



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2022/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku
12 Aralık 2022 Pazartesi – 18.00 - 20.00 (2 Saat)

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz.
[2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
[3] **Bu sınav 4 sorudan oluşmaktadır.**

Sorular

Soru 1: 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri kapsamında;

- a) “Meslek unvanlarının haksız kullanılması” konusunu açıklayınız (10 puan),
b) “Tasdik ve tasdikten doğan sorumluluk” konusunu açıklayınız (15 puan).

Soru 2: Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca;

- a) Yeminli mali müşavirlerin tasdik çalışmalarının yürütülmesinde kanıtları toplamak için uygulayacakları denetim tekniklerini sayınız (10 puan),
b) Denetim tekniklerinin uygulanacağı dönemi belirtiniz (5 puan),
c) “Analitik İnceleme” tekniğini açıklayınız (10 puan).

Soru 3: Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca;

- a) “Büro Edinme Zorunluluğu” konusunu açıklayınız (15 puan),
b) “Tabela Asılması” konusunu açıklayınız (10 puan).

Soru 4: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği uyarınca;

- a) Meslek mensuplarına ve aday meslek mensuplarına uygulanacak disiplin cezası türlerini sayarak tanımlayınız (10 puan),
b) Yeminli Sıfatını Kaldırma Cezasını açıklayınız (5 puan),
c) “Disiplin Cezalarında Farklı Uygulama” konusunu açıklayınız (10 puan).



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

2022/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı

Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku

12 Aralık 2022 Pazartesi – 18.00 - 20.00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

Cevap 1 - 1- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümleri kapsamında;

a) “Meslek unvanlarının haksız kullanılması” konusunu açıklayınız **(10 puan)**,

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun 3 üncü maddesi hükmüne göre, meslek unvanlarını kanunen kullanma yetkisi olmayanların serbest muhasebeci mali müşavir, yeminli mali müşavir unvanlarını veya bu unvanlarla karışacak ya da onlara benzer her türlü unvan, ibare veya işaretleri kullanmaları yasaktır. Odalar, bu tür haksız unvan kullanımlarını öğrendiklerinde Cumhuriyet Savcılığına bildirmek zorundadırlar. Cumhuriyet Savcılığınca soruşturmanın sonucu odaya ve ilgililere bildirilir. Kanun’un 49 uncu maddesi hükmü uyarınca, meslek unvanlarını haksız kullananlar hakkında 6 aydan 1 yıla kadar hapis ve adli para cezasına hükmolunur.

b) “Tasdik ve tasdikten doğan sorumluluk” konusunu açıklayınız **(15 puan)**.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun 12 nci maddesi hükmüne göre, yeminli mali müşavirler gerçek ve tüzelkişilerin veya bunların teşebbüs ve işletmelerinin mali tablolarının ve beyannamelerinin mevzuat hükümleri ile muhasebe prensiplerine ve muhasebe standartlarına uygunluğunu, hesapları denetim standartlarına göre incelediğini tasdik ederler. Yeminli mali müşavirlerin tasdik edecekleri belgeler, tasdik konuları ile tasdike ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan yönetmeliklerle belirlenmektedir. Kamu kurum ve kuruluşlarına verilen tasdik edilmiş mali tablolar, tasdik kapsamı ölçüsünde incelenmiş belge olarak kabul edilir. Ancak, kamu idareleri çeşitli kanunlarla kendilerine tanınan teftiş ve inceleme yetkilerini her zaman kullanabilirler. Yeminli mali müşavirler yaptıkları tasdik doğruluğundan sorumludurlar. Yapılan tasdik doğru olmaması halinde, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan yeminli mali müşavirler de mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli mali müşavirlerin, yaptıkları tasdik kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtmeleri gerekir. Yeminli mali müşavirlerin tasdikten doğan mali sorumlulukları ile disiplin sorumlulukları, ayrı ayrı düzenlenen raporlarla tespit edilir. Yeminli mali müşavir hakkında sorumluluk raporu yazılabilmesi için yazılı olarak savunmasının alınması gereklidir. Savunma isteme yazısının tebliğinden itibaren 30 gün içinde savunma yapılmazsa, savunma hakkından vazgeçildiği kabul edilir.

Cevap 2- Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca;

a) Yeminli mali müşavirlerin tasdik çalışmalarının yürütülmesinde kanıtları toplamak için uygulayacakları denetim tekniklerini sayınız **(10 puan)**,

Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Denetim Teknikleri” başlıklı 15 inci maddesine göre, yeminli mali müşavirler tasdik çalışmalarının yürütülmesinde kanıtları aşağıdaki ve benzeri tekniklerle toplarlar;

- 1- Sayım ve envanter incelemesi,
- 2- Belge incelemesi,
- 2- Bilgi toplama,
- 4- Doğrulama,
- 5- Karşılaştırma ve puantaj,
- 6- Analitik inceleme

b) Denetim tekniklerinin uygulanacağı dönemi belirtiniz **(5 puan)**,



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Denetim teknikleri, sürekli denetimlerde tasdik sözleşmesi tarihinden itibaren tasdik raporu tarihine kadar uygulanır. Bu tekniklerin hangi aralıklarla uygulanacağı, hesapların niteliği ve hacmi ile tekniklerin özelliği dikkate alınarak yeminli mali müşavir tarafından belirlenir. Sürekli olmayan diğer denetimlerde ise denetimin her safhasında bu teknikler uygulanabilir.

c) Analitik İnceleme tekniğini açıklayınız (10 puan).

Analitik İnceleme: İşletme hesap ve işlemlerinde ortaya çıkması gereken normal sonuçlarda, varsa sapmaların tespit edilmesi amacıyla yapılır. Bu amaçla, işletmenin cari yıl hesapları aylık veya yıllık olarak randıman, verimlilik, üretim, tüketim, kapasite kullanımı gibi açılardan önceki yıl hesap ve işlemleriyle, kapasite raporlarındaki sonuçlarla, bütçe verileriyle veya sektör ortalamasıyla karşılaştırılır. Analitik incelemede, teknolojik unsurlar dikkate alınarak oran ve trend analizi gibi istatistik yöntemler uygulanır, sonuçlar olması gerekenlerle karşılaştırılır ve değerlendirilir.

Cevap 3- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik uyarınca;

a) “Büro Edinme Zorunluluğu” konusunu açıklayınız (15 puan),

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “Büro Edinme Zorunluluğu” başlıklı 14 üncü maddesine göre, her meslek mensubu mesleki faaliyete başlamadan önce bağlı olduğu oda bilgisinde iş yeri açmak zorundadır. Büronun standartlarını ve buna ilişkin usul ve esasları Birlik Genel Kurulu belirler. Açılan işyerleri bağımsız büro şeklinde olur, başka bir serbest meslek faaliyeti veya ticarethane ile iç içe olamaz. Mesleki faaliyetler aynı zamanda ev olarak kullanılan ikametgahlarda yürütülemez. Bir meslek mensubunun birden fazla bürosu olamaz. Birlikte çalışan meslek mensupları ayrı büro edinemezler. Ortaklık bürosu veya şirket kurulması halinde de işyeri açılması zorunludur. Mesleki faaliyette bulunmayan meslek mensupları ikametgahlarının bulunduğu bölgenin odasına kaydolurlar. Meslek mensuplarının Türk Ticaret Kanununa göre bir meslek şirketi kurmaları halinde, şirket kayıtlı olduğu odanın bulunduğu ilin sınırları içinde şube ve irtibat bürosu açamaz. Bir şirketin bir başka ilde şube açabilmesi, o ildeki ilgili meslek odasının çalışanlar listesine kayıtlı, şirketi temsil ve ilzama yetkili bir ortak görevlendirmesi halinde mümkündür. İşyerini veya ikamet adresini değiştiren meslek mensupları ile bunların kurdukları ortaklık büroları ve şirketler, 15 gün içinde yeni adreslerini bağlı oldukları odalara bildirmek zorundadırlar. İşyeri açılışına ilişkin gerekli yoklama odalar tarafından yapılır. Vergi dairelerince mükellefiyet tesisinde oda sicil belgesi aranır. Büro edinen meslek mensupları odaya kayıt olduktan itibaren 3 ay içinde Büro Tescil Belgesi almak zorundadırlar. Büro Tescil Belgeleri 2 yılda bir vize ettirilir.

b) “Tabela Asılması” konusunu açıklayınız (10 puan)

Yönetmeliğin “Tabela Asılması” başlıklı 15 inci maddesine göre, meslek mensuplarınca tabela asılması ihtiyaridir. Tabela asılması halinde;

1- Tabelalarda; oda ve Birlik amblemi, meslek unvanı ile ad ve soyad, ortaklık bürosu unvanı, şirket ise şirket unvanı, varsa akademik unvan, büro adresi, telefon numarası, internet adresi ile elektronik posta adresi yer alabilir. Tabelada, Yönetmelikte belirlenenler dışında unvan, deyim, yabancı dilde yazılmış ifadeler ile sair şekil, işaret, resim, fotoğraf ve benzerleri yer alamaz.

2- Aynı büroda çalışılması halinde birlikte çalışan meslek mensuplarının ad ve soyadlarının, ortaklık şeklinde çalışılması halinde ise ortaklık unvanının tabelada yer alması zorunludur.

3- Tabela, büronun bulunduğu bina giriş kapısı yanına, giriş holü veya koridoruna ya da büro giriş kapısı yanına asılabilir. Bina cephelerine, büro balkonu ve pencerelerine birden fazla tabela asılamaz, benzeri yazılar yazılamaz, ışıklı tabela kullanılamaz.

4- Tabelaların mavi zemin üzerine beyaz yazılı olması ve bunlarda Birlik adına tescilli Mm logosunun kullanılması zorunludur.

Cevap 4- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği uyarınca;



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

a) Meslek mensuplarına ve aday meslek mensuplarına uygulanacak disiplin cezası türlerini sayarak tanımlayınız **(10 puan)**,

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinin “Disiplin Cezası Türleri” başlıklı 4 üncü maddesine göre, meslek mensuplarına ve aday meslek mensuplarına uygulanacak disiplin cezaları şunlardır;

1- Uyarma: Meslek mensubuna ve aday meslek mensubuna, mesleğin yürütülmesinde daha dikkatli davranması gerektiğinin yazı ile bildirilmesidir.

2- Kınama: Meslek mensubuna ve aday meslek mensubuna, görevinde ve davranışlarında kusurlu olduğunun yazı ile bildirilmesidir.

3- Geçici olarak mesleki faaliyetten alıkoyma: Mesleki sıfatı saklı kalmak koşuluyla 6 aydan az, 1 yıldan fazla olmamak üzere, mesleki faaliyetten alıkoymadır.

4- Yeminli sıfatını kaldırma: Yeminli Mali Müşavirin yeminli sıfatının kaldırılması ve mührünün geri alınmasıdır.

5- Meslekten çıkarma: Meslek mensubunun ruhsatnamesinin geri alınarak bir daha mesleği yürütmesine izin verilmemesidir.

b) Yeminli Sıfatını Kaldırma Cezasını açıklayınız **(5 puan)**,

Yönetmeliğin 8 inci maddesinde belirtildiği üzere, yeminli mali müşavirlerin mükerrer şekilde tasdike ilişkin yasal düzenlemelerdeki ilke ve kurallarla, ilan edilen norm ve standartlara kasten aykırı davranmaları veya tasdik yetkilerini mükerrer olarak kasten gerçeğe aykırı kullanmaları halinde yeminli sıfatı kaldırılır ve mühürü geri alınır. Ancak, bu cezanın uygulanabilmesi için durumun mahkeme kararı ile kesinleşmesi gerekir.

c) Disiplin Cezalarında Farklı Uygulama konusunu açıklayınız **(10 puan)**

Yönetmeliğin “Disiplin Cezalarında Farklı Uygulama” başlıklı 11 inci maddesine göre, 3 yıllık bir dönem içinde iki veya daha fazla disiplin cezasını gerektiren davranışta bulunan meslek mensubuna her yeni suçu için bir öncekinden daha ağır ceza uygulanabilir. Ancak, disiplin cezası kesinleşip ilgiliye bildirildikten sonra, aynı cezayı gerektiren bir eylemin yinelenmesi durumunda bir üst ceza uygulanır. Disiplin kurulları her iki durumda da, yaptıkları incelemeler sonucu bir derece ağır veya bir derece hafif disiplin cezası uygulamasına karar verebilirler.