

## Entegre Raporlama Üzerine Bibliyometrik Bir İnceleme

### A Bibliometric Review on Integrated Reporting

Birol GÜVEN<sup>1</sup>

#### Öz

**Amaç:** Bu araştırmanın amacı, entegre raporlamaya ilişkin akademik çalışmaların gelişimini, genel durumunu ve odak noktalarını bibliyometrik analiz yöntemi ile incelemek ve konu ile ilgili panoramik fotoğraf sunmaktır.

**Tasarım/Yöntem:** Araştırmada Web of Science Core Collection veri tabanında 2011-2023 yılları arasında entegre raporlama konusu ile ilgili yayınlanmış 670 makale, bilim haritalama tekniğine dayalı bibliyometrik analiz yöntemi ile incelenmiştir. Bibliyometrik verilerin analiz edilmesi ve sonuçların görselleştirilmesinde R bibliometrix paketi, VOSviewer ve Microsoft Excel birlikte kullanılmıştır.

**Bulgular:** Analizler sonucunda; yıllar itibarıyla konuyla ilgili yapılan çalışmaların artış eğilimi gösterdiği ve konuya olan ilginin giderek arttığı; entegre raporlama konusunda en üretken ülkenin İtalya, yazarın Warren Maroun ve derginin Meditari Accountancy Research olduğu; iş birliği oranı en yüksek ülkenin İngiltere ve yazarların Nicola Raimo ve Filippo Vitolla olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

**Sınırlılıklar:** Çalışmada bir veri tabanının kullanılmış olması, çalışmanın kapsamına sadece makalelerin ve dört çalışma alanının dahil edilmesi araştırmanın sınırlılıklarıdır.

**Özgünlük/Değer:** Entegre raporlama ile ilgili bibliyometrik çalışmaların sınırlı sayıda olduğu görülmektedir. Ayrıca ulusal literatürde Web of Science, Scopus gibi dünyaca bilinen veri tabanlarında listelenen çalışmalar üzerine bir araştırmanın yapılmadığı görülmektedir. Bu bakımdan bu çalışma, entegre raporlamaya ilişkin yayınlarının eğilimlerini vurgulayarak literatürüne katkıda bulunması araştırmanın özgün değerini oluşturmaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Entegre Raporlama, Bibliyometrik Analiz, Bilim Haritalama, VOSviewer, R Bibliometrix

#### Abstract

**Purpose:** The purpose of this research is to examine the development, general status and focal points of academic studies on integrated reporting with the bibliometric analysis method and to present a panoramic photograph on the subject.

**Design/Methodology:** In the research, 670 articles published on the subject of integrated reporting in the Web of Science Core Collection database between 2011 and 2023 were examined with the bibliometric analysis method based on the science mapping technique. R bibliometrix package, VOSviewer and Microsoft Excel were used together to analyze bibliometric data and visualize the results.

**Findings:** As a result of the analysis; Studies on the subject have shown an increasing trend over the years and interest in the subject has been increasing; the most productive country is Italy, the author is Warren Maroun and the journal is Meditari Accountancy Research; It was concluded that the country with the highest collaboration rate was England and the authors were Nicola Raimo and Filippo Vitolla.

**Limitations:** The limitations of the research are that a database was used in the study and that only articles and four study areas were included in the scope of the study.

**Originality/Value:** It seems that there are a limited number of bibliometric studies on integrated reporting. Additionally, it appears that no research has been conducted on the studies listed in world-renowned databases such as Web of Science and Scopus in the national literature. In this respect, the unique value of this study is that it contributes to the literature by highlighting the trends of publications on integrated reporting.

**Keywords:** Integrated Reporting, Bibliometric Analysis, Science Mapping, VOSviewer, R Bibliometrix

<sup>1</sup> Arş. Gör., Gümüşhane Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme/Muhasebe ve Finansman, [bguyen@gumuahane.edu.tr](mailto:bguyen@gumuahane.edu.tr), ORCID: 0000-0002-7077-9238

## 1. GİRİŞ

Günümüzde küresel ısınma, iklim değişikliği, doğal kaynaklardaki azalma, yaşanan çevresel ve sosyal olumsuzluklar, ekonomik gelişmeler neticesinde artan rekabet gibi etkenler işletmelerin sürdürülebilirliğini önemli oranda etkilemektedir. Tüm bu gelişmelerin yanı sıra, son yüzyılda meydana gelen küresel ekonomik krizler, muhasebe alanında yaşanan şirket skandalları paydaşların ve yatırımcıların şirketlere olan güvenlerinin azalmasına sebep olmuştur. İşletmelerin sürdürülebilirliğine doğrudan etki eden çevresel, sosyal ve yönetsel risk ve belirsizlikleri gören bilgi kullanıcıları, işletmenin faaliyetleri ile ilgili finansal bilgilerin yanı sıra finansal olmayan bilgileri de talep etmeye başlamışlardır (Aras ve Sarioğlu, 2016: 15). Bütün bunların neticesinde, işletmelerin asıl amaçlarının kar elde etmek olduğu yaklaşımının etkinliği azalmış, işletmelerin finansal performansları kadar finansal olmayan performansları da önem kazanmış ve işletmelerin topluma, çevreye ve paydaşlara karşı etik ve sorumlu olmaları gerektiğinin önemi anlaşılmıştır.

İşletmeler faaliyetleriyle ilgili finansal ve finansal olmayan bilgileri paydaşlarına ve diğer bilgi kullanıcılarına sunmak gayesiyle raporlama yapmaktadır. Bu bilgilerin raporlanması işlemi kurumsal raporlar (finansal raporlar, faaliyet raporu, sürdürülebilirlik raporu, kurumsal sosyal sorumluluk raporu vb.) aracılığıyla gerçekleştirilmektedir. Kurumsal raporlama, işletmenin finansal ve finansal olmayan bilgilerini belirli aralıklarla basılı ve/veya elektronik olarak sosyal paydaşlarına ve öteki ilgili kişilere sunması olarak tanımlanmaktadır (Uyar, 2015: 1). Geçmiş dönemlerde kurumsal raporlamanın kapsamını ve içeriğini sadece finansal raporlama oluştururken, 1980'den sonra finansal olmayan bilgilerin de raporlanması gerekliliği ortaya çıkmış ve finansal olmayan raporlama da kurumsal raporlamaya dahil edilmiştir.

İşletme performansı hakkında doğru ve tutarlı bilgilerin elde edilebilmesi için finansal raporlarla birlikte finansal olmayan raporlara da ihtiyaç duyulmaktadır. Fakat, finansal raporlar işletmenin geçmiş faaliyet bilgilerinden yararlanılarak oluşturulduğundan dolayı, işletmenin sadece geçmişe dönük performans bilgilerini içermekte ve geleceğe yönelik hedefleri ve performansı noktasında yeterli bilgi sağlayamamaktadır (Kaya, 2015: 116). Diğer taraftan, sürdürülebilirlik raporlarının sosyal, çevresel ve yönetsel konular ile işletmenin iş stratejisi ve finansal performansını ilişkilendirmede yetersiz kalması (Krzus, 2011:274), çok fazla sayfalardan oluşması ve bölümler arasında tutarsızlıkların olması ve eksik bilgiler içermesi (Kaya, 2015: 116) gibi eksiklikleri mevcuttur. İşletmenin sürdürülebilirlik performansı ile finansal performansı arasında anlamlı bir ilişki kurabilmek ve finansal ve finansal olmayan raporlamanın bütün eksikliklerini doldurabilmek amacıyla entegre raporlama kavramı ortaya çıkmıştır (Güven, 2022).

Entegre raporlama, işletmenin finansal ve sürdürülebilirlik performansını entegre ve bütüncül bir şekilde sunan yeni bir raporlama olgusudur (King III, 2009). Entegre raporlamanın temelinde, finansal ve finansal olmayan bilgiler arasındaki bağlantıları tutarlı bir şekilde açıklama yeteneği yer almaktadır (Krzus, 2011: 274). Entegre raporlama, işletme faaliyetlerinin entegre düşüncüyü temel kabul ederek planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi, finansal ve sürdürülebilirlik performans sonuçlarının entegre rapor kanalıyla bilgi kullanıcılarına aktarılması sürecidir (Yüksel ve Aracı, 2017: 731). Kurumsal raporlamada gelinen en son nokta entegre raporlama yaklaşımıdır. 2010'lu yıllardan itibaren kurumsal raporlamaya dahil olan bu yeni raporlama modelinin 2020'li yıllarda yaygın bir şekilde kullanılması öngörülmektedir.

Tüm dünyada farklı sektörlerde faaliyet gösteren işletmeler tarafından benimsenen ve yıldan yıla daha fazla işletme tarafından uygulanan (IFAC, 2023) entegre raporlama, akademik yazında da önemini günden güne artıran bir konudur. Konunun öneminden hareketle, çalışmanın amacı, raporlamada yeni bir bakış açısı sunan ve geleceğin raporlaması olarak nitelendirilen entegre raporlama yaklaşımı ile ilgili akademik çalışmaların gelişimini, mevcut durumunu ve genel özelliklerini incelemek ve konu ile ilgili panoramik fotoğraf sunmaktır. Bu doğrultuda, Web of Science Core Collection veri tabanında listelenen entegre raporlamaya ilişkin 670 makale bilim haritalama tekniğine dayalı bibliyometrik analiz yöntemi ile incelenmiştir. Görselleştirme için Excel, VOSviewer ve Bibliometrix R package programları kullanılmış ve sonuçlar yorumlanmıştır. Çalışmada bir veri tabanının kullanılmış olması, çalışmanın kapsamına sadece makalelerin ve dört çalışma alanının dahil edilmesi çalışmanın kısıtı olarak görülmektedir.

## 2. LİTERATÜR TARAMASI

İlgili uluslararası literatür incelendiğinde entegre raporlama konusu ile ilgili bibliyometrik çalışmaların belirli sayıda olduğu görülmektedir. Konu ile ilgili ilk alışma Seguí-Mas vd. (2019) tarafından Web of Science veri tabanında “Assurance” and “Integrated reporting” anahtar kelimeleri aranarak ulaşılan 35 çalışmanın (makale, kitap bölümü vs.) bibliyometrik analizi yapılmıştır. Sonraki yıllarda farklı anahtar kelimeler ve analiz programları kullanılarak entegre raporlamaya ilişkin bibliyometrik analizle ilgili araştırmalar devam etmiş ve ilerleyen zamanda konuya ilişkin çalışmaların sayısında ve çeşitliliğinde artış meydana gelmiştir.

Ulusal alan yazın incelendiğinde ise, konu ile ilgili Doğan (2020) ve Kurt (2022) tarafından yapılan iki adet çalışmaya rastlanmıştır. Entegre raporlamayla ilgili bibliyometrik çalışmaların literatür zeti Tablo 1’de gösterilmektedir.

**Tablo 1:** Konuya İlişkin Bibliyometrik alışmaların zeti

Uluslararası Literatür					
Yazar (yıl)	Veri Tabanı	Aranan Kelime(ler)	Zaman Aralığı	rneklem	Program
Seguí-Mas vd. (2019)	Web of Science	“Assurance” and “Integrated reporting”	2012-2018	35	Bibexcel software
Di Vaio vd. (2021)	Web of Science ve Google Scholar	Integrated Thinking AND Sustainable Developments Goals, Integrated Thinking AND Non Financial Report, Integrated Reporting AND Integrated Thinking AND Sustainable Developments Goals, Integrated Reporting AND Integrated Thinking AND Business Model, Integrated Thinking AND Business Model AND Strategy Integrated Thinking AND Business Model AND Performance	1990-2019	60	Bibliometrix R package
Othman ve Basnan (2021)	Scopus	“integrated reporting”	2013-2020	358	Microsoft Excel, Harzing’s Publish or Perish, VOSviewer
Baditoui vd. (2021)	Web of Science	“integrated reporting” and “performance”	1999-2021	262	VOSviewer
Navarrete-Oyarce vd. (2021)	Web of Science	“integrated reporting”	2011-2019	268	SPSS 24, VOSviewer
Kostenko vd. (2021)	Scopus	“integrated reporting” and “investment”	1986-2020	600	VOSviewer
Lopes ve Penela (2022)	Web of Science ve Scopus	“integrated report”	2006-2020	540	VOSviewer
Hyk vd. (2022)	Web of Science ve Scopus	“integrated reporting”	1990-2020	701	VOSviewer
Serpeninova (2022)	Scopus, Web of Science ve Google Scholar	“integrated reporting”, “non-financial reporting”	2016-2021	-	VOSviewer, SciVal, Publish or Perish,
Fayad vd. (2023)	Scopus	“integrated reporting”	2010-2021	410	Bibliometrix R package
Agarwall ve Samanta (2023)	Scopus	“integrated reporting”	1975-2023	737	VOSviewer

Ulusal Literatür					
Yazar (yıl)	Veri Tabanı	Aranan Kelime(ler)	Zaman Aralığı	Örneklem	Program
Doğan (2020)	Yöktez ve Ulakbim	“entegre raporlama” veya “integrated reporting”	2010-2020	64 (26 makale, 38 tez)	Microsoft Excel, Maxqda 2020
Kurt (2022)	TRDizin, DergiPark ve Ulusal Tez Merkezi	“entegre raporlama”, “integrated reporting”, “entegre rapor”, “integrated report”, “entegre düşünce”, “integrated thinking”	2012-2022	165 (102 makale, 63 tez)	Microsoft Excel, Maxqda 2020

**Kaynak:** Yazar tarafından oluşturulmuştur.

Literatür araştırmasında incelenen çalışmalar sonucunda, yapılan çalışmayı farklılaştıracak tarama kriterleri belirlenmiştir. Bu kriterler bir sonraki bölümde Şekil 1’de gösterilmektedir.

### 3. YÖNTEM

Bu çalışmada, Web of Science Core Collection veri tabanında 2011-2023 yılları arasında entegre raporlama konusu ile ilgili yayınlanmış makaleler, bilim haritalama tekniğine dayalı bibliyometrik analiz yöntemi ile incelenmiştir.

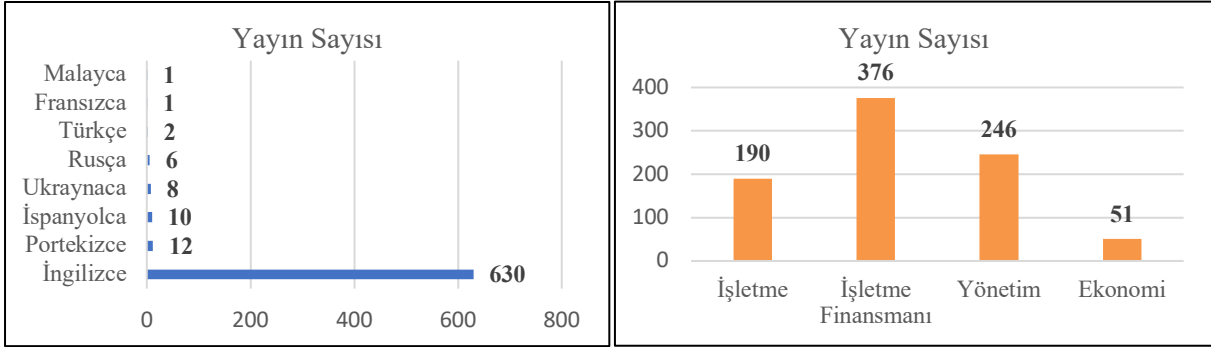
Bibliyometrik analiz, büyük hacimli bilimsel verileri analiz etmek için kullanılan ve belirli bir alanın evrimsel nüanslarını ortaya çıkarmayı sağlayan popüler ve titiz bir yöntemdir (Donthu vd., 2021). Gelişmekte olan belirli bir alan için literatürün hacmini ve büyüme modelini belirlemeye yönelik olan, bir alandaki akademik katkıları değerlendiren ve ilgili literatürün geriye dönük bir görünümünü sunan niceliksel bir metodolojidir (Guleria ve Kaur, 2021: 1004). Bu yöntem ile belgeler, anahtar kelimeler, yazarlar veya dergiler gibi parametreler incelenerek ağ analizi, kümeleme ve haritalama yoluyla konuya ilişkin derinlemesine bilgi edinilmesi amaçlanmaktadır (Waltman vd., 2010). Bibliyometrik analizin amacı konuyla ilgili yayınlar arasındaki ilişkilerin sayısal olarak değerlendirilmesidir. Bibliyometrik analiz, bilimsel araştırma alanındaki nicel ve nitel değişiklikleri belirlemek, konuya ilişkin yapılan çalışmaların genel durumunu, gelişimini ve özelliklerini ortaya koymak ve bir bilim alanındaki eğilimleri tespit etmek için istatistiksel ve matematiksel yöntemleri kapsayan bir yöntemdir (Shi ve Li, 2019; Güven, 2023).

Bibliyometrik verilerin analiz edilmesi ve sonuçların görselleştirilmesinde R bibliometrix (Aria ve Cuccurullo, 2017) ve VOSviewer (Van Eck ve Waltman, 2010) programları birlikte kullanılmıştır. R programlama dili tabanında geliştirilen Bibliometrix, bibliyometrik verilerin analizini gerçekleştirmek için kullanılan ve bibliyometrik analizler için kapsamlı bir araç seti sunan bir pakettir (Aria ve Cuccurullo, 2017; Çetin, 2023). VOSviewer, bibliyometrik ağları oluşturmak ve görselleştirmek için kullanılan ve metin madenciliği işlevselliği de sunan bir yazılım aracıdır (www.vosviewer.com). Bibliometrix genel olarak istatistiksel analizler ve metrik hesaplamalar için uygunken VOSviewer daha çok görselleştirmeler ve ağ analizi üzerinde odaklanmaktadır.

Çalışmada kullanılan veriler Web of Science veri tabanından elde edilmiştir. Web of Science farklı disiplinlere ait dokümanlara erişilmesi konusunda araştırmacılara imkan tanıyan dünyaca bilinen veri tabanları arasında ilk sıralarda yer almaktadır (Çuhadar vd., 2022). Araştırma kapsamında ilk önce, Web of Science Core Collection veri tabanında “integrated reporting” OR “integrated report” kelimeleri makale başlığı, özet ve anahtar kelimelerde aranmıştır. Yapılan ilk arama sonucunda toplam 1144 (894’ü makale) çalışmaya ulaşılmıştır. Araştırmanın kapsamını daraltmak için doküman türü olarak makale ve araştırma alanları içerisinde İşletme (Business), İşletme Finansmanı (Business Finance), Yönetim (Management), Ekonomi (Economics) seçilerek filtreleme yapılmıştır. Bu uygulama sonucu geriye 672 makale kalmıştır. Sonrasında 672 makale yazar tarafından incelenmiş ve konu ile ilgili olmayan olan iki (2) makale araştırma kapsamına dışında tutulmuştur. Nihai olarak çalışmanın örneklemini 670 makale oluşturmuş ve bu makalelerle ait veriler analize tabi tutulmuştur. Araştırma ile ilgili temel bilgiler aşağıda özetlenmiştir.

**Şekil 1: Araştırmaya İlişkin Temel Bilgiler**

<b>Veri Tabanı:</b> Web of Science
<b>Arama Tarihi:</b> 2 Ocak 2024
<b>Arama Alanı:</b> TOPIC (BaŐlık, zet ve Anahtar Kelime)
<b>Aranan Kelimeler:</b> “integrated reporting” OR “integrated report”
<b>Zaman Aralığı:</b> 2011-2023
<b>Araştırma Kategorisi:</b> İŞletme (Business), İŞletme Finansmanı (Business Finance), Yönetim (Management), Ekonomi (Economics)
<b>Doküman Türü:</b> Makale
<b>Dil:</b> Hepsi
<b>rneklem Sayısı:</b> 670 makale
<b>Yöntem:</b> Bibliyometrik analiz
<b>Program:</b> Microsoft Excel, VOSviewer, Bibliometrix R package



(Dört alıŐma alanında toplamda 863 makale bulunmaktadır. Bu sayının 670'ten fazla olmasının nedeni bazı çalışmaların birden çok alanı kapsaması ve bu Şekilde listelenmesidir.)

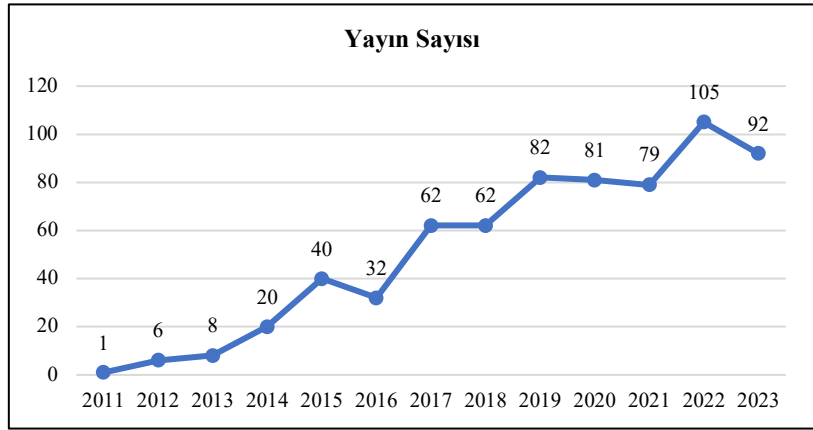
**Kaynak:** Yazar tarafından oluşturulmuştur.

**4. BULGULAR****4.1. Genel Bulgular**

Tablo 2’de veri seti ile ilgili tanımlayıcı bilgilere yer verilmiştir. 690 makalenin 1225 yazar tarafından yazıldığı ve 191 farklı dergide yayımlandığı görülmektedir.

**Tablo 2: Genel Bilgiler**

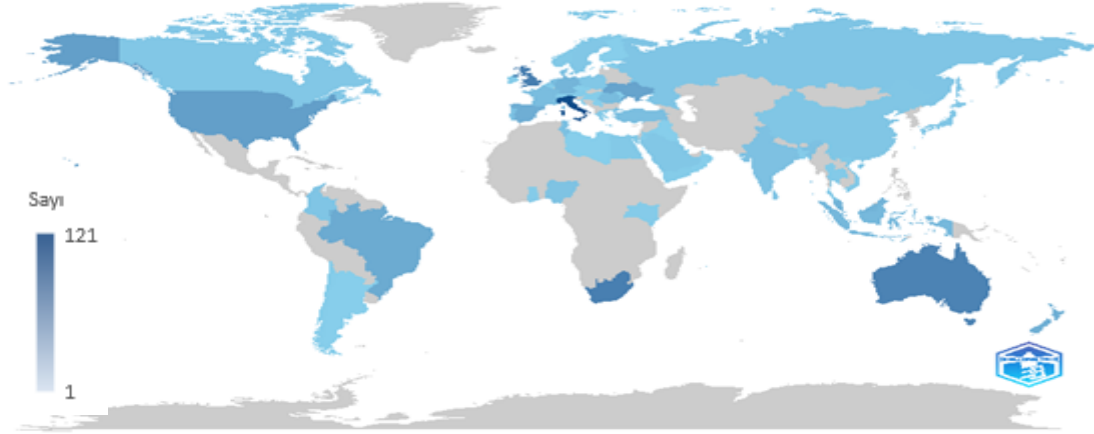
Makale Sayısı	670
Dergi Sayısı	191
Yazar Sayısı	1225
Anahtar Kelime Sayısı	1457
Referans Sayısı	23123
Atıf Sayısı	18814
Yayın Başına Ortalama Atıf Sayısı	28,08
Tek Yazarlı Yayın Sayısı	81
Yazar Başına Düşen Yayın Sayısı	0,55
Yayın Başına Düşen Yazar Sayısı	1,83

**Şekil 2: Yıllara Göre Toplam Yayın Sayısı**

Şekil 2’de makale sayısının yıllara göre dağılımı gösterilmektedir. WOS veri tabanı verilerine göre ilgili araştırma alanlarında ilk makale 2011 yılında yayımlanmıŐtır. En çok makaleye sırasıyla 2022 (105 adet), 2023 (92 adet) ve 2019 (82 adet) yıllarında rastlanılmıŐtır. Belirli yıllarda dalgalanmalar görülse de genel olarak, yıllar itibariyle konuyla ilgili yapılan çalışmaların artış eğilimi gösterdiği ve konuya olan ilginin giderek arttığı söylenebilir. Makalelerin % 66’sının (439 makale) son beş yılda yayımlanmıŐ olması bu durumu kanıtlar niteliktedir.

Şekil 3'te entegre raporlama konusu ile ilgili en fazla çalışma yapılan ülkeleri gösterilmektedir. En fazla yayın yapan ülkeler sırasıyla İtalya (121 adet), Güney Afrika (87 adet) ve Avustralya (81 adet) olduğu tespit edilmiştir. Ülkemizde ise ilgili yıllar arasında entegre raporlama konusu ile ilgili toplam 14 makale yazılmıştır.

**Şekil 3:** En Üretken Ülkeler



**Kaynak:** Bibliometrix programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

Tablo 3'te görüldüğü üzere en üretken ilk 20 ülke arasında atıf sayısının en fazla olduğu ülkeler sırasıyla Avustralya, İtalya ve Güney Afrika iken makale başına ortalama atıf sayısının en çok olduğu ülkeler Yeni Zelanda, İspanya ve Avustralya'dır. Türkiye ise 124 atıf sayısı ve 8,1 yayın başına düşen ortalama atıf sayısı ile en üretken ülkeler arasında 18. sırada yer almaktadır.

**Tablo 3:** Yayın, Atıf ve Yayın Başına Düşen Atıf Sayısının Ülkelere Göre Dağılımı

Ülke	Yayın Sayısı	Atıf Sayısı	Atıf/Yayın Sayısı
İtalya	<b>121</b>	3738	30,9
Güney Afrika	87	3052	35,1
Avustralya	81	<b>3847</b>	47,5
İngiltere	78	2977	38,2
ABD	48	1677	34,9
Yeni Zelanda	34	2218	<b>65,2</b>
İspanya	33	1737	52,6
Almanya	27	1080	40
Malezya	26	514	19,8
Brezilya	25	65	2,6
Fransa	22	439	20
Ukrayna	22	220	10
Endonezya	20	163	8,2
İskoçya	18	709	39,4
Hollanda	17	641	37,7
Romanya	17	155	9,1
Danimarka	15	183	12,2
Türkiye	14	114	8,1
Hindistan	13	150	11,5
Tunus	13	96	7,4

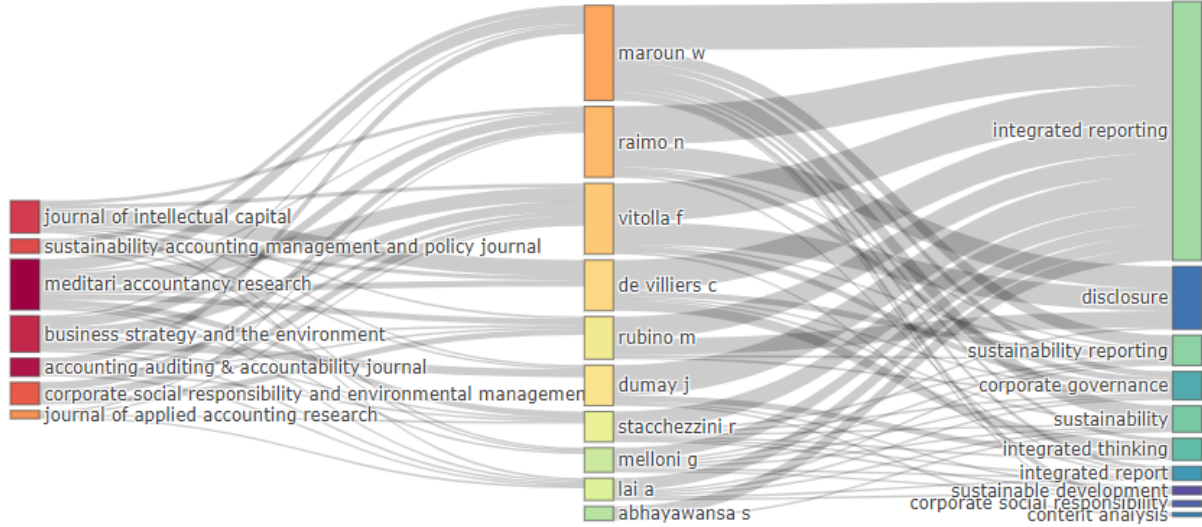
**Kaynak:** Yazar tarafından oluşturulmuştur.

2011-2023 yılları arasında ilgili alanlarında entegre raporlama konusuna ilişkin yayınlara bütüncül bir bakış açısı sağlamak için Üç Alan (Three Field) Diyagramı kullanılmıştır. Konuyla ilgili dergiler, yazarlar ve anahtar kelimeler arasındaki ilişki, Üç Alan Diyagramı kullanılarak analiz edilmiş ve Şekil 4'te gösterilmiştir. Bu biçimdeki görselleştirmeler Sankey diyagramı olarak



adlandırılmaktadır. Bahsi geçen diyagram metriklerin ilişki sıklığını gösterdiği gibi kendi kategorilerindeki ağırlıklaşını da dikkate alarak görselleştirme yapmaktadır (Sökmen vd., 2023: 669).

**şekil 4:** Konu ile İlgili Makalelerin  Alan Diyagramı



**Kaynak:** Bibliometrix programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

şekilde üç alan diyagramın sol tarafında *kaynaklar*, orta bölümünde *yazarlar*, sağ tarafında ise *anahtar kelimeler* yer alacak şekilde düzenlenmiş ve en etkin ve gösterimi mümkün olan ilk 10 birime yer verilerek analiz edilmiştir. Kutuların büyüklüğü ilgili parametrenin etkinliğini ve ilişkisel büyüklüğünü temsil etmektedir. Parametreler arasındaki bağların kalınlığı ise bağlantı sayısının büyüklüğünü yani ilişki sıklığını belirtmektedir. Bu doğrultuda, en etkin yazar Maroun W., en etkin dergi Meditari Accountancy Research, en çok kullanılan anahtar kelime *integrated reporting* kelimesi olduğu diyagramdan anlaşılmaktadır. Etkin yazarlardan biri olan Raimo N., en çok *Business Strategy and The Environment* dergisinde yayın yaptığı ve en çok *integrated reporting* ve *disclosure* anahtar kelimelerini kullandığı diyagramdan çıkarılan başka bir sonuçtur.

Yazarlar, dergiler ve anahtar kelimelere dair ayrıntılı incelemelere ilişkin bulgular ise ilerleyen kısımda verilmektedir.

Entegre raporlama konusunda en üretken ilk yedi (7) yazar Tablo 4'te gösterilmiştir. Warren Maroun 29 makale ile konuyla ilgili en çok çalışma yapan ve aynı zamanda h-indeks ve g-indeks değeri en yüksek olan yazardır. Charl De Villiers en çok atıf alan yazar konumundayken Michele Rubino yayın başına ortalama atıf sayısı en çok olan yazar olduğu analiz sonucunda tespit edilmiştir.

**Tablo 4:** En Etkili Yazarlar

Yazar	Yayın Sayısı	Atıf Sayısı	Atıf/Yayın Sayısı	H-İndeks <sup>2</sup>	G-İndeks <sup>3</sup>
Warren Maroun	29	1042	35,9	19	29
Nicola Raimo	19	907	47,7	13	17
Filippo Vitolla	19	907	47,7	12	14
Charl De Villiers	18	1184	65,8	12	17
John Dumay	17	869	51,1	13	17
Michele Rubino	11	769	69,9	10	10

<sup>2</sup> **H-indeksi** bilim insanlarının performansını izlemek, bilimsel üretkenlik/etkinlik açısından ölçmek ve değerlendirmek için 2005 yılında dünyaca ünlü fizikçi Jorge E. Hirsch tarafından geliştirilmiştir (Akgün, 2016). H-indeks, en az h sayıda atıf alan h sayıda yayını olduğu anlamına gelmektedir. Örneğin; en az 5 atıf alan 5 çalışması bulunan bir araştırmacının h-indeksi 5 olarak hesaplanmaktadır.

<sup>3</sup> **G-indeksi** Leo Egghe tarafından 2006 yılında yazılmış "Theory and practise of g-index" makalesinde önerdiği bir akademik puanlama sistemidir. G-indeks, g<sup>2</sup> kadar atıf alan g kadar sayıda yayını olduğunu göstermektedir. Örneğin; g-indeks 10 demek, 100 (10'un karesi kadar) tane atıf alan 10 yayını olduğu anlamına gelmektedir (Akgün, 2016: 49).

**Kaynak:** Yazar tarafından oluşturulmuştur.

Tablo 5’te en üretken ilk yedi (7) dergi gösterilmektedir. En etkili dergiler içerisinde h-İndeks ve g-İndeks değeri en yüksek olan “Meditari Accountancy Research” dergisi, 62 çalışma ile entegre raporlama konusu ile ilgili en fazla çalışmanın yer aldığı dergidir. “Accounting Auditing & Accountability Journal” ise en çok atıf alan ve yayın başına en çok atıfa sahip dergi olduğu görülmektedir.

**Tablo 5:** En Etkili Dergiler

Dergi	Yayın Sayısı	Atıf Sayısı	Atıf/Yayın Sayısı	H-İndeks	G-İndeks
Meditari Accountancy Research	62	1838	29,6	24	42
Accounting Auditing & Accountability Journal	29	2211	76,2	23	29
Business Strategy and The Environment	28	1581	56,5	21	28
Journal Of Intellectual Capital	28	1344	48	19	28
Sustainability Accounting Management And Policy Journal	27	991	36,7	16	27
Corporate Social Responsibility and Environmental Management	21	1310	62,4	14	21
Journal Of Financial Reporting and Accounting	21	142	6,8	8	11

**Kaynak:** Yazar tarafından oluşturulmuştur.

Şekil 5’te makalelerde en çok kullanılan ilk 50 anahtar kelimeye ilişkin kelime bulutuna yer verilmiştir. Kelime bulutu, entegre raporlama ile ilişkili ve en çok çalışılan konular hakkında fikir sunmaktadır. Entegre raporlama (453), sürdürülebilirlik raporlaması (70), sürdürülebilirlik (64), entegre düşünce (53) ve kurumsal yönetim (48) en çok karşılaşılan beş (5) kelimedir.

**Şekil 5:** Kelime Bulutu



**Kaynak:** Bibliometrix programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

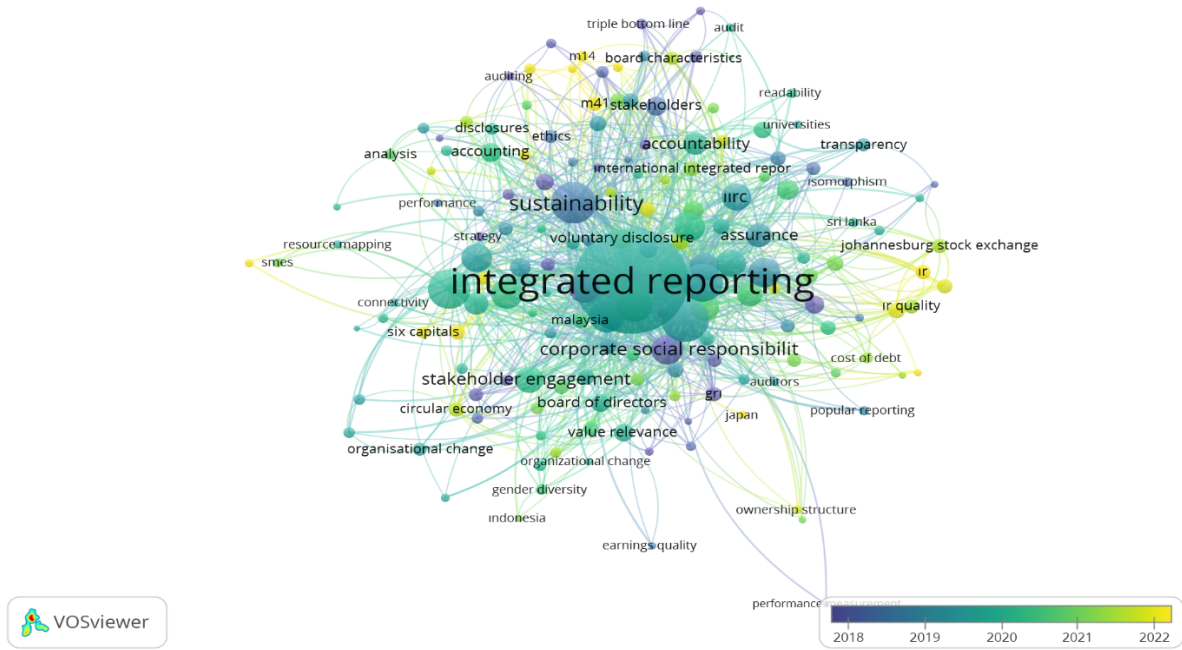
#### 4.2. Kavramsal Yapıya İlişkin Bulgular

Bu bölümde eş birliktelik (co-occurrence) analizine yer verilmiştir. Eş kelime analizi yazarlar tarafından kullanılan anahtar kelimelerin bir çalışmada birlikte bulunma durumunu ifade etmektedir.



Şekil 6'da makalelerde yazarlar tarafından kullanılan anahtar kelimelerin birlikte bulunma durumu görselleştirilmiştir. 670 makalede toplam 1457 anahtar kelime bulunduğundan daha anlamlı sonuçlar elde edebilmek amacıyla bir kısıtlamaya gidilmiş, bu bağlamda en az üç (3) tekrar sayısına sahip ve toplam bağlantı gücü en yüksek 168 kelime VOSviewer programı ile analiz edilerek görselleştirilmiştir. Birbiriyle bağlantılı olduğu görülen 168 birim üzerinden yapılan analizde toplamda 15 küme, 1281 bağlantı ve toplam bağlantı gücü 2554 olarak tespit edilmiştir. Düğümlerin büyüklükleri kelimelerin sıklığını göstermektedir. Düğümlerin birbirine yakın olma durumu birlikte kullanım sıklığının arttığının bir göstergesidir. En büyük düğümde "integrated reporting" en sık tekrarlanan ve korelasyon gücü en yüksek anahtar kelime olduğu görülmektedir.

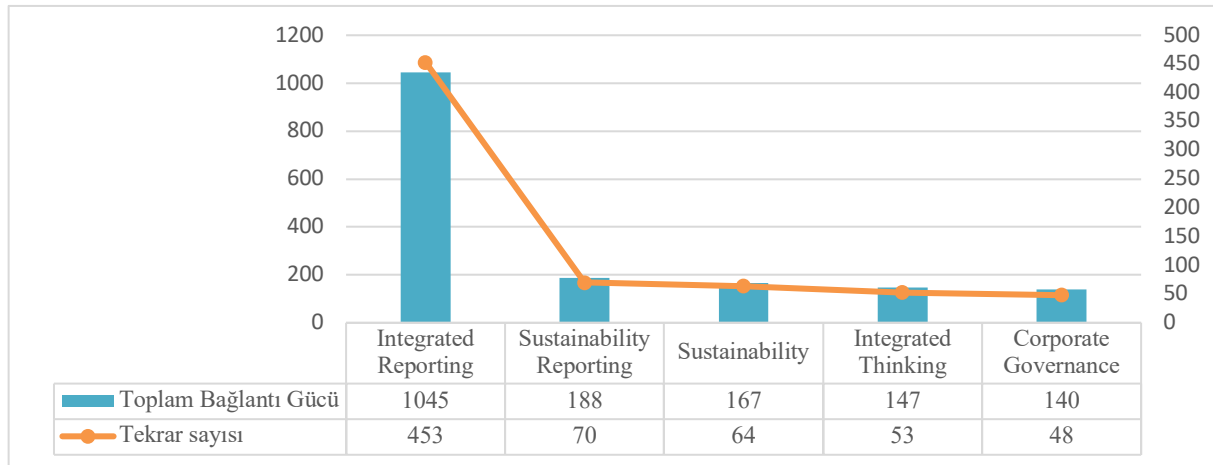
Şekil 6: Anahtar Kelime Birlikte Oluşum Ağı Haritası



Kaynak: VOSviewer programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

Entegre raporlama ile ilgili çalışmalarda en çok kullanılan ilk beş (5) anahtar kelimenin tekrar etme sayıları ve toplam bağlantı güçleri Şekil 7'de verilmiştir.

Şekil 7: En Fazla Kullanılan 5 Anahtar Kelime

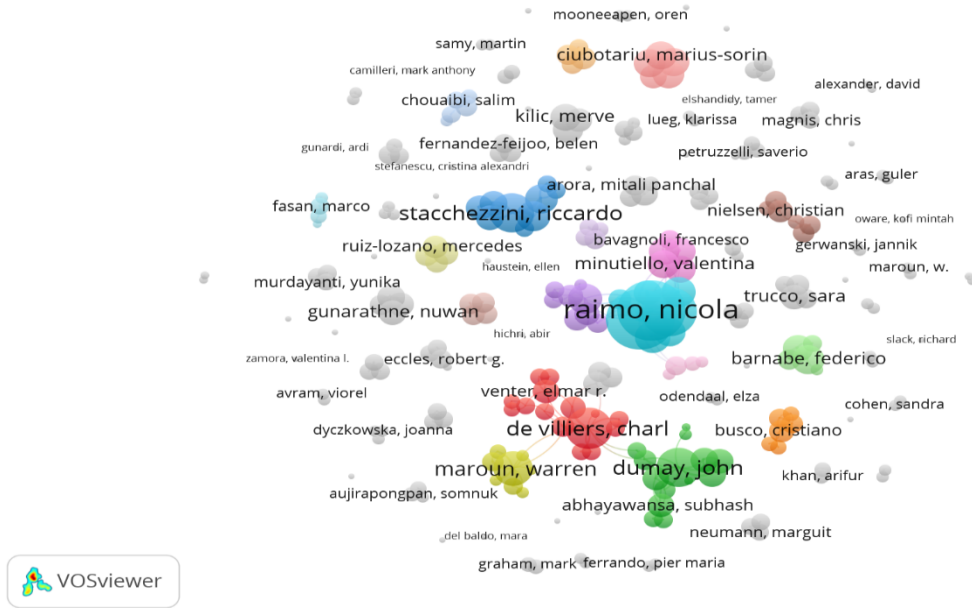


Kaynak: Microsoft Excel'de yazar tarafından oluşturulmuştur.

### 4.3. Sosyal Yapıya İlişkin Bulgular

Yazarların iş birliği analizi minimum doküman ve atıf sayısı iki (2) seçilerek gerçekleştirilmiştir. 1225 yazardan 264'ü analize dahil edilmiştir. 264 birim üzerinden yapılan analizde toplamda 92 küme, 296 bağlantı ve toplam bağlantı gücü 624 olarak tespit edilmiştir. Şekil 6, en çok iş birliği yapan yazarların ağ haritasını göstermektedir. Aynı renkteki düğümler, ağdaki kümeleri temsil etmektedir. Mavi düğümde bulunan Raimo, Nicola ve Vitolla, Filippo (12 bağlantı ve 51 toplam bağlantı gücüne sahip) en işbirlikçi ve bağlantılı yazarlar olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla Rubino, Michele, De Villiers, Charl ve Dumay, John takip etmektedir.

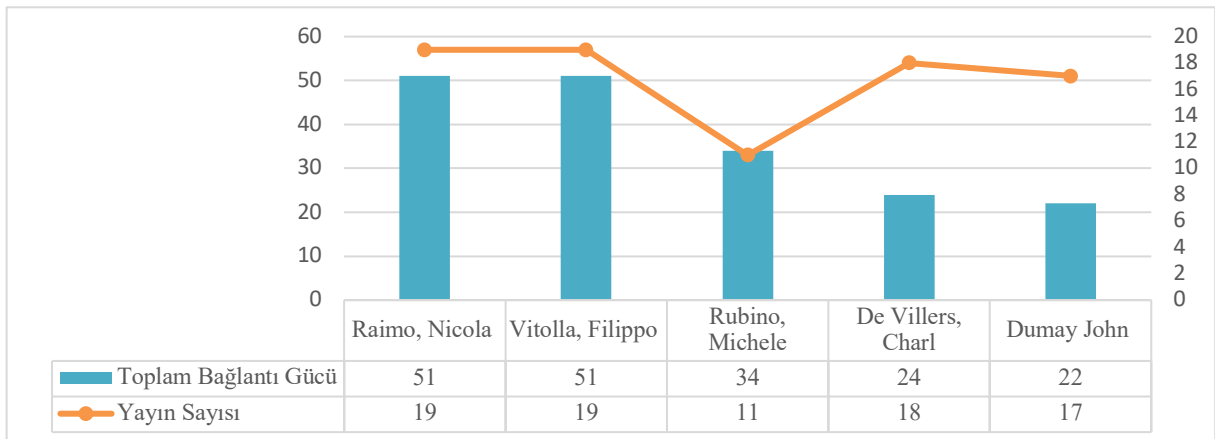
Şekil 8: Yazarların İş birliği Ağ Haritası



**Kaynak:** VOSviewer programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

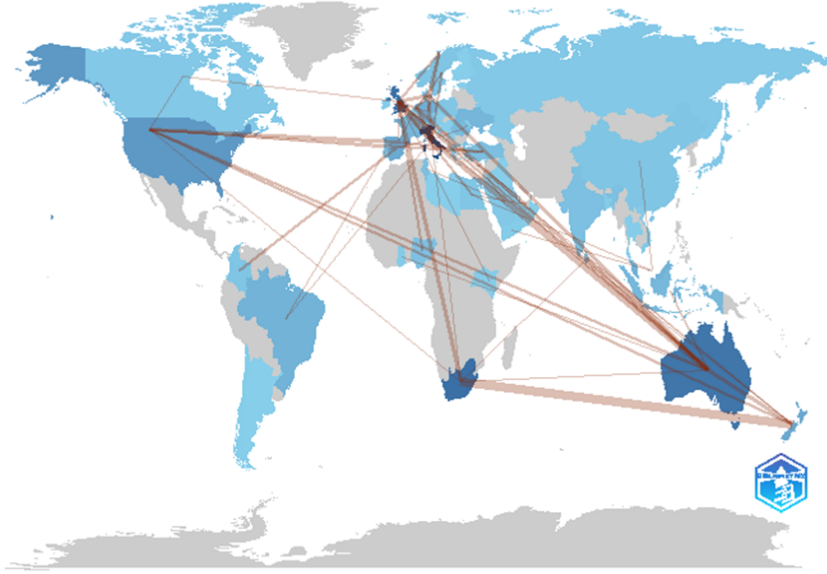
Yazarların ortak yazarlık konusunda en fazla katkı sağlayan beş (5) yazarın yayın sayısına ve toplam bağlantı gücü Şekil 9'da gösterilmiştir.

Şekil 9: Yazar İş Birliğinde En Etkili 5 Yazar



**Kaynak:** Microsoft Excel'de yazar tarafından oluşturulmuştur.

Entegre raporlama konusu ile ilgili çalışma yapmış ülkelerin iş birliği ağ haritası Şekil 10'daki gibidir. Bu haritada hangi ülkelerin hangi ülkelerle iş birliği yaptığı ağ yardımıyla görülmektedir. Tablo 6 ise en çok iş birliği yapan ülkeler arasındaki iş birliklerinin yönünü ve ağ frekansını göstermektedir.

**Şekil 10:** lkelerin İş Birliği Ağ Haritası**Tablo 6:** En Sık İş Birliği Yapan lkelerin Ağ Sayısı

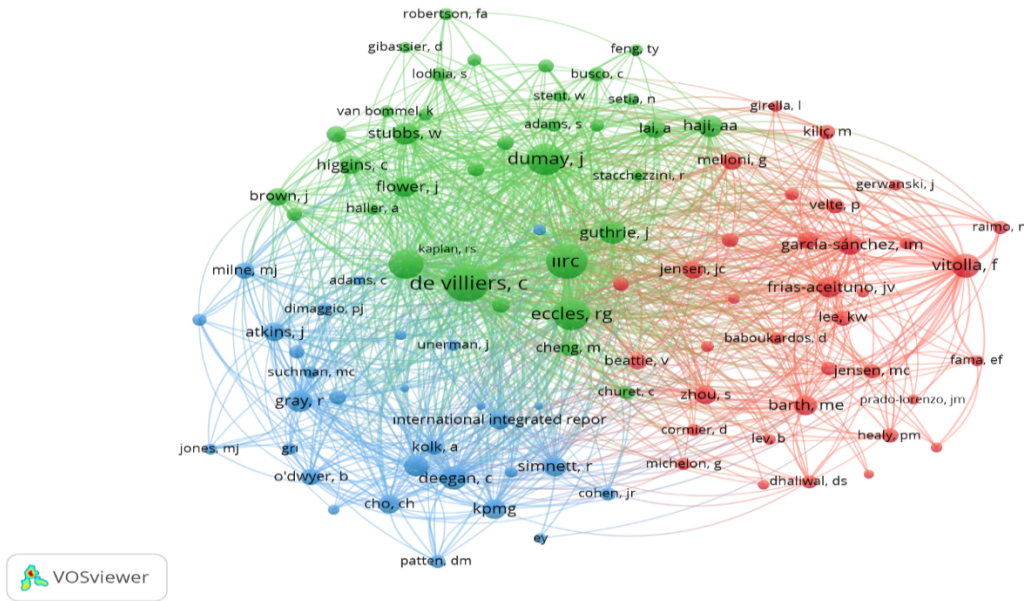
lkeden	ülkeye	Ağ Sıklığı
Güney Afrika	Yeni Zelanda	19
İtalya	İngiltere	18
İtalya	Avustralya	12
Avustralya	Danimarka	6
İtalya	Danimarka	6
İtalya	Hollanda	6
Hollanda	Danimarka	6
Avustralya	Hollanda	5
Avustralya	Yeni Zelanda	5
İngiltere	Danimarka	5
İngiltere	Güney Afrika	5
ABD	Fransa	5

**Kaynak:** Bibliometrix programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

Toplam bağlantı gücü ve iş birliği sayısı dikkate alındığında iş birliği oranı en yüksek ülkelerin sırasıyla İngiltere, İtalya ve Avustralya olduğu analiz sonucunda ortaya çıkmıştır. En sık iş birliği Güney Afrika ve Yeni Zelanda (19 ağ frekansı), sonrasında İtalya ve İngiltere (18 ağ frekansı) arasında gerçekleşmiştir.

#### 4.4. Entelektüel Yapıya İlişkin Bulgular

Ortak atıf (co-citation) analizi, birlikte alıntı yapılan iki nesnenin (yazar, dergi vb.) yüksek oranda ilişkili olduğu yaklaşımına dayanmaktadır. Yazarların eş atıf analizi, minimum atıf sayısı 50 olan 100 yazar toplam bağlantı gücü ağlırlığı dikkate alınarak yapılmıştır. Entegre raporlama konusunda çalışma yapmış yazarların birlikte atıf ağları Şekil 11’de gösterilmiştir.

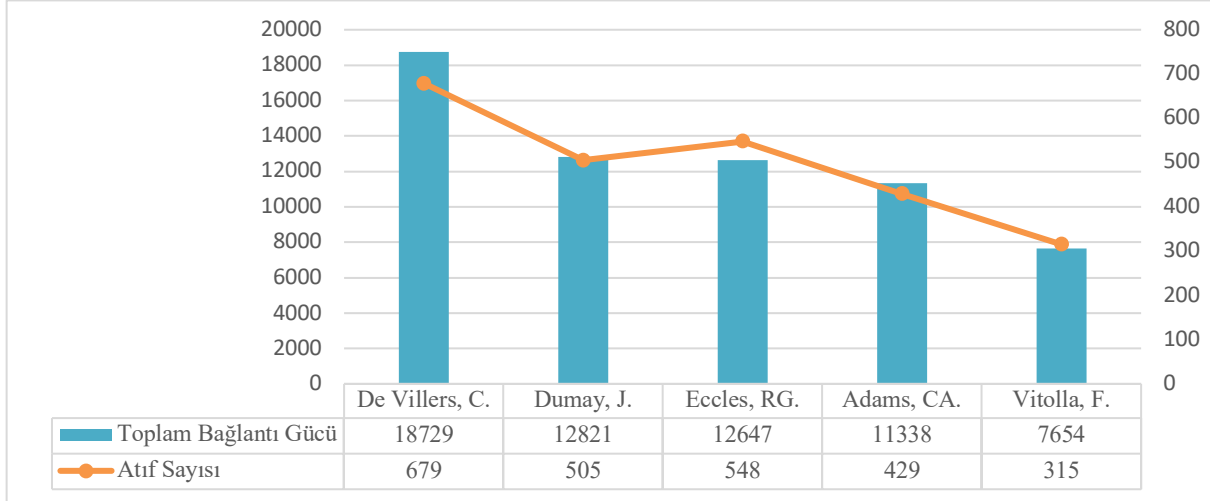
**Şekil 11:** Yazarların Ortak Atıf Ağı Haritası

**Kaynak:** VOSviewer programında yazar tarafından oluşturulmuştur.

Yazarlar birlikte ne kadar çok alıntılanırlarsa, birlikte atıf ağındaki düğümleri o kadar büyüyecek ve birbirlerine yaklaşıacaktır. Ağ haritasında yazarların mavi, kırmızı ve yeşil renklerine sahip üç (3) küme yer aldıkları görülmektedir. Aynı renkte ve birbirine yakın düğümlerin temsil ettiği yazarlar diğer makalelerin kaynakçalarında daha sık birlikte görülmektedir.

Yazar ortak atfında en fazla katkı sağlayan yazarların atıf sayısı ve toplam bağlantı gücü Şekil 12’de gösterilmiştir.

**Şekil 12:** Yazar Ortak Atfında En Etkili 5 Yazar



**Kaynak:** Microsoft Excel’de yazar tarafından oluşturulmuştur.

## 5. SONUÇ

Bu çalışmanın amacı, entegre raporlamaya ilişkin akademik makaleleri bibliyometrik analiz yöntemi ile inceleyerek, konunun nicel sinopsisini çıkarmak ve temel dinamiklerini ortaya koymaktır. Bu doğrultuda, konuya dair Web of Science veri tabanında 2011-2023 yılları arasında listelenen 670 makale R Bibliometrix, VOSviewer ve Microsoft Excel programları kullanılarak analiz edilmiştir.

Yapılan analiz sonucunda, 670 makalenin sekiz (8) farklı dilde yazıldığı, en fazla makalenin “İşletme Finansmanı” (376 adet) alanında yazıldığı ve dört alan kapsamında konu ile ilgili ilk makalenin 2011 yılında yayınlandığı tespit edilmiştir. 670 makalenin 191 farklı dergide yayınlanması entegre raporlamanın oldukça popüler bir konu olduğunu ve editörler tarafından rağbet gördüğünü gözler önüne sermektedir.

Bazı yıllardaki dalgalanmalara rağmen konuya ilişkin çalışmaların sayısında yıllar itibariyle artış olduğu ve akademik yazında konuya olan ilginin özellikle son yıllarda arttığı, 13 yıllık zaman diliminde yayınlanan makalelerin yarısından fazlasının (439 adet) son beş yılda yazılmış olmasından anlaşılmaktadır.

Entegre raporlama konusunda en üretken ülke “İtalya” (121 makale), en üretken yazar Warren Maroun (29 makale) ve en üretken dergi “Meditari Accountancy Research” (62 makale) iken atıf sayısı en fazla olan ülke Avustralya (3847 atıf), yazar Charl De Villiers (1184 atıf), dergi Accounting Auditing & Accountability Journal (2211 atıf) olduğu tespit edilmiştir. Anahtar kelime analizleri incelendiğinde yayınların entegre raporlama, sürdürülebilirlik raporlaması, sürdürülebilirlik konularına yoğunlaştığı görülmektedir.

Kavramsal yapıya ilişkin bulgulara bakıldığında, eş birliktelik analizine göre entegre raporlama kelimesinin korelasyon gücü en yüksek kelime olduğu görülmektedir. Entegre raporlama ile en çok ilişkili olan ve beraber çalışılan konular; sürdürülebilirlik raporlaması, entegre düşünce, kurumsal yönetim, değer yaratma (value creation) ve açıklama (disclosure) olduğu görülmektedir.

Entegre dūřınce ve değer yaratma kavramları entegre raporlamanın özünü oluşturan kavramlardan ikisi olması bu sonucun ortaya çıkmasında etkili olduğu sōylenbilir.

Sosyal yapıya ilişkin bulgular, iř birliği oranı en yōksek yazarların Raimo, Nicola ve Vitolla, Filippo, ũlkelerin ise İngiltere ve İtalya olduğunu gōstermektedir. Entelektüel yapıya ilişkin bulgular, ortak atıf analizinde toplam bağlantı gōcū en yōksek Charl De Villiers ve John Dumay'ın en fazla katkı veren yazarlar olduğunu gōstermektedir.

Çalışmada tek bir veri tabanının kullanılmış olması, çalışmanın kapsamına sadece makalelerin ve dōrt çalışma alanının dahil edilmesi çalışmanın kısıtı olarak gōr÷lmektedir. Bu çalışmanın ileride yapılabilecek çalışmalar için fikir oluşturması bakımından faydalı olacağı ve entegre raporlama konusunda yapılmış çalışmaların genel hatlarını gōstermesi açısından literatüre katkı sağlayacağı dūř÷n÷lmektedir. İleride yapılacak araştırmalar için belge ve alan kısıtlamasına gitmeden farklı veri tabanlarında (Scopus, Google Akademik, Dimensions vb.) listelenen çalışmalar, farklı öz÷mleme teknikleri ve programları (Gephi, Python, CiteSpace vb.) kullanılarak analiz edilebilir.

---

**Etik Beyan:** Bu alışmada “Etik Kurul” izini alınmasını gerektiren bir yōntem kullanılmamıştır.

**Ethics Statement:** In this study, no method requiring the permission of the “Ethics Committee” was used.

---

## KAYNAKÇA

- Agarwall, H., & Samanta, S. (2023). Global research on integrated reporting: A bibliometric study. *European Economic Letters (EEL)*, 13(3), 1402-1421.
- Akgūn, M. (2016). Bilimsel Deęerlendirme ölçütü olarak “H-İndeks”. *Toraks B÷lteni, Eylül*,47-49.
- Aras, G., & Sarioęlu, G. U. (2015). *Kūresel raporlamada yeni dōnem: entegre raporlama*. İstanbul: TÜSİAD, Ekim 2015, Yayın No: T/2015, 10-567.
- Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). Bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959-975.
- Baditoiu, B., Partenie, M. V., & Alexandru, B. (2021). Integrated reporting and performance. A bibliometric analysis. *Annals of the University of Oradea, Economic Science Series*, 30(1).
- etin, K. (2023). Gastronomi deneyimine iliřkin bilimsel bilginin haritalanması bibliyometrik bir analiz. *Gūncel Turizm Arařtırmaları Dergisi*, 7(2), 551-574.
- Çuhadar, M., Ongun, U. & Topsakal, Y. (2022). Kūltürel miras ve dijitalleřme konusunda yayınlanmıř çalıřmaların bibliyometrik analizi. *Journal of Tourism and Gastronomy Studies*, 10(4), 3418-3443.
- Di Vaio, A., Syriopoulos, T., Alvino, F., & Palladino, R. (2021). “Integrated thinking and reporting” towards sustainable business models: A concise bibliometric analysis. *Meditari Accountancy Research*, 29(4), 691-719.
- Doğan, D. (2020). Entegre raporlama konusunda yōktez ve ulakbim veri tabanındaki akademik alışmalar üzerine bir bibliyometrik analiz (2010-2020). *Uluslararası Muhasebe Ve Finans Araştırmaları Dergisi*, 2(2), 120-142.
- 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.
- Fayad, A. A., Binti Mohd Ariff, A. H., Ooi, S. C., Ahmi, A., & Khatib, S. F. (2023). Towards concise reporting through integrated reporting: A bibliometric review. *Meditari Accountancy Research*.
- Guleria, D., & Kaur, G. (2021). Bibliometric analysis of ecopreneurship using vosviewer and rstudio bibliometrix, 1989–2019. *Library Hi Tech*, 39(4), 1001-1024.
- Gūven, B. (2022). Entegre raporlama. İçinde řahin karabulut (Ed.), *İřletme biliminde muhasebe, pazarlama ve organizasyon konuları*, (ss. 425-436), Bursa: Ekin Yayınevi.



- Güven, B. (2023). Türkiye’de iktisat alanında enerji üzerine yapılmış lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi. İçinde M. Zuhul (Ed.), *Yerelden küresele farklı boyutlarıyla enerji ekonomisi güncel araştırmalar ve tartışmalar*, (ss. 25-40), Bursa: Ekin Yayınevi.
- Hyk, V., Vysochan, O., & Vysochan, O. (2022). Integrated reporting of mining enterprises: Bibliometric analysis. *Studies in Business and Economics*, 17(3), 90-99.
- IFAC (2023) The state of play: sustainability disclosure and assurance.
- IODSA (2009). King report on corporate governance for south africa. [https://cdn.ymaws.com/www.iodsa.co.za/resource/resmgr/king\\_iii/king\\_report\\_on\\_governance\\_fo.pdf](https://cdn.ymaws.com/www.iodsa.co.za/resource/resmgr/king_iii/king_report_on_governance_fo.pdf) (05.01.2024).
- Kaya, H. P. (2015). Entegre raporlama sisteminin ortaya çıkış sebepleri ve şirketlere sağlayacağı faydalar. *Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi*, 15 (45), 113-130.
- Kostenko, O., Kravchenko, O., Ovcharova, N., Oleksich, Z., & Dmytrenko, A. (2021). Integrated reporting in investment decision-making: Bibliometric analysis of scientific landscape. *Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal*, 7(1868-2021-1380), 141-159.
- Krzus, M. P. (2011). Integrated reporting: If not now, when. *Zeitschrift für internationale Rechnungslegung*, 6(6), 271-276.
- Kurt, E. S. (2023). Türkiye’de entegre raporlama çalışmaları: sistematik literatür incelemesi (2012-2022). *Muhasebe Enstitüsü Dergisi-Journal of Accounting Institute*, 68, 15-42. <https://doi.org/10.26650/MED.1224266>.
- Lopes, A. I., & Penela, D. (2022). From little seeds to a big tree: a far-reaching assessment of the integrated reporting stream. *Meditari Accountancy Research*, 30(6), 1514-1542.
- Navarrete-Oyarce, J., Gallegos, J. A., Moraga-Flores, H., & Gallizo, J. L. (2021). Integrated reporting as an academic research concept in the area of business. *Sustainability*, 13(14), 7741.
- Othman, M., & Basnan, N. (2021). Assessing the trend of the research on integrated reporting: A bibliometric review. *Journal of Management Information and Decision Sciences*, 24(S1), 1-18.
- Seguí-Mas, E., Bollas-Araya, H. M., & Polo-Garrido, F. (2019). What have we learnt about the assurance of integrated reports? A bibliometric analysis of the academic literature. In I.M. García-Sánchez & J. Martínez-Ferrero (Eds.), *The disclosure and assurance of corporate social responsibility: A Growing market*, (pp. 219-239). Cambridge Scholars Publishing.
- Serpeninova, Y. (2022). Integrated reporting: Bibliometric landscape. *Public Policy and Accounting*, (1(5)), 23-31.
- Shi, Y., & Li, X. (2019). A bibliometric study on intelligent techniques of bankruptcy prediction for corporate firms. *Heliyon*, 5(12).
- Sökmen, S., Doğan, M. ve Atabay, E. (2023). Turizm araştırmalarında nedensellik: Q1 dergilerde deneysel tasarımın kullanımına yönelik bir inceleme. *Anadolu Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 23(3), 657-684.
- Uyar, A. (2015). *Kurumsal raporlamanın gelişimi ve güncel yaklaşımlar*, Ankara: Gazi Kitabevi.
- Van Eck, N., & Waltman, L. (2010). Software survey: VOSviewer, a computer program for bibliometric mapping. *Scientometrics*, 84(2), 523-538.
- Waltman, L., Van Eck, N. J., & Noyons, E. C. (2010). A unified approach to mapping and clustering of bibliometric networks. *Journal of informetrics*, 4(4), 629-635.
- Yüksel, F., & Aracı, H. (2017). Hizmet işletmelerine ait raporların entegre raporlama ilkeleri açısından incelenmesi. *Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi*, 729-748.