

MUHASEBE TARİHİ ÜZERİNE BİR BİBLİYOMETRİK İNCELEME¹



Kafkas Üniversitesi
İktisadi ve İdari Bilimler
Fakültesi
KAÜİİBFD
Cilt, 14, Sayı 28, 2023
ISSN: 1309-4289
E – ISSN: 2149-9136

Makale Gönderim Tarihi: 17.09.2023

Yayına Kabul Tarihi: 07.11.2023

Özge ÖZKAN

Öğr. Gör. Dr.

Malatya Turgut Özal Üniversitesi
Kale Turizm ve Otel İşletmeciliği
Meslek Yüksekokulu,
Malatya, Türkiye
ozge.ozkan@ozal.edu.tr

ORCID ID: 0000-0002-9047-8627

Arif GÜMÜŞ

Dr. Öğr. Üyesi

Malatya Turgut Özal Üniversitesi
Sosyal ve Beşeri Bilimler Fakültesi,
Malatya, Türkiye
arif.gumus@ozal.edu.tr

ORCID ID: 0000-0002-4865-0892

ÖZ | Bu çalışmada muhasebe tarihi alanında en etkili dergi belirlenerek bibliyometrik analizi yapılmaya çalışılmıştır. Muhasebe tarihi üzerine yayın yapan dergiler bibliyometrik programında analiz edilmiştir. Analiz sonucunda Accounting History Dergisinin en fazla yayın yapan dergi olduğu tespit edilmiştir. Derginin bibliyometrik analizinde en fazla yayının 28 makale ile 2022 yılında yapıldığı, derginin yıllık büyüme oranının %4.46, yayın başına ortalama atıf sayısının 11.4, dergide en çok yayın yapan yazarların Carnegie G.D. ve Gomes D. 9, Foreman P. Ve Rodrigues L.L.M. 8, en çok atıfta bulunulan makalenin Parker L.D., 1999, “Historiography for the New Millennium: Adventures in Accounting and Management”, en çok atıf alan ilk üç ülkenin Avustralya, Birleşik Krallık Ve Amerika Birleşik Devletleri, yazarların çalışmış olduğu ilk sıradaki kurumların Deakin Üniversitesi, Rmit Üniversitesi, Wollongong Üniversitesi ve Victoria University of Wellington, en fazla kullanılan anahtar kelimelerin “muhasebe tarihi”, “muhasebe” ve “hesap verebilirlik”, en çok işbirliği olan ve atıf sayısı en fazla olan yazarın Gomes D. olduğu sonucuna varılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Muhasebe tarihi, Accounting History Dergisi, bibliyometrik analiz

JEL Kodları: M40, M41, M49

Alan: İşletme

Türü: Araştırma

DOI: 10.36543/kauibfd.2023.026

Atıfta bulunmak için: Özkan, Ö. & Gümü, A. (2023). Muhasebe tarihi üzerine bir bibliyometrik inceleme. *KAÜİİBFD*, 14(28), 624-661.

¹ İlgili çalışmanın etik kurallara uygunluğu beyan edilmiştir.

A BIBLIOMETRIC REVIEW ON THE HISTORY OF ACCOUNTING



Kafkas University
Economics and Administrative
Sciences Faculty
KAUEAS
Vol. 14, Issue 28, 2023
ISSN: 1309 – 4289
E – ISSN: 2149-9136

Article Submission Date: 17.09.2023

Accepted Date: 07.11.2023

Özge ÖZKAN

Lecturer Dr.

Malatya Turgut Özal University

Kale Tourism And Hotel

Management Vocational School,

Malatya, Türkiye

ozge.ozkan@ozal.edu.tr

ORCID ID: 0000-0002-9047-8627

Arif GÜMÜŞ

Asst. Prof. Dr.

Malatya Turgut Özal University

Faculty of Social Sciences and

Humanities,

Malatya, Türkiye

arif.gumus@ozal.edu.tr

ORCID ID: 0000-0002-4865-0892

ABSTRACT

In this study, the most influenced journal in the field of accounting history was determined, and bibliometric analysis was attempted. Journals publishing on the history of accounting were analyzed in the bibliometrix program. As a result of the analysis, it has been determined that the Journal of Accounting History has the highest number of publications. In the bibliometric analysis of the journal, it was concluded that the most publications were made in 2022 with 28 articles, the annual growth rate of the magazine is 4.46 percent, the average number of citations per publication is 11.4, the most published authors in the journal Carnegie G.D. and Gomes D. 9, Foreman P. and Rodrigues L.L.M. 8, the most cited article is Parker L.D., 1999, "Historiography For The New Millennium: Adventures In Accounting And Management," the top three most cited countries are Australia, the United Kingdom, and the United States, the top institutions the authors have worked with are Deakin University, Rmit University, University of Wollongong and Victoria University of Wellington, the most used keywords are "accounting history," "accounting," and "accountability," the most collaborative and most cited author is Gomes D.

Keywords: Accounting history, Accounting History Journal, bibliometric analysis

JEL Codes: M40, M41, M49

Scope: Business administration

Type: Research

1. GİRİŞ

Tarih, “geçmişte olup biten olayların yer ve zaman belirtilerek neden sonuç ilişkisi içerisinde açıklanması” (Karaböcek, 2015, s.122) şeklinde tanımlanabileceği gibi; geçmişte yaşanan olayları belgelere dayandırarak sunan, bir toplumun zamanla gelişme yönünü ortaya koyan bir bilim dalı (Metin, 2017, s. 1) olarak da tanımlanabilir. Taşköprülüzade Ahmet Efendi ise tarihi: "Milletlerin hallerini, ülkelerini yani yurtlarını, yaşayış ve adetlerini, özel sanatlarını, ölümlerini, yani yükseliş ve yıkılış devrelerini, bunların sebep ve neticelerini, diğer milletlerle olan siyasi, askeri, iktisadi münasebetlerini ve buna benzer bilgileri bildiren, anlatan ilimdir. Mevzuu, geçmişte olan önemli olaylardır. Maksadı, geçmişte olan olayları öğrenmektir. Faydası öğrenilen, okunulan o tarihi olaylardan ders ve ibret almaktır” (Safran, 2010, s. 18) şeklinde tanımlamıştır. Bilim, insanlar tarafından oluşturulan kültürel bir mirastır. Bilim tarihi, zaman içinde oluşturulan bu kültürel miras ile ilgilenir. Bilim, olaylara tarihsel açıdan bakmaz o dönem de yaşananları o dönemin şartlarına göre değerlendirir. Bilginin nasıl geliştiğini gösterir. Bunu gösterirken de farklı milletlerin ve medeniyetlerin katkılarını da belirtir. Her milletin kendine ait bir tarihi olduğu gibi bilim alanındaki gelişmeler de ortak bir tarih kültürünün mirasıdır (Şimşek, 2011, ss. 116-117). Bilim tarihi bir şeyin nasıl ortaya çıktığını, nasıl geliştiğini, kimlerin katkıda bulunduğunu da araştırmaktadır (Fazlıoğlu, 2004, s. 11).

Sosyal bilimler alanında yer alan muhasebe tarihi; muhasebe biliminin doğuşunu, gelişimini, hangi milletler ve kültürlerden etkilendiğini araştırmaktadır. Muhasebe biliminin insanoğlunun varoluşu kadar eski olduğunu kabul edilmekle birlikte papirüsler, kil tabletler, mermer levhalar ve pişmiş tuğlalar üzerine yazılan kayıtlar muhasebenin milattan önce kullanıldığını göstermektedir (Dölen, Rımaz & Ayanoğlu, 2022, s. 331). Zaman içerisinde gelişen muhasebe bilimi günümüzde çift taraflı kayıt sistemini kullanmaktadır. Bu alandaki yenilikler araştırmacılar tarafından geliştirilmekte ve takip edilmektedir. Araştırmacıların bu alandaki çalışmaları takip etmesi, kendilerine yeni çalışma alanları oluşturabilmeleri için muhasebe bilimindeki çalışmaların analizinin yapılması onlara katkı sağlayacaktır. Yapılan analizler son yıllarda bibliyometrik analiz üzerinde yoğunlaşmaktadır. Bibliyometrik analiz büyük hacimli verileri anlamlandırarak araştırılan alan ile ilgili üretilmiş yayınlar arasındaki ilişkileri ortaya koyabilmek, yeni araştırma konuları belirlemek ve alanda sağlam temeller oluşturmak açısından yararlıdır. Özellikle tek bir noktadan genel bir bakış açısı oluşturularak, alandaki boşlukları doldurabilmek, yeni fikirler üretmek bibliyometrik analizlerin sağladığı katkılardır. Bibliyometrik analizler akademisyenler tarafından makale ve dergilerin

performanslarını görebilmek, işbirliği ağlarını ortaya çıkararak alandaki eğilimleri keşfedebilmek gibi amaçlarla kullanılmaktadır (Donthu, 2021, s. 285).

Bu araştırmada muhasebe tarihi alanında en fazla yayın yapan (en etkili) dergi belirlenerek dergideki çalışmaların hangi konulardan oluştuğu, yayınların ne kadar atıf aldığı, yapılan çalışmaların hangi konu başlıkları çerçevesinde yoğunlaştığının ortaya konularak söz konusu alanda çalışma yapacak olanlara fikir vermesi amaçlanmıştır. Yayın sayılarına ve Bradford analizi sonuçlarına göre Accounting History Dergisinin muhasebe tarihi alanında öne çıkan bir dergi olduğu belirlenmiştir. Çalışmada Accounting History Dergisi seçilerek, derginin zaman içerisindeki gelişimi bibliyometrik analiz ile incelenmiştir. Çalışmada muhasebe tarihi üzerine literatür taraması yapıldıktan sonra Scopus veri tabanından elde edilen veriler incelenerek, Accounting History Dergisi seçilmiş ve dergiye ait veriler bibliyometrik analiz programları olan Voswiever ve Bibliometrix kullanılarak analiz edilmiştir.

2. LİTERATÜR TARAMASI

Ulusal ve uluslararası literatürde muhasebe alanında bibliyometrik çalışmalar incelendiğinde spesifik dergiler üzerinde yapılan bibliyometrik yayınlara sıklıkla rastlanmaktadır.

Just, Schäffer ve Meyer (2009); Accounting, Organizations and Society (AOS), Contemporary Accounting Research (CAR), Journal of Accounting and Economics (JAE), Journal of Accounting Research (JAR) ve The Accounting Review (TAR) beş akademik muhasebe dergisinde 1990 yılından 2007 yılına kadar yayınlanan muhasebe araştırmalarının entelektüel yapısını incelemişlerdir. Çalışma sonucunda en çok alıntı yapılan monografilerin ya teorik ya da istatistiksel analiz için rehber kitaplar olduğu, ayrıca en çok alıntı yapılan makalenin muhasebe disiplini dışından teknik bir makale olduğu görülmüştür. Yazarlar, makalelerin çoğunun ekonomi ve finans literatüründeki teorilerin niceliksel analiz teknikleri kullanılarak test edilmesiyle ilgili olduğunu tespit etmişlerdir. Ortak alıntı analizinde son yıllarda yoğunluğun arttığı, bilgi grupları arasındaki tartışmanın daha odaklı hale geldiğini ve daha yüksek derecede değişim ve iletişimin gerçekleştiğini, bu durumun da muhtemelen muhasebenin araştırma gündemindeki değişimlerin ve etkin piyasa hipotezini test etmek için niceliksel analiz tekniklerine devam eden yoğunlaşmanın bir sonucu olabileceğini vurgulamışlardır. Yazarlar önde gelen muhasebe dergilerinde gözlenen bilgi aktarımının ve değişimin giderek daha fazla tek bir şemsiye altında gerçekleştiğini belirtmişlerdir.

Chiu, Liu, Muehlmann ve Baldwin (2019) muhasebe bilgi sistemleri (AIS) alanında yayın yapan dergilere bibliyometrik analiz gerçekleştirmişlerdir.

2004'ten 2016'ya kadar araştırma özelliklerinin zaman içinde nasıl değiştiği ve yalnızca gelişen teknoloji araştırmaları incelendiğinde değişimin nasıl olduğu araştırılmıştır. Araştırmada incelen muhasebe bilgi sistemi dergileri şunlardır: Journal of Information Systems (JIS), International Journal of Accounting Information Systems (IJAS), Journal of Emerging Technologies in Accounting (JETA), International Journal of Digital Accounting Research (IJDR), Accounting Information Systems Educator Journal (AISEJ) and Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management (ISAFM). Sonuçlar, söz konusu dergilerin tek bir odak noktasına sahip olmadığını, yayınladıkları makalelerin kapsamına göre çeşitlendiklerini göstermektedir. ISAFM'deki tüm muhasebe makalelerinin gelişen teknolojilere değindiği ve onu JETA (%73,8), IJDR (%54,6), IJAS (%40,0) ve JIS (%30,5) takip ettiği görülmüştür. Ayrıca çalışmada denetim (%41,6) ve finans (%28,5) en çok araştırılan iki alan olduğu tespit edilmiştir.

Kumar, Marrone, Liu ve Pandey (2020), çalışmalarında International Journal of Accounting Information Systems (Uluslararası Muhasebe Bilgi Sistemleri Dergisi) (IJAS) de yayımlanan makalelerin geriye dönük 20 yılın bibliyometrik analizini yapmışlardır. Bulgularına göre dergideki yayınlara yapılan atıflarda tutarlı bir artış olduğunu, Amerika Birleşik Devletleri kurumlarına bağlı yazarların ağırlıklı olarak dergideki yayınlara katkıda bulunduğunu, Avustralya kurumlarının da dergi için en üretken kurumlar arasında yer aldığını, derginin yıllar boyunca takip ettiği en baskın temaların; muhasebe bilgi teknolojisi, gelişmekte olan teknolojiler, teknolojilerin güvence ve kurumsal açıklamalara uygulanması ile ilgili olduğu sonucuna varmışlardır.

Pattnaik, Kumar ve Burton (2021), çalışmalarında 1991-2020 arasında Australian Accounting Review (AAR) de yayımlanan makaleleri araştırmışlardır. Araştırma sonuçlarına göre; AAR'ın akademik katkılarının ilgili dönemde yıllık bazda %17.01 ve akademik etki düzeyinin %20.21 arttığını, başlangıçta 11 olan yazar sayılarının, 2020'de 969 kişiye çıkarak yılda %16.10 arttığını, başlangıçta önemli bir bölgesel kaynak olarak ortaya çıkan AAR'ın 44 farklı ülkeden sağlanan katkılarla uluslararası üne sahip bir akademik kuruluş haline geldiğini, dergide öne çıkan temalar arasında entegre raporlama, kurumsal sosyal sorumluluk, yatırımcı koruması ve kapsamlı gelirin yer aldığını tespit etmişlerdir.

Hassan, Alshater, Mumu, Sarea ve Azad (2021), Islamic Accounting and Business Research (JIABR) dergisine Nisan 2010- Haziran 2020 yılları için bibliyometrik analiz yapmışlardır. Araştırma sonuçlarına göre, derginin son 10 yıldaki yayınlarının beş araştırma akışına odaklanacak şekilde özetlenebileceğini ortaya koymuşlardır (1) Farklı İslami finansal araçlar için sosyo-ekonomik anlayış, (2) Çağdaş İslami muhasebe, (3) Şer'i uyumlu sermaye piyasası, (4)

Kurumsal sosyal sorumluluk ve etik açıklama ve (5) İslami finans kurumlarında kurumsal yönetim.

Najaf, Atayah ve Devi (2022), Journal of Accounting in Emerging Economies (JAEE) dergisini inceleyerek dergi performansını ölçmeye çalışmışlardır. Dergide öne çıkan konuları belirleyerek yazar katkısı ile alıntılara ilişkin bilgiler sağlamak amacıyla bibliyometrik analiz yapmışlardır. Çalışmaları 2011-2018 yılları arasında kapsamaktadır. Derginin yıllık büyüme oranı %14,47 olarak görmüşlerdir. Toplam yayınları incelendiğinde Malezya'nın en çok katkıda bulunan ülke, atıflarda en büyük katkıyı sağlayanın ABD olduğunu, içerik analizi sonucunda belirlenen ana temaların ise IFRS ve kazanç kalitesi; yolsuzluk ve muhasebenin ifşa edilmesi; gelişmekte olan ekonomilerde IFRS ve denetim kalitesi; mali raporlama ve kazanç yönetimi; kurumsal yönetim; sahiplik yapısı ve firma performansı olduğunu tespit etmişlerdir.

Özbek ve Badem (2018), yapmış oldukları bibliyometrik analizde Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi'ni incelemişlerdir. Araştırmada 2008 – 2017 yılları arasında yayımlanan 149 çalışmayı; cinsiyet, en çok yayın yapan yazar, yazar unvanları, yazar adresleri, yazar verimlilikleri, sayfa sayısı, anahtar kelime sayısı, yazar sayısı, en çok kullanılan JEL kodu ve kaynak sayısı yönünden incelemişlerdir. Derginin 10 yılda yayımlanan makalelerinin %73 'ü erkek yazarlar, Gazi Üniversitesi, en çok yayın gönderen kurum, en fazla yayın yapan yazarların unvanı doçenttir. Kuramsal çalışma oranı %68, ortalama makale sayfa sayısı 21.58, ortalama 22 kaynak ve %44,9'u tek yazarlıdır. En çok çalışılan konu ise muhasebe standartlarıdır.

Hotamışlı ve Eren (2014), bibliyometrik analizle Muhasebe ve Finansman Dergisi'ni incelemişlerdir. Çalışma 2005-2013 yıllarını kapsamaktadır. Araştırma sonucunda yapılan çalışmaların finansal piyasalar, kamu ekonomisi ve finansal performans üzerinde yoğunlaştığı; Marmara Üniversitesi, Trakya Üniversitesi ve İstanbul Üniversitesi'nin en fazla yapan kurumlar olduğunu tespit etmişlerdir.

Muhasebe tarihi araştırmaları üzerine yapılan bibliyometrik çalışmalar incelendiğinde bu alanda yayınların daha kısıtlı olduğu görülmüştür.

Apak, Erol ve Öztürk (2016), Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisinde yayımlanan çalışmalara ilişkin bibliyometrik analiz gerçekleştirmişlerdir. Çalışmada Temmuz 2011- Ocak 2016 yıl aralığı incelemiştir. 107 makale değerlendirilmiş, en fazla yayın yapan üniversitelerin Marmara, Dokuz Eylül, Çanakkale Onsekiz Mart, Trakya, İstanbul olduğu, Madrid ve Fransa Üniversitelerinin de yabancı üniversiteler olarak en fazla yayın ile dergide yer aldıklarını, makale başına düşen ortalama yazar sayısının 1.73 olduğunu tespit etmişlerdir. Çalışmada dergide %75 kavramsal, %25 ise ampirik

çalışmanın yer aldığını ve toplam yazılan makalelerin 29'unun yabancı, 71'inin ise Türk yazarlar tarafından yazıldığını belirtmişlerdir.

3. YÖNTEM

Bu çalışmada bibliyometrik analiz yöntemi kullanılmıştır. Bibliyometrik araştırma, belirli bir alandaki akademik araştırmalara genel bir bakış sunan ve makalelerde, atıflarda, yazarlarda, anahtar sözcüklerde ve kurumlardaki temel eğilimleri belirleyen bir araştırma şeklidir (Martínez-Lopez, Merigo, Valenzuela-Fernandez, & Nicolas, 2018; Srisusilawati, Rusydiana, Sanrego & Tubastuvi 2021). Sosyal bilimler alanında geniş bir veri kaynağına sahip olmasından dolayı araştırmada Scopus veri tabanı seçilmiştir. İlk olarak Scopus veri tabanında "Accounting History" (muhasabe tarihi) anahtar kelimesi aranmıştır. Yapılan arama sonucu incelendiğinde Accounting History Dergisi'nin muhasabe tarihi alanında yayın yapan dergiler içerisinde en çok sayıda dökümana (174) sahip olduğu tespit edilmiştir. Daha önce yapılan literatür incelemesi neticesinde muhasabe tarihi alanında dergi bazlı bibliyometrik çalışmaların kısıtlı sayıda olması nedeniyle çalışma Accounting History Dergisi ile sınırlandırılmıştır. Scopus veri tabanında Accounting History Dergisi'nde yayımlanan çalışmalar 08.06.2023 tarihinde Accounting History Dergisi'ne ait 1032-3732 ISSN numarası ile 1996-2022 yıl aralığı seçilerek aranmıştır. Scopus veri tabanında arama yapılırken;

ISSN (1032-3732) AND (EXCLUDE (PUBYEAR , 2023)) AND (LIMIT-TO (DOCTYPE , "ar")) parametresi kullanılmıştır.

Arama "2022" yılına kadar yapılan çalışmalar ile sınırlandırılmış ve 605 adet çalışmaya ulaşılmıştır. Makale ile sınırlandırılan arama sonucunda 467 veri elde edilmiştir.

Bibliyometrik analizlerin performans analizi ve bilimsel haritalama şeklinde iki ana kullanımı bulunmaktadır (Cobo, Lopez-Herrera, Herrera-Viedma & Herrera, 2011). Performans analizlerinin amacı kişilerin ve kurumların araştırma ile yayın performansını değerlendirmektir. Bilim haritalama, ortak atıf, ortak kelime analizi gibi analizlerle alanın yapısını ve dinamiklerini tespit etmeyi amaçlamaktadır (Zupic & Cater, 2015: s.431). Elde edilen verilere bibliyometrik analiz kapsamında performans ve haritalama analizi yapılmıştır ve mevcut literatür göz önünde bulundurularak aşağıdaki sorulara cevaplar aranmaktadır:

1. Muhasebe Tarihi alanında öne çıkan dergiler hangileridir?
2. Accounting History Dergisi'nin performans verileri nasıldır?
 - 2.1. Accounting History Dergisi'nde kaç makale yayımlanmış ve bunların yıllara göre dağılımı nasıldır?

- 2.2. Accounting History Dergisi'nde en çok hangi makaleler atıf almaktadır?
- 2.3. Accounting History Dergisi'nde en çok yayın yapan ve en çok atıf alan yazarlar, üniversiteler ve ülkeler hangileridir?
- 2.4. Accounting History Dergisi'nde yaygın olarak kullanılan temalar/anahtar kelimeler nelerdir?
3. Accounting History Dergisi'nde yer alan makalelere ilişkin işbirlikleri nasıldır?
 - 3.1. Accounting History Dergisi'nde en çok birliktelik oluşturan kelimeler, yıllara göre ilişkileri, kavramların gelişim ve etkileşimi nasıldır?
 - 3.2. Accounting History Dergisi'nde en çok ortak atıf alan yazarlar kimlerdir?
 - 3.3. Accounting History Dergisi'nde en çok işbirliği yapan yazarlar kimlerdir?
 - 3.4. Accounting History Dergisi'nde en çok işbirliği hangi ülkeler arasındadır?

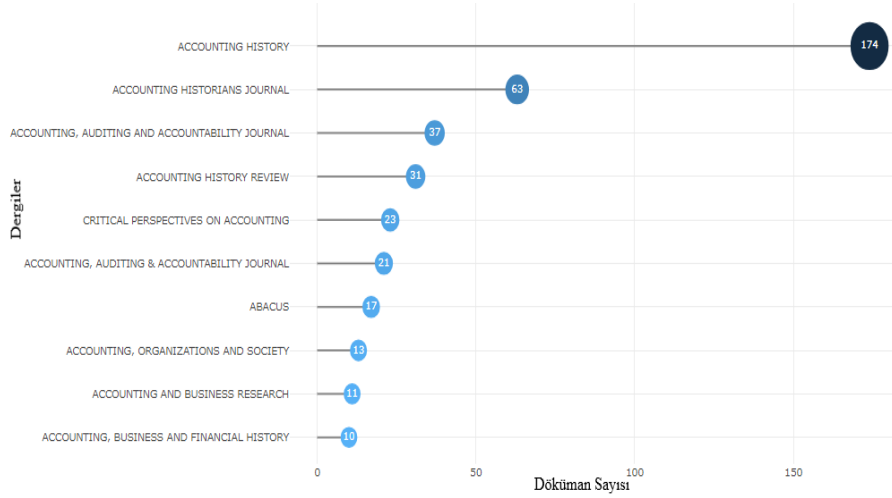
Çalışmada bibliyometrik analiz amacıyla oluşturulan R bibliyometrix (Aria & Cuccurullo, 2017) yazılımı ve Vosviewer (Van Eck & Waltman; 2017) yazılımı kullanılmıştır. Çalışmadaki bulgular Biblioshiny uygulamasından ve Vosviewer yazılımından elde edilmiştir.

4. BULGULAR

Çalışmanın bu kısmında öncelikle “muhasabe tarihi” alanındaki dergilere ilişkin bulgulara değinilerek, Accounting History Dergisi'nin seçilme sebebi açıklanmıştır. Daha sonra Accounting History Dergisi'nde yayınlanan makalelerle ilgili olarak performans analizi ve bilimsel haritalama yapılarak, araştırma soruları cevaplanmıştır.

4.1. Muhasebe Tarihi Alanındaki Dergilere İlişkin Bulgular

Muhasebe tarihi ile ilgili makaleleri belirlemek için Scopus veri tabanında “Accounting History” kelimesi anahtar kelime olarak seçilerek tarih sınırlandırması yapılmadan arama yapılmıştır. Muhasebe tarihi üzerine çalışmalar yapan dergiler bibliometrix programında analiz edilmiştir. Analize sadece İngilizce yayın yapan dergiler eklenmiştir.



Şekil 1: Yayın Sayısına Göre İlk 10 Dergi

Scopus veri tabanında yer alan muhasebe tarihi üzerine yayınlar içeren ilk 10 dergi Şekil 1’de gösterilmektedir. Accounting History Dergisi yayın sayısı bakımından bu sıralamada ilk sırada yer almaktadır. Derginin etki gücünü görebilmek amacıyla verilere Bradford analizi yapılmıştır. İncelenen veri tabanında yer alan ve öne çıkan çekirdek dergileri görebilmek amacıyla yapılan Bradford analizine dair sonuçlar Tablo 1’de gösterilmektedir.

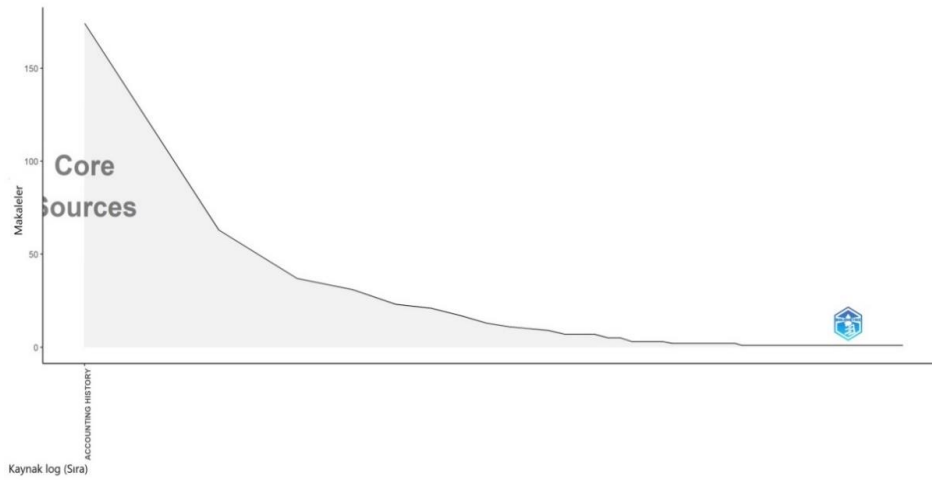
Tablo 1: Bradford Yasasına Göre Temel Kaynaklar

Kaynak	Rank	Freq	cumFreq	Zone
Accounting History	1	174	174	Zone 1
Accounting Historians Journal	2	63	237	Zone 2
Accounting, Auditing And Accountability Journal	3	37	274	Zone 2
Accounting History Review	4	31	305	Zone 2
Critical Perspectives On Accounting	5	23	328	Zone 2
Accounting, Auditing & Accountability Journal	6	21	349	Zone 2
Abacus	7	17	366	Zone 3
Accounting, Organizations And Society	8	13	379	Zone 3
Accounting And Business Research	9	11	390	Zone 3
Accounting, Business And Financial History	10	10	400	Zone 3

Kısaltmalar: Rank=sıra, Freq=frekans, CumFreq=kümülatif frekans, Zone=çekirdek
Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Samuel C. Bradford tarafından geliştirilen Bradford yasası belirli bir konu ile ilgili belgelerin matematiksel bir işleve göre dağıldığını, böylece bir konu ile ilgili makalelerdeki artışın, dergi/bilgi kaynaklarının sayısında da bir artış gerektireceğini belirtmektedir (Sangam, 2015: s. 2). Bradford yasası, ilgili alanda yayımlanan dergilerin hangilerinin çekirdek grup dergi olduğunu tespit etmede kullanılmaktadır. Yasa dergileri üç gruba bölmekte ve çekirdek grup olan ilk grubun o konu ile ilgili makalelerin üçte birini içerdiğini belirtmektedir (Garfield, 1980).

Tablo1’de görüldüğü üzere Accounting History Dergisi Bradford yasasına göre yapılan analizde 1. Çekirdek grup olarak en üretken dergi çıkmıştır.



Şekil 2: Bradford Yasasına Göre Dergilerin Dağılım Grafiği

Şekil 2, Bradford yasasına göre dergilerin dağılım grafiğini göstermektedir. Dağılım grafiği de incelendiğinde Accounting History Dergisi muhasebe tarihi alanında yayın yapan dergiler içerisinde tek başına bir çekirdek grubu oluşturmaktadır. Derginin tek başına muhasebe tarihi alanında bir çekirdek grup olarak çıkması nedeniyle derginin söz konusu alanda en etkili dergi olduğunu söyleyebiliriz.

Tablo 2: Kaynakların Yerel Etkisi

	h_index	g_index	m_index	TC	NP	PY_start
Dergiler						
Accounting History	26	36	0.929	2332	174	1996
Critical Perspectives On Accounting	17	23	0.586	729	23	1995
Accounting, Auditing And Accountability Journal	15	27	0.833	754	37	2006
Accounting Historians Journal	14	25	0.298	744	63	1977
Accounting, Auditing & Accountability Journal	14	21	0.4	595	21	1989
Accounting, Organizations And Society	12	13	0.364	1426	13	1991
Abacus	10	17	0.169	520	17	1965
Accounting History Review	9	13	0.692	212	31	2011
Accounting And Business Research	8	11	0.205	290	11	1985
Accounting, Business And Financial History	8	10	0.381	146	10	2003

Kısaltmalar TC: Toplam Atıf; NP: Yayın Sayısı; PY_start: İlk Yayın Yılı

Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Kaynak etkisinin incelendiği Tablo 2'ye bakıldığında Accounting History etki değeri en yüksek dergi olarak belirlenmiştir. Index sıralamasında h index 26, g indeks 36 ve m indeks 0.929 olduğu görülmektedir. Accounting History 2332 toplam atıf sayısı ile en çok atıf alan dergidir.

Tüm bu veriler değerlendirilerek muhasebe tarihi alanında öne çıkan derginin Accounting History olduğu belirlenmiştir. Accounting History Dergisi 1996 yılından günümüze muhasebenin tarihsel gelişimi üzerine araştırmaların yer aldığı uluslararası hakemli bir dergidir (<https://journals.sagepub.com/description/ACH> Erişim tarihi:03.06.2023). Dergi uluslararası yayın yapan Avustralya ve Yeni Zelanda Muhasebe ve Finans Derneği'nin resmi dergisidir. Çalışmada bu doğrultuda Accounting History Dergisi'nde yer alan yayınlar, atıflar ve bilgi kaynakları 1996-2022 yılları için analiz edilmiştir.

4.2. Accounting History Dergisi Performans Analizi

Çalışmada Accounting History Dergisi'ne ilişkin performans analizi yapabilmek amacıyla dergiye ilişkin genel veriler, yayımlanan makale sayıları ve zaman içinde göstermiş oldukları gelişim, en çok atıf alan makaleler, en üretken yazarlar ile yıllık toplam atıfları, en verimli üniversiteler, en çok atıf yapılan ülkeler, en alakalı anahtar kelimeleri (Gaviria-Marin, Merigo, & Popa, 2018) içeren çeşitli bilimsel veriler kullanılmıştır. Dergiye ilişkin genel bilgiler Tablo

3'te gösterilmiştir.

Tablo 3: Accounting History Dergisi'ne İlişkin Genel Bulgular

Açıklama	Sonuçlar
Zaman Aralığı	1996:2022
Makale	467
Başyazı	87
Kitap Değerlendirmesi	17
Not	15
Bildiri	14
Erratum*	5
Yıllık büyüme oranı %	4,46
Doküman başına ortalama atıf sayısı	11.4
Referanslar	29669
Yazarların Anahtar Kelimeleri	1490
Yazarlar	559
Tek yazarlı yayınlar	143
Yayın başına eş yazarlar	1.85
Uluslararası ortak yazarlıklar %	13.28

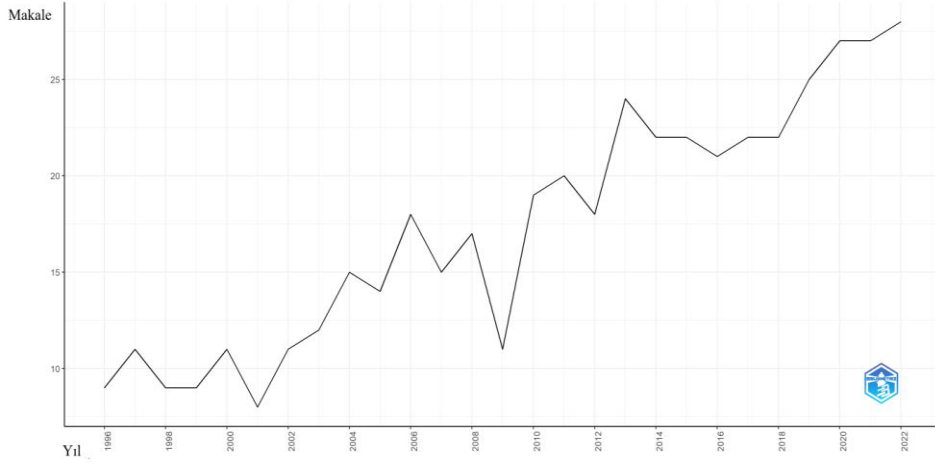
* Erratum: Düzeltme yapılan dergi sayıları

Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Accounting History Dergisi'ne ilişkin Scopus veri tabanında yapılan 1996-2022 yılları arasındaki yayımlara ilişkin aramada 605 adet çalışmaya ulaşılmıştır. Bu çalışmaların 467 adedinin makale olduğu görülmektedir. 2022 yılına kadar toplam 559 yazarın yer aldığı dergide tek yazarlı yayın sayısı 143, yayın başına ortak yazar oranı 1.85 ve uluslararası ortak yazarlıkların %13,28 olduğu görülmüştür. Derginin yıllık büyüme oranı %4,46'dır. Toplam 29669 kaynaktan yararlanıldığı belirlenmiştir.

4.2.1. Yıllara göre bilimsel üretim

1996 yılından 2022 yılına kadar olan ve bibliyometrik analizle işlenen temalara göre derginin yıllık bilimsel üretim grafiği Şekil 3' de gösterilmiştir.



Şekil 3: Yıllara Göre Bilimsel Üretim

Derginin yıllar içindeki yayımlanmış olduğu makale sayılarının artış gösterdiği Şekil 3’de görülmektedir. 2009 yılında bir önceki yıl yayın sayısına göre yaklaşık %35’lik bir azalma olmasına rağmen, sonraki yıllarda dergide yayımlanan makale sayıları yükselmeye devam etmiştir. En çok yayın yapılan yıl 28 yayın ile 2022’dir. Muhasebe tarihi üzerine yapılan çalışmaların artış göstermesi, alana ilişkin ilgini de arttığının bir göstergesi olabilir.

4.2.2. Yıllık toplam atıf sayısı

Bibliyometrik çalışmalarda yapılan atıf incelemeleri bir etki ölçüsü olarak kullanılmaktadır. Atıf analizini araştırılan alanda en çok atıf yapılan çalışmaların, yazarların veya dergilerin listesi oluşturmaktadır. Yazarların çalışmaları için önemli buldukları belgelerden atıf yaptıkları varsayımına dayalı olarak, bir makaleye yoğun bir şekilde atıfta bulunuluyorsa, o makale önemli kabul edilmektedir (Zupic & Cater, 2015:431).

Tablo 4: Yıllık Toplam Atıf Sayısı

Yıl	MeanTCperArt	N	MeanTCperYear	Citable Years
1996	27.11	9	0.97	28
1997	11.55	11	0.43	27
1998	16	9	0.62	26
1999	22.44	9	0.90	25
2000	14.36	11	0.60	24
2001	13.75	8	0.60	23
2002	17.64	11	0.80	22
2003	8.92	12	0.42	21
2004	21.4	15	1.07	20
2005	14.07	14	0.74	19
2006	19	18	1.06	18
2007	16.73	15	0.98	17
2008	17.29	17	1.08	16
2009	15.09	11	1.01	15
2010	14.16	19	1.01	14
2011	24.55	20	1.89	13
2012	14.39	18	1.20	12
2013	8	24	0.73	11
2014	11.5	22	1.15	10
2015	9	22	1.00	9
2016	8.67	21	1.08	8
2017	7.32	22	1.05	7
2018	6.36	22	1.06	6
2019	5.88	25	1.18	5
2020	3.22	27	0.80	4
2021	2.93	27	0.98	3
2022	0.39	28	0.20	2

Kısaltmalar: N=Yayın Sayısı, MeanTCperArt=Makale başına ortalama toplam atıf, MeanTCper Year: Yıllık ortalama toplam atıf, CitableYears: Atıf yapılabilen Yıllar

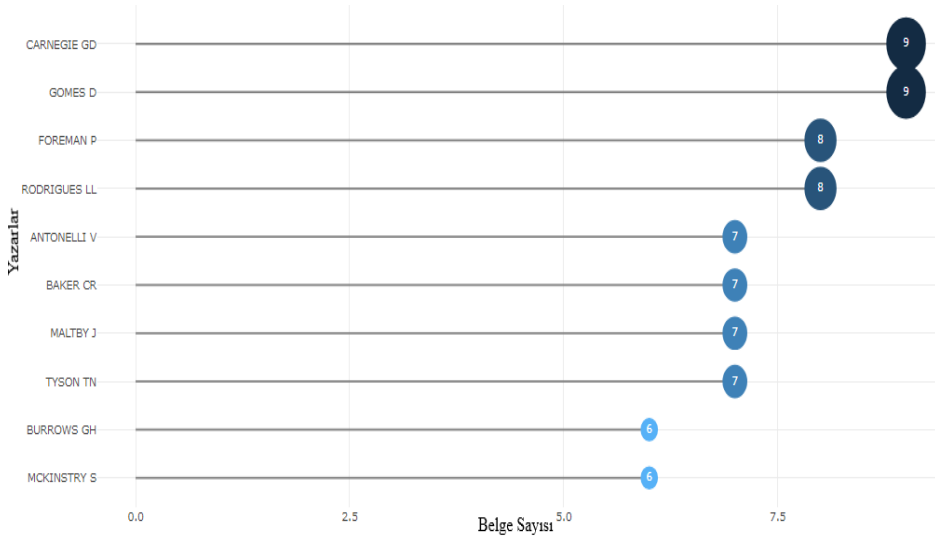
Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Tablo 4’de görüldüğü üzere dergi 1996 yılında 9 makale yayımlamıştır. 1996 yılına ait dergi yıllık ortalama 0.97 atıf almıştır. Toplamda ise 27.11 atıf almıştır. Makale başına ortalama atıf ile yıllık ortalama atıf sayıları açısından en verimli yıl 2011 yılıdır. 2011 yılında dergi ortalama 1.89 atıf almıştır.

4.2.3. En ilgili yazarlar

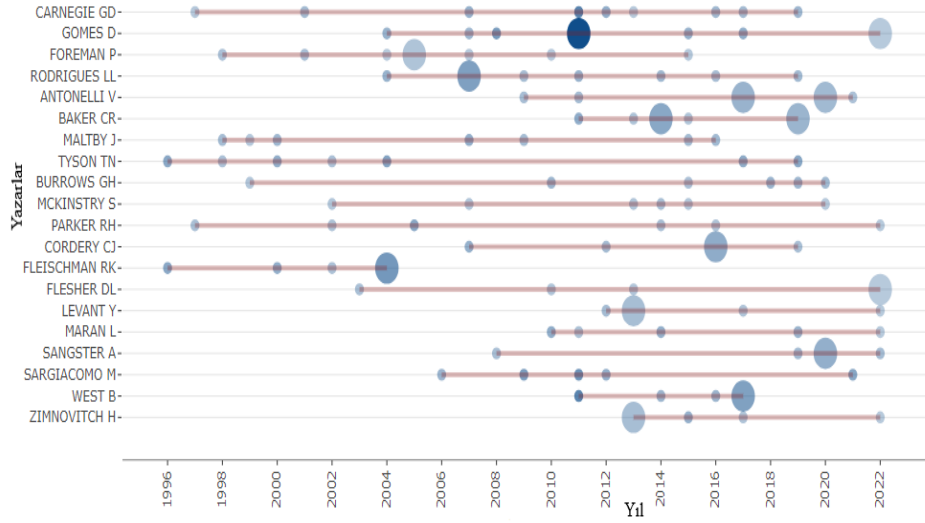
Çalışmada yazarların bilimsel üretimlerini görebilmek amacıyla veri setinde yer alan yazarlar yayın sayıları, yıllara göre üretimleri ve etki değerleri belirlenmiştir.

Accounting History Dergisi'nde yazılmış makale sayısı başına en ilgili yazarlar Şekil 4'te gösterilmiştir. 1996-2022 yılları arasında en çok yayın yapan yazar kategorisinde yer alan ilk 10 yazarın gösterildiği tabloya göre Carnegie GD ve Gomes D, 9 makale ile en çok yayın yapan yazarlar olarak görülmüştür. Foreman P. ve Rodrigues L.L. ise 8 makale ile dergide yer almışlardır.



Şekil 4: Yayın Sayılarına Göre Yazarlar

En üretken 20 yazarın zaman içinde yapmış oldukları yayınlar Şekil 5'te gösterilmiştir. Her satır, ilgili yazarın zaman çizelgesini temsil etmektedir. Düğme büyüklüğü, belge sayısı ile orantılıdır. Renk yoğunluğu ise yıllık toplam atıflarla orantılıdır.



Şekil 5: Yazarların Zaman İçinde Üretimi

Yıllara göre yazarların çalışmalarını ve aldıkları atıfları gösteren Şekil 5 incelendiğinde, Gomes D. 2011 yılında yapmış olduğu çalışmalar ve almış olduğu yıllık toplam atıflar ile öne çıkmaktadır. Gomes D., 2011 yılında 9.38 toplam yıllık atıfla 2011 yılında “Does Accounting History Matter?” ve “Accounting and Accountability In Local Government: Contributions From Accounting History Research” başlıklı iki çalışma yayımlamıştır.

Tablo 5: Yazarların Yerel Etkisi

Sıra	Yazar	h_index	g_index	m_index	TC	NP	PY_start
1	Carnegie G.D.	7	9	0.259	175	9	1997
2	Gomes D.	7	9	0.35	269	9	2004
3	Rodrigues L.L.	7	8	0.35	151	8	2004
4	Tyson T.N.	7	7	0.25	238	7	1996
5	Maltby J.	6	7	0.231	134	7	1998
6	Antonelli V.	5	6	0.333	45	7	2009
7	Baker C.R.	5	7	0.385	73	7	2011
8	Burrows G.H.	5	6	0.2	55	6	1999
9	Fleischman R.K.	5	5	0.179	210	5	1996
10	Sargiacomo M.	5	5	0.278	165	5	2006

Kısaltmalar: TC=Toplam Atıf, NP= Yayın Sayısı, PY_start= İlk Yayın Yılı

Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Veri seti içerisinde yer alan yazarların yerel etki değerleri Tablo 5’de gösterilmiştir. Tablo 5, Accounting History Dergisi’nde yayın yapan yazarların etki değerleri, almış oldukları toplam atıfları, yayın sayıları ve dergide ilk yayınlarını hangi yıl yaptıkları, h_index değerleri referans alınarak sıralamaktadır. Buna göre h_index değerleri en yüksek olan yazarlar Carnegie G.D., Gomes D., Rodrigues L.L. ve Tyson T.N.’dir.



Şekil 6: Yazarların Bağlantılı Olduğu Kuruluşlar

Çalışmaya ilişkin veri tabanında yer alan makalelerin yazarlarının bağlantılı oldukları kurumlar incelendiğinde; Deakin University 22 ve Rmit University, University of Wollongong, Victoria University of Wellington 21 yazar ile yer almaktadır.

4.2.4. Dünya çapında en çok atıfta bulunulan makaleler

Scopus veri tabanından alınan veriler doğrultusunda dergide yayınlanmış dünya çapında en çok atıfta bulunulan makaleler Tablo 6’da gösterilmiştir. Bibliyometrik analiz sonucu en çok atıf alan makale Parker L. D. (1999) tarafından yazılan “Historiography for the New Millennium: Adventures in Accounting and Management” başlıklı makalesidir. Carmona S (2004), tarafından yazılan “Accounting History Research and Its Diffusion in an International Context” isimli makale bir diğer en çok atıf alan makale olarak belirlenmiştir.

Tablo 6: Dünya Çapında En Çok Atıf Alan Makaleler

Yazar	Yıl	Makale	Dergi	TC	TC per year
Parker L.D.	1999	Historiography for the new millennium: adventures in accounting and management	Accounting History	105	4.2
Carmona S.	2004	Accounting history research and its diffusion in an international context	Accounting History	103	5.15
Fleischman R.K.	1996	A theoretical primer for evaluating and conducting historical research in accounting	Accounting History	71	2.54
Gomes D.	2011	Does accounting history matter?	Accounting History	68	5.23
West B.P.	1996	The professionalisation of accounting: A review of recent historical research and its implications	Accounting History	61	2.18
Gomes D.	2008	The interplay of conceptions of accounting and schools of thought in accounting history	Accounting History	57	3.56
Fleischman R.K.	2004	Monetising human life: slave valuations on US and British West Indian plantations	Accounting History	57	2.85
Sargiacomo M.	2011	Accounting and accountability in local government: Contributions from accounting history research	Accounting History	54	4.15
Sargiacomo M.	2009	Accounting for the “good administration of justice”: The Farnese State of Abruzzo in the sixteenth century	Accounting History	51	3.40
Fleischman R.K.	2000	The interface of race and accounting: the case of Hawaiian sugar plantations. 1835-1920	Accounting History	50	2.08
Yayla H.E.	2011	Operating regimes of the government: Accounting and accountability changes in the Sultan Süleyman Waqf of the Ottoman Empire (The 1826 Experience)	Accounting History	49	3.77

Parker R.H.	2005	Naming and branding: accountants and accountancy bodies in the British Empire and Commonwealth, 1853-2003	Accounting History	49	2.58
Christensen M.	2002	Accrual accounting in the public sector: the case of the New South Wales government	Accounting History	49	2.23
Bisman J.E.	2012	Surveying the landscape: The first 15 years of Accounting History as an international journal	Accounting History	48	4.00
Gaffikin M.	2011	What is (accounting) history?	Accounting History	45	3.46
Williams B.	2006	The first 10 years of Accounting History as an international refereed journal: 1996-2005	Accounting History	44	2.44
Richardson A.J.	2008	Strategies in the development of accounting history as an academic discipline	Accounting History	43	2.69
Emery M.	2002	Born at the wrong time? An oral history of women professional accountants in New Zealand	Accounting History	41	1.86
Walker S.P.	1996	The criminal upperworld and the emergence of a disciplinary code in the early chartered accountancy profession	Accounting History	40	1.43
Cordery C.	2015	Accounting history and religion: A review of studies and a research agenda	Accounting History	39	4.33

Kısaltmalar: TC=toplam atıf, TC per year= Yıllık ortalama atıf

Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

En çok atıf alan makaleler içerik açısından incelenmiştir. "Historiography for the new millennium: adventures in accounting and management" başlıklı makalede Parker (1999), muhasebe ve yönetimde tarih yazımını ele almış, böylece muhasebe tarihi ile yönetim tarihi arasındaki sinerjiyi fark etmiş ve "gelecekteki araştırma yaklaşımları, ilgili konular ve bu alandaki araştırmacılar için fırsatları" incelemiştir. Bu fırsatlardan bazıları; tarihsel anlatı, 'makro' edebi tarzdaki anlatı, muhasebe ve yönetim tarihi için işletme tarihi dersleri, eleştirel teoriye dayalı araştırma, ortaya çıkan sosyal tarih, sözlü ve görsel tarihin kullanıldığı araştırma fırsatlarıdır.

"Accounting history research and its diffusion in an international

context” başlıklı makalede Carmona (2004), muhasebe tarihi araştırmalarındaki yayılma kalıplarını incelemiştir. Çalışma Anglo-Sakson olmayan kurumlarla bağlantılı bilim adamlarının yaptığı çok sayıda muhasebe tarihi araştırması bulunduğunu, uluslararası dergilerin bu konuda yayınları büyük ölçüde ihmal ettiğini, bazı tarihçiler için bu kadar sınırlı uluslararası görünürlüğün ülkeler arasında yayılma sorunları anlamına geleceğini açıklamaktadır.

“A theoretical primer for evaluating and conducting historical research in accounting” başlıklı makale muhasebe tarihi alanında çalışmak isteyen akademisyenlere yönelik yazılmıştır. Yazar bir disiplin olarak tarihin biçimsel teorik yapılarını; tarihin olay, hikâye ve bilme biçimi olarak farklılaşmasını; tarihsel gerçeklik sorununu ve tarihçinin öznelliğini tartışırken tarihsel kanıtların geçmişin yeniden inşasında oynadığı rolü inceleyerek ve tarihi inşa biçimlerini ve alternatif tarihsel yöntemleri tanımlamaktadır (Fleischman, Mills ve Tyson, 1996).

Gomes (2011), “Does accounting history matter?” başlıklı makalesinde “muhasebe geçmişi önemli midir?” sorusuna evet yanıtı vermekte ve muhasebe tarihi araştırmasının daha önemli hale gelmesi için stratejiler açıklamaktadır. Yazar bu stratejilerin alanın önemi ve alana katkısı hakkındaki yanlış anlamaların giderilmesini sağlamak amacıyla bilinen ancak hala devam eden ihtiyaçla başladığını, araştırmacıların alan dışı akademisyenlerle ilişki kurmasının daha bilgilendirici, ilgi çekici ve teşvik edici olacağını belirtmektedir.

West (1996), “The professionalisation of accounting: A review of recent historical research and its implications” başlıklı makalesinde tarihsel araştırmanın olası sonuçlarını gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Çalışma muhasebe tarihi alanındaki çalışmaların, muhasebenin sadece geçmişini tanımlamaktan ziyade, bugünü ve gelecekteki yönünü anlamaya yönelik içgörüler sağlama potansiyeline işaret etmiştir. Çalışmada muhasebenin mesleki kökenleri üzerine daha fazla araştırma yapılması teşvik edilmektedir. Önerilen araştırma alanları arasında, profesyonelleşme stratejilerinin ve mesleki statünün tek tek ülkeler içinde ve ulusal sınırlar ötesinde farklı yerlere ne ölçüde taşınabildiğinin daha ayrıntılı incelenmesi yer almaktadır.

Gomes (2008), “The interplay of conceptions of accounting and schools of thought in accounting history” başlıklı makalesinde literatür çalışması yaparak muhasebe kavramlarının tarihsel muhasebe literatüründeki düşünce ekolleriyle etkileşimini inceleyerek çağdaş muhasebe araştırmacıları tarafından benimsenen muhasebe anlayışları ile tarihsel muhasebe araştırmacıları tarafından benimsenen düşünce okulları arasındaki temel bağlantıların anlaşılmasını geliştirmeyi amaçlamıştır. Muhasebe tarihi araştırmalarındaki mevcut durumun öngörülebilir hale geldiğinin belirtildiği çalışmada, gelecekte muhasebe tarihi alanında

çalışacaklar için bazı zorluklar tespit edilmiştir.

Fleischman, Oldroyd ve Tyson (2004), "Monetising human life: slave valuations on US and British West Indian plantations" başlıklı makalede özellikle kölelerin varlık olarak değerlendirilme sürecine odaklanmaktadır. Bireysel bir kölenin algılanan değerinin belirlenmesinde rol oynayan faktörler, muhasebecilerin oynadığı role atıfta bulunarak, köleliğe ilişkin belirli ahlaki konulardan bahsedilmiştir.

Sargiacomo ve Gomes (2011), "Accounting and accountability in local government: Contributions from accounting history research" başlıklı makalelerinde yerel yönetimlerde ve yerel yönetimlerle bağlantısı olan kamu kuruluşlarında muhasebe ve hesap verebilirlik üzerine yayınlanmış tarihsel araştırmaların analizini yapmıştır. Söz konusu alandaki araştırmaların az gelişmiş olduğunu ve güçlü bir şekilde arşive dayalı olmasına rağmen, esas olarak geleneksel bir yaklaşımı benimsediklerini belirtmiştir.

Sargiacomo (2009), "Accounting for the "good administration of justice: The Farnese State of Abruzzo in the sixteenth century" başlıklı makalesinde, muhasebenin ve özellikle mali bilgilerin on altıncı yüzyıl adalet bürolarının idaresinde oynadığı rolü, bu bilgilerin merkezi olmayan aygıtta çalışan yargıçların/memurların kontrolü için kullanımına odaklanmaktadır. Makale aynı zamanda adalet ile muhasebe görevlileri arasındaki etkileşimi ve onların işlevlerini vurgulayarak muhasebe anlayışımızı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Fleischman ve Tyson (2000), "The interface of race and accounting: the case of Hawaiian sugar plantations. 1835-1920" başlıklı makalesinde 1835-1920 yılları arasında Hawaii'deki şeker plantasyonlarında ırk ve muhasebenin arayüzeyini incelemektedir. Yazarlar Hawaii Şeker Yetiştiricileri Birliği arşivleri incelenerek elde edilen veriler sonucunda, Kafkasyalı ve etnik olarak Hawaiiili işçilere Asyalı emsallerine göre önemli ölçüde daha yüksek ücret ödendiğini ve orantısız olarak daha fazla sayıda yönetici pozisyonunda bulduklarını açıklamışlardır. Plantasyonlarda kullanılan muhasebe tekniklerini açıklayarak Hawaii Şeker Yetiştiricileri Birliği'nin emeği nasıl kontrol ettiğini ve üretkenlik ve maliyet kontrol önlemlerini nasıl tesis ettiğini gösteren örnekler sunmuşlardır.

Yayla (2011), "Operating regimes of the government: Accounting and accountability changes in the Sultan Süleyman Waqf of the Ottoman Empire (The 1826 Experience)" başlıklı makalesinde 1826 yılında vakıfların merkezileştirilmesi amacıyla kurulan Evkaf-ı Humayun Nezaret'i'nin yeniden yapılanma düzenlemeleri doğrultusunda Osmanlı İmparatorluğu'nun Sultan Süleyman Vakfı'ndaki muhasebe ve hesap verebilirlik değişikliklerini inceleyerek muhasebe değişiklikleri ile "yönetim" uygulamaları arasındaki ilişkiyi analiz etmektedir.

Parker (2005), "Naming and branding: accountants and accountancy bodies in the British Empire and Commonwealth, 1853-2003" başlıklı makalesinde Britanya İmparatorluğu ve İngiliz Milletler Topluluğu ülkelerindeki muhasebe meslek kuruluşlarını incelemiştir. Makale, "chartered" (yeminli) ve "CPA" (serbest muhasebeci mali müşavir) arasındaki ayrımı ve neden her ikisinin de küresel ekonomide faaliyet gösteren uluslararası muhasebe firmalarının markası haline gelmediğini tartışmaktadır.

Christensen (2002), "Accrual accounting in the public sector: the case of the New South Wales government" başlıklı makale, Yeni Güney Galler Hükümeti'nin tahakkuk esaslı mali raporlamayı erken benimsemesindeki değişim sürecini incelemektedir. Çalışmanın temel amacı, kamu sektörü tahakkuk muhasebesinin erken benimsenmesini teşvik eden ve kolaylaştıran değişim etkenlerini tanımlayan bir tarihçe sunmaktır.

Bisman (2012), "Surveying the landscape: The first 15 years of Accounting History as an international journal" başlıklı makalesinde Accounting History Dergisinin 1996-2010 yılları arasındaki dönemini incelemiştir. Derginin olumlu bir seyir izlediğinin belirten yazar, henüz yeterince araştırılmayan alanlar ve konular mevcut olsa da, özellikle karşılaştırmalı uluslararası muhasebe tarihi ve başka insanlar, başka yerler, başka dinler ve başka dönemlerle ilgili muhasebeye ilişkin bağlamsallaştırılmış tarihsel çalışmalara, muhasebenin geçmişine atıfta bulunularak derginin arşivi görüntüleme, zıt araştırma paradigmasını kullanma ve araştırma temaları açısından kapsayıcılığı ele alma yöntemlerinde hem görünür hem de giderek daha geniş kapsamlı hale geldiğini belirtmektedirler.

Gaffikin (2011), "What is (accounting) history?" başlıklı makalede muhasebe tarihi araştırmacılarının dikkatini gözden kaçırmış olabilecekleri önemli konulara çekmek amacıyla profesyonel tarihte kabul edilen tarih yazımının gelişiminin izini sürmüş ve muhasebe tarihçilerinin çalışmalarının genel tarihteki gelişmelerle ne kadar iyi "eşleştirdiğini" değerlendirerek böyle bir iddianın temelini araştırmıştır.

Williams ve Wines (2006), "The first 10 years of Accounting History as an international refereed journal: 1996-2005" başlıklı makalesinde Muhasebe Tarihi dergisinin 1996-2005 yılları arasındaki yayınlarının içerik analizini yapmışlardır. Derginin 10 yıllık dönemi incelendiğinde çalışmada farklı bölgelerden yazarların sayısında bir artış görülmüş ve artan uluslararası iş birliğine dikkat çekilmiştir. Söz konusu zaman diliminde dergiye yapılan araştırmaya katkılarının "kurumsal tarih", "işletme tarihinde muhasebe kayıtlarının kullanılması" ve "firmaların ayakta kalan ticari kayıtlarına ilişkin çalışmalar" kategorilerinin hakimiyetinde olduğu belirtilmiştir. Yapılan analizler, söz konusu

dönemde Accounting History'nin uluslararası hakemli bir dergi olarak tanınmaya başladığını göstermektedir.

Richardson (2008), "Strategies in the development of accounting history as an academic discipline" başlıklı makalede muhasebe tarihinin bir disiplin olarak geliştirilmesi için üç strateji açıklamıştır. Bu stratejiler: (1) muhasebe tarihini ilgili hale getirmek (eğitim, standart belirleme ve kurumsal hafıza/kimlik ile), (2) muhasebe tarihini tartışılabilir hale getirmek (olumlu ve olumsuz örnekleri belirleyerek, ana akım araştırmaların tarihsel eleştirilerini sağlayarak ve) Muhasebe tarihi içerisinde metodolojik/teorik çoğulculuğu teşvik etmek ve (3) muhasebe tarihini kurumsallaştırmak (akademik dernekler, dergiler ve konferanslar geliştirerek ve muhasebe tarihini üniversiteler, meslek birlikleri, kütüphaneler, araştırma merkezleri ve yayıncılar dahil olmak üzere destekleyici kuruluşlardan oluşan bir ağ içerisinde yerleştirerek).

Emery, Hooks ve Stewart (2002), "Born at the wrong time? An oral history of women professional accountants in New Zealand" başlıklı makalede Yeni Zelanda'da muhasebe mesleğindeki kadınlara odaklanmaktadır. 1940'larda ve 1950'lerde Yeni Zelanda Muhasebeciler Derneği'ne katılan birkaç kadınla röportaj yapılan çalışmada ve toplumsal cinsiyet ve muhasebenin profesyonelleşmesi üzerine mevcut literatürden elde edilen bilgiler kullanılarak yorumlanmıştır. Girişe yönelik resmi bir engel olmasa da, diğer ülkelerle ilgili literatürde tanımlanan ilerlemenin önündeki engellerin Yeni Zelanda bağlamında mevcut olduğu belirtilmiştir.

Walker (1996), "The criminal upperworld and the emergence of a disciplinary code in the early chartered accountancy profession" başlıklı makalede 1880'lerde Edinburg'daki Muhasebeciler Derneği tarafından bir disiplin yasasının formüle edilmesine yol açan koşulları analiz etmektedir. Çalışmada cezai suiistimal vakalarına verilen kurumsal tepkilerin, "suçun görünürlüğü" derecesi ve bunun sonucunda ortaya çıkan olumsuz tanıtım düzeyi ile pozitif yönde ilişkili olduğu açıklanmıştır.

Cordery (2015), "Accounting history and religion: A review of studies and a research agenda" başlıklı makalede Çalışmada son otuz yılda dinin muhasebeye katkılarını gözden geçirerek, nispeten keşfedilmemiş konuları vurgulamak ve böylece muhasebe tarihi ve dini konusunda daha fazla araştırma yapılmasını teşvik etmektedir.

4.2.5. En çok atıf yapan ülkeler

Bibliyometrik analiz sonuçları, makale başına 1303 atıf ve 15.20 ortalama atıf ile Avustralya'nın en çok atıf alan ülke olduğunu, ardından makale başına 831 atıf ve 13.00 ortalama ile Birleşik Krallık ve 697 atıf ve 13.70 ortalama ile ABD'nin geldiğini göstermektedir.

Tablo 7: En Çok Atıf Alan Ülkeler

Sıra	Ülke	TC	Ortalama Makale Atıfları
1	AVUSTRALYA	1303	15.20
2	BİRLEŞİK KRALLIK	831	13.00
3	AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ	697	13.70
4	İTALYA	452	15.10
5	YENİ ZELANDA	414	14.30
6	KANADA	299	14.20
7	İSPANYA	272	19.40
8	PORTEKİZ	259	19.90
9	FRANSA	149	9.90
10	ALMANYA	87	17.40

Kısaltmalar: TC=Toplam Atıf

Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Tablo 7'de en çok atıf alan ilk 10 ülke gösterilmiştir. Avustralya, Birleşik Krallık ve ABD'nin ardından İtalya (452), Yeni Zelanda (414), Kanada (299), İspanya (272), Portekiz (259), Fransa (149) ve Almanya (87) gelmektedir.

4.2.6. En ilgili anahtar kelimeler

Accounting History Dergisi muhasebe tarihi alanında yayın yapan bir dergidir. Alanda öne çıkan konuların neler olduğu hakkında fikir edinilebilmek amacıyla dergide yer alan çalışmaların anahtar kelimeleri tespit edilmiştir.



Şekil 7: En Sık Kullanılan Kelimeler

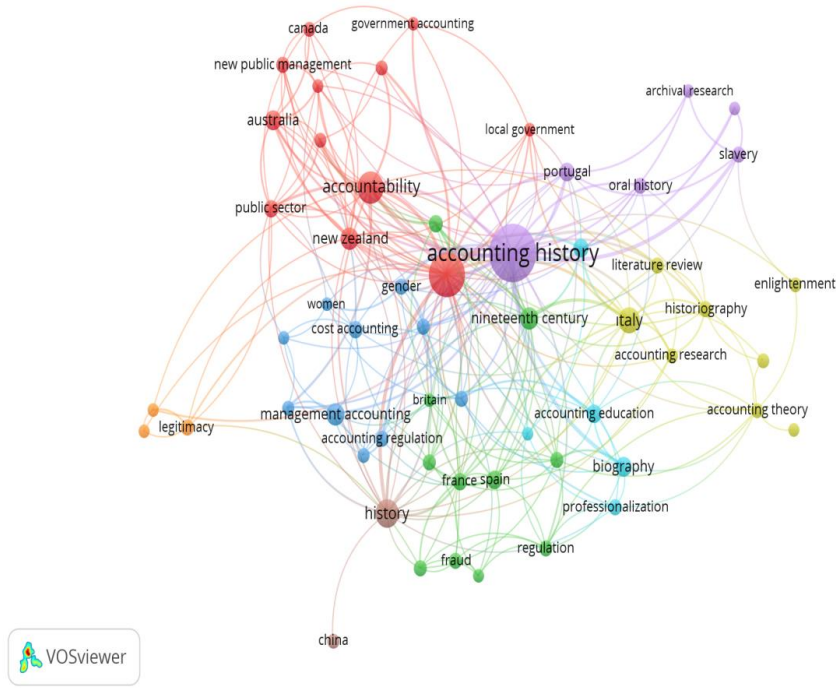
Accounting History Dergisi'nde yer alan anahtar sözcüklerin sık kullanımlarına bağlı oluşturulan kelime ağacı Şekil 7'de gösterilmektedir. Ağaç haritası, mevcut anahtar kelime kombinasyonlarını vurgulamaktadır. Dergi muhasebe tarihi çalışmaları üzerine yayın yapan bir dergi olması nedeniyle en çok kullanılan kelime "Accounting History" (muhasebe tarihi) olmuştur.

4.3. Accounting History Dergisinin Bilim Haritalama Analizi

Bilim haritalama analizi, incelenen makalelerin birbiriyle olan ilişkiyi incelemek için ortak atıf ile ortak kelime analizi dâhil olmak üzere bilimsel araştırmanın yapısal ve dinamik yönleriyle ilgilenmektedir (Farooq,2021; Zupic & Cater, 2015). Bilim haritalamanın amacı bilgi sistemi içerisindeki entelektüel bağlantıların temsillerini bulmak (Small,1997), öğeleri (belgeler, yazarlar, dergiler, sözcükler) farklı gruplara ayırarak araştırma alanının yapısının ve ortaya çıkan sınıflandırmanın görsel bir temsili oluşturmadır (Zupic & Cater, 2015: s.429). Bilim Haritalama ile bilimsel bilgi istatistiksel bir bakış açısıyla incelenmektedir.

4.3.1. Eş birliktelik analizi

Eş kelime ağı olarak da adlandırılan eş birliktelik ağı (co-occurrence /co-word network), belgelerdeki sözcükler arasında ilişkiler kurmak ve araştırılan alanın kavramsal yapısını meydana getirmek amacıyla kullanan bir içerik analizi tekniğidir (Callon, Courtial, Turner & Bauin, 1983).

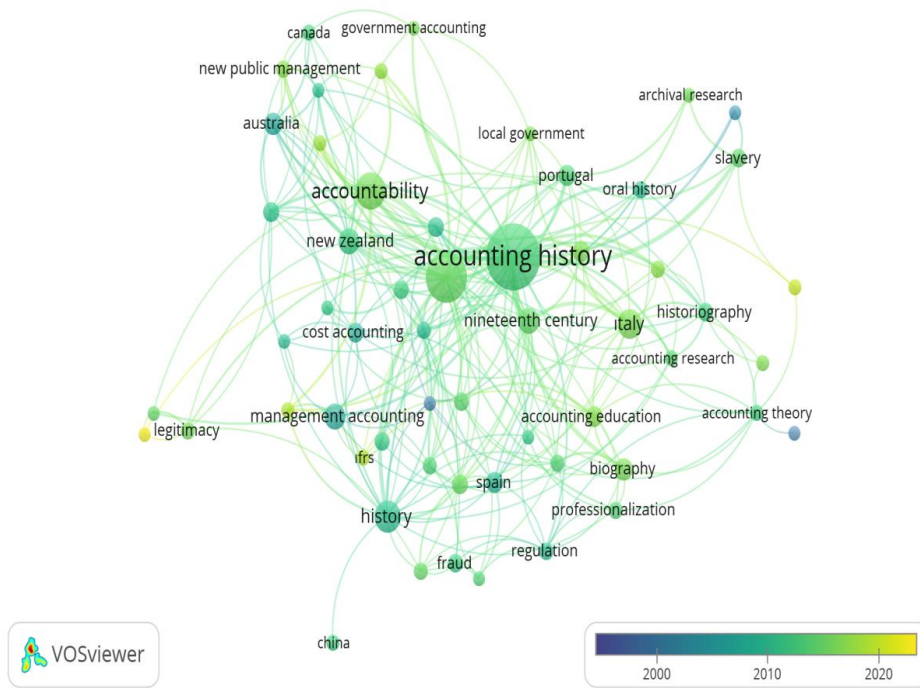


Şekil 8: Eş Birliktelik Ağı

Anahtar kelimelerin birlikte geçmeleri ile oluşturdukları yapı (co-occurrence network), Şekil 8’de gösterilmiştir. Analiz yapılırken bir anahtar kelimenin minimum oluşum sayısı 5 olarak seçilmiştir. Renkler her kelimenin ait olduğu kümeleri temsil etmektedir ve her küme bir konu olarak görülebilir.

Şekil 8’de görüldüğü üzere anahtar kelimelerden oluşan eş birliktelik ağında 8 farklı küme oluşmuştur. Her küme mevcut olduğu renk ile adlandırılmıştır. Aynı renkte oluşan kümelerdeki düğümlerin büyüklükleri ve yakınlıkları kullanım sıklıklarını göstermektedir. Mor kümede görülen “Muhasebe tarihi” kelimesi araştırılan derginin muhasebe tarihi alanında uzmanlaşan bir dergi olmasından dolayı en büyük düğüme sahiptir. Sözlü tarih (oral history), Portekiz (Portugual), kölelik (slavery) ve arşiv araştırmaları (archival research) kelimelerinin aynı kümeleri oluşturduğu görülmektedir. Yine ağ incelendiğinde kırmızı kümede hesap verebilirlik (accountability), Yeni Zelanda (New Zeland), Avustralya (Australia), kamu sektörü (public sector), yeni kamu yönetimi (new public management), devlet muhasebesi (government accounting), yerel hükümet (local government) kelimeleri bir küme; sarı kümede

İtalya (Italy), literatür araştırması (literature review), tarih yazımı (historiography), muhasebe araştırması (accounting research), muhasebe teorisi (accounting theory), aydınlanma (enlightenment) kelimeleri bir küme; yeşil kümede 19. Yy., Fransa (France), İspanya (Spain), sahtekarlık (fraud), düzenleme (regulation) kelimeleri bir küme; mavi kümede yönetim muhasebesi (management accounting), muhasebe düzenlemesi (accounting regulation), maliyet muhasebesi (cost accounting), kadınlar (women), cinsiyet (gender) kelimeleri bir grup, turkuaz kümede muhasebe eğitimi (accounting education), biyografi (biography), profesyonelleşme (professionalization) kelimeleri bir küme; kahverengi kümede tarih (history) ve Çin (China) kelimeleri bir küme ve turuncu kümede meşruiyet (legitimacy) kelimesi ise ayrı bir küme olarak ortaya çıkmıştır.



Şekil 9: Yayın Yıllarına Göre Eş Birliktelik Ağı

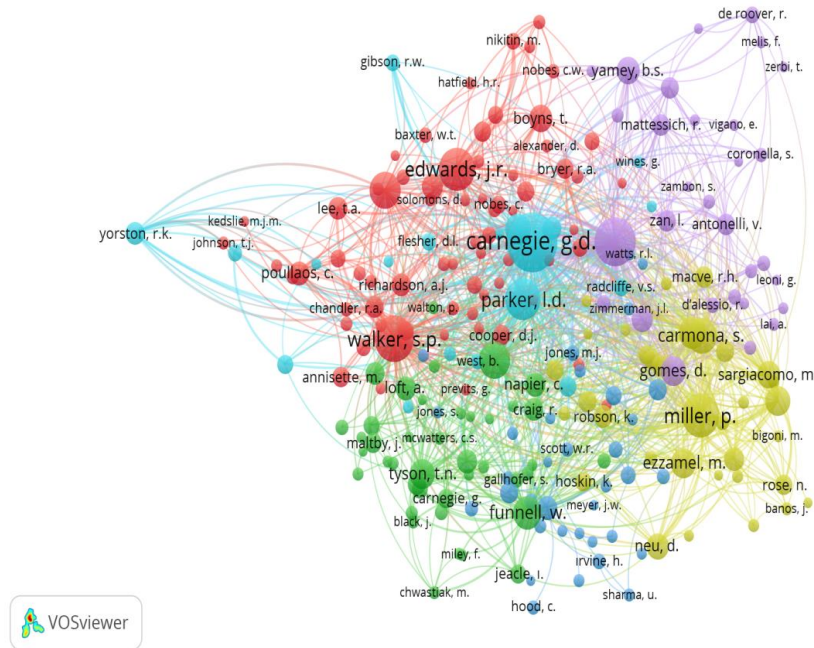
Accounting History Dergisi'nde yayınlanan makalelerin anahtar kelimelerinin yıllara göre ilişkisi Şekil 9'da gösterilmiştir. Ağ, 1996-2022 yılları arasında yayınlanan makalelerden elde edilerek oluşturulmuştur. Kelimelerin ağ

içindeki kullanım sıklıklarının, kümeler mavi renge yaklaştıkça geçmiş yıllarda, sarı renge yaklaştıkça son yıllarda kullanıldığı anlaşılmaktadır. Bu bağlamda “çevre” yakın tarihli çalışmalarda öne çıkan kelimedir. Yine “IFRS”, “muhasabe eğitimi”, “literatür çalışmaları” diğer yakın tarihli çalışmalarda görülen kelimelerdir.

4.3.2. Ortak atıf analizi

Araştırma alanlarının gelişimi karşılıklı iş birliklerine dayanmaktadır. Ortak atıf analizi (co-citation) (McCain, 1990), belgeler, yazarlar veya dergiler arasındaki benzerliğin ölçülerini belirleyebilmek amacıyla ortak atıfların sayısını kullanmaktadır. Ortak atıf analizi, iki öge birlikte ne kadar atıf alırsa, içeriklerinin birbiriyle ilişkili olma ihtimalinin de o kadar yüksek olduğunu belirtmektedir (Zupic & Cater, 2015: s.431). Çalışmada ortak alıntı analizi kullanılarak muhasabe tarihi araştırmalarını en çok etkileyen referansları ortaya koymak ve muhasabe araştırmasının entelektüel yapısını haritalandırmak amaçlanmıştır.

Şekil 10, makalelerin merkez ağdaki güçlerini gösteren yazarların eş atıf analizini yansıtmaktadır. Analiz birlikte atıf alan iki yayının birbirleri ile olan ilişkinin de yüksek olduğu varsayımına dayanmaktadır (White & Griffith, 198

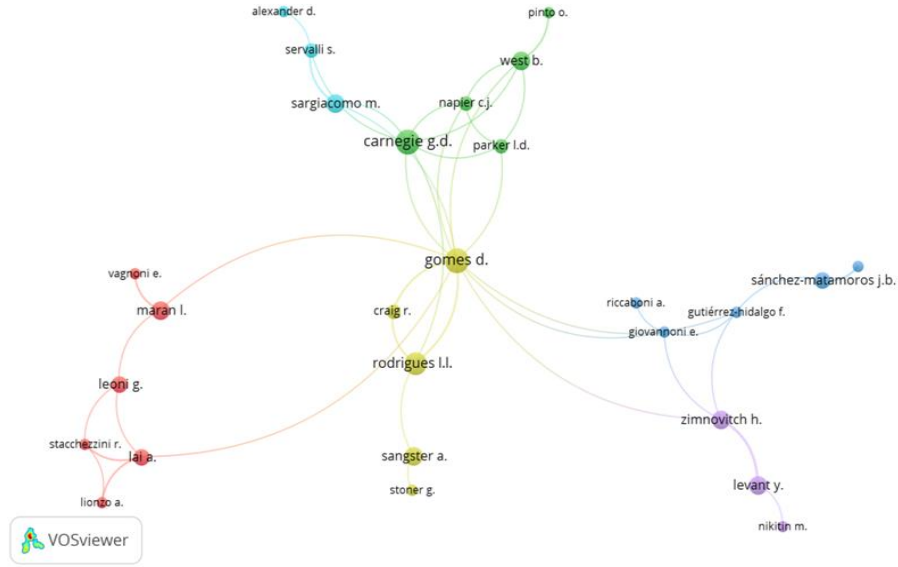


Şekil 10: Yazarlara Ait Birlikte Atıf Ağı

Analizde yazarların minimum atıf sayısı 20 seçilmiştir. Bu seçim sonucunda altı farklı renkte ağ oluşmuştur. Birlikte atıf ağı en yüksek düğüme sahip olan yazar olarak turkuaz renkte Carnegie G.D.'nin adı öne çıkmaktadır. Edwards J.R., West B., Miller P., Watts R.L. diğer kümelerde en büyük düğüme sahip olarak öne çıkan, ilişki ağı en yüksek diğer yazarlar olarak görülmektedir. Söz konusu yazarların çalışmaları incelendiğinde ağda çıkan düğümlerinin büyüklüklerinin de desteklediği gibi muhasebe tarihi alanyazınında diğer dergilerde yer alan yayınlarının da yüksek atıflar alan çalışmalar oldukları gözlemlenmiştir.

4.3.3. Eş yazar analizi

Eş yazar analizi (co-authorship), yazarların makaleler üzerindeki iş birliği ağlarını incelemektedir (Acedo, Barroso, Casanueva, & Galan, 2006). Bilimsel yayınların birlikte yazılmasının bir iş birliği ölçüsü olduğu varsayılmaktadır. Yazar iş birliği analizi bilimsel iş birliğine ilişkin modelleri anlamak amacıyla kullanılmaktadır (Sampaio, Fonseca, & Zicker, 2016). Şekil 11'e göre en çok iş birliği yapan yazarlar düğümlerin büyüklüğü ile gösterilmektedir. Her bir renk kümesi yazarların birbirinden farklı iş birliklerine ilişkin fikirler vermektedir. Her renk grubunda yer alan yazarların çalışmaları incelenerek odak noktaları belirlenmeye çalışılmıştır. Buna göre: Sarı kümede; Portekiz muhasebe tarihi üzerinde, yeşil kümede; muhasebenin dünü bugünü geleceği, muhasebe geçmişinin önemi, muhasebe tarihi araştırmalarında tarih yazımı, turkuaz kümede; muhasebe tarihinde önemli olan isimler, mavi kümede; muhasebe tarihinde bölgesel yayıncılıktan uluslararası geçişteki sorunlar, İspanyol örneği ile yönetim ve muhasebede aydınlanma söylemleri, mor kümede; Fransa muhasebe tarihi, kırmızı kümedeki yazarların ise entegre raporlama, kriz dönemlerinde muhasebe ve farklı konularda ki çalışmışlara yoğunlaştıkları görülmüştür.



Şekil 11: Yazar İş Birliği Ağı

Yapılan analiz sonucunda veri tabanında yer alan ve en çok atıf alan 10 yazar Tablo 8’ de yer almaktadır. Bu tabloda görüldüğü üzere en çok atıf sayısına sahip olan yazar 269 atıf ve 9 yayın sayısı ile Gomes D.’dir. 238 atıf ve 7 belge ile Tyson T.N. ve 210 atıf ve 5 belge sayısı ile Fleishman R.K. bulunmaktadır.

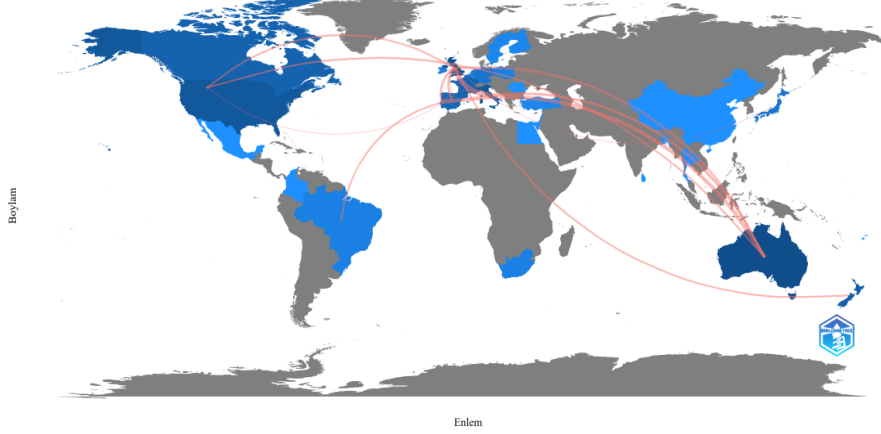
Tablo 8: Yazarlara İlişkin Atıflar

	Yazar	Belge Sayısı	Atıf Sayısı
1	Gomes D.	9	269
2	Tyson TN.	7	238
3	Fleishman R.K.	5	210
4	Parker L.D.	3	195
5	Carnegie G. D.	9	175
6	Sargiacomo M.	5	165
7	Rodrigues I.I.	8	151
8	Maltby J.	7	134
9	West B.	5	117
10	Napier C.J.	3	105

Kaynak: Tablo Bibliometrix programı aracılığıyla yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

4.3.4. Ülkelerden oluşan iş birliği analizi

Ülkeler arasındaki iş birliğini gösteren ağ, Şekil 12’de yer almaktadır.



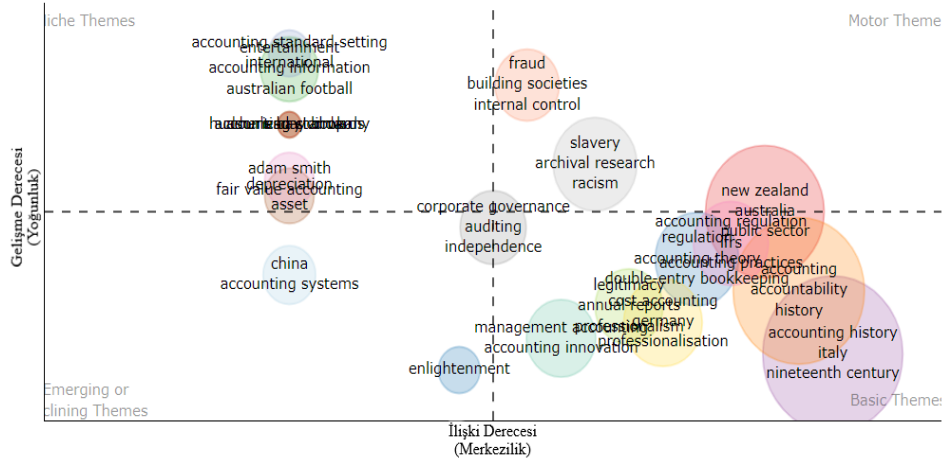
Şekil 12: Dünya İş Birliği Haritası

Şekil 12’de gösterilen dünya işbirliği haritasına göre en fazla işbirliğinin Birleşik Krallık ve İtalya ($f=12$), daha sonra ise Avustralya ve Portekiz ($f=7$) arasında gerçekleştiği görülmüştür.

4.3.5. Tematik haritalama

Accounting History Dergisi’ndeki çalışmaların kavramsal yapısını ortaya çıkarabilmek amacıyla tematik haritalama yapılmıştır. Tematik Haritalama, kavramların göstermiş olduğu gelişim ve etkileşimi anlayabilmek için birbirleriyle ve alan yazındaki etkileri dikkate alınarak kavramların kümelendiği, yoğunluk ve merkezilik tabanlı bir diyagramdır (Yay, Güneri & Atabay, 2022: s.123). Merkezilik temanın alaka düzeyinin, yoğunluk ise gelişiminin ölçüsüdür. Diyagram üzerindeki her bir daire bir ağ kümesini temsil etmektedir ve boyutu küme sözcük oluşumlarıyla orantılıdır (bibliometrix.org).

Makalelerin tematik haritalaması araştırma alanına ilişkin motor tema, çok gelişmiş ve izolasyonlu niş tema, yeni ortaya çıkmış ya da kaybolmuş temalar ve alan ile ilgili önemli ancak yeterince gelişmeyen temel tema olmak üzere dört temel temaya dayanmaktadır (Özlem, Güneri & Atabay, 2022: s.124).



Şekil 13: Tematik Analiz

100 yazar anahtar kelimesi ile sınırlandırılan ve kümeleme algoritması Walktrap seçilen analize göre oluşturulan tematik harita Şekil 13'te gösterilmiştir. Haritanın sağ üst köşesinde yer alan motor temalar, alanının yapılandırılmasında önemli temalardır. Hem merkezi hem de yaygın olan kelimeler motor temalarda yer almaktadır. Bu bölgede çıkanlar birlikte ve diğer makalelerde çok kullanılmaktadır. Accounting History dergisinde yer alan makaleler incelendiğinde alanyazının motor temaları olarak hile, ipotek karşılığı, kredi, iç kontrol, kölelik, arşiv araştırmaları ve ırkçılık kelimeleri görülmektedir. Muhasebe tarihi yazımında önemli kavramlar oldukları için makale yazımlarında bu kavramlarla sıklıkla karşılaşmaktadır. Haritanın sağ altında yer alan temel temalar önemli, motor temalarla ilişkili ancak ilişki düzeyi daha azdır. Bu alanda yer alan kelimelerin merkeziliği yüksek, yoğunluğu düşüktür. Haritaya bakıldığında burada yoğunlaşmanın olduğu görülmektedir. Yeni Zelanda, Avustralya, kamu sektörü, kamu sektörü muhasebesi, yeni kamu yönetimi, Kanada, yönetim, kurumsal teori, devlet, devlet muhasebesi kelimeleri bu bölümde göze çarpan temalardır. Derginin Avustralya ve Yeni Zelanda Muhasebe ve Finans Derneği'nin resmi dergisi olması nedeniyle muhasebe tarihi üzerine yapılan çalışmalar bu ülkeler üzerinde yoğunlaşmaktadır. Haritanın sol alt köşesi ise kaybolmuş ya da yeni ortaya çıkmaya başlayan temaları içermektedir. Yoğunluğu ve merkeziliği düşük olan temaların yer aldığı bu bölgede ise görülen kelimeler Çin ve muhasebe sistemleri ile aydınlanmaktadır. Yine derginin Avustralya ve Yeni Zelanda Muhasebe ve Finans Derneği'nin resmi dergisi olması Çin üzerine yapılan çalışmaların daha az olma nedeni olarak

düşünülebilir. Haritanın sol üst kısmı marjinal önemi olan niş temaları göstermektedir. Bu bölgede yer alan temalar daha az çalışılan niş temaları göstermektedir. Yoğunluğu yüksek merkeziliği düşük olan temalar burada yer almaktadır. Muhasebe standartları belirleme, çevre, muhasebe bilgi sistemi, gerçeğe uygun değer muhasebesi, amortisman, Adam Smith kelimeleri bu bölgede belirgin olarak görülen niş konular olarak ortaya çıkmaktadır.

5. SONUÇ

Bilimsel bir alanda ilerlemeye katkı sağlamak mevcut literatürün gözden geçirilmesiyle sağlanabilir (Kontogianni & Alepis, 2020). Bu çalışmanın amacı da muhasebe tarihi alanında önemli konumda olan dergiyi tespit ederek bu kapsamda mevcut literatürü değerlendirmek, söz konusu alanın gelişimini görebilmek ve gelecekte yapılacak çalışmalara öneriler sunmaktır. Çalışmada ilk olarak muhasebe tarihi alanında dergilere ilişkin Scopus veri tabanından edinilen bulgular doğrultusunda en etkili dergi belirlenmiştir. Derginin etkili kabul edilebilmesi için muhasebe tarihi üzerine yayın yapan dergiler içerisinde en çok yayına sahip olması ve ilgili alanda yayımlanan dergilerin hangilerinin çekirdek grup dergi olduğunu tespit etmek amacıyla yapılan analizde ilk çekirdek grup içerisinde yer alması şartı belirlenmiştir. Yapılan analizde alandaki diğer dergilerden açık ara en fazla yayına sahip olması ve başlı başına bir çekirdek grubu oluşturduğunun görülmesi üzerine en etkili dergi olarak Accounting History Dergisi kabul edilmiş ve araştırma soruları doğrultusunda Accounting History Dergisi'nde yayımlanan makaleler bibliyometrik analize tabi tutulmuştur.

Accounting History Dergisi'ne yapılan bibliyometrik analizde çalışmaların sayısı, gelişimi, atıf sayıları, dergide en çok yayın yapan ve atıf alan yazarlar, üniversiteler ve ülkeler, yaygın olarak kullanılan anahtar kelimeler ve bunlarla ilişkili olarak iş birlikleri ortaya konulmuştur.

1996-2022 yılları arasında dergide 467 makale yayınlanmıştır. Derginin en çok makale sayısına sahip olduğu yıl 28 makale ile 2022 yılıdır. Derginin yıllık büyüme oranı %4.46'dır, doküman başına ortalama atıf sayısı 11.4'tür. Makale başına ortalama atıf ile yıllık ortalama atıf sayısı açısından en verimli yıl 2011 yılıdır. Derginin makale sayısının yıllara göre göstermiş olduğu artış muhasebe tarihi alanı ile ilgili çalışmalara olan eğilim ile ilgili de fikir vermektedir.

Dergide en çok yayın yapan yazarlar incelendiğinde Carnegie G.D., Gomes D., Foreman P. ve Rodrigues L.L.M.'nin ilk sıralarda yer aldığı görülmüştür. Dergiye yapılan atıflar incelendiğinde en çok atıfta bulunan makaleler Parker L.D., 1999, "Historiography for the New Millennium: Adventures in Accounting and Management", Carmona S., 2004 "Accounting History Research and Its Diffusion in an International Context" ve Fleischman

R.K. 1996, “A Theoretical Primer for Evaluating and Conducting Historical Research in Accounting” olmaktadır. En çok atıf alan ilk üç ülke Avustralya, Birleşik Krallık ve Amerika Birleşik Devletleri’dir. Yazarların çalışmış olduğu kurumlara bakıldığında ilk sıralarda yer alan kurumlar, Deakin Üniversitesi, Rmit Üniversitesi, Wollongong Üniversitesi ve Victoria University of Wellington’dır. En fazla kullanılan anahtar kelimeler incelendiğinde “muhasabe tarihi”, “muhasabe” ve “hesap verebilirlik” kelimeleri öne çıkmıştır.

Yazarlar arasındaki iş birliklerini görebilmek amacıyla yapılan eş yazar analizi sonuçlarına göre en çok iş birliği olan ve atıf sayısı en fazla olan yazarın Gomes D. olduğu görülmüştür. Ülkeler arası en fazla iş birliğinin Birleşik Krallık ve İtalya, daha sonra ise Avustralya ile Portekiz arasında gerçekleştiği görülmüştür. Çalışmada yapılan tematik haritalama ile Accounting History Dergisi’nde yer alan çalışmaların kavramsal yapısı ortaya konulmuştur. Accounting History Dergisi’nde yayımlanan makalelerde eğilimin son yıllarda çevre konusunda da yoğunlaştığı görülmektedir. “IFRS”, “muhasabe eğitimi”, “literatür çalışmaları” diğer son dönemlerde çalışmalarda görülen anahtar kelimelerdir.

Muhasabe tarihi alanında yapılan bibliyometrik çalışmaların az sayıda sayıda olduğunun görülmesiyle birlikte muhasabe tarihi literatürüne yönelik bibliyometrik çalışmaların farklı analiz yöntemleri ve farklı faktörler ile gerçekleştirilmesi, alanın gelişimi açısından önemlidir. Özellikle alanın önde gelen dergilerinin incelendiği çalışmalar yetersizdir. Mevcut çalışmalardan farklı olarak çalışma uluslararası bir dergiyi incelemekte ve bu alanda dünyadaki ilerlemeyi görmeyi hedeflemektedir. Muhasabe tarihi alanında hangi ülkelerin daha fazla yayın ürettiği ve hangi yayınların daha çok atıf aldığı çalışmanın görmek istediği sonuçlar arasındadır. Çalışmada performans analizi dışında bilimsel haritalamada yapılarak benzer çalışmalardan farklılaştırılmıştır. Ayrıca derginin yazarlarının araştırma ve iş birliği alanları da incelenmiştir.

Bu çalışmada elde edilen bulgular ışığında muhasabe tarihi alanında son trendlerin neler olduğu, çalışmaların hangi konu başlıkları üzerinde yoğunlaştığı tespit edilmeye çalışılmıştır. Bu doğrultuda muhasabe tarihi literatüründe önemli bir konumda olan Accounting History Dergisi seçilmiş ve alanın gelişiminin ve yönünün görülmesi amaçlanmıştır. Geçmişteki muhasabe uygulamalarının incelenmesi gelecekteki uygulamalara fikir verecektir. Bu çalışmanın gelecekte muhasabe alanında yayın üretmeyi düşünen araştırmacılara alanın gelişimini görmelerine ve yeni çalışmalar yapmalarına katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Çalışma Scopus veri tabanında yer alan Accounting History Dergisi’ne ilişkin makaleler ile sınırlandırılmıştır. Çalışmada tek veri kaynağı olarak Scopus kullanılmıştır. Gelecekte yapılacak çalışmalar diğer veri tabanları kullanılarak,

ulusal çalışmalarını içerecek şekilde, bildiri, tez, kitap bölümü gibi çalışmalara da yer verilerek bu alana daha fazla katkı sağlanabilir.

6. ÇIKAR ÇATIŞMASI BEYANI

Yazarlar arasında çıkar çatışması bulunmamaktadır.

7. MADDİ DESTEK

Bu çalışmada herhangi bir fon veya destekten yararlanılmamıştır.

8. YAZAR KATKILARI

ÖÖ, AG: Fikir;

ÖÖ, AG: Tasarım;

ÖÖ, AG: Denetleme;

ÖÖ, AG: Kaynakların toplanması ve/veya işleme;

ÖÖ, AG: Analiz ve/veya yorum;

ÖÖ, AG: Literatür taraması;

ÖÖ, AG: Yazıyı yazan;

ÖÖ, AG: Eleştirel inceleme

9. ETİK KURUL BEYANI VE FİKRİ MÜLKİYET TELİF HAKLARI

Çalışmada etik kurul ilkelerine uyulmuştur ve fikri mülkiyet ve telif hakları ilkesine uygun olarak gerekli izinler alınmıştır.

10. KAYNAKÇA

- Acedo, F. J., Barroso, C., Casanueva, C., & Galan, J. L. (2006). Co-authorship in management and organizational studies: An empirical and network analysis. *Journal of Management Studies*, 43(5), 957-983.
- Aria, M. and Cuccurullo, C. (2017). Bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 114(1), 959-975.
- Bisman, J. E. (2012). Surveying the landscape: The first 15 years of Accounting History as an international journal. *Accounting History*, 17(1), 5-34.
- Callon, M., Courtial, J.-P., Turner, W. A., & Bauin, S. (1983). From translations to problematic networks: An introduction to co-word analysis. *Social Science Information*, 22(2), 191-235. doi:10.1177/053901883022002003.
- Carmona, S. (2004). Accounting history research and its diffusion in an international context. *Accounting History*, 9(3), 7-23.
- Chiu, V., Liu, Q., Muehlmann, B., & Baldwin, A. A. (2019). A bibliometric analysis of accounting information systems journals and their emerging technologies contributions. *International Journal of Accounting Information Systems*, 32, 24-43.

- Christensen, M. (2002). Accrual accounting in the public sector: the case of the New South Wales government, *Accounting History*, (2), 93-124.
- Cobo, M. J., Lopez-Herrera, A. G., Herrera-Viedma, E., & Herrera, F. (2011). Science mapping software tools: Review, analysis, and cooperative study among tools. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 62, 1382-1402.
- Cordery, C. (2015). Accounting history and religion: A review of studies and a research agenda. *Accounting History*, 20(4), 430-463.
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., & Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285-296.
- Dölen, T., Rımaz, M. & Ayanoğlu, Y. (2022). Türkiye muhasebe tarihi ile İran muhasebe tarihinin karşılaştırılması. *Akademik Yaklaşımlar Dergisi*, 13 (2), 328-362.
- Emery, M., Hooks, J., & Stewart, R. (2002). Born at the wrong time? An oral history of women Professional accountants in New Zealand. *Accounting History*, 7(2), 7-34.
- Farooq, R. (2021). Mapping the field of knowledge management: a bibliometric analysis using R. *VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems*, (ahead-of-print).
- Fazlıoğlu, İ. (2004). İki ucu müphem bir köprü: Bilim ile tarih ya da bilim tarihi. *Türkiye Araştırmaları Literatür Dergisi*, 4, 9-27.
- Fleischman, R. K., & Tyson, T. N. (2000). The interface of race and accounting: the case of Hawaiian sugar plantations, 1835-1920. *Accounting History*, 5(1), 7-32.
- Fleischman, R. K., Mills, P. A., & Tyson, T. N. (1996). A theoretical primer for evaluating and conducting historical research in accounting. *Accounting History*, 1(1), 55-75.
- Fleischman, R. K., Oldroyd, D., & Tyson, T. N. (2004). Monetising human life: slave valuations on US and British West Indian plantations. *Accounting History*, 9(2), 35-62.
- Gaffikin, M. (2011). What is (accounting) history? *Accounting History*, 16(3), 235-251.
- Garfield. E. (1980). Bradford's law and related statistical patterns, *Essays of an Information Scientist*, 4, 476-483.
- Gaviria-Marin, M., Merigo, J.M. and Popa, S. (2018). Twenty years of the Journal of Knowledge Management: a bibliometric analysis. *Journal of Knowledge Management*, 22, 1655-1687.
- Gomes, D. (2008). The interplay of conceptions of accounting and schools of thought in accounting history. *Accounting History*, 13(4), 479-509.
- Hassan, M. K., Alshater, M. M., Mumu, J. R., Sarea, A. M., & Azad, M. A. K. (2021). Bibliometric analysis of the Journal of Islamic Accounting and Business Research: Ten years review. *COLLNET Journal of Scientometrics and Information Management*, 15(1), 63-88.
- Hotamışlı, M. & Erem, I. (2014). Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 63, 1-20.

- Just, A., Schäffer, U., & Meyer, M. (2009). The intellectual structure of accounting research-A bibliometric analysis. Working paper. Disponible en <http://accounting.rutgers.edu/docs/seminars/Just.Schaeffer.Meyer%20paper.pdf>, sf.
- Karaböcek, C. (2015). Tarih nedir? Tarihçi ne yapar? Kısa bir soruşturma. *Tarih Düşüncesi Yazıları*, 122-129.
- Kontogianni, A., & Alepis, E. (2020). Smart tourism: State of the art and literature review for the last six years. *Array*, 6, 100020.
- Kumar, S., Marrone, M., Liu, Q., & Pandey, N. (2020). Twenty years of the International Journal of Accounting Information Systems: A bibliometric analysis. *International Journal of Accounting Information Systems*, 39, 100488.
- Martínez-Lopez, F.J., Merigo, J.M., Valenzuela-Fernandez, L. and Nicolas, C. (2018). Fifty years of the European Journal of Marketing: A bibliometric analysis, *European Journal of Marketing*, 52, 439-468.
- McCain, K. W. (1990). Mapping authors in intellectual space: A technical overview. *Journal Of The American Society For Information Science And Technology*, 41(6), 433-43.
- Metin, E. (2017). Tarih nedir? Niçin tarih öğrenilmelidir? http://websitem.karatekin.edu.tr/user_files/dosyalar/13844d01d85a85bed47338e396b2aa3d/Tarih%20Nedir.pdf Erişim tarihi: 24.06.2023.
- Najaf, K., Atayah, O. and Devi, S. (2022). Ten years of Journal of Accounting in Emerging Economies: A review and bibliometric analysis, *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 12, 663-694.
- Newman MEJ. Co-authorship Networks and patterns of scientific collaboration. *Proc Natl Acad Sci U S A*. 2004; 101(S1): 5200-5.
- Özbek, C. Y., & Badem, A. C. (2018). Muhasebe ve vergi Uygulamaları Dergisi'nde yayımlanmış makalelerin bibliyometrik analizi (2008-2017). *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi (Muvu)/Journal of Accounting & Taxation Studies (Jats)*, 11(2), 216-247.
- Parker, L.D. (1999). Histography for the millenium: Adventures in accounting and management. *Accounting History*, 4(2), 11-42.
- Parker, R. H. (2005). Naming and branding: accountants and accountancy bodies in the British Empire and Commonwealth, 1853-2003. *Accounting History*, 10(1), 7-46.
- Pattnaik, D., Kumar, S., & Burton, B. (2021). Thirty years of the Australian accounting review: A bibliometric analysis. *Australian Accounting Review*, 31(2), 150-164.
- Richardson, A. J. (2008). Strategies in the development of accounting history as an academic discipline. *Accounting History*, 13(3), 247-280.
- Safran, M. (2010). Tarih nerededir? Tarih nasıl öğretilir, Ed. Mustafa Safran, *Tarih, Tarih Yazımı ve Tarih Öğretiminin Netliği Üzerine*, Yeni insan yaymevi, 19-22.
- Sampaio, R. B., Fonseca, M. V. D. A., & Zicker, F. (2016). Co-authorship network analysis in health research: method and potential use. *Health Research Policy and Systems*, 14(1), 1-10.

- Sangam, S. L. (2015). Bradford's empirical law. *Journal of Library Development, Dharwad, 1*(1), 1-13.
- Sargiacomo, M. (2009). Accounting for the "good administration of justice": The Farnese State of Abruzzo in the sixteenth century. *Accounting History, 14*(3), 235-267.
- Sargiacomo, M., & Gomes, D. (2011). Accounting and accountability in local government: Contributions from accounting history research. *Accounting History, 16*(3), 253-290.
- Small, H. (1997). Update on science mapping: Creating large documentspaces. *Scientometrics, 38*(2), 275-293.
- Srisusilawati, P., Rusydiana, A. S., Sanrego, Y. D., & Tubastuvi, N. (2021). Biblioshiny R application on Islamic microfinance research. *Library Philosophy and Practice, 2021*(5096), 1-24.
- Sudi, Apak., Mikail, Erol., & Öztürk, S. (2016). Muhasebe ve finans tarihi araştırmaları dergisinde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi, 11*, 111-124.
- Şimşek, C.L. (2011). Öğrencilerin bilimin doğası ve tarihi dersinde yaptıkları çalışmaların bilim tarihi bilgi düzeyine etkisi. *Necatibey Eğitim Fakültesi Elektronik Fen ve Matematik Eğitimi Dergisi, 5*(1), 116-138.
- Van Eck, N. J. ve Waltman, L. (2017). Citation-based clustering of publications using CitNetExplorer and VOSviewer. *Scientometrics, 111*(2), 1053-1070.
- Walker, S. P. (1996). The criminal upperworld and the emergence of a disciplinary code in the early chartered accountancy profession. *Accounting History, 1*(2), 7-35.
- West, B. P. (1996). The professionalisation of accounting: A review of recent historical research and its implications. *Accounting History, 1*(1), 77-102.
- White, H. D. & Griffith, B. C. (1981). Author cocitation: A literature measure of intellectual structure. *Journal of the American Society for Information Science, 32*(3), 163-171.
- Williams, B., & Wines, G. (2006). The first 10 years of Accounting History as an international refereed journal: 1996-2005. *Accounting History, 11*(4), 419-445.
- Yay, Ö., Güneri, B., & Atabay, E. (2022). Turizmde sosyal medya araştırmalarına panoramik bir inceleme. *Güncel Turizm Araştırmaları Dergisi, 6*(Ek2), 115-132.
- Yayla, H. E. (2011). Operating regimes of the government: Accounting and accountability changes in the Sultan Süleyman Waqf of the Ottoman Empire (The 1826 Experience). *Accounting History, 16*(1), 5-34.
- Zupic, I., & Čater, T. (2015). Bibliometric methods in management and organization. *Organizational Research Methods, 18*(3), 429-472.