

Entegre Raporlamaya İlişkin Bir Saha Araştırması

A Field Study on Integrated Reporting

Nazan GÜNGÖR KARYAĞDI¹ 

Geliş Tarihi (Received): 15.03.2026

Kabul Tarihi (Accepted): 30.06.2026

Yayın Tarihi (Published): 26.07.2026

Öz: Bu araştırmanın amacı, muhasebe akademisyenleri ile serbest muhasebeci mali müşavirlerin entegre raporlamaya yönelik farkındalık, görüş ve algı düzeylerini demografik değişkenler çerçevesinde incelemektir. Araştırma kapsamında veri toplama aracı olarak anket yöntemi kullanılmış ve toplam 280 katılımcıdan veri elde edilmiştir. Ulaşılan verilerin analizinde parametrik testlerden yararlanılmış; bu bağlamda bağımsız örneklem t testi ve tek yönlü varyans analizi uygulanmıştır. Araştırma bulguları, muhasebe akademisyenleri ile serbest muhasebeci mali müşavirlerin entegre raporlamaya ilişkin farkındalık, görüş ve algı düzeylerinin genel olarak yüksek olduğunu göstermektedir. Demografik değişkenler açısından değerlendirildiğinde, cinsiyet değişkeninin katılımcıların entegre raporlamaya yönelik görüş ve algı düzeyleri üzerinde anlamlı bir farklılık oluşturduğu, ancak farkındalık düzeyi üzerinde istatistiksel olarak anlamlı bir etkisinin bulunmadığı belirlenmiştir. Öte yandan yaş, eğitim ve mesleki statünün katılımcıların entegre raporlamaya ilişkin farkındalık, algı ve görüş düzeyleri üzerinde anlamlı bir farklılık oluşturmadığı belirlenmiştir.

Anahtar Kelimeler: Entegre Raporlama, Akademisyen, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir.

&

Abstract: The aim of this study is to examine the levels of awareness, opinions, and perceptions regarding integrated reporting among accounting academics and certified public accountants within the framework of demographic variables. A questionnaire was employed as the data collection instrument, and data were obtained from a total of 280 participants. Parametric tests were used to analyze the collected data; accordingly, an independent samples t-test and one-way analysis of variance (ANOVA) were conducted. The findings indicate that accounting academics and certified public accountants generally exhibit high levels of awareness, positive opinions, and favorable perceptions regarding integrated reporting. In terms of demographic variables, gender was found to create a statistically significant difference in participants' opinions and perceptions of integrated reporting; however, it did not have a statistically significant effect on their level of awareness. On the other hand, age, educational background, and professional status were not found to produce statistically significant differences in participants' levels of awareness, perceptions, or opinions regarding integrated reporting.

Keywords: Integrated Reporting, Academics, Certified Public Accountants.

Atıf/Cite as: Güngör Karyağdı, N. (2026). Entegre Raporlamaya İlişkin Bir Saha Araştırması. *Abant Sosyal Bilimler Dergisi*, 26(2), 1237-1254. doi: 10.11616/asbi.1910082

İntihal-Plagiarism/Etik-Ethic: Bu makale, en az iki hakem tarafından incelenmiş ve intihal içermediği, araştırma ve yayın etiğine uyulduğu teyit edilmiştir. / This article has been reviewed by at least two referees and it has been confirmed that it is plagiarism-free and complies with research and publication ethics. <https://dergipark.org.tr/tr/pub/asbi/policy>

Copyright © Published by Bolu Abant İzzet Baysal University, Since 2000 – Bolu

¹ Doç. Dr., Nazan Güngör Karyağdı, Bitlis Eren Üniversitesi, ngkaryagdi@beu.edu.tr

1. Giriş

Entegre Raporlama (ER), şirketlerin hem hissedarlara hem de çevreye, topluma ve küresel ekonomi çerçevesinde tüm paydaşlara yönelik üstlenmesi gereken sorumlulukları bütüncül bir yaklaşımla inceleyen çağdaş bir raporlama yaklaşımıdır. Bu kapsamda, entegre raporlamayla daha da önem kazanan muhasebe anlayışı zaman içerisinde önemli bir dönüşüm geçirerek, öncelikle Finansal Raporlama (FR) odaklı bir yapıya, sonrasında ise paydaş temelli bakış açısının etkisiyle Entegre Raporlamaya (ER) doğru evrilmiştir. Literatürde bazı çalışmalarda ER, Finansal Raporlama (FR) ile Sürdürülebilirlik Raporlamasının (SR) bir bileşimi şeklinde ele alınarak incelenmiştir. Bütün bunların yanı sıra ER, entelektüel ve beşeri sermaye unsurlarını da kapsayan çok boyutlu bir raporlama çerçevesi sunmaktadır. Ayrıca bu yaklaşım, geleneksel finansal raporlarda genellikle yer almayan doğal sermaye, sosyal sermaye, kurumsal yönetim ve entelektüel sermaye gibi unsurların tek bir raporlama sistemi içerisinde ilişkilendirilmesine imkân tanımaktadır (Yanık ve Türker, 2012: 291; Kara, 2026:311).

Entegre raporlama, şirketlerin finansal ve finansal olmayan her türlü bilgisinden faydalanan bütün paydaşlarla bağlantı kuran, şirketin işleyiş süreçlerini ve stratejilerini, kısa, orta ve uzun vadede ölçülebilir risk ve fırsatlarını sunan bir raporlama olarak tanımlanabilir (Öztürk, 2019:3). Entegre raporlar aracılığıyla şirketlere ait ekonomik, sosyal ve çevresel faaliyetlerin tüm göstergeleri tek bir raporda açıklanmaktadır. Bu açıdan entegre raporlama şirketlerin, yatırımcıların ve diğer paydaş gruplarının önem gösterdikleri bir konudur (Coşkun ve Aksoylu, 2024:13). Çünkü entegre raporlama, bir şirketin değerini artırma konusunu nasıl planladığını ve şirkete fon kaynağı sağlayan taraflara yapılacak açıklamaları net bir şekilde ortaya koymaktadır (Ercan ve Kestane, 2017:75; Besler, 2019:34).

Entegre raporlama ile şirketlerin stratejileri ve iş modelleri çerçevesinde girdi ve çıktılarına dair finansal bilgilerin bütçeleme ve maliyet-hacim-kar analizlerinin yapılması da sağlanmaktadır. Böylece şirketlere ait iş planları ile meslek mensuplarının ortaya koydukları planlar karşılaştırılarak hedeflere ne derece ulaşılabildiği tespit edilmekte ve şirketin performans değerlendirilmesi ölçülebilmektedir (Besler, 2019:2). Bu durum, entegre raporlamanın tüm kullanıcıların ilgi odağı haline gelmesine zemin hazırlamıştır. Dünya genelinde kabul gören ve dikkat çekmeye başlayan entegre raporlama gerek devlet kurum/kuruluşlarında gerekse şirketlerde kullanıcılar tarafından uygulanmaya başlanmıştır. Sadece bahsi geçen alanlarda değil akademisyenler, bağımsız denetçiler, iç denetçiler, muhasebe meslek mensupları vb. gruplar tarafından da entegre raporlama konusunda birtakım çalışmalar yürütülmektedir. Yapılan sempozyumlar, seminerler, eğitimler, akademik çalışmalar vb. etkinlikler bunun bir göstergesi olabilir.

Entegre raporlama konusu ile ilgili literatürde birçok akademik çalışmanın yapıldığı görülmektedir. Entegre raporlamanın firmaların finansal performansı üzerindeki etkisi (Albetairi vd., 2018; Adegboyegun vd., 2020; Emir vd., 2021; Hurghiş, 2015; Horasan ve Tazegül, 2021; Kınalı ve Ceran, 2025; Pavlopoulos vd., 2019; Peker, 2024; Özçelik vd., 2023 ; Yüksel ve Kayalı, 2020; Wen vd., 2017) entegre raporlamayı sürdürülebilirlik çerçevesinde ele alan ve irdeleyen çalışmalar (Battal, 2018; Durmuş vd., 2024; Eski, 2023; Hamad vd., 2020; Hazar, 2023; Lakhani ve Herbert, 2022; Montecalvo vd., 2018; Shoaf vd., 2018; Sun vd., 2022), entegre raporlama konusunun denetim, iç denetim ve denetim kalitesi (Al-Qadasi vd., 2025; Demartini ve Trucco, 2017; Engelbrecht vd., 2018; Hichri, 2023; Kashchena vd., 2022; Yüksel, 2019) ve entegre raporlamanın firma değeri üzerindeki etkisi (Lee ve Yeo, 2016; Samy ve Deeb, 2019; Moloi ve Iredele, 2020; Yücenürşen, 2022) söz konusu çalışmalar arasında yer almaktadır.

Bu bilgiler ışığında çalışmada muhasebe alanının en önemli paydaş grupları arasında yer alan muhasebe meslek mensuplarının ve muhasebe alanında çalışan akademisyenlerin entegre raporlama farkındalıklarının, uygulamaya ilişkin görüşlerinin ve algılarının belirlenmesi amaçlanmıştır. Aynı zamanda çalışmada bu iki farklı grup arasında görüş farklılıklarının olup olmadığı, varsa neler olduğu yönüne de dikkat çekilmesi amaçlanmıştır. Yapılan önceki çalışmalarda genellikle muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama ile ilgili farkındalıklarının, bu konudaki mesleki yeterliliklerinin, bilgi düzeylerinin ölçülmesi amaçlanmış ancak akademisyenlerin bu konu hakkındaki durumunun ortaya çıkarılması kapsamında bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Çalışmada ilk olarak entegre raporlama ile ilgili kavramsal bilgilere yer verilecek, sonrasında ise daha önce konu ile ilgili yapılmış ulusal ve uluslararası bazı çalışmaların özetlerine değinilecektir. Daha sonrasında ise çalışmanın yöntem ve bulgularına yer verilerek değerlendirmeler yapılacaktır. Çalışmanın her iki meslek grubunun görüşlerini, farkındalıklarını ve algılarını ortaya çıkarma ve gruplar arası benzerlik ya da farklılıkların tespit edilmesi yönüyle diğer çalışmalardan farklılık göstererek literatüre katkı sağlayacağı öngörülmektedir.

2. Kavramsal Çerçeve

Entegre Raporlama kavramı, kurum ve kuruluşların kısa, orta ve uzun vadede bir değer oluşturma ve değer sürdürme stratejisine yardımcı olan raporlama süreci olarak tanımlanmaktadır (Abeysekera, 2013: 229; Yücenurşen, 2022:344). Başka bir tanıma göre ise, işletmelerin hem finansal hem de finansal olmayan bilgilerinin bir arada sunulduğu rapordur (Doğan ve Yunusova, 2021:344; Çetin, 2025:159). Entegre raporları diğer geleneksel raporlardan ayıran en belirgin özellik gelecek odaklı olmasıdır. Şirketlerin geleneksel raporları, daha çok geçmiş dönemlere ait bilgiler içerirken entegre raporlar geçmiş bilgileri analiz ederek geleceğe dönük bilgiler sunmakta ve böylece şirketlerin değerini artırmaktadır (Ercan ve Kestane, 2017:75). Entegre raporlamanın temel amacı, şirketlere ilişkin finansal ve finansal olmayan bilgilerin tamamlayıcı bir bütünlük içerisinde sunulmasını sağlamak ve şirkete sermaye sağlayan paydaşların yatırım kararlarını daha etkin bir biçimde değerlendirebilmelerine olanak tanımaktır (Fatemi vd., 2018: 47).

Literatür incelendiğinde entegre raporlama ile ilgili olarak ilk adımlar, 1994 yılında Nelson Mandela tarafından Güney Afrika'da şeffaflığı artırmak amacıyla Mervyn King görevlendirilmesi ile ilişkilendirilmektedir. Bu görevlendirme neticesinde King komitesi kurulmuş ve konu ile ilgili çalışmalar yapılmaya başlanmıştır. Bu kapsamda, komite tarafından 1994, 2002 ve 2009 yıllarında kurum/kuruluşların finansal ve finansal olmayan verilerini kapsayan üç adet rapor yayımlanmıştır (Yanık ve Türker, 2012:303; Uslu, 2023:241). Bu gelişmelerin ardından 2009 yılında araştırmacılar ve uygulayıcılar tarafından zemin oluşturulmuş olup; bu tarihte finansal ve finansal olmayan bilgilerin tek bir rapor altında toplanılması yönünde görüşler ortaya atılmıştır (Ott, 2016: 8). Bu görüşler neticesinde entegre raporlama kavramı ortaya çıkmıştır. Akabinde 2010 yılında Sürdürülebilirlik İçin Muhasebe ve Küresel Raporlama Girişimi ortaklığında Uluslararası Entegre Raporlama Komitesi (International Integrated Reporting Council-IIRC) kurularak entegre raporlama ile ilgili çalışmalar yapılmaya başlanmıştır (Arslan ve Özkan, 2018:36). Yapılan ilk ve en önemli çalışmalardan biri Güney Afrika Entegre Raporlama Komitesi (Integrated Reporting Committee of South Africa-IRCSA)'nin oluşturulmasıdır. Bu komite aracılığıyla Güney Afrika'daki şirketlerin Entegre Rapor hazırlamalarını öneren King Report on Governance (King III) yayınlanmıştır. Güney Afrika bu rapor doğrultusunda Johannesburg Borsası'nda yer alan şirketlere 1 Mart 2010 tarihinde Entegre Raporlama uygulamasını zorunlu hale getirmiştir (Ott, 2016: 10; Morros, 2016: 337).

King ve Roberts (2017)' göre, entegre raporlamanın önemli bazı özelliklerinin olduğunu ifade edilmiştir. Bu özellikler şunlardır (King ve Robert, 2017:92; Cihangir ve Savsar, 2024:777):

- Entegre raporlar kısa, anlaşılması kolay ve konu odaklıdır.
- Şirketler ile ilgili veri elde etmek için faydalı bir rapordur.
- Şirket hakkında sunulan bilgiler şeffaftır.
- Şirket için önemli sayılan paydaşlara bilgiler sunar.
- Değer oluşturma hem şimdiki hem de gelecekteki unsurlarını içerir.
- Riskleri göstererek risk yönetim faaliyetlerini ve planlaması konusunda yardımcı olur.
- Şirkete ait finansal performansı, ekonomik, sosyal ve yönetim bilgilerini değerlendirerek yardımcı olur.

Entegre raporlama ile ilgili olarak geniş bilgiler sunan IIRC, Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi 'ni hazırlayarak bir entegre raporlama kılavuzunda yer alması gereken önemli hususları sunmuştur. Bu

kılavuz entegre raporun hazırlanması sürecinde temel alınmakta ve hazırlanan entegre raporun içeriği ile ilgili bilgi vererek kapsadığı ilkeleri ve öğeleri net bir şekilde belirtmektedir. Entegre raporlar hazırlanırken üzerine durulması gereken ilkeler; stratejik odak, bilgiler arası bağlantı kurma, paydaşlarla ilişki, önemli, güvenilir, tutarlı ve karşılaştırılabilir; kısa ve öz bir sunum oluşturulmasıdır. Entegre raporlamadaki önemli öğeler ise, iş modeli performans, riskler ve fırsatlar, kurumsal yönetim, genel görünüm, sunumun temeli gibi öğelerdir (IIRC, 2021:6-7).

Bu bilgiler doğrultusunda, entegre raporlamayı sadece finansal ve finansal olmayan bilgileri bir arada sunan bir rapor olarak yorumlamak tamamen yanlış olabilir. Çünkü entegre raporlamanın tüm paydaşlar için birçok faydası vardır. Özellikle son dönemlerde meydana gelen ekonomik krizler, çevresel afetler, insan haklarının ihlaline sebep olan fakat doğrudan finansal etki yaratmadığı düşünülen etkenlerin de bir risk unsuru olduğu görülmüştür. Söz konusu bu risklerin şirketler için gelecekte olumsuz finansal sonuçlara neden olabileceği düşüncesi de entegre raporların hazırlanmasının faydalı olacağını ortaya çıkarmıştır. Şirketlerin finansal sürdürülebilirliği kadar önemli çevresel, sosyal ve yönetsel risk ve belirsizliklerin raporlanması da önemli bir konudur (Cihangir ve Savsar, 2024: 777). Ayrıca şirketlerin finansal olmayan bilgileri sadece o şirketin yatırımcılarını ya da potansiyel yatırımcılarını değil toplumun tümünü yakından ilgilendirmektedir (Güney, 2018: 616). Bundan dolayı gerek performans değerlendirme yöntemleri gerekse çeşitli yönetsel uygulamaları bir araya getiren entegre raporlama (Topçu ve Korkmaz, 2015: 1) birçok açıdan fayda sunmaktadır. Bu faydalar (Vitolla ve Raimo, 2018: 247; James, 2015:96; Simnett ve Huggins, 2015:32; Burke ve Clark, 2016:277; Adhariani ve Villiers, 2019:133) aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

- Sermayenin daha etkin ve verimli şekilde tahsis edilmesini sağlamak amacıyla finansal sermaye sağlayanlara sunulan bilgilerin kalitesinin yükseltilmesi,
- Ortaya çıkabilecek risklerin ve fırsatların daha iyi bir şekilde ifade edilmesi,
- Rekabet ortamında oluşabilecek değişikliklere nasıl tepki verileceği konusunda fayda sağlama,
- Daha düşük seviyede sermaye maliyeti oluşturma,
- Başarılı bir entegre rapor oluşturmak amacıyla organizasyonun daha bağlantılı departmanlara sahip olması ve sürecin iyileştirilmesi,
- Kilit paydaşların ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla sadece finansal performans değil, aynı zamanda finansal olmayan performansa da odaklanılması.

Giderek yaygınlaşan entegre raporlama uygulaması tüm dünya ülkelerinde olduğu gibi Türkiye’de de uygulanmaya başlamış, doğru ve şeffaf bir şekilde hazırlanan entegre raporların, şirketlerin ve sermaye piyasalarının finansal ve finansal olmayan performanslarını olumlu açıdan etkileyeceği öngörülmüştür (Köse ve Ağdeniz, 2023:290; Çetin, 2025: 159).

3. Literatür Araştırması

Entegre raporlama kavramı, son dönemlerde işletmelerin gerçekleştirdiği tüm faaliyetlerde şeffaflık, hesap verebilirlik, tarafsızlık gibi muhasebe ilkelerine bağlı kalarak raporlama yapmalarını gerekli kılmaktadır. Entegre raporlama sadece işletmelerin değil topluma, devlete ve işletmelere hizmet sunan muhasebe meslek mensuplarının da ilgisini çekmeye başlamıştır. Ortaya çıkan bu durum karşısında muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlamaya ilişkin farkındalıklarının, kullanım düzeylerinin ve entegre raporlamaya ilişkin bakış açılarının ortaya çıkarılmasına yönelik akademik çalışmalar yapılmaya başlanmıştır. Bu çalışmalardan bazılarında aşağıda Tablo 1’de yer verilmiştir.

Tablo 1: Entegre Raporlamaya Yönelik Literatür İncelemesi

Yazarlar	Burke ve Clark
Yayınlandığı yıl	2016
Örneklem	Entegre Rapor Uygulayıcıları (19 kişi)
Yöntem	Yapılandırılmamış Panel Görüşme Transkripti
Bulgu	Analiz sonucunda, entegre raporlamanın iş modelini ve bir firmanın entegre raporlama yolculuğuna başlarken karşılaştığı çok sayıda zorluk olduğunu belirlemişlerdir. Ayrıca, görüşülen kişilerin entegre düşünceye duyulan ihtiyacın, Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi çerçevesinin en etkili kullanımı, yüksek kaliteli veri elde etmenin en iyi yolu, bu tür raporların ideal hedef kitlesi ve rapor güvencesi seçenekleri hakkındaki deneyimlerini ve ipuçlarını arttıracak yönündedir.
Yazarlar	Solak vd.,
Yayınlandığı yıl	2017
Örneklem	Aydın ve Malatya’da faaliyet gösteren 258 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Frekans Analizi)
Bulgu	Analiz sonucunda, ankete katılım sağlayan meslek mensuplarının entegre raporlama konusundaki farkındalıklarının yetersiz olduğu tespit edilmiştir. Meslek mensuplarının eğitim durumu ile farkındalıkları arasında pozitif bir ilişki olduğu da belirlenmiştir.
Yazarlar	Arslan ve Özkan
Yayınlandığı yıl	2018
Örneklem	BİST Sürdürülebilirlik Endeksinde yer alan şirket yöneticileri
Yöntem	Anket (Frekans Analizi)
Bulgu	Analiz bulguları, katılımcı işletmelerin entegre raporlama alanında gerçekleştirilen çalışmaları ve meydana gelen gelişmeleri yakından izlediklerini göstermektedir. Ayrıca, bu işletmelerin raporlama uygulamalarının kendilerine sağlayacağı faydaların bilincinde oldukları sonucuna varılmıştır.
Yazarlar	Besler
Yayınlandığı yıl	2019
Örneklem	İstanbul ilinde faaliyet gösteren 246 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Frekans ve Korelasyon Analizi)
Bulgu	Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlamayı algılama düzeyleri araştırılmıştır. Araştırma sonucunda, muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlamayı etkin bir şekilde kullanmadıkları, entegre raporlamanın iş yükünü artıracak yönünde sonuçlar elde etmişlerdir.
Yazarlar	Adhariani ve Villiers
Yayınlandığı yıl	2019
Örneklem	Güneydoğu Asya’da Entegre Rapor Hazırlayıcılar
Yöntem	Anket
Bulgu	Çalışmada, büyük bir Güneydoğu Asya ekonomisinde kurumsal rapor hazırlayıcılarının ve diğer paydaşların entegre raporlamaya (ER) bakış açılarını incelemeyi amaçlamışlardır. Yapılan analizler sonucunda, uygulayıcıların entegre raporlama konusunda sınırlı bir bilgi düzeyi, ancak yüksek bir ilgi düzeyine sahip oldukları tespit edilmiştir. Çalışmada ayrıca kurumsal rapor hazırlayıcılarının çelişkili bir şekilde entegre raporlamanın faydalarını görebildiklerini, ancak uygulama konusunda isteksiz olduklarını belirtmektedirler.
Yazarlar	Argento vd.,
Yayınlandığı yıl	2019
Örneklem	İtalya’da Halka Açık Bir Şirket
Yöntem	Vaka Çalışması

Entegre Raporlamaya İlişkin Bir Saha Araştırması
A Field Study on Integrated Reporting

Bulgu	Çalışmada İtalya’da faaliyet gösteren ve entegre raporlama yapan bir halka açık şirketin verileri incelenmiştir. Elde edilen bulgular, kurumsal girişimcilik merceğinden analiz edilmiş ve halka açık şirketlerde entegre raporlamanın kurumsal sosyal sorumluluk yöneticisi tarafından yürütülen meşrulaştırıcı faaliyetler aracılığıyla uygulanabileceğini ortaya koymuştur.
Yazarlar	Ömürbek ve Kılınç
Yayınlandığı yıl	2019
Örneklem	Isparta, Burdur ve Antalya illerinde faaliyet gösteren 328 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Frekans Analizi, Kruskal Wallis-H Testi)
Bulgu	Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlaya ilişkin bilgi düzeyleri ve ihtiyaç duyup duymadıkları incelenmiştir. Bu çerçevede yapılan anket analizleri sonucunda, katılımcıların entegre raporlamaya ilişkin farkındalıklarının oldukça yeterli olduğu belirlenmiştir. Ayrıca meslek mensuplarının entegre raporlama ilişkin bilgi düzeyleri ile yaş, cinsiyet, eğitim ve çalışma süreleri arasında anlamlı bir farklılık olduğu sonucuna ulaşılmıştır.
Yazarlar	Doğan ve Acar
Yayınlandığı yıl	2019
Örneklem	Niğde ve Aksaray illerinde Faaliyet gösteren 59 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (t testi ve Anova testi)
Bulgu	Bu çalışmada, muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama konusundaki mesleki yeterliliklerinin belirlenmesi amaçlanmıştır. Yapılan analizler neticesinde, meslek mensuplarının bağlı oldukları oda, eğitim durumu ve yaş grupları temelinde entegre rapor uygulamaları sürecindeki mesleki yetkinliklerinde istatistiksel açıdan anlamlı bir farklılık tespit edilmediği; buna karşın cinsiyet değişkenine bağlı olarak anlamlı bir farklılık olduğu sonucuna varılmıştır.
Yazarlar	Topal
Yayınlandığı yıl	2019
Örneklem	Bursa’da faaliyet gösteren 301 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Frekans Analizi, Bağımsız T Testi, Anova)
Bulgu	Yapılan analizler sonucunda, muhasebe meslek mensuplarının bilgi düzeyleri, farkındalıkları ile cinsiyetleri arasında anlamlı farklılık olduğu, entegre raporlamaya ilişkin farkındalıkların eğitim durumu ve çalışma statüsü bakımından ise değişiklik göstermediği belirlenmiştir. Çalışmada elde edilen bir diğer önemli sonuç ise, meslek mensuplarının farkındalık, beklenti durumlarının ve bilgi düzeylerinin entegre raporlama ile ilgili çalışma yapma durumu açısından farklılık gösterdiği.
Yazarlar	Karaburun ve Demirci
Yayınlandığı yıl	2020
Örneklem	İzmir’de faaliyet gösteren 273 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Bağımsız T Testi)
Bulgu	Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama konusundaki farkındalığı ile muhasebe kültürünün bu farkındalık üzerindeki etkililiğinin incelenmesi amaçlanmıştır. Yapılan kapsamlı analizler sonucunda, entegre raporlama farkındalığı ile muhasebe kültürü değerleri arasında istatistiksel olarak anlamlı bir farklılık bulunmamıştır. Bu bulgu, muhasebe meslek mensuplarının sahip oldukları muhasebe kültürü değerlerinin entegre raporlama farkındalığı üzerinde belirgin bir etkisi olmadığı sonucuna ulaşılmasını sağlamıştır.
Yazarlar	Doğan ve Yunusova
Yayınlandığı yıl	2021
Örneklem	Kayseri’de faaliyet gösteren 60 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (T Testi ve Anova Testi)

Bulgu	Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama hakkındaki farkındalık düzeylerinin araştırılması amaçlanmıştır. Çalışmada elde edilen verilerin analiz edilmesi sonucunda, Kayseri ilinde ankete katılım sağlayan muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama farkındalık düzeylerinin yaş, cinsiyet, eğitim durumu, çalışma sürelerine göre bir farklılık olup olmadığı test edilmiş ve bu değişkenlere göre bir farklılık olmadığı tespit edilmiştir.
Yazarlar	Dede
Yayınlandığı yıl	2022
Örneklem	İstanbul'da faaliyet gösteren 494 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (T testi, Tek Yönlü Varyans Analizi)
Bulgu	Elde edilen sonuçlara göre, ankete katılım sağlayan muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama farkındalık düzeylerinin hem yaş hem de cinsiyet açısından farklılık gösterdiği; eğitim durumuna göre ise farklılık göstermediği ve hizmet durumuna göre farklılık gösterdiği tespit edilmiştir.
Yazarlar	Arora vd.,
Yayınlandığı yıl	2022
Örneklem	Muhasebeciler, Kurumsal Raporlama Yöneticileri, Sürdürülebilirlik Yöneticileri ve Diğer Rapor Hazırlayıcıları (16 kişi)
Yöntem	Mülakat (Yarı Yapılandırılmış Görüşme Formu)
Bulgu	Çalışmada, entegre raporlamayı uluslararası düzeyde benimsemiş altı kuruluştan görüşme verileri toplayarak bir vaka çalışması yaklaşımı benimsemiştir. Seçilen kuruluşlarda, entegre rapor hazırlama sürecine dahil olan profesyonellerle yüz yüze ve telefonla görüşmeler yapılmıştır. Mülakat yönteminin kullanıldığı çalışma sonucunda, özellikle muhasebecilerin kurumsal raporlama konusundaki uzmanlıklarının ve özellikle güvence süreci hakkındaki bilgilerinin, entegre raporlamaya dahil olmalarının temel nedenlerinden biri olduğunu ortaya koymuştur. Muhasebecilerin genel analitik ve kişilerarası becerilerinin yanı sıra bir kuruluşu derinlemesine anlamalarının da entegre rapor hazırlamada faydalı olduğu bulunmuştur. Ancak, entegre raporlamanın gönüllülük esasına dayalı olması ve yeterli kılavuzların olmaması, muhasebecileri entegre raporlamaya dahil olmaktan caydırdığı yönünde sonuçlar da elde edilmiştir.
Yazarlar	Coşkun ve Aksoylu
Yayınlandığı yıl	2024
Örneklem	Kayseri'de faaliyet gösteren 390 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Kruskal-Wallis testi, Mann-Whitney U testi, Anova)
Bulgu	Çalışmanın amacı, muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlamaya yönelik görüşlerini değerlendirmektir. Elde edilen bulgular, muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama konusundaki farkındalık düzeylerinin eğitim durumlarına bağlı olarak değişkenlik gösterdiğini ortaya koymaktadır. Ayrıca, entegre raporlamanın uygulanmasına ilişkin görüşlerin ise cinsiyet ve mesleki unvan dikkate alınarak farklılık arz ettiği tespit edilmiştir. İlaveten, entegre raporlama algısının, muhasebe meslek mensuplarının çalışma şekilleri ve gelir düzeyleri ile ilişkili olarak farklılık gösterdiği sonucuna varılmıştır.
Yazarlar	Cihangir ve Savsar
Yayınlandığı yıl	2024
Örneklem	Çorum ilinde faaliyet gösteren 65 muhasebe meslek mensubu
Yöntem	Anket (Kümeleme Analizi)
Bulgu	Çalışmada muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama farkındalık düzeylerinin tespit edilmesi amaçlanmıştır. Çalışma sonucunda, muhasebe meslek mensuplarının cinsiyet, medeni durum, çalışma şekli, gelir ve unvan değişkenleri ile entegre raporlamaya ilişkin farkındalıkları arasında zayıf bir ilişki olduğu, mesleki deneyim durumunun ise anlamlı bir farklılık olduğu tespit edilmiştir.

Yazarlar	Abeywardana vd.,
Yayınlandığı yıl	2024
Örneklem	Sri Lanka'daki Kolombo Borsası'nda İşlem Gören 129 Halka Açık Şirket
Yöntem	Anket ve Mülakat (Karma Yöntem)
Bulgu	Çalışmada hem anket hem de yarı yapılandırılmış görüşe formu olacak şekilde karma bir yöntem tercih edilmiştir. Çalışmada nicel araştırma sonucunda, entegre düşünce ile entegre raporlama uygulaması arasında anlamlı ve pozitif bir ilişki olduğu belirlenmiştir. Nitel sonuçlar, nicel bulguları desteklemiş ve yönetim kurulu ve yönetim katılımının, işlevler arası entegrasyonun ve sermaye ile strateji arasındaki ayrılmaz bağın entegre raporlama uygulamasını geliştirdiğini göstermektedir. Ayrıca çalışma üst yönetim ve yönetim kurulu üyelerinin entegre raporlama uygulaması hakkında olumlu inançlara sahip olduğunu da ortaya çıkarmıştır.

4. Yöntem

Son dönemlerde yaşanan ekonomik gelişmelere paralel olarak sürdürülebilirlik kavramı da önem kazanmaya başlamış ve bu durum karşısında işletmelerin çevresel, sosyal ve ekonomik işlemlerinde sürdürülebilirliğe dayalı bir muhasebe politikası uygulamaları zorunlu bir hal almıştır. İşletmelerin hem finansal hem de finansal olmayan göstergelerinin sürdürülebilirlik çerçevesinde ele alınması, tüm paydaşlara faydalı bilgi sunulması entegre raporlama gerekliliğini ortaya çıkarmıştır. Entegre raporlama, işletmelerin finansal ve finansal olmayan raporlarında ve sürdürülebilirlik raporlarında yer alan hususları şeffaflık, açıklık, hesap verebilirlik açısından sunma potansiyeli taşıdığı için büyük önem kazanmış ve günümüz işletmeleri entegre raporlama sürecine odaklanmaya başlamıştır. Ayrıca işletme yöneticileri, bilgi kullanıcıları ve işletmenin paydaşları ayrı ayrı raporlardan faydalanmak yerine tek bir rapor üzerinden yola çıkarak değerlendirmelerde bulunabilecektir. Bu nedenle entegre raporlama konusu sadece işletmeler için değil işletmelere hizmet sunan muhasebe meslek mensupları ve bu konuda üniversitelerin ilgili bölümlerinde eğitim veren akademisyenlerin de odak noktası olmaya başlamıştır.

Bu araştırma ile muhasebe akademisyenleri ve SMMM (Serbest Muhasebeci Mali Müşavir)'lerin entegre raporlama farkındalık, görüş ve algılarının demografik değişkenler ışığında belirlenmesi amaçlanmıştır.

Literatürde konuya ilişkin gerçekleştirilen çalışmalar incelendiğinde, araştırmaların büyük ölçüde serbest muhasebeci mali müşavirlerin (SMMM) görüşlerine odaklandığı görülmektedir. Buna karşılık, entegre raporlama uygulamasına yönelik algı, görüş ve farkındalığı hem akademisyenler hem de SMMM'ler açısından karşılaştırmalı olarak ele alan bu araştırmanın, mevcut literatürden farklılaştığı ve bu yönüyle özgün bir katkı sunma potansiyeline sahip olduğu değerlendirilmektedir. Betimsel tarama deseni ile gerçekleştirilen araştırmanın anakütlesi Türkiye'deki muhasebe akademisyenleri ile SMMM'lerden oluşmaktadır. Saha araştırması sürecinde kolayda örneklem yöntemi benimsenmiştir. Bu bağlamda toplam 280 katılımcı (140 akademisyen ve 140 SMMM) ile hem online hem de yüz yüze anket yöntemine başvurularak çalışmanın amacı doğrultusunda ihtiyaç duyulan veriler elde edilmiştir. Araştırmaya katılan akademisyen ve SMMM'lerin cinsiyet, meslek, yaş ve eğitim gibi niteliklerinin dağılımları incelendiğinde örneklem grubunun ana kitleyi temsil ettiği anlaşılmaktadır.

Araştırma ile ulaşılan veriler toplanmadan önce Bitlis Üniversitesi Rektörlüğü Sosyal ve Beşeri Bilimler Araştırmaları Etik Kurulu'ndan 02.10.2025 tarih ve E.192286 sayılı karar ile etik kurul izni alınmıştır.

Araştırma kapsamında entegre raporlamaya ilişkin yararlanılan anket formu; Coşkun ve Aksoylu (2024), Besler (2019)'un çalışmalarından farkındalık (8 ifade), görüş (10 ifade) ve algı (10 ifade) düzeyleri ile demografik özellikleri yansıtmayı amaçlayan sorulardan oluşmaktadır.

Bu çalışmada aşağıda paylaşılan hipotezler değerlendirilmiştir:

- H_{1a}: Entegre raporlamaya yönelik katılımcı farkındalıkları cinsiyete göre farklılık oluşturmaktadır.
- H_{1b}: Entegre raporlamanın uygulanmasına yönelik katılımcı görüşleri cinsiyete göre farklılık göstermektedir.
- H_{1c}: Entegre raporlamaya yönelik katılımcı algıları cinsiyete göre farklılık oluşturmaktadır.

H_{2a}: Katılımcıların mesleki statüye göre entegre raporlamaya yönelik farkındalıkları farklılık göstermektedir.

H_{2b}: Katılımcıların mesleki statüye göre entegre raporlama uygulamasına yönelik görüşleri farklılık göstermektedir.

H_{2c}: Katılımcıların mesleki statüye göre entegre raporlamaya yönelik algıları farklılık göstermektedir.

H_{3a}: Entegre raporlamaya yönelik katılımcı farkındalıkları yaş değişkenine göre farklılık oluşturmaktadır.

H_{3b}: Entegre raporlamaya uygulamasına ilişkin katılımcı görüşleri yaş değişkenine göre farklılık sergilemektedir.

H_{3c}: Entegre raporlamaya yönelik katılımcı algıları yaş değişkenine göre farklılık göstermektedir.

H_{4a}: Eğitim düzeyine göre katılımcıların entegre raporlamaya yönelik farkındalıkları farklılık göstermektedir.

H_{4b}: Eğitim düzeyine göre katılımcıların entegre raporlama uygulamasına yönelik görüşleri farklılık taşımaktadır.

H_{4c}: Eğitim düzeyine göre katılımcıların entegre raporlamaya yönelik algıları farklılık oluşturmaktadır.

Entegre raporlama üzerine yürütülen saha araştırması neticesinde elde edilen veriler; frekans dağılımları, güvenilirlik, normallik testi, betimsel ve karşılaştırmalı istatistikler açısından analiz edilmiştir. Gerçekleştirilen analizler sürecinde IBM SPSS Statistics 23 programı kullanılmıştır.

5. Bulgular

Araştırma kapsamında ulaşılan akademisyenler ile serbest muhasebeci mali müşavirler demografik özellikleri bakımından değerlendirilmek amacıyla frekans dağılımları incelenmiştir. Ulaşılan sonuçlar Tablo 2’de paylaşılmıştır.

Tablo 2: Katılımcıların Demografik Nitelikleri

Demografik Özellikler	Frekans (n)	Yüzde (%)
Cinsiyet		
Erkek	182	65,0
Kadın	98	35,0
Yaş		
26 – 35	58	20,7
36 – 45	123	43,9
46 – 55	76	27,1
56 ve üzeri	23	8,3
Eğitim		
Lisans	91	32,5
Yüksek Lisans	70	25,0
Doktora	119	42,5
Mesleki Statü		
Akademisyen	140	50,0
SMMM	140	50,0

Tablo 2’de paylaşıldığı gibi araştırmaya katılım sağlayanların %65’i erkek, %35’i kadındır. Bu bağlamda erkek katılımcıların araştırmaya daha fazla katkıda bulundukları ifade edilebilir. Yaş açısından dağılımlar incelendiğinde katılımcı akademisyen ve SMMM’lerin %20,7’si 26 – 35 yaş, %43,9’u 36 – 45 yaş, %27,1’i 46 – 55 yaş aralığında yer alırken, %8,3’lük kesim ise 56 ve üzeri yaş grubunda bulunmaktadır. Ulaşılan bulgular ışığında, 36 – 45 yaş aralığında bulunan katılımcıların araştırmada daha fazla yer aldıkları anlaşılmaktadır. Eğitim değişkenine göre katılımcıların dağılımları değerlendirildiğinde %32,5’inin lisans, %25’inin yüksek lisans ve geri kalan %42,5’inin ise doktora eğitim seviyesine sahip oldukları görülmektedir. Katılımcılar arasında doktora eğitiminin daha yaygın olduğu karşılaşılan bulgular kapsamında fark edilmektedir. Katılımcıların mesleki statülerine bakıldığında hem akademisyen (%50) hem de SMMM (%50) dağılımının dengeli olduğu tespit edilmiştir.

Entegre raporlama uygulamasına yönelik akademisyenler ile SMMM’lerin farkındalık, görüş ve algı düzeylerini ön plana çıkarmaya çalışan ölçeklerle ilgili betimsel istatistikler Tablo 3’te gösterilmektedir.

Tablo 3: Entegre Raporlamaya İlişkin Betimsel İstatistikler

Mesleki Statü	Ölçekler	Ortalama (X)	Standart Sapma
Akademisyen	Entegre Raporlama Farkındalık	4,08	,047
SMMM		4,04	,053
Akademisyen	Entegre Raporlama Görüş	4,16	,043
SMMM		4,13	,051
Akademisyen	Entegre Raporlama Algı	3,96	,044
SMMM		4,04	,051

Entegre raporlamaya yönelik katılımcı yaklaşımlarını ortaya koyan ölçekler 5’li likert tarzında olup katılımcılar tarafından verilebilecek puanlar; en düşük 1 ile en yüksek ise 5 aralığında değişmektedir. Ortalama değerler dikkate alındığında, entegre raporlamaya ilişkin akademisyenlerin farkındalık düzeyleri ($x = 4,08$) ile serbest muhasebeci mali müşavirlerin farkındalık düzeyleri ($x = 4,04$) ölçek orta değerinden yüksek bulunmuştur. Bu kapsamda her iki katılımcı grubun da farkındalık düzeylerinin yüksek olduğu anlaşılmaktadır. Entegre raporlamanın uygulanmasına yönelik katılımcıların görüşleri irdelendiğinde, hem akademisyenlerin ($x = 4,16$) hem de serbest muhasebeci mali müşavirlerin ($x = 4,13$) yaklaşımlarının ortalamanın üzerinde olduğu gözlenmektedir. Algısal açıdan entegre raporlamaya yönelik akademisyenlerin yaklaşımları ($x = 3,96$) ve serbest muhasebeci mali müşavirlerin yaklaşımları ($x = 4,04$) yüksek düzeyde bulunmuştur. Küçük bir farkla serbest muhasebeci mali müşavirlerin entegre raporlamaya yönelik algıları daha yüksek çıkmıştır.

Araştırmada kullanılan entegre raporlama ölçeklerine ilişkin yapılan güvenilirlik analizi sonuçları Tablo 4’te gösterilmektedir.

Tablo 4: Entegre Raporlama Ölçekleri Güvenilirlik Analizi Sonuçları

Ölçekler	Cronbach Alpha Katsayıları
Entegre Raporlama Farkındalık	0,844
Entegre Raporlama Görüş	0,896
Entegre Raporlama Algı	0,856

Tablo 4’te görüleceği üzere entegre raporlamaya ilişkin yararlanılan ölçeklerin Cronbach alfa iç tutarlılık katsayısı değerleri incelendiğinde; entegre raporlamaya yönelik farkındalık (0,844), görüş (0,896) ve algı (0,856) katsayılarının oldukça iyi düzeyde olduğu tespit edilmiştir. Ulaşılan bulgular, literatürde yer alan

0,80–0,90 arası değerlerin oldukça iyi ve kabul edilebilir düzeyde olduğuna dair kıstasla uygundur (Streiner, 2003).

Çalışmada yararlanılan entegre raporlama ölçekleri kapsamında elde edilen verilerin normallik durumlarını ortaya çıkarmak amacıyla çarpıklık (skewness) ve basıklık (kurtosis) değerleri dikkate alınmıştır. Karşılaşılan değerler Tablo 5’te gösterilmiştir.

Tablo 5: Entegre Raporlama Ölçekleri Normallik Dağılımı

Ölçekler	Çarpıklık	Basıklık
Entegre Raporlama Farkındalık	-0,802	0,646
Entegre Raporlama Görüş	-0,847	1,156
Entegre Raporlama Algı	-0,139	-0,204

Tablo 5’ten görüleceği üzere araştırmada kullanılan ölçeğe yönelik çarpıklık ve basıklık değerlerinin -1,5 ile + 1,5 arasında yer aldığı belirlenmiştir. Bu sonuç, Tabachnick and Fidell (2013)’e göre verilerin normal dağılım gösterdiğine işaret etmektedir. Bu kapsamda, araştırma verilerinin analizi aşamasında parametrik testler kullanılmıştır.

Cinsiyet bakımından katılımcı akademisyen ile SMMM farkındalık, görüş ve algı düzeylerinin yansıtılması amacıyla çalışmada parametrik testlerden bağımsız örneklem t testine başvurulmuştur. Bu çerçevede belirlenen betimsel ve karşılaştırmalı istatistikler Tablo 6’da özetlenmektedir.

Tablo 6: Cinsiyet Değişkenine Göre Betimsel ve Karşılaştırmalı İstatistikler

Ölçekler	Cinsiyet	N	Ortalama (X)	Standart Sapma	sd	t	p
Entegre Raporlama Farkındalık	Erkek	182	4,02	0,642	278	-1,473	0,156
	Kadın	98	4,13	0,481			
Entegre Raporlama Görüş	Erkek	182	4,06	0,610	278	-0,242	0,001
	Kadın	98	4,30	0,421			
Entegre Raporlama Algı	Erkek	182	3,94	0,585	278	-0,181	0,010
	Kadın	98	4,12	0,505			

Tablo 6’da görüleceği üzere katılımcıların entegre raporlamaya yönelik farkındalık, görüş ve algı düzeylerinde cinsiyet değişkeninin işlevsellik durumu test edilmiştir. Katılımcıların entegre raporlama farkındalıklarında cinsiyet istatistiki olarak anlamı bir farklılık sergilememiştir ($t = -1,473$; $p > 0,05$). Bu nedenle araştırma çerçevesinde test edilen H_{1a} hipotezi reddedilmiştir.

Cinsiyetin katılımcıların entegre raporlamaya yönelik görüş ($t = -,242$; $p < 0,05$) ve algı ($t = -,181$; $p < 0,05$) düzeylerinde anlamlı bir işlev gösterdiği belirlenmiştir. Hem görüş hem de algı açısından paylaşılan ifadeler katılımcıların düzeyinde “Kadın” katılımcıların “Erkek” katılımcılara göre daha olumlu bakış açısına sahip oldukları ileri sürülebilir. Karşılaşılan sonuçlar ışığında H_{1b} ve H_{1c} hipotezleri araştırma kapsamında kabul edilmiştir.

Araştırmaya katkı sunan katılımcıların mesleki statülerinin entegre raporlamaya ilişkin farkındalık, görüş ve algı düzeylerinde belirleyici bir işlev gösterip göstermediğini yansıtmak için bağımsız örneklem t testinden yararlanılmıştır. Bu bağlamda karşılaşılan sonuçlar Tablo 7’de paylaşılmıştır.

Tablo 7: Mesleki Statü Değişkenine Göre Betimsel ve Karşılaştırmalı İstatistikler

Ölçekler	Mesleki Statü	N	Ortalama (X)	Standart Sapma	sd	t	p
Entegre Raporlama Farkındalık	Akademisyen	140	4,08	0,558	278	0,440	0,660
	SMMM	140	4,04	0,627			
Entegre Raporlama Görüş	Akademisyen	140	4,16	0,518	278	0,328	0,743
	SMMM	140	4,13	0,606			
Entegre Raporlama Algı	Akademisyen	140	3,94	0,521	278	-1,163	0,246
	SMMM	140	4,12	0,605			

Katılımcı mesleki statülerinin entegre raporlamaya yönelik farkındalık ($t = ,440$; $p > 0,05$), görüş ($t = 0,328$; $p > 0,05$) ve algı ($t = -1,163$; $p > 0,05$) düzeyleri üzerinde anlamlı bir farklılık sergilemediği Tablo 7’de görülmektedir. Mesleki statünün katılımcı yaklaşımlarında belirleyici bir işleve sahip olmadığı anlaşılmaktadır. Bu bağlamda, araştırma kapsamında mesleki statü özelinde değerlendirilen H_{2a} , H_{2b} ve H_{2c} hipotezleri kabul edilmemiştir.

Katılımcı yaşlarının entegre raporlamaya yönelik farkındalık, görüş ve algı düzeylerinde belirleyiciliğini ortaya koymak amacıyla one way anova analizine başvurulmuştur. Bu bağlamda karşılaşılan Tablo 8’de paylaşılmıştır.

Tablo 8: Yaş Değişkenine İlişkin Betimsel ve Karşılaştırmalı İstatistikler

Ölçekler	Yaş	N	Ortalama (X)	Standart Sapma	F	p
Entegre Raporlama Farkındalık	26 – 35	58	4,15	0,487	0,749	0,524
	36 – 45	123	4,03	0,594		
	46 – 55	76	4,07	0,626		
	56 ve üzeri	23	4,98	0,712		
Entegre Raporlama Görüş	26 – 35	58	4,15	0,528	0,201	0,895
	36 – 45	123	4,14	0,577		
	46 – 55	76	4,17	0,555		
	56 ve üzeri	23	4,06	0,623		
Entegre Raporlama Algı	26 – 35	58	4,10	0,483	1,279	0,282
	36 – 45	123	3,94	0,550		
	46 – 55	76	4,05	0,602		
	56 ve üzeri	23	3,93	0,686		

Tablo 8’den anlaşılabacağı üzere yaş değişkeni katılımcıların entegre raporlamaya ilişkin farkındalık ($F = 0,749$; $p > 0,05$), görüş ($F = 0,201$; $p > 0,05$) ve algı ($F = 1,279$; $p > 0,05$) düzeylerinde istatistiksel açıdan anlamlı bir farklılık sergilememiştir. Tablodan da görüleceği üzere yaş değişkeni katılımcıların entegre raporlama yaklaşımlarında belirleyici bir rol göstermemiştir. Bu nedenle araştırma kapsamında dikkate alınan H_{3a} , H_{3b} ve H_{3c} hipotezleri reddedilmiştir.

Araştırmaya katılım sağlayan akademisyen ve SMMM'lerin eğitim seviyelerinin entegre raporlama farkındalık, görüş ve algı düzeyleri üzerindeki işlevselliğini yansıtmak için one way anova analizi kullanılmıştır. Bu bağlamda ulaşılan sonuçlar Tablo 9'de özetlemiştir.

Tablo 9: Eğitim Bakımından Betimsel ve Karşılaştırmalı İstatistikler

Ölçekler	Eğitim	N	Ortalama (X)	Standart Sapma	F	p
Entegre Raporlama Farkındalık	Lisans	91	4,01	0,679	1,023	0,361
	Yüksek Lisans	70	4,14	0,546		
	Doktora	119	4,05	0,545		
Entegre Raporlama Görüş	Lisans	91	4,21	0,607	0,807	0,447
	Yüksek Lisans	70	4,13	0,564		
	Doktora	119	4,11	0,526		
Entegre Raporlama Algı	Lisans	91	4,04	0,648	2,785	0,063
	Yüksek Lisans	70	4,11	0,573		
	Doktora	119	3,92	0,477		

Tablo 9'dan görüleceği üzere entegre raporlamaya yönelik farkındalık ($F= 1,023$; $p>0,05$), görüş ($F= 0,807$; $p>0,05$) ve algı ($F= 2,785$; $p>0,05$) düzeylerinde katılımcı eğitim düzeylerinin belirleyici bir işlev göstermediği bulgulanmıştır. Eğitim düzeyinin katılımcıların entegre raporlama yaklaşımlarında anlamlı bir etkisinin olmadığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla araştırma ile test edilen H_{4a} , H_{4b} ve H_{4c} hipotezleri reddedilmiştir.

6. Sonuç

İşletmelerin temel amaçlarından biri karını maksimize etmektir. Ancak işletmelerin başarılarının sadece kısa ve uzun vadede göstermiş olduğu finansal performansla değil çevresel ve sosyal açıdan göstermiş olduğu performansla da ilgisi bulunmaktadır. Gerek yöneticiler gerekse yatırımcılar yüksek kâr elde etme amacı taşırlar. Bununla birlikte günümüz dünyasında çevresel ve sosyal sermayenin de giderek önem kazandığı görülmektedir. Buna bağlı olarak sadece finansal göstergeler değil finansal olmayan göstergelerin de işletme başarısında büyük bir ölçüt olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu düşüncenin gelişmesiyle birlikte işletmeler ve hizmet sunulan taraflar sadece finansal raporların değil finansal olmayan raporların da hazırlanması gerektiğini savunmaya başlamışlardır. Bunu da hem finansal hem de finansal olmayan bilgilerin sunulduğu ve tek bir rapor altında toplanmasını sağlayan entegre raporlama ile gerçekleştirmeye çalışmışlardır. Bu konuda öncülük yapan kuruluşların oluşması ve çalışmalar başlatmasıyla entegre raporlama giderek önem kazanmaya başlamış ve işletmeler tarafından yakından takip edilmeye başlanmıştır.

Entegre raporlama ile işletmeler rekabet avantajı sağlayabilme, operasyonel verimlilik elde edebilme, marka değerini maksimize edebilme konularında avantaj elde edebilecektir. Ayrıca inovasyon sağlayabilme ve bir raporlama yapabilme açısından da entegre raporlama işletmelere katkı sunabilecektir. Sadece işletmeler değil konuya ilgi duyan yatırımcılar ve diğer paydaşlar (tedarikçi, tüketici vb.) da güvenilir, bütüncül ve karşılaştırılabilir veri elde edebilecektir. Böylesine çok yönlü katkı sunan entegre raporlama süreci sadece ilgili taraflar değil muhasebe sürecinde etkin olan muhasebe meslek mensupları tarafından ve muhasebe eğitimi veren akademisyenlerin de ilgisini çekmiş ve önemsenmeye başlanmıştır.

Bu araştırma kapsamında akademisyen ve serbest muhasebeci mali müşavirler dikkate alınarak entegre raporlamaya yönelik farkındalık, görüş ve algılarının yansıtılması amaçlanmıştır. Katılımcılara ait cinsiyet,

mesleki statü, yaş ve eğitim gibi niteliklerin entegre raporlamaya ilişkin yaklaşımlarında etkili bir rol oynayıp oynamadığı araştırma ile değerlendirilmiştir.

Araştırma ile genel olarak entegre raporlama ile ilgili hem akademisyen hem de serbest muhasebeci mali müşavir farkındalık, görüş ve algı düzeylerinin yüksek olduğu belirlenmiştir. Araştırmada incelenen cinsiyet faktörünün katılımcıların entegre raporlama uygulamasına yönelik görüş ve algılarında etkili bir işlev gösterdiği belirlenmiştir. Bununla birlikte, cinsiyetin katılımcıların entegre raporlama farkındalıklarında ise belirleyici bir rol oynamadığı tespit edilmiştir. Cinsiyet açısından farkındalık özelinde ulaşılan bu bulgu, Erol Fidan (2020), Doğan ve Yunusova (2021), Göksun ve Uzun (2023) ve Çoşkun ve Aksoylu (2024)'nın çalışma bulguları ile benzerlik sergilerken Ömürbek ve Kılınç (2019), Doğan ve Acar (2019), Topal (2019) ve Dede (2022) tarafından gerçekleştirilen araştırma bulgularından farklılık göstermektedir.

Mesleki statü değişkeninin entegre raporlamaya ilişkin hem akademisyen hem de serbest muhasebeci mali müşavir farkındalık, görüş ve algı düzeylerinde etkili bir işleve sahip olmadığı belirlenmiştir. Farkındalık ve algı bazında ulaşılan bu bulgu, Çoşkun ve Aksoylu (2024) tarafından ulaşılan sonuçlarla örtüşmektedir. Katılımcıların entegre raporlama farkındalık, görüş ve algı düzeylerinde eğitim değişkeninin belirgin bir rol oynamadığı araştırma ile bulgulanmıştır. Farkındalık ekseninde karşılaşılan bulgu, Doğan ve Acar (2019), Topal (2019), Doğan ve Yunusova (2021) ve Dede (2022)'nin araştırma sonuçları ile benzerlik taşımaktadır. Öte yandan eğitimle ilgili entegre raporlama görüş ve algı düzeyi açısından ulaşılan bulgu ise Çoşkun ve Aksoylu (2024) tarafından yapılan araştırma sonuçları ile örtüşmektedir. Yaş faktörünün katılımcıların farkındalık, görüş ve algılarında etkili bir işlev göstermediği belirlenmiştir. Yaşa ilişkin farkındalık özelinde ulaşılan bulgu, Doğan ve Acar (2019), Erol Fidan (2020), Doğan ve Yunusova (2021) Göksun ve Uzun (2023) tarafından karşılaşılan araştırma bulguları ile paralel olduğu anlaşılmıştır.

Bu çalışma, Türkiye genelindeki akademisyen ve serbest muhasebeci mali müşavirlerin entegre raporlamaya yönelik farkındalık, görüş ve algılarını nicel bir yaklaşımla ortaya çıkarması nedeniyle bir sınırlılık taşımaktadır. Bu bağlamda ileride çalışma yapmak isteyenler nitel bir yaklaşımı esas alarak entegre raporlamaya ilişkin ilgililerin bakış açılarını değerlendirebilir.

Finansman/ Grant Support

Yazar(lar) bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmiştir.

The author(s) declared that this study has received no financial support.

Çıkar Çatışması/ Conflict of Interest

Yazar(lar) çıkar çatışması bildirmemiştir.

The authors have no conflict of interest to declare.

Açık Erişim Lisansı/ Open Access License

This work is licensed under Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License (CC BY NC).

Bu makale, Creative Commons Atıf-GayriTicari 4.0 Uluslararası Lisansı (CC BY NC) ile lisanslanmıştır.

Kaynaklar

- Abeysekera, I. (2013). A Template for Integrated Reporting, *Journal of Intellectual Capital*, 14(2), s.227-245.
- Abeywardana, N. L. E., Azam, S. F. ve Kevin Low, L. T. (2024). Integrated Thinking on Integrated Reporting Practice: Evidence from Public Listed Companies in Sri Lanka, *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 22(5), s.1085-1118.
- Adegboyegun, A. E., Alade, M. E., Ben-Caleb, E., Ademola, A. O., Eluyela, D. F. ve Oladipo, O. A. (2020). Integrated Reporting and Corporate Performance in Nigeria: Evidence from the Banking Industry, *Cogent Business & Management*, 7(1), 1736866.
- Adhariani, D., ve De Villiers, C. (2019). Integrated Reporting: Perspectives of Corporate Report Preparers and Other Stakeholders, *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 10(1), s.126-156.

- Albetairi, H. T. A., Kukreja, G., ve Hamdan, A. (2018). Integrated Reporting and Financial Performance: Empirical Evidences from Bahraini Listed Insurance Companies, *Accounting and Finance Research*, 7(3), s.102-110.
- Al-Qadasi, A. A., Ghaleb, B. A., ve Qaderi, S. A. (2025). Unlocking the Power of Internal Audit Function (IAF) and Corporate Social Responsibility (CSR): Enhancing Integrated Reporting Quality in Malaysian Companies, *Managerial Auditing Journal*, 40(1), s.1-29.
- Argento, D., Culasso, F., ve Truant, E. (2019). From Sustainability to Integrated Reporting: The Legitimizing Role of the CSR Manager, *Organization & Environment*, 32(4), s. 484-507.
- Arora, M. P., Lodhia, S., ve Stone, G. (2022). Enablers and Barriers to the Involvement of Accountants in Integrated Reporting, *Meditari Accountancy Research*, 30(3), s.676-709.
- Arslan, M. C., ve Özkan, O. (2018). Entegre Raporlamaya Evrilme Süreci ve Durum Tespiti-Bist Örneği, *Mali Çözüm Dergisi*, 28, s.29-52.
- Battal, Ü. (2018). Sürdürülebilirlik Raporlaması ve Entegre Raporlama: Türk Hava Yolları ve Güney Afrika Hava Yolları İncelemesi, *Journal of Accounting and Taxation Studies*, 11(3), s.393-424.
- Besler, Ö.N. (2019). *Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlama Algılama Düzeyleri Üzerine Bir Araştırma (Yayımlanmış Yüksek Lisans Tezi)*, Gaziosmanpaşa Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Tokat.
- Burke, J. J., ve Clark, C. E. (2016). The Business Case for Integrated Reporting: Insights from Leading Practitioners, Regulators, and Academics, *Business Horizons*, 59(3), s.273-283.
- Cihangir, A. E., ve Savsar, C. (2024). Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlamaya İlişkin Görüşleri Üzerine Bir Araştırma: Çorum İli Örneği, *Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi*, 27(2), s.775-786.
- Çetin, Ö. O. (2025). Sürdürülebilirlik Raporlaması, Entegre Raporlama ve Muhasebe Eğitimi: Lisans Müfredatının İncelenmesi ve Değerlendirilmesi, *Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi*, 8(1), s.156 – 169. DOI: 10.32951/mufider.1629422
- Coşkun, B. ve Aksoylu, S. (2024). Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlama Konusundaki Görüşleri Üzerine Bir Araştırma: Kayseri İli Örneği, *İşletme Akademisi Dergisi*, 5(1), s. 11-31.
- Dede, A. (2022). Muhasebe Meslek Mensuplarının Bireysel Özelliklerinin Entegre Raporlama ile İlgili Farkındalık Düzeylerine Etkileri Üzerine Bir Araştırma, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 14(3), s.2050-2060.
- Demartini, C., ve Trucco, S. (2017). *Integrated Reporting and Audit Quality*, Cham: Springer.
- Doğan, Z., ve Acar, A. (2019). Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlerin Entegre Rapor Uygulamaları Sürecinde Mesleki Yetkinliklerinin Tespitine İlişkin Bir Araştırma, *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 18(56), s.25-48.
- Doğan, Z. ve Yunusova, A. (2021), Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlama ile İlgili Farkındalık Düzeylerinin Tespitine İlişkin Bir Araştırma, *Fiscaoeconomia*, 5(1), s.343-358.
- Durmuş, A., Aracı, Ö. N. K., ve Arısoy, K. (2024). Entegre Raporlama ve Sürdürülebilirlik İlkeleri Uyum Çerçevelerindeki Değişiklikler Üzerine Bir Değerlendirme, *Uluslararası İşletme, Ekonomi ve Yönetim Perspektifleri Dergisi*, 5(Prof. Dr. Fikret OTLU Özel Sayısı), s.251-266.
- Emir, S., Aracı, Ö. N. K., ve Kıymık, H. (2021). Entegre Raporlama Anlayışının Camels Analizi ile Finansal Performans Üzerindeki Etkisinin Değerlendirilmesi: Bankacılık Sektöründe Bir Uygulama, *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 20(62), s.259-284.
- Engelbrecht, L., Yasseen, Y., ve Omarjee, I. (2018). The Role of the Internal Audit Function in Integrated Reporting: A Developing Economy Perspective, *Meditari Accountancy Research*, 26(4), s.657-674.

- Ercan, C., ve Kestane, A. (2017). Entegre Raporlama ve Türkiye’deki Uygulama Örnekleri Üzerine Bir Araştırma, *Kırklareli Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 6(4), s. 73-86.
- Erol Fidan, M. (2020). Entegre Raporlama Hakkında Muhasebe Meslek Mensuplarının Farkındalık Düzeyi: İzmir Örneği, *Pearson Journal*, 5(8), s.255–271. <https://doi.org/10.46872/pj.170>
- Eski, S. (2023). Overview of the Relationship of Integrated Reporting with Sustainability Accounting and Evaluation of Integrated Reporting Studies in Türkiye, *Journal of Economics and Administrative Sciences*, 24(1), s. 127-140
- Fatemi, A., Glaum, M. ve Kaiser, S. (2018). ESG Performance and Firm Value: The Moderating Role of Disclosure, *Global Finance Journal*, (38), s.45-64.
- Güney, A. (2018). Geleneksel Raporlamadan Entegre Raporlamaya Geçiş, *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20, s.614-627.
- Göksun, Z. ve Uzun, E. (2023) Entegre Raporlama Farkındalık Düzeylerinin Analizi: Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Ankara İlinde Alan Çalışması, *Akademik Yaklaşımlar Dergisi*, 14 (2), s.806-837.
- IIRC, (2021). International Integrated Reporting Council. Uluslararası ER Cercevesi, 2021, s.1-58. Erişim Adresi: [chrome-extension://efaidnbmninnibpcapjpcglclefindmkaj/https://www.entegreraporlamatr.org/tr/images/pdf/IIRC-TR.pdf](https://www.entegreraporlamatr.org/tr/images/pdf/IIRC-TR.pdf) (19.11.2025).
- James, M. L. (2015). The Benefits of Sustainability and Integrated Reporting: An Investigation of Accounting Majors' Perceptions, *J. Legal Ethical & Regul. Issues*, 18(1), s. 93-113.
- Hamad, S., Draz, M. U., ve Lai, F. W. (2020). The Impact of Corporate Governance and Sustainability Reporting on Integrated Reporting: A Conceptual Framework, *Sage Open*, 10(2), 2158244020927431.
- Hazar, S. O. (2023). Kurumsal Sürdürülebilirlik Çerçevesinde Entegre Raporlama: Allianz Türkiye Örneği, *İstanbul Arel Üniversitesi İletişim Çalışmaları Dergisi*, 11(23), s.227-255.
- Hichri, A. (2023). Integrated Reporting, Audit Quality: Presence of Environmental Auditing in an International Context, *European Business Review*, 35(3), s.397-425.
- Hurghiş, R. (2015, September). *Integrated Reports and Financial Performance: An Analysis*, In 11th Workshop on European Financial Reporting, Paris (s. 3-4).
- Horasan, E. ve Tazegül, S. (2021). Entegre Raporlamanın Şirketlerin Finansal Performansları Üzerindeki Etkisi, *Journal of Research in Business*, 6(1), s.141-163.
- Kara, M. (2026). “Muhasebe meslek mensuplarının entegre raporlama konusundaki görüşleri üzerine bir araştırma: Van ili örneği, *Iğdır Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*.(42, s. 309-324
- Karaburun, G. ve Demirci, Ş.D. (2020). Muhasebe Kültürü ve Entegre Raporlama Farkındalığı İlişkisi, *Journal of Economy Culture and Society*, 62, s.345-364.
- Kashchena, N., KovalevsKa, N., ve Nesterenko, I. (2022). Organizational and Methodological aspects of Audit of Integrated Reporting of Enterprise, *Zeszyty Naukowe Wyższej Szkoły Technicznej W Katowicach*, 14.
- Kınalı, F., ve Ceran, Y. (2025). TFRS Kapsamında Entegre Rapor Uygunluğunun Finansal Performans Üzerindeki Etkisi: Borsa İstanbul’da Yüksek Katma Değerli Firmalar Üzerine Bir Uygulama, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 17 (1), s.751-769
- King, M., ve Roberts, L. (Çeviren Erkin Erimez) (2017). *Entegre Düşünce*, Argüden Yönetişim Akademisi Yayınları No:10, 1. Basım, Kasım.

- Köse, T., ve Ağdeniz, Ş. (2023). Sürdürülebilirlik Muhasebe Standartlarının Entegre Raporlamada Kullanımına İlişkin Bir Araştırma, *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 25(MODAVICA Özel Sayısı), s.276-299.
- Lakhani, L., ve Herbert, S. L. (2022). Theoretical Frameworks Applied in Integrated Reporting and Sustainability Reporting Research, *South African Journal of Economic and Management Sciences*, 25(1), 4427.
- Lee, K. W., ve Yeo, G. H. H. (2016). The Association Between Integrated Reporting and Firm Valuation, *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 47(4), s. 1221-1250.
- Moloi, T., ve Iredele, O. O. (2020). Firm Value and Integrated Reporting Quality of South African Listed Firms, *Academy of Strategic Management Journal*, 19(1), s.1-20
- Montecalvo, M., Farneti, F., ve De Villiers, C. (2018). The Potential of Integrated Reporting to Enhance Sustainability Reporting in the Public Sector, *Public Money & Management*, 38(5), s.365-374.
- Morros, J. (2016). The Integrated Reporting: A Presentation of the Current State of Art and Aspects of Integrated Reporting that Need Further Development, *Intangible Capital*, 12(1), s.336-356.
- Ott, C. (2016). Investors' Perceptions of Integrated Reporting, Available at SSRN 2714427.
- Ömürbek, V., ve Kılınç, Z. (2019). Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlamaya İlişkin Farkındalık Düzeylerinin Belirlenmesi: Göller Bölgesinde Bir Araştırma, *Uluslararası Muhasebe ve Finans Araştırmaları Dergisi*, 1(2), s.169-194.
- Öztürk, S. (2019). Geleceğin Kurumsal Raporlama Yaklaşımı Olarak Entegre Raporlama: Garanti Bankası Örneği, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (81), s.1-20.
- Pavlopoulos, A., Magnis, C., ve Iatridis, G. E. (2019). Integrated Reporting: An Accounting Disclosure Tool of High Quality Financial Reporting, *Research in International Business and Finance*, 49, s.13-40.
- Peker, A. A. (2024). Denetim Kalitesi ve Entegre Raporlama Kalitesinin Firmaların Finansal Performansına Etkisi, *Denetişim*, (30), s.159-171. <https://doi.org/10.58348/denetisim.1485710>
- Samy, M., ve Deeb, E. (2019). The Impact of Integrated Reporting on Firm Value and Performance: Evidence from Egypt, *Journal of Accounting Research*, 3(2), s.1-33.
- Shoaf, V., Jermakowicz, E. K., ve Epstein, B. J. (2018). Toward Sustainability and Integrated Reporting, *Review of Business*, 38(1).
- Simnett, R., ve Huggins, A. L. (2015). Integrated Reporting and Assurance: Where Can Research Add Value? *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 6 (1), s.29-53.
- Sun, Y., Davey, H., Arunachalam, M., ve Cao, Y. (2022). Towards a Theoretical Framework for the Innovation in Sustainability Reporting: An Integrated Reporting Perspective, *Frontiers in Environmental Science*, 10, 935899.,
- Solak, B., Gönen, S., ve Rasgen, M. (2017). Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlamaya İlişkin Farkındalık Düzeylerinin Belirlenmesine Yönelik Bir Alan Araştırması, *World of Accounting Science*, 19(1), s.166-188.
- Streiner, David L. (2003). Starting at the Beginning: An Introduction to Coefficient Alpha and Internal Consistency, *Journal of Personality Assessment*, 80 (1), s.99-103, DOI: 10.1207/S15327752JPA8001_18
- Özçelik, H., Köse, E., ve Bekci, İ. (2023). Entegre Raporlama Kalitesi ve Finansal Performans İlişkisi: BIST Çimento Sektörü Üzerine Bir Araştırma, *Mali Çözüm Dergisi*, 33, s.1727-1752.
- Tabachnick, B. G. ve Fidell, L. S. (2013). *Using Multivariate Statistics*, Boston, Pearson.
- Topal, Y. (2019). *Muhasebe Meslek Mensuplarının Entegre Raporlamaya İlişkin Farkındalık Düzeylerinin Tespiti: Bursa İli Örneği*, (Yayımlanmış Yüksek Lisans Tezi), Sakarya Üniversitesi İşletme Enstitüsü, Sakarya.

- Topçu, M. K., ve Korkmaz, G. (2015). Entegre Raporlama: Kavramsal Bir İnceleme, *Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 30(1), s.1-22.
- Uslu, A. (2023). Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesine Göre Borsa İstanbul Grubu'nun 2021 Yılı Entegre Faaliyet Raporunun İçerik Analizi, *İşletme Akademisi Dergisi*, 4 (3), s.239-256.
- Yanık, S. ve Türker, İ., (2012). Sürdürülebilirlik ve Sosyal Sorumluluk Raporlamasındaki Gelişmeler (Tümleşik Raporlama), *İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Dergisi*, (47), s.291-308.
- Yüksel, F. (2019). Sürekli Denetim, Entegre Raporlama'nın Sürekli Denetimi, *Uluslararası Muhasebe ve Finans Araştırmaları Dergisi*, 1(2), s.141-155.
- Yüksel, F. ve Kayalı, C. A. (2020). Entegre Raporlama İlkelerinin Finansal Performansa Etkisi: BİST Banka Endeksi Üzerinde Bir Araştırma, *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, (22), s.65-80.
- Yücenurşen, M. (2022). Türkiye'de Yayınlanan Entegre Raporların Kalitesi ve Firma Değeri İlişkisi, *Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi*, 24(42), s.343-358.
- Vitolla, F., ve Raimo, N. (2018). Adoption of Integrated Reporting: Reasons and Benefits – A Case Study Analysis, *International Journal of Business and Management*, 13(12), s.244-250.
- Wen, L. P., Kiew Heong, A. Y., ve Chee Hooi, S. L. (2017). Integrated Reporting and Financial Performance, *Management & Accounting Review*, 16(2), s.101-130.