

## SAĞLIK SEKTÖRÜNÜN MUHASEBE EĞİTİMİNDEN BEKLENTİLERİ VE ANKARA KAMU HASTANELERİ UYGULAMASI

Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT\*  
Gökçen ŞENEL\*\*  
Hüseyin BOSTANCI\*\*\*

### Özet

Her sektörde olduğu gibi sağlık sektöründe de yetişmiş muhasebe personeline ihtiyaç vardır. Sağlık sektörü; sektörü tanıyan, mesleki bilgi ve beceriyi kazanmış, alanında yetişmiş muhasebe personeline ihtiyaç duymaktadır. Bu ihtiyacın karşılanmasında sektörün beklenti ve ihtiyaçlarına göre hazırlanmış muhasebe eğitim ve öğretim faaliyeti büyük önem taşımaktadır. Sağlık sektörünün talepleri doğrultusunda hazırlanmış kaliteli bir muhasebe eğitimi ve öğretimi ile bu ihtiyaçlar giderilebilir.

Sağlık sektörünün muhasebe eğitiminden beklentilerinin ortaya konulması amacıyla yapılan bu çalışmada, Ankara'daki kamu hastaneleri yöneticilerine anket uygulanmıştır. Çalışma sonucunda, hastane işletmelerinin muhasebe eğitiminden beklentileri arasında; muhasebe eğitim ve öğretiminin pratik bilgileri de kapsamı, Tekdüzen Hesap Planı'nın sağlık sektörünün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde geliştirilmesi, muhasebe eğitimi alan öğrencilere sağlık sektöründe de staj imkânı sunulması ve okullarda okutulan muhasebe derslerinin içeriğinin sağlık sektörü işbirliğiyle belirlenerek, sağlık sektörünün beklentilerinin daha çok dikkate alınması vb. yer aldığı görülmüştür.

**Anahtar Kelimeler:** Muhasebe Eğitimi, Sağlık Sektörü, Hastane İşletmeleri, Muhasebe Eğitiminden Beklentiler.

\* Gazi Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sağlık Yönetimi Bölümü, Öğretim Üyesi, Doç.Dr.

\*\* Gazi Üniversitesi, Ostim Meslek Yüksek Okulu, Öğretim Görevlisi.

\*\*\*Gazi Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Doktora Öğrencisi.

## THE EXPECTANCIES OF THE HEALTH SECTOR FROM ACCOUNTING EDUCATION AND THE IMPLEMENTATION OF ANKARA PUBLIC HOSPITALS

### Abstract

Health sector requires qualified accounting personnel and demands qualified accounting personnel who knows the sector and who has the vocational knowledge and the ability. Education and training activities designed to meet the expectencies and the requirements of the sector are very important. These requirements can be met by the good quality of accounting education designed by the demands of the health sector.

In this research, a survey has been administered to the managers of Ankara public hospitals in order to reveal the expectencies of the health sector from accounting education. The results of the survey show the followings; accounting education should include practical information, The Uniform Chart Of Accounts should be developed in order to meet the expectencies of the health sector, there should be an internship opportunity at the health sector for accounting students, the content of the accounting courses should be determined by a cooperation between the sector and the academia and the demands of the health sector should be taken into consideration more.

**Keywords:** Accounting Education, Healt Sector, Hospital Enterprises, Expectations From Accounting Education.

### I. GİRİŞ

Türkiye’de geçmişte neredeyse tamamen devlet tarafından yürütülen sağlık hizmetlerine son yıllarda özel sektörün de önemli oranda girmiş olması sağlık sektöründeki rekabeti artırmıştır. Artan rekabet ortamı hastanenin finansal başarısında hastane yönetimi için güvenilir muhasebe bilgisinin önemini daha da artırmıştır. Bu bağlamda finansal bilgi üretilmesinde istihdam edilecek muhasebe personelinin, mesleki bilgi ve beceriyi kazanmış, nitelikli, kaliteli ve alanında uzmanlaşmış olmasının önemi artarak, eğitim düzeyi daha da önemli hale gelmiştir. Bu ihtiyacın karşılanmasında sağlık sektörünün beklenti ve ihtiyaçlarına göre hazırlanmış muhasebe eğitim ve öğretim faaliyetinin önemi büyüktür.

Sektörlerin muhasebe eğitiminden beklentilerine yönelik yapılan çalışmalara bakıldığında, bu konuda birçok çalışma olmasına karşılık, sağlık sektörünün muhasebe eğitiminden beklentilerini içeren çalışmaların yetersizliği dikkati çekmektedir. Bu konuda sadece bir çalışmaya rastlanılmıştır. Söz konusu bu çalışma Kahramanmaraş, Gaziantep ve Osmaniye illerindeki kamu ve özel hastane işletmelerini kapsayan bir alan çalışmasıdır. Söz konusu bu çalışmada, hastane işletmelerinin, lisans düzeyinde eğitim almış muhasebe elamanlarını tercih ettikleri ve üniversitelerde verilen maliyet muhasebesi dersleri kapsamı içerisinde ‘sağlık işletmeleri muhasebesi’ konusunun da işlenmesi gerektiği sonucuna varılmıştır. Bu çalışmada ayrıca muhasebe elemanlarının problem çözme ve analitik düşünme becerilerinin yeterli düzeyde olmamasının,

üniversitelerde daha çok teorik eğitimin verilerek örnek uygulamaların özellikle vaka çalışmalarının çok fazla yapılmamış olmasının ve üniversite-sanayi işbirliğinin olmamasının bir sonucu olduğu belirtilmiştir. Çalışmada üniversite-sanayi işbirliğinin artırılması, üniversitelerde stajın zorunlu hale getirilmesi ve öğrencilerin her yıl farklı bir sektördeki işletmeye teknik gezilere götürülmesi ve bunların müfredata yansıtılması, üniversitelerin muhasebe eğitimi verilen bölümlerinde okutulan seçmeli dersler arasında sağlık işletmelerinin ihtiyacını karşılamaya yönelik muhasebe derslerinin eklenmesi önerilerinde bulunulmuştur [1].

Hastane işletmeleri ve üniversiteler arasında muhasebe eğitimi alanında işbirliği yapılmasının hastane işletmelerinin ihtiyaç duyduğu mesleki bilgi ve beceriyi kazanmış, nitelikli, kaliteli ve alanında uzmanlaşmış ve sektörü tanıyan personelin yetişmesine önemli katkılar sağlayacağı aşikarken, hastaneler ile üniversiteler arasında yeterli işbirliği olmaması ve istihdam edecekleri muhasebe elemanlarının sahip olmaları gereken nitelikler hususunda üniversitelerden somut taleplerde bulunmamaları, bu çalışma konusunun seçiminde etkili olmuştur [2].

Sağlık sektörünün muhasebe eğitiminden beklentilerini tespit etmek amacıyla yapılan bu çalışmanın literatür kısmında; muhasebenin ve muhasebe eğitiminin tanımı ve amacı verilerek, hastane işletmelerinde muhasebenin önemi ve hastane işletmelerinin muhasebe eğitiminden beklentileri üzerinde durulmuştur. Çalışmanın uygulama kısmında ise; Ankara ilinde faaliyet gösteren kamu hastaneleri yöneticilerinin, mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin mesleki bilgi düzeyleri ile ilgili görüşlerini ve kamu hastanelerinin muhasebe eğitiminden beklentilerini ortaya koyabilmek amacıyla, Ankara ilinde faaliyette bulunan kamu hastanelerine yönelik anket çalışması yapılmıştır. Çalışma sonuç ve öneriler kısmı ile tamamlanmıştır.

## II. MUHASEBENİN TANIMI VE AMACI

Muhasebe, işletmelerin mali nitelikteki varlık, kaynak ve işlemlerine ait bilgileri, belirli kural ve esaslar çerçevesinde üreten ve bu bilgileri ihtiyaç duyanlara ileten bir bilgi sistemidir [3]. Muhasebe bilgi sisteminde, genel olarak, işletmenin sahip olduğu ekonomik varlıkların nasıl kullanıldığı ve bunların nasıl finanse edildiğine ilişkin bilgiler üretilir ve ilgili kişi ve gruplara sunulur [4].

Muhasebeyi fonksiyonlarını göz önünde tutarak, “mali nitelikteki işlemleri ve olayları para ile ifade edilmiş şekilde kaydetme, sınıflandırma, özetleyerek rapor etme ve sonuçları yorumlama bilim ve sanatı” şeklinde tanımlamak ta mümkündür [5]. Bu tanımdan da görüldüğü üzere muhasebe, bilgi ve veri üretme sürecinden daha geniş kapsamlı olup, muhasebenin temel amacı üretilen bilgi ve verilerin analiz edilmesi ve yorumlanması sonucu ilgili tarafların alacakları kararlara dayanak oluşturmaktadır. Muhasebe bilgilerinin analiz edilmesi ve yorumlanması aşaması özellikle işletme faaliyetlerinin giderek karmaşıklaştığı ekonomik ortamlarda önemini daha da artırarak, üretilen bilgilerin analiz ve yorumunun geçmişe göre daha fazla uzmanlık bilgisini gerekli kılmıştır [6].

### III. MUHASEBE EĞİTİMİNİN TANIMI VE MUHASEBE EĞİTİMİNİN AMACI

Eğitim, bireyin kişiliğinin gelişmesine katkıda bulunan, ona bilgi ve beceri kazandıran, bireyin ilgi ve yeteneklerine göre meslek edinmesine yardım eden, topluma, çevreye ve yeniliklere duyarlı ve uyumlu olmasını sağlayan bir süreç olarak tanımlanmaktadır [7]. Muhasebe eğitimi bir mesleki eğitimidir. Mesleki eğitim, bireye belirli bir mesleğin gerektirdiği bilgi, beceri ve tutumları kazandırarak, onu çeşitli yönleri ile geliştirmeye yönelik eğitim şeklinde tanımlanabilir [8]. Muhasebe eğitimi ile kişilere meslek bilgisi kazandırılmaktadır. Muhasebe Eğitimi bireye, muhasebe mesleğinin gerektirdiği bilgi, beceri ve tutumların kazandırılması olarak tanımlamak mümkündür.

Muhasebe eğitiminin yukarıda verilen tanımından yola çıkarak, muhasebe eğitiminin temel amacı, “Muhasebe mesleğinin gerektirdiği temel bilgi ve beceriler olan muhasebe temel kavramlarını ve ilkelerini bireye kazandırarak; bireye finansal nitelikteki bilgileri toplama, ölçme, kaydetme, kaydedilen bilgileri niteliklerine göre sınıflandırma, üretilen bilgileri finansal tablolar aracılığıyla raporlayarak analiz etme ve analiz sonuçlarını alınacak kararlarda kullanabilme bilgi ve becerisi sağlamak ve geliştirmek” şeklinde açıklanabilir.

Bir yorumlama süreci olarak kabul edilen muhasebe, işletmenin içinde bulunduğu çevredeki değişimlerden doğrudan etkilenen ve kendini sürekli güncelleyen bir bilgi sistemi olduğundan, bu sistem içinde yalnızca muhasebe bilgisi yeterli olmayıp, muhasebe eğitiminde muhasebe bilgisi yanında iktisat, maliye, hukuk, işletmecilik gibi bilgilerin de verilmesi gerekmektedir. Bu nedenle muhasebe eğitimin amacı muhasebe bilgisinin kazandırılmasının yanı sıra, bu bilgileri yorumlama, analiz etme ve karar almada kullanmasına yardımcı olacak diğer disiplinlerden faydalanmak olmalıdır [9]. Muhasebe eğitiminin, genel muhasebe bilgisi yanında etik, muhasebenin kavramsal boyutu, yazılı sözlü ve kişisel etkili iletişim becerileri, iş dünyası, sosyal bilimler, teknolojik bilgi ve yapılandırılmamış olayları algılama yeteneği gibi konuları da içermesi gerekmektedir [10].

### IV. HASTANE İŞLETMELERİNDE MUHASEBENİN ÖNEMİ

Toplumlara çeşitli sağlık hizmetleri sunan hastaneler, sağlık sisteminin en önemli alt kuruluşlarıdır. Tıp bilimindeki ve teknolojisindeki gelişmelere paralel olarak hastaneler hızla değişmiş, önemleri giderek artmış ve sağlık harcamalarının önemli bir bölümünü tüketen sosyo-ekonomik kurumlar haline gelmişlerdir. Bu gelişim, hastane yönetimin önemini arttırmıştır [11].

Hastane yönetiminin başarısında muhasebenin rolü büyüktür. Hastanelerde yöneticilerin en büyük yardımcısı muhasebedir. Hastane yönetimlerinin başarısında muhasebenin sağlayacağı ihtiyaca uygun, zamanlı, güvenilir ve kaliteli finansal bilginin önemi büyüktür. Hastane yönetiminin Muhasebeden elde edilen bilgileri kullanarak işletme faaliyetlerinin başarı derecesini görerek, gelecekle ilgili sağlıklı kararlar alabilmelerinde ve planlama

yapabilmelerinde muhasebenin payı oldukça büyüktür. Muhasebe sayesinde işletmenin genel olarak ne kadar başarılı olduğu ve planlanan hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı görülebilmektedir. Özellikle yöneticiler performans ölçümü sayesinde gelecekle ilgili alacakları kararlarda, duygusal veya sezgisel olarak karar almak yerine, gerçek verilere dayalı olarak karar alabileceklerdir [12]. Ayrıca performans ölçümünün, işletmede geliştirilebilecek alanların ortaya çıkarılması ve var olan verimsizliklerin nedenlerinin anlaşılması gibi birçok yararı vardır [13].

Bazı yazarlar hastane yönetimlerinin esas amaç fonksiyonunu “belirli düzeydeki sağlık hizmetlerini en düşük maliyetle ve maximum nicelikte üretebilmek” biçiminde tanımlamaktadırlar [14]. Diğer işletmelerde olduğu gibi hastane işletmelerinde de finansal performansı artırmada en önemli stratejilerden birisi maliyetleri kontrol etmektir. Hastanelerde maliyetlerin yüksek oluşu ve hızlı maliyet artışları, maliyetlerin kontrolünü zorunlu hale getirmektedir. Kar amacı olsun veya olmasın hastane işletmelerinde sunulan hizmetlere ait maliyetlerin kontrol altına alınması; maliyetlerin azaltılmasında, sunulan hizmetlerin kalitesinin artırılmasında, kaynakların etkin dağılımında ve verimliliğin artırılmasında son derece önemlidir. Hastane işletmelerinin diğer birçok hizmet işletmesine göre daha geniş ürün yelpazesine ve daha karmaşık bir faaliyet yapısına sahip olması, hastanelerde verilen hizmetlerin maliyetlerinin kontrolünü zorlaştırdığı gibi yöneticileri profesyonel bir şekilde maliyet kontrolüne de yönlendirmektedir [15]. Üstelik ülkemizde hastanelerde sunulan hizmetlerin ücretlendirilmesinin Sağlık Bakanlığı tarafından belirleniyor olması, hastanelerde maliyet kontrolünü daha da önemli hale getirmektedir [16].

## **V. HASTANE İŞLETMELERİNİN MUHASEBE EĞİTİMİNDEN BEKLENTİLERİ**

Son yıllarda tüm dünyada olduğu gibi Türkiye’de de hizmet sektörü hızlı bir şekilde büyümüştür. Bu büyüme sağlık sektörüne de yansımış ve sağlık sektörü hizmet sektörü içerisinde önemli bir yer tutar hale gelmiştir. Sağlık sektöründeki bu büyümeye paralel olarak, özel sektörün sağlık sektöründeki payı da artmıştır. Eskiden daha çok devlet tarafından sunulan sağlık hizmetlerine özel sektöründe yoğun bir biçimde girmiş olması, sağlık sektöründeki rekabeti daha da arttırmıştır [17]. Artan rekabet ortamı hastanelerde stratejik pozisyonlarda görev alacak sağlık yöneticileri için güvenilir muhasebe bilgisinin önemini daha da artırarak, finansal bilgi üretilmesinde eğitilmiş, nitelikli, kaliteli işgücünün önemini yadsınamaz hale getirmiştir [9]. Bu bağlamda, hastanenin başarısında muhasebe personelinin eğitim düzeyi daha da önemli hale gelmiştir. Her sektörde olduğu gibi sağlık sektöründe de yetişmiş muhasebe personeline ihtiyaç vardır. Sağlık sektörü; sektörü tanıyan, mesleki bilgi ve beceriyi kazanmış, alanında yetişmiş muhasebe personeline ihtiyaç duymaktadır. Bu ihtiyacın karşılanmasında önemli faktörlerden birisi de sektörün beklenti ve ihtiyaçlarına uygun olarak hazırlanmış muhasebe eğitim ve öğretim faaliyetidir. Sağlık sektörünün talepleri doğrultusunda hazırlanmış kaliteli bir muhasebe eğitimi ve öğretimi ile bu ihtiyaçlar giderilebilir.

Kaliteli bir muhasebe eğitiminde öğretim elemanı, öğrenci ve ders programlarının etkisi büyüktür. Muhasebe eğitimi ve öğretiminde ders programları ve ders içerikleri belirlenirken, sadece teorik bilginin verilmesi hedeflenmemeli, öğrenilen bilgilerin öğrenciler tarafından uygulanabilirliğinin görülmesi de sağlanmalıdır [9]. İyi bir muhasebe eğitimi vermek demek yalnızca öğrencileri teorik bilgilerle donatmak anlamına gelmemektedir. Muhasebe eğitimi yapısı gereği hem teori hem de uygulamalar olarak bir arada ve birbirine paralel bir şekilde verilmelidir. Etkin bir muhasebe eğitiminden söz edebilmek için öğrenme ve öğretme süreçleri içerisinde bilgiyi aktarmanın yanı sıra, öğrenmenin gerçekleştiğinin en iyi göstergesi olan bilgileri kullanabilme yeteneğinin de geliştirilmesi gerekmektedir [8]. Bu bağlamda, üniversiteler ve sektör arasında muhasebe eğitimi alanında işbirliği yapılması, öğrencilere staj imkanı sağlanarak öğrencilerin uygulama yapma imkanı bulmaları, öğrencilerin bilgi ve becerilerini geliştirilmelerinde ve mezunların piyasa uygulamalarına hakim olmalarında son derece faydalı olacaktır [1].

## **VI. ARAŞTIRMA**

### **VI.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi**

Bu çalışmada, Ankara ilinde faaliyet gösteren kamu hastaneleri yöneticilerinin, mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin mesleki bilgi düzeyleri ile ilgili görüşlerini ortaya koymak ve kamu hastanelerinin muhasebe eğitiminden beklentilerini tespit etmek amaçlanmıştır.

Sektörlerin muhasebe eğitiminden beklentilerine yönelik yapılan çalışmalara bakıldığında, bu konuda birçok çalışma olmasına karşılık, sağlık sektörünün muhasebe eğitiminden beklentilerini içeren çalışmalar yok denecek kadar azdır. Bu konuda sadece bir çalışmaya rastlanılmıştır. Söz konusu bu çalışma Kahramanmaraş, Gaziantep ve Osmaniye illerindeki hastaneleri kapsayan bir alan çalışmasıdır. Ankara'da böyle bir araştırmanın yapılmamış olması bu çalışmaya önem katmaktadır. Ayrıca bu çalışmanın, bundan sonra muhasebe meslek mensuplarının, hastane işletmelerinin talep ve ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde yetiştirilmesine kılavuzluk edecek olması da çalışmanın önemini artırmaktadır.

### **VI.2. Araştırmanın Evreni ve Örneklemi**

Araştırmanın evrenini Ankara ilinde faaliyette bulunan kamu hastaneleri oluşturmaktadır. 2015 yılı itibarıyla Ankara'da 1.bölgede, 2.bölgede ve 3.bölgede olmak üzere toplam 42 kamu hastanesi mevcuttur. Söz konusu evrenden 32 hastanede verisi kullanılabilir ankete ulaşılarak, çalışmanın örnekleme oluşturulmuştur. Söz konusu örneklemin yeterli olup olmadığı konusunda aşağıdaki formül kullanılmıştır [18].

Burada,

$N$ = evrende yer alan birey sayısı

$n$ =örnekleme alınacak birey sayısı

$p$ : incelenen olayın görülüş sıklığı (gerçekleşme olasılığı)

$q$ : incelenen olayın görülmemeye sıklığı (gerçekleşmeme olasılığı)

Zanlamlılık düzeyinde, standart normal dağılım tablo değeri

$d$ : olayın görülüş sıklığına göre kabul edilen örnekleme hatası

dır.

Evrende yer alan birey sayısı  $N$  42, % 90 güven düzeyi için standart normal dağılım tablo değeri 1,645 ve  $d=0.10$  örnekleme hatası için bulunan, örneklem sayısına ilişkin alt sınır 26 olarak belirlenmiştir.

$n= 26$

### **VI.3. Araştırmanın Yöntemi**

Araştırmanın amacını gerçekleştirmek için kamu hastane yöneticilerinin görüşlerine ilişkin verilerin elde edilmesi için, veri toplama aracı olarak anket kullanılmıştır.

Araştırmada kullanılan anketler kamu hastanelerinin müdür veya müdür yardımcılarını ile yüz yüze görüşülerek elde edilmiştir.

Anket formu, kamu hastanelerinde hastane yöneticilerinin, mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin, öğrenimi sırasında almış olduğu muhasebe derslerinin yeterliliği ve muhasebe personelinin teknik ve pratik bilgi ve beceri düzeyleri ile ilgili görüşlerini tespit etmek ve kamu hastanelerinin muhasebe eğitiminden beklentilerini ortaya koymak amacıyla hazırlanmış sorulardan oluşmaktadır. Anket formunda, kamu hastanesi yöneticilerinin, önermelere ne ölçüde katıldıklarının tespitinde 5'li likert ölçeği kullanılmıştır.

Veriler IBM SPSS Statistics 22 programına aktarılarak, analizler tamamlanmıştır. Muhasebe Eğitiminden Beklenti anketimiz için güvenilirlik analizi uygulanmış ve güvenilir çıktığı görülmüştür. Uygulanan güvenilirlik analizi neticesinde, 30 maddeden oluşan Muhasebe Eğitiminden Beklenti Anketinin yüksek derece güvenilir ( $\alpha=0,971$ ) olduğu saptanmıştır (bkz Tablo 1).

Anketten elde edilen veriler değerlendirilirken, frekans ve yüzde dağılımları hesaplanmıştır. Ayrıca kamu hastane yöneticilerinin, 5'li likert ölçeğinde yer alan ifadelerle katılma derecelerine ilişkin olarak ta, ortalama skoru, standart sapma ve medyan değerleri hesaplanmıştır. Ortalama ve medyan skoru ne kadar yüksekse o ifadeye katılım da o kadar fazladır.

**Tablo 1.** Muhasebe Eğitiminden Beklenti Ölçeği Güvenirlik Analizi Sonucu

	Madde Sayısı	Cronbach Alfa	Güvenirlik Düzeyi
Muhasebe Eğitiminden Beklenti Ölçeği	30	0,971	Yüksek Derecede Güvenilir

#### VI.4. Bulgular ve Yorum

Araştırmaya katılan hastane yöneticilerinin demografik özellikleri Tablo 2’de sunulmuştur.

**Tablo 2.** Demografik Özelliklere Göre Dağılımlar (N=32)

Ünvan	N	%
Müdür	10	31,2
Müdür Yardımcısı	22	68,8
<b>Eğitim Düzeyi</b>		
Lisans	16	50,0
Lisans Üstü	16	50,0
<b>Sektörde Çalışma Yılı</b>		
1-5	11	34,3
6-10	5	15,6
11-15	14	43,8
16 yıl ve üzeri	2	6,3
<b>Şuandaki İşyerinde Çalışma Yılı</b>		
1 yıldan az	8	25,0
1-5	15	46,9
6-10	4	12,5
11-15	5	15,6
<b>Muhasebe elemanlarınızın aşağıdaki eğitim düzeylerinden en az hangisine sahip olmaları gerektiğini düşünmektesiniz?</b>		
Lise	2	6,3
Ön Lisans	4	12,5
Lisans	26	81,2
Lisansüstü	0	0,0
SMMM Ünvanlı	0	0,0
<b>İşe yeni başlayan muhasebe personeli eğitime tabi tutuluyor mu?</b>		
Evet	16	50,0
Hayır	16	50,0
<b>Muhasebe Personeline hizmet içi eğitim verilmekte midir?</b>		
Evet	18	56,2
Hayır	14	43,8



Araştırmaya katılan hastane yöneticilerinin demografik özellikleri incelendiğinde, % 31,2'sinin müdür, % 68,8'inin ise müdür yardımcısı olduğu görülmektedir.

Araştırma verilerinin elde edildiği kişilerin % 50'si lisans mezunu, geri kalan % 50'si de lisansüstü mezundur.

Araştırmaya katılan hastane yöneticilerinin sektörde çalışma yılı aralıkları; % 34,3'nün 1-5 yıl, % 15,6'sının 6-10 yıl, % 43,8'sinin 11-15 yıl, % 6,3'ünün de 16 yıl ve üzeridir. Şu anki işyerinde çalışma süreleri ise; % 25'nin 1 yıldan az iken, % 46,9'unun 1-5 yıl, % 12,5'i 6-10 yıl, % 15,6'sı 11-15 yıl aralığındadır.

Araştırmaya katılanların % 6,3'ü, muhasebe elemanlarının en az lise mezunu olması gerektiğini düşünmekte iken, % 12,5'i ön lisans mezunu, % 81,2'si ise lisans mezunu olması gerektiğini düşünmektedir. Muhasebe elemanlarının en az Lisansüstü ve SMMM ünvanlı olması gerektiğini düşünen ise olmamıştır.

Hastanelerin yarısında (% 50) işe yeni başlayan muhasebe personeli eğitime tabi tutuluyor iken, diğer yarısında ise (% 50,0) eğitime tabi tutulmamaktadır.

Hastanelerin % 56,2'sinde muhasebe personeline hizmet içi eğitim verilmekte iken, % 43,8'inde ise hizmet içi eğitim verilmemektedir. Muhasebe personeline verilen hizmet için eğitimlerin dağılımları Tablo 3'te görüldüğü gibidir:

**Tablo 3.** Muhasebe Personeline Verilen Hizmet İçi Eğitimlerin Dağılımları

Eğitimler	Eğitim Verilmemekte		Eğitim Verilmekte		Toplam	
	N	%	N	%	N	%
Finansal Muh.	11	61,1	7	38,9	18	100,0
Bilgisayarlı Muh.	0	0,0	18	100,0	18	100,0
Maliyet Muh.	9	50,0	9	50,0	18	100,0
Yönetim Muh.	12	66,7	6	33,3	18	100,0
Vergi Muh.	15	83,3	3	16,7	18	100,0
Mali Analiz	14	77,8	4	22,2	18	100,0
Denetim	17	94,4	1	5,6	18	100,0
Mevzuat	11	61,1	7	38,9	18	100,0
Muhasebe Standartları	12	66,7	6	33,3	18	100,0
Banka ve Sigorta Muh.	18	100	0	0,0	18	100,0
Şirketler Muh.	18	100	0	0,0	18	100,0
Dönem Sonu Muh. Uygulamaları	15	83,3	3	16,7	18	100,0
Dış Ticaret İşlemleri Muh.	18	100	0	0,0	18	100,0
İnşaat Muh.	18	100	0	0,0	18	100,0
Diğer	18	100	0	0,0	18	100,0

Tablo 3 incelendiğinde, hizmet içi eğitim verilen hastanelerin % 100'ünde Bilgisayarlı Muhasebe, % 50'sinde Maliyet Muhasebesi, % 38,9'unda Finansal Muhasebe, % 38,9'unda Mevzuat, % 33,3'ünde Yönetim Muhasebesi, % 33,3'ünde Muhasebe Standartları, % 22,2'sinde Mali Analiz, % 16,7'sinde Vergi Muhasebesi, % 16,7'sinde Dönem Sonu Muhasebe Uygulamaları %5,6'sında Denetim, eğitimi verilmektedir.

Hizmet içi eğitim verilen hastanelerin hiçbirinde verilmeyen eğitimler ise; Banka ve Sigorta Muhasebesi, Şirketler Muhasebesi, Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi, İnşaat Muhasebesi eğitimi şeklindedir.

Araştırmaya katılan hastane yöneticilerinin, muhasebe derslerinin önem derecelerine göre sıralanması ile ilgili görüşleri Tablo 4'de verilmiştir.

**Tablo 4.** Muhasebe Derslerinin Önem Derecelerine Göre Sıralanması

Dersler	1		2		3		4		5	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
<b>Finansal Muhasebe</b>	8	<b>28,6</b>	4	14,3	6	21,4	5	17,9	1	3,6
<b>Bilgisayarlı Muhasebe</b>	6	1,4	10	<b>35,7</b>	2	7,1	1	3,6	3	10,7
<b>Maliyet Muhasebesi</b>	1	3,6	4	14,3	9	<b>32,1</b>	4	14,3	4	14,3
<b>Yönetim Muhasebesi</b>	1	3,6	1	3,6	3	10,7	8	<b>28,6</b>	5	17,9
<b>Vergi Muhasebesi</b>	1	3,8	4	15,4	2	7,7	4	15,4	4	15,4
<b>Mali Analiz</b>	4	16,7	0	0,0	1	4,2	3	12,5	3	12,5
<b>Denetim</b>	0	0,0	0	0,0	1	3,6	1	3,6	4	14,3
<b>Mevzuat</b>	7	<b>28,0</b>	2	8,0	2	8,0	2	8,0	3	12,0
<b>Muhasebe Standartları</b>	0	0,0	2	8,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0

<b>Banka ve Sigorta Muhasebesi</b>	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Şirketler Muhasebesi	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Dönem Sonu Muhasebe Uygulamaları</b>	0	0,0	0	0,0	2	8,0	0	0,0	1	4,0
<b>Dış Ticaret İşlemleri Muhasebesi</b>	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
İnşaat Muhasebesi	0	,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Diğer</b>	0	0,0	1	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0

Tablo 4 incelendiğinde, birinci önem derecesinde Finansal Muhasebe ve Mevzuat derslerinin oranları daha yüksek iken, ikinci önem derecesinde Bilgisayarlı Muhasebe, üçüncü önem derecesinde Maliyet Muhasebesi, dördüncü önem derecesinde ise Yönetim Muhasebesi derslerinin önem derecesinin yüksek olduğu görülmüştür.

Araştırmaya katılan hastane yöneticilerinin, mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin öğrenimi sırasında almış olduğu muhasebe derslerinin yeterliliği, muhasebe personelinin teknik ve pratik bilgi ve beceri düzeyleri ile ilgili görüşleri ve muhasebe eğitiminden beklentileri ve muhasebe eğitimine ilişkin önerilerine yönelik ifadelerle ne ölçüde katıldıklarına ilişkin olarak, ortalama beklenti düzeyi/skoru, medyan ve standart sapma değerleri Tablo 5’te sunulmuştur. Tablo 5’e bakarak aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır:

Çalışmada en yüksek beklenti düzeyi “okullarda verilen muhasebe eğitim ve öğretimi pratik bilgileri de kapsmalıdır” ( $\bar{X} = 3,66$ , Medyan= 4) ifadesine ilişkindir. Bu ifadeyi

“Tekdüzen Hesap Planı Sağlık Sektörünün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde geliştirilmelidir” ifadesi ( $\bar{X} = 3,56$ , Medyan= 4),

“Muhasebe eğitimi alan öğrencilere sağlık sektöründe de staj imkânı sunulmalıdır” ifadesi ( $\bar{X} = 3,56$ , Medyan= 3,5) ve

“Okullarda okutulan muhasebe derslerinin içeriği sağlık sektörü işbirliğiyle belirlenmeli ve sağlık sektörünün beklentileri daha çok dikkate alınmalıdır” ifadesi ( $\bar{X} = 3,53$ , Medyan  $\bar{X} = 3,5$ ) takip etmektedir.

Bu ifadelerden hastane işletmelerinin muhasebe eğitiminden beklentilerinin; okullarda verilen muhasebe eğitim ve öğretiminin pratik bilgileri de kapsamı, “Tekdüzen Hesap Planı’nın sağlık sektörünün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde geliştirilmesi, muhasebe eğitimi alan öğrencilere sağlık sektöründe de staj imkânı sunulması ve okullarda okutulan muhasebe derslerinin içeriğinin sağlık sektörü işbirliğiyle belirlenerek, sağlık sektörünün beklentilerinin daha çok dikkate alınması olduğu görülmektedir.

Çalışmada en düşük beklenti düzeyi ise “Muhasebe personelinin iyi derecede yabancı dil bilmesi gerekir” ( $\bar{X} = 2,34$ , Medyan= 2) ve “mesleğe yeni başlayan muhasebe personelimiz pratik bilgiye sahiptir” ( $\bar{X} = 2,34$ , Medyan= 2) ifadesine ilişkindir.

İkinci en düşük ortalama ve medyan değeri ile de ikinci en düşük beklenti düzeyi “mesleğe yeni başlayan Muhasebe personelimiz teknik bilgiye sahiptir” ifadesi ( $\bar{X} = 2,38$ , Medyan  $\bar{X} = 2$ )’ne ilişkindir.

Bu ifadelerden; mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin teknik ve pratik bilgiye sahip olmadığı ve sağlık sektöründe muhasebe personelinin iyi derecede yabancı dil bilmesi gerekmediğinin düşünüldüğü görülmüştür.

**Tablo 5.** Muhasebe Eğitiminden Beklenti İfadelerinin Tanımlayıcı İstatistikleri

İfadeler	Hiç Katılmı-yo-rum		Katılmı-yo-rum		Kısmen Katılmı-yo-rum		Katılmı-yo-rum		Tamamen Katılmı-yo-rum		Ort.	SS	Medyan
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%			
1. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Finansal Muhasebe</b> eğitimi yeterlidir.	1	3,1	12	37,5	12	37,5	4	12,5	3	9,4	2,88	1,008	3,00
2. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Maliyet Muhasebesi ve Hizmet Maliyetlemesi</b> hakkındaki bilgileri yeterlidir.	1	3,1	12	37,5	12	37,5	4	12,5	3	9,4	2,88	1,008	3,00
3. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Yönetim Muhasebesi</b> eğitimi yeterlidir.	1	3,1	11	34,4	14	43,8	5	15,6	1	3,1	2,81	0,859	3,00
4. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu Finansal Raporlama ve Finansal Analiz eğitimi yeterlidir.	0	0,0	11	34,4	14	43,8	6	18,8	1	3,1	2,91	0,818	3,00
5. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Vergi Muhasebesi</b> eğitimi yeterlidir.	0	0,0	10	31,3	17	53,1	4	12,5	1	3,1	2,88	0,751	3,00
6. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Muhasebe Denetimi</b> eğitimi yeterlidir.	0	0,0	14	43,8	13	40,6	4	12,5	1	3,1	2,75	0,803	3,00

7. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>TFRS</b> eğitimi yeterlidir.	0	0,0	13	40,6	15	46,9	3	9,4	1	3,1	2,75	0,762	3,00
8. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Bilgisayarlı Muhasebe</b> eğitimi yeterlidir.	1	3,1	10	31,3	13	40,6	6	18,8	2	6,3	2,94	0,948	3,00
9. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Muhasebe Etiği</b> eğitimi yeterlidir.	0	0,0	13	40,6	10	31,3	8	25,0	1	3,1	2,91	0,893	3,00
10. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Şirketler Muhasebesi</b> eğitimi yeterlidir.	1	3,1	14	43,8	12	37,5	4	12,5	1	3,1	2,69	0,859	3,00
11. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu banka işlemleri ve <b>Banka Muhasebesi</b> eğitimi yeterlidir.	1	3,1	16	50,0	12	37,5	1	3,1	2	6,3	2,59	0,875	2,00
12. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Malzeme, Satınalma, Stok Kontrol</b> konularındaki bilgi düzeyleri yeterlidir.	2	6,3	10	31,3	10	31,3	6	18,8	4	12,5	3,00	1,136	3,00
13. Muhasebede çalışan personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>Genel İşletme, Sağlık Kurumları İşletmeciliği, Yönetim ve Organizasyon</b> konularındaki bilgileri yeterlidir.	1	3,1	10	31,3	14	43,8	2	6,3	5	15,6	3,00	1,078	3,00
14. Muhasebe personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>hastane işleyişi ve çalışma düzeni</b> hakkındaki bilgileri yeterlidir.	3	9,4	11	34,4	11	34,4	3	9,4	4	12,5	2,81	1,148	3,00
15. Muhasebe personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>kanuni defterleri tanıma ve kanuni defterlere kayıt yapma</b> bilgileri yeterlidir.	0	0,0	9	28,1	19	59,4	2	6,3	2	6,3	2,91	0,777	3,00

16. Muhasebe personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>muhasebe belgelerini (fatura, beyanname vb.) tanıma ve düzenleme</b> bilgisi yeterlidir.	7	21,9	1	3,1	15	46,9	2	6,3	7	21,9	3,03	1,379	3,00
17. Muhasebe personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>sağlık sektörü</b> ile ilgili bilgi düzeyleri yeterlidir.	9	28,1	6	18,8	7	21,9	4	12,5	6	18,8	2,75	1,481	3,00
18. Muhasebe personelimizin öğrenimi sırasında almış olduğu <b>sağlık sektörü muhasebesi</b> ile ilgili konulardaki bilgi düzeyleri yeterlidir.	9	28,1	7	21,9	11	34,4	1	3,1	4	12,5	2,50	1,295	2,50
19. Mesleğe yeni başlayan Muhasebe personelimiz <b>teknik bilgiye</b> sahiptir.	0	1,3	7	21,9	10	31,3	3	9,4	2	6,3	2,38	1,212	2,00
20. Mesleğe yeni başlayan muhasebe personelimiz <b>pratik bilgiye</b> sahiptir.	11	4,4	9	28,1	6	18,8	2	6,3	4	12,5	2,34	1,359	2,00
21. Mesleğe yeni başlayan muhasebe personelimiz, teorik bilgiyi pratik bilgiye dönüştürmekte zorluk çekmezler ve <b>işe uyum süreçleri hızlıdır.</b>	7	21,9	2	6,3	14	43,8	7	21,9	2	6,3	2,84	1,194	3,00
22. Okullarda okutulan muhasebe derslerinin içeriği belirlenirken, <b>sağlık sektörünün beklentileri</b> dikkate alınmaktadır.	7	21,9	3	9,4	14	43,8	3	9,4	5	15,6	2,88	1,314	3,00
23. Okullarda verilen muhasebe eğitimi <b>sağlık sektörü</b> ile ilgili konularda yeterli bilgileri de kapsamalıdır.	7	21,9	3	9,4	11	34,4	6	18,8	5	15,6	2,97	1,356	3,00
24. Okullarda verilen muhasebe eğitim ve öğretiminde, <b>sağlık sektörü uygulamasına yönelik mesleki dersler</b> daha fazla olmalıdır.	5	15,6	0	0,0	12	37,5	6	18,8	9	28,1	3,44	1,343	3,00

25. Okullarda verilen muhasebe eğitimi <b>teknik bilgileri</b> de kapsmalıdır.	4	12,5	1	3,1	12	37,5	6	18,8	9	28,1	3,47	1,295	3,00
26. Okullarda verilen muhasebe eğitim ve öğretimi <b>pratik bilgileri</b> de kapsmalıdır.	4	12,5	0	0,0	11	34,4	5	15,6	12	37,5	3,66	1,335	4,00
27. Okullarda okutulan muhasebe derslerinin içeriği sağlık sektörü işbirliğiyle belirlenmeli ve <b>sağlık sektörünün beklentileri daha çok dikkate</b> alınmalıdır.	4	12,5	0	0,0	12	37,5	7	21,9	9	28,1	3,53	1,270	3,50
28. Muhasebe eğitimi alan öğrencilere sağlık sektöründe de <b>staj imkânı</b> sunulmalıdır.	4	12,5	0	0,0	12	37,5	6	18,8	10	31,3	3,56	1,294	3,50
29. <b>Tekdüzen Hesap Planı</b> Sağlık Sektörünün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde geliştirilmelidir	3	9,4	1	3,1	11	34,4	9	28,1	8	25,0	3,56	1,190	4,00
30. Muhasebe personelinin iyi derecede <b>yabancı dil</b> bilmesi gerekir.	9	28,1	11	34,4	7	21,9	2	6,3	3	9,4	2,34	1,234	2,00

## VII. SONUÇ VE ÖNERİLER

Bu çalışma, Ankara ilinde faaliyet gösteren kamu hastaneleri yöneticilerinin, mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin bilgi düzeyleri ile ilgili görüşlerini ortaya koymak ve kamu hastanelerinin muhasebe eğitiminden beklentilerini tespit etmek amacıyla yapılmıştır. Bu amaçla Ankara'daki kamu hastaneleri muhasebe bölümü yöneticilerine anket uygulanmıştır. Yapılan anket çalışması ile ulaşılan sonuçlar aşağıdaki gibidir:

Hastanelerin yarısından fazlasında (% 56,2'sinde) muhasebe personeline hizmet içi eğitim verilmektedir. Hizmet içi eğitim verilen hastanelerin % 100'ünde Bilgisayarlı Muhasebe, % 50'sinde Maliyet Muhasebesi, % 38,9'unda Finansal Muhasebe ve % 38,9'unda Mevzuat eğitimi verilmektedir.

Muhasebe derslerinin önem derecelerine göre sıralanmasında; birinci önem derecesinde Finansal Muhasebe ve Mevzuat derslerinin, ikinci önem derecesinde Bilgisayarlı Muhasebe, üçüncü önem derecesinde Maliyet Muhasebesi, dördüncü önem derecesinde ise Yönetim Muhasebesi dersinin, önem derecesinin yüksek olduğu görülmüştür.

Araştırma sonucunda; mesleğe yeni başlayan muhasebe personelinin teknik ve pratik bilgiye sahip olmadığı ve sağlık sektöründe muhasebe personelinin iyi derecede yabancı dil bilmesi gerekmediğinin düşünüldüğü görülmüştür.

Araştırma sonucuna göre; hastane işletmelerinin muhasebe eğitiminden beklentilerinin ise; okullarda verilen muhasebe eğitim ve öğretiminin pratik bilgileri de kapsamaması, Tekdüzen Hesap Planı'nın sağlık sektörünün ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde geliştirilmesi, muhasebe eğitimi alan öğrencilere sağlık sektöründe de staj imkânı sunulması ve okullarda okutulan muhasebe derslerinin içeriği sağlık sektörü işbirliğiyle belirlenerek, sağlık sektörünün beklentilerinin daha çok dikkate alınması, olduğu görülmüştür.

Sonuç olarak sağlık sektörünün, sektörü tanıyan, alanında uzman, mesleki beceriyi kazanmış ve alanında iyi yetişmiş muhasebe personeline ihtiyacı vardır. Sağlık sektörünün beklentileri dikkate alınarak hazırlanmış kaliteli bir muhasebe eğitimi ile bu ihtiyaç giderilebilir. Sağlık sektörü muhasebesine gereken önemin verilerek, üniversiteler ve sektör arasında muhasebe alanında işbirliği yapılarak, sağlık sektörünün muhasebe eğitiminden beklentileri ortaya konulmalı ve sektörün ihtiyaçları dikkate alınarak muhasebe eğitimi planlanmalı ve sağlık sektörünün ihtiyaç duyduğu muhasebe elemanları yetiştirilmelidir. Bu ihtiyacın karşılanmasında, muhasebe meslek mensuplarının, hastane işletmelerinin talep ve ihtiyaçlarına cevap verecek şekilde yetiştirilmesine kılavuzluk edecek çalışmaların sayısı artırılmalıdır.

### **Yararlanılan Kaynaklar**

- [1] Hatunoğlu, Z. ve Kılılı, M. (2014). Hastane İşletmelerinin İstihdam Ettikleri Muhasebe Elemanlarında Aradıkları Nitelikler ve Muhasebe Eğitiminden Beklentileri: Kahramanmaraş, Gaziantep ve Osmaniye İllerinde Bir Alan Çalışması, Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi, Cilt: 7, Sayı: 1, 228-241.
- [2] Çürük, T. ve Doğan, Z. (2002). "Muhasebe Ders Ve İçeriklerinin Verilme Düzeyleri Konusunda İşletmelerin Üniversitelerden Taleplerinin Tespitine İlişkin Bir Araştırma", DEÜ İİBF Dergisi, Cilt 17, Sayı:1, 107-126.
- [3] Karakaya, M. (2007). Maliyet Muhasebesi, Gazi Kitabevi, Ankara.
- [4] Ayanoğlu, Y, Abuhanoğlu, H ve Teke, A. (2013). Sağlık Hizmetleri Yönetimi Eğitiminde Muhasebe ve Finansman Derslerinin Önemi, GÜİİBF Dergisi, Cilt: 15, sayı: 1, 23-42.
- [5] Sevilengül, O. (2005). Genel Muhasebe, Gazi Kitabevi, Ankara.



- [6].<http://www.spl.com.tr/Upload/files/1016-MuhasebeFinansalRaporlama.pdf> (15.01.2015) , Şükrü Tektaş, Lisanslama Sınavları Çalışma Kitapları, Muhasebe ve Finansal Raporlama, Sermaye Piyasası Lisanslama Sicil ve Eğitim Kuruluşu, Ekim 2014.
- [7] Demir, B. (2012). Muhasebeye Yön Veren Gelişmeler ve Meslek Yüksekokullarında Verilen Muhasebe Eğitimine Yansımaları, Eğitim ve Öğretim Araştırmaları Dergisi, Kasım, Cilt 1, Sayı 4, 109-120.
- [8] Erol, M., Erkan, G. (2008). Lisans Düzeyinde Muhasebe Eğitimi Alan Öğrencilerin Başarılarını Etkileyen Faktörlerin Belirlenmesine Yönelik Biga İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde Bir Araştırma, KMU İİBF Dergisi, Yıl:10, Sayı:14, Haziran, 284-301.
- [9] Zaif, F. Ve Ayanoğlu, Y. (2007), “Muhasebe Eğitiminde Kalitenin Arttırılmasında Ders Programlarının Önemi: Türkiye’de Bir İnceleme”, Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 9/1, 115-136.
- [10] Uyar, S. Ve Yelgen, E. (2012). Konaklama İşletmelerinin Muhasebe Eğitiminden Beklentileri, Trakya Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi, Aralık, Cilt 14 Sayı 2, 327-348.
- [11] Ağırbaş, İ., Gök, H., Akbulut, Y. ve Önder, Ö. R. (2012). Hastanelerde Maliyet Analizi ve Tıbbi Rehabilitasyon Hizmetlerinde Birim Maliyet Hesaplanması, Türk Fiziksel Tıp Rehabilitasyon Dergisi, Sayı:58, 103-108.
- [12] Coşkun, A. (2006). STK’ların Stratejik Performans Yönetiminde Yeni Bir Yaklaşım, Sivil Toplum Dergisi, Yıl 4, Sayı 15, Temmuz-Eylül 2006, 105-106.
- [13] Coşkun, A. (2006). Stratejik Performans Yönetiminde Performans Karnesi Kullanımı: Türkiye’deki Sanayi İşletmeleri Üzerine Bir Araştırma, Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, Yıl: 8, Sayı: 1, Mart, 127-153.
- [14] Menderes, M. (1995). “Sağlık Kurumlarında Muhasebenin Önemi”, Hastane İşletmeciliği Seçme Yazılar (Derleyen: Hikmet Seçim), Eskişehir Anadolu Üniversitesi Yayınları No: 845, 49-69.
- [15] Çil Koçyiğit, S. (2012). Hastane İşletmelerinde Finansal Performans Ölçümü ve Türkiye Özel Hastaneler Uygulaması, Gazi Kitabevi, Ankara.
- [16] Kısakürek, M. (2010). Hastane İşletmelerinde Bölüm Maliyet Analizi: Cumhuriyet Üniversitesi Tıp Fakültesi Hastanesinde Bir Uygulama, Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, Cilt: 24, Sayı: 3, 229-255.
- [17] Çil Koçyiğit, S. (2006), Faaliyete Dayalı Maliyet Yöntemi ve Hastane Uygulaması, Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Yayınlanmamış Doktora Tezi, Ankara.
- [18] Baş, T. (2003). Anket, Seçkin Yayıncılık, Ankara.



**Seyhan ÇİL KOÇYİĞİT** - seyhanc@gazi.edu.tr

She has Ph. D. of Accounting-Finance at Gazi University Social Science Institute. She is Associate Professor at Gazi University Faculty of Economics and Administrative Sciences. She's specific research fields are financial accounting, cost accounting and accounting practices in the health sector.



**Gökçen ŞENEL** - gsenel@gazi.edu.tr

She took bachelor's degree from Gazi University Faculty of Economics and Administrative Sciences Business Administration Department in 2005, and took master's degree from Gazi University Social Sciences Institute Human Resources Management department in 2008. She is a Ph. D. Candidate in Management of Healthcare Institutions Department at Gazi University. She works as a lecturer at Gazi University Ostim Vocational High School. Her spesific research areas are human resources management, management and organization, and organizational behaviour.



**Hüseyin BOSTANCI** - huseynbostanc@gmail.com

He received his BA in Management from Turkish Military Academy (TMA), then he finished Systems Engineering Certification Program. He took master's degree from Gazi University Information Institute Management Information System department. He is a Ph. D. Candidate in Management of Healthcare Institutions Department at Gazi University. He works as an officer in the Turkish Land Forces. His research interests include management and organization, strategic management and human resources management.