



30
yıl

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARININ YOL HARİTASI

YÜCEL AKDEMİR
İSMMMO BAŞKANI



www.ismmmo.org.tr

30
yıl

HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARININ YOL HARİTASI

YÜCEL AKDEMİR
İSMMMO BAŞKANI

İstanbul, 2019

ÖNSÖZ

Değerli Meslektaşlarım;

Hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarımızın başucu kitabı olarak kullanabilecekleri; haklarını ve sorumluluklarını gösteren; bununla birlikte Oda hizmetlerinden de nasıl faydalanacaklarının anlatıldığı kitabımızı siz değerli meslek mensuplarının faydalanması için hazırladık.

Kitapçığımızda SMMM yeterlilik sınav şartını yerine getirip ruhsat başvurusu yapmayanlar ile mesleki uzmanlık alanları eğitimleri; bağımsız denetçilik süreci, sınav başvurusu, zorunlu eğitim programları ve kursları, bilirkişilik temel eğitimleri, uzlaştırmacılık süreci ve eğitimleri, TÜRMOB sürekli mesleki eğitimleri ve diğer tüm eğitimlerin detaylı olarak anlatıldığı kitapçığın hazırlanmasında katkı sunan İSMMMO Eğitim Müdürü Mali Müşavir İnci Şalçı'ya, Staj Müdürü Demet Karakaş'a, Mali Müşavir Yılmaz Öztoprak'a ve Bağımlı Çalışan Meslek Mensuplarıyla İletişim Komite üyelerimize; mesleğimiz ve Odamız adına teşekkür ederim.



Sevgi ve Saygılarımla,
Yücel AKDEMİR
Başkan



SUNUŞ

Değerli Meslektaşlarımız;

Odamızın, üye yapısının incelenmesinde her yıl yaklaşık % 4 civarında üye sayımızın arttığı tespit edilmiştir.

Bununla beraber, bu artışın özellikle son yıllarda serbest çalışanların sayısına etki etmediği, yeni ve genç üyelerin ağırlıklı olarak ticari firmalarda hizmet akdiyle çalışmayı tercih ettiği anlaşılmaktadır.

Ticari firmalar ve kamu da çalışan meslek mensuplarının yaptığı işler analiz edildiğinde özellikle kobilerde çalışanların başta evrak girmek üzere muhasebe ile ilgili her türlü işi yaptıkları, kurumsal firmalarda çalışanların ise uzmanlık alanlarının ön plana çıktığı görülmektedir.

Kurumsal firmalarda yapılan tespitlerde, yabancı dilin ön plana çıktığı, işe alımlarda herşeyi bilen mali müşavir yerine bütçe, finans, iç kontrol, raporlama, iç denetim, vergi ve danışmanlık gibi uzmanlık alanlarının tercih edildiği anlaşılmaktadır.

Öne çıkan diğer bir unsur ise; uzmanlık alanlarındaki yüksek lisans ve uluslararası sertifika programları (ACCA) olup, eşitler arasında kariyer ve terfi almada bu unsurların da ciddi etkileri olmaktadır.

Yukarıdaki söylemlere ilave olarak; ticari firmaların faaliyet alanları ile ilgili maliyet muhasebesi, ithalat, ihracat, hizmet muhasebesi gibi geleneksel uzmanlık alanları da önemini korumaktadır.

Yapılan tespitlerde ticari firmaların, ekonomik sıkıntılardan kaynaklanan durumlardan dolayı daha ziyade genç meslek mensuplarını tercih ettikleri, bu sebeple de iş gören devir hızının çok yüksek olduğu tespitlerimizin arasındadır.

Küreselleşen dünyada endüstri 4.0, yapay zeka gibi kavramlar bir taraftan meslek mensupları için tehdit oluştururken diğer taraftan sürece kendini hazırlayan meslek mensupları için de yeni fırsatlar doğurmaktadır.

Ruhsat alan tüm meslek mensuplarımızın işletmelerde sayısı sınırlı olan mali işler müdürü, muhasebe müdürü gibi alanların dışındaki sektörel bazdaki ihtiyaçlar sebebiyle uzmanlık alanlarına ve operasyonel birimlerde görev almaya yönelmeye başlamışlardır.

Dünya her geçen gün özellikle ekonomik anlamda globalleşmekte ve sınırlar ortadan kalkmaktadır. Ekonomik krizler ticari hayatın bir parçası haline gelmiş olup sektörler, krizi beklemekten ziyade krizlerin yarattığı tehditleri fırsata çevirmenin gayreti içindedirler.

SUNUŞ

Dünyada hızla gelişen teknoloji beraberinde ekonomik alanda aşağıdaki dört temel kavramı gündeme getirmiş olup, bu dört temel kavram aynı zamanda muhasebe mesleğinin de ana konuları haline dönüşmüştür.

1. Teknoloji ve dijitalleşme
2. Big data
3. Siber güvenlik
4. Sanal para

Gerek ülkemizde, gerekse dünyada düzenlenen ekonomi ile ilgili toplantılarda meslek ile ilgili forum ve kongrelerde farklı şekillerde ifade edilse de bu dört konu tartışılmaktadır. Yapılan yatırımlar ve hazırlanan programlar bu dört temel konu üzerindedir.

Sonuç olarak; ülkemizde ve dünya da yaşanan bu gelişmeler mesleğimizi ve özellikle hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarını yakından etkilemektedir.

Yapılması gereken; bir taraftan kamunun özellikle uzmanlık alanlarında hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarına getirdiği engelleri kaldırması, meslek mensuplarının önünü açması, diğer taraftan Meslek Odalarımıza düşen görev ise uzmanlık alanlarına yönelik eğitimlerin artırılması, sertifika programlarının düzenlenmesi ve meslek mensuplarının mesleki formasyonlarının yükseltilmesidir.

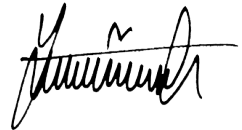
Serbest çalışanlar için zorunlu eğitim düzenlemesi ile getirilen sürekli mesleki gelişim eğitimlerinin ihtiyari de olsa hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarını kapsayacak şekilde düzenlemeler yapılmasıdır.

Hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarımızın ise; kişisel gelişim, yabancı dil, uzmanlık alanları ve teknolojiye yönelik eğitimlere daha fazla zaman ayırarak çalıştıkları yerlerde hak ettikleri saygınlığa ve pozisyona gelmeleri gerekmektedir.

Sevgi ve Saygılarımla,

Yücel AKDEMİR

Başkan



İSMMMO BAĞIMLI ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARI KÖMİTE ÜYELERİ

● ÇİMEN POLAT AKKUŞ	BAŞKAN
● YASİN OĞUZ	BAŞKAN YARDIMCISI
● SALİHA SARIKAYA	SEKRETER
● ALİ ERDOĞAN	ÜYE
● UMUT ÖZER	ÜYE
● GÜLLER YALÇINLAR	ÜYE
● HALUK AKSU	ÜYE
● FATMA MURTEZAOĞLU	ÜYE
● LEVENT DEMİRCAN	ÜYE
● NASUH VARDAR	ÜYE
● MELEK GÜRDENİZ	ÜYE

İÇİNDEKİLER

HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN ÜYE KAVRAMI	14
---	-----------

I. BÖLÜM

✓ TEMEL UZMANLIK ALANLARI VE UZMANLIK EĞİTİMLERİ	15
---	-----------

✓ 1. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK	16
-------------------------------------	-----------

A. KANUNİ DÜZENLEMELER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR OLABİLMENİN ÖZEL ŞARTLARI	16
--	----

B. 10 YILLIK SÜRENİN HESABINDA HİZMET AKDIYLA ÇALIŞANLARIN DURUMU	16
---	----

C. KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDA HİZMET AKDIYLA ÇALIŞANLARIN YEMİNLİLİK SÜREÇLERİ	17
---	----

D. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VE SINAVA NE ZAMAN GİRİLEBİLECEĞİ	18
---	----

E. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAV KONULARI	19
---	----

F. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI İLE İLGİLİ DİĞER KONULAR	19
---	----

✓ 2. BAĞIMSIZ DENETÇİLİK	21
---------------------------------	-----------

A. BAĞIMSIZ DENETÇİ OLMANIN ŞARTLARI	21
--------------------------------------	----

B. UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM VE SINAV	22
---------------------------------------	----

C. BAĞIMSIZ DENETÇİLER İÇİN SÜREKLİ EĞİTİM	24
--	----

D. DENETİM EĞİTİMLERİ KİMLER İÇİN ZORUNLU, KİMLER İÇİN İHTİYARIDIR?	25
---	----

E. DENETİM FİRMALARINDA HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN DENETÇİLERİN DURUMU	25
--	----

İÇİNDEKİLER

II. BÖLÜM

✓ ADALET BAKANLIĞI İLE İLGİLİ UZMANLIK ALANLARI EĞİTİMLERİ 27

✓ 1. BİLİRKİŞİLİK 28

A. KANUNİ DÜZENLEME	28
B. KİMLER BİLİRKİŞİ OLABİLİR?	29
C. BİLİRKİŞİLİK BAŞVURUMU NASIL YAPMALIYIM?	30
D. BİLİRKİŞİ TEMEL EĞİTİMLERİNİ NASIL TAMAMLAYABİLİRİM?	30
E. HİZMET AKDİYLE ÇALIŞIYORUM. BİLİRKİŞİLİK YAPABİLİR MİYİM?	31

✓ 2. UZLAŞTIRMACI 32

A. KANUNİ DÜZENLEME	32
B. KİMLER UZLAŞTIRMACI OLABİLİR?	33
C. UZLAŞTIRMACI EĞİTİMLERİMİ NASIL TAMAMLARIM?	34

✓ 3. KONKORDATO KOMİSERLİĞİ VE PROJE HAZIRLAMA 35

A. KANUNİ DÜZENLEME	35
B. KONKORDATO KOMİSERİNİN NİTELİKLERİ	36
C. TEMEL EĞİTİM VE BU EĞİTİMİ VEREBİLECEK KURULUŞLAR	37

İÇİNDEKİLER

III. BÖLÜM

✓ DİĞER EĞİTİMLER 39

✓ 1. TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİMLERİ 40

A. KANUNİ DÜZENLEME 40

B. TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİM SÜRECİ 40

C. HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARI TÜRMOB SÜREKLİ
MESLEKİ EĞİTİMLERİNE TABİ MİDİR? 43

✓ 2. İSMMMO EĞİTİMLERİ 44

A. İSMMMO AKADEMİ UZMANLIK EĞİTİMLERİ 44

B. TESMER İSTANBUL ŞUBESİ SEMİNERLERİ VE KURSLARI 45

C. EĞİTİM BİRİMLERİMİZ 47

IV. BÖLÜM 49

✓ ACCA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERİN 50

ULUSLARARASI DOLAŞIM HAKKI VE MESLEĞİ İCRA EDEBİLME ŞARTLARI
(KARŞILIKLI MÜTEKABİLİYET)

V. BÖLÜM

53

✓ HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARININ, MESLEKİ FAALİYETLERİNE İLİŞKİN ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

A. SERBEST OLARAK BÜRO FAALİYETİNDE BULUNAMAMAK	54
B. MESLEKİ UNVAN KULLANIMI	54
C. TİCARİ FAALİYETTE BULUNMA	55
D. MESLEKİ ŞİRKETLERE ORTAKLIK	55
E. ORTAKLIK BÜROLARINA ORTAK OLMAK	55

VI. BÖLÜM

57

✓ HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARININ ÇALIŞTIKLARI ŞİRKETLERİNİN BEYANNAMELERİNİ GÖNDERİMİ VE KAŞE KULLANIMI

A. SİGORTALI OLARAK ÇALIŞTIĞIM ŞİRKETİN BEYANNAMESİNİ GÖNDEREBİLİR MİYİM?	58
B. KAŞE KULLANIMI	59

VII. BÖLÜM

59

✓ MESLEK MENSUPLARININ ODAYA KARŞI YÜKÜMLÜLÜKLERİ

A. DİSİPLİN HÜKÜMLERİ	60
B. MESLEK MENSUBU OLMANIN GENEL ŞARTLARINI KORUMA	60
C. OY KULLANMA	60
D. ODAYA GİRİŞ ÜCRETİ VE AİDAT	61
E. RUHSAT VE KİMLİK DEĞİŞİKLİĞİ/İADESİ	61
F. ADRES VE İLETİŞİM BİLGİ GÜNCELLEMESİ	62

VIII. BÖLÜM

✓ DİĞER ÖZELLİKLİ KONULAR	63
A. MESLEKİ SINAVLARINDA BAŞARILI OLUP; ODA KAYDINI YAPTIRMAYANLARIN DURUMU	64
B. SINAVLARI VERMEK SÜRE BAŞLANGICI MIDIR?	65
C. KADIN MESLEK MENSUPLARININ SOYİSİM DEĞİŞİKLİĞİ	65

IX. BÖLÜM

✓ STAJ VE SINAV İŞLEMLERİ	67
A. GÖZETİMDE STAJ YAPMA KOŞULLARI	68
B. KURSLARIN STAJDAN SAYILMASI	69
C. SMMM SINAVLARI	70

X. BÖLÜM

✓ STAJDAN SAYILAN HALLER	73
A. STAJ SÜRESİNDEN SAYILAN ÖZEL HALLER	74
B. ODAMIZ KURSLARININ STAJ SÜRESİNDEN SAYILMASI	74
C. STAJDAN SAYILAN GÖREVLER	76
D. SINAVLAR	77

HİZMET AKDIYLE ÇALIŞAN ÜYE KAVRAMI

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 1 inci maddesinde "Bu Kanun hükümlerine göre meslek icrasına hak kazananlara 'Serbest Muhasebeci Mali Müşavir' denir. Aynı Kanunun 2 nci maddesinde mesleğin konusu sayılmış, bu işleri bir işyerine bağlı olmaksızın yapanlara serbest muhasebeci mali müşavir deneceği hükme bağlanmıştır. Yine Yasa'nın 45 nci maddesinde SMMM'lerin bu unvanlarla bir işyerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamayacakları belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen hükümlerin tamamı, 3568 sayılı Kanunun 1989 yılında yasalaşması esnasında, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunun meclise sunulan ilk tasarı üzerinde birtakım değişiklikler yapması sonucu ortaya çıkmış, daha sonra 5786 sayılı kanunla ve 3568 sayılı kanunda hizmet akdiyle çalışan meslek mensupları ile ilgili köklü değişiklikler yapılmış, ayrıca yapılan yönetmelik değişiklikleri ile de hizmet akdiyle çalışanların lehine düzenlemeler yapılmıştır.

Ruhsat alan ve Odasına kaydolun ancak neredeyse yok sayılan "hizmet akdi ile çalışanlar" kitlesinin birtakım haklardan yoksun bırakılmasının yarattığı sorunun ortaya konulması üzerine, 3568 sayılı Yasa'da 2008 yılında yapılan değişikliklerde konuya daha esnek yaklaşmış, "bir işyerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışanlar" ibaresi Kanuna girmiştir. Bu değişiklikte, 3568 sayılı Yasa'nın 9/2, 22, 25, 27, 35, 38 ve 39 uncu maddelerinde bir işyerine bağlı hizmet akdi ile çalışanlar açıkça zikredilmiştir.

Mevzuatta açıkça ifade edilmemekle birlikte, hizmet akdi ile çalışan üyeyi; "3568 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak ruhsat alıp Odasına kaydını yaptıran, mesleki faaliyetini çalışanlar listesine kayıtlı olarak sürdürmeyen ve işletmelerde hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları" olarak tanımlamak mümkündür.

Bu çalışmada, hizmet akdi ile çalışan üyelerimizin hakları ve yükümlülükleri konusundaki Odamız değerlendirmelerine yer verilmiş olup, tartışma yaşanan bazı temel konularda açıklama yapma ihtiyacı hissedilmiştir.

I. BÖLÜM

TEMEL UZMANLIK ALANLARI VE UZMANLIK EĞİTİMLERİ

1. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
2. BAĞIMSIZ DENETÇİLİK

1. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

✓ A. KANUNİ DÜZENLEMELER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR OLABİLMENİN ÖZEL ŞARTLARI

3568 sayılı Kanunun 9/1. maddesinde “YMM olabilmek için;

- En az 10 yıl Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik yapmış olmak,
- Yeminli Mali Müşavirlik sınavını vermiş olmak,
- Yeminli Mali Müşavirlik ruhsatını almış olmak

şartları aranır.” düzenlemesine yer verilmiştir. Bu özel şartlar aşağıda açıklanacak olup, özellikle 10 yıllık süre şartının sağlanmasında hizmet akdi ile çalışan üyelerin durumu ayrıca değerlendirilecektir.

✓ B. 10 YILLIK SÜRENİN HESABINDA HİZMET AKDIYLA ÇALIŞANLARIN DURUMU

Yasa Koyucu, kural olarak 10 yıl çalışanlar kütüğüne kayıtlı olarak SMMM’lik yapmış olanların YMM olabileceğini düzenlemekle beraber, Kanunun 9/2. maddesinde bu kuralın istisnalarını düzenlemiş ve hangi tür çalışmaların bu sürenin hesabında dikkate alınacağını belirlemiştir. Buna göre;

“Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisi almış olanların, bu yetkiyi aldıkları tarihten itibaren kamu kurum ve kuruluşlarında geçen (5786 sayılı Kanunun 5’inci maddesi ile değişen şekli, Yürürlük: 26.07.2008) hizmet süreleri ve bunların bilanço esasında defter tutan özel kuruluşların muhasebe birimlerinde birinci derece imza yetkisini haiz, muhasebenin fiilen sevk ve idare edilmesinden veya mali denetiminden sorumlu olarak geçen hizmet süreleri, yeminli

mali müşavirlik ve serbest muhasebeci mali müşavirlik şirketlerinde geçen hizmet süreleri; serbest muhasebeci mali müşavirlerden bir işyerine bağlı olarak çalışanların bu işyerlerinde geçen hizmet süreleri ile (*) hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında öğretim üyeliği veya görevliliği yapmış olanların bu hizmetlerinde geçen süreleri serbest muhasebeci mali müşavirlikte geçmiş süre olarak kabul edilir. Ancak, kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış olanlardan yeterlilik sınavında başarılı olamayanların, sınav tarihinden sonra vergi inceleme yetkisini haiz olmaksızın kamu kurum ve kuruluşlarında geçen hizmet süreleri dikkate alınmaz.”

2008 yılına kadar işletmelerde hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarının çalışma sürelerinin yeminli mali müşavirlikte geçen süreden sayılabilmesi için, imza yetkisi aranırken; 2008 yılında 3568 sayılı Kanuna eklenen ve yukarıda metnine yer verilen fıkra ile bu sorun aşılmış, serbest muhasebeci mali müşavirlerin bir işyerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalıştıkları sürelerin de fiilen SMMM’ likte geçmiş süre olarak kabul edileceği açıkça düzenlenmiştir.

Burada dikkat edilmesi gereken husus, Yasa’nın 9/2. maddesinde, hizmet akdi ile çalışılan sürelerin 10 yıllık sürenin hesabından dikkate alınabilmesi için “imza yetkisi ile” geçmesi gerektiği gibi bir şartın aranmamış olduğudur. Bu kapsamda,

- Mesleki büro ve şirketlerde çalışanların,
- İşletmelerin muhasebe birimleri dışında, insan kaynakları, bütçe, finans gibi departmanlarında çalışanların bu çalışmalarının da dikkate alınacağına kuşku bulunmamaktadır.

✓ C. KAMU KURUM VE KURULUŞLARINDA HİZMET AKDIYLA ÇALIŞANLARIN YEMİNLİLİK SÜREÇLERİ

Bu kuruluşlarda çalışan serbest muhasebeci mali müşavirlerin çalışma süreleri 10 yıllık süre hesaplamasında dikkate alınır ve yeminlilik süresinden sayılır. (Öğretmenler hariç)

✓ D. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVI VE SINAVA NE ZAMAN GİRİLEBİLECEĞİ

Esasen 3568 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinde düzenlenen YMM olabilmenin özel şartları arasında bir öncelik sonralık sıralaması bulunmamaktadır. Ancak, Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinin 10/1-d maddesinde YMM sınavına katılacaklarda aranacak belgeler arasında “10 yıllık çalışmayı kanıtlayan belgeler” sayıldığından, bu güne kadar 10 yıllık süreyi tamamlamayanlar bu sınavlara alınmamıştır.

Bilindiği üzere 3568 sayılı Yasa'nın 9/3. maddesinde “Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış ve mesleki yeterlilik sınavını vermiş olanlar, yeterlilik sınavını kazandıkları tarihten itibaren açılacak yeminli mali müşavirlik sınavlarına genel hükümlere göre katılabilirler. Ancak, bunların yeminli mali müşavir ruhsatını alabilmeleri için en az 10 yıl serbest muhasebeci mali müşavirlik süresini tamamlamaları gereklidir.” hükmüne yer verilerek, vergi inceleme yetkisi alan ve mesleki yeterlilik sınavını verenlere 10 yıllık süre dolmadan sınavlara girme hakkı tanınmıştır.

Yukarıdaki düzenleme, eşitlik ilkesi ve Kanunun ruhu dikkate alınarak değerlendirilmiş ve 10 Haziran 2017 tarihinde TÜRMOB tarafından yapılan 2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında Yönetmelik değişikliğine gidilerek, meslek mensuplarının da 3 yıllık çalışmadan sonra YMM sınavlarına girebilmelerinin önünü açacak değişiklikler yapılmıştır.

Bu Yönetmelik değişiklikleri 3568 sayılı Yasa'nın 50 nci maddesi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşüne sunulmuş ancak Bakanlık tarafından bu değişiklik uygun görülmemiştir.

Vergi inceleme yetkisi alan ve mesleki yeterlilik sınavını verenlerin 10 yıllık süre dolmadan YMM sınavlarına girebilecekleri kabul edilir iken, SMMM'lerin 3 yıl çalıştıktan sonra bu sınavlara girmelerinin engellenmesinin eşitlik ve hakkaniyet ilkelerine aykırı olduğu iddiası ile konu TÜRMOB tarafından yargıya taşınmıştır. Bu dava halen devam etmekte olup, gelişmeler hakkında üyelerimiz ayrıca bilgilendirilecektir.

✓ E. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAV KONULARI

Sınav Yönetmeliğinin 14 üncü maddesine göre YMM sınavları aşağıdaki konulardan oluşmaktadır.

- İleri Düzeyde Finansal Muhasebe
- Finansal Yönetim
- Yönetim Muhasebesi
- Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku
- Revizyon
- Vergi Tekniği
- Gelir Üzerinden Alınan Vergiler
- Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler
- Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı
- Sermaye Piyasası Mevzuatı

✓ F. YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARI İLE İLGİLİ DİĞER KONULAR

✓ **A. SINAV HAKLARI:** Sınav Yönetmeliğinin 21 nci maddesine göre “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.”

2014 yılına kadar bir sınav dosyası kapsamında 5 kez sınava giriş hakkı verilir iken, Birlik Genel Kurulu tarafından Yönetmelik değişikliğine gidilmiş, 2014 yılında yukarıda belirtilen düzenleme ile sınav hakları 7’ye çıkarılmıştır.



✓ **B. SINAV ZAMANLARI:** Birlik; Yeminli Mali Müşavirlik sınavlarını yılda üç kez yapar. Sınav günleri ve yerleri sınavdan en az bir ay önce Resmi Gazetede yayımlanır ayrıca Odamız tarafından da ilan edilir.

✓ **C. SINAV NOTLARI:** Yeminli Mali Müşavirlik sınavında başarılı sayılmak için sınav konularının her birinden 100 üzerinden en az 50 alınması şartıyla, alınan notların aritmetik ortalamasının en az 65 olması gerekir.

✓ **D. YMM SINAV KOMİSYONU:**

Sınav komisyonu 1'i başkan olmak üzere 7 üyeden oluşur. Sınav komisyonu başkan ve üyeleri;

- 4'ü Maliye Bakanlığı vergi denetim elemanları arasından,
- 1'i Yükseköğretim Kurulunca önerilecek 2 aday arasından,
- 2'si ise Birlikçe önerilecek dört aday arasından Hazine ve Maliye Bakanı tarafından seçilir.

✓ **E. SINAV SONUÇLARINA AÇILACAK DAVALAR:** Sınav sonuçlarına karşı 60 gün içerisinde Ankara İdare Mahkemelerinde dava açılır.

✓ **F. SINAV DAVALARINDA BİLİRKİŞİ İNCELEMESİ:** Yeminli mali müşavirlik sınav sonuçlarının yargı mercilerine intikal etmesi ve mahkemece bilirkişi incelemesine gerek görülmesi halinde, sınav komisyonunda görev almamış olmaları kaydıyla, biri Maliye Bakanlığı merkezi vergi denetim elemanı, biri alanında uzman meslek mensubu, biri ise dava edilen sınav konusunda ihtisas sahibi öğretim üyesinden oluşan üç kişilik bir bilirkişi heyeti tayin edilir.

2. BAĞIMSIZ DENETÇİLİK

1. BAĞIMSIZ DENETÇİLİK

✓ A. BAĞIMSIZ DENETÇİ OLMANIN ŞARTLARI

Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 14 üncü maddesine göre, denetçi olarak yetkilendirileceklerin aşağıdaki şartları taşımaları gerekir.

a) Hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilgiler dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurulunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olması veya diğer öğretim dallarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkrada belirtilen bilim dallarından en az lisansüstü seviyesinde diploma almış olması,

b) Meslek mensubu olması,

c) Türkiye’de yerleşik olması,

ç) Medeni hakları kullanma ehliyetine sahip bulunması,

d) Uygulamalı mesleki eğitimi tamamlamış olması,

e) Denetçilik sınavında başarılı olması,

f) 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından mahkûmiyeti olmaması,

g) Faaliyet izninin daha önce Kurum tarafından iptal edilmemiş olması,

ğ) Bağımsız denetim mesleğinin gerektirdiği şeref ve haysiyete uymayan bir durumunun bulunmaması, olumsuz bir itibara sahip olmaması.

✓ B. UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM VE SINAV

Mevzuata göre bağımsız denetim lisansı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından verilmektedir. Denetçi olmanın şartları yukarıda sayılmış olup, bu şartlar arasında bir öncelik sonralık sıralaması yoktur. Başka bir anlatımla, henüz meslek mensubu olmamış bir kişi sınavlara girebilir, uygulamalı mesleki eğitim alabilir. Bağımsız denetçi yetkilendirme şartları ile ilgili olarak iki temel mesele üzerinde özellikle durmak gerekmektedir. Bunlar, uygulamalı mesleki eğitim ve sınavdır. Aşağıda bu konulara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

✓ **A. UYGULAMALI MESLEKİ EĞİTİM:** Denetçi olmak isteyenlerin en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda denetim üstlenen bağımsız denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim almaları şarttır. 3568 sayılı Kanun uyarınca meslek mensuplarınca yapılan staj süresinin bir yılı veya lisansüstü diplomasının ibraz edilmesi şartıyla iktisat, maliye, işletme, muhasebe, finansman, denetim ve vergi ile ilgili alanlarda lisansüstü eğitim görenlerin bu eğitimde geçen sürelerinin bir yılı eğitimden sayılır. Konu ile ilgili diğer istisnalar, Bağımsız Denetçilik Uygulamalı Mesleki Eğitim Tebliğinin 8 nci maddesinde düzenlenmiştir.

✓ **B. BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI:** Sınavlara girmek için; meslek mensubu olma şartı aranmayıp, staja başlama sınavından önce ve staj döneminde de bu sınavlara girilerek sınav şartı yerine getirilebilir.

Sınava; hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilgiler dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurulunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olanlar veya diğer öğretim dallarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkra da belirtilen bilim dallarından lisansüstü seviyesinde diploma almış olanlar başvurabilir.

Bağımsız Denetçilik Sınavı yılda iki defa olmak üzere İstanbul (Anadolu ve Avrupa Yakası), Ankara'da düzenlenmektedir.

Sınav Konuları, aşağıdaki ana konuları kapsar;

- a. Muhasebe (Genel muhasebe, maliyet ve yönetim muhasebesi),
 - b. Muhasebe Standartları (Türkiye Muhasebe Standartları, yıllık ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin mevzuatta yer alan düzenlemeler ve standartlar),
 - c. Kurumsal Yönetim İlkeleri ve Finansal Yönetim,
 - ç. Denetim (Türkiye Denetim Standartları, mesleki etik kuralları, bağımsızlık, risk yönetimi, iç kontrol ve denetimle ilgili diğer mevzuat),
 - d. Genel Hukuk Mevzuatı (Ticaret Hukuku, Borçlar Hukuku, İcra ve İflas Hukuku, Medeni Hukuk, Vergi Hukuku, Sosyal Güvenlik Mevzuatı, İdare Hukuku),
 - e. Sermaye piyasası, bankacılık, sigortacılık ve özel emeklilik mevzuatı,
- Temel alandan yetkilendirilmek isteyen Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler (b), (c) ve (ç) bentlerinde, Yeminli Mali Müşavirler ise (b) ve (ç) bentlerinde belirtilen konulardan sınava tabi tutulurlar.

Önerimiz; SMMM ünvanlı meslek mensuplarımızın ve stajyerlerimizin sınav şartını öncelikli olarak yerine getirmesidir.

✓ C. BAĞIMSIZ DENETÇİLER İÇİN SÜREKLİ EĞİTİM

Denetçiler, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen sürekli eğitime tabi tutulur. Sürekli eğitim yükümlülüğü denetçinin sicile tescil edildiği tarihi izleyen ikinci takvim yılının başından itibaren başlar. Sürekli eğitim yükümlülüğünün başlamasından itibaren, denetçilerin her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için Kurum tarafından öngörülen sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunludur. Sürekli eğitim yükümlülüğünü yerine getirmeyen denetçiler, bu yükümlülüklerini yerine getirene kadar denetim yapamazlar ve denetim ekiplerinde görevlendirilemezler.

Sürekli eğitime ilişkin hususlar, KGK tarafından düzenlenir. Bu kapsamda, Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği 04.11.2017 tarihli 30230 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Mevzuata göre eğitim düzenleyecek kuruluşların “üniversite, eğitim kuruluşu, meslek odası veya sivil toplum kuruluşu olması” gerekmektedir.

Bu doğrultuda Odamız, gerekli başvuruları tamamlayarak, “Finansal Raporlama Standartları (TFRS ve BOBİ FRS Kapsamında)” programında eğitim verebilecek Kurum olarak KGK tarafından yetkilendirilmiştir. Diğer eğitim konularında yetki başvurusu çalışmalarını devam ettirmektedir.

Bağımsız denetçiler için sürekli mesleki eğitimle ilgili diğer hususlara yukarıda zikredilen Tebliğ’den ulaşılması mümkündür.

✓ D. DENETİM EĞİTİLERİ KİMLER İÇİN ZORUNLU, KİMLER İÇİN İHTİYARİDİR?

İçinde bulunduğumuz yılı takip eden, gelecek yıl bağımsız denetim yapacaklar ve denetim raporlarına imza atacak bağımsız denetçiler yıl içinde zorunlu eğitimlerini tamamlamak zorundadırlar. Örnek ; 2019 yılında zorunlu eğitimlerini tamamlamayan bağımsız denetçiler 2020 yılında sözleşme imzalayıp bağımsız denetim raporlarını imzalayamazlar. Bununla beraber; 2020 yılının içinde de olsa zorunlu eğitimlerini tamamladıkları tarih itibariyle denetim yapabilirler.

İhtiyarilik;

Bağımsız denetçi belgesine sahip olduğu halde fiilen denetim yapmayan ve gelecek yıl denetim yapmayı düşünmeyen serbest çalışan veya hizmet akdiyle çalışan bağımsız denetçiler için zorunlu eğitim söz konusu olmayıp tamamen ihtiyaridir.

✓ E. DENETİM FİRMALARINDA HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN DENETÇİLERİN DURUMU

KGK'dan bağımsız denetçi belgesi bulunan ve hizmet akdiyle Denetim Şirketlerinde çalışan meslek mensupları, denetim yetkilerini kullanarak denetçi raporunu imzalayabilirler.

II. BÖLÜM

ADALET BAKANLIĞI İLE İLGİLİ UZMANLIK ALANLARI EĞİTİMLERİ

1. BİLİRKİŞİLİK
2. UZLAŞTIRICILIK
3. KONKORDATO KOMİSERLİĞİ VE
PROJE DANIŞMANLIĞI

1. BİLİRKİŞİLİK

ADALET BAKANLIĞI UZMANLIK ALANLARI HAKKINDA

Adalet Bakanlığı uzmanlık alanında faaliyet göstermek için vergi mükellefi olmak gerekiyor mu?

İlgili alanlarda, hizmet akdiyle çalışan meslek mensupları vergi mükellefi olmadan bu işleri yapabilirler. Kaynakta vergi kesintisi yapıldığından ayrıca vergi ödenmesi söz konusu değildir.

✓ A. KANUNİ DÜZENLEME

Bilirkişilik müessesesi daha önce usul kanunlarında düzenlenmekte iken, 03 Kasım 2016 tarihli Resmi Gazetede Yayımlanan 6754 sayılı Bilirkişilik Kanunu ile özel düzenlemeye kavuşmuştur. Bu Kanuna istinaden 03/08/2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bilirkişilik Yönetmeliği ile de konuya ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

6754 sayılı Kanun kapsamında bilirkişilik başvurusu yapacakların Bilirkişilik Temel Eğitimini tamamlamış olması zorunludur. Odamız; Bilirkişilik Yönetmeliği'nin 33 üncü maddesi uyarınca eğitim verebilecek kurumlar arasında olduğundan, başvuru şartlarını yerine getirerek T.C. Adalet Bakanlığı Hukuk İşleri Genel Müdürlüğü Bilirkişi Daire Başkanlığı tarafından Bilirkişilik Temel Eğitimlerini vermek üzere yetkilendirilmiştir.

Bilirkişilik Temel Eğitimleri, Odamızın tüm eğitim birimlerinde aktif olarak düzenlenmeye devam etmektedir.

✓ B. KİMLER BİLİRKİŞİ OLABİLİR?

Bilirkişilik faaliyetinde bulunacak gerçek kişilerde aşağıdaki şartlar aranır:

"a) 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıldan fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar ile zimmet, irtikap, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık, gerçeğe aykırı bilirkişilik veya tercümanlık yapma, yalan tanıklık ve yalan yere yemin suçlarından mahkûm olmamak.

b) Terör örgütleriyle iltisaklı veya irtibatlı olmamak.

c) Daha önce kendi isteği dışında sicilden ve listeden çıkarılmamış veya bilirkişilik yapmaktan yasaklanmamış olmak.

ç) Disiplin yönünden meslekten veya memuriyetten çıkarılmamış ya da sanat icrasından veya mesleki faaliyetten geçici ya da sürekli olarak yasaklanmamış olmak.

d) Başka bir bölge kurulunun listesine kayıtlı olmamak.

e) Bilirkişilik temel eğitimini başarıyla tamamlamak.

f) Bilirkişilik yapacağı uzmanlık alanında en az beş yıl fiilen çalışmış olmak ya da Daire Başkanlığınca daha fazla çalışma süresi belirlenmiş ise bu süre kadar fiilen çalışmış olmak.

g) Meslek mensubu olarak görev yapabilmek için ilgili mevzuat gereği aranan şartları haiz olmak ve mesleğini yapabilmek için gerekli olan uzmanlık alanını gösteren diploma, mesleki yeterlilik belgesi, uzmanlık belgesi, ustalık belgesi veya benzeri belgeye sahip olmak.

ğ) Daire Başkanlığının bilirkişilik temel ve alt uzmanlık alanlarına göre belirlediği yeterlilik koşullarını taşımak."

✓ C. BİLİRKİŞİ BAŞVURUMU NASIL YAPMALIYIM?

a. Bilirkişiliğe başvuru, ilgilinin yerleşim yerinin veya mesleki faaliyetlerini yürüttüğü yerin bağlı olduğu bilirkişilik bölge kuruluna ya da ilgili bölge kuruluna gönderilmek üzere adli veya idari yargı ilk derece mahkemesi adalet komisyonlarına ilgili belgeler eklenmek suretiyle yazılı olarak yapılır.

b. Adalet komisyonlarına yapılan başvurularda, başvuru evrakları gecikmeksizin taranarak UYAP üzerinden ilgili bilirkişilik bölge kurullarına iletilir. Elden teslim alınan başvuru evrakları ayrıca postayla ilgili bölge kuruluna gönderilir.

c. Bilirkişiliğe başvuru, e-Devlet üzerinden UYAP Bilirkişili Portal Bilgi Sistemi'nde yer alan adımlar izlenmek suretiyle de yapılabilir.

d. Bilirkişiliğe başvuru birinci maddede sayılan mercilere şahsen yapılır. Posta yoluyla veya vekaleten başvuru yapılamaz.

e. Birden fazla bölge kurulu listesine kayıt olmak üzere başvuruda bulunulamaz.

✓ D. BİLİRKİŞİ TEMEL EĞİTİMLERİNİ NASIL TAMAMLAYABİLİRİM?

Bilirkişilik temel eğitimleri, teori ve uygulama olarak iki bölümden oluşup, toplam 24 saattir. Bunun 16 saati teori 6 saati uygulamadan oluşmaktadır. Dersler 50 dakika yapılır ve iki hafta içinde eğitim tamamlanır. Eğitime katılım zorunlu olup, eğitim bitiminde sertifika düzenlenir.

1. Bilirkişilik temel eğitimi, beş yıllık meslekî kıdem kazanmış kişiler tarafından alınan ve bilirkişilik faaliyetinin yürütülmesi ile ilgili temel, teorik ve pratik bilgileri içeren eğitimi ifade eder.

2. Temel eğitim, on sekiz saati teorik ve altı saati uygulamalı olmak üzere en az yirmi dört ders saatinden oluşur.

3. Eğitim kuruluşları, Daire Başkanlığının uygun görüşü ile temel eğitim ders saatini arttırabilirler.

4. Teorik eğitim; yargılama hukukunun genel ilkeleri, bilirkişilik mevzuat hükümleri, bilirkişinin taşınması gereken nitelikler, bilirkişinin yetkileri ve yükümlülükleri, uyması gereken temel ve etik ilkeler, ispat faaliyeti ve bilirkişi incelemesinin usul ve esasları, teknik konu-huku-ki konu ayırımına ilişkin usul ve esaslar ile rapor yazım usul ve tekniğini kapsar.

5. Uygulama eğitimi; Bilirkişi Bilgi Sisteminin kullanılması, katılımcıların bireysel veya heyet hâlinde sistematik teknikleri kullanma becerilerini geliştirmelerini sağlayacak örnek bir olaya ilişkin bilirkişi raporu düzenleme ile uygulama gözetimi faaliyetlerini içerir.

6. Teorik eğitim ve uygulama eğitiminin içeriği, yöntemi ile usul ve esasları bu alanlardaki ihtiyaca göre Daire Başkanlığınca güncellenebilir.

7. Temel eğitime katılmak zorunludur. Eğitim kuruluşlarınca, katılımcıların derslere devam durumunu gösteren çizelge düzenlenir ve derslerin 1/12'sine devam etmeyenlerin eğitim programıyla ilişkisi kesilir.

8. Bilirkişilere, bilirkişilik eğitim izni verilen kuruluşlarca teorik ve uygulamalı, toplam altı saatten az olmamak üzere üç yılda bir defa yenileme eğitimi verilir. Bilirkişiler yenileme eğitimine sicile kaydedildiği tarihten itibaren üçüncü yılın içinde katılmak zorundadır. Yenileme eğitimine katılmayan bilirkişiler bu eğitimi almadıkça yeniden bilirkişilik yapmak için başvuruda bulunamaz.

✓ E. HİZMET AKDIYLE ÇALIŞIYORUM, BİLİRKİŞİLİK YAPABİLİR MİYİM?

Gerekli koşulları yerine getirip bilirkişilik listesine kaydolan;

1. Hizmet akdiyle çalışanlar,
2. Serbest olarak mesleki faaliyette bulunanlar
3. Kamuda çalışanlar da bilirkişilik yapabilirler.

NOT: Hizmet akdiyle çalışıyor olmanız, Bilirkişilik yapmanıza engel değildir.

2. UZLAŞTIRMACI

✓ A. KANUNİ DÜZENLEME

5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanunu'nun 253 üncü maddesinde uzlaştırma müessesesi düzenlenmiş; anılan maddede hangi suçlarda uzlaştırma yoluna gidilebileceği sayma suretiyle tahdit edilmiştir. Öte yandan, Adalet Bakanlığınca hazırlanan Ceza Muhakemesinde Uzlaştırma Yönetmeliği 05.08.2017 ve 30145 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Yönetmelikte Kanununun 253, 254 ve 255 inci maddelerinde düzenlenen uzlaştırmanın uygulama alanı, uzlaştırmacıların nitelikleri, eğitimi, sınavı, görev ve sorumlulukları, denetimi, uymak zorunda oldukları etik ilkeler, uzlaştırmacı eğitimi verecek kişi, kurum ve kuruluşların nitelikleri ve denetimleri, uzlaştırmacı sicilinin düzenlenmesi, uzlaştırmacılar ve eğitim kurumlarının listelerinin oluşturulması, Cumhuriyet başsavcılığı bünyesinde kurulan uzlaştırma bürolarının çalışma usul ve esasları, uzlaşma teklifi ile müzakere usulü, uzlaşma belgesi ve uzlaştırma raporunda yer alacak konular ve uygulamaya dair diğer hususlar düzenlenmiştir.

✓ B. KİMLER UZLAŞTIRMACI OLABİLİR?

Uzlaştırmacı siciline kaydedilebilmek için;

a) Türk vatandaşı olmak,

b) Tam ehliyetli olmak,

c) Avukatlar yönünden baroya kayıtlı olmak,

ç) Hukuk öğrenimi görmüş kişiler yönünden üniversitelerin hukuk fakültelerinden mezun olmak veya hukuk ya da hukuk bilgisine programlarında yeterince yer veren siyasal bilgiler, idari bilimler, iktisat veya maliye alanlarında en az dört yıllık yüksek öğrenim yapmış olmak,

d) Kasten işlenmiş bir suçtan mahkûm olmamak,

e) Terör örgütleriyle iltisaklı veya irtibatlı olmamak,

f) Uzlaştırmacı eğitimini tamamlamak ve yazılı sınavda başarılı olmak,

g) Disiplin yönünden meslekten veya memuriyetten çıkarılmamış ya da geçici olarak yasaklanmamış olmak,
gerekir.

Görüldüğü üzere, uzlaştırmacılık sadece hukuk fakültesi mezunlarına özgülenmemiştir.

Diğer şartları taşımaları şartıyla, 3568 sayılı Kanuna göre ruhsat alanlar ve aday meslek mensupları uzlaştırmacılık yapabilirler.

✓ C. UZLAŞTIRMACI EĞİTİMLERİMİ NASIL TAMAMLARIM?

Eğitime; (Örgün veya Açık Öğretim farkı gözetmeksizin)

- Hukuk Fakültesi,
- Siyasal Bilgiler Fakültesi,
- İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi,
- İşletme Fakültesi,
- İktisat Fakültesi,

mezunu olup, aşağıdaki hukuk derslerinden en az ikisini almış olanlar;

- Anayasa Hukuku
- Ceza Hukuku (Genel Hükümler)
- Ceza Hukuku (Özel Hükümler)
- Ceza Muhakemesi Hukuku
- Hukuk Başlangıcı/Hukuka Giriş/Hukukun Temel Kavramları/Temel Hukuk
- Ticaret Hukuku
- İş Hukuku/İş Hukuku ve Sosyal Güvenlik Hukuku
- Borçlar Hukuku

katılabilir.

Eğitimler, 36 saat teorik ve 12 saat uygulamalı olmak üzere toplam 48 saattir. şeklinde olacaktır. Odamız, Üniversiteler ile iş birliği anlaşmaları yaparak eğitimlerini vermeye devam etmektedir. Uzlaştırmacı Eğitiminin sonunda, eğitimlerini başarı ile tamamlayan uzlaştırmacı adaylarına eğitimi tamamladıklarına dair katılım belgesi verilmektedir. Uzlaştırmacı Eğitiminin içeriğini "Uzlaştırma Temel Eğitimi", "İletişim Eğitimi", "Müzakere Teknikleri Eğitimi" ve "Uygulama Eğitimi" oluşturmaktadır. Meslek mensupları eğitimlerini tamamlamaları durumunda katılım belgesi almaya ve Adalet Bakanlığı'nın açacağı sınava girmeye hak kazanacaklardır. Sınavda başarılı olanların Bakanlıkça tutulacak uzlaştırmacı siciline kaydolarak iş almaları mümkün olabilecektir.

NOT: Hizmet akdiyle çalışma, meslek mensuplarının uzlaştırmacılık yapmasına engel değildir.

3. KONKORDATO KOMİSERLİĞİ VE PROJE HAZIRLAMA

1. KONKORDATO KOMİSERLİĞİ VE PROJE HAZIRLAMA HAKKINDA

Proje hazırlama konkordato ilan etmek isteyen ticari firmalar mahkemeye müracaat etmeden önce hukukçu ve mali müşavirlerin ortaklaşa hazırladıkları bir projeyi müracaat esnasında mahkemeye sunmak zorundadırlar. Hazırlanan proje mali verilere dayandığından bu nedenle; mali müşavirler olmadan proje hazırlanması söz konusu değildir. Konkordato komiserliğinin sorumlulukları da göz önünde bulundurulduğunda, meslek mensuplarının asil işi olarak proje hazırlamaya yönelmeleri gerekmektedir. Bu konuda da hukukçularla irtibata geçilip bu hazırlığın avukatlarla birlikte yapılması gereklidir.

Proje hazırlama konusunda Adalet Bakanlığı tarafından dosya verilmesi söz konusu olmayıp, talep konkordato ilan etmek isteyen firmalardan gelmektedir.

NOT: 31 Mart tarihi itibarıyla, özellikle eğitimler konusunda ikinci bir yönetmelik düzenlemesi beklendiğinden konkordato komiserliği konusundaki eğitimler başlamamıştır.

✓ A. KANUNİ DÜZENLEME

Konkordato müessesesi esas olarak 2004 sayılı İcra İflas Kanununun 285 vd. maddelerinde düzenlenmiş, bu maddelerde kimlerin hangi koşullarda konkordato talebinde bulunabileceği ve sürecin nasıl işleyeceği açıklanmıştır.

Konkordato komiserliğine ilişkin detaylar ise 30 Ocak 2019 tarihli ve 30671 sayılı Resmî Gazete’ de yayınlanarak yürürlüğe giren Konkordato Komiserliği ve Alacaklılar Kuruluna Dair Yönetmelikte düzenlenmiştir.

✓ B. KONKORDATO KOMİSERİNİN NİTELİKLERİ

Mezkur Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde göre, Komiserde aşağıdaki nitelikler aranır:

a) Türk vatandaşı olmak.

b) Tam ehliyetli olmak.

c) En az dört yıllık lisans eğitimi veren fakültelerden veya bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından kabul edilen yurtiçindeki veya yurtdışındaki öğretim kurumlarından mezun olmak ve beş yıldan az olmamak üzere mesleki tecrübeye sahip bulunmak.

ç) İflas etmemiş olmak.

d) Son üç yıl içinde görevin gerektirdiği özen yükümlülüğüne uymadığından dolayı komiserlik görevine son verilmemiş olmak.

e) Disiplin yönünden meslekten veya memuriyetten çıkarılmamış olmak, sanat icrasından veya mesleki faaliyetten yasaklı bulunmamak.

f) Kamu hizmetinden yasaklı olmamak.

g) Fiilen yürütmekte olduğu mesleğinin ilgili mevzuatında, komiserliği yürütmesine engel bir hüküm bulunmamak.

ğ) 26/9/2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 53 üncü maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıldan fazla süreyle hapis cezasına ya da affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar ile zimmet, irtikâp, rüşvet, hırsızlık, dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık, gerçeğe aykırı bilirkişilik veya tercümanlık yapma, yalan tanıklık ve yalan yere yemin suçlarından mahkûm olmamak.

h) Terör örgütleriyle iltisaklı veya irtibatlı olmamak.

ı) Bu Yönetmeliğin 13 üncü maddesi hükmü saklı kalmak kaydıyla komiserlik eğitimini tamamlamış olmak.

✓ C. TEMEL EĞİTİM VE BU EĞİTİMİ VEREBİLECEK KURULUŞLAR

(1) Temel eğitim, komiserlik görevinin yürütülmesi için gerekli teorik ve pratik bilgileri içerir.

(2) Temel eğitim, en az otuz altı ders saatinden oluşur. Eğitim kuruluşları, Başkanlığın uygun görüşü ile eğitim ders saatini arttırabilirler.

(3) Temel eğitim medeni usul ve icra iflas hukuku, medeni hukuk, ticaret hukuku ile işletme, iktisat, maliye ve muhasebe alanında profesör, doçent veya doktor unvanına sahip olanlar tarafından verilir.

(4) Temel eğitim; icra ve iflas hukukunun genel ilkeleri, konkordato mevzuatı, komiserin taşınması gereken nitelikler, komiserin görevi, yetkisi, yükümlülükleri ile hukuki ve cezai sorumluluğu, konkordato projesi, alacaklılar kurulu ve görevleri, işletme yönetimi, finansal raporların analizi, işletmelerde kriz yönetimi, rapor yazım usul ve tekniği ile Başkanlık tarafından gerekli görülen diğer konuları kapsar.

(5) Temel eğitime katılmak zorunludur. Eğitim kuruluşlarınca, katılımcıların derslere devam durumunu gösteren çizelge düzenlenir ve derslerin 1/12'sine devam etmeyenlerin eğitim programıyla ilişkisi kesilir.

(6) Temel eğitimin içeriği, yöntemi ile usul ve esasları bu alanlardaki ihtiyaca göre Birlik Daire Başkanlığı tarafından güncellenebilir.

(7) Temel eğitime ilişkin usul ve esaslar genelgeyle belirlenir.

Yönetmeliğin 14 üncü maddesine göre "Komiserlik eğitimi Bakanlıkça izin verilmek kaydıyla; bünyesinde hukuk fakültesi bulunan üniversiteler ile Türkiye Barolar Birliği ve Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği tarafından verilir.

Bu çalışmanın yapıldığı tarih itibarıyla Adalet Bakanlığı tarafından temel eğitime ilişkin usul ve esaslarla ilgili genelge yayımlanmamış, bu sebeple de TÜRMOB tarafından yetkilendirme talebinde bulunulmamıştır. Genelgenin yayımını müteakip, TÜRMOB tarafından gerekli başvurular tamamlanacak ve konkordato komiserliği temel eğitimine başlanılacaktır.



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

✓ YENİLEME EĞİTİMİ

Komiserlere, eğitim izni verilen kuruluşlarca, toplam on iki saatten az olmamak üzere üç yılda bir defa yenileme eğitimi verilir. Komiser, yenileme eğitimine listeye kaydedildiği tarihten itibaren üçüncü yılın içinde katılmak zorundadır. Yenileme eğitimi almayan komiser listeye tekrar kaydedilmez.



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

III. BÖLÜM

DİĞER EĞİTİMLER

1. TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİMLERİ
2. İSMMMOM EĞİTİMLERİ

1. TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİMLERİ

✓ A. KANUNİ DÜZENLEME

Bilindiği üzere, 3568 sayılı Kanunun 44 üncü maddesinde; “Meslek mensuplarının, mesleki faaliyetlerini fiilen devam ettirmeleri için Birlik ve odalar tarafından düzenlenecek mesleki geliştirme ve eğitim seminerlerine katılmaları zorunludur. Meslek içi eğitimle ilgili konular, eğitim programları ve süreleri ile diğer hususlara ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.” hükmüne yer verilmiştir.

2008 yılında Kanuna eklenen bu hükmün tatbiki için TÜRMOB’un 2010 yılında yapılan Genel Kurul toplantısında Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliği kabul edilmiştir. Bu Yönetmelik uzunca bir yargılama sürecinin ardından tekrar Birlik Genel Kurulu tarafından kabul edilmiş ve 23/06/2018 tarihli ve 30457 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu Yönetmelik uyarınca, TÜRMOB tarafından Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi (SÜRGEN) kurulmuş ve Merkez çalışmalarına başlamıştır.

✓ B. TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİM SÜRECİ

✓ Eğitim Zorunluluğunun Kapsamı ve Faaliyette Bulunmayanların Durumu

Kural olarak, tüm meslek mensuplarının, meslek ruhsatlarını edindikleri yılı takip eden yılın ilk gününden başlayarak, meslekle ilişkilerinin kesildiği güne kadar sürekli mesleki geliştirme eğitim programlarına düzenli olarak katılımı zorunludur.

Faaliyette bulunmayan meslek mensupları, Oda ve SÜRGEN’e başvurup, sürekli mesleki geliştirme eğitimi almak istemediklerini beyan edebilirler. Bu kapsamdaki meslek mensupları faal olmak istemeleri durumunda işe başlamadan önce 60 saat teorik eğitim almak zorundadır. Bu, eğitimi izleyen yıl başlayacak Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi süresinden mahsup edilmez.

✓ Sürekli mesleki geliştirme eğitim süreleri

Her meslek mensubunun yılda en az 30 saatlik ve her üç yılda en az 120 saatlik sürekli mesleki geliştirme eğitim programına katılması gereklidir. Üç yıllık dönemde 120 saatin üzerinde mesleki gelişim eğitimi alınması halinde, bu eğitimler izleyen üç yıla devredilmez.

✓ Sürekli mesleki geliştirme eğitiminde en az sürelerin yerine getirilmesi

Yönetmeliğe göre, sürekli mesleki geliştirme eğitiminde en az sürelerin yerine getirilmesi konusunda aşağıdaki hususlar uygulanır:

a) Uzaktan Eğitim: Meslek mensubu; Merkez tarafından planlanarak programlanmış, “Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitim Programı”nın uzaktan eğitim yöntemi ile yürütülen kısmına; her yıl için en az 10 saat eğitim alacak şekilde katılır. Uzaktan eğitim faaliyeti TESMER tarafından gerçekleştirilir. Eğitime katılan meslek mensuplarının eğitimlere katılım ve eğitim konularını takip durumları merkezi olarak izlenir. Uzaktan eğitime katılan meslek mensubuna, eğitimin istenilen koşullarla gerçekleştirdiğine dair yine uzaktan eğitim sistemi kullanılarak belge verilir. Belgenin bir örneği eğitim sicil dosyasına konulmak üzere meslek mensubu tarafından kayıtlı olduğu Odaya ibraz edilir.

b) Yüz Yüze Eğitim: Meslek mensubu; Merkez tarafından planlanarak programlanmış, “Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitim Programı”nın yüz yüze eğitim yöntemi ile Odalarda (TESMER Şubelerinde) yürütülen kısmına; her yıl için en az 10 saat eğitim alacak şekilde katılır. Yüz yüze eğitim faaliyeti Odalar (TESMER Şubeleri) tarafından gerçekleştirilir. Eğitime katılan meslek mensuplarının, eğitime devam durumu, SMGM tarafından dijital ortamda merkezi sistemle izlenir. Meslek mensupları eğitim salonlarına giriş ve çıkışlarında kendilerinde bulunan manetlik tanıtım kartlarını okutarak, eğitim izleme sistemine bilgi aktarılmasını sağlarlar. Odalar (TESMER Şubeleri) yüz yüze eğitime katılan meslek mensubuna, eğitimin istenilen koşullarla gerçekleştirdiğine dair belge verir ve belgenin bir örneği meslek mensubunun eğitim sicil dosyasına konulur. Meslek mensubunun kayıtlı olduğu Oda ya da bu ildeki TESMER şubelerinin yüz yüze eğitimleri gerçekleştirememesi ya da yeterince gerçekleştirememesi halinde, o ile en yakın oda ya da TESMER Şubesinin gerçekleştireceği faaliyetlere katılım sağlanır. Makul gerekçelerle, bunun da olanaklı olmaması halinde TESMER uzaktan eğitim faaliyetleri ile asgari

eğitim saatinin tamamlanmasını sağlar. TESMER Şubeleri ya da Odalar; her yılın Kasım ayında, bir sonraki yıla ilişkin gerçekleştirmeyi planladıkları, sürekli mesleki geliştirme eğitim programı çerçevesinde gerçekleştirecekleri etkinlikleri SMGM'ye duyurur.

c) Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitim Kapsamında Değerlendirilecek Diğer Faaliyetler: Meslek mensubu; Yönetmeliğin 13 üncü maddede belirtilen faaliyetlere her yılda en az 10 saat katılır.

Meslek mensubu; her üç yılda, en az 120 saatlik sürekli mesleki geliştirme eğitim programına katılma zorunluluğunu; birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen en az süreleri tamamladıktan sonra 13 üncü maddede belirtilen faaliyetler ile yerine getirir.

✓ Sürekli mesleki geliştirme eğitimi kapsamında değerlendirilecek diğer faaliyetler

Yönetmelikte belirtilen programlar çerçevesinde gerçekleşen ve aşağıda sayılan faaliyetler, SÜRGEM tarafından belirlenecek esaslar çerçevesinde mesleki eğitim ve sürekli mesleki eğitim programları kapsamında değerlendirilir:

- a) SÜRGEM'e akredite olmuş kurum ya da kuruluşlar tarafından gerçekleştirilecek kurs, konferans, seminer, sempozyum, araştırma çalışmaları vb. etkinliklere katılım,
- b) Akredite olmuş meslek ile ilgili teknik komitelere ve komisyonlara katılım ve görev alma,
- c) Konferans, sempozyum vs. etkinliklere konuşmacı olarak katılma ya da bildiri sunma, toplantı moderatörlüğü.

Bu faaliyetlere katılan meslek mensuplarının, eğitime devam durumu, SÜRGEM tarafından dijital ortamda merkezi sistemle izlenir. Meslek mensupları eğitim salonlarına giriş ve çıkışlarında kendilerinde bulunan manyetik tanıtım kartlarını okutarak, eğitim izleme sistemine bilgi aktarılmasını sağlarlar.

Manyetik tanıtım kartlarının okutulmasının olanaklı olmadığı faaliyetler için odaya ya da TESMER Şubelerine beyan formu ile bildirimde bulunulur ve katılım belgeleriyle doğrulanır.

Meslek mensubunun katılım sağlamış olduğu; seminer, panel, sempozyum, konferans, araştırma ve inceleme görevleri ile yabancı dil ve bilgisayar kursları gibi faaliyetlerin sürekli mesleki geliştirme eğitim kapsamında değerlendirilebilmesi için bu faaliyetlerin SÜRGEM'e akredite olmuş kurum ya da kuruluşlar tarafından yürütülmüş olması gereklidir. Akreditasyona ilişkin esaslar SÜRGEM tarafından belirlenir ve duyurulur.

✓ Akreditasyon

Sürekli mesleki geliştirme eğitiminde kabul edilecek kurs, konferans, seminer, sempozyum, araştırma çalışmalarını SÜRGEM tarafından akredite edilmesi şarttır. Yukarıda sayılan faaliyetleri gerçekleştiren kurum ya da kuruluşlar ile mesleki ilgili teknik komiteler ve komisyonlarında akredite edilmesi şarttır. Akredite işlemi SÜRGEM Akreditasyon Komitesi tarafından gerçekleştirilir. SÜRGEM Akreditasyon Komitesi, 2 SÜRGEM Yönetim Kurulu Üyesi, TESMER Temsilcisi ve SÜRGEM Yönetim Kurulu tarafından atanmış meslekte tanınmış 2 meslek mensubu ve/veya akademisyenden oluşur. Akreditasyon kriterleri, Akreditasyon Komitesi tarafından belirlenir ve SÜRGEM Yönetim Kurulunun onayına sunulur.

✓ C. HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENŞUPLARI TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ EĞİTİMLERİNE TABİ MİDİR?

Hizmet akdiyle çalışan meslek mensuplarının, TÜRMOB tarafından düzenlenen sürekli mesleki eğitim zorunluluğu bulunmayıp, katılımları ihtiyaridir.

2. İSMMMO EĞİTİMLERİ

✓ A. İSMMMO AKADEMİ UZMANLIK EĞİTİMLERİ

Adli muhasebe, iç denetim, şirket ve marka değer tespiti, stratejik yönetim muhasebesi, yabancı şirketlerde muhasebe ve kredi derecelendirme uzmanlığı gibi çeşitli alanlarda eğitim programlarını sunarak meslek mensuplarının bu alanlarda uzmanlaşmasını sağlamak. İSMMMO Akademi'den tüm meslek mensupları yararlanabilmektedir. Meslek öncesi ve meslek içi eğitimi için belli alanlarda uzmanlık programları, seminer, sempozyum, konferans ve benzeri etkinlikler düzenlemek; sertifika ile değerlendirilecek eğitim ve öğretim programlarını uygulamak; muhasebe ve mali işler alanında ilgili kurum, kuruluş ve kurulların hazırlayacakları eğitim planlarının ve araştırma projelerinin yapılmasına ve yürütülmesine yardımcı olmak olmak temel önceliğimizdir. Odamız tarafından yürütülen diğer eğitim faaliyetleri aşağıdaki gibidir.

- ADLİ MUHASEBE UZMANLIĞI PROGRAMI
- MALİ İÇ DENETİM UZMANLIĞI EĞİTİMİ
- STRATEJİK YÖNETİM MUHASEBESİ UZMANLIĞI EĞİTİMİ
- YABANCI SERMAYELİ ŞİRKETLERDE MUHASEBE UZMANLIĞI EĞİTİMİ
- ŞİRKET VE MARKA DEĞERLEME MUHASEBE UZMANLIĞI EĞİTİMİ
- ULUSLARARASI MUHASEBE STANDARTLARINA GÖRE İNŞAAT/ TAAHHÜT İŞLETMELERİ MUHASEBE EĞİTİMİ
- UYGULAMALI KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR EĞİTİMİ
- PROJE SÜREÇ YÖNETİMİ VE DENETİMİ UZMANLIĞI EĞİTİMİ
- UYGULAMALI TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI EĞİTİMİ
- SAHTE BELGE İNCELEMELERİ EĞİTİMİ
- HUKUKİ SÜREÇTE ADLİ BİLİMLER EĞİTİMİ
- ADLİ BELGE İNCELEMELERİ/DEĞERLİ BELGELERDE SAHTEÇİLİK EĞİTİMİ
- IFRS IN ENGLISH EĞİTİMİ
- FARKINDALIK EĞİTİMİ
- KGK BAĞIMSIZ DENETÇİLİK SINAVI HAZIRLIK EĞİTİMİ

✓ B. TESMER İSTANBUL ŞUBESİ SEMİNERLERİ VE KURSLARI

Her yıl Eylül ayında başlayıp Mayıs dönemine kadar devam eden ve gelenekselleşen aylık Eğitimlerimiz, yeni çıkan mevzuat ve güncel konular üzerinde durularak Bakanlık Temsilcileri ve/veya Kamu Kurum ve Kuruluşları temsilcileri ile birlikte uzman akademisyenler ve alanındaki uzman uygulayıcılar tarafından ücretsiz olarak açılan rezervasyonlar ile tüm meslek mensuplarımızın ve stajyerlerimizin katılımına açıktır.

Ayrıca seminer devam ederken, İSMMMO TV üzerinden canlı yayın yapılmaktadır.

İlçe eğitimleri: İSMMMO Merkez Binamız da olmak üzere 18 lokasyonda mevcut eğitim birimlerimiz ile meslek mensuplarımıza ve stajyerlerimize güncel seminerler ve kurs programlarımızla eğitim veriyoruz.

E-Uygulamalar, Defter Beyan Sistemi, SGK Mevzuat ve Uygulamaları, İnşaat Muhasebesi, Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Dönem Sonu İşlemleri vb. konularındaki ücretsiz seminerlerimize meslek mensupları ve stajyerlerimiz rezervasyon yaptırarak katılabilirler.

✓ **İşletme Ağırlıklı Yabancı Dil Kursu:** Dünyada uluslararası ticaretin gelişmesiyle birlikte yabancı dil bilgisine her alanda ihtiyaç duyulduğu görülmektedir. İşletme ağırlıklı İngilizce dil kurslarımızla meslek mensuplarımızı ve stajyerlerimizi gelişen dünya ticaretinde daha etkin olabilmeleri için çalışmaktayız.

Yabancı dil bilgisinin meslek camiasında yaygınlaşması içinde stajyerlerimizin staj süresinden düşülmektedir. Eğitim Süreleri; Başlangıç, Orta öncesi, Orta ve İleri seviyeleri için 154 saat, 11 haftadan oluşmaktadır.



✓ **YMM, SMMM STAJ VE SMMM Yeterlilik Kursları:** Kurslarımızda konularında ve sınav sistemi hakkında uzman eğitimciler, akademisyenler tarafından eğitim verilmektedir. 1993 yılından beri düzenlediğimiz eğitimlerimize, bugüne kadar katılan binlerce stajyerimizin, sınavlarda sağlamış olduğu başarının gururu ile eğitimlerimizi ve yayınlarımızı sürekli geliştirme çalışmalarımızı sürdürüyoruz.

Kurslarımızın sizleri sınava hazırlamakla birlikte mesleğe hazırlık açısından da fayda sağlamaktadır.

✓ **MUHEL Kursları (Muhasebe Meslek Elemanı Kursları):** Muhel Kurslarımız, meslek mensupları ve staj süresinde olan aday meslek mensuplarına uygulamaya yönelik hazırlık yapma eğitimi verilmesi konularını kapsamaktadır. Muhel eğitimleri ile aday meslek mensuplarının, proaktif, bilgiyi arayan, uygulama çözümleri üreten, proje mantığıyla sonuç alıcı çalışmaya yatkınlığının artırılması amaçlanmaktadır.

Eğitimler teori ve uygulama proje teslimleri aşamalarından oluşuyor.



✓ C. EĞİTİM BİRİMLERİMİZ

1. İSMMMO Hizmet ve Kültür Binası

Kurtuluş Cad. No : 114 Kurtuluş-İstanbul

2. Bağcılar Eğitim Birimi

Fevzi Çakmak Mh. 1. Sk. No: 17 Kat: 3 Tabya Bağcılar (Garanti Bankası Üstü)

3. Bakırköy Eğitim Birimi

Kartaltepe Mah. İncirli Cad. Akbulut İş Merkezi, No:10 Kat: 4

Büro: 114-115-116-117 Bakırköy

4. Bayrampaşa Eğitim Birimi

Abdi İpekçi Cd. Özel İdare İş Mrk. No: 440-441 Bayrampaşa

5. Beyoğlu Eğitim Birimi

Kocatepe Mah. Şehit Muhtar Cad. Özerk İş Merkezi, No:17 Kat:3 Beyoğlu

6. Eminönü Eğitim Birimi

Türkiye Gazeteciler Cemiyeti Kat.1 Cağaloğlu / Eminönü

7. Fatih Eğitim Birimi

Ördek Kasap Mahallesi Oğuzhan Caddesi Akkoyunlu Sokak Transal İş Merkezi No. 1 D.6,7
Fındıkzade / Fatih

8. Gaziosmanpaşa Eğitim Birimi

Merkez Mahalesi Laleli Cad. Özgür 1 İşmerkezi K: 3 Gaziosmanpaşa

9. Kadıköy Eğitim Birimi

Hasanpaşa Mah. Uzunçayır Cd. No:29 Kat:1 Kadıköy/İstanbul

Telefon: (216) 545 35 51 - 545 35 52



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

10. Kartal Eğitim Birimi

Kordonboyu Mahallesi Ankara Caddesi Polat İş Merkezi No.108/45 Kartal –İstanbul

11. Küçükçekmece Birimi

Fatih Mh. İstanbul Cd.Salimbey İşm. Kat 2.No 10/38 K.Çekmece

12. Şirinevler Eğitim Birimi

Hürriyet Mahallesi Mahmutbey Cd. Arıkan Dağlar İş Merkezi No.1 Kat.3 Şirinevler,
Telefon: (212)503 59 59 - 552 24 64

13. Şişli Eğitim Birimi / İSMMMO AKADEMİ

Gayrettepe Mah. Yıldızposta Cad. No:48 Dedeman İş Hanı Kat:3 Beşiktaş
Telefon: (212) 274 42 22

14. Trakya Eğitim Birimi

Merkez Mahallesi 208 Sokak Numara:2 Kat.1 Beylikdüzü
(E-5 Üzeri Çınarlı Et Lokantasının 20 metre altı)

15. Ümraniye Eğitim Birimi

Ümraniye Birimi Atakent Mh. Alemdağ Cd. No:384 Akyıldız Apt. Kat:2
(Netaş'ın Karşısı, İşkur'un Yanı)

16. Üsküdar Eğitim Birimi

Ahmediye mah. Halk Cad. Sunar İş Merkezi No: 37/101-102
(Üsküdar Devlet Hastanesi Semt polikliniği üstü)

17. Zeytinburnu Eğitim Birimi

Demirciler Sitesi 10.Yol Aydaş İş Merkezi B Blk. Kat.1 No.5-6 Zeytinburnu

18. Anadolu Yakası Eğitim Birimi

Altayçeşme Mah. Samanyolu Sk. No:18 Kat:1 Maltepe

IV. BÖLÜM

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLERİN ULUSLARARASI DOLAŞIM HAKKI VE MESLEĞİ İCRA EDEBİLME ŞARTLARI (KARŞILIKLI MÜTEKABİLİYET)

A. ACCA STRATEJİK İŞ ORTAKLIĞI

Association of Chartered and Certified Accountants (ACCA-İngiltere Fermanlı Ruhsalı Muhasebeciler Birliği) ve TÜRMOB arasındaki Stratejik Ortaklık

Dünyada karşılıklı anlaşmalar yapılarak ve stratejik ortaklıklar yürütülerek mesleki ruhsatlandırma ile söz konusu ülkede doğrudan veya şartlı olarak mesleki faaliyette bulunulabilir. ACCA ruhsatı ise Birleşik Krallık bölgesinde doğrudan geçerli olan bir ruhsattır. Ayrıca ACCA dünya genelinde 180'den fazla ülke ile karşılıklı tanıma, stratejik ortaklık veya geçiş sözleşmesi yapması sebebiyle kendi ülkesi dışında farklı ülkelerde de şartlı olarak geçerli olması mümkündür.

3568 sayılı meslek yasamızda da açıkça belirtildiği üzere diğer ülkelerle karşılıklı olarak mütekabiliyet anlaşması yok ise mesleki ruhsatlarımızın diğer ülkelerde geçerliliği yoktur. Diğer ülkelerin de mesleki ruhsata sahip meslek mensuplarının ruhsatlarının bizim ülkemizde geçerliliği bugün itibariyle söz konusu değildir.

Bununla birlikte;

ACCA ruhsatı; Üst birliğimiz TÜRMOB'un İngiltere meslek örgütü ACCA ile yaptığı stratejik ortaklık çerçevesinde; ACCA ruhsatı alma programı yürürlükte olup, eğitim ve sınavları hakkındaki TÜRMOB'un web sitesinden detaylı bilgi edinilebilir.

İngiltere Fermanlı Ruhsatlı Muhasebeciler Birliği (ACCA) ile TÜRMOB arasında 2004 yılından beri devam eden işbirliğinin kapsamı, 28 Nisan 2015 tarihinde imzalanan Stratejik Ortaklık Sözleşmesi ile genişletilmiş, bu sözleşme ile TÜRMOB meslek mensuplarının ACCA'nın Bilgi ve Beceri bölümünde yer alan toplam dokuz dersten (F1-F9) ve ACCA ruhsatlandırma sürecinde bazı ücretlerden muaf olmaları sağlanmıştır. 2016 yılı içerisinde, SMMM stajında bir yılını tamamlayan aday meslek mensuplarının da ilk 9 ACCA sınavından muaf olmaları konusunda mutabakata varılmıştır.



14 Ekim 2016 tarihinde imzalanan Stratejik Geçiş Sözleşmesi ile ACCA ve TÜRMOB arasındaki işbirliği daha ileri bir aşamaya taşınmıştır. İki kuruluş arasında varılan anlaşma neticesinde, meslek mensuplarımızın Bilgi ve Beceri bölümünde yer olan toplam dokuz dersten (F1-F9) muaf olmalarına ek olarak, AT (İleri Düzey Vergilendirme) sınavına girmeksizin, Mesleki bölümde yer alan zorunlu 2 ve seçmeli 1 olmak üzere toplam 3 dersin sınavında başarılı olarak ACCA sınav sürecini tamamlamış olacakları karara bağlanmıştır.

Meslek mensuplarımız mesleki seviyesinde zorunlu olan SBL & SBR sınavlarını ve AFM, APM, AAA içerisinden 1 adet seçmeli ders alarak,

Aday meslek mensuplarımız ise mesleki seviyesinde zorunlu olan SBL & SBR sınavlarını ve AFM, APM, AT & AAA içerisinden 2 adet seçmeli ders alarak,

Akabinde ACCA'ın mesleki etik modülünü tamamladıklarında, ACCA ruhsatlarını almaya hak kazanacaklardır.

TÜRMOB ile ACCA arasında imzalanan Stratejik Geçiş Sözleşmesi gereği, SMMM ruhsatına sahip olan meslek mensuplarımızdan stajını 3 yıllık (36 aylık) mesleki deneyim olarak tamamlayanlar, TÜRMOB'dan alacakları staj onay dokümanı ile ACCA'ın mesleki tecrübe zorunluluğunu yerine getirmiş olacaklardır. Sınavlar İstanbul ve Ankara'da yapılacak olup; sınav sonuçlarına göre başarılı olanlara için üyelikten sonra aidat uygulanır.

MESLEK MENSUPLARIMIZIN VE ADAY MESLEK MENSUPLARIMIZIN MUAF OLDUKLARI DERSLER

✓ BİLGİ & BECERİ DERSLERİ

- F1- Accountant in Business (F1- İş Muhasebesi)
- F2- Management Accounting (F2- Yönetim Muhasebesi)
- F3- Financial Accounting (F3- Finansal Muhasebe)
- F4- Corporate and Business Law (F4- Kurumsal ve İş Hukuku)
- F5- Performance Management (F5- Performans Yönetimi)
- F6- Taxation (F6 – Vergilendirme)
- F7- Financial Reporting (F7- Finansal Raporlama)
- F8- Audit and Assurance (F8- Denetim ve Güvence)
- F9- Financial Management (F9- Finansal Yönetim)

✓ SEÇMELİ MESLEKİ DERS

AT- Advanced Taxation (AT- İleri Vergilendirme) *

**Mesleki seçmeli derse meslek mensuplarımızın girme zorunluluğu yoktur.
Ancak aday meslek mensuplarımız seçmeli ders olarak tercih edebilirler**

V. BÖLÜM

HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARI AÇISINDAN ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR

✓ A. SERBEST OLARAK BÜRO FAALİYETİNDE BULUNAMAMAK

Odalarda, tüm üyelerin kaydedildiği “Meslek Kütüğü” ile büro açan ya da mesleki şirketlerde imza yetkisi kullananların kaydedildiği bir “Çalışanlar Listesi” tutulmaktadır. Mevzuatımız uyarınca, bir işyerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışanların, çalışanlar listesine kaydı dolayısıyla da büro açmaları mümkün değildir.

✓ B. MESLEKİ UNVAN KULLANIMI

SMMM ve YMM’lerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 62 nci maddesinde “Ruhsat alan meslek mensupları bağımlı veya meslek dışında çalıştıkları ya da mesleki faaliyette bulunmadıkları takdirde unvanlarını ve tasdik yetkilerini kullanamazlar.” hükmüne yer verilmiştir. Bu hüküm uyarınca hizmet akdi le çalışanların mesleki unvan kullanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Yukarıdaki düzenlemenin, ruhsat alıp Odaya kaydolan, Odasına aidat ödeyen ve bir işyerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları için eşitlik ilkesine ve hakkaniyete aykırı olduğu değerlendirilmiş; 10 Haziran 2017 tarihinde TÜRMOB tarafından yapılan 2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında Yönetmelik değişikliğine gidilerek, aşağıdaki düzenleme kabul edilmiştir.

“Mesleğin konusuna giren alanlarda hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları, çalıştıkları işyerinin unvanını belirtmek koşuluyla, sahip oldukları mesleki unvanları kullanabilirler. Hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları, ilgili mevzuatta belirtilen haller saklı kalmak kaydıyla, tasdik yapamazlar ve mesleki yetkilerini kullanamazlar.

Mesleğin konusuna girmeyen alanlarda çalışan veya ticari faaliyette bulunan meslek mensuplarının, mesleki unvan kullanmaları mümkün değildir.”

Bu Yönetmelik değişiklikleri 3568 sayılı Yasa'nın 50 nci maddesi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşüne sunulmuş ancak Bakanlık tarafından bu değişiklik uygun görülmemiştir.

Uygun bulmama işlemi TÜRMOB tarafından yargıya taşınmıştır. Bu dava halen devam etmekte olup, gelişmeler hakkında üyelerimiz ayrıca bilgilendirilecektir.

✓ C. TİCARİ FAALİYETTE BULUNMA

Çalıştıkları kurum ve ticari firma açısından bir sıkıntı olmadığı takdirde, hizmet akdiyle çalışan meslek mensupları ticaretle uğraşabilirler. Her türlü Şirket ortağı olabilirler.

✓ D. MESLEKİ ŞİRKETLERE ORTAKLIK

Çalışanlar listesine kayıtlı olmayan meslek mensupları, bir veya birden fazla mesleki şirkete ortak olabilirler. Bu durumda olan meslek mensupları, ortak oldukları mesleki şirketlerde imza yetkisini kullanamazlar. Başka bir deyişle, Limited şirketlerde imza yetkili müdür, mesleki anonim şirketlerde yönetim kurulu üyesi olamazlar.

✓ E. ORTAKLIK BÜROLARINA ORTAK OLMAK

Ortaklık bürosu ancak çalışanlar listesine kayıtlı meslek mensupları tarafından kurulabileceğinden, hizmet akdi ile çalışan meslek mensuplarının ortaklık bürolarına ortak olmaları mümkün değildir.

VI. BÖLÜM

HİZMET AKDIYLA ÇALIŞAN MESLEK MENSUPLARININ ÇALIŞTIKLARI ŞİRKETLERİNİN BEYANNAMELERİNİ GÖNDERİMİ VE KAŞE KULLANIMI

✓ A. SİGORTALI OLARAK ÇALIŞTIĞIM ŞİRKETİN BEYANNAMESİNİ GÖNDEREBİLİR MİYİM?

3568 sayılı Kanuna göre Serbest Muhasebecilik veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatı alan ancak hizmet akdi ile çalışanlar, çalıştıkları işyerinin beyannamelerini imzalayabilirler (gönderebilirler).

Mevzuatımız uyarınca, hizmet akdi ile çalışanların birden fazla işletmede mesleki sorumluluk üstlenmesi, dolayısıyla beyanname göndermesi mümkün değildir. Hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları sadece bir gerçek ya da tüzel kişiye ait beyannameleri gönderebilirler. Holding bünyesinde de olsa, her şirketin ayrı bir tüzel kişiliği olup; o tüzel kişilikte çalışan meslek mensubu ancak çalıştığı şirketin beyannamesini gönderebilir. Holdinge bağlı diğer şirketlerin veya dışarıdan farklı şirketlerin beyannamesini gönderemez.

Bu şekilde beyanname gönderecek meslek mensuplarının, “taahhütlü kaşe” almak üzere Odaya müracaat etmeleri gerekmektedir. Taahhütlü kaşe formunda, hangi şirketin beyannamelerinin gönderileceği belirtilmekte, Oda da Gelir İdaresi Başkanlığının bilgi sistemine veri girişi yaparak, meslek mensubunun beyannamesini göndereceği şirketi seçmektedir. Beyannameler ancak bu şekilde gönderilebilmektedir.

Holding bünyesinde de olsa her şirketin ayrı bir tüzel kişiliği olup; o tüzel kişilikte çalışan meslek mensubu ancak çalıştığı şirketin beyannamesini gönderebilir. Holdinge bağlı diğer şirketlerin veya dışarıdan farklı şirketlerin beyannamesini gönderemez.

Ayrıca, bu durumda olan meslek mensuplarının, beyannamesini göndereceği şirketin merkezinin bulunduğu yerin bağlı olduğu Odaya kayıtlı olması ve işyerinde 30 gün üzerinden sigortalılığın bulunması zorunludur.

✓ B. KAŞE KULLANIMI

Çalışanlar listesine kayıtlı bulunan meslek mensuplarıyla çalışanlar listesine kayıtlı olmamakla birlikte, çalıştıkları mükelleflerin muhasebesinin sevk ve idaresinden sorumlu olan beyannamelerini imzalayan meslek mensupları, düzenledikleri resmi ve mesleki belgelerde TÜRMOB tarafından verilen kaşeyi kullanabilirler.



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

VII. BÖLÜM

MESLEK MENSUPLARININ ODAYA KARŞI YÜKÜMLÜLÜKLERİ

✓ A. DİSİPLİN HÜKÜMLERİ

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliği hükümleri tüm meslek mensupları için geçerli olup, hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları da mevzuatta kendileri için getirilen yasaklara uygun hareket etmek zorundadır.

✓ B. MESLEK MENSUBU OLMANIN GENEL ŞARTLARINI KORUMA

Tüm meslek mensupları, 3568 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde sayılan genel koşulları ruhsatlı oldukları süre boyunca muhafaza etmek zorundadır. Başka bir anlatımla, T.C. Vatandaşlığının kaybedilmesi, belirli suçlardan mahkum olunması, fiilen ehliyetinin yitirilmesi, ceza ya da disiplin soruşturması sonucu memuriyetten ihraç gibi durumlarda, meslek mensubu olmak için Kanunun aradığı şartların sonradan kaybedilmesi gündeme gelecek ve bu durumda da ruhsat iptaline gidilecektir.

✓ C. OY KULLANMA

Oda Genel Kurul toplantıları ve seçimler 3 yılda bir Mayıs ayında yapılmaktadır. Hizmet akdiyle çalışan meslek mensupları da oy kullanma hakkına sahip olup, oy kullanmaları gereklidir.

✓ D. ODAYA GİRİŞ ÜCRETİ VE AİDAT

Oda giriş ücreti, memur maaşı taban aylığı katsayısının 300 rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak tutar olup, bu tutar Odaya kayıt anında bir kere alınır.

Maktu aidat miktarı ise, Oda Genel Kurulunca belirlenir. Ancak maktu aidat, memur maaşı taban aylığı katsayısının 200 rakamı ile çarpılması sonucu bulunacak tutardan az ve 400 rakamı ile çarpılması sonucu bulunacak tutardan çok olamaz.

Hizmet akdiyle çalışan meslek mensupları; Meslek Yasası ve yönetmelikleri doğrultusunda yılda bir kez Ocak ayında maktu aidat ödemekle mükelleftirler.

ENGELLİ ÜYELERİMİZE AİDAT İNDİRİMİ : Engelli meslektaşlarımızın; engellilik raporlarını Odamıza ibraz etmeleri durumunda, engel oranı nispetinde; mesleğe giriş, Oda Aidatları, Odamız tarafından yapılan ücretli eğitimlerden engelleri oranında indirim yapılmaktadır.

✓ E. RUHSAT VE KİMLİK DEĞİŞİKLİĞİ/İADESİ

Başka bir Oda bölgesine naklolan veya isim ya da soyadı herhangi bir nedenle değişen meslek mensupları, naklin yahut değişikliğin meydana geldiği tarihten sonraki 30 gün içerisinde ruhsatlarını değiştirmekle yükümlüdürler.

Ayrıca, ruhsatın iptali, meslekten çıkarılma yahut ayrılma durumlarında veya diğer hallerde meslek mensupları kimlik, kaşe ve ruhsatları, otuz gün içerisinde tutanak karşılığı Odaya iade etmek zorundadırlar.

✓ F. ADRES VE İLETİŞİM BİLGİ GÜNCELLEMESİ

İş yoğunluğu sebebiyle üye bilgilerindeki değişikliklerin Odamıza bildirilmesinde gecikmeler yaşanabilmektedir. Bu durumda sizlerle iletişim kurmakta zaman zaman sıkıntılar yaşanmaktadır.

Size daha iyi hizmet verebilmek, siz değerli meslektaşımıza ulaşabilmek için üye bilgilerinizde değişiklik olduğunda güncelleme yapmanız büyük önem arz etmektedir.

Bilgilerin güncel olması; eğitimlerimiz, seminerlerimiz, kurslarımız, sosyal aktivitelerimiz, ruhsat törenlerimiz, ihtiyaç halinde başvurduğumuz kan bankamız, mevzuat değişiklikleri ve duyurularımızın bilgilerini sizlerle sığağı sığağına paylaşmaya olanak sağlayacaktır.

Biz çok büyük bir aileyiz. Değişen iş adresi, iş/ev telefon numarası, e-posta, cep telefonu, şirket vb. bilgilerinizi güncelleniz doğrultusunda tüm duyurularımızı sizlere sağlıklı bir şekilde ulaştırmak hedeflerimiz arasındadır.

Değişen bilgilerinizi; ister Odamızı ziyaret ederek, isterseniz de web sitemizdeki İnternet Şubesinden

<http://goo.gl/y0cVcE> linkinde giriş yaparak güncelleniz mümkündür.

Yapılan güncellemelerde 10 haneli işyeri adres kodunuzu yazmayı unutmayınız. Adres kodunuzu

<http://adreskodu.dask.gov.tr> linkinden öğrenebilirsiniz.

VIII. BÖLÜM

DİĞER ÖZELLİKLİ DURUMLAR

✓ A. MESLEKİ SINAVLARINDA BAŞARILI OLUP, ODA KAYDINI YAPTIRMAYANLARIN DURUMU

3568 Sayılı Meslek Yasasına göre sınavlarını geçip ruhsat almaya hak kazanan Serbest Muhasebeciler ve Serbest Muhasebeci Mali müşavirler ikametgahlarının buldukları Odalara üye olmak zorundadırlar.

Bununla beraber birçok meslek mensubunun ekonomik vb. nedenlerle ruhsat müracaatında bulunmayıp Oda kaydı yaptırmadıkları gözlenmekte olup bu durum ilerde meslek mensupları açısından mağduriyetlere neden olmaktadır.

SMMM Odaları Yönetmeliğinin 34. maddesinde sınavı kazanıp ruhsat almaya hak kazanan meslek mensuplarının Odaya kaydolmak ve ödevlerini yerine getirmek zorunda olduğu, Odaya kaydını yaptırmayanların ruhsatlarının iptal edileceği hükmü kaldırılmıştır.

Ancak, bu kapsamda SMMM Yeterlilik Sınavları'nı kazanıp Oda kaydını yaptırmayanların YMM ve Bağımsız Denetçilik, Adalet Bakanlığının açtığı uzmanlık alanları ile ilgili süreçleri başlatamamaktadır. Oda eğitimlerine de rezervasyon yaptıramadıkları için faydalanamazlar.

Sınavı kazanmış olmanız; Odamıza ruhsat başvurusu yapmadan meslek mensubu olduğunuz anlamına gelmemektedir. Bu durum Mali Müşavir unvanınızı kullanmanıza engeldir. Örneğin; Ehliyet sınavını geçmeniz, araç kullanmak için yeterli değildir, Resmi işlemlerinizi tamamlayıp ehliyetinizi almadan arabanızı kullanamazsınız. Mali Müşavirlik Ruhsatı için de durum aynıdır. Sınavda başarılı olduktan sonra ruhsat başvurusunda bulunmayıp odaya üye olmayan kişiler yalnızca sınavı kazanmış olurlar. Çünkü Meslek Mensubu olmanız için Odaya kaydolmanız ve ruhsat bedellerini ödeyerek ruhsatınızı almanız gerekmektedir. Ayrıca Odaya üye olmayan adaylar seçimlerde oy kullanamazlar. Meslekte geçen yılları kanıtlamanız açısından oda kaydı çok büyük önem taşımaktadır. Örneğin; YMM süreçleri, Bilirkişilik ve Bağımsız Denetim süreçleri vb için ruhsat alınmayan süreler dikkate alınmaz.

✓ B. SINAVLARI VERMEK SÜRE BAŞLANGICI MIDIR?

Sınavları vermek mesleki kıdemin başlangıcı için yeterli olmayıp Oda' ya kayıt yaptırıp ruhsat müracaatında bulunulmadığı sürece aradaki süreler yeminli mali müşavirlik, bağımsız denetçilik ve bilirkişilik gibi uzmanlık alanlarında süreden ve kıdemden sayılmaz.

Bu nedenle; sınavları veren meslek mensuplarının mağdur olmamaları için sınavlarını verdikten sonra ivedikle Oda kaydını yaptırıp ruhsat müracaatında bulunmaları gereklidir. Odaya kayıt için müracaat ettikleri tarih; mesleki kıdemin ve uzmanlık alanlarında aranan sürenin başlangıcıdır.

✓ C. KADIN MESLEK MENSUPLARININ SOYİSİM DEĞİŞİKLİKLERİ

10 Haziran 2017 tarihinde TÜRMOB tarafından yapılan 2. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında Yönetmelik değişikliğine gidilerek, "Evlenme ve boşanmadan kaynaklanan soyadı değişikliklerinde, ruhsat değişimi için ayrıca ücret alınmaz" düzenlemesi kabul edilmiştir.



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

IX. BÖLÜM

STAJ VE SINAV İŞLEMLERİ

✓ A. GÖZETİMDE STAJ YAPMA KOŞULLARI

1. Aday meslek mensuplarının, bilanço usulüne göre defter tutan özel kuruluşların muhasebesinde görev yapan serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşavirlerin gözetim ve denetiminde staj yapması mümkündür.

2. Gözetimde stajda, bir meslek mensubu yalnızca bir aday meslek mensubuna mentorluk yapabilir.

3. Bu şekilde yapılan çalışmalar, ancak staja giriş sınavında başarılı olduktan ve Oda bünyesinde staj dosyası açtırdıktan sonra stajdan sayılır.

4. Bu şekilde staj yapacak adaylardan, bazı belgeler istenilmektedir. Bu belgeler içinde matbu olarak hazırlanmış olan Staj Onay Belgesi ve Tek Stajyer Yazısı (Staja onay veren meslek mensubunun gözetiminde başka stajyer olmadığına dair firma yetkililerinden ve meslek mensubundan alınacak yazıdır.) bulunmaktadır. Her iki formda da meslek mensubu için ayrılan kısımların imzalanması ve varsa mühür veya kaşe kullanmak suretiyle onaylanması gerekmektedir.

5. Staj dosyası kapsamında meslek mensubundan ve stajyerden stajın yapıldığı işyerine ilişkin, işe giriş bildirgesi, ilk ve son aya ait sigortalı aylık hizmet belgesi, istenmektedir. Bu belgelerde, stajyerin ve meslek mensubunun aynı SGK sicil numarasında görülmesi şarttır. Ayrıca, stajın, şirketin ticari merkezinde bulunan mali işler ve muhasebe departmanında yapılması gerekmektedir. Şirket muhasebesi fiilen kanuni merkez dışında bir adreste (örneğin fabrika) yürütülüyor ise, bu durumun tevsik edilmesi ve yapılan denetimde olayın tespit edilmesinde halinde, bu adreste de staj yapılmasına izin verilebilmektedir.

6. Bu çalışmayı belgelemek için gözetim altında staj yapan herkesten, şirketin organizasyon şeması ve stajyer ile meslek mensubunun şirketteki görevine ilişkin yazı istenmektedir.

7. Staj sırasında, stajın yapıldığı işyeri dışında, çalışılması yasaktır. Bunun kontrolü, staj sırasında yapılan denetimler ve sigortalı hizmet dökümü ile yapılmaktadır.

8. Birden fazla işyerinde sigortalı (çift sigorta) olan adayların stajları bu süreyi kapsayacak şekilde uzatılır. Bir başka anlatımla, çift sigortalı çalışılan gün toplamı kadar uzatılır. (Örnek; 2017 yılında, Ocak-Aralık ayları arasında her ay 10'ar gün çift sigortası bulunan adayın staj süresi toplam 120 gün uzatılır.)

9. Staj süresi içerisinde, adayın staj yaptığı iş yerinin kanuni adresinde değişiklik varsa, değişikliğe ilişkin olarak firma tarafından SGK'ya verilen bildirim yazısı, ticaret sicil gazetesi, adres değişikliği; belediyenin numarataj çalışması nedeniyle yapılmış ise belediyeden yazı istenmektedir. Bu konuda stajyere değişikliğe konu bilgi ve belgelerin verilmesi hususunda destek verilmesi önem arz etmektedir.

✓ B. KURSLARIN STAJDAN SAYILMASI

Hangi çalışmaların stajdan sayılacağı 3568 sayılı Kanunun 6/2. ve Staj Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinde sayılmıştır. Bu maddelerde belirtilen süreler staj süresinden sayılır ve süre bu kadar kısadır.

Staja Giriş Sınavı ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarına yönelik olarak Odalar tarafından düzenlenen kursların en fazla 6 aylık kısmı staj süresinden sayılmaktadır. Odamızın düzenlemiş olduğu staja başlama değerlendirmesi, mesleki yeterlik sınavları hazırlık kursları ve İngilizce kurslarımıza katılan adayların stajları, 6 ayı aşmamak kaydıyla katıldıkları süre kadar kısalmaktadır.

Aday, hangi dönem kursa katılacağını, sınav takvimi ve kurs takvimini takip ederek karar verecektir. Sınava başvuru yapmadan önce kursunun tamamlanmış olması gerekmektedir.

✓ C. SMMM SINAVLARI

✓ A. SMMM YETERLİLİK SINAVLARI

Sınava katılabilmek için; sınav başvurularının son günü itibariyle stajın süre yönünden tamamlanmış olması gerekmektedir. Süre bakımından başvuru tarihini geçen adaylar bir sonraki dönem sınavlarına başvuru yapacaklardır.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarına katılabilmek için, stajın tamamlanmış olması ve yanında veya denetim ve gözetiminde staj yaptığı meslek mensubundan staj değerlendirme notu olarak 100 üzerinden en az 80 not alınmış olması gerekir.

✓ B. SINAVIN ŞEKLİ VE SINAV KONULARI

• İlk sınava başvurup katılmayan adayların katılmadıkları derslerden sınav hakları saklı kalır ancak sınav süresi başlatılır.

• SMMM yeterlilik sınavı 8 ders konusundan oluşmaktadır. Sınav tipi “yazılı”dır. 8 dersten sınava katılacak adaylar staja başlama sınavını 01.01.2015 tarihinden sonra kazanan adayları kapsayacaktır.

Sınav Konuları:

- Finansal Muhasebe,
- Maliyet Muhasebesi,
- Finansal Tablolar Analizi,
- Denetim,
- Vergi Hukuku,
- Temel Hukuk,
- Meslek Hukuku
- Sermaye Piyasası Mevzuatı

✓ C. SINAVLARA KATILIM VE GÜNCELLEME EĞİTİMİ

Stajyerlerimizin, staj bitim tarihinden sonra gelen ilk SMMM yeterlilik sınavına katılmaları gerekmektedir. En fazla bir yıl içinde sınava katılmayanların sınav hakları re'sen başlatılır.

Staj tamamlandıktan sonra 3 yıl içinde sınava katılmayan adayların 3 aylık güncelleme eğitimine katılmaları ve bu eğitime katılanların iki yıllık bekleme sürecinden sonra sınavlara katılmaları gerekmektedir. Güncelleme eğitiminin geçerlilik süresi 2 yıldır. Bu süre içerisinde sınava katılmayanların yeniden güncelleme eğitimi alması gerekir.

Güncelleme eğitimine katılım bedeli staj sırasında yürütülen eğitim bedelinin yarısından fazla olmamak üzere, TESMER Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

✓ D. SINAVDA GEÇER NOT VE ORTALAMA

Staj Değerlendirme notu en az 80 olmalıdır. Daha düşük not alınması durumunda stajın ilgili bölümü (80 puanın altında tezkiye düzenlenen dönem) geçersiz sayılacaktır.

Yeterlilik sınavında yer alan 8 dersin her birinden alınması gereken geçer not 50 dir. Ancak, SMMM sınavlarında başarılı olabilmek için 8 dersten alınan notların ve staj değerlendirme notunun ortalamasınının 60 olması gerekir.

Herhangi bir dersten alınan notlardan en yüksek olanı ortalamaya dahil edilir.

✓ E. SINAV HAKLARI

Sınavda, 1 + 9 olmak üzere toplam 10 sınav hakkı vardır.

Stajyerlerin ilk sınavda başarısız olmaları halinde sınav sonuçlarının odalarda ilan edildiği tarihten itibaren en çok 3 yıl içerisinde başarısız oldukları her dersten 9 sınav hakkı bulunmaktadır.

Dosyası yanlış ve kapatılmış olan adaylar, 6 aylık bekleme süresinden sonra, başarılı oldukları dersler de dahil olmak üzere bekleme sürecini takiben tüm derslerden yeniden sınavlara katılmaları gerekmektedir.

✓ F. SMMM SINAV MAZERETLERİ

Sınavlara katılım sırasında hiçbir mazeret beyanı kabul edilmemektedir.

✓ G. SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAV KOMİSYONU

Sınav Komisyonu 7 üyeden oluşur. Üyelerin 2'si Maliye Bakanlığını temsil eder. Diğer 3 üye Yüksek Öğretim Kurulunca teklif edilecek 5 aday arasından diğer 2 üye ise Birlikçe teklif edilecek 4 üye arasından Maliye Bakanı tarafından seçilir.

Sınav komisyon üyeliklerine aday gösterileceklerin; hukuk, iktisat, maliye, muhasebe, işletme, bankacılık, idari bilimler dallarından lisans veya lisansüstü seviyesinde mezun olmaları ve bu konularda onbeş yıl çalışmış veya bu kadar süre öğretim üyeliği veya görevliliği yapmış bulunmaları şarttır.

✓ H. SMMM YETERLİLİK SINAV SONUÇLARINA İTİRAZ

İtirazlar, <https://teos.tesmer.org.tr/> adresi üzerinden sınav sonuçlarının internette yayınlandığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde yapılmalıdır. SMMM sınav itiraz sonuçları, <https://belge.tesmer.org.tr/> üzerinden ilan edilmektedir.

✓ I. SINAV SONUÇLARINA AÇILACAK DAVALAR

Sınav sonuçlarına karşı 60 gün içerisinde Ankara İdare Mahkemelerinde dava açılır.

• Sınav davalarında bilirkişi incelemesi

SMMM sınav sonuçlarının yargı mercilerine intikal etmesi ve mahkemece bilirkişi incelemesine gerek görülmesi halinde, sınav komisyonunda görev almamış olmaları kaydıyla, biri Maliye Bakanlığı merkezi vergi denetim elemanı, biri alanında uzman meslek mensubu, biri ise dava edilen sınav konusunda ihtisas sahibi öğretim üyesinden oluşan üç kişilik bir bilirkişi heyeti tayin edilir.



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

X. BÖLÜM

STAJDAN SAYILAN HALLER

✓ A. STAJ SÜRESİNDEN SAYILAN ÖZEL HALLER

5786 Sayılı Yasa ile düzenlenmiş olan staj süresi gereği ve 23.08.1997 sayılı Staj Yönetmeliğine göre alınan 11 Ocak 2011 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla Yüksek Lisans ve Doktora mezuniyetleri "Stajdan Sayılma" Yönüyle Değerlendirilmiştir. Buna göre;

1. Yüksek lisans mezunlarının staj süresini 1 yıl
 2. Doktora Mezuniyetini belgeleyenlerin staj süresini 18 ay kısaltır.
- Stajyerin, ayrıca katılmış oldukları Oda Kursları stajdan sayılmaz

✓ B. ODAMIZ KURSLARININ STAJ SÜRESİNDEN SAYILMASI

Staja Giriş Sınavı ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarına yönelik olarak Odalar tarafından düzenlenen kurslar en fazla 6 aylık staj süresinden sayılmaktadır. Odamızın düzenlemiş olduğu Staja Başlama Değerlendirmesi, Mesleki Yeterlik sınavları hazırlık kursları ve İngilizce kurslarımıza katılan adayların stajları, en fazla 6 ay staj süresinden sayılacaktır,

Aday, hangi dönem kursa katılacağını, sınav takvimi ve kurs takvimini takip ederek karar verecektir. Sınava başvuru yapmadan önce kursunun tamamlanmış olması gerekmektedir.

✓ STAJ BAŞLATMA HAZIRLIK KURSLARININ STAJ SÜRESİNDEN SAYILMASI

Staja başlama sınavlarına hazırlık kursu ders süreleri ve saatleri aşağıdaki gibidir.

Kurs süresi toplam 233 saattir.

Kursun tamamına kayıt yaptırmak sureti ile, kursa devam süresi en az %75 orandan (166 saatten) az olmamak koşuluyla 4 ay staj süresinden sayılacak, tamamına devam etmeniz halinde (213 saat) 5 ay staj süresinden sayılacaktır.

Kursa Devam Oranınızın %75 ve (160 saat) ten az olması halinde 4 ay staj süresinden sayılmayacak ve sertifika düzenlenmeyecektir.

Kursa Devam Oranınızın 233 saatten (en az 200) az olması halinde 5 ay staj süresinden sayılmayacak ve sertifika düzenlenmeyecektir.

✓ İŞLETME AĞIRLIKLIL İNGİLİZCE DİL KURSLARI

İşletme Ağırlıklı İngilizce Dil kursu, kur süreleri ve saatleri aşağıdaki gibidir.

Bir kurun tamamına kayıt yaptırmak sureti ile, kursa devam süresi en az %75 orandan (116 saatten) az olmamak koşuluyla 2 ay staj süresinden sayılacaktır.

Tamamına devam etmeniz halinde (154 saat) 3 ay staj süresinden sayılacaktır.

Kursa Devam Oranınızın %75 ve 116 saatten az olması halinde 2 ay staj süresinden sayılmayacak ve sertifika düzenlenmeyecektir.

Kursa Devam Oranınızın 154 saatten (en az 135) az olması halinde 3 ay staj süresinden sayılmayacak ve sertifika düzenlenmeyecektir.

✓ SMMM YETERLİLİK KURSLARI

SMMM yeterlilik sınavlarına hazırlık kursu ders süreleri ve saatleri aşağıdaki gibidir. Kurs süresi toplam 186 saattir.

Kursun tamamına kayıt yaptırmak sureti ile, kursa devam süresi en az % 75 orandan (139 saatten) az olmamak koşuluyla 3 ay staj süresinden sayılacaktır.

186 saat kursun 167 saatine devam etmeniz halinde 4 ay staj süresinden sayılacaktır.

kursa devam oranınızın %75 ve (139 saat) ten az olması halinde 3 ay staj süresinden sayılmayacak ve sertifika Düzenlenmeyecektir.

Kursa devam oranınızın 186 saat ten (en az 167) az olması halinde 4 ay staj süresinden sayılmayacak ve sertifika düzenlenmeyecektir.

✓ C. STAJDAN SAYILAN GÖREVLER

- Maliye Müfettişleri

● Maliye müfettişleri üç yıllık süreyi doldurduklarını hizmet belgeleri ile tesvit etmeleri halinde Mali Müşavirlik Sınavlarına katılabilirler.

- (5786 Sayılı Kanunun 5. Maddesi ile değiştirilen fıkra Yürürlük: 26 /07/2008) (*)

Kanunları uyarınca vergi inceleme yetkisini almış ve mesleki yeterlilik sınavını vermiş olanlar, yeterlilik sınavını kazandıkları tarihten itibaren açılacak yeminli mali müşavirlik sınavlarına genel hükümlere göre katılabilirler. Ancak, bunların yeminli mali müşavir ruhsatını alabilmeleri için birinci fıkranın (a) bendindeki süreyi tamamlamaları şarttır.

- Hesap Uzmanları

- Gelirler Kontrolörleri

- Bankalar Yeminli Murakıpları ve Yardımcıları veya stajyerleri

- İl Defterdarları

- Vergi Denetmenleri, Vergi Denetmen Yardımcıları

- Vergi Dairesi Bulunmayan İlçelerde Mal Müdürleri

- Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı Hazine Kontrolörleri ve Denetim Elemanları

- Bankacılık Kanunu Uyarınca Banka Denetimine Yetkili Olanlar

- Sermaye Piyasası Kurulunda Denetime Yetkili Olarak Çalışanlar

- Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu Uzmanları

✓ D. SINAVLAR

✓ A. SMMM YETERLİLİK SINAVLARI

Sınava katılabilmek için; stajınızın sınav başvurularının son günü tarihi itibariyle süre yönünden tamamlanmış olması gerekmektedir. Süre bakımından başvuru tarihini geçen adaylar bir sonraki dönem sınavlarına başvuru yapacaklardır.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarına katılabilmek için, Aday meslek mensubunun stajını tamamlamış olması ve yanında veya denetim ve gözetiminde Staj Yaptığı meslek mensubundan staj değerlendirme notu olarak en az 100 üzerinden 80 not almış olması gerekir.

Sınav Tipi ve Dersler

İlk sınava başvurup katılmayan adayların katılmadıkları derslerden sınav hakları saklı kalır ancak; sınav süresi başlatılır.

SMMM yeterlilik sınavı 8 ders konusundan oluşmaktadır. Sınav tipi “yazılı”dır. 8 Dersten sınava katılacak adaylar staja başlama sınavını 01.01.2015 tarihinden sonra kazanan adayları kapsayacaktır.

✓ B. SINAVLARA KATILIM VE GÜNCELLEME EĞİTİMİ

Stajyerlerimizin, staj bitim tarihinden sonra gelen ilk SMMM yeterlilik sınavına katılmaları gerekmektedir. En fazla bir yıl içinde sınava katılmayanların sınav hakları re’sen başlatılır.

Staj tamamlandıktan sonra 3 yıl içinde sınava katılmayan adayların 3 aylık güncelleme eğitimine katılmaları ve bu eğitime katılanların iki yıllık bekleme sürecinden sonra sınavlara katılmaları gerekmektedir. Güncelleme eğitiminin geçerlilik süresi 2 yıldır. Bu süre içerisinde sınava katılmayanların yeniden güncelleme eğitimi alması gerekir.

Güncelleme eğitimine katılım bedeli staj sırasında yürütülen eğitim bedelinin yarısından fazla olmamak üzere, TESMER Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

✓ C. SINAVDA GEÇER NOT VE ORTALAMA

Staj Değerlendirme notu en az 80 olmalıdır. Daha düşük not alınması durumunda stajınız geçersiz sayılacaktır.

Yeterlilik sınavında yer alan 8 dersin her birinden alınması gereken geçer not 50 dir. Ancak, 8 dersten alınan notların ve staj değerlendirme notunun ortalamasınının 60 olması gerekir.

✓ D. SINAV HAKLARI VE BAŞARILI OLMA KOŞULLARI

Sınavda, 1 + 9, toplam 10 sınav hakkı vardır.

Not: Stajyerlerin İlk Sınavda Başarısız Olmaları Halinde Sınav Sonuçlarının Odalarda İlan Edildiği Tarihten itibaren En Çok 3 yıl içerisinde Başarısız Oldukları Her Dersten 9 Sınav Hakkı bulunmaktadır.

Dosyası yanlış ve kapatılmış olan adaylar, 6 aylık bekleme süresinden sonra, başarılı oldukları dersler de dahil olmak üzere bekleme sürecini takiben tüm derslerden yeniden sınavlara katılmaktadırlar Bu durumda toplam sınav hakkı yine 10'dur,

Her hangi bir dersten alınan notlardan en yüksek olanı ortalamaya dahil edilir.

✓ E. SMMM SINAV MAZERETLERİ

19.08.2014 Tarihinden sonra sınava katılacak adayların sınav süreleri hiçbir nedenle uzatılmayacaktır, Başka bir anlatımla Sınavlara katılım sırasında hiçbir mazeret beyanı kabul edilmemektedir. (Doğum, Askerlik, Hastalık, Yurtdışı vb.)

✓ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAV KOMİSYONU

- Serbest muhasebeci malî müşavirlik sınavı Birlik tarafından yazılı olarak yapılır.

Sınav Komisyonu 7 üyeden oluşur. Üyelerin 2'si (5786 sayılı Kanununun 1'inci maddesi ile değişen şekli, Yürürlük: 26.07.2008) Maliye Bakanlığını (*) temsil eder. Diğer 3 üye Yüksek Öğretim Kurulunca teklif edilecek 5 aday arasından diğer 2 üye ise Birlikçe teklif edilecek 4 üye arasından (5786 sayılı Kanununun 1'inci maddesi ile değişen şekli, Yürürlük: 26.07.2008) Maliye Bakanı (***) tarafından seçilir.

✓ SMMM YETERLİLİK SINAV SONUÇLARINA İTİRAZ

İtirazlar, <https://teos.tesmer.org.tr/> adresi üzerinden sınav sonuçlarının internette yayınlandığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde yapılmalıdır. SMMM sınav itiraz sonuçları, <https://belge.tesmer.org.tr/> üzerinden ilan edilmektedir.

✓ SINAV SONUÇLARI YARGIYA İNTİKAL EDERSE KİMLER TARAFINDAN İNCELENİR?

Serbest muhasebeci mali müşavirlik sınav sonuçlarının yargı mercilerine intikal etmesi ve mahkemece bilirkişi incelemesine gerek görülmesi halinde, sınav komisyonunda görev almamış olmaları kaydıyla,

1'i Maliye Bakanlığı merkezi vergi denetim elemanı,

1'i alanında uzman meslek mensubu,

1'i ise dava edilen sınav konusunda ihtisas sahibi öğretim üyesinden oluşan üç kişilik bir bilirkişi heyeti tayin edilir.

***5786 sayılı Kanununun 6'ncı maddesi ile değişmeden önceki şekli) Yeminli malî müşavirlik sınavı bu Kanununun 7'nci maddesinde belirtilen komisyon tarafından yapılır.

✓ STAJA DEVAM ZORUNLULUĞU

Staja devam zorunludur. Staj süresi kanunda belirtilen durumlar dışına kısaltılamaz.

