

Türkiye’de Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Hazırlanan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi*

Feden KOÇ**

ÖZET

Bu çalışmanın amacı küresel anlamda ortak bir muhasebe dilinin oluşturulmasında büyük önem taşıyan muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda, ülkemizde yazılmış lisansüstü tezlerin bibliyometrik bir analizini sunmaktır. Bu kapsamda Yüksek Öğretim Kurumu (YÖK) Ulusal Tez Merkezi’nde sunulmuş 468 lisansüstü tez, belirli ölçütler bakımından incelenmiştir. Araştırma neticesinde, standartlar kapsamında ilk doktora tezinin 1992 yılında, en fazla lisansüstü tezin Marmara Üniversitesi’nde ve en fazla lisansüstü tezin sırasıyla işletme, maliye, kamu yönetimi ve ekonomi anabilim dallarında yazıldığı ortaya konulmuştur. Ayrıca tezlerde en çok kullanılan araştırma yöntemi BİST uygulamasıdır. Doktora tezleri en fazla standartlar ile vergi mevzuatı kapsamındaki değerlendirme ölçütlerinin karşılaştırılması, Avrupa’daki standartlarının Türkiye muhasebe standartları ile karşılaştırılması konularında, yüksek lisans tezleri ise stoklar standardı konusunda yazılmıştır. Çalışmada lisansüstü tezlere konu olmamış bir muhasebe standardı ve iki finansal raporlama standardı saptanmıştır. Bunlar TFRS 6- Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi, TFRS 14- Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları, TMS 26- Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama standartlarıdır.

Anahtar Kelimeler: Muhasebe Standartları, Finansal Raporlama Standartları, Bibliyometri, İçerik Analizi, Lisansüstü Tezler.

JEL Sınıflandırması: M40, M49.

Bibliometric Analysis of Graduate Thesis Prepared in the Scope of Accounting Standards and Financial Reporting Standards in Turkey

ABSTRACT

The aim of this study is to present a bibliometric analysis of the postgraduate work written in our country on accounting and financial reporting standards, which are of great importance for the creation of a global common language of financial reporting. In this context, 468 post-graduate theses submitted to the University Council (YOeK National Thesis Center) were analyzed with regard to specific criteria. As a result of the investigation, it was found that the first doctoral thesis was written in 1992 and most of the theses were written in Marmara University the fields of business administration, finance, public administration and economics. Furthermore, the most frequently used research method for doctoral theses is BIST application. Comparison of the doctoral thesis with most standard assessment criteria according to tax laws, accounting standards, standards compared with Turkey European topics written in standard stocks of the master thesis. The study identified one accounting standard and two accounting standards that were not the subject of the doctoral thesis. These are TFRS 6 Research and Evaluation of Mineral Resources, TFRS 14 Regulatory Deferral Accounts, TMS 26 Recognition and Reporting in Retirement Benefit Plans.

Keywords: Accounting Standards, Financial Reporting Standards, Bibliometry, Content Analysis, Postgraduate Theses.

Jel Classification: M40, M49.

* Makale Gönderim Tarihi: 19.02.2021, Makale Kabul Tarihi: 09.07.2021, Makale Türü: Nitel Araştırma

** Dr, Uşak Üniversitesi, feden.koc@usak.edu.tr, ORCID: 0000-0003-4413-5188

1. GİRİŞ

Küresel yelpazede ortak bir muhasebe dilinin oluşturulması ihtiyacının bir sonucu olarak, Avrupa Birliği (AB) tarafından 2002 yılında onaylanmış Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) ve paralelinde Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)'na ilişkin düzenlemeler ülkemizde mevcut muhasebe uygulamalarını da etkilemiştir. Ülkemizde 1994 yılında Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (TMUDESK) ile 1999 yılında Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK)'nin kurulması uluslararası muhasebe standartları ile uyumlaştırma sürecini başlamıştır (Akdoğan, 2006: 2-3). Bu uyumlaştırma sürecinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (International Accounting Standards Board-IASB) ile imzalanan telif anlaşması kapsamında, Uluslararası Muhasebe Standartları (International Accounting Standards -IAS) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (International Financial Reporting Standards -IFRS) Türkçeye, Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS) olarak çevrilmiş ve ülkemizde halka açık faaliyet gösteren şirketlerin muhasebe uygulamalarında esas almaları üzere Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir

TMS/TFRS'nin ülkemiz muhasebe sisteminde esas alınması ile birlikte, mevcut muhasebe uygulamaları değerlendirme, hesaplama, raporlama gibi daha birçok konuda etkilenmiştir (Koç, 2018: 2). Bu çalışma kapsamında da ülkemizde muhasebe standartları ve finansal raporlama standartları konusunda hazırlanmış lisansüstü tezlerin bibliyometrik bir analizi sunulmaktadır, ülkemizde bu standartlara ilişkin hazırlanan lisansüstü tezlerin gelişimi ve geleceğe ilişkin eğilimi belirlenmeye çalışılmıştır. Bu kapsamda çalışma, lisansüstü tezler ile sınırlı tutulmuştur. Muhasebe ve finansman alanında bibliyometrik analiz yönteminin araştırma yöntemi olarak kullanıldığı, literatürdeki bazı çalışmalara ilişkin özet bir gösterim Tablo 1'de sunulmuştur.

Tablo 1. Muhasebe ve Finansman Alanında Bibliyometrik Analiz Yönteminin Araştırma Yöntemi Olarak Kullanıldığı Literatürdeki Çalışmalara İlişkin Bilgiler

Yazarlar	Çalışmanın Amacı	Çalışmadan Elde Edilen Sonuçlar	Çalışmanın Türü	Çalışmanın Künyesi
Fallatah, Emad & Mohd Saat, Nur Ashikin & Shah, Sabarina Mohammed & Choo, Wei Chong	Çalışma muhasebe ve denetim alanında akademik ve profesyonel literatüre nicel bir genel bakış sağlayarak UFRS'nin benimsenmesi ve denetimin kalitesine etkisine ilişkin literatürün araştırılmasını amaçlamaktadır.	Çalışma kapsamında 2005-2019 yılları arasında IFRS ve denetimin kalitesine etkisine ilişkin, araştırma alanında 1019 belgeyi içeren Scopus veritabanına dayalı olarak Vosviewer ve Microsoft excel araçları kullanılarak bibliyometrik analiz gerçekleştirilmiştir. Çalışmanın sonucunda, Avrupa Birliği ülkeleri ve gelişmekte olan piyasaların çoğunluğu tarafından IFRS'nin benimsenmesi önemi ve 2008 mali krizinin ardından denetim kalitesinin önemi vurgulanmıştır.	Uluslararası makale	(Fallatah, Saat, Shah ve Chong, 2021: 1-14)
Ezenwoke, Omotola & Tion, Williams & Oku,	Çalışma kapsamında Afrika'da uluslararası finansal raporlama standartlarının benimsenmesine ilişkin	Çalışmadan elde edilen sonuçlar, Zimbabve'de uluslararası finansal raporlama standartlarının 1993 yılında benimsenmesine rağmen, Afrika'da IFRS'ye ilişkin Scopus	Uluslararası makale	(Ezenwoke ve Tion, 2020: 1-20)

Robert	bibliyometrik bir analiz sunulmuştur. Analiz, 2005-2018 yılları arasında Scopus veritabanında listelenmiş olan 73 makaleyi kapsamaktadır.	veritabanında ilk araştırma belgesi 2005 yılında yayınlanmıştır. Yayınların ve atıfların sayısında yıllar içinde sürekli bir artış gerçekleşmiştir. UFRS yayınlarının hacmindeki liderler arasında yer alan Tunus ve Mısır, henüz UFRS'yi benimsememişlerdir. UFRS araştırmalarında ağırlıklı olarak ele alınan konu alanları İşletme, yönetim ve muhasebe, ekonomi, ekonometri ve finans ve sosyal bilimlerdir. Ayrıca Afrika'daki 600'den fazla kurumdan sadece 21 yazar ve 18 kurum, IFRS araştırmalarına ilişkin birden fazla yayına katkıda bulunmuştur. Bu kurum ve yazarlar Güney Afrika, Nijerya, Tunus, Mısır, Uganda ve Gana olmak üzere altı Afrika ülkesinde bulunmaktadır. Sonuçlardan elde edilen öneriler, UFRS araştırmalarının daha yüksek görünürlük ihtiyacını içermektedir. Yayınların yaklaşık %87'si açık erişimli değildir ve daha fazla akademik konferansa ihtiyaç duyulmaktadır.		
Balstad, Marit Terese & Berg, Terje	Çalışmada yönetim muhasebesi ve kontrol araştırmalarını etkileyen dergilerin uzun vadeli bibliyometrik bir analizinin gerçekleştirilmesi amaçlanmıştır. Ayrıca çalışmada hangi dergilerin yönetim muhasebesi araştırmalarını yayınladığını ve bu dergilerde hangi kaynaklara daha çok atıf yapıldığını araştırılmıştır.	Çalışma kapsamında web of Science ve Scopus'tan alınan alıntı verilerine göre, 1945–2018 ve 1960–2018 zaman dilimlerinde ilgili her bir veri tabanından 506.753 ve 1.075.838 alıntı yapılan referans analiz edilerek, yönetim muhasebesinin sınırları incelenmiş ve en çok alıntı yapılan beş derginin toplam alıntıların %6,5'ini ve %4,7'sini temsil ettiği sonucuna ulaşılmıştır. Hem Web of Science hem de Scopus'ta en çok atıf alan dergiler sırasıyla AOS ve ardından MAR olarak tespit edilmiştir.	Uluslararası makale	(Balstad ve Berg, 2020: 357–380)
Durgut, Sinan	Türkiye’de yazılan akademik makalelerin mevcut durumunun bibliyometrik analiz yöntemi ile incelenmesi amaçlanmıştır. Bu kapsamda Web of Science atıf veri tabanından	Alan bazında incelendiğinde en çok yayın yapan üniversiteler, üniversite bazında en çok yayın yapan yazarlar, birlikte çalışma yapmış ve yapma ihtimali olan üniversiteler ile birlikte çalışma yapma ihtimali olan yazarlar	Yüksek lisans tezi	(Durgut, 2020: 83)

	Türkiye adresli olan ve 1980-2019 yılları arasında yazılmış olan toplam 585.236 adet makale amaçlar doğrultusunda filtrelenip, 220.969 adet akademik makale analiz edilmiştir.	belirlenerek sunulmuştur. Bu kapsamda en çok makale yayınlayan ve en çok atıf alan üniversiteler arasında İstanbul Üniversitesi, Hacettepe Üniversitesi, Gazi Üniversitesi, Ege Üniversitesi ve Ankara Üniversitesi yer almaktadır. Ayrıca 2008- 2015 yılları arasında akademik makale sayıları önemli ölçüde artmıştır. Ülkemizde en fazla yayının bilim ve teknoloji alanında yapıldığı, en az yayının ise beşerî bilimler alanında yapıldığı tespit edilmiştir. Birliktelik analizi sonuçlarına göre en çok birlikte çalışma yapan ilk 3 üniversite 783 akademik çalışma ile Gazi ve Hacettepe üniversiteleri, 763 akademik çalışma ile Gazi ve Ankara üniversiteleri, 676 çalışma ile Ankara ve Hacettepe üniversiteleri olmuştur. Beraber çalışma yapan üniversiteler incelendiğinde, beraber çalışma yapmayı etkileyen en önemli faktörün buldukları konum olduğu görülmüştür. En çok birlikte akademik çalışma yapan yazarlar ise 95 akademik çalışma ile B. Cakir ve R. Ersoy, 78 çalışma ile M. Soylak ve M. Tuzen, 77 akademik çalışma ile Y. Atalay ve D. Avci'dir.		
Dworczak, Beata Zyznarska & Sačer, Ivana Mamić	Çalışmada Hırvatistan Cumhuriyeti ve Polonya'daki muhasebe sistemlerinin temel farklılıklarının araştırılması amaçlanmaktadır. Bu kapsamda bibliyometrik analiz yöntemi ile Polonya ve Hırvat muhasebe standartları ile yasal düzenlemeler tarafından yapılan bilimsel literatürün eleştirel bir analizi gerçekleştirilmiştir.	Endüktif ve tümdengelimli muhakemeye dayanan makale, Hırvatistan ve Polonya'daki muhasebe çerçevelerinin temel belirleyicilerini ve farklılıklarını ortaya koymaktadır. Ayrıca çalışma karşılaştırmalı uluslararası muhasebe araştırmalarında ekonomik ve kültürel farklılıkları dikkate almanın oldukça önemli olduğunu kanıtlamaktadır.	Uluslararası makale	(Dworczak ve Sačer 2019: 55-72)

Çarıkçı, Oğuzhan & Yaman, Bahar	Türkiye'de bulunan akademik dergilerde, muhasebe veya finans öğrencilerini kapsayan makalelerin incelenmesi amaçlanmıştır.	Muhasebe veya finansman alanında bulunan 2.564 yayın arasından 54 tanesi muhasebe veya finans öğrencilerine yönelik olarak hazırlanmıştır.	Ulusal makale	(Çarıkçı ve Yaman, 2019: 359-381)
Özbek, Cevdet Yiğit & Badem, Ahmet Cemkut	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi'nde yayımlanan makalelerin bibliyometrik bir analizinin yapılması amaçlanmıştır.	2008-2017 yılları arasında yayımlanan 149 makalenin %73'ü erkek yazarlar tarafından yazılmıştır. En çok yayın yedi adet makale ile Tuğba Uçma Uysal tarafından yapılmıştır. En fazla yayın yardımcı doçent unvanına sahip yazarlar tarafından yapılmıştır. Kuramsal çalışmaların yapıldığı makaleler %68 düzeyindedir. Hazırlanmış makaleler ortalama olarak 21 sayfadan, ortalama anahtar kelime sayısı 3 adetten ve ortalama kaynak sayısı 22 adetten oluşmaktadır. Makalelerin %44,9'u tek yazarlıdır. Makalelerde en çok M41: Muhasebe JEL kodu kullanılmıştır. Yüzde 22,14 oran ile en çok çalışılan konu muhasebe standartlarıdır.	Ulusal makale	(Özbek ve Badem, 2018: 216-247)
Yeşil, Tolga & Akyüz, Fatma	Türkiye'de muhasebe alanında yazılmış doktora tezlerinin bibliyometrik bir analizi yapılmaya çalışılmıştır.	En fazla doktora tezi Marmara Üniversitesi'ne kayıtlı lisansüstü öğrenciler tarafından yazılmıştır. Doktora tezlerinin %76'sı Profesör Doktor unvanına sahip öğretim üyeleri tarafından yürütülmüştür. Muhasebe alanında hazırlanan tezlerin büyük çoğunluğu Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) 41: Tarımsal Faaliyet Standardı, faaliyet tabanlı maliyetleme ve adli muhasebecilik konularında hazırlanmıştır.	Ulusal makale	(Yeşil ve Akyüz, 2018: 440-472)
Gündüz, Meral	2014-2016 yıllarında akademik dergilerde, muhasebe alanında yayımlanmış bulunan makalelerin bibliyometrik	Muhasebe alanında en çok makale 2014 yılında Muhasebe Finansman ve Mali Çözüm dergilerinde, 2015-2016 yılları arasında ise Muhasebe Bilim	Ulusal makale	(Gündüz, 2018: 236-257)

	bir analizinin sunulması amaçlanmıştır.	Dünyası dergisinde yayımlanmıştır. 2014-2016 yılları arasında toplamda en çok makale Muhasebe Bilim Dünyası dergisinde yayımlanmıştır. 2014-2016 yılları arasında sırasıyla en çok yayın Muhasebe Denetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları ve Finansal Muhasebe alanlarında yapılmıştır.		
Merigó, Jos'e M. & Yang, Jian-Bo	Çalışma kapsamında web of science veri tabanını kullanan muhasebe araştırmaları ile ilgili bibliyometrik bir analiz gerçekleştirilmesi amaçlanmıştır.	Çalışmadan elde edilen sonuçlar, muhasebe araştırmaları alanında etkili dergilerin The Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, The Accounting Reiew and Accounting, Organizations and Society olduğunu göstermektedir. Ayrıca ABD kurumlarının dünya çapında etkili kurumlar olduğu tespit edilmiştir.	Uluslararası makale	(Merigó and Yang, 2017: 71-100)
Zhong, Shaozhuo & Geng, Yong & Liu, Wenjing & Gao, Cuixia & Chen, Wei	1995–2014 dönemi için doğal kaynak muhasebesine ilişkin araştırma ilerlemesini gözden geçirmek amaçlanmıştır. Bu kapsamda mevcut çalışmaların araştırma yöntemlerini, yayınların performanslarını, ilgili dergilerin özelliklerini, ülkelerini, kurumlarını, yazarlarını ve anahtar kelimelerini kapsayan bibliyometrik analiz ve sosyal ağ analizi gerçekleştirilmiştir.	Doğal kaynak muhasebesi ile ilgili toplam yayın sayısının 2001'den bu yana hızla arttığı sonucuna ulaşılmıştır. Bu alanda en verimli dergi, ülke, kurum ve yazar sırasıyla ABD, Kaliforniya Üniversitesi ve Kaliforniya Üniversitesi Çevre Yönetimi Dergisi ile Dr. Chen'dir. En çok ilgi çeken doğal kaynaklar ise su ve enerji . Bu alandaki altı ana araştırma yöntemi ise matematik modelleme, emerji , ekserji, ekolojik ayak izi (EF), yaşam döngüsü değerlendirmesi (LCA) ve malzeme akış alizini (MFA)'dir.	Uluslararası makale	(Zhong, Geng, Liu, Gao ve Chen, 2016: 122-132)
Alkan, Gönül	Türkiye'deki üniversitelerde muhasebe alanında yazılmış lisansüstü tezlerin profilini, alana katkılarını, içerik ve konu bakımından zaman içindeki eğilimini belirlemek amaçlanmıştır.	2003-2006 yıllarında hazırlanan tezlerin büyük çoğunluğu, TFRS 8 Faaliyet Bölümleri, UFRS ile TDHP' nin karşılaştırılması, KOBİ UFRS, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler ve Üretim işletmelerinde TMS/TFRS' nin maliyet sistemlerine etkileri, TMS 23 Borçlanma Maliyetleri, TMS 12 Ertelenmiş Vergi Uygulamaları, TMS 1 Mali	Ulusal makale	(Alkan, 2014: 41-52)

		<p>Tabloların Sunumu konularında hazırlanmıştır.</p> <p>Tezlerin büyük çoğunluğu (491 adet) 2001-2012 döneminde hazırlanmıştır. Muhasebe alanında yapılan tezlerin %25'i Marmara Üniversitesi'nde hazırlanmıştır. İşletme bölümü bulunan birçok üniversitede muhasebe alanında tez yapılmamaktadır.</p> <p>Muhasebe eğitimi alanında hazırlanan tezler Ticaret Meslek Liseleri'ndeki muhasebe eğitimi üzerine yapılan araştırmaları kapsamaktadır.</p>		
Zan, Burcu Umut	2001-2010 yılları arasında Türkiye'de oluşturulmuş olan ortak yazarlı çalışmalarda temel bilimler alanındaki yayınları Orta Doğu Teknik Üniversitesi (ODTÜ) ve Bilkent Üniversitesi kapsamında ülkeler, kurumlar ve yazar sayısı bakımından değerlendirerek, bu kapsamdaki dergileri işbirliği bakımından karşılaştırmaktır.	2001-2010 yılları arasında Türkiye'de oluşturulan makaleler temel alınarak karşılaştırma yapıldığında, WoS ve Scopus veri tabanlarında yapısal farklılıklar bulunduğu saptanmıştır. Bununla birlikte her iki veri tabanından elde edilen sonuçlar değerlendirildiğinde, Türkiye'nin uluslararası ortak yazarlı çalışma oranının dünya ortalamasının altında olduğu belirlenmiştir.	Yüksek lisans tezi	(Zan, 2012: 1-246)
Fülber, Rolf Uwe & Weller, Manuel	Almanya'da muhasebe alanında önde gelen akademik dergilerin, 1950-2005 yıllarına ilişkin bibliyometrik analiz yöntemi ile bir yayın atf analizinin gerçekleştirilmesi amaçlanmıştır.	Almanya'da Alman finansal muhasebesine ilişkin bir yayın atf analizinin gerçekleştirildiği çalışmada elde edilen bulgular şunlardır: 1990 öncesinde yayınların bir çoğu çok yazarlıdır, almanca dili yayınlarda ağırlıklı olarak kullanılmıştır. Akademik çalışmaların birçoğu kitaplar, uygulama dergilerinden, yasal ve yargısal kaynaklardan oluşmaktadır. Bununla birlikte 1990 sonrasında ingilizce yayınların, makale başına ingilizce referansların ve dili almanca olmayan akademik dergilerin sayısı artmıştır. Ayrıca araştırmadan elde edilen bulgular	Uluslararası makale	(Fülber ve Weller, 2011: 2-33)

		gerek almanca gerekse inglizce olarak hazırlanmış yayınlarda, son yıllarda Anglo-Amerikan araştırma ve alıntı tarzının benimsendiğini ortaya koymaktadır.		
Cardoso, Ricardo Lopes & Oyadomari, José Carlos T. & Neto, Octavio Ribeiro de Mendonça	Pozitif muhasebe teorisinin Brezilya'daki lisansüstü muhasebe programlarının (2002-2005) dönemine ilişkin bilimsel çıktısı üzerindeki etkisini, Eğitim Bakanlığının bir kolu olan Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior'a (CAPES) bildirilen bilimsel üretimi inceleyerek analiz etmek amaçlanmıştır. Bu kapsamda çalışmada Sadece CAPES tarafından Ulusal A veya Uluslararası A olarak sınıflandırılan bilimsel süreli yayınlarda ve yıllıklarda yayımlanan çalışmalar dikkate alınmıştır. Yazarların üretkenliğini ve pozitif muhasebe yaklaşımı üzerindeki çalışmaların yoğunlaşma düzeyini değerlendirmek için bibliyometrik çalışmalarda yaygın olarak kullanılan istatistiksel araçlar uygulanmıştır.	(2002-2005) dönemine ilişkin Brezilya'da pozitif yaklaşım araştırmalarında önemli düzeyde bir artış olduğu ve bu araştırmaların esas olarak São Paulo Üniversitesi (USP) ve FUCAPE'nin iki lisansüstü programında yoğunlaştığı sonucuna ulaşılmıştır.	Uluslararası makale	Cardoso, Oyadomari ve Neto, 2007: 149-161)

Çalışma kapsamında YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde sunulmuş, muhasebe standartlar ile finansal raporlama standartları kapsamındaki lisansüstü tezlerin incelenmesinde ele alınan bibliyometrik analiz yöntemi ile sağlanacak katkılar aşağıda sunulmuştur;

- Farklı üniversiteler bünyesinde muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda hazırlanan ve YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde sunulmuş lisansüstü tezler türleri, erişim imkanı, özgün dilleri, danışman unvanları, bünyesinde hazırlandıkları

anabilim dalı, hazırlanan lisansüstü tezlerde kullanılan veri toplama yöntemi ve tez konuları bakımından sayısal olarak sınıflandırılmıştır.

- Çalışma kapsamında muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamında, yüksek lisans tezleri ve doktora tezlerinde en çok çalışılan konular ve herhangi bir lisansüstü tez çalışmasına konu olmadığı saptanan standartlar belirlenmiştir. Bu kapsamda yapılan bibliyometrik analizde Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında doktora tezlerinin, ağırlıklı olarak TMS/IFRS ve VUK’da ve yer alan değerlendirme esaslarının karşılaştırılması ile Avrupa’daki muhasebe standartlarının Türkiye muhasebe standartları ile karşılaştırılması konularında yazıldığı saptanmıştır. Yüksek lisans tezlerinin ise ağırlıklı olarak UMS 2 stoklar standardı ile standartlara göre türev finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve incelenmesi konularında yazıldığı saptanmıştır. Ayrıca herhangi bir lisansüstü tez çalışmasına konu olmamış üç adet standart saptanmıştır. Bunlar “IFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi”, “IFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları”, “TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama” standartlarıdır.

Bu bağlamda çalışmanın amacı, ülkemizde muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamında hazırlanmış ve YÖK Ulusal Tez Merkezi’nin resmi internet sitesinde sunulmuş lisansüstü tezleri bibliyometrik analiz yöntemi ile incelemek, çeşitli ölçütler bakımından sınıflandırmak ve muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamında üzerine en çok lisansüstü tez yazılan ve hiç lisansüstü tez yazılmayan standartları belirlemektir.

2. METODOLOJİ

2.1. Araştırmanın Amacı ve Kapsamı

Bu araştırmanın amacı küresel anlamda ortak bir muhasebe dilinin oluşturulmasında büyük önem taşıyan, muhasebe standartları ve finansal raporlama standartları kapsamında Türkiye’de yazılmış lisansüstü tezlerin gelişimi incelemek amacıyla bibliyometrik bir analiz sunmaktır. Bu kapsamda 19.09.2020 tarihine kadar, Yüksek Öğretim Kurumu (YÖK) Ulusal Tez Merkezi’nde erişime sunulmuş bulunan lisansüstü tezler, bünyesinde hazırlandığı üniversite, anabilim dalı, erişim imkanı, tamamlanma yılı, tezin türü, tezin yayımlandığı dil, bünyesinde hazırlandığı danışman unvanı, veri toplama yöntemi ve tezin konusu ve benzeri ölçütler kapsamında incelenmiş ve elde edilen sonuçlar yorumlanmıştır. Çalışma kapsamında ayrıca YÖK Ulusal Tez Merkezi’nde erişim kısıtı bulunan tezlere ilişkin sunulmuş özet bilgiler de çalışmaya dahil edilmiştir.

2.2. Araştırmanın Yöntemi

Araştırma kapsamında YÖK Ulusal Tez Merkezi’nde sunulmuş lisansüstü tezlerin içeriğine ilişkin analizde bibliyometrik analiz yöntemi kullanılmıştır. Bibliyometri, bilimsel disiplinde materyali nicel olarak ele alan temel bir bilgi bilimi alanıdır. Bu araştırma yöntemi, belli bir alandaki araştırmaları ve bu araştırmaların zaman içerisindeki eğilimlerini belirlemede oldukça fayda sağlamaktadır (Merigó ve Yang, 2017: 71). Literatürde yer alan bilgilere göre Bibliyometri ilk kez 1917 yılında Cole ve Eales tarafından oluşturulmuş ve söz konusu çalışmada, 1550-1850 yılları arasında anatomi alanında yayınlanmış akademik

çalışmalar karşılaştırılarak istatistiki bir yöntemle analiz edilmiştir. 1927 yılında P.L.K Gross ve E.M. Gross'un Journal Of The American Chemical Society' de yayınlanan makalelerin kaynakçalarını analiz ettikleri çalışmaları ise atıf analizinin yapıldığı ilk çalışma olarak kabul edilmektedir. Ulusal literatür taramasından elde edilen sonuçlar ise Türkiye'de bibliyometrik analiz yönteminin kullanıldığı ilk çalışmanın 1970 yılında Özünönü tarafından oluşturulmuş olduğunu ve ilgili çalışmada fizik, kimya, biyoloji, matematik, yer bilimleri alanlarındaki bilimsel verimliliğin ölçülmesinin amaçlandığını ortaya koymaktadır (Lawani, 1981: 294-295). Özellikle 1990 yılından sonra artış gözlenen bibliyometrik analiz yöntemi (Al, 2008:10) akademik çalışmalarda araştırma yöntemi olarak halen yaygın olarak kullanılmaktadır.

2.3. Anakütüle ve Örneklem

Araştırmanın anakütlesini, Türkiye'de muhasebe standartları ve finansal raporlama standartları kapsamında yazılmış ve YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde sunulmuş 468 lisansüstü tez oluşturmaktadır. Bu tezlere YÖK Ulusal Tez Merkezi'nden "muhasebe standartları", "finansal raporlama standartları", "accounting standards" (özgün dili İngilizce olan tezler için), "financial reporting standards" (özgün dili İngilizce olan tezler için), "TMS-TFRS", "UMS-UFRS" (özgün dili Türkçe olan tezler için), "IAS-IFRS" anahtar kelimeleri ile arama yapılarak ulaşılmıştır. Araştırma kapsamında erişim izni bulunan tezlerin içeriği ile ilgili bilgilere ulaşılabilmemiş ancak erişim yasağı bulunan 45 adet tezin içeriğine ilişkin bilgiler tezlerin özetlerinden ve YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde sunulmuş diğer bilgilerinden sağlanmaya çalışılmıştır. Araştırmanın örneklemine oluşturan lisansüstü tezlere ilişkin bilgiler aşağıda Tablo 2'de sunulmuştur.

Tablo 2. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Yıllara ve Türüne Göre Dağılımı

Yıllar	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %	Toplam Lisansüstü Tez	Toplam Lisansüstü Tez %
1992	1	1,03	-	-	1	0,21
1993	-	-	-	-	-	-
1994	-	-	1	0,27	1	0,21
1995	-	-	2	0,54	2	0,43
1996	-	-	2	0,54	2	0,43
1997	1	1,03	-	-	1	0,21
1998	-	-	3	0,81	3	0,64
1999	-	-	2	0,54	2	0,43
2000	1	1,03	2	0,54	3	0,64
2001	2	2,06	4	1,08	6	1,28
2002	-	-	5	1,35	5	1,07
2003	1	1,03	7	1,89	8	1,71
2004	-	-	2	0,54	2	0,43
2005	3	3,09	8	2,16	11	2,35
2006	2	2,06	17	4,58	19	4,06
2007	2	2,06	20	5,39	22	4,70
2008	4	4,12	16	4,31	20	4,27
2009	7	7,22	23	6,20	30	6,41
2010	8	8,25	28	7,55	36	7,69

2011	2	2,06	15	4,04	17	3,63
2012	5	5,15	12	3,23	17	3,63
2013	5	5,15	21	5,66	26	5,56
2014	5	5,15	21	5,66	26	5,56
2015	8	8,25	27	7,28	35	7,48
2016	11	11,34	28	7,55	39	8,33
2017	5	5,15	30	8,09	35	7,48
2018	14	14,43	23	6,20	37	7,91
2019	9	9,28	49	13,21	58	12,39
2020	1	1,03	3	0,81	4	0,85
Toplam	97	100	371	100	468	100

Tablo 2’de lisansüstü tezlerin 97’sinin doktora, 371’inin ise yüksek lisans düzeyinde olduğu görülmektedir. Lisansüstü tezlerin yıllara göre dağılımı incelendiğinde, hem doktora hem de yüksek lisans tezlerinin 2005 yılından sonra sayıca arttığı ve toplam lisansüstü tez sayısının en fazla 2019 yılında gerçekleştiği görülmektedir. Dolayısıyla ülkemizde hazırlanan lisansüstü tezlerin yıllar itibariyle sayıca arttığını söylemek mümkündür.

3. ARAŞTIRMANIN BULGULARI

Ülkemizde AB’ye uyum sürecinde karşımıza çıkan ve muhasebe uygulamalarımızda esas alınmak üzere Türkçeye TMS/TFRS olarak çevrilen standartlar, halka açık faaliyet gösteren şirketlerin muhasebe uygulamalarında esas alınmaları üzere Resmi Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu muhasebe ve finansal raporlama standartları, pek çok alanda olduğu gibi, ulusal alanda yazılan lisansüstü tezlerde araştırma konusu olarak da etkisini göstermektedir. Bu çalışma kapsamında da ülkemizde 2020 yılının Eylül ayına kadar yazılmış olan muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamındaki lisansüstü tezler incelenmiş ve ülkemizde yazılmış olan bu tezler bibliyometrik yöntemle analiz edilerek muhasebe ve finansal raporlama standartlarının ülkemizdeki gelişimi incelenmiştir. Bu araştırma kapsamında elde edilen bulgular aşağıda tablolar eşliğinde sunulmuştur.

Tablo 3. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Bünyesinde Hazırlandıkları Üniversitelere Göre Dağılımı

Üniversiteler	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
Marmara Üniversitesi	20	20,62	87	23,08
Gazi Üniversitesi	8	8,25	29	7,69
Dokuz Eylül Üniversitesi	7	7,22	13	3,45
Ankara Üniversitesi	6	6,19	2	0,53
Başkent Üniversitesi	4	4,12	8	2,12
Anadolu Üniversitesi	4	4,12	2	0,53
Süleyman Demirel Üniversitesi	3	3,09	14	3,71
Sakarya Üniversitesi	3	3,09	4	1,06
Niğde Üniversitesi	3	3,09	4	1,06
İnönü Üniversitesi	3	3,09	2	0,53
Pamukkale Üniversitesi	3	3,09	1	0,27
İstanbul Üniversitesi	2	2,06	12	3,18
Kocaeli Üniversitesi	2	2,06	9	2,39
Afyon Kocatepe Üniversitesi	2	2,06	5	1,33
Karadeniz Teknik Üniversitesi	2	2,06	5	1,33

Kırıkkale Üniversitesi	2	2,06	2	0,53
İzmir Ekonomi Üniversitesi	2	2,06	2	0,53
Dicle Üniversitesi	2	2,06	1	0,27
Kadir Has Üniversitesi	2	2,06	1	0,27
İstanbul Ticaret Üniversitesi	1	1,03	12	3,18
Selçuk Üniversitesi	1	1,03	9	2,39
Uludağ Üniversitesi	1	1,03	9	2,39
Kütahya Dumlupınar Üniversitesi	1	1,03	5	1,33
Sivas Cumhuriyet Üniversitesi	1	1,03	4	1,06
Manisa Celal Bayar Üniversitesi	1	1,03	4	1,06
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	1	1,03	3	0,80
Akdeniz Üniversitesi	1	1,03	3	0,80
İstanbul Okan Üniversitesi	1	1,03	2	0,53
Hacettepe Üniversitesi	1	1,03	2	0,53
Erciyes Üniversitesi	1	1,03	2	0,53
Çukurova Üniversitesi	1	1,03	2	0,53
Galatasaray Üniversitesi	1	1,03	1	0,27
Aksaray Üniversitesi	1	1,03	1	0,27
Nevşehir Hacı Bektaş Veli Üniversitesi	1	1,03	-	-
Yaşar Üniversitesi	1	1,03	-	-
Düzce Üniversitesi	1	1,03	-	-
Okan Üniversitesi	-	-	23	6,10
İstanbul Aydın Üniversitesi	-	-	9	2,39
Işık Üniversitesi	-	-	9	2,39
Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi	-	-	7	1,86
Balıkesir Üniversitesi	-	-	6	1,59
Hitit Üniversitesi	-	-	3	0,80
Kafkas Üniversitesi	-	-	3	0,80
İstanbul Arel Üniversitesi	-	-	3	0,80
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi	-	-	3	0,80
Gaziantep Üniversitesi	-	-	3	0,80
Haliç Üniversitesi	-	-	3	0,80
Ortadoğu Teknik Üniversitesi	-	-	3	0,80
Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi	-	-	3	0,80
Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi	-	-	2	0,53
Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi	-	-	2	0,53
Hasan Kalyoncu Üniversitesi	-	-	2	0,53
Atatürk Üniversitesi	-	-	2	0,53
Türk Hava Kurumu Üniversitesi	-	-	2	0,53
Koç Üniversitesi	-	-	2	0,53
Yalova Üniversitesi	-	-	2	0,53
Yüzüncü Yıl Üniversitesi	-	-	2	0,53
Avrasya Üniversitesi	-	-	2	0,53
Adnan Menderes Üniversitesi	-	-	1	0,27
Bahçeşehir Üniversitesi	-	-	1	0,27
Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi	-	-	1	0,27
Trakya Üniversitesi	-	-	1	0,27
Zonguldak Karaelmas Üniversitesi	-	-	1	0,27
Bayburt Üniversitesi	-	-	1	0,27
Bülent Ecevit Üniversitesi	-	-	1	0,27
Gediz Üniversitesi	-	-	1	0,27
İzmir Katip Çelebi Üniversitesi	-	-	1	0,27
Bozok Üniversitesi	-	-	1	0,27

Kahramanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	-	-	1	0,27
Mersin Üniversitesi	-	-	1	0,27
Toros Üniversitesi	-	-	1	0,27
Yıldız Teknik Üniversitesi	-	-	1	0,27
Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi	-	-	1	0,27
Kayseri Üniversitesi	-	-	1	0,27
Kırgızistan-Türkiye Manas Üniversitesi	-	-	1	0,27
Ufuk Üniversitesi	-	-	1	0,27
Necmettin Erbakan Üniversitesi	-	-	1	0,27
Toplam	97	100	371	100

Tablo 3'te muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerin bünyesinde hazırlandıkları 77 üniversitenin bir listesi sunulmuştur. Buna göre ilgili konuda en fazla tez çalışması yapılan üniversite, 20 doktora ve 87 yüksek lisans tezi ile Marmara Üniversitesi'dir. İkinci sırada 8 doktora tezi ve 29 yüksek lisans tezi ile Gazi Üniversitesi gelmekte, onu 7 doktora tezi ile dokuz eylül üniversitesi ve 23 yüksek lisans tezi ile Okan Üniversitesi takip etmektedir. Ayrıca Tablo 3'teki veriler yüzdelerik dilim açısından değerlendirildiğinde, muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda yazılmış doktora tezlerinin yüzde 20,62'sinin ve yüksek lisans tezlerinin yüzde 23,08'inin Marmara Üniversitesi bünyesinde hazırlanmış olduğu görülmektedir.

Tablo 4. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Erişim İmkânı Bakımından Dağılımı

Lisansüstü Teze Erişim İmkânı	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
Erişime Açık Tez Sayısı	86	88,66	337	90,84
Erişimi Kısıtlı Tez Sayısı	11	11,34	34	9,16
Toplam	97	100	371	100

Tablo 4'te sunulmuş verilerden, YÖK Ulusal Tez Merkezi'nin resmi internet sitesinde, muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerinden, doktora tezlerinin yüzde 11,34'üne ve yüksek lisans tezlerinin yüzde 9,16'sına erişim kısıt bulunduğu görülmektedir. Ayrıca yüksek lisans tezlerine oranla daha az sayıda doktora tezi yazılmış olmasına rağmen, doktora tezlerine erişim kısıtı, yüksek lisans tezlerine oranla daha yüksektir. Bu durum muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda doktora tezlerine oranla yüksek lisans tezlerinin daha fazla atıf alabilmelerine neden olabilmektedir.

Tablo 5. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Özgün Dilleri Bakımından Dağılımı

Tezlerin Dilleri	Özgün	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
Türkçe	88	90,72	354	95,42	
İngilizce	7	7,22	13	3,50	
Almanca	2	2,06	4	1,08	
Toplam	97	100	371	100	

Tablo 5'te muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerin özgün dillerine ilişkin bilgiler sunulmuştur. Tabloya göre doktora tezlerinin

yüzde 90,72'si Türkçe yazılmış iken, yüzde 7, 22'si İngilizce ve yüzde 2,06'sı Almanca yazılmıştır. Yüksek lisans tezlerinin ise yüzde 95,42'si Türkçe, yüzde 3,5'i İngilizce ve yüzde 1,08'i ise Almaca yazılmıştır. Tablodan elde edilen sonuçlar ülkemizde yabancı dilde yazılan tezlerin sayıca oldukça az olduğunu ortaya koymaktadır.

Tablo 6. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Yabancı Dilde Yazılan Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımları

Üniversiteler	Tezin Özgün Dili	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
Marmara Üniversitesi	İngilizce	5	55,56	4	23,53
Marmara Üniversitesi	Almanca	2	22,22	4	23,53
İstanbul Okan Üniversitesi	İngilizce	1	11,11	-	-
Kırıkkale Üniversitesi	İngilizce	1	11,11	-	-
Orta Doğu Teknik Üniversitesi	İngilizce	-	-	4	23,53
Dokuz Eylül Üniversitesi	İngilizce	-	-	1	5,88
İzmir Ekonomi Üniversitesi	İngilizce	-	-	1	5,88
Koç Üniversitesi	İngilizce	-	-	1	5,88
Bursa Uludağ Üniversitesi	İngilizce	-	-	1	5,88
Balıkesir Üniversitesi	İngilizce	-	-	1	5,88
Toplam		9	100	17	100

Tablo 6'da muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda yabancı dilde yazılan lisansüstü tezlerin, türüne ve üniversitelere göre dağılımlarına ilişkin bilgiler sunulmuştur. Buna göre İngilizce özgün dilinde en fazla doktora tezi yüzde 55,56'lık pay ile Marmara Üniversitesinde, en fazla yüksek lisans tezi ise yine yüzde 23,53'lük pay ile Marmara Üniversitesi ve yüzde 23,53'lük pay ile Orta Doğu Teknik Üniversitesi bünyesinde hazırlanmıştır. Yabancı bir dilde hazırlanan doktora tezlerinin yüzde 22,22'si ve yabancı bir dilde hazırlanan yüksek lisans tezlerinin yüzde 23,53'ü ise Almanca özgün dilinde hazırlanmıştır. Ayrıca Almanca özgün dilinde hazırlanan tüm doktora ve yüksek lisans tezleri Marmara Üniversitesi bünyesinde hazırlanmıştır. Tablodan elde edilen bu sonuçlar ülkemizde yabancı bir dilde yazılan tezlerin az bir düzeyde bulunması ile birlikte bu tezlerin çoğunun İngilizce dilinde yazıldığını ve bu tezlerin, muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda en fazla lisansüstü tez yazılan üniversite olan Marmara Üniversitesi bünyesinde yazıldığını ortaya koymaktadır. Dolayısıyla muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusunda, Türkçe, İngilizce ve Almanca dilinde hazırlanan lisansüstü tezlerin tamamının en fazla Marmara Üniversitesi bünyesinde hazırlanmış olduğunu söylemek mümkündür.

Tablo 7. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Danışman Unvanları Bakımından Dağılımı

Tez Danışman Unvanı	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
Prof. Dr.	67	69,07	130	35,04
Doç. Dr.	21	21,65	158	42,59
Dr. Öğr. Üyesi	9	9,28	83	22,37
Toplam	97	100	371	100

Tablo 7’de muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerin, danışman unvanlarına ilişkin bilgiler sunulmuştur. Buna göre doktora tezlerinin yüzde 69,07’si Prof. Dr. ve yüksek lisans tezlerinin ise yüzde 42,59’u Doç. Dr. unvanına sahip akademisyenler danışmanlığında hazırlanmıştır. Ayrıca muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerin toplamda 197’si Prof. Dr., 179’u Doç. Dr. ve 92’si ise Yrd. Doç. Dr. unvanına sahip akademisyenler ile bu unvanın 7100 Sayılı Yükseköğretim Kanunu ile dönüştürülmesi neticesinde Dr. Öğr. Üyesi unvanına sahip akademisyenler danışmanlığında hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu veriler ışığında, doktora aşamasında bulunan öğrencilerin genellikle, tezlerini bu alanda profesörlük unvanına sahip akademisyenler eşliğinde hazırlamayı tercih ettiklerini söylemek mümkündür.

Tablo 8. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Anabilim Dallarına Göre Dağılımı

Anabilim Dalları	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
İşletme	86	88,66	320	86,25
Maliye	3	3,09	25	6,74
Bankacılık	2	2,06	7	1,89
Kamu Yönetimi	2	2,06	-	-
Ekonomi	1	1,03	6	1,62
Uluslararası İlişkiler	1	1,03	-	-
Ziraat	1	1,03	-	-
Sigortacılık	1	1,03	3	0,81
Hukuk	-	-	3	0,81
Muhasebe Denetim	-	-	2	0,54
Muhasebe ve Finansal Yönetim	-	-	1	0,27
Spor	-	-	1	0,27
Turizm	-	-	1	0,27
Eğitim ve Öğretim	-	-	1	0,27
Sağlık Kurumları İşletmeciliği	-	-	1	0,27
Toplam	97	100	371	100

Yukarıdaki tablo 8’de muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerin anabilim dallarına göre dağılımı sunulmuştur. Tabloya göre ilgili konuda en fazla doktora tezi yazılan ilk üç anabilim dalı sırasıyla yüzde 88,66’lık pay ile işletme, yüzde 3,09 ile maliye ve yüzde 2,06 ile kamu yönetimi ile maliye anabilim dallarıdır. İlgili konuda en fazla yüksek lisans tezi yazılan anabilim dalları sırasıyla yüzde 86,25 ile işletme, yüzde 6,74 ile maliye ve yüzde 1,62 ile ekonomidir.

Tablo 9. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Araştırma Yöntemlerine Göre Dağılımı

Araştırma Yöntemleri	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
BİST Uygulaması	63	64,95	143	38,54
Anket	11	11,34	30	8,09
Karşılaştırma	10	10,31	72	19,41
Örnek uygulama	5	5,15	28	7,55
Doküman inceleme	3	3,09	91	24,53
İçerik analizi	3	3,09	3	0,81
Finansal analiz	2	2,06	4	1,08
Toplam	97	100	371	100

Yukarıda tablo 9’da muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları konusundaki lisansüstü tezlerin araştırma yöntemlerine göre dağılımı sunulmuştur. Tablodaki

verilere göre ilgili konuda yazılmış doktora tezlerinde en çok kullanılan araştırma yöntemi yüzde 64,95'lik pay ile BİST uygulamasıdır. Akabinde yüzde 11,34'lük pay ile anket yöntemi ve yüzde 10,31'lik pay ile karşılaştırma yöntemi kullanılmaktadır. Yüksek lisans tezlerinde en çok kullanılan araştırma yöntemleri ise sırasıyla yüzde 38,54'lük pay ile BİST uygulaması, yüzde 24,53'lük pay ile doküman inceleme ve yüzde 19,41'lik pay ile karşılaştırma yöntemidir. Dolayısıyla tablodaki verilerden hem doktora hem de yüksek lisans tezlerinde en çok kullanılan araştırma yönteminin BİST uygulamaları olduğu ve ilgili tezlerde, şirketlerin BİST' te yer alan gerçek finansal tablo verilerinden yararlandığını söylemek mümkündür.

Tablo 10. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamındaki Lisansüstü Tezlerin Konularına Göre Dağılımı

Lisansüstü Tez Konusu	Doktora Tezi	Doktora Tezi %	Yüksek Lisans Tezi	Yüksek Lisans Tezi %
Avrupa'daki muhasebe standartlarının TMS ile karşılaştırılması	5	5,15	12	3,23
TMS/IFRS ve VUK'da ve yer alan değerlendirme ölçütlerin karşılaştırılması	5	5,15	8	2,16
UMS/IFRS'lere göre türev finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve incelenmesi	4	4,12	14	3,77
İşletme birleşmeleri ve/veya devir işlemlerinin TMS-IFRS/ VUK veya TTK açısından incelenmesi	4	4,12	12	3,23
Maliyet ve giderlerin TMS/IFRS açısından incelenmesi	3	3,09	8	2,16
IFRS'nin entegrasyon üzerindeki etkisi	3	3,09	3	0,81
Uluslararası muhasebe standartlarına göre varlıkların ve borçların değerlendirilmesi	2	2,06	11	2,96
TMS-IFRS ile VUK arasındaki değerlendirme farklarının ertelenmiş vergilere etkisi	2	2,06	9	2,43
IFRS 16 kiralama işlemleri	2	2,06	9	2,43
TMS/IFRS'deki muhasebe uygulamalarının finansal tablolara etkisi	2	2,06	8	2,16
IFRS'ye göre konsolide finansal tabloların düzenlenmesi	2	2,06	8	2,16
KOBİ IFRS'nin incelenmesi	2	2,06	7	1,89
UMS/IFRS'lere göre gelirin muhasebeleştirilmesi ve incelenmesi	2	2,06	6	1,62
Dönem sonu işlemlerinin TMS-IFRS açısından incelenmesi	2	2,06	6	1,62
Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nden TMS-IFRS'na geçiş sürecinin incelenmesi	2	2,06	5	1,35
TMS-IFRS'nin muhasebe uygulamalarına etkisi	2	2,06	4	1,08
TDHP ve TMS-IFRS açısından muhasebe uygulamalarının karşılaştırılması	2	2,06	2	0,54
TMS/IFRS açısından çevre muhasebesinin incelenmesi	2	2,06	1	0,27
IFRS ve VUK'a göre düzenlenen temel mali tabloların finansal analiz açısından karşılaştırmalı olarak incelenmesi	2	2,06	1	0,27
IFRS açısından konsolidasyon yöntemleri ve bu yöntemlerin finansal analize etkileri	2	2,06	1	0,27
Uluslararası finansal raporlama standartlarına göre etkin maliyet denetimi	2	2,06	1	0,27
Çalışanlara sağlanan faydaların IFRS çerçevesinde incelenmesi	2	2,06	-	-
Finansal raporlama standartlarının muhasebe kalitesi üzerine etkisi	2	2,06	-	-
TMS-IFRS kapsamında tarımsal faaliyetlerin muhasebeleştirilmesi	2	2,06	-	-
UMS 2 stoklar standardının incelenmesi	1	1,03	15	4,04
Amortisman uygulamalarının TMS-IFRS ve VUK açısından incelenmesi	1	1,03	11	2,96
Finansal analiz sonuçlarının VUK ve TMS/IFRS açısından karşılaştırılması	1	1,03	5	1,35
Türk Vergi Kanunları ve Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) arasında karşılaştırma	1	1,03	4	1,08
Muhasebe meslek mensuplarının TMS-IFRS algılarının incelenmesi	1	1,03	4	1,08
Sigorta işletmelerinde muhasebe uygulamalarının TMS-IFRS açısından incelenmesi	1	1,03	3	0,81
MSUGT, BOBİ IFRS ve TMS/IFRS açısından ölçme/değerleme ve	1	1,03	3	0,81

raporlama esaslarının incelenmesi				
TMS-TFRS ve VUK hükümleri uyarınca kârın tespiti	1	1,03	3	0,81
UMS'nın işletme karı üzerine etkisi	1	1,03	2	0,54
Eğitimde sunulan muhasebe eğitiminin TMS/TFRS ile uyumunun incelenmesi	1	1,03	2	0,54
Kamu sektöründe muhasebe standartları ve tahakkuk esası	1	1,03	2	0,54
Uluslararası finansal raporlama standartlarının ilk kez uygulamasının işletmeler ve/veya finansal tablolar üzerindeki etkileri	1	1,03	2	0,54
Faizsiz bankacılık fon kullandırma yöntemlerinin UMS kapsamında incelenmesi	1	1,03	2	0,54
UMS/UFRS'nin Azerbaycan'da uygulama etkinliğine ilişkin bir araştırma	1	1,03	1	0,27
Banka finansal tablolarında sunulan muhasebe politikalarının TMS-TFRS açısından incelenmesi	1	1,03	1	0,27
UMS/UFRS'nin bilgi asimetrisine etkisi	1	1,03	-	-
Muhasebe bilgi sistemlerini kullanmanın UMS açısından incelenmesi	1	1,03	-	-
İşletme birleşmeleri ve/veya devir işlemlerinin UFRS, VUK Amerika'da genel kabul görmüş muhasebe standartları açısından incelenmesi	1	1,03	-	-
UFRS çerçevesinde aracı kurumlar için finansal raporlama önerisi	1	1,03	-	-
Dipnotlarda sunulan muhasebe politikalarının UFRS açısından incelenmesi	1	1,03	-	-
UFRS'ye geçişin tahakkukların güvenilirliği ve kazançların süreğenliği üzerine etkisi	1	1,03	-	-
TFRS'nin Türk muhasebe hukuku açısından incelenmesi	1	1,03	-	-
Uluslararası finansal raporlama standartlarının şirketler üzerindeki etkileri	1	1,03	-	-
İnsan kaynakları muhasebesi çerçevesinde TMS'nin incelenmesi	1	1,03	-	-
Uluslararası finansal raporlama standartlarının şirketler üzerindeki etkileri	1	1,03	-	-
UFRS'de yapılan düzenlemelerin finansal tablo kullanıcıları üzerindeki etkilerinin incelenmesi	1	1,03	-	-
Vadeli işlemlere yönelik UFRS'nin değerlendirilmesi	1	1,03	-	-
UFRS ve KOBİ TFRS çerçevesinde ortaklık yatırımlarının muhasebeleştirilmesi	1	1,03	-	-
TMS çerçevesinde insan kaynakları muhasebesinin incelenmesi	1	1,03	-	-
Yazılım maliyetlerinin TMS'ye göre muhasebeleştirilmesi	1	1,03	-	-
Entelektüel sermayenin TMS çerçevesinde finansal durum tablosunda raporlanması	1	1,03	-	-
Raporlama döneminden sonraki olayların TMS-TFRS açısından incelenmesi	1	1,03	-	-
UMS-UFRS'nin gelişmekte olan ülkelerde uygulanabilirliği ve kabul görmüşlüğü	1	1,03	-	-
Yenilenebilir enerji üreten işletmelerin TMS açısından değerlendirilmesi	1	1,03	-	-
perakende mağazacılık sektöründe UMS'ye göre bütçeleme	1	1,03	-	-
İşletmelerde performans raporlamasının muhasebe standartları açısından analizi	1	1,03	-	-
Duran varlıklarda değer azalışları ve Amerika finansal muhasebe standartları 144'ün incelenmesi	1	1,03	-	-
Maddi duran varlıkların TMS-TFRS açısından değerlendirilmesi	-	-	10	2,70
Muhasebe standartlarında hasılat	-	-	9	2,43
İnşaat işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde VUK ve TMS karşılaştırması	-	-	9	2,43
Dış ticaret işlemlerinin UMS-UFRS'ye göre muhasebeleştirilmesi	-	-	8	2,16
Yıllara yaygın inşaat, taahhüt ve onarım işlemlerinin TFRS 15 kapsamında incelenmesi	-	-	8	2,16
Araştırma ve geliştirme faaliyetlerinin TFRS kapsamında muhasebeleştirilmesi	-	-	8	2,16
Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT)'ne göre düzenlenen finansal tablo setinin TMS/TFRS ile uyumlu hale dönüştürülmesi	-	-	8	2,16
Devlet teşvik ve yardımlarının muhasebeleştirilmesinin TMS/TFRS-	-	-	8	2,16

BOBİ FRS ile vergi sistemi kapsamında incelenmesi				
TMS-TFRS'ye göre finansal tabloların sunumu	-	-	7	1,89
Finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve/veya ölçümü	-	-	7	1,89
Maddi duran varlıkların VUK ile TMS/TFRS açısından incelenmesi	-	-	6	1,62
BOBİ FRS ile TMS/TFRS karşılaştırması	-	-	5	1,35
Özel tükenmeye tabi varlıkların TMS/TFRS ve VUK açısından incelenmesi ve değerlendirilmesi	-	-	4	1,08
Muhasebe meslek mensuplarının KOBİ TFRS algılarının incelenmesi	-	-	4	1,08
Varlıklarda değer düşüklüğün TMS'na göre raporlanması	-	-	3	0,81
UFRS açısından ara dönem mali tablolarda uyulması gereken esasların incelenmesi	-	-	3	0,81
TMS-TFRS'nin ortaya çıkışı ve gelişim sürecine ilişkin içerik analizi	-	-	3	0,81
Faizsiz finansal muhasebe standartlarının TFRS'na uyumu	-	-	3	0,81
Türkiye'de UMS-UFRS'nin gerekliliği ve uygulanabilirliği	-	-	2	0,54
Uluslararası finansal raporlama standartlarının kamu kurumlarında kullanılmasının mali saydamlığa etkisi	-	-	2	0,54
UFRS'nin Kırgızistan'da uygulama etkinliğine ilişkin bir araştırma	-	-	2	0,54
TFRS'ye göre hazırlanmış nakit akış tablosunun analizi	-	-	2	0,54
Bağımsız denetim açısından TFRS'nin ve BOBİ FRS'nin karşılaştırılması	-	-	2	0,54
TFRS'nin temel mali tabloların düzenlenmesi açısından getirdikleri ve tekdüzen hesap planı ile karşılaştırması	-	-	2	0,54
UFRS'nin firma değerlemesi üzerine etkisi	-	-	2	0,54
TMS çerçevesinde canlı varlıkların değerlendirilmesi ve muhasebeleştirilmesi	-	-	2	0,54
Borçlanma maliyetlerinin UMS, VUK ve sermaye piyasası mevzuatı kapsamında incelenmesi	-	-	2	0,54
Rus muhasebe standartları (RMS) ile uluslararası finansal raporlama standartlarının (UFRS) karşılaştırması	-	-	1	0,27
UMS-18 gelir tahakkuku	-	-	1	0,27
UMS 14 kapsamında bölümlere göre raporlama esasları	-	-	1	0,27
UMS 12 gelir vergileri standardı kapsamında ertelenmiş vergiler ve irak vergi mevzuatı ile karşılaştırılması	-	-	1	0,27
Gerçeğe uygun değerlerin amerikan genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine ve uluslararası finansal raporlama standartları açısından incelenmesi	-	-	1	0,27
Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiyenin UMS-UFRS ve amerikan genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirilmesi ve değerlendirilmesi	-	-	1	0,27
Maddi olmayan duran varlıkların TMS, THDP ve VUK yönünden incelenmesi	-	-	1	0,27
Vakıflarda UFRS'nin uygulanması	-	-	1	0,27
Taşıyıcı bitkilerin TMS-TFRS çerçevesinde muhasebeleştirilmesi ve raporlanması	-	-	1	0,27
Bankaların enflasyon muhasebesi uygulaması ve UFRS 29 açısından incelenmesi	-	-	1	0,27
Uluslararası muhasebe standartları ve Rusya Federasyonundaki uygulamaların incelenmesi	-	-	1	0,27
Ortaöğretim düzeyindeki muhasebe ve finansman öğrencilerinin TMS/TFRS farkındalık düzeylerinin ölçülmesi	-	-	1	0,27
TFRS'nin kurumsal yönetim anlayışı kapsamında incelenmesi	-	-	1	0,27
Lisans öğrencilerinin TMS-TFRS hakkındaki ilgi düzeylerinin incelenmesi	-	-	1	0,27
TMS-TFRS ile VUK düzenlemelerinin incelenmesi	-	-	1	0,27
Sermaye piyasası kurulu kurumsal yönetim ilkeleri ile TMS-TFRS'nin etkileşimi	-	-	1	0,27
Faaliyet bölümlerine ilişkin raporlamanın TFRS açısından incelenmesi	-	-	1	0,27
UMS-UFRS'nin şirketlerin finansal performansı üzerine etkisinin incelenmesi	-	-	1	0,27
UFRS'nin türk sermaye piyasasının şeffaflık seviyesine etkisinin incelenmesi	-	-	1	0,27
Cari olmayan varlıklarla ilgili TFRS'nin tekdüzen hesap planı ile	-	-	1	0,27

uyumluluğu				
TMS-TFRS uygulamalarında yaşanan sorunlar	-	-	1	0,27
Maden işletmelerinde rehabilitasyon giderlerinin TMS-TFRS açısından incelenmesi	-	-	1	0,27
Maden işletmelerinde duran varlıklar için ayrılmış amortismanların UMS ve VUK açısından değerlendirilmesi	-	-	1	0,27
Yabancı para birimi çevrimlerinde bir türk muhasebe standardı önerisi	-	-	1	0,27
Karşılıkların TMS-TFRS'ye göre muhasebeleştirilmesi ve Vergi Usul Kanunu ile karşılaştırılması	-	-	1	0,27
Hisse bazlı ödemelerin TMS ve VUK açısından incelenmesi	-	-		-
Murabaha işlemlerinin TMS-TFRS kapsamında değerlendirilmesi	-	-	1	0,27
Teknoloji transfer faaliyetlerinin TMS ve VUK kapsamında incelenmesi	-	-	1	0,27
Türkiye muhasebe standartlarının liman işletmeciliğine uygulanması	-	-	1	0,27
Sağlık işletmelerinde TMS'ye uyum	-	-	1	0,27
Yönetim muhasebesinin UMS'na uygun olarak yeniden yapılanması	-	-	1	0,27
Leasing işlemlerinin TMS-TFRS'ye göre muhasebeleştirilmesi	-	-	1	0,27
Tek düzen hesap planında vadeli işlemlerin muhasebeleştirilmesinde ortaya çıkan sorunların UMS açısından incelenmesi	-	-	1	0,27
TMS ve VUK arasındaki uyumun bilançoya yansımaları	-	-	1	0,27
Gayrimenkullerin TMS-TFRS açısından incelenmesi	-	-	1	0,27
TMS-TFRS'nin uygulanmasında mesleki yargı gerektiren durumlar	-	-	1	0,27
TMS'nin faktoring işlemlerinin muhasebesine etkileri	-	-	1	0,27
Siyasi partilere önerilen muhasebe sistemi ve önerilen hesap planının TMS ile uyumlaştırılması	-	-	1	0,27
TMS'ye göre sermaye piyasasına tabi kurumların vergilendirilmesi	-	-	1	0,27
UMS açısından katma değer hesaplamasının incelenmesi	-	-	1	0,27
Uluslararası muhasebe standartlarının uyumlaştırılmasında kültür etkisi	-	-	1	0,27
UMS'nin maliyet muhasebesi uygulaması	-	-	1	0,27
TMS açısından zirai işletmelerin muhasebeleştirilmesi muhasebe uygulaması	-	-	1	0,27
Avrupa Birliği ve Türkiye'de çevre korumaya yönelik teşvik ve yardımların TMS'ye göre muhasebeleştirilmesi	-	-	1	0,27
TMS-TFRS uygulamalarının bağımsız denetim sürecine etkisi	-	-	1	0,27
Toplam	97	100	371	100

Yukarıda tablo 10'da muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamındaki lisansüstü tezlerin konularına göre dağılımı sunulmuş. Tabloya göre doktora tezlerinin en yoğun olarak TMS/TFRS ve VUK'da ve yer alan değerlendirme ölçütlerinin karşılaştırılması ile Avrupa'daki muhasebe standartlarının Türkiye muhasebe standartları ile karşılaştırılması konularında yazılmıştır. Yüksek lisans tezleri açısından değerlendirildiğinde ise UMS 2 stoklar standardı ile UMS/TFRS'lere göre türev finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve incelenmesi bu aşamada üzerinde en yoğun tez yazılan konulardır. Dolayısıyla bu veriler ışığında ülkemizde muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamında en fazla doktora tezinin hazırlandığı, TMS/TFRS ile Vergi Usul Kanunu kapsamındaki değerlendirme ölçütlerinin karşılaştırılmasının ve Ülkemiz muhasebe standartlarının Avrupa'daki muhasebe standartları ile karşılaştırılmasının, halen cevaplanması gereken önemli soruları içerdiğini ve bu nedenle doktora tezi kapsamında daha ayrıntılı olarak incelendiğini söylemek mümkündür.

Tablo 11. Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Lisansüstü Tez Çalışması Bulunmayan Standartlar

Lisansüstü Tez Çalışması Bulunmayan Standartlar	
TFRS 6	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi
TFRS 14	Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları
TMS 26	Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama

Yukarıda Tablo 11’de muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamında, lisansüstü bir tez çalışmasına konu olmadığı saptanmış olan bir adet muhasebe standardı ve iki adet finansal raporlama standardı sunulmuştur.

4. SONUÇ VE ÖNERİLER

Bu çalışmada Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında yazılmış ve YÖK Ulusal Tez Merkezi’nde bilgileri sunulmuş bulunan 468 lisansüstü tez, belirli ölçütler doğrultusunda bibliyometrik analiz yöntemi ile incelenmiştir. Çalışma Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında hazırlanmış olan lisansüstü tezler ile kısıtlanmıştır. Bu tezlerle ilişkin yapılan analiz neticesinde elde edilen sonuçlar, ülkemizde Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında ilk lisansüstü tezin 1992 yılında bir doktora tezi türünde yazıldığını ortaya koymaktadır. Bununla birlikte ülkemizde Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında yazılmış toplam lisansüstü tez sayısı 2005 yılı itibarıyla artmaya başlamış ve 2019 yılında toplam 58 lisansüstü tez sayısı ile en yüksek seviyesine ulaşmıştır. İlgili konu kapsamında hazırlanan lisansüstü tezlerden yüzde 21,74’ünün doktora tezi ve yüzde 20,92’sinin ise yüksek lisans tezi kapsamında en fazla Marmara Üniversitesi bünyesinde hazırlandığı da araştırmadan elde edilen sonuçlar arasındadır. Lisansüstü tezler kısıtlılık durumu açısından değerlendirildiğinde, doktora tezlerinin yüzde 11, 34’ünde ve yüksek lisans tezlerinin yüzde 9,16’sında erişim kısıtı bulunmaktadır. Lisansüstü tezler özgün dilleri bakımından incelendiğinde, Türkçe özgün dili haricinde, doktora tezlerinin yüzde 7, 22’si İngilizce ve yüzde 2,06’sı Almanca ve yüksek lisans tezlerinin ise yüzde 3,5’i İngilizce ve yüzde 1,08’i Almaca özgün dilinde yazılmıştır. Bununla birlikte doktora tezlerinin yüzde 69,07’si Prof. Dr. ve yüksek lisans tezlerinin yüzde 42,59’u Doç. Dr. unvanına sahip akademisyenler danışmanlığında hazırlanmıştır. Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında yazılmış lisansüstü tezler sırasıyla en fazla işletme, maliye, kamu yönetimi ve ekonomi anabilim dallarında yazılmıştır. Ayrıca ilgili konuda yazılmış lisansüstü tezlerde en fazla kullanılan araştırma yöntemi BİST uygulamasıdır. Araştırma kapsamında yapılan bibliyometrik analiz neticesinde Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında doktora tezlerinin yoğun olarak TMS/TFRS ve VUK’da ve yer alan değerlendirme esaslarının karşılaştırılması ile Avrupa’daki muhasebe standartlarının Türkiye muhasebe standartları ile karşılaştırılması konularında; yüksek lisans tezlerinin ise yoğun olarak UMS 2 stoklar standardı ile standartlara göre türev finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve incelenmesi konularında yazıldığı ortaya konulmuştur. Yapılan bibliyometrik analiz neticesinde ayrıca bir lisansüstü tez çalışmasına konu olmayan standartlar da belirlenmiştir. Bunlar “TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi”, “TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları”, “TMS 26 Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama” Standartlarıdır.

Muhasebe Standartları-Finansal Raporlama Standartları kapsamında yazılmış lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizine ilişkin yapılmış ve lisansüstü tezler ile kısıtlanmış olan bu çalışma ile ülkemizde muhasebe standartları ve finansal raporlama standartlarının gelişimi, gelecekteki eğiliminin ortaya konulması ve ilgili konuda lisansüstü tez hazırlamak isteyen öğrencilere fikir sağlanması hedeflenmiştir. Ayrıca bir lisansüstü tez çalışmasına konu olmadığı saptanan standartlara yönelik çalışmaların teşvik edilmesi amaçlanmıştır. Bu doğrultuda sonraki süreçte yapılacak çalışmalarda muhasebe standartları ve finansal raporlama standartları konusunda, yurt dışındaki üniversitelerde hazırlanmış lisansüstü tezlere ilişkin bilgilerin, ülkemizdeki veriler ile karşılaştırılmalı olarak incelenmesi hedeflenmektedir.

KAYNAKLAR

- Akdoğan, Nalan (2006), "Türkiye Muhasebe Standartlarının İlk Uygulanmasında Uygulanacak Esaslar ve TFRS'ye Geçiş Bilançosunun Düzenlenmesi", Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, 8(1), ss. 2-3
- Al, Umut (2008), Türkiye'nin Bilimsel Yayın Politikası: Atıf Dizinlerine Dayalı Bibliyometrik Bir Yaklaşım, Doktora Tezi, Hacettepe Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Alkan, Gönül (2014), "Türkiye'de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012)", Muhasebe ve Finansman Dergisi, 61, ss. 41-52
- Balstad, Marit Terese - Berg, Terje (2020), "A Long-Term Bibliometric Analysis of Journals Influencing Management Accounting and Control Research", Journal of Management Control, 30(4), pp. 357-380
- Cardoso, Ricardo Lopes - Oyadomari, José Carlos T. - Neto, Octavio Ribeiro de Mendonça (2007), "The Influence of Positive Accounting in Postgraduate Programs in Accounting: A Bibliometric Analysis of Brazilian Academic Production From 2002 Through 2005", Brazilian Business Review (BBR), 4(2), pp. 149-161
- Çarıkçı, Oğuzhan - Yaman, Bahar (2019), "Muhasebe-Finans Öğrencileri Üzerine Yapılan Araştırmaların Bibliyometrik Analizi", Kafkas Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 10(19), ss. 359-381
- Durgut, Sinan (2020), "Türkiye'de Yapılan Akademik Çalışmaların Büyük Veri Araçları ile Bibliyometrik Analizi", Süleyman Demirel Üniversitesi Fen Bilimleri Enstitüsü, Yüksek Lisans Tezi.
- Dworczak, Beata Zyznarska - Sačer, Ivana Mamić (2019), "Accounting Systems in Poland and Croatia - Comparative Study", Zagreb International Review of Economics and Business, 22(1), pp. 55-72
- Ezenwoke, Omotola - Tion, Williams (2020), "International Financial Reporting Standards (IFRSs) Adoption in Africa: Abibliometric Analysis", Cogent Social Sciences, 6(1), pp. 1-20

- Fallatah, Emad - Saat, Nur Ashikin Mohd - Shah, Sabarina Mohammed - Chong, Choo Wei (2021), "A Bibliometric Study of IFRS Adoption and Audit Quality", *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(4), pp. 1-14
- Fülbier, Rolf Uwe - Weller, Manuel (2011), " A Glance at German Financial Accounting Research Between 1950 and 2005: A Publication and Citation Analysis", *Schmalenbach Business Review*, 63(1), pp. 2-33
- Gündüz, Meral (2018), "Türkiye’de 2014-2016 Yılları Arasında Akademik Dergilerde Muhasebe Alanında Yayımlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi", *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20(1), ss. 236-257
- Koç, Feden (2018), TMS/TFRS ile Vergi Mevzuatındaki Değerleme Farklılıklarının Finansal Durum Tablosu Üzerine Etkisi: BİST’deki İşletmelerin Uygulamaları Üzerine Bir Analiz, Doktora Tezi, Süleyman Demirel Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü.
- Lawani, Stephen M. (1981), "Bibliometrics: Its Theoretical Foundations, Methods and Applications", *International Journal of Libraries and Information Services*, 31(4), pp. 294-295
- Merigó, José M. - Yang, Jian-Bo (2017), "Accounting Research: A Bibliometric Analysis: Accounting Research: A Bibliometric Analysis", *Australian Accounting Review*, 27(1), pp. 71
- Özbek, Cevdet Yiğit- Badem, Ahmet Cemkut (2018), "Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi’nde Yayımlanmış Makalelerin Bibliyometrik Analizi (2008-2017)", *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 11(2), ss. 32
- Yeşil, Tolga - Akyüz, Fatma (2018), "Muhasebe Alanındaki Ulusal Doktora Tezlerinin Bibliyometrik Analizi", *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20 (özel sayı), ss. 440-472
- Zan, Burcu Umut (2012), "Türkiye’de Bilim Dallarında Karşılaştırmalı Bibliyometrik Analiz Çalışması", Yüksek Lisans Tezi, Ankara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, ss. 1-264
- Zhong, Shaozhuo - Geng, Yong - Liu, Wenjing - Gao, Cuixia - Chen, Wei (2016), "A Bibliometric Review On Natural Resource Accounting During 1995–2014", *Journal of Cleaner Production*, (139), pp. 122-132

