



Finansal Tablolar Analizine İlişkin Yayınlar Üzerine Bir Araştırma

A Review of Publications on Financial Statement Analysis

Oğuz Yusuf ATASEL¹, Yasin ŞEKER², Safa HOŞ³

¹Trabzon Üniversitesi, SBF, Uluslararası Ticaret ve Lojistik Bölümü, Trabzon, Türkiye
· oguzatasel@trabzon.edu.tr · ORCID > 0000-0003-1654-9850

²Hitit Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, Çorum, Türkiye
· yasinseker@hitit.edu.tr · ORCID > 0000-0003-0513-7682

³Hitit Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, Çorum, Türkiye
· safahos@hitit.edu.tr · ORCID > 0000-0002-9555-1782

Makale Bilgisi/Article Information

Makale Türü/Article Types: Araştırma Makalesi/Research Article

Geliş Tarihi/Received: 20 Aralık/December 2024

Kabul Tarihi/Accepted: 25 Aralık/December 2024

Yıl/Year: 2024 | **Cilt – Volume:** 5 | **Sayı – Issue:** 2 | **Sayfa/Pages:** 157-170

Atıf/Cite as: Atasel, O.Y., Şeker, Y., Hoş, S. "Finansal Tablolar Analizine İlişkin Yayınlar Üzerine Bir Araştırma"
Ondokuz Mayıs Üniversitesi İnsan Bilimleri Dergisi, 5(2), Aralık 2024: 157-170.

Sorumlu Yazar/Corresponding Author: Oğuz Yusuf ATASEL

Yazar Notu/ Author Note: Bu çalışma, 2. Bilsel Uluslararası Ahlat Bilimsel Araştırmalar Kongresi'nde sunulmuş bildirinin genişletilerek tamamlanmış halidir.

FINANSAL TABLOLAR ANALİZİNE İLİŞKİN YAYINLAR ÜZERİNE BİR ARAŞTIRMA

ÖZ

Finansal tablolar analizi şirketlerin mali performansını değerlendirme, karar alma süreçlerini destekleme ve finansal sürekliliklerini sağlama açısından kritik bir öneme sahiptir. Bu çalışma, 1975-2024 yılları arasında Scopus veri tabanında yayımlanan 442 yayını inceleyerek finansal tablolar analizi alanının gelişimi ve literatüre olan katkısını ele almaktadır. Elde edilen bulgular, yayın sayısının 2010 sonrasında belirgin bir artış gösterdiğini ve 2021-2022 yıllarında en yüksek seviyeye ulaştığını ortaya koymaktadır. Amerika Birleşik Devletleri (ABD) 156 yayın ile en fazla yayına sahip ülke olurken Çin ve Hindistan 27'şer yayınla ikinci sırayı paylaşmaktadır. Atıf sayılarında Givoly'nin (2000) çalışması 651 atıf ile ön plana çıkmıştır. Yayınların büyük bir kısmı Journal of Accounting and Economics, Accounting Review ve Review of Accounting Studies gibi saygın dergilerde yer almıştır. Disiplinler arası bir yaklaşımla, finansal tablolar analizi İşletme, Yönetim ve Muhasebe (%36), Ekonomi, Ekonometri ve Finans (%20,8) ve Sosyal Bilimler (%14) gibi temel alanlarla ilişkilendirilmiştir. Bunun yanı sıra Karar Bilimi ve Bilgisayar Bilimleri gibi teknolojik ve analitik alanlarla da bağlantılar gözlemlenmiştir. Bulguların genel bir bakış açısı sunarak literatüre katkı sağlaması beklenmektedir.

Anahtar Kelimeler: Finansal Tablolar Analizi, Muhasebe, Bibliyometrik Analiz.



A REVIEW OF PUBLICATIONS ON FINANCIAL STATEMENT ANALYSIS

ABSTRACT

Financial statement analysis is essential for assessing a company's financial performance, supporting decision-making processes, and ensuring financial sustainability. This study examines the development of the field of financial statement analysis and its contribution to the literature by analysing 442 publications published in the Scopus database between 1975 and 2024. The findings show that the number of publications increased dramatically after 2010, reaching its highest level in 2021-2022. The United States of America (USA) has the most publications (156), with China and India tied for second place (27 each). Givoly's (2000) paper has 651 citations. The majority of the publications appeared in reputable journals such as Journal of Accounting and Economics, Accounting Review, and Review of Accounting Studies. With an interdisciplinary approach, financial statement

analysis is related with fundamental fields such as Business Management and Accounting (36%), Economics, Econometrics, and Finance (20.8%), and Social Sciences (14%). In addition, connections with technological and analytical fields such as Decision Science and Computer Science were discovered. The findings are expected to contribute to the literature by providing a comprehensive overview.

Keywords: Financial Statement Analysis, Accounting, Bibliometric Analysis.



1. GİRİŞ

Finansal tablolar analizi işletmelerin mali durumlarını, faaliyet sonuçlarını ve finansal sürdürülebilirliklerini değerlendirmek için kullanılan önemli bir süreç olarak dikkat çekmektedir. Diğer bir ifadeyle, finansal tablolar analizi işletmelerin finansal tablolarındaki kalemler arasındaki ilişkileri anlamaya, güçlü ve zayıf yönlerini belirlemeye ve geleceğe yönelik stratejiler geliştirmeye olanak sağlamaktadır (Horrihan, 1968; Gibson, 2013).

Bilanço, gelir tablosu ve nakit akış tablosu gibi temel mali tablolar üzerinde yapılan analizlerle işletmelerin kısa ve uzun vadeli finansal durumları hakkında kapsamlı bilgiler sunulabilmektedir (Demir vd., 2022). Bu bilgiler işletmenin mali durumunu, faaliyet sonuçlarını ve finansal yönden gelişmesini değerlendirebilmek, gelişme yönlerini belirleyebilmek ve işletme ile ilgili geleceğe yönelik tahminlerde bulunabilmek için finansal tablolarda yer alan kalemler arasındaki ilişkilerin ve bunların zaman içerisindeki göstermiş oldukları seyrin incelenmesi açısından önemli bir fonksiyon üstlenmektedir (Er vd., 2017). Başka bir ifadeyle, finansal tabloların analizi ile işletmenin ya da sektörün mali durumu, kârlılık durumu, mali yönden gelişmesinin yeterli olup olmadığı ve benzeri konuların anlaşılması sağlanmakta ve dahası işletmenin ya da sektörün mevcut ve geçmişteki durumunun tespit edilebilmesi mümkün olmaktadır (Akdoğan ve Tenker, 2007). Bu bağlamda, finansal tablo analizi işletmenin mevcut durumunu tespit ederek geleceğe yönelik karar alınmasında oldukça önemli bir rol oynamaktadır.

Finansal tabloların analizleri yatay analiz, dikey analiz, trend analizi ve oran analizi gibi temel yöntemlerle gerçekleştirilmektedir. Kısaca, yatay analizde finansal tablolardaki kalemlerin dönemsel değişimleri incelenmekte olup dikey analizde ise bir mali tablodaki her bir kalemin ilgili toplam içerisindeki yüzdesel payı değerlendirilmektedir (Arslan, 2023). Oran analizi işletmenin likidite, kârlılık, faaliyet ve finansal yapı oranlarını değerlendirmek suretiyle kapsamlı bilgiler sunmaktayken trend analizi ise geçmiş performanslarını ortaya koyup geleceğe yönelik tahminlerde bulunmayı sağlamaktadır (Kalabukhova vd., 2014). Bu teknikler işletme-

nin finansal durumuna ilişkin bütüncül bir bakış açısı sunmakta ve karar alıcıların daha doğru stratejiler geliştirmesine katkıda bulunmaktadır (Laitinen, 2006).

Kamu ve özel sektörlerde finansal tablolar analizinin önemi giderek artmaktadır. İşletmeler açısından ticaret hayatının gereklilikleriyle de bir bütün olarak düşünüldüğünde konunun önemi ve farkındalığı kamuya göre daha yüksektir. Ancak, son yıllarda yerel yönetimlerde mali şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkelerinin benimsenmesi finansal analizlerin kamu kaynaklarının etkin kullanımı açısından da kritik bir rol oynadığını ortaya koymaktadır (Kablan, 2013). Sağlık sektörü gibi kamu hizmeti sunan alanlarda da finansal analizler kaynakların etkin yönetimi ve sürdürülebilirlik açısından önemli katkılar sağlamaktadır. Örneğin, Türkiye'deki kamu üniversite hastaneleri üzerine yapılan bir çalışmada, oran analizi yöntemi ile hastanelerin borç yükü, gelir-gider dengesi ve kaynak yönetimi gibi konulara dair kapsamlı değerlendirmeler yapılmıştır (Bülüç vd., 2017). Bu bağlamda, konunun hem kamu hem de özel sektör açısından oldukça önemli olduğu ortadadır.

Finansal tablolar analizinin tarihsel süreçte günümüz anlamındaki ilk uygulamaları 19. yüzyılda likidite oranları ve kârlılık oranları gibi temel göstergelerle başlamış olup günümüzde gelişmiş analiz yöntemlerinin kullanımını içeren kapsamlı bir uygulama alanına dönüşmektedir. Teknolojik gelişmeler ve veri analitiğinin gelişmesine bağlı olarak ortaya çıkan modern finansal analiz teknikleri işletmelerin yalnızca geçmiş performansını değerlendirmekle kalmamakta olup aynı zamanda stratejik planlamalar için güvenilir bir temel oluşturmaktadır (Kalabukhova vd., 2014).

Bu bağlamda, finansal tablolar analizi konusunun ve gelişmelerinin oldukça önemli olduğu ifade edilebilir. Bu noktada literatürdeki mevcut durumun ortaya konulması konunun bir bütün olarak değerlendirilebilmesine imkân sağlayacaktır. Bu noktadan hareketle çalışmada finansal tablolar analizi alanında yapılan yayınların incelenerek mevcut durumun kapsamlı bir değerlendirmesini sunmak amaçlanmaktadır. Çalışmanın izleyen bölümlerinde sırasıyla, araştırma, bulgular ve sonuç bölümlerine yer verilmiştir.

2. ARAŞTIRMA

Bu çalışmada Scopus veri tabanında indekslenen yayınların incelenerek bu alandaki yayın sayılarının yıllara ve ülkelere göre dağılımı, etkili yazarlar ve iş birlikleri, en fazla yayına yer veren dergiler ve disiplinler arası bağlantılar gibi önemli faktörlerin analizlerle ortaya konulması hedeflenmektedir.

Bu kapsamda çalışmanın amacı, finansal tablolar analizi alanında yapılan yayınların incelenerek mevcut durumun kapsamlı bir değerlendirmesini sunmaktır. Araştırmada kullanılan veri seti Scopus veri tabanından elde edilmiş olup finansal tablolar analizi alanındaki 1975-2024 yılları arasında yayınlanan 442 yayını kapsamaktadır.

Araştırma yöntemi olarak ise çalışmada bibliyometrik analiz yöntemi benimsenmiştir. Bibliyometrik yöntem, araştırılan konu ile ilgili literatüre geniş bir açıdan bakılmasını sağlamaktadır. Bibliyometrik analiz çeşitli disiplinlerde yeni ortaya çıkan araştırma alanlarının ve araştırma iş birliği fırsatlarının belirlenmesinde de kullanıldığı bilinmektedir (Atasel, 2023). Analiz için ise açık kaynaklı R programı kapsamındaki “bibliometrix” paket programı kullanılmıştır (Aria ve Cuccurullo, 2017).

3. BULGULAR

Çalışmada öncelikle Scopus veri tabanından elde edilen yayınlar ait tanımlayıcı bilgilere yer verilmiş olup Tablo 1’de gösterilmiştir.

Tablo 1. *Bilimsel Çalışmalara Ait Tanımlayıcı Bilgiler*

Tanımlayıcı Bilgiler	Değerler
Zaman Aralığı	1975:2024
Yayın Sayısı	442
Yayın Başına Düşen Atıf Sayısı	16,74
Toplam Yazar Sayısı	932
Yazarların Kullandığı Anahtar Kelime Sayısı	1133

Tablo 1’deki sonuçlar incelendiğinde, 1975-2024 yılları arasında finansal tablolar analizi üzerine toplam 442 yayın yapılmış olup yayın başına ortalama 16,74 atıf değerinin olduğu görülmektedir. Çalışmalara toplam 932 yazar katkıda bulunmuş olup makalelerde 1133 farklı anahtar kelime kullanılmıştır. Bu veriler finansal tablolar analizi literatüründe makale, atıf, yazar ve anahtar kelime açısından çeşitliliği ortaya koymaktadır. İlgili alanda yapılan yayınlar yayın türlerine göre incelenmiş olup sonuçlar Tablo 2’de gösterilmiştir.

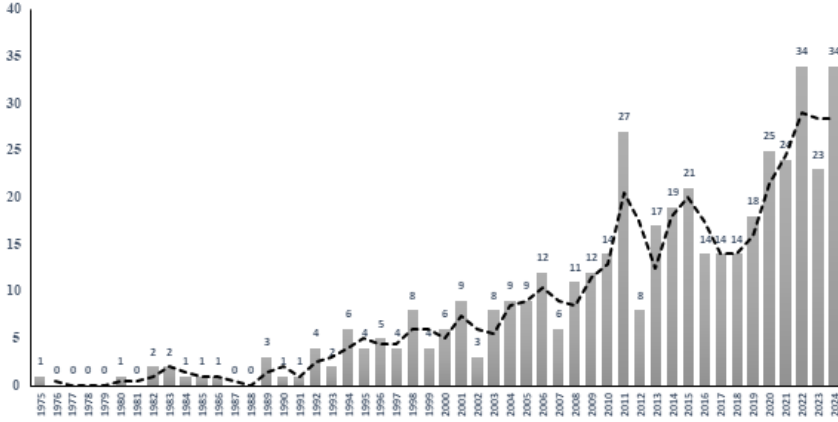
Tablo 2. *Yayın Türleri*

Yayın Türü	Yayın Sayısı	Yüzde (%)
Makale	329	0,74
Kitap	16	0,04
Kitap Bölümü	23	0,05
Konferans Bildirisi	56	0,13
İnceleme Makalesi	18	0,04

Tablo 2’den görüldüğü üzere, yayın türünde en yüksek oran %74 ile makalelerde olup literatürün büyük kısmını kapsamaktadır. Konferans bildirileri %13 ile ikinci sırada yer alırken, kitap bölümleri %5 ile üçüncü sıradadır. Kitaplar ve in-

celeme makaleleri ise yaklaşık %4'er oranla daha düşük bir katkı sağlamaktadır. Finansal tablolara analizi konusu ile ilgili yayın sayılarının yıllara göre dağılımı ise Tablo 3'te sunulmuştur.

Tablo 3. Yıllara Göre Yayın Sayıları



Tablo 3'te finansal tablolar analizi konusundaki makalelerin yıllara göre dağılımını incelenmiştir. 1975-1990 yılları arasında yayın sayılarının oldukça düşük olduğu ve konunun literatürde sınırlı bir yer bulduğu görülmektedir. 1990'lardan itibaren yayın sayılarında yavaş bir artış söz konusuken, özellikle 2010 sonrasında belirgin bir ivme görülmektedir. En yüksek makale sayıları 2022 ve 2024 yıllarındadır. Bu sonuç konunun son yıllarda daha fazla ele alındığını göstermektedir. Genel trendin ise zaman zaman azalışlar olmasına rağmen artış yönlü olduğu ifade edilebilir. Finansal tablolar analizi konusunda en fazla bilimsel çalışmaya sahip ülkelerin incelenmesi sonucunda en fazla yayının sayısına sahip 10 ülke Tablo 4'te sunulmuştur.

Tablo 4. Ülkelere Göre yayın sayıları

Ülkeler	Yayın Sayıları
ABD	156
Çin	27
Hindistan	27
İspanya	22
İtalya	21
Kanada	20
Birleşik Krallık	19
Almanya	14
Tayvan	14

Tablo 4'te yer alan finansal tablolar analizi üzerine en fazla yayına sahip ülkeler incelendiğinde, 156 yayın sayısı ile en fazla yayının ABD'de olduğu görülmektedir. Çin ve Hindistan 27'şer yayın ile ikinci sırada yer alırken, İspanya 22, İtalya 21 ve Kanada 20 yayın ile onları takip etmektedir. Birleşik Krallık 19 yayın ile altıncı sırada yer alırken, Almanya ve Tayvan 14'er yayın ile listede daha düşük sıralarda bulunmaktadır. Bu veriler, ABD'nin finansal tablolar analizi konusunda büyük bir farkla en çok yayına sahip olduğu ve konunun gelişmesine katkıda bulunduğu ifade edilebilir. Finansal tablolar analizi konusundaki yayınlara en fazla yer veren dergilerin inceleme sonuçları Tablo 5'te gösterilmiştir.

Tablo 5. *En Fazla Yayına Yer Veren Dergiler*

Dergiler	Yayın Sayıları
Review of Accounting Studies	20
Issues in Accounting Education	14
Journal of Accounting Education	12
Accounting Review	9
Journal of the International Academy for Case Studies	9
Accounting Perspectives	7
Case Journal	7
Emerald Emerging Markets Case Studies	7
Accounting Education	5
Accounting and Business Research	4
Accounting and Finance	4
Review of Quantitative Finance and Accounting	4
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	3
Accounting Horizons	3
Acm International Conference Proceeding Series	3

Tablo 5'te Review of Accounting Studies 20 yayın ile en fazla yayına sahip dergi olarak öne çıkmaktadır. Issues in Accounting Education 14 yayın ile ikinci sırada yer alırken, Journal of Accounting Education 12 yayın ile üçüncü sırada bulunmaktadır. Accounting Review ve Journal of the International Academy for Case Studies 9'ar yayın ile dördüncü sırayı paylaşmaktadır. Accounting Perspectives, Case Journal ve Emerald Emerging Markets Case Studies 7'şer yayın ile sonraki sırada gelmektedir. Accounting Education 5 yayın, Accounting and Business Research, Accounting and Finance ve Review of Quantitative Finance and Accounting 4'er yayın ile listede yer almaktadır. Academy of Accounting and Financial Studies Journal ve Accounting Horizons 3'er yayın ile en az yayın sayısına sahip dergiler arasında bulunmaktadır.

Tablo 6. *En Fazla Yayına Sahip Kuruluşlar*

Kuruluş	Yayın Sayısı
Vaasan Yliopisto	7
Indiana University Bloomington	6
Georgetown University	6
Columbia University	5
Universitat de Girona	4
University of Washington	4
Universidad de Zaragoza	4
Texas A&M University	4
University of California, Berkeley	4
Alma Mater Studiorum Università di Bologna	4

Tablo 6'daki kuruluşlar arasında Vaasan Yliopisto 7 yayın ile ilk sırada yer almaktadır. Indiana University Bloomington ve Georgetown University 6'şar yayın ile ikinci sırayı paylaşmaktadır. Columbia University 5 yayın ile üçüncü sırada bulunmaktadır. Universitat de Girona, University of Washington, Universidad de Zaragoza, Texas A&M University, University of California, Berkeley ve Alma Mater Studiorum Università di Bologna ise 4'er yayın ile dördüncü sırayı paylaşan kuruluşlar arasında yer almaktadır. Bu sonuçlar finansal tablolar analizi konusundaki yayınların farklı akademik kurumlar arasında dağıldığını göstermektedir. Çalışma kapsamında ülkelerin atıf sayılarına göre değerlendirme sonuçları ise Tablo 7'de yer almaktadır.

Tablo 7. *Ülke Atıf Sayıları*

Ülke	Atıf
ABD	1684
Çin	260
İspanya	206
İtalya	160
Finlandiya	136
Fransa	96
Avustralya	92
Yunanistan	90
İsrail	90
Birleşik Krallık	76
Hong Kong	67
İsviçre	39

Türkiye	34
Litvanya	24
Danimarka	23

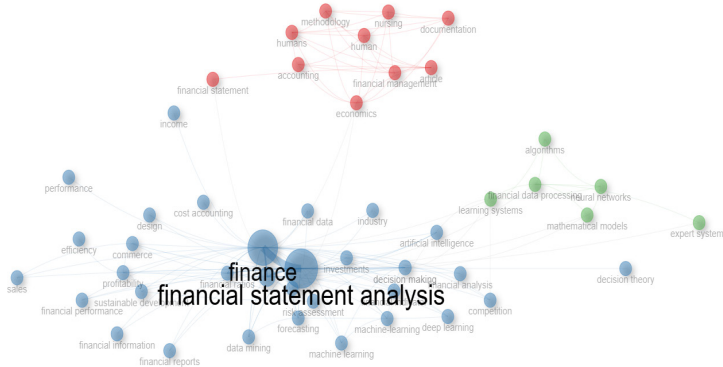
Tablo 7’de en çok atıf sayısına sahip ülke 1.684 atıf ile ABD’dir. Çin 260, İspanya 206 ve İtalya 160 atıf ile ilk dört sırada yer alırken, Finlandiya 136 atıf ile beşinci sırada bulunmaktadır. Fransa 96, Avustralya 92 ve Yunanistan ile İsrail 90’ar atıf ile sıralamayı takip etmektedir. Birleşik Krallık 76, Hong Kong 67 ve İsviçre 39 atıf ile listede daha düşük sıralarda yer almaktadır. Türkiye 34 atıf ile sıralamada on üçüncü sırada bulunurken, Litvanya 24 ve Danimarka 23 atıf ile listede son sırada yer almaktadır. Bu sonuçlar ülkeler arasında atıf sayılarında belirgin farklılıklar olduğunu ortaya koymaktadır.

Çalışma kapsamında Scopus veri tabanından elde edilen yayınlarda kullanılan anahtar kelimeler de analiz edilmiş olup en çok kullanılan anahtar kelimelere ait kelime bulutu Şekil 1’de gösterilmiştir.



Şekil 1. Kelime Bulutu

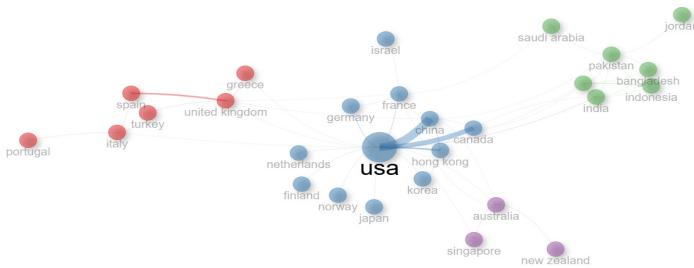
Şekil 1’de yer alan kelime bulutunda, “finans-finance”, “finansal tablolar-financial statements”, “karar verme-decision making”, “finansal yönetim-financial management” ve “muhasabe-accounting” kelimeleri en çok kullanılan anahtar kelimeler olarak öne çıkmaktadır. Ayrıca, “kârlılık-profitability”, “finansal oranlar-financial ratios”, “veri madenciliği-data mining” ve “yapay zeka-artificial intelligence” gibi terimler çalışmaların finansal performans değerlendirmesi ve güncel analitik yöntemler üzerinde yoğunlaştığını da işaret etmektedir. “Sürdürülebilir kalkınma-sustainable development”, “risk yönetimi-risk assessment” ve “tahmin-forecasting” gibi terimler ise finansal analizlerin geniş bir boyutta ele alındığını göstermektedir. Bu sonuçlar çalışmaların muhasebenin yanı sıra finans, ekonomi, karar verme ve teknoloji kullanımı gibi çok yönlü bir yapıya sahip olduğunu ortaya koymaktadır. Anahtar kelimelerin birlikte kullanım ağları ayrıca incelenmiş olup Şekil 2’de yer almaktadır.



Şekil 2. Anahtar Kelimelerin Birlikte Kullanım Ağı

Şekil 2’de finansal tablolar analizi konusundaki anahtar kelimelerin arasındaki ilişkiler birlikte kullanım ağları ile gösterilmiştir. “Finans-finance” ve “finansal tablolar analizi-financial statement analysis” anahtar kelimeleri diğer kelimelerle en fazla bağlantıya sahip olup merkezi bir konumda yer almaktadır. Mavi renkli kümede “finansal oranlar-financial ratios”, “karar verme-decision making”, “risk yönetimi-risk assessment” ve “veri madenciliği-data mining” kelimeler finansal tablolar analizinde bu konuların birlikte ele alındığını ortaya koymaktadır. Yeşil renkli küme ise “algoritmalar-algorithms”, “sinir ağları-neural networks”, “öğrenme sistemleri-learning systems” ve “matematiksel modeller-mathematical models” gibi yapay zekâ ve makine öğrenmesi temelli analiz yöntemleriyle bağlantılı çalışmaları işaret etmektedir. Son olarak, kırmızı renkli küme “muhasabe-accounting”, “yöntem-methodology”, “finansal yönetim-financial management” ve “ekonometri-economics” gibi kavramlar birbiriyle bağlantı olup finansal tablolar analizinin temel çalışmalarını işaret etmektedir.

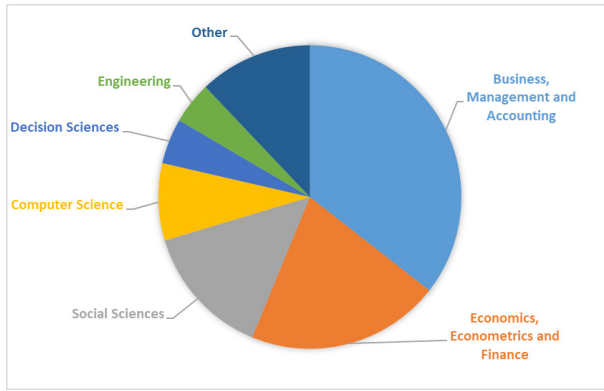
Ülkeler arasında kurulan iş birliklerinin ağı Şekil 3’te yer almaktadır.



Şekil 3. Ülkeler Arası İş Birliği Ağı

Şekil 5'te Yohn geniş bağlantı ağı ile en fazla iş birliği gerçekleştiren yazar olarak öne çıkmaktadır. Fairfield ve Coenders de dikkat çeken diğer yazarlar arasında olup çok sayıda farklı yazarla bağlantı kurmuştur. Arimany-Serrat ise Yohn ile doğrudan ilişkilendirilmiş ve başka yazarlara da uzanan bir bağlantı ağına sahiptir. Kırmızı, yeşil ve sarı bağlantı hatları farklı iş birliği gruplarını işaret ederken Chen, Martikainen ve Kamaruddin gibi yazarlar da önemli bağlantılar arasında yer almaktadır.

Finansal tablolar analizi konusunda yayınların hangi temel alanlarla ilişkili olduğu incelenmiş ve sonuçlar Şekil 6'da gösterilmiştir.



Şekil 6. *Yayınların Temel Alanlara Göre Dağılımı*

Şekilde 6'da finansal tablolar analizi konusundaki yayınların ilişkili olduğu alanlar gösterilmiştir. İşletme, Yönetim ve Muhasebe (Business, Management and Accounting) alanı en büyük paya sahip olup konunun muhasebe ve işletme alanında yoğunlaştığını göstermektedir. Ekonomi, Ekonometri ve Finans (Economics, Econometrics and Finance) alanı ikinci sırada yer alarak finansal analizlerin hem finans hem de ekonomik çalışmalarla güçlü bir bağ kurduğunu ortaya koymaktadır. Sosyal Bilimler (Social Sciences) ise üçüncü sırada yer alırken, Bilgisayar Bilimleri'nin dördüncü sıradaki konumu (Computer Science) veri analitiği alanındaki ilişkileri işaret etmektedir. Karar Verme (Decision Sciences) ve Mühendislik (Engineering) ise çalışmaların disiplinler arası yönünü desteklemektedir.

Son olarak finansal tablolar analizi konusundaki en etkili yayınlar atıf sayılarına göre değerlendirilmiş ve Tablo 9'da sunulmuştur.

Tablo 9. *En Etkili Yayınlarla Ait Bilgiler*

İlk Yazar, Yayın Yılı, Dergi	Doi	Atıf Sayısı
GIVOLY D, 2000, J ACCOUNT ECON	10.1016/S0165-4101(00)00024-0	651
PIOTROSKI JD, 2000, J ACCOUNT RES	10.2307/2672906	543
OU JA, 1989, J ACCOUNT ECON	10.1016/0165-4101(89)90017-7	536
FAIRFIELD PM, 2003, ACCOUNT REV	10.2308/accr.2003.78.1.353	386
NISSIM D, 2001, REV ACCOUNT STUD	10.1023/A:1011338221623	336
SOLIMAN MT, 2008, ACCOUNT REV	10.2308/accr.2008.83.3.823	281
ELLIOTT WB, 2007, ACCOUNT REV	10.2308/accr.2007.82.1.139	254
FAIRFIELD PM, 2001, REV ACCOUNT STUD	10.1023/A:1012430513430	209
MOHANRAM PS, 2005, REV ACCOUNT STUD	10.1007/s11142-005-1526-4	180
DECHOW PM, 2004, REV ACCOUNT STUD	10.1023/b:rast.0000028186.44328.3f	125
FEROZ EH, 2003, J OPER RES SOC	10.1057/palgrave.jors.2601475	110
HODGE FD, 2001, ACCOUNT REV	10.2308/accr.2001.76.4.675	109

Tablo 9'da Givoly tarafından Journal of Accounting and Economics dergisinde yayımlanan çalışma 651 atıf ile en yüksek atıf sayısına sahiptir. Piotroski'nin Journal of Accounting Research dergisinde yayımlanan makalesi 543 atıf ile ikinci sırada Ou'nun yine Journal of Accounting and Economics'te yayımlanan çalışması 536 atıf ile üçüncü sırada yer almaktadır.

Diğer dikkat çeken yayınlar arasında Fairfield tarafından Accounting Review dergisinde yayımlanan çalışma 386 atıf, Nissim'in Review of Accounting Studies'te yayımlanan makalesi ise 336 atıf almıştır. Soliman ve Elliott'in Accounting Review dergisindeki çalışmaları da sırasıyla 281 ve 254 atıf olarak öne çıkmaktadır. Bu liste finansal tablolar analizi alanındaki etkili çalışmaların büyük ölçüde Journal of Accounting and Economics, Accounting Review ve Review of Accounting Studies gibi prestijli dergilerde yayımlandığını göstermektedir. Ayrıca, 2000'li yıllarda yayımlanan çalışmaların daha fazla atıf alarak alandaki çalışmalara önemli katkı sunduğu söylenebilmektedir.

4. SONUÇ VE TARTIŞMA

Finansal tablolar analizi şirketlerin mali performansını, faaliyet etkinliklerini ve finansal sürekliliklerini değerlendirmede kritik bir öneme sahiptir. Bu çalışma kapsamında Scopus veri tabanından 442 yayının incelenmesiyle elde edilen bulgular, alanın zaman içerisinde gelişmiş ve çeşitli disiplinlerle entegre bir yapıya ulaşmış olduğunu göstermektedir. Zaman aralığı olarak 1975-2024 yılları arasında

ele alınan yayınlar kapsamında yapılan analizler finansal tablolar analizinin gelişimi, yayın türleri, atıf dağılımı, yazar iş birlikleri, kelime bulutları, ortak ağlar ve konu çeşitliliği gibi alanlarda detaylı bir değerlendirme sunmaktadır. Yıl bazında incelemeler sonucunda genel olarak artan bir trendin söz konusu olduğu ve özellikler son yıllarda yayın sayılarında artış olduğu belirlenmiştir. Bu durum finansal tablolar analizinin güncel akademik çalışmalarda yer aldığını ortaya koymaktadır. Ülke düzeyindeki analizler ise ABD'nin finansal tablolar analizi konusundaki çalışmaların merkezi konumunda yer aldığını göstermektedir. ABD bu yayınlarla finansal tablolar analiziyle ilgili literatüre temel oluşturma ve gelişim bakımından en önemli katkıyı sağlamıştır. Zira bu durum atıf sayılarının ABD'de en yüksek olmasıyla kanıtlanmaktadır. Etkili yazarlar arasında Givoly, Piotroski ve Ou çalışmalarına aldıkları en yüksek atıf oranlarıyla ilk sıralarda yer almaktadır. Bu durum aynı zamanda 2000'li yıllarda yayınlanan çalışmaların finansal tablolar analiziyle ilgili literatürüne uzun vadeli katkılar sağladığını göstermektedir. Yayınların temel alan incelemelerinde ise finansal tablolar analizi çalışmalarının çok disiplinli bir yapıya sahip olduğu görülmüştür. Bu durum temel finansal tablolar analiz tekniklerine ek olarak teknolojik gelişmelerle birlikte modern analiz tekniklerinin de sıklıkla kullanılmaya başladığını ortaya koymaktadır. Elde edilen bulgular doğrultusunda finansal tablolar analizine yönelik gelecekteki araştırmalar için disiplinler arası araştırmaların artırılması, ülkeler arası finansal analiz yaklaşımlarının karşılaştırılması, küçük ve orta ölçekli işletmeler için uygulamalı veya farkındalık ölçmeye yönelik çalışmaların artması ve finansal tabloların analizlerinin yöneticilerin karar alma süreçlerindeki rolünün detaylı incelenmesi önerilebilir.

YAZAR KATKI ORANLARI

Çalışmanın Tasarlanması: OYA(%40), YŞ(%30), SH(%30)

Veri Toplanması: OYA(%40), YŞ(%30), SH(%30)

Veri Analizi: OYA(%40), YŞ(%30), SH(%30)

Makalenin Yazımı: OYA(%40), YŞ(%30), SH(%30)

Makalenin Gönderimi ve Revizyonu: OYA(%40), YŞ(%30), SH(%30)

KAYNAKÇA

- AKDOĞAN, N., & TENKER, N. (2007). *Finansal Tablolar ve Mali Analiz Teknikleri*. Gazi Kitabevi, Ankara.
- ARIA, M., & CUCCURULLO, C. (2017). "Bibliometric: An R-Tool for Comprehensive Science Mapping Analysis". *Journal of Informetrics*, 11(4), 959-975.
- ARSLAN, E. (2023). "Finansal Tablolar Analizi ve Uygulama Örneği". *Sosyal, Beşeri ve İdari Bilimler Alanında Uluslararası Araştırmalar*, 4(2), 64-66.
- ATASEL, O. Y. (2023). "Kazanç Yönetiminin Bir Türü Olarak Kârın İstikrarlı Hale Getirilmesi: 1978-2022 Yılları Arasında Yayımlanmış Çalışmalar Üzerine Bibliyometrik Bir Analiz". İ. Ünvar (Ed.), *Sosyal Beşeri ve İdari Bilimler Alanında Uluslararası Araştırmalar XII* (ss. 137-152), Eğitim Yayınevi, Konya.
- BÜLÜÇ, F., ÖZKAN, O., & AĞIRBAŞ, İ. (2017). "Üniversite Hastanelerinin Finansal Performansının Oran Analizi Yöntemiyle Değerlendirilmesi". *Business & Management Studies: An International Journal*, 5(2), 268-281.

- DEMİR, E., TUNA, M., & BOSTANCI, S. (2022). "Yerel Yönetimlerde Uygulanan Finansal Tablolar Analizine Yönelik Yaklaşımlar: Ankara Büyükşehir Belediyesi Örneği". *The Journal of Academic Social Science Studies*, 15(92), 383-409.
- ER, B., KURTARAN, A., & KARAKAYA, A. (2017). *Finansal Tablolar Analizi*. 1. Baskı, Celepler Matbaacılık Basın Yayın ve Dağıtım, Trabzon.
- GIBSON, C. H. (2013). *Financial Reporting and Analysis*. South-Western College Pub.
- HORRIGAN, J. O. (1968). "A Short History of Financial Ratio Analysis". *The Accounting Review*, 43(2), 284-294.
- KABLAN, A. (2013). "Financial Statement Analysis in Municipalities and an Application". *International Journal of Research in Business and Social Science*, 2(3), 75-77.
- KALABUKHOVA, S. V., KUZMINSKA, O. E., & ABESINOVA, O. K. (2014). "Foreign Approaches to Ratios Classification for Financial Statements Analysis". Kyiv National Economic University.
- LAITINEN, E. K. (2006). "Financial Statement Analysis of a Network of SMEs: Towards Measurement of Network Performance". *International Journal of Networking and Virtual Organizations*, 3(3), 258-282.

