

SİRKÜLER
Sayı: 2014/152

İstanbul, 20.08.2014
Ref: 4/152

Konu:
YMM VE SMMM SINAV YÖNETMELİĞİNDE BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

19.08.2014 tarih ve 29093 sayılı Resmi Gazete’de “*Yeminli Mali Müşavirlik Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik*” yayınlanmıştır.

Yönetmelik 19.08.2014 günü itibariyle **yürürlüğe girmiştir.**

Yapılan değişiklikler aşağıda karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

1 – 16/1/2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliği’nin 3. ve 4. maddesinde yer alan “Serbest Muhasebecilik” ibaresi ve tanımı yürürlükten kaldırılmıştır.

2 – Aynı Yönetmeliğin “Sınava Tabi Olmayanlar” başlıklı 6. maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

Madde 6: Sınava Tabi Olmayanlar Kanunun; a. 5. maddesinin (A) bendinin (c) alt bendinde belirtilen Serbest Muhasebeci Mali Müşavir adayları, b. 8. maddesindeki yabancı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler, c. 9. maddesinin son fıkrasındaki Yeminli Mali Müşavir adayları sınava tabi olmazlar.	Madde 6: Sınava Tabi Olmayanlar Kanunun 8. maddesinde belirtilen yabancı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ile Geçici 9. maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde belirtilenler için sınav şartı aranmaz
---	--

3 – Aynı Yönetmeliğin “Sınav Türleri” başlıklı 7. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

Madde 7: Sınav Türleri Sınavlar aşağıdaki şekilde olur; a) Yeminli Mali Müşavirlik sınavı; en az 10 yıllık Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik dönemi sonunda, bu Yönetmeliğin 14. maddesinin (a) bendinde belirtilen konulardan ayrı ayrı olmak üzere yapılan sınavdır.	Madde 7: Sınav Türleri Sınavlar aşağıdaki şekilde olur; a) Yeminli Mali Müşavirlik sınavı; Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış ve mesleki yeterlilik sınavını vermiş olanların yeterlilik sınavını kazandıkları tarihten itibaren veya en az 10 yıllık Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik dönemi sonunda açılacak ve bu Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen konulardan ayrı ayrı olmak üzere yapılan sınavdır.
---	---

4 – Aynı Yönetmeliğin “Sınav Zamanları” başlıklı 8. maddesinde yer alan “iki kez” ibaresi “üç kez”; “Odaların ilan tahtalarına asılmak” ibaresi “Birlik ve Odaların internet sitelerinde yayımlanmak” olarak değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

Madde 8: Sınav Zamanları Birlik; Yeminli Mali Müşavirlik sınavlarını yılda iki kez, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarını ise staj dönemlerini gözeterek yılda üç kez yapar. Sınav günleri ve yerleri, sınav gününden en az bir ay önce Resmi Gazete'de yayımlanmak ve Odaların ilan tahtalarına asılmak suretiyle ilan edilir.	Madde 8: Sınav Zamanları Birlik; Yeminli Mali Müşavirlik sınavlarını yılda üç kez , Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarını ise staj dönemlerini gözeterek yılda üç kez yapar. Sınav günleri ve yerleri, sınav gününden en az bir ay önce Resmi Gazete'de yayımlanmak ve Birlik ve Odaların internet sitelerinde yayımlanmak suretiyle ilan edilir.
---	---

5 – Aynı Yönetmeliğin “Aranacak Belgeler” başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Değişiklik öncesi madde metni:**Değişiklik sonrası madde metni:**

Madde 10: Aranacak Belgeler Sınav komisyonunca oluşturulacak sınav dosyalarına konulmak üzere; sınava girecek adaylardan müracaat formuna ek olarak aşağıdaki belgeler istenir. a) İlgili vergi dairelerinden alınacak mükellefiyet tesis tarihi ile affa uğramış olsalar dahi vergi kaçakçılığı ve kaçakçılığa teşebbüs suçlarından dolayı hüküm giymiş olunmadığını gösterir belge,	Madde 10: Aranacak Belgeler Sınav komisyonunca oluşturulacak sınav dosyalarına konulmak üzere; sınava girecek adaylardan müracaat formuna ek olarak aşağıdaki belgeler istenir. a) İlgili vergi dairelerinden alınacak mükellefiyet tesis tarihini gösterir belge ile affa uğramış olsalar dahi kaçakçılık suçlarından dolayı hüküm giymiş olunmadığını gösterir belge, b) Cumhuriyet Savcılığından alınacak adli sicil
---	--

b) Cumhuriyet Savcılığında alınacak adli sicil belgesi,	belgesi (Adli sicil belgesinin, 3568 sayılı Kanununun 4/d bendinde belirtilen suçları kapsayacak ve adli sicil arşiv bilgilerini içerecek şekilde olması gerekir.),
---	---

6 – Aynı Yönetmeliğin “Başvuruların İncelenmesi” başlıklı 12. maddesinin birinci fıkrasında yer alan “Odaların ilan tahtası yolu ile” ibaresi “Birlik ve Odaların internet sitelerinde” olarak değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

<p>Madde 12: Başvuruların İncelenmesi</p> <p>Başvurular, Birlik tarafından sınava girebilmek için gerekli şartların mevcut olup olmadığı bakımından incelenir ve sınava girmeye hak kazananlar Odaların ilan tahtası yolu ile ilan edilir.</p> <p>Sınava girecek adaylara Birlikçe sınava giriş belgesi verilir.</p>	<p>Madde 12: Başvuruların İncelenmesi</p> <p>Başvurular, Birlik tarafından sınava girebilmek için gerekli şartların mevcut olup olmadığı bakımından incelenir ve sınava girmeye hak kazananlar Birlik ve Odaların internet sitelerinde ilan edilir.</p> <p>Sınava girecek adaylara Birlikçe sınava giriş belgesi verilir.</p>
--	--

7 – Aynı Yönetmeliğin “Sınav Konuları” başlıklı 14. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine aşağıdaki (8) numaralı alt bent eklenmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

<p>Madde 14: Sınav Konuları</p> <p>Sınavlar, meslek mensubunun teorik ve uygulama bilgisini ölçmek üzere meslek unvanları itibariyle, aşağıda belirtilen konulardan ayrı ayrı yapılır.</p> <p>b) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınav konuları:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Finansal Muhasebe,2. Finansal Tablolar ve Analizi,3. Maliyet Muhasebesi,4. Muhasebe Denetimi,5. Vergi Mevzuatı ve Uygulaması,6. Hukuk; Ticaret Hukuku, Borçlar Hukuku, İş Hukuku, SSK ve Bağ-Kur Mevzuatı, İdari Yargılama Hukuku,7. Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Meslek Hukuku.	<p>Madde 14: Sınav Konuları</p> <p>Sınavlar, meslek mensubunun teorik ve uygulama bilgisini ölçmek üzere meslek unvanları itibariyle, aşağıda belirtilen konulardan ayrı ayrı yapılır.</p> <p>b) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınav konuları:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Finansal Muhasebe,2. Finansal Tablolar ve Analizi,3. Maliyet Muhasebesi,4. Muhasebe Denetimi,5. Vergi Mevzuatı ve Uygulaması,6. Hukuk; Ticaret Hukuku, Borçlar Hukuku, İş Hukuku, SSK ve Bağ-Kur Mevzuatı, İdari Yargılama Hukuku,7. Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Meslek Hukuku.8. Sermaye Piyasası Mevzuatı
--	--

8 – Aynı Yönetmeliğin “Sınavların Değerlendirilmesi” başlıklı 17. maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

Madde 17: Sınavların Değerlendirilmesi Sınav Komisyonu,	Madde 17: Sınavların Değerlendirilmesi Sınav Komisyonu,
bu Yönetmeliğin 16. maddesinde belirtilen notlama yöntemine göre cevap kağıtlarını ve sonucunu notlandırır ve değerlendirir. Sınav kağıtlarında her sorunun notunun ayrı ayrı verilmesi esastır. Bunların toplamından o konudaki yazılı sınav notu ortaya çıkar. Sınav komisyonu, adayların her sorudan aldıkları notları ve toplam sınav notunu liste halinde tutanakla tespit eder ve bu tutanaklar sınav evrakı ile birlikte saklanır. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarında staj sırasındaki tezkiye not ortalaması ayrı bir ders gibi tutanakta gösterilir. Sınav sonuçları, sınavın bitiminden itibaren iki ay içinde Odalarda ilan tahtasına asılmak suretiyle ilan edilir.	bu Yönetmeliğin 16. maddesinde belirtilen notlama yöntemine göre cevap kağıtlarını ve sonucunu notlandırır ve değerlendirir. Sınav kağıtlarında her sorunun notunun ayrı ayrı verilmesi esastır. Bunların toplamından o konudaki yazılı sınav notu ortaya çıkar. Sınav komisyonu, adayların her sorudan aldıkları notları ve toplam sınav notunu liste halinde tutanakla tespit eder ve bu tutanaklar sınav evrakı ile birlikte saklanır. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarında staj sırasındaki tezkiye not ortalaması ayrı bir ders gibi tutanakta gösterilir. Sınav sonuçları, sınavın bitiminden itibaren iki ay içinde Birliğin ve Odaların internet sitelerinde 15 gün süreyle ilan edilir. Sınava girenlerin sayısında artış olması halinde sınav sonuçlarının açıklanma süresi yirmi gün uzatılır.

9 – Aynı Yönetmeliğin “Sınav Sonu İşlemleri” başlıklı 18. maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

Madde 18: Sınav Sonu İşlemleri Birlik, sınav sonuçlarını Odalara ilan edilmek üzere gönderir. Birlik, sınavda başarılı olanlara sonucu yazı ile bildirir ve ilgilinin özlük dosyasına konulmak üzere bağlı olduğu Odaya ayrıca gönderir.	Madde 18: Sınav Sonu İşlemleri Birlik sınav sonuçlarını internet üzerinden ilan yolu ile duyurur ve ayrıca sınav sonuçlarını aday meslek mensuplarının sınav durumunun takibi için bağlı buldukları Odalara gönderir. Birlik, sınavda başarılı olanlara sonucu yazı ile bildirir ve ilgilinin özlük dosyasına konulmak üzere bağlı olduğu Odaya ayrıca gönderir.
--	---

MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğin “Tekrar Sınava Girebilme” başlıklı 21. maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

Değişiklik sonrası madde metni:

<p>Madde 21: Tekrar Sınava Girebilme</p> <p>Yeminli Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, sınav sonuçlarının ilanı tarihinden itibaren en çok 2 yıl içinde 3 sınava daha girebilirler. Bu sınavlar 100 üzerinden 65 puandan az not alınan konuları kapsar.</p> <p>Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar sınav sonuçlarının ilanı tarihinden itibaren en çok 2 yıl içinde 4 sınava daha girebilirler. Bu sınavlar 100 üzerinden 60 puandan az not alınan konuları kapsar.</p> <p>Bu sınav haklarını süresi içinde kullanmayanlar veya başarılı olamayanlar 2 yıl süreyle meslek sınavlarına alınmazlar.</p> <p>İki yıllık süreyi dolduranlardan dileyenler yeniden tüm konuları kapsamak üzere bu yönetmelik hükümlerine göre sınavlara katılabilirler.</p>	<p>Madde 21: Tekrar Sınava Girebilme</p> <p>Yeminli Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, ilk sınav tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde yılda 3 kez açılacak tüm sınavlara girebilirler. Sınav süresi hiç bir nedenle uzatılamaz.</p> <p>Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, ilk sınav tarihinden itibaren 3 yıl içerisinde yılda 3 kez açılacak tüm sınavlara girebilirler. Bu sınav süresi hiç bir nedenle uzatılamaz.</p> <p>Bu sınav haklarını süresinde kullanmayanlar veya başarılı olamayanlar, altı ay süreyle meslek sınavlarına alınmazlar.</p> <p>Altı aylık süreyi dolduranlardan dileyenler yeniden tüm konuları kapsamak üzere bu Yönetmelik hükümlerine göre sınavlara katılabilirler</p>
--	--

11 – Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“**Geçici Madde 1** – Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar sınava girenlerin intibakı bir yıl içinde tamamlanır.”

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Yeminli Mali Müşavirlik Ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr

YÖNETMELİK

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK SINAV YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 16/1/2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinin 3 üncü maddesinde yer alan “Serbest Muhasebecilik” ibaresi ile 4 üncü maddesinde yer alan “Serbest Muhasebecilik” ibaresi ve tanımı yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**Madde 6** – Kanunun 8 inci maddesinde belirtilen yabancı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ile Geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde belirtilenler için sınav şartı aranmaz.”

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) Yeminli Mali Müşavirlik sınavı; Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış ve mesleki yeterlilik sınavını vermiş olanların yeterlilik sınavını kazandıkları tarihten itibaren veya en az 10 yıllık Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik dönemi sonunda açılacak ve bu Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen konulardan ayrı ayrı olmak üzere yapılan sınavdır.”

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 8 inci maddesinde yer alan “iki kez” ibaresi “üç kez”; “Odaların ilan tahtalarına asılmak” ibaresi “Birlik ve Odaların internet sitelerinde yayımlanmak” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

“a) İlgili vergi dairelerinden alınacak mükellefiyet tesis tarihini gösterir belge ile affa uğramış olsalar dahi kaçakçılık suçlarından dolayı hüküm giymiş olunmadığını gösterir belge,”

“b) Cumhuriyet Savcılığında alınacak adli sicil belgesi (Adli sicil belgesinin, 3568 sayılı Kanunun 4/d bendinde belirtilen suçları kapsayacak ve adli sicil arşiv bilgilerini içerecek şekilde olması gerekir.)”

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “Odaların ilan tahtası yolu ile” ibaresi “Birlik ve Odaların internet sitelerinde” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine aşağıdaki (8) numaralı alt bent eklenmiştir.

“8) Sermaye Piyasası Mevzuatı.”

MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğin 17 nci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Sınav sonuçları, sınavın bitiminden itibaren iki ay içinde Birliğin ve Odaların internet sitelerinde 15 gün süreyle ilan edilir. Sınava girenlerin sayısında artış olması halinde sınav sonuçlarının açıklanma süresi yirmi gün uzatılır.”

MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğin 18 inci maddesinin birinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Birlik sınav sonuçlarını internet üzerinden ilan yolu ile duyurur ve ayrıca sınav sonuçlarını aday meslek mensuplarının sınav durumunun takibi için bağlı buldukları Odalara gönderir.”

MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğin 21 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**Madde 21** – Yeminli Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, ilk sınav tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde yılda 3 kez açılacak tüm sınavlara girebilirler. Sınav süresi hiç bir nedenle uzatılamaz.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, ilk sınav tarihinden itibaren 3 yıl içerisinde yılda 3 kez açılacak tüm sınavlara girebilirler. Bu sınav süresi hiç bir nedenle uzatılamaz.

Bu sınav haklarını süresinde kullanmayanlar veya başarılı olamayanlar, altı ay süreyle meslek sınavlarına alınamazlar.

Altı aylık süreyi dolduranlardan dileyenler yeniden tüm konuları kapsamak üzere bu Yönetmelik hükümlerine göre sınavlara katılabilirler.”

MADDE 11 – Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“**Geçici Madde 1** – Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar sınava girenlerin intibakı bir yıl içinde tamamlanır.”

MADDE 12 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13 – Bu Yönetmelik hükümlerini Birlik Yönetim Kurulu Başkanı yürütür.