



2010/1.DÖNEM

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK MAZERET SINAVLARI SORU VE CEVAPLARI

DENETİM, RAPORLAMA VE MESLEK HUKUKU

23 Temmuz 2010-Cuma 10:00

SORULAR

SORU 1: Tam tasdik denetimini yaptığınız (X) A.Ş.'nin aktifinde 23.02.2010 vadeli ve nominal değeri 160.000 TL tutarında bir alacak senedi ile 31.03.2010 vadeli ve nominal değeri 50 000 TL olan bir adet borç senedi bulunmaktadır. Senetler üzerinde faiz oranı yazılmamıştır.

T.C. Merkez Bankasının 2009 yılı kısa vadeli avans oranının % 20 olarak tespit ettiğini varsayalım.

2010 Yılı Şubat ayında yapılan denetim sırasında reeskont işlemi ile ilgili olarak (X) A.Ş. tarafından sadece aşağıdaki kayıt yapılmıştır.

----- 31.12.2009 -----

657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	4 660
122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	4 660

.....

- Reeskont işlemleri ile ilgili olarak yukarıda yapılan muhasebe kaydı doğru ve yeterli midir ? Doğru ve yeterli bulmuyorsanız gerekli kayıtları yapınız.
- Yukarıda belirtilen reeskont işlemleri ile ilgili olarak 2010 yılında yapılması gereken muhasebe kayıtlarını yapınız.
- Dönem sonu işlem sonuçlarını vergi mevzuatı açısından değerlendiriniz.

SORU 2: Bay (A) tarafından, çalışanlar listesinde kayıtlı bulunan Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (B)'nin market işlettiğini ve bu nedenle vergi dairesinde mükellefiyet kaydı tesis ettirdiğini, meslek mensubunun üyesi bulunduğu Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına yazılı olarak ihbarda bulunulmuştur.

Söz konusu ihbar üzerine SMMM Odasının yapması gereken işlemleri belirttiniz.

SORU 3: Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin müşterek ve müteselsil sorumluluğunu kısaca açıklayınız.

SORU 4: SM, SMMM ve YMM'lerin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe göre, "genel mesleki standartları" sayınız ve sorumluluk ile haksız rekabet mesleki standartlarını kısaca açıklayınız.



CEVAPLAR

CEVAP 1:

a. Reeskont faiz giderleri doğru hesaplanmış ve muhasebe kaydı yapılmasına karşılık, aynı işlem borç senetleri için yapılmamıştır.

VUK'nun 285. Maddesine göre, "alacak senetlerini değerlendirme gününün kıymetine irca eden mükellefler borç senetlerini de aynı şekilde işleme tabi tutmak zorundadırlar." Hükmünü amirdir. Borç senetleri için de reeskont işleminin yapılması gerekmektedir.

Bu duruma göre yapılan muhasebe kayıtları yetersizdir.

1.Reeskont Tutarının Hesaplanmasında Dikkate Alınacak Oran

VUK'nun 281. maddesine göre senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlarından vadesi gelmemiş olanlar, değerlendirme gününde; Varsa senet üzerindeki faiz oranının, senet üzerinde faiz oranının belli edilmediği hallerde T.C.Merkez Bankasının resmi iskonto hadlerinin uygulanması gerekmektedir.

Buna göre, 2009 yılı hesap dönemi sonunda yapılan alacak ve borç senetlerinin reeskont tutarı hesaplanırken alacak ve borç senetleri üzerinde faiz nispeti belirlenmediğinden, T.C. Merkez Bankası tarafından tespit edilen % 20 oranının esas alınması gerekmektedir

2.Reeskontun Hesaplama Yöntemi

Reeskont tutarı iç iskonto yöntemi ile aşağıdaki formüle göre hesaplanır.

$$F = A - (A \times 360) / (360 + m \times t)$$

Formülde belirtilen,

F = Reeskont tutarı,

A= Senedin nominal değeri,

m= Faiz oranı,

t= Vade

Alacak Senedinin reeskont tutarının hesaplanması

$$F = 160\,000 - (160\,000 \times 360 / 360 + (54 \times 0.20)) = 160\,000 - (160\,000 \times 360 / 370,8) =$$
$$160\,000 - 155\,340 = 4\,660 \text{ TL}$$

Borç Senedinin Reeskont tutarının hesaplanması

$$F = 50\,000 - (50\,000 \times 360 / 360 + (90 \times 0.20)) = 50\,000 - (50\,000 \times 360 / 378) =$$
$$50\,000 - 47\,619 = 2\,381 \text{ TL}$$



3.Reeskont İşleminin Muhasebeleştirilmesi

Yukarda belirtilen alacak ve borç senetlerinin muhasebeleştirilmesi işlemleri aşağıdaki gibi yapılacaktır.

- Değerleme gününde yapılan alacak senedi reeskont kaydı

Alacak senetlerinin reeskontuna ilişkin kayıt doğru olduğu için buraya alınmamıştır.

- Alacak senedi reeskont giderinin kar zarar hesabına kaydı

----- 31.12.2009 -----

690 DÖNEM KAR VEYA ZARARI	4 660
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	4 660

----- / -----

Borç senedinin reeskont kaydı

.....31.12.2009.....

322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 381
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	2 381

...../.....

Borç senedi reeskont gelirinin kar zarar hesabına kaydı

...../.....

647 REESKONT FAİZ GELİRİ	2 381
690 DÖNEM KAR VEYA ZARARI	2 381

b)Değerleme gününün sonraki günde yapılacak kayıt

----- 01.01.2010 -----

122 ALACAK SENETLERİ REESKONTU	4 660
657 REESKONT FAİZ GİDERLERİ	2 381
647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ	4 660
322 BORÇ SENETLERİ REESKONTU	2 381

...../.....

c. İşletme borç senetleri reeskonta tabi tutmamak suretiyle 2009 Yılı dönem mali karını 2 381 TL azaltmıştır. Diğer taraftan, mükellef 2010 yılına ilişkin kayıtları da yapmamak suretiyle sadece alacak senetlerinin reeskontu dolayısıyla 2010 yılında mali karın 4 660 TL artmasına neden olmuştur.



Mükellef 31.12.2009 tarihi itibarıyla borç senetlerini reeskonta tabii tutmamak suretiyle 2 381 TL tutarındaki bir geliri beyan dışı bırakılarak bu matrah farkı üzerinden % 20 oranında Kurumlar vergisi kaybına neden olabilecektir. Borç senetlerinin reeskonta tabii tutulmaları cari yılda vergi matrahını artırıcı, takip edilen yılda ise, reeskont geliri gider yazıldığı için vergi matrahını azaltıcı sonuçlar doğurur.

Denetimin yapıldığı tarihte henüz geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannameleri verilmemişse, muhasebe kayıtlarının yukarıda belirtilen şekilde düzeltilmesi halinde, herhangi bir vergi cezası ile muhatap olunması söz konusu olmayacaktır.

Geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannameleri verilmişse, pişmanlık hükümlerinden yararlanılabilir.

Yukarıda belirtilen işlemlerin hiçbiri yapılmamışsa, bu durum tam tasdik raporunda belirtilerek olması gereken matrah Raporunda belirtilmelidir.

CEVAP 2: Öncelikle ihbarda, ihbarda bulunan kişinin açık kimliği ve adresi, ihbar veya şikayet olunan meslek mensubunun kimliği, ihbar veya şikayet konusu, maddi olaylar ve ihbar gününün belirtilip belirtilmediği araştırılır.

İhbar ve şikayetler üzerine yapılacak işlemler Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Ve Yeminli Mali Müşavirlik Disiplin Yönetmeliğinin 18-25. Maddeleri arasında düzenlenmiştir.

Disiplin Yönetmeliği'nin 18. Maddesi uyarınca, ilgili oda yönetim kurulu, ihbar veya şikayet konusunun bildirilmesinden sonra gelen ilk toplantısında ihbar veya şikayet konusunu incelemek zorundadır.

Şikayet veya ihbar konusu; oda yönetim kurulunun; üyeleri arasından görevlendireceği bir veya birkaç kişi veya Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu tarafından incelenir.

İnceleme ile görevlendirilen kişiler veya Haksız Rekabetle Mücadele Kurulu kanıtları toplar, ihbar veya şikayette bulunanları ve hakkında ihbar veya şikayet yapılan meslek mensubunu dinlemek üzere, süre belirler ve bu sürenin ilgililere duyurulmasını sağlar.

Görevli kişi, bu süre dolana kadar veya sürenin dolmasından sonra da gerekli göreceği kimselerin ifadelerini alabilir, gerekli gördüğü defter ve belgeleri inceleyebilir.

Görevli üye veya üyeler yaptığı incelemeler sonucunda düzenleyeceği raporu; oda yönetim kuruluna verir.

İlgili oda yönetim kurulu dosyayı ve raporu inceleyerek, hakkında şikayet veya ihbarda bulunan meslek mensubu için;

-disiplin kovuşturması başlatılmasına yer olmadığına veya

-disiplin kovuşturması açılmasına

karar verebilir.



Disiplin kovuşturmasına yer olmadığına ilişkin oda yönetim veya disiplin kurulu kararı; hakkında soruşturma açılmış meslek mensubuna ve varsa ihbar, şikayet veya istemde bulunana, soruşturma tarihinden itibaren en geç 3 ay içerisinde yazılı olarak bildirilir.

İlgili oda yönetim kurulunun disiplin kovuşturması açılmasına karar vermesi halinde, kovuşturma dosyası derhal disiplin kuruluna gönderilir.

İlgili disiplin kurulu; hakkında disiplin cezası istenilen meslek mensubunun savunmasını aldıktan veya savunma için verilen süre bittikten sonra incelemesini evrak üzerinde yapar. Şu kadar ki, meslek mensubunun istemi veya disiplin kurulunun uygun görmesi halinde inceleme duruşmalı olarak yapılır. Duruşma gün ve saati en az 15 gün önce ilgiliye bildirilir. İlgilinin çağrıya uymaması halinde duruşmanın gıyabında yapılacağı belirtilir. Duruşma gizli olur.

Meslek mensubunun savunması alınmadan disiplin cezası verilemez. Disiplin kurulunun 15 günden az olmamak üzere bildirim hükümlerine göre verdiği süre içinde savunma yapmayanlar; savunma hakkından vazgeçmiş sayılırlar.

Savunma hakkından vazgeçmiş sayılan meslek mensupları hakkında gıyabında duruşma yapılır. Şu kadar ki; duruşmaya gelmediği takdirde duruşmanın gıyabında yapılacağının davetiyeye yazılması şarttır.

Aynı şekilde disiplin kurulu; çağrı yaptığı tanık ve bilirkişilerin çağrıya uymaması veya bilgi vermekten kaçınması yahut bilinen adreslerinde bulunmaması nedeniyle bilgi ve ifadelerini alamadığı hallerde mevcut kanıtlara göre karar verebilir.

CEVAP 3: Müteselsil sorumluluk alacaklının alacağından dolayı, borçlu durumunda olanların her birinden ayrı ayrı bir kısmını veya hepsine birden başvurabildiği bir sorumluluk şeklidir. Borçluların her biri borcun tamamından sorumludur. Borçluların her biri borçtan aynı şekilde borçlu olmasını ifade eder.

Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Ve Yeminli Mali Müşavirlerin müteselsil sorumluluğu 2 ayrı kanun maddesinde düzenlenmiştir. Bunlar 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 12. Maddesi, diğeri ise, VUK'nun mükerrer 227. maddesidir.

Öte yandan bu maddeler esas alınarak SM, SMMM ve YMM'lerin müşterek ve müteselsil sorumlulukları konusunda çok sayıda tebliğ, genelge ve mecburi meslek kararı yürürlüğe konulmuştur.

A. Serbest Muhasebeci Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Müşterek Ve Müteselsil Sorumluluğu

1. VUK'nun 227. Maddesi İle Yapılan Düzenlemeler

VUK'nun 227. Maddesinde beyannameyi imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyanına bağlı olarak salınacak vergi, ceza, gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulacakları hüküm altına alınmıştır.



2. Maliye Bakanlığınca Yapılan Düzenlemeler

a. 4 Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali

Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğ İle Yapılan Düzenlemeler

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 29.06.1997 tarihli ve 23034 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 Sıra No.lu Vergi Beyannamelerinin Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce İmzalanması Hakkında Genel Tebliğine göre, mükelleflerin beyannameleri, kendilerine 3568 sayılı Kanunun 2/A-a maddesinde belirtilen hizmetleri bir bütün olarak fiilen veren meslek mensupları tarafından imzalanacaktır. Beyanname imzalayan meslek mensuplarının imzaladıkları beyannamelerle ilgili olarak herhangi bir rapor yazmalarına gerek bulunmamaktadır.

Meslek mensupları, mükellef tarafından kendilerine ibraz edilen belgelerin, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel muhasebe kurallarına uygun ve doğru olarak yasal süresi içinde, kanuni defterlere kaydedilmesinden ve mali tablolara aktarılmasından sorumludurlar.

Meslek mensupları,

-Bilerek kullandıkları veya harici araştırmayı gerektirmeden sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı olduğu anlaşılabilen belgelerden de sorumlu olacaklardır.

-Miktar veya tutar itibariyle işletmenin faaliyet konusu veya iş hacmiyle mütenasip olmayan belgeler ile ticari örf ve teamüle uygun olmayan belgeler, meslek mensuplarının sorumluluğu kapsamındadır.

Böyle bir belgenin varlığı halinde, meslek mensupları, bunun doğruluğunun tespitini mükelleften isteyebilirler. Mükellefin bir tespitte bulunmaması veya bu konuda meslek mensubunun ikna olmaması halinde, keyfiyet, meslek mensubunca beyanname verme süresi sonuna kadar ilgili vergi dairesine yazılı olarak bildirilecektir. Bu bildirimle birlikte meslek mensubunun söz konusu belgelere ait sorumluluğu ortadan kalkacaktır.

Sorumluluğun tespitinde, yukarıda belirtilen sorumlulukla bağlantılı olarak ortaya çıkan vergi ziyanının varlığı yeterli olacaktır. Örneğin, sehven dahi olsa yevmiye defterinde yer alan bir toplamı yanlış aktararak veya bir yevmiye işlemini yanlış hesaba kaydederek vergi ziyanına sebebiyet veren meslek mensubu ziyaa uğratılan bu vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

Meslek mensupları,

-Beyannamelerini imzaladıkları mükelleflerce ibraz edilen belgelerde yer alan bilgilerin kanuni defterlere ve defterlerdeki bilgilerin mali tablolara uygunluğundan,

-Beyannamelere eklenen temel mali tablolarda yer alan ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre belirlenen dönem Kâr/Zararı'nın doğruluğundan sorumludurlar.

Meslek mensuplarının sorumlulukları kapsamına giren işlemlerden dolayı bir vergi ziyayı ortaya çıktığı takdirde, beyannameyi imzalayan meslek mensubu, ziyaa uğratılan vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olacaktır.

Beyanname ve eklerini YMM'lere tasdik ettiren mükelleflere ait muhasebe işlemlerin ruhsatlı meslek mensuplarınca yerine getirilmesi durumunda, sözkonusu meslek mensupları da yaptıkları



işlerden yukarıda belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde sorumludurlar. Bu sorumluluk, ayrıca tasdiki yapan YMM'nin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

b. Müşterek Ve Müteselsil Sorumluluğun Tesbiti

VUK'nun 135. maddesinde sayılan vergi inceleme elemanlarınca yapılan incelemeler neticesinde bir matrah farkı ortaya çıktığı takdirde, denetim elemanları, beyannameyi imzalayan meslek mensuplarının sorumluluklarının tespitini yapacak ve raporlarında belirteceklerdir. **Denetim elemanları, bulunan matrah farkı ile meslek mensubunun sorumluluğu arasındaki ilişkiyi ilgili meslek mensubunun bilgisine de başvurmak suretiyle inceleme raporlarında net bir şekilde ortaya koyacak ve bulunan matrah farkından meslek mensubunun sorumlu olup olmadığını açıklayacaklardır.**

Meslek mensubunun müştereken ve müteselsilen sorumlu olduğunun tespit edilmesi halinde, söz konusu inceleme raporlarının onaylı birer örneği denetim elemanlarınca,

-Meslek mensubunun bağlı bulunduğu vergi dairesine ve

-Disiplin cezası yönünden de gereği yapılmak üzere meslek odasına

ayrıca gönderilecektir. Bulunan matrah farkı üzerinden tarh edilen vergi ve buna ilişkin **cezalarda uzlaşmaya varılmış veya tahsilatın yapılmış olması**, raporların birer örneğinin meslek mensubunun bağlı bulunduğu odaya gönderilmesine engel teşkil etmeyecektir.

c. Vergi Dairelerince Yapılacak İşlem

Müşterek ve müteselsil sorumluluğu vergi inceleme raporu ile tespit edilen meslek mensupları hakkında bağlı bulunduğu vergi dairelerince yapılacak takibat, vergi ve ceza tahakkukunun kesinleşmesinden sonra başlatılacak ve tahakkuku kesinleşen vergi ve cezanın tahsiline yönelik olacaktır.

3. Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Başkanlığı (TÜRMOB) Tarafından Yapılan Düzenlemeler

TÜRMOB tarafından hazırlanan ve 18.10.2001 tarihli ve 24557 (Asıl) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 227'nci Maddesine Göre İmzalanacak Vergi Beyannamelerinde Uyulacak Esaslara İlişkin Mecburi Meslek Kararı'nda**, VUK' nun mük. 227. maddesine göre; 3568 Sayılı Kanun'a göre yetki almış serbest muhasebeciler, serbest muhasebeci mali müşavirler ve yeminli mali müşavirler tarafından vergi beyan namelerinin imzalanması hizmetlerinde çalışmalarının usul ve esasları düzenlenmiştir.

VUK'un mükerrer 227'nci maddesine göre meslek mensupları, imzaladıkları vergi beyannamelerinde yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını oluşturan belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyanına bağlı olarak salınacak vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar. Ancak meslek mensubunun müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulması iki koşula dayandırılmıştır.

Birinci koşul, vergi beyannamelerinde yer alan bilgilerin defterlere uygunluğudur.



İkinci koşul, söz konusu defterlerdeki kayıtların dayanaklarını oluşturan belgelere uygun olmasından, meslek mensubunca VUK'nun mükerrer 227. maddesinde belirtilen hükümler çerçevesinde yapacağı şekli inceleme anlaşılmalıdır. Burada belgelere uygunluk dışında, defter kayıtlarının genel kabul görmüş muhasebe ilke ve kuralları ile vergi mevzuatına uygunluğunun araştırılması, meslek mensubundan talep edilen hizmetin kapsamındadır.

Sorumluluğu gerektiren bu durumlar nedeniyle vergi beyannamelerinin imzalanması öncesi meslek mensuplarının **sınırlı uygunluk denetimi** yapmaları gerekir.

Meslek mensuplarının sınırlı uygunluk denetimi faaliyeti, vergi beyannamelerinin ekindeki finansal bilgilerin veya hesap özetlerinin defterlere uygunluğu ile bu kayıtların doğru bir şekilde ve dayanakları olan belgelere uygun yapılması amacına yönelik bir ön denetimdir.

B. Yeminli Mali Müşavirlerin Müşterek Ve Müteselsil Sorumluluğu

1. 3568 Sayılı Kanunun 12. Maddesi İle Yapılan Düzenlemeler

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun **Tasdik ve Tasdikten Doğan Sorumluluk** başlıklı 12. Maddesi;

“Yeminli malî müşavirler yaptıkları tasdikin doğruluğundan sorumludurlar. Yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, tasdikin kapsamı ile sınırlı olmak üzere, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu olurlar. Yeminli malî müşavirler yaptıkları tasdikin kapsamını düzenleyecekleri raporda açıkça belirtirler. “Hükmünü ihtiva etmektedir.

Öte yandan **Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları, Tasdike İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik**'in 20.maddesine göre,

“Yeminli mali müşavirler inceledikleri ve sonucunda tasdik raporu düzenledikleri konu ve belgelerin gerçeği yansıtmaması ve doğru olmaması halinde, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan VUK ve 3568 sayılı Kanun hükümleri uyarınca mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludur. Bu sorumluluğun yerine getirilmesinde Borçlar Kanunu'nun "Tam Teselsül" hükümleri uygulanır.”

2. VUK'nun Mükerrer 227. Maddesi İle Yapılan Düzenlemeler

VUK'nun mükerrer 227. Maddesi hükmü uyarınca gelir ve kurumlar vergisi beyannamesini imzalayan veya tasdik raporunu düzenleyen meslek mensupları, imzaladıkları beyannamelerde veya düzenledikleri tasdik raporlarında yer alan bilgilerin defter kayıtlarına ve bu kayıtların dayanağını teşkil eden belgelere uygun olmamasından dolayı ortaya çıkan vergi ziyasına bağlı olarak salınacak vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

VUK'nun 227. Maddesi kapsamında yapılan denetim uygunluk denetimi olmasına karşılık, 3568 sayılı Kanun 12. Maddesi kapsamında yapılan denetim, tasdik raporunun doğru olması ile ilgilidir. Dolayısıyla YMM'ler, defterlerin doğru tutulmasının yanı sıra defterlere dayanak teşkil eden belgelerin doğruluğundan da sorumludurlar. Kapsamı daha geniş bir denetimdir.

TÜRMOB tarafından hazırlanan ve 18.10.2001 tarihli ve 24557 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mecburi Meslek Kararına ilişkin olarak yukarıda yapılan açıklamalar YMM'ler için de geçerlidir. Buna



göre, YMM'ler imzaladıkları beyannameler ile defter ve belgeler arasındaki uygunsuzluktan dolayı ortaya çıkan vergi ziyana bağlı olarak salınacak vergi, ceza ve gecikme faizlerinden mükelleflerle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumludurlar.

3. Maliye Bakanlığı Tarafından Yapılan Düzenlemeler

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan "**Yeminli Mali Müşavirleri Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik**" 2.1.1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Diğer taraftan, 1 Seri No.lu SM, SMM Ve YMM Kanunu Genel Tebliğinde, YMM'lerin müteselsil sorumluluklarının usul ve esasları açıklanmıştır.

Yeminli mali müşavirlerce yapılacak KDV iade incelemelerinde, iade konusu tutarların doğruluğunun araştırılması zorunlu konular ve belgeler ile bunlara ilişkin defter kayıtlarının usulüne uygun olarak düzenlenmiş, kayıt nizamı ve muhasebe ilkelerine göre kaydedilmiş olması gereklidir. Yeminli Mali Müşavirler, belgelerin geçerliliğini, diğer bir deyişle belli edilen şekil şartlarına uygun olarak düzenlenip düzenlemediğini ve gerçeği aksettirip aksettirmediğini tespit etmek zorundadır.

Yeminli mali müşavirin yapmış olduğu incelemenin amacı iade edilmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Bu nedenle, yeminli mali müşavir, gerçek durumu tespit etmek için, her türlü belgeden yararlanmak ve her türlü inceleme tekniklerini kullanmak zorundadır.

İmza ve mühür kullanmak suretiyle tasdik yapan ve tasdik raporu düzenleyen Yeminli Mali Müşavirler, tasdik kapsamı ile sınırlı olmak üzere tasdik doğruluğundan sorumludurlar. YMM'ler yaptıkları tasdik doğru olmaması halinde ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken ve müteselsilen sorumlu tutulurlar.

18 Seri No.lu SM, SMM Ve YMM Kanunu Genel Tebliğinde; Beyanname ve eklerini tasdik eden yeminli mali müşavirler, tasdik ettikleri beyanname ve eklerinde yer alan bütün bilgilerle bunların dayanağını teşkil eden defter kayıtları ve belgelerdeki bilgilerin doğruluğu ile beyannamesini tasdik ettikleri mükelleflerin sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge kullanmasından sorumludurlar.

CEVAP 4: Meslek mensuplarının çalışma usul ve esaslarına ilişkin genel mesleki standartlar şunlardır:

1. Meslek Ünvanı ile Yeterlilik İlkesi
2. Mesleki Eğitim ve Bilgi
3. Dürüstlük, Güvenilirlik ve Tarafsızlık
4. Sır Saklama
5. Sorumluluk
6. Bağımsızlık



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



7. Haksız Rekabet.

Sorumluluk Standardı:

a. Sosyal Sorumluluk: Meslek mensupları; mesleği ifa ederken toplum ve Devlete karşı sorumluluk taşırlar.

b. İşletme sahip ve yöneticilerine karşı sorumluluk: Meslek mensupları, işletme sahip ve yöneticilerine, isabetli karar alabilmeleri için doğru ve güvenilir bilgiler sağlarlar.

c. Meslektaşlara karşı sorumluluk: Meslek mensupları, ilgili yönetmelikler çerçevesinde ve mesleki eğitimde birbirlerine her türlü bilgiyi vermek ve aktarmak sorumluluğunu taşırlar. Mesleğin gelişmesi ve sağlam temellere oturtulması için aralarında gerekli dayanışmayı kurarlar.

Haksız Rekabet Standardı: Meslek mensupları, mesleki dayanışma sorumluluğunun bilincinde olarak haksız rekabete neden olacak durum ve davranışlardan kaçınırlar. Meslek mensupları, başka bir meslek mensubu ile mesleki sözleşmesi devam eden gerçek ve tüzel kişilere mesleki hizmet vermeye girişemezler. Aynı şekilde ücret ve eleman temini gibi konularda meslek mensupları birbirlerine zarar verecek davranışlarda bulunamazlar.