

ULUSLARARASI MUHASEBE VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI ÜZERİNE YAPILAN ARAŞTIRMALARIN BİBLİYOMETRİK İNCELENMESİ

Selin COŞKUN¹

Öz

Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS) ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) dünya genelinde ortak bir muhasebe dilinin kullanılmasını hedefleyen bir standartlar setidir. Standartlar ile finansal raporların şeffaflığı ve kalitesinin artırılması amaçlanmaktadır. Bu çalışma, UMS ve UFRS'ye yönelik akademik çalışmaların yıllar içindeki evrimini incelemek ve bu alandaki etkili yayınları, yazarları, araştırma eğilimlerini belirlemek amacıyla Web of Science (WoS) veritabanında yer alan literatürün bibliyometrik analizini içermektedir. Çalışmada elde edilen verilerin analizinde VOSviewer ve Microsoft Excel'den faydalanılmıştır. Çalışma bulgularına göre 1972-2025 yılları arasında en çok işletme finansı kategorisinde, işletme ekonomisi alanı üzerinde araştırma yapıldığı, yayınların büyük çoğunluğunun İngilizce yayın dilinde yayınlandığı, en çok yayın yapılan ülkenin Amerika Birleşik Devletleri olduğu ve en çok araştırmaların ESCI indeksli dergilerde yayınlandığı belirlenmiştir. Konu üzerinde en çok yayın üreten dergiler *Accounting in Europe*, *Australian Accounting Review* ve *International Journal of Accounting* olduğu görülmüştür. Bulgular araştırmalarda en fazla *IFRS*, *International Financial Reporting Standards* ve *financial reporting* ifadelerinin anahtar kelime olarak kullanıldığını göstermektedir. Araştırmaların yer aldığı yayıncı bilgisine göre en çok *Emerald Group Publishing*, *Wiley* ve *Elsevier'de* yayınlandığı bulunmuştur. Ayrıca *Chand P.*, *Patel C.* ve *Tarca A.* WoS'ta en çok dokümanı yayınlanmış araştırmacılar olmakla birlikte, en çok atıf alan ilk üç yazarın sırasıyla *Barth M. E.*, *Daske H.* ve *Hung M.* olduğu tespit edilmiştir.

Anahtar Kelimeler

Uluslararası Muhasebe Standartları (UMS)
Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS)
Bibliyometrik Analiz
Web of Science (WoS)

Makale Hakkında

Araştırma Makalesi
Gönderim Tarihi : 18.01.2025
Kabul Tarihi : 09.02.2025
E-Yayın Tarihi : 15.02.2025
DOI : 10.58702/teyd.1622683

¹ Dr. Öğr. Üyesi, Manisa Celal Bayar Üniversitesi, Ahmetli Meslek Yüksekokulu, Muhasebe ve Vergi Bölümü, e-posta: selin.coskun@cbu.edu.tr, ORCID: 0000-0001-8114-5137.

BIBLIOMETRIC REVIEW OF RESEARCH ON INTERNATIONAL ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Abstract

International Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) are a set of standards that aim to use a common accounting language worldwide. The standards aim to increase the transparency and quality of financial reports. This study includes a bibliometric analysis of the literature in the Web of Science database to examine the evolution of academic studies on IAS and IFRS over the years and to identify influential publications, authors and research trends in this field. VOSviewer and Microsoft Excel were used to analyse the data obtained in the study. According to the findings of the study, it was determined that between 1972 and 2025, most of the researches were conducted in the category of business finance and the subject of business economics, the majority of the publications were published in English, the country with the highest number of publications was the United States of America, and most of the researches were published in journals with ESCI index. The journals that produce most of the publications related to the topic are *Accounting in Europe*, *Australian Accounting Review* and *International Journal of Accounting*. Results demonstrate that research predominantly utilizes the keywords *IFRS*, *International Financial Reporting Standards*, and *financial reporting*. According to the publisher information, it was found that most of the research were published in *Emerald Group Publishing*, *Wiley* and *Elsevier*. In addition, *Chand P.*, *Patel C.* and *Tarca A.* are the researchers with the most documents published in WoS, while the top three most cited authors are *Barth M. E.*, *Daske H.* and *Hung M.*, respectively.

Keywords

International Accounting Standards (IAS)
International Financial Reporting Standards (IFRS)
Bibliometric Analysis
Web of Science (WoS)

Article Info

Research Article
Received : 18.01.2025
Accepted : 09.02.2025
Online Published : 15.02.2025
DOI : 10.58702/teyd.1622683

Kaynakça Gösterimi: Coşkun, S. (2025). Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartları üzerine yapılan araştırmaların bibliyometrik incelenmesi. *Toplum, Ekonomi ve Yönetim Dergisi*, 6 (1), 102-117.

Citation Information: Coskun, S. (2025). Bibliometric review of research on international accounting and financial reporting standards. *Journal of Society, Economics and Management*, 6 (1), 102-117.

GİRİŞ

Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartları pek çok ülkede borsada işlem gören şirketler için önemli düzenlemelerden biridir (Daske ve ark., 2008, s. 1086). Düzenlemeler ilk olarak Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi (*International Accounting Standards Committee - IASC*) tarafından 1971 yılında yayınlanmıştır. Ancak Nisan 2001'de IASC'nin görevini Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (*International Accounting Standards Board - IASB*) devralmıştır (Soderstrom ve Sun, 2007, s. 689). Günümüzde standartları güncelleme ve kamuoyu ile paylaşma görevini IASB yerine getirmektedir. IASC'nin ve devamında görevi devralan IASB'nin hedefi, uluslararası kabul edilebilir ve yüksek kaliteli finansal raporlama standartlarını geliştirmektir (Barth ve ark., 2008, s. 468).

Muhasebede yüksek kaliteli ve uluslararası düzeyde takdir gören finansal raporlara yönelik talebi etkileyen geçmişte yaşanmış bazı finansal krizler ve şirket olayları olmuştur. Bunlara 1997 yılında yaşanmış Asya krizi ve 2008 yılında Amerika Birleşik Devletleri'nde gerçekleşen Enron vakası sonrası ortaya çıkan finansal kriz örnek olarak gösterilebilir (Leuz ve Wysocki, 2016, s. 526). Benzeri örnekler ve geçmişte yaşanmış tecrübeler, şirketlerin finansal raporlama kalitesinin artırılması için karşılaştırılabilir ve genel kabul görmüş uluslararası finansal raporlama yapılmasını zorunlu hale getirecek uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartlarının (IAS ve IFRS) doğmasına neden olmuştur. IAS ve IFRS'in zorunlu bir uygulama olarak düzenlenmesi ve şirketlerce benimsenmesinin muhasebe kalitesini artırabileceği gibi azaltabileceğini ileri süren araştırmalar mevcuttur (Ahmed ve ark., 2013, s. 1344-1372; Barth ve ark., 2008, s. 467-498). Standartların muhasebe kalitesini nasıl etkilediğine dair pek çok araştırma yapılmıştır (Ahmed ve ark., 2013, s. 1344-1372; Barth ve ark., 2008, s. 467-498; Byard ve ark., 2011, s. 69-96; Soderstrom ve Sun, 2007, s. 675-702). Düzenleyici bir gelişme olarak uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartlarının benimsenmesinin muhasebe tarihi açısından önemi dikkate alındığında, bu gelişmenin olumlu/olumsuz etkileri doğrultusunda akademik çevrenin, standart düzenleyicilerin ve uygulayıcıların ilgi odağı olması ve bu konu özelinde pek çok araştırmanın yürütülüyor olması şaşırtıcı değildir (Christensen ve ark., 2013, s. 150). Akademik çalışmalar üzerinde bu denli etkili olması araştırmacıların faydalı bir bağlam elde etmesinin de ötesinde muhasebe araştırmalarına yönelik talebin artmasına ve pek çok farklı bölgeden araştırmacının katılımı ile geniş bir literatür oluşmasına neden olmuştur (De George ve ark., 2016, s. 899).

Bu doğrultuda uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartlarına yönelik literatürde yürütülen çalışmaların yıllar içerisinde gösterdiği evrimi incelemek, alanda etkili yayınların bulunduğu kategorileri ve yazarları belirlemek, yeni araştırma eğilimlerini ve gelecekteki yolları anlayabilmek için bu çalışmada bibliyometrik analiz tekniğinden faydalanılmıştır. Bu doğrultuda, bibliyometrik yöntem araştırmacıların etkileşim kalıplarını ve araştırma alanlarını belirlemek için oldukça faydalıdır (Uysal, 2010, s. 138). Bibliyometrik analiz, niceliksel olarak bibliyografik materyali inceleyen ve sınıflandıran bir yöntemdir (Merigo ve Yang, 2017, s. 72). Bu kapsamda çalışma aşağıdaki araştırma sorularını ele almayı amaçlamaktadır.

1) Uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartlarına yönelik katkıları olan araştırmaların yıllar içerisindeki dağılımı, yapılan araştırmaların doküman özellikleri,

buldukları veri tabanı kategorileri, indeksleri, yayınladıkları yayıncı ve kaynak bilgileri nelerdir?

2) Konuyu ele alan yayınların araştırma konuları, yayın yaptıkları diller, araştırmaların yayımlandığı ülkeler nelerdir?

3) Araştırmalarda en sık kullanılan anahtar kelimeler, yazarların doküman sayıları ile alana katkıda bulunan araştırmacıların atıf bilgileri nelerdir?

Bu doğrultuda çalışma IAS ve IFRS'ye yönelik literatürde kavramsal çerçeveyi oluşturan araştırmaların incelendiği literatür incelemesinden, araştırmanın amaç, kapsam ve metodunun ele alındığı yöntemden, bibliyometrik analiz sonuçlarına göre elde edilen bulgulardan ve sonuçların tartışılarak değerlendirildiği sonuç bölümünden oluşmaktadır.

1. Kavramsal Çerçeve

2001'deki kuruluşundan bu yana, IASB tarafından geliştirilen IFRS Muhasebe Standartlarını sunarak finansal bilgilerin küresel görünümünü değiştirmesinin üzerinden neredeyse yirmi dört yıl geçmiştir. Bu süre boyunca muhasebe alanında IFRS'nin benimsenmesine yönelik hesap verebilirlik, karşılaştırılabilirlik, finansal tabloların kalitesi gibi standartlar üzerinden pek çok araştırma gerçekleştirilmiştir. Literatürde IFRS'yi kavramsal açıdan çeşitli şekillerde ele alan araştırmalar bu bölümde aşağıda özetlenmiştir.

IAS/IFRS'nin yerel olarak benimsenmesini ele alan bölgesel yapılmış çalışmalar olduğu belirlenmiştir. Özellikle IAS/IFRS'nin geniş bir şekilde benimsenmesinde itici gücü sağlayan Avrupa Birliği'nde yapılmış çalışmalar dikkat çekicidir. Avrupa'da zorunlu bir düzenleme olarak IFRS'nin kabul edilmesinin piyasada yarattığı tepkiyi (Armstrong ve ark., 2010, s. 31), öz sermaye maliyeti üzerindeki olası etkisini (Li, 2010, s. 607), muhasebe mevzuatı üzerinde oluşturduğu zorlukları ve uygulamaları (Jaruga ve ark., 2007, s. 77), kazanç yönetimi üzerindeki (Gray ve ark., 2015, s. 827) ve kazanç kalitesi üzerindeki etkisini (Eliwa ve ark., 2021, s. 1-26), muhasebe kalitesindeki rolünü (Chen ve ark., 2010, s. 220), uzmanların IFRS'ye göre açıklanan finansal bilgilerin kalitesine ilişkin algılarını (Daske ve Gebhardt, 2006, s. 461) inceleyen çalışmalar olduğu görülmüştür. De George ve ark. (2016, s. 903), yerel kabul görmüş muhasebe ilkelerinin (GAAP) IFRS'ye benzer olduğu İngiltere'de IFRS kapsamında rapor yayınlayan şirketlerin bazılarının finansal raporlarının gözle görülür bir biçimde değiştiğini ifade etmektedir. Avrupa Birliği'ndeki çalışmaların dışında Körfez İşbirliği Konseyi'ni (GCC) oluşturan ülkelerde uluslararası muhasebe standartlarına uyum durumunu inceleyen (Al-Shammari ve ark., 2008, s. 425), Birleşik Arap Emirlikleri'nde (UAE) IFRS uygulamasındaki zorlukları kamuya açık verileri kullanarak değerlendiren (Irvine, 2008, s. 125), IFRS açıklama düzeyi ile kurumsal yönetim kalitesi arasındaki ilişkiyi Avustralya şirketleri üzerinden araştıran (Kent ve Stewart, 2008, s. 649), Avustralya'da zorunlu IFRS uygulamasının muhasebe kalitesi üzerindeki etkisini zararı zamanında tanıma, kazanç yönetimi değer alaka düzeyi üzerinden ölçen (Chua ve ark., 2012, s. 119), Ürdün gibi gelişmekte olan ülkelerde politik, ekonomik ve çevresel faktörlerin IFRS'nin benimsenmesine katkısını belirleyen (Al-Akra ve ark., 2009, s. 163) araştırmalar mevcuttur.

Ayrıca çalışmanın yöntemini oluşturan bibliyometrik analize ilişkin de literatürde son yıllarda artan bir eğilim olduğu tespit edilmiştir. Ezenwoke ve ark. (2020, s. 1), IFRS'nin

Afrika’da benimsenmesinin ardından Afrika’daki akademik literatürde IFRS’ye yönelik araştırmaların durumunu belirlemek amacıyla bibliyometrik inceleme gerçekleştirilmiştir. Kumari ve Naresh, (2023, s. 255), Scopus veritabanında 2005-2021 yılları arasında IFRS’nin benimsenmesine yönelik yapılmış araştırmaları bibliyometrik olarak incelemiştir. Calandra ve ark. (2024, s. 711), IFRS’nin islami finans çerçevesindeki uygulamalarına yönelik literatürdeki mevcut çalışmaları ve gelecekteki potansiyel araştırma alanlarını belirlemeyi hedeflemiş ve Scopus veritabanında bir bibliyometrik analiz gerçekleştirmiştir. Bathla ve ark. (2024, s. 1), IFRS benimsenmesi/yakınsaması üzerine 2005 ile 2021 yılları arasında Scopus veritabanındaki literatüre ilişkin bir bibliyometrik inceleme gerçekleştirmiştir. Vatis ve ark. (2025, s. 51), Web of Science (WoS)’ta IFRS ve kazanç yönetimi arasındaki ilişkiye yönelik mevcut literatürün bibliyometrik analizini gerçekleştirmiştir. Tijjani ve ark. (2021, s. 1), Scopus veri tabanında 2003-2020 yılları arasında IFRS’ye yönelik literatürün bibliyometrik değerlendirmesini yapmışlardır. Doria ve ark. (2020, s. 106-107), Scopus 1989 ile 2018 yılları arasında IFRS ile ilgili olarak bilimsel yayınların bibliyometrik özelliklerini belirlemeyi amaçlamışlardır.

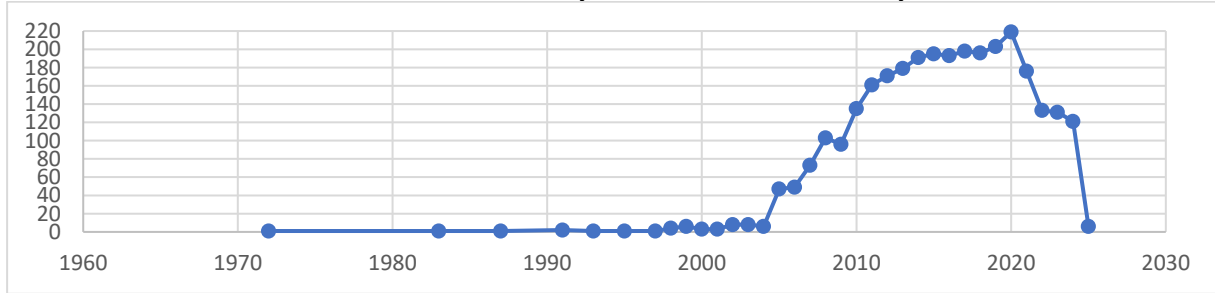
2. Yöntem

Bu çalışmada uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartlarına yönelik WoS veri tabanında kayıtlı yayınların gelişimini sergilemek için yayınların doküman, veri tabanı kategorisi, indeks, yayıncı, kaynak, araştırma konuları, yayımlandıkları diller, yayın yapılan ülkeler, anahtar kelimeler, yazarların doküman sayıları ve atıf bilgilerine ait özelliklerine yönelik bibliyometrik bir analiz gerçekleştirilmesi amaçlanmaktadır. Bu amaç doğrultusunda araştırmanın kapsamını Web of Science (WoS) veri tabanında kayıtlı yayınlar oluşturmaktadır. Ayrıca çalışmaların araştırıldığı dönem için belirli bir aralık belirlenmemiştir.

Araştırmanın sorgulama veri tabanı olarak Web of Science (WoS) seçildikten sonra tüm alanları kapsayacak şekilde ‘uluslararası muhasebe standartları’ veya ‘uluslararası finansal raporlama standartları’ başlıklarının İngilizce karşılığı olan *International Accounting Standards* ve *International Financial Reporting Standards* ifadeleri anahtar kelimeler olarak sorgulanmıştır. Anahtar kelimelerde kullanılan ifadelerin İngilizce kısaltmaları (IAS, IFRS) sorgulama esnasında kullanılmamıştır. Taramanın yapıldığı tarih 17 Ocak 2025’tir. Bu tarihe kadar veri tabanında kaydı olan tüm çalışmalar sorgulanmıştır ve spesifik bir zaman aralığı seçilmemiştir. Hiçbir hariç tutma kriteri eklenmemiştir. Tüm doküman tiplerinde ve tüm dillerde yapılmış yayınlara ait veriler dahil edilmiştir. Sorgulama sonrası ortaya çıkan çalışmalara ait WoS veri tabanından elde edilen veriler VOSviewer programında haritalama ağı oluşturmak üzere analiz edilmiştir. Ayrıca elde edilen verilerden tabloların ve grafiklerin oluşturulması için Microsoft Excel programı kullanılmıştır.

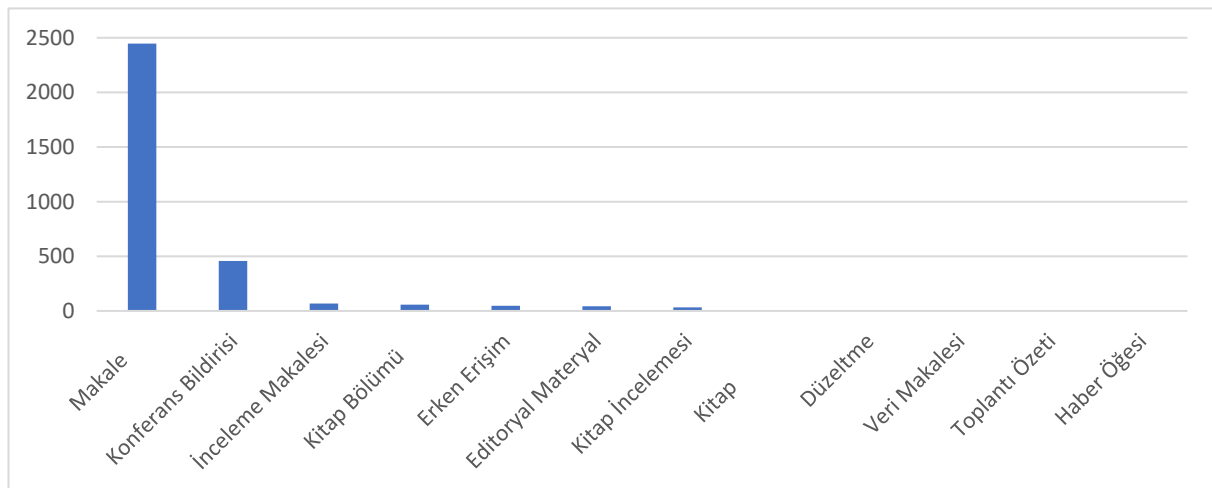
3. Bulgular

WoS veri tabanında yapılan sorgulama sonrası araştırmanın kapsamı çerçevesinde ele alınan konuya ilişkin öncelikle gerçekleştirilen çalışmaların yapıldığı yıllar belirlenmiştir. Çalışmaların yıllara göre dağılımı Grafik 1’de gösterilmiştir.

Grafik 1. Yıllara Göre Yayınlanan Araştırmaların Sayısı

Grafik 1 incelendiğinde 'uluslararası muhasebe standartları' veya 'uluslararası finansal raporlama standartları' konularını ele alan en eski çalışmanın 1972'de yapıldığı görülmektedir. 2005 yılından itibaren konuya yönelik araştırmacıların ilgisinin arttığı ve en yüksek sayıda yayının yapıldığı yıl olarak 2020 yılı olarak tespit edilmiştir. 1972'den sorgulamanın yapıldığı tarihe kadar toplam kayıt sayısı 3.022 olarak elde edilmiştir.

Yayınların veri tabanında doküman tipine göre bir inceleme gerçekleştirildiğinde Grafik 2'deki verilere ulaşılmıştır.

Grafik 2. Doküman Tipine Göre Araştırmaların Sayısı

Grafik 2'ye göre 2.447 yayınlı en çok makale yapıldığı görülmektedir. Devamında 458 yayınlı konferans bildirisi, 68 yayınlı inceleme makalesi ve 58 yayınlı kitap bölümü çalışmalarının gerçekleştirildiği belirlenmiştir.

WoS kategorilerine göre yayınlar sıralanmış ve en yüksek sayıda yer alan ilk 10 kategoriye ait bulgular ve yayınların araştırma alanlarına göre dağılımı Tablo 1'de gösterilmiştir. Veri tabanında bir kaydın analiz edilen konuya ilişkin veri içermemesi sebebiyle sonuçta yer almadığı belirlenmiştir.

Tablo 1. WoS'taki Kategorilerde Bulunan En Yüksek Araştırmaya Sahip İlk 10 Kategori ve Araştırma Alanlarına Göre Çalışmaların Dağılımı

Sıra	WoS'ta Araştırmaların Bulunduğu Kategoriler	Kayıt Sayısı	Sıra	Araştırma Alanı	Kayıt Sayısı
1	İşletme Finansı	1.909	1	İşletme Ekonomisi	2.666
2	Ekonomi	505	2	Kamu Yönetimi	95

Tablo 1. (Devam) WoS'taki Kategorilerde Bulunan En Yüksek Araştırmaya Sahip İlk 10 Kategori ve Araştırma Alanlarına Göre Çalışmaların Dağılımı

Sıra	WoS'ta Araştırmaların Bulunduğu Kategoriler	Kayıt Sayısı	Sıra	Araştırma Alanı	Kayıt Sayısı
3	Yönetim	456	3	Devlet Hukuku	88
4	İşletme	375	4	Sosyal Bilimler Diğer Konular	59
5	Kamu Yönetimi	71	5	Bilim Teknoloji Diğer Konular	58
6	Hukuk	58	6	Bilgisayar Bilimi	54
7	Eğitim Araştırması	51	7	Eğitim Araştırması	51
8	Sosyal Bilimler Disiplinlerarası	47	8	Çevre Bilimleri Ekoloji	47
9	Çevre Çalışmaları	42	9	Uluslararası İlişkiler	34
10	Diğerleri	529	10	Mühendislik	32

Tablo 1 incelendiğinde uluslararası muhasebe standartları ve uluslararası finansal raporlama standartlarına yönelik çalışmaların 1.909 yayınlı en çok İşletme Finansı kategorisinde olduğu ve 2.666 yayınlı en çok İşletme Ekonomisi alanında araştırma yapıldığı belirlenmiştir. Tablo 2'de WoS'ta araştırmaların bulunduğu indekse göre sıralamaları yer almaktadır.

Tablo 2. Araştırmaların WoS İndekslerine Göre Dağılımı

WoS'ta Araştırmaların Bulunduğu İndeksler	Kayıt Sayısı
Emerging Sources Citation Index (ESCI)	1.571
Social Sciences Citation Index (SSCI)	923
Conference Proceedings Citation Index – Social Science & Humanities (CPCI-SSH)	415
Science Citation Index Expanded (SCI-EXPANDED)	105
Conference Proceedings Citation Index – Science (CPCI-S)	73
Book Citation Index – Social Sciences & Humanities (BKCI-SSH)	59
Arts & Humanities Citation Index (A&HCI)	5
Book Citation Index – Science (BKCI-S)	3

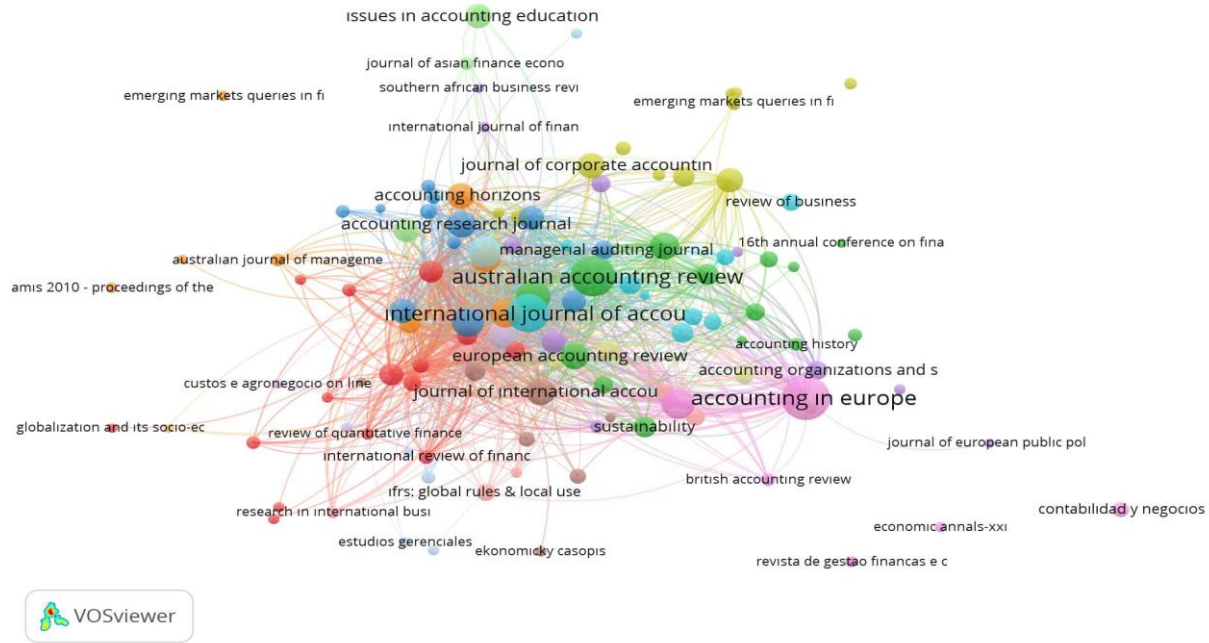
Tablo 2'ye göre çalışmaların 1.571 yayınlı en çok ESCI indeksinde yer aldığı belirlenmiştir. Gerçekleştirilen araştırmaların yayıncıya göre dağılımı Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 3. WoS'taki Yayıncı Bilgisine Göre Araştırmaların Dağılımı

Sıra	Yayıncı	Sayı
1	Emerald Group Publishing	502
2	Wiley	337
3	Elsevier	334
4	Taylor & Francis	333
5	Amer Accounting Assoc	144
6	Springer Nature	116
7	World Scientific	63
8	Sage	54
9	Editura Ase	46
10	Diğer	1.093

Tablo 3 incelendiğinde araştırmaların en çok Emerald Group Publishing, Wiley ve Elsevier’ de yayınlandığı bulunmuştur. VOSviewer haritalama tekniği ile yayınların kaynakları ve atıfların ilişkisi görselleştirilmiştir. Toplam 122 yayından yayınların kaynağına göre en az 5 doküman içeren ve en az 1 atıf almış doküman sayısı sıralamalarına göre haritalama sonucu Şekil 1’de verilmiştir.

Şekil 1. WoS’taki Kaynağa Göre Araştırmaların Atıf Ağı



Şekil 1’de en çok yayın yapılan kaynakların Accounting in Europe, Australian Accounting Review ve International Journal of Accounting olduğu görülmektedir. Uluslararası muhasebe veya finansal raporlama standartlarına yönelik araştırmaların yayın diline göre dağılımı Tablo 4’te gösterilmektedir.

Tablo 4. WoS’taki Yayın Diline Göre Araştırmaların Dağılımı

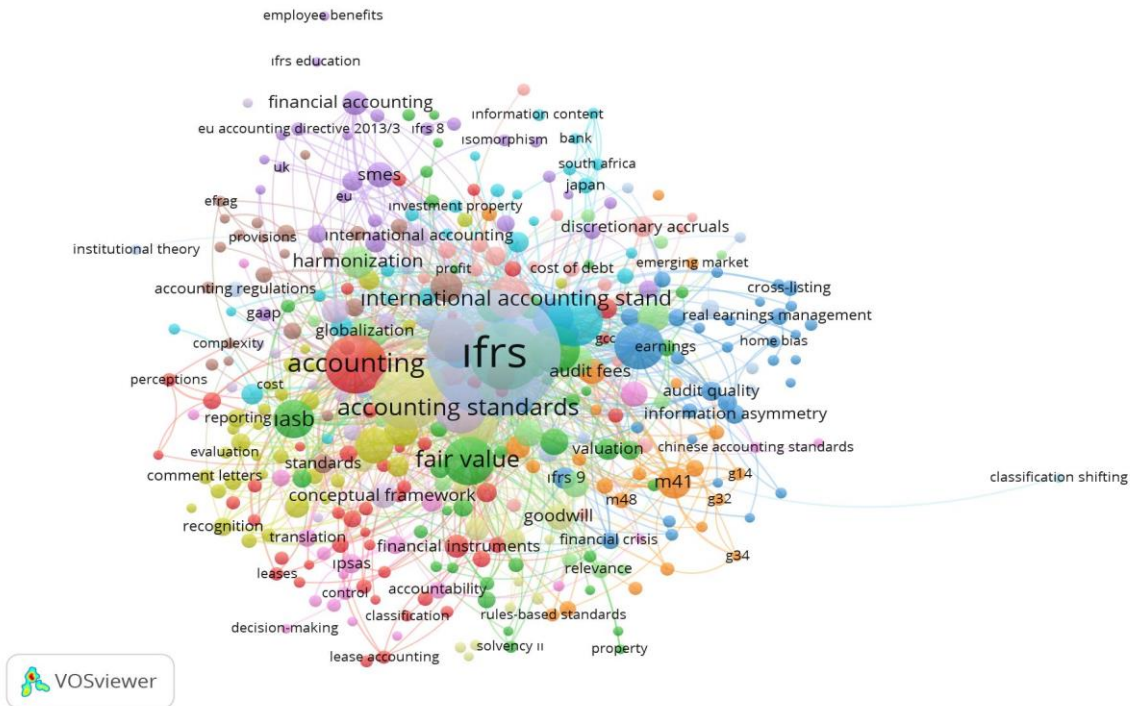
Sıra	Diller	Kayıt Sayısı	Sıra	Diller	Kayıt Sayısı
1	İngilizce	2.745	9	Hırvatça	11
2	İspanyolca	101	10	Slovakça	6
3	Portekizce	81	11	Türkçe	3
4	Rusça	23	12	Fince	1
5	Almanca	13	13	Macarca	1
6	Çekçe	12	14	Lehçe	1
7	Fransızca	12	15	Ukrayna Dili	1
8	Çince	11			

Konu özelinde yapılmış yayınların en çok İngilizce sonrasında ise sırasıyla İspanyolca ve Portekizce gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Türkçe yapılan yayınların sayısının düşük olduğu görülmektedir. Araştırma konusuna yönelik yapılan yayınların ülkelere göre dağılımı Tablo 5’te verilmiştir.

Tablo 5. Araştırmaların Ülkelere Göre Dağılımı

Sıra	Ülkeler	Sayı
1	Amerika Birleşik Devletleri	492
2	Avustralya	335
3	İngiltere	285
4	Çin Halk Cumhuriyeti	155
5	Romanya	150
6	Brezilya	121
7	Almanya	114
8	Kanada	112
9	İspanya	111
10	Diğer Ülkeler	1.925

Tablo 5'e göre uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartları ile ilişkili en çok yayın yapılan ülke 492 araştırma ile Amerika olarak görülmektedir. Amerika'yı sırasıyla 335 yayınlı Avustralya ve 285 yayınlı İngiltere takip etmektedir. Çalışmalarda bulunan anahtar kelimelerin eş gerçekleştirmelerine göre sonuçlar haritalandırılmıştır. En az 5 eş gerçekleştirmeye göre 5429 anahtar kelimedenden 377 tanesi şartı sağlamıştır. Buna göre yayınlarda en sık kullanılan anahtar kelimelerin eş gerçekleştirme ağı Şekil 2'de görülmektedir.

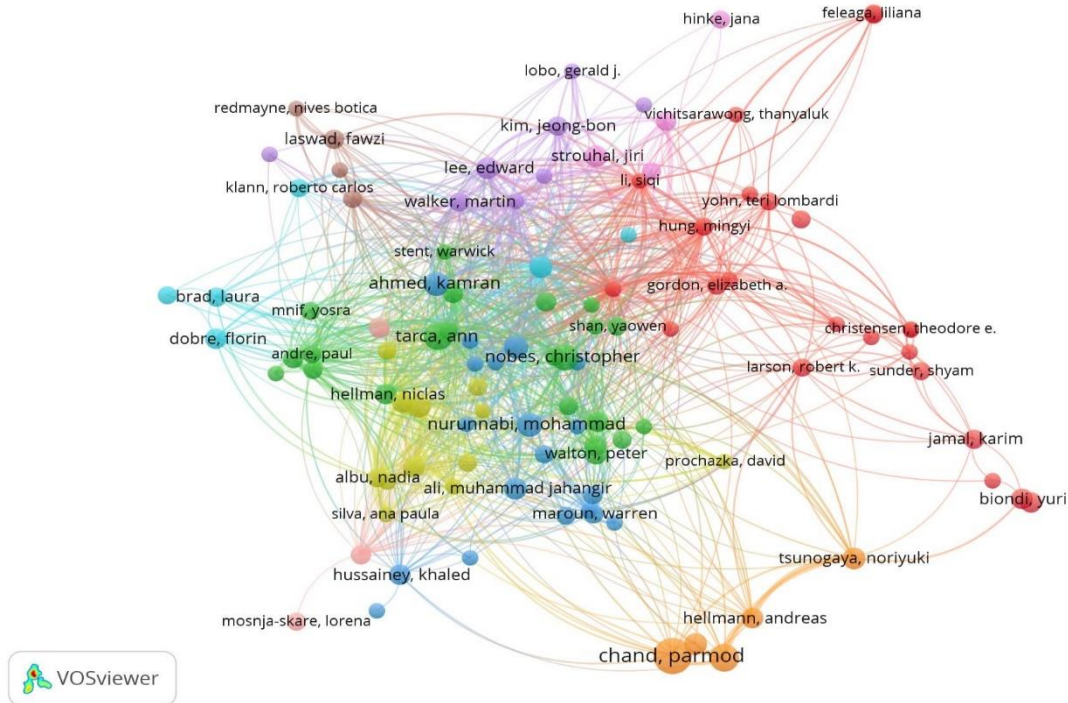
Şekil 2. Araştırmalarda Kullanılan Anahtar Kelimelerin Eş Gerçekleştirme Ağı

Şekil 2 incelendiğinde 704 kayıtlı *IFRS*, 204 kayıtlı *International Financial Reporting Standards* ve 194 kayıtlı *financial reporting* kelimelerinin araştırmalarda en sık kullanılan anahtar kelimeler olduğu belirlenmiştir. Yazarların yayınlamış doküman sayılarına göre dağılımı Tablo 6'da gösterilmiştir. Yayınlarından birinin analiz edilen veri tabanında doküman sayıları ile ilgili veriyi sağlamadığı için değerlendirmeye dahil edilmediği belirlenmiştir.

Tablo 6. En Çok Dokümanı Yayınlanan Araştırmacıların Dağılımı

Sıra	Yazar Bilgisi	Doküman Sayısı	Sıra	Yazar Bilgisi	Doküman Sayısı
1	Chand P.	24	11	Barth M. E.	9
2	Patel C.	15	12	Craig R.	9
3	Tarca A.	14	13	Lee E.	9
4	Nobes C.	13	14	Mala R.	9
5	Rodrigues LL.	12	15	Tsunogaya N.	9
6	Ahmed K.	11	16	Walton P.	9
7	Nurunnabi M.	11	17	Bansal M.	8
8	Strouhal J.	10	18	Biondi Y.	8
9	Tawiah V.	10	19	Crawford L.	8
10	Ali M. J.	9	20	Dobre F.	8

Tablo 6'ya göre, Chand P., Patel C. ve Tarca A. WoS'ta en çok dokümanı yayınlanmış araştırmacıdır. Yazarlara yapılan atıf sayılarına göre, toplam 5330 yazardan her bir yazarın minimum 5 dokümanından en az bir atıf alması şartını sağlayan 112 eşleşme elde edilmiştir. En çok atıf almış yazarlar ve atıf ağına ilişkin haritalama Şekil 3'te görülmektedir.

Şekil 3. En Çok Atıf Alan Araştırmacılar ve Atıf Ağı

Şekil 3 incelendiğinde en çok atıf alan ilk üç yazar 1916 atıf ile Barth M. E., 1432 atıf ile Daske H. ve 1246 atıf ile Hung M. Olduğu tespit edilmiştir. En çok atıf alan Barth M. E. isimli araştırmacının WoS veri tabanında 9 farklı dokümanının yer aldığı belirlenmiştir.

SONUÇ

Bu çalışma, uluslararası muhasebe standartları ve uluslararası finansal raporlama standartları üzerine yapılan araştırmaları, Web of Science (WoS) veritabanındaki veriler ışığında incelemektedir. Elde edilen bulgular, bu alandaki araştırmaların tarihsel gelişimi, yayılma eğilimleri, yayımcılar, yazarlar ve anahtar kelimeler gibi çeşitli boyutlarda derinlemesine bir değerlendirme sunmaktadır.

İlk olarak, uluslararası muhasebe standartları ve finansal raporlama konularındaki araştırmaların yıllara göre dağılımına bakıldığında, bu alanda yapılan ilk çalışmaların 1972 yılına kadar dayandığı görülmektedir. İlk uluslararası muhasebe standartlarının 1973'te kurulan IASC tarafından 1975'te yayınlanmasında (Barth ve ark., 2008, s. 471) ilham veren çalışmalar olduğu düşünülebilir. 2005 yılından itibaren, araştırmacıların bu konuya olan ilgisinin belirgin bir şekilde arttığı ve en yüksek sayıda yayının 2020 yılında yapıldığı tespit edilmiştir. 2005 yılından sonraki 2018 yılına kadar gerçekleşen artışın Ezenwoke ve ark. (2020, s. 6)'nın Scopus veritabanında yaptığı bibliyometrik sonuçlarla uyumlu olduğu görülebilir. Benzer şekilde Bathla ve ark. (2024, s. 6)'nın Scopus veritabanında IFRS'nin benimsenmesi/yakınsamasına yönelik bibliyometrik incelemesinin sonuçları da 2005-2019 yılları arasındaki artışa dikkat çekmektedir. Bu bulgu, küreselleşen finansal ortamda uluslararası muhasebe standartlarının önemini arttırdığı bir dönemi işaret etmektedir. 2020 yılı, ekonomik belirsizliklerin, dijitalleşme sürecinin ve küresel finansal krizlerin etkisiyle bu alandaki çalışmaların hız kazandığını ortaya koymaktadır.

Yayın türlerine bakıldığında, makalelerin büyük bir kısmının bu alanda yapılan araştırmaların temelini oluşturduğuna dikkat çekilmektedir. Konferans bildirileri, inceleme makaleleri ve kitap bölümleri gibi diğer yayın türlerinin daha düşük oranda yer alması, bu alandaki ana araştırma biçiminin derinlemesine akademik çalışmalar olduğunu göstermektedir. Ayrıca, en fazla yayının İşletme Finansı kategorisinde ve İşletme Ekonomisi alanında yapıldığı bulgusu, bu araştırmaların uygulamalı bir bağlamda daha fazla yer bulduğunu ortaya koymaktadır. Calandra ve ark. (2024, s. 711)'nin islami finans literatüründe IFRS üzerine gerçekleştirdiği bibliyometrik çalışmada da benzer bulguları elde ettiği görülmektedir.

Veritabanındaki yayınların çoğunluğunun ESCI indeksinde yer alması, bu araştırmaların uluslararası düzeyde daha geniş bir akademik ağda yayıldığını ve daha fazla etki yaratma potansiyeline sahip olduğunu göstermektedir. Araştırmaların yayımlandığı başlıca dergiler arasında *Accounting in Europe*, *Australian Accounting Review* ve *International Journal of Accounting* öne çıkmaktadır. Araştırmanın sonuçları ile uyumlu şekilde Vatis ve ark. (2025, s. 51)'nin IFRS ve kazanç yönetimini incelediği bibliyometrik çalışmada da, Bathla ve ark. (2024, s. 6)'nın bibliyometrik analizinde de akademik yayınların önemli bir bölümünün yüksek kalitedeki dergilerde yayımlandığı vurgusu yapılmaktadır. Bu bulgu, uluslararası muhasebe ve finansal raporlama standartları üzerine yapılan çalışmaların bu tür dergilerdeki görünürlüğünün arttığını ve bu dergilerin bu alanda akademik literatürün önemli kaynakları haline geldiğini göstermektedir.

Çalışmaların yayımlandığı dillere ilişkin veriler, İngilizce'nin bu alandaki hâkimiyetini sürdürdüğünü, ancak İspanyolca ve Portekizce'nin de belirli bir yer edindiğini ortaya

koymaktadır. Türkçe yayınların sayısının nispeten düşük olması, bu alandaki araştırmaların uluslararası düzeyde daha fazla yoğunlaştığını işaret etmektedir. Ülke bazında yapılan yayınların sıralaması, Amerika, Avustralya ve İngiltere'nin bu alandaki en fazla araştırma üreten ülkeler olduğunu göstermektedir. Tijjani ve ark. (2021, s. 1), Scopus veritabanında yaptığı IFRS'ye yönelik literatürün bibliyometrik analizinde benzer sonuçları vurgulamıştır. Bu durum, bu ülkelerin finansal raporlama standartları ve muhasebe uygulamaları konusundaki global liderliklerini ve araştırma faaliyetlerinin yoğunluğunu yansıtmaktadır.

Son olarak, anahtar kelimeler arasındaki eş gerçekleştirmelerin analizi, *IFRS, International Financial Reporting Standards* ve *financial reporting* gibi terimlerin bu alanda yapılan çalışmaların en merkezi temaları olduğunu ortaya koymaktadır. Bu, uluslararası finansal raporlama standartlarının ve muhasebe uygulamalarının temel araştırma konuları olduğunu ve araştırmaların büyük bir kısmının bu standartların uygulamalarına odaklandığını göstermektedir. Bu bulgular, uluslararası muhasebe standartları ve finansal raporlama konusunda yapılan akademik çalışmaların kapsamının genişlediğini ve bu alandaki araştırma potansiyelinin arttığını göstermektedir. Gelişen küresel ekonomik dinamikler ve finansal regülasyonlar, araştırmacıların bu alanda daha fazla çalışma yapmalarını teşvik etmektedir.

Araştırma ve Yayın Etiği Beyanı

Çalışma içerisinde sunulan verilerin elde edilmesinde bilimsel etik ve ahlak kurallarına uyulmuş, bilgi ve dokümanlar elde edildikten sonra akademik ve etik kurallar çerçevesinde sunulmuş, alıntı kurallarına uygun atıfta bulunarak kaynak gösterilmiş, kullanılan verilerin tekrarlanabilirliği için tüm süreç şeffaf bir şekilde açıklanmış ve elde edilen verilerde herhangi bir tahrifat yapılmamıştır. Açıklanan sebeplerle çalışma özgün bir araştırma olup, aksi bir durumda aleyhime doğabilecek tüm hak kayıplarını kabullendiğimi beyan ederim.

Yazarların Makaleye Katkı Oranları

Bu çalışma tek yazarlıdır.

Etik Kurul İzni

Bu makalede ikincil nitelikte veriler kullanıldığından etik kurul iznine gerek yoktur.

Çıkar Beyanı

Çalışmada herhangi bir potansiyel çıkar çatışması söz konusu değildir.

KAYNAKÇA

- Ahmed, A. S., Neel, M. ve Wang, D. (2013). Does mandatory adoption of IFRS Improve accounting quality? Preliminary evidence. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 1344-1372. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2012.01193.x>
- Al-Akra, M., Ali, M. J. ve Marshdeh, O. (2009). Development of accounting regulation in Jordan. *International Journal of Accounting*, 44(2), 163-186. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2009.03.003>
- Al-Shammari, B., Brown, P. ve Tarca, A. (2008). An investigation of compliance with international accounting standards by listed companies in the Gulf Co-Operation

- Council member states. *The International Journal of Accounting*, 43(4), 425-447. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2008.09.003>
- Armstrong, C. S., Barth, M. E., Jagolinzer, A. D. ve Riedl, E. J. (2010). Market reaction to the adoption of IFRS in Europe. *Accounting Review*, 85(1), 31-61. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.1.31>
- Barth, M. E., Landsman, W. R. ve Lang, M. H. (2008). International accounting standards and accounting quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3), 467-498. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x>
- Bathla, S., Sharma, A. K. ve Kandpal, V. (2024). Stakeholders' Response to IFRS adoption/ convergence on accounting quality and disclosures: A bibliometric review of Scopus database. *Heliyon*, 10(1), 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e23912>
- Byard, D., Li, Y. ve Yu, Y. (2011). The effect of mandatory IFRS adoption on financial analysts' information environment. *Journal of Accounting Research*, 49(1), 69-96. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2010.00390.x>
- Calandra, D., Lanzalonga, F. ve Biancone, P. P. (2024). Exploring IFRS in Islamic finance: A bibliometric and coding analysis of emerging topics and perspectives. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 17(4), 711-729. <https://doi.org/10.1108/IMEFM-11-2023-0444>
- Chen, H., Tang, Q., Jiang, Y. ve Lin, Z. (2010). The role of international financial reporting standards in accounting quality: Evidence from the European Union. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 21(3), 220-278. <https://doi.org/10.1111/j.1467-646X.2010.01041.x>
- Christensen, H. B., Hail, L. ve Leuz, C. (2013). Mandatory IFRS reporting and changes in enforcement. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2-3, Ek 1), 147-177. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.10.007>
- Chua, Y. L., Cheong, C. S. ve Gould, G. (2012). The impact of mandatory IFRS adoption on accounting quality: Evidence from Australia. *Journal of International Accounting Research*, 11(1), 119-146. <https://doi.org/10.2308/jiar-10212>
- Daske, H. ve Gebhardt, G. (2006). International financial reporting standards and experts' perceptions of disclosure quality. *ABACUS-A Journal of Accounting, Finance and Business Studies*, 42(3-4), 461-498. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2006.00211.x>
- Daske, H., Hail, L., Leuz, C. ve Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of Accounting Research*, 46(5), 1085-1142. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00306.x>
- De George, E. T., Li, X. ve Shivakumar, L. (2016). A review of the IFRS adoption literature. *Review of Accounting Studies*, 21, 898-1004. <https://doi.org/10.1007/s11142-016-9363-1>
- Doria, D. D., Hernández, A. T. ve Alarcón, H. G. (2020). World trends in the implementation of International Financial Reporting Standards. A bibliometric study of the period

- 1989-2018. *Revista Perspectiva Empresarial*, 7(1), 105-121. <https://doi.org/10.16967/23898186.632>
- Eliwa, Y., Haslam, J. ve Abraham, S. (2021). Earnings quality and analysts' information environment: Evidence from the EU market. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 42, 1-26. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2020.100373>
- Ezenwoke, O., Tion, W. ve Read, R. (2020). International financial reporting standards (IFRSs) adoption in Africa: A bibliometric analysis. *Cogent Social Sciences*, 6(1), 1-20. <https://doi.org/10.1080/23311886.2020.1801370>
- Gray, S. J., Kang, T., Lin, Z. ve Tang, Q. (2015). Earnings management in Europe post IFRS: Do cultural influences persist?. *Management International Review*, 55, 827-856. <https://doi.org/10.1007/s11575-015-0254-7>
- Irvine, H. (2008). The global institutionalization of financial reporting: The case of the United Arab Emirates. *Accounting Forum*, 32(2), 125-142. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2007.12.003>
- Jaruga, A., Fijalkowska, J., Jaruga-Baranowska, M. ve Frenzel, M. (2007). The impact of IAS/IFRS on Polish accounting regulations and their practical implementation in Poland. *Accounting in Europe*, 4(1), 67-78. <https://doi.org/10.1080/17449480701308675>
- Kent, P. ve Stewart, J. (2008). Corporate governance and disclosures on the transition to International Financial Reporting Standards. *Accounting and Finance*, 48(4), 649-671. <https://doi.org/10.1111/j.1467-629X.2007.00257.x>
- Kumari, R. ve Naresh, G. (2023). Adoption of International Financial Reporting Standards and its effect on quality of financial reporting - a bibliometric study. *International Journal of Managerial and Financial Accounting*, 15(3), 255-281. <https://doi.org/10.1504/IJMFA.2023.131760>
- Leuz, C. ve Wysocki, P. D. (2016). The economics of disclosure and financial reporting regulation: Evidence and suggestions for future research. *Journal of Accounting Research*, 54(2), 525-622. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12115>
- Li, S. (2010). Does mandatory adoption of international financial reporting standards in the European Union reduce the cost of equity capital? *The Accounting Review*, 85(2), 607-636. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.2.607>
- Merigo, J. M. ve Yang, J. B. (2017). Accounting research: A bibliometric analysis. *Australian Accounting Review*, 27(1), 71-100. <https://doi.org/10.1111/auar.12109>
- Soderstrom, N. S. ve Sun, K. J. (2007). IFRS adoption and accounting quality: A review. *European Accounting Review*, 16(4), 675-702. <https://doi.org/10.1080/09638180701706732>
- Tijjani, B., Rehman, S. U., Peter, Z., Bajwa, I. A. ve Khan, M. A. (2021). Research productivity of International Financial Reporting Standards (IFRS) from 2003 to 2020. *Global Knowledge, Memory and Communication*, 72(1/2), 1-23. <https://doi.org/10.1108/GKMC-02-2021-0025>

Uysal, Ö. Ö. (2010). Business ethics research with an accounting focus: A bibliometric analysis from 1988 to 2007. *Journal of Business Ethics*, 93, 137–160. <https://doi.org/10.1007/s10551-009-0187-9>

Vatis, S. E., Nerantzidis, M., Drogalas, G. ve Chytis, E. (2025). Connecting IFRS and earnings management: A bibliometric analysis. *Journal of Accounting Literature*, 47(1), 51-74. <https://doi.org/10.1108/JAL-02-2023-0036>

EXTENDED ABSTRACT

International Accounting Standards (IAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS) are a set of standards developed to ensure consistency and comparability in accounting practices worldwide. These standards aim to increase the transparency of financial reporting and ensure the accuracy, reliability and comparability of reported information. IAS and IFRS facilitate financial information access for both investors and other stakeholders by enabling entities to present their financial statements in an internationally understandable language.

The study aims to examine how the academic literature on IAS and IFRS has changed over time and identify the leading studies, influential researchers and significant research trends in this field. The study is based on a bibliometric analysis of the relevant literature in the Web of Science database. VOSviewer software and Microsoft Excel tools were used in the data analysis and visualisation. In this context, the study's findings aim to provide a general framework of the literature in this field by revealing which topics scientific studies on international accounting and financial reporting standards focus on, which authors and publications shape the field, and the research trends that develop over time.

According to the study's findings, the first studies on international accounting standards and financial reporting date back to 1972. However, it has been determined that there has been a significant increase in research in this field since 2005. In particular, 2020 was the year when the highest number of publications were produced due to economic uncertainties, digitalisation processes and global financial crises. These findings indicate that the need for international accounting standards has increased in the globalised financial environment.

Articles constitute the basis of research in this field considering the types of publications. Other types of publications such as conference proceedings, review articles and book chapters are found to be less common. This reveals that the main form of research on international accounting standards is in-depth academic studies. The fact that the most of the research is found in the Business Finance category and in the field of business economics indicates a greater focus on an applied context. Moreover, the fact that the most of the publications are included in the ESCI index indicates that these studies are influential in a vast international academic network.

Accounting in Europe, *Australian Accounting Review* and *International Journal of Accounting* are the main journals in which research is published. These journals provide an essential platform for studies on international accounting standards. The analysis of the languages in which the studies are published reveals that English continues to dominate in this field. However, Spanish and Portuguese publications also have a certain weight. The low number of Turkish publications indicates that Turkish research is underrepresented internationally.

The analyses reveal that the United States of America, Australia and the United Kingdom stand out among the countries that produce the most research in this field regarding the distribution of academic publications by country. These countries have a leading global position in financial reporting standards and accounting practices and carry out intensive and continuous scientific research. This shows that these countries have reinforced their leading role in the developing and implementing of financial reporting standards.

In addition, the co-occurrence analysis between keywords clearly reveals the main focal points of the studies in this field. Analysis results show that concepts such as *IFRS*, *International Financial Reporting Standards* and *financial reporting* constitute the main themes of scientific studies in this field. These key terms define the basic framework of the international accounting literature, revealing that they are frequently emphasised topics in research on the implementation, impact and development of accounting standards. The findings provide an important resource for understanding the main themes on which studies on IAS and IFRS have focused and which countries have addressed these issues more intensively.

In conclusion, academic studies on international accounting and financial reporting standards have been examined comprehensively, ranging from historical evolution to implications within a globalized economic framework. The growing body of research in this area underscores the critical role of international financial regulations in shaping global economic dynamics and ensuring financial information's transparency, comparability, and reliability. This increasing academic interest highlights the need for continued exploration of how these standards influence financial practices, corporate governance, and decision-making processes on an international scale.

The findings of this study serve as a valuable resource for understanding the position and significance of international accounting standards within academic discourse. Additionally, they provide a foundation for identifying emerging research trends and potential gaps in the literature that warrant further investigation. By shedding light on this domain's evolving priorities and challenges, the study contributes to the broader understanding of how international accounting and financial reporting standards adapt to and impact an increasingly interconnected economic environment.