

ULUSLARARASI FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI VE MUHASEBE MUHAFAZAKÂRLIĞI ÜZERİNE YAPILAN ÇALIŞMALARIN BIBLIYOMETRİK ANALİZİ*

Makale Bilgileri

Geliş Tarihi : 25.02.2023
Kabul Tarihi : 18.09.2023
Türü : Araştırma Makalesi
DOI Numarası : 10.55322/mbakis.1256289

Dr. Öğr. Üyesi Oğuz Yusuf ATASEL**

Bibliyografik Bilgiler

Atasel, O., Y. (2024). "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Çalışmaların Bibliyometrik Analizi" *Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi* (Yıl: 2024, Sayı : 71, Sayfa : 1-18) <https://doi.org/10.55322/mbakis.1256289>

ÖZ

Bu çalışmanın amacı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan çalışmaları bibliyometrik analiz yardımıyla araştırmaktır. Bu amaç doğrultusunda 2012-2021 yılları arasında söz konusu alanlarda yapılan çalışmalar Scopus veri tabanında incelenmiştir. Bibliyometrik analiz kapsamında ilgili alandaki çalışmalar incelenirken belirli kriterler dikkate alınmıştır. Söz konusu kriterlerden bazıları; yayın türü, yayın sayısı (ülkelere göre, kurum ve kuruluşlara göre vb.), bilimsel etki (atıflar, alan ağırlıklı atıflar vb.) şeklinde sıralanabilir. Çalışmanın sonucunda UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında toplam 2.348 yayın yapıldığı tespit edilmiştir. Bu çalışmaların yüzde 33'u uluslararası işbirliği şeklinde yapılmıştır. Ayrıca en fazla yayının makale türünde (1.945 adet) yapıldığı belirlenmiştir. 2012-2021 yılları arasında söz konusu alanlardaki çalışmalara toplam 24.329 atıf olmuştur. Söz konusu alanlarda en fazla yayına yer veren dergi ise Australian Accounting Review (64 yayın ile) olmuştur. Ancak atıf bakımından ise Journal of

* Bu çalışma, 19-20 Ocak 2023 tarihleri arasında Bingöl'de düzenlenen II. Uluslararası İktisadi ve İdari Bilimler Kongresi adlı etkinlikte sözlü bildiri olarak sunulmuş bildirinin tamamlanmış halidir.

** Trabzon Üniversitesi, İktisadi, İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi, Uluslararası Ticaret ve Lojistik Bölümü, oğuzatasel@hotmail.com, orcid.org/0000-0003-1654-9850.

Accounting and Economics (30 yayına) dergisindeki yayınlara en fazla atıf (2.556 atıf) yapılmıştır. Bu alanlarda en fazla atıf (477 atıf ile) alan yayın ise Leuz ve Wysocki (2016) tarafından kaleme alınmıştır. UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında en fazla yayın yapan yazar Christopher W. Nobes (15 yayın) olmuştur. Fakat söz konusu alanlarda en fazla atıf alan yazar ise Christian Leuz (4 yayına 1.230 atıf) olduğu belirlenmiştir. UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında en fazla yayın yapan kuruluş ise Universidade de São Paulo (38 yayın) olmuştur.

Anahtar Kelimeler: Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Muhasebe Muhafazakârlığı, Scopus, Bibliyometrik Analiz.

Jel Sınıflandırılması: M41, M49.

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF STUDIES ON INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS AND ACCOUNTING CONSERVATISM

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine studies on International Financial Reporting Standards (IFRS) and accounting conservatism using bibliometric analysis. The Scopus database has been searched for studies conducted in these areas between 2012 and 2021. Specific criteria have been considered when examining studies in the related field within the scope of bibliometric analysis. These criteria include publication type, number of publications (according to countries, institutions, organizations, etc.), and scientific impact (citations, field-weighted citations, etc.). According to the findings of the study, a total of 2,348 publications in the fields of IFRS and accounting conservatism have been produced. 33% of these studies have been conducted through international collaboration. Furthermore, it has been discovered that the most publications were made in the form of articles (1,945). There have been 24,329 citations to studies in these fields between 2012 and 2021. The Australian Accounting Review has been the journal with most publications in these fields (with 64 publications). However, in terms of citations, the Journal of Accounting and Economics (30 publications) received the most (2,556 citations). Leuz and Wysocki (2016) authored the most cited publication in these fields (477 citations). Christopher W. Nobes (15 publications) is the author with the most publications in the areas of IFRS and accounting conservatism. However, Christian Leuz has been recognized as the most cited author in these areas (1,230 citations to 4 publications). Universidade de São Paulo (38 publications) has the most publications in the areas of IFRS and accounting conservatism.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Accounting Conservatism, Scopus, Bibliometric Analysis.

Jel Classification: M41, M49.

1. GİRİŞ

Muhasebe muhafazakârlığı; finansal bilgilerin aktırılmasında belirsizlik ve risklere karşı daima ihtiyatlı bir yaklaşımla birlikte varlıkların, yabancı kaynakların, gelirlerin ve giderlerin gerçeğe uygun şekilde raporlanması ve muhtemel zararların daima dikkate alınarak, olası kârların göz ardı edilerek işletme sahipleri için en az iyimser durumun tercih edilmesi şeklinde ifade edilebilir (Bellikli & Daştan, 2021: s.334).

İşletmeler finansal tablolarını hazırlarken finansal bilgilerini gerçeğe ve ihtiyaca uygun bir şekilde sunabilmeleri için dünyada genel olarak birçok ülke tarafından da kabul gören Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarını (UFRS) kullanmaktadır. UFRS kapsamında açık olarak muhasebe muhafazakârlığı kavramı yer almamakla birlikte birçok standartta (UFRS 15, UMS 12, UMS 37, UMS 38 vb.) söz konusu kavram dâhilinde işlemler yapılmaktadır (Hellman, 2008). Nitekim muhasebe muhafazakârlığı, muhasebe kavramlarından “ihtiyatlılık” ile doğrudan ilgili olduğu söylenebilir. Dolayısıyla muhasebe muhafazakârlığı, muhasebe uygulamalarını ve finansal tabloları her zaman etkilemiş olan temel bir kavram olduğu söylenebilir (Zeghal & Lahmar, 2018: s.311).

Bu çalışma kapsamında Scopus veri tabanında 2012-2021 yılları arasında UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında yapılan çalışmalar bibliyometrik analiz yardımıyla incelenmiştir. UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarının bibliyometrik analiz için seçilmesinde iki alanın birbiriyle yakından ilgili olması etkili olmuştur.

Çalışmanın bundan sonraki kısımlarında sırasıyla; literatür taraması, araştırmanın amacı, kapsamı ve yöntemi, bulgular ile sonuç bölümlerine yer verilmiştir.

2. LİTERATÜR TARAMASI

Bu bölümde UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı özelinde bibliyometrik analiz/literatür incelemesi içeren¹ söz konusu alanlar ile ilgili daha önce yapılmış çalışmalar aşağıda özet olarak sunulmuştur.

Neag & Maşca (2015), muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan çalışmalarını incelemiş olup çalışmanın sonunda 1995 yılından itibaren muhasebe muhafazakârlığına ilginin arttığı, ancak muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili tek bir tanımın yapılamadığı, muhasebe muhafazakârlığının ölçümleri arasında Basu (1997) tarafından geliştirilen yöntemin etkin olarak kullanılmasına rağmen bazı çalışmalarda bu yöntemin geçersiz olduğunu belirlemişlerdir. Ancak, Basu (1997) tarafından geliştirilen ölçüm yönteminin muhasebe muhafazakârlığı alanında önemli bir yere sahip olduğunu vurgulamışlardır. Son olarak ülkelerde uygulanan yasal düzenlemelere göre muhasebe muhafazakârlığı düzeylerinin değişim gösterdiğini ifade etmişlerdir.

Ruch & Taylor (2015), muhasebe muhafazakârlığının finansal tablolar ve finansal tablo kullanıcıları üzerindeki etkilerini inceleyen literatürdeki çalışmalarını incelemişlerdir. Çalışmada ilk olarak, muhafazakârlığın raporlanan finansal tablo rakamları üzerindeki etkilerine yönelik çalışmalar dikkate alınmıştır. Söz konusu çalışmalarda genel olarak koşullu muhafazakârlığın kazanç sürekliliği ile negatif

1 Muhasebenin farklı alanlarına yönelik yapılan çalışmalarının yer aldığı kapsamlı literatür için Şeker & Atasel (2023)'e bakılabilir.

ilişkili olduğu ve koşulsuz muhafazakârlığın kazanç yönetimini kolaylaştırabileceği tespit edildiğini ifade etmişlerdir. İkinci olarak ise, muhafazakârlığın finansal tablo kullanıcıları üzerindeki etkilerini inceleyen çalışmaları dikkate almışlardır. Söz konusu çalışmalardan elde edilen ortak bulgular ise sırasıyla; koşullu ihtiyatlılığın hisse senedi piyasası kullanıcıları için bilgi asimetrisini hafiflettiğini, ancak analistin tahmin doğruluğunu azalttığını ve değer ilişkisini azalttığına dair bazı kanıtların olduğunu, koşullu ihtiyatlılık, borçlular için sermayenin borç maliyetini azalttığını, yönetici tazminatını muhasebe kazançlarına karşı daha duyarlı hale getirdiğini belirtmişlerdir.

Fallatah vd. (2021), Scopus veri tabanında 2005-2019 yılları arasında UFRS'nin kabul edilmesi ve denetim kalitesi üzerine bibliyometrik bir analiz yapmışlardır. Çalışmanın sonucunda, söz konusu alanlar üzerinde toplam 1.019 çalışmanın yapıldığı, yayınların 2008 finansal krizinden sonra artış gösterdiğini ifade etmişlerdir. Ayrıca UFRS'nin kabul edilmesi ve denetim kalitesi üzerine çalışmalara daha fazla ilgi duyulmasına rağmen UFRS'nin kabul edilmesi ve denetim kalitesine yönelik araştırmalarında daha geniş bir kitleye ulaşması için hala bazı zorluklarla karşı karşıya olduklarını ifade etmişlerdir.

Marina (2021), Web of Science (WoS) da taranan UFRS ile muhasebe uyumlaştırmasına ilişkin 2006-2020 yılları arasındaki çalışmaları bibliyometrik bir analizi ile incelemiştir. WoS'da 162 yayının bu alanda yapıldığını tespit etmiştir. Ayrıca ilgili alanda en fazla yayının 2019 yılında yapıldığı, yine bu alanda en fazla yayın katkısı veren kuruluşun Çek Cumhuriyeti'nde faaliyet gösteren "Prague University of Economics Business" olduğunu belirlemiştir. Bu alanda en fazla atıf alan eser ise 2010 yılında Armstrong vd. (2010) tarafından kaleme alınan "Market Reaction to the Adoption of IFRS in Europe" (1.477 atıf ile) adlı esere yapıldığı tespit etmiştir.

Yukarıdaki çalışmalara ek olarak farklı konular altında literatür incelemesi/bibliyometrik analizlerin yapıldığı birçok çalışmada yapılmıştır. Bunlar sırasıyla; muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili ampirik yayınlara yönelik literatür incelemesi yapan (Zhong & Li, 2017), muhasebe muhafazakârlığı ve sahiplik yapısı ile ilgili literatür araştırması yapan (Song, 2015), UFRS 9-UMS 39'a yönelik yayınların bibliyometrik analizini yapan (Al-Hanandeh vd., 2020), entelektüel sermaye ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili literatür araştırması yapan (Bhutta vd., 2021), internet tabanlı finansal raporlamanın gelişimine yönelik yayınların bibliyometrik analizini yapan (Murdayanti & Khan, 2021), kriz zamanında finansal raporlama kalitesine yönelik yayınların bibliyometrik analizini yapan (Saha, 2022), gelişmekte olan BRICS ülkelerinin ekonomilerindeki muhasebe uyumlaştırmalarına yönelik yayınların bibliyometrik analizini yapan (Melega, 2022), Endonezya'da UFRS'yi benimsemeye yönelik yapılan araştırmaları inceleyen (Sukmawati & Pujningsih, 2022), UFRS ile ilgili yapılan yayınların bibliyometrik analizini yapan (Tijjani vd., 2023) çalışmaların olduğu bilinmektedir.

Literatürdeki çalışmalar incelendiğinde genellikle UFRS'nin dünya çapında kabul edilebilirliği ve benimsenmesi konusunda bibliyometrik çalışmaların yapıldığı ya da sadece muhasebe muhafazakârlığı konusu üzerine ayrı bibliyometrik çalışmaların yapıldığı görülmektedir. Literatürde Scopus veri tabanında UFRS ile muhasebe muhafazakârlığını birlikte ele alan ve bu alanlarda yapılmış çalışmaları bibliyometrik analiz yardımıyla inceleyen bir çalışmaya rastlanmamıştır. Dolayısıyla bu çalışma literatüre katkı sağlayarak UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılmış çalışmaların 10 yıllık süre zarfında nasıl eğilim gösterdiği ve hangi alanlarda yoğunlaştığının tespit edilmesi noktasında araştırmacılara yol göstermesi beklenmektedir.

3. ARAŞTIRMA

Bu bölümde araştırmanın amacı, kapsamı, yöntemi ile araştırma sonucu elde edilen bulgulara yer verilmiştir.

3.1. Araştırmanın Amacı, Kapsamı ve Yöntemi

Araştırmanın amacı, UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yapılan çalışmaları bibliyometrik analiz yardımıyla incelemektir. Araştırmada 2012-2021² yılları arasında söz konusu alanlarda yapılan çalışmalar Scopus veri tabanından elde edilmiştir. Araştırmada yöntem olarak ise bibliyometrik analiz kullanılmıştır.

Bibliyometrik analiz, belirli bir alanda yapılmış çalışmaları incelemek ve kategorize etmek için nesnel kriterler kullanarak her çalışma alanında üretilen yayınları kategorik olarak sunmasına imkân sağladığı için oldukça önemli olduğu söylenebilir (Marina, 2021: s.30). Ayrıca bibliyometrik analiz, bilgilerin objektif, birbiriyle ilişkili ve kullanımı kolay bir şekilde özetlenerek sunulmasını sağlamaktadır. Bibliyometrik analiz atfedilen önemi ve kullanım kolaylığı açısından işletme, finans, yönetim gibi alanlarda (Bahoo vd., 2020; Fetscherin vd., 2010; Gaur & Kumar, 2018; Paltrinieri vd., 2019) yaygın olarak kullanılmaktadır (Tijjani vd., 2023: s.5).

3.2. Bulgular

Bu başlık altında sırasıyla; Scopus veri tabanında 2012-2021 yılları arasında dünya genelinde ve Türkiye’de UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan çalışmaların sayısı ve atıf bilgilerine, ülkelere göre yayınların dağılımına, yayın türlerine, söz konusu alanda en fazla yayın yapan ve en fazla atıf alan kuruluşlara, ilgili alanda en fazla yayına yer veren ve atıf alan dergilere, son olarak bilimsel etkinlik bakımından ilk sırada yer alan yazarlara ve en fazla atıf alan eserlerine yer verilmiştir.

Tablo 1’de dünya genelinde UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine 2012-2021 yılları arasında yapılan yayınlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 1: Dünya Genelinde UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Çalışmalar (2012-2021)

Kriter	Toplam	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Yayın Sayısı	2.348	164	218	181	204	241	208	261	279	305	287
Atıf	24.329	4.429	4.915	2.696	2.804	3.361	1.479	1.742	1.349	1.013	541
Alan Ağırlıklı Atıf Etkisi	0,82	1,36	1,26	0,86	0,95	0,96	0,65	0,74	0,59	0,57	0,63
Yayın Başına Atıf	10,4	27	22,5	14,9	13,7	13,9	7,1	6,7	4,8	3,3	1,9

2 Çalışma kapsamındaki veriler 23.10.2022 tarihinde elde edilmiş olup bundan dolayı UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında Scopus veri tabanında 2012-2021 yıllarında yapılan çalışmalar dikkate alınmıştır.

Tablo 1’de görüldüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine 2012-2021 yılları arasında toplam 2.348 yayın yapılmış olup en fazla yayın 2020 yılında (305 yayın ile) gerçekleşmiştir. Söz konusu alanlarda yapılan yayınlara toplamda 24.329 atıf yapılmış olup en fazla atıf ise 2013 yılında (4.915 atıf ile) olmuştur.

Tablo 2’de Türkiye’de UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine 2012-2021 yılları arasında yapılan yayınlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 2: Türkiye’de UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Çalışmalar (2012-2021)

Kriter	Toplam	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Yayın Sayısı</i>	30	1	3	3	2	4	2	3	5	3	4
<i>Atıf</i>	130	1	46	6	2	36	2	11	19	4	3
<i>Alan Ağırlıklı Atıf Etkisi</i>	0,69	0	0,98	1,02	0	1,03	0,58	0,21	0,59	0,3	1,21
<i>Yayın Başına Atıf</i>	4,3	1	15,3	2	1	9	1	3,7	3,8	1,3	0,8

Tablo 2’de görüldüğü üzere Türkiye’de UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine 2012-2021 yılları arasında toplam 30 yayın yapılmış olup en fazla yayın 2019 yılında (5 yayın ile) gerçekleşmiştir. Söz konusu alanlarda yapılan yayınlara toplamda 130 atıf yapılmış olup en fazla atıf ile 2013 yılında (46 atıf ile) olmuştur. Tablo 3’te ülkelere göre UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında yapılan yayın sayılarına yer verilmiştir.

Tablo 3: Ülkelere Göre UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Çalışmalar (2012-2021)³

Ülke	Yayın Sayısı	Ülke	Yayın Sayısı	Ülke	Yayın Sayısı	Ülke	Yayın Sayısı
ABD	324	Almanya	42	Çek Cumhuriyeti	27	Irak	16
Avusturalya	101	İspanya	42	Japonya	26	Kolombiya	11
Çin	92	Malezya	40	Yeni Zelanda	25	Hong Kong	11
Birleşik Krallık	78	İran	37	Portekiz	25	Güney Afrika	11
Güney Kore	67	Romanya	36	Vietnam	25	İsveç	11
Endonezya	59	Nijerya	34	Fransa	24	Diğer Ülkeler	182
Brezilya	54	Tayvan	33	Yunanistan	22	Ara Toplam	1.646
Hindistan	48	Tunus	30	Türkiye	21	Uluslararası İşbirliği/Ortak Yazar	702
İtalya	46	Kanada	27	Ürdün	19	Toplam	2.348

Tablo 3'te görüldüğü üzere ülkelere göre UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan yayın sayısı bakımından ilk sırada ABD (324 yayın ile), ikinci sırada Avusturalya (101 yayın ile) ve üçüncü sırada Çin (92 yayın ile) gelmektedir. Türkiye ise 21 yayın ile 26. sırada yerini almıştır. Esas itibariyle Türkiye söz konusu alanlara 30 yayın ile katkı sağlasa bile 9 yayın "Uluslararası İşbirliği/Ortak Yazar" olarak sınıflandırıldığından 21 yayın dikkate alınmıştır. Sonuç olarak söz konusu alanlarda 2.348 yayının 702'si (yaklaşık yüzde 30'u) "Uluslararası İşbirliği/Ortak Yazar" şeklinde yapılmış, 1.646'sı (yaklaşık yüzde 70'i) ülkelere özgü yapılmıştır.

Tablo 4'te UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında yapılan yayınların türlerine ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 4: UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Yayınların Türü (2012-2021)

Yayın Türü	Yayın Sayısı	Oranı (%)
<i>Makale</i>	1.945	82,8
<i>Kitap Bölümü</i>	148	6,3
<i>Konferans Bildiri Kitabı</i>	114	4,9
<i>Diğer</i>	141	6,0
Toplam	2.348	100

3 Gruplandırılmada yazarın bağlı olduğu kurumun bulunduğu ülke dikkate alınarak yapılmıştır.

Tablo 4'te görüldüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan yayınların yüzde 82,8'i (1.945 yayın) makale olarak yapılmıştır.

Türkiye'de UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında yapılan yayınların türlerine ilişkin bilgiler ise Tablo 5'te sunulmuştur.

Tablo 5: Türkiye'de UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Yayınların Türü (2012-2021)

Yayın Türü	Yayın Sayısı	Oranı (%)
Makale	17	57
Kitap Bölümü	12	40
Kitap	1	3
Toplam	30	100

Tablo 5'te görüldüğü üzere Türkiye'de UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan yayınların yüzde 57'si (17 yayın) makale, yüzde 40'ı (12 yayın) kitap bölümü ve son olarak yüzde 3'ü kitap (1 yayın) olarak yapılmıştır.

Tablo 6'da UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine en fazla yayın yapan kuruluşlara yer verilmiştir.

Tablo 6: UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine En Fazla Yayın Yapan İlk 10'daki Kuruluşlar

Kuruluş Adı	Ülke	Yayın Sayısı
Universidade de São Paulo	Brezilya	38
University of Sydney	Avustralya	32
Islamic Azad University	İran	30
University of New South Wales	Avustralya	29
Macquarie University	Avustralya	25
University of Manchester	Birleşik Krallık	25
Bucharest University of Economic Studies	Romanya	24
Massey University	Yeni Zelanda	19
The University of Chicago	ABD	19
University Institute of Lisbon	Portekiz	18

Tablo 6'da görüldüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine en fazla yayın yapan kuruluş 38 yayın ile Brezilya'daki "Universidade de São Paulo" adlı üniversite olmuştur. Tablo 6'da diğer dikkat

çeken husus ise söz konusu alanlarda en fazla yayın yapan ilk 10'daki kuruluşların 3'ü Avustralya'da yer almasıdır. Türkiye'de UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine yayın yapan kuruluşlar Tablo 7'de sunulmuştur.

Tablo 7: Türkiye'de UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yayın Yapan Kuruluşlar

Kuruluş Adı	Yayın Sayısı
İzmir Ekonomi Üniversitesi	4
Marmara Üniversitesi	3
Bursa Uludağ Üniversitesi	2
Dokuz Eylül Üniversitesi	2
Pamukkale Üniversitesi	2
Diğer	17
Toplam	30

UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine yapılan yayınlara en fazla atıf alan kuruluşlar ise Tablo 8'de sunulmuştur.

Tablo 8: UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Yayınlarla En Fazla Atıf Alan İlk 10'daki Kuruluşlar

Kuruluş Adı	Ülke	Atıf Sayısı
The University of Chicago	ABD	2.085
University of North Carolina at Chapel Hill	ABD	929
Stanford University	ABD	843
University of Pennsylvania	ABD	843
University of Houston	ABD	755
Massachusetts Institute of Technology	ABD	735
Harvard University	ABD	628
London Business School	Birleşik Krallık	604
Temple University	ABD	558
University of New South Wales	Avustralya	541

Tablo 8'de görüldüğü üzere yayınlarına en fazla atıf alan ilk 10'da kuruluşun 8'i ABD'de faaliyet göstermektedir. İlk sırada ise 2.085 atıf ile "The University of Chicago" adlı üniversite yer almaktadır. "University of New South Wales" adlı üniversite 29 yayın ile 4. sırada yer almasına karşın atıf bakımın-

dan 541 atıf ile 10. sırada yerini almıştır. Tablo 9’da Türkiye’de söz konusu alanlarda en fazla atıf alan kuruluşlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 9: Türkiye’de UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine Yapılan Yayınlarla En Fazla Atıf Alan İlk 10’daki Kuruluşlar

Kuruluş Adı	Atıf Sayısı
Marmara Üniversitesi	59
Anadolu Üniversitesi	36
İzmir Ekonomi Üniversitesi	23

Tablo 10’da UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine en fazla yayına yer veren dergilere yer verilmiştir.

Tablo 10: UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine En Fazla Yayının Yer Aldığı İlk 15’teki Dergiler

Dergi Adı	Yayın Sayısı
Australian Accounting Review	64
International Journal of Accounting	54
Contemporary Accounting Research	45
Accounting in Europe	45
Journal of International Accounting Research	43
Accounting Review	40
Journal of Business Finance and Accounting	39
Accounting and Business Research	38
Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	35
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	35
Journal of Accounting and Economics	30
Accounting Horizons	29
Abacus	29
Journal of Accounting Research	28
Advances in Accounting	28

Tablo 10’da görüldüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yapılan çalışmalara en fazla yer veren dergi “Australian Accounting Review” dergisi (64 yayın ile) olmuştur.

Tablo 11’de söz konusu alanlar üzerine yapılan yayınlara en fazla atıf alan dergilere yer verilmiştir.

Tablo 11: UFRS ve Muhasebe Muhafazakârlığı Üzerine En Fazla Atıfın Yapıldığı İlk 15’deki Dergiler

Dergi Adı	Atıf Sayısı
Journal of Accounting and Economics	2.556
Contemporary Accounting Research	1.949
Journal of Accounting Research	1.734
Accounting Review	1.682
European Accounting Review	970
International Journal of Accounting	886
Review of Accounting Studies	872
Journal of Business Finance and Accounting	848
Accounting and Business Research	821
Australian Accounting Review	589
Accounting Horizons	568
Journal of International Accounting Research	563
Journal of Accounting and Public Policy	475
Advances in Accounting	429
Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	405

Tablo 11’de görüldüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yayınlarına en fazla atıf alan dergi “Journal of Accounting and Economics” (2.556 atıf ile) olmuştur. İlgili dergi yayın sayısı bakımından ise 11. sırada yer almaktadır. Yayın sayısı bakımından 1. sırada yer alan “Australian Accounting Review” adlı dergi atıf bakımından ise 598 atıf ile 10. sırada yer almıştır.

Tablo 12’de ilk 100’de yer alan 10 yazarın yayın ve atıf sayısı bakımından bilimsel etkinlikleri hakkında genel bilgiler sunulmuştur.

Tablo 12: İlk 100'de Yer Alan 10 Yazarın Yayın ve Atıf Sayısı Bakımından Bilimsel Etkinlikleri Hakkında Genel Bilgiler

Yazar Soyadı-Adı	Yayın Sayısı	Yazar Soyadı-Adı	Atıf Sayısı
Nobes, Christopher W.	15	Leuz, Christian	1 230
Tsalavoutas, Ioannis	12	Landsman, Wayne R.	929
Tarca, Ann	11	Christensen, Hans B.	665
Lima Rodrigues, Lúcia	11	Barth, Mary E.	647
Edward Lee, Edward	10	Young, Danqing	453
Brown, Philip R.	10	Kim, Jeong Bon	423
Lobo, Gerald J.	9	Nobes, Christopher W.	380
Bradbury, Michael E.	9	Shivakumar, Lakshmanan	375
Walker, Martin	9	Tarca, Ann	369
Boolaky, Pran Krishansing	9	Penalva, Fernando	363

Tablo 12'de gördüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yayın sayısı bakımından bu alanlara en fazla katkı veren yazar Nobes, Christopher W. (15 yayın ile) olurken, yayınlarına en fazla atıf alan yazar ise Leuz, Christian (1.230 atıf ile) olmuştur. Nobes, Christopher W. yayınlarına atıf bakımından ise 7. sırada yer almaktadır. Leuz, Christian adlı yazarın söz konusu alanlarda toplam 4 yayını bulunmaktadır.

Tablo 13'te ilk 100'de yer alan 10 yazarın yayın başı atıf sayısı ve alan ağırlıklı atıf etkisi bakımından bilimsel etkinlikleri hakkında genel bilgiler sunulmuştur.

Tablo 13: İlk 100'de Yer Alan 10 Yazarın Yayın Başı Atıf Sayısı ve Alan Ağırlıklı Atıf Etkisi Bakımından Bilimsel Etkinlikleri Hakkında Genel Bilgiler

Yazar Soyadı-Adı	Yayın Başı Atıf Sayısı	Yazar Soyadı-Adı	Alan Ağırlıklı Atıf Etkisi
Leuz, Christian	307,5	Leuz, Christian	17,66
Landsman, Wayne R.	116,1	Christensen, Hans B.	7,1
Young, Danqing	113,3	Landsman, Wayne R.	6,04
Christensen, Hans B.	110,8	Shivakumar, Lakshmanan	5,11
Shivakumar, Lakshmanan	93,8	García Osmá, Beatriz	4,48
Barth, Mary E.	92,4	Young, Danqing	4,34
García Osmá, Beatriz	68,6	Barth, Mary E.	4,29
Penalva, Fernando	60,5	Penalva, Fernando	4,16
Kim, Jeong Bon	60,4	García Lara, Juan Manuel	3,9
García Lara, Juan Manuel	57,8	Kim, Jeong Bon	3,35

Tablo 13'te görüldüğü üzere yayın başına atıf sayısı (307,5) ve ağırlıklı alan etkisi (17,66) bakımından ilk sırada Leuz, Christian adlı yazar gelmektedir.

Tablo 13'te UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanında en fazla atıf alan eser ve yazarına ait bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 14: En Çok Atıf Alan İlk 5'teki Yazar ve Eser(ler)i

Yazar	Yıl	Eser Adı	Yayın Yeri	Atıf	Alan Ağırlıklı Atıf Etkisi	Alan Ağırlıklı Atıf Ortalaması
Leuz, C.& Wysocki, P.D.	2016	"The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research"	Journal of Accounting Research	477	29,0	5,79
Kim, J.-B.& Zhang, L.	2016	"Accounting Conservatism and Stock Price Crash Risk: Firm-level Evidence"	Contemporary Accounting Research	370	17,45	5,79
Christensen, H.B., Hail, L. & Leuz, C.	2013	"Adopting a Label: Heterogeneity in the Economic Consequences Around IAS/IFRS Adoptions"	Journal of Accounting and Economics	367	18,2	5,16
Daske, H., Hail, L., Leuz, C. & Verdi, R.	2013	"Adopting a Label: Heterogeneity in the Economic Consequences Around IAS/IFRS Adoptions"	Journal of Accounting Research	341	19,96	5,16
Ahmed, A.S., Neel, M. & Wang, D.	2013	"Does mandatory adoption of IFRS improve accounting quality? Preliminary evidence"	Contemporary Accounting Research	341	15,5	5,16

Tablo 14'te görüldüğü üzere UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ilgili en fazla atıf alan çalışma 2016 yılında Leuz, C.& Wysocki, P.D. tarafından kaleme alınan "The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research" adlı esere yapılmıştır. Aynı zamanda söz konusu eser alan ağırlıklı atıf etkisi ve alan ağırlık atıf ortalaması bakımından da ilk sırada yer almaktadır. Ancak ilgili eserin alan ağırlıklı atıf ortalaması bakımından birinciliği "Accounting Conservatism and Stock Price Crash Risk: Firm-level Evidence" adlı eser ile paylaştığını belirtmek yerinde olacaktır.

Tablo 15’te Türkiye’de UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanında en fazla atıf alan eser ve yazarına ait bilgilere yer verilmiştir.

Tablo 15: Türkiye’de En Çok Atıf Alan İlk 5’teki Yazar ve Eser(ler)i

Yazar	Yıl	Eser Adı	Yayın Yeri	Atıf	Alan Ağırlıklı Atıf Etkisi	Alan Ağırlıklı Atıf Ortalaması
Albu, C. N. vd.	2013	“Implementation of IFRS for SMEs in Emerging Economies: Stakeholder Perceptions in the Czech Republic, Hungary, Romania and Turkey”	Journal of International Financial Management and Accounting	36	1,76	4,54
Zahid, R.M.A. & Simga-Mugan, C.	2019	“An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study”	Emerging Markets Finance and Trade	17	2,61	6,51
Uyar, A., Kılıç, M. & Gökçen, B.A.	2016	“Compliance with IAS/IFRS and firm characteristics: Evidence from the emerging capital market of Turkey”	Economic Research-Ekonomska Istrazivanja	13	0,93	5,39
Aksu, M. & Espahbodi, H.	2016	“The Impact of IFRS Adoption and Corporate Governance Principles on Transparency and Disclosure: The Case of Borsa Istanbul”	Emerging Markets Finance and Trade	12	1,25	4
Kılıç, M., Uyar, A. & Ataman, B.	2016	“Preparedness of the Entities for the IFRS for SMEs: An Emerging Country Case”	Journal of Accounting in Emerging Economies	10	0,86	5,79

Tablo 15’te görüldüğü üzere Türkiye’deki yazarlar tarafından ele alınan UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ilgili en fazla atıf alan çalışma 2013 yılında Albu, C.N., Albu, N., Pali-Pista, S.F., Gîrbină, M.M., Selimoglu, S.K., Kovács, D.M., Lukács, J., Mohl, G., Müllerová, L., Paseková, M., Arsoy, A.P., Sipahi, B. & Strouhal, J. tarafından kalem alınan “Implementation of IFRS for SMEs in Emerging Economies: Stakeholder Perceptions in the Czech Republic, Hungary, Romania and Turkey” adlı esere yapılmıştır. Ağırlıklı atıf etkisi ve alan ağırlıklı atıf ortalaması bakımlarından ise Zahid, R.M.A. & Simga-Mugan, C. tarafından kaleme alınan “An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study” adlı eser birinci olmuştur.

4. SONUÇ

Bu çalışma kapsamında Scopus veri tabanında UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yapılan çalışmalar bibliyometrik analize göre incelenmiş olup 2012-2021 yılları arasında yapılan çalışmalar dikkate alınmıştır. Söz konusu alanlara ilişkin toplam 2.348 yayın yapıldığı, Türkiye’den ise 30 yayının

yapıldığı tespit edilmiştir. Scopus veri tabanında dünya genelindeki UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yayınlara toplam 24.329 atıf yapıldığı, Türkiye’deki çalışmalara ise toplamda 130 atıf yapıldığı belirlenmiştir.

UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı ile ilgili yapılan çalışmaların 702’si (yaklaşık yüzde 30’u) “Uluslararası İşbirliği/Ortak Yazar”, 324’ü ABD’de ve 101’i Avusturalya’da yapılmıştır. Söz konusu alanlardaki yayınlar daha çok makale (yüzde 82,8’i) olarak kaleme alınmıştır. UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı üzerine en fazla yayın yapan kuruluş 38 yayın ile Brezilya’daki “Universidade de São Paulo” adlı üniversite olurken, atıf bakımından ise ABD’deki “The University of Chicago” (2.085 atıf ile) adlı üniversite olmuştur. İlgili alanda en fazla yayına yer veren dergi “Australian Accounting Review” (64 yayın ile) olurken, en fazla atıf alan dergi ise “Journal of Accounting and Economics” (2.556 atıf ile) olmuştur. UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanları üzerine en fazla yayın yapan yazar her ne kadar “Nobes, Christopher W.” (15 yayın ile) olmasına rağmen, atıf (1.230), yayın başına atıf (307,5) ve alan ağırlıklı atıf etkisi (17,66) bakımından ise ilk sırada “Leuz, Christian” adlı yazar gelmektedir. Nitekim UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanları üzerine yapılan yayınlarda en fazla atıf alan eser 2016 yılında “Leuz, C.& Wysocki, P.D.” tarafından kaleme alınan “The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research” (477 atıf ile) adlı esere yapılmış olup ikinci sırada 2016 yılında “Kim, J.-B.& Zhang, L.” tarafından kaleme alınan “Accounting Conservatism and Stock Price Crash Risk: Firm-level Evidence” (370 atıf ile) adlı eseri gelmektedir.

Türkiye’de ise 2013 yılında Albu, C.N. vd. tarafından kaleme alınan “Implementation of IFRS for SMEs in Emerging Economies: Stakeholder Perceptions in the Czech Republic, Hungary, Romania and Turkey” adlı eser en fazla atıf (36 atıf ile) almış, onu 2019 yılından Zahid, R.M.A. & Simga-Mugan, C. tarafından kaleme alınan “An Analysis of IFRS and SME-IFRS Adoption Determinants: A Worldwide Study” adlı eser (17 atıf ile) izlemiştir.

Sonuç olarak bu çalışmada Scopus veri tabanında bibliyometrik analiz yardımıyla UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı alanlarında 10 yıllık süreç içerisinde kaç yayın yapıldığı ve hangi türde yayımlandığı, ülkelerin ve kuruluşların söz konusu alanlara etkisinin nasıl olduğu, dahası ilgili alanlarda en etkili dergi(ler)nin ve yazar(lar)ın kim olduğu tespit edilmeye çalışmıştır. Gelecekte yapılacak çalışmalar için UFRS ve muhasebe muhafazakârlığı dışında muhasebe alanında farklı konular üzerine bibliyometrik analiz yapılması önerilebilir.

KAYNAKÇA

- Al-Hanandeh, A., Othman, A., Mastor, N., & ALnohoud, I. (2020). International Financial Reporting Standards (IFRS 9) and International Accounting Standard 39 (IAS 39) from 2003 to 2019: Bibliometric analysis. *Creativity and Change*, 14(11), 94-117.
- Bahoo, S., Alon, I. & Paltrinieri, A. (2020), Sovereign wealth funds: past, present and future, *International Review of Financial Analysis*, 67, 101418.
- Bellikli, U., & Daştan, A. (2021). Accounting conservatism and intellectual capital: Evidence from Turkey with comparison models and sectors. *Ege Academic Review*, 21(4), 333-355.
- Bhutta, U., Martins, J. N., Mata, M. N., Raza, A., Dantas, R. M., Correia, A. B., & Rafiq, M. (2021). Intellectual structure and evolution of accounting conservatism research: past trends and future research suggestions. *International Journal of Financial Studies*, 9(3), 35-47.
- Fallatah, E., Saat, N. A. M., Shah, S. M., & Chong, C. W. (2021). A bibliometric study of IFRS adoption and audit quality. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(4), 1-14.
- Fetscherin, M., Voss, H. & Gugler, P. (2010), 30 Years of foreign direct investment to China: an interdisciplinary literature review, *International Business Review*, 19(3), 235-246.
- Gaur, A. & Kumar, M. (2018), A systematic approach to conducting review studies: an assessment of content analysis in 25 years of IB research, *Journal of World Business*, 53(2), 280-289.
- Hellman, N. (2008). Accounting conservatism under IFRS, *Accounting in Europe*, 5(2), 71-100.
- Marina, A. G. (2021). Accounting harmonization with IFRS: A bibliometric analysis using VosViewer software. *Revista Economica*, 73(4), 28-40.
- Melega, A. (2022). Bibliometric analysis of scientific production regarding the harmonization of accounting in brics emerging economies. *European Journal of Accounting, Finance & Business*, 10(1), 11-20.
- Murdayanti, Y., & Khan, M. N. A. A. (2021). The development of internet financial reporting publications: A concise of bibliometric analysis. *Heliyon*, 7(12), e08551.
- Neag, R., & Maşca, E. (2015). Identifying accounting conservatism—A literature review. *Procedia Economics and Finance*, 32, 1114-1121.
- Paltrinieri, A., Hassan, M.K., Bahoo, S. & Khan, A. (2019), A bibliometric review of sukuk literature, *International Review of Economics and Finance*, <https://doi.org/10.1016/j.iref.2019.04.004>.
- Ruch, G. W., & Taylor, G. (2015). Accounting conservatism: A review of the literature. *Journal of Accounting Literature*, 34(1), 17-38.
- Saha, A. (2022), Financial reporting quality during a crisis: a systematic review, *Journal of Accounting Literature*, 44 (2/3), 154-176.
- Song, F.F. (2015) Ownership structure and accounting conservatism: A Literature review. *Modern Economy*, 6, 478-483.
- Sukmawati, S., & Pujiningsih, S. (2022). IFRS Adoption Research in Indonesia: A Systematic Literature Review. *Journal of Accounting and Investment*, 23(1), 95-113.
- Şeker, Y. & Atasel O. Y. (2023). Muhasebe alanındaki çalışmaların SciVal analitiğe dayalı bibliyometrik performans analizi. *Fiscaoeconomia*, 7(1), 862-884.
- Tijjani, B., Ur Rehman, S., Peter, Z., Bajwa, I. A., & Khan, M. A. (2023). Research productivity of International Financial Reporting Standards (IFRS) from 2003 to 2020. *Global Knowledge, Memory and Communication*, 72(1/2), 1-23.

Zeghal, D., & Lahmar, Z. (2018). The effect of culture on accounting conservatism during adoption of IFRS in the EU. *International Journal of Accounting & Information Management*, 26(2), 311-330.

Zhong, Y., & Li, W. (2017). Accounting conservatism: A literature review. *Australian Accounting Review*, 27(2), 195-213.

