Dr. Cumhur Ferman
Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletme İktisadi ve Muhasebe Doçenti


Kitap, muhasebe hocaları için bir kilavuz, bir rehber olarak hazırlamıtır. Her fasıl, muayyen bir meselenin izahına tabii edilmiş; genel her fasılın kaleme alması işi o fasılla ilgili konuda en selâhiyetli bir üniversite hocasının editörlüğünü terkedilmiş; o şahis, kendi fasıl ile ilgili mevzuata en fazla tanınmış ve kendilerine isim yapmış olan kolej muhasebe hocalarının yardım ile hissesine düşen fasıl hazırlamıştır.

Anonim bir eser olan bir kitap, umumi olarak «hocahlık» hususıle de "muhasebe hocahlığı" m, müstakil bir meslek, sanat şeklinde ele almaktadır; meseleleri böyle bir zaviyeden mutlaka eylemektedir. Koymuş olduğu prensipler, sadece ve bilhassa üniversite hocaları için değil hocalık mesleğinin diğer herhangi bir dalın seçilmiş olan bütün öğreticiler için riayetinde fayda mülahaza edilen kaidelederdir.

Bu umumi mahiyetteki açıklamalardan sonra, sırası ile her fasıl teker teker ele alıp kısaaca ve anla hatları itibariyle tahlil eylemek ıstiyorum.

Birincı fasıl, Alabama Üniversitesi muhasebe Profesorlerinden A. J. Penz’in editörlüğünü altında kaleme alınmış olup bizatılı muhasebe ilminin ve muhasebe ile alâkâli mesleklerin tekâmul sayrını izah etmeye, bir giriş mahiyeti taşımaktadır. Muhasebeci olmak, yani muhasebeyi bilmek ve tat-
bik eylemekle onu öğretmek, tedris etmek iki ayrı şeydir, diyerek söze başlanılmakta; bilâhâre bir meslek olarak muhasebe hocalığının bütün dünyada ve Amerikada geçirdiği tarihi tekâmilinden bahsedilmektedir. Gene bu fasılda, muhasebe ilminin tarihi menge, kısa fakat özlü bir şekilde izah olunmakta; amerikalı üniversite muhasebe hocalığının tarihiyesi üzerine durulmaktadır. Tarihçe kısmında, bir muhasebe hocaosunun ufsindede cem'eylemek zorunda bulunduğu asgari zarar vasıfların ele alınması takibediyorum. Bunlardan, hocalık için şart olan uzun bir tahsil ve terbiye unsurun, meselelerin tetkikinde objektif olmak davası, Hocann talebelerine, bağlı olduğu üniversite muhitine ve yaşadığı sosyal camiaya ve mesleki teşekkürellere, ilmi çalışma ve araştırmaları karşılı takınması lazım gelen tavurlara hmacı olmasi icabeden prensipleri üzerinde kasıaca durulmaktadır. Gene bu fasıl igerisinde, muhasebe hocalığının Amerikalı gençlerle vaad eylediği istikbal, istatistiklere dayanılmak suretiyle anlatılduktan sonra muhasebenin gelişen devrimiz ekonomi hayatında ifade eylediği ehemmiyet derecesi üzerine ikna edici deliller serdədılıp muhasebe bilen bir gencin amerikada, şu dört kazançlı meslektent birisine nafatça girebileceği hususu, güzel ve belîq bir ifade ile izah olunuyor:

1. Hususi iş âleminde çeşitli vazifeler (Katiplikten şirket müdürlüğlerine kadar),
2. Âmme sektöründe, merkezi ve mahalli idarelerde çeşitli memuriyetler,
3. Muhtelif kademeli tahsil müesseselerinde muhasebe hocalıkları,

Bu fasının şayanı dikkat taraflarından birisi, muhasebe ile alâkâli meselelerin kadımlar için arzettiği hudutsuz ve cazip imkânları da bir nezbe temas eylemis olmasdır.

İkinci fasının editörlüğünü, Oregon State Kolejinden profesör Willard M. Craig yapmıştır. Bu fasıl, muhasebe derslerinin gayesinden, muhtevasından ve tedvir şklinden bahis eylemektedir. Bu umumî çerçeve dahilinde, sırasıyla elemant muhasebe derslerinin gayesi, muhtevası ele alınıyor; bundan sonra da ileri muhasebe kurları ayrı zaviyelerden tetiklik olunuyor. Fasil binhassa üzerine durduğu konu, elemant yani muhasebeye giriş derslerinin nasıl öğrenilmesi, ne şekilde tedris edilmesi lazım geldiği meselesidir. Bu bakımından çeşitli zaruri elemanlar üzerinde duruluyor; iyi bir hocann, iyi bir muhasebe ders kitabı ile kara tahtının neden muhasebe tedrisatında asgari zaruri üç tedris vaşası olduğu hakikati, güzel bir şekilde tebaruz ettiriliyor. Elemanter muhasebe tedrisatı ile istigal eyleyen hocaların baça gelen vazifesinin, talebende muhasebeyi öğrenmek aşkınım, muha-
sebeye karşı tecessüs ve alâkanın uyandırılması olduğu noktasında israrla duruluyor.

Muhasebe hocasının tedris faaliyeti: 1) Derse hazırlama; 2) Dersin takriri; 3) Tatbikat; 4) Sıma ta münakaşalar icrası; 5) İmtihanların yapılması şeklinde beş ana fonksiyona ira olunuyor. Gene bu fasılın içersine giren enteresan mezvulardan bir diğerini, bellîbaşlı tedris usullerinin tetkiki teşkil ediyor. Bu cümle olarak ders takriri, sıma dersle ilgili konurların münakaşası ve lâboratuvar çalışmaları teker teker ele almaraq herbîrinin fayda ve mahzurları üzerinde duruluyor; bu üçünün telifinden meydana gelecek eklektik bir tedris usulusü münakaşası yapılyor.


Gerçekte, mehzin en uygun ve talebe bakımdan en müsait şekilde intihabının arzettiği önem üzerinde israra durulup bu vádide hocalara bazı tavsiyelerde bulunuluyor. Mesele halletmenin ve pratik çalışmaların muhasebe tedrisisatındaki zarureti ortaya konuyor. İmtihan teknigi ve numara verme meselesi üzerinde de tevekkuf olunarak hocalara bazı öğütler veriliyor. Talebeye ofislerde kullanılan çeşitli hesap ve muhasebe makineleri hakkında bilgi vermenin değerı üzerinde durulduktan sonra talebenin derslere devamı ve tahsil süresince kendiinde iyi iyiyanlar uyandırılmasıın chemmiyeti üzerinde bilhassa israr edilıyor.

Dördüncü fasıl editörüğünü, Texas College of Arts and Industries'in muhasebe professörü olan Ralph C. Russell yapmıştır. Bu fasılda iyi, tam ve mükemmel bir muhasebe hocasının nasıl olması lazım geldiği meselesi üzerinde durulmuştur. Hiç kimse dört başı mamur bir muhasebe hocası olarak doğanız; ancak sonradan yapılabacak metotlul bir çalışma sayesinde bu şekilde bir vasp kazanabilirilir, denildikten sonra mükemmel bir muhasebe hocası olabilmek için şu asgari sekiz vaspın mevcudiyeti şart koşuluyor: 1) Evvela, muhasebe hocalığı yapacak kimsenin muhasebe ilmini çok iyi ve bu ilimle ilgili bulunan işletme iktisadi, umumî iktisat, maliye, iktisatik, ilmi sevkiyidare, ticaret hukuuku ile vergi hukuuku gibi disiplinleri de yeter derecede bilmesi lazımdır. Bunun için de, bu sahalarla alâkahit kitap, dergî ve saire gibi neşriyati muntazaman takip eylemeldir. 2) Muhasebe ilmini
sadece iyi bilmek, iyi bir muhasebe hocası olmak için kafi değildir. Fazla olarak muhasebeyi iyi bir şekilde izah edebilmek; anlatabilmesi kâbilliyetine de sahip bulunmak lâzımdır. Bu vasıfın kazanılması için neler yapılması iktiza eyleldiğini, kitap etrafı olarak anlatmıştır. 3) İyi bir muhasebe hocası'nın üçüncü zaruri vasfı, derste sunulacak en uygudur, talebe için en müsaat olan materyeli seçip hazırlayabilmek; ve bunları talebenin en kolay anlayabileceği tarzda sunabilmektr. 4) Tam ve mükemmel bir muhasebe hocası, talebesinde muhasebeye karşı, kuvvetli bir alâka uyanırmabîlen; mevzuu onlara sevdiyrebilenhocadır. Bunun için ne yapmak ve ne yapmamak lâzım-dır meselesi fasılda açık olarak izah edilmektedir. 5) İyi ve mükemmel bir muhasebe hocası, talebesinin ferdi kâbilliyetini ve derslerde gösterdiği tekâmül derecesini yakının bilen, ölçen ve anlayan hocadır. Bu mevzuuda, sâvir-taki münakaşaların, same içi ve same sonu âittihanların hocaya çok büyük yardımı olacıaktır. 6) İyi bir muhasebe hocası'nın bir takım şahsi meziyetleri ve vasifaları da olmalıdır. Temiz ve kibar bir kıyafet; hareketlerde vekâr; sevîmlî bir şahsiyet; talebeye karşı davranışta, takrirlerin ierâsında, ses tonunda, jestler ile mimiklerde itidal; dersin ayakta takrîri; açık düğün bir dil ile ve kolay anlaşılmır şekilde konuşma; okunaklı bir yazıya sahibolma; âzîrî olmamak şartıyla esprili bir hareket tarzı ihtiyar eyleme; talebeye karşı anlayış ve nezaketle davranma v.s. gibi. 7) Bunların dışında iyi bir muhasebe hocası, mesleketişlerini ile siki bir işbirliğine muvaffak olan, mesleki teşekkûrlerle mensup olduğu beldenin geçitsi faaliyetlerine aktif olarak katılmâbilen bir insandır da. Derslerin haricinde talebeleri ile yakından ilgi-lemek; onların hususi durumları ile âlâkâdard olmak; onlara karşı bu temaslar sırasında samimi, bitaraf, müsamahâli, anlayışlı davranmak zorun-دادır. Bilgisini tam bir hale koyabilmek için pratik çalışmalar da ihmal etmemelidir. Ancak bu, hiç bir zaman asıl hocalık fonksiyonuna zerâr verecek bir genişlikte olmamalıdır. 8) Nihayet iyi bir muhasebe hocası, mesleği ile ilgili ilmi ettitler yapan; bu arâstîrmalarının neticesini yaymlayabilken kabîlîyette bir insan olmalıdır. Kitap yazmalı, mesleki dergilerde muhtazaman makaleler nezaretmelidir. Hattâ daha da ileri gidilerek demîmektedir ki, iyi bir muhasebe hocası gerek mesleğine, gerekse muhasebe ilmine kendi arâstîrmaları ile yeni bir şeyler katabilen insandır. Bütün dördüncü fasî, bu sekiz temel vasfin izahına; bunlar vasifixin iktisabi için yapılmışa gerekken şey- lere ve hocalarca görününde tutulacak hususların açıklanmasına tahsis edilmştir.
a) Nonprojective visual aids: Bu grup içerisinde, projeksiyon kullanılamadan göze hitabelen yardımcı tedris vasıtalari toplanmıştır. Bunlar da sırasıyla kara tahta, teksir olumsuz materyel, şema ve planlar, pratik çalışmalar ait dokümanlar,.where makamları tarafından kullanılan resmi kâğıtlar (beyannname ve saire) muhasebe ile ilgili çeşitli neşriyat (yılık faaliyet raporları, mevkut dergiler ve mecmualarla gazeteler ve mesleki broşürler gibi) işletme muhasebe kayıtlarına ait nümune vesaitken ibarettir. Bütün bu yardımcı tedris vasıtalari üzerinde ayrı ayrı durulmakta; herbirinin fayda ve mazurları belirtilmektedir.

b) Projective Audio - Visual Aides: Bu grupda da projeksiyon ve ses yardımcı ile göze ve kulağa hitap eden yardımcı tedris vasıtalari sokulmuştur. Projeksiyon yardımcı ile defter kayıtlarının, kitap sahifeleri ile plan ve şemaların perdeye aksettilmesi; gene muhasebe ile ilgili tek tek filmlerin (slides) gösterilmesi; kısa film parçaları; uzun ve sesli filmler bu grupda dahil bellii başlı yardımcı vasıtalardır. Oldukça masraflı olan bu grup yardımcı vasıtalari Amerika dahilinde hangi müesseselerde imal edildiği; bunların mübayaa veya kiralanması için gereken masraf miktarı hakkında etrafi bilgi verilmiştir.

c) Other teaching Aids: Bu grup, yaklaşık ikiyüzyıl dahil olmayan diğer yardımcı vasıtalari ithal edilmiştir. Bunlar da misafir konferanscular, muhasebe ile ilgili teşhisit imal eden teşebbüslerin sergileri, muhtelif teşebbüslerin ve sair teşebbüslerde yapılan ziyaretler; muhasebe ile ilgili toplantı ve kongrelerle iştirak; talebelerin kurakları muhasebe kulup ve cemiyetlerine aza olmak; talebelerin kâğıtları ile ilgili broşür, gazete kupürleri ile sair neşriyat vasıtalarnın muayyen bir mahalde teşhiri; ve nihayet talebeye hâriçte temin edilen muhasebe ile ilgili ilave bir işden veya çalışma mevzuundan ibarettir. Bilhassa arada sıraya men-lekten muayyen sahalarında söz konusu kazanmış iş damlarını davet ederek onlara yapıştırılacak bir iki konuşma veya konferans, talebenin muhasebeye olan alâkasını arttırmak bakımından büyük bir değeri hâirlidir. Tabii bu üçüncü grupun yardımcı tedris vasıtalarnın da faydali ve zararlı tarafları etrafı bir şekilde izah edilmiş; bu vasıtalarnın istimalinde itidalin, uygun bir muvazeneden daima göзонünde tutulması zorunludur defafile temas olunmuştur.

d) Teacher Self - evaluation Aides: Bu grup, bize bir hayli yabancı olan bellibâşı üç yardımcı tedris vasıtası ithal edilmiştir. Gerçekten, bu kategoriye dahil vasıtalarnın başlica fonksiyonu, muhasebe hocalarına kendi kendini kontrol ve ışah eyleme bakımından yardımcı bulunmaktır. Yani bu vasıtalarnın kullanmak suretiyle hoca, kendi kendisini murakabe edecektir, iyi bir öğretmen olabilmek için devamlı şekilde kursurlarını taşılı yoluma gidecektir. Bu grup da dahil ilk vasıta, talebelerin yapacakları tenkilerin

Altıncı fasıl, Amerikada son senelerde çok revaz bulan test usulünün muhasebe tetrisatinın nasıl uygulanacaklarından bahış eylemektedir. Fasılın editörlüğünü, University of California (Los Angeles) hocalarından Prof. Paul Kircher yapmıştır.

Bu fasılda klasik imtihan usulleri, ev vazifelerinin fayda ve mahzurulu tarafları mütala ve münakaşa edildikten sonra modern objektif test usulleri üzerinde duruluyor; bu sonuncuların muhasebeye ve muhasebe tetrisatinin tatbiki yolundan izah ediliyor. Objektif test usulü hakkında şeyan dikkat olun taraf, bu usulünün Amerikada da yeni yeni kullanılmış; hentiz kat'ı bir teknik halinde yerine oturmuş olmasıdır. Bu bakından fasılın, test usulünün bizim maarif hayatımızda da sokulması lehinde olan mütehasislarımıza okunmasıdır bilhassa fayda görmektedir.

Yedinci fasılın editörü, North Texas State College’den Prof. Tom Rose’dur. Bu fasıl, iyi bir hocanın kendi kendisini yetiştirmesi meselesini daha etraftı bir şekilde ele almıştır. Evvelki fasıllarda temas edilen problemler burada derinliğe incelemiştir.


Sekizinci fasıllarıda fikir ve metodların memleketimize ne derecede kadar tatbik kabiliyetini haiz olduğu meselesinin münakaşasını burada yapımıyaçağz. Sadece, muayyen bir zihniyetin ve hayat anlayışının ifadesi olan bu
fasıldaki fikir ve metodların ilgilerince okunmasında herhalde büyük fayda olduğunu belirtmeden de geçemiyeceğiz.

Kuçaklamakta olduğu çeşitli mevzuları ana hatları itibari ile saat ettiğimiz bu kitabi, başta muhasebe ilminin tedrisi gibi şerefli bir vazifeden yükünü omuzlarına almış olan orta, lise ve yüksek tahsil müesseselerine mensup hocalarımıza; sonra da maarif ailesinin diğer muhterem mensuplarına bilhassa tavsiye ederiz.


Davanın halledilmesinde en büyük mes'uliyet, muhasebe ve işletme iktisadi hocalarının hissesine düşmektedir. Bu büyük taşınırken, yukarıda tahlimi yaptığımız kitap, emin bir rehber ve güvenilebilir bir mesnet olmağa her bakımdan lâyıktır.