



## Kaynak Temelli Bilgi Teknolojilerinin Dijital Muhasebe Okuryazarlığı Üzerine Etkisi

### The Effect Of Resource-Based Information Technologies On Digital Accounting Literacy

Ali ÖZBEK<sup>1</sup>

#### Öz

**Amaç:** Bu çalışmanın amacı kaynak temelli bilgi teknolojilerinin muhasebe meslek mensuplarının dijital muhasebe okuryazarlığı üzerindeki etkisinin değerlendirilmesini sağlamaktır.

**Tasarım/Yöntem:** Çalışmada tesadüfi olmayan yöntemlerden kolayda örnekleme yöntemi kullanılarak 572 muhasebe meslek mensubu üzerinde anket uygulaması yapılmıştır. Elde edilen veriler SPSS 22 programıyla analiz edilmiştir.

**Bulgular:** Çalışma sonucunda kaynak temelli bilgi teknolojilerinin dijital muhasebe okuryazarlığı üzerinde ( $\beta:0.205$ ;  $p<0.05$ ) anlamlı etkisi tespit edilmiştir. Çalışmanın gelecekte karar alma mekanizmalarındaki yöneticilerin karar almalarını destekleyeceği değerlendirilmektedir.

**Sınırlılıklar:** Çalışma örnekleminin Eskişehir ilinde yer alan muhasebe meslek mensupları üzerinde uygulanması çalışmanın sınırlılıkları içerisindedir.

**Özgünlük/Değer:** İlgili konu literatürde dijital okuryazarlık boyutunda yoğun bir şekilde çalışılmasına karşın muhasebe alanında kaynak temelli bilgi teknolojileri açısından irdelenmesi ve literatüre önemli bir kazanım getirmesi çalışmanın özgün değerini oluşturmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri, Dijital Okuryazarlık, Muhasebe

#### Abstract

**Purpose:** The aim of this study is to evaluate the impact of resource-based information technologies on the digital accounting literacy of professional accountants.

**Design/Methodology:** In the study, a survey was conducted on 572 professional accountants using the convenience sampling method, which is one of the non-random methods. The data obtained was analyzed with the SPSS 22 program.

**Findings:** As a result of the study, a significant effect of resource-based information technologies on digital accounting literacy ( $\beta: 0.205$ ;  $p<0.05$ ) was determined. It is considered that the study will support the decision-making of managers in decision-making mechanisms in the future.

**Limitations:** The application of the study sample on accountants in Eskişehir is within the limitations of the study.

**Originality/Value:** Although the relevant subject has been studied extensively in the literature in terms of digital literacy, the unique value of the study is that it is examined in terms of resource-based information technologies in the field of accounting and brings a significant gain to the literature.

**Keywords:** Resource Based Information Technologies, Digital Literacy, Accounting

<sup>1</sup> Dr. Öğr. Üyesi, İstanbul Gelişim Üniversitesi, İktisadi, İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi, Ekonomi ve Finans Bölümü, aozbek@gelisim.edu.tr, ORCID: 0000-0001-9183-6513

## 1. GİRİŞ

Günümüzde küreselleşmeyle birlikte artan rekabet ortamı birçok mesleği derinden etkilemiştir. Etkilenen en önemli gruplardan birisi de şüphesiz muhasebe meslek mensupları oluşturmaktadır. Muhasebe meslek mensupları yaşanan teknolojik gelişmeler karşısında çağa ayak uydurabilmek ve geri kalmamak adına her zaman kendilerini geliştirmenin yanında teknolojik değişimleri takip etmek zorundadırlar. Özellikle dijital muhasebe okuryazarlığı adını verdiğimiz “muhasebede dijital dönüşümler” pek çok noktada meslek mensuplarına fayda sağlayacağı aşikar bir durumdur.

İşletmeler son yıllarda bilgi teknolojilerine yoğun bir şekilde yatırım yapmaktadırlar. Bu yatırımların dönütlerini ve sonuçlarını alabilmek işletmelerin yılları alabilmektedir. İşletmelerin sadece bilgisayarlar satın alarak onlara program yükleyerek bilgi teknolojileri alanında tam bir başarının sağlanmasını beklemek mümkün değildir. Bu itibarla işletmelerin bilgi teknolojilerini işletmenin tüm alanlarında özgün ve yaratıcı bir şekilde uygulayacak şekilde teknolojik uygulamalarını geliştirip verimlilik artışlarını sağlaması ve rakipleri karşısında rekabet üstünlüğü sağlayabilmeleri önem kazanan bir husus haline gelmektedir (Akdede ve Turan, 2008: 20).

Bilgi teknolojilerinin imkanlarından faydalanan ve onları doğru bir şekilde planlama, yürütme, denetim, organize etme, yönetim, muhasebe gibi çeşitli alanlarda başarılı bir şekilde uygulayabilen işletmeler, kapasitelerini artırabilmenin yanında hayatlarını sürdürebilmeleri ve karını maksimize etmesi bakımından işletmeleri avantajlı bir konuma sokacaktır. Bu noktada işletmelerin kaynak temelli bilgi teknolojilerinin kullanılmasının yaygınlaştırılması gerekmektedir (Akturan vd., 2018: 38). Ayrıca kaynak temelli bilgi teknolojilerinin kullanımı işletmelerin kurumsal yeteneklerini güçlendirme hususunda hem mali olarak hem de kurumsal verimlilik açısından katkıda bulunmaktadır (Liang vd., 2010: 1138).

İşletmeler kaynak temelli bilgi teknolojileri benimsemesi halinde kendi kapasitesini ve kaynaklarını en üst düzeyde finansal performans sağlayacak şekilde faydalanması mümkündür (Bharadwaj, 2000: 169). Özellikle muhasebe meslek mensuplarına işlerini planlamaları ve yönetsel işlevlerini yerine getirme noktasında dijital muhasebe okuryazarlığına yardımcı olacağı düşünülmektedir.

Bu çalışmanın amacı kaynak temelli bilgi teknolojilerinin dijital muhasebe okuryazarlığı üzerindeki etkisini tespit edebilmektir. Çalışmada ilişkisel tarama modeli kullanılarak muhasebe meslek mensupları üzerinde etkilerinin var olup olmadığını ve çeşitli analizlerin uygulanarak literatüre katkı sağlanması beklenmektedir.

## 2. LİTERATÜR İNCELEMESİ

Çalışma kapsamında ilk olarak kaynak temelli bilgi teknolojileri ile dijital muhasebe okuryazarlığı konuları hakkında açıklamalara yer verilmiş olup sonrasında ilgili alan yazında yapılmış olan çalışmalar irdelenmiştir.

### 2.1. Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri

Kaynak temelli bilgi teknolojilerinin temelinde istenilen düzeydeki yönetsel faaliyetlerin işletme açısından sürdürülebilir bir şekilde rakiplerine karşı rekabet ve fırsat avantajı sağlayabileceği düşüncesi yatmaktadır. Bilgi teknolojilerinin işletmelerde iletişim teknikleri ile bilgisayar teknolojilerinin bir arada kullanıldığı ya da harmanlandığı teknolojik iş ve işlemlerden oluşmaktadır. İşletmelerde yer alan çeşitli elektronik veri işleme sistemleri, mobil ağlar, fakslar, e-mail sistemleri, telefonlar, video-konferans sistemleri, yazılımlar ve donanımlar gibi birçok bilgi teknolojileri günümüzde kullanılmaktadır.

Kaynak temelli teori çerçevesinde bilgi teknolojileri, işletmelerin tüm varlıklarını, kaynaklarını, yeteneklerini, süreçlerini, niteliklerini işletmenin bilgi teknolojileri alanında kullanılmasını sağlayan başka işletmeler açısından taklit edilmesi zor ve o işletmeye rekabet üstünlüğü sağlayan bilgi teknolojileri olarak karşımıza çıkmaktadır (Yang, 2008).

İşletmeyi esas alan bilgi teknolojileri kaynakları temel olarak üç ana yapıdan oluşmaktadır. Bunlar bilgi teknolojilerinin alt yapısı, insan bilgi teknolojileri kaynakları ve bilgi teknolojileri özellikli maddi olmayan varlıklar olarak ele almamız mümkündür.

Literatür taraması yapıldığında Liang vd. (2010) yapmış olduğu çalışmada, 42 yayınlanmış ampirik çalışma üzerinde meta analiz yapılmıştır. Çalışma sonucunda kaynak temelli bilgi teknolojilerinin işletmenin kurumsal yeteneklerini artırdığı ve dolayısıyla işletmelerin verimliliği üzerinde anlamlı etkiye sahip olduğu tespit edilmiştir (Liang vd., 2010: 1138-1139).

Bharadwaj (2000) tarafından yapılan çalışmada yüksek bilgi teknolojilerine sahip olan işletmelerin kar ve maliyet tabanlı performanslarının ölçümlenmesinde anlamlı etkilere sahip olduğu normal ölçümlere kıyasla daha iyi bir performans ortaya koyduğunu ortaya çıkarmıştır (Bharadwaj, 2000).

Mata vd. (1995)'nin ortaklaşa yapmış olduğu çalışmada, yapılan ampirik ölçümlelerde kaynak tabanlı bilgi teknolojilerinin işletmelerin rekabet avantajı üzerinde anlamlı bir etkiye sahip olduğunu, kendi başlarına işletme içerisinde bilgi teknolojilerini organize etme ve yönetme sürecinde daha fazla odaklanması gerektiğini ve bu durumunda işletmeye diğer işletmelere kıyasla rekabet avantajı konusunda üstünlük sağlayabileceğini tespit etmişlerdir (Mata vd., 1995).

Wu vd. (2006)'nin yapmış oldukları çalışmada, çeşitli sektörlerdeki işletmelerin tedarik zinciri ve lojistik yöneticileriyle yapılan anketlerden toplanan verilere dayanılarak yapılan analiz sonuçlarına göre tedarik zinciri yönetiminde bilgi teknolojileri üzerinde anlamlı etkilere sahip olduğunu ortaya çıkarmışlardır. Kaynak temelli yola çıkarak yapılan çalışmada bilgi teknolojilerinin etkin tedarik zinciri yeteneklerinin işletmeye özgü olduğunu ve işletmeler arasında kopyalanmasının zor olduğunu ifade etmelerinin yanında bilgi teknolojileri ile ilgili kaynakları bir işletme için daha yüksek değere dönüştürmede bir katalizör görevi yapabileceğini ifade etmişlerdir (Wu vd., 2006).

## 2.2. Dijital Muhasebe Okuryazarlığı

Dijital okuryazarlık günümüzde bilgi teknolojilerinin gelişmesiyle birlikte daha popüler bir hal almıştır. Dijitalleşmeyle birlikte işletmeler için hızla gelişen gelişen teknolojiler sayesinde özellikle muhasebe okuryazarlığının önemini gittikçe artırmıştır.

Muhasebeyle ilgilenen iç ve dış paydaşlarının bilanço, gelir tablosu gibi temel düzenleyici tablolarının yanında ek mali tabloları anlayabilmesi ve idrak edebilmesi bir elzem haline gelmiştir. İlgili kişilerin geçmiş deneyim ve tecrübelerini çağın gerektirdiği muhasebesel beceri ve yetenekleriyle birleştirmesine ilaveten uygulaması durumunda dijital muhasebe okuryazarlığının ehemmiyeti gerek toplum içerisinde gerekse işletmeler açısından daha iyi anlaşılacaktır.

Dijitalleşme insan faaliyetlerinin tüm yönleriyle doğrudan ve dolaylı etkiye sahip çok boyutlu bir olgu olarak karşımıza çıkmaktadır (Chigisheva vd., 2021). Günümüzde muhasebe mesleği önemli değişiklikler ve inovasyon anlamına gelen dijital teknolojiyi içeren hızlı bir dönüşümle karşı karşıya kalmaktadır. Dijital muhasebe okuryazarlığı ise bu noktada muhasebe meslek mensupları açısından belirli bir önem taşımaktadır (Stanciu vd., 2020).

Bilgi ve dijital okuryazarlık son dönemlerde çok ilgi görmektedir. Çalışanların işyerlerinde çalışmaları için edinmeleri gereken kritik stratejik örgütsel kaynaklar ve beceriler dijital okuryazarlığın kapsamı içerisinde (Nikou vd., 2022).

Yatbaz ve atıkkaş (2019)'ın yapmış oldukları çalışmada, Manisa ilinde bankacılık ve finans bölümünde öğrenim gören 187 öğrenci üzerinde anket çalışması uygulanmış, öğrencilerin finansal okuryazarlığı kabul edilebilir iken aynı şeyi muhasebe okuryazarlığı için söylenemeyeceğini ortaya koymuşlardır (Yatbaz ve atıkkaş, 2019).

Respati vd. (2023)'nin ortaklaşa yaptıkları çalışmada Endonezya'da 353 üniversite öğrencisi üzerinde anket çalışması uygulanmış olup, dijital finansal okuryazarlığın onların finansal davranışları, finansal güven ve finansal refahları üzerinde önemli etkilere sahip olduğunu tespit etmişlerdir (Respati vd., 2023).

Nikou vd. (2022)'nin yapmış oldukları ortak çalışmada işletmede çalışan 121 kişi üzerinde yapısal eşitlik modellemesi uygulanmış, bilgi ve dijital okuryazarlığının teknolojinin algılanan kullanım kolaylığı üzerinde anlamlı bir etkiye sahip olduğunu tespit etmişlerdir. Ayrıca dijital okuryazarlık sayesinde işletmeler içerisinde dijital teknolojileri kullanma yönünde bir etkiye sahip olduğunu ifade etmişlerdir.

Pilav-Velic vd. (2021)'nin ortak çalışmalarında ise, Bosna-Hersek'te iki işletme üzerinde çalışanlar üzerinde anket çalışması uygulanmış ve çalışanların performanslarının yanında inovasyonlarını artırabilmek adına dijital okuryazarlığın etkiye sahip olduğunu vurgu yapmışlardır. Dijital okuryazarlığın çalışanların ve potansiyel olarak işletmelerin yenilikçi çabalarını geliştirmeye yardımcı olduğunu açıklamışlardır (Pilav-Velic vd., 2021).

Yakut (2022)'un yapmış olduğu çalışmada, İstanbul ilinde faaliyet gösteren 1056 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir üzerinde ilişkisel tarama modeli esas alınarak ölçekler uygulanmıştır. Çalışma sonucunda dijital muhasebe okuryazarlığının muhasebe meslek mensupları üzerinde önemli etkileri olduğunu ortaya çıkarmıştır. Özellikle teknolojik gelişim ve karşılaşılan problemlere karşı meslek mensuplarının sergilemiş oldukları pozitif yönlü tutumun onların performansını artırmada etkili olduğunu tespit etmiştir (Yakut, 2022).

Pusmaz ve Özulucan (2021)'nin birlikte yapmış olduğu çalışmada, Kayseri ve Niğde illerinde çalışmakta olan 294 muhasebe meslek mensubu üzerinde anket çalışması uygulanmıştır. Çalışma neticesinde muhasebe meslek mensuplarının dijital muhasebe okuryazarlılıkla farkındalık seviyeleri arasında anlamlı bir ilişkinin olduğu ve ilgili meslek mensuplarının dijital muhasebe okuryazarlılıkla ilgili farkındalık seviyelerinin makul olduğunu sonucuna ulaşımlardır (Pusmaz ve Özulucan, 2021).

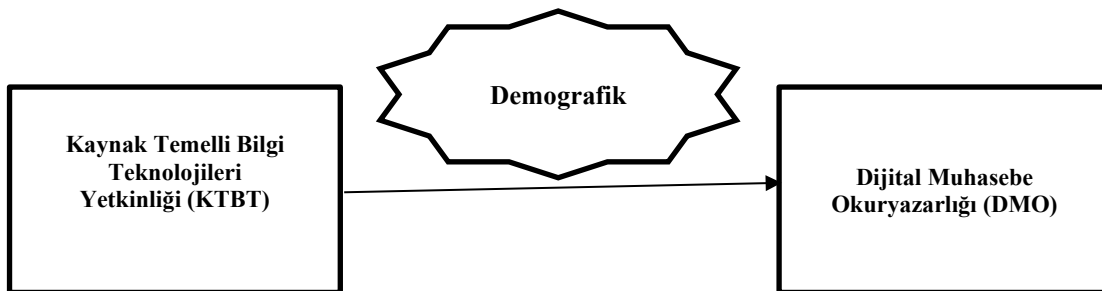
Tosunoğlu ve Öztürkci (2020)'nin ortak çalışmalarında ise, TR90 bölgesi içerisinde yer alan 6 il üzerinde 184 muhasebe meslek mensubu üzerinde anket çalışması uygulanmıştır. Modelin analiz edilmesinde yapısal eşitlik modeli kullanılmış ve dijital okuryazarlılıkla ilgili üç boyut olan bilişsel, teknik ve sosyal boyutlarının meslek üzerinde etkili olduğunu açıklamışlardır. Ancak en yüksek etkinin teknik alt boyutta olduğu sonucuna ulaşımlardır (Tosunoğlu ve Öztürkci, 2020).

### 3. ARAŞTIRMANIN AMACI, YÖNTEMİ VE HİPOTEZLERİ

Bu çalışma kaynak temelli bilgi teknolojileri yetkinliğinin dijital muhasebe okuryazarlığı üzerindeki etkisinin saptanması amacıyla ilişkisel tarama modeli esasıyla Eskişehir ilinde faaliyet göstermekte olan muhasebe meslek mensuplarıyla kolayda örnekleme yöntemi kullanılarak anketle yapılmıştır. Eskişehir ilinde Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına kayıtlı olan 1155 muhasebe meslek mensubu evren olarak belirlenmiştir. Uzgören (2012)'e göre 1200 kişilik evrenin %5 güvenilirlik düzeyinde örneklem olarak sayısının 291 olması gerekliliği ifade edilmiştir. Bu sebeple araştırmanın örneklemini; ankete katılmak isteyen 572 muhasebe meslek mensubu olması yeterliliğinin yanında anakütleye uygun bir örneklem olarak kabul edilmiştir. Muhasebe meslek mensuplarından veriler yüz yüze, e-posta ve telefon yoluyla elde edilmiştir.

Araştırmada iki ölçeğin yanı sıra demografik ifadeleri içerecek şekilde oluşturulan veriler kullanılmıştır. Türen vd. (2014) tarafından geliştirilen "Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliği" ölçeği (15 ifade) ile Tekbaş vd. (2018) tarafından geliştirilen "Dijital Muhasebe Okuryazarlığı" ise 31 ifadeden oluşmaktadır. Toplam 46 ifade 5'li (Likert tipi) (1.Hiç Katılmıyorum,-5.Tamamen Katılıyorum) ve 7 adet demografik bilgiler içeren ifadeleri kapsayan anketi 572 Muhasebe Meslek mensubunca doldurulmuştur. Araştırmanın analizinde SPSS (22.0) istatistik paket programı kullanılmıştır. Analizler için istatistiksel anlamlılıkta  $p<0,05$  düzeyi aranmıştır. Hipotezlerin doğrultusunda verilerin değerlendirilmesi için güvenilirlik analizi, KMO Barlett testi, faktör analizi, T-testi, ANOVA, korelasyon ile regresyon analizleri yapılmıştır.

Şekil 1: Araştırma Modeli



Araştırmanın hipotezleri;

H1: Muhasebe meslek mensuplarının Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliğinin, Dijital Muhasebe Okuryazarlığı üzerinde anlamlı etkisi vardır.

H2: Muhasebe meslek mensuplarının Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliği demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.

H3: Muhasebe meslek mensuplarının Dijital Muhasebe Okuryazarlığı, demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.

### 3.1. Araştırma Bulguları

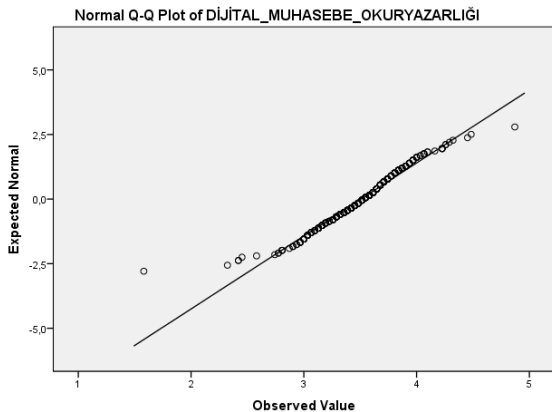
Çalışmaya katılan meslek mensuplarının demografik bilgileri ile değişkenlere ait betimleyici ve tanımlayıcı istatistiklerine yer verilmiştir.

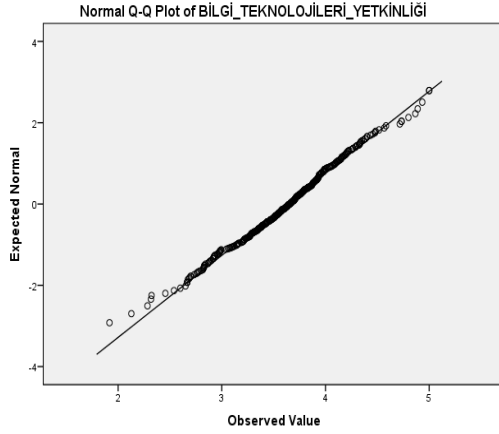
**Tablo 1:** Demografik zellikler

Cinsiyet	n	%	Medeni_duru	N	%
Kadın	22	38,	Evli	36	64,
Erkek	35	61,	Bekar	20	35,
nvan	n	%	Gelir TL	N	%
SM	74	12,	8500-10500	47	8,2
SMMM	49	86,	10501-13000	72	12,
YMM	4	0,7	13001-18000	20	35,
Çalışma süresi	n	%	18001 ve zeri	25	44,
1 Yıldan az	12	2,1	3	2	
Eğitim	N	%			
1-5 Yıl Arası	36	6,3	Lise	10	1,7
6-10 Yıl Arası	88	15,	n lisans	33	5,8
11-20 Yıl Arası	19	33,	Lisans	41	73,
21 Yıl ve zeri	24	42,	Yüksek Lisans	11	19,
3	7		9	3	
3	5		0	2	

Araştırmaya katılan meslek mensuplarının çoğu erkek (%61,5), evli (%64,2), Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (%86,4), aylık gelirleri (18001TL. ve üstü), eğitim (%73,3 lisans) ve kurumda çalışma süreleri (%42,5'i 21 yıl ve üzerinde) oldukları saptanmıştır.

**şekil 2:** Dağılım Grafiği





Verilerin (Kalaycı, 2010) normal dağılım (-3 ile +3) gösterdiği saptanmıştır.

**Tablo 2:** Güvenilirlik Analizi

KTBT ölçeği		DMO Ölçeği	
Cronbach's Alpha	n	Cronbach's Alpha	N
0,664	15	0,680	31

Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliği (KTBT) ile Dijital Muhasebe Okuryazarlığı (DMO) ölçeklerine ait güvenilirlik analizi sonucu (0,664; 0,680) sonucuyla güvenilir olduğu (Büyüköztürk, 2007) tespit edilmiştir.

**Tablo 3:** KMO ve Bartlett's Testi

	KTBT	DMO
Kaiser_Meyer_Olkin Measure Sampling Adequacy	0,718	0,696
Bartlett's-Test of Sphericity	Approx. Chi.Square	2072,384
	Df	120
	Sig.	0,000

KMO. örneklem yeterlilik testinde alt sınır değer kabul edilen limiti 0,50'dir. Bu değerlerin 0,60 - 0,80 değerlerinin arasında var olması yeterli (Kalaycı, 2010) olduğunun göstergesidir. KTBT ölçeği (0,718), DMO ölçeği (0,696) sonucuyla KMO Barlett testinin neticesinde örneklemin yeterli olduğunu ve faktör analizine uygun olduğunu göstermektedir. Buna rağmen hem KTBT hem de DMO ölçeğinin teorik olarak varsayılan faktörleri elde edilemediğinden faktör analizi yapılamamıştır.

**Tablo 4:** Fark Testi

Cinsiyet	N	Ort.	S.H.	P	
BİLGİTEKNOLOJİLERİ_YETKİNLİĞİ	Kadın	220	3,5880	,51627	,148
	Erkek	352	3,6496	,48126	,155
DİJİTALMUHASEBE_OKURYAZARLIĞI	Kadın	220	3,5113	,36706	,752
	Erkek	352	3,5016	,34611	,755
<b>Medeni Durum</b>	<b>N</b>	<b>Ort.</b>	<b>S.H.</b>	<b>P</b>	

BİLGİTEKNOLOJİLERİ_YETKİNLİĞİ	Evli	367	3,6208	,48634	,742
	Bekar	205	3,6351	,51252	,745
DİJİTALMUHASEBE_OKURYAZARLIĞI	Evli	367	3,5108	,33126	,625
	Bekar	205	3,4957	,39217	,641

Tabloya göre Bilgi Teknolojileri Yetkinliği ve Dijital Muhasebe Okuryazarlığı ile hem cinsiyet hem de medeni durum arasında  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde anlamlı farklılık tespit edilememiştir.

**Tablo 5:** Çoklu Karşılaştırma Testi (KTBT-Unvan)

	Unvan	Ort.fark	S.H.	p	95% Güven	
					Alt	Üst
SM	SMMM	,08967	,06149	,145	,0311	,2105
	YMM	-,46937	,25324	,064	-,966	,0280
SMMM	SM	-,08967	,06149	,145	,2105	-,0311
	YMM	<b>,55904*</b>	<b>,24766</b>	<b>,024</b>	-,10455	-,0726
YMM	SM	,46937	,25324	,064	-,0280	,9668
	SMMM	<b>,55904*</b>	<b>,24766</b>	<b>,024</b>	-,0726	1,0455

ANOVA Post. Hoc. Tukey testi ikiden fazla örneklem grubunun arasında bulunan ortalamaların anlamlılık seviyesinde farklılık taşıyıp-taşımadığının saptanmasında kullanılmaktadır (Kalaycı, 2010:131). Tabloya göre Yeminli Mali Müşavirlerin  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere göre KTBT konusunda pozitif yönlü anlamlı farklılığı saptanmıştır. Bu anlamlı farklılık Yeminli Mali Müşavirlerin Kaynak Temelli Bilgi Teknolojilerine aşına olmasıyla açıklanabilir.

**Tablo 6:** Çoklu Karşılaştırma Testi (DMO-Yaş)

Yaş	Yaş	Ort.fark	S.H.	p	95% Güven	
					Alt	Üst
25-29	30-34	,24316	,16975	,153	-,0903	,5766
	<b>35-39</b>	<b>,37260*</b>	<b>,16206</b>	<b>,022</b>	,0543	,6909
	<b>40-44</b>	<b>,41971*</b>	<b>,15947</b>	<b>,009</b>	,1065	,7329
	<b>45-49</b>	<b>,33855*</b>	<b>,15924</b>	<b>,034</b>	,0258	,6513
	50 ve üstü	,30600	,15916	,055	-,0066	,6186
30-34	25-29	-,24316	,16975	,153	-,5766	,0903
	35-39	,12944	,07695	,093	-,0217	,2806
	40-44	,17655*	,07135	,014	,0364	,3167
	45-49	,09539	,07082	,179	-,0437	,2345

	50 ve üstü	,06284	,07065	,374	-,0759	,2016
35-39	25-29	-,37260*	,16206	,022	-,6909	-,0543
	30-34	-,12944	,07695	,093	-,2806	,0217
	40-44	,04711	,05037	,350	-,0518	,1460
	45-49	-,03406	,04961	,493	-,1315	,0634
	50 ve üstü	-,06661	,04937	,178	-,1636	,0304
40-44	25-29	-,41971*	,15947	,009	-,7329	-,1065
	30-34	-,17655*	,07135	,014	-,3167	-,0364
	35-39	-,04711	,05037	,350	-,1460	,0518
	45-49	-,08117*	,04039	,045	-,1605	-,0018
	50 ve üstü	-,11372*	,04009	,005	-,1925	-,0350
45-49	25-29	-,33855*	,15924	,034	-,6513	-,0258
	30-34	-,09539	,07082	,179	-,2345	,0437
	35-39	,03406	,04961	,493	-,0634	,1315
	40-44	,08117*	,04039	,045	,0018	,1605
	50 ve üstü	-,03255	,03914	,406	-,1094	,0443
50 ve üstü	25-29	-,30600	,15916	,055	-,6186	,0066
	30-34	-,06284	,07065	,374	-,2016	,0759
	35-39	,06661	,04937	,178	-,0304	,1636
	40-44	,11372*	,04009	,005	,0350	,1925
	45-49	,03255	,03914	,406	-,0443	,1094

Tabloya göre 25-29 yaş grubu muhasebe meslek mensuplarının  $p < 0,05$  anlamlılık düzeyinde 35-39 yaş, 40-44 yaş, 45-49 yaş grubundaki muhasebe meslek mensuplarına göre DMO konusunda pozitif yönlü anlamlı farklılığı saptanmıştır. Bu anlamlı farklılığın 25-29 yaş grubundaki meslek mensuplarının teknoloji kabul teorisiyle açıklanabilir.

**Tablo 7:** Çoklu Karşılaştırma Testi (KTBT-Eğitim)

Eğitim	Eğitim	Ort.Fark	S.H.	P	95% Güven	
					Alt	Üst
Lise	Ön lisans	,19875	,17809	,265	-,1510	,5486
	Lisans	,29054	,15786	,066	-,0195	,6006
	Yük.Lis.	,17803	,16295	,275	-,1420	,4981
Ön lisans	Lise	-,19875	,17809	,265	-,5486	,1510
	Lisans	,09179	,08920	,304	-,0834	,2670
	Yük.Lis.	-,02072	,09792	,832	-,2131	,1716
Lisans	Lise	-,29054	,15786	,066	-,6006	,0195



	Ön lisans	-,09179	,08920	,304	-,2670	,0834
	Yük.Lis.	-,11251*	,05286	,034	-,2163	-,0087
<b>Yük.Lis.</b>	Lise	-,17803	,16295	,275	-,4981	,1420
	Ön lisans	,02072	,09792	,832	-,1716	,2131
	<b>Lisans</b>	<b>,11251*</b>	<b>,05286</b>	<b>,034</b>	,0087	,2163

Tabloya göre yüksek lisans mezunu muhasebe meslek mensuplarının  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde lisans mezunu grubundaki muhasebe meslek mensuplarına göre KTBT konusunda pozitif yönlü anlamlı farklılığı saptanmıştır. Bu anlamlı farklılığın eğitimin önemini göstermesiyle açıklanabilir.

**Tablo 8:** Çoklu Karşılaştırma Testi (DMO-Çalışma süresi)

Çalışma süresi	Çalışma süresi	Ort.Fark	S.H.	p	Güven	
					Alt	Üst
1 Yıldan Az	1-5 Yıl	,04928	,11740	,675	-,1813	,2799
	6-10 Yıl	,17876	,10839	,100	-,0341	,3917
	11-20 Yıl	,06250	,10479	,551	-,1433	,2683
	21 Y Üzeri	,04922	,10416	,637	-,1554	,2538
1-5 Yıl Arası	1 Yıl.Az	-,04928	,11740	,675	-,2799	,1813
	6-10 Yıl	,12948	,06968	,064	-,0074	,2663
	11-20 Yıl	,01321	,06394	,836	-,1124	,1388
	21 Y Üzeri	-,00007	,06290	,999	-,1236	,1235
<b>6-10 Yıl Arası</b>	1 Yıl.Az	-,17876	,10839	,100	-,3917	,0341
	1-5 Yıl	-,12948	,06968	,064	-,2663	,0074
	<b>11-20 Yıl</b>	<b>-,11627*</b>	<b>,04530</b>	<b>,011</b>	-,2053	-,0273
	<b>21Y Üzeri</b>	<b>-,12955*</b>	<b>,04382</b>	<b>,003</b>	-,2156	-,0435
11-20 Yıl Arası	1 Yıl.Az	-,06250	,10479	,551	-,2683	,1433
	1-5 Yıl	-,01321	,06394	,836	-,1388	,1124
	6-10 Yıl	,11627*	,04530	,011	,0273	,2053
	21Y Üzeri	-,01328	,03396	,696	-,0800	,0534
21 Yıl ve Üzeri	1 Yıl.Az	-,04922	,10416	,637	-,2538	,1554
	1-5 Yıl	,00007	,06290	,999	-,1235	,1236
	6-10 Yıl	,12955*	,04382	,003	,0435	,2156
	11-20 Yıl	,01328	,03396	,696	-,0534	,0800

Tabloya göre 6-10 yıl arası çalışma süresine sahip mezunu muhasebe meslek mensuplarının  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde 11-20 yıl ve 21 yıl ve üstü çalışma süresine sahip muhasebe meslek

mensuplarına göre DMO konusunda negatif yönlü anlamlı farklılığı saptanmıştır. Bu anlamlı farklılığın tecrübenin önemini göstermesiyle açıklanabilir.

**Tablo 9:**

	BİLGİ TEKNOLOJİLERİ YETKİNLİĞİ	DİJİTAL MUHASEBE OKURYAZARLI ĞI
BİLGİ TEKNOLOJİLERİ YETKİNLİĞİ	P.C.	1
	Sig.(2)	,287**
	N	572
DİJİTAL MUHASEBE OKURYAZARLIĞI	P.C.	1
	Sig.(2)	,287**
	N	572

## Korelasyon Analizi

Korelasyon, ilişkinin nedenselliğinin sebebinin bulunmasında ön bilgi vermektedir Korelasyon analizi ilişkinin varlığındaki korelasyon katsayısı “r” ile gösterilmekte olup -1 ile +1 arasında değer almaktadır (Gürbüz ve Şahin, 2014). Yapılan korelasyon analizi ile KTBT ve DMO arasında  $r=0,287$  kuvvetinde ve ( $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde) pozitif yönlü zayıf düzeyde bir ilişki vardır.

**Tablo 10: Regresyon Analizi**

	Standart dışı	Standardize	t	Sig.	F	R <sup>2</sup>
	B	SH	Beta			
Sabit	2,762	0,105	26,326	0,000	51,141	0,082
BİLGİ TEKNOLOJİ LERİ	0,205	0,029	0,287	7,151	0,000	
a. Bağımlı: DİJİTAL_MUHASEBE_OKURYAZARLIĞI=2,762+(0,205*KTBT)						

Çalışmada Regresyon analizinde değişkenler arasında bulunan etkileşim analizinde, iki değişkenden birindeki değişimin diğeri üzerindeki değişimin açıklanmasında kullanılmakta olan istatistiksel yöntem denmektedir (Gürüş ve Çağlayan, 2005: 199). Bu analizde R<sup>2</sup>: bağımlı değişkendenki değişimin bağımsız değişken tarafından ne kadarını açıkladığını, F: regresyon analizinin anlamlı olup/olmadığını ( $p<0,05$  den küçük olması),  $\beta$ : bağımsız değişkenin etkisi sabit kılınarak bağımlı değişken üzerindeki etkisinin test edilmesinde kullanılır (Kalaycı, 2010:259-269). Yapılan analiz sonucunda Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri (KTBT) ve Dijital Muhasebe Okuryazarlığı (DMO) modeli istatistiki olarak ( $F=51,141$ ;  $p<0,05$ ) anlamlıdır. Belirlilik katsayısı R<sup>2</sup> =0,082 olarak

bulunmuş olup, Dijital Muhasebe Okuryazarlığındaki değişimin %8,2'si Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri (KTBT) tarafından açıklanmaktadır.

**Tablo 11:** Hipotezlerin Testi

Hipotez	Sonuç
H1: Muhasebe meslek mensuplarının Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliğinin, Dijital Muhasebe Okuryazarlığı üzerinde anlamlı etkisi vardır.	Kabul (p=0,000)
H2: Muhasebe meslek mensuplarının Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliği, demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.	Kısmen Kabul nvan (p=0,024) Eğitim (p=0,034)
H3: Muhasebe meslek mensuplarının Dijital Muhasebe Okuryazarlığı, demografik değişkenlere göre anlamlı farklılık gösterir.	Kısmen Kabul Yaş (p=0,022) alışma süresi (p=0,011)

#### 4. ARAşTIRMA SONUÇLARININ DEğERLENDİRİLMESİ

Bu alışma Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliğinin (KTBT) Dijital Muhasebe Okuryazarlığı (DMO) zerindeki etkisinin belirlenmesi amacıyla Eskişehir ilinde faaliyet gösteren 572 muhasebe meslek mensubu ile gönüllülük temelinde kolayda rneklemeye kullanılarak anketle yapılmıştır. Veriler sayesinde korelasyon analizi yapılmış ve Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri ile Dijital Muhasebe Okuryazarlığı arasında  $r=0,287$  kuvvetinde ( $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde) pozitif yönlü zayıf düzeyde anlamlı bir ilişki saptanmıştır. Yapılan regresyon analizi ile Kaynak Temelli Bilgi Teknolojilerinin Dijital Muhasebe Okuryazarlığı üzerinde ( $\beta=0,205$ ;  $p<0,05$ ) etkisi saptanmıştır. Literatür alanyazınında Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri ile Dijital Muhasebe Okuryazarlığı arasındaki ilişkiyi ve etkiyi araştıran bir çalışmaya rastlanmamıştır. Buna karşın bu değişkenlerin çeşitli değişkenlerle yapılmış bazı çalışmaların bu araştırmayı destekleyici olanları şöyle özetlenebilir.

Mata vd. (1995) alışmasında, yapılan ampirik lmlerlerde kaynak tabanlı bilgi teknolojilerinin işletmelerin rekabet avantajı üzerinde anlamlı bir etkiye sahip olduğunu iddia etmişlerdir.

Wu vd., (2006) alışmasında işletmeler arasında kopyalanmasının zor olduğunu bilgi teknolojileri ile işletmenin ilgili kaynakları daha yüksek değere dnştirmede bir katalizör görevi yapabileceğini ifade etmişlerdir.

Yang (2008) alışmasında bilgi teknolojilerini alanında kullanılmasını sağlayan başka işletmelerin taklit edilmesi zor ve o işletmeye rekabet üstünlüğü sağladığını ileri sürmüştür.

Liang vd. (2010) alışmasında kaynak temelli bilgi teknolojilerinin işletmenin kurumsal yeteneklerini artırdığı ve dolayısıyla işletmelerin verimliliği üzerinde anlamlı etkiye sahip olduğu ifade etmişlerdir.

Güleş ve zilhan (2010) alışmasında işletmelerin sahip oldukları kaynakların etkin kullanımıyla kaynak tabanlı teoriyi uygulayan işletmelerin taklit edilmesi zor ve yeteneklerin ise rekabette üstünlük sağlamasında belirleyici olduklarını ileri sürmüşlerdir.

Özer ve zer (2014) alışmalarında kaynak temelli yaklaşımda stratejik varlık olarak düşünülen entelektüel varlıkların artırılmasıyla birlikte işletmeler için gelecekte büyük faydalar getireceği ve performansın artacağını ifade etmişlerdir.

Demiral (2016) çalışmasında kaynak temelli yaklaşım çerçevesinde insani, yönetsel ve teknoloji gibi kaynakların ortak paydada ele alınması ve sürecin başarılı şekilde yönetilmesi halinde bilişim teknolojilerinde verimliliğin artabileceğini ileri sürmüştür.

Tosunoğlu ve Öztürkci (2020) çalışmasında 184 muhasebe meslek mensubunun dijital okuryazarlığının çeşitli alt boyutları ele alınmış ve bunlar sosyal, teknik ve bilişsel boyutlarının muhasebe mesleği üzerinde etkili olduğunu ortaya çıkarmışlardır.

Stanciu vd., (2020) çalışmasında muhasebe mesleği önemli değişiklikler ve inovasyon anlamına gelen dijital teknolojiyi içeren hızlı bir dönüşümle karşı karşıya kaldığını ve dijital muhasebe okuryazarlığının ise bu noktada muhasebe meslek mensupları açısından belirli bir önem taşıdığını ileri sürmüşlerdir.

Pusmaz ve Özulucan (2021) çalışmasında 294 muhasebe meslek mensubunun dijital muhasebe okuryazarlıkla farkındalık düzeylerinin arasında anlamlı bir ilişkinin olduğu ve meslek mensuplarının dijital muhasebe okuryazarlıkla ilgili farkındalık seviyelerinin ortalama seviyelerden yüksek olduğunu sonucuna ulaşmışlardır.

Pilav-Velic vd., (2021) çalışmasında dijital okuryazarlığın çalışanların ve potansiyel olarak işletmelerin yenilikçi çabalarını geliştirmeye yardımcı olduğunu iddia etmişlerdir.

Nikou vd., (2022) çalışmasında işletmede çalışan 121 kişi üzerinde yapısal eşitlik modellemesi uygulanmış, bilgi ve dijital okuryazarlığının teknolojinin algılanan kullanım kolaylığı üzerinde bir etkisinin olduğunu tespit etmişlerdir. Ayrıca dijital okuryazarlık sayesinde işletmeler içerisinde dijital teknolojileri kullanma yönünde bir etkiye sahip olduğunu ifade etmişlerdir.

Yakut (2022) çalışmasında dijital muhasebe okuryazarlığının muhasebe meslek mensupları üzerinde önemli etkileri olduğunu ortaya çıkarmıştır. Özellikle teknolojik gelişim ve karşılaşılan problemlere karşı meslek mensuplarının sergilemiş oldukları pozitif yönlü tutumun onların performansını artırmada etkili olduğunu tespit etmiştir.

Respati vd., (2023) çalışmasında Endonezya'da 353 üniversite öğrencisi üzerinde anket uygulanmış olup, dijital finansal okuryazarlığın onların finansal davranışları, finansal güven ve finansal refahları üzerinde önemli etkilere sahip olduğunu ileri sürmüşlerdir.

## 5. SONUÇ VE ÖNERİLER

İşletmelerin sahip olduğu bilgi teknolojileri işletmeler arasında paydaşlar tarafından hızlı ve verimli bilginin iletilmesini sağlamaktadır. Bu yönüyle işletmenin değişik kademelerince uygulama, veri, bilgi ve tecrübelerin sayesinde belirsizlikler azaltılmaktadır. Küreselleşme ve ileri teknolojik gelişmeler muhasebe mesleğini icra edenlerin de yakından takip etmesi gerekliliğini ön plana çıkartmıştır. Bu gereklilik sayesinde muhasebe meslek mensupları her türden bilgi sisteminin çeşitli seviyelerde kullanılması, uyarlanması ve geliştirilmesinde de bilgi sahibi olmayı zorunlu hale getirmiştir. Bu zorunluluk bağlamında bu çalışma Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliğinin (KTBT) Dijital Muhasebe Okuryazarlığı (DMO) üzerindeki etkisinin saptanması amacıyla ilişkisel tarama modeli esasıyla Eskişehir ilinde faaliyet gösteren 572 Muhasebe Meslek Mensubu ile gönüllülük temelinde kolayda örnekleme kullanılarak anketle yapılmıştır. Elde edilen verilerle yapılan korelasyon analizi ile Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri ile Dijital Muhasebe Okuryazarlığı arasında  $r=0,287$  kuvvetinde ( $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde) pozitif yönlü zayıf düzeyde anlamlı bir ilişki saptanmıştır. Yapılan regresyon analizi ile Kaynak Temelli Bilgi Teknolojilerinin Dijital Muhasebe Okuryazarlığı üzerinde ( $\beta=0,205$ ;  $p<0,05$ ) etkisi saptanmıştır.

Yapılan t testleri ile cinsiyet ve medeni durum ile Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri ve Dijital Muhasebe Okuryazarlığı arasında  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde anlamlı farklılık tespit edilememiştir. Yapılan çoklu karşılaştırma (ANAVO) testiyle Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri ile unvan ( $p=0,024$ ) ve eğitim ( $p=0,034$ ) arasında  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde anlamlı farklılıklar saptanmıştır. Yapılan çoklu karşılaştırma (ANAVO) testiyle Dijital Muhasebe Okuryazarlığı ile yaş ( $p=0,022$ ) ve çalışma süresi ( $p=0,011$ ) arasında  $p<0,05$  anlamlılık düzeyinde anlamlı farklılıklar saptanmıştır. Elde edilen bulgular ışığında muhasebe meslek mensuplarına yönelik şu öneriler yapılabilir;

- Muhasebe mesleğiyle ilgili dijitalleşme ve teknoloji haberlerinin korku ve paniğe kapılmadan izlenmesi,
- Muhasebe mesleğine özgü dijital öğretim materyallerinin geliştirilmesinde gerekli olan teknik becerilerin öğrenilmesinde istekli olunması,
- Muhasebe mesleğiyle ilgili dijital sistemlerin eğitiminde ve uyum sağlanmasında, olumsuz strese girme ve hataya düşme paniği yaşanmamasına yönelik tedbirlerin alınması,
- Muhasebede kullanılan dijital sistemlerin meslek mensuplarına yardımcı olacağının bilinerek yaratıcılığı engellediği düşüncesinden sıyrılınması,
- Muhasebe mesleğine yönelik dijitalleşme ve teknoloji haberlerinin dikkatlice izlenebilmesi,
- Muhasebe mesleğine yönelik dijital sistemlerdeki verilerin okunması, anlaşılması, kullanılması ve yönetilebilmesi için kurum içi ve dışı eğitim faaliyetlerinde aktif rol alınması,
- Muhasebe mesleğine yönelik dijital sistemlerde bulunan bilgi ve verilere güvenilebilmesi,
- Gerektiğinde şirketin esas görevleri arasındaki bilgi teknolojilerinin yönetilmesinde yönetici istihdam edilmesi,
- Muhasebe mesleğine yönelik dijital ürünler/sistemlerdeki gelişmelere uyum sağlayabilmek için çaba gösterilmesi önerilebilir.

### KAYNAKÇA

- Akdede, S. H., & Turan, A. H. (2008). Bilişim Sistemlerinin KOBİ'lerin Performansına Etkileri: Kaynak Temelli Yaklaşım ile Denizli İlinde Ampirik Bir Uygulama. *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*, 63(4), 1-28. [https://doi.org/10.1501/SBFder\\_0000002077](https://doi.org/10.1501/SBFder_0000002077)
- Akturan, A., Günsel, A., & Mutlu, H. (2018). İşletmelerde Bilgi Teknolojileri (BT) Yetenekleri Kavramı, Önemi ve BT Yeteneklerin Geliştirilmesi Üzerinde Rol Oynayan Faktörler. *Uluslararası Turizm, İşletme, Ekonomi Dergisi*, 2(1), 37-45. <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/550268>
- Bharadwaj, A. S. (2000). Reproduced with permission of the copyright owner. Further reproduction prohibited without permission. A resource-based perspective on information technology capability and firm performance: An Empirical Investigation. *MIS Quarterly*, 24(1), 169-196. Doi: 10.2307/3250983
- Büyüköztürk, ř. (2007). Faktör Analizi: Temel Kavramlar ve Ölçek Geliştirmede Kullanımı. *Eğitim Yönetimi Dergisi*, 32(32), 470-483. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/kuvey/issue/10365/126871>
- Chigisheva, O., Soltovets, E., Dmitrova, A., G. Akhtyan, A., N, L. S., & V, C. Y. (2021). Digital Literacy and its Relevance to Comparative Education Researchers: Outcomes of Scival Analytics. *Eurasia Journal of Mathematics, Science and Technology Education*, 17(10). <https://doi.org/10.29333/ejmste/11183>
- Demiral, G. (2016). *Bilişim Teknolojilerinin Kaynak Temelli Yaklaşım ile İncelenmesi: BİST 100 Endeksinde İşlem Gören Şirketlere Yönelik Bir Araştırma, Doktora Tezi*. Karabük: Karabük Üniversitesi SBE.
- Güleş, H. K., & Özilhan, D. (2010). Kaynak Temelli Teori Bağlamında Üretim ve Pazarlama Stratejilerinin İşletme Performansı Üzerine Etkisinin İncelenmesi. *Sosyal Ekonomik Araştırmalar Dergisi*, 10(19), 477-490. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/susead/issue/28416/302525?publisher=selcuk%3B>
- Gürbüz, S., & şahin, F. (2014). *Sosyal Bilimlerde Araştırma Yöntemleri* (1.Baskı ). Ankara: Seçkin Yayıncılık.
- Güriş, S., & Akay, E. . (2005). *Ekonometri*. İstanbul: Der Kitabevi Yayın Dağıtım.
- Kalaycı, ř. (2010). *SPSS Uygulamalı Çok Değişkenli İstatistik Teknikleri* (5. Baskı ). Ankara: Asil Yayın Dağıtım.
- Liang, T. P., You, J. J., & Liu, C. C. (2010). A Resource-Based Perspective on Information Technology and Firm Performance: A Meta Analysis. *Industrial Management Data Systems Emerald*, 110(8), 1138-1158. Doi: 10.1108/02635571011077807

- Mata, F. J., Fuerst, W. L., & Barney, J. B. (1995). Information Technology and Sustained Competitive Advantage: A Resource-Based Analysis. *MIS Quarterly*, 19(4), 487-505. Doi: <https://doi.org/10.2307/249630>
- Nikou, S., Reuver, Mark D., Kanafi, M.M (2022). Workplace Literacy Skills-How Information and Digital Literacy Affect Adoption Of Digital Technology. *Journal of Documentation*, 78(7), 371-391. <https://doi.org/10.1108/JD-12-2021-0241>
- Özer, A., & Özer, N. (2014). Kaynak Temelli Yaklaşım ve Paydaş Yaklaşımı Açısından Entelektüel Sermayenin BIST'deki Çokuluslu İşletmelerin Finansal Performansına Etkisi. *BDDK Bankacılık ve Finansal Piyasalar Dergisi*, 8(2), 119-149. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/bddkdergisi/issue/57344/812568>
- Pilav-Velić, A., Cerne, M., Trkman, P., Wong, S., & Kadić, A. A. (2021). Digital or Innovative: Understanding "Digital Literacy-Practice-Innovative Work Behaviour" Chain. *South East European Journal of Economics and Business*, 16(1), 107-119. Doi: 10.2478/jeb-2021-0009
- Pusmaz, T., & Özulucan, A. (2021). Muhasebe Meslek Mensuplarının Dijital Muhasebe Okuryazarlık Düzeylerinin Tespiti Üzerine Kayseri ve Niğde İllerinde Bir Araştırma. *Ömer Halisdemir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 14(4), 1431-1452. <https://doi.org/10.25287/ohuiibf.894020>
- Respati, K. D., Widyastuti, U., Nuryati, T., Musyaffi, M. A., Dwi, H. B., & Rahma, A. N. (2023). How Do Students' Digital Financial Literacy and Financial Confidence Influence Their Financial Behavior and Financial Well-being?, *Karachi*, 17(2), 40-50. <https://doi.org/10.55951/nurture.v17i2.154>
- Stanciu, V., Pugna, B. I., & Gheorghe, M. (2020). New Coordinates of Accounting Academic Education. A Romanian Insight. *Accounting and Management Information Systems*, 19(1), 158-178. Doi: 10.24818/jamis.2020.01007
- Tekbaş, İ., Kurnaz, E., & Azaltun, M. (2018). Dijital Muhasebe Okuryazarlığı: Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Bir Araştırma. 5. *International Congress On Accounting and Finance Research (ICAFR)*, Seferihisar, İzmir.
- Tosunoğlu, B., & Öztürkci, N. (2020). Dijital Okuryazarlığın Alt Boyutlarının Muhasebe Mesleği Üzerindeki Etkisi: TR90 Bölgesi Muhasebe Meslek Mensupları Örneği. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 13(3), 571-587. <https://doi.org/10.29067/muvu.652081>
- Türen, U., Gökmen, Y., & Tokmak, İ. (2014). İşletmelerde Kaynak Temelli Bilgi Teknolojileri Yetkinliği: Bir Ölçek Uyarlama Çalışması. *Ege Akademik Bakış*, 14(3), 425-439. doi:10.21121/eab.2014318028. Doi: 10.21121/eab.2014318028
- Uzgören, N. (2012). *Bilimsel Araştırmalarda Kullanılan Temel İstatistiksel Yöntemler ve SPSS Uygulamaları*. Bursa: Ekin Yayınevi.
- Wu, F., Yenyurt, S., Kim, D., & Cavusgil, S. T. (2006). The Impact Of Information Technology On Supply Chain Capabilities and Firm Performance: A Resource-Based View. *Industrial Marketing Management*, 35(4), 493-504. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2005.05.003>
- Yakut, M. Ş. (2022). Dijital Okuryazarlığın Muhasebe Meslek Mensuplarının Verimliliğine Etkilerinin Analizi. *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 14(1), 749-766. <https://doi.org/10.20491/isarder.2022.1408>
- Yang, Y.-F. (2008). The Roles Of Human Resources, Information Tecnology And Marketing Knowledge Capabilities In Performance: An Extension Of The Resource-Based Theory Perspective. *Social Behavior and Personality*, 36(9), 1269-1282. Doi: 10.2224/sbp.2008.36.9.1269
- Yatbaz, A., & Çatıkkaş, Ö. (2019). Accounting and Finance Literacy: A Comparative Study. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Ağustos 2019 Özel Sayı, 161-170. <https://doi.org/10.25095/mufad.606011>

