**PANDEMİ SÜRECİNDE MUHASEBE MESLEĞİNİN ONLİNE DEĞİŞİMİ İLE OLUŞAN YENİ VİZYONU VE PANDEMİ İLE MUHASEBE MESLEK MENSUPLARINA GELEN YENİ İŞLER**

SMMM (SERBES MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR) / BAĞIMSIZ DENETÇİ

FERDA ÇITAK TEMİZ

FERDA ÇITAK TEMİZ SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK OFİSİ / SERBEST ÇALIŞAN

ORCID ID:0000-0003-0331-821X

**PANDEMİ SÜRECİNDE MUHASEBE MESLEĞİNİN ONLİNE DEĞİŞİMİ İLE OLUŞAN YENİ VİZYONU VE PANDEMİ İLE MUHASEBE MESLEK MENSUPLARINA GELEN YENİ İŞLER**

**Giriş**

Covid-19 ilk olarak 1 Aralık 2019 tarihin de Çin’in Wuhan kentinde ortaya çıktı.11 Ocak tarihinde Koronavirüs kaynaklı ilk ölüm Çin’de gerçekleşti ve salgın hızla diğer ülkeler de görülmeye başladı.Hastalığın Türkiye’de ilk olarak tespit edildiği tarih 11 Mart 2020 olarak gerçekleşti ve Covid-19 ‘’Pandemi’’olarak ilan edildi.Dünya da var olan ve hızla yayılan hastalığın Türkiye içerisinde de görülmesi büyük korku ve panik hali yarattı.Dünya hastalık konusunda çaresiz bir şekilde salgının hızla yayılmasını izledi,Salgının çıkış noktası Çin olduğu için hastalığın yayılmasını engellemek konusunda ki ilk önlem çalışmaları da Çin’de başladı.(‘’İlk Koronavirüs’’, 2020)

Türkiye’deki ilk önlemler 65 yaş üstü ve daha sonrasın da 20 yaş altı kişilerin sokağa çıkma kısıtlamaları ile başladı ve bunu ilk olarak 10 Nisan 2020 tarihin de gerçekleşen hafta sonu sokağa çıkma yasakları izledi. .(Vikipedi, t.y.)

Eğitime ara verildi salgının uzun sürmesini müteakiben eğitim hayatı online mecralara taşındı.AVM’ler kapatıldı,Restoran ve Kafeler sadece paket servis ile hizmet vermesi dışında hizmetleri kısıtlandı.Uzun bir süre Covid-19’u engelleyecek bir tedavi yöntemi bulunamadı bu yüzden salgının önlenmesi Devlet’in alacağı önlemler yanın da halkında hastalığın yayılmasını engelleyecek uyarılara uyması ile gerçekleşeceği için bir takım uyarılar yapılarak maske,mesafe ve hijyen kurallarına uyulması istendi.

İnsanların uyarılara kayıtsız kalması sonucu maske kuralı zorunlu ve cezai yaptırımlı hale getirildi.Türkiye kademeli olarak ve hızlı bir şekilde aldığı kısıtlamalar ile diğer ülkelere nazaran salgının yayılma hızını düşürdü.

Kısıtlamalar son bulmadan hemen önce en son uygulanan evlere tam kapanma 29 Nisan 2021 tarihin de başlayarak 17 Mayıs 2021 tarihin de son buldu Ramazan Bayramını da içine alan bu dönem uzun soluklu yaşanması neticesi Türkiye için Hem iş dünyası hem de sosyal yaşam için sıkıntılı bir süreci teşkil etti.01 Haziran 2021 tarihin de artık Türkiye genelinde ki bütün yasak ve kısıtlamaların büyük bir kısmına son verildi kademeli olarak süreç içerisin de tamamı kaldırıldı.(‘’Tam Kapanma’’, 2021)

İlk aşı 14 Ocak 2021 tarihin de Türkiye’de de uygulanmaya başlandı aynı tarih de Cumhur Başkanı Recep Tayyip Erdoğan da Ankara Şehir Hastanesi’nde aşısını yaptırarak aşılanma konusun da insanlara sosyal mesajını iletti.Süreç içerisin de yüzde yüz salgını önleyici bir tedavi yöntemi bulunamamış olsa da aşının hastalığın etkisini azalttığı ortaya konan bir gerçektir.Uzun bir süreçten geçerek test edilme imkanı olmadığını ileri süren , Türk yapımı olmadığını ileri süren bir kesim Türk halkı da aşı olmayı reddetmiştir.(‘’Aşı’’, 2021)

Dünya genelinde ve Türkiye içerisin de uzun soluklu sürerek etkisi ekonomik,sosyal ve psikolojik anlamda olumsuz biçim de çok yoğun yaşanan Covid-19 salgını insanların yaşam biçimlerinin tekrar şekillenmesini sağlamıştır.Bir çok meslek grubu ,sektör,eğitim hayatı yeni düzene ayak uydurmak için dijital süreçlerden faydalandı.Klasik işe gidip gelmek yerine insanlar işlerini ,toplantı ve seminerlerini online alanlara taşıyarak yeni bir çalışma düzenine geçiş yaptılar.

Her mesleğin dijital süreçler ile uyum sağlaması ve uzun bir süreç için işlerini bu şekilde idame ettirebilmesi çok zor.Muhasebe mesleği bu sürece en uyumlu meslek dalı olarak dijital süreçleri iyi bir şekilde yönetebildi.

Muhasebe mesleği Covid-19 salgının getirdiği dijital yapıdan çok önce meslek camiasını dijital yapıya hazırlamış ve mesleğin kökenin de var olan kağıt ortamını devlet dairelerine gidilerek manüel yapılan bütün işleri elektronik ortama taşımıştır.Muhasebe meslek odaları muhasebe mesleğinin geleceğine ışık tutarak BIG Data, Endüstri 4.0 gibi süreçlerin işlerliği ile mesleğin geleceği son noktayı meslek camiasına süreç içerisin de göstermiştir.Muhasebe mesleği kağıt ,kalem ev,ofis gibi yer ve araç bağımlılığı olmadan dijital süreçlere hakim her iş alanın da Elektronik belge ve sistemlerin kullanıldığı bir yapıya dönüşmüştür.

**1. Pandemi Döneminin Muhasebe Mesleğine Yansımaları**

**1.1. Pandemi’nin Finansal Tablolara Yansıması**

Ticari İşletmeler yangın,sel,ekonomik krizler,salgın hastalıklar gibi beklenmedik zamanlarda ortaya çıkan ve önlenmesi için önceden tespit edilemeyen olaylar olduğu için işletmelerin finansal yapılarının etkilenmemesini sağlamak olanaksızdır.Türkiye’de ki bütün ticari işletmeler büyük küçük demeden Covid-19’un getirdiği kötü etkiden payını aldı,sokağa çıkma kısıtlamaları, sosyal mesafe kuralları insanların alışveriş alışkanlıklarını değiştirerek online mecralara taşıdı,özellikle KOBİ’ler online sistemlerden satışı kullanmadıkları için bu durumdan en çok etkilen işletmeler oldu.

Bazı işletmeler profesyonel şekilde bazı işletmeler ise amatör şekilde geleceğe dair hesaplamalar yaparak bütçeler oluştururlar.Bütçe çalışmaları profesyonel şekilde oluşturulduğun da işletmelerin geleceğine yol gösterici ,işletme yöneticilerinin karar alma sistemlerine yardımcı bir mekanizmadır.Bütçe günümüz değerlerini değil bugünün verileri ile geleceğe dair bir çok verinin analiz edilerek geleceğe dair rakamlar oluşturulmasıdır.Covıd-19 salgının da işletmelerin bütçe yapıları tamamen bozuldu geleceğe dair oluşturdukları planlar değişti çünkü elde ettikleri maddi kaynak değerleri değişti.

Tabi ki işletmelerin sadece geleceğe yönelik finansal bilgileri etkilenmedi yaşadığı anlık finansal sıkıntılar finansal tablolarına yansıdı bazı işletmelerin mali yeterliliği daha yüksek ,bazı işletmeler ise yaşanacak bu gibi doğal sıkıntılar için işletmelerin de fon oluşturduğu için salgın durumun da mali açıdan kayıp yaşalar da bu durumu daha rahat atlatabildiler.

Ancak özellikle küçük işletmeler finansal tabloların da bu sıkıntıların izlerini en derin şekilde yaşayan işletmeler oldu.Salgın uzun dönemli sürdüğünden dolayı bir çok işletme kepenk kapatmak zorunda kaldı.

Türkiye de geçmişten günümüze halen işletmeler Muhasebe sistemi olarak Vergi Usul kanuna göre düzenlenen Tekdüzen hesap planına göre oluşturulan finansal tabloları kullanmaktadır.2005 yılından bu yana Sermaye Piyasasına bağlı şirketler ile TTK belirlediği belirli hadleri sağlayan işletmeler zorunlu olarak Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları’nı kullanarak finansal tablolarını oluşturmak zorundadır.Vergi Usul kanuna göre oluşturduğumuz finansal tablolarda geleceğe dair olumlu yada olumsuz durumlar ile ilgili bilgi verilmez.İşletmemizin geleceğine dair dinamik durumunu, dengelerini ne kadar değiştirecek olursa olsun bu bilgilerin finansal tablolarda yer almıyor olması büyük bir eksiklik.(‘’Uluslar Arası Finansal Raporlama’’, t.y.)

T.T.K.’nın Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan finansal tablolarda ise işletme ile ilgili bütün ayrıntılara yer verilir.Finansal tablonun içeriğin de bilgi verilemeyen durumlarda da dipnotlar da muhakkak bilgi verilir.Salgın hastalık gibi durumlar da işletmenin geleceğini,kararlarını etkileyecek çok önemli bir etken olduğu için en erken hazırlanacak olan ara finansal tablolarda bu konuya yer verilmelidir.(‘’Koranavirüsün Muhasebe Uygulamalarına Etkisi’’, 2020)

Finansal Tabloları hazırlayan ve yorumlayan kişiler muhasebe meslek mensubu kişilerdir.Covıd-19 gibi durumları önceden kestirebilmek ve işletmeye zararının ne olacağı ile ilgili bilgi vererek önlem almaları için uyarı yapmak olanaksız,Ancak bu dönem de edinilen tecrübeler ile gelecek dönemler için önlemler alınabilir.İşletme için de bu gibi durumlar için fon oluşturulabilir.Sigorta kanalları vasıtası ile bu dönemde işletme satışların da meydana gelebilecek düşükler için yada bu dönem de işletmenin elinde kalıp bozulabilecek mallar için bir değer belirlenip sigorta bütçesi oluşturularak en azından bu dönem için işletmelerin uğrayacağı zararın bir kısmının sübvanse edilmesi sağlanabilir.Muhasebe meslek camiası da ilk kez karşılaştığı bu kaos durumu karşısın da bilinçlenerek salgın hastalık ve doğal afet konuların da işletmeler için yeni fikirler üreterek finansal durumlarına katkı sağlamalılar.

**1.2. Pandemi Durumunu Avantaja Çevirenler**

Türkiye’de ki işletmeler Covid-19 salgını ile finansal açıdan sıkıntılı dönemler yaşadılar,devlet işletmelerin ayakta kalmasını sağlamak için çeşitli destekler de bulundu ancak sıkıntının boyutu ile oluşan işletme bütçelerinde ki kara deliği kapatmak özellikle küçük işletmeler için oldukça zor olduğu için çoğu küçük işletme kepenk kapatmak zorunda kaldı.

Ancak bu dönemi avantaj haline getirerek online mecralardan yararlanıp yeni iş alanları oluşturan ,yada var olan iş alanları arasına katılan bir çok yeni girişimci bu dönem de iyi kazançlar elde etti.

İnsanlar salgın hastalıktan korunmak amacıyla kullanmaları zorunlu yada tercih sebepli ürünler ve mağazalardan alışveriş yapmak yerine soyal mesafeli olan online alışverişlere yönelmeleri bazı sektörlerin öne çıkmasını sağladı gıda sektörü,e-ticaret,kişisel bakım ve hijyen ürünleri ,bu sektörlere Covıd-19 dönemin de yeni girişimcilerin katılımı online mecraların daha da renklenmesini sağlamıştır.

Dünya da milyonlarca insan yaşıyor ve farklı din,dil,ırk,kişilik özellikleri, farklı iş ve mesleklere sahip olma insanların aynı durumlara farklı tepkimeler vermesine neden oluyor.

Bazı iş kategorileri Covıd-19 döneminden pozitif yönde etkilenirken bazı kategoriler negatif yönde etkilenmişlerdir.Yine Pandemi döneminde ki dijitalleşme ile online uzaktan çalışma sistemine meslek grubu olarak uyum sağlayabilen de oldu uyum sağlamak da zorlanan da meslek grubu da oldu.

|  |  |
| --- | --- |
| Tablo 1. Pandemi Döneminden Etkilenen İş Kategorileri | |
| **İş Kategorileri** | **Kategorilerin Pandemi Döneminden  Etkilenme Düzeyleri** |
| Uzaktan Eğitim ve Çalışma | En Yüksek Pozitif |
| Ulusal Market Zincirleri | En Yüksek Pozitif |
| Hobi | En Yüksek Pozitif |
| İnternet,TV | Yüksek Pozitif |
| Kıyafet,Ayakkabı | Yüksek Pozitif |
| Medya | Yüksek Pozitif |
| Evcl Hayvan | Yüksek Pozitif |
| Oyun | Yüksek Pozitif |
| Kişisel Bakım | Pozitif |
| Kitap | Pozitif |
| İndirim Marketleri | Pozitif |
| Benzin | Pozitif |
| Ev Gereçleri/Yapı Malzemesi | Düşük Oranlı Pozitif |
| Sosyal Medya | Düşük Oranlı Pozitif |
| Elektronik | Düşük Oranlı Pozitif |
| Bankacılık | Düşük Oranlı Negatif |
| Eğitim Kurumları | Düşük Oranlı Negatif |
| Kargo | Düşük Oranlı Negatif |
| Pazayerleri | Negatif |
| Kamu | Negatif |
| Mobilya | Negatif |
| Spor Alışveriş | Negatif |
| Emlak | Yüksek Oranlı Negatif |
| Otomobil | Yüksek Oranlı Negatif |
| Yemek Sipariş | Yüksek Oranlı Negatif |
| Havayolu | Yüksek Oranlı Negatif |
| Kariyer | Yüksek Oranlı Negatif |
| Diğer Kurumsal Hizmetler | Yüksek Oranlı Negatif |
| Sağlık | En Yüksek Negatif |
| Ev Hizmetleri | En Yüksek Negatif |
| Spor Medyası | En Yüksek Negatif |
| Oto Kiralama | En Yüksek Negatif |
| Mücevher ve Takı | En Yüksek Negatif |
| Bahis | En Yüksek Negatif |
| Diğer Ulaşım (Otobüs,Deniz Yolu) | En Yüksek Negatif |
| Otel-Konaklama | En Yüksek Negatif |
| Kültür-Sinema | En Yüksek Negatif |
| Kaynak:Deloitte, 2020 |  |

Tablo 2. Pandemi Dönemi Meslek Gruplarının Online’a Geçiş Hızı

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Meslek Kategorileri** | **Evet** | **Hayır** |
| Hukuk | 100,00% | 0,00% |
| İç Denetim | 84,60% | 15,40% |
| Tedarik Zinciri ve Üretim | 80,00% | 20,00% |
| İnsan Kaynakları | 78,90% | 21,10% |
| Bilgi Teknolojileri | 78,10% | 21,90% |
| Satış | 76,90% | 23,10% |
| Mali İşler /Muhasebe | 72,10% | 27,90% |
| Strateji / İş Geliştirme | 69,70% | 30,30% |
| İdari İşler | 66,70% | 33,30% |
| Pazarlama | 58,30% | 41,70% |
| Diğer | 85,70% | 14,30% |
| Kaynak:Deloitte, 2020 |  |  |

Muhasebe meslek camiası son yıllar da neredeyse her gün diyebileceğimiz yenilikler ile karşılaşmaktadır.Muhasebe mesleğinin temel taşlarını oluşturan Vergi sistemi ve Sosyal Güvenlik alanın da bir çok yeni reform yapılmıştır.Bu yeniliklerin temelini Dijitalleşme süreçleri oluşturmaktadır.Muhasebe mesleği camiası çıkan her yeni düzenlemeye en kısa süre de adapte olarak uygulamaya geçme konusun da uzman hale geldiği için Pandemi döneminde ki online süreçlere uyum sağlamak da hiç de zorlanmadılar.

**1.3. Muhasebe Meslek Mensubunun Günümüz de İlgilendiği Diğer Dallar**

Muhasebe mesleği, değişimlere uyum sağlayabilen,her duruma ayak uydurabilen vizyon sahibi bir meslek dalıdır.Teknolojik gelişmeler ışığında geçmişten günümüze çok yol kat etmiştir ve sadece kayıt işlemeleri yapıp hesap tutan katip modelinden uzaklaşarak bu işleri teknolojik aygıtların tek tuşla yapması sağlanarak Muhasebe Meslek Mensuplarının önü açılmış ve kendilerini geliştirerek farklı dallara da yönelmelerine, Dünya değişimine uyum sağlamalarına olanak tanınmıştır.Pandemi dönemi bir çok sektörü ve mesleği olumsuz etkilerken muhasebe mesleği Pandemi dönemini avantaja çeviren meslek dalı olmuştur.Meslek camiasında öngörülen dijital çağa Pandemi dönemi ile daha hızlı bir geçiş sağlanmıştır.

Muhasebe Meslek Mensupları günümüz de muhasebecilik mesleğini ilgilendiren diğer dalları da öğrenerek çalıştığı işletmelere maksimum katkı sağlamaya çalışmaktadır.Muhasebe mesleği sürekli gelişen ve değişen bir meslek olmasının avantajı ile Pandemi dönemi online sürece en hızlı adapte olabilen mesleklerden olmuştur.

**1.3.1. Adli Muhasebecilik:**Finansal tabloların suiistimal, hile, yolsuzluk nedeni ile farklı gösterilmesi hesaplar arasına saklanan detaylar, sonucu zarar eden firmaların karlı gösterilmesi yada kar eden firmaların zarar ediyor gibi gösterilmesi durumlarının tespit edilmesi adli muhasebecilik mesleğinin temelini oluşturmaktadır.Adli muhasebeci muhasebe, hukuk, insan psikolojisi,araştırma ve analiz teknikleri,işletme yönetimi,suç bilimi konularında bilgi sahibi olmalıdır.Özellikle son yıllarda ortaya çıkan Enron ve Worldcom gibi şirket skandalları adli muhasebeciliğin önemini arttırmıştır.

**1.3.2. İç Denetim:** İşletme içerisinde oluşturulan iç denetim birimi,işçilerin performansı,yolsuzluk,disiplin,mali konular alanın da düzeni ve işleyişi sağlayan birimdir.İşletme içerisinde ki tüm birimlerin birbirine bağlı sistemli şekilde işlemesini sağlayarak her birimden aldığı raporları analiz edip yorumlayarak bir rapor haline dönüştürür ve işletme yönetimine sunar. İç denetim faaliyetleri, işletmenin mali ve mali olmayan her türlü faaliyeti ile ilgili bilgilerin doğruluğu ve güvenilirliği hakkında işletme yönetimine ve diğer ilgili taraflara makul güvence sağlar.

**1.3.3.Kurumsal Risk Yönetimi/Yönetişimi:** Kurumsal Risk Yönetimi, günümüzde oldukça sık duyduğumuz firmaların önemine daha yeni vakıf olabildikleri yönetimin karar alma mekanizmasına destekçi değerli bir yapı taşıdır.

Günümüz de ticaret yapan işletmelerin karşılaşması muhtemel olan ekonomik,kültürel,yerel,uluslar arası,teknolojik bir çok risk faktörü bulunmaktadır.Firmalar büyüdükçe risk faktörleri de aynı oran da artmaktadır.Firmalar risklerinin ne kadarını önceden tespit edip öngörebilirse diğer firmalara nazaran bir adım önde olacak zararını minimum seviyede tutacak aldığı kararlarda önünü görerek yaptığı yeni atılımlarda daha cesaretli olacaktır,riskini tespit ederek zarar etmeyecek böylece maddi zararlardan kurtularak iflas aşamasına gelmekten kurtulacaktır.(Polat E., 2018)

**1.3.4. Bağımsız Denetim:**Finansal tabloların,finansal raporlama standartlarına uygun ve doğru olduğunun bağımsız denetim teknikleri uygulanarak elde edilen kanıt ve belgeler doğrultusunda makul güvence vererek rapora bağlanmasıdır.Bağımsız denetim ilk olarak 01.07.2012 tarihinde 6102 sayılı kanununda yer almıştır.Uluslar Arası Denetim Standartları’nın muhasebe sistemine dahil olması ile birlikte Bağımsız Denetçilere duyulan ihtiyaç doğrultusunda meslek popüler hale gelmiştir.

**1.3.5. Bilirkişilik:** Yargıya taşınmış olan uyuşmazlıklar da her alanda bilirkişiye ihtiyaç duyulmaktadır.Bilirkişiler uzmanlık alanları dahilinde dava konusu ile ilgili kendisine danışılan konuda fikrini mahkemeye yazılı olarak bildirir. Mali ve Finansal konularda uzman olan kişiler Muhasebe Meslek Mensupları olduğu için Yargıya yansımış bu tip davalarda Bilirkişilik belgesi olan Muhasebe Meslek Mensuplarının bilirkişiliğine başvurulur.(Çalışkan E.,2008)

**1.3.6. Kobi Danışmanlığı:**KOBİ danışmanı Küçük ve Orta Ölçekli firmaların gelişmesinden sorumlu olan kişiye denir.KOBİ’lerin gelişmesi için devlet eli ile bir çok destek ve eğitim verilmektedir ancak KOBİ’lerin bunlardan haberi olmadığı için yararlanamamaktadır,yine KOBİ’ler teknoloji kullanımı konusunda yetersiz olduları için günümüz şartlarına ayak uydurarak online mecraları kullanamamaktadırlar.KOBİ danışmanları bu konularda KOBİ’lerin gelişmesi için destek vermektedirler.MYK (Mesleki Yeterlilik Belgesi Veren Kurumlar) tarafından açılan sınavlar sonucu sertifika almaya hak kazananlar ,Bankaların ticari müşteri temsilciliği bölümünde çalışanlar yada KOSGEB ve İŞKUR bu alanda çalışmak isteyenler için sınavlar açarak sertifika vermektedir.(İSMMMO KOBİ Danışmanlığı, 2021)

**1.3.7. Konkordato Komiserliği:** 2018 yılında yaşanan ekonomik kriz neticesinde bir çok ticari işletme etkilenmiştir,Ticari işletmeler borçlarını ödeyemez duruma düşünce Konkordato konusu gündeme gelmiştir.Konkordato ticari işleri bozulmuş olan borçlunun borçlarını ödemekten kaçmadan alacaklılar ile anlaşarak bir plan dahilin de borçlarını ödeme konusun da mahkeme onayı ile anlaşma yapmalarıdır.Borçlunun mahkemeye başvurarak borçlarını ödeme konusunda bir planı ve bir plan dahilinde olduğu takdir de ödeme gücü olduğuna dair delilleri sunmasının ardından işletmenin Konkordato ilan etmek istemesine onay verilirse işletmeye Konkordato Komiseri atanır,bu safhadan sonra işletmenin alacaklılarına karşı olan bütün ödemeleri ile ilgilenen ipleri eline alan kişi Konkordato Komiseri olur.(Uzun bayır E.,2018)

**1.3.8. Bütçe:**Bütün işletme yöneticileri anlık finansal durumlarını finansal tabloları aracılığı ile görebilirler.Ancak işletmeler bir bütçe hazırlayarak gelecek dönemlerini tasarlamazlarsa yönlerini bulmakta zorluk çekerler.Yeni ürün üretimi, yeni pazara girme,yeni şirket açma kararları işletme için önemli kararlardır.Ancak ticarette bilinçsiz atılan adımlar işletmeleri iflasa götürebilir.Elde ettiği karı nasıl değerlendireceği işletme için önemlidir.Gelecek dönemler işletme için ne getirebilir ürünler için hangi fiyatlar uygulanmalı, aldığı ürünler ile ilgili verebileceği maksimum fiyat ne kadar olabilir,Bunun gibi kararlar firmanın zarar etmesini engeller ki buda ancak bütçe çalışmaları sayesinde gerçekleşebilir.

**1.3.9. Finansal Analiz**:İşletmelerin finansal durumlarının ve performanslarının analizi ile gelecekteki finansal performanslarının öngörüsü için finansal tabloların kullanılması sürecidir.(Durmuş A.H.,t.y.)

Bahsedilen meslek dallarının hepsi günümüzde Muhasebe Meslek mensuplarının ilgilendiği ve online mecralardan takip edilebilecek işler.Meslek Mensupları Pandemi döneminde evden çalışma sistemini uygulayarak dışarıda geçen saatlerini değerlendirme fırsatı buldu eğitimler,yeni işler,araştırmalar,yeni alanlar için fırsat bulan Meslek Mensupları için Pandemi dönemi değerli zaman yaratabildikleri bir dönem oldu.

**1.4. Muhasebe Mesleğinin Tarihsel Gelişimi**

Muhasebenin ilk defa ne zaman ,nerede,hangi medeniyet de ,ne şekilde ortaya çıktığı muhasebe tarihi içerisin de tam olarak tespit edilememiştir.Ancak İnsanlığın var oluşu aynı zaman da muhasebenin de ortaya çıkma zamanı olarak kabul edilmektedir.

Mezopotamya ve Eski Mısır uygarlıkları yazı ve sayı sistemini ilk kez kullanan uygarlıklardır.Bu yüzden ilk defa muhasebe uygulamalarının bu uygarlıklarda kullanılmaya başlandığı iddia edilmektedir. (Kızıl C., Kocur D.K., 2017: 327-339

Muhasebe mesleği insanın doğuşundan beri var olan insan yaşadığı müddetçe de yaşamsal varlıklarını sürdürmesine bağlı olarak var olacak bir meslek olsa da gerek ilk Türk Devletlerin de Gerekse Osmanlı Dönemi zamanların da meslek ile alakalı bir örgütlenme oluşmamış , bir saygınlık elde edilememiş muhasebeci katip olarak anılmaktan öteye geçememiştir.1989 yılın da TÜRMOB’ un kuruluşu ile birlik de muhasebeciler birlik beraberlik içersin de olacağı bir örgüte kavuşurken muhasebeciler de unvanlarına kavuşmuş oldu.(Güvemli O.,2018: 23-63).

1932 Yılında başlayan ve yapılan girişimlerin sonuç vermediği meslek örgütlenme girişimleri 1989 yılın da 3568 sayılı yasa ile Serbest Muhasebecilik, Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu’nun yürürlüğe girmesi ile yasalaşabilmiştir. Bu uzun süreli gecikme,Türk’lerin tarihin de ki özellikle Cumhuriyet sonrası yenilikler konusunda ki girişimlerine baktığımızda,tarihimizde ki devlet kurmak, yönetmek konusunda ki kabiliyetlerine bakıldığında meslek camiasının birlik ve beraberliği konusunda ki bu girişimin neden desteklenmesinin uzun sürdüğü merak uyandırıyor.(Güvemli O.,t.y:129-145)

Muhasebenin insanın var olma süreci ile birlik de başlaması ile kullanılan araçlar da günün şartlarına uygun olan araçlardır,ilk muhasebe kaydı taş, kil levhalar, papirüs, ağaç ve tahtalar üzerinde gerçekleştirilmiştir.

Daha sonra elle tutulan yazıya dökülen defter ve belgeler ile günler ,aylar süren işlemler ile devam eden süreç.Belli bir dönem sonra daktilo ve rulolu hesap makinelerinin eklenmesi ile sürecine devam etmiştir.1980’li yıllarda da bilgisayarlar, muhasebe mesleğine eklenmiştir.Muhasebeciler 2005 yılın da Uluslar Arası Muhasebe Standartları ile tanışmıştır,Günümüz de belirli hadleri sağlayan kuruluşlar ve Sermaye Piyasası Kuruluşları Uluslararası Muhasebe Standartlarına tabidir.Ancak önümüzde ki yıllar içersin de belirlenen ölçekler düşürülerek bir çok firmanın Uluslararası Muhasebe Standartlarına tabi olması beklenmektedir.Türkiye’de ki muhasebe mesleğinin e-dönüşüm ve dijital döneme girmesi 2005 yılın da e-beyannameye geçilmesi ardından 2010 yılın da e-fatura süreci ile tanışılması ve süreci takip eden e-defter,e-belge süreçlerine yapılan hızlı geçişler.Sosyal Güvenlik Kurumu ve Gelir İdaresi Başkanlığı sistemlerin de yaşanan dijitalleşme ile interaktif vergi dairesi sistemleri ve E-devlet sürecine taşınan bir çok işlemin kolayca online mecralardan yapılması muhasebe mesleğin de dijitalleşme süreçlerine geçişi sağlamıştır.(Akgöz A.,2018: 3).Muhasebe mesleği Dünyada ki dijital değişimden etkilenmeye ve mesleği bu değişimlere ayak uyduracak düzeyde yenilemeye,şekillendirmeye devam edecektir.

Muhasebe mesleği geçmiş de baktığımız da sadece hesap tutan kayıt yapan bir katip olmaktan ibaretken mesleğin örgütlenmesinin getirdiği güçle muhasebe mesleği vizyon sahibi bir meslek haline dönüşmüştür.Meslek Camiası Dünya’da var olan teknolojik gelişmelere kayıtsız kalmayarak yenilenmeye devam edecektir.

Endüstri 4.0’da Dünyada ki değişim süreçlerinden biridir.Endüstri 4.0. Bilişim teknolojileri ile endüstri faaliyetlerini bir araya getiren bir yapıdır.Düşük maliyetli yeni nesil yazılım ve donanım sistemleri ve internet tabanını kullanarak bütün cihazların birbirine entegre edildiği akıllı bir sistemdir.

İnsanlardan bağımsız, işlemleri akıllı sistemlerin uygulayacağı ve organize edeceği gelecekteki üretim faaliyetlerinin akıllı sistemlere dönüştüğü bir yapıdır.

Muhasebe mesleğinin dijitalleşme sürecine geçiş yapacağı meslek odalarınca yapılan seminer ve konferanslarda sıklıkla dile getirilmiştir.Mesleğin yaşayacağı dijitalleşme ile insansız bir muhasebe olacağı ve meslek mensuplarının işsiz kalacağı yönün de bir algı oluşturmuştur.Aksine meslek mensupları katip niteliğin de yaptığı işlerden arınarak danışmanlık,denetim,finansal analiz gibi konulara yönelmeleri için kendilerine zaman yaratarak çalıştığı iş yerlerine daha yararlı katkılar sağlayacaklardır. (Yücel G. Ve Adiloğlu Burcu, 2019: 47-60)

**1.5. Muhasebe Mesleği Nitelikli Eleman Bulma, Yetiştirme**

Muhasebe Meslek liselerin de ve Üniversitenin muhasebe bölümlerin de günümüz de uygulanan fiili sisteme uyarlanmış bir muhasebe işleyişi öğretilmediği için işe yeni atılacak olan muhasebe adayları iş bulmak da zorluk çekmektedir.Muhasebe meslek mensupları yoğun iş temposu ve sürekli yeni çıkan uygulamalar,kanun,tebliğ,teşvik,yapılandırma gibi durumları öğrenerek uygulamaya geçirmek ile uğraştıkları için daha çok tecrübeli eleman arayışı içerisin dedirler.Muhasebe mesleği öğrenme konusunda ucu açık bir meslek dalıdır bu yüzden Üniversiteden mezun olmak iş bulmak için yeterli bir nitelik olma özelliğini yitirmiştir,yüksek lisans,mali müşavirlik belgesi,bağımsız denetim lisansı,uygulamada kullanılan bir çok muhasebe programını bilmek,Uluslar Arası Muhasebe Standartlarını bilmek,güncel mevzuata hakim olmak gibi bir çok bilgiye vakıf olan kişiler Muhasebe dünyasında tercih edilen personeller olmaktadır.

**1.6. Pandemi Döneminin Muhasebe Mesleğine Etkileri**

Muhasebe mesleğinin son on beş yıllık değişen vizyonuna baktığımız da hiçbir muhasebeci tam olmuş değil yeni çıkan bir çok konu,bir çok alan mevcut ,muhasebe meslek mensubu eğitimlere,seminerlere katılarak,tebliğ ve kanunları okuyarak kendisine yeni çıkan değerleri katmak zorundadır.Bu kadar değişken yapıya sahip bir meslekte nitelikli eleman olmak da oldukça zor.

Pandemi dönemin de muhasebe meslek mensupları yeni çıkan online sisteme adapte olarak çalışmalarına devam ettiler,bu dönem de zorlanan kesim stajyerler ve işe yeni alınan ile işi öğrenmeye çalışan personeller oldu.İşi bilen kişiler işlerini online süreç de yaparak hayatlarına devam ederken işi öğrenmeye çalışanlar için Pandemi sıkıntılı bir dönem olarak geçti. (youtube.com/İSMMMOtv, 2021)

Küreselleşme ve teknolojik gelişmeler ile birlikte muhasebe mesleği değişim yaşamış ve dijitalleşme çağına geçiş yapmış online mecralardan daha fazla yararlanmaya başlamıştır.Pandemi dönemi muhasebe mesleğinin teknoloji ile olan yakınlaşmasını hızlandırmıştır. (Karabıyık V., 2021)

**1.7. Muhasebe Mesleğin de Pandemi Nedenli Mücbir Sebep Kapsamı**

Koronavirüs salgınından etkilen vergi mükelleflerinin 2013 sayılı vergi usul kanunun mücbir sebep hükümlerinden faydalandırılması hakkında ki yayımlanan 518 seri nolu VUK genel tebliği ile açıklanmıştır.Meslek mensuplarının Covıd-19 tanısı ile tedavi altına alınması hali VUK 13.maddeye göre ‘’mücbir sebeptir’’.Hastanede tedavi gören veya 14 günlük karantinada kalan meslek mensuplarımızı gerek kendisinin gerek ise müşterilerinin vergi beyanname ve bildirimlerinin gönderilmesine ilişkin süreler mücbir sebep nedeni ile işlemez.Mücbir sebep bulunması halin de beyan ve vergi ödevleri konusun da mücbir sebep ortadan kalkıncaya kadar süreler işlemez.Bu takdir de tarh zamanaşımı işlemeyen süreler kadar uzar.(Muhasebe News, 2020).65 yaş üstü vatandaşlar için sokağa çıkma yasağı bulunduğu için 65 yaş üstü meslek mensupları da mücbir sebep kapsamın da değerlendirilerek müşterileri için veremediği beyan ve bildirimler sokağa çıkma yasağının kalkmasına kadar ertelenecektir.(Alpaslan M., 2020)

**1.8. Muhasebe Meslek Mensuplarının Karşılaştığı Sorunlar**

Muhasebe meslek mensuplarının en büyük sorunu yoğun iş temposudur.Son yıllarda muhasebe mesleğini ilgilendiren bir çok yeni düzenleme getirilmiştir.

Teknolojik gelişmeler ışığın da Vergi Dairesi Başkanlığı ve Sosyal Güvenlik Kurumu başkanlığı tarafından geçmişten günümüze bir çok beyan ve bildirim kolaylaşmış tek tuşla yapılır hale gelmiştir,Ancak geçmiş de daha az oranda ki beyan ve bildirimler günümüze gelindiğinde geçmişe göre çok artmıştır.Muhasebe mesleğinin geleceği teknoloji ile şekillenecek ve dijital bir çağa taşınacaktır günümüzde de bunun adımları görülmektedir.İlerleyen dönemler de muhasebe meslek mensupları gündelik fazla işlerinden arınacak ticari işletmelerin vizyonu ve geleceği için daha değerli işler olan Danışmanlık,Denetim,Risk analizi gibi görevleri üstlenebileceklerdir.Muhasebe mesleğinde ki ikinci sorun haksız rekabettir.Bazı meslek çalışanlarının düşük fiyatlar vererek yada diğer meslektaşlarını kötüleyerek meslek de yer edinmeye çalışması Muhasebe mesleğinin yıllardır değişmeyen sorunlarından biridir.Meslek camiasına yeni giren meslek mensupları yeni müşteri bulmak da zorlanmaktadır, Çünkü eski meslek mensupları bütün müşterileri kendi bünyesinde toplamaktadır,Muhasebeciler odasının bu konuya son vermek için gündem de var olan meslek kotasını işlerliğe koyma çalışmaları sürmektedir.

Muhasebe Meslek Mensuplarının yaşadığı üçüncü sıkıntıda mükelleflerinden ödeme almakta yaşadıkları zorluklar ,Mükellefler her konuda muhasebecisinden tam destek bekler ancak muhasebecisini ihmal eder.Muhasebecinin verdiği hizmete karşılık iş ödeme almaya geldiğinde mükellefler muhasebecilerinin kendilerine gösterdikleri hassasiyeti göstermemektedir.

**2. Pandemi Döneminde Muhasebe Meslek Mensuplarına Getirilen Yeni işler**

**2.1. Pandemi Etkilenen İşletmelere Maddi ve Ekonomik Destekler**

Pandemi dönemin de salgını azaltma için devlet tarafından zorunlu olarak uygulanan kısıtlamalar neticesin de iş yerleri özellikle Orta ve Küçük Ölçekli işletmeler ekonomik kriz yaşamışlardır,Devlet iş yerlerinin yaşadığı mali sıkıntıları çözümlemek için bir takım teşvik ve destekler ile iş yerlerine destek vermeye çalışmıştır.Mali açıdan yapılan devlet destekleri yine muhasebe meslek mensuplarının aracılığı ile işletmelere ulaştırılmıştır.Pandemi dönemi içerisin de Devlet eli ile gerçekleştirilen bir çok destek mevcuttur. Vergi,Sosyal Güvenlik destekleri haricin de Kamu ile Özel Bankalar ve KOSGEB ticari işletmeler için kredi paketleri oluşturmuştur.Salgın nedeniyle verilen desteklerden bazıları şunlardır;

**2.1.1. Kısa Çalışma Ödeneği:**Pandemi nedeniyle iş yerin de mevcut çalışma sürelerinin 1/3 oranın da azaltan veya süreklilik koşulu aramadan işyeri faaliyetini tamamen veya kısmen en az dört hafta süre ile durduran işverenler kısa çalışma başvurusu yapabilirler.İşçinin kısa çalışma ödeneğine hak kazanabilmesi için kısa çalışma başlama tarihi öncesi son 60 gün hizmet akdi olması ve son üç yılda en az 450 gün prim ödenmiş olması gereklidir. Kısa çalışma ödeneği hesap edilirken sigortalının 12 aylık kazançlarının ortalaması alınarak bulunan günlük brüt kazancın %60’ı kadardır.Bu tutar Asgari ücretin brüt tutarının yüzde 150’sini geçememektedir.(Çakmakçı M.,2020)

**2.1.2. Nakdi Ücret Desteği:**17.04.2020 öncesi işe giren iş akdi devam ederken Pandemi nedeni ile ücretsiz izne ayrılan ve kısa çalışma ödeneği kapsamına girmeyen işçileri korumak adına ücret desteği sağlanmasıdır.2020 yılında belirlenen günlük nakdi ücret desteği 39,24TL olarak belirlenmiştir,Bu tutar 2021 yılın da %21,56 arttırılarak 47,70TL olarak uygulanmıştır.(Demirdizen Ö.,2020)

**2.1.3.Kredi Finansman Desteği:** Kredi Garanti Fonu limitleri arttırıldı, Firmaların bankaya olan kredi borçları 3 ay süre ile ertelendi,İhracatta gözlenen yavaşlamayı engellemek için ihracatçıya stok finansmanı desteği getirildi.

**2.1.4. SGK Prim Ödemeleri Desteği:**Salgın hastalık sebebiyle mücbir sebep ilan edilen sektörler, kronik rahatsızlığı olanlar ve 65 yaş üzerin de olan kişilere SGK prim ödemelerini erteleyebilme hakkı verilmiştir.

**2.1.5. Asgari Ücret Desteği:** İşçi sayısına bakılmaksızın, 2020 yılın da istihdamı destekleyerek iş gücü maliyetlerine katkı sağlayabilmek adına getirilen bir destek kalemidir.( Logo İşbaşı, 2020)

**2.1.6. Ticari Alacak Sigortası Desteği:** KOBİ’lerin vadeli satışlarını belli bir tutara kadar garanti altına almak suretiyle sigortalatması işlemidir. Bu sistem ile herhangi bir teminata bağlanmamış vadeli satışlarından doğan borcun ödenmeme riski teminat altına alınmaktadır.(İSMMMO, 2020)

**2.1.7. Pandemi Sonrası Normalleşme Desteği:** 4447 sayılı Kanunun geçici 26'ncı maddesinde yer alan prim desteğinden, 01.07.2020 tarihinden önce kısa çalışma yada nakdi ücret desteğine başvurarak kısa çalışma ödeneğinden yada nakdi ücret desteğinden yararlanan ve sonlandıktan sonra haftalık normal çalışma sürelerine dönen sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenleri yararlanabilecektir.Destek süresi 30.06.2021 tarihini geçmemek üzere 6 aydır. Destek tutarı,prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigortalı ve işveren hissesi primlerinin tamamıdır.Destekten, işverenlerin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödeyecekleri tüm primlerden her ay mahsup edilerek yararlanılır.( Kurt R., Star Gazetesi, 2021)

**2.1.8. 7319 Sayılı İstihdam Şartlı Kredi Faiz Teşviki:** İstihdam edilecek personeller için ödenecek primler Kredi Garanti Fonu aracılığı ile kullanılacak kredilerin faiz ve kar payı bakiyesinden düşülecektir.Bu destekten yararlanabilmek için;işçinin 01.07.2021 ile 30.06.2022 tarihleri arasında işe alınmış olması, Sigortalının işe alındığı tarihten önceki üç aylık sürede on günden fazla sigortasının olmaması,İşverenin 2021 Mart ayında sigortalı sayısının 50’nin altında olması, İş yerinin özel sektör işverene ait olması, Sigortalının işe alındığı yıldan bir önceki takvim yılına ait kayıtlı sigortalı sayısının ortalamasına ilave olarak çalıştırılması, Beyannamelerin 12 ay süre ile düzenli ödenmesi, prim borcu bulunmaması ve Sigortasız personel çalıştırmıyor olması gerekmektedir. Koçak F., 2021)

**2.1.9. Vergi Beyan ve Bildirimlerin Ertelenmesi:**

|  |  |
| --- | --- |
| Tablo 3. Pandemi Dönemi Dolayısı ile Uzatılan Beyan ve Bildirimler | |
| 2019 yılı Gelir Vergisi Beyannamesi Bildirim  ve Ödeme | 31.03.2020 tarihinden 30.04.2020 tarihine  uzatılmıştır. |
| Mart 2020 ayında verilmesi gereken katma değer vergisi  beyannameleri, Form Ba, Form Bs ve e-Defterlere ilişkin süre uzatımı | 26.03.2020 tarihine kadar verilmesi gereken KDV beyanı 24 Nisan 2020 gününe,31 Mart 2020 tarihine kadar verilmesi gereken 2020 Şubat Ba-Bs Formları 30 Nisan 2020 tarihine, 31 Mart 2020 tarihine kadar yüklenmesi gereken e-defter ve beratların bildirim süreleri 30 Nisan 2020 tarihine kadar uzatılmıştır. |
| Geri Kazanım Katılım Beyannamesi | Mükelleflerin her ay bildirdiği beyan 2020 yılın da 6 aylık, ilerleyen dönemler de 3 aylık olarak beyan edilecektir. |
| YMM Tasdik Raporu İbraz Süreleri | 30.06.2020 tarihine kadar verilecekler için geçerli olmak üzere 2 ay süre ile uzatılmıştır. |
| SGK Prim Ödemeleri | 2020 Mart dönemi ödemesi 02.11.2020 tarihine  ertelenmiştir. |
| 2020 Nisan dönemi ödemesi 30.11.2020 tarihine  ertelenmiştir. |
| 2020 Mayıs dönemi ödemesi 31.12.2020 tarihine  ertelenmiştir. |
| Sermaye Şirketlerinin 2019 Yılı Hesap Dönemine İlişkin  Nakit Kar Payı Dağıtım Kararları | 2019 yılı hesap dönemine ilişkin kar payı dağıtım kararlarında  şirketlerin geçmiş yıl karlarını dağıtıma konu etmesi yasaklanmıştır.Dağıtım tutarının 2019 yılı net dönem kârının %25'ini aşmaması kararlaştırılmıştır. |
| Kaynak:( TÜRMOB, 2020 ) |  |

**2.1.10. Vergi (KDV,Stopaj) İndirimleri:**

|  |  |
| --- | --- |
| Tablo 4. Pandemi Dolayısıyla Yapılan KDV ve Stopaj İndirimleri |  |
| **Hizmet Çeşidi** | **01.06.2021 - 31.07.2021 Tarihleri  Arasında Uygulanacak Stopaj ve**  **KDV Oranları** |
| İşyeri kiralama hizmeti, | 8% |
| Kongre, konferans, seminer, konser, fuar ve lunapark giriş ücretleri, | 8% |
| Düğün, nikâh, balo ve kokteyl salonlarında verilen organizasyon hizmetleri, | 8% |
| Berberlik ve kuaförlük hizmetleri ile güzellik salonunda verilen hizmetler, | 8% |
| Terzilik, giyim eşyası ve ev tekstil ürünlerinin onarım ve tamiratı, | 8% |
| Ayakkabı ve deri eşyaların onarımı ile ayakkabı boyama hizmetleri, | 8% |
| Kuru temizleme, çamaşırhane, giyim eşyası ve diğer tekstil ürünlerini  ütüleme hizmetleri, | 8% |
| Halı ve kilim yıkama hizmetleri, | 8% |
| Bisiklet, motosiklet ve motorlu bisikletlerin bakım ve onarımı  (malzemeler hariç), | 8% |
| Evde kullanılan elektrikli cihazların (buzdolabı, fırın, çamaşır makinesi, bulaşık makinesi,  fırın, klima vb.) bakım ve onarımı (malzemeler hariç), | 8% |
| Tüketici elektroniği ürünlerinin (TV, radyo, CD/DVD oynatıcıları, ev tipi video kameralar vb.)  bakım ve onarımı (malzemeler hariç), | 8% |
| Evde kullanılan ısıtma ürünlerinin (termosifon, şofben, banyo kazanı, kombi vb.)  (merkezi ısıtma kazanları hariç) bakım ve onarımı (malzemeler hariç) | 8% |
| Ev ve bahçe gereçlerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç), | 8% |
| Mobilyaların ve ev döşemelerinin bakım ve onarımı (malzemeler hariç), | 8% |
| Bilgisayarların, iletişim araç ve gereçlerinin, saatlerin bakım ve onarımı  (malzemeler hariç), | 8% |
| Müzik aletlerinin bakım ve onarımı, | 8% |
| Çilingirlik ve anahtar çoğaltma hizmetleri ile hamallık hizmetleri, | 8% |
| Motorlu kara taşıtlarının yağlanması, yıkanması, cilalanması hizmetleri ile bunlara ait koltuk ve döşemelerin bakım ve onarımı (malzemeler hariç), | 8% |
| Hane sakinlerine verilen konut bakım, onarım, boya ve temizlik hizmetleri (malzemeler hariç) | 8% |
| KDV Ekli II Sayılı listenin “B ) DİĞER MAL VE HİZMETLER “ Bölümünün 24 üncü sırası kapsamı dışındaki yeme –içme hizmetleri ve Birinci sınıf lokanta ruhsatı ya da işletme belgesine sahip olan yerler ile üç yıldız ve üzeri oteller, tatil köyleri ve benzeri tesislerin bünyesindeki  lokantalar da verilen hizmetler ( Bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç), | 8% |
| Yolcu taşımacılığı hizmetleri, | 8% |
| Süs bitkileri ile çiçek teslimleri | 8% |
| Sinema, tiyatro, opera, operet, bale, müze giriş ücretleri | 1% |
| KDV Ekli II Sayılı listenin “B ) DİĞER MAL VE HİZMETLER” Bölümünün 24 üncü sırası YEME,  İÇME HİZMETLERİ: Kahvehane, kır kahvesi, çay bahçesi, çay ocağı, kıraathane, kafeterya,  pastane, ayakta yemek yenilen yerler, yemeği pakette satan veya diğer şekillerde yemek  hizmeti sunan yerler, lokanta, içkili lokanta, kebapçı ve benzeri yerlerde verilen hizmetler  ( Bu yerlerde verilen hizmetlerin alkollü içeceklere isabet eden kısmı hariç), | 1% |
| Otel, Motel, Pansiyon, Tatil Köyü ve Benzeri Konaklama tesislerinde sunulan Geceleme  hizmetleri 31.07.2021 TARİHİNE KADAR KDV oranı %1 | 31.07.2021 Tarihine  kadar %1 |
| Üniversite ve yüksek okullar ile 5580 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu, 2828 sayılı  Sosyal Hizmetler Kanunu ve 573 sayılı Özel Eğitim Hakkında Kanun Hükmünde Kararname  kapsamında verilen eğitim ve öğretim hizmetleri için 1 Eylül 2020 ve 30 Haziran 2021  arasında (bu tarihler dâhil) uygulanacak katma değer vergisi oranı %1 | 30.06.2021 Tarihine  kadar %1 |
| Kira ödemelerinden yapılacak stopaj oranı da 01.06.2021-31.07.2021 arası %20'den  %10'a indirilmiştir. | 31.07.2021 tarihine  kadar 10% |

Kaynak:(İSMMMO, 2021)

**2.1.11. KOSGEB Destekleri:**

**1-**KOBİ’lerin var olan taksit borçlarına 3 ay erteleme getirildi**.**

2-Kişisel temizlik ve dezenfektan üretiminde olan yeni ürünlere destek verildi.

3-KOSGEB E-Akademi kurularak işletmelerin Pandemi dönemin de hayatta kalmalarını sağlamaya yönelik eğitimler düzenlendi.

4-Dijitalleşme desteği

5-İhracata hazırlık desteği

**2.1.12. Kredi Garanti Fonu Destekleri :**

**2.1.12.1. İşe Devam Kredi Desteği-Can Suyu İşletme Kredisi:** Can Suyu İşletme Kredisi, 2020 Şubat sonu itibariyle kayıtlı çalışan sayılarını koruyan ve azaltma yapmayan firmalara verilmektedir. Can Suyu Kredisi, Hazine Destekli KGF kefaleti ile kullandırılmaktadır. (İSMMMO, 2020)

**2.1.12.2. Çek Ödeme Destek kredisi:** Ticari faaliyetlerinde çek karnesi kullanan firmaların faaliyetlerinin devam edebilmesi ve ticari itibarlarının korunmasına destek olabilmek amacıyla oluşturulan Kredi Garanti Fonu (KGF) kefaletli bir kredi türüdür. (İSMMMO, 2020)

**2.1.13. Ticaret Bakanlığı Gelir Kaybı ve Kira Destek Ödemesi:**14.12.2020 tarihinden önce vergi mükellefiyet var olan,ticari kazançları basit usul olanlar,bakanlık tarafından belirlenen sektör de yer alan esnaf ve sanatkarlar ve gerçek kişi tacirler ile esnaf ve sanatkarlar siciline kaydı bulunan vergiden muaf esnaflar yararlanabilirler.Gelir kaybı desteği 2021 yılının Ocak,Şubat,Mart ayların da 1.000TL olarak gerçekleştirilecektir.Kira desteği Büyükşehir Belediye’lerinin bulunduğu yerlerde 750TL, diğer yerlerde de 500TL üç ay süreyle uygulanacaktır.(Bilada N.,2020:biladamalimusavirlik)

**2.1.14. Ticaret Bakanlığı Hibe Destek Ödemesi**: Destekten Gelir vergisi mükellefiyeti olan esnaf ve sanatkarlar ile gerçek kişi tacirler ,esas faaliyet konuları üzerinden faydalanabileceklerdir.Tutarlar 5.000TL ile 3.000TL olacaktır.5.000TL alacaklar Kahvehane,Çay bahçesi, Kafe gibi yerler olacaktır.3.000TL alacaklardan bazıları da Tamirat,Seyyarlar,Ayakkabıcı,Konfeksiyoncu, Pazarcı,Kuru temizleme gibi esnaflar olacaktır.

(Aynacı C.,2021: @malimusavir\_egitim)

**3. Muhasebeci Bir Entelektüel Sermayemidir?**

Entelektüel Sermaye işletmelere ait olan maddi duran varlık dışında kalan Vergi Usul Kanuna göre tutulan finansal tablolarda yer almayan İnsan Sermayesi,Marka değeri,Müşteri portföyü gibi işletmeye değer katan sermaye yapısını ifade eder.Muhasebe mesleği geçmişten günümüze yaşadığı evrim ile,Muhasebe Meslek Mensuplarının kendilerine kattıkları ile,Teknoloji de yaşanan gelişmeler sayesinde angarya işlerden boşalan vaktin finansal tablo analizi,danışmanlık,denetim gibi faaliyet ile doldurulması ile muhasebeciler işletmeler için en değerli Entelektüel Sermaye haline gelmiştir. Muhasebeciler Pandemi döneminde dahi çalışarak hem devlete hem de çalıştığı işletmelere hizmet etmeye devam etmişlerdir.Devlet hazinesinin kayıp yaşamasını engelleyerek devletine katkısını sürdürmüş,Diğer yandan işletmeleri için çalışmalarını sürdürerek Pandemi döneminde işletmelerinin yanında olmuşlardır.Muhasebe mesleği, fikir üreten,plan yapan,kanun maddelerine vakıf olan, finansal tabloları analiz ederek ve bütçe planı hazırlayarak şirket geleceğine katkı sağlayan,bilirkişilik ve danışmanlık yapabilecek düzeyde mesleğine hakim,firmaları denetleyebilecek eğitim ve bilgi düzeyine sahip Muhasebe Meslek Mensubu’na sahip bir Entelektüel Sermayedir.Pandemi dönemi ile birlikte her meslek ve sektör zor olsa da online kullanım yetisine sahipse bu alanda işletmesini geliştirdi,yoksa işletmesine dahil etti,Online kullanımını işletmesine katamayanlar ya zarar etti yada işletmesi kepenk kapattı.Muhasebe meslek camiası Pandemi döneminde,muhasebe mesleğinin her alanın da online süreçler ile ilerleyebileceğini zorunlu bir hızlı geçiş ile anlamış oldu.

**4. Pandemi Süreci Sonrası Muhasebe Mesleği**

Pandemi dönemi eğitim ve iş hayatında online süreçler ile tanışıldığı bir dönem oldu.Deneme ve öğrenme aşamalarında alışmak zordur,gelenek ve kültürlerimiz,geçmişten gelen alışılmış düzen ve sistemler mevcut.Süreç içerisinde online döneme alışan ve seven bir kesim de oldu,geçmişten gelen düzen ve sistem doğrultusunda adapte olmakta zorlanan da oldu.Pandemi dönemi fiili olarak bir yerde bulunma döneminden sanal ortamlarda bulunduğumuz bir döneme dönüştü sosyal yaşam alanında insanların eğlence,sohbet,etkinlikler alanlarına konulan büyük bir kısıtlama söz konusu oldu ve çoğu insan da öfke ve gerginlik hali yarattı sosyalleşememek psikolojik açıdan insanları yıprattı.Eğitim hayatına ara verilerek online sistem üzerinden takip ediliyor olmasına da bir kesim veli memnun olurken bir kesim veli de verimsiz olduğunu çocuğunun yeterli eğitimi alamadığı düşündü,Üniversite de online eğitimler zaten verilmekteydi online eğitim veren bu konuda deneyimi olan akademisyenler öğrenciler ile iletişim konusunda sorun yaşamazken,bu konuda deneyimi olmayan akademisyenler duruma adapte olmakta biraz sıkıntı çektiler.İş dünyasında da özellikle KOBİ’ler online süreçlerden çok uzak oldukları için bu dönem de sıkıntı yaşadılar devlet KOBİ’lerin Pandemi dönemini hasarsız atlatabilmeleri adına bir çok destek paketi düzenledi.Bu dönem de iş dünyasında sıkıntı çekenlerin aksine paket servis ile hizmet veren özellikle market sektöründe yeni iş yerleri açıldı.Kısacası Pandemi dönemini iyi değerlendirebilenler de oldu,memnun olmayan ve hasar alanlarda oldu. Pandemi dönemi içerisinde Meslek Mensupları işlerinin büyük bir bölümünü ile Muhasebe Meslek Odalarının eğitim ve seminerlerini online süreç ile takip ederek iş süreçlerini aksatmadan işlerine devam ettiler. Pandemi dönemi içerisin de ara vermeden çalışmaya devam eden Meslek Mensupları Pandemi sonrasında da çalışmalarına ara vermeden hasarsız olarak devam edecektir.

**Sonuç**

Muhasebe mesleği, geçmişten günümüze en çok revizyona uğrayan meslek dallarından birisidir. Muhasebe mesleği Pandemi sürecin de kepenk kapatmayan yegane mesleklerden birisi oldu. Devlet ile vergi mükellefleri arasında ki köprü görevini yerine getirerek en şeffaf ve güvenilir şekilde zamanın da ,vergi mükellefinin vergisini ödemesini sağlayarak devlet hazinesine en büyük katkıyı sağlayan bu yüzden salgın hastalık dönemin de dahi çalışmalarına ara vermeyen vefakar bir meslektir muhasebecilik mesleği.

Muhasebe mesleği Pandemi süreci başlamadan önce dijital dönüşüm sürecine girmiş son birkaç yıldır bu konu ile ilgili bir çok eğitim düzenlenmiştir. Gelişen teknolojik yenilikler ile birlikte yıllar içersin de ki geleneksel kimliğinden sıyrılarak muhasebe mesleği büyük bir değişim ve yenilenme yaşamıştır.

Muhasebe mesleğine kendini adamış muhasebe meslek camiası mensupları her türlü değişime, yenilenmeye ve salgın gibi zor zamanlar da mesleğini icra etmeye alışkın bu duruma açık bir meslek birliğidir.

Muhasebe mesleğini icra eden Meslek Mensupları teknolojik ilerlemeler neticesin de sadece muhasebe mesleği ile uğraşmaktan sıyrılarak kendini geliştirmek için ihtiyaçlar dahilinde oluşan muhasebe mesleği ile ilgili diğer dallara yönelim sağlayabilmişlerdir.Muhasebe mesleği Pandemi dönemi öncesinde dijitalleşme sürecine girdiği ve değişimlere hızlı uyum sağlayabildiği için Pandemi dönemi online süreçlere de kolaylıkla uyum sağlayabilmiştir.

**Kaynaklar**

Akgöz,A.,2018,e-Dönüşüm ve Dijital Muhasebe,İşNet.

<https://www.turkonfed.org/Files/ContentFile/isnet_ayhan_akgoz_dijital_muhasebe.pdf> adresinden erişildi.

Alpaslan,M.,2020,65 Yaş Üstü Mali Müşavirler Salgın Hastalık Olan Covıd-19 ile İlgili Neler Yapmalılar.

Aynacı,C.,@malimusavir\_egitim, 2021,3.000TL/5.000TL Hibe Başvuru Hakkı

Bilada,N.,2020, Gelir Kaybı ve Kira Desteği Yararlanma Şartları, biladamalimusavirlik.

CNN TÜRK.com,2021,https://www.cnnturk.com/turkiye/17-gunluk-sokaga-cikma-yasagi-bitis-tarihi-2021-tam-kapanma-ne-zaman-bitiyor adresinden erişildi

Çakmakçı,M.,2020,Kısa Çalışma Ödeneği ve Nakdi Ücret Desteğinden Yararlananların Emeklilik SüresiUzuyor Mu?.

<http://www.muhasebetr.com/yazarlarimiz/musacakmakci/059/> adresinden erişildi.

Çalışkan,E.,2008,Mali Müşavirlik ve Bilirkişilik.

<https://www.muhasebenet.net/makale_ercan%20caliskan_smmm_mali%20musavirlik%20ve%20bilirkisilik.html> adresinden erişildi.

Deloitte,2020,Küresel Covid-19 Salgınının Türkiye’de Farklı Kategorilere Etkileri. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/tr/Documents/consulting/kuresel-covid-19-salgininin-turkiyede-farkli-kategorilere-etkileri.pdf> adresinden erişildi.

Deloitte,2020,<https://www2.deloitte.com/tr/tr/pages/human-capital/articles/_in-gelece_i--uzaktan-calma-sisteminde-organizasyonel-dayankll-k.html>

Demirdizen,Ö.,2020,Türk Çalışma Hayatında Kısa Çalışma Ödeneği ve Nakdi Ücret Desteği. <https://www.alomaliye.com/2020/06/05/kisa-calisma-uygulamasi-ve-nakdi-ucret-destegi/> adresinden erişildi.

Durmuş,A.H.,2015,Finansal Tablolar Analizi,İstanbul:İstanbul Ticaret Üniversitesi Yayını.

Erhan Polat, Aile Şirketlerinde Kurumsal Yönetim İlkeleri Çerçevesinde Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi, İnönü Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, 2018, (Yayımlanmış Doktora Tezi).

Güvemli, O.,2018, Türkiye Muhasebe Mesleğinde Yüz Elli Yıllık Yalnızlık,Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi.

Güvemli,O.,t.y.,Türkiye’de Muhasebe Meslek Örgütünün Kuruluşu ve Gelişmesi,Dergipark

<https://dergipark.org.tr/en/download/article-file/319988> adresinden erişildi.

Hayatım Sağlık,2021,Türkiye’nin Aşılama Programı ve Yerli Aşı Çalışmalarında Son Durum.<https://www.hayatimsaglik.com/2021/covid-19/turkiyenin-asilama-programi-ve-yerli-asi-calismalarinda-son-durum/> adresinden erişildi.

İSMMMO,2020,Covıd-19 Pandemi Sürecinde KOBİ’lere Sağlanan Banka ve KOSGEB Destekleri ile Bireysel Krediler ve Bankacılık Faaliyetlerindeki Değişiklikler

.<https://archive.ismmmo.org.tr/YAYINLAR/e_kitap/05052020_kobilere_saglanan_banka_ve_kosgeb_destekleri_ile_bireysel_krediler_ve_bankacilik_faaliyetlerindeki_degisiklikler.pdf> adresinden erişildi.

İSMMMO,2021,Kobi Danışmanlığı,Yeni Bir Uzmanlık Alanı KOBi Danışmanlığı.

<https://archive.ismmmo.org.tr/YAYINLAR/e_kitap/07012021_kobi_danismanligi.ocak2021.pdf> adresinden erişildi.

İSMMMO,2020,Pandemi Nedeniyle Mücbir Sebep Uygulamaları,MuhasebeNews.

<https://www.muhasebenews.com/pandemi-nedeniyle-mucbir-sebep-uygulamalari/> adresinden erişildi.

İSMMMO,2021,Bazı Hizmet Sektörlerinde Uygulanmakta Olan KDV Oranları ve Kira Ödemelerinden Yapılan Stopaj Oranı %10 Olarak Yeniden Değişmiştir.<https://www.ismmmo.org.tr/dosya/2583/Mevzuat-Dosya/02062021-duyuru.pdf> adresinden erişildi.

İSMMMOtv,2021,Pandeminin Etkisi,Hizmet Akdiyle Çalışan Meslek Mensuplarımızın Durumu ve Mesleğin Geleceği.https://www.youtube.com/watch?v=XoLeWo4LHms adresinden erişildi.

Karabıyık,V., 2021,Muhasebe Teknolojinin Gücüyle Büyüyecek,92,Yaşam Dergisi.

Kızıl,C.Ve Kucur,D.K.,2017,Antik Çağlarda Muhasebe ve Dinlerin Muhasebeye Bakış Açısı, 10,Kesit Akademi Dergisi.

Koçak,F.,2021,7319 Sayılı İstihdam Şartlı Faiz Teşviki.

<http://www.muhasebetr.com/yazarlarimiz/fadilkocak/034/> adresinden erişildi.

Kurt,R.,2021,StarGazetesi <http://www.muhasebetr.com/ulusalbasin/haber_oku.php?haber_id=30640>adresinden erişildi.

Logoİşbaşı,2020,Corona(Covıd-19) Virüsü ile Mücadelede İşletmelere Verilen Destekler.<https://isbasi.com/blog/corona-covid-19-virusu-ile-mucadelede-isletmelere-verilen-destekler> adresinden erişildi.

Milliyet,2020,Tükiye’de ilk Koronavirüs Vakası Ne Zaman Ortaya Çıktı?Dünyada İlk Koronavirüs Vakası Tarihi. <https://www.milliyet.com.tr/gundem/turkiyede-ilk-koronavirus-vakasi-ne-zaman-ortaya-cikti-dunyada-ilk-korona-vakasi-tarihi-6360948> adresinden erişildi.

Öz,S.,Celayir,D.,Onursal,F.S.,2020,Pandemi Sonrası Yeni Dünya Düzeninde Teknoloji Yönetimi ve İnsani Dijitalizasyon,İstanbul:Hiperyayın.

Pwc,2020,Korona Virüsünün Muhasebe Uygulamalarına Etkisi.

<https://www.pwc.com.tr/tr/Hizmetlerimiz/denetim/ufrs-tfrs-raporlamasi/finansal-raporlama-standarti-tfrs-mart-2020.pdf> adresinden erişildi.

TÜRMOB,2020,Koronavirüs Nedeniyle Alınan Mali ve Ekonomik Tedbirler. <https://www.turmob.org.tr/ebulten/mevzuatsirkuleri/2020/95-2020.pdf> adresinden erişildi.

Ulusal Tez Merkezi.net,t.y.,Türkiye’nin Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartlarına Geçişi. <https://www.ulusaltezmerkezi.net/turkiyenin-uluslararasi-finansal-raporlama-standartlarina-gecis-surecinin-bagimsiz-denetciler-acisindan-incelenmesi/32/> adresinden erişildi.

Uzunbayır,E.,2018,Konkordato Mevzusu ve Konkordato Komiserliği.

<http://www.muhasebetr.com/yazarlarimiz/erdemuzunbayir/001/> adresinden erişildi.

Vikipedi Özgür Ansiklopedi,t.y.,Türkiye’de Covid-19 Pandemisi.

<https://tr.wikipedia.org/wiki/T%C3%BCrkiye%27de_COVID-19_pandemisi> adresinden erişildi.

Yücel,G.ve Adiloğlu,B.,2019,Dijitalleşme-Yapay Zeka ve Muhasebe Beklentiler,Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi.