

**Dr. Tamer AKSOY**

# **ETİK**

Ulusal ve Uluslararası Etik İlkelerle Yönelik  
Karşılaştırmalı Bir İnceleme



## İçindekiler

### **ETİK ULUSAL VE ULUSLARARASI ETİK İLKELERE YÖNELİK KARŞILAŞTIRMALI BİR İNCELEME: MUHASEBE MESLEK ETİĞİ**

GİRİŞ ..... 13

#### **BÖLÜM 1 ETİK OLGUSU VE ETİĞE İLİŞKİN GENEL TEORİK ÇERÇEVE**

1. Etik Kavramı.....	17
2. Ahlak Kavramı .....	19
3. Etik Kavramı ile Ahlak Kavramı Arasındaki İlişki .....	22
4. Etiğe İlişkin Teoriler.....	24
4.1. Faydacılık Yaklaşımı.....	25
4.2. Deontolojik Etik Yaklaşımı .....	26
4.3. Fazilet/Erdem yaklaşımı.....	27
4.4. İlgi yaklaşımı .....	29
4.5. Karma Etik Yaklaşımlar.....	29
5. Bireysel Etik .....	32
5.1. Bireysel Etiği Etkileyen Faktörler .....	35
5.1.1. Farkında Olmamak ve Hassasiyetsizlik .....	35
5.1.2. Bencillik .....	36
5.1.3. Eksik Değerlendirme.....	36
5.2. Normlar, Değerler ve Bireysel Etik Davranışlar .....	37
6. İşletme Etiği ve İşletme Etiğine Duyulan Gereksinim .....	38
6.1. Etik Stratejileri .....	39
6.1.1. Etik Stratejilerin Uygulanma Nedenleri .....	41
6.1.2. Etik Stratejilerin Temel Uygulama Aşamaları .....	42
6.2. İşletmelerin Sorumluluğu, ÖrgütSEL ve YönetSEL Etik GerekliLİĞİ.....	43

## İçindekiler

<b>BÖLÜM 2</b>		
<b>MUHASEBE MESLEK ETİĞİ KAVRAMI</b>		
1.	Muhasebe Mesleği ve Meslek Mensubuna Yönelik Tanımlar .....	49
1.1.	Muhasebe Mesleğinin Tanımı .....	51
1.2.	Muhasebe Meslek Mensubuna Yönelik Tanımlar.....	53
1.3.	Muhasebe Meslek Mensubunda Bulunması Gerekli Genel Özellikler .....	56
1.4.	Muhasebede Sosyal Sorumluluk ve Muhasebecilerin Sorumluluğu .....	57
2.	Genel Anlamda Meslek Etiği.....	59
2.1.	Meslek Etiği Kuralları .....	61
2.2.	Mesleki Etik ve Davranış Kurallarının Oluşturulmasında Gözöne Alınacak Hususlar .....	64
2.3.	Muhasebe Meslek Etiğine Gerek Duyulmasının Nedenleri ....	67
3.	Etik Teorileri ve Yaklaşımları Işığında Muhasebe .....	78
3.1.	Muhasebe Mesleğinde Faydacı Etik Yaklaşımı .....	79
3.2.	Muhasebe Mesleğinde Deontoloji Yaklaşımı.....	81
3.3.	Muhasebe Mesleğinde Fazilet/Erdem Yaklaşımı .....	81
3.4.	Muhasebe Mesleğinde İlgî Yaklaşımı .....	83
4.	Muhasebe Meslek Mensuplarının Etiksel Davranışlarını Etkileyen Faktörler .....	85
5.	Muhasebe Meslek Etiğinde Etik Sistemler .....	89
5.1.	Yararlı Olma Yaklaşımı .....	89
5.2.	Görev Sorumluluğu Yaklaşımı.....	90

<b>BÖLÜM 3</b>
<b>MUHASEBE MESLEK ETİK KURALLARI</b>

1.	Uluslararası Alanda Muhasebe Mesleğine Yönelik Etik Kurallar....	91
1.1.	AICPA- Amerikan Sertifikalı Kamu Muhasebecileri Enstitüsü Etik Kuralları .....	91
1.1.1.	AICPA Genel Etik İlkeler .....	96
1.1.1.1.	Sorumluluklar .....	96
1.1.1.2.	Kamu Çıkarı.....	97
1.1.1.3.	Dürüstlük .....	98
1.1.1.4.	Tarafsızlık ve Bağımsızlık .....	99
1.1.1.5.	Gerekli Mesleki Özeni Gösterme .....	100
1.1.1.6.	Hizmetlerin Kapsamı ve Niteliği .....	101

1.1.2. AICPA Mesleki Davranış Kuralları .....	102
1.1.2.1. Bağımsızlık .....	103
1.1.2.1.1. Bağımsızlığı Zedeleyen Durumlar ..	104
1.1.2.2. Dürüstlük ve Tarafsızlık .....	108
1.1.2.3. Genel Standartlar.....	108
1.1.2.4. Standartlara Uyum .....	109
1.1.2.5. Muhasebe İlkeleri.....	109
1.1.2.6. Sır Saklama .....	109
1.1.2.7. Şartlı Ücretler .....	110
1.1.2.8. Uygun Olmayan Davranışlar.....	110
1.1.2.9. Reklam Ve Etik Olmayan Diğer Yanıltıcı Tanıtım Faaliyetleri .....	110
1.1.2.10. Organizasyon Tipi ve Ünvanı .....	111
1.1.2.11. Komisyonlar Ve Danışma Ücretleri .....	111
1.2. IFAC- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu	
Etik Kuralları.....	112
1.2.1. IFAC Etik Kurallarındaki Hedefler.....	116
1.2.2. IFAC-Temel Etik İlkeler .....	117
1.2.2.1. Doğruluk Ve Dürüstlük .....	117
1.2.2.2. Tarafsızlık (Objektiflik).....	117
1.2.2.3. Mesleki Yeterlilik Ve Mesleki Özen .....	118
1.2.2.4. Gizlilik Ve Sır Saklama .....	118
1.2.2.5. Profesyonellik .....	118
1.2.2.6. Mesleki Ve Teknik Standartlara Uyum .....	118
1.2.3. Tüm Meslek Mensuplarına Uygulanacak Genel Kurallar: Bölüm A .....	119
1.2.3.1. Dürüstlük Ve Tarafsızlık .....	119
1.2.3.2. Etik Çalışmalarının Çözümlenmesi .....	120
1.2.3.3. Mesleki Yeterlilik .....	121
1.2.3.4. Gizlilik .....	121
1.2.3.5. Vergi Uygulaması .....	121
1.2.3.6. Sınır Ötesi Faaliyetler .....	122
1.2.3.7. Tanıtım.....	123
1.2.4. Bağımsız Çalışan Meslek Mensuplarına Uygulanacak Kurallar: Bölüm B .....	123
1.2.4.1. Bağımsızlık .....	123
1.2.4.1.1. Bağımsızlığını Zedeleyebilecek Davranışlar .....	124

## İçindekiler

1.2.4.2. Mesleki Yeterlilik Ve Meslek Mensubu Olmayanlardan Yararlanma.....	124
1.2.4.3. Ücret Ve Komisyonlar .....	124
1.2.4.4. Mesleki Faaliyetle Bağdaşmayan Uygulamalar ..	125
1.2.4.5. Müşteri Paraları .....	125
1.2.4.6. Diğer Bağımsız Meslek Mensupları İle İlişkiler.....	126
1.2.4.6.1. Yeni İş Kabulü .....	126
1.2.4.6.2. Meslek Mensubu Değişikliği.....	127
1.2.4.7. Reklam Ve Teşvik .....	128
1.2.5. Bağımlı Çalışan Meslek Mensuplarına Uygulanacak Kurallar: Bölüm C.....	129
1.2.5.1. Sadakat Çatışması.....	129
1.2.5.2. Meslektaşlara Destek.....	129
1.2.5.3. Mesleki Yeterlilik .....	130
1.2.5.4. Bilginin Sunuluşu .....	130
1.3. IMA- Yönetim Muhasebecileri Enstitüsü Etik Kuralları .....	130
1.3.1. Yeterlilik .....	132
1.3.2. Sır Saklama .....	132
1.3.3. Dürüstlük.....	133
1.3.4. Tarafsızlık.....	133
1.3.5. Etik Çatışmaların Çözümü .....	133
1.4. AGA- Kamu Muhasebecileri Birliği Etik Kuralları .....	134
1.4.1. AGA'ya Göre Kamu Yararı ve Hedefler .....	135
1.4.2. Amaçlar .....	136
1.4.3. Etik İlkeler.....	137
1.4.3.1. Doğruluk.....	137
1.4.3.2. Tarafsızlık .....	137
1.4.3.3. Mesleki Yeterlilik ve Mesleki Özen .....	137
1.4.3.4. Gizlilik .....	137
1.4.3.5. Profesyonellik .....	138
1.4.3.6. Teknik Standartlar .....	138
1.4.4. Mesleki Davranış Kuralları .....	138
1.4.4.1. Kişisel Davranışlar.....	138
1.4.4.2. Mesleki Yeterlilik ve Performans .....	138
1.4.4.3. Başkalarına Karşı Sorumluluklar.....	139
1.4.4.4. Rehberlik ve Uygulama .....	139
1.5. IIA-Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü Etik kuralları .....	140
1.5.1. IIA -Etik İlkeleri.....	142

1.5.1.1. Dürüstlük .....	142
1.5.1.2. Tarafsızlık .....	142
1.5.1.3. Sır Saklama .....	143
1.5.1.4. Yeterlilik .....	143
1.5.2. IIA -Davranış Kuralları .....	143
1.5.2.1. Dürüstlük .....	143
1.5.2.2. Tarafsızlık .....	143
1.5.2.3. Sır Saklama .....	144
1.5.2.4. Yeterlilik .....	144
1.6. SOFE- Mali Denetçiler Birliği Etik kuralları .....	145
1.7. ACFE- Yeminli Yolsuzluk Denetçileri Birliği Etik kuralları... <td>146</td>	146
2. Türkiye'de Muhasebe Meslek Etik Kuralları .....	147
2.1 3568 sayılı SM, SMMM ve YMM'lik Meslek Yasasında Yer Alan Etik Kurallar .....	153
2.1.1. Meslek Sırları .....	155
2.1.2. Reklam Yasağı .....	155
2.1.3. Ücret .....	156
2.1.4. Yasaklar .....	156
2.1.5. Görevle İlgili Suçlar .....	157
2.1.6. Disiplin Cezaları .....	157
2.2. SM, SMMM ve YMM'lerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te Yer Alan Etik Kurallar .....	158
2.2.1. Meslek Ünvanı ile Yeterlilik İlkesi .....	159
2.2.2. Mesleki Eğitim ve Bilgi .....	159
2.2.3. Dürüstlük, Güvenilirlik ve Tarafsızlık .....	160
2.2.4. Sır Saklama .....	160
2.2.5. Sorumluluk .....	160
2.2.6. Bağımsızlık .....	161
2.2.7. Haksız Rekabet .....	161
2.2.8. YMM'lerin Tasdik Edemeyeceği İşler .....	161
2.2.9. Yasak Haller ve İstisnaları .....	162
2.2.9.1. Meslekle ve Meslek Onuruyla Bağdaşmayan Haller .....	162
2.2.9.2. Ticari Faaliyette Bulunamama .....	162
2.2.9.3. Hizmet Akdi ve Çalışamama .....	162
2.2.9.4. Reklam Yasağı .....	163
2.2.9.5. En Az Ücretin Altında İş Kabul Edememe .....	163
2.3. TÜRMOB SM, SMM ve YMM'lik Kanunu Disiplin Yönetmeliği .....	164

## İçindekiler

2.3.1. Disiplin Cezası Türleri .....	164
2.3.1.1. Uyarma Cezasının Uygulanacağı Durumlar ...	164
2.3.1.2. Kınama Cezasının Uygulanacağı Durumlar ...	165
2.3.1.3. Geçici Olarak Mesleki Faaliyetten Alikoyma Cezasının Uygulandığı Durumlar .....	167
2.3.1.4. Yeminli Sıfatını Kaldırma Cezasının Uygulandığı Haller .....	168
2.3.1.5. Meslekten Çıkarma Cezasının Uygulandığı Haller .....	168
2.4. TÜRMOB Meslek Ahlak Kurallarıyla İlgili Mecburi Meslek Kararında Yer Alan Etik Kurallar .....	168
2.4.1. Meslek Ahlakı Ve Önemi.....	171
2.4.2. Mesleki Uzmanlık .....	171
2.4.3. Defter Tutma Ve Finansal Tabloları Hazırlama.....	171
2.4.4. Muhasebe İlkelerine Ve Standartlarına Uyma Zorunluluğu.....	172
2.4.5. Dürüstlük, Güvenilirlik Ve Tarafsızlık .....	172
2.4.6. Mesleki Özен Ve Titizlik .....	173
2.4.7. Tasdik İşlerinde Ve Denetimde Bağımsızlık Kuralı ....	173
2.4.8. Sır Saklama .....	174
2.4.9. Ücretler.....	174
2.4.10. Denetim Standartları Ve Muhasebe İlkeleri .....	174
2.4.11. Öngörü Yasağı .....	174
2.4.12. Haksız Rekabet Yasağı.....	175
2.4.13. Personel Sağlanması.....	175
2.4.14. Dürüst Olmayan Davranışlar.....	175
2.4.15. Reklam Ve Teşvik Yasağı .....	175
2.4.16. Ücretlerin Düşürülmesi Ve Komisyon Yasağı .....	177
2.4.17. Bağdaşmayan İşler.....	177
2.4.18. Diğer Meslek Mensupları Aleyhinde Konuşma Yasağı .....	178
2.4.19. Denetimde Kamu Sorumluluğu.....	179
2.5. SPK Mevzuatında Yer Alan Etik Kurallar .....	179
2.5.1. Mesleki Yeterlilik .....	181
2.5.2. Mesleki Yeterliliğin Sağlanması ve Geliştirilmesi.....	181
2.5.3. Hizmetçi Eğitim ve Refakat Çalışması .....	182
2.5.4. Bağımsızlık İlkesi .....	182
2.5.5. Bağımsızlığı Ortadan Kaldıran Durumlar .....	183
2.5.6. Mesleki Özен ve Titizlik .....	185

2.5.7. Ticaret ve Mesleğe Aykırı Faaliyet Yasağı.....	185
2.5.8. Reklam Yasağı .....	186
2.5.9. Sır Saklama Yükümlülüğü .....	186
2.5.10. Karşılıklı İlişkiler ve Haksız Rekabet .....	187
2.5.11. Görev Kabulünde Sorumluluk .....	187
2.5.12. Görev Değişiminde Sorumluluk .....	187
3. Ulusal ve Uluslararası Meslek Etik Kurallarının Karşılaştırılması...	190
3.1. Etik İlkeler Açısından Karşılaştırma .....	190
3.2. Etik İlke ve Davranış Kuralları Açısından IFAC ve Türmob Kurallarının Karşılaştırılması .....	196
SONUÇ.....	215
KAYNAKÇA .....	227