**SAĞLIK İŞLETMELERİNİN DEĞİŞİMİNDE YENİ BİR KAVRAM; MEDİKAL MUHASEBE UZMANLIĞI, ÖNEMİ**

Aydın Şenol\*, Mehmet Halit Metin\*

\*Sağlık Kurumları İşletmeciliği, Sağlık Hizmetleri MYO, Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi, Dr. Öğr. Üyesi, asenol@subu.edu.tr,

\*\* Sağlık Yönetimi Bölümü YL, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi,y215021019@subu.edu.tr,

**ÖZ**

Türkiye’de2003 senesinde hayata geçirilen sağlıkta dönüşüm programı ile kurulmuş olan Sosyal Sigortalar Kurumunun özel hastanelerde hizmet vermeye başlamasıyla özel Sağlık kurumlarında medikal muhasebe kavramından söz edilmeye başlandı. Özel sağlık kurumlarında sağlık giderlerinin uygun bir şekilde tahakkuk etmesi ve takibinin yapılması işletme devamlılığı için önem arz etmektedir. Bu nedenle alanında uzman olan medikal muhasebe çalışanı ve medikal muhasebe uzmanları sağlık hizmeti sunumunu Sağlık Uygulama Tebliği ve faturalama kurallarına göre muhasebeleştirme yaparak işletmenin gelir kaybını engellemektedir. ÇalışmamızdaTürkiye’de eğitim hizmeti veren üniversitelerin ön lisans, lisans ve lisansüstü ilgili bölümlerindemedikal muhasebe eğitimine ne kadar yer verdikleri araştırılmış ve önemine değinilmiştir.Medikal muhasebe ile birlikte özel sağlık kurumlarında yeni iş bölümleri oluşmuş ve bu alanlarda çalışan personelin nasıl ve ne derecedeuzmanlaştığını saptamak amacıyla bu çalışma yapılmıştır.

Anahtar Kelimeler:Sağlık işletmeleri, Medikal Muhasebe Eğitimi, Faturalama

ABSTRACT

The concept of medical accounting began to be mentioned in private health institutions when the Social Insurance Institution, which was established with the health transformation program implemented in Turkey in 2003, started to serve in private hospitals. Appropriate accrual and follow-up of health expenses in private health institutions is important for business continuity. For this reason, medical accounting staff and medical accounting experts who are experts in their fields prevent the income loss of the enterprise by accounting for the health service delivery according to the Health Practice Communiqué and billing rules. In our study, it has been researched how much medical accounting education is included in the associate, undergraduate and graduate departments of universities providing education services in Turkey and its importance has been mentioned. Along with medical accounting, new business divisions have been formed in private health institutions and this study has been carried out in order to determine how and to what extent the personnel working in these fields specialize.

Keywords: Healthcare businesses, Medical Accounting Education, Invoicing

**GİRİŞ**

Sağlık yöneticilerin sınırlı olan kaynakları daha verimli kullanabilmeleri ve karşılaşılan bürokratik engelleri daha kolay aşabilmek amacıyla sağlık muhasebesine özen göstermektedirler. Özel sağlık kuruluşlarıvekamu sağlıkkuruluşlarıartan talep ile başa çıkmak için, kurumsal, organizasyonel, yönetsel ve finansal değişim stratejileriyle en az maliyet ile maksimum fayda sağlamaya çalışmaktadırlar. Bu anlayışla bilgi, yönetim sürecinde ihtiyaç duyulan en önemli kaynak olduğundan, muahasebenin tanıtılmasıyla desteklenen kapsamlı bir muhasebe bilgi sisteminin geliştirilmesi hem yöneticiler için hem de kurumlar için gereklidir (Mehrolhassani&Emami, 2013).Muhasebe sistemleri kayıt mekanizmaları, zaman içinde yapı ve süreklilik sağlamak için başvurulabilecek bir dizi prosedür olarak tanımlanabilmektedir. "Muhasebe sistemi" dil gibi, belirli bir zaman ve mekânın dışında var olan soyut işaretler ve kurallardan oluşmaktadır. Günlük aktivitelerin kaydedilmesi, iletilmesi ve yorumlanması için potansiyel bir araç olmaktadır. (Lawrence vd., 1997)

Son 20 yılda kamu ve özel hastane sayılarında büyük bir artış yaşanmış,(Vasicek&Roje, 2010)bunula birlikte hasta sayısında da artış yaşanmıştır. Hem daha iyi bakım hizmeti verebilmek hem de maliyetleri azaltmak için yönetim bilgi sistemine ihtiyaç duyulmaktadır(Mehrolhassani&Emami, 2013). Bu bağlamda kamu hastaneleri de özel hastaneler gibi tahakkuk esaslı muhasebeye geçmiş ve özel sektör tarzı mali tabloları benimsemiştir (Azoulay vd., 2007). Kamu sektöründe tahakkuk sistemine geçen tüm ülkeler yönetsel işlevleri değerlendirme imkânı sağlama, kaynak tahsisi için faydalı bilgilere erişme, daha iyi finansal raporlama ve hükümetin ekonomik etkileri hakkında eksiksiz bir görüş sağlama gibi ortak hedefler benimsenmiştir (Vasicek&Roje, 2010), (Mehrolhassani&Emami, 2013).

# 1. Medical Muhasebe Kavramsal Çerçeve

Sağlık kurumları ellilerindeki sınırlı kaynakla sağlık hizmetinin kalitesini düşürmeden (Nazlıoğlu, 2020)verdikleri hizmeti zamanında, etkin, verimli bir şekilde vermek vebu hizmetin sürekliliğinisağlamak zorundadır(Kördeve, 2017). Muhasebe sistemi hem hastane yönetimi için hem sağlık yöneticileri için kıt kaynakların verimli kullanılması ve sağlık hizmetinin kaliteli bir şekilde verilmesiiçin analizler yaparak(Kahramanoğlu & Acar, 2017)sağlık yöneticilerinin muhasebe bilgilerini daha etkin kullanmaya zorlamaktadır (Şahin, 2020).

Finansal muhasebe, sağlık kurumları dışındaki kamu ve özel kurumlarda oldu gibi sağlık kurumlarına da, gelir ve giderleri hesaplama, sağlık kurumunun finansal yapısıyla ilgili bilgiler veren, bünyesinde muhasebe alt bölümlerini oluşturan bütüncül bir süreçtir. Bununla birlikte kamu ve özel sektörde birbirinden ayrı işleyişe sahiptir. Özel sağlık kurumlarında muhasebe işlemleri medikal muhasebe adı altında medikal muhasebe uzmanları tarafından yürütülmektedir. Medikal muhasebe uzmanı gerekli eğitimleri aldıktan sonra medikal muhasebe çalışanlarıyla birlikte faturalama süreçlerinin takibini yapmaktadır(Sayım, 2016).

2003 yılında Emekli Sandığı, BAĞ-KUR, SSK kurumlarının Sağlık Uygulama Tebliği (SUT) eski adıyla Bütçe Uygulama Tebliği’ne (BUT) göre sağlık harcamalarının ödemelerinin tek çatı altında birleştirilmesi ile (Kördeve, 2017) SGK çatısı oluşturulmuş ve bu sayede özel hastanelere olan ilgi de artmıştır. SGK kurumu; kamu sağlık kurumlarında olduğu gibi özel hastanelerin de en büyük müşterisi haline gelmiştir (Yarar & İnce, 2017). Özel sağlık kurumların GSS ve GSS’ye bağlı olarak çalışan Tamamlayıcı Sağlık Sigortası üzerinden verdiği hizmeti SGK’ya fatura etmesi, bu faturaları takip etme, faturaların tahsilini kurum ile SGK arasında entegre sistemler aracılığıyla sağlamak amacıyla yapılan işlemler Medikal Muhasebe işleri olarak adlandırılır. Bu işleri yürüten takip eden kişilere ise medikal muhasebe uzmanı denilmektedir (Kördeve, 2017). Sağlık hizmetlerin karmaşıklığı ve maliyetinin yüksek olması sağlık kurumlarında çalışacak personelin medikal muhasebe eğitiminialmış olmasınıgerekli kılmaktadır.

## 1.1 Medula Sistemi

Medula; sağlık hizmetini sunan kurumlarda Sosyal Güvenlik Kurumu’nun (SGK) sağlamış olduğu Genel Sağlık Sigortası’nı (GSS) kullanarak aldığı hizmetlerin, sağlık kurumunun iç süreçlerine müdahale etmeden faturaya ait takip numarasını elektronik olarak toplayan ve verilen hizmetin ödemesini sağlayan çoklu bir sistemdir (Sözen, 2015). Medula sistemiyle sağlık hizmetinin kalitesi arttı. Biyomedikal doğrulama sayesinde kötüye kullanım engellendi ve kayıt altına alınan hasta bilgileriyle doktorlar daha kolay hastasını takip edebilir hale geldi (Kördeve, 2017).

# 2. Sağlik İşletmeleri Ve Unsurlari

## 2.1 Sağlık Kavramı

DSÖ’ye göre sağlığın pozitif yönden tanımı "sadece hastalık ve sakatlığın olmaması değil, fiziksel, ruhsal ve sosyal yönden tam bir iyilik hali" olarak ifade edilmektedir (Somunoğlu, 1999).

Sağlık alanında geniş kabul gören işlevsel bakış açısı; sağlık durumunun ölçüleri geleneksel olarak en genel dağılıma sahip koşullar veya ortalama türden sapmalar arasındaki ayrımlarla ilgilidir. Fiziksel, zihinsel ve sosyal işlev için değerler işlevsel statünün olağan kategorileri ile tanımlanır veya türetilirken hastalık; insan bireyinin normal işleyişindeki bir rahatsızlık durumu olarak tanımlanır. Örnek olarak biyolojik sistem ve onun kişisel ve sosyal uyumları gibi (Patrick&Bergner, 1990).

## 2.2 Sağlık Hizmetleri

Gelişmiş ülkelerin gelişmişlik göstergelerinden biri de sağlık alanındaki gelişmeler ve sağlık hizmetine ulaşılabilir olma durumlarıdır. Bu yüzden özellikle gelişmekte olan ülkeler sağlık hizmetlerine daha fazla yatırım ve önem vermektedirler. Ülkemizde sağlık hizmetleri devlet kontrolünde yürütülmektedir. Sağlık hizmeti; insanın sağlıklı olma haline tehdit oluşturabilecek durumları giderilmesi, hasta olanları iyileştirme, iyileştirme ve sağlığı geliştirme ve araştırma alanında yapılan hizmetlerin tamamını kapsamaktadır (Orhaner, 2006).

# 3. Sağlik Kurumlarinda Medikal Muhasebe

Özel veya kamu farketmeksizin tüm sağlık kurumlarının en büyük müşterisi SGK'dır. SGK güvencesiyle sağlık kurumlarında hizmet alanlara sunulan hizmet maliyetini SGK’dan geri almak için SUT tebliğine göre faturaları düzenlemeyi gerektirmektedir. Sağlık tedarikçileriden sağlık uzmanlarına, SGK’dan sağlık kurumlarının her bir birimine kadar uznan birden çok paydaşı kapsayan bu süreç uzmanlarca yörütülmektedir (Arık&Yılmaz, 2021).

Bu noktada medikal muhasebe eğitimi alanında eğitimalan çalışanalarsağlık kurumlarında sunulan sağlık hizmetin faturalandırması ve maliyetlerin denetim altına alınması görevini üstlemektedir. Sağlık kurumunda faturalama süreçlerini takip ederek gelir kaybını en aza indirmektedir(Sevim, 2019).

Sağlık kurumları özellikle özel sağlık sektörü; diğer işletmeler gibi sunduğu hizmetin karşılığını ilgili anlaşmalı kurumdan eksiksiz ve zamanında geri almak istemektedir. Bunu isterken vediği hizmetin de eksiksiz ve anlaşmalı kurumun belirlediği kurallar çerçevesinde işleri yürütmek durumundadır.(Arık & Yılmaz, 2021). Bu karşılıklı etkileşim ve iletişim, verilen hizmetin fatura edilme süreçlerini kapsayan medical muhasebe süreçlerinin işletme için ne kadar hayati olduğunu göstermektedir(Cansever, 2015).

## 3.1 Sağlık Kurumlarında Geri Ödeme

Sağlık kurumlarında verilen hizmetin geri ödeme sistemi, sağlık hizmeti faturalandırmasının temellerini oluşturmaktadır (Kliethermes, 2017). Kamu sağlık kuruluşlarının ve özel sağlık kuruluşlarının sunduğu hizmetler SGK tarafından finanse edilmektedir. Sağlık kurumları GSS ile hizmet verdiklerinden, verdikleri hizmet maliyetini SGK tarafından geri ödenmektedir. Bu alanda çalışacak personelin medikal muhasebe eğitimini tamamlamasıyla geri ödeme için gerekli bilgiye sahip olmaktadır. Bu sayede sağlık kurumu faturaların hatalı bir şekilde düzenlenmesiyle oluşan gereksiz maliyetlerden kurtulmuş olmaktadır(Arık & İleri, 2016).

## 3.2 Faturalandırma

Faturalandırma; sağlık kurumları tarafından sunulan sağlık hizmetinin karşılığını almak için sigorta şirketlerine yapılan taleplerin sunulması ve takip edilmesi işlemidir. Hastane faturalandırma süreci hastanın hastalık, yaralanma veya durumun teşhisi ve tedavisi için hastaneye gelmesiyle başlar. Hasta gidene kadar verilen tüm hizmetler hasta adına ve anlaşmalı kurum adına hasta kayıt sistemine kaydedilir. Bir sonraki adımda, sigorta şirketlerinin belirlediği kurallara göre tüm hizmetlerücretlendirilerek faturalandırılır ve ilgili sigorta payına ya da hasta payına yansıtılmak üzere işlenir (Dasdemir vd., 2013). Faturalama birimi, sağlık kurumunun hastalarına sunmuş olduğu hizmetin maliyetini ilgili kurumdan alması ve sağladığı hizmet sürekliliğinin devamı için hastanelerin süreçleri takip eden medikal muhasebe biriminin bir ayağıdır. Faturalama birimlerinde faturaların acil olarak ve zamanında kesilmesi, geri ödemelerin takip edilmesi gibi çok önemli ve sağlık hizmetin sürdürülebilirliğini olumsuz etkileyebilecek işlemler yapılmaktadır. Bu yüzden bu biriminde çalışacak personelin medikal muhasebe süreçlerine hakim, bilgili ve deneyimli kişiler olması çok önemlidir (Cansever, 2015).

Özel sağlık kurumlarında medikal muhasebe bölümlere ayrılmaktadır. Bu bölümlerden biri olan ön muhasebe sistemi hasta kayıt yetkilisinin kasasının teslim alınması ve kontrolünün yapılması, kredili satışların takibi, yatış ödemelerinin alınması, geri dönen faturaların kontrolü, vadeli, nakit veya havale ödemelerinin takibini sağlamaktır (Sayım, 2016).

## 3.3 Medikal muhasebe-Hasta Bilgi Sistemi

Gerek kamu gerek özel sağlık kuruluşları olsun hasta kayıt birimi hasta ile iletişime geçen, temas kuran ilk çalışanlardır (Yüksel, 2021). Hasta kayıt biriminde sağlık hizmeti alan hastaların kişisel verilerin ve sağlık verilerin kaydedildiği sağlık kurumu bilgi sisteminin bir parçasıdır (Meşe, 2003). Durum böyle solunca hasta kabul birimi özellikle özel sağlık hastaneleri için hayati öneme sahip olmaktadır. Hasta hizmetleri olarak da adlandırılan hasta kayıt birimi özel hastanelerde medikal muhasebe süreçlerinin yoğun olduğu ve medikal muhasebe uzmanı tarafından denetiminin yapıldığı hastanenin bütün birimleriyle ilişkili olduğu karmaşık bir yapıdır. Hasta kayıt sistemi başlangıçta hastane faaliyetleri için bir izleme aracı iken, 2000'den itibaren, özel sigorta şirketlerin gelişmesiyle ve özel sağlık kurumlarında hizmet vermeye başlamasıyla özel hastanelere de ödeme sistemin gelişmesi ve medikal muhasebenin temelini oluşturmuştur (Lynge vd., 2011).

Sağlık hizmeti alan kişiler için sağlık hizmet bedeli olarak hasta kayıt yetkilisi tarafından faturalar düzenlenir. Bu faturalar, hastanın girişiyle açılır verilen bütün hizmetler işlenir. Hasta hizmet aldıktan sonra, hastaneden ayrılmasına yakın hasta faturası kesilerek işlemlere son verilir. Hastaların aldığı hizmetler hastanın sigortasına göre hasta kayıt sorumlusu tarafından hastane bilgi sistemlerine kayıt edilerek fatura edilmektedir. Fatura bilgilerinin yanı sıra hastaya ait tanı-tedavi, doktor bilgisi, hastanın başvurduğu branş ve test sonuçları da kayıt altına alınmaktadır (Orhaner vd., 2016).

## 3.4 Genel Sağlık Sigortası (GSS)

Sosyal devlet anlayışı gereği ülke nüfusunun tamamının sağlık hizmetine ulaşabilmesi ve adaletli bir şekilde faydalanması amaçlanmaktadır. Ülkemizde 2007 yılında SSK, BAĞ-KUR ve Emekli Sandığının birleştirilmesiyle SGK oluşturuldu. SGK adı altında birleşen bu kurumlar arasındaki farklar ortadan kalktı ve daha adil ve erişilebilir bir yapıyla Genel Sağlık Sigortası (GSS) oluşturuldu. Böylece kişinin ekonomik durumuna bakılmaksızın, kurum farkı ayrımı yapmadan kişi devlet ve üniversite hastanelerinde hizmet alabilmesi amaçlanmaktadır. Ayrıca GSS anlaşmalı özel sağlık kurumları da sağlık hizmet maliyetlerinin bir kısmının SGK tarafından karşılanmasıyla herkese hizmet vermeye başladı(Özmen, 2013).

## 3.5 Anlaşmalı Kurumlar / Özel Sağlık Sigortası

Sigorta kavramı bireyin yaşamı süresince ulaşabilecek maliyet riskine karşı önceden kendisini güvence altına alma ihtiyacından doğmuştur (Yayar &Daşçi, 2020). Genel sağlık sigortasının beklentileri karşılamadığı yerde, yetersiz kalan yerlerde oluşabilecek riskleri paylaşarak özel sağlık sigorta kavramını meydana getirdi. Devlet sağlık alanında oluşabilecek maliyetleri böylece bölüşerek yükünü hafifletmiş oldu (Tapan vd., 2015). Böylece genel sağlık sigortası kapsamından memnun olmayanlar veya beklentisi yüksek kişiler özel sağlık sigortası yaptırarak sağlık harcamalarındaki maliyetlere ortak oldular. Medikal muhasebe uzmanları tarafından süreçleri takip edilen özel sigortalı hastaların süreçlerinin eksiksiz tamamlanması sağlık kurumunu maliyetlerini önemli ölçüde azaltmaktadır.

### 3.5.1 Tamamlayıcı Sağlık Sigortası (TSS)

Özel sağlık sigortasının bir benzeri olan “*Tamamlayıcı veya Destekleyici Sağlık Sigortası*”, GSS ile çalışan, GSS’nin karşılamadığı hizmetleri karşılamayan, ya da kısmen karşıladığı hizmetleri kısmen karşılayan, süreç ve takibinin medikal muhasebe eğitimi almış personel tarafından yapılan özel sağlık sigortası türüdür (Uzun & Dikmen, 2015). TSS geleneksel hastane anlayışı yerine gelişmiş kaliteli klinik bakımı ve en önemlisi tedaviye daha hızlı erişim sağlayarak, konforlu konaklama ve olanakları (örneğin en-suit banyolu tek bir oda) garanti ederek, tüketiciye sağlık hizmeti sunmaktadır (Mossialos vd., 2004).

Sağlık hizmeti maliyetlerinin bir kısmını GSS, kalan kısmının Sigorta Şirketi tarafından karşılandığı poliçe türü olan TSS’nin (Varoğlu, 2013) faturalama süreçleri medikal muhasebe uzmanları tarafından tarafından takip edilmektedir. Böylece sağlık kurumlarının verdiği hizmet sonucunda oluşabilecek mali kayıpları azaltarak, sigorta şirketlerine geri ödeme için gönderilecek evrakları düzenlemektedir.

### 3.5.2 Özel Sağlık Sigortası (ÖSS)

Kişilerin sağlık hizmeti maliyetinin hepsini veya belli bir kısmının sigorta şirketi tarafından karşılandığı poliçe türüdür. GSS ile çalışmaz fakat alınan hizmetin ücretlendirmesi SUT’a göre belirlenmektedir. Sigortalının isteğine bağlı olarak %100 ya da %80 sigorta şirketi tarafından ödenecek şekilde hem ayaktan hem de yatarak hizmetleri karşılamaktadır. SUT’ta karşılığı olmayan GSS’nın karşılamadığı hizmetler sigorta şirketine fatura edilemiyor. Bu tutarlar hastaya fatura ediliyor. Karşılanan tutar kurum faturası adı altında sigorta şirketine fatura ediliyor. Eksik evrak bırakılmayacak şekilde, kullanıcının kimlik fotokopisi ve ilgili evraklara hasta imzaları alındıktan sonra Sigorta Şirketine fatura edilebilir(31).

Anlaşmalı kurumlar (TSS, ÖSS, Bankalar) olarak adlandırılan bu kurumlar genel olarak medikal muhasebe departmanı tarafından takip edilmektedir. Sigorta şirketi ile sağlık kurumu arasında anlaşma sağlanması, sağlık hizmetinin sunulması, sağlık hizmeti karşılığının geri ödeme sistemiyle sigortalardan temin edilmesi medikal muhasebe çalışanları ve uzmanları tarafından gerçekleştirmektedir.

## 3.6 Uluslararası Kayıtlar

Ülkemize sağlık turizmi için gelen yabancı bireyler için açılan kayıt türüdür. Burada önemli olan nokta hastanın pasaportu üzerinden kaydın alınması. TC vatandaşı bile olsa pasaport üzerinden kayıt alınıyorsa uluslararası olarak seçilir. TC numarası var ise yabancı kökenli olsa bile ücretli statüsünde kayıt açılır. Her iki durumda da fatura hasta adına kesilir. Yabancı hastalar ülkemize turist, sağlık ihtiyacı, öğrenci, uluslararası anlaşmalar bağlı olarak gelebilmektedir. Ülkemizde bulunduğu süre zarfında hastaneye başvurmaları durumunda hasta otomasyon sistemine kayıt altına alınır ve cepten ödem yapılırzorunlu sebeplerden dolayı ülkemize gelen yabancıların sağlık harcamaları genel bütçeden sağlanmaktadır. (Sayım, 2017).

# 4. Medikal Muhasebe Uzmanlik Eğitimi Ve Önemi

Genel muhasebe eğitiminin amacı yorum ve analiz yaparak bilgiyi kullanıp yorumlayabilen, ülkemizdeki yasal düzenlemelerin yanında, muhasebenin uluslararası uygulamalarında bağlantılar kurabilen meslek elemanları yetiştirmektir. Küreselleşmenin bir getirisi olarak, sağlık kurumları da sadece bulundukları bölgede değil daha geniş bir alana hizmet ederek paydaşlarıyla rekabet etmektedir. Dolayısıyla sağlık kurumlarının rekabet avantajı sağlamak için muhasebe uygulamaları ile ilgili eğitim almış çalışanlara ihtiyacı vardır (Şahin, 2020). Bu bağlamda sağlık kurumları için medikal muhasebenin genel kapsamına hakim çalışanlar çalışmalar önem kazanmaktadır.

Sağlıkta dönüşüm programıyla birlikte kamu hastaneleri ile özel sağlık kurumları arasındaki ayrımın önemli derece kalkması sonucu özel hastanelerde finansal muhasebe işlemleri daha da önem kazandı. Özel hastanelerin SGK ile çalışmaya başlamasıyla hastaların sağlık kurumlarına müracaat etmesi ile başlayan ve hastaneden ayrılmasına kadar ki süreçlerin muhasebesinin oluşturulması, sonuçlandırılması ve geri ödemelerin alınması sağlık hizmetinin sürdürülebilmesi için hayati önememe sahip oldu. Özel sağlık kurumlarının bütün bu süreçlerinin medikal muhasebe uzmanları tarafından yapılması, kontrol edilmesi ve sonuçlandırılması gereken uzun bir süreç halini aldı (Kördeve, 2017). Özellikle özel sağlık sigorta kuruluşların müşterilerine özel hastanelerde hizmet alma hakkını tanımasıyla (Savaş & Ekergil, 2019) sağlık sektörünün yeni mevzuat ve yeni fiyatlandırma politikalarını oluşturmasını zorunlu kıldı. İş kazaları, trafik kazaları, acil mevzuatı, özel sağlık kurumları gibi farklı işleyişe sahip hizmet kollarında yapılan yanlış işlemler sağlık kuruluşuna ciddi mali kayıp vermesiyle medikal muhasebe uzmanlarına ve medikal muhasebe eğitiminin gerekliliğinin önemi anlaşılmıştır (Şahin, 2020).

Sağlık kurumların maliyet muhasebesi içerikli derslerin genellikle üniversitelerin sağlık yönetimi bölünde verilmektedir. Bu alanda yapılan literatür çalışmalarında üniversitelerin eğitim programlarında sağlık muhasebesine farklı yaklaştığı ve farklı ders adı altında müfredatlarına yer verdiği görülmektedir. Genel olarak müfredatlarında temel muhasebe eğitimi, maliyet muhasebesi ve finansal muhasebe alanıyla ilgili derslerin yoğun oldu dersler verilmektedir (Şahin, 2020).

Sevim (Sevim, 2019) tez çalışmasında üniversitelerin sağlık yönetimi bölümünde medikal muhasebeye ders olarak çok az ve seçmeli olarak ilgili bölümde yer verildiği görülmektedir (Sevim, 2019). Aynı şekilde Şahin (Şahin, 2020)araştırma makalesinde üniversitelerin bologna bilgi paketlerine ve üniversite web sayfalarına bakarak üniversitelerin ağırlıklı olarak verdiği muhasebe derslerini ortaya çıkardı. Bu çalışmada görülüyor ki medikal muhasebe dersleri ön lisans, lisans ve tezli lisansüstü programlarında seçmeli veya zorunlu ders şeklinde verilmektedir. Sağlık yönetimi ve sağlık kurumları işletmeciliği bölümlerinde medikal muhasebeye gerekli önemin verilmediği, medikal muhasebeden ziyade genel muhasebe ve finansal muhasebeye ağırlık verildiği görülmektedir. Medikal muhasebe eğitimi üniversitelerin sağlık yönetimi bölümünde ders olarak yeni verilmeye başlandığı, Sevim (Sevim, 2019) tezinde ortaya çıkarmıştır.

Sağlık teknolojisinin gelişmesiylebirlikte rekabetin arttığı sağlık alanında, sağlık harcamalarını vergikanunlarına uyarak giderleştiren medikal muhasebe uzmanlarına ihtiyaç vardır. Ülkemizde hala bu alana yeterince önem verilmediği incelenen üniversitelerin bologna sayfalarında ve ders müfredatlarında görülmektedir. Muhasebe derslerinin verildiği Sağlık yönetimi ve sağlık kurumları işletmeciliği bölümlerinde İncelenen 80’e yakın kamu ve vakıf üniversitesinde sadece 4 tane üniversitede Medikal Muhasebe adı altında müfredatlarında ders olarak verildiği saptanmıştır. Bu bölümlerde sağlık alanında verilen muhasebe dersleri; gene muhasebe, yönetim muhasebesi, maliyet muhasebesi ve finansal analiz olarak müfredatlarında yer vermektedir.

# SONUÇ

Medikal muhasebe özel sağlık kurumların devamlılığını sağlayan, hizmet kalitesini ve sağlık hizmet politikasının çerçevesini şekillendiren finansal yöntemdir. Sağlık hizmeti verilirken sağlık kurumun caza almasını önlemekle birlikte eldeki kıt kaynakları da daha verimli ve etkin kullanımını sağlamaktadır. Medikal muhasebe sağlık kurumu ile anlaşmalı kurumlar arasında ortak bir dil oluşturarak işleyişi hızlandırmaktadır.

Bu nedenle bu alanda çalışacak uzman kişilerin yetiştirilmesine imkân sağlanmalıdır. Bu alanda çalışacak personele yeterince eğitim verilmelidir. Üniversitelerin ilgili bölümlerinde daha fazla staj programlarıyla sisteme yetişmiş personel istihdamı sağlanmalıdır. Bunun yanı sıra üniversiteler özel sağlık kurumlarıyla iş birliği yaparak medikal muhasebe işlerinin yoğun olduğu sağlık kurumlarında medikal muhasebe eğitimi almış personel çalıştırmalıdır. Böylece medikal muhasebenin teorik kısmı ilgili okullarda eğitim verilecek, pratik kısmı ise sağlık kurumlarında staj programlarıyla tamamlanmalıdır.

Medikal muhasebe, bütçe hedefi belirleme ve oluşturma, fiyat politikası oluşturma, özel sigortalı hasta anlaşmaları, yabancı hasta ilişkileri, dışarıdan sağlanan hizmetler için sözleşmeler oluşturma, yönetim politikası için raporlama şeklinde sıralanabilecek görevleri olan oldukça geniş kapsamlı bir süreçtir. Bu nedenle medikal muhasebe derslerine üniversitelerin ilgili alanlarında bu süreçler ayrıntılı bir şekilde verilmelidir.

Medikal muhasebe alandaki eğitimler genellikle üniversitelerin son yarıyılında staj programları ile kısa bir süre zarfındaverilmektedir. Son yıllarda medikal muhasebe eğitimi özel kurs programları ile online veya yüz yüze eğitimler aracılığıyla da verilmeye başlanmıştır.Bunun yerine medikal muhasebe eğitimi üniversitelerde verilmeli ve staj programları eğitim buyunca belli dönemlerde devam etmelidir. Medikal muhasebe eğitiminin pratik ve uygulamanın birbiriyle uyumlu bir şekilde ilerlemesi gerekmektedir.

# KAYNAKLAR

Arık, Ö.,& İleri, Y. Y. (2016). Sağlık Hizmetlerinin Finansmanında Türkiye’de Yeni Yaklaşım; Teşhis İlişkili Gruplar (TİG) New Approach Of FinancingHealth Services InTurkey: Diagnosis-RelatedGroups (DRG). SDÜ Sağlık Bilimleri Enstitüsü Dergisi, 7(2).

Arık, Ö.,& Yılmaz, F. Ö. (2021). SağlikKurumlarindaMedi̇kal Muhasebe Süreçleri̇ Medical Accounting Processes in Healthcare Institutions. Necmettin Erbakan Üniversitesi Sağlık Bilimleri Fakültesi Dergisi, 4(34-42), 9.

Azoulay, A.,Doris, N. M., Filion, K. B., Caron, J., Pilote, L., &Eisenberg, M. J. (2007). TheUse of theTransitionCost Accounting System in Health Services Research. CostEffectivenessand Resource Allocation, 5(1), 11. https://doi.org/10.1186/1478-7547-5-11

Cansever, İ. H. (2015). Üni̇versi̇teHastaneleri̇ni̇n Faturalama Süreci̇ndeki̇ SorunlariniTespi̇t Etmeye Yöneli̇kBi̇rAraştirma.

Dasdemir, E.,Oguz, M., Atalay, M., Bilgin, V., Testik, M., & Soydan, G. (2013). ImprovingHospitalBillingProcessesforReducingCosts of BillingErrors.

Kahramanoğlu, A.,& Acar, D. (2017). Sağlık İşletmelerinde Sorumluluk Muhasebesi ve Faaliyet Bölümleri Standardına Göre Transfer Fiyatlaması: Bir Kamu Hastanesinde Uygulama. Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi, 20(2), 111-128. https://doi.org/10.29249/selcuksbmyd.306756

Kliethermes, M. A. (2017). Understandinghealthcarebillingbasics. PharmacyToday, 23(7), 57-68. https://doi.org/10.1016/j.ptdy.2017.06.041

Kördeve, M. (2017). SağlikÖdemeleri̇nde Yeni̇ Bi̇r Kavram: Medi̇kal Muhasebe. Ç.Ü. Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 26(2), 1-13.

Lawrence, S., Alam, M., Northcott, D., &Lowe, T. (1997). Accounting systemsandsystems of accountability in the New Zealandhealthsector. Accounting, Auditing &AccountabilityJournal, 10(5), 665-683. https://doi.org/10.1108/09513579710194036

Lynge, E.,Sandegaard, J. L., &Rebolj, M. (2011). TheDanishNationalPatientRegister. ScandinavianJournal of PublicHealth, 39(7\_suppl), 30-33. https://doi.org/10.1177/1403494811401482

Mehrolhassani, M. H.,&Emami, M. (2013). ChangeTheoryfor Accounting System Reform in HealthSector: A Case Study of Kerman University of MedicalSciences in Iran. International Journal of HealthPolicyand Management, 1(4), 279-285. https://doi.org/10.15171/ijhpm.2013.57

Meşe, M. (2003). Hasta Kayıt Sistemi [Thesis, Fen Bilimleri Enstitüsü]. https://polen.itu.edu.tr/handle/11527/782

Mossialos, E.,Thomson, S., World HealthOrganization, &EuropeanObservatory on HealthSystemsandPolicies. (2004). Voluntaryhealthinsurance in theEuropeanUnion. World HealthOrganisation.

Nazlıoğlu, B. (2020). Sağlık İşletmelerinde Muhasebe Sistemi Perspektifinde Medikal Muhasebe. Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 22(2), 533-550.

Orhaner, E. (2006). Türkiye’de Sağlık Hizmetleri Finansmanı ve Genel Sağlık Sigortası. Gazi Üniversitesi Ticaret ve Turizm Eğitim Fakültesi Dergisi, 1, 1-22.

Orhaner, E.,Bi̇çer, E. B., & Ilıman, E. (2016). Tms-2’ Ye Göre Sağlikİşletmeleri̇ndeStoklarinDeğerlendi̇ri̇lmesi̇ (özel Hastane Örneği̇). Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi, 3(7), 87-106.

Özmen, S. (2013). Genel Sağlık Sigortasının Özel Sağlık Hizmeti Sunucularına Ve Hasta Memnuniyetine Olan Etkileri. Yüksek Li̇sans Tezi̇. http://acikerisim.uludag.edu.tr/jspui/handle/11452/8183

Patrick, D. L.,&Bergner, M. (1990). Measurement of HealthStatus in the 1990s. AnnualReview of PublicHealth, 11(1), 165-183. https://doi.org/10.1146/annurev.pu.11.050190.001121

Savaş, A. B.,& Ekergil, V. (2019). Üniversitelerin Sağlık Yönetimi Programlarında Muhasebe ve Finans Derslerinin Yeri ve Türkiye Uygulaması,Alanya Akademik Bakış, 3(1), 123-150. https://doi.org/10.29023/alanyaakademik.550708

Sayım, F. (2016). Kamu Hastanelerinde Muhasebe İlintisi̇ Kurulan Faaliyetler Ve Özel Hastane Karşılaştırması—Yalova Örneği̇. Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi, 12(12), 672-684.

Sayım, F. (2017). Yabancı Uyruklu Göçmenler-Sığınmacılar Ve Ziyaretçilerİçin Kamu Ve Özel Hastanelerde VerilenHizmetlerinFaturalanması Ve Muhasebe Kayıtları-Yalova Örneği̇. DumlupınarÜniversitesi̇ Sosyal BilimlerDergisi̇, 53, 35-54.

Sevim, S. (2019). Türkiye’deSağlıkYönetimi̇ LisansProgramlarında Muhasebe Eği̇ti̇mi̇ni̇n Analizi̇: BirAraştırma. Yüksek Lisans Tezi̇, 1-163.

Somunoğlu, S. (1999). Kavramsal Açıdan Sağlık, Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi,4(1).

Sözen, A. B. (2015). Faturalama SürecindeYapılan Hatalar Sonucu Oluşan GelirKayıplarının Nedenleri̇ Ve Kayıpları Önlemek İçinYapılması Gerekenler,Yüksek lisans tezi.

Şahin, S. (2020). Türkiye’de ki Üniversitelerde Sağlık Yönetimi Eğitiminde Muhasebe ve Finansman Dersleri Durum Analizi, İşletme Akademisi Dergisi, 1(2), 102-124. https://doi.org/10.26677/TR1010.2020.435

Tapan, B.,Alici, S., Yildirim, N., &Gayef, A. (2015). Özel sağlık sigorta şirketlerinin genel sağlık sigortasının sürdürülebilirliği için tamamlayıcı sağlık sigortasının gerekliliği konusundaki görüşlerinin değerlendirilmesi. İstanbul Bilim Üniversitesi FlorenceNightingale Tıp Dergisi, 1(2), 77-86. https://doi.org/10.5606/fng.btd.2015.015

Uzun, S.,& Dikmen, C. (2015). TamamlayiciSağlikSi̇gortasi. 235.

Varoğlu, F. Ö. (2013). Tamamlayıcı SağlıksigortasınınGenelgörünümü ve Türkiye’deki Gelişim Süreci. Soysl Güvence, 3, 20-40.

Vasicek, D.,&Roje, G. (2010). Accounting System in CroatianPublic Healthcare Organizations: An Empirical Analysis. TheoreticalandAppliedEconomics, 6(547), 37-58.

Yarar, O.,& İnce, Ö. (2017). Sağlık Kurluşlarında Hasta Hizmetleri.

Yayar, R.,&Daşçi, A. N. (2020). Özel Sağlık Sigortası Talebini Etkileyen Faktörlerin İkili Lojistik Regresyon Yöntemiyle Analizi: İstanbul Örneği. SGD-Sosyal Güvenlik Dergisi, Cilt 10, Sayı 1(Sayı 1), 19-40. https://doi.org/10.32331/sgd.752099

Yüksel, İ. (2021). SağlıkKurumlarındaTıbbi̇ SekreterlerinPerformanslarınınDeğerlendirilmesi̇: Bir Kamu Hastanesinde Örnek Uygulama. 30.