



Türkiye’de Vergi Afları Üzerine Yazılmış Olan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi

Ercan Yelman¹ 

RESEARCH ARTICLE

Araştırma Makalesi

MAKALE BİLGİSİ

Gönderme: 18.07.2021

Düzeltilme : 05.01.2022

Kabul : 29.01.2022

Yayın : 29.06.2022

iThenticate benzerlik oranı: %9

JEL Kodu:

H20, H29

Anahtar Kelimeler:

Vergi Af, Mali Af,
Vergi Barışı, Tez,
Bibliyometrik Analiz

Ö Z

Türkiye’de vergi aflarına ilişkin birçok düzenleme bulunmakla birlikte, tartışma konusu olan ve aynı zamanda bu tartışma ve düzenlemelerle sürekli gündemde olan bir konu olarak karşımıza çıkmaktadır. Bu bağlamda vergi aflarına ilişkin birçok bilimsel eserin de ortaya çıkması kaçınılmaz olmuştur. Bu çalışmanın amacı vergi afları üzerine yazılan lisansüstü tezlerin bibliyometrik açıdan analizini yapmaktır. Araştırmanın hedefi; vergi afları konusunda ileride tez, makale, kitap ya da bildiri vb. gibi bilimsel çalışma yapmayı düşünen araştırmacıların faydalanabileceği bir kaynak sağlamaktır.

Çalışmanın amacı doğrultusunda Ulusal Tez Merkezi veri tabanları kullanılarak bulgular elde edilmiş ve bu bulguların bibliyometrik açıdan analizleri yapılmıştır. Yapılan araştırma kapsamında elde edilen sonuçlara göre; 51 adet lisansüstü teze ulaşılmıştır. Bu tezlerin 3 tanesi doktora tezi ve 48 tanesi ise yüksek lisans tezinden oluştuğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca çalışma sonuçları incelendiğinde vergi afları üzerine yazılan ilk tez, 1990 yılında yazılmışken zaman içerisinde bu konuya ilginin giderek arttığı görülmektedir. Özellikle 2019 yılında rekor denilecek düzeyde tez yazılmıştır. Öte yandan çalışmanın diğer sonuçları incelendiğinde ise yazılan tezlerin büyük çoğunluğunun türkçe yazıldığı, çalışma kapsamında kullanılan araştırma yöntemlerinin çoğunun nicel analiz yöntemleri olduğu, konun farklı anabilim dalları ve bilim dallarına konu olduğu sonuçlarına varılmıştır. Diğer taraftan yapılan çalışma sonucunda elde edilen diğer sonuçlara bakıldığında vergi afları konusunda çalışmak isteyen bilim insanlarına daha farklı açılardan konuyu değerlendirme noktasında önemli veriler sunmaktadır.

Citation: Yelman, E. (2022). “Türkiye’de Vergi Afları Üzerine Yazılmış Olan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi”, *International Journal of Public Finance*, 7(1), 211-238.

<https://doi.org/10.30927/ijpf.972884>

¹ Lecturer, Düzce University, Vocational School of Akçakoca, Department of Law, Türkiye, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7077-375X>, ercanyelman@duzce.edu.tr

Bibliometric Analysis of Graduate Thesis Writed on Tax Amnesties in Turkey

ARTICLE INFO

Submitted : 18.07.2021
Revised : 05.01.2022
Accepted : 29.01.2022
Available : 29.06.2022

iThenticate similarity score: 9%

JEL Codes:

H20, H29

Keywords:

Tax Amnesty, Fiscal Amnesty, Tax Peace, Theses, Bibliometric Analysis

ABSTRACT

There are many regulations regarding tax amnesty in Turkey, however, the issue of tax amnesty, which is a very important element of discussion on tax amnesty, is constantly on the agenda. In this context, it has been inevitable that many scientific published on this subject. The aim of this study is to analyze the postgraduate thesis on tax amnesties in terms of bibliometrics. The aim of this research is; to provide a resource that will facilitate the study of researchers who are considering doing scientific studies such as theses, articles, books, papers etc. on tax amnesty in future. The data were obtained using the National Thesis Center databases and then bibliometric analyzes of these data were made, within the scope of this research. According to the results obtained within the scope of this research, 3 of which are doctoral theses and 48 of which are master's thesis, 53 postgraduate theses were reached. In addition, when the results of the study are examined, it is understood that the first thesis written on tax amnesties was written in 1990, while the interest in this subject increased gradually over time. Especially in 2019, the postgraduate thesis has been written at a level that could be called a record on this subject. On the other hand, when the findings related to the study were examined, it was concluded that the majority of the theses were written in Turkish, that quantitative analysis methods were preferred in most of the research methods used within the scope of the study, and that the subject was the subject of different departments and disciplines. However, it is thought that the results of this research provide important data in terms of providing a broad perspective to researchers who want to work on tax amnesty.

1. Giriş

Devletin, kamusal ihtiyaçları karşılaması, iktisadi ve sosyal amaçları gerçekleştirebilmesi için en önemli gelir kaynağı kuşkusuz vergilerdir. Ancak bu fonksiyonların yerine getirilebilmesi için vergilerin zamanında ve eksiksiz toplanması önem arz etmektedir. Bu bağlamda devlet, hem vergi uyumunu arttırmak hem de aynı zamanda kayıt dışı ekonomiyi azaltmak amacıyla farklı yollara başvurabilmektedir. Başvurulan yollardan biri de sürekli gündemde ve tartışma konusu olan vergi af kanunlarıdır. Vergi affı genel olarak; kamu idaresinin politik sebeplerden ötürü kamu alacağından kısmen ya da tamamen vazgeçerek vergi borcunun ortadan kalkması ya silinmesidir (Erginay, 2003: 40; Aktaran; Doğan & Besen, 2008:24). Vergi afları, gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerde oldukça yaygın olarak başvurulan yollardan biridir. Ancak Türkiye’de daha yaygın bir politika aracı olmakla birlikte cumhuriyetin kurulmasından günümüze dek 38 adet mali ve vergi af kanununa başvurulmuştur. Bu denli popüler hale gelen söz konusu uygulamalar, vergi aflarına ilişkin bilim insanlarının ilgisinin

artmasına neden olmakla birlikte birçok bilimsel eserinde ortaya çıkmasını da beraberinde getirmiştir.

Bir ülkenin kalkınmasında ve refah düzeyinin artmasında önemli faktörlerden biri de kuşku yok ki eğitim faaliyetleridir. Bu kapsamda gelişim ve ilerlemenin önemli lokomotiflerinden biri de lisansüstü eğitimidir. Genel olarak lisansüstü eğitim, yüksek lisans ve doktora şeklinde iki temel grupta sınıflandırılmaktadır. Fakat tıpta uzmanlık ve sanatta yeterlilik eğitimleri de lisansüstü eğitim kapsamında kabul edilmektedir. Bilim insanlarının kendilerini geliştirmek ve öğrencilerin kariyerleri açısından bir uzmanlaşma sağlamak adına lisansüstü eğitim oldukça önemli bir yere sahiptir (Bozan, 2012:181).

Türk Dil Kurumu lisansüstü eğitimini kısaca; “lisans eğitimi bittikten sonra yapılan yükseköğretim” şeklinde ifade etmektedir (TDK Güncel Sözlük, 2021). Daha geniş bir ifade ile lisansüstü eğitim; dört yıllık lisans eğitiminden sonra üniversitelerde, bireyi lisansüstü derecelere taşıyan ve bireye araştırma ve geliştirmeler yaparak literatüre ve bilgiye katkıda bulunan veya bulanacak, toplumun ve ülkenin ihtiyaç duyduğu öğretim elemanı ve bilim insanı yetiştirmek amacıyla yapılan faaliyetlerin tamamı şeklinde ifade edilebilmektedir (Varış, 1972:52). Üniversitelerde verilen lisansüstü eğitimin temel amacı, ülkenin ve toplumun gerek duyduğu araştırmacı, bilim insanı ve diğer tüm meslek dalları için gerekli olan kalifiye ve yetişmiş insan gücünün yetiştirilmesini sağlamaktır (Bozan, 2012:182). Bu çerçevede toplumun ihtiyaç duyduğu bireylerin kalifiye ve yetişmiş insan gücünün yetiştirilmesi açısından ülkemizde gerek vakıf gerekse devlet tarafından toplamda 70 vakıf 130 tane devlet üniversitesi bulunmaktadır. Kurulan bu üniversiteler bünyesinde gerekli olan bilim insanını ve yetmiş insan gücünü karşılamak için farklı anabilim dallarında yüzlerce yüksek lisans, sanatta yeterlilik ve tıpta uzmanlık programları bulunmaktadır (Türlerine Göre Üniversite Sayısı; <https://istatistik.yok.gov.tr/>, 2021). Böylece bu denli üniversite, anabilim dalı ve bilim dalı göz önünde bulundurulduğunda çalışmamız, vergi afları üzerine çalışmak isteyen araştırmacı ve bilim insanlarına yol göstermek noktasında önemli bir çalışma olduğu düşünülmektedir.

Çalışmanın konusu, Türkiye’de vergi afları üzerine yazılmış olan lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi olarak belirlenmiştir. Araştırmanın amacı, vergi afları üzerine yazılan lisansüstü tezlerin bibliyometrik açıdan analizini yapmaktır. Bu amaç doğrultusunda Ulusal Tez Merkezi veri tabanları kullanılarak bulgular elde edilmiş ve bu bulguların bibliyometrik açıdan analizleri yapılmıştır. Bibliyometri en genel haliyle; araştırma yapmak isteyen bilim insanlarının yapılan araştırma alanlarını incelemek ya da araştırma sonucunda elde edilen sonuçları farklı açılardan değerlendirmeyi sağlayan modern bir araştırma yöntemidir (Grant vd. 2000). Araştırmanın hedefi; vergi afları konusunda ileride tez, makale, kitap ya da bildiri vb. gibi bilimsel çalışma yapmayı düşünen araştırmacıların faydalanabileceği bir kaynak teşkil etmesini sağlamaktır. Çalışma, bu yönü ile literatüre katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Yapılan araştırma kapsamında elde edilen sonuçlara göre; 51 adet lisansüstü teze ulaşılmış ve bu tezlerin 3 tanesi doktora tezi ve 48 tanesi ise yüksek lisans tezinden oluştuğu sonucuna varılmıştır. Ayrıca Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarına bakıldığında vergi aflarına ilişkin 8 adet tezin hala devam ettiği ve bitmediği belirlenmiştir. Ancak titizlikle yaptığımız bu çalışma kapsamında buna rağmen gözden kaçırılmış tezler

olabilir. Öte yandan çalışma sonuçları incelendiğinde vergi afları üzerine yazılan ilk tez, 1990 yılında yazılmışken zaman içerisinde bu konuya ilginin giderek arttığı görülmektedir. Özellikle 2019 yılındaki veriler incelendiğinde rekor denilecek düzeyde tez yazılmıştır. Bununla birlikte çalışmanın diğer sonuçları incelendiğinde ise yazılan tezlerin büyük çoğunluğunun Türkçe yazıldığı, çalışma kapsamında kullanılan araştırma yöntemlerinin çoğunun nicel analiz yöntemleri olduğu, konun farklı anabilim dalları ve bilim dallarına konu olduğu sonuçlarına varılmıştır. Ayrıca çalışma kapsamında elde edilen diğer sonuçlara bakıldığında bu sonuçlar, vergi afları üzerine çalışmak isteyen bilim insanlarına daha farklı ve geniş bir bakış açısı sunmaktadır.

Çalışma, dört bölümden oluşmaktadır. Birinci bölümde vergi aflarının kavramsal çerçevesine yer verildikten sonra ikinci kısımda ise araştırmanın yönteminden bahsedilmiş ve bibliyometri kavramı açıklanmıştır. Daha sonra konu kapsamında daha önce hazırlanan benzer çalışmalara ilişkin literatür özeti verilmiştir. Son kısımda ise araştırma kapsamında Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen bulguların çeşitli değişkenlere tabi tutularak analizleri yapılmıştır.

2. Vergi Affına İlişkin Kavramsal Çerçeve

Af kavramı, insanlık tarihi kadar eski olmasının yansira bireylerin hayatını siyasi, ekonomik ve sosyal açıdan birçok noktada etkileyen geniş bir kavramdır. Bu nedenle tarih boyunca en çok tartışılan ve sürekli olarak gündemi meşgul eden bir kavram olmuştur (Sözüer, 2001: 219). Af kavramına ilişkin birçok tanımlama yapılmaktadır. Türk Dili Kurumu af kavramını “bir suçu, bir kusuru veya bir hatayı bağışlama” şeklinde ifade etmektedir. Başka bir ifade ile kanunlara aykırı davranan bir kişinin kamu gücünün kullanılarak verilen cezaların “adalet” ve “genel fayda” düşüncesi çerçevesinde vazgeçilmesidir (Kuzu, 2001: 254). Af, geniş bir kavram olduğu için toplumsal, siyasal ve ekonomik hayatı birçok yönden etkilemesi nedeniyle farklı hukuk dallarında da tanımlanmakla birlikte sürekli gündeme gelmektedir. Bu bağlamda sürekli gündeme gelen ve tartışılan kavramlardan biri de vergi affı kavramı olmuştur.

Vergi affı kavramına ilişkin Vergi Usul Kanunu’nda net bir tanımlama yapılmadığından literatürde bu kavram üzerine birçok tanımlama yapılmıştır (Edizdoğan & Gümüş, 2013:102). Vergi affı genel olarak, devletin çeşitli nedenlerden dolayı alacağından kısmen ya da tamamen vazgeçilmesi şeklinde ifade edilebilir (Tuğay, 2019:533). Literatür incelendiğinde vergi affına ilişkin tanımlamaları, dar ve geniş olarak ayırmak mümkündür.

Dar anlamda vergi affı, vergi kanunlarına aykırı davranan mükelleflere uygulanmış olan hukuki ve idari yatırımların kaldırılması olarak tanımlanmaktadır (Çetin, 2007:173). Başka bir ifade ile kamu idaresinin çıkarmış olduğu bir kanun ile vergi ve diğer kamu alacaklarından kısmen ya da tamamen vazgeçilmesidir (Öz & Buyrukoğlu 2011, 90). Vergi affına ilişkin daha geniş bir tanımlama yapacak olursak; kanunen kendisine vergi borcu düşen gerçek ya da tüzel kişinin, kanunda bertilen yükümlülüklerini yerine getirmemesi nedeniyle ortaya çıkan vergi borcunun, devlet tarafından çıkarılan bir kanunla ortadan kaldırılmasıdır. Başka bir deyişle vergi affı,

devletin kamu gücünü kullanarak vergi alacağından kısmen ya da tamamen vazgeçmesidir (Kargı, 2011: 3).

Literatür incelendiğinde vergi affı kavramı ile mali af kavramı zaman zaman aynı anlamlarda kullanılsa da aslında bir birinden farklı kavramlardır. Mali af, çok daha geniş bir manayı ifade etmekle birlikte vergi affını içerisinde barındıran bir kavramdır. Yani mali af kavramının kapsamı, vergi borcu kapsamına giren alacakların yanı sıra aynı zamanda diğer birçok kamu alacağını ve bu alacaklara ilişkin kesilen cezaları da kapsamaktadır (Taşkın, 2010, 39). Bu nedenle çıkarılan af kanunlarına bakıldığında bir kısmı mali af, bir kısmı ise vergi affı niteliğindedir.

Af kavramı, farklı hukuk dallarını ilgilendiren bir kavram olmasının yanı sıra aynı zamanda her bir hukuk dalında farklı düzenlenmiş ve farklı tanımlanabilmektedir. Bu nedenle vergi af kanunları ceza hukuku ve anayasa hukukunda belirtilen af uygulamalarından daha farklı koşullar ve özellikler taşımaktadır (Keskin ve Master Özcan; 2021:140). Dolayısıyla vergi aflarını diğer af kanunlarından ayıran bir takım özelliklere sahip olması gerekmektedir. Bu özellikleri genel olarak; kanunlarla düzenlenmesi, gönüllülük esasına dayanması, geçi süre niteliğinde olması, geçmiş yürütülen kanunların olmasının yanı sıra etkilerinin geçmiş olaylar üzerinden değerlendirilmesi, daha çok siyasi ya da ekonomik krizler ve bunalımlar neticesinde başvurulması şeklinde ifade edebiliriz (Yelman, 2017:70).

Türkiye Cumhuriyeti kurulduğundan 2021 yılına kadar geçen yaklaşık 98 yıllık zaman dilimi içerisinde 38 tane vergi ve mali af kanunu çıkarılmıştır (Göde, 2021:829; Hiçyorulmaz & Akdoğan, 2021: 892). Af kanunlarına bakıldığında, çeşitli isimlerle çıkarılmasına rağmen af ibaresinin çok az kullanıldığı görülmektedir (Dönmez,1990:11). Bu nedenle af kanunları çoğu zaman gündemi meşgul etmekle kalmamış aynı zamanda çok tartışılan bir konu olmuştur.

Tablo 1. Türkiye’nin Cumhuriyet Tarihi Boyunca Çıkarılmış Olan Vergi Af Kanunları

Sıra No	Kanunlarının Çıkarıldığı Tarih	Çıkarılmış Olan Af Kanunu
1	17.05.1924	İlk Vergi Affı
2	05.08.1928	Elviyel Selased Vergilerinin Sureti Cibayetine Dair Yasa
3	15.03.1934	4530 sayılı Varlık Vergisinin Bakayasının Terkinine Dair Yasa
4	04.07.1934	2566 sayılı Vergi Bakayasının Tasfiyesine Dair Yasa
5	29.06.1938	3568 sayılı Arazi Vergisinin Mali Yıl Sonuna Kadar Olan Bakiyesinin Terkinine Dair Yasa
6	13.06.1946	Orman İşletmelerinin Bazı Vergilerden Muaf Tutulması Hakkındaki Yasa
7	21.01.1947	5050 sayılı Toprak Mahsulleri Vergisi Artıklarının Silinmesi Hakkında Yasa
8	26.10.1960	113 sayılı Af Yasası
9	28.12.1961	281 sayılı Vergi Cezaları Gecikme Zamlarının Tecil ve Tasfiyesine Dair Yasa
10	23.02.1963	218 sayılı Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Yasa
11	13.06.1963	252 sayılı Spor Kulüplerinin Vergi Borçlarının Bir Defaya Mahsus Olmak Üzere Affı Hakkında Yasa
12	05.09.1963	325 sayılı Yasa Kamu İktisadi Teşebbüslerinin 1960 ve Daha Önceki Yıllarına Ait Bir Kısım Vergi Borçlarının Tasfiyesi Hakkında Yasa

13	16.07.1965	691 sayılı Belediyelerin ve Belediyelere Bağlı Müessese ve İşletmelerin Bir Kısım Borçlarının Hazinece Terkin ve Tahkimi Hakkında Yasa
14	03.08.1966	780 sayılı Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Yasa
15	28.02.1970	1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunuyla Getirilen Af
16	15.05.1974	1803 sayılı Cumhuriyet'in 50. Yılı Nedeniyle Bazı Suç ve Cezaların Affı Hakkında Yasa
17	20.03.1981	2431 sayılı Tahsilatın Hızlandırılması ve Beyan Dışı Kalmış Servet Unsurlarıyla Vesikasız Emtianın Beyanına İlişkin Yasa
18	02.03.1982	2431 sayılı Yasaya Ek
19	22.02.1983	2801 sayılı Bazı Kamu Alacaklarının Özel Uzlaşma Yolu İle Tahsili Hakkında Yasa
20	04.02.1985	Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında 3239 sayılı Kanunun Geçici 4. Maddesi
21	03.12.1988	3505 sayılı Yasa (Geçici Birinci Madde)
22	28.12.1988	3512 sayılı Yasa
23	15.12.1990	3689 sayılı Yasa (Geçici Birinci Madde)
24	21.02.1992	3787 sayılı Yasa
25	05.09.1997	400 sayılı Tahsilat Genel Tebliği
26	22.07.1998	4369 sayılı Yasa
27	06.02.2001	414 sayılı Tahsilat Genel Tebliği
28	07.03.2002	4746 sayılı Yasa İle Emlak Vergisi İle İlgili Af Düzenlemesi (Emlak Vergisi Yasasının Geçici Madde 21)
29	27.02.2003	4811 sayılı Vergi Barışı Kanunu
30	22.11.2008	5811 sayılı Bazı Varlıkların Milli Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Kanun (Varlık Barışı)
31	25.02.2011	6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
32	29.05.2013	6486 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (2. Varlık Barışı)
33	10.09.2014	6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun
34	19.08.2016	6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun
35	27.05.2017	7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
36	18.05.2018	7143 sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun
37	17.11.2020	7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
38	09.06.2021	7326 Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun

Kaynak: Göde, 2021: 829; Hiçyorulmaz & Akdoğan, 2021: 892; Çetinkaya Bilgin, 2021: 212-213; 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete.

Af kanunlarının yoğun çıkarıldığı dönemlere bakıldığında beraberinde birçok çalışmanın da oluşmasında kaynak olmuştur. Özellikle son beş yıla bakıldığında neredeyse her yıl bir af kanunu çıkarılmıştır. Bu nedenle vergi affı üzerinde yazılan çalışmaların çeşitlilik gösterdiği ve artığı söylenebilir.

Elbette her ne suretle olursa olsun devlet tarafından çıkarılan af kanunlarının altında yatan birçok gerekçe bulunmaktadır. Ancak vergi ve mali af kanunlarının genel olarak ekonomik, siyasi nedenlerin yanı sıra sosyal, mali, teknik, idari ve psikolojik gerekçelerden meydana geldiği ifade edilmektedir (Taytak & Akyüzdalkıran, 2019:116). Fakat vergi aflarına başvurulmasında temel nedenlerden biri, vergi afları devlete en hızlı açıdan gelir sağlama aracı olmasıdır. İkincisi ise, vergi afları ile beraber vergi tabanı genişletilerek vergi uyumunu arttırmaktır. Üçüncüsü ise, birçok yatırım, ödemeler dengesi ve finansal sistem içerisinde yer alan unsurlar ya da ekonomi içerisinde yer alan diğer önemli noktalarda vergi affının daha pratik ve kolaylaştırıcı araç olarak kabul edilmesidir (Baer & Borgne, 2008: 6).

Vergi aflarının mükellefler üzerinde çeşitli etkileri bulunmaktadır. Literatür incelendiğinde vergi aflarının bu etkilerine ilişkin temel de iki farklı görüş olduğu görülmektedir. Bir kısım bilim insanları vergi aflarının olumlu yanlarının olduğunu ifade ederken bir kısmı ise olumsuz yanlarının daha ağır bastığını ifade etmektedirler. Fakat vergi aflarının devlete bir takım maliyetleri olmasına rağmen, devletin kendisine ve yurttaşlarına çeşitli faydalar sağlayacağı düşüncesi ile af kanunları çıkarılıp uygulanmaktadır (Ayrangöl & Yelman; 2017: 288). Vergi aflarına olumlu bakan kişiler genel olarak affı kısa vadede devlete gelir sağlamanın yanı sıra aynı zamanda hataya düşen mükellefler için geçmişe bir sünger çekerek yeniden temiz bir sayfa açabilmesi noktasında önemli olduğu vurgulanmıştır. Af kanunlarına olumsuz bakanlara ise söz konusu uygulamanın vergi adaletini bozduğunu, kayıt dışı ekonomiye neden olduğu ve vergi uyumuna zarar verdiği noktasında af kanunlarını eleştirmektedirler. Bu nedenle af kanunları üzerine net bir ortak nokta bulunamadığı için sürekli tartışılan bir konu olmuştur. Öyle ki sürekli olarak af kanunlarına başvurulması bir uygulama olmaktan öte adeta bir kurum haline dönüşmesine neden olmuştur (Keskin & Mastar Özcan, 2021: 142). Böylece tartışılan bu kavram, bilim insanlarının da ilgisini çekmesinin yanı sıra aynı zamanda üzerine yazılan birçok çalışmaya da konu olması noktasında önem arz etmektedir.

3. Araştırma Yöntemi

Araştırmamız kapsamında elde edilen verilerin değerlendirilmesi için bibliyometrik analiz metodu kullanılmıştır. Bibliyometrik analiz sosyal bilimlerde çok fazla tercih edilen bir nicel analiz yöntemidir. Genel olarak bibliyometri; yayınların fiziksel niteliklerini niceliksel olarak inceleyen ve bir takım belge ve dokümanlara genel anlamda bir bakış açısı sunan çalışma alanı şeklinde ifade edilebilir (Broadus, 1987). Başka bir deyişle bilgiyi farklı açılardan analiz eden ve sınıflandıran bir yöntemdir (Ellegaard & Wallin, 2015: 1809). Bu nedenle bibliyometri, yapılan çalışmaların ve yayınların hem olgunlaşması hem de gelişmesi noktasında önemli bir metod olmakla birlikte sosyal bilimlerde farklı ve birçok bilimsel çalışmada kullanılmaktadır (Al, 2012:1; Durmuş & Kaya, 2018: 133).

Bibliyometrik analiz çalışmaları son dönemlerde oldukça yaygın olmasına rağmen aslında bu çalışma yöntemine ilişkin ilk veriler 1927 yılına dayanmaktadır. Bu bağlamda hazırlanan ilk çalışma çerçevesinde Journal of the American Chemical Society dergisinde yayımlanan bilimsel eserlerin bibliyometrik olarak çeşitli açılardan analizleri yapılmıştır (Yalçın, 2010: 207). Fakat literatür incelendiğinde bibliyometri terimini ilk defa 1969 yılında kullanan Alan Pritchard olmuştur (Pritchard, 1969: 348-349). Bibliyometrik analiz birçok ülkede farklı konularda kullanılmaktadır. Türkiye’de ise bu yöntem ile yazılan ilk çalışma 1970 yılında Ahmet Kemal Özinönü tarafından yapılmış olan “Growth in Turkish Positive Basic Sciences” isimli eserdir (Al, 2008: 9). Bu metotla yazılan birçok çalışma olmakla birlikte bibliyometrik yöntemle yazılan çalışmaların temel amacı; bilimsel açıdan yayın yapmak isteyen bilim insanlarının hangi konularda daha fazla eğilim gösterdikleri ya da yayına çıkmadan önce ne tür bir bilimsel çalışma yapılması gerektiği noktasında karar verilmesinde yardımcı olmaktır. Ayrıca bu tür yapılan çalışmaların sonuçları ile birlikte alana ve konuya daha farklı bir açıdan bakmak ve farklı bir perspektif değerlendirmek amaçlanmaktadır (Jacobs, 2001: 348-349).

Çalışmamız kapsamında yer alan veriler, Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından “vergi affı”, “mali af”, “yapılandırma kanunu” ve “vergi barışı” anahtar kelimeleri taratılarak elde edilmiştir. Bu bağlamda elde edilen bulguların analizleri, Microsoft Excel programı kullanılarak yapılmıştır. Ayrıca çalışmamızda yazılan lisansüstü tezlerin; türü, yıllara göre, yazılan üniversitelerin türü, üniversite bazında, enstitü, anabilim dalı, bilim dalı, erişim durumu, yazar ve danışmanların cinsiyeti, danışmanların unvanları, dili, sayfa aralığı, sayfa ortalaması ve sayfalarına ilişkin en fazla ve en az olarak sayfa sayısı, başlık ve özetlerde yer alan sözcüklerin sayısı ve ortalaması, uygulama türü, anahtar kelimelerinin sayısı ve anahtar kelimelerde en sık kullanılan kelimelerin analizi gibi farklı sınıflandırmalara tabi tutulmuştur. Öte yandan araştırma sadece vergi afları üzerine yazılan lisansüstü tezlerin alınmasının sebebi, lisansüstü tezlerin tek bir kaynak olan Ulusal Tez Merkezi’nde toplanması nedeniyle ulaşılabilecek bilgi kaynağının doğru bir şekilde aktarılması ve daha kolay bir yöntem olmasıdır.

4. Literatür Özeti

Türkiye’de literatür incelendiğinde bibliyometrik analiz kullanılarak farklı alanlarda birçok araştırma yapıldığı görülmektedir. Bu nedenle bu metotla birçok farklı alanda ya da konuda çalışmak mümkündür. Ayrıca Türkiye’de yapılan bibliyometrik analiz çalışmaları incelendiğinde genel olarak tez, makale üzerinden çeşitli analizlere tabi tutulmaktadır. Tezlerde ise anabilim dalı, bilim dalı, konu gibi değişkenler üzerinden analizler yapılmıştır. Yapılan bu araştırma kapsamında Türkiye’de belirli bir konu üzerine daha önce yazılan tezlere ilişkin bibliyometrik analiz çalışmalarının literatür özeti aşağıda Tablo 2’de verilmiştir.

Tablo 2. Türkiye’de Bibliyometrik Analiz Kullanılarak Yapılan Bazı Bilimsel Çalışmalar

Çalışmayı Yapan Yazar/ Yazarlar	Çalışmanın Yapıldığı Yıl	Çalışmanın Konusu	Çalışma Kapsamında İncelenen Çalışmanın Türü	Çalışmanın Kapsamı	
Kayaoğlu	2009	İstanbul Üniversitesi Bilgi ve Belge Yönetimi Bölümü’nde Araştırma Eğilimleri 1967-2008: Lisansüstü Tezlerinin İçerik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	45
				Doktora	13
Armutlu & Sağlam Arı	2010	Yönetim Modalarının Yüksek Lisans Ve Doktora Tezlerine Yansımaları: Bibliyometrik Bir Analiz	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	469
				Doktora	51
Al & Doğan	2012	Hacettepe Üniversitesi Bilgi ve Belge Yönetimi Bölümü Tezlerinin Atıf Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	121
				Doktora	36
Benligiray	2012	Araştırmacıların Bankacılık Alanına Bilimsel Katkıları: Bankacılık Konusunda Yapılan Lisansüstü Tezlere İlişkin Bir Araştırma	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	1483
				Doktora	287
Yıldırım Becerikli	2013	Türkiye’de Sağlık İletişimi Üzerine Yazılan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi: Eleştirel Bir Bakış	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	8
				Doktora	8
Alkan	2014	Türkiye’de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012)	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	998
				Doktora	212
Coşkun vd;	2014	Türkiye’de Özel Eğitim Alanında Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Çeşitli Değişkenler Açısından İncelenmesi (2008-2013)	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	61
				Doktora	11
Pekdemir vd;	2015	Yönetim Ve Organizasyon Alanında Bir Bilim Dalında 2004-2015 Yılları Arasında Yönetilmiş Lisansüstü Tezlerin İncelenmesi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	59
				Doktora	43
Akın & Onat	2016	Modern Maliyet Yönetimi Teknikleri Ve 2000-2014 Döneminde Bu Teknikleri Ele Alan Lisansüstü Tezlere Dair Bir Değerlendirme	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	144
				Doktora	43
Tekin	2016	Türkiye’deki Lisansüstü Turizm Tezlerinde Odaklanılan Konular: 1984-2015	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	1103
				Doktora	267
Beşel	2017	Türkiye’de Maliye Alanında Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi (2003-2017)	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	1380
				Doktora	334
Güdü Demirbulat & Tetik Dinç	2017	Sürdürülebilir Turizm Konulu Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Profili	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	21
				Doktora	41
Kavakcı & Yardımcıoğlu	2018	Türkiye’de İbni Haldun Üzerine Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	67
				Doktora	15

Ayaz & Türkmen	2018	Yöresel Yiyecekleri Konu Alan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	35
				Doktora	10
Duran & Çelikkaya	2019	Türkiye'de Lojistik Üzerine Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	408
				Doktora	121
Şahin & Ocak	2019	Türkiye'de Sağlık Yönetimi Disiplininde Yürütülen Tezlerin Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	47
				Doktora	16
Örnek & Karamustafa	2020	Turist Rehberliği Alanındaki Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analiz ile Değerlendirilmesi (1989-2019)	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	105
				Doktora	21
Köşker	2020	Coğrafi İşaret Konusunda Yazılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	34
				Doktora	9
Aslan	2021	İş Yaşam Dengesi Üzerine Bir Araştırma: Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	58
				Doktora	12
Zengin	2021	Yavaş Şehir (Cittaslow) Konusundaki Lisansüstü Çalışmaların Bibliyometrik Analizi	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	81
				Doktora	16
Pektaş & Aydın	2022	Sanal Kaytarma Konusunda Hazırlanan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Profili	Lisansüstü Tezler	Yüksek Lisans	65
				Doktora	6

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

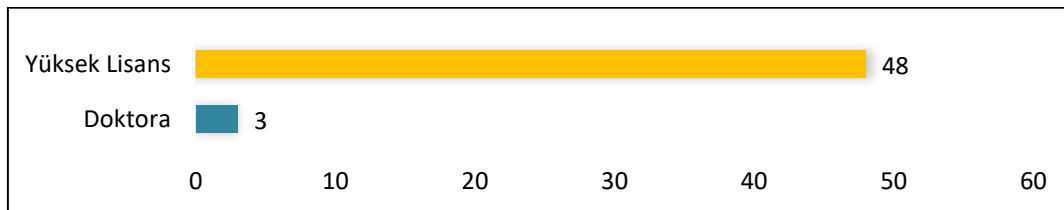
5. Araştırma Bulguları

Çalışmanın bu kısmında vergi afları üzerine yazılan tezlerin bibliyometrik analizine ilişkin araştırma bulgularına yer verilmektedir.

5.1. Yazılan Tezlerin Türüne Göre Dağılımı

Çalışmamız içerisinde incelenen lisansüstü tezlerin türlerine ilişkin dağılım Grafik 1'de verilmiştir.

Grafik 1. Türüne Göre Yazılan Tezlerin Dağılımı



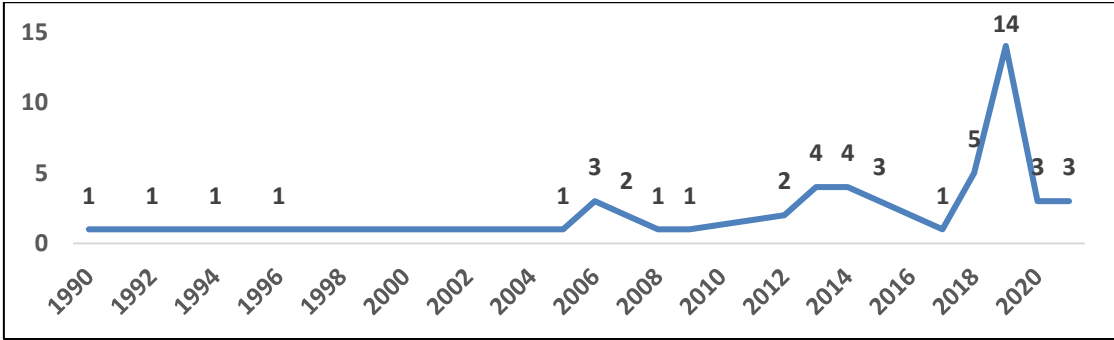
Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Türkiye’de vergi afları üzerinde yazılan tezler incelendiğinde 51 adet lisansüstü tez yazıldığı görülmektedir. Yazılan bu tezlerin 3 tanesi doktora, 48 tanesi ise yüksek lisans tezi şeklinde hazırlanmıştır. Söz konusu yazılan tezlere ilişkin tür dağılımı yüzdeler olarak ifade edildiğinde ise, bu tezlerin %94’ü yüksek lisans tezi olarak hazırlanmış iken %6’sı ise doktora tezi olarak yayımlanmıştır. Ayrıca yüksek lisans tezlerinin açık ara önde olduğu net bir şekilde görülmekle birlikte yazılan yüksek lisans tezlerinin sayısı doktora tezlerinin 16 katı şeklinde gerçekleşmiştir.

5.2. Yazılan Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

Çalışmamız kapsamında Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen bulgular çerçevesinde lisansüstü yazılan tezlerin yıllar itibariyle dağılımı Grafik-2’de verilmiştir.

Grafik 2. Yıllar İtibariyle Yazılan Tezlerin Dağılımı



Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Vergi aflarına ilişkin lisansüstü tezlerin Türkiye’deki serüveni 1990 yılında başlamış olup, 2021 yılına kadar devam eden hatta daha sonraki yıllarda da devam edecek olan bir süreç olarak ifade edilebilir. Vergi aflarına ilişkin lisansüstü tezlerin en fazla yapıldığı yıl 2019 yılı olmuştur. 2019 yılına bakıldığında 14 tez ile adeta rekor bir artış göstermiştir. Bazı yıllarda ise vergi aflarına ilişkin ise, hiçbir tez yazılmadığı görülmektedir. Otuz bir yıllık süreçte toplam 51 tane vergi affına ilişkin tez hazırlanmış ve her yıl ortalama 1,65 tez yayımlanmıştır. Vergi afları üzerine yazılan çalışmaların belirli yıllarda yoğunlaşması çıkarılan af kanunların o dönemlerde daha fazla çıkarılmasından kaynaklandığı söylenebilir. Ayrıca aşağıdaki Tablo 3 incelendiğinde 1990 yılından 2021 yılına kadar geçen zarfında doktora tezleri 1990, 2019 ve 2020 yıllarında hazırlanmıştır. Başka bir ifade ile doktora tezlerinde ilk çalışma 1990 yılında gerçekleşmiş ve daha sonra 2019 yılına kadar doktora tezi yazılmamıştır. Yüksek lisans tezlerinde ise 1990 yılından 2021 yılına kadar yazılan tez sayılarında değişkenlik gösterse de bazı yıllarda artışla olduğu görülmektedir.

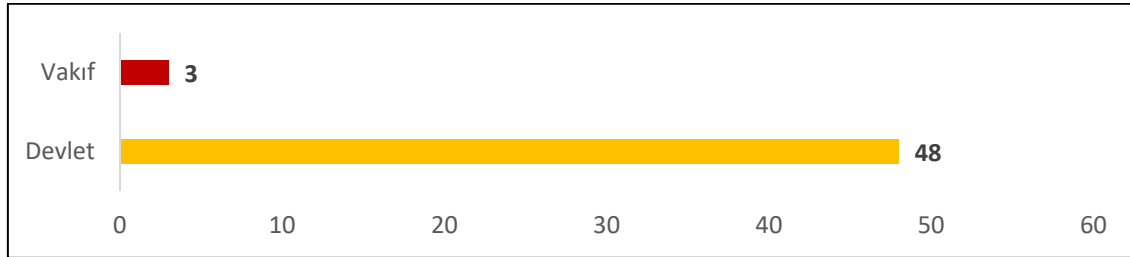
Tablo 3. Türlerine Göre Lisansüstü Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

	1990	1992	1994	1996	2005	2006	2007	2008	2009	2012	2013	2014	2015	2017	2018	2019	2020	2021
Yüksek Lisans		1	1	1	1	3	2	1	1	2	4	4	3	1	5	13	2	3
Doktora	1															1	1	
Toplam	1	1	1	1	1	3	2	1	1	2	4	4	3	1	5	14	3	3

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

5.3. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Üniversitelerin Türüne Göre Dağılımı

Çalışmamız içerisinde incelenen lisansüstü tezlerin düzenlendikleri üniversitelerin devlet veya vakıf üniversitesi olması açısından dağılımı Grafik 3’de verilmiştir.

Grafik 3. Yazılan Tezlerin Üniversitelerin Türü Açısından Dağılımı

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Grafik 3 incelendiğinde vergi aflarına ilişkin yazılan ve yayımlanan lisansüstü tezlerin ezici büyük bir çoğunluğu devlet üniversitelerinde okuyan öğrenciler tarafından hazırlandığı görülmektedir. Yani bu tezlerin 3 tanesi vakıf üniversitelerinde, 48 tanesi ise devlet üniversitelerinde çalışan bilim insanlarının yönettiği tezler olmuştur.

5.4. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen bulgular çerçevesinde lisansüstü yazılan 51 adet lisansüstü tezin yazıldıkları ilgili üniversitelere ilişkin analizi aşağıda Tablo 4’te verilmiştir².

² Değişen üniversitesi isimleri birleştirilerek tabloda gösterilmiştir.

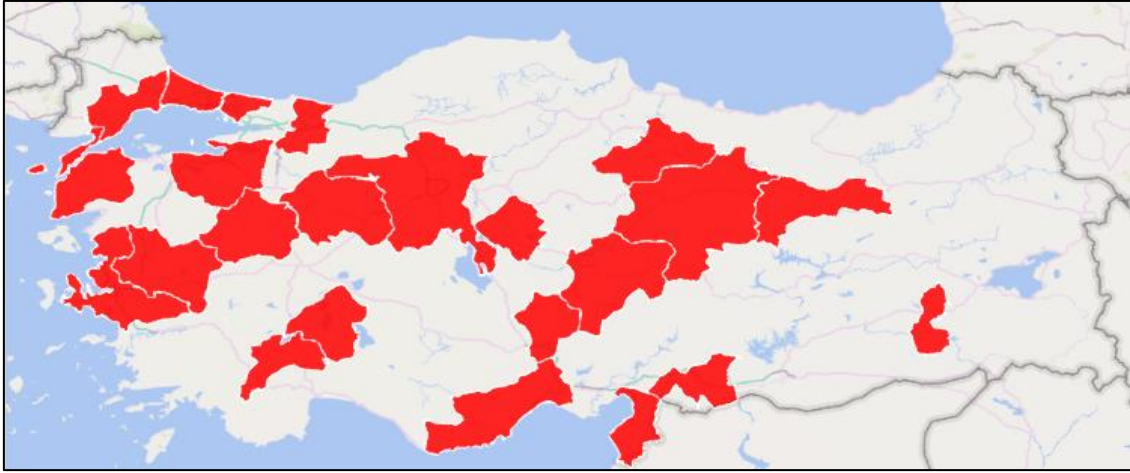
Tablo 4. Yazılan Tezlerin Üniversitelere İlişkin Analizi

Üniversite Adı	Hazırlanan Doktora Tez Sayısı	Hazırlanan Yüksek Lisans Tez Sayısı	Hazırlanan Toplam Tez Sayısı
Anadolu Üniversitesi	1		1
Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi	1		1
Atılım Üniversitesi		1	1
Batman Üniversitesi		1	1
Beykent Üniversitesi		1	1
Bursa Uludağ Üniversitesi		5	5
Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi		1	1
Sivas Cumhuriyet Üniversitesi		2	2
Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi		1	1
Dokuz Eylül Üniversitesi		5	5
Dumlupınar Üniversitesi		2	2
Erciyes Üniversitesi		2	2
Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi		1	1
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi		1	1
Gazi Üniversitesi		1	1
Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi		1	1
Hacettepe Üniversitesi		1	1
Hasan Kalyoncu Üniversitesi		1	1
İstanbul Üniversitesi		2	2
Kırşehir Ahi Evran Üniversitesi		1	1
Manisa Celal Bayar Üniversitesi		5	5
Marmara Üniversitesi		2	2
Mersin Üniversitesi		1	1
Hatay Mustafa Kemal Üniversitesi		1	1
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi	1	1	2
Orta Doğu Teknik Üniversitesi		1	1
Sakarya Üniversitesi		2	2
Süleyman Demirel Üniversitesi		2	2
Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi		3	3

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Tablo 4 incelendiğinde vergi afları üzerine yazılan lisansüstü tezlerin en fazla yapıldığı üniversiteler 5’er adet ile Bursa Uludağ, Dokuz Eylül, Manisa Celal Bayar üniversiteleridir. Ayrıca toplamda 3 tane doktora tezi hazırlanmış ve her biri de farklı üniversitelerde yayımlanmıştır. Öte yandan vakıf üniversitelerine bakıldığında ise 3 tane tez hazırlanmış ve bunlar; Atılım, Hasan Kalyoncu ve Beykent Üniversiteleridir. Aşağıdaki harita incelendiğinde yazılan tezlerin illere göre dağılımı bölgesel anlamda ifade edildiğinde ise farklı illerdeki üniversitelerde vergi aflarına ilişkin lisansüstü tezlerin hazırladığı görülmektedir. Başka bir ifade ile yazılan lisansüstü tezler daha çok Marmara, Ege ve İç Anadolu bölgelerinde bulunan üniversitelerde yoğunlaşmıştır.

Grafik 4. Lisansüstü Tezlerin İllere ve Bölgelere Göre Dağılımı

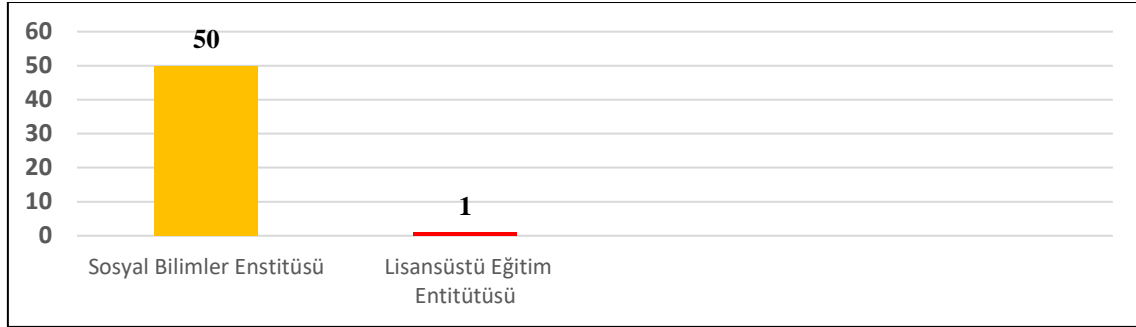


Kaynak: Tablo 4'deki veriler kullanılarak yazar tarafından hazırlanmıştır.

5.5. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Enstitüye Göre Dağılımı

İncelenen lisansüstü tezlerin düzenlendikleri enstitü bazında dağılımı Grafik 5'de verilmiştir.

Grafik 5. Yazılan Tezlerin Yazılan Enstitüye Göre Dağılımı



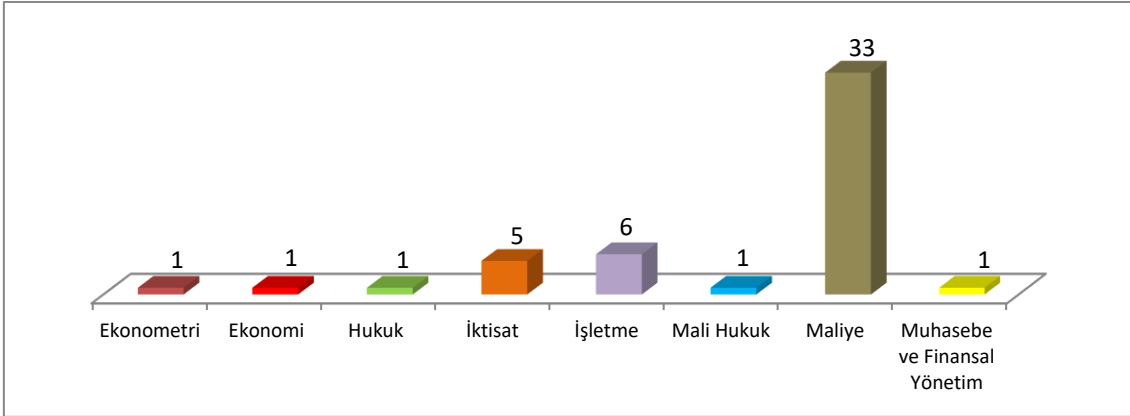
Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Hazırlanan tezler, genel olarak Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Lisansüstü Eğitim Enstitüsü bünyesinde hazırlanmıştır. Ayrıca bu tezlerin enstitülere ilişkin analizi yüzdeler olarak ifade edilirse; bütün tezlerin %98,04'ü sosyal bilimler enstitüsü bünyesinde hazırlanmıştır.

5.6. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Anabilim Dalı Göre Dağılımı

Çalışmamız çerçevesinde incelenen lisansüstü tezlerin yazılan anabilim dalı açısından dağılımı Grafik 6'da belirtilmiştir³.

³ 2 Adet lisansüstü tezin anabilim dalı belirtilmediği için grafikte gösterilmemiştir.

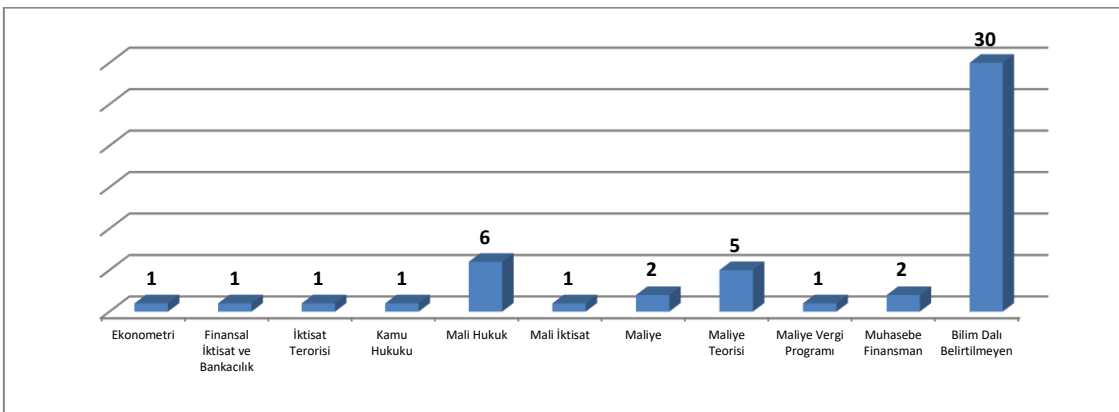
Grafik 6. Tezlerin Anabilim Dalı Açısından Dağılımı

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Vergi afları farklı anabilim dallarına konu olmuş ve değerlendirilmiştir. En fazla tez hazırlanan anabilim dalı Maliye olurken, Maliye’den sonra bu konuda en fazla tez hazırlanan anabilim dalı İşletme ve İktisat olmuştur. Ayrıca Grafik 6’ incelendiğinde vergi aflarının farklı anabilim dallarına konu olması af konusunun sürekli ve farklı açılardan gündemde olduğu söylenebilir. Hazırlanan tezlerin anabilim dallarına göre dağılımını yüzdeler olarak ifade edilirse; bütün tezlerin %67,35’i Maliye ana bilim dalında hazırlanmıştır. Öte yandan vergi afları üzerine yazılan tezlerin çoğunluğunun maliye bölümünde hazırlanmasının nedeni, vergi ve vergilendirmeye ilişkin konuların temel olarak maliye bilimi altında incelenmesinden kaynaklandığı ifade edilebilir.

5.7. Lisansüstü Yazılan Tezlerin Bilim Dallarına İlişkin Analizi

Yazılan tezlerin bilim dalına ilişkin analizleri Grafik 7’ de gösterilmiştir.

Grafik 7. Yazılan Tezlerin Yazılan Bilim Dalına İlişkin Analizi

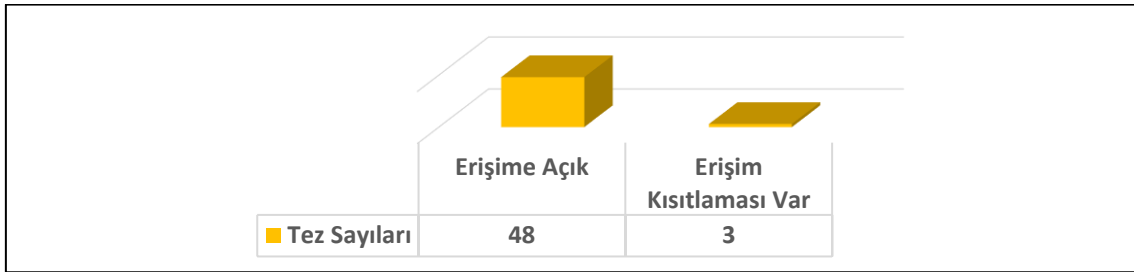
Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Vergi afları, anabilim dallarında olduğu gibi farklı bilim dallarına da konu olmuştur. Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen veriler ışında vergi aflarına ilişkin yazılan tezler incelendiğinde 30 tezin bilim dalı belirtilmemiştir. Diğer dağılımlara bakıldığında ise en fazla tez yazılan bilim dalları, Mali Hukuk ve Maliye Teorisi bilim dalları olmuştur.

5.8. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Erişim Durumuna Göre Dağılımı

Hazırlanan lisansüstü tezlerin erişime açık ve kapalı olması açısından dağılımı Grafik 8’de verilmiştir.

Grafik 8. Erişim Durumu Açısından Yazılan Tezlerin Dağılımı



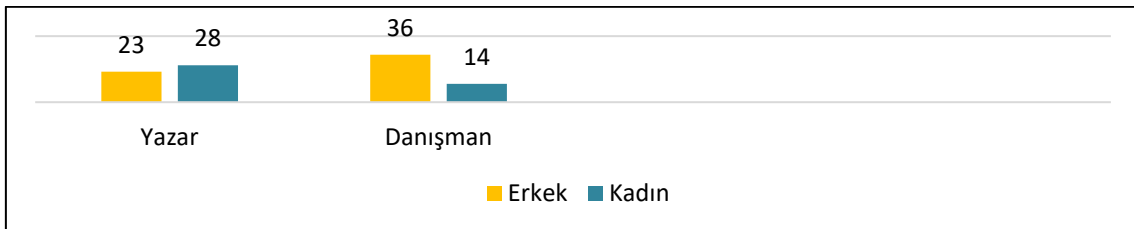
Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Çalışmamız kapsamında tespit edilip ve analize tabi tuttuğumuz 51 tezin % 94,12’si yani 48’i erişime açık iken %5,88’i yani 3’ü erişime kapalıdır.

5.9. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Yazarları ve Danışmanlarına İlişkin Cinsiyet Dağılımı

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerin yazarlarına ve danışmanlarına ilişkin cinsiyet dağılımı Grafik 9’da verilmiştir.⁴

Grafik 9. Lisansüstü Tezlerin Danışmanlarına İlişkin Cinsiyet Dağılımı



Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

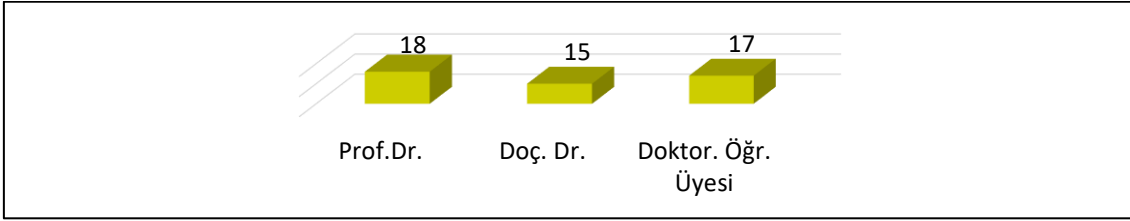
⁴ Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen veriler ışında vergi aflarına ilişkin yazılan tezler incelendiğinde, bir tane tezde danışman bilgisi girilmemiştir. Bu nedenle grafikte danışmanların cinsiyet dağılımı 50 kişi üzerinden değerlendirilmiştir.

Yazılan lisansüstü tezlerin yazarlarına ilişkin cinsiyet istatistiklerine baktığımızda, erkek yazarların sayısı 23 kişi olurken kadın yazarların sayısı ise 27 kişi olarak tespit edilmiştir. Bu bağlamda elde edilen bulgular incelendiğinde erkek ve kadın yazarlar tarafından yazılan tezler, birbirine yakındır. Yazılan tezlere genel olarak bakıldığında ise, bu tezlerin % 46’sı erkek, %54’ü kadın yazarlar tarafından hazırlanmıştır. Ayrıca söz konusu yazılan tezlere danışmanlık yapan öğretim üyelerinin cinsiyet dağılımı incelendiğinde, tezlere danışmanlık yapan erkek öğretim üyelerinin sayısı 35 kişi iken kadın öğretim üyelerinin sayısı ise 14 kişi olduğu görülmektedir. Başka bir ifade ile danışman erkek öğretim üyelerinin sayısı kadın öğretim üyelerinin sayısının iki katından fazladır.

5.10. Yazılan Tezlere Danışmanlık Yapan Akademisyenlerin Unvanlarına İlişkin Bilgiler

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlere danışmanlık yapan akademisyenlerin unvanlarına ilişkin bilgiler Grafik 10’da verilmiştir^{5 6}.

Grafik 10. Lisansüstü Tezlerin Danışman Unvanlarına İlişkin Bilgiler



Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Mevcut olan akademik kadro şüphesiz lisansüstü çalışmaların önemini ve kalitesini etkileyen faktörlerden biri olarak kabul edilmektedir. Bu nedenle mevcut kadronun iyi olması halinde lisansüstü eğitimde daha kaliteli yayınlar çıkabilmektedir (Selçuk & Yardımcıoğlu, 2017:71). Bu bağlamda vergi afları üzerine yazılan tezlerin yazarlarına ilişkin danışmanlık yapan akademisyenlerin unvanları incelendiğinde; %36’lık oranla en fazla unvana sahip olan, “Prof. Dr.” unvanı olmuştur. Ayrıca diğer akademisyenlerin unvanları ise %34 oranında “Dr. Öğr. Üyesi” ve %30 oranında ise “Doç. Dr.” unvanıdır. Başka bir ifadeyle tezlere danışmanlık yapan akademisyenlerin unvanlarının birbirine yakın olduğu görülmektedir.

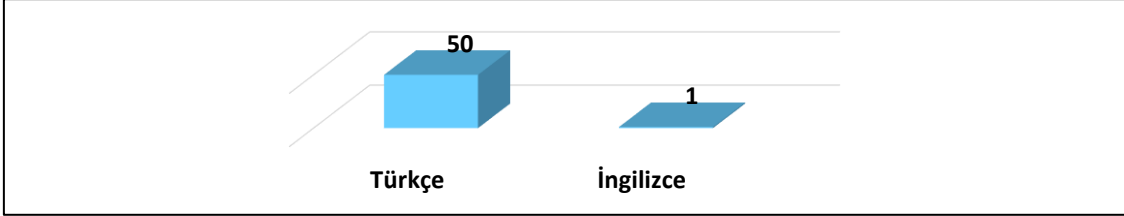
⁵ Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen veriler ışında vergi aflarına ilişkin yazılan tezlere incelendiğinde, bir adet tezde danışman bilgisi girilmemiştir. Bu nedenle Grafik-10 verilen bilgiler 50 kişi üzerinden değerlendirilmiştir.

⁶ 2018 yılında yapılan değişiklikle beraber Yrd. Doç. Dr. unvanı kaldırılmış yerine Dr. Öğr. Üyesi unvanı getirilmiştir. Bu çerçevede makalemizde Yrd. Doç. Dr. yerine Dr. Öğr. Üyesi kullanılmıştır.

5.11. Tezlerin Yazıldıkları Dile Göre Dağılımı

Çalışmada kapsamında elde edilen veriler incelendiğinde tezlerin yazıldıkları dile ilişkin istatistiki dağılımlar Grafik 11’de gösterilmiştir.

Grafik 11. Lisansüstü Tezlerin Diline Göre Dağılımı



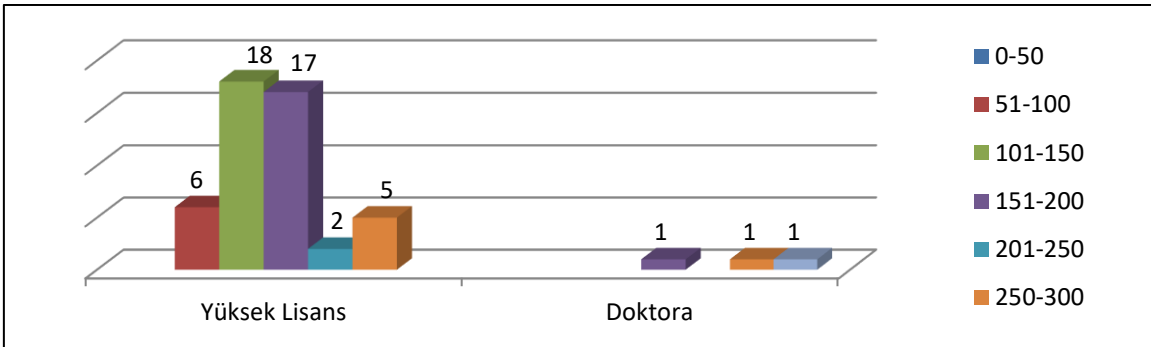
Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Yazılan 51 lisansüstü tezin %98,04’ü Türkçe, %1,96’sı ise İngilizce yazılmıştır. Başka bir deyişle Türkçe yazılan tezlerin açık ara önde olduğu görülmektedir.

5.12. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Sayfa Aralığına İlişkin İstatistikler

Lisansüstü yazılan tezler için elbette sayfa sayısından ziyade tezlerin niteliği önemlidir. Ancak çalışmamızda sosyal bilimlerde sıklıkla kullanılan nicel yöntemlerden biri olan bibliyometrik analiz kullanıldığı için tezlerin niteliğinden ziyade nicel verileri olan sayfa numaraları esas alınacaktır (Selçuk & Yardımcıoğlu; 2017:74). Bu çerçevede çalışmaya dahil edilen 51 adet lisansüstü tezin sayfa aralığına ilişkin istatistikler Grafik 12’de verilmiştir.

Grafik 12. Lisansüstü Tezlerin Sayfa Aralığına İlişkin İstatistikler



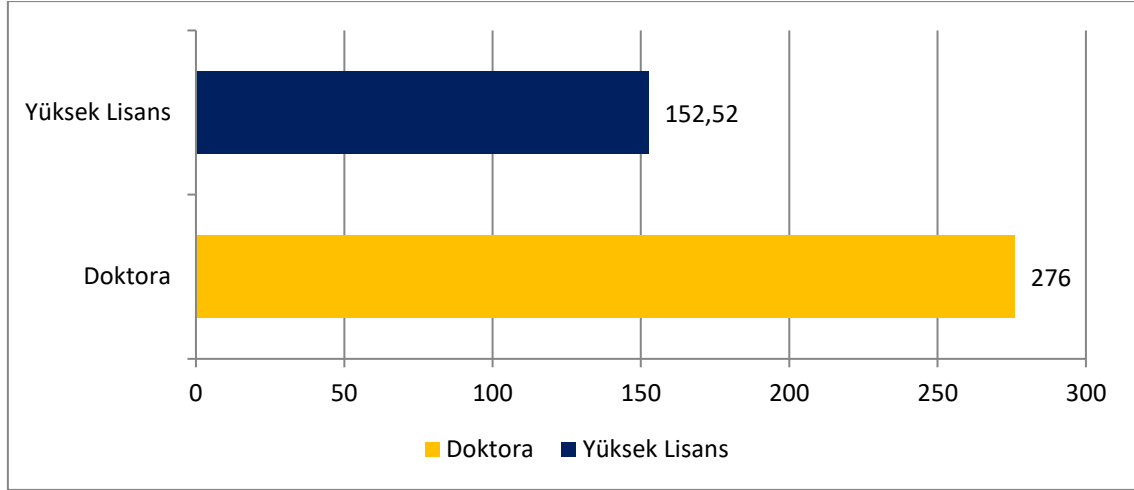
Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Grafik 12’ de yer alan veriler incelendiğinde, sayfa olarak en fazla yazılan tez doktora tezi olarak görülmektedir. Doktora tezleri; 151-200, 250-300 ve 300 üzeri sayfa aralığında seyrettiği görülmektedir. Yüksek lisans tezleri ise daha çok 101-150 ve 151-200 sayfa aralıklarında yoğunlaşmıştır.

5.13. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Sayfa Ortalaması ve En Fazla - En Az Sayfa Sayısı İstatistikleri

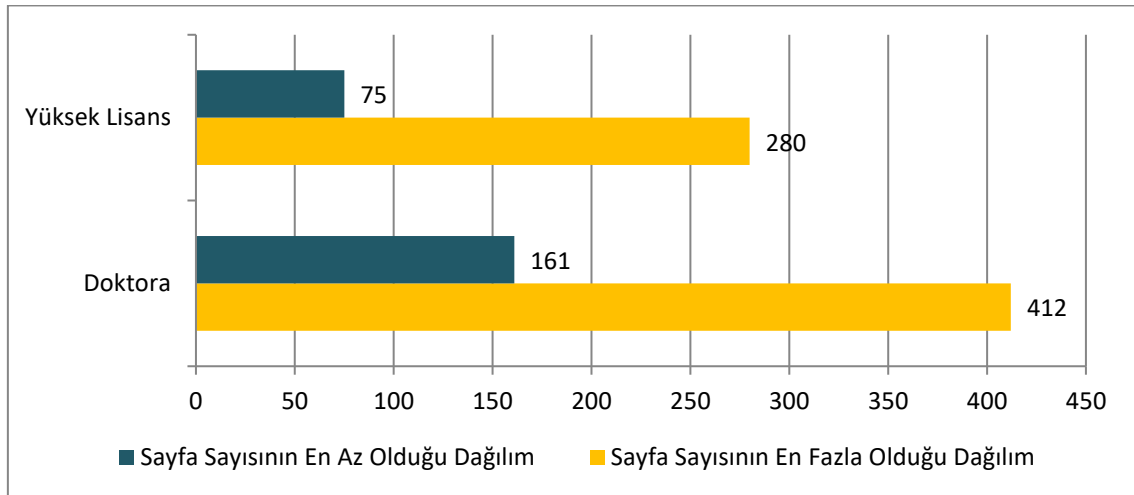
Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerin sayfa ortalaması ve en fazla - en az sayfa sayısı istatistikleri Grafik 13 ve Grafik 14’de verilmiştir.

Grafik 13. Lisansüstü Tezlerin Sayfa Ortalaması İstatistikleri



Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Grafik 14: Lisansüstü Tezlerin En Fazla - En Az Sayfa Sayısı İstatistikleri



Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

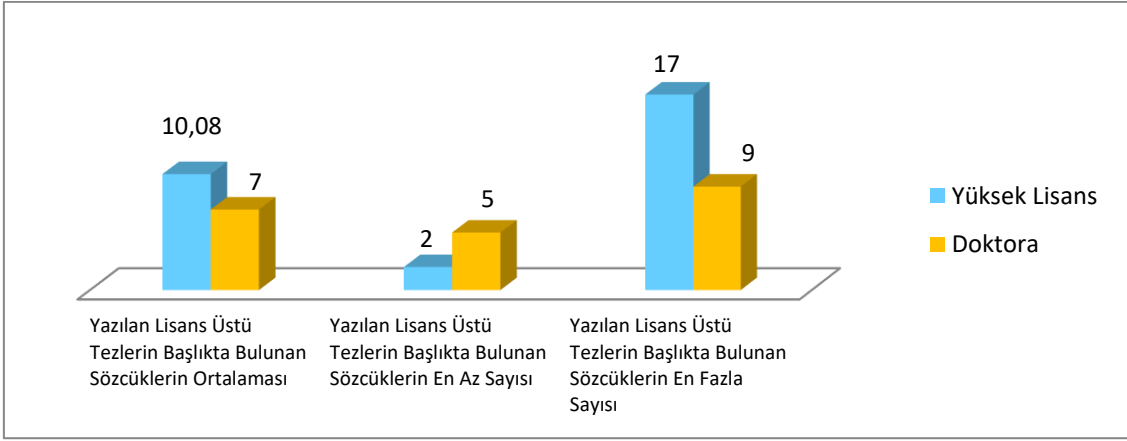
Yazılan lisansüstü tezlerden doktora tezleri incelendiğinde sayfa ortalaması 276 iken yüksek lisans tezlerinin sayfa ortalaması ise 152,52 olarak hesaplanmıştır. Bununla beraber tüm tezlerin sayfa ortalaması 159,78 olarak bulunmuştur. Verilere göre; doktora tezlerinde sayfa sayısı bakımından en çok 412 sayfa tez yazılırken, en az ise 161 sayfa tez yazılmıştır. Buna göre doktora tezlerinde en çok sayfa sayısı, en düşük sayfa

sayısının yaklaşık olarak 2,5 kattan daha fazla olduğu tespit edilmiştir. Yüksek lisans tezlerine ilişkin veriler incelendiğinde ise sayfa sayısı olarak en fazla yazılan tez 280 sayfa iken, en az sayfa sayısı olan tez ise 75 sayfa olarak gözlemlenmiştir. Bu bağlamda yüksek lisans tezlerinde en fazla yazılan sayfa sayısı, en az yazılan sayfa sayısından yaklaşık 4 kat daha fazladır.

5.14. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Başlık ve Özetlerinin Sözcük Sayısı Dağılımı

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerin başlıklarının sözcük sayısı dağılımı Grafik 15’de verilmiştir.

Grafik 15. Lisansüstü Tezlerin Başlıklarındaki Sözcük Sayısı Dağılımı

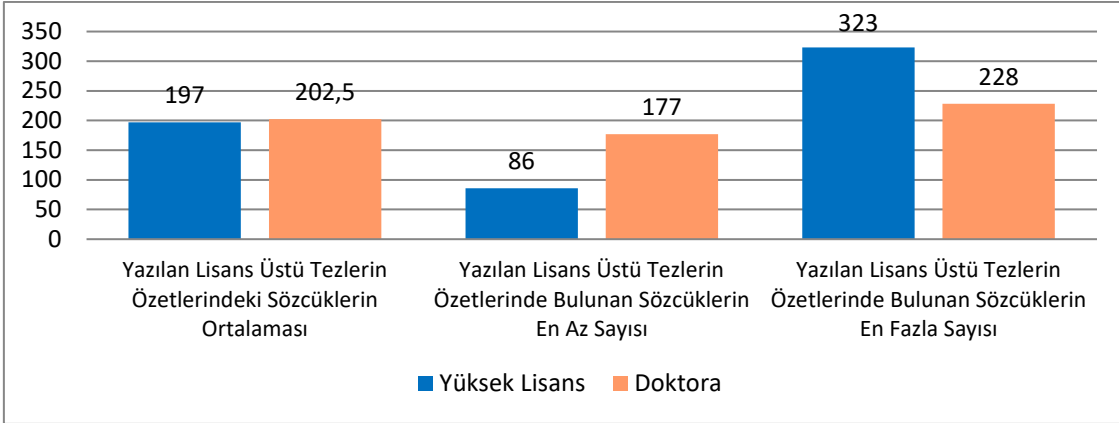


Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Grafik 15’de görüldüğü üzere doktora tezlerinin başlıklarında bulunan sözcük dağılımı en az 5 iken en fazla ise 9’dur. Yüksek lisans tez başlıkları ise en fazla 17, en az 2 sözcükten oluşmaktadır. Bu bağlamda yüksek lisans tezlerinin başlıklarındaki en fazla sözcük sayısı doktora tezlerine göre yaklaşık 2 katı olarak gerçekleşmiştir. En az sözcük sayısında ise doktora tezlerindeki oran yüksek lisans tezlerinin yaklaşık 2 katından fazladır. Ayrıca hazırlanan yüksek lisans tezlerinin başlıklarında kullanılan sözcüklerin ortalaması 10,08 olurken doktora tezlerinde bu oran ise 7 şeklinde hesaplanmıştır.

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerin özetlerinin sözcük sayısı Grafik 16’da verilmiştir⁷.

⁷ Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen veriler ışında vergi aflarına ilişkin yazılan tezler incelendiğinde 1 doktora tezi 1’de yüksek lisans tezi erişime açık olmadığı için hesaplama dahil edilmemiştir.

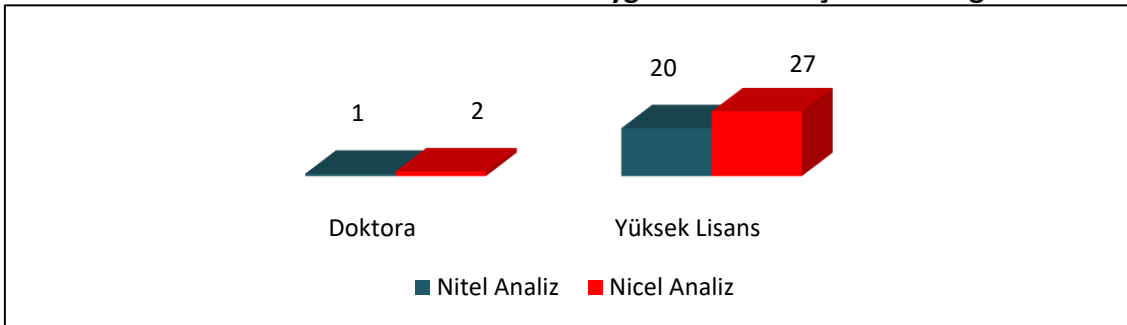
Grafik 16. Lisansüstü Tezlerin Özetlerinin Sözcük Sayısı Dağılımı

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Yüksek lisans tezlerinin özetlerinde bulunan sözcüklerin sayısı ise en az 86, en fazla 323 olarak görülmektedir. Bu bağlamda yüksek lisans tezlerinde en fazla sözcük sayısı ile en az sözcük sayısı arasında fark yaklaşık 4 katıdır. Doktora tezlerinin özetlerinde kullanılan sözcük sayısı en az 177, en fazla ise 228 olarak belirlenmiştir. Ayrıca doktora tezlerin özetlerinde kullanılan sözcüklerin ortalaması 202,50 iken yüksek lisans tezlerinde bu oran ise 197,28 şeklinde hesaplanmıştır.

5.15. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Uygulama Türü Açısından Dağılımı

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerde kullanılan araştırma yöntemi açısından bulgular Grafik 17’de verilmiştir.⁸

Grafik 17. Lisansüstü Tezlerin Uygulama Türü Açısından Dağılımı

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Grafik 17’ye bakıldığında hazırlanan tezlerin 21’inde nitel analiz kullanılırken 29’unda ise nicel analiz kullanılmıştır. Ayrıca doktora tezlerinde 1, yüksek lisans

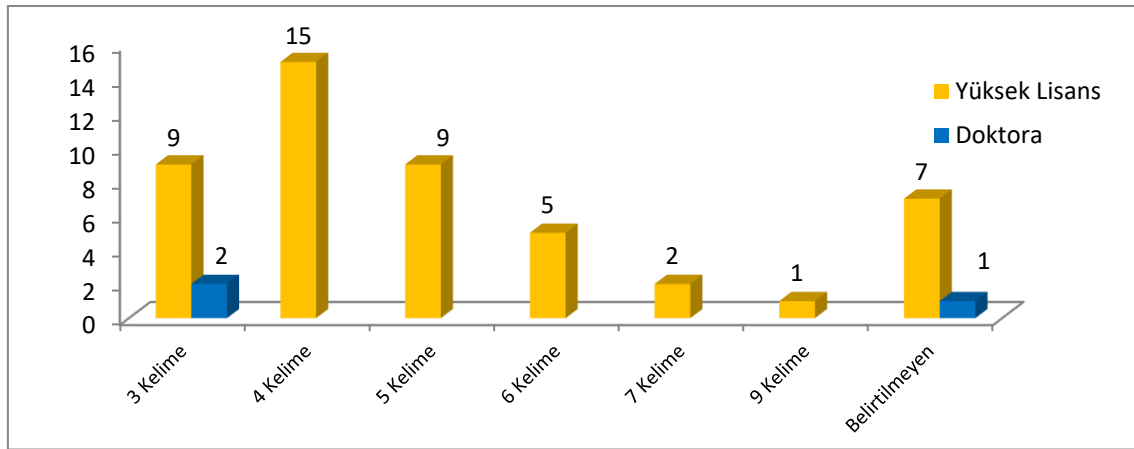
⁸ Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen veriler ışında vergi aflarına ilişkin yazılan tezlere incelendiğinde 1 yüksek lisans tezi erişime açık olmadığı için hesaplamaaya dahil edilmemiştir.

tezlerinde ise 20 tane lisansüstü tez, nitel analiz yöntemleri ile hazırlanmıştır. Nicel analiz yönteminin ise 2 doktora, 27 yüksek lisans tezinde kullanıldığı görülmektedir. Başka bir ifade ile yazılan lisansüstü tezlerde kullanılan araştırma yöntemleri açısından nicel analiz yöntemleri daha yoğun bir şekilde kullanılmıştır.

5.16. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Anahtar Kelime Sayısı Açısından Dağılımı

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerin anahtar kelime sayısı açısından dağılımı Grafik 18’de verilmiştir.

Grafik 18. Lisansüstü Tezlerin Anahtar Kelime Sayısı Açısından Dağılımı

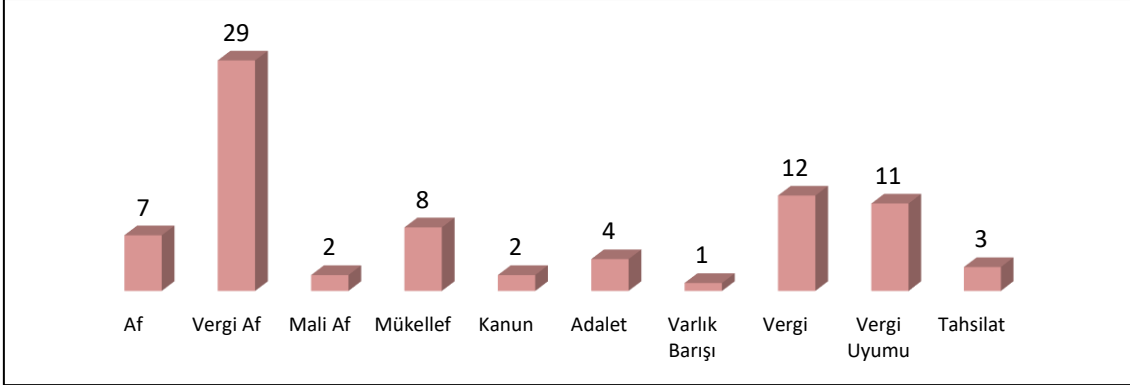


Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Yazılan lisansüstü tezlerin anahtar kelime sayısı incelendiğinde doktora tezlerinin anahtar kelime sayısı genel olarak en az 3 kelime iken, anahtar kelime belirtilmeyen bir doktora tezi bulunmaktadır. Yüksek lisans tezlerinde ise anahtar kelime sayıları çoğunlukla 4 kelime yazılmıştır. Diğer bir ifade ile yüksek tezlerinin %31,25’inde dört anahtar kelime kullanılmıştır. Yüksek lisans tezlerinin %18,75’i 3 anahtar kelime, %18,75’i 5 anahtar kelime ile yazılmıştır. Diğer tezlerin %10,42’sinde 6, %4,17’inde 7 kelime, %2,08’inde 9 kelime belirlenmiştir. Ayrıca yüksek lisans tezlerinin %14,58’inde yani 7 tane tezde ise anahtar kelime belirtilmemiştir.

5.17. Yazılan Lisansüstü Tezlerin Anahtar Kelimelerinde En Sık Kullanılan Sözcüklerin Analizi

Çalışmamız kapsamında incelenen lisansüstü tezlerin anahtar kelimelerinde en sık kullanılan sözcüklerin analizi Grafik 19’da verilmiştir.

Grafik 19. Lisansüstü Tezlerin Anahtar Kelimelerinde En Sık Kullanılan Sözcüklerin Analizi

Kaynak: Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Grafik 19’da görüldüğü üzere 51 tez içerisinde en fazla sıklıkla kullanılan anahtar kelimelere yer verilmiştir. Bu bağlamda en sık kullanılan anahtar kelime vergi affı, daha sonra ise vergi ve vergi uyumu olmuştur. Diğer bir ifade ile yazılan lisansüstü tezlerde kullanılan kelimelerinin yüzde yoğunluğuna bakıldığında, bu tezlerin %56,86’sinde vergi affı kelimesi kullanılmıştır.

6. Sonuç

Vergi afları gelişmiş ve gelişmekte olan ülkelerde kısa dönemde hazineye gelir sağlamak ve kamu alacaklarının hızlandırılması noktasında yaygın olarak başvurulan yöntemlerden biri olmuştur. Öyle ki Türkiye Cumhuriyetinde 1923 yılından 2021 yılına kadar (2021 yılı dahil) toplamda 38 defa vergi ve mali af kanunları çıkarılmıştır. Çıkarılan her bir af kanunu dönemin izlerini taşısa da aslında hep bir birini takip eden ve bir birbirine benzeyen tipik af kanunlarıdır. Bu nedenle vergi aflarının maliye literatüründe önemli bir yeri bulunmaktadır. Ayrıca vergi aflarının bu denli sıklıkla çıkarılması elbette vergi aflarına ilişkin literatürün de gelişmesine katkıda bulunmuştur. Bu doğrultuda hazırlanan bu çalışma kapsamında Ulusal Tez Merkezi internet sitesi üzerinden ulaşılan vergi aflarını konu alan lisansüstü tezlere yer verilmiştir. Bu bağlamda elde edilen veriler çeşitli değişkenler kullanılarak bibliyometrik açıdan analizleri yapılmıştır.

Yapılan araştırma kapsamında elde edilen sonuçlara göre; 51 adet lisansüstü teze ulaşılmış ve bu tezlerin 3 tanesi doktora tezi ve 48 tanesi ise yüksek lisans tezinden oluştuğu sonucuna varılmıştır. Başka bir ifade ile yüksek lisans tezlerinin sayısı doktora tezlerinden 16 kat daha fazla olduğu görülmektedir. Diğer bir deyişle doktora tezleri oldukça sınırlı kalmıştır. Ayrıca yazılan tezlerin yıllara göre analizleri incelendiğinde, bu konuda yazılan ilk tez, 1990 yılında hazırlanmışken son 31 yılda bu konuya ilginin giderek arttığı sonucuna varılmıştır. Hatta öyle ki vergi affı konusunda yazılan 51 lisansüstü tezin %27,45’i sadece 2019 yılında hazırlanmıştır. Bununla birlikte bu konuda

gelecekte de tez yazılması beklenmektedir. Bu bağlamda Ulusal Tez Merkezi veri tabanları incelendiğinde vergi afları üzerine 8 tane halen hazırlanma aşamasında bulunan tez bulunmaktadır.

Tezlerin yazıldıkları üniversitelerin türüne göre değerlendirildiğinde, bu tezlerin %94,12'si devlet üniversitelerinde okuyan öğrenciler tarafından yazılmıştır. Öte yandan yazılan tezlerin hazırlandıkları üniversiteler incelendiğinde ise en fazla tez yazılan üniversiteler; Bursa Uludağ, Dokuz Eylül, Manisa Celal Bayar üniversiteleri olmuştur. Bu bağlamda tezler değerlendirildiğinde yazılan tezlerin çoğunluğu Marmara, Ege ve İç Anadolu bölgelerinde yer alan üniversitelerde yoğunlaştığı sonucuna varılmıştır.

Çalışma kapsamında hazırlanan tezlerin %98,04'ü sosyal bilimleri enstitüsün bünyesinde yazıldığı anlaşılmaktadır. Ayrıca vergi afları farklı anabilim dalları ve bilim dallarına konu olmuştur. Bu bağlamda en fazla maliye anabilim dalında tezler yazılmış ve yazılan tezlerin yarısından fazlasında bilim dalı belirtilmemiştir. Bilim dalı belirtilen çalışmalarda ise en fazla tez yazılan bilim dalı mali hukuk olmuştur. Konuya ilişkin lisansüstü tezlerin erişimine bakıldığında ise, tezlerin %96,08'nin erişime açık olduğu gözlemlenmiştir. Öte yandan yazılan tezlerin yazarlarının ve bu yazarlara danışmanlık yapan akademisyenlerin cinsiyet dağılımına bakıldığında ise tezlerin yazarlarının cinsiyetleri birbirine yakındır. Yani lisansüstü tezlerin 23'ü erkek, 28'i ise kadın yazarlar tarafından hazırlanmıştır. Ayrıca danışmanlık yapan akademisyenlerin cinsiyetleri incelendiğinde ise erkek akademisyenlerin kadın akademisyenlerin 2,5 katıdır. Bununla birlikte çalışma kapsamında elde edilen sonuçlar incelendiğinde tezlere danışmanlık yapan akademisyenlerin toplamda 18 çalışma ile en fazla Prof. Dr. unvanına sahip olduğu görülmektedir.

Çalışmanın bir diğer sonucu yazılan tezlerin dillerine ilişkin verilerdir. Bu bağlamda yazılan 51 tezin 50 tanesi Türkçe, 1 tanesi ise İngilizce yazılmıştır. Ayrıca araştırma kapsamında incelenen bulgulardan elde edilen bir diğer sonuç, sayfa aralığı olarak en fazla yazılan tez doktora tezi olmuştur. Yüksek lisans tezlerinde sayfa aralığı genel olarak 101-150 ve 151-200 sayfa aralıklarında yoğunlaşmıştır. Bununla birlikte yüksek lisans tezlerinde ortalama sayfa uzunluğu 154,02 iken doktora tezlerinde ise 149,34 sayfa şeklinde gerçekleşmiştir.

Lisansüstü tezlerin başlıklarında yer alan sözcüklerin uzunluğu doktora tezlerinde, ortalama olarak 7 iken yüksek lisans tezlerinde bu oran ise 10.09 olarak çıkmaktadır. Ayrıca doktora tezlerinin özet kısmında yer alan sözcüklerin ortalama uzunluğu 202,50 iken yüksek lisans tezlerinde ise 197,80 olarak görülmektedir. Diğer bir ifade ile lisansüstü tezlerin özetlerinde yer alan sözcüklerin ortalaması bir birine yakındır. Öte yandan vergi afları üzerine yazılan tezlerde kullanılan araştırma yöntemleri incelendiğinde ise en fazla kullanılan araştırma yöntemleri nicel analiz yöntemleridir. Başka bir ifade ile yazılan tezlerin yarısından fazla kısmında nicel analiz yöntemleri kullanılmıştır. Çalışma kapsamında incelenen bir diğer konu ise yazılan tezlerde en çok kullanılan anahtar kelimelerdir. Ulusal Tez Merkezi veri tabanlarından elde edilen bulgular incelendiğinde birçok farklı anahtar kelime kullanılmıştır. Ancak

yazılan tezlerde en sık kullanılan anahtar kelimeler “vergi affı”, “vergi uyumu”, “mükellef” ve “mali af” kelimeleri olmuştur. Ayrıca yazılan lisansüstü tezlerde anahtar kelimelerde en fazla 4 anahtar kelime kullanılırken en az ise 9 kelime kullanılmıştır. Öte yandan 8 tezde ise anahtar kelime belirtilmemiştir.


Vergi afları konusunda literatür incelendiğinde bu denli kapsamlı bir bibliyometrik analiz çalışması bulunmadığından bu çalışma, vergi aflarına ilişkin çalışmak isteyen bilim insanlarına önemli veriler sunmasının yanı sıra aynı zamanda farklı fikirler göstermesi noktasında önem arz etmektedir. Bu çerçevede çalışma kapsamında yazılan tezlerin derlenip, sınıflandırılması araştırmacılara daha bir geniş bir bakış açısı sunacaktır. Ayrıca bu çalışma gelecekte vergi afları konusunda yayın yapmak isteyen araştırmacının yayın türü ve özelliklerinin belirlenmesi önemli katkılar sunacağı düşünülmektedir. Çalışmada kapsamında yapılan analizler neticesinde elde edilen en önemli sonuçlardan biri Türkiye’de bu denli popüler olan ve sıklıkla çıkarılan af kanunlarına ilişkin lisansüstü çalışmalar noktasında yeterli düzeyde önem verilmediği anlaşılmıştır. Çünkü bu kapsamda son yıllarda vergi affı konusunda yazılan tezlerde sayı olarak bir artış olmasına rağmen doktora tezlerinde ciddi bir artışın olmadığı anlaşılmıştır. Öte yandan bu çalışma vergi aflarının farklı anabilim dallarına konu olması nedeniyle birçok noktada af kavramının önemli olduğu söylenilebilir.

Son olarak bilim insanları tarafından yazılan doktora tezlerinin sınır olmasının nedenlerinin araştırılarak bu yönde bir takım adımlar atılması ve vergi afları konusunda doktora tez sayılarının arttırılması literatüre daha fazla katkı sağlayabilir. Öte yandan vergi afları konusunda yazılan tezler incelendiğinde vergi aflarının daha çok sosyolojik, psikolojik, hukuki ve ekonomik yönleri esas alınarak birçoğu hazırlanmıştır. Oysaki araştırmacıların vergi aflarının ahlaki boyutuna yönelmesi hem literatürün gelişmesine katkı sunacaktır hem de vergi aflarının farklı yönlerinin vurgulanması doğru olabilir. Bir diğer husus ise vergi afları üzerine yazılan tezlerin önemli bir kısmında nicel analiz yöntemleri kullanmış ancak bu bağlama kullanılan yöntemler daha çok mükellefler esas alınıp değerlendirilmiştir. Fakat vergi afları üzerine tez yazmayı düşünen araştırmacıların af kanunlarını çıkaran politika yapıcılarına yönelik bir takım çalışmalar yapması af kanunlarının farklı bir bakış açısı ile değerlendirilmesi noktasında literatüre katkı sağlayabilir.

Etik Kurul Onayı: Etik kurul belgesi gerektiren bir çalışma değildir.

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Yazar Katkıları:

Ercan Yelman  - Fikir ve Amaç, Planlama ve Tasarım, Literatür ve Atıf, Yazım ve Format, Son Onay ve Sorumluluk, Genel Katkı Düzeyi - % 100.

Çıkar Çatışması: Yazarlar herhangi bir çıkar çatışması bildirmemiştir.

Finansal Destek: Yazarlar bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmiştir.

Kaynakça

- Akın, O. & Kürşat, O.K. (2016). "Modern Maliyet Yönetimi Teknikleri ve 2000-2014 Döneminde Bu Teknikleri Ele Alan Lisansüstü Tezler Dair Bir Değerlendirme", *Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 3(1), 6-15.
- Al, U. & Doğan, G. (2012). "Hacettepe Üniversitesi Bilgi ve Belge Yönetimi Bölümü Tezlerinin Atıf Analizi", 26(2), 349-369.
- Al, U. (2008). "Türkiye'nin Bilimsel Yayın Politikası: Atıf Dizininine Dayalı Bibliyometrik Bir Yaklaşım", Yayınlanmamış Doktora Tezi, Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ankara.
- Al, U. (2012). "Avrupa Birliği Ülkeleri Ve Türkiye'nin Yayın ve Atıf Performansı", *Bilgi (Bilgi / Türk Dünyası Sosyal Bilimler Dergisi)*, 14(62), 1-20.
- Alkan, G. (2014). "Türkiye'de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012)", *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 61, 41-52.
- Armutlu, C. & Sağlam Arı, G. (2010). "Yönetim Modalarının Yüksek Lisans ve Doktora Tezlerine Yansımaları: Bibliyotektik Bir Analiz", *ODTÜ Gelişme Dergisi*, 37(1), 1-23.
- Aslan, M. (2021). "İş Yaşam Dengesi Üzerine Bir Araştırma: Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi", *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 13(3), 2623-2633.
- Ayaz, N. & Türkmen, B.M. (2018). "Yöresel Yiyecekleri Konu Alan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi", *Gastroia: Journal of Gastronomy and Travel Research*, 2(1), 22-38.
- Ayrangöl, Z. & Yelman, E.(2017). "Türkiye'de Vergi Aflarının Etkinliği;7020 Sayılı Kanun'unun Mali Yönden Analiz Edilmesi", International Congress On Management Economics And Business - Icmeb'17, Zonguldak, 285-294.
- Baer, K. & Borgne, E. L., (2008). "Tax Amnesties: Theory, Trends, and Some Alternatives", IMF, USA.
- Benligiray, S. (2012). "Araştırmacıların Bankacılık Alanına Bilimsel Katkıları: Bankacılık Konusunda Yapılan Lisansüstü Tezlerle İlişkin Bir Araştırma", Süleyman Demirel Üniversitesi Vizyoner Dergisi, 3(6), 26-46.
- Beşel, F. (2017). "Türkiye'de Maliye Alanında Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi (2003-2017)", *International Journal of Public Finance*, 2(1), 27 – 62.
- Bozan, M. (2012). "Lisansüstü Eğitimde Nitelik Arayışları", *Sosyal ve Beşeri Bilimler Dergisi*, 4(2), 177-187.
- Broadus, R. N. (1987). "Toward A Definition Of "Bibliometrics", *Scientometrics*, 12(5-6), 373- 379.
- Coşkun, İ., DüNDAR, Ş. & Parlak, C. (2014). "Türkiye'de Özel Eğitim Alanında Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Çeşitli Değişkenler Açısından İncelenmesi (2008-2013)", *Ege Eğitim Dergisi*, 15(2), 375 – 396.
- Çetin, G. (2007). "Vergi Aflarının Vergi Mükelleflerinin Tutum ve Davranışları Üzerindeki Etkisi", *Yönetim ve Ekonomi*, 14(2), 171-187.
- Çetinkaya Bilgin, N. (2021). "Vergi Affı Uygulamalarının Finansal Tabloların Gerçeğe Uygun Sunulabilmesi Üzerindeki Etkilerinin Araştırılması", *Muhasebe ve Denetim Bakışı*, 20(62), 207-222
- Doğan, Z. & Besen, R. (2008). "Vergi Aflarının Nedenleri ve Mükellefler Üzerindeki Etkileri", *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 1(1), 23-39.

- Dönmez, R. (1990). “Teoride ve Uygulamada Vergi Afları”, Doktora Tezi, Anadolu Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Eskişehir.
- Duran, G. & Çelikkaya, S. (2019). “Türkiye’de Lojistik Üzerine Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi”, *G.Ü. İslâhiye İİBF Uluslararası E-Dergi*, 3(3), 152-167.
- Durmuş, M.E. & Kaya, S. (2018). “Türkiye’de Vakıflar Üzerine Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi”, *Vakıflar Dergisi*, 49, 131-146.
- Edizdoğan, N. & Gümüş, E. (2013). “Vergi Afları ve Türkiye’de Vergi Aflarının Değerlendirilmesi”, *Maliye Dergisi*, 164, 99-119.
- Ellegaard, O. & Wallin, J.A.(2015). “The Bibliometric Analysis Of Scholarly Production: How Great Is The Impact?”, *Scientometrics*, 105(3), 1809-1831.
- Erginay, A. (2003), *Kamu Maliyesi* (17. Baskı), Savaş Yayınları, Ankara.
- Göde, B. (2021). “Türkiye Tarihinde Vergi Afları ve Vergi Aflarının Vergi Gayreti Üzerine Etkileri”, *Fiscaoeconomia*, 5(3), 824 – 844.
- Grant J., Cottrel,R. Cluzeau, F., Fawcett, G. (2000). “Evaluating “Payback” On Biomedical Research From Papers Cited İn Clinical Guidelines: Applied Bibliometric Study”, *BMJ: British Medical Journal*, 320(7242),1107-1111.
- Güdü Demirbulat, Ö. & Tetik Dinç, N. (2017). “Sürdürülebilir Turizm Konulu Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Profili”, *Seyahat ve Otel İşletmeciliği Dergisi*, 14(2), 20-30.
- Hiçyorulmaz, E. & Akdoğan, H. (2021). “Vergi Affına Muhasebe Meslek Mensuplarının Bakış Açısı: Çorum İli Uygulaması”, *Gümüşhane Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Elektronik Dergisi*, 12(3), 890-913.
- Jacobs, D. (2001). “A Bibliometric Study of The Publication Patterns of Scientists in South Africa. 1992-96”, With Particular Reference to Status and Funding. Information Research. 6(3). [<http://informationr.net/ir/6-3/paper104.html>]. (Erişim Tarihi: 25.12.2021).
- Kargı, V. (2011). “Türkiye’de Vergi Aflarının Vergi Gelirine Etkisi”, *ZKÜ Sosyal Bilimler Dergisi*, 7(13), 101-115.
- Kavakcı, S. & Yardımcıoğlu, F. (2018). “Türkiye’de İbni Haldun Üzerine Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi”, *Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 14(2), 317-341.
- Kayaoğlu, H. D. (2009). “İstanbul Üniversitesi Bilgi ve Belge Yönetimi Bölümü'nde Araştırma Eğilimleri 1967-2008: Lisansüstü Tezlerinin İçerik Analizi”, *Türk Kütüphaneciliği*, 23(3), 535-562.
- Keskin, E. & Mastar Özcan, P. (2021). “Vergi Affı Uygulamaları: Türkiye ve Seçilmiş Ülkeler Açısından Bir Değerlendirme”, *International Journal of Public Finance*, 6(1), 137 – 158.
- Köşker, H. (2020). “Coğrafi İşaret Konusunda Yazılmış Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi”, *Journal of Humanities and Tourism Research*, 10 (4), 775-787.
- Kuzu, B. (2001). “Af Müessesesi ve Düşünceleri Açıklama Özgürlüğü”, *Anayasa Yargısı*, 18, 254-296.
- Örnek, N. & Karamustafa, K. (2020). “Turist Rehberliği Alanındaki Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analiz ile Değerlendirilmesi (1989-2019)”, *Turist Rehberliği Dergisi (TURED)*, 3(2), 115-138.
- Öz, E. & Buyrukoğlu S. (2011). “Cumhuriyet Tarihinde Vergi Afları: Maddi Ve Manevi Erozyonlar”, *Vergi Sorunları Dergisi*, (272), Erişim adresi: <http://www.vergisorunlari.com.tr/>

- makale/cumhuriyet-tarihinde-vergi aflari-maddi-ve-manevi-erozyonlar/4381, (Erişim Tarihi: 02.12.2021).
- Pekdemir, I., Erdoğan, U. & Şen, Y. (2015). "Yönetim ve Organizasyon" Alanında Bir Bilim Dalında 2004 - 2015 Yılları Arasında Yönetilmiş Lisansüstü Tezlerin İncelenmesi", *İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İşletme İktisadi Enstitüsü Yönetim Dergisi*, 79 (20), 20-56.
- Pektaş, Ç. & Aydın, S. (2022). "Sanal Kaytarma Konusunda Hazırlanan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Profili", *Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 48, 89-108.
- Pritchard, A. (1969). "Statistical Bibliography Or Bibliometrics?", *Journal of Documentation*, 25(4), 348-349.
- Sözüer, A. (2001). "Türk Hukukunda Af, 4454 ve 4616 Sayılı Kanunlarda Öngörülen Şartla Salıverilme ve Ertelemeye İlişkin Hükümlerin Hukuksal Niteliği ve Bu Hükümlerin Anayasaya Uygunluğu Sorunu", *Anayasa Yargısı*, 18, 219-252.
- Şahin, T. & Ocak, S. (2019). "Türkiye'de Sağlık Yönetimi Disiplininde Yürütülen Tezlerin Bibliyometrik Analizi", *Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi*, 22(3), 543-558.
- Taşkın, Y. (2010). "Vergi Aflarının Hukuki Niteliği ve Gerçekleri", *İstanbul Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 2, 122-128.
- Taytak, M. & Akyüz Dalkıran, T. (2019). "Vergi Denetim Algısına Sahip Vergi Mükelleflerinin Vergi Adaleti ve Vergi Affı Uygulamalarına Bakışı", *Optimum Ekonomi ve Yönetim Bilimleri Dergisi*, 6(1), 109 – 132.
- TDK Güncel Sözlük, <https://sozluk.gov.tr/> (Erişim Tarihi: 01.06.2021).
- Tekin, Ö.A. (2016). "Türkiye'deki Lisansüstü Turizm Tezlerinde Odaklanılan Konular: 1984-2015", *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 8(2), 175-187.
- Tuğay, O. (2019). "Muhasebe Meslek Mensuplarının Bakış Açısıyla Vergi Affı Uygulamalarının Değerlendirilmesi: TR61 Bölgesi'nde Bir Araştırma", *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 21(2), 530-554.
- Türlerin Göre Üniversite Sayısı, <https://istatistik.yok.gov.tr/> (Erişim Tarihi : 15.07.2021).
- Varış, F. (1972). "Türkiye'de Lisansüstü Eğitim: Pozitif Bilimlerin Temel ve Uygulamalı Alanlarında", *Ankara Üniversitesi Eğitim Fakültesi Yayınları*, 5(1), 51-74.
- Yalçın, H. (2010). "Milli Folklor Dergisinin Bibliyometrik Profili", *Milli Folklor Dergisi*, 22(85), 205-211.
- Yelman, E. (2017). "Türkiye'de Çıkarılan Vergi Aflarının Nedenleri ve 6736 Sayılı Kanun'un Mali Yönden İncelenmesi", *Yalova Sosyal Bilimler Dergisi*, 7(15), 67-84.
- Yıldırım Becerikli, S. (2013). "Türkiye'de Sağlık İletişimi Üzerine Yazılan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi: Eleştirel Bir Bakış", *12(2)*, 25 – 36.
- Zengin, B. (2021). "Yavaş Şehir (Cittaslow) Konusundaki Lisansüstü Çalışmaların Bibliyometrik Analizi", *Türk Turizm Araştırmaları Dergisi*, 5(4): 2235-2253.