

# MUHASEBEDE DİJİTAL DÖNÜŞÜM: WEB OF SCIENCE (WoS) VERİ TABANINA DAYALI BİBLİYOMETRİK ANALİZ\*

Öğr. Gör. Dr. Selda KORGA\*\*

Araştırma Makalesi / *Research Article*

Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi  
Aralık 2025, 27(4), 301-329

## ÖZ

Bu çalışmanın amacı, muhasebede dijital dönüşüm konusu üzerine yapılmış olan makalelerin analizi, etkisinin ölçülmesi ve mevcut durumun değerlendirilmesidir. Çalışmanın örneklemini WoS veri tabanında indekslenen, 1991-2024 yılları arasında yayınlanan 3.033 makaledir. Bibliyometrik analiz yöntemi ile makalelerin yazar, atıf, anahtar kelime, ülke, kurum ve yıllara göre dağılımına ulaşılmıştır. Ayrıca, bu değişkenlerin birbirleri ile ilişkileri görselleştirilerek bilimsel üretkenlik ve bağlantı gücünün seviyesi tespit edilmiştir. Sonuçlar, muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerin sayısında artış olduğunu ve araştırmacıların konuya olan ilgisinin giderek arttığını göstermektedir. Çalışmanın muhasebede dijital dönüşüm konusunda literatürü detaylı bir biçimde değerlendirmesi ve araştırma boşluklarını belirlemesi açısından sonraki çalışmalara kılavuz olacağı öngörülmektedir.

**Anahtar Kelimeler:** Muhasebe, Dijital Dönüşüm, Bibliyometrik Analiz Yöntemi

**Jel Sınıflandırması:** M40, M41

\* Makale Geliş Tarihi (Date of Submission): 27.11.2024; Makale Kabul Tarihi (Date of Acceptance): 24.07.2025  
“Bu çalışma, 12-15 Eylül 2024 tarihlerinde MÖDAV tarafından düzenlenen 21. Uluslararası Muhasebe Konferansı’nda sunulan bildirinin, yeniden düzenlenmiş ve genişletilmiş halidir.

\*\* Ege Üniversitesi, Ege Meslek Yüksekokulu, Muhasebe ve Vergi Bölümü, [selda.korga@ege.edu.tr](mailto:selda.korga@ege.edu.tr), [orcid.org/0000-0002-8868-0957](https://orcid.org/0000-0002-8868-0957)

**Atıf (Citation):** Korga, S. (2025). Muhasebede Dijital Dönüşüm: Web of Science (WoS) Veri Tabanına Dayalı Bibliyometrik Analiz, *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 27(4), 301-329. <https://doi.org/10.31460/mbdd.1592361>

**DIGITAL TRANSFORMATION IN ACCOUNTING: BIBLIOMETRIC ANALYSIS BASED ON WEB OF SCIENCE (WoS) DATA****ABSTRACT**

This study aims to analyze articles on digital transformation in accounting. 3033 articles published between 1991 and 2024 indexed in the WoS database are reviewed. Using bibliometric methods, the analysis revealed the distribution of articles by author, citation count, keywords, countries, institutions, and publication years. The level of scientific productivity and connectivity is also determined by visualizing the relationships between these variables. The findings indicate a growing scholarly interest and number of publications on this topic. The study is expected to serve as a valuable reference for future research by providing an extensive overview of the literature and highlighting existing research gaps.

**Keywords:** Accounting, Digital Transformation, Bibliometric Analysis Method

**JEL Classification:** M40, M41

**EXTENDED SUMMARY****PURPOSE AND MOTIVATION**

Digitalization, has brought significant innovations and changes to the field of accounting, as it has in many other fields. The rapid transformation of businesses and business processes driven by digital technologies is a key factor in accelerating the digitalization of accounting practices. In this evolving landscape, it is crucial to develop and implement strategies that enable the accounting profession to effectively adapt to these innovations. In this context, a primary step is to conduct research that explores the transformation of traditional accounting practices into technology-based systems, to develop recommendations, and to implement relevant practices. Additionally, accounting professionals—including practitioners, academics, educators, and auditors—must keep pace with the innovations and changes brought about by digitalization.

The central question revolves around the actions necessary for accounting to successfully integrate into a rapidly digitalizing world. In this context, priority should be given to research that explores the transformation of traditional accounting methods into technology-driven practices, formulates relevant recommendations, and supports the implementation of these innovations. Moreover, professionals in the field, including practitioners, academics, educators, and auditors, must also stay abreast of the technological advancements and evolving demands introduced by digitalization. Digital transformation, defined as the adoption of new digital technologies, facilitates the shift from traditional to modern

practices in accounting by promoting the use of digital tools and automation systems. During this transformation process, the ability of accounting professionals to adapt to digital technologies and integrate them quickly plays a critical role in enhancing efficiency, reducing errors, and enabling cost-effective operations. However, to fully realize the benefits of digital transformation, accounting professionals must improve their competencies in using digital tools and methods. In this regard, it is essential for researchers to conduct studies on digital transformation in accounting and to produce publications that can inform and guide practitioners. The new ideas and perspectives generated through such research can expand the knowledge base of businesses and professionals, accelerating the adoption and integration of technology-based practices within accounting activities.

Given these considerations, this study aims to analyze current research on digital transformation in the field of accounting, evaluate the current state of the literature, and identify gaps for future research. To achieve this, a bibliometric analysis was conducted to assess the impact of academic publications and to determine research trends. The VOSviewer was used to visualize the data and map the literature. The findings are expected to serve as a guide for new researchers by highlighting key research areas and topics that require further exploration. Additionally, the findings will benefit practitioners by highlighting current trends—such as the most popular topics in digital transformation within accounting—helping them identify areas of weakness and plan targeted training for improvement.

## **METHODOLOGY**

The data were gathered from the WoS database as of June 7, 2024. The WoS database was selected due to its comprehensive content, high-quality journals, and efficient access to relevant information.

To identify studies related to digital transformation in accounting, the “topic” search option was used in WoS, applying keywords such as “Digital Transform”, “Digit\*”, “Big Data”, “Industry 4.0”, “Artificial Intelligence”, “Cloud Computing”, “Machine Learning”, “Deep Learning”, “Artificial Neural Network”, “Blockchain”, and “Internet of Things,” alongside “Account\*” to represent accounting. This initial search yielded 65,432 publications between 1980 and 2025. Given the large volume of results identified in the initial search, several restrictions were applied to refine the research sample. Specifically, the search was limited to journal articles as the document type, English as the language, and the subject areas of management, business, economics, and business finance. Consequently, the study sample consists of these final 3,033 articles. The data were analyzed using bibliometric analysis methods via the VOSviewer software.

## **RESULTS AND DISCUSSION**

An analysis of the 3,033 articles published between 1991 and 2024 on accounting and digital transformation revealed that the volume of publications was relatively low between 1991 and 2004.

However, a noticeable increase in the number of publications began in 2005. This upward trend became particularly pronounced from 2019 onward, with a significant rise in research and published articles on digital transformation in accounting. The peak was reached in 2023, with 591 articles published. As of June 2024, 234 articles had already been published, with the expectation that this number will increase by the end of the year.

In a co-authorship analysis aimed at identifying authors with the highest levels of collaboration and linking power in the area of accounting and digital transformation, conducted using the VOS viewer software, *Daniel E. O'Leary* emerged as the most productive author, while *Miklos A. Vasarhelyi* demonstrated the highest linking power. This analysis was performed using the "co-authorship-authors" option, with the criteria of at least one published article and at least one citation. To identify authors with the most citations and those with the greatest link strength, a separate "citation-authors" analysis was conducted using the VOSviewer. Applying the same criteria of a minimum of one article and one citation, the analysis found that the most highly cited authors were "*Am McGahan*" and "*Me Porter*" while "*Miklos A. Vasarhelyi*" again demonstrated the highest link strength. In the country citation analysis, which aimed to assess the distribution of articles based on the number of citations per country, the United States of America emerged as the leading country in both citation volume and link strength. This analysis was conducted using the "citation-countries" option in VOS viewer, with criteria requiring at least one published article and one citation. Similarly, in the institution citation analysis, which focused on determining the connections between institutions, "*Rutgers State University*" was identified as the most cited institution. This analysis utilized the "citation-organizations" option in VOS viewer and adhered to the same criteria of including at least one article and one citation. To identify the most frequently used keywords, a keyword analysis was conducted using the "co-occurrence-author keywords" option in VOSviewer. The analysis was configured with a word frequency threshold of 10 to produce more informative visualizations. Upon ranking the keywords by frequency, the top ten keywords were identified as follows: "*machine learning*," "*artificial intelligence*," "*big data*," "*blockchain*," "*digitalization*," "*accounting*," "*digital transformation*," "*social media*," "*digital economy*," and "*accountability*." Among these, "*artificial intelligence*" was found to have the highest link strength.

## CONCLUSIONS AND IMPLICATIONS

This study aims to analyze the literature on digital transformation in accounting, determine the relationships and interactions among authors, institutions, and countries, conduct citation and collaboration analyses, and identify both frequently and infrequently used terms through keyword analysis. By evaluating the existing body of research, the study identifies key trends and impacts within literature and offers suggestions to address current research gaps. In this context, particularly recently,

the transition from traditional accounting to information technology-based accounting has accelerated significantly. As a result, the use of digital tools has increased to support data storage and protection, enhance the transparency and reliability of accounting records, and prevent errors and fraud—all of which necessitate rapid integration into the broader concept of digital transformation. As a result, both practitioners and researchers have increasingly emphasized the necessity and relevance of digitalization in accounting. With growing academic interest, researchers have begun to incorporate emerging technologies such as big data, blockchain, cloud computing, artificial intelligence, and machine learning into their work on accounting and digital transformation. Furthermore, the growing interest in digital transformation has expanded the range of keywords used in scholarly articles, leading to the emergence of new concepts alongside existing ones. Based on the findings of this study, topics such as “digital money,” “management accounting,” “ethics,” “financial reporting,” and “forensic accounting” in the context of digital transformation remain underexplored, with low visibility in the literature. To address these gaps and contribute to the field, researchers are encouraged to conduct new studies that offer fresh perspectives on these topics. In summary, this study is expected to provide strategic guidance for researchers interested in digital transformation in accounting while also helping identify opportunities for original research on less studied topics.

## 1.GİRİŞ

Dijitalleşme, birçok alanda olduğu gibi muhasebe alanında da yenilik ve değişimler meydana getirmektedir. Dijitalleşme ile birlikte işletmelerde ve iş süreçlerinde yaşanan hızlı değişim muhasebenin de dijitalleşme sürecini hızlandıran önemli bir unsur olarak karşımıza çıkmaktadır. Dolayısıyla muhasebe alanının bu yenilik ve değişime uyum sağlamasına yönelik uygulamaların hayata geçirilmesi büyük önem arz etmektedir. Bu noktada dikkat edilmesi gereken en önemli husus hızla dijitalleşen Dünya’da muhasebenin bu sürece entegre olabilmesi için neler yapılması gerektiğinin sorgulanmasıdır. Bu çerçevede ilk akla gelen geleneksel muhasebe uygulamalarının teknolojiye dayalı uygulamalara dönüşüm sürecinin belirlenmesine yönelik araştırmalar yapmak, öneriler sunmak ve uygulamaları hayata geçirmektir. Öte yandan muhasebe alanında yer alan muhasebe uzmanlarının (meslek mensupları, akademisyenler, eğitmenler, denetçiler) da dijitalleşmenin getirmiş olduğu yenilik ve değişime hızla ayak uydurması gerekmektedir.

Yeni dijital teknolojilerin kullanımını ifade eden dijital dönüşüm, muhasebe alanında geleneksel uygulamalardan modern uygulamalara geçişe zemin hazırlayarak muhasebe uygulamalarında dijital araçlar ve otomasyon sistemlerinin kullanılmasına katkı sağlamaktadır. Dijital dönüşüm sürecinde muhasebe uzmanlarının dijital teknolojiye uyum sağlaması ve dönüşüm sürecine hızlı entegre olması dijital teknolojiye dayalı uygulamaları etkin bir şekilde kullanarak hatalarını en aza indirmesine,

faaliyetlerini verimli ve düşük maliyetli olarak yürütebilmesine imkân vermektedir. Ancak dijital dönüşümün bu olumlu sonuçlarının ortaya çıkabilmesi için muhasebe profesyonellerinin dijital teknolojiye uyum sağlamaya yönelik dijital araç ve yöntemlerin kullanımına ilişkin yetenek ve becerilerini geliştirmeleri gerekmektedir. Bu bağlamda muhasebe alanında dijital dönüşüme yönelik araştırmacıların çalışmalar yürütmesi, uygulamacılara kılavuzluk edebilecek yayınlar ortaya koymaları önemlidir. Bu çalışmalar neticesinde sunulan yeni fikirler ve bakış açıları, işletmeler ve muhasebe alanındaki uygulamacıların dijitalleşme, dijital dönüşüm konularında bilgi birikimlerini arttırabilmektedir. Bu bilgi birikimleri ise muhasebe alanında teknolojiye dayalı uygulamaların hızlı bir biçimde benimsenmesine, faaliyetlere entegre edilmesine yol açabilmektedir.

Yukarıdaki bilgiler ışığında bu çalışmanın amacı muhasebe alanında dijital dönüşüm konusunda yapılan çalışmaların analiz edilmesi, konuya ilişkin mevcut durumun değerlendirilmesi ve araştırma boşluklarının belirlenmesidir. Bu amaç doğrultusunda ilgili alanda yapılan akademik yayınların etkisini ölçmek ve eğilimini belirlemek için bibliyometrik analiz yöntemi uygulanmıştır. Literatürü görselleştirmek amacıyla veriler VOSviewer programı aracılığıyla analiz edilmiştir. Elde edilen bulguların yeni araştırmacılara alan yazınla ilgili yol göstererek çalışılması gereken araştırma alanları ve konularının belirlenmesine rehberlik edeceği öngörülmektedir. Ayrıca ulaşılan sonuçların uygulamacılara güncel eğilimlerin öğrenilmesi (örneğin, muhasebe alanında dijital dönüşümde hangi konular daha popüler), eksik oldukları alanların belirlenmesi ve geliştirilmesine yönelik eğitimlerin planlanması açısından katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

## 2. KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Bu bölümde dijital dönüşüm ve muhasebede dijital dönüşüm kavramlarına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

### 2.1. Dijital Dönüşüm

Dijital dönüşüm kavramının net bir tanımı bulunmama ile birlikte; Haffke ve diğerleri (2016) dijital dönüşümü "işletmeler için dijital teknolojilerin dönüşümü" olarak, O'Leary (2023) "etkin bir dijital iş modeli oluşturmak için dijital teknolojilerden yararlanma süreci", Fitzgerald (2014) ise "işletmelerin gelişimini ve ilerlemesini sağlamak amacıyla yeni dijital teknolojilerin kullanılması" olarak tanımlamaktadır.

Dijital dönüşüm işletmelerin performanslarının etkinliğini ve verimliliğini arttırmak veya iyileştirmek ve uzun vadede değer yaratmak amacıyla büyük veri, yapay zekâ, blok zinciri, nesnelere interneti, robotik süreç otomasyonu, bulut bilişim gibi teknolojiye dayalı veri analiz araçları ve yöntemlerinden yararlandığı kapsamlı bir süreçten oluşmaktadır (Aguiar & Gouveia, 2020). İşletmeler

dijital dönüşüm ile teknolojiye dayalı yeni iş modellerini kullanarak operasyonel faaliyetlerinde etkinlik ve verimliliklerini arttırmayı ve maliyetlerini en aza indirmeyi hedeflemektedirler. Bunun yanında dijital dönüşüm sürecinde yararlanılan yöntem ve araçlar bilginin hızlı bir biçimde kaydedilmesi, işlenmesi, iletilmesi ve karar alma sürecinde etkin bir biçimde kullanılmasına olanak sağlamaktır (Yankın, 2019).

## 2.2. Muhasebede Dijital Dönüşüm

1960 ve 1970'li yıllarda bilgisayar destekli bilgi sistemlerinin, 1990'lı yıllarda ise Kurumsal Kaynak Planlaması gibi entegre bilgi sistemlerinin ortaya çıkması muhasebe sistemlerinde büyük değişimler meydana getirmiştir (Porter & Heppelmann,2014; Rom & Rohde,2007).

Muhasebe alanında dijital dönüşüm geleneksel muhasebe uygulamalarının dijital teknolojilere dayalı uygulamalara dönüşüm süreci olarak ifade edilebilmektedir (Guşe & Mangiuc, 2022). Teknolojik ilerlemenin üçüncü aşaması olarak nitelendirilen dijitalleşme muhasebe üzerinde dinamik bir etkiye sahiptir. Bu çerçevede dijitalleşmenin muhasebe biliminin sınırlarının yeniden tanımlanması, işletmelerin iç ve dış çevresindeki güç ve sorumluluk ilişkilerinin yeniden yapılandırılması ve karar verme sürecinde yeni bilgi türlerinin elde edilmesi konularında muhasebeyi, muhasebe mesleğini ve işletmeleri sosyal ve teknik açıdan etkileyeceği beklenmektedir (Knudsen, 2020).

Dijital teknolojiler muhasebe uygulamaları, kurumsal raporlama ve yönetim raporlaması üzerinde etki yaratmaktadır. Bu nedenle muhasebe ve dijital teknolojilerin entegre edilmesi hem bireyler hem de kurumlar açısından büyük öneme sahiptir. Muhasebe profesyonellerinin dijital teknolojiye dayalı uygulamalara uyum sağlaması, dijital yetkinlik ve sistem güvenliğine ilişkin beceri kazanması için eğitim alması gerekmektedir. Muhasebe uygulamaları verilere dayandığından dijital teknolojiler muhasebe bilgi sisteminde yer alan insan gücünün yetmediği büyük hacimli verilerin işlenmesine olanak sağlayarak işlemleri gerçek zamanlı ve eksiksiz bir biçimde analiz etmektedir (Guşe & Mangiuc, 2022).

Muhasebe ve denetimde dijital dönüşümün sadece teknolojik bir sorun olarak değil, bütüncül bir süreç olarak anlaşılması gerekmektedir (Agustino ve diğerleri, 2021).

## 3. LİTERATÜR

Bu bölümde ulusal ve uluslararası literatürde muhasebe ve dijital dönüşüm konusunda bibliyometrik analiz yöntemi kullanılarak yapılan çalışmalara değinilmiştir. Bu bağlamda söz konusu bazı çalışmalara ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir.

Endüstri 4.0' a odaklanarak elektronik muhasebe uygulamalarını inceleyen Tektüfekçi (2019) çalışmasında, WoS veri tabanından elde edilen e-muhasebe literatürünü bibliyometrik analiz yöntemini kullanarak analiz etmiştir. Buna ek olarak araştırmacı, TUBİTAK ULAKBİM veri tabanından

yararlanarak bu alanda Türkiye’de yapılan çalışmaları da incelemiştir. Araştırma neticesinde, TUBİTAK ULAKBİM ve WoS veri tabanlarında Türkiye’de sınırlı sayıda çalışma gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Varma ve diğerleri (2021), büyük veri ve muhasebe konusundaki literatürü incelemek için VOSviewer yazılımını kullanarak bibliyometrik analiz yapmıştır. Analizde kullanılan veriler Scopus veri tabanından elde edilmiştir. Araştırmacılar sonuçların görsel bir analiz aracılığıyla büyük veri ve muhasebe konusunda mevcut durumu ortaya koyduğunu ve gelecek çalışmalar için önemli çıkarımlar sağlayabileceğini vurgulamıştır. Çalışmanın muhasebe uzmanları açısından faaliyetlerin yürütülmesi ve firmaya ilişkin kararlar alınması sürecinde büyük veriyi nasıl kullanacaklarını düşünmelerine ve değer yaratma fırsatlarını arttırmalarına katkı sağlanmasının beklendiği belirtilmiştir. Ayrıca uygulayıcıların büyük veri ve muhasebe arasındaki kesişime ilişkin bilgi eksikliklerinin giderilmesine de kılavuzluk edebileceği ifade edilmiştir.

Hakim ve Bahari (2021) tarafından yapılan çalışmada, işletme, yönetim ve muhasebe alanında blok zinciri teknolojisi üzerine yapılan araştırmaları incelemek amacıyla meta veriler üzerine R programı ile bibliyometrik analiz uygulanmıştır. Çalışmadan elde edilen bulgulara göre işletme, yönetim ve muhasebe alanında blok zinciri teknolojisine ilişkin araştırmaların 2016 yılı itibariyle başladığı, 2019 yılında ise önemli bir artış gösterdiği ve büyümenin devam ettiği gözlemlenmiştir.

Muhasebe alanında blok zincir teknolojisi ile ilgili çalışmaları belirlemek amacıyla Lardo ve diğerleri (2022), bibliyometrik ve tematik analiz yöntemini kullanarak literatürde yer alan çalışmaları analiz etmişlerdir. Ulaşılan sonuçlar, blok zinciri ve muhasebe alanındaki çalışmaların son üç yılda arttığını ve yazarların genel konulardan daha çok özelliği konulara yöneldiğini göstermektedir.

Thottoli (2022), muhasebe alanında en sık kullanılan teknoloji kavramlarını ortaya koymak için 1984-2021 yılları arasında Scopus veri tabanında yer alan araştırma makalelerini R programı ile bibliyometrik analize tabi tutmuştur. Araştırma sonucunda muhasebe alanında en sık kullanılan teknoloji kavramları ile ilgili çalışmalara olan eğilimin 2010 yılından sonra önemli hale geldiği belirtilmektedir. Ayrıca muhasebe alanında yapay zekâ, bulut, blok zinciri, büyük veri, kurumsal kaynak planlaması, bilgi ve iletişim teknolojileri kavramlarının en sık kullanılan altı kavram olduğu saptanmıştır.

Araştırmacılar Rahmawati ve Subardjo (2022), blok zinciri ve muhasebe konusunda bibliyometrik analiz yapmak amacıyla VOSviewer yazılımını kullanarak 2017-2021 döneminde Scopus veri tabanında yer alan 67 yayını incelemişlerdir. Yapılan bu çalışmanın, muhasebe alanında blok zinciri konusunda sistematik ve şeffaf bir literatür taraması sunarak araştırmacıları konu ile ilgili etkili çalışmalara yönlendireceği ifade edilmiştir.

Kılınç (2023), çalışmasında işletme, muhasebe ve yönetim kategorilerinde işletmelerde yapay zekâ konusuna ilişkin yapılan yayınların bibliyometrik analizini sunmayı amaçlayarak Scopus veri tabanında 1984-2023 yıllarında yayınlanan çalışmalara VOSviewer ve R programı ile bibliyometrik analiz yöntemini uygulamıştır. Araştırma neticesinde, araştırmacıların konuya ilişkin artan ilgisiyle birlikte son beş yıldaki çalışma sayısında önemli bir artış tespit edilmiştir.

Kravchenko ve diğerleri (2023), muhasebede blok zinciri teknolojisinin kullanımına ilişkin literatürü bibliyometrik analiz yöntemi ile incelemeyi amaçlamışlardır. Bu çerçevede 2013-2022 döneminde Scopus ve WoS veri tabanında taranan yayınlar VOSviewer yazılımı, Google Akademik arama motorunda yer alan yayınlar Publish or Perish yazılımı, blok zincir kavramına ilişkin internet sorgularının incelenmesi Google Trends çevrim içi analitik araçları ve Google Kitaplar'da yer alan blok zincir ve muhasebe terimlerinin kullanım sıklığı ise Google Ngram Viewer yazılımını kullanılarak analiz edilmiştir. Elde edilen sonuçlara göre dünya genelinde blok zinciri ve muhasebe üzerine yapılan araştırmaların yoğunlaştığı ve araştırmacılar arasında ağırlıklı olarak kıtalararası bağlantıların var olduğu kanıtlanmıştır.

Muhasebe alanında yapay zekâ ve blok zinciri ile ilgili yayınlanan makaleleri incelemek amacıyla Kaya (2024), bibliyometrik analiz yöntemini VOSviewer yazılım programından faydalanarak uygulamıştır. Araştırmanın bulgularına göre muhasebe alanında Türkiye'de yapay zekâ ile karşılaştırıldığında blok zincir konusunda daha fazla araştırmanın gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Öte yandan, konuya ilişkin Türkiye'deki çalışmaların Dünya genelinde yapılan çalışmaların gerisinde kaldığı gözlemlenmiştir.

Fanggidae ve Ala (2024), teknolojiye dayalı bilgi sistemlerinin gelişimi ve dinamiklerini araştırarak teknolojik gelişmeler ve muhasebe uygulamalarının kesişimini incelemek amacıyla 1974-2024 yılları arasındaki 780 yayını bibliyometrik analiz yönetimi ile analiz etmişlerdir. Araştırmanın bulguları, yapay zekâ ve blok zinciri gibi teknolojilerin önemini vurgulayarak muhasebe bilgi sistemine ilişkin araştırmaların gelişimini ortaya koymaktadır.

Muhasebe ve muhasebe eğitiminde dijital dönüşüm ve yapay zekâ konularını inceleyen Garip (2024), uluslararası bilimsel çalışmaları bibliyometrik analiz yöntemiyle belirlemek amacıyla 2006-2024 yıllarında WOS veri tabanında yer alan çalışmaları dikkate almıştır. Araştırmacı; muhasebe, muhasebe eğitimi, yapay zekâ ve dijital dönüşüm konularını ele alan bilimsel makalelere ilişkin 467 makalenin verilerini R programı ile analiz etmiştir. Sonuç olarak, muhasebe alanında dijital dönüşüm ve yapay zekâ konularının önemli araştırma alanları olduğu, uluslararası iş birliklerinin çoğalması ve güncel teknolojilerin muhasebe alanında kullanılmasının alana ilişkin yapılacak olan araştırmalar açısından önemli bir odak noktası olacağı belirtilmiştir.

Gök (2024), YÖK veri tabanında yer alan lisansüstü çalışmaların özetinde ve başlığında “muhasabe ve dijitalleşme” kelimeleri geçen 56 tezi bibliyometrik analize tabi tutmuştur. Analiz sonucunda ulaşılan bulgulara göre konuya ilişkin tezlerin bir kısmının nicel, bir kısmının nitel, küçük bir kısmının ise karma yöntemlerden oluştuğunu gözlemlemiştir. Bunun yanında dijital dönüşüm, muhasabe, dijitalleşme ve dönüşüm kelimelerinin tezlerde sıklıkla kullanılan kelimeler olduğu saptanmıştır.

Muhasebe ve yapay zekâ konusunda yapılan akademik çalışmaları tespit etmek ve mevcut durumu değerlendirmek amacıyla Korga (2025) çalışmasında, 1986-2024 yıllarında WoS’da taranan 518 çalışmayı VOSviewer programlı aracılığıyla bibliyometrik analiz yöntemini kullanarak analiz etmiştir. Analiz sonucunda en çok atıf alan, bağlantı gücü en yüksek olan yazarlar, en üretken ve en çok öne çıkan ülkeler ve kurumlar saptanmıştır. Ayrıca konuya ilişkin yapılan çalışmalarda yapay zekâ, makine öğrenmesi, muhasabe, derin öğrenme ve denetim anahtar kelimelerinin en sık kullanılan kelimeler olduğu gözlemlenmiştir.

Yukarıdaki çalışmalar incelendiğinde genellikle araştırmacıların bibliyometrik analiz yöntemini kullanarak doğrudan dijital dönüşüm ve muhasabe konusundan ziyade muhasabe ve blok zinciri, büyük veri, yapay zekâ gibi dijital dönüşüm araçları ve muhasabe konularına yöneldiği görülmektedir. Ayrıca, bu konulara ilişkin bibliyometrik analize dayalı çalışmaların son yıllarda gerçekleştirildiği ancak sayıca az olduğu gözlemlenmiştir. Araştırmacıların çalışmalarında bibliyometrik analiz yöntemini uygulamak için farklı analiz araçlarından yararlandığı ve genelde VOSviewer yazılımını kullandığı belirlenmiştir. Bu çalışmada ise derin öğrenme, makine öğrenmesi, büyük veri, yapay zekâ, teknoloji, blok zinciri gibi konuları içinde barındıran ve daha geniş bir çerçeve sunan dijital dönüşüm ve muhasabe konusu üzerine yapılan çalışmalar dikkate alınarak makale sayısı bakımından daha geniş bir değerlendirme yapma, araştırma eğilimlerini belirleme ve araştırmaların etkisini ölçmeye yönelik bibliyometrik analiz yöntemi uygulanmıştır. Bibliyometrik analiz yöntemine ilişkin verilerin analizinde ise önceki çalışmalarda da sıklıkla kullanılan VOSviewer programı kullanılarak dijital dönüşüm ve muhasabe arasındaki ilişkinin belirlenmesi ve görselleştirilmesi amaçlanmıştır.

#### **4. METODOLOJİ**

Çalışmanın bu bölümünde araştırmanın amacı, anahtar kelimelerin seçimi, verilerin toplanması, araştırmanın yöntemi ve araştırmanın bulgularına yer verilmiştir.

##### **4.1. Araştırmanın Amacı**

Bu çalışmanın amacı, muhasabede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerin analiz edilmesi, bu konuda yapılan makalelerin eğilimlerinin belirlenmesi, etkisini ölçülmesi ve mevcut durumun değerlendirilmesidir. Bu kapsamda çalışmada aşağıda yer alan sorulara yanıt aranmaya çalışılmıştır.

- Muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerin yıllara göre dağılımı nasıldır?
- Muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerin yazarlara göre dağılımı nasıldır?
- Muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerin ülkelere göre dağılımı nasıldır?
- Muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerin kurumlara göre dağılımı nasıldır?
- Muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelerde kullanılan anahtar kelimelerin dağılımı nasıldır?

#### 4.2. Araştırma Verilerinin Toplanması

Çalışmada kullanılan verilere 07.06.2024 tarihinde Web of Science (WoS) veri tabanından ulaşılmıştır. WoS; kapsamlı bir içeriğe sahip olması, veri tabanında bulunan dergilerin yüksek kalitede olması, gereksinim duyulan bilgilere hızlı erişim imkânı vermesi nedeniyle güvenilir ve kaliteli araştırmalara erişim olanağı sağlamaktadır.

Muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan çalışmaların belirlenmesi amacıyla Web of Science veri tabanında “topic” seçilerek ve anahtar kelime olarak dijital dönüşüm kavramını temsilen “Dijital Dönüşüm (Dijital Transform\*)”, “Dijitalleşme (Digit\*)”, “Büyük Veri (Big Data)”, “Endüstri 4.0 (Industry 4.0)”, “Yapay Zeka (Artificial Intelligence)”, “Bulut Bilişim (Cloud Computing)”, “Makine Öğrenmesi (Machine Learning)”, “Derin Öğrenme (Deep Learning)”, “Yapay Sinir Ağları (Artificial Neural Network)”, “Blok Zinciri (Blockchain)” ve “Nesnelerin İnterneti (Internet of Things)”; muhasebe kavramını temsilen ise “Account\*<sup>1</sup>” kullanılarak yapılan aramada 1980-2025 yılları arasında 65.432 yayına ulaşılmıştır.<sup>1</sup> Yapılan ilk arama sonucunda çok sayıda yayın olmasından dolayı araştırmanın örneklemini belirlemek için belirli kısıtlamalara gidilmiştir. Bu kapsamda belge türü olarak makale (article), dil olarak İngilizce (English), konu alanı olarak ise ekonomi (economics), işletme (business), işletme finansı (business finance) ve yönetim (management) dikkate alınarak ikinci defa arama gerçekleştirilmiştir. Bu arama neticesinde 1991-2024 yılları arasında 3.033 makaleye ulaşılmıştır. Buradan hareketle araştırmanın örneklemini 1991-2024 yılları arasında yayınlanan 3.033 adet makale olarak belirlenmiştir.

#### 4.3. Yöntem

Araştırmada muhasebe ve dijital dönüşüm konusunda yapılan makalelerin analizinde bibliyometrik analiz yöntemi kullanılmıştır. Bu yöntem VOSviewer yazılım programı aracılığıyla uygulanmıştır.

---

<sup>1</sup> \* işareti benzer kelime kökünden türemiş olan diğer kelimelerin de aramaya eklenmesi amacıyla kullanılmıştır. (Örneğin; accountant, accounting, accountancy)

<sup>2</sup> Web of Science veri tabanında konuya ilişkin arama (("Digital transform\*" OR "Digit\*" OR "Big Data" OR "Industry 4.0" OR "Artificial Intelligence" OR "Cloud Computing" OR "Machine Learning" OR "Artificial Neural Network" OR "Blockchain" OR "Internet of Thing" OR "Deep Learning") AND ("Account\*")) şeklinde yapılmıştır.

Bibliyometrik analiz, büyük hacimli ve nesnel verilerin değerlendirilmesi, bilimsel araştırmaların etkinliğini ve verimliliğini ölçme, farklı araştırma alanlarındaki yayınların birbirleriyle ilişkileri ve bağlantılarını haritalandırma olanağı sunan bir araştırma yöntemidir (Dontu ve diğerleri, 2021). Bibliyometrik analiz, araştırmacılara şeffaf ve sistematik bir inceleme süreci sunarak araştırmacıları etkili çalışmalara yönlendirmektedir. Ayrıca araştırma alanının nesnel bir biçimde değerlendirilmesi ve haritalandırılmasını içeren bu analiz yöntemi, araştırmacılara çalışmanın başlangıç aşamasındaki literatür incelemelerinde yardımcı bir araçtır (Zupic & Čater, 2015).

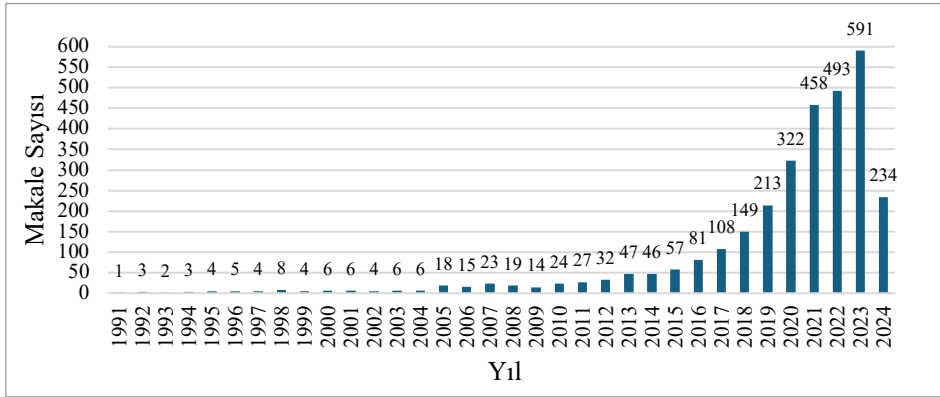
Bibliyometrik analiz, bibliyometrik haritalama ve performans analizi olmak üzere iki alanda kullanılmaktadır. Bibliyometrik haritalama, bilimsel alanların yapısı ve güçlü yönlerini ortaya çıkarmayı hedeflerken performans analizi, bireylerin ve kuruluşların araştırma ve yayın performansını değerlendirmektedir (Zupic & Čater, 2015). Bibliyometrik haritalama analizi, bilimsel bir alanın bilişsel yapısını, gelişimini ve ana aktörlerini belirlemek için bu alanı izlemeye odaklanmaktadır (Noyons ve diğerleri, 1999). Bibliyometrik haritalar, bibliyometrik haritalama analizinde görselleştirme tekniğinin önemli bir aracı olarak kullanılmaktadır. Bu nedenle bibliyometrik haritaların oluşturulması ve grafiksel gösterimi dikkat edilmesi gereken bir husustur. Araştırmacılar haritaların oluşturulması ve grafiksel gösteriminde bilgisayar programları aracılığıyla farklı haritalama teknikleri kullanmaktadırlar. Bu kapsamda haritaların oluşturulması ve görselleştirilmesi için kullanılan bilgisayar programlarından biri de VOSviewer programıdır (Van Eck & Waltman, 2010). VOSviewer, bibliyometrik haritaların detaylı bir biçimde incelenmesine olanak sağlayan bir görüntüleyici sunarak ortak atıf verilerine dayalı yazarlar ve yayınların, eş oluşum verilerine dayalı anahtar kelimelerin haritalarını oluşturmaktadır (Van Eck & Waltman, 2010).

#### **4.4. Bulgular**

Bu bölümde WoS veri tabanından elde edilen makalelerin yıllar itibarıyla dağılımı ve VOSviewer programı aracılığıyla ortak yazar analizi, yazar atıf analizi, ülke atıf analizi, kurum atıf analizi ve anahtar kelime analizine ilişkin bulgulara yer verilmektedir.

##### **4.4.1. Makalelerin Yıllara Göre Dağılımı**

Muhasebe ve dijital dönüşüm konusunda 1991-2024 yılları arasında yayınlanan 3.033 makalenin yıllar itibariyle dağılımına ilişkin grafik Şekil 1’de sunulmaktadır.



Şekil 1. Makalelerin Yıllar İtibariyle Dağılımı

**Kaynak:** Web of Science

Şekil 1 incelendiğinde yayınlanan makalelerin sayısının 1991-2004 yılları arasında oldukça düşük olduğu ancak 2005 yılı itibariyle yayınlanan makale sayısının arttığı görülmektedir. Özellikle 2019 yılından itibaren muhasebe dijital dönüşümüne ilişkin araştırmalar ve yayınlanan makale sayısında önemli artış olduğu, 2023 yılında 591 makale ile en yüksek sayıya ulaşıldığı gözlemlenmiştir. 2024 yılında ise haziran ayı itibariyle 234 makale yayınladığı, yıl sonunda sayının artış göstereceği düşünülmektedir.

Bu bulgulardan yola çıkarak muhasebe alanında dijital dönüşüm konusunda yapılan çalışmaların yıllar itibariyle artış gösterdiği görülmektedir. Özellikle 2020 yılından itibaren gözle görülebilir bir artış meydana gelmiştir. Bu artış, 2020 yılının başında yaşanan COVID-19 pandemi sürecinin uzaktan çalışma ve eğitim, e-ticaret, dijital hizmetler gibi uygulamaları ortaya çıkarması, bu uygulamaların sonraki yıllarda da yaygınlaşmasıyla birlikte dijitalleşmenin öneminin artmasıyla açıklanabilir. Böylece tüm alanlarda olduğu gibi muhasebe alanında da dijital dönüşüm kavramı önem kazanmış, araştırmacılar da bu alana daha fazla yönelmeye başlamışlardır.

#### 4.4.2. Ortak Yazar Analizi

Muhasebe ve dijital dönüşüm üzerine yapılan makalelere ilişkin yazarlar arasında iş birliğini ölçmek için en yüksek bağlantı gücüne sahip yazarları belirlemeye yönelik ortak yazar analizi için VOSviewer programında yer alan “co-authorship-authors” analiz türü işaretlenerek en az 1 makale ve en az 1 atıf kriteri ile yapılan analizde toplam 7.885 yazardan 6.160’ının birbiriyle iş birliği yaptığı gözlemlenmiştir.

Sonuç olarak 6.160 yazar arasından 72 yazarın daha güçlü ilişki içerisinde olduğu ve 12 küme, 142 bağlantı, 157 toplam bağlantı gücüne ulaşılmıştır. Ortak yazar analizine göre oluşturulan makalelerin sayı bakımından yazarlara göre dağılımı Tablo 1’de, ortak yazar ağı ise Şekil 2’de sunulmaktadır.

Tablo 1’de WoS veri tabanında yer alan makaleler sayı bakımından sıralanarak literatüre katkı veren ilk 10 yazar sunulmaktadır. Buna göre 1. sırada yer alan “*Daniel E. O’leary*” en üretken yazar, “*Miklos A. Vasarhelyi*,” ise bağlantı gücü en yüksek yazar olarak belirlenmiştir.

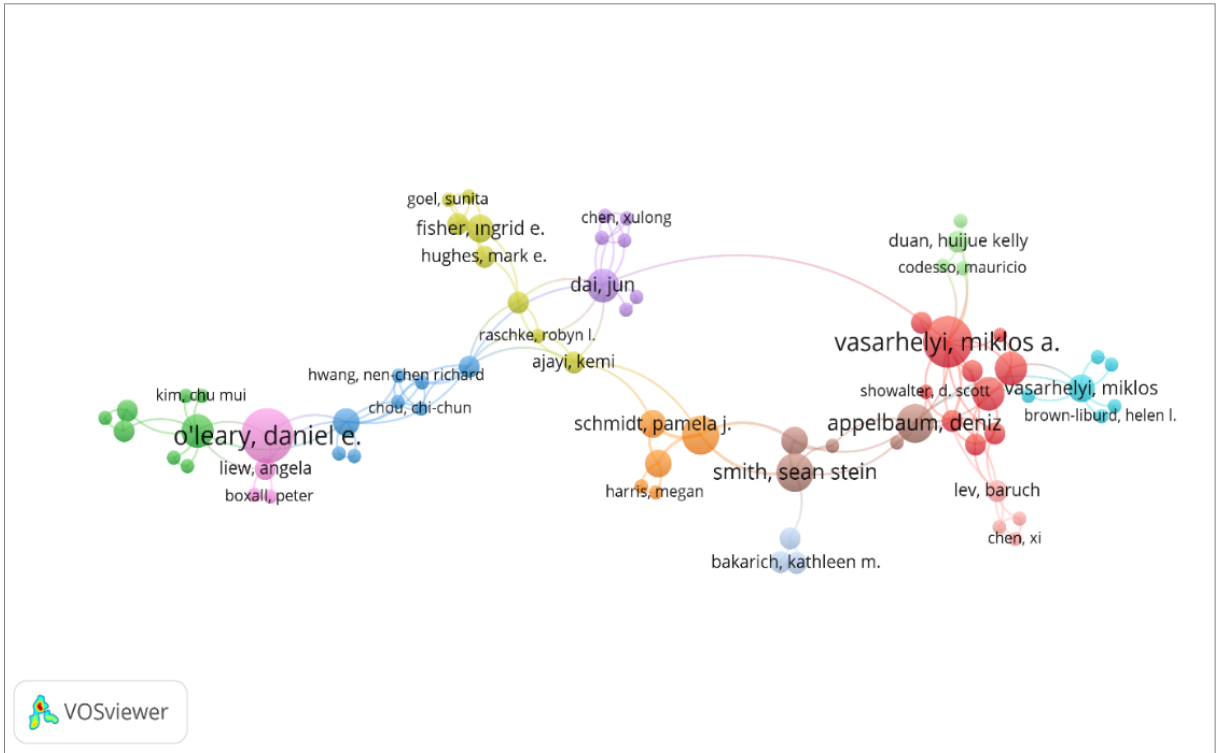
**Tablo 1. Ortak Yazar Analizi (Yazar-Makale-Atıf- Bağlantı Gücü Dağılımı)**

Yazarlar	Makale Sayısı	Atıf Sayısı	Bağlantı Gücü
Daniel E. O’leary	9	227	3
Miklos A. Vasarhelyi	8	695	15
Victoria Chiu	6	75	14
Ogan Yiğitbaşıoğlu	6	328	8
John Dumay	5	83	14
Manaf Al-Okaily	5	108	13
Qi Liu	5	75	13
Deniz Appelbaum	5	219	10
Kimberly Swanson Church	5	53	10
Christian Pierdzioch	5	46	10

**Kaynak:** WoS veri tabanında yer alan veriler VOSviewer programına aktarılarak hazırlanmıştır.

Şekil 2 incelendiğinde makale sayısına göre en yüksekten en düşüğe doğru sıralanan ilk 10 yazar arasında en yüksek makale sayısına sahip yazarın “*Daniel E. O’leary* olduğu görülmektedir. Ancak yazar en üretken yazar olmasına rağmen bağlantı gücü açısından diğer yazarlara kıyasla oldukça düşük bir bağlantı gücüne sahiptir.

Öte yandan, makale sayısı bakımından ikinci sırada yer alan “*Miklos A. Vasarhelyi*” atıf sayısı ve bağlantı gücü bakımından en yüksek skora sahip yazar olarak gözlemlenmiştir. Bu doğrultuda yazarın diğer yazarlarla yoğun bir işbirliği içerisinde olduğu söylenebilir.



**Şekil 2. Ortak Yazar- Ağ Analizi Görsel**

**Kaynak:** Yazar tarafından hazırlanmıştır.

#### 4.4.3. Yazar Atıf Analizi

Bir yazarın bilimsel tanınırlığını belirlemek ve bilimsel etkisini ölçmek amacıyla yapılan yazar atıf analizi için VOSviewer programında yer alan “citation-authors” analiz türü işaretlenerek en az 1 makale ve en az 1 atıf kriteri ile yapılan analizde toplam 7.885 yazardan 6.160’nının koşulu sağladığı belirlenerek 47 küme, 1.742 madde, 14.210 bağlantı ve 157 toplam bağlantı gücü saptanmıştır.

Yazar atıf analizi kapsamında oluşturulan makalelerin atıf sayısı bakımından yazarlara göre dağılımı Tablo 2’de, yazar atıf ağ ve katman görseli Şekil 3 ve Şekil 4’te sunulmaktadır.

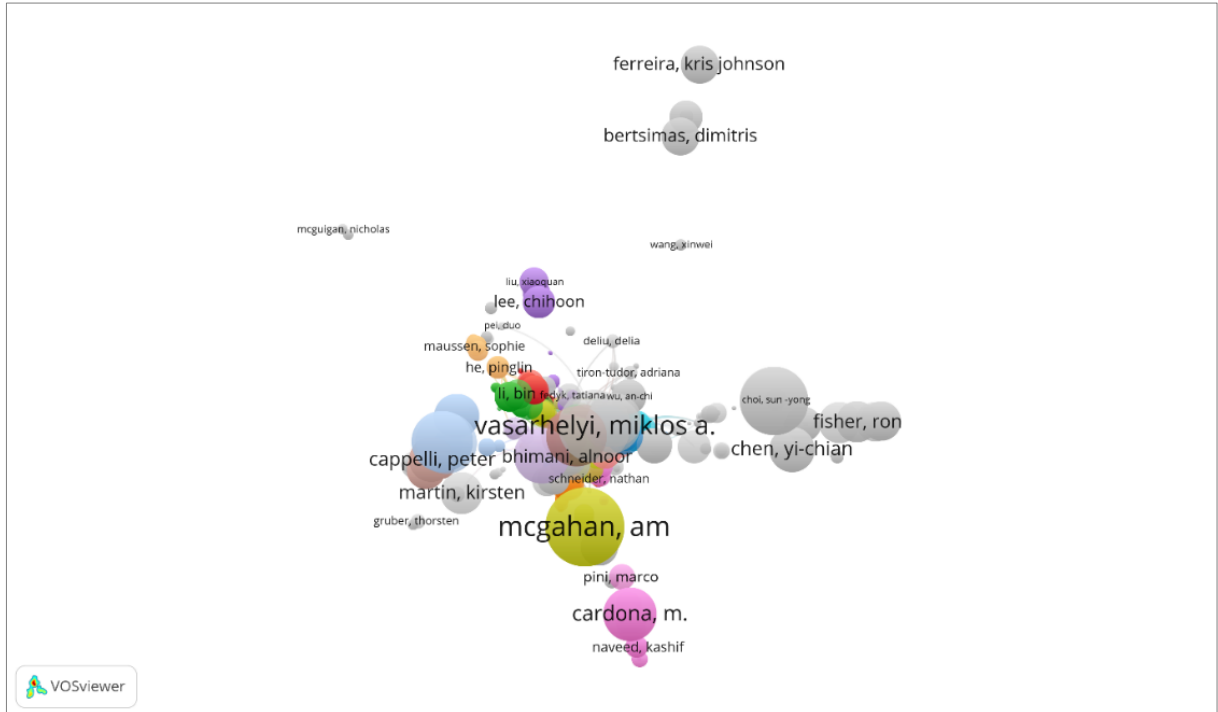
Tablo 2’de yazarlar atıfları bakımından en yüksekte en düşüğe sıralandığında ilk 10 yazar arasında en yüksek atıf alan yazarlar “Am McGahan” ve “Me Porter” olarak belirlenmiştir. 10. sırada bulunan ve 695 atıf alan “Miklos A. Vasahelyi” ise bağlantı gücü açısından en yüksek seviyededir.

**Tablo 2. Yazar Atıf Analizi (Yazar-Atıf-Bağlantı Gücü Dağılımı)**

Yazarlar	Makale Sayısı	Atıf Sayısı	Bağlantı Gücü
Am Mcgahan	1	814	1
Me Porter	1	814	1
Edmund K. Bure	1	707	0
Michel Gendreau	1	707	0
MatthewHyde,	1	707	0
Graham Kendall	1	707	0
Gabriela Ochoa	1	707	0
Ender Oezvan	1	707	0
Rong Qu	1	707	0
Miklos A. Vasarhelyi	8	695	541

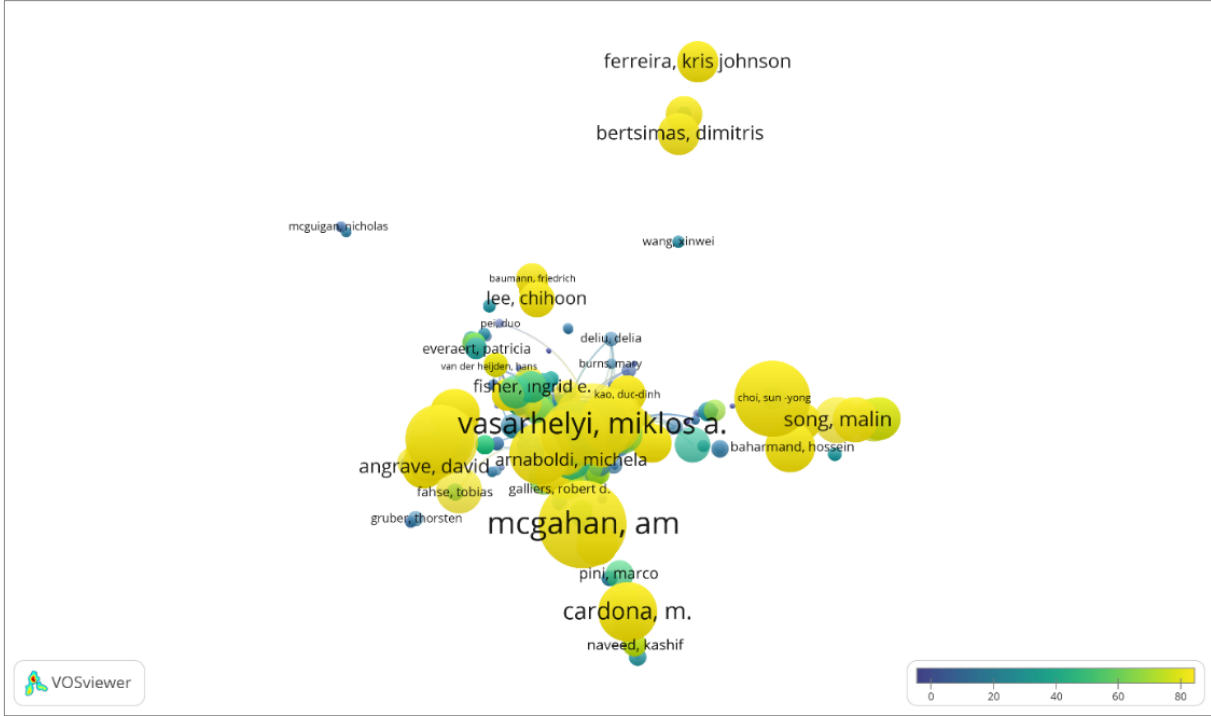
**Kaynak:** WoS veri tabanında yer alan veriler VOSviewer programına aktarılarak hazırlanmıştır.

Şekil 3'te yer alan muhasebe ve dijital dönüşüm üzerine araştırma yapan yazarların konuya ilişkin yayınladığı makalelerin atıf sayısına dayalı olarak oluşturulan ağ görselinde şekilsel büyüklük açısından yazarlar “Am Mcgahan” ve “Miklos A.Vasarhelyi” olarak gözlemlenmiştir. “Am Mcgahan” nın atıf sayısı bakımından bilimsel etkinliğinin yüksek olmasına rağmen iş birliği açısından bağlantı gücünün çok düşük olduğu görülmektedir. “Miklos A.Vasarhelyi” ise atıf sayısı bakımından son sırada yer alırken bağlantı gücü açısından ilk sıraya yerleşmiştir. Yazar, yüksek bağlantı gücü ile diğer araştırmacılardan önemli ölçüde ayrılmaktadır. Bu kapsamda yazarın, başka araştırmacılarla yoğun iş birliği içerisinde olduğu ve araştırmacıları bir araya getiren ağın merkezinde yer aldığı söylenebilir.

**Şekil 3. Ağ Analizi Görseli (Yazar-Atıf)**

**Kaynak:** Yazar tarafından hazırlanmıştır.

Şekil 4 incelendiğinde, muhasebe ve dijital dönüşüm konusunda çalışan yazarların konuya ilişkin yayınladığı makalelerin atıf sayısına dayalı olarak oluşturulan katman görselinde sağ alt kısımda yer alan renk göstergesine göre değerlendirilme yapılarak isimleri sarı renkle görünen yazarların 80 ve üzerinde atıf aldığı anlaşılmaktadır. Görselde, şekilsel büyüklük açısından yazarlar “Am Mcgahan” ve “Miklos A. Vasarhelyi” ön plana çıkmaktadırlar.



Şekil 4. Katman Analizi Görseli (Yazar-Atıf)

**Kaynak:** Yazar tarafından hazırlanmıştır.

#### 4.4.4. Ülke Atıf Analizi

Ülkelerin uluslararası alandaki etkisini ve katkısını belirlemek için makalelerin yayımlandıkları ülkelere göre dağılımının atıf sayısı bakımından belirlenmesi amacıyla yapılan ülke atıf analizi için VOSviewer programında yer alan “citation-countries” analiz türü işaretlenerek en az 1 makale ve en az 1 atıf kriteri ile yapılan analizde toplam 118 ülkeden 108 ülkenin kriterleri sağladığı belirlenmiştir. Ancak 108 ülke arasından bağlantılı olan 87 ülke, 15 küme, 886 bağlantı ve 4.906 toplam bağlantı gücü saptanmıştır. Buradan hareketle hazırlanan Tablo 3’te ülke atıf analizine göre dağılıma, Şekil 5’te ülkelerin ağ görseline yer verilmektedir.

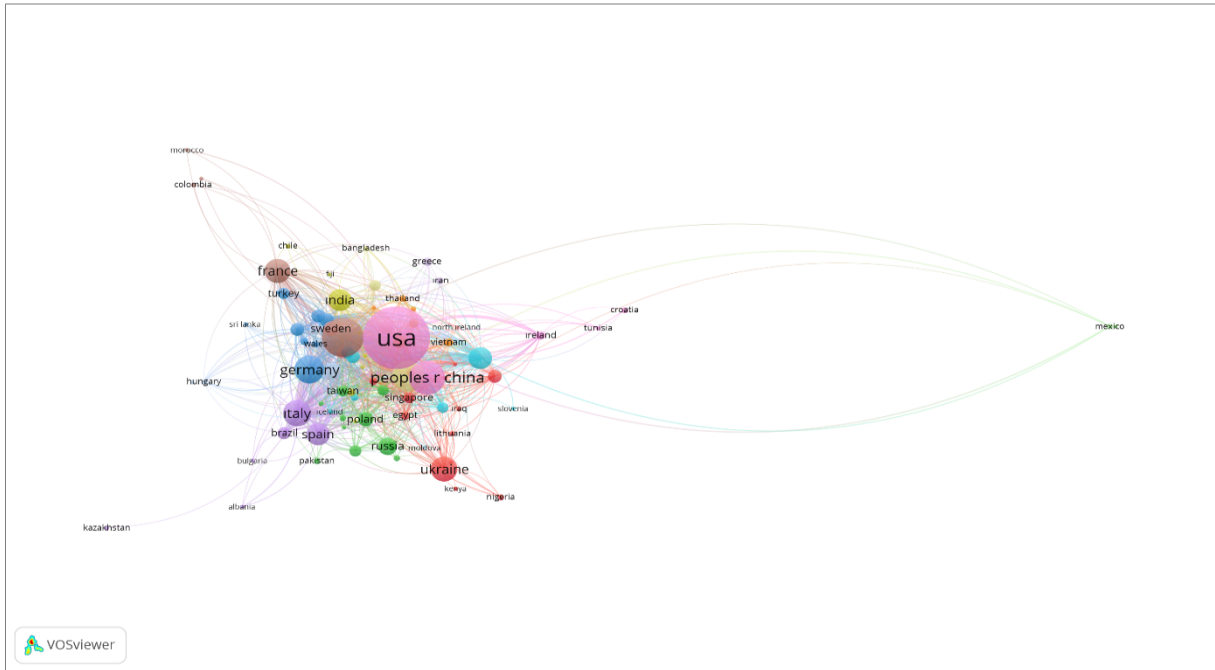
Tablo 3’te sunulan bilgilere doğrultusunda atıf sayısı ve bağlantı gücü bakımından “Amerika Birleşik Devletleri” nin birinci sırada bulunduğu gözlemlenmektedir. Bu ülkeyi sırasıyla “İngiltere”, “Avustralya” ve “Çin” izlemektedir. Türkiye ise 43 makale, 543 atıf ve 32 bağlantı gücü ile 25. sırada bulunmaktadır. Türkiye’nin muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan çalışmalar açısından makale sayısı ve atıf sayısının az olduğu ve bağlantı gücünün de oldukça düşük olduğu görülmektedir.

**Tablo 3. Ülke Atıf Analizi (Ülke-Makale-Atıf-Bağlantı Gücü Dağılımı)**

Ülkeler	Makale Sayısı	Atıf Sayısı	Bağlantı Gücü
ABD	743	17.823	1.713
İngiltere	336	7.067	875
Avustralya	222	5.094	918
Çin Halk Cumhuriyeti	265	4.744	516
Almanya	186	3.309	249
Kanada	126	2.960	489
İtalya	174	2.841	677
Fransa	150	2.490	221
İskoçya	44	1.885	145
Hindistan	124	1.696	119

**Kaynak:** WoS veri tabanında yer alan veriler VOSviewer programına aktarılarak hazırlanmıştır.

Şekil 5'teki ülke ağ görseline göre ülkelerin birbirleri ile iş birliği, atıf sayıları ve bağlantı gücü bakımından “Amerika Birleşik Devletleri” birinci sırada yer almaktadır. Bu durum “Amerika Birleşik Devletleri”nin muhasebede dijital dönüşüm üzerine yapılan makaleler açısından merkez ülke konumunda olduğu ve 1713 bağlantı gücü ile diğer ülkelerle yoğun bağlantıları olduğu anlamına gelmektedir. Öte yandan bağlantı gücü açısından “Avustralya” ve “İngiltere” de yüksek bağlantı gücüne sahip olup makale sayısı ve atıf sayısı bakımından da ön plana çıkmaktadırlar. Ayrıca, Tablo 3'te belirtilen ilk 10 ülkeden “Amerika Birleşik Devletleri” ile “Çin Halk Cumhuriyeti” aynı kümede, “İngiltere” ile “Fransa” aynı kümede diğer ülkeler ise farklı kümelerde yer almaktadırlar.

**Şekil 5. Ağ Analizi Görseli (Ülkeler)**

**Kaynak:** Yazar tarafından hazırlanmıştır.

#### 4.4.5. Kurum Atıf Analizi

Kurumların bilimsel araştırmalarda katkısının değerlendirilmesi, etkilerinin ölçülmesi ve kurumlar arasındaki bağlantının belirlenmesine ilişkin yapılan kurum atıf analizi için VOSviewer programında yer alan “citation-organizations” analiz türü işaretleterek en az 1 makale ve en az 1 atıf kriteri ile gerçekleştirilen kurum atıf analizinde 3.088 kurum arasından 2.514 kurumun koşulu sağladığı tespit edilmiştir. Bu bağlamda 2.514 kurum arasından en güçlü bağlantıya sahip olan 1.234 kurum belirlenerek 40 küme, 8.765 bağlantı ve 10.666 toplam bağlantı gücüne ulaşılmıştır. Ardından kurum atıf analizine göre dağılımı gösteren Tablo 4 ile kurum ağ görselini temsil eden Şekil 6 oluşturulmuştur.

Kurum atıf analizine göre atıf sayısı bakımından en yüksek sayıya ulaşan ilk 10 kurumun yer aldığđ Tablo 4’te en yüksek atıf alan kurum, 1.457 atıf ile “*Rutgers State University*” olarak belirlenmiştir. Bu kurumu sırasıyla 1.043 atıf ile “*Nyu*”, 903 atıf ile “*Harvard University*” izlemektedir.

**Tablo 4. Kurum Atıf Analizi (Kurum-Makale-Atıf-Bağlantı Gücü Dağılımı)**

Kurum	Makale Sayısı	Atıf Sayısı	Bağlantı Gücü
Rutgers State Univ.	26	1457	730
Nyu	19	1043	110
Harvard Univ.	15	903	55
Univ. Nottingham	9	800	13
Univ. Stirling	5	763	12
Univ.S Carolina	2	738	184
Univ. Montreal	2	714	0
Univ. E Anglia	2	707	0
Univ. Technol Sydney	8	704	33
Southwestern Univ. Finance & Eco	14	692	384

**Kaynak:** WoS veri tabanında yer alan veriler VOSviewer programına aktararak hazırlanmıştır.

Şekil 6’da muhasebede dijital dönüşüm konusu üzerine makale yayınlayan kurumların bağlantı gücü açısından kurum ağ görseli incelendiğinde atıf sayısı en yüksek olan 10 kurum arasından en fazla bağlantı gücüne sahip kurumun “*Rutgers State University*” olduğu gözlemlenmiştir. Bu kurum, bağlantı gücü bakımından en etkili kurum olarak ön plana çıkmaktadır. Öte yandan “*Montreal University*” ve “*E. Anglia University*” yüksek sayıda atıf almalarına rağmen bağlantı gücü olmayan kurumlar olarak karşımıza çıkmaktadırlar. Bu kurumların az sayıda makalesi olmasına rağmen yüksek atıf almaları makalelerin bilimsel etkilerinin yüksek olduğunu göstermektedir. Ancak bu kurumların bağlantı gücünün sıfır olması başka kurumlarla ilişki kurmadığđını işaret etmektedir.



anahtar kelimesinin analiz kapsamına dahil edilen makalelerde diğer anahtar kelimelerle birlikte en çok kullanıldığı ve dijital dönüşümün merkezine yerleştiği ifade edilebilir.

**Tablo 5. Ortak Kelime Analizi (Görülme Sıklığı-Bağlantı Gücü Dağılımı)**

Anahtar Kelimeler	Görülme Sıklığı	Bağlantı Gücü
Machine Learning	223	212
Artificial Intelligence	174	235
Big Data	172	214
Blockchain	155	221
Digitalization	126	168
Accounting	105	212
Digital Transformation	92	117
Social Media	92	88
Digital Economy	52	67
Accountability	49	77

**Kaynak:** WoS veri tabanında yer alan veriler VOSviewer programına aktarılarak hazırlanmıştır.

Anahtar kelimelerin ağ görselinin yer aldığı Şekil 7’de her biri farklı alanı temsil eden farklı renklerde kümelerin ortaya çıktığı görülmektedir. Buna göre kırmızı kümede “*blockchain*” ve “*accounting*” kavramları, mor kümede “*machine learning*”, mavi kümede “*artificial intelligence*”, sarı kümede “*digitalization*” ve “*digital transformation*”, açık mavi kümede ise “*big data*” ve “*social media*” kavramları öne çıkmaktadır. Ayrıca kırmızı kümede yer alan “*blok zinciri*”, “*kripto para*”, “*bitcoin*”, “*bulut sistem*”, “*denetim*”, “*dijitalleşme*” gibi anahtar kelimelerin muhasebe ile birlikte kullanıldığı belirlenmiştir. Bu doğrultuda dijital dönüşümün birer unsuru olan bu kavramların muhasebe ile birlikte kullanılması, muhasebe kayıtlarının şeffaflığı ve güvenilirliğinin sağlanması, büyük hacimli muhasebe verilerinin saklanmasıyla yönelik geleneksel muhasebe sisteminden dijital muhasebe sistemine geçiş sürecinin bir yansıması olabilir.







muhasabe ve dijital dönüşüm konusunda 2020 yılında 322 makale, 2021 yılında 493 makale ve 2023 yılında ise 591 makale yayımlandığı ve sayının yıllar itibariyle giderek yükseldiği görülmektedir.

- Makalelerde en üretken yazarın “*Daniel E. O’leary*”, en çok atıf alan ve etkili olan yazarın “*Am Mcgahan*” olduğu belirlenmiştir. Yazarlar arasındaki iş birliği açısından en yüksek bağlantı gücüne sahip yazarın ise “*Milkos A. Vasarhelyi*” olduğu tespit edilmiştir. Başka bir ifadeyle yazarın muhasabe ve dijital dönüşüm üzerine yayınlanan makalelerde merkezi bir konumda olduğu ve başka yazarlarla yoğun bir iş birliği ve etkileşim için olduğu belirlenmiştir. Elde edilen bu sonuç Varma vd. (2021) ve Korga (2025) tarafından yapılan çalışmalarda en çok bağlantı gücüne sahip yazar sonucu ile benzerlik göstermektedir.
- En yüksek atıf ve bağlantı gücüne sahip olarak en üretken ve en fazla ön planda olan ülke “*Amerika Birleşik Devletleri*” olarak gözlemlenmiştir. Scopus veri tabanında büyük veri ve muhasabe üzerine araştırma yapan Varma vd. (2021), blok zinciri teknolojisi ve muhasabe üzerine çalışma yapan Hakim ve Bahari (2021), blok zinciri ve muhasabe üzerine araştırma yapan Lardo vd. (2022), yapay zekâ ve muhasabe üzerine araştırma yapan Kılınç (2023), WoS veri tabanında yapay zekâ, blok zinciri teknolojisi ve muhasabe üzerine çalışma yürüten Kaya (2024) ve muhasabe ve muhasabe eğitiminde dijital dönüşüm ve yapay zekâ konularını inceleyen Garip (2024) çalışmalarında, en çok öne çıkan ve en üretken ülke açısından benzer sonuçlara ulaşmışlardır. Bu sonuçlardan hareketle “*Amerika Birleşik Devletleri*” nin konuya ilişkin merkezi bir konumda olduğu ve diğer ülkelerle iş birliğinin yüksek olduğunu söylemek mümkündür.
- En yüksek atıf ve bağlantı gücüne sahip kurum ise “*Rutgers State University*” olarak belirlenmiştir. Bu sonuç doğrultusunda kurumun bilimsel araştırmalara katkısının ve bilimsel etkinliğinin yüksek olduğu ve başka kurumlarla iş birliği açısından ön planda olduğu görülmektedir.
- En çok kullanılan anahtar kelimelerin “*blok zinciri, muhasabe, makine öğrenmesi, yapay zekâ, dijitalleşme, dijital dönüşüm, büyük veri ve sosyal medya*” kelimeleri olduğu gözlemlenmiştir. Bunun yanında muhasabe kelimesi ile en çok bir arada kullanılan kelimelerin ise “*blok zinciri, bulut bilişim ve denetim*” kelimeleri olduğu saptanmıştır. En sık kullanılan kelimeler açısından bu çalışmanın sonucuna benzer olarak Varma vd. (2021)’in çalışmasında “*büyük veri, muhasabe ve yapay zekâ*”; Lardo vd. (2021)’in çalışmasında “*blok zinciri, makine öğrenmesi, muhasabe ve yapay zekâ*”; Thottoli (2022)’nin çalışmasında “*yapay zeka, bulut, blok zinciri*”; Kılınç (2023)’in çalışmasında “*yapay zekâ, makine öğrenmesi ve dijital dönüşüm*”; Gök (2024) tarafından yapılan çalışmada ise “*dijital dönüşüm, muhasabe, dijitalleşme*” kavramları dikkat çekmektedir.

Bu çalışma ile muhasabede dijital dönüşüm konusunda literatür görselleştirilerek konuya ilişkin yazarlar, kurumlar ve ülkeler arasındaki ilişkilerin ve etkileşimlerin ortaya konulması, atıf ve iş birliği analizlerinin yapılması, anahtar kelime analizi ile en sık kullanılan terimlerin ve daha az kullanılan

terimlerin belirlenmesi amaçlanmıştır. Böylece muhasebede dijital dönüşüm üzerine mevcut literatür değerlendirilerek yapılan makalelerin eğilimleri ve etkileri belirlenmiş, araştırma boşluklarına ilişkin öneriler sunulmuştur. Bu çerçevede, özellikle son yıllarda muhasebe alanında verilerin saklanması ve korunması, muhasebe kayıtlarının şeffaflığı ve güvenilirliğinin sağlanması, hata ve hilenin önlenmesine yönelik geleneksel muhasebeden bilgi teknolojisine dayalı muhasebeye geçiş sürecinin hızlı bir ivme kazanması dijital araçların kullanımını arttırarak dijital dönüşüm kavramına hızlı bir biçimde entegre olunmasını gerekli kılmaktadır. Dolayısıyla hem uygulamacılar hem de araştırmacılar muhasebe alanında dijitalleşmenin gerekliliği ve önemini kavrayarak muhasebe alanında dijitalleşmenin uygulanabilirliğine odaklanmışlardır. Bu noktada muhasebe ve dijital dönüşüm üzerine ilgileri artan araştırmacılar konuya ilişkin makaleler yayınlamış ve bu makalelerde büyük veri, blok zinciri, bulut bilişim, yapay zekâ, makine öğrenmesi gibi kavramları sıklıkla kullanmaya başlamışlardır. Öte yandan, ilginin giderek artması, makalelerde kullanılan anahtar kelime sayısını arttırarak mevcut kavramların yanında yeni kavramların da ortaya çıkmasına zemin hazırlamıştır. Bu kapsamda araştırmanın bulgularından hareketle muhasebede dijital dönüşüm bağlamında “*dijital para*”, “*yönetim muhasebesi*”, “*etik*”, “*finansal raporlama*”, “*adli muhasebe*” gibi kavramların yeteri kadar ele alınmadığı, bunlara ilişkin makalelerin görünürlüğünün düşük olduğu belirlenmiştir. Bu doğrultuda literatüre katkı sağlamak için araştırmacılar bu araştırma boşluklarından yararlanarak yeni çalışmalar hazırlayarak yeni bakış açıları ortaya koyabilirler. Konuya ilişkin farklı çalışmalar yürütmeyi planlayan araştırmacılar, çalışmalarının literatür bölümü için bu çalışmadan faydalanabilirler. Özetle, bu çalışmanın muhasebede dijital dönüşüm üzerine çalışma yapmayı hedefleyen araştırmacılar için stratejik bir yönlendirme sağlayacağı öngörülmektedir. Ayrıca araştırmacıların az çalışılmış konulara yönelik fırsatları değerlendirmelerine ve özgün çalışmalar hazırlamalarına katkı sağlayacağı düşünülmektedir. Çalışmada kullanılan verilerin sadece Web of Science (WoS) veri tabanından elde edilmesi çalışmanın kısıtını oluşturmaktadır. Sonraki çalışmalarda farklı veri tabanları kullanılarak bibliyometrik analiz yapılabilir, elde edilen sonuçlar karşılaştırılarak farklı öneriler sunulabilir.

---

#### **YAZARIN BEYANI**

Bu çalışmada, Araştırma ve Yayın etiğine uyulmuştur, çıkar çatışması bulunmamaktadır ve bu çalışma için finansal destek alınmamıştır.

#### **AUTHOR’S DECLARATION**

This paper complies with Research and Publication Ethics, has no conflict of interest to declare, and has received no financial support.

---

**KAYNAKÇA**

- Aguiar, G., & Gouveia, L. (2020). The Digital Transformation in Academic Accounting Research: Literature Review. *Journal of Organizational Knowledge Management*, 2020, 1-9. DOI: 10.5171/2020.947901.
- Fanggidae, H. C., & Ala, H. M. (2024). Evolution and Dynamics of Technology Based Accounting Information: A Bibliometric Study. *West Science Information System and Technology*, 2(01), 81-89. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2407044>
- Fitzgerald, M., Kruschwitz, N., Bonnet, D., & Welch, M. (2014). Embracing Digital Technology: A New Strategic Imperative. *MIT Sloan Management Review*, 55(2), 1.
- Garip, O. (2024). Muhasebe Alanında Dijital Dönüşüm ve Yapay Zekâ Bibliyometrik Bir Analiz (2006-2024). *Uluslararası Akademik Birikim Dergisi*, 7(5), 993-1006. DOI: 10.5281/zenodo.14583471
- Gök, A. G. (2024). Muhasebede Dijitalleşme Üzerine Çalışılan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi. *Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 29(2), 97-111.
- Guş, G. R., & Mangiuc, M. D. (2022). Digital Transformation in Romanian Accounting Practice and Education: Impact and Perspectives. *Amfiteatru Economic*, 24(59), 252-267. <https://doi.org/10.24818/EA/2022/59/252%0A>
- Haffke, I., Kalgovas, B. J., & Benlian, A. (2016). *The Role of the CIO and the CDO in An Organization's Digital Transformation*, In: International Conference of Information Systems, Dublin, Ireland.
- Hakim, T., & Bahari, M. (2021). Blockchain technology research in business, management and accounting field: A bibliometric analysis. In *2021 7th International Conference on Research and Innovation in Information Systems (ICRIIS)* (1-7). IEEE. <https://doi.org/10.1109/ICRIIS53035.2021.9616980>
- Kaya, G. A. (2024). Muhasebe Alanında Yapay Zekâ ve Blokzincir ile İlgili Makalelerin Görsel Haritalama Yöntemi ile Analizi. M. Keskin (Ed.), *Muhasebe Alanında Akademik Analizler*, 1. Yaz Yayınları.
- Kılınç, E. (2023) İşletmelerde Yapay Zekâ Alanında Scopus Veri Tabanında Yapılan Çalışmaların Bibliyometrik Olarak Analizi. *Uluslararası Yönetim Akademisi Dergisi*, 6(4), 1185-1198. <https://doi.org/10.33712/mana.1380858>
- Knudsen, D. R. (2020). Elusive Boundaries, Power Relations, and Knowledge Production: A Systematic Review of the Literature on Digitalization in Accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 36, 100441. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2019.100441>

- Korga, S. (2025). Muhasebe ve Yapay Zekâ: VOSviewer ile Bibliyometrik Analiz. *Yönetim ve Ekonomi Dergisi*, 32(1), 131-145. <https://doi.org/10.18657/yonveek.1522092>
- Kravchenko, O. V., Nebaba, N. O., & Aiyedogbon, J. O. (2023). Blockchain Technologies in Accounting: Bibliometric Analysis, *Accounting and Financial Control*, 4(1). [http://dx.doi.org/10.21511/afc.04\(1\).2023.02](http://dx.doi.org/10.21511/afc.04(1).2023.02)
- Lardo, A., Corsi, K., Varma, A., & Mancini, D. (2022). Exploring Blockchain in The Accounting Domain: A Bibliometric Analysis. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 35(9), 204-233. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2020-4995>.
- Noyons, E. C., Moed, H. F., & Van Raan, A. F. (1999). Integrating Research Performance Analysis and Science Mapping. *Scientometrics*, 46, 591-604.
- O'Leary, D. E. (2023). Digitization, Digitalization, and Digital Transformation in Accounting, Electronic Commerce, and Supply Chains. *Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management*, 30(2), 101-110. <https://doi.org/10.1002/isaf.1524>
- Porter, M. E., & Heppelmann, J. E. (2014). How Smart, Connected Products are Transforming Competition. *Harvard Business Review*, 92(11), 64-88.
- Rahmawati, M. I., & Subardjo, A. (2022). A Bibliometric Analysis of Accounting in The Blockchain Era. *Journal of Accounting and Investment*, 23(1), 66-77. <https://journal.umy.ac.id/index.php/ai/article/view/13302>
- Rom, A., & Rohde, C. (2007). Management Accounting and Integrated Information Systems: A Literature Review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 8(1), 40-68. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2006.12.003>
- Tektüfekçi, F. (2019). A Bibliometric Analysis of Industry 4.0-Focused Turkish E-Accounting Applications. *Procedia Computer Science*, 158, 602-608. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2019.09.094>
- Thottoli, M. M. (2022). Trending technology Hashtags in the Field of Accounting: A Bibliometric Analysis. *LBS Journal of Management & Research*, 20(1/2), 34-56. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-05-2022-0021>
- Van Eck, N., & Waltman, L. (2010). Software survey: VOSviewer, A Computer Program for Bibliometric Mapping. *Scientometrics*, 84(2), 523-538. <https://doi.org/10.1007/s11192-009-0146-3>
- Varma, A., Piedepalumbo, P., & Mancini, D. (2021). Big Data and Accounting: A Bibliometric Study. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 21(27), 203-238. DOI: 10.4192/1577-8517-v21\_8.

Yankın, F. B. (2019). Dijital Dönüşüm Sürecinde Çalışma Yaşamı. *Trakya Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi E-Dergi*, 7(2), 1-38.

Zupic, I., & Čater, T. (2015). Bibliometric Methods in Management and Organization. *Organizational Research Methods*, 18(3), 429-472. <https://doi.org/10.1177/1094428114562629>

[www.vosviewer.com](http://www.vosviewer.com) (Erişim Tarihi: 11.06.2024)