



## **ETİK İLKELER HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILDI**

**ÖZET** : Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik'te değişiklik yapıldı.

3568 sayılı Yasanın 50. Maddesinin verdiği yetkiye istinaden TÜRMOB tarafından çıkarılan "Serbest Muhasebeciler, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik" [Etik Yönetmeliği], 19/10/2007 tarih ve 26675 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak uygulamaya girmiştir. Bu Yönetmelikte, tüm üyeleri en üst derecede meslekî bilgiye sahip, sosyal sorumluluk bilinci olan, etik değerlere bağlı, rekabet anlayışı daha kaliteli hizmet sunumu biçiminde oluşmuş, güvenilir ve saygın bir meslek mensupları kitlesi oluşturmak hedefine ulaşmak için muhasebe meslek mensuplarının meslekî ilişkilerinde uymaları gereken asgari etik ilkeleri belirlenmiştir.

Bu Yönetmelikte 25 Aralık 2012 tarihli ve 28508 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Serbest Muhasebeciler, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler, değiştirilen maddenin önceki haliyle karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.





Maddenin Önceki Hali	Yapılan Düzenleme	Yapılan Değişiklik
<p><b>Serbest Muhasebeciler</b>, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında <b>Yönetmelik</b></p>	<p><b>MADDE 1</b> - 19/10/2007 tarihli ve 26675 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Serbest Muhasebeciler, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmeliğin adında yer alan “SERBEST MUHASEBECİLER,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p><b>Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik</b></p>
<p><b>MADDE 2</b> - (1) 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı <b>Serbest Muhasebecilik</b>, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununa göre bir meslek unvanına sahip olan, bağımsız veya bağımlı olarak çalışan tüm meslek mensupları ile bunların oluşturduğu şirketlerin faaliyetleri bu Yönetmelik kapsamındadır. Kapsama dâhil meslek mensupları ile bunların oluşturduğu şirketlerin faaliyetlerinde uyacakları etik ilkeler bu Yönetmeliğin "<b>Serbest Muhasebeciler</b>, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirler ve Yeminli Malî Müşavirlerin Meslekî Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler" başlıklı ekinde yer almaktadır.</p>	<p><b>MADDE 2</b> - Aynı Yönetmeliğin 2 nci maddesinde yer alan “Serbest Muhasebecilik,” ve “Serbest Muhasebeciler,” ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p><b>MADDE 2-</b> (1) 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı <b>(Mülga ibare:RG-25/12/2012-28508)<sup>1</sup></b> (...) Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununa göre bir meslek unvanına sahip olan, bağımsız veya bağımlı olarak çalışan tüm meslek mensupları ile bunların oluşturduğu şirketlerin faaliyetleri bu Yönetmelik kapsamındadır. Kapsama dâhil meslek mensupları ile bunların oluşturduğu şirketlerin faaliyetlerinde uyacakları etik ilkeler bu Yönetmeliğin "<b>(Mülga ibare:RG-25/12/2012-28508)<sup>2</sup></b> (...) Serbest Muhasebeci Malî Müşavirler ve Yeminli Malî Müşavirlerin Meslekî Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler" başlıklı ekinde yer almaktadır.</p>

<sup>1</sup> Mülga ibare : Serbest Muhasebeciler

<sup>2</sup> Mülga ibare : Serbest Muhasebeciler





<p><b>Dayanak</b> <b>MADDE 3 -</b> (1) Bu Yönetmelik, 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı <b>Serbest Muhasebecilik</b>, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununun 50 nci maddesi hükmüne dayanılarak hazırlanmıştır.</p>	<p><b>MADDE 3 -</b> Aynı Yönetmeliğin 3 üncü maddesinde yer alan “Serbest Muhasebecilik,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p><b>Dayanak</b> <b>MADDE 3-</b> (1) Bu Yönetmelik, 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı <b>(Mülga ibare:RG-25/12/2012-28508) (...)</b> Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununun 50 nci maddesi hükmüne dayanılarak hazırlanmıştır.</p>
<p><b>Tanımlar</b> <b>MADDE 4 -</b> (1) Bu Yönetmelikte geçen; ... ı) Kanun: 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı <b>Serbest Muhasebecilik</b>, Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununu, i) Meslek Mensubu: Bağımlı veya bağımsız olarak çalışan <b>Serbest Muhasebeci</b>, Serbest Muhasebeci Malî Müşavir ve Yeminli Malî Müşaviri,</p>	<p><b>MADDE 4 -</b> Aynı Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde yer alan “Serbest Muhasebecilik,” ibaresi ile aynı fıkranın (i) bendinde yer alan “Serbest Muhasebeci,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.</p>	<p><b>Tanımlar</b> <b>MADDE 4-</b> (1) Bu Yönetmelikte geçen; ... ı) Kanun: 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı <b>(Mülga ibare:RG-25/12/2012-28508) <sup>3</sup> (...)</b> Serbest Muhasebeci Malî Müşavirlik ve Yeminli Malî Müşavirlik Kanununu, i) Meslek Mensubu: Bağımlı veya bağımsız olarak çalışan <b>(Mülga ibare:RG-25/12/2012-28508) <sup>4</sup> (...)</b> Serbest Muhasebeci Malî Müşavir ve Yeminli Malî Müşaviri, ....</p>
	<p><b>“Uluslararası Etik Standartlarında yapılan değişiklikler</b> <b>EK MADDE 1 -</b> Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından Uluslararası Etik Standartlarında yapılan</p>	<p><b>EK MADDE 1 - Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından Uluslararası Etik Standartlarında yapılan değişiklikler TÜRMOB tarafından meslek mensuplarına duyurulur.”</b></p>

<sup>3</sup> Mülga ibare : Serbest Muhasebeciler

<sup>4</sup> Mülga ibare : Serbest Muhasebeciler





	değişiklikler TÜRMOB tarafından meslek mensuplarına duyurulur.”	
	<b>MADDE 6</b> - Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici 1 inci madde eklenmiştir. <b>“Serbest Muhasebeciler GEÇİCİ MADDE 1</b> - Mevcut Serbest Muhasebeciler, bu Yönetmelik ve ekinde yer alan etik ilkeler hükümlerine tabidir.”	<b>Serbest Muhasebeciler GEÇİCİ MADDE 1</b> - Mevcut Serbest Muhasebeciler, bu Yönetmelik ve ekinde yer alan etik ilkeler hükümlerine tabidir.”
	<b>MADDE 7</b> - Aynı Yönetmelikte yer alan Ek-1’in adı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. <b>“SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MESLEKİ FAALİYETLERİNDE UYACAKLARI ETİK İLKELER”</b>	
	<b>MADDE 8</b> - Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.	
	<b>MADDE 9</b> - Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Malî Müşavirler ve Yeminli Malî Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.	

Değişiklik Yönetmeliği ile Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Ve Yeminli Mali Müşavirlerin Mesleki Faaliyetlerinde Uyacakları Etik İlkeler Hakkında Yönetmelik’in son hali bu Sirkülerimize ek olarak verilmiştir.

Saygılarımızla...





26 Aralık 2012, Çarşamba

Sayı : 28509

## YÖNETMELİK

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

### **TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK**

**MADDE 1** – 11/6/1990 tarihli ve 20545 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetmeliğinin 1 inci maddesinde yer alan “Serbest Muhasebeciler,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 2** – Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde yer alan “ve Gümrük” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

**MADDE 3** – Aynı Yönetmeliğin 11 inci maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde, ikinci fıkrasında yer alan “iki” ibaresi “üç” şeklinde değiştirilmiştir.  
“Her oda, üye sayısına bağlı olmaksızın seçeceği üç temsilciye ilâve olarak, üyelerinin yetmişbeşte biri oranında temsilci ve aynı sayıya kadar yedek temsilci seçer.”

**MADDE 4** – Aynı Yönetmeliğin 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “her yıl” ibaresi “üç yılda bir” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 5** – Aynı Yönetmeliğin 21 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 21** – Birlik Yönetim Kurulu, kayıtlı olduğu meslek odasında en az üç yıl kıdemli olup serbest veya bir işyerine bağlı olarak Kanun hükümlerine göre fiilen mesleki faaliyette bulunan Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından üç yıl için seçilen dokuz asıl ve dokuz yedek üyeden oluşur. Yönetim Kurulu üyelerinden beşinin yeminli mali müşavir olması zorunludur. Üst üste iki seçim döneminde iki defa Birlik Yönetim Kurulu başkanlığına seçilmiş olanlar, aradan iki seçim dönemi geçmedikçe Yönetim Kurulu üyeliğine seçilemezler.

Birlik Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, Kanunun seçilmeye ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla Genel Kurul toplantılarına katılma ve oy kullanma hakkına sahiptirler.

Birliğin hukukî temsilcisi Yönetim Kurulu Başkanıdır.

Yönetim Kurulu asıl üyeleri arasında boşalma olursa, ilgili seçim kurulu tarafından verilen mazbatada yer alan yedeklerden sırasıyla en fazla oy alanlar getirilir. Yeni üye ilk toplantıya çağrılır.”

**MADDE 6** – Aynı Yönetmeliğin 22 nci maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Yönetim Kurulu Başkanı, en az beş yıl süreyle yeminli mali müşavirlik yapmış olanlar arasından seçilir.”

**MADDE 7** – Aynı Yönetmeliğin 27 nci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.





**MADDE 8** – Aynı Yönetmeliğin 34 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 34** – Birlik Disiplin Kurulu üyeleri, kayıtlı olduğu meslek odasında en az üç yıl kıdemli olup serbest veya bir işyerine bağlı olarak Kanun hükümlerine göre fiilen mesleki faaliyette bulunan Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından üç yıl için seçilen beş asıl ve beş yedek üyeden oluşur. Süresi dolan üye, yeniden seçilebilir. Asıl üyelerin üçünün yeminli mali müşavir olması mecburidir. Genel Kurulda bu sayıda yeminli mali müşavir yoksa bulunanlarla yetinilir.

Üyeler, yönetim, denetleme ve disiplin kurullarından sadece birinde görev alabilirler.

Disiplin Kurulu, kendi üyeleri arasından bir başkan ve bir başkan yardımcısı seçer.”

**MADDE 9** – Aynı Yönetmeliğin 38 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 38** – Birlik Denetleme Kurulu, kayıtlı olduğu meslek odasında en az üç yıl kıdemli olup serbest veya bir işyerine bağlı olarak Kanun hükümlerine göre fiilen mesleki faaliyette bulunan Birlik Genel Kurulu üyeleri arasından üç yıl için seçilen üç asıl ve üç yedek üyeden oluşur. Denetleme Kurulu üyelerinden en az birinin yeminli mali müşavir olması zorunludur. Süresi dolan üye yeniden seçilebilir.

Denetleme Kuruluna seçilen yeminli mali müşavir, Denetleme Kurulunun Başkanıdır. Denetleme Kurulunda birden fazla yeminli mali müşavir varsa, Denetleme Kurulu üyeleri gizli oyla kendilerine bunlardan birini başkan olarak seçerler.”

**MADDE 10** – Aynı Yönetmeliğin 51 inci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

#### **“Oy Pusulası ve Oy Verme İşlemi**

**MADDE 51** – Seçimlerde, üyeler bağımsız aday olabilecekleri gibi, aralarında oluşturacakları grupların listelerinden de aday olabilirler. Grup olarak seçime girenlerin Yönetim, Denetim ve Disiplin Kurulları Üyelikleri için asıl ve yedek üye sayısı kadar aday göstermeleri gereklidir. Gruplardan aday olacak kişilerin adaylığa ilişkin dilekçeleri grup listesine eklenerek divana verilir. Yönetim, Denetim ve Disiplin Kurulu üyeleri için tek bir birleşik oy pusulası oluşturulur.

Birleşik oy pusulasında gruplar çekilecek kura sırasına göre yan yana yerleştirildikten sonra, grup isimlerinin altında Yönetim, Denetim ve Disiplin Kurulları asıl ve yedek üyelerinin adları sıralanarak yazılır. Var ise bağımsız adaylar, birleşik oy pusulasının en son bölümüne her kurul için unvanları belirtilerek alt alta sıralanmak suretiyle yerleştirilir. Bağımsızların sıralaması çekilecek kuraya göre belirlenir. Oy pusulaları, hangi Kurul üyeliği için hangi grup ya da bağımsız adaya oy verileceğini gösterecek şekilde hazırlanır.

Grup isimlerinin ve bağımsız adayların adlarının yanına işaret konacak kare şeklinde kutulara yer verilmek suretiyle birleşik oy pusulası çoğaltılır, ilçe seçim kurulu mührü ile mühürlendikten sonra kullanılır. Oylar, pusulada yer alan grup ya da bağımsız adayların ismi yanındaki kutu herhangi bir şekilde işaretlenmek suretiyle kullanılır. Oy verme işlemi, gizli oy açık tasnif esaslarına göre yapılır. Üye listesinde adı yazılı bulunmayan meslek mensubu oy kullanamaz. Oylar, oy verenin kimliğini resmi kuruluşlarca verilen belgeyle veya TÜRMOB’un verdiği kimlikle ispat etmesinden ve listedeki isminin karşısındaki yeri imzalamasından sonra kullanılır. Oylar, üzerinde ilçe seçim kurulu mührü bulunan ve oy verme sırasında sandık kurulu başkanı tarafından verilecek zarflara konulmak suretiyle kullanılır. Mühürsüz oy pusulası ve mühürsüz zarfla kullanılan oylar geçersiz sayılır.

Seçime katılan gruplar ve bağımsız adayların adları her kurulda yer alacak Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir şeklinde alt alta yazılarak aldıkları geçerli oy hizalarına yazılır. Grupların aldıkları oy sayıları önce bire, sonra ikiye, sonra üçe ... şeklinde devam edilmek suretiyle kurulda yer alacak Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir sayısına ulaşınca kadar bölünür. Elde edilen paylar ile bağımsız adayların aldıkları oylar en büyükten en küçüğe sıralanır. Her Kurul asıl ve yedek üyelikleri unvanlara göre gruplara ve bağımsız adaylara rakamların büyüklük sırasına göre tahsis olunur. Oyların eşit olması hallerinde bunlar arasında





ad çekilmek suretiyle tahsis yapılır. Kurul üyeliğinin gruplara tahsisi oy pusulasında yer verilen sıralamaya göre yapılır.

Yönetim, Disiplin ve Denetleme Kurullarında asli üyeliklerden herhangi bir nedenle ayrılma olması durumunda, ilgili seçim kurulu tarafından verilen mazbatada yer alan yedek üyelere en çok oy alanlar unvanlarına göre getirilir.

Üyeler, oda veya birlik yönetim, denetleme ve disiplin kurullarından sadece birinde görev alabilirler.

Seçimlerde, Kurullarda görev alacak Yeminli Mali Müşavir ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir sayılarının tespitinde Kanununun 35, 38 ve 39'uncu madde hükümlerindeki sayılara uyulur.”

**MADDE 11** – Aynı Yönetmeliğin 56 ncı maddesinin, ikinci ve üçüncü fıkrasında yer alan “Ekim ayının” ibareleri “izleyen yılın Ocak ayının” şeklinde değiştirilmiş, üçüncü fıkrasında yer alan “mali işleri” ibaresinden sonra gelmek üzere “buna göre” ibaresi eklenmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Bir yıl için hazırlanan bütçenin dipnotuna, üç yılı kapsamak üzere izleyen yıl bütçesinin yüzde ondan aşağı olmamak üzere enflasyon oranı kadar artırılacağı yazılır. Bütçede, bütçelerin yüzde onu tutarında yedek ödenek ayrılır. İlk yılın bütçesinde kullanılmayan ödenekler izleyen ikinci yılın bütçesine, ikinci yıl bütçesinde kullanılmayan ödenekler izleyen üçüncü yıl bütçesine başlangıç ödeneği olarak aktarılır. İkinci ve üçüncü yıl bütçelerinde yeni bir fasıl açılma ihtiyacı doğduğunda, Yönetim Kurulu tarafından yeni fasıl açılır ve gerekli aktarmalar o yıla ait yedek ödenekten yapılır. Açılan fasıllar bütçenin diğer hükümlerine tabidir.”

**MADDE 12** – Aynı Yönetmeliğin 58 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “her yıl” ibaresi “hazırlanan Bütçelerde” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 13** – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 14** – Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.

