

Atıf/Citation:

Ertan, Y. (2024). Web Of Science Veri Tabanında Yer Alan Hile Alanında Yazılmış Makalelerin Bibliyometrik Analizi. *Dokuz Eylül Üniversitesi İşletme Fakültesi Dergisi*, 25(1): 131-147. <https://doi.org/10.24889/ifede.1433237>

**WEB OF SCIENCE VERİ TABANINDA YER ALAN HİLE ALANINDA YAZILMIŞ
MAKALELERİN BİBLİYOMETRİK ANALİZİ**

Yasemin ERTAN*

ÖZ

İnsan unsuru ile yakından ilişkili bir kavram olan hile, işletmeler ve tüm işletme paydaşları üzerinde olumsuz etkiler ortaya çıkarmaktadır. Hile kavramı birçok bilimsel çalışmada ele alınmış, hilelerin nedenleri, türleri, hileleri önleme ve ortaya çıkarma yolları ile ilgili çalışmalar yapılmıştır. Ancak, hızla gelişen teknoloji ve bu gelişmelerin iş hayatına yansımaları sonucunda evrilen hileler işletmeler için risk unsuru olmaya ve dolayısıyla bilim insanları için de ilgi odağı olmaya devam etmektedir. Bu çalışmanın amacı hile alanında öncü olarak tanımlanabilecek yazarları ve makaleleri tespit etmek, literatürün yapısını incelemek ve bu alandaki araştırma eğilimlerini belirlemektir. Bu amaçla çalışmada, Web of Science veri tabanında yer alan hile ile ilgili olarak yazılmış 1.815 makale incelenmiş, kaynak atıf analizi, yazar atıf analizi ve makale atıf analizi yapılarak bu alandaki en üretken ve verimli kaynaklar, yazarlar ve makaleler belirlenmiştir. Ayrıca anahtar kelime analizi yapılarak hile konusundaki araştırma alanları ve literatürdeki eğilim analiz edilmiştir. Çalışmanın sonucunda, hile ile ilgili çalışmaların sayısında son yıllarda artış olduğu, *Journal of Corporate Finance*'ın bu alandaki en verimli dergi, Jonathan M. Karpoff'un en verimli yazar olduğu ve bu alanda yapılacak olan çalışmalarda incelenmesi gereken başlıca eserin "The cost to firms of cooking the books" olduğu görülmüştür. "Financial misconduct" ve "whistle blowing" terimleri, son zamanlarda yapılmış olan çalışmalarda öne çıkan anahtar kelimeler arasında yer almaktadır. Bu araştırma, hile konusundaki literatüre genel bir bakış sunarak, bu alanda çalışma yapmayı planlayan araştırmacıların literatürün yapısına ilişkin anlayışını derinleştirmeyi hedeflemektedir.

Anahtar Kelimeler: Hile, bibliyometrik analiz, Web of Science

JEL Sınıflandırılması: M21, M41, M42

**BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF ARTICLES ON FRAUD IN THE WEB OF SCIENCE
DATABASE**

ABSTRACT

Fraud, a concept closely related to the human element, has negative effects on businesses and all business stakeholders. The concept of fraud has been the subject of many academic studies, and the causes, types, prevention and detection of fraud have been investigated. However, the rapid development of technology and the evolution of fraud as a result of the impact of these developments on business life continue to be a risk factor for organizations and therefore remain a focus of interest for researchers. The aim of this study is to identify the authors and articles that can be defined as pioneers in the field of fraud, to examine the structure of the literature and to identify research trends in this area. For this purpose, 1,815 articles on fraud in the Web of Science database were examined and the most productive and efficient sources, authors and articles in this field were identified by performing source citation analysis, author citation analysis and article citation analysis. In addition, keyword analysis was carried out to analyze the areas of research and trends in the literature on fraud. The results of the study show that the number of studies on fraud has increased in recent years, that the *Journal of Corporate Finance* is the most productive journal in this area, that Jonathan M. Karpoff is the most productive author, and that the most important paper to be examined in this area is "The cost to firms of cooking the books". The terms "financial misconduct" and "whistleblowing" have been used in recent studies.

Keywords: Fraud, bibliometric analysis, Web of Science

JEL Classification: M21, M41, M42

1. GİRİŞ

Başkalarını kandırmak için tasarlanmış, bir veya daha fazla sayıda mağdurun kayba uğraması ve/veya failin ya da failerin fayda elde etmesi ile sonuçlanan faaliyetler olarak tanımlanan hile kavramının (COSO & ACFE, 2023) geçmişi insanlık tarihi kadar eskidir. Öyle ki, M.Ö. 8. yüzyılda yaşamış Homeros'un "İlyada" adlı eseri, Akhalar ile Troyalılar arasındaki savaş sırasında tanrılar tarafından yapılan bir hileyi anlatmaktadır.

Günümüze kadar geçen süreçte, teknolojik gelişmelerle birlikte hilelerin gerçekleştirilme yöntemleri değişmiş, sonuçları ise küresel çapta etkili olabilecek bir hale gelmiştir. Enron'da gerçekleştirilen muhasebe ve denetim hileleri bu durumun en çok bilinen örneklerinden biridir. Enron skandalı nedeniyle Enron ve Arthur Andersen şirketlerinin çalışanlarının yanı sıra hisse senedi piyasalarında yatırım yapan ve Enron'la direkt ilgili olmayan binlerce Amerikalı olumsuz yönde etkilenmiştir (Sridharan vd., 2002). Uluslararası Hile İnceleme Uzmanları Birliği (Association of Certified Fraud Examiner- ACFE) tarafından 2022 yılında yayımlanan rapora göre hile eylemlerinin şirketlere verdiği toplam zarar 3,6 milyar dolardır ve firmalar her yıl, yıllık gelirlerinin yaklaşık %5'ini hile yüzünden kaybetmektedir (ACFE, 2022).

Hile eylemlerinin şirketlere ve tüm şirket paydaşlarına olası negatif etkileri, hilelerin türlerini, nedenlerini, hileleri önleme ve tespit etme yöntemlerini konu alan birçok bilimsel çalışmanın yapılmasına neden olmuştur. Bununla birlikte hızla gelişen teknoloji ve yanında getirdiği değişiklikler, her geçen gün hilelerin farklı şekillerde gerçekleştirilmesine olanak tanımakta, dolayısıyla işletmelerin karşı karşıya kaldıkları bu risk unsuru araştırmacılar için ilgi odağı olmaya devam etmektedir.

Bilim önceki çalışmalardan beslenmekte ve birikimli olarak ilerlemektedir. Her bir bilimsel yayın, kendinden sonra yapılacak olan çalışmalara ve yeni üretilecek bilgilere katkı sağlamaktadır. Hile alanındaki güncel sorunları ele alarak çözümler üretebilecek çalışmalar yapmak, bu konudaki literatürün incelenmesi ile mümkün olacaktır. Bu çalışmada hile alanındaki literatür niceliksel özellikleri dikkate alınarak incelenmektedir. Çalışmanın amacı hile alanında Web of Science (WoS) veri tabanında yayınlanmış olan makalelerin bibliyometrik analizinin yapılarak, bu alandaki bilimsel bilginin yapısının ve dinamiklerinin tespit edilmesidir. Çalışmada yapılan atıf analizleri vasıtasıyla bu alandaki en üretken ve verimli kaynaklar, makaleler ve yazarlar belirlenmiş, anahtar kelime analizi vasıtasıyla bu alanda yapılmış olan çalışmalar içerikleri dikkate alınarak gruplandırılmış ve bu alanda son yıllarda yazılmış olan makalelerin odaklandığı konular belirlenmiştir. Ayrıca bibliyometrik analiz sonucunda elde edilen veriler, bilim haritaları kullanılarak görselleştirilmiş, böylece bilimsel bilginin yapısı ve dinamikleri ile ilgili daha ayrıntılı bilgi sunulmaya çalışılmıştır. Bu çalışmanın bulgularının, hile alanında yapılacak yeni çalışmaları yönlendirici nitelikli bilgiler sunması ve böylece bilimsel bilgi birikimine katkı sağlaması umut edilmektedir.

2. LİTERATÜR ARAŞTIRMASI

'Bibliyometri' terimi ilk kez 1969 yılında Alan Pritchard tarafından yazılı dokümanların çeşitli yönlerini analiz etmekte kullanılan yeni bir disiplini ifade etmek için kullanılmıştır. Ancak bilimsel literatürün istatistiksel analizi bu terimin kullanılmaya başlanmasından neredeyse 50 yıl önce yapılmaya başlanmıştır. 1926 yılında Alfred J. Lodka bilimsel üretimin frekans dağılımı üzerine, bu alanda öncü kabul edilebilecek çalışmasını yayımlamıştır. 1927 yılında P. Gross ve E. M. Gross üniversite kütüphanelerine alınması gereken süreli yayınların hangileri olduğu

saptamak üzere atıf temelli bir çalışma yapmıştır. Bununla birlikte, son dönemlerde bilgisayar ve veri işleme tekniklerindeki gelişmeler, bibliyometrik analiz yöntemlerinin de gelişmesi sonucunu ortaya çıkarmış ve bibliyometrik analiz çalışmalarının sayısında artış meydana gelmiştir (Ellegard & Wallin, 2015)

Bibliyometrik analiz, yapılandırılmamış büyük hacimli verilerin işlenmesi yoluyla, kümülatif bilimsel bilgiyi ve çalışma alanlarının nüanslarını açıklamak ve haritalandırmak için kullanılan bir yöntemdir. Bu yöntem literatürde odaklanılan alanların belirlenmesi (Kayapınar & Kayapınar 2023; Liu vd., 2023, Sarı, 2022), literatürdeki boşlukların belirlenmesi (Liu vd., 2023; Ellegard & Wallin, 2015), yazarların, yayınların, kaynakların (dergi, makale, kitap, tez vs.) performans analizi (Baker vd., 2023; Liu vd., 2023; Sarı, 2022; Martinez- Lopez, 2018; Ellegard & Wallin, 2015) araştırılan konu ile ilgili işbirliklerinin (yazarlar, ülkeler, kuruluşlar arasındaki işbirlikleri) (Baker vd, 2023; Kayapınar & Kayapınar, 2023; Ellegard & Wallin, 2015) belirlenmesi gibi amaçlarla kullanılmaktadır.

Bibliyometrik analiz yöntemi bilgi teknolojileri (Ali vd., 2023), çevre bilimleri (Elçiçek, 2024), sağlık ve tıp (Seçkin & Cebeci, 2024; Koçyiğit & Koçak, 2023), sosyal bilimler gibi birçok alanda, literatürün araştırılması ve ilerleyen yıllarda yapılacak olan çalışmaların planlanması amacı ile kullanılmıştır.

Günümüze kadar, hile alanında bibliyometrik analiz yöntemi kullanılarak yapılmış olan çalışmalar Tablo 1’de yer almaktadır.

Tablo 1’de görüldüğü gibi, bu alanda yapılmış olan bibliyometrik araştırmalar hilenin tespiti, etik ve hile ilişkisi, hata hile ve iç kontrol gibi alanlara odaklanmıştır. Matei ve Aivaz tarafından 2023 yılında yapılan çalışmada Scopus veri tabanı taranmış ve muhasebe hileleri ile ilgili çalışma alanları incelenmiştir. Ratzinger ve Tiedemann 2022 yılında yaptıkları çalışmada muhasebe hileleri ve denetim konusunda WoS ve EBSCO veri tabanında yayınlanmış olan çalışmaların tarihsel gelişimini incelemiştir. Bildiğimiz kadarı ile hile alanında, WoS veri tabanındaki yayınları konu alan, son yıllarda yapılmış olan çalışmaları da kapsayan, öne çıkan yazarları, dokümanları ve kaynakları araştıran bir çalışma bulunmamaktadır. Bu araştırmanın temel amacı, WoS veri tabanında yer alan hile ile ilgili çalışmaları ve literatürdeki eğilimi inceleyerek gelecekte yapılacak çalışmalar için öneriler ortaya koymaktır. Bu doğrultuda, bu araştırma aşağıdaki sorulara yanıtlar sunmayı amaçlamaktadır?

- Hile ile ilgili literatürde zaman içinde nasıl bir eğilim olmuştur?
- Hile ile ilgili literatürde öne çıkmış olan yazarlar kimlerdir?
- Hile ile ilgili literatürde öne çıkmış olan kaynaklar nelerdir?
- Hile ile ilgili literatürde öne çıkmış olan dokümanlar hangileridir?
- Hile ile literatürde en çok kullanılan anahtar kelimeler nelerdir?

Web of Science Veri Tabanında Yer Alan Hile Alanında Yazılmış Makalelerin Bibliometrik Analizi

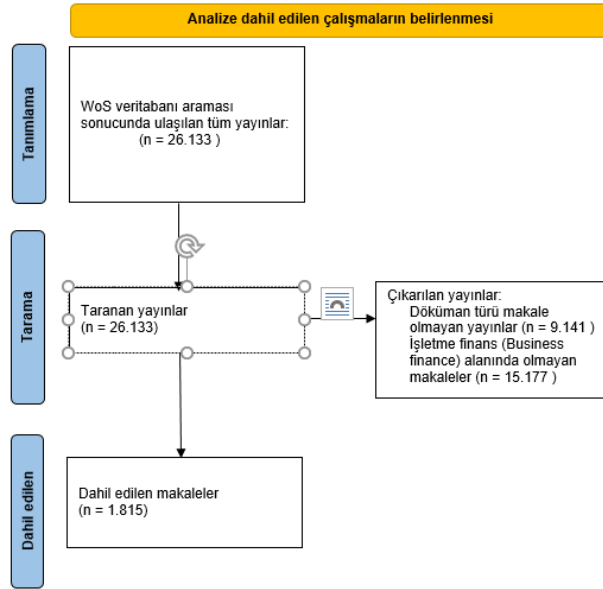
Tablo 1: Hile Alanında Bibliyometrik Analiz Yöntemi Kullanılarak Yapılmış Olan Çalışmalar

Yazar	Çalışmanın İsmi	Yayınlanma yılı	Kapsadığı dönem	Veri tabanları	Çalışmanın amacı	Kullanılan program	Analiz edilen yayın sayısı
S. E. Ürgüp	Muhasebe alanında hata ve hile ile iç kontrol üzerine yazılmış lisansüstü tezlerin analizi (2009 – 2019)	2020	2009-2019	YÖK Ulusal Tez Merkezi	Muhasebe alanında hata ve hile ile iç kontrol konularında yazılan yüksek lisans ve doktora tezleri cinsiyet, tür, yıl, danışman unvanı, üniversiteler, anabilim dalları, ve anahtar kelimeleri baz alarak değerlendirmek		201
A. Z. Mansour A. Ahmi O. M. J. Popoola A. Znaimat	Discovering the global landscape of fraud detection studies: a bibliometric review	2022	1979-2020	Scopus	Hile tespit çalışmalarının bibliyometrik analizini yapmak	VOSviewer	1.133
N.V.S. Ratzinger S. T. Tiedemann	Fraud in accounting and audit research (1926–2019) – a bibliometric analysis	2022	1926-2019	WoS EBSCO	Hile literatürünün tarihsel gelişimini incelemek	VOSviewer	260
A. Matei K.-A. Aivaz	A Bibliometric Analysis on Fraud in Accounting	2023	2015-2023	Scopus	Hile ile ilgili araştırma konularını ve bu konuları hangi araştırma ağına entegre olduğunu belirlemek	VOSviewer	1.377
M. Soltani A. Kythreotis A. Roshanpoor	Two decades of financial statement fraud detection literature review; combination of bibliometric analysis and topic modeling approach	2023	2001-2021	Scopus	Literatürün eğilimini, en üretken yazarları, dergileri ve gelecekteki araştırmalar için potansiyel alanları belirlemek.	VOSviewer	1.076
R. W. C. Montañez R. E. V. Egoávil P. P. Vento V. D. A. Vera J. J. Z. Urdiales A. C. O. Ferro C. C. L. Flores	Accounting ethics, financial reporting focused on financial frauds: a bibliometric analysis	2023	1986-2022	Scopus	Muhasebe etiği ile ilgili mevcut literatür hakkında bilgi sağlamak ve muhasebe etiği ile finansal raporlar ve finansal hile arasındaki ilişkiyi incelemektir.	R studio	323

3. ARAŞTIRMANIN METODOLOJİSİ

Genel olarak amacı “hile ile ilgili literatürün yapısını incelemek” olarak ifade edilebilecek olan bu çalışma WoS veri tabanında yer alan makaleler üzerinde yapılmıştır. Söz konusu makalelere ulaşabilmek için hile kelimesinin İngilizce karşılığı olan “fraud” kelimesi, 15.11.2023 tarihinde WoS veri tabanında taratılmıştır. Herhangi bir kısıt olmadan arandığında “fraud” kelimesinin yer aldığı toplam 26.133 yayının bulunduğu görülmüştür. Doküman türü makale olan 16.992 yayın bulunmaktadır. Bu yayınların 1.815 tanesi işletme finans alanında yapılmış olan yayınlar ve çalışma bu yayınlara odaklanılarak gerçekleştirilmiştir. Analize dahil edilecek makalelerin belirlenmesine yönelik sürecin ayrıntıları Şekil 1’deki prisma akış şemasında görülmektedir.

Şekil 1: Analize Dahil Edilen Çalışmaların Belirlenmesine Dair Prisma Akış Şeması



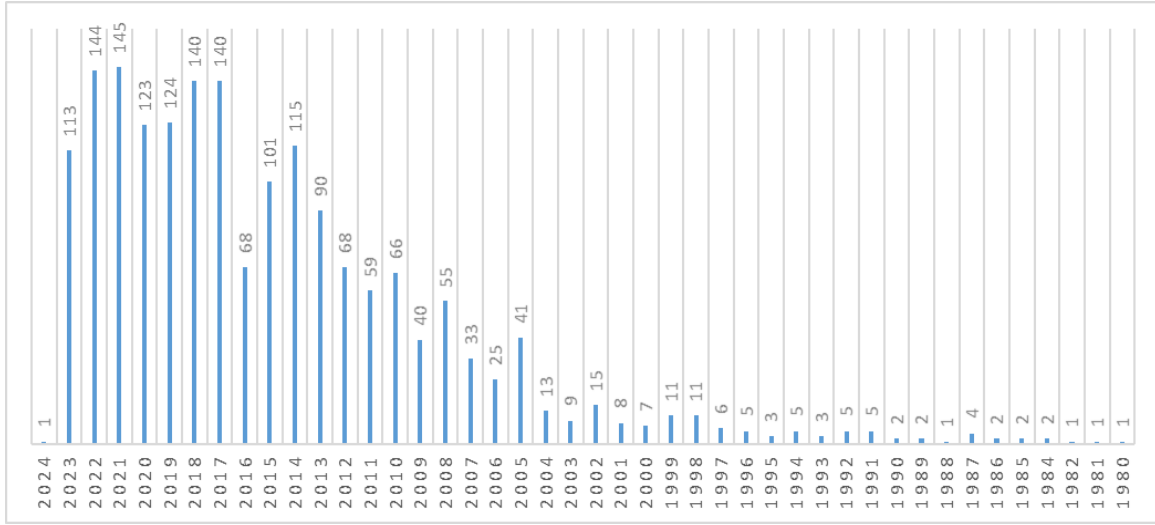
Tarama sonucunda elde edilen 1.815 makale, VOSviewer programı kullanılarak analiz edilmiştir.

4. BULGULAR

4.1. Makale sayısının yıllara göre dağılımı

WoS veri tabında yer alan, işletme finans alanında yazılmış olan ve içinde “fraud” kelimesi geçen ilk makale 1980 yılında Romney, Mb; Albrecht, Ws ve Cherrington, Dj tarafından yazılan, Journal of Accountancy’de yayınlanan “The Authors Provide a Unique Fraud-Risk-Evaluation Questionnaire” başlıklı makaledir. 1980 yılından taramanın yapıldığı tarihe kadar yayınlanmış dokümanların yıllara göre dağılımı Grafik 1’de görülmektedir.

Grafik 1: Makale Sayısını Yıllara Göre Dağılımı



Grafik 1’de görüldüğü gibi hile alanında WoS da yayınlanan makalelerin sayısı yıllar itibarı ile artış trendine sahiptir. Bununla birlikte 2014 yılından itibaren yıllık yayın sayısı genel olarak 100 makalenin üzerine çıkmıştır. 2014-2023 yılları arasındaki dönemde, yalnızca 2017 yılında yayınlanan makale sayısı 100’ün altındadır (68 makale). 2021 yılı, 145 makale ile bu alanda en çok yayının yapıldığı yıldır. Makale sayısının fazlalığı açısından 2021 yılından sonra sırasıyla 2022, 2018, 2017, 2019 ve 2020 yılları gelmektedir. 2023 yılında yayınlanmış 114 makale bulunmakla birlikte WoS veri tabanında taramanın 15.11.2023 tarihinde yapılmış olması nedeniyle 2023 yılında yayınlanan makale sayısında artış olması mümkündür. Taranan makalelerin 53 tanesi erken erişim sağlanabilen makalelerdir. Bu makalelerden 1 tanesinin yayın tarihi 2024, 52 tanesinin yayın tarihi de 2023 yılıdır. 2014 yılı dikkate alınmadığında, analizi yapılan 43 yılda (1980-2023 yılları) yayımlanan makalelerin yaklaşık olarak %67’si (1213 makale) son 10 yılda, yaklaşık olarak %36’sı (649 makale) son 5 yılda yayınlanmıştır.

4.2. Atıf Analizi

4.2.1. Kaynak Atıf Analizi

WoS veri tabanında 15.11.2023 tarihi itibarı ile işletme finans alanında hile ile ilgili 1.815 makale yayınlanmıştır. Makalelerin yayınlandıkları dergiler (toplam 284 dergi) tek tek gözden geçirildiğinde, dergi listesinde, aynı kaynakların farklı isimlerle birden fazla defa yer aldıkları görülmüştür (örneğin “advances in accounting behavioral research” dergisi, listede “advances in accounting behavioral research, vol 15” olarak ve “advances in accounting behavioral research, vol 7 olarak iki defa yer almıştır.) Bu tür tekrarlar oluşturulan Thesaurus dosyası ile tek bir isim altında toplanmıştır. Bunun sonucunda bu alanda yayınlanmış olan makalelerin toplam 277 farklı kaynaktan yayınlanmış olduğu görülmüştür. En fazla sayıda makalenin yayımlandığı ilk 10 kaynak Tablo 2’de görülmektedir. Tablo 2’de görüldüğü gibi, en üretken dergiler; Auditing: A Journal of Practice and Theory (79 makale), Accounting Review (65 makale) ve Issues in Accounting Education (65 makale) dir. Dergilerin verimliliklerinin bir göstergesi olan ortalama atıf sayıları incelendiğinde, en etkin dergilerin sırasıyla Accounting Review (80,48), Contemporary Accounting Research (47,52), Journal of Corporate Finance (46,42) olduğu görülmektedir.

Yasemin ERTAN

Bununla birlikte verimlilik değerlendirilirken, yayınlanma tarihi daha eski olan makalelerini daha fazla atıf alma eğiliminde olduğu dikkate alınmalıdır. Bu durum yayınlanma tarihleri birbirinden farklı olan makalelerin alandaki etkinliklerini karşılaştırmada sorun oluşturmaktadır. Bu olumsuz etkiyi azaltmak için ortalama normalleştirilmiş atıf sayısı ölçü olarak kullanılmaktadır (Van Eck ve Waltman, 2010). Dergilerin ortalama normalleştirilmiş atıf sayılarına bakıldığında ise en etkin olan ilk üç derginin Journal of Corporate Finance (3,35), Accounting Review (2,70) ve Contemporary Accounting Research (1,95) dergileri olduğu görülmektedir.

Tablo 2: En Fazla Makalenin Yayımlandığı İlk 10 Derginin Niceliksel Özellikleri

Dergi adı	Yayın sayısı	Atıf Sayısı	Ortalama atıf sayısı	Normalleştirilmiş atıf sayısı	Normalleştirilmiş ortalama atıf sayısı	Ortalama yayın tarihi
Auditing: A Journal of Practice and Theory	79	2927	37,05	109,99	1,39	2009,80
Accounting Review	65	5231	80,48	175,30	2,70	2010,65
Issues in Accounting Education	65	402	6,18	19,43	0,30	2013,45
Managerial Auditing Journal	54	540	10,00	29,12	0,54	2012,69
Contemporary Accounting Research	42	1996	47,52	81,82	1,95	2014,50
Journal of Corporate Accounting and Finance	35	32	0,91	1,97	0,06	2012,00
Journal of Corporate Finance	33	1532	46,42	110,66	3,35	2017,18
Journal of Risk and Insurance	33	798	24,18	33,66	1,02	2009,06
Accounting Horizons	31	259	8,35	20,80	0,67	2016,65
Accounting Organizations and Society	29	952	32,83	51,26	1,77	2011,10

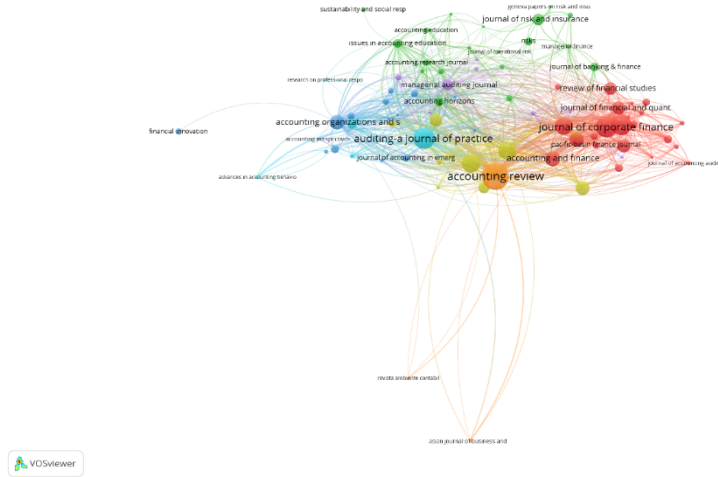
Kaynak: VOSviewer analizinden yararlanılarak oluşturulmuştur.

Ortalama atıf sayısı, alınan toplam atıf sayısının yayınlanan toplam makale sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır.

Normalleştirilmiş ortalama atıf sayısı, normalleştirilmiş atıf sayısının, toplam makale sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır.

Hile alanında en az 5 yayın yayınlamış olan (100 dergi bulunmaktadır. Bu dergiler arasında birbiri ile bağlantılı en büyük küme 84 dergi içermektedir. Şekil 2’de, bu dergiler dikkate alınarak, yapılmış olan kaynak atıf analizinin VOSviewer görseli yer almaktadır.

Şekil 2: Hile Alanında Yayın Yapan Kaynakların Ağ Haritası (Doküman sayısı baz alınarak oluşturulmuştur.)



Şekil 2’de görüldüğü gibi analiz sonucunda dergiler 7 farklı kümede gruplanmıştır. Şekildeki en büyük daire turuncu renkli ve Accounting Review’e ait olan dairedir. Turuncu renk 7. Kümeyi ifade etmektedir. Bu kümede toplam 3 dergi bulunmaktadır. “Accounting Review” dergisi tüm dergiler içinde bağlantı sayısı (65)ve gücü (936) en yüksek olan dergidir. Şekil 2’deki, 2. en büyük daire “Auditing: A Journal of Practice” dergisine aittir ve mavi rektir. Mavi renk, 6. kümeyi ifade etmektedir. Bu kümede 5 dergi bulunmaktadır. “Auditing: A Journal of Practice” dergisi, en yüksek bağlantı sayısına (62) ve gücüne (675) sahip ikinci dergidir. Her bir kümenin renkleri içerdikleri dergi sayıları, kümelerdeki en fazla yayının yapıldığı derginin adı, bağlantı sayısı ve bağlantı gücü Tablo 3’de görülmektedir.

Tablo 3: Kaynak Atf Analizinde Oluşan Kümeler ve Kümelerdeki En Fazla Yayının Yapıldığı Dergilere İlişkin Niceliksel Özellikler

Küme No	Renk	Kümede Bulunan toplam dergi sayısı	Kümede En Fazla Sayıda Yayının Yapıldığı Dergi	Bağlantı sayısı	Bağlantı gücü
1-	Kırmızı	22	Journal of Corporate Finance	48	280
2	Yeşil	21	Issues in Accounting Education	36	116
3	Lacivert	15	Accounting Organizations and Society	49	332
4	Sarı	10	Contemporary Accounting Research	62	541
5	Mor	8	Managerial Auditing Journal	51	247
6	Mavi	5	Auditing: A Journal of Practice	62	675
7	Turuncu	3	Accounting Review	65	936

Kaynak: VOSviewer analizinden yararlanılarak oluşturulmuştur.

4.2.2. Yazar Atf Analizi

Hile ile ilgili literatürdeki öncü yazarları belirlemek için VOSviewer programı kullanılarak yazar atf analizi yapılmıştır. Analiz öncesinde yazar isimleri tek tek gözden geçirilmiş, farklı şekillerde yazılmış aynı yazara ait olan isimler tek bir isim altında birleştirilmiştir (örneğin, “bedard, jc” ve “bedard, jean c.” olarak listede yer alan ve aynı yazara ait olan isimler, “bedard,

Yasemin ERTAN

jean c.” olarak tek bir isim altında birleştirilmiştir). Sonuç olarak WoS’da bu alanda yayınlanmış olan makalelerin toplam 3.221 yazar tarafından yazılmış olduğu görülmüştür. Tablo 3’de görüldüğü gibi Frederick Feldkamp ve Cristopher Wahlen en üretken yazarlardır, her iki yazarın da 25 yayını bulunmaktadır. Bununla birlikte her iki yazarın da yayınlarına yalnızca 1 atıf yapılmıştır. Yayınlarına yapılan ortalama atıf sayıları incelendiğinde, en etkili yazarın Tina D. Carpenter olduğu (39,62) ve Mark F. Zimbelman’ın onun ardından geldiği (34,71) görülmektedir. Atıflar üzerindeki zaman etkisi elimine edildiğinde (ortalama normleştirilmiş atıf sayıları) ise en etkili yazarların Gendron Yves (2,79) ve Joseph F. Brazel (1,73) olduğu görülmektedir.

Tablo 3: En Fazla Yayın Yapan 10 Yazarın Yayınlarına İlişkin Niceliksel Özellikler

Yazar İsmi	Yayın Sayısı	Atıf Sayısı	Ortalama Atıf Sayısı	Normleştirilmiş Atıf Sayısı	Ortalama Normleştirilmiş Atıf Sayısı	Ortalama Yayın Yılı
Feldkamp, Frederick	25	1	0,04	0,12	0,00	2014,00
Whalen, Cristopher	25	1	0,04	0,12	0,00	2014,00
Brazel, Joseph F.	10	295	29,5	14,21	1,42	2015,10
Carpenter, Tina D.	8	317	39,62	13,83	1,73	2013,00
Trotman, Kent T.	8	129	16,12	7,27	0,91	2015,88
Rose, Jacob M.	7	130	18,57	6,19	0,88	2016,29
Gendron, Yves	1	153	21,86	19,55	2,79	2017,00
Zimbelman, Mark F.	7	243	34,71	8,04	1,15	2013,14
Peters, Jonathan R.	7	3	0,43	0,30	0,04	2017,00
Petrucci, Joseph R.	7	3	0,43	0,30	0,04	2017,00

Kaynak: VOSviewer analizinden yararlanılarak oluşturulmuştur.

Tablo 4: En Fazla Atıf Alan 11 Yazarın Yayınlarına İlişkin Niceliksel Özellikler

Yazar İsmi	Yayın Sayısı	Atıf Sayısı	Ortalama Atıf Sayısı	Normleştirilmiş Atıf Sayısı	Ortalama Yayın Yılı
Ge, Weili	2	981	490,50	28,94	2011,00
Karpoff, Jonathan M.	5	963	192,60	54,64	2014,00
Palmrose, Zv	4	815	203,75	11,90	1995,00
Martin, Grald S.	5	788	157,60	42,10	2014,00
Dyck, Alexander	2	770	385	36,31	2016,50
Morse, Adair	2	770	385	36,31	2016,50
Jones, Keith I.	6	459	76,50	21,18	2012,17
Zingales, Luigi	2	770	385	36,31	2016,50
Lee, D. Scot	3	738	246	36,61	2011,00
Larson, Chad R.	1	708	708	20,89	2011,00
Sloan, Richard G.	1	708	708	20,89	2011,00

Kaynak: VOSviewer analizinden yararlanılarak oluşturulmuştur.

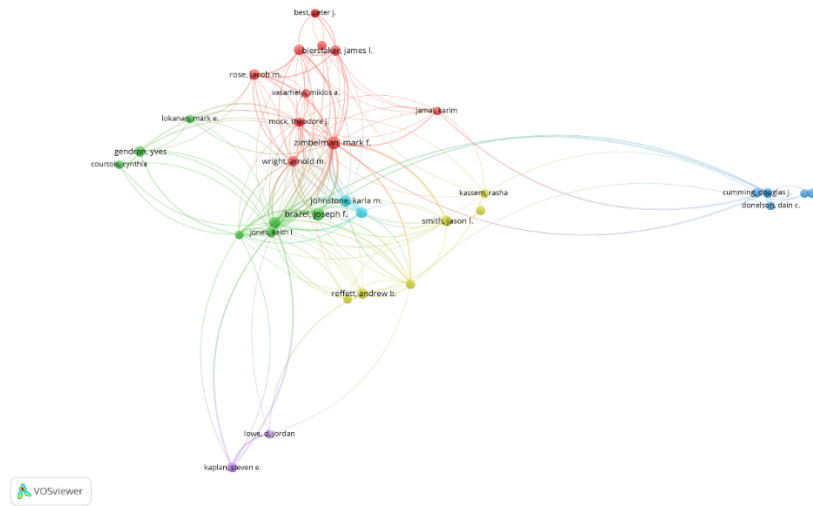
Tablo 4’de, hile konusunda yaptığı yayınlarla en fazla atıf almış olan 11 yazar görülmektedir. En fazla atıf alan yazar Weili Ge’dir (981 atıf) yazarın toplam iki yayını bulunmaktadır ve ortalama yayın yılı 2011’dir. Normleştirilmiş atıf sayısı en yüksek olan

Web of Science Veri Tabanında Yer Alan Hile Alanında Yazılmış Makalelerin Bibliometrik Analizi

yazarlar ise Jonathan M. Karpoff¹ tur (54,64), yazarın 5 yayını bulunmaktadır ve ortalama yayın yılı 2024'tür.

Bu alanda yayın yapmış yazarlardan (toplam 3.221 yazar), en az 5¹ yayını bulunan 59 yazar içinde birbiri ile bağlantısı olan 36 yazar dikkate alınarak oluşturulmuş VOSviewer görseli Şekil 2'de yer almaktadır. Söz konusu yazarlar, 6 küme altında toplanmıştır. En fazla sayıda yazarın bulunduğu küme (12 yazar) kırmızı renkle ifade edilmiştir. Bu kümede en fazla yayını olan yazar Mark F. Zimbelman'dır, yazar 1. Kümedeki en büyük daire ile ifade edilmektedir. Yeşil renkle ifade edilen 2. Kümede, 7 yazar bulunmaktadır. Bu kümedeki en fazla yayını olan yazar Joseph F. Brazel'dir.

Şekil 2: Hile Alanında Yayın Yapan Yazarların Ağ Haritası (Doküman sayısı baz alınarak oluşturulmuştur.)



4.2.3. Makale Atıf Analizi

Bu çalışmada incelenen 1.815 makaleden en fazla atıf almış olan 10 makale ve bu makalelerin niceliksel özellikleri Tablo 5'de görülmektedir. En fazla atıf almış olan makale M.S. Beasley tarafından 1996 yılında yazılmış ve Accounting Review'de yayınlanmış olan "An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud" başlıklı makaledir. Bununla birlikte normalize edilmiş atıf sayısı en yüksek olan makale (24,75), 2008 yılında J.M. Karpoff, D.S. Lee ve G.S. Martin tarafından yazılmış ve Journal of Financial and Quantitative Analysis'da yayınlanmış olan "The cost to firms of cooking the books" başlıklı makaledir.

¹ Analize dahil edilen yazarların en az 5 makale yayınlamış olması kısıtı, Vosviewer görselinin daha anlaşılabilir olmasını sağlamak amacıyla, yazar tarafından konmuştur.

Tablo 5: En Fazla Atıf Alan 10 Makale ve Atıf Sayıları

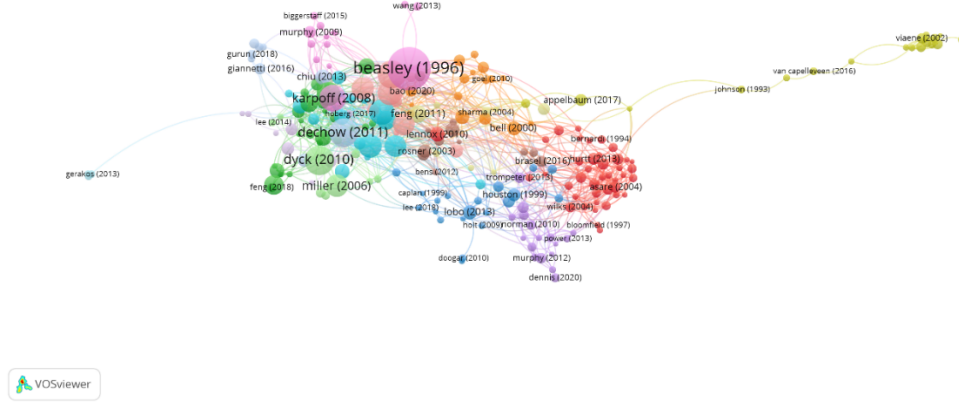
Yazar İsmi	Makale İsmi	Yayımlandığı Dergi	Yayımlanma Yılı	Atıf Sayısı	Normalleştirilmiş atıf sayısı
M.S. Beasley	An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud	Accounting Review	1996	1660	4,83
P.M. Dechow; W.L. Ge C.R. Larson R.G. Sloan	Predicting Material Accounting Misstatements	Contemporary Accounting Research	2011	708	20,89
J. Efendi A. Srivastava E.P. Svanson	Why do corporate managers misstate financial statements? The role of option compensation and other factors	Journal of Financial Economics	2007	468	11,22
D. B. Farber	Restoring trust after fraud: Does corporate governance matter?	Accounting Review	2005	555	22,37
C.M. Schrand S.L.C. Zechman	Executive overconfidence and the slippery slope to financial misreporting	Journal Of Accounting and Economics	2012	412	17,41
J.M. Karpoff D.S. Lee G.S. Martin	The cost to firms of cooking the books	Journal of Financial and Quantitative Analysis	2008	621	24,75
A. Dyck A. Morse L. Zingales	Who Blows the Whistle on Corporate Fraud?	Journal of Finance	2010	761	19,75
Z.V. Palmrose V.J. Richardson S. Scholz	Determinants of market reactions to restatement announcements	Journal of Accounting and Finance	2004	550	3,91
E.M. Fich A. Shivdasani	Financial fraud, director reputation, and shareholder wealth	Journal of Financial Economics	2007	442	10,60
G.S. Miller	The press as a watchdog for accounting fraud	Journal of Accounting Research	2006	447	5,92
C.S. Armstrong A.D. Jagolinzer D.F. Larcker	Chief Executive Officer Equity Incentives and Accounting Irregularities	Journal of Accounting Research	2010	420	10,90

Kaynak: VOSviewer analizinden yararlanılarak oluşturulmuştur.

Analize dahil edilen makaleler arasında en az 25² atıf almış olan 250 makale bulunmaktadır. Bu makaleler arasında birbiri ile ilişkili olan 230 makale dikkate alınarak yapılan doküman atıf analizine ait görsel Şekil 3’de görülmektedir. Makaleler 15 küme altında gruplanmıştır. En fazla atıf alan ve M.S. Beasley tarafından yazılmış olan makale pembe renkle ifade edilen 9. kümenin en büyük dairesi ile gösterilmiştir. 9. Kümede toplam 13 makale bulunmaktadır. Normalleştirilmiş atıf sayısı en yüksek olan (24,75) ve J.M. Karpoff, D.S. Lee ve G.S. Martin tarafından yazılmış olan “The cost to firms of cooking the books” başlıklı makale açık mavi ile ifade edilen 5. Kümenin en büyük dairesi ile gösterilmektedir. 5. Kümede toplam 17 makale bulunmaktadır. En fazla sayıda makalenin yer aldığı küme (41 makale) kırmızı renkle ifade edilen 1. Kümedir. Bu kümedeki en fazla sayıda atıf alan makale R.K. Hurtt, H. Brown-Libur, H. Ve G. Krishnamoorthy tarafından 2013 yılında yazılmış Auditing – A Journal of Practice and Theory’de yayınlanmış olan “Research on Auditor Professional Skepticism: Literature Synthesis and Opportunities for Future Research” başlıklı makedir. Bu makale toplam 135 atıf almıştır.

² Analize dahil edilen makalelerin en az 25 atıf alması olması kısıtı, Vosviewer görselinin daha anlaşılabilir olmasını sağlamak amacıyla, yazar tarafından konmuştur.

Şekil 3: Hile Alanında Makalelerin Ağ Haritası (Atıf Sayısı Baz Alınarak Oluşturulmuştur.)



4.3. Anahtar Kelime Analizi

Bu çalışmada analiz edilen makalelerde yer alan anahtar kelimelerin incelenmesi amacıyla anahtar kelime analizi yapılmıştır. Anahtar kelime analizi yapılmadan önce tüm anahtar kelimeler gözden geçirilmiş, bu anahtar kelimeler içinde aynı anlamı ifade edenler (örneğin audit- auditors) thesaurus dosyası hazırlanarak, tek bir anahtar kelime altında toplanmıştır. Makalelerde yer alan toplam anahtar kelime sayısı 2.568'dir. Minimum görülme sayısı 5 olan 89 anahtar kelime bulunmaktadır. Ayrıca anahtar kelimeler içinde yer ifade eden ve kendi başlarına konu ile ilgisi olmayan üç kelime (China, New Zealland ve regulation) olduğu belirlenmiş ve bu kelimeler de analizden çıkarılmıştır. Geri kalan 86 anahtar kelimenin birbiri ile ilişkisini gösteren VOSviewer görseli Şekil 4'te yer almaktadır.

Şekildeki dairelerin büyüklükleri anahtar kelimelerin görülme sıklığını ile paraleldir. Fraud, "corporate governance" ve "financial statement fraud" kelimeleri şekildedeki en büyük daireler ile ifade edilmektedir. Bu üç kelime sırası ile görülme sıklığı en yüksek olan kelimelerdir. Yapılan analiz sonucunda anahtar kelimeler 10 kümede toplanmıştır. Her bir küme Şekil 4'de farklı renklerle gösterilmiştir. Aynı renklerdeki dairelerle ifade edilen kelimeler, birbiri ile yakın ilişkili olan kelimelerdir. Her bir kümedeki anahtar kelime sayısı, kümede görülme sıklığı en fazla olan 3 anahtar kelime ve bu kelimelerin görülme sıklıkları, bağlantı sayıları, toplam bağlantı güçleri ve görülme sıklığı Tablo 6'da görülmektedir. Kırmızı renkle ifade edilen 1. Kümede toplam 17 anahtar kelime bulunmaktadır. Bu anahtar kelimelerden görülme sıklığı en fazla olanlar "financial statement fraud", "fraud detection" ve "forensic accounting" kelimeleridir. Bu anahtar kelimelerin kullanıldığı yayınların ortalama yayınlanma yılları incelendiğinde, 2015-2018 yılları arasında yoğun olarak kullanıldıkları görülmektedir. Tablo 6'da yer alan anahtar kelimeler içinde ortalama yayınlanma yılı en yeni olan (2020,23) anahtar kelime "financial misconduct" anahtar kelimesidir. Bu kelime mor renkle ifade edilen 5. Kümede yer almaktadır. 5. kümede toplam 9 anahtar kelime bulunmaktadır. Bu kümedeki görülme sıklığı en fazla olan diğer iki anahtar kelime "earnings management" ve "restatement" anahtar kelimeleridir. Ortalama yayınlanma yılı yeni olan diğer bir kelime de "whistle blowing" kelimesidir (2019,09). Bu kelimenin görülme sıklığı 22'dir. Kelime aynı zamanda sarı renkle ifade edilen 4. kümedeki en

Web of Science Veri Tabanında Yer Alan Hile Alanında Yazılmış Makalelerin Bibliometrik Analizi

7	Turuncu	8	Corporate governance	83	45	120	2016,10
			Audit fees	11	14	17	2016,64
			Insurance fraud	7	1	1	2011,71
8	Kahverengi	5	Executive compensation	12	7	18	2013,17
			Governance	11	16	24	2015,55
			Benford Law	7	6	8	2016,86
9	Pembe	4	Auditing	50	32	93	2014,28
			Financial reporting	15	14	33	2013,13
			Accounting	11	9	22	2018,55
10	Siyah	4	Fraud risk	23	17	26	2014,83
			Auditor	19	12	28	2012,37
			Red flag	5	7	8	2013,00

Kaynak: VOSviewer analizinden yararlanılarak oluşturulmuştur.

5. SONUÇ

Hile geçmiş dönemlerde olduğu gibi gelecek dönemlerde de işletmelerin faaliyetleri açısından olumsuz etkilere neden olabilecek bir kavramdır. İşletmeleri ve paydaşlarını hileli faaliyetlerin olumsuz etkilerinden koruyabilmek için, dünya üzerinde meydana gelen gelişmeler sonucunda farklı şekillerde karşımıza çıkabilecek hileli faaliyetlerin belirlenmesi, bu faaliyetlerin önlenmesi ve önlenemediyse de ortaya çıkartılması için yapılması gerekenlerin belirlenmesi temel bir gerekliliktir. Bu bağlamda, literatürün yapısının, gelişiminin ve odaklanması gereken alanların bilinmesi son derece önemlidir.

Bu araştırmanın temel amacı WoS veri tabanında, hile konusunda 15.11.2023 tarihine kadar yapılmış olan çalışmaların bibliyometrik analizini yaparak, bu alanda öne çıkan yazarların, makalelerin, kaynakların belirlenmesi, literatürde odaklanılan alanların tespit edilmesi ve yapılacak yeni çalışmalar için odaklanılabilecek alanlarla ilgili çıkarımların yapılmasıdır.

Araştırmada 1.815 makale incelenmiştir. Yıllar itibarı ile bu alanda yapılmış olan yayınların sayısında genel olarak artış olmakla birlikte, makalelerin %67'si son on yılda, %36'sı son 5 yılda yayınlanmıştır. Analiz edilen dönemin yaklaşık olarak 43 yıllık bir dönemdir (1980-15.11.2023), ve son yıllarda hile alanında yapılmış olan yayınların sayısında bir artış eğilimi bulunmaktadır.

Hile konusunda yayınlanmış olan 1.815 makale, 277 farklı kaynaktan yayınlanmıştır. Bu alandaki en üretken dergi 79 makalenin yayınlandığı Auditing: A Journal of Practice and Theory'dir. Hile ile ilgili yayınlanmış makaleler arasında en fazla atıf alan dergi, bu alanda 65 makale yayınlamış olan "Accounting Review" (ortalama atıf sayısı 80,48) dergisidir. Dergilerde yayınlanan makalelerin yayınlandıkları yılların birbirinden farklı olması, dergilerin verimliliklerinin karşılaştırılmasında ortalama atıf sayılarından ziyade normleştirilmiş ortalama atıf sayılarının karşılaştırılmasını daha anlamlı kılmaktadır (Van Eck ve Waltman, 2010). Dergilerin normleştirilmiş ortalama atıf sayıları incelendiğinde, bu alanda 33 makale yayınlanmış olan Journal of Corporate Finance'in (normleştirilmiş atıf sayısı 3,35'dir) en verimli dergi olduğu görülmüştür. Hile konusunda yayın yapmış olan kaynakların arasındaki ilişki atıflar dikkate alınarak incelendiğinde, dergilerin 7 küme altında gruplandıkları görülmüştür. En büyük küme 22 kaynak içermektedir. Bu kümenin lider dergisi (en fazla sayıda yayın yapılmış olan dergi) Journal of Corporate Finance'dir. "Journal of Corporate Finance" aynı zamanda normleştirilmiş ortalama atıf sayısı da en yüksek olan dergidir. Kaynak- atıf analizi sonucunda ön plana çıkan dergilerin (üretkenlik açısından Auditing: A Journal of Practice and Theory,

verimlilik açısından Accounting Review ve Journal of Corporate Finance) hile alanında yapılacak olan çalışmalarda öncelikli olarak hedeflenmesi yerinde olacaktır.

Bu çalışmada analiz edilen makaleler toplam 3.221 yazar tarafından yazılmıştır. Yazarlar arasından en üretken olanları 25 makale yayınlamış olan Frederick Feldkamp ve Cristopher Wahlen'dir. En fazla yayın yapan yazarlar, verimlilikleri açısından karşılaştırıldığında, 8 yayını bulunan Tina D. Carpenter'ın (ortalama atıf: 34,71) ortalama atıfları en yüksek yazar olduğu, ortalama normalleştirilmiş atıf sayıları dikkate alındığında ise en verimli yazarın Gendron Yves (ortalama normalleştirilmiş atıf sayısı: 2,79) olduğu ve ikinci sırada ise Tina D. Carpenter'ın (ortalama normalleştirilmiş atıf sayısı: 1,73) geldiği görülmektedir.. Bu alanda yayın yapan yazarların yayınlarına yapılan atıflar incelendiğinde, 2 yayını olan Weili Ge'nin (ortalama atıf sayısı: 490,50) ortalama atıf sayısı en yüksek yazar olduğu, 5 yayını bulunan Jonathan M. Karpoff'un normalleştirilmiş ortalama atıf sayısı en yüksek yazar olduğu görülmektedir. Bu alanda yapılacak olan çalışmalarda Weili Ge'nin ve Jonathan M. Karpoff tarafından yayımlanmış makaleler okunması gereken başlıca eserler arasındadır

Bu alanda yayımlanmış olan makaleler içinde en fazla atıf almış olan makale, M.S. Beasley tarafından 1996 yılında yazılmış ve Accounting Review'de yayımlanmış olan "An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud" başlıklı makaledir. Bununla birlikte normalleştirilmiş atıf sayısı en yüksek olan (24,75) dolayısıyla en verimli makale J.M. Karpoff, D.S. Lee ve G.S. Martin tarafından yazılmış ve Journal of Financial and Quantitative Analysis'da yayımlanmış olan "The cost to firms of cooking the books" başlıklı makaledir. Bu makaleler, bu alanda yapılacak olan çalışmalarda okunması gereken başlıca eserlerdir.

Bu çalışmada incelenen makalelerde toplam 2.568 anahtar kelime bulunmaktadır. Minimum görülme sayısı 5 olan 89 anahtar kelime dikkate alınarak yapılan anahtar kelime analizi sonucunda görülme sıklığı en fazla olan anahtar kelimenin "Financial statement fraud" olduğu görülmüştür. "Financial statement fraud" aynı zamanda, 17 anahtar eklime içeren kümenin lider kelimesidir. Bu kümede görülme sıklığı en fazla olan diğer iki kelime "fraud detection" ve "forensic accounting"dir. Bu alanda yapılmış olan çalışmalarda başlıca odaklanılan konu finansal tablo hilelerinin tespit edilmesi ve adli muhasebedir. Anahtar kelimeler içinde ortalama yayınlanma yılı en yeni olan anahtar kelime "financial misconduct" (2020,23)'tir. Yasal düzenlemelere ve etik kurallara aykırı davranışları ifade eden bu kavram yapılacak olan yeni çalışmalarda odaklanılabilecek konular arasında yer almaktadır. Yapılacak yeni çalışmalarda odaklanılabilecek diğer bir kavram da, literatürde ortalama yayınlanma yılı 2019,09 olan makalelerde anahtar kelime olarak kullanılmış olan "whistle blowing" (2019,09) kavramıdır. Dilimize "ihbar" olarak çevrilebilecek olan bu kavram, yasalara, düzenlemelere etik kurallara uygun olmayan faaliyetlerin, işletme içindeki veya dışındaki ilgili mercilere bildirilmesi olarak açıklanabilir ve son zamanlarda odaklanılan konular arasında yer almaktadır.

Hile alanındaki literatüre genel bir bakış açısı sağlamak amacıyla gerçekleştirilen bu çalışma, izleyen çalışmalarda SCOPUS veri tabanında yer alan verileri de içerecek şekilde geliştirilebilir. Bununla birlikte ULAKBİM veri tabanında yer alan yayınların, bibliyometrik analiz programları ile analiz edilebilmesi için gerekli altyapı sağlandığında, çalışma ULAKBİM de yer makaleleri de içerek şekilde geliştirilebilir.

KAYNAKÇA

- Ali, A. S., Zaaba, Z. F., & Singh, M. M. (2024). The rise of “security and privacy”: bibliometric analysis of computer privacy research. *International Journal of Information Security*, 23, 863-885. <https://doi.org/10.1007/s10207-023-00761-4>.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). Occupational fraud 2022: A report to the nations. <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>
- Baker, H. K., Kumar, S., Pandey, N., & Kraus, S. (2023). Contemporary Accounting Research: A retrospective between 1984 and 2021 using bibliometric analysis. *Contemporary Accounting Research*, 40(1), 196-230.
- Caballero Montañez, R. W., Vento Egoávil, R. E., Padilla Vento, P., Ataupillco Vera, V. D., Zapata Urdiales, J. J., Ordóñez Ferro, A. C., & del Carmen López Flores, C. (2023). Accounting ethics, financial reporting focused on financial frauds: A bibliometric analysis. *International Journal of Professional Business Review*, 8(7), 1–17. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i7.2245>
- COSO & ACFE. (2023). Fraud risk management guide, Executive summary, Second edition. <https://www.coso.org/Shared%20Documents/COSO-Fraud-Risk-Management-Executive-Summary.pdf>
- Elçiçek, H. (2024). Bibliometric analysis on hydrogen and ammonia: a comparative evaluation for achieving IMO’s decarbonization targets. *International Journal of Environmental Science and Technology*, 1–22. <https://doi.org/10.1007/s13762-023-05450-2>
- Ellegaard, O., & Wallin, J.A. (2015). The bibliometric analysis of scholarly production: How great is the impact? *Scientometrics*, 105, 1809–1831. <https://doi.org/10.1007/s11192-015-1645-z>
- Gross, P. L. K., & Gross, E. M. (1927, October 28). College libraries and chemical education. *Science*, 66(1713), 385–389. <https://doi.org/10.1126/science.66.1713.385>
- Hael, M., Hazaea, S. A., Zhang, H., & Mareeh, H. (2024). Mapping the literature trends of consumer behavior and sustainability: insights from a bibliometric analysis approach. *Environment, Development and Sustainability*, 1–31. <https://doi.org/10.1007/s10668-023-04382-8>
- Kayapınar, Ö., & Kayapınar, U. (2023). Sanat pazarlaması ve kültür pazarlaması çalışmalarının bilimsel haritalama yöntemi ile incelenmesi: Bibliometrik analiz (2000-2023). *Trakya Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 25(Özel Sayı), 469–488. <https://doi.org/10.26468/trakyasobed.1231037>
- Kocyigit, E., & Kocak, T. (2023). Rheumatic diseases and gut microbiota publications in 2002–2022: a Scopus-based bibliometric analysis. *Rheumatology International: Clinical and Experimental Investigations*, 43(11), 2115–2124. <https://doi.org/10.1007/s00296-023-05408-0>
- Liu, Y., Bhoumik, K., Ulqinaku, A., & Grazzini, L. (2023). Social exclusion: A bibliometric analysis and future research directions in advertising. *Journal of Advertising*, 52(5), 756–773. <https://doi.org/10.1080/00913367.2023.2255250>
- Loth, A. J. (1926). The frequency distribution of scientific productivity. *Journal of the Washington Academy of Sciences*, 16, 317–323.
- Lotka, A. J. (1926). The frequency distribution of scientific productivity. *Journal of the Washington Academy of Sciences*, 16(12), 317–323. <http://www.jstor.org/stable/24529203>

- Matei, A. C., & Aivaz, K. A. (2023). A Bibliometric Analysis on Fraud in Accounting. *Ovidius University Annals, Economic Sciences Series*, 23(1), 986-995.
- Martínez-López, F.J., Merigó, J.M., Valenzuela-Fernández, L., & Nicolás, C. (2018). Fifty years of the European Journal of Marketing: a bibliometric analysis. *European Journal of Marketing*, 52(1/2), 439–468. <https://doi.org/10.1108/EJM-11-2017-0853>
- Mansour, A. A. Z., Ahmi, A., Popoola, O. M. J., & Znaimat, A. (2022). Discovering the global landscape of fraud detection studies: a bibliometric review. *Journal of Financial Crime*, 29(2), 701-720. <https://doi.org/10.1108/JFC-03-2021-0052>
- Montañez, R. W. C., Egoávil, R. E. V., Vento, P. P., Vera, V. D. A., Urdiales, J. J. Z., Ferro, A. C. O., & Flores, C. D. C. L. (2023). Accounting Ethics, Financial Reporting Focused on Financial Frauds: A Bibliometric Analysis. *International Journal of Professional Business Review*, 8(7), 38. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i7.2245>
- Pitchard, A. (1969). Statistical bibliography or bibliometrics. *Journal of Documentation*, 24, 348–349.
- Ratzinger-Sakel, N. V. S., and Tiedemann, T. (2022). Fraud in accounting and audit research (1926-2019): A bibliometric analysis. *Accounting History Review*, 32(2-3), 97-143. <https://doi.org/10.1080/21552851.2022.2143827>
- Sarı, T. (2022). Türkiye’de eğitim yönetimi temalı uluslararası yayınların incelenmesi: Bibliometrik analiz. *Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Eğitim Fakültesi Dergisi*, (63), 483–508. <https://doi.org/10.21764/maeuefd.1083054>
- Seckin, D., & Cebeci, F. (2024). Bariatric surgery and weight gain: Bibliometric analysis. *Obesity Surgery: The Journal of Metabolic Surgery and Allied Care*, 1–11. <https://doi.org/10.1007/s11695-024-07055-1>
- Soltani, M., Kythreotis, A., & Roshanpoor, A. (2023). Two decades of financial statement fraud detection literature review; combination of bibliometric analysis and topic modeling approach. *Journal of Financial Crime*, 30(5), 1367–1388. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2022-0227>
- Sridharan, U. V., Dickes, L., & Royce Caines, W. (2002). The social impact of business failure: Enron. *American Journal of Business*, 17(2), 11-22. <https://doi.org/10.1108/19355181200200006>
- Tan, H., Mong, G. R., Wong, S. L., Wong, K. Y., Sheng, D. D. C. V., Nyakuma, B. B., Othman, M. H. D., Kek, H. Y., Razis, A. F. A., Wahab, N. H. A., Wahab, R. A., Lee, K. Q., Chiong, M. C., & Lee, C. H. (2024). Airborne microplastic/nanoplastic research: a comprehensive Web of Science (WoS) data-driven bibliometric analysis. *Environmental Science and Pollution Research*, 31(1), 109–126. <https://doi.org/10.1007/s11356-023-31228-7>
- Ürgüp, S. E. (2020). Muhasebe alanında hata ve hile ile iç kontrol üzerine yazılmış lisansüstü tezlerin analizi (2009–2019). *Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 21(2), 90-102. <https://doi.org/10.37880/cumuiibf.742616>
- Van Eck, N., & Waltman, L. (2010). Software survey: VOSviewer, a computer program for bibliometric mapping. *Scientometrics*, 84(2), 523-538. <https://doi.org/10.1007/s11192-009-0146-3>