

Adli Muhasebe Araştırmalarının Bibliyometrik Ağ Haritalama Yöntemiyle Analizi

Mustafa KILLI¹

Özet

Bu çalışmanın amacı Web of Science veri tabanında indekslenen adli muhasebe çalışmalarının bibliyometrik özelliklerini analiz etmektir. Araştırma 1982-2024 yılları arasında kapsamaktadır. Araştırmada, adli muhasebe çalışmalarının yıllara göre yayın ve atıf sayıları, en etkili araştırma alanları, en çok kullanılan anahtar kelimeler, kaynaklar ve yazarlar arasındaki bibliyografik bağlantılar ile yazarların, kaynakların ve referansların ortak atıf durumu incelenmiştir. Araştırmaya göre, çalışmalar son on beş yılda artan bir yayın ve atıf eğilimi göstermektedir. En sık kullanılan anahtar kelime adli muhasebedir. Adli muhasebe çalışmaları için en etkili araştırma alanı işletme ekonomisidir. Kaynakların ortak atıf analizinde en güçlü dergi Accounting Review ve kaynakların bibliyografik eşleşme bağlantısı açısından en güçlü dergi Journal of Financial Reporting and Accounting'tir. Yazarların bibliyografik eşleşme analizi sonuçlarına göre, Alshurafat, Beattie, Jones ve Sands; Ortak atıf analizinin sonuçlarına göre, Alshurafat, Rezaee ve DiGabriele adli muhasebe alanına en yüksek entelektüel katkıyı yapan yazarlardır.

Keywords: Adli Muhasebe Araştırmaları, Hile Denetimi, WoS Veri Tabanı, Bibliyometrik Analiz, Ağ Haritalama

Analysis of Forensic Accounting Research by Bibliometric Network Mapping Method

Abstract

This study analyzes the bibliometric characteristics of forensic accounting research indexed in the Web of Science (WoS) database for the period of 1982-2024. Using VOSviewer software, the study examines publication and citation trends, dominant research areas, and prominent keywords. Furthermore, it conducts network analyses to map bibliographic coupling between authors and sources, as well as the co-citation networks of authors, sources, and references. The findings indicate a rising trend in publications and citations over the last fifteen years. The most frequently used keyword is 'forensic accounting'. The dominant research area within forensic accounting field is business economics. Co-citation analysis identifies *The Accounting Review* as the most influential journal. In the bibliographic coupling analysis, the *Journal of Financial Reporting and Accounting* is the most central publication. The author analysis identifies Alshurafat, Rezaee, and DiGabriele as the most foundational scholars via co-citation and Alshurafat, Beattie, Jones, and Sands as key researchers shaping current intellectual conversations via bibliographic coupling.

Anahtar Kelimeler: Forensic Accounting Research, Fraud Detection, WoS Database, Bibliometric Analysis, Network Mapping

Araştırma Makalesi / Research Article

Makale Geliş Tarihi / Submitted: 10/04/2025 Makale Kabul Tarihi / Accepted: 30/07/2025

¹Prof. Dr., Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi/Yüksekokulu, Uluslararası Ticaret ve Lojistik Bölümü, mkilli@osmaniye.edu.tr, <http://orcid.org/0000-0002-9283-9852>

Atıf (Citation): Killı, M. (2025). Adli muhasebe araştırmalarının bibliyometrik ağ haritalama yöntemiyle analizi. *Denetim ve Güvence Hizmetleri Dergisi*, 5(2), 130-149.

1. GİRİŞ

Adli muhasebe, muhasebe, finans, yönetim, kriminoloji gibi yasadışı faaliyetlerin meydana gelebileceği alanlardaki hileli ve yasadışı işlemleri araştırmak ve ortaya çıkarmak için teknoloji ve bilim kullanımının uygulanması olarak tanımlanmaktadır (Rezaee ve diğerleri, 2014: 60). Muhasebe ve denetim bilgisinin hukuk sistemine uygulanmasına neden olan her şey, hukuk, muhasebe ve denetimi birleştiren bir bilim olan adli muhasebe alanındadır (Mitric ve diğerleri, 2012: 42). Adli muhasebe terimi ilk olarak New York'taki bir muhasebe işleminde ortak olan Maurice E. Peloubet (1946) tarafından Journal of Accountancy'de yayınlanan "Forensic Accounting-Its Place in Today's Economy/Adli Muhasebe-Günümüz Ekonomisindeki Yeri" adlı makalesinde kullanılmıştır (Yalçın, 2022: 208). Adli muhasebe, Amerika Birleşik Devletleri (ABD)'nde ortaya çıkışından bu yana farklı ülkelerdeki bilim insanlarının ilgi alanı haline gelmiştir (Renzhou, 2011: 2147). Adli muhasebe, bir meslek olarak, özellikle 1980'li yıllardan itibaren ABD gibi bazı gelişmiş ülkelerde önemli gelişmeler göstermiş ve bu alanda uzman profesyonel muhasebeci sayısı artmaya başlamıştır (Açık, 2016:1074). Son yıllarda yaşanan muhasebe ve denetim skandalları, uluslararası yasadışı para trafiğinin artması, terörizmin finansmanı, mahkeme uyuşmazlıkları ve beyaz yakalı suçlardaki artış adli muhasebeye olan ihtiyacı artırmıştır. Adli muhasebe, birçok disiplinden bilgi gerektiren multidisipliner bir alandır. Bu meslek sayesinde, muhasebe bilgileri ve bu alanda iyi eğitilmiş uzmanların desteği, adalete intikal eden davaların çözümünde kullanılmaktadır (Karacan, 2012: 111).

Alanyazın taramasının amacı, yayınlanmış çalışmaları değerlendirerek olası araştırma boşluklarını belirlemek ve bilgi sınırlarını vurgulamaktır. Ayrıca, mevcut alanyazının özetlenmesi ve anahtar kelimeler ve temalara göre sınıflandırılması, gelecek araştırmalar için konuların ve eğilimlerin belirlenmesi gerekmektedir (Gong ve diğerleri, 2019: 3). Günümüzde bilgiye erişim kolay olmasına rağmen çok fazla yanlış bilgiye maruz kalmaktadır. Son yıllarda bilimsel bilgi içeren araştırmaların sayısı artmıştır. Ancak herhangi bir araştırma alanının incelenmesinde çok daha fazla çalışma yapılması gerekmektedir. Bu da daha fazla emek ve zaman gerektirmektedir. Bu nedenle, bir araştırma alanındaki tüm alanyazını inceleme olanağı sağladığı için bu çalışmada bibliyometrik analiz tercih edilmiştir.

Alanyazında adli muhasebe alanında çok sayıda çalışma yapılmış olmasına rağmen, bu alanda çalışmak isteyen araştırmacılara yol gösterecek makro ölçekli çalışmaların az olması ve kapsamlarının sınırlı olması nedeniyle bu araştırma yapılmıştır. Bu araştırmada, Web of Science (WoS) veri tabanında indekslenen adli muhasebe çalışmalarının bibliyometrik özelliklerini inceleyerek alanın entelektüel yapısını belirlemek amaçlanmıştır.

Araştırmanın amacı doğrultusunda aşağıdaki araştırma sorularına cevap aranmaya çalışılacaktır.

1. Adli muhasebede yıllar itibariyle araştırma eğilimi nedir?
2. Adli muhasebe araştırmalarında en etkili araştırma alanları hangileridir?
3. Adli muhasebe araştırmalarında hangi öncü temalar ortaya çıkmıştır?
4. Adli muhasebe çalışmalarına en fazla entelektüel katkıyı yapan yazarlar ve dergiler hangileridir?

2. ADLİ MUHASEBE - GENEL BİR BAKIŞ

Adli muhasebe, soruşturma, muhasebe ve denetim becerilerinin bütünleştirilmesini gerektiren yasal sorunları çözmek için denetim yöntemleri, teknikleri ve prosedürlerinin uygulanmasıyla ilgilenen bir bilimdir (Enofe ve diğerleri, 2013: 62). Adli muhasebe, muhasebe ve hukuk arasında ilişki kurarak muhasebeye yeni bir bakış açısı sunmaktadır. Bu noktada, adli muhasebeciler, alanlarında yetkin olan ve ortaya çıkan ihtiyaçları karşılamak için belirli bir eğitim, deneyim ve bilgi düzeyine sahip profesyonellerdir (Keleş ve Keleş, 2014:56). Bu bağlamda, adli muhasebeci, muhasebe, denetim ve yasal konularda bilgili olan ve özellikle mali dolandırıcılık ve mali iddiaları içeren davalarda hakem, uzman veya müfettiş olarak hareket eden bir araçtır (Evazzadeh ve Ramazani, 2012: 1). Bir adli muhasebeci, delil toplamak ve hileli işlemleri ortaya çıkarmak için muhasebe, hukuk, denetim ve kriminoloji bilgisini kullanmakta ve gerektiğinde bu delilleri mahkemede sunmaktadır (Özcan, 2019:1747). Adli muhasebeciler muhasebe, hukuk ve kriminoloji bilgisinin yanı sıra finansal planlama ve kurumsal yönetim

konusunda da bilgili ayrıca bilgisayar becerilerine, iyi iletişim ve görüşme becerilerine sahip olmalıdır (Ramaswamy, 2007: 33).

Adli muhasebecilerin sunduğu hizmetleri üç ana bölüme ayırmak mümkündür (Rezaee, Lander ve Reinstein, 1992; Bozkurt, 2000: 57; Nunn ve diğerleri, 2006: 3): Bunlar, dava desteği, bilirkişilik ve dolandırıcılık soruşturmacısı olup aşağıda açıklanmıştır.

- **Dava Desteği:** Adli muhasebeciler, devam eden veya bekleyen bir dava ile ilgili mahkemeye muhasebe destek hizmetleri sağlamaktadır. Genellikle karmaşık muhasebe, vergi ve finansal konuları içeren davalarda, adli muhasebeciler hakimler için son derece yararlı olabilir. Özellikle sözleşme ihlalden kaynaklanan anlaşmazlıkları çözmek için ekonomik kayıpların hesaplanmasında mahkemeye uygun muhasebe analizi sağlarlar (Okoye ve Akamobi, 2009: 42).
- **Uzman Tanıklık:** Adli muhasebeci, avukatların ve mahkemelerin muhasebe konularını anlamalarına ve uygulamalarına yardımcı olabilen kişidir. Adli muhasebe uzmanları, tartışılan muhasebe konularına çözümler üretmek, soruşturmaları hakkında bilirkişi raporları yazmak ve mahkemede bilirkişi olarak görünmek için incelemelerde geniş deneyime sahiptir (Telpner ve Mostek, 2002:1).
- **Hile Araştırmacısı:** Hileli işlemler, zimmete para geçirme, yanlış reklam veya faturalama, sağlık hizmeti dolandırıcılığı, iflas dolandırıcılığı, paravan şirket kurma, vergi cenneti ülkelerinin yasadışı faaliyetler için kullanılması vb. gibi çeşitli şekillerde yapılabilir (Bressler, 2012: 2). Hile araştırması, cezai sorunların incelenmesiyle bağlantılı olup genellikle dolandırıcılıktan sonra gerçekleşir. Adli muhasebeciler genellikle mesleki bilgi ve deneyimlerini kullanarak kurumsal varlıkların çalınması ve kötüye kullanılması soruşturmalarına yardımcı olmakla görevlendirilir. Hile araştırması genellikle hilenin varlığını, niteliğini ve kapsamını belirleme prosedürlerini içermekte ve bir failin belirlenmesinde önemli olabilmektedir (Okoye ve Akamobi, 2009:42).

Adli muhasebeciler boşanma davaları, sigorta talepleri, kişisel yaralanma talepleri, sahtekârlık talepleri, yayın haklarının denetimi ve terörizmin finansman kaynaklarının tespiti gibi çeşitli konularda kritik bir role sahiptir (Evazzadeh ve Ramazani, 2012: 1).

3. ADLİ MUHASEBE ALANYAZIN İNCELEMESİ

Alanyazın incelemesi iki bölümden oluşmaktadır. Birinci bölümde WoS'ta dizinlenen adli muhasebe çalışmaları arasında en çok atıf alan çalışmalar verilmektedir. Alanyazın incelemesinin ikinci bölümünde adli muhasebe alanındaki bibliyometrik çalışmalar verilmektedir. Tablo 1'de adli muhasebe çalışmaları en çok atıf alan çalışmadan başlanarak özetlenmektedir.

Tablo 1. Adli Muhasebe Alanyazın İncelemesi (WoS'ta En Çok Atıf Alan Çalışmalar)

Yazar(lar)	Atıf Sayıları	Alana Katkısı
Lawrence, T. B. (1999)	316	Çalışmada, muhasebe mesleğinde adli muhasebeye olan ilginin artması nedeniyle bu alana girmeye çalışan veya bu alanı genişletmeyi deneyen muhasebe işletmeleri için kurumsal stratejiler belirlenmiştir.
Ramamoorti, S. (2008)	101	Çalışmada, davranış bilimlerinin hilenin araştırılması ve önlenmesinde önemli olduğu, Hile Denetimi ve Adli Muhasebe ders programlarına entegre edilmesinin faydalı olacağı ifade edilmektedir.
Free, C. ve Murhpy, P. R. (2015)	82	Dolandırıcılıkta birlikte suç işlemeye ilişkin araştırmaların yetersizliğini vurgulayan çalışmada, dolandırıcılık alanında birlikte suç işleme olayına dikkat çekilerek, dolandırıcı bir grubun üyeleri arasındaki bağların doğası vurgulanmaktadır. Daha sonra, dolandırıcılık üçgeni ve dolandırıcılığın önlenmesiyle ilgili pratik çözümler sunulmaktadır.
Amani, F. A. ve Fadlalla, A. M. (2017)	80	Bu çalışma, muhasebede veri madenciliği tekniklerinin uygulamaları için bir düzenleme çerçevesi önermektedir. Önerilen çerçeve, adli muhasebenin veri madenciliğinden en çok faydalanan muhasebe alanlarından biri olduğunu ortaya koymuştur.

Tablo 1 (Devamı). Adli Muhasebe Alanyazın İncelemesi (WoS'ta En Çok Atıf Alan Çalışmalar)

Bierstaker, J. L. ve diğerleri (2006)	74	Muhasebecilerin, iç denetçilerin ve hile araştırmacılarının dolandırıcılık önleme ve tespit yöntemlerini ne ölçüde kullandıklarını ve bu yöntemlerin etkinliğine ilişkin algılarını inceleyen araştırma bulguları, en yüksek ortalama etkinlik derecesine sahip olmasına rağmen, adli muhasebe tekniklerinin dolandırıcılıkla mücadelede en az kullanılan yöntem olduğunu göstermiştir.
Free, C. (2015)	60	Bu çalışma, hile üçgeninin gelişimine odaklanarak denetim ve adli muhasebe alanlarında yayımlanmış hile araştırmalarını incelemektedir. Araştırma bulguları, suçlular tarafından hile davranışının rasyonalizasyonunun; dolandırıcılıkta iş birliğinin doğasının ve ihbarcılığı teşvik etmek için düzenleyici girişimlerin yeterince araştırılmamış konular olduğunu göstermektedir.
Beneish, M. D., Lee, C. M. C. ve Nichols, D. C. (2013)	43	Çalışmada, muhasebe manipölasyonlarının tespitinde kullanılan adli muhasebe teknikleri arasında yer alan Beneish modeli kullanılarak manipölasyon olasılığı ile getiriler arasındaki olası bağlantı araştırılmıştır. Araştırma bulguları, kazanç manipölasyonunun tespitinde adli muhasebenin kullanımına ilişkin önemli destek sağlamaktadır.
Rezaee, Z. ve Wang, J. (2019)	39	Bu çalışma, büyük veri ve adli muhasebe eğitiminin önemine ilişkin kanıtlar sunarak, büyük veri ve adli muhasebe uygulama ve eğitim alanyazınına çeşitli katkılar sağlamaktadır.
Choo, F. ve Tan, K. (2007)	35	Bu makalede, yazarlar kurumsal yönetici hilelerini açıklamak için önerilen "Kırık Güven" teorisini ve bu teoriyi tamamlamak için sosyoloji alanyazınından gelen "Amerikan Rüyası" teorisini açıklamıştır. Makale, "Hile Üçgeni" kavramıyla ilişkili olarak Amerikan Rüyası teorisini ve Kırık Güven teorisini incelemek için son zamanlardaki yüksek profilli kurumsal yönetici dolandırıcılığında anekdot niteliğinde kanıtlar sunmaktadır.
Carpenter, T. D., Durtschi, C ve Gaynor, L. M. (2011)	29	Bu çalışmada adli muhasebe dersinin öğrencilerin hile konusundaki kararlarını ne ölçüde etkilediği incelenmektedir.

Alanyazın incelemesinin bu bölümünde adli muhasebe alanında bibliyometrik çalışmalar sunulmaktadır. Selimoğlu ve Altunel (2020), 2008-2018 yılları arasında Türkiye'de adli muhasebe ve dolandırıcılık denetimi üzerine yayımlanmış lisansüstü ve doktora çalışmalarını, makaleleri ve kitapları bibliyometrik analiz yaklaşımını kullanarak analiz etmiştir. Altınay (2021), Türkiye'de adli muhasebe alanında yayımlanmış makalelerin bilimsel yönünü belirlemek amacıyla Dergipark ve Google Akademik veri tabanlarından 69 makaleyi bibliyometrik yöntemle göre analiz etmiştir. Çalışma sonucunda makale sayısının 2013 yılından itibaren arttığı ve makalelerin çoğunun Muhasebe ve Finans Dergisi'nde yayımlandığı belirlenmiştir. Yu ve Rha (2021), metin madenciliği prosedürlerini ve ağ analizini birleştirerek muhasebe hilelerindeki araştırma eğilimlerini düzenli olarak incelemek için kullanmıştır. Kamwani ve diğerleri (2022), kurumsal yönetimde adli muhasebe tekniklerinin önemini belirlemek amacıyla, Scopus veri tabanında adli muhasebe ve kurumsal yönetimle ilgili araştırmaların bibliyometrik analizini gerçekleştirmiştir. Kiflee ve diğerleri (2022), adli muhasebedeki küresel araştırma eğilimlerini incelemek amacıyla Scopus veri tabanında 1992 ile 2020 yılları arasında yayımlanmış 107 makaleyi incelemiştir. Nasrallah ve diğerleri (2022), dijital dönüşümün adli muhasebe mesleği üzerindeki etkisini belirlemek amacıyla, 2008-2021 yılları arasında Scopus veri tabanından elde edilen 1.112 belgeyi bibliyometrik analiz yöntemini kullanarak incelemiştir.

Kiflee ve diğerleri (2022), adli muhasebe araştırmasının iş birliği yapısını haritalamak için bir ortak yazarlık analizi kullanmıştır. Ancak, bibliyografik bağlantı ve ortak atıf analizleri ihmal edilmiştir. Bibliyografik bağlantı ve ortak atıf analizleri, araştırma cephelerini en iyi şekilde haritalama ve alanın fikri yapısını kategorize etme potansiyeline sahiptir. Bu nedenle, bu çalışma bibliyografik eşleştirme ve ortak atıf analizlerini kullanarak alanyazına katkıda bulunmaktadır.

4. ARAŞTIRMA

Bu başlık altında araştırmaya dair bilgilere sırasıyla yer verilmiştir.

4.1. Veri Tabanı Seçimi

Araştırma için veri tabanı belirlenirken, bibliyometrik analiz için kullanılan paket programlara uygun dosya türünde veri indirilebilmesi ve araştırma amacına ve sorularına cevap verebilecek filtreleme özelliği (Gürler, 2022) gibi ölçütler dikkate alınmıştır. Bu çalışmada veri kaynağı olarak WoS veri tabanı hem bu ölçütleri karşıladığı hem de en eski (Durmaz ve diğerleri, 2023: 697), en güvenilir ve en çok kullanılan veri tabanı (Singh, 2021: 202) olduğu için kullanılmıştır.

4.2. Veri ve Arama Sorgusunun Kapsamı

Bu çalışma Donthu ve diğerleri (2021) tarafından oluşturulan bibliyometrik protokole bağlı kalarak Moher ve diğerleri (2009) tarafından önerilen PRISMA yönergelerini takip etmektedir. Çalışma, Tablo 2'de özetlenen aşamaları kapsamaktadır.

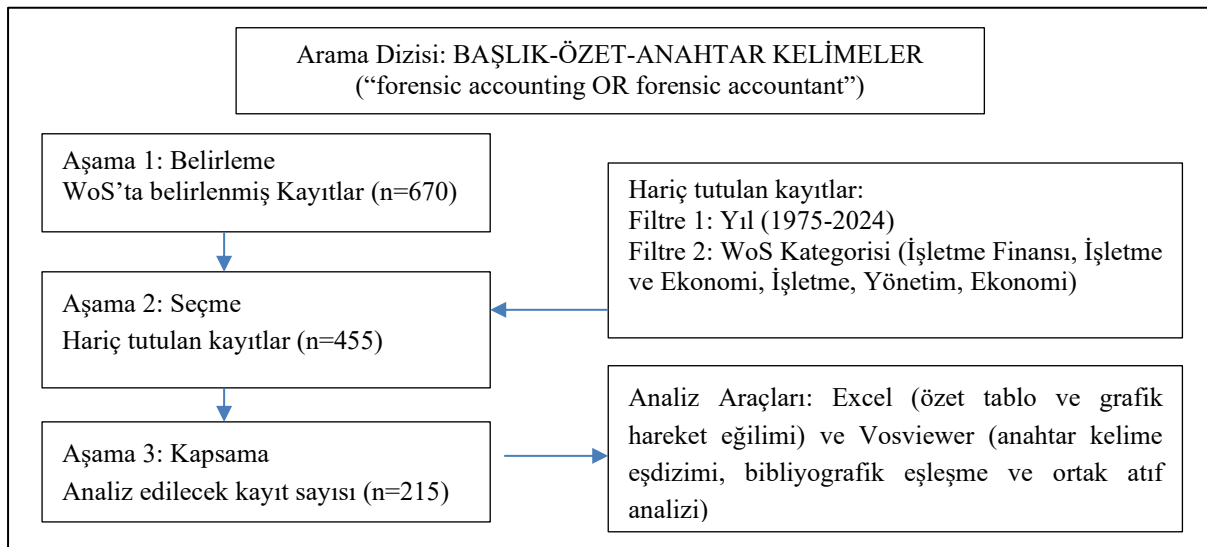
Tablo 2. WoS Veri Tabanında Arama Dizisi

TITLE-ABS-KEY (forensic accounting* OR forensic accountant*) AND (Limit to (PUBYEAR, 1975-2025) AND (Limit to (WOS CATEGORY, "Business, Finance OR Business and Economics OR Business OR Management OR Economics"))

Bu çalışma, WoS veri tabanının gelişmiş arama özelliğinde bir arama dizisi kullanır. İlk aşama, bu çalışmanın WoS veri tabanında kayıtları bulduğu tanımlamayı içerir (Başlık-Özet-Anahtar Kelime ("forensic accounting OR forensic accountant")). Anahtar sözcükler kullanılarak yapılan ilk sorgu 670 çalışma üretmiştir. İkinci aşamaya geçerken, çalışma hedeflerine karşılık gelen belirli filtreler uygulanmıştır. 2025 yılında yayınlanan çalışmalar hariç tutulmuş ve araştırma verileri belirli WoS kategorileri (Business Finance OR Business and Economics OR Business OR Management OR Economics) ile sınırlandırılmıştır. Sonuç olarak, adli muhasebe araştırmasıyla ilgili 215 belge analize dâhil edilmiştir. Veri seti 20 Şubat 2025 tarihinde WoS veri tabanından elde edilmiştir.

4.3. Verilerin Analizi

Bu çalışmada bibliyometrik analiz için Excel ve VosViewer kullanılmıştır. Excel, özet tabloları işlemek ve grafiksel eğilimler oluşturmak için kullanılırken, VosViewer çeşitli kriterler arasındaki bağlantıları ayırt etmek ve ağ analizi için kullanılmıştır. Çalışmanın bibliyometrik protokolü Şekil 1'de verilmiştir.



Şekil 1. Araştırmanın Bibliyometrik Protokolü

VOSviewer programı, dergilerin bibliyometrik analizi, belirli konu alanlarının analizi, çalışmalardaki kelime yoğunluğunu belirlemeye yönelik analizler, web sitelerinin içeriklerinin analizi, öğrenci performanslarının analizi, tezlerin analizi ve eř yazarlık analizi yapılabilmesine olanak sağlayan bir metin madenciliği uygulamasıdır (Artsın, 2020: 352). Analizler VOSviewer paket programında ağ görselleştirme ve yoğunluk görselleştirme şeklinde sunulmaktadır. Ağ görselleştirme, öğeler arasındaki iş birliği ve ilişki ağlarını göstermektedir. Ağ görselleştirme sırasında her bir öğe (daire) bir kümeye atanmakta ve bağlantı gücü yüksek olan öğeler aynı renk ve belirli gruplar altında görselleştirilerek kümelenebilmektedir (evik, 2022: 194).

4.4. Bulgular

Bu başlık altında araştırmanın bulgularına sırasıyla yer verilmiştir.

4.4.1. Belge Türleri

Araştırmaya dâhil edilen çalışmaların türlerine göre dağılımı Tablo 3'te verilmiştir. Araştırma kapsamındaki 215 çalışma arasında ilk sırada makaleler (%73.488), ikinci sırada bildiriler (%12.558) ve üçüncü sırada kitap bölümleri (%6.047) yer almaktadır.

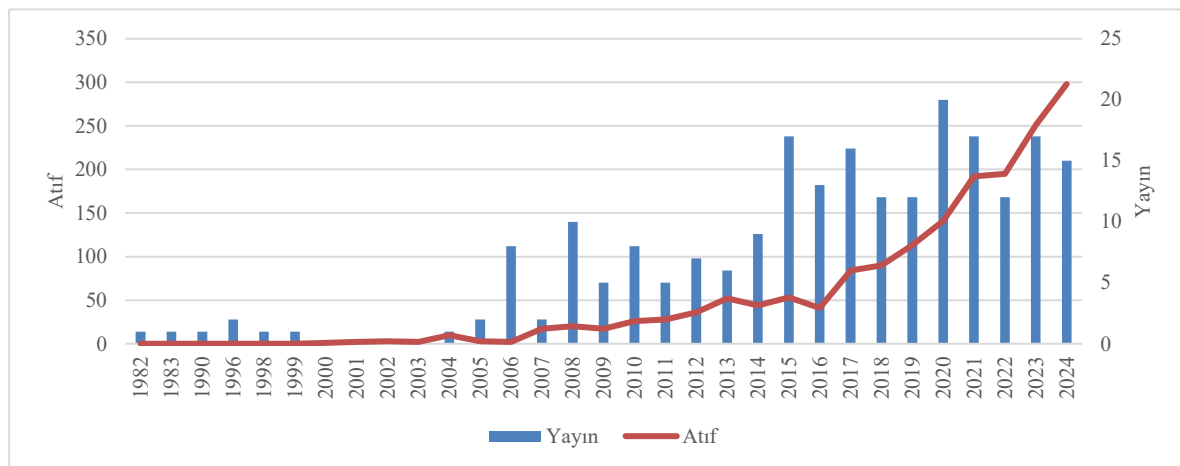
Ayrıca analiz kapsamındaki çalışmalar incelendiğinde 199 çalışmanın (%92.56) İngilizce, 6 alışmanın (%2.791) Portekizce, 2 çalışmanın (%0.93) ince ve 2 çalışmanın (%0.93) İşpanyolca olduğu belirlenmiştir.

Tablo 3. Belge Türleri

Sıra	Belge Türü	Kayıt Sayısı	%
1	Makale	158	73.488
2	Konferans Bildirisi	27	12.558
3	Kitap Bölümü	13	6.047
4	Kitap İncelemesi	12	5.581
5	Editoryal Materyal	9	4.186
6	Derleme	8	3.721
7	Kitap	1	0.465
8	Erken Görünüm	1	4.465

4.4.2. Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı ve Atıf Sayıları

Araştırmaya dâhil edilen çalışmaların yıllara göre dağılımı ve atıf sayıları şekil 2'de gösterilmiştir. Analiz edilen 215 çalışmadan en eskisi 1982 yılına dayanmaktadır.



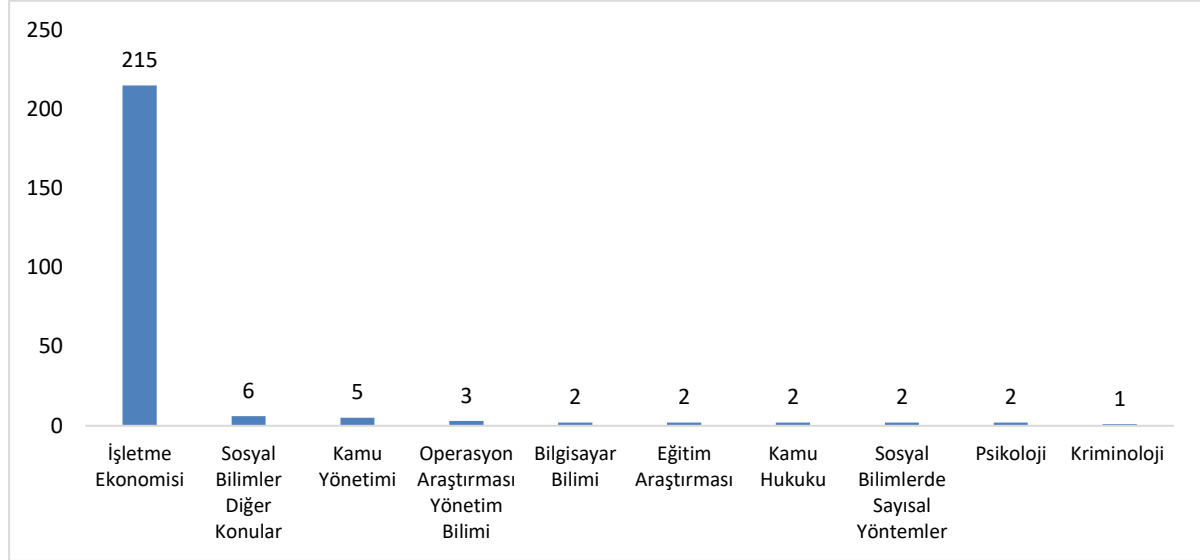
Şekil 2. Yıllara Göre Yayın ve Atıf Sayıları

Şekil 2'de görüldüğü gibi, yayın sayısında 2006 yılına kadar önemli artış görülmemektedir. Yıllar içinde atıf ve yayın sayısındaki değişime bakıldığında, adli muhasebeye olan ilginin özellikle son onbeş yılda arttığı görülmektedir. 2008 yılından itibaren WoS veri tabanındaki yayın sayısındaki artışla birlikte atıf sayısının da

arttığı görülmektedir.

4.4.3. Etkili Araştırma Alanları

Adli muhasebe çalışmalarının ve atıf sayılarının artması, bu çalışmaların çoğunlukla hangi alanlarda yürütüldüğü konusunda merak uyandırmaktadır. Şekil 3'te adli muhasebe araştırma alanları verilmiştir.



Şekil 3. Adli Muhasebe Araştırma Alanları

Araştırma kapsamındaki çalışmaların araştırma alanlarına bakıldığında en fazla çalışmanın İşletme Ekonomisi alanında yapıldığı görülmektedir. Ancak bu çalışmalar aynı zamanda diğer araştırma alanlarını da kapsayan multidisipliner çalışmalardır.

4.4.4. Anahtar Kelimelerin Eşdizim Analizi

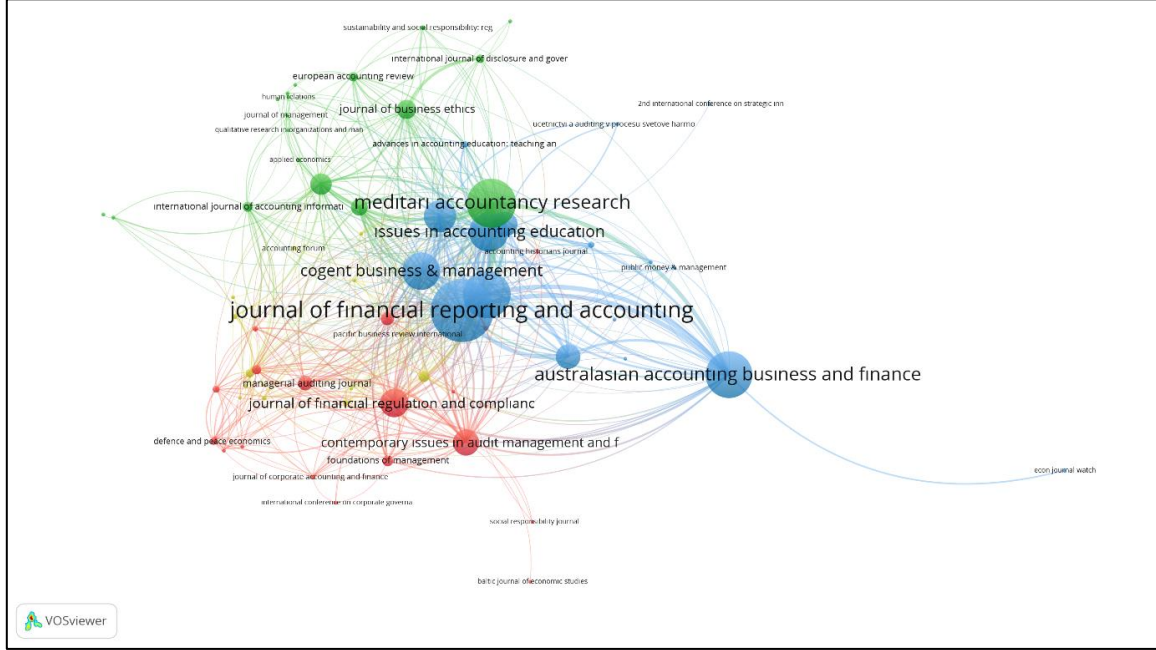
Anahtar kelime eşdizim analizi, araştırma alanının haritalanması için kullanılan bibliyometrik bir yöntemdir (Lis, 2018:51). Anahtar kelime eşdizim analizini gerçekleştirirken, anahtar kelime eşdiziminin minimum sayısı için eşik değer başlangıçta 1 olarak ayarlanmıştır. Ancak, küme ve bağlantı sayısı anlamlı analiz için çok büyük ve karmaşık olduğundan, anahtar kelimeler için minimum eşdizim sayısı 2 olarak değiştirilmiştir. Sonuç olarak, toplam bağlantı gücü 384 olan 74 anahtar kelime, 4 küme ve 259 bağlantı elde edilmiştir. Tablo 4, anahtar kelime eşdizim sıklığını ve toplam bağlantı gücünü göstermektedir.

Tablo 4. Anahtar Kelimeler (Toplam Bağlantı Gücüne Göre İlk 10)

Sıra	Anahtar Kelimeler	Eşdizim	Toplam Bağlantı Gücü (TBG)
1	Forensic Accounting	95	142
2	Fraud	37	73
3	Auditing	13	40
4	Accounting	15	38
5	Fraud Detection	12	25
6	Audit	10	22
7	Fraud Triangle	9	17
8	Public Sector	5	15
9	Ethics	6	13
10	Money Laundering	5	13

Tablo 4'te görüldüğü gibi, "forensic accounting" 95 kez, "fraud" 37 kez, "auditing" 13 kez, "accounting" 15 kez ve "fraud detection" 12 kez diğer kelimeler ile birlikte kullanılan en önemli anahtar kelimelerdir. Anahtar kelimelerin bağlantı güçleri sırasıyla 142, 73, 40, 38 ve 25'tir. Vosviewer yazılımından elde edilen anahtar kelimelerin eşdizim ağ haritası Şekil 4'te verilmiştir.

İki kaynak (kitap veya dergi) arasındaki bibliyografik bağlantı, iki kaynağın yayınları arasında daha fazla ortak referans olduğunda güçlenmektedir. Bibliyografik eşleşme analizinde, bir kaynak için minimum belge ve minimum atıf sayısı 1 eşik değerine ayarlanmıştır. Bu durumda, 117 kaynaktan bu eşik değerini karşılayan 76 kaynak için bibliyografik eşleşme bağlantısının toplam gücü hesaplanmıştır. Bibliyografik eşleşme analizi sonucunda, ağdaki bazı kaynaklar birbirleriyle bağlantılı olmadığından, bağlantı sayısı 545, toplam bağlantı gücü 2.517 olan 70 kaynak ve 4 küme elde edilmiştir. Şekil 5'teki ağ görselleştirmesi, kaynakların toplam bağlantı gücüne dayanarak oluşturulmuştur. Birbirine yakın daireler birlikte atıf yapılan kaynakları gösterir.



Şekil 5. Kaynakların bibliyografik eşleşme analizinin ağ haritası

"Journal of Financial Reporting and Accounting" 9 makaleye sahip olmasına rağmen, 561 toplam bağlantı gücüyle bibliyografik eşleşme bağlantısı en yüksek kaynak olarak ilk sırada yer almaktadır. Bunu 2 makale ve 410 toplam bağlantı gücüyle "Meditari Accountancy Research" takip etmektedir. Toplam bağlantı gücü 391 olan "Accounting Education" ve toplam bağlantı gücü 390 olan "Australian Accounting, Business and Finance Journal"ın makale sayıları 3'tür. Bu dergiler adli muhasebe alanında çok fazla makale yayımlamamış olmalarına rağmen alana entelektüel katkısı yüksek olan kaynaklar olduğu görülmektedir.

4.4.5.2. Yazarların Bibliyografik Eşleşme Analizi

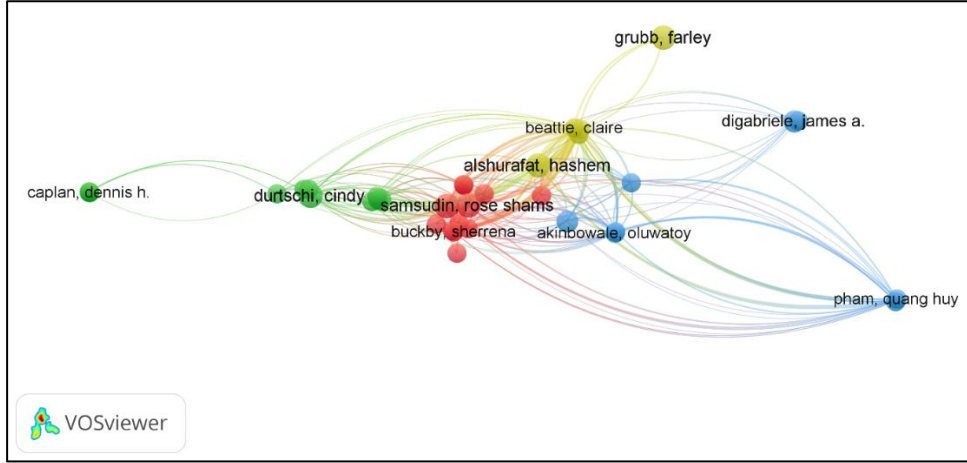
Tablo 6'da yazarların belge sayıları, atıfları ve toplam bağlantı güçleri verilmiştir. Yazar sıralaması toplam bağlantı gücüne göre yapılmıştır.

Tablo 6. Yazarların Bibliyografik Eşleşme Analizi (Toplam Bağlantı Gücüne Göre İlk 10)

Sıra	Yazarlar	Belge	Atıf	TBF
1	Alshurafat, H.	4	39	957
2	Beattie, C.	2	25	844
3	Jones, G.	2	25	844
4	Sands, J.	2	25	844
5	Pham, G. H.	2	3	487
6	Vu, K. P.	2	3	487
7	Popoola, O. M. J.	4	3	425
8	Samsudin, R. S.	4	4	391
9	Buckby, S.	2	47	293
10	Van Akkeren, J.	2	47	293

Analizi gerçekleştirmek için, başlangıçta bir yazar tarafından yayınlanan minimum makale sayısı ve bir yazar için

minimum atıf sayısı 1 olarak belirlenmiştir. Ancak, karmaşık bir analizle sonuçlanan çok sayıda küme ve bağlantı nedeniyle, bir yazar tarafından yayınlanan minimum makale sayısı 2'ye çıkarılmıştır. Sonuç olarak, 424 yazardan 36'sı eşiği karşıladığı için, 4 küme, 270 bağlantı ve 3.773 toplam bağlantı gücü elde edildi. Yazarların toplam bağlantı gücüne dayalı olarak oluşturulan ağ görselleştirmesi Şekil 6'da yer almaktadır.



Şekil 6. Yazarların bibliyografik eşleşme analizi ağ haritası

Analiz sonucunda yazarların çalışmaları 4 kümeye ayrılmıştır. Kırmızı küme 12 yazarla en büyüğüdür. Bu kümede 4 yayını bulunan Popoola, O.'nun bağlantı sayısı 26 olup toplam bağlantı gücü 425'tir. Yazarların kırmızı kümede yakın konumlandırılması aralarında daha güçlü bir ilişki olduğunu göstermektedir. Sarı kümedeki yazarlardan Alshurafat, H.'nin 4 belgesi, 25 bağlantısı ve 957 toplam bağlantı gücüne sahiptir. Sarı kümede 2 çalışması, 25 bağlantısı ve 844 toplam bağlantı gücü bulunan Beattie, C., Jones, G. ve Sands, J. aynı çalışmaların ortak yazarlarıdır.

4.4.6. Ortak Atıf Analizi

Bibliyometrik bir yöntem olan ortak atıf analizi, belirli araştırma unsurları arasındaki ilişkileri tespit etmek için kullanılır (Shiau, Wang ve Zheng, 2023: 4). Ortak atıf analizi, ortak atıf sayılarını bir benzerlik ölçüsü olarak ele alır ve ilgili alanın bazı özelliklerini anlamak için yazarlar, kaynaklar ve referanslar gibi çeşitli öğeler arasındaki ilişkiyi inceler (Song ve diğerleri, 2023: 123). Ortak atıf yapılan makalelerin araştırma temaları, yöntemleri veya teorileri birbirleriyle yakından ilişkilidir. Dahası, iki makaleye daha yaygın atıflar yapıldıkça, daha da yakınlaşırlar. Bu nedenle, ortak atıf analizi bir bilim alanının entelektüel yapısını belirlemek için sıklıkla başvurulan bir yöntemdir (Shiau ve diğerleri, 2017).

Araştırma kapsamındaki 215 çalışmanın ortak atıf analizi, hem kaynakları, hem yazarları hem de referansları analiz birimleri olarak seçerek gerçekleştirilmiştir.

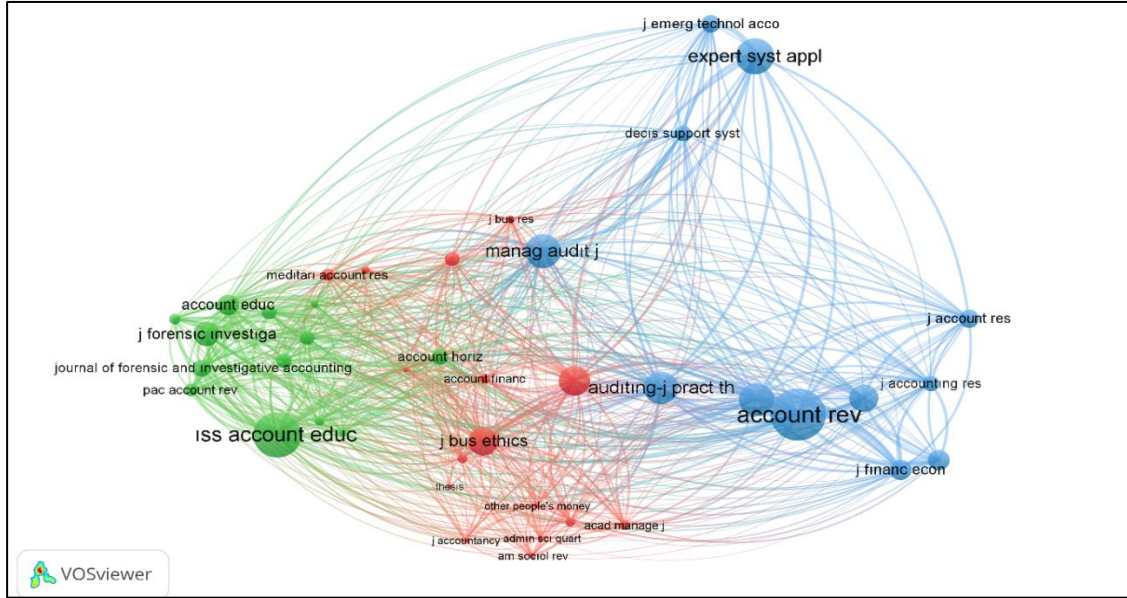
4.4.6.1. Kaynakların Ortak Atıf Analizi

Tablo 7'de toplam bağlantı gücüne göre ortak atıf analizi yapılan ilk 10 kaynak yer almaktadır.

Table 7. Kaynakların Ortak Atıf Analizi (Toplam Bağlantı Gücüne Göre İlk 10)

Sıra	Kaynaklar (Dergiler)	Atıf	TBG
1	Accounting Review	129	2.771
2	Issues in Accounting Education	161	2.390
3	Expert Systems with Application	43	1.902
4	Managerial Auditing Journal	74	1.811
5	Contemporary Accounting Research	65	1.768
6	Auditing: A Journal of Practice and Theory	84	1.732
7	Accounting Organizations and Society	81	1.577
8	Journal of Business Ethics	95	1.490
9	Journal of Accounting Education	58	1.487
10	Journal of Forensic Investigation	63	1.310

Ortak atıf analizinde, atıf yapılan kaynaklar (veya dergiler) analiz birimi olarak seçilmiştir. Eşik değeri belirlenirken, karmaşıklığı azaltmak ve anlamlı kümeler elde edebilmek için atıf yapılan bir derginin minimum atıf sayısı 20 olarak belirlenmiştir. Veri setindeki çalışmaların bibliyografyasındaki 4.159 derginin 42'si bu eşik değerini karşılamıştır. Ağdaki 42 ögenin bir kısmı bağlantısız olduğundan, en büyük bağlantılı öge kümesi 41 ögeden oluşmuştur. Böylece, bağlantı sayısı 720, toplam bağlantı gücü 18.729 olan 41 kaynak 3 kümede toplanmıştır. Kaynakların ortak atıf analizi ağ haritası Şekil 7'de verilmiştir.



Şekil 7. Ortak Atıf Yapılan Kaynakların Ağ Haritası

Ağ analizi sonucunda, mavi kümede yer alan “Accounting Review” dergisinin, 2.771 toplam bağlantı gücü, 39 bağlantı ve 129 atıfla ortak atıf analizinde alana en yüksek katkı sağlayan dergi olduğu görülmektedir. “Expert Systems with Application” ve “Managerial Auditing Journal” dergileri mavi kümede güçlü ortak atıf bağlantılarına sahip diğer dergilerdir. Diğer kümelerdeki güçlü ortak atıf bağlantılarına sahip kaynaklara bakıldığında; 38 bağlantı ve 2390 toplam bağlantı gücüne sahip “Issues in Accounting Education” dergisinin yeşil kümede, 39 bağlantı ve 1577 toplam bağlantı gücüne sahip “Accounting Organizations and Society” dergisinin ise kırmızı kümede yer aldığı görülmektedir.

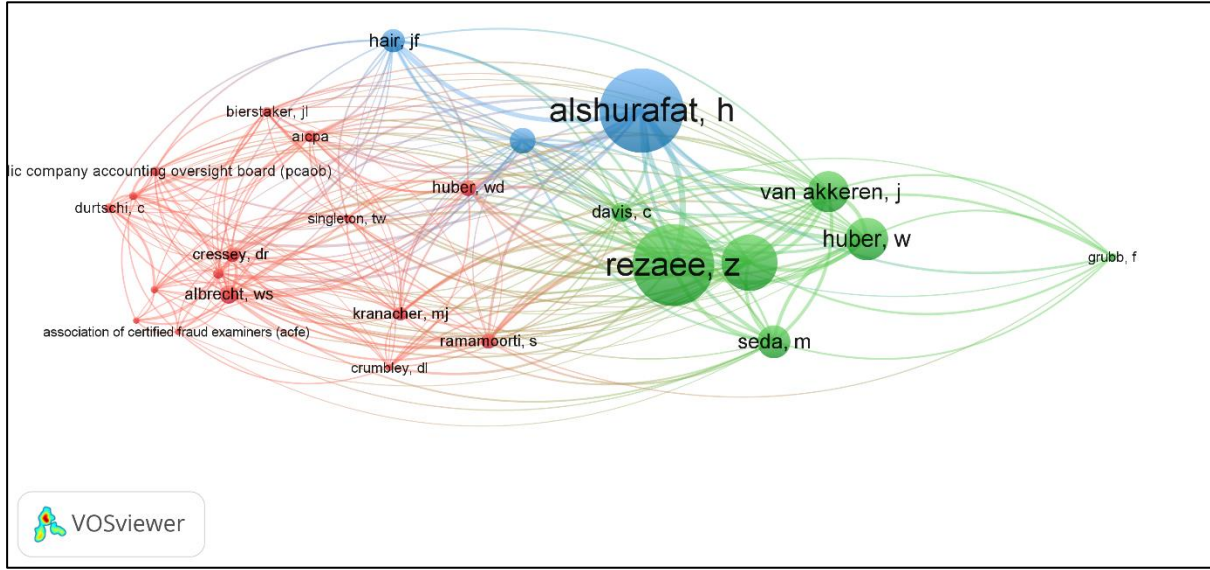
4.4.6.2. Yazarların Ortak Atıf Analizi

Yazar ortak atıf analizi, White ve Griffith (1981) tarafından belge ortak atıf teorisini genişletmek için geliştirilen bir yöntemdir (Song ve diğerleri, 2021: 1). Atıf analizinde, ortak atıf yapılan yazarlar analiz birimi olarak kabul edilmiştir. Analizde, çok sayıda kümelenme olmaması ve anlamlı kümeler elde edilebilmesi için bir yazarın minimum atıf sayısı eşik değeri 15 olarak belirlenmiştir. Veri setindeki çalışmaların yazarlarının 27'si eşik değerini karşılamıştır. Tablo 8'de, eşik değerini karşılayan ilk 10 yazarın atıf ve toplam bağlantı gücü sayıları verilmiştir.

Tablo 8. Ortak Atıf Yapılan Yazarlar (Toplam Bağlantı Gücüne Göre İlk 10)

Sıra	Yazarlar	Atıf Sayısı	TBG
1	Alshurafat, H.	69	653
2	Rezaee, Z.	70	633
3	DiGabriele, J.A.	51	434
4	Huber, W.	19	330
5	Van Akkeren, J.	24	316
6	Seda, M.	17	254
7	Akinbowale, O.E.	22	201
8	Hair, J.F.	25	183
9	Davis, C.	15	154
10	Albrecht, W.S.	31	148

Ağdaki 27 yazarın bazıları birbirine bağlı olmadığından, bağlı öğelerin en büyük kümesi 26 yazardan oluşmuştur. Böylece, 245 bağlantıya sahip toplam bağlantı gücü 2.284 olan 26 yazar 3 kümede toplanmıştır. Ortaya çıkan ağ görseli Şekil 8'de verilmiştir.



Şekil 8. Yazarların Ortak Atıf Analizi Ağ Haritası

Şekil 8'de görüldüğü gibi yazarlar 3 kümeye ayrılmıştır. Kırmızı küme 16 yazarla en büyüğüdür. En çok atıf alan yazarlar arasında 31 atıf ve 148 toplam bağlantı gücüyle Albrecht, W.S. ve 19 atıf ve 129 toplam bağlantı gücüyle Huber, W. kırmızı kümede yer almaktadır. Yeşil küme 7 yazarla ikinci en büyük kümedir. Bu kümede Rezaee, Z., 70 atıf ve 633 toplam bağlantı gücüyle diğer yazarlarla birlikte en çok ortak atıf alan yazardır. Mavi kümede 3 yazar vardır. Toplam bağlantı gücü en yüksek yazar olan Alshurafat, H.'nin 69 atıf ve 653 toplam bağlantı gücüyle mavi kümede olduğu görülmektedir. Ortak atıf bağlamında aynı kümedeki yazarlar arasında daha güçlü bir ilişki olduğu görülmektedir.

4.4.6.3. Referansların Ortak Atıf Analizi

Atıf yapılan referansların analiz birimi olarak alındığı ortak atıf analizinde, bir referans için minimum atıf sayısı eşik değeri başlangıçta 1 olarak ayarlanmıştır. Ancak, anlamlı bir analiz yapabilmek için küme ve bağlantı sayısı çok büyük ve karmaşık olduğundan atıf yapılan bir referans için minimum atıf sayısı eşik değeri 5 olarak belirlenmiştir. 6.931 atıf yapılan referanstan 92'si eşik değerini karşılamıştır. Tablo 9'da eşik değerini karşılayan ilk 10 makalenin atıf sayısı ve toplam bağlantı gücü verilmiştir.

Tablo 9. Ortak Atıf Yapılan Referanslar (Toplam Bağlantı Gücüne Göre İlk 10)

Sıra	Referanslar	Atıf	TBG
1	Alshurafat ve diğerleri (2020). "Perceptions of the usefulness of various teaching methods in forensic accounting education"	14	196
2	Alshurafat ve diğerleri (2019). "Forensic Accounting Core and Interdisciplinary Curricula Components in Australian Universities: Analysis of Websites"	10	177
3	Van Akkeren ve diğerleri (2013). "A metamorphosis of the traditional accountant: an insight into forensic accounting services in Australia".	13	170
4	DiGabriele (2008). "An Empirical Investigation of the Relevant Skills of Forensic Accountants".	16	164
5	Heitger, L.E. ve Heitger, D.L. (2008). "Incorporating Forensic Accounting and Litigation Advisory Services Into the Classroom"	13	163
6	Pearson, T. A. ve Singleton, T. W. (2008). "Fraud and Forensic Accounting in the Digital Environment"	8	162
7	Botes, V. ve Saadeh, A. (2018). "Exploring evidence to develop a nomenclature for forensic accounting"	8	161
8	Akinbowale ve diğerleri (2020). "An innovative approach in combating economic crime using forensic accounting techniques"	11	159
9	Howieson, B. (2018). "What is the 'good' forensic accountant? A virtue ethics perspective"	9	153
10	Rezaee ve diğerleri (2004). "Forensic Accounting Education: A Survey of Academicians and Practitioners".	12	153

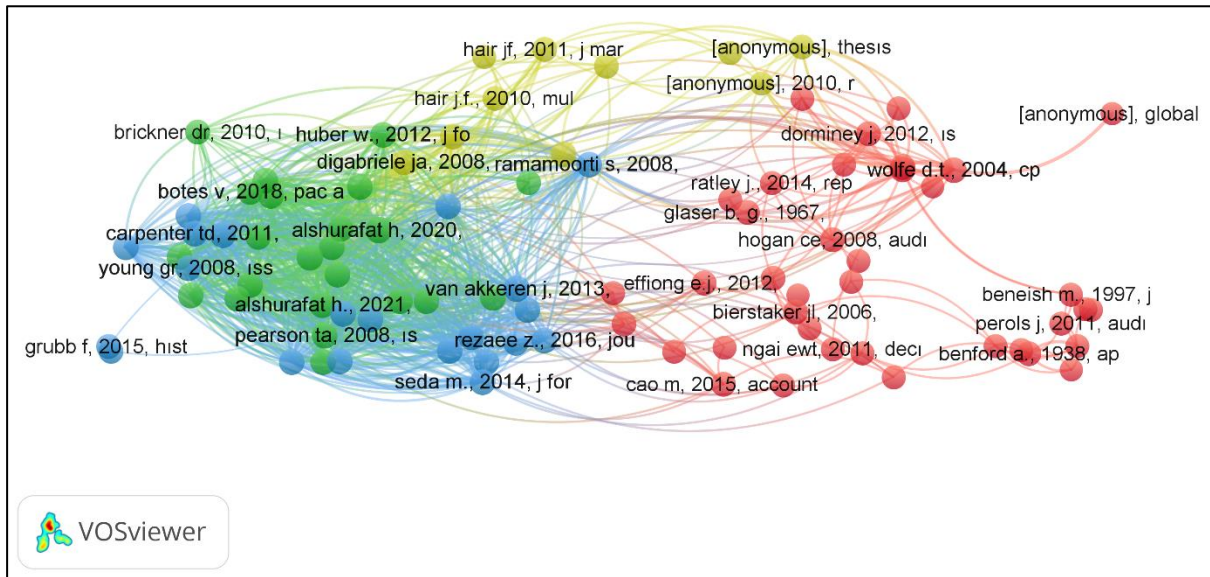
Bağlantılı öğelerin en büyük kümesi 92 referanstan oluşmaktadır. Böylece, toplam bağlantı gücü 3619, 4 küme ve 1.797 bağlantıya sahip 92 referans elde edilmiştir. Sonuçlara ilişkin ağ haritası Şekil 9'da gösterilmiştir.

Şekil 9'da görüldüğü gibi, referanslar 4 kümeye ayrılmıştır. Kırmızı küme, 38 öğeyle en büyük küme olmasına rağmen, bu kümedeki referansların toplam bağlantı gücü yüksek değildir. En büyük bağlantı gücüne sahip çalışmalar arasında, Wolfe ve Hermanson (2004)'un "The CPA Journal"da yayınlanan "The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud" adlı çalışması mavi renkteki üçüncü kümede yer almaktadır. Bu çalışmada, yazarlar dört taraflı "hile elması"nın teşvik, fırsat ve rasyonalizasyonu ele almanın yanı sıra bir bireyin yeteneğini de dikkate aldığına inanmaktadır.

En yüksek bağlantı gücüne sahip çalışma, Alshurafat ve ark. (2020)'nin "Accounting Education" dergisinde yayınlanan "Perceptions of the usefulness of various teaching methods in forensic accounting education/Adli muhasebe eğitiminde çeşitli öğretim yöntemlerinin yararlılığına ilişkin algılar" başlıklı çalışması yeşil renkli ikinci kümede yer almaktadır. Bu çalışma, adli muhasebe hizmetlerine olan ihtiyacın artması nedeniyle muhasebe eğitimcilerinin müfredatlarına adli muhasebeyi entegre etmeyi düşünmeleri gerektiğini vurgulamaktadır.

VanAkkeren ve diğerlerinin (2013) "Pacific Accounting Education" dergisinde yayınlanan "A metamorphosis of the traditional accountant: an insight into forensic accounting services in Australia / Geleneksel muhasebecinin başkalaşımı: Avustralya'daki adli muhasebe hizmetlerine bir bakış" başlıklı çalışması mavi renkli kümede yer almaktadır. Çalışmanın amacı, Avustralya'daki adli muhasebe çalışmalarındaki son eğilimleri belirlemek ve üniversiteleri gelecekteki mezunların bilgi ve becerilerinin sektör beklentilerini karşılamasını sağlamak için uygun müfredatlar hakkında bilgilendirmektir.

Di Gabriele'nin (2008) "Journal of Education for Business" dergisinde yayınlanan "An Empirical Investigation of the Relevant Skills of Forensic Accountants / Adli Muhasebecilerin İlgili Becerilerinin Ampirik Bir İncelemesi" başlıklı çalışması sarı kümede yer almaktadır. Çalışmanın amacı, adli muhasebecilerin ilgili becerilerini belirleyerek adli muhasebe müfredatının geliştirilmesi için eğitimcilere rehberlik sağlamaktır.



Şekil 9. Referansların Ortak Atıf Analizi Ağ Haritası

Mavi kümede olduğu gibi, en büyük bağlantı gücüne sahip çalışmaların yer aldığı kümelerin düğümlerinin birbirine daha yakın olduğu ve ortak atıf bağlamında aralarında daha güçlü bir ilişki olduğu görülmektedir. Referansların ortak atıf analizi sonuçlarına göre, en yüksek bağlantı gücüne sahip çalışmaların adli muhasebecilerin becerilerine ve adli muhasebe eğitimine odaklandığı görülmektedir.

5. TARTIŞMA VE SONUÇLAR

Adli muhasebe giderek hileli işlemleri belirleme ve önlemenin bir çözümü olarak görülmektedir. Bu nedenle, akademisyenlerin adli muhasebeye olan ilgisi önemli ölçüde artmıştır. Bazı incelemeler yapılmış olsa da, adli muhasebenin güncellenmiş fikri yapısı hakkında bilgi hala sınırlıdır. Adli muhasebe alanında gelecekteki araştırma

yönlerini tahmin etmeye yardımcı olacak kapsamlı bir bilimsel yapı oluşturmak için, bu konuda bütünsel bir harita oluşturmak gerekmektedir. Bu çalışma, bibliyografik analiz yoluyla bu alandaki temel yayınlar arasındaki bilimsel yapıları ve ilişkileri keşfetmek için adli muhasebeyle ilgili araştırmaların bibliyometrik bir analizini yürütmektedir. Daha spesifik olarak, anahtar kelime eşdizimi, bibliyografik eşleşme ve ortak atıf analizleri, bu araştırma konularının fikri yapısına genel bir bakış sağlamak için birleştirilerek araştırmacıların araştırmalarını bu alana yerleştirmelerine ve gelecekte yeni araştırma hatlarını keşfetmelerine olanak tanımaktadır. Ayrıca, adli muhasebe alanındaki en çok atıf alan ilk 10 yayının alanyazın incelemesi, mevcut araştırma eğilimlerini vurgulamaktadır.

İlk araştırma sorusu, adli muhasebe ile ilgili çalışmalar aracılığıyla ortaya çıkan araştırma eğilimlerini ele almaktadır. Bu alandaki toplam yayın ve atıfların 2008'den bu yana önemli bir artış yaşadığı açıktır. Bu istatistikler, adli muhasebe üzerine yapılan çalışmaların hızla yaygınlaştığını ve artan ilgiyi vurgulamaktadır. Yayın ve atıf sayısındaki artışın, özellikle 2000'li yılların başında tüm dünyayı etkileyen küresel muhasebe ve denetim skandallarının etkisi olduğu tahmin edilmektedir.

İkinci araştırma sorusu, adli muhasebe üzerine yapılan çalışmalarda önde gelen araştırma alanlarını belirlemeye çalışmaktadır. Araştırma kapsamında en çok çalışılan veriler işletme ekonomisi alanındadır. İşletme ekonomisi veri setinde en çok çalışılan alan olmasına rağmen, diğer alanlarda (sosyal bilimler diğer konular, kamu yönetimi, operasyon araştırması, bilgisayar bilimi, kamu hukuku vb.) çok sayıda çalışma olduğu görülmüştür. Bu durum, Adli Muhasebe kavramının farklı disiplinlerin keşiştiği bir alan olduğunu, dolayısıyla kavrama olan ilginin çok boyutlu olduğunu göstermektedir.

Üçüncü araştırma sorusuna uygun olarak, Adli Muhasebe ile ilgili çalışmalarda ortaya çıkan en önemli temalar incelenmektedir. Bu çerçevede, yayınların anahtar kelime eşdizim analizi kullanılmıştır. Özellikle, hile, denetim, hile tespiti, hile üçgeni ve kara para aklama gibi adli muhasebe ile ilgili temalar belirgin bir şekilde öne çıkmaktadır. Son yıllarda, hile soruşturmasında adli muhasebenin rolü ve önemi konusunda farklı ülkelerdeki uygulayıcıların deneyimlerini içeren çalışmalarda bir artış olduğu gözlemlenmiştir.

Dördüncü araştırma sorusu doğrultusunda, adli muhasebe araştırmasının entelektüel yapısını belirlemek için bibliyografik eşleşme ve ortak atıf analizi kullanılmıştır. Bibliyografik eşleşmede en güçlü dergiler "Journal of Financial Reporting and Accounting", "Meditari Accountancy Research" ve "Accounting Education"dır. Ortak atıf analizinde en güçlü dergiler "Accounting Review", "Issues in Accounting Education" ve "Expert Systems with Applications"dır. Toplam bağlantı gücüne göre bu dergiler arasında ilk sıradaki "Accounting Review", 129 atıfla aynı zamanda en çok atıf alan kaynaktır. Bu derginin tüm kümelerdeki diğer dergilerle çok güçlü ilişki ağları vardır. Muhasebe alanındaki diğer önde gelen dergiler olan Journal of Accounting Research (JAR) ve Journal of Accounting and Economics (JAE) dergilerinin adli muhasebe alanında en çok atıf alan dergiler arasında yer almaması dikkat çekicidir.

Yazarların bibliyografik eşleşme analizi sonuçlarına göre Alshurafat, Beattie, Jones ve Sands en güçlü yazarlardır. Yazarların ortak atıf analizine göre Alshurafat, Rezaee ve DiGabriele en yüksek bağlantı gücüne sahip yazarlar olarak görünmektedir. Analiz sonuçları, bunların Adli Muhasebe alanına en yüksek entelektüel katkıyı yapan yazarlar olduğunu göstermektedir.

Referansların ortak atıf analizinde Alshurafat ve diğerlerinin (2020) çalışması en güçlü çalışmadır. VanAkkeren (2013) ve DiGabriele (2008) tarafından yapılan çalışmalar küme öncüleri olarak diğer etkili çalışmalardır. Referansların ortak atıf analizinin sonuçları, en etkili çalışmaların adli muhasebe becerilerine ve adli muhasebe eğitim müfredatına odaklandığını göstermektedir.

Bu çalışmanın bulguları adli muhasebe üzerine yapılan çalışmaların akademik olarak anlaşılmasına önemli ölçüde katkıda bulunmaktadır. Gözlemlenen yayın ve atıf artışı adli muhasebeye yönelik artan akademik ilgiyi vurgulamaktadır. Çalışma ayrıca hileli işlemleri önlemede adli muhasebenin kritik rolünün altını çizerek, etkili denetim ve hile tespit uygulamalarının çok önemli olduğunu ileri sürmektedir. Araştırmanın bulguları, adli muhasebe müfredatının hile tespiti ve dijital dönüşüm gibi alanlara daha fazla odaklanması gerektiğini göstermektedir. Sonuç olarak, bu çalışma bazı kısıtlar taşımaktadır. Bu araştırmanın temel kısıtı, bibliyometrik veriler için birincil kaynak olarak WoS'un ve haritalama için Vosviewer'ın kullanılmasıyla ilgilidir. Araştırma kapsamını farklı veri kaynaklarını kapsayacak şekilde değiştirmek potansiyel olarak farklı sonuçlar ortaya çıkarabilir. Gelecekteki çalışmalarda, kavram farklı veri tabanlarından (Scopus, Google Scholar) elde edilen verilerle ve farklı analiz yöntemleri (metin madenciliği, içerik analizi) ile yeniden ele alınabilir.

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Çıkar Çatışması: Yazar çıkar çatışması bildirmemiştir.

Finansal Destek: Yazar bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmiştir.

Etik Onay: Bu makale, insan veya hayvanlar ile ilgili etik onay gerektiren herhangi bir araştırma içermemektedir.

Yazar Katkısı: Mustafa KILLI (%100)

Peer-review: Externally peer-reviewed.

Conflict of Interest: The author declares that there is no conflict of interest.

Funding: The author received no financial support for the research, authorship and/or publication of this article.

Ethical Approval: This article does not contain any studies with human participants or animals performed by the authors.

Author Contributions: Mustafa KILLI (100%)

KAYNAKLAR

- Açık, S. (2016). Analysing the activity area and educational dimension of forensic accountancy profession. *Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 20(3), 1071-1090.
- Akinbowale, O. E., Klingelhöfer, H. E., ve Zerihun, M. F. (2020). An innovative approach in combating economic crime using forensic accounting techniques. *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1253-1271. <https://doi.org/10.1108/JFC-04-2020-0053>
- Alshurafat, H., Beattie, C., Jones, G., ve Sands, J. (2019). Forensic accounting core and interdisciplinary curricula components in Australian Universities: Analysis of websites. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 11(2), 353-365.
- Alshurafat, H., Beattie, C., Jones, G., ve Sands, J. (2020). Perceptions of the usefulness of various teaching methods in forensic accounting education. *Accounting Education*, 29(2), 177-204. <https://doi.org/10.1080/09639284.2020.1719425>
- Altınay, M. (2021). Bibliometric analysis of national articles about forensic accounting (2000-2021). *International Journal of Business Economics and Management Perspectives*, 5(1), 213-234.
- Amani, F. A., ve Fadlalla, A. M. (2017). Data mining applications in accounting: A review of the literature and organizing framework. *International Journal of Accounting Information Systems*, 24, 32-58. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2016.12.004>
- Artsın, M. (2020). A text mining application: Vosviewer. *Eskişehir Technical University Journal of Science and Technology*, 8(2), 344-354.
- Beneish, M. D., Lee, C. M. C., ve Nichols, D. C. (2013). Earnings manipulation and expected returns. *Financial Analysts Journal*, 69(2), 57-82. <https://doi.org/10.2469/faj.v69.n2.1>
- Botes, V., ve Saadeh, A. (2018). Exploring evidence to develop a nomenclature for forensic accounting. *Pacific Accounting Review*, 30(2), 135-154. <https://doi.org/10.1108/PAR-12-2016-0117>
- Bierstaker, J. L., Brody, R. G., ve Pacini, C. (2006). Accountants' perceptions regarding fraud detection and prevention methods. *Managerial Auditing Journal*, 21(5), 520-535. <https://doi.org/10.1108/02686900610667283>
- Bressler, L. (2012). The role of forensic accountants in fraud investigations: Importance of attorney and judge's perceptions. *Journal of Finance and Accountancy*, 9 (April), 1-9.
- Bozkurt, N. (2000). Muhasebe ve denetim mesleğinde yeni bir alan “adli muhasebecilik”. *Yaklaşım Dergisi*, 94, 56-61.

-
- Carpenter, T. D., Durtschi, C., ve Gaynor, L. M. (2011). The incremental benefits of a forensic accounting course on skepticism and fraud-related judgments. *Issues in Accounting Education*, 26(1), <https://doi.org/10.2139/ssrn.1223662>
- Choo, F., ve Tan, K. (2007). An “American dream” theory of corporate executive fraud. *Accounting Forum*, 31(2), 203–215. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2006.12.004>
- Çevik, Z. (2022). Bibliyometrik araştırmalarda analiz tekniklerinin uygulanması: Vosviewer paket programı. In O. Öztürk, G. & G. Gürler (Eds.) *Bir literatür inceleme aracı olarak bibliyometrik analiz* (pp.125-212). Ankara: Nobel Yayınevi.
- DiGabriele, J. A. (2008). An empirical investigation of the relevant skills of forensic accountants. *Journal of Education for Business*, 83(6), 331-338. <https://doi.org/10.3200/JOEB.83.6.331-338>
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., ve Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133(April), 285–296.
- Durmaz, Ş., Çivilidağ, A., ve Işık, M. (2023). Analysis of the studies on green jobs by bibliometric analysis method. *Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 10(1), 688-713. <https://doi.org/10.30798/makuiibf.1220252>
- Enofe, A. O., Okpako, P. O., ve Atube, E. N. (2013). The Impact of forensic accounting on fraud detection. *European Journal of Business and Management*, 5(26), 61-73.
- Evazzadeh, H., ve Ramazani, M. (2012). Accountant’s perception of forensic accounting (Case study of Iran). *Global Journal of Management and Business Research*, 12(6), 1-4.
- Free, C. (2015). Looking through the fraud triangle: A review and call for new directions. *Meditari Accountancy Research*, 23(2), 175-196. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2015-0009>
- Free, C., ve Murhpy, P. R. (2015). The ties that bind: the decision to co-offend in fraud. *Contemporary Accounting Research*, 32(1), 18-54. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12063>
- Gong, R., Xue, J., Zhao, L., Zolotova, O., Ji, X., ve Xu, Y. (2019). A bibliometric analysis of green supply chain management based on the web of science (WOS) platform. *Sustainability*, 11, 3459.
- Gürler, G. (2022). Bibliyometrik araştırmalarda ilgili literatüre ilişkin veri setinin oluşturulma süreci. In O. Öztürk, G. & G. Gürler (Eds.) *Bir literatür inceleme aracı olarak bibliyometrik analiz* (pp.53-66). Ankara: Nobel Yayınevi.
- Heitger, L. E., ve Heitger, D. L. (2008). Incorporating forensic accounting and litigation advisory services into the classroom. *Issues in Accounting Education*, 23(4), 561–572. <https://doi.org/10.2308/iace.2008.23.4.561>
- Howieson, B. (2018). What is the ‘good’ forensic accountant? A virtue ethics perspective. *Pacific Accounting Review*, 30(2), 155-167. <https://doi.org/10.1108/PAR-01-2017-0005>
- Kamwani, S. S., Vieira, E., Madaleno, M., ve Azevedo, G. (2022). Significance of forensic accounting techniques in corporate governance: Bibliometric analysis. In E.S. Vieira, G. Azevedo, M. Madaleno, S.S. Kamwani (Eds.) *Handbook of research on the significance of forensic accounting techniques in corporate governance* (pp.22-40). Pennsylvania, USA: IGI Global.
- Karacan, S. (2012). Intersection of law and accounting: forensic accounting. *Uluslararası İktisadi ve İdari İncelemeler Dergisi*, 4(8), 105- 128.
- Keleş, D., ve Keleş, Ü. (2014). Forensic accountancy profession and applications in Turkey. *Gümüşhane Üniversitesi Sosyal Bilimler Elektronik Dergisi*, 5(9), 53-75.
- Kiflee, A. K. R., Hasbullah, N. N., ve Shaharuddin, S. (2022). Forensic accounting growth: Bibliometric analysis perspective. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 12(7), 341 – 357
-

-
- Lawrence, T. B. (1999). Institutional strategy. *Journal of Management*, 25(2), 161-187.
- Lis, A. (2018). Keywords co-occurrence analysis of research on sustainable enterprise and sustainable organisation. *Journal of Corporate Responsibility and Leadership*, 5(2), 47-66.
- Mitric, M., Stankovic, A., ve Lakicevic, A. (2012). Forensic accounting: The missing link in education and practice. *Journal for Theory and Practice Management*, 65, 41- 50.
- Moher, D., Liberati, A., Tetzlaff, J., ve Altman, D. G. (2009). Preferred reporting items for systematic reviews and meta-analyses: The PRISMA statement. *PLoS Medicine*, 339(7716), 332–336.
- Nasrallah, N. H., Khoury, R. E., ve Harb. E. (2022). Forensic accounting in a digital environment. In E.S. Vieira, G. Azevedo, M. Madaleno, S.S. Kamwani (Eds.) *Handbook of research on the significance of forensic accounting techniques in corporate governance* (pp.128-149). Pennsylvania, USA: IGI Global.
- Nunn, L., McGuire, B. L., Whitcomb, C., ve Jost, E. (2006). Forensic accountants: financial investigators. *Journal of Business & Economics Research*, 4(2), 1-6.
- Okoye, E. I., ve Akamobi, N. L. (2009). The role of forensic accounting in fraud investigation and litigation support. *The Nigerian Academic Forum*, 17(1), 39-44.
- Özcan, A. (2019). Analyzing the impact of forensic accounting on the detection of financial information manipulation. *Manas Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 8(2), 1744-1760
- Pearson, T., ve Singleton, T. W. (2008). Fraud and forensic accounting in the digital environment. *Issues in Accounting Education*, 23(4), <https://doi.org/10.2308/iace.2008.23.4.545>
- Peloubet, M. E. (1946). Forensic accounting its place in today's economy. *Journal of Accountancy*, 81(6), 458-462.
- Poje, T., ve Groff, M. Z. (2022). Mapping ethics education in accounting research: a bibliometric analysis. *Journal of Business Ethics*, 179, 451-472 <https://doi.org/10.1007/s10551-021-04846-9>
- Ramamoorti, S. (2008). The psychology and sociology of fraud: Integrating the behavioral sciences component into fraud and forensic accounting curricula. *Issues in Accounting Education*, 23(4), 521-533. <https://doi.org/10.2308/iace.2008.23.4.521>
- Ramaswamy, V. (2007). New frontiers: Training forensic accountants within the accounting program, *Journal of College Teaching & Learning*, 4 (9), 31-38.
- Rezaee, Z., Lander, G. H., ve Reinstein, A. (1992). Forensic accounting: Challenges and opportunities, *The Ohio CPA Journal (August)*, 20-25.
- Rezaee, Z., Crumbley, D. L., ve Elmore, R. (2004). Forensic accounting education: A survey of academics and practitioners. *Advances in Accounting Education*, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=518263>
- Rezaee, Z., Ha, M., ve Lo, D. (2014). China needs forensic accounting education. *Open Journal of Social Sciences*, 2, 59-65. <https://doi.org/10.4236/jss.2014.25103>
- Rezaee, Z., ve Wang, J. (2019). Relevance of big data to forensic accounting practice and education. *Managerial Auditing Journal*, 34 (3), 268-288. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2017-1633>
- Renzhou, D. (2011). Research on legal procedural functions of forensic accounting. *Energy Procedia*, 5, 2147–2151.
- Selimoğlu, S. K., ve Altunel, M. (2020). Forensic accounting and fraud audit in Turkey (2008–2018): An academic literature review and classification. In S. Grima, E. Boztepe, Baldacchino, E. (Eds.) *Contemporary issues in audit management and forensic accounting (Contemporary studies in economic and financial analysis,*
-

Vol. 102), (pp.219-244), Emerald Publishing Limited, Bingley, <https://doi.org/10.1108/S1569-375920200000102017>

- Shiau, W., Wang, X., ve Zheng, F. (2023). What are the trend and core knowledge of information security? A citation and co-citation analysis. *Information & Management*, 60(3), 103774.
- Shiau, W., Dwivedi, Y. K., ve Yang, H. S. (2017). Co-citation and cluster analyses of extant literature on social networks. *International Journal of Information Management*, 37 (5), 390-399.
- Singh, B. (2021). A bibliometric analysis of behavioral finance and behavioral accounting. *American Business Review*, 24(2), 198-230. <https://doi.org/10.37625/abr.24.2.198-230>
- Song, Y., Lei, L., Wu, L., ve Chen, S. (2023). Studying domain structure: A comparative analysis of bibliographic coupling analysis and co-citation analysis considering all authors. *Online Information Review*, 47(1),123-137. <https://doi.org/10.1108/OIR-12-2020-0540>.
- Song, Y., Wu, L., ve Ma, F. (2021). A study of differences between all-author bibliographic coupling analysis and all-author co-citation analysis in detecting the intellectual structure of a discipline. *The Journal of Academic Librarianship*, 47(3), 1-9. <https://doi.org/10.1016/J.Acalib.2021.102351>.
- Telpner, Z., ve Mostek, M. (2002). *Expert witnessing in forensic accounting: A handbook for lawyers and accountants*, CRC Press Taylor & Francis Group, Boca Raton, FL, USA
- Van Akkeren, J., Sherrena, B., ve MacKenzie, K. (2013). A metamorphosis of the traditional accountant: An insight into forensic accounting services in Australia. *Pacific Accounting Review*, 25(2), 188-216.
- White, H. D., ve Griffith, B. C. (1981). Author co-citation: A literature measure of intellectual structure. *Journal of The American Society for Information Science*, 32, 163-171.
- Wolfe, D. T., ve Hermanson, D. R. (2004). The fraud diamond: considering the four elements of fraud. *The CPA Journal*, 74(12), 38-42.
- Yalçın, H. (2022). Adli muhasebenin tarihsel gelişimi ve metaverse çağında adli muhasebe. In M. Mete, E. Akdeniz (Eds.) *İktisadi ve idari bilimlerde araştırma ve değerlendirmeler* (pp.205-226), Ankara: Gece Publishing.
- Yu, S., ve Rha, J. (2021). Research trends in accounting fraud using network analysis. *Sustainability*, 13(10), 55-79. <https://doi.org/10.3390/su13105579>.
- Zan, B. U. (2019). Doğrudan atıf, ortak atıf ve bibliyografik eşleşme yaklaşımlarına dayalı olarak araştırma alanlarının değerlendirilmesi. *Sosyal Bilimler Araştırmaları Dergisi*, 14(2), 501-516.

SUMMARY

Introduction

Forensic accounting is defined as the implementation of the use of technology and science to investigate and uncover fraudulent and illegal transactions involved in the fields of accounting, finance, management, criminology, and other places where fraud and illegal activities may occur (Rezaee et al., 2014: 60). Since its emergence in the US, forensic accounting has become an area of interest for scholars in different countries (Renzhou, 2011:2147). The accounting and auditing scandals in recent years, the increase in international illegal money traffic, the financing of terrorism, court disputes and the increase in white-collar crimes have increased the need for forensic accounting. Forensic accounting is a multidisciplinary field that requires knowledge from many disciplines. Thanks to this profession, accounting information and the support of well-trained experts in this field are used in the resolution of cases that have been brought to justice (Karacan, 2012: 111).

Research Questions

In line with the purpose of the research, the following research questions will be attempted to be answered.

1. What is the trend of research in Forensic Accounting?
2. What are the most effective research areas in the forensic accounting research?
3. What leading themes emerged in the forensic accounting research?
4. Which authors and journals have made the highest intellectual contribution to forensic accounting studies?

Purpose

Although numerous studies on forensic accounting exist, few provide a macro-scale overview to guide future research. This study aims to fill that gap by mapping the intellectual structure of the field by examining the bibliometric characteristics of forensic accounting studies indexed in the Web of Science (WoS) database.

Method

The WoS database is used as a data source in this study. The analysis included 215 documents related to forensic accounting research. This study uses Excel and VosViewer for bibliometric analysis. Excel is used to process pivot tables and generate graphical trends, while VosViewer is used for network analysis to discern connections between various criteria.

Results and Conclusion

Forensic accounting is increasingly seen as a solution for determining and preventing fraudulent transactions. Therefore, scholars' interest in forensic accounting has significantly increased over the last few decades. Although some reviews have been carried out, knowledge about the updated intellectual structure of forensic accounting is still limited. This study creates a holistic map of the field to provide a comprehensive scientific structure that helps predict future research directions in forensic accounting. This study conducts a bibliometric analysis of research related to forensic accounting to explore the scientific structures and relationships between the fundamental publications in this field through bibliographic analysis. Specifically, this study combines keyword co-occurrence, bibliographic coupling, and co-citation analyses to provide an overview of the field's intellectual structure. This allows researchers to position their own work within the existing literature and identify new avenues for future research. Moreover, the literature review of the most cited Top-10 publications in the forensic accounting area highlights the existing research trends.

Among the 215 studies within the scope of the research, articles take first place, proceeding papers come second, and book chapters third. With regards to the change in the number of citations and publications over the years, interest in the concept has particularly risen in the last fifteen years. It is seen that the number of citations has increased with the increase in the number of publications in the WoS database since 2008. When the research areas

of the studies within the scope of the research are examined, it is seen that although all studies were conducted in the field of Business Economics, these studies are also multidisciplinary studies covering other research areas.

According to the results of the keyword co-occurrence analysis, themes related to forensic accounting such as fraud, auditing, fraud detection, fraud triangle and money laundering stand out clearly. In recent years, it has been observed that there has been an increase in studies that include the experiences of practitioners in different countries regarding the role and importance of forensic accounting in fraud investigation.

Bibliographic coupling and co-citation analysis were used to determine the intellectual structure of forensic accounting research. The strongest journals in bibliographic coupling are "Journal of Financial Reporting and Accounting", "Meditari Accountancy Research" and "Accounting Education". The strongest journals in co-citation analysis are "Accounting Review", "Issues in Accounting Education" and "Expert Systems with Applications". Ranking first among these journals in terms of total link strength, "Accounting Review" is also the most cited source with 129 citations. According to the results of bibliographic coupling analysis of authors, Alshurafat, Beattie, Jones and Sands are the strongest authors. According to the co-citation analysis of authors, Alshurafat, Rezaee and DiGabriele appear as the authors with the highest link strength. The analysis results show that these are the authors with the highest intellectual contribution to the field of Forensic Accounting.

In the co-citation analysis of references, the study of Alshurafat et al. (2020) has the highest total link strength. The studies by VanAkkeren (2013) and DiGabriele (2008) are other influential studies as cluster precursors. The results of the co-citation analysis of the references show that the most effective studies focus on forensic accounting skills and forensic accounting education curriculum.

This study's findings significantly contribute to the academic understanding of studies on Forensic Accounting. The observed increase in publications and citations highlights an escalating academic interest in Forensic Accounting. The study also underscores the crucial role of forensic accounting in preventing fraudulent transactions, suggesting that efficient auditing and fraud detection practices are pivotal. Finally, this study has some limitations. The main limitation of this research relates to its use of WoS as the primal source for bibliometric data and Vosviewer for mapping. Expanding the research scope to include different data sources could potentially yield different results. In future studies, the concept can be reconsidered with data obtained from different databases and analysis methods.