

Resmi Gazete Tarihi: 16.01.2005

Resmi Gazete Sayısı: 25702

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAV YÖNETMELİĞİ

BİRİNCİ BÖLÜM

Genel Hükümler

Madde 1 - Bu Yönetmeliğin amacı, Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarına ilişkin esaslar ile sınav konuları ve sınav komisyonunun çalışma usullerini düzenlemektir.

Kapsam

Madde 2 - Bu Yönetmelikle; yeminli mali müşavirlik ve serbest muhasebeci mali müşavirlik sınavları ile ilgili sınav komisyonunun çalışma, sınavların hazırlanma, yapılma ve değerlendirme usûl ve esasları ile sınavlara ilişkin diğer hususlar düzenlenmiştir.

Dayanak

Madde 3 - Bu Yönetmelik; 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı (Mülga: R.G.: 19/08/2014-29093) (...) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 50 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi gereğince hazırlanmıştır.

Tanımlar

Madde 4 - Bu Yönetmelikte geçen;

Kanun : 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı (Mülga: R.G.: 19/08/2014-29093) (...) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununu,



- Birlik** : Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğini,
- Odalar** : Yeminli Mali Müşavirler Odaları ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odalarını,
- Yeminli Mali Müşavir** : Kanunun 2 nci maddesinin (B) bendi ile 12 nci maddesinde belirtilen işleri yapan ve 4 üncü maddesindeki genel şartları ile 9 uncu maddesindeki özel şartlarını taşıyan meslek mensuplarını,
- Serbest Muhasebeci Mali Müşavir** : Kanunun 2 nci maddesinin (A) bendinde belirtilen işleri yapan ve 4 üncü maddesindeki genel şartlar ile 5 inci maddesinin (A) ben- dindeki özel şartları taşıyan meslek men- suplarını,
- Serbest Muhasebeci** : (Mülga: R.G.: 19/08/2014-29093)
- Sınav Komisyonu** : Kanunun 7 nci ve 10 uncu maddelerinde belirtilen komisyonu,
- Sınav** : Mesleki yeterliliğin ölçülmesi amacıyla, yeminli mali müşavir ve serbest muhasebeci mali müşavir adayları için sınav komisyonunca yapılan sınavları

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Sınavlara İlişkin Esaslar

Temel Esaslar

Madde 5 - Sınavlarla ilgili temel esaslar şunlardır:

a) Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir adaylarının yeterliliğinin ölçülmesinde sınava tabi tutulmaları ve sınavlarda başarılı olmaları esastır.

b) Sınavlar; Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir adayları için genel ve özel şartlar ile mesleklerin gerektirdiği diğer nitelikler gözönüne alınarak yapılır.

c) (Değişik: R.G.: 24/02/2025-32823) Bu Yönetmeliğin 14 üncü maddesi uyarınca yapılacak sınavlarda gizlilik esastır. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavlarında, sınav konularına göre klasik yazılı, test veya her ikisinin birlikte kullanımına Birlik Yönetim Kurulu karar verir.

d) Sınavlarla ilgili diğer hususlar Birlikçe belirlenir.

Sınava Tabi Olmayanlar

Madde 6 - (Değişik madde: R.G.: 19/08/2014-29093)

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.

Sınav Türleri

Madde 7 - Sınavlar aşağıdaki şekilde olur;

a) (Değişik: R.G.: 19/08/2014-29093) 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.

b) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavı; Serbest Muhasebeci Mali Müşavir adayları için staj sonunda, bu Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin (b) bendinde belirtilen konulardan ayrı ayrı olmak üzere yapılan sınavdır.

Sınav Zamanları

Madde 8 - Birlik; Yeminli Mali Müşavirlik sınavlarını yılda (Değişik ibare: R.G.: 19/08/2014-29093) 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 Resmî Gazete’de yayımlanmak ve (Değişik ibare: R.G.: 19/08/2014-29093) Birlik ve Odaların internet sitelerinde yayımlanmak suretiyle ilan edilir.

Sınava Kabul Şartları

Madde 9 - Sınavlara girecek adaylarda; Kanunun 4 üncü maddesindeki genel ve 5, 8, 9 uncu maddelerindeki özel şartları taşımaları yanında 45 inci madde ve 48 inci maddenin ikinci fıkrasının (c), (d), (e) bentleri ile 49 uncu maddesinde belirtilen durumların bulunmaması gerekir.

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavına girebilmek için, aday meslek mensubunun stajı tamamlamış ve yanında veya denetim ve gözetiminde staj yaptığı meslek mensubundan staj değerlendirme notu olarak en az 100 üzerinden (Değişik ibare: R.G.: 24/02/2025-32823) 80 almış olması gerekir.

Aranacak Belgeler

Madde 10 - Sınav komisyonunca oluşturulacak sınav dosyalarına konulmak üzere; sınava girecek adaylardan müracaat formuna ek olarak aşağıdaki belgeler istenir.

- a) (Değişik: R.G.: 19/08/2014-29093) İlgili vergi dairelerinden alınacak mükellefiyet tesis tarihini gösterir belge ile affa uğramış olsalar dahi kaçakçılık suçlarından dolayı hüküm giymiş olunmadığını gösterir belge,
- b) (Değişik: R.G.: 19/08/2014-29093) Cumhuriyet Savcılığından 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.),
- c) Serbest Muhasebeci Mali Müşavir adaylarının stajı tamamladığına dair belge,

d) Yeminli Mali Müşavir adayları için Kanunda belirtilen 10 yıllık çalışma süresini kanıtlayan belgeler,

e) Birlik Yönetim Kurulunca gerekli görülen diğer belgeler.

(Başlığı ile birlikte değişik: RG-24/02/2025-32823) Sınav başvurusu ve bildirimler

Madde 11 - Sınav başvuruları, sınav ilanında belirtilen sürelerde, müracaat formuna Birlikçe istenilen belgeler eklenmek suretiyle; Birlik tarafından bu amaçla oluşturulan elektronik sistemler üzerinden yapılır.

Adayların ilk sınava 14 üncü maddede belirtilen konuların tümünden başvurmaları zorunludur. Müteakip sınavlara adaylar istediği konulardan başvurabilirler.

Birlik Yönetim Kurulu, bu Yönetmelikte yer alan her türlü başvuru ve bildirimini elektronik ortamda almaya ve yapmaya yetkilidir. Elektronik ortamda alınacak başvurular ile yapılacak bildirimlerin usul ve esasları Birlik Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

Başvuruların İncelenmesi

Madde 12 - Başvurular, Birlik tarafından sınava girebilmek için gerekli şartların mevcut olup olmadığı bakımından incelenir ve sınava girmeye hak (Değişik ibare: R.G.: 24/02/2025-32823) kazananlara elektronik sistemler üzerinden sınav giriş belgesi verilir.

(Mülga ikinci fıkra: R.G.: 24/02/2025-32823)

Sınav Komisyonu

Madde 13 - Sınav Komisyonu, Kanunun 7 ve 10 uncu maddelerine göre oluşturulur.

Sınavların hangi illerde yapılacağı Birlikçe belirlenir. Bu illerde sınav, Birlik tarafından belirlenecek yetkililerin denetim ve gözetiminde yapılır.

Sınav komisyonu üyeleri, sınavdan önce bir araya gelerek sınav sorularını hazırlar ve soru kağıtlarını imzalar. (Ek cümle: R.G.: 24/02/2025-

32823) Sınav komisyonu, gerekli gördüğü hallerde, üyeleri arasında uzmanlıklarına göre görev dağılımı yapabilir.

Sınav soruları üyelerin gözetiminde yeterince çoğaltılıp, her bir konuya ait mühürlü zarflara konularak saklanır ve mahalline yollanır.

Sınav komisyonu üyelerinin ücretleri Birlik Yönetim Kurulu tarafından her yıl Ocak ayında belirlenir.

Birlik, sınavların güvenlik içinde yapılması için gerekli önlemleri alır ve uygular.

Sınav Konuları

Madde 14 - Sınavlar, meslek mensubunun teorik ve uygulama bilgisini ölçmek üzere meslek unvanları itibariyle, aşağıda belirtilen konulardan ayrı ayrı yapılır.

a) Yeminli Mali Müşavirlik sınav konuları:

- 1) İleri Düzeyde Finansal Muhasebe,
- 2) Finansal Yönetim,
- 3) Yönetim Muhasebesi,
- 4) Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku,
- 5) Revizyon,
- 6) Vergi Tekniği,
- 7) Gelir Üzerinden Alınan Vergiler,
- 8) Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler,
- 9) Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı,
- 10) Sermaye Piyasası Mevzuatı.

b) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınav konuları:

- 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) (Ek: R.G.: 19/08/2014-29093)Sermaye Piyasası Mevzuatı.

Sınavların Yapılması

Madde 15 - Sınav listelerinde yer almayanlar ve sınav giriş belgesi olmayanlar sınava giremezler.

Sınavlar, duyurulan saatlerde başlar ve biter.

Sınav soruları, adayların huzurunda yetkililerce sınav mahallinde mühürlü zarflardan çıkarılır ve adaylara okunur veya dağıtılır. Durum bir “Sınav Başlama Tutanağı” ile tespit edilir.

Sınavlarda, köşesi kapanabilir ve mühürlenmiş özel kağıtlar kullanılır. Sınavlarda kopya çekenler ve verenler hakkında tutanak düzenlenerek ilgilinin sınavı geçersiz sayılır ve bu kişiler sınav mahallinden çıkarılır. Bunlar, sınavlara bir yıl süreyle alınmazlar.

Sınav bitiminde, bitiş saatini, sınava girenlerin sayısını, kaç kağıt kullanıldığını gösteren bir tutanak düzenlenir ve sınav yetkilileri ile sınavı son terk eden iki aday tarafından imzalanır.

(Ek fıkra: R.G.: 24/02/2025-32823) Birlik tarafından yapılan sınavlarda; sınavların yapılması konusunda Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığı ya da sınav merkezi oluşturmuş üniversitelerden, sınavların bir bölümü ya da tamamı için hizmet alınabilir.

Sınav Notları

Madde 16 - a) 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.

b) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavında başarılı olmak için her konudan 100 üzerinden en az 50 almak şartıyla, sınavın tüm konularının notları toplanır ve aritmetik ortalaması alınır. Başarılı sayılmak için bu ortalamanın en az 60 olması gerekir.

Yanında staj yapılan meslek mensubu tarafından verilen tezkiye not ortalaması ayrı bir ders gibi ortalamaya dahil edilir.

Sınavların Değerlendirilmesi

Madde 17 - Sınav Komisyonu, bu Yönetmeliğin 16 ncı 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 (Değişik ibare: R.G.: 24/02/2025-32823) her sınav konusundan aldıkları notları 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.

(Değişik dördüncü fıkra: R.G.: 19/08/2014-29093) 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.

Sınav Sonu İşlemleri

Madde 18 - (Değişik birinci fıkra: R.G.: 19/08/2014-29093) Birlik sınav sonuçlarını internet üzerinden ilan yolu ile duyurur ve ayrıca sınav sonuçlarını aday meslek mensuplarının sınav durumunun takibi için bağlı bulundukları Odalara gönderir.

Birlik, sınavda başarılı olanlara sonucu yazı ile bildirir ve ilgilinin özlük dosyasına konulmak üzere bağlı olduğu Odaya ayrıca gönderir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli Hükümler

Sınavların Geçersiz Sayılması

Madde 19 - Sınava katılanlardan genel ve özel şartları taşımadıkları sonradan anlaşılanların sınavları geçersiz sayılarak, haklarında sınava dayalı olarak yapılmış işlemler iptal edilir. Bu durumda olanlar hiç bir hak talebinde bulunamazlar.

Gerçeğe aykırı beyanda bulunduğu tespit edilenler hakkında ayrıca, Türk Ceza Kanununun ilgili hükümlerinin uygulanması için Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulur.

Sınavlarda sorulacak soruların önceden bilindiğinin tespiti halinde, katılanların tümü için geçerli olmak üzere sınav iptal edilir.

Sınav Sonuçlarına İtiraz

Madde 20 - (Değişik madde: R.G.: 24/02/2025-32823) İtirazlar, sınav sonuçlarının açıklandığı tarihten itibaren 7 gün içerisinde elektronik sistemler üzerinden Birliğe yapılır. Bu itirazlar, en geç 30 gün içerisinde incelenip karara bağlanır ve sonuç itiraz edene elektronik ortamda bildirilir.

Tekrar Sınava Girebilme

Madde 21 - (Değişik madde: R.G.: 19/08/2014-29093) 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 (Değişik ibare: R.G.: 24/02/2025-32823) 2 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.

Sınav Belgelerinin Saklanması

Madde 22 - (Değişik madde: R.G.: 24/02/2025-32823) Sınavlara katılmış olanların belgeleri, Birlik tarafından 5 yıl süre ile saklanır. Bu sürenin bitiminde, Komisyonca düzenlenen sonuç tutanakları hariç, dijitalleştirilmiş durumda olan diğer belgeler Birlik tarafından imha edilir.

Sınav Giderleri

Madde 23 - Sınava gireceklerden miktarı her yıl Birlikçe belirlenecek bir meblağ sınav gider karşılığı olarak alınır.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Son Hükümler

Yürürlükten Kaldırılan Mevzuat

Madde 24 - 20/9/1989 tarihli ve 20288 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Serbest Muhasebeciler, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Sınav Komisyonlarının Çalışma Usulleri, Sınav Esasları ve Sınav Konuları Hakkında Yönetmelik” yürürlükten kaldırılmıştır.

(Ek Madde: R.G.: 19/08/2014-29093)

Geçici Madde 1- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar sınava girenlerin intibakı bir yıl içinde tamamlanır.

(Ek Madde: R.G.: 24/02/2025-32823)

Geçici Madde 2- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Oda nezdinde staj dosyası açtırmış ve staja giriş sınavını kazanmış olanlar hakkında, 21 inci maddenin ikinci fıkrasının bu maddeyi ihdas eden Yönetmelikle değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanmaya devam olunur.

Yürürlük

Madde 25 - Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

Madde 26 - Bu Yönetmelik hükümlerini Birlik Yönetim Kurulu Başkanı yürütür.