

2015 / 3.

DÖNEM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI
MUHASEBECİLİK VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEK HUKUKU SINAVI SORULARI

28 Kasım 2015 – Cumartesi 11:30 – 13:00

Soru 1: SMMM ve YMM'lerin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik gereğince; Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin çalışma konularını yazarak açıklayınız.

Cevap 1:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Çalışma Konuları

Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Madde 18 - Serbest muhasebeci mali müşavirlerin çalışma konuları şunlardır:

- Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin, genel kabul görmüş muhasebe prensipleri ve ilgili mevzuat hükümleri gereğince defterlerini tutmak, mali tablolar ve beyannameleri ile diğer belgelerini düzenlemek ve benzeri işlerini yapmak,
- Gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin, muhasebe sistemlerini kurmak, geliştirmek, işletmecilik, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerini düzenlemek veya bu konularda müşavirliklerini yapmak,
- Yukarıdaki bentte yazılı konularda, belgelerine dayanılarak, inceleme, tahlil, denetim yapmak, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş vermek, rapor ve benzerlerini düzenlemek, tahkim, bilirkişilik, değerlendirme, derecelendirme ve benzeri işleri yapmak.
- İlgili mevzuatın öngördüğü işler ile resmî mercilerce belirlenecek işleri yapmak.

Soru 2: SMMM ve YMM'lerin çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelik gereğince; çalışanlar listesinden silinmeyi gerektiren halleri yazarak usulünü açıklayınız?

Cevap 2:

Çalışanlar Listesinden Silinmeyi Gerektiren Haller

Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Madde 35 - Aşağıdaki hâllerde meslek mensubunun adı çalışanlar listesinden yönetim kurulu kararıyla silinir.

- Meslek mensubunun, meslekî faaliyette bulunmayacağını yazılı olarak bildirmesi veya çalışma bürosunu kapatmış olması ya da bu durumun oda tarafından tespit edilmiş olması,
- Çalışma bürosunu oda bölgesi dışına nakletmiş bulunması,
- Kanuna göre meslekten çıkarmayı gerektiren cezalara çarptırılması,
- Meslek mensubu olmak için Kanunun aradığı şartların sonradan kaybedilmiş olması,
- Ruhsatnamenin verildiği tarihte, verilmemesini gerekli kılan sebeplerin varlığının sonradan tesbit edilmiş olması.

Meslekî şirketlerin, tasfiyesine karar verildiği hâlde tasfiye işlemlerinin üç yılda tamamlanmaması veya şirketin üç yıl gayri faal durumda olduğunun tespit edilmesi hâlinde, bu şirketlere ait kayıtlar yönetim kurulu kararıyla çalışanlar listesinin şirketler bölümünden silinir. Üye olmanın hukukî yükümlülüklerini yerine getiren şirketler gayri faal sayılmaz,

Çalışanlar listesinden silme kararı

Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik **Madde 36** –Bu Yönetmeliğin 35 inci maddesinin (c), (d) ve (e) bentlerine göre verilen çalışma listesinden silme kararı, gerekçeli olmak zorundadır. Meslek mensubu kendi talebi doğrultusunda alınan çalışanlar listesinden silme kararı dışındaki kararlara karşı kararın tebliği tarihinden itibaren onbeş gün içinde Birliğe itirazda bulunabilir. Birlik, bu itirazı onbeş gün içinde karara bağlar. Birliğin kararna karşı itiraz mercii Bakandır. İtiraz süresi, Birlik kararının ilgiliye tebliğ tarihinden itibaren onbeş gündür. Bakanın vereceği karar nihaidir.

Meslek mensubu, silme kararı kesinleşinceye kadar mesleğini yapma hakkına sahiptir, ancak, karar kesinleştikten sonra mesleki faaliyette bulunamaz. Şu kadar ki; oda disiplin kurulu, kamu yararı bakımından gerekli gördüğü hallerde, yönetim kurulunun çalışanlar listesinden silme kararı üzerine, meslek mensubunun geçici olarak mesleki faaliyette bulunmasını yasaklayabilir.

Soru 3: SMMM ve YMM Disiplin Yönetmeliği gereğince; Meslek mensuplarına yönelik disiplin kovuşturması ile ilgili genel hükümleri belirterek, ihbar ve şikayetin kimler tarafından ve nasıl yapılması gerektiğini açıklayınız.

Cevap 3:

Disiplin Kovuşturması

Genel Hükümler

DY MADDE 14 – (Değişik:RG-27/09/2007-26656)

Meslek onuruna veya mesleki standartlara aykırı eylem ve davranışlarda bulunanlarla, görevlerini yapmayan veya kusurlu olarak yapan veyahut görevinin gerektirdiği güveni sarsıcı hareketlerde bulunan meslek mensupları ve aday meslek mensupları hakkında; muhasebe ve müşavirlik hizmetlerinin gereği gibi yürütülmesi amacı ile durumun niteliğine ve ağırlık derecesine göre Kanunda yazılı disiplin cezaları uygulanır.

Meslek mensubunun meslekten ayrılması ve Oda'dan kaydının silinmesi, mesleği ifa sırasındaki eylem ve davranışlarından dolayı disiplin kovuşturması yapılmasına engel değildir.

Soruşturma

DY Madde 15 — Meslek mensupları hakkında soruşturma:

- İlgilinin ihbar ve şikayeti,
- İlgili oda kurullarından herhangi birinin isteği,
- Birlik Kurullarından herhangi birinin isteği,
- Sorumlu görülen oda veya birlik kurul başkan ve üyeleri hakkında; ilgili oda veya Birlik Genel Kurulunun kararı,

üzerine yapılır.

Soru 4: Meslek mensuplarının uyması ve sahip çıkması gereken kurallar çerçevesinde; Dürüstlük, güvenilirlik ve tarafsızlık ile sır saklamaya ilişkin hususları açıklayınız.

Cevap 4:

Dürüstlük, Güvenilirlik ve Tarafsızlık

- ❖ Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik **Madde 6** - Dürüstlük, güvenilirlik ve tarafsız olma şartı mesleğin temelini oluşturur.
- ❖ Meslek mensuplarının, mesleki konulardaki çalışmalarında başarıya ulaşmaları dürüstlük, güvenilirlik ve tarafsız olmaları ile mümkündür.
- ❖ Meslek mensupları çalışmalarını sırasında çıkar çatışmalarından uzak kalırlar ve görevlerini sürdürürken gereken mesleki özen ve titizliği gösterirler.

Sır Saklama

- ❖ Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik **Madde 7** - Meslek mensupları ve bunların yanlarında çalışanlar mesleki faaliyetleri dolayısıyla öğrendikleri bilgi ve sırları mesleki faaliyetlerine son verseler bile ifşa edemezler, çeşitli kanunlarla muhirlere tanınan hak ve menfaatlardan faydalanamazlar; ancak adli yargıya göre suç teşkil eden hallerin yetkili mercilere duyurulması mecburidir.
- ❖ Adli veya idari her türlü inceleme veya soruşturma birinci fıkra hükmünün dışındadır.
- ❖ Tanıklık sırrın ifşası sayılmaz.

Yukarıdaki hükümler Odalar ve Birlik personeli hakkında da uygulanır.

Not: Puanlar eşittir.