



# **KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ MUHASEBE ŞİRKETLERİNİN SORUNLARI**

**Hüseyin FIRAT / İSMMM Başkan Yardımcısı**



## KÜÇÜK VE ORTA ÖLÇEKLİ MUHASEBE FİRMALARININ SORUNLARI

### I. GİRİŞ

**Muhasebe**, tüm toplumlarda önemli rol oynayan bir alandır. Bu nedenle muhasebe, toplumda gerçekleşen değişime ayak uydurmalı ve ortaya çıkan gereksinimleri karşılamalıdır. Çünkü tüm toplumlarda muhasebe mesleğine yönelik talep yüksektir ve yükselmeye devam edecektir.

Dünya küresel pazar ekonomisine kaydıçça, profesyonel muhasebecilerin, işletmelerin ve örgütlerin, içinde faaliyet gösterdikleri koşulları öğrenmelerine yönelik geniş bir küresel bakış açısına sahip olmaları gerekir. Çünkü gelişen trendler, topluma daha fazla katkıda bulunmaları için profesyonel muhasebecilere meydan okumaktadır.

Bu meydan okuma onların yeterliliklerini sürdürmeye yöneliktir. Bir meslek olarak muhasebeciliğin yaşayabilirliği, muhasebecilerin bu meydan okumaları karşılayabilmeye yönelik sorumluluğu kabul etmelerindeki isteklilik ve yeteneklere bağlıdır.

Bu sorumluluğun yerine getirilmesi muhasebecilerin gerekli donanımına sahip olmalarına bağlıdır. Bu nedenle günümüzde, muhasebecilik mesleği, mükemmel iletişim becerilerine sahip teknik uzmanlık bilgisini gerektirmektedir. Bununla birlikte, yeni bilgi ekonomisinin bilgi ihtiyaçlarını ve bunların raporlanmasını karşılayabilmelidir.

Profesyonel bir muhasebeci, teknik muhasebe bilgisi ve becerilerini edinmeye ek olarak, onların danışman, mali analist, iletişimci, müzakereci ve yönetici olmalarına olanak sağlayan becerilere de sahip olmalıdır. Aynı zamanda, profesyonel bir muhasebecinin dürüstlük, objektiflik ve gönüllülük gibi önemli niteliklere sahip olması gerekir. Bununla birlikte, profesyonel bir muhasebeci olmanın tamamlayıcı nitelikleri olan profesyonel değerler, etik ve davranışlara da sahip olmalıdır.<sup>1</sup>

### II. MUHASEBE VE MUHASEBECİNİN TANIMI

#### ***Muhasebe ;***

İşletmelerin finansal nitelikli faaliyetlerinin saptanması, sınıflandırılması, kayıtlanması, raporlanması ve yorumlanması olarak tanımlanmaktadır. İşletmelerin faaliyetleri ile ilgili olarak ortaklara, potansiyel yatırımcılara, alacaklılara, işletme yöneticilerine, kredi kuruluşlarına ve devlete bilgi sağlama fonksiyonunu üstlenen muhasebe; finansal sistemde karar alma sürecinde ihtiyaç duyulan bilginin çok önemli bir bölümünü oluşturmaktadır.

Muhasebenin finansal sistem ve muhasebe sisteminden edinilen bilgilerin diğer kul-

<sup>1</sup> IFAC, International Education Standarts For Professional Accountants, s.28.

lanıcıları için beklenen fonksiyonu yerine getirebilmesi ve işletme faaliyetlerine ilişkin sağlıklı bilgi aktarabilmesi benzer olayları benzer şekilde ifade etmesi, ürettiği bilgilerin doğru, güvenilir, anlamlı, gerçeğe uygun ve karşılaştırılabilir olması, dolayısıyla belirli standartlara göre hazırlanarak belirli formlardaki finansal tablo ve raporlarla ilgililere ulaştırılması ile mümkündür.<sup>2</sup>

Luca Pacioli'nin yaratıcısı olmadığı, ama ustaca halkın anlayabileceği şekilde yazdığı muhasebenin temel kurallarının evrensel ve kalıcı bir niteliği vardır. Çünkü kendisi evrensel ve kalıcı bir ihtiyaca cevap vermektedir. Gerçekten de muhasebe tekniğinin kendisi beşyüzyıl boyunca pek az değişime uğramıştır. Fakat bu ilkeler zaman ve mekan içinde çok farklı bir şekilde uygulanmıştır. Gerçekte muhasebe sadece bir amaç olmaktan öte, evrimi herşeyden önce ekonomik, sosyal ve kültürel ortama sıkı sıkıya bağlı sosyal bir olaydır.

Muhasebe, Asya ve Avrupa'yı birbirine bağlayan boğaz köprüsü gibi bir ekonomik yapıdır. Muhasebecilik sistemi, tüm dünyada bundan böyle riski kontrol eden, açık şeffaf piyasalar olmalıdır.<sup>3</sup>

### **Muhasebeci ;**

Muhasebeci, her şeyden önce kendi kişisel çıkarlarını gözetken, kendisine bağımlı olanlara karşı sorumlulukları olan bir bireydir.<sup>4</sup>

Muhasebeci; formal eğitim ve uygulamada edindiği muhasebe bilgi, beceri ve deneyimlerini istemleyenlere (müşterileri: işletmelere, bireylere, muhasebe finansal işlemler konusunda hizmet talep edenlere) muhasebecilik mesleği ile ilgili yasaların ve mesleki kuruluşların öngördüğü sınırlar içinde sunarak yaşamını sürdüren bir profesyoneldir.<sup>5</sup>

Muhasebeci, kayıt dışı ile mücadele eder ve ekonominin büyümesine katkıda bulunur. Aynı zamanda yatırımcıların daha sağlıklı, yöneticilerin de daha akılcı karar almasında önemli rol oynar.<sup>6</sup>

Muhasebeciler işletmeler için liderlik rolü oynamalıdır. Fakir- zengin, şehir- kırsal kesim arasında adil dünya yaratmada katkıları önemlidir.<sup>7</sup>

2 BAĞCI, Hamdi, Ulusal Muhasebe Standartları ve Uluslar arası Standartlarla Uyum; XVII Türkiye Muhasebe Kongresi

3 JUN, Wang, Çin Maliye Bakan Yardımcısı, XVII, Dünya Muhasebe Kongresi

4 CİVELEK, Mehmet; DURUKAN, M.Banu: Günümüz Koşullarında Muhasebe Mesleği ve Meslek Ahlakı; III. Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu; Mayıs 1997; s.131'in içinden Jordan, John R., "Financial Accounting and Communication," The Price Waterhoues Riview, 1969, ss.12-22

5 CİVELEK, Mehmet; DURUKAN, M.Banu: Günümüz Koşullarında Muhasebe Mesleği ve Meslek Ahlakı; III. Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu; Mayıs 1997; s.131'in içinden MOONITZ, Maruice, "The Environment of Accouting,"The Basic Pustulates of Accounting U.S.A.: American Institute of Certified Public Accountants, 1961, ss.8-15

6 VALLE, Del Fermin XVII, Dünya Muhasebe Kongresi

7 KHAN, Rahman, K, Hindistan Parlamento Başkan Yardımcısı, XVII, Dünya Muhasebe Kongresi

Muhasebeci, devlete, topluma, mesleki kuruluşlara, müşterilerine ve kendine karşı sorumlulukları olan bir meslek sahibidir.<sup>8</sup>

Bu tanıma göre muhasebecinin karşı karşıya olduğu sorumluluklar sistemli bir biçimde şöyle açıklanabilir:

\* **Devlete karşı:** Yasaların belirttiği doğruları yapmak, gerçekleri çarpıtmamak ve devletin çıkarlarını gözetmek.

\* **Topluma karşı:** Toplumun güvenini sarsıcı, toplumu yanıltıcı finansal "mesajlar" vermekten kaçınmak, toplumun genel çıkarları konusunda duyarlı olmak.

\* **Mesleki kuruluşlara karşı:** Mesleki kuruluşların muhasebe mesleğinin imajını, saygınlığını sağlama amacı ile belirlediği standart ve kurallara uygun davranış ve faaliyetlerde bulunmak.

\* **Müşterilere karşı:** Müşteriye profesyonelce hizmet vermek. Müşterinin çıkarlarını gözetmek, yol gösterici olmak, müşteri ile ilgili edinilen özel bilgileri saklı tutma da güvenilir olmak. Öte yandan da kamu ve toplum için müşterileri hakkında gerekli finansal bilgileri çarpıtmadan raporlamak.

\* **Kendisine karşı:** Kişisel disiplin sahibi olmak, mesleki konularda sürekli olarak kendini geliştirmek, yasa ve yönetmeliklere uyararak, kamu ve toplum yararına uygun davranış biçimi sergilemek. Ahlaki yapı sahibi olmak ve bunu zedeleyici her türlü ikilik yaratıcı çıkar ilişkisinden kendini arındırma (zira çıkar ilişkilerinin varlığı muhasebecinin bağımsızlığını yor ederek onun kolayca kontrol altına alınmasına neden olur) ve kendi çıkarını korumak (yaşamak için gerekli olan geliri sağlamak).

### III. MESLEK MENSUPLARININ GENEL PROFİLİ<sup>9</sup>

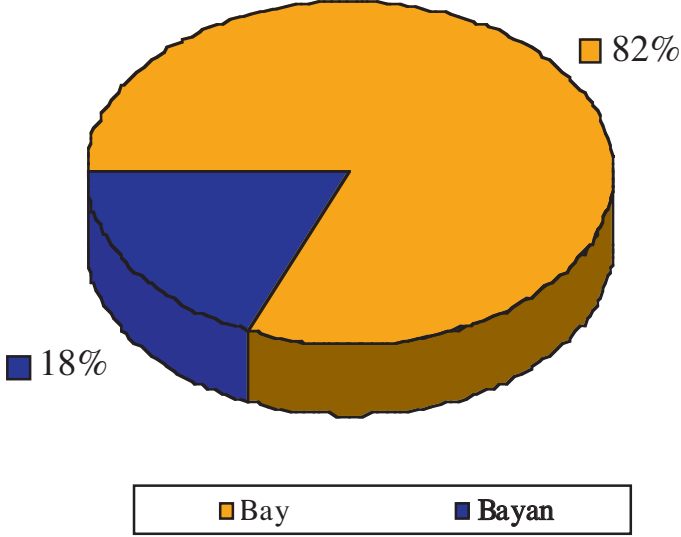
#### A. Meslek Mensuplarının Demografik Özellikleri

Meslek Mensuplarının Cinsiyet Dağılımı	
Erkek	58.425
Kadın	13.251
<b>Toplam</b>	<b>71.676</b>

<sup>8</sup> CİVELEK, Mehmet; DURUKAN, M.Banu: Günümüz Koşullarında Muhasebe Mesleği ve Meslek Ahlakı; III. Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu; Mayıs 1997; s.131'in içinden VINTEN, Gerald, "Whistle Blowing: Corporate Help or Hindrance?", Management Decision, Vol, 30, No.1 MCB University Pres Limited, 1992, ss. 44-48

<sup>9</sup> Meslek mensuplarına ait istatistiki bilgiler TÜRMOB'dan 31.3.2007 tarihi itibarıyla temin edilen bilgilerden derlenmiştir.

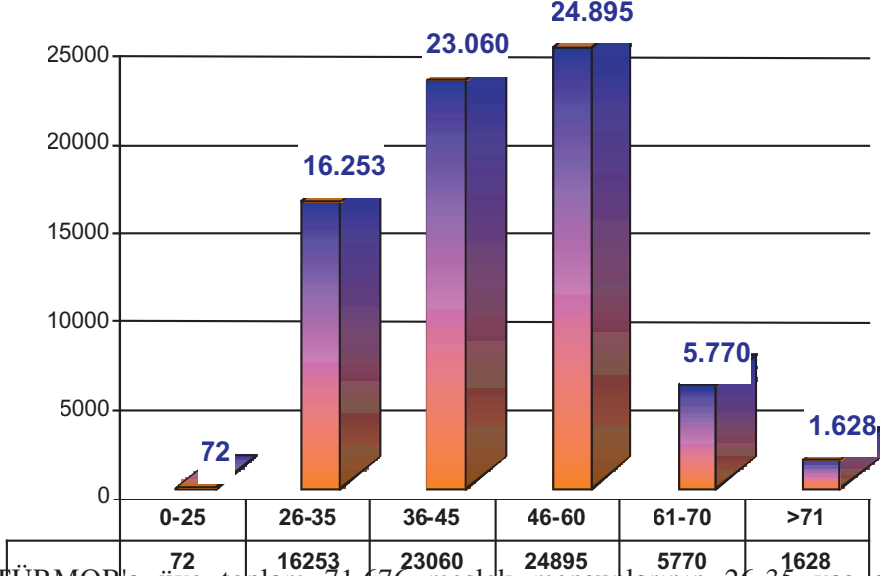
## Meslek Mensuplarının Cinsiyet Dağılımı



TÜRMOB'a üye ruhsatlı toplam 71.676 Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir üyeden %18 'i (13.251 kişi) bayan meslek mensuplarından oluşmaktadır. Ülke nüfusunun %49,98 'i bayan olmasına rağmen yukarıdaki tablo ve grafikten de görüldüğü gibi muhasebe mesleği içinde bayanların sayısı oldukça azdır. Bayanlar tarafından muhasebenin bir meslek alanı olarak tercih edilmeyişinin sebebi; çalışma koşullarının güçlüğü, özel yaşama ayrılan zamanın yetersizliği ve mesleki stresin yoğunluğudur.

Meslek Mensuplarının Yaş Dağılımı	
0-25 Arası	72
26-35 Arası	16.253
36-45 Arası	23.060
46-60 Arası	24.895
61-70 Arası	5.770
71 ve üstü	1.628
<b>Toplam</b>	<b>71.676</b>

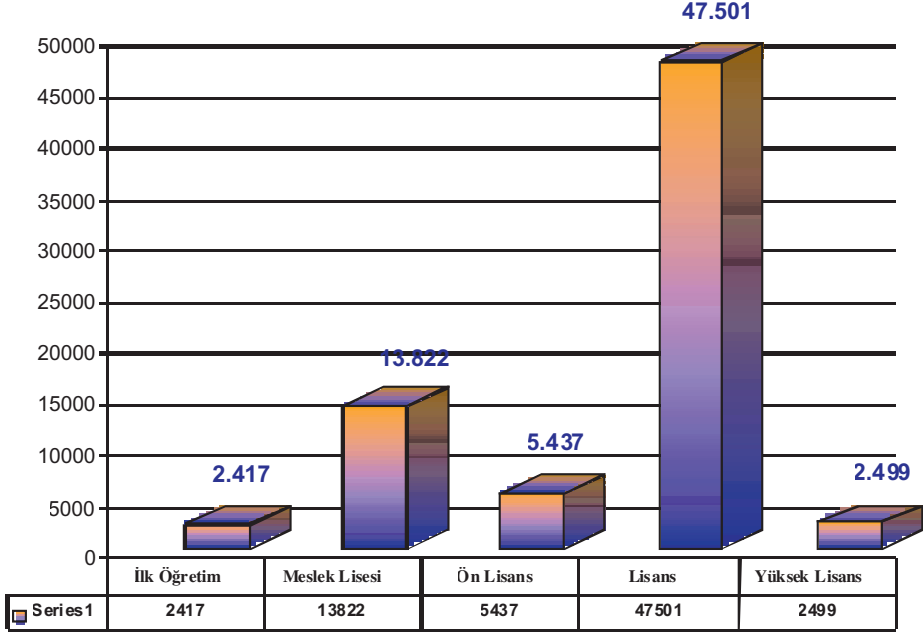
## Meslek Mensuplarının Yaş Dağılımı



TÜRMOB'a üye toplam 71.676 meslek mensuplarının 26-35 yaş arası %22.6'sını, 36-45 yaş arası %32'isini, 46-60 yaş arası %34.7'sini, 61 yaş ve üstü %10'unu oluşturmaktadır. İstatistiki bilgilerden de anlaşılacağı gibi meslek mensuplarının %45'i, 45 yaş üstü olup tehlikeli yaş sınırı içindedir. İş yoğunluğu ve mesleki riskin yüksek olması yaşamlarını olumsuz etkilemektedir.

Meslek Mensuplarının Eğitim Durumu	
İlk Öğretim	2.417
Meslek Lisesi	13.822
Ön Lisans	5.437
Lisans	47.501
Yüksek Lisans	2.499
<b>Toplam</b>	<b>71.676</b>

## Meslek Mensuplarının Eğitim Durumu



TÜRMOB'a üye toplam 71.676 meslek mensubunun %69,7'si 50.000 kişi lisans ve lisans üstü üniversite mezundur. %22,6'sı 16.239 kişi ilköğretim ve lise mezundur. Bu tablodan da görüldüğü gibi meslek mensupları içinde lisans eğitim durumu ilk yıllara göre hızlı bir şekilde yükselmektedir.

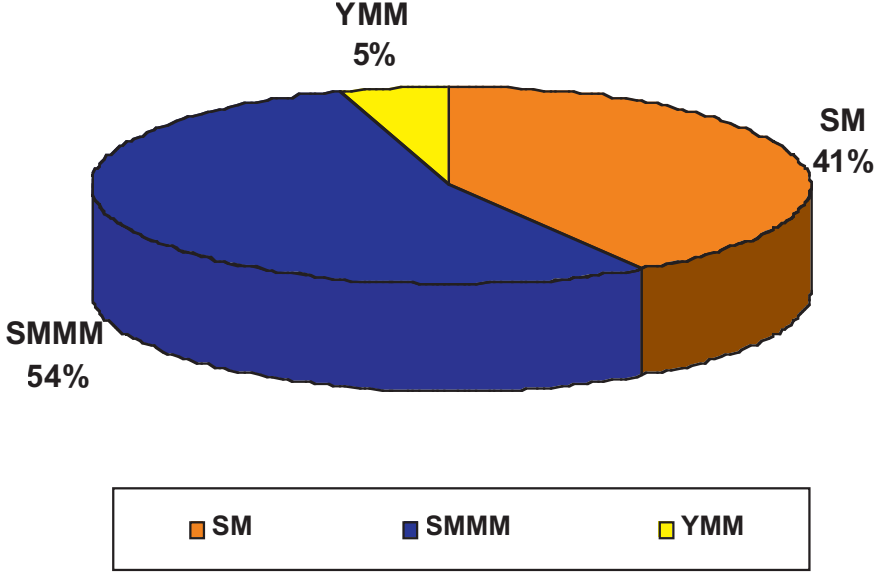
## B. Meslek Mensuplarının Mesleki Profili

### Meslek Mensuplarının Faaliyet Durumu

Meslek Mensuplarının Faaliyet Durumu	
SM	29.428
SMMM	38.636
YMM	3.611
<b>Toplam</b>	<b>71.676</b>



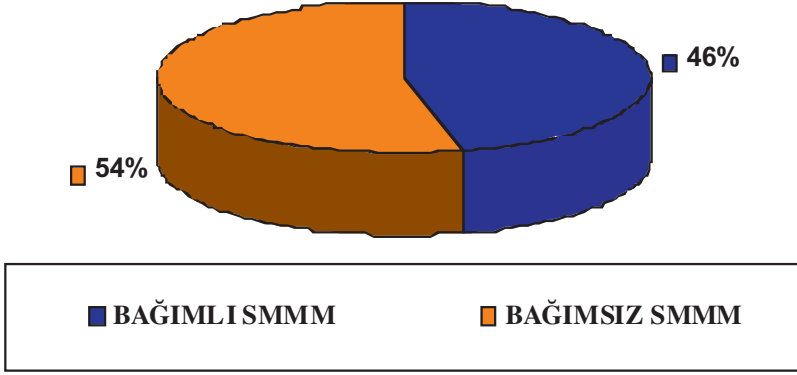
## Meslek Mensuplarının Faaliyet Durumu



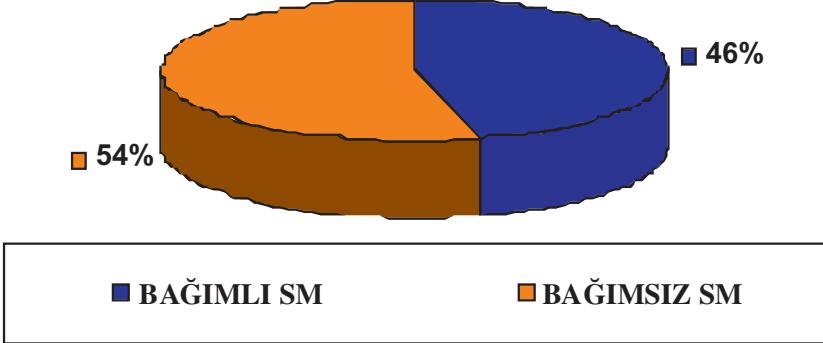
TÜRMOB'a üye 71.676 meslek mensubu içinde %54' ü (38.636 kişi) Serbest Muhasebeci Mali Müşavir'dir. Toplam meslek mensubunun %5'ini ise Yeminli Mali Müşavir'ler oluşturmaktadır. Bu tabloda görüldüğü gibi yeminli mali müşavirlerin sayısı serbest muhasebeci mali müşavirlere göre yükselmemektedir. Yeminli mali müşavirlik mesleğine yeterli talep oluşmamaktadır.

<b>Meslek Mensuplarının Bağımlı ve Bağımsız Çalışma Durumu</b>	
<b>SMMM'ler</b>	
Bağımlı SMMM	17.630
Bağımsız SMMM	20.665
<b>SM'ler</b>	
Bağımlı SM	7.955
Bağımsız SM	30.345
<b>YMM'ler</b>	
Bağımlı YMM	1.609
Bağımsız YMM	18.998

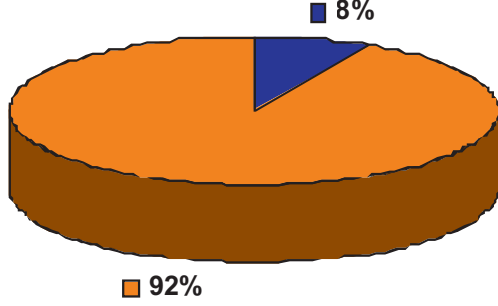
## SMMM



## SM



## YMM



■ BAĞIMLI YMM

■ BAĞIMSIZ YMM

## IV. MÜŞTERİLERİN DAĞILIMI VE SAYISAL DURUMU

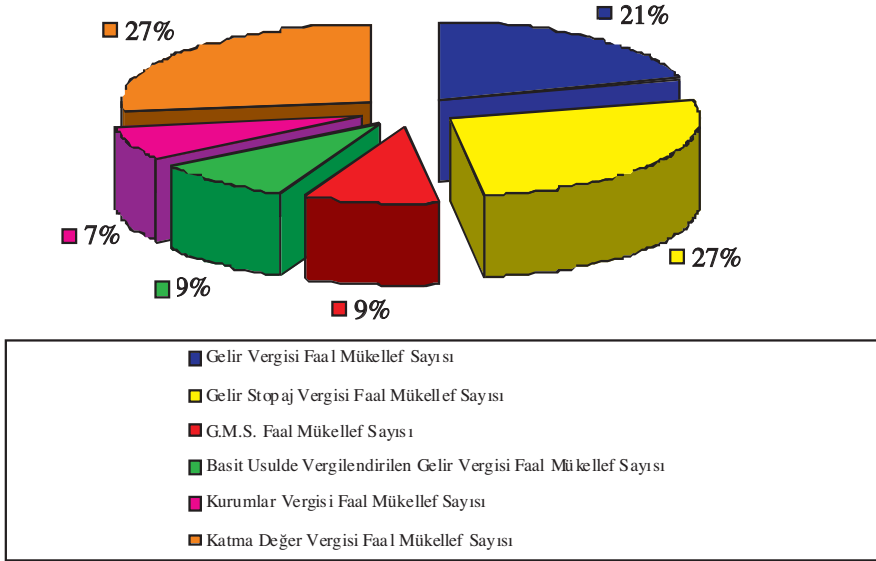
## Türkiye'deki Faal Mükellef Sayıları (2007- Mart)

Gelir Vergisi Faal Mükellef Sayısı	1.713.980
G.M.S.İ. Faal Mükellef Sayısı	712.083
Basit Usulde Vergilendirilen Gelir Vergisi Faal Mükellef Sayısı	767.616
Kurumlar Vergisi Faal Mükellef Sayısı	615.854

## Türkiye'deki Faal Mükellef Sayıları (2007- Mart)

Gelir Stopaj Vergisi Faal Mükellef Sayısı	2.229.081
Katma Değer Vergisi Faal Mükellef Sayısı	2.228.383

## Türkiye'deki Faal Mükellef Sayıları



Gelir İdaresi Başkanlığı'na bağlı olan Faal Mükellef sayılarından %21'ini Gelir Vergisi mükellefleri oluşturmakla beraber Kurumlar Vergisi Mükellef sayılarının oranı ise %7'dir.

## V. MUHASEBECİLERİN VE MUHASEBE FİRMALARININ SORUNLARI

### 1. Kamu Kurumları ile İlişkilerde Yaşanan Sorunlar,

#### 1.1. Maliye Bakanlığı:

Muhasebe mesleğinin ülkemizdeki gelişimine baktığımızda Maliye Bakanlığı'nın önemli bir misyonu yerine getirdiği görülmektedir. Ancak uzun yıllar muhasebecilerin vergi mevzuatını esas alması, tekdüzen muhasebe sistemi, muhasebe standartları ve denetim standartlarına geçişte yaşanan gecikmeler, toplumda "vergi eşittir muhasebe" anlayışının yerleşmesine yol açmıştır.

Son yıllarda yaşanan muhasebe hilleri ve skandallar muhasebecinin görevinin sadece vergi matrahını belirlemek olmadığını göstermekte ve muhasebeciye mali tabloları kullanıcılarına zamanında doğru, güvenilir, karşılaştırılabilir yeterli bilginin hazırlanması ve sunulması konusunda önemli misyon yüklemektedir. Artık vergi için muhasebe değil bilgi ve karar alma için muhasebenin önemi ortaya çıkmıştır.

Günümüzde Muhasebecilerin Maliye Bakanlığı ile yaşadığı sorunlar;

- \* Bürokratik işlemlerin fazlalığı ve vergi daireleri arasında uygulama birlikteliğinin olmaması,
- \* Kayıtdışı ekonominin önlenmesi konusunda gerekli düzenlemelerin yerine getirilmesinde geç kalınması,
- \* Vergi sisteminin basit ve sistematik hale getirilmemesi, vergi mevzuatında çok sık yapılan değişiklikler, hem mükelleflerin hem de vergi dairesi personelinin ve muhasebecilerin bu konudaki yükünü arttırmaktadır.
- \* Vergi kanunlarında yapılacak değişikliklerde muhasebe meslek kuruluşlarından verimli bir şekilde faydalanılmaması,
- \* Vergi idaresinin vergi yargısının etkin çalışmaması,
- \* Muhasebe ve Denetim Standartlarının uygulanmasında vergi çelişkisinin giderilerek uygulamaya geçirilmesinde geç kalınması,
- \* Vergi denetimlerinde denetim elamanlarının yetersizliği ve meslek mensuplarının fonksiyonlarından etkin yararlanılmaması,
- \* Ruhsatsız muhasebecilerin devre dışı kalmasını sağlayacak tedbirlerin alınmasında geç kalınması,
- \* Vergi zıyayı ve diğer cezayı gerektiren fiillerden muhasebecilerin sorumlu tutulup tutulmayacağı konusunda tamamen inceleme elamanının subjektif olabilecek görüşü önem kazanmaktadır. Muhasebecilerin bu sorumluluklarına paralel olarak yetkilerinin ve sorumluluklarının tesbiti açısından objektif kriterlerin getirilmemesi,
- \* Basit usulün kaldırılarak tüm mükelleflerin bilanço esasına göre kayıtlarını tutmaları konusunda gerekli düzenlemeleri yapmaması,
- \* Maliye Bakanlığının, muhasebecileri bakanlığın birer memuru olarak değil, mesleği bağımsız ve objektif olarak sürdüren meslek grubu olarak görmemesi,
- \* Beyan tarihlerinin yasal düzenlemelerle sürekli değiştirilmesi ile muhasebecilerin işlerinin yoğunlaşmasını sağlayarak zor durumda kalmaları,
- \* Farklı tarihlerde farklı beyannamelerle gerekli olmayan bilgilerin istenmesi,
- \* Defter kayıtları sonucunda ortaya çıkan finansal tabloların yok sayılarak muhasebe tekniğine aykırı şekilde vergi matrahlarının artırılmasının istenmesi.

## **1.2. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı :**

### **a. Bürokratik İşlemlerden Kaynaklanan Sorunlar**

İşverenlerin, çalıştırmış oldukları sigortalılara ilişkin olarak bir çok yükümlülükleri, bildirimleri ve bürokratik işlemleri bulunmaktadır. Bu bürokratik işlemler ve yükümlülükler işveren adına muhasebeciler tarafından elektronik ortamda e-bildirge ile yerine getirilmektedir. SSK, çalışma mevzuatı ve İş-Kur

mevzuatı açısından işverenlerin bazı yükümlülüklerini aşağıdaki şekilde sıralayabiliriz;

### **SSK İle İlgili Yükümlülükler**

- \* **İşçi çalıştırmaya başlanmadan önce** SSK Sigorta Müdürlüğü'ne İşyeri Bildirgesi verilerek işyeri sicil numarası alınması yükümlülüğü,
- \* Bir işyerinin devralınması, nakli, intikali ve kapanması halinde bildirim yükümlülüğü,
- \* **İşçiyi işe başlatmadan önce** "Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi" verilmesi yükümlülüğü,
- \* Emekli İşçiler için Sigortalı İşe Giriş Bildirgesi verilmesi yükümlülüğü,
- \* Aylık prim ve hizmet belgesi Bordrosu verilmesi yükümlülüğü,
- \* Taşeron çalıştırma halinde, taşeronun SSK'ya bildirim yükümlülüğü,
- \* Sigortalı çalıştırmaya ara verildiğini SSK'ya bildirme yükümlülüğü,
- \* 30 günden az çalışan sigortalılara ait belgeleri Bilgi Formu ekinde SSK'ya verme yükümlülüğü,
- \* Aylık prim ve hizmet belgesi bordrosunu işyerine asma yükümlülüğü,
- \* Sigorta primleri ile ilgili kayıt ve belge düzenleme ve 10 yıl süreyle saklama yükümlülüğü,
- \* İş kazası ve meslek hastalıklarını SSK'ya bildirme yükümlülüğü,
- \* Sigortalıya vizite kağıdı verme yükümlülüğü,
- \* İş kazası ve meslek hastalığı nedeniyle hukuki ve cezai yükümlülükler.

### **Çalışma Mevzuatı İle İlgili Yükümlülükler**

- \* İşyeri kuran, devralan, çalışma konusunu kısmen veya toptan değiştiren, yapılan işi tamamlayan veya çalışmayı bırakan işverenin ÇSGB Bölge Müdürlüğü'ne bildirim yükümlülüğü,
- \* Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'na ve EK/1 İşçi İşe Giriş Bildirimi verme yükümlülüğü,
- \* Belirli süresi bir yıl veya daha uzun süreli olan hizmet akitlerini, takım sözleşmelerini yazılı yapma yükümlülüğü,
- \* İşinden ayrılan işçiye çalışma belgesi verme yükümlülüğü,
- \* İşten ayrılan işçiler için Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'na Ek/2 İşçi Çıkış Bildirimi yükümlülüğü,
- \* İşe aldığı her işçiye çalışma ve kimlik kartı verme yükümlülüğü,
- \* 50 ve daha fazla işçi çalıştırma halinde;
  - % 3 özürlü*
  - % 1 eski hükümlü*
  - %2 terörle mücadelede gazi olanları veya yakınlarını çalıştırma yükümlülüğü,*
- \* İşçilere her ödemede ücret hesap pusulası verme yükümlülüğü,

- \* Fazla çalışma için ÇSGB Bölge Müdürlüğünden izin alma yükümlülüğü,
- \* Fazla çalışma için işçinin muvafakatini alma yükümlülüğü,
- \* Zorunlu sebeple fazla çalışmayı ÇSGB Bölge Müdürlüğüne bildirme yükümlülüğü,
- \* İzin defteri tutma yükümlülüğü,
- \* İşçi çizelgeleri tutma yükümlülüğü,
- \* İşçi özlük doyası düzenleme zorunluluğu,
- \* İzin Kurulu Kurma yükümlülüğü,
- \* 50 den çok işçi çalıştıran tüm işyerlerinde İşçi Sağlığı İş Güvenliği Kurulu kurma yükümlülüğü,
- \* 10 ve daha fazla işçi çalıştıran ağır ve tehlikeli işler / gayri sıhhi müesseselerle Parlayıcı Patlayıcı ve Tehlikeli İşler / Maden ve Taş Ocaklarında İşletme Belgesi alma yükümlülüğü,
- \* İşçileri bünyeye elverişli oldukları işlerde çalıştırma yükümlülüğü,
- \* Teftiş defteri bulundurma yükümlülüğü,
- \* İşçi sendikalarına aidat ve/veya dayanışma aidatı kesme, kesinti listesini ilgili sendikaya verme yükümlülüğü,
- \* Kanuni grev ve/veya lokavt kararlarını ilan, uygulama ve bu kararlara uyma yükümlülüğü,
- \* Toplu iş sözleşmesi veya TİS hükmündeki özel hakem ya da Yüksek Hakem Kurulu kararı veya toplu hak uyuşmazlıklarında verilmiş mahkeme veya özel hakem kararlarını işyerinde asma yükümlülüğü,
- \* 20 ve daha fazla personel çalıştırdığı takdirde %5 - %10 oranında meslek lisesi öğrencisine beceri eğitimi yaptıрма yükümlülüğü
- \* 10 ve daha fazla öğrenciye beceri eğitimi yaptırdığı takdirde "eğitim birimi" kurma yükümlülüğü

### ***İş-Kur Mevzuatı İle İlgili Yükümlülükler***

- \* İşsizlik Sigortası ile ilgili olarak işten ayrılma bildirgesi düzenleme yükümlülüğü, (Bir örneği İŞKUR'a, bir örneği işçiye, bir örneği işyerinde)
- \* Terör Mağduru, Eski Hükümlü ve Özürlü talebine ilişkin yazılı başvuru,
- \* 10 ve daha fazla işçiyi işten çıkarma halinde, bir ay önce Türkiye İş Kurumu'na bildirme yükümlülüğü
- \* Türkiye İş Kurumu'na personel durum çizelgesi verme yükümlülüğü,

### ***b. İdari Para Cezası Uygulamasında Pişmanlık Esaslarının Uygulanmaması***

Sigortasız çalıştırma ve kayıtdışı istihdamın önlenmesi için mutlaka ağır idari para cezalarının bulunması gereklidir. Hatta bu anlamda idari para cezalarının yetersiz kaldığı bile söylenebilir. Ancak, SSK idari para ceza uygulamalarında, pişmanlık esasları gibi bir uygulamanın olmaması önemli bir eksikliklerdir. Bilmeden yapılan yanlışlıkla, bilerek kayıtdışı işçi çalıştıranlar aynı cezalara çarptırılmaktadır. SSK mevzuatında, işverenler tarafından eksiklerin düzeltilmesi veya başka bir nedenle sonradan kendiliğinden prim belgesi verilmesi halinde daha az idari para cezası verilmeli, mutlaka uzlaşma yolu açılmalı ve kayıtdışı istihdamı alışkanlık haline getirmiş işverenlere her seferinde katlanarak artan çok daha ağır cezalar verilmelidir. İdari para cezalarını incelendiğinde;

İşyeri bildiğesinin yasal süresinde S.S.Kuruma verilmemesi;

- Bilanço esasına göre defter tutanlara üç asgari ücret (1.687.50 YTL)
- İşletme Esasına göre defter tutanlara iki asgari ücret (1.125. YTL)
- Defter tutmakla yükümlü olmayanlara bir asgari ücret (562.50 YTL)

Sigortalı işe giriş bildiğesinin süresinde SSK'na verilmemesi halinde her bir sigortalı için bir asgari ücret,(562.50)

Aylık hizmet prim belgesi dönem bordrosunun süresinde SSK'na verilmemesi halinde (Her bir fiil için üç asgari ücreti aşmamak üzere)

i-Belgenin asıl nitelikte olması halinde kayıtlı sigortalı başına asgari ücretin 1/5'i (112.50YTL)

ii-Belgenin ek nitelikte olması halinde belgede kayıtlı sigortalı sayısına bakılmaksızın asgari ücretin 1/8'i(70.31YTL)

iii-Ek belgenin Kurumca ,Mahkeme Kararı veya kamu denetim elemanlarınca re'sen düzenlenmesi halinde üç asgari ücret.(1.687.50 YTL)

İdari para cezası uygulandığı görülmektedir.

### **c. Bağ - Kur İşlemlerinde Yaşanan Sorunlar**

Muhasebeciler, müşterilerinin muhasebe işlemlerinin yanısıra bazen sosyal güvenlik kurumları ile yaşadıkları sorunların çözümünde de etkilidirler. Muhasebeciler SSK'da vekaleten müşterilerini temsil ederek müşteri adına teftiş verebilmekte ve diğer işlerini takip edebilmektedir. Ancak müşterilerinin Bağ - Kur ile yaşadığı ihtilafli işlerin çözümlenmesinde vekaleten temsil sorunu yaşamaktadır.

### **1.3. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı**

Hemen hemen diğer bütün kurumlarda elektronik ortamda işlem yapma olanakları yaygınlaştırılmış olmakla beraber Sanayi ve Ticaret Bakanlıkları'nda elektronik işlemler uygulaması çok kısıtlı kalmıştır.



Mevcut Türk Ticaret Kanununda muhasebe ve denetim standartlarının uygulanmasına ilişkin her hangi bir düzenleme yapılmamıştır. Bu düzenlemeler vergi kanunları içinde bırakılarak vergi için muhasebe anlayışını güçlendirmiştir. Yeni Türk Ticaret Kanunu tasarısında bu eksikliklere yönelik oldukça önemli düzenlemeler yer almaktadır.

## 2. Müşteri ile İlgili Yaşanan Sorunlar

\* Müşterilerin topluma ve kamuya karşı sorumluluklarda yeterli bilinçte olmaması, ülkemizde mali denetimin eksikliği ve kayıt dışılığın yaygın olması nedeniyle sağlıklı belge düzeni kültürü oluşmamış bu nedenle yanıltıcı belge kullanımı yaygınlaşmıştır. Yanıltıcı belge kullanımı müşterilerle birlikte müteselsil sorumluluktan dolayı muhasebecileride olumsuz etkilemektedir.

\* Müşteriler, finansal tablolardaki bilgileri işletme faaliyetlerine göre değil kendi istekleri doğrultusunda düzenlemektedirler. Bu durum da muhasebenin önemini azaltmakta, muhasebecinin misyonunu vergi idaresi ile müşterinin ilişkilerini düzenleyen bir duruma getirmektedir.

\* Müşteriler, mali konularda muhasebeciyle sürekli ilişki halinde olmaması nedeniyle sürekli hatalar yapmakta ve sonra bu hataların telafisi mümkün olmaktadır. Bu da karşılıklı saygı ve güvene dayalı ilişkiyi zayıflatmaktadır.

\* Müşteriler karar alma süreçlerinde muhasebecilerin bilgilerinden faydalanmaktadırlar.

\* Bilgi çağındaki gelişmeler dikkate alındığında muhasebe mesleği; Vergi Usul Kanunu, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Türk Ticaret Kanununa göre kayıt tutmak ve mali tabloları hazırlamaktan öteye, işletme içerisinde oluşan bilginin yönetilmesi ve müşterilere değer yaratan konuları belirleme niteliğine sahip olmalıdır.

\* Müşteriler muhasebe belgelerini ve bilgilerini gerekli zamanda muhasebecilere iletmemektedirler.

\* Müşteriler, muhasebecilerin bilgilerinden yeteri düzeyde yararlanmadığından muhasebecilere ödeyecekleri ücretleri gününde eksiksiz olarak yapmamaktadırlar. Tahsilat, muhasebecilerin müşterileri ile yaşadığı önemli sorunlardan biridir.

\* Muhasebecilerin riskleri yüksektir. Beklenilmeyen hatalar ve yanlışlıklar nedeniyle itibarlarını kaybetme ve büyük cezalar ödeme riski nedeniyle muhasebecilerin güvenceleri yetersizdir. Müşterilerinden aldıkları ücret olması gerekenden azdır ve emeklerinin karşılığı değildir. Taşındıkları riski karşılamamaktadır. Muhasebeciler müşterilerine, finansman, yönetim, vergi konularında danışmanlık hizmeti vermektedirler. Ancak verilen bu yönetim danışmanlığı hizmeti ücretlendirilmemektedir

### 3. Bağımsız Denetim Şirketleri ve YMM ile İlgili Yaşanan Sorunlar

#### 3.1. Bağımsız Denetim şirketleri ile ilgili sorunlar ;

\* Muhasebecilerin en önemli sorunları, küresel denetim firmalarının uluslar arası güçlerini kullanarak oluşturdukları denetim, danışmanlık ve muhasebe tekelidir.

\* Muhasebecilerin müşterisi olan KOBİ pazarı, küresel muhasebe firmalarının pazarı olmaya başlamıştır.

\* Muhasebecilerin yetiştirdikleri elemanlar büyük ücretlerle küresel firmaların kadrolarına geçmekte ve personele yapılan yatırım bir anda tükenmektedir. Bu tür transferler için önlem alınmalıdır.<sup>10</sup>

#### 3.2. Yeminli Mali Müşavirler ile İlgili Sorunlar;

\* Teyit ve karşıt inceleme sırasında belge ve bilgi istenirken tehditkar sorunlar yaşanmaktadır.

\* Büyük YMM şirketlerinin tam tasdik yaptığı firmalara aynı zamanda muhasebe hizmetlerini de sunmasına yönelik faaliyetleri etkinleşmektedir.

\* Özel amaçlı raporların büyük bir kısmının YMM'ler tarafından düzenleniyor olması durumu SMMM'lerin iş sahalarının daralmasına neden olmaktadır.

\* YMM'lerin yarattıkları örgütsel sorunlar ve TÜRMÖB'a bakış açıları, ayrı birlik oluşturma talepleri mesleki kamuoyunu zayıflatmaktadır..

\* YMM'ler e- beyan için vergi dairelerinden şifre alabiliyor, 18 nolu tebliğe göre danışmanlık sözleşmesi ile tam tasdik'e girmeyen müşterilerin muhasebelerini ruhsatsız meslek elamanlarına yaptırarak beyannamelerini elektronik ortamda göndermektedirler.

\* YMM'ler ünvanları ile birlikte eski kamu görev ünvanlarını kullanarak imtiyazlı durumlarıyla rekabet ortamı yaratmaktadırlar.

### 4. Muhasebecilerin Mesleki ve Diğer Konularda Yaşadıkları Sorunlar

\* Muhasebe mesleğinin ciddiyet, dikkat ve özveri gerektiriyor oluşu ile birlikte günlük çalışma sürelerinin de sınırsızlığı, muhasebecilerin sağlık yapılarını olumsuz etkilemektedir.

\* Muhasebecilerin bir yıl boyunca yoğun ve angaryalı iş yükü ile çalışmak zorunda olmaları ve özel hayatlarına zaman ayıramamaları işe motivasyon açısından önemli bir sorundur.

\* Muhasebecilerin kendi aralarında ücret, reklam, etik gibi nedenlerle haksız rekabete girmesi müşterileri nezdinde meslek itibarını zedelemektedir.

<sup>10</sup> TÜRKER, Mahsum, KAVUT Lerzan ; Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebe Firmaları (SMPs) ve Sorunları

- \* Muhasebecilerin çalışma alanlarına giren mevzuatın geniş olması ve sıklıkla değişmesi mevzuat takibini zorlaştırarak hata yapma olasılığını arttırmaktadır.
- \* Muhasebeciler, iş zorluğu ve yoğunluğu nedeniyle personel devir hızı yüksek olmasından dolayı ve işe talep olmadığı için kalifiye personel ihtiyaçlarını karşılayamamaktadırlar
- \* Ekonomik krizler nedeniyle daralan iş alanları ve yeni iş alanlarının yaratılmaması, aynı zamanda mesleki faaliyetlerin maliyetlerinin artması muhasebe firmalarının yok olmalarına neden olmaktadır.
- \* Muhasebeciler mesleklerinde pazarlama tekniklerini kullanamadıkları için yeni müşterilere ulaşamamaktadırlar.
- \* Muhasebeciler serbest meslek faaliyetinden dolayı vergi kanunlarına göre mesleki tüm harcamalarını faaliyet gideri olarak gösterememektedirler.
- \* Muhasebeciler yabancı lisan bilgisinin yetersiz ve eksik olmasından dolayı yabancı ortaklı firmalarla çalışma olanakları bulamamaktadırlar,

### **5. Teknolojik Gelişmeler, Uzmanlaşma ve Eğitim Konusunda Yaşanan Sorunlar**

Her yönden kurumları etkisi altına alan Bilgi Teknolojilerindeki gelişmelerin muhasebe mesleğini etkilememesi düşünülemez. Bilgi teknolojileri esas olarak başarılı bir muhasebe bilgi sistemi kurmayı amaç edinmektedir.<sup>11</sup>

Muhasebeciler çoğu sistemin tasarlanmasında, programlanmasında ve uygulamasında söz sahibidirler. Muhasebecilerin, para ile ölçülebilen işlemlerin derlenmesinde, sınıflandırılmasında, işleme tabi tutulmasında ve bilgi şeklinde raporlanmasında önemli miktarda beklentileri ve müdahaleleri vardır. Ancak bu doğrultuda konu hakkında yeteri bilgi ve deneyime sahip olmaları için kendilerini geliştirmelidirler.

Teknolojik gelişmeler, muhasebecilerin mesleki faaliyetlerini önemli derecede etkilemektedir. Faaliyetlerin tümü manuel ortamdan elektronik ortama yapılar duruma gelmiştir. Bu nedenle muhasebeciler büro donanımlarını ve yazılımlarını teknolojik gelişmelere uygun hale getirmekte zorlanmaktadırlar. Teknolojik eğitimleri alma konusunda ise ciddi maliyetlerle ve zaman sıkıntısı ile karşı karşıya kalmaktadırlar.

Bilgi Teknolojisindeki gelişmeler, muhasebeciler için yeni iş olanakları ortaya koymaktadır. Ancak bilgi sistemlerinin tasarlanması ve geliştirilmesi, bilgi sistemlerinin yönetilmesi ve kontrolü ve bilgi sistemlerinin değerlendirilmesi faaliyetlerine katılım, muhasebeciler için fırsat olmaktan uzaktır.

Muhasebeciler açısından muhasebe eğitiminde yeni yapılanmaya gidilmesi

---

<sup>11</sup> DEMİR, Volkan; BAHADIR, Oğuzhan: Kurumsal Kaynak Planlaması (ERP) Sistemlerinin Maliyetlere ve İşletme Performansına Etkileri, MÖDAV, Eylül 2006

kaçınılmazdır. Artık muhasebeciler bu gelişmelere tepki vermek durumundadırlar. Muhasebeciler birbirinden önemli ölçüde farklı özellik gösteren işletme ihtiyaçlarına cevap vermek zorundadırlar. Muhasebeciler açısından yalnızca vergi hizmetlerinde değişiklikler olmamakta, bu hizmetlere ek olarak ticari ve ekonomik gelişmelere paralel yeni hizmetler de ortaya çıkmaktadır. Bu nedenle gerekli eğitimler alınarak hizmet alanlarının genişlemesine yönelik sorunlar giderilmelidir.

Ekonomik yaşamdaki hızlı değişim işletmelerde maliyet, kalite, zamanlılık ve yaratıcılık kavramlarının ortaya çıkmasına ve önem kazanmasına neden olmuştur. Bu süreç doğal olarak muhasebe tekniğinin de gelişmesinin bir nedenidir.

\* Kayıt düzeni

\* Finansal Tablolar

\* Muhasebe ve Denetim Stadartları

\* Türev ürünlerinin muhasebeleştirilmesi

gibi muhasebe tekniğindeki bu gelişmeler, mesleki eğitimin önemini ortaya çıkarmıştır<sup>12</sup>.

Bu gelişmeler karşısında,

\* Muhasebecilerin yabancı dil kullanımı yetersizdir. Bu konuda meslek örgütlerinin geleceğe yönelik bir eğitim planlama çalışması yoktur.

\* Muhasebeciler uluslararası finansal raporlama standartları ve uluslararası denetim standartları konusunda yeterli deneyime sahip değildirler.

\* Türkiyenin Avrupa Birliği'ne üyeliği gündeminde vergi ve diğer kanunlarda yapılan uyumlaştırma sürecinde yapılan yasal düzenlemeler konusunda muhasebeciler yeteri kadar eğitim alamamaktadırlar.

\* Artık günümüzde muhasebe mesleği uzmanlaşmayı gerektiren bir meslek olmuştur.

### ***Uzmanlaşma;***

\* Vergi Danışmanlığı

\* Yönetim Danışmanlığı

\* Kurumsal Yönetim Açılımları

\* Bağımsız Denetim

\* Diğer İşletme Hizmetleri

\* İç Denetim Hizmetleri

---

<sup>12</sup> USLU, Selçuk: Muhasebe Tekniğinde Gelişmeler; XVII. Türkiye Muhasebe Kongresi Bildiriler Kitabı; 2002 İstanbul, s.61

\* Derecelendirme (Rating) Hizmetleri

\* Değerleme Hizmetleri

\* Marka/Patent Hizmetleri

Mesleğimiz açısından önemli bir açılımdır<sup>13</sup>. Bu açılımlara yönelik meslekte uzmanlaşma için çalışmanın yapılmasında geç kalınmıştır.

## **VI. MUHASEBECİLERİN VE MUHASEBE FİRMALARININ SORUNLARINA ÇÖZÜM ÖNERİLERİ**

\* Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığına bağlı kurumlarda yapılan iş ve işlemlerde uygulama birlikteliği sağlanmalıdır.

\* Kamu kurumlarına yapılan bildirimler ve beyanlar elektronik ortamda tek bildirge ve tek beyanname ile yapılmalıdır.

\* Ruhsatlı muhasebecilerin dışında ilgililer (müşteriler, sorumlular ve mükellefler) adına yetkisiz ve uzman olmayan kişilerin temsil yetkisi olmamalıdır.

\* Denetim elemanlarının inceleme sonuçlarının ve takdir komisyonu kararlarının büyük kısmı yargıda vergi idaresinin aleyhine sonuçlanmaktadır. Vergi yargısının etkin çalışması için denetim elemanlarının ve vergi dairesi yöneticilerinin çalışmalarında performans değerlemesi yapılmalıdır.

\* Vergi kanunlarında yapılacak yeni düzenlemelerde, uygulamacılar olarak meslek örgütlerinin görüş, öneri ve raporları dikkate alınmalıdır.

\* Vergi kanunları uluslar arası finansal raporlama standartlarına uyumlu bir şekilde hazırlanmalıdır. Vergi ile muhasebe standartları çelişkisi giderilmelidir.

\* SSK, İş Kanunu, İşkur'a yapılan bildirim yükümlülükleri tek bildirimle elektronik ortamda bir merkeze gönderilmeli kurumlar kendilerini ilgilendiren bilgileri bu merkezden almalıdır.

\* İdari para cezası uygulamalarında pişmanlık esasları uygulanmalıdır.

\* Bağkur uygulamalarında muhasebeciler müşterilerini her konuda temsil etmelidirler.

\* Sanayi ve Ticaret Bakanlıkları ve Ticaret sicili tarafından istenen muhasebeciler tarafından düzenlenen özel amaçlı raporların sınırı genişletilmelidir.

\* Muhasebe mesleği, çizgisel sayı odaklı kültürden stratejik ve sonuç odaklı bir kültüre dönüştürülmelidir.

\* Geleneksel iş tanımlarından kurtulup rekabetçi, değer odaklı bilgi yönetimi ve müşterilere değer yaratacak hizmetler üretilmeli ve pazarlanmalıdır.

---

<sup>13</sup> AKSOY, Tamer: Uluslararası Eğilimler, Gelişmeler ve Standartlar Işığında İç Kontrol ve İç Kontrol Sistemine Bakış, 2. Türkiye Muhasebe Forumu, Mart 2007

- \* Muhasebecilerin mevcut müşterilerinin, çalışanlarının ve piyasanın mesleğin gelecekteki pozisyonunun kabul edilmesi sağlanmalı ve mevcut algılama biçimleri değiştirilmelidir.
- \* Müşterilerin sosyal sorumluluğu, vergi ve muhasebenin önemini kavrama bilinci geliştirilmelidir.
- \* Müşteriler, muhasebecilerin ürettikleri bilgilerden karar alma noktasında ileri düzeyde yararlanmalı ve muhasebecilere hizmetleri karşılığında ücretlerini zamanında ve eksiksiz ödeme kültürüne sahip olmalıdır. Bu konuda da gerekli yasal düzenlemeler yapılmalıdır.
- \* Muhasebeciler küresel denetim şirketlerine karşı rekabet etmeleri açısından meslek örgütleri ve devlet tarafından eğitim, yabancı dil, teknolojik donanım boyutlarıyla desteklenmelidir.
- \* Yeminli Mali Müşavirlerle 3568 sayılı kanunun 2-A maddesinin (b),(c) alt bentlerinde belirtilen konularda mesleki ortaklıklar kurulmalıdır.
- \* Yeni Türk Ticaret Kanunu tasarısında getirilen yeniliklere yönelik kurumsal yapılar oluşturulmalı meslekte uzmanlaşmaya doğru çalışmalara hız verilmelidir.
- \* Muhasebe mesleğinin ciddiyet, dikkat ve özveri ile yapılması, çalışma alanına giren mevzuatın geniş olması ve sıklıkla değişmesi mevzuat takibini zorlaştırarak hata yapma olasılığını artırmaktadır. Bu nedenle ekonomik şartlarda mali mesuliyet sigortasının hayata geçmesi kaçınılmaz olmalıdır.
- \* Muhasebecilerin kendi aralarında ücret, reklam, etik gibi nedenlerle haksız rekabete girmesi iş kaybını yaratmakla birlikte vermiş oldukları hizmetin kalitesiz ve ucuz olmasına da neden olmuştur. TÜRMOB Genel Kurulunda kabul edilen haksız rekabet ve etik kuralları ile ilgili mesleki kararları biran önce yayınlanarak yürürlüğe girmelidir.
- \* Muhasebecilerin bir yıl boyunca yoğun ve angaryalı iş yükü ile çalışmak zorunda olmaları tatil yapmalarına ve özel yaşamlarına zaman ayırmalarına engel olmaktadır. Yürürlüğe giren Mali Tatil yasasına istenildiği şekilde olmasa bile sahip çıkılmalı ve uygulamasına destek verilmelidir.
- \* Muhasebeciler, mesleklerinde çağdaş anlayışta pazarlama teknikleri kullanarak yeni müşterilere ulaşmalı ve uzmanlaşarak iş alanlarını genişletmelidirler.
- \* Bilgi teknolojisindeki gelişmeler, muhasebeciler için yeni iş olanakları ortaya koymaktadır. Bilgi sistemlerin tasarımı ve geliştirilmesi, bilgi sistemlerinin yönetilmesi ve kontrolü faaliyetlerine katılım muhasebeciler için yeni iş alanları ve fırsatı olmalıdır. Bu konuda üniversitelerde müfredatlar oluşmalı ve meslek örgütleri ile beraber muhasebecilerin eğitimine ağırlık verilmelidir.
- \* Finansal Raporlama'da fayda-maliyet karşılaştırması önemlidir. Bu nedenle KOBİ'lerde Türkiye Finansal Raporlama Seti'nin oluşturulması bir an önce

gerekmektedir. KOBİ'lerin genel sorumluluk sahibi olmayan kuruluşlar olmaları, TFRS'lerin uygulanmasında kapsamın daraltılması uygulama açısından önemlidir.

\* Muhasebecilik artık global bir nitelik kazanmıştır. Bu nedenle muhasebe örgütleri, "Global bir Muhasebe Mesleği" yaratmak için eğitim faaliyetlerini yoğunlaştırmak zorundadırlar. Bu konudaki temel rehber, IFAC tarafından yayınlanan muhasebe eğitim standartları ile muhasebe eğitim rehberleridir. Bu anlamda en büyük görev ve sorumluluk meslek örgütlerininindir. Bu nedenle, özellikle IFAC tarafından yayınlanan ve yedincisi yürürlüğe girmiş olan eğitim standartları ile denetçi eğitimine ilişkin 8 no'lu standarda uyumlu olmak üzere,

o Mesleğe giriş

o Yeterlilik

o Sürekli mesleki eğitim

Sağlayan düzenlemelerin, meslek örgütleri tarafından üstlenilmesi gerekmektedir. <sup>14</sup>

## VII. SONUÇ

Dünyada muhasebe mesleğinin önemi daha da artmakta ve muhasebecilerin fonksiyonları hızlı bir şekilde gelişmektedir. Ülkemizde de Muhasebe ve dolayısıyla Muhasebe Meslek Mensuplarına verilen önemin artması amacıyla günümüz işletmelerinin ihtiyaç duyduğu; yönetime araç olma, kamuyu aydınlatma, şeffaf, karşılaştırılabilir, açık ve doğru bilgi aktarımı gibi fonksiyonları da muhasebecilerin üstlenmesi gerekmektedir.<sup>15</sup>

Günümüzde muhasebecilerin sundukları hizmetlerin başında, müşterilerinin mali, idari ve SSK ile ilgili beyanlarını, bildirimlerini yapmak, ilişkilerini düzenlemek, vergi için muhasebelerini işlemek ve bilançolarını hazırlamak yer almaktadır. Muhasebecilerin sundukları mevcut hizmetlerin kapsamının genişletilmesi ile ilgili çözüm önerileri yukarıda belirtilmiştir.

Gelişmiş ve gelişmekte olan bütün ekonomilerde çok önemli roller üstlenen KOBİ'lere hizmet sunulmasında, aynı zamanda KOBİ'lerin sorunlarının saptanmasında ve çözüm önerilerinin getirilmesinde Muhasebeci- KOBİ ilişkisinden yararlanılmalıdır.

Ekonomi açısından çok büyük önem taşıyan küçük ve orta ölçekli muhasebe firmalarının ülke içersindeki üretim ve vergi alanlarında paylarının artması için kaynak ve eğitim sağlamanın yanısıra varolan kaynakları ve verilen eğitimleri etkin ve verimli kullanabilmeleri çok önem taşımaktadır.

<sup>14</sup> TÜRKER, Masum, Mesleki Muhasebe Eğitimi: Muhasebe Meslek Kuruluşunun Rolü ; Mart 2006 Viyana;

<sup>15</sup> UZAY, Şaban ;ŞÜKRAN,G, Tanç,; Muhasebecilerin Sorunları ve Beklentileri ; Kayseri ve Nevşehir İlleri Uygulaması ; Muhasebe ve Finansman Dergisi, sayı :22, 2004

Bu doğrultuda Küçük ve Orta Ölçekli Muhasebe firmalarının uzmanlık ve finansal danışmanlık konularındaki bilinç düzeylerinin yükseltilmesi ve bilgi eksikliklerinin giderilerek yeni danışmanlık ve yönetim muhasebesi tekniklerini kullanabilmelerinin sağlanması gerekmektedir. Böylece Küçük ve orta ölçekli muhasebe firmaları kısa ve uzun vadeli kaynaklarını en etkin bir şekilde kullanabilecek ve muhasebe danışmanlığı konusunda (yönetiminde) daha başarılı bir düzeye ulaşabilecektir.

Muhasebe mesleğinin uygulamadaki sorunları genel olarak özetlenecek olursa; kayıtdışılık nedeniyle muhasebede üretilen bilgilerin sadece vergi için kullanılır olması, Kamu kurumları ile yaşanan sorunlar, bürokratik engeller ve meslek grupları (muhasebecilerin kendi aralarında ve YMM ve Bağımsız Denetim Şirketleri ile) arasında yaşanan sorunlar ve haksız rekabet olarak sıralanabilir.

Dünyadaki gelişmelerin Ülkemize ve Muhasebe mesleğine yansımaları, muhasebecilerin mevcut ve gelecekteki gelişmeler karşısında kendilerini bugünden hazırlamalarını kaçınılmaz kılmaktadır. Bu yönde yapılması gereken eğitim çalışmaları ve teknolojik gelişmelere adaptasyon konusundaki yetersizlik, mesleki açıdan sorun olarak ortaya konmaktadır. Bu yönde getirilen tüm çözüm önerilerinin hayata geçirilebilmesi ve mesleki sorunların çözümlenebilmesi amacıyla, Muhasebeci'lerin meslek örgütlerinden, üniversitelerden ve devletten beklentileri vardır. Bu beklentilerin bir an önce karşılanması muhasebecilerin geleceği açısından son derece önem taşımaktadır.

Sonuç olarak ülkemizdeki muhasebe sistemini uygulamacıların bakış açısıyla değerlendirdiğimiz zaman bir çok noktada yetersizliklerin olduğunu görüyoruz. Özellikle firmaların sorunları arasında da yer alan mevzuat karmaşasının bir an önce çözülmesi gerekmektedir. Kanımızca muhasebe ve denetim konularına ilişkin düzenlemelerin birden fazla örgüt yerine bir çok ülkede olduğu gibi tek bir meslek örgütü tarafından yapılması (TÜRMOB) hem meslek için hem de ülke için daha yararlı olacaktır.

## **YARARLANILAN KAYNAKLAR**

**AKSOY**, Tamer: Uluslararası Eğilimler, Gelişmeler ve Standartlar Işığında İç Kontrol ve İç Kontrol Sistemine Bakış, 2. Türkiye Muhasebe Forumu, Mart 2007

**BAĞCI**, Hamdi, Ulusal Muhasebe Satandartları ve Uluslar arası Standartlarla Uyum; XVII Türkiye Muhasebe Kongresi

**CİVELEK**, Mehmet; **DURUKAN**, M.Banu: Günümüz Koşullarında Muhasebe Mesleği ve Meslek Ahlakı; III. Türkiye Muhasebe Denetimi Sempozyumu; Mayıs 1997

**DEMİR**, Volkan; **BAHADIR**, Oğuzhan: Kurumsal Kaynak Planlaması (ERP) Sistemlerinin Maliyetlere ve İşletme Performansına Etkileri, MÖDAV, Mart 2006

**IFAC**, Internatioal Education Standarts For Professional Accountants



JUN, Wang, Çin Maliye Bakan Yardımcısı, XVII, Dünya Muhasebe Kongresi  
**KHAN**, Rahman, K, Hindistan Parlamento Başkan Yardımcısı, XVII, Dünya Muhasebe Kongresi

**TÜRKER**, Masum, Mesleki Muhasebe Eğitimi: Muhasebe Meslek Kuruluşunun Rolü; Mart 2006 Viyana;

**TÜRKER**, Mahsum, KAVUT Lerzan ; Küçük ve Orta Büyüklükteki Muhasebe Firmaları (SMPs) ve Sorunları

**TÜRMOB**: 31.3.2007 Tarihli Mesleki Bilgiler

**USLU**, Selçuk: Muhasebe Tekniğinde Gelişmeler; XVII. Türkiye Muhasebe Kongresi Bildiriler Kitabı; 2002 İstanbul

**UZAY**, Şaban :**ŞÜKRAN,G**, Taç.; Muhasebecilerin Sorunları ve Beklentileri ; Kayseri ve Nevşehir İlleri Uygulaması ; Muhasebe ve Finansman Dergisi, sayı :22, 2004

**VALLE**, Del Fermin XVII, Dünya Muhasebe Kongresi

