

**JOBS**

*İşletme Bilimi Dergisi*

2019

*Cilt:7 Sayı:1*



**SAKARYA**  
ÜNİVERSİTESİ

**JOBS**

İşletme Bilimi Dergisi  
The Journal of Business Science

Sakarya Üniversitesi / Sakarya University  
İşletme Fakültesi / Sakarya Business School

**i**

Cilt/Volume : 7  
Sayı/Issue : 1  
Yıl/Year : 2019

ISSN: 2148-0737

DOI: 10.22139/jobs

## İNDEKS BİLGİLERİ/ INDEXING INFORMATION



ii



*Kurucu Sahip/Founder*

Prof. Dr. Gültekin YILDIZ

*İmtiyaz Sahibi / Owner*

Prof. Dr. Kadir ARDIÇ

*Editör / Editor*

Doç. Dr. Mahmut AKBOLAT

*Editör Yardımcıları / Assoc. Editors*

Doç. Dr. Mustafa Cahit ÜNĞAN

*Mizanpaj Editörü / Layout Editor*

Arş. Gör. Özgün ÜNAL

*Danışma Kurulu/Advisory Board*

Prof. Dr. Ahmet Vecdi CAN	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Bülent SEZEN	Gebze Yüksek Teknoloji Enstitüsü
Prof. Dr. Dilaver TENGİLİMOĞLU	Atılım Üniversitesi
Prof. Dr. Erman COŞKUN	İzmir Bakırçay Üniversitesi
Prof. Dr. Kadir ARDIÇ	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet BARCA	Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi
Prof. Dr. Nihat ERDOĞMUŞ	İstanbul Şehir Üniversitesi
Prof. Dr. Orhan BATMAN	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Recai COŞKUN	İzmir Bakırçay Üniversitesi
Prof. Dr. Remzi ALTUNIŞIK	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Selahattin KARABINAR	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Sıdıka KAYA	Hacettepe Üniversitesi
Prof. Dr. Şevki ÖZGENER	Nevşehir Üniversitesi
Prof. Dr. Türker BAŞ	Galatasaray Üniversitesi
Doç. Dr. Surendranath Rakesh JORY	Southampton Üniversitesi

*Yayın Kurulu / Editorial Board*

*Prof. Dr. Kadir ARDIÇ*  
*Doç. Dr. Mahmut AKBOLAT*  
*Doç. Dr. Mustafa Cahid ÜNĞAN*

*Sekreteryaya / Secreteria*

*Arş. Gör. Özgün ÜNAL*  
*Arş. Gör. Mustafa AMARAT*  
*Arş. Gör. Ayhan DURMUŞ*

iv

Dergimize yayınlanmak üzere gönderilen makalelerin yazımında etik ilkelere uyulduğu ve yazarların ilgili etik kurulundan gerekli yasal onayları aldığı varsayılmaktadır. Bu konuda sorumluluk tamamen yazarlara aittir. İşletme Bilimi Dergisi'nde yer alan makalelerin bilimsel sorumluluğu yazara aittir. Yayınlanmış eserlerden kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

It is assumed that the articles submitted for publication in our journal are written in ethical principles and the authors have obtained the necessary legal approvals from the relevant ethics committee. The responsibility of this matter belongs to the authors. Scientific responsibility for the articles belongs to the authors themselves. Published articles could be cited in other publications provided that full reference is given.

İşletme Bilimi Dergisi; [www.dergipark.gov.tr/jobs](http://www.dergipark.gov.tr/jobs) Sakarya Üniversitesi İşletme Fakültesi [jobs@sakarya.edu.tr](mailto:jobs@sakarya.edu.tr) Esentepe Kampüsü 54187 Serdivan/SAKARYA

## *Bu Sayıda Katkıda Bulunan Hakemler* *Reviewers List of This Issue*

*İşletme Bilimi Dergisi*  
2019  
Cilt:7 Sayı:1

Prof. Dr. Bayram Topal	Sakarya Üniversitesi
Prof. Dr. Hasan Tutar	Eskişehir Anadolu Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet Adak	İstanbul Üniversitesi
Prof. Dr. Mehmet Selami Yıldız	Düzce Üniversitesi
Prof. Dr. Serap İncaz	Niğantaşı Üniversitesi
Doç.Dr. Adem Baltacı	İstanbul Medeniyet Üniversitesi
Doç. Dr. Hakan Tunahan	Sakarya Üniversitesi
Doç. Dr. Mahmut Hızıroğlu	Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi
Doç. Dr. Mesut Çimen	Acıbadem Üniversitesi
Doç. Dr. Mustafa Cahid Ünğan	Sakarya Üniversitesi
Doç. Dr. Niyazi Kurnaz	Kütahya Dumlupınar Üniversitesi
Doç. Dr. Nevran Karaca	Sakarya Üniversitesi
Doç. Dr. Oğuz Işık	Hacettepe Üniversitesi
Doç. Dr. Sinan Esen	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Doç. Dr. Üyesi Samet Güner	Sakarya Üniversitesi
Doç. Dr. Serkan Şengül	Abant İzzet Baysal Üniversitesi
Doç. Dr. Şerife Subaşı	Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesi
Doç. Dr. Yasemin Özdemir	Sakarya Üniversitesi
Doç. Dr. Yasin Şehitoğlu	Yıldız Teknik Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Ahmet Yağmur Ersoy	Sakarya Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Ali Özgür Karagülle	İstanbul Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Ebru Demirci	İstanbul Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Fatma Gamze Bozkurt	Sakarya Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Fırat Altınkaynak	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Gülcan Şantaş	Bozok Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Hacı Mehmet Yıldırım	Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Halil İbrahim Cebeci	Sakarya Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Lütfi Mustafa Şen	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Murat Doğdubay	Balıkesir Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Selma Kılıç Kırılmaz	Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Sema Polatçı	Gaziosmanpaşa Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Serkan Deniz	Yalova Üniversitesi
Dr. Öğr. Üyesi Şule Yıldız	Sakarya Üniversitesi

Sizlerin özverili çalışmaları ve desteği ile İşletme Bilimi Dergisi'nin 2019 yılı birinci sayısını (Cilt 7, Sayı 1) çıkarmış bulunmaktayız. Bu sayımızda farklı disiplinlerden araştırmacıların yazdığı 12 makaleye yer veriyoruz. Makalelerden dördü 22-23 Kasım 2018 tarihlerinde Sakarya'da düzenlenmiş olan 2.Ulaştırma ve Lojistik Ulusal Kongresi'nde sunulan bildirinin geliştirilmiş halinden oluşmaktadır.

Bu sayıda sunulan çalışmalardan ilki Ali TAŞ, Oğuzhan ÖZTÜRK ve K. Şeyma ARSLAN tarafından hazırlanan "Stratejik Yönetim Çalışmalarının Örgüt İçi Güç Örüntüsünü Şekillendirmedeki Rolü: Kamu Kurumları Üzerinde Çoklu Örnek Olay İncelemesi" başlıklı çalışmadır. Bu çalışmada kamu kurumlarındaki stratejik yönetim çalışmalarının örgüt içindeki güç örüntüsünü hangi güç alanları ve kaynakları üzerinden şekillendirdiği sorusuna cevap aranmaktadır.

## vi

İkinci çalışma, Vugar GAHRAMANOV ve Oğuz TÜRKAY tarafından hazırlanan ve hostel işletmeciliğinde rekabetçiliğin analizi amaçlayan, Hostel İşletmeciliğinde Rekabet Belirleyicileri: İşletmeci ve Turist Görüşlerinin Analizi başlıklı çalışmadır.

Üçüncü çalışma Büşra GEZİKOL, Sinan ESEN ve Hakan TUNAHAN tarafından hazırlanan ve konut fiyatlarında, konutun çevresindeki günlük yaşam aktivitelerine yürüyerek erişilebilirliğin etkili olup olmadığını inceleyen ve 22-23 Kasım 2018 tarihlerinde Sakarya'da düzenlenmiş olan 2.Ulaştırma ve Lojistik Ulusal Kongresi'nde sunulan bildiriden geliştirilen *An Analysis on the Relationship between Housing Values and House-specific Factors and Its Neighbouring Amenities in Turkey* başlıklı çalışmadan oluşmaktadır.

Dördüncü çalışmamız, Hakan ÇELİK ve Kamil TAŞKIN tarafından hazırlanan SMED Uygulamasının Ayar Süresine ve Birim Maliyete Etkisi: Kabuk Soyma Parlak Çelik Üretim Hattı Uygulaması başlıklı çalışma olup;

*çalışmada SMED yönteminin ayar sürelerine ve birim zaman maliyetine etkisi araştırılmaktadır.*

İşletme Bilimi Dergisi

2019

Cilt:7 Sayı:1

*Ayhan BAYRAM, Ece ZEYBEK YILMAZ, Çağlar SÖZEN ve Nükhet BAYER tarafından hazırlanan Nomofobi'nin (Akıllı Telefon Yoksunluğu) İçsel Motivasyona Etkisi: Giresun Üniversitesi Öğrencileri Örneği başlıklı beşinci çalışmada nomofobinin içsel motivasyona etkisi olup olmadığı tartışılmaktadır.*

*Özlem DOĞAN ve Fırat ALTINKAYNAK'ın yazarlığını yaptığı Muhasebe ve Finans Alanında Yazılmış Lisansüstü Tezlere Yönelik Bir İçerik Analizi başlıklı altıncı çalışmada muhasebe ve finansman alanında hazırlanmış lisansüstü tezlere yönelik kategorik bilgileri ortaya koyarak bu alanda çalışma yapacaklar için bir çalışma yapılan konular hakkında genel bir görünümün ortaya konulması amaçlanmaktadır.*

*Sedat BOSTAN, Gökhan AĞAÇ tarafından hazırlanan Kamu Hastaneleri Birliği Yapılanmasının Sağlık Hizmeti Sunum Süreçlerine Etkisinin Yönetici ve Çalışan Açısından Değerlendirilmesi başlıklı çalışmada 2017 yılında sonlandırılmasına rağmen, yönetici ve çalışanların kamu hastane birlikleri için nasıl bir bakış açısına sahip oldukları tartışılmaktadır.*

*Derleme şeklinde hazırlanan çalışmalardan Samina BEGUM ve Ulaş ÇAKAR'ın Employee Voice Scale: Is There a Need of Reconsideration of Dimensions? başlıklı çalışması çalışan sesine ilişkin yazını eleştirel bir yaklaşımla incelenerek alandaki uygulamaların çalışan odağından örgüt odağına yöneldiği göstermeyi; Muhammad Aiman AWALLUDDİN tarafından hazırlanan Human Capital Management in Malaysia: Issues and Strategic Measures başlıklı çalışma, Malezya'da insan sermayesi konularında iç görü kazandırmayı ve sorunları gidermek için alınmış stratejik önlemleri incelemeyi hedeflemektedir.*

*Transit ticaret ve transit taşımacılık faaliyetlerinin veri uygulamaları, döviz kurlarının değerlendirme işlemleri ve katma değer vergi istisnası*

açılardan inceleyen ve farklılıklarını ortaya koyan Transit Ticaret ve Transit Taşımacılık Faaliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Açısından Değerlendirilmesi başlıklı üçüncü literatür incelemesi Gökhan BARAL ve Yaser GÜRSOY tarafından hazırlanmıştır. Gülşen T. AYDIN ve Zübeyde ÖZTÜRK'ün yazdığı Akıllı Kent Lojistiğinin Mekansal İlişkilendirilmesi başlıklı çalışmada Sürdürülebilir kentsel gelişmeyi teşvik etmek için kentsel alanlardaki yük, filo ve bilgi hareketinin akıllandırılmasının yararları, arazi yer seçimine ve kullanımına etkileri, mekansal ilişkilenmesi ile kente ve kentsel yük mobilitesine getirdiği kolaylıkları açıklanmaktadır. Avrupa Birliğinin 181 / 2011 Sayılı Tüzüğüne Göre Otobüsle Seyahat Eden Yolcuların Hakları başlıklı son çalışmada Ramazan DURGUT tarafından AB'ye uyum çerçevesinde olası Türk Yolcu Taşıma Kanunu ve bu kanuna ilişkin çıkarılacak Yönetmeliklerde AB'nin 181/2011 sayılı Tüzüğü'nün emsal alınmasının Türkiye'ye faydaları tartışılmaktadır.

## viii

Görüldüğü gibi, dergimizin bu sayısı da işletmeciliğin farklı disiplinlerinde değerli bilim insanlarının kıymetli çalışmalarıyla oldukça zengin bir şekilde hazırlanmıştır. Dergi politikası olarak bundan sonraki sayılarımızda da işletme bilimine dayalı farklı disiplinlerden gelen çalışmaları yayınlamaya özen göstereceğiz. Bu sayımızda göndermiş oldukları makaleler ile dergimize katkı sağlayan tüm yazarlarımıza, dergimize gönderilen makalelerin değerlendirilmesi için kıymetli vakitlerini ayıran saygıdeğer hakemlerimize ve makalelerin dergide yayınlanmaya hazır hale gelmesi için yoğun bir gayret gösteren editör kurulumuz ve dergi sekreteryamıza teşekkürü borç bilirim. Dergimizin okurlarımız ve bilim insanlarına faydalı olması dileklerimizle sonraki sayılarımızda işletmeciliğin güncel çalışmalarını bilim dünyasının hizmetine sunmak için siz değerli bilim insanları ve araştırmacıların katkılarını bekliyoruz.

**Doç. Dr. Mahmut AKBOLAT**  
**Editör**



## İÇİNDEKİLER/CONTENTS

Yıl (Year) 2019 Cilt (Vol.) 7 Sayı (No) 1

İşletme Bilimi Dergisi

2019

Cilt:7 Sayı:1

### Araştırma Makaleleri/Research Articles

- Stratejik Yönetim Çalışmalarının Örgüt İçi Güç Örüntüsünü Şekillendirmedeki Rolü: Kamu Kurumları Üzerinde Çoklu Örnek Olay İncelemesi**  
*The Role Of Strategic Management Practices In Shaping The Intraorganizational Power Pattern: A Multiple Case Study On Public Institutions* 1-32  
*Doç. Dr. Ali TAŞ, Arş. Gör. Oğuzhan ÖZTÜRK, K. Şeyma ARSLAN*
- Hostel İşletmeciliğinde Rekabet Belirleyicileri: İşletmeci Ve Turist Görüşlerinin Analizi**  
*The Determinants Of Competition In Hostel Management: Analysis Of Operators' And Tourists' Opinions* 33-63  
*Vugar GAHRAMANOV, Prof. Dr. Oğuz TÜRKAY*
- Türkiye'de Konut Değeri İle Konut Ve Yakın Çevresine Özgü Faktörlerin İlişkisi Üzerine Bir Analiz**  
*An Analysis On The Relationship Between Housing Values And House-Specific Factors And Its Neighbouring Amenities In Turkey* 65-75  
*Arş. Gör. Büşra GEZİKOL, Doç. Dr. Sinan ESEN, Doç. Dr. Hakan TUNAHAN*
- SMED Uygulamasının Ayar Süresine Ve Birim Maliyete Etkisi: Kabuk Soyma Parlak Çelik Üretim Hattı Uygulaması**  
*Examination Of The Effect Of SMED Methodology On The Setup Time And Unit Cost: Application In The Steel Bar Peeling Production Line* 77-103  
*Hakan ÇELİK, Dr. Öğr. Üyesi Kamil TAŞKIN*
- Nomofobi'nin (Akıllı Telefon Yoksunluğu) İçsel Motivasyona Etkisi: Giresun Üniversitesi Öğrencileri Örneği**  
*Effects Of Nomophobia (Smart Phone Deprivation) To Internal Motivation: Sample Of Students In Giresun University* 105-130  
*Ayhan BAYRAM, Ece Zeybek YILMAZ, Çağlar SÖZEN, Nükhet BAYER*
- Muhasebe Ve Finans Alanında Yazılmış Lisansüstü Tezlere Yönelik Bir İçerik Analizi**  
*A Content Analysis Regarding The Graduate Theses On Accounting And Finance* 131-150  
*Dr. Öğretim Üyesi Özlem DOĞAN, Dr. Öğretim Üyesi Fırat ALTINKAYNAK*
- Kamu Hastaneleri Birliği Yapılanmasının Sağlık Hizmeti Sunum Süreçlerine Etkisinin Yönetici Ve Çalışan Açısından Değerlendirilmesi**  
*Evaluation Of The Public Hospitals Association's Structure On The Process Of Health Services Delivery In Terms Of Managers And Employees* 151-174  
*Doç. Dr. Sedat BOSTAN, Arş. Gör. Gökhan AĞAÇ*

## İÇİNDEKİLER/CONTENTS

Yıl (Year) 2019 Cilt (Vol.) 7 Sayı (No) 1

### Literatür Derlemesi/Literature Review

#### Employee Voice Scale: Is There A Need Of Reconsideration Of Dimensions

*Çalışan Sesi Ölçeği: Boyutların Yeniden Değerlendirmesi Sorunsalı*

175-199

*Assistant Prof. Samina BEGUM, Associate Prof. Ulaş ÇAKAR*

#### Human Capital Management In Malaysia: Issues And Strategic Measures

*Malezya'da İnsan Sermayesi Yönetimi: Sorunlar Ve Stratejik Önlemler*

201-219

*Muhammad Aiman AWALLUDDIN*

#### Transit Ticaret Ve Transit Taşımacılık Faaliyetlerinin Muhasebeleştirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Açısından Değerlendirilmesi

*Accounting Of Transit Trade And Transit Transportation Activities And Evaluation These In Terms Of Value Added Tax*

221-235

*Gökhan BARAL, Yaser GÜRSOY*

#### Akıllı Kent Lojistiğinin Mekansal İlişkilendirilmesi

*The Spatial Relationship Of Smart City Logistics*

237-261

*Gülşen Teslime AYDIN, Prof. Dr. Zübeyde ÖZTÜRK*

#### Avrupa Birliğinin 181 / 2011 Sayılı Tüzüğüne Göre Otobüsle Seyahat Eden Yolcuların Hakları

*The Rights Of Passengers In Bus And Coach Transport According To Eu Regulation No 181/2011*

263-274

*Dr. Öğr. Üyesi Ramazan DURGUT*

## MUHASEBE VE FİNANS ALANINDA YAZILMIŞ LİSANSÜSTÜ TEZLERE YÖNELİK BİR İÇERİK ANALİZİ

Muhasebe ve  
Finans Alanında  
Yazılmış  
Lisansüstü  
Tezlere Yönelik  
Bir İçerik  
Analizi

131

**Dr. Öğr. Üyesi Özlem DOĞAN**

İskenderun Teknik Üniversitesi, Barbaros Hayrettin Gemi İnşaatı ve Denizcilik Fakültesi,  
Denizcilik İşletmeleri Yönetimi Bölümü, ozlemcelikdogan@gmail.com  
ORCID ID: orcid.org/0000-0002-5752-9031

**Dr. Öğr. Üyesi Fırat ALTINKAYNAK**

Sakarya Uygulamalı Bilimler Üniversitesi, Karasu MYO, Muhasebe ve Vergi  
Uygulamaları Bölümü, faltinkaynak@subu.edu.tr  
ORCID ID: orcid.org/0000-0003-0960-2254

### ÖZ

**Amaç:** Bu çalışmanın amacı Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı'nda Muhasebe ve Finansman alanında hazırlanmış lisansüstü tezlere yönelik kategorik bilgiler elde ederek alanda çalışma yapacaklar için bir kesit sunmaktır.

**Yöntem:** İçerik analizi yönteminin kullanıldığı bu çalışmada lisansüstü tezler öncelikli olarak yıl, tür, dil, konu, danışman unvanlarına göre sınıflandırılmakla beraber uygulama yapılan sektör, konu alınan ülke gibi farklı kriterler de değerlendirilmiştir.

**Bulgular:** Bu çalışmada Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Tez Kataloğu ve YÖK Tez Merkezi kayıtları dikkate alınarak 1995-2017 yılları arasında hazırlanmış 247 adet lisansüstü tez çalışmasına ulaşılmıştır. Bu çalışmaların 185'i yüksek lisans tezi, 62'si doktora tezinden oluşmaktadır ayrıca "Muhasebe" alanında 115 yüksek lisans 38 doktora tezi, "Finansman" alanında ise 70 yüksek lisans 24 doktora tezi bulunmaktadır.

**Sonuç:** Çalışma sonucunda yıllar itibariyle en fazla lisansüstü çalışmanın "Muhasebe" alanında yapıldığı ortaya çıkmıştır. Muhasebe ve Finansman alanında yapılmış lisansüstü çalışmalar yıllar itibariyle incelendiğinde her iki alanda da yüksek lisans ve doktora seviyesinde ele alınan konular farklılaşmaktadır. Lisansüstü tezlere ve diğer bilimsel yayınlara yönelik birçok farklı bilgiyi bir arada sunması açısından içerik analizi çalışmaları, yeni araştırmalar yapacaklar için bir rehber olma özelliği taşımaktadır.

**Anahtar Kelimeler:** Muhasebe, Finans, İçerik Analizi.

**A CONTENT ANALYSIS REGARDING THE  
GRADUATE THESES ON ACCOUNTING AND  
FINANCE****ABSTRACT**

**Aim:** The aim of this study is to provide a section for the students who will work in the field by obtaining categorical information about graduate theses prepared in Accounting and Finance Department of Sakarya University Social Sciences Institute.

**Method:** In this study using content analysis method, graduate theses were classified according to year, genre, language, subject, consultant titles and other criteria such as applied sector and subject country were evaluated.

**Findings:** In this study, 247 academic dissertation studies were analysed between 1995-2017, taking into account the records of the Sakarya University Institute of Social Sciences Thesis Catalog and YÖK Thesis Center. These databases included 185 master's and 62 doctoral theses, of which 115 masters and 38 doctoral theses belong to the field of "Accounting", and 70 masters' and 24 doctoral theses belong to the field of "Finance"

**Results:** As a result of the study, it became clear that most graduate studies were done in the field of "Accounting". When the graduate studies in the field of "Accounting and Finance" are examined, the subjects dealt with in master and doctorate levels are different in both areas. This study, which provides categorical information on the relevant undergraduate theses and articles on the related field, shows a guiding feature in terms of presenting much different information about past studies for the new researches.

**Keywords:** Accounting, Finance, Content Analysis.

## I. Giriş

Sosyal Bilimlerin en hızlı gelişen alt dallarından biri olan “İşletmecilik” bilimi teknolojinin gelişmesi, bilginin daha ucuz, kolay ve hızlı ulaşılabilir olması sayesinde son yüzyılda büyük değişimler yaşamıştır. İşletmeciliğin önemli unsurlarından biri olan “Muhasebe-Finansman” bilim dalı da gelişen teknoloji ve bilgi rüzgârından nasibini almış ve yapılan bilimsel çalışmalar bu değişimin hem ortaya çıkmasında hem de gelişmesinde önemli bir rol oynamıştır.

Bilimin ilerlemesinde ve gelişmesinde en önemli rol şüphesiz ki üniversitelere aittir. Üniversitelerde yapılan dersler, akademik araştırmalar ve bunlarla birlikte hazırlanan lisans, yüksek lisans ve doktora tezleri bilime yön vermekle beraber, bilimin gelişmesini ve ilerlemesini sağlamaktadır. Bu kapsamda yıllar itibariyle yapılan lisansüstü çalışmaların farklı özellikleri itibariyle incelenmesi ilgili bilim dalındaki gelişmeleri göstermekle birlikte yeni araştırma konuları içinde bir bakış açısı sunmaktadır.

## II. Literatür Taraması

Muhasebe alanında yapılmış akademik çalışmaların farklı yöntemlerle (içeriz analizi, bibliyometrik analiz gibi) analiz edilmesini konu alan çok sayıda çalışmaya rastlamak mümkündür. Bu çalışmalar genel itibariyle iki kısma ayrılabilir. Bunlar:

- Belirli yıl aralıkları ile konular, yayının yapıldığı ulusal ya da uluslararası indekslerde taranan dergilerde yayınlanmış makalelerin analiz edildiği çalışmalar ve
- Ele alınan konuya yönelik olarak hazırlanmış lisansüstü tez çalışmalarının (yüksek lisans ve doktora) konu edildiği araştırmalar.

Dönmez vd.’nin (2011) çalışmasında hedef maliyetleme, kaizen maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme ve kalite maliyetleri konularında literatür taraması yöntemiyle “Social Science Index (SSI)”te taranan dergilerde 1970-2008 yılları arasında yayınlanan 233 makale incelenmiştir. Araştırma sonucunda en fazla makalenin Faaliyet Tabanlı Maliyetleme konularında yayınlandığı tespit edilmiştir. Jang ve Park (2014) çalışmasında otelcilik sektöründe yapılmış finans ve yönetim muhasebesi çalışmalarını incelemiştir. Yapılan çalışmada, International Journal of Hospitality Management, Journal of Hospitality and Tourism Research, Cornell Hospitality Quarterly, International Journal of Contemporary Hospitality Management Accounting, Organizations and Society, The

**Muhasebe ve  
Finans Alanında  
Yazılmış  
Lisansüstü  
Tezlere Yönelik  
Bir İçerik  
Analizi**

134

Accounting Review, Contemporary Accounting Research, Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, Journal of Management Accounting Research Journal of Finance, ve Journal of Financial Economics and Review of Financial Studies dergilerinin 1990-2013 yılları arasındaki sayılarında yayınlanmış çalışmalar anahtar kelimeler aracılığıyla taranmıştır. Çalışma sonucunda otelcilik sektörünün doğası gereği disiplinler arası çalışmalar yapmak için oldukça uygun olmasına rağmen çalışmaların yetersiz olduğu ortaya konmuştur.

Zeff (1996), Prather ve Norlin, (1996), Önce ve Başar (2010), Şentürk ve Fındık (2015a) tarafından yapılan çalışmalarda da çeşitli akademik araştırma dergilerinde, farklı yıllarda yayınlanmış "Muhasebe" konulu makalelere yönelik içerik analizi yapılmıştır. Bu çalışmalarda genel olarak "Muhasebe" çalışmaları alt konular, yıl, dergi, atıf sayısı, yazar sayısı, unvan, kullanılan yöntem gibi birçok farklı özellik itibarıyla kategorize edilmiştir. Bununla birlikte literatürde "Muhasebe" alt konularını ele alan çalışmaların incelendiği içerik analizlerine rastlamak mümkündür. Bunlar arasında 1997-2008 yılları arasında yayınlanmış Muhasebe Eğitimi konulu (Yereli vd., 2010), 2004-2011 yılları arasında yayınlanmış Muhasebe Standartları konulu (Akçakanat vd.,2013), 2000-2014 yılları arasında yayınlanmış Yönetim Muhasebesi (Kırlioğlu ve Doğan,2016), 2006-2014 yılları arasında yayınlanmış Çevre Muhasebesi konulu (Şentürk ve Fındık,2015) çalışmaların analiz edildiği bilimsel makaleler yer almaktadır. Akademik araştırmaların içerik analizi yöntemiyle incelendiği bir diğer araştırma boyutu lisansüstü tezlere yöneliktir. Benligiray (2012), çalışmasında bankacılık alanında yapılmış tezlere yönelik bir içerik analizi ortaya koymuştur. Çalışmada YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde kayıtlı 1985-2010 yılları arasında "Bankacılık" konularında yapılan 1770 lisansüstü tez incelenmiştir. Tezlerin adları, konuları ve anahtar sözcükleri üzerinde bir içerik analizi ve ki-kare testi yapılmış ve tezlerle ilgili olarak araştırmacıların; yeterli ilgi ve merakı göstermediği, araştırma yöntemleri konusunda yetersiz oldukları ve ortaya çıkan problemleri çözebilecek bilgi ve deneyime sahip olmadıkları sonucuna ulaşılmıştır.

Baş vd. (2014) çalışmalarında Entelektüel Sermaye konulu lisansüstü tezlere yönelik bir içerik analizi ortaya koymuşlardır. Çalışmada 63 lisansüstü tez, konu, yıl, tez türü, danışman, üniversite, enstitü, dil gibi birçok farklı değişkene göre kategorize edilmiştir. Ayrıca yapılan çalışmada tezlerde daha çok yapısal sermaye ile muhasebe ve finans alanına odaklanılmış olup insan sermayesi ve ilişki sermayesi konularında daha az çalışma yapılmış olduğu ortaya konmuş olup bu alanda araştırma yapacaklara öneriler geliştirilmiştir.

Alkan (2014) çalışmasında, 1984-2012 yılları arasında hazırlanmış YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde kayıtlı erişime açık 656 lisansüstü tez içerik analizi yöntemiyle incelenmiştir. Çalışmada tezler konu, yöntem, öneri ve alana katkısı yönüyle kategorize edilmiş yıllara göre en çok işlenen konular tespit edilmiştir.

Yücel vd. (2015) çalışmalarında, Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları konularında 2007-2014 yılları arasında yapılmış makaleler ve tezler incelenmiştir. Bu bağlamda Muhasebe standartlarını konu alan 47 dergiden 493 makale ile 300 doktora ve 64 yüksek lisans tezi elde edilmiştir. Güngörmüş (2016), Gönen ve Rasgen (2017) de çalışmalarında Muhasebe Standartlarını konu alan yüksek lisans ve doktora tezlerini incelemişlerdir. Çalışma kapsamında 1984-2015 yılları arasında tamamlanmış ve YÖK Tez Veri Tabanı'nda kayıtlı 312 adet tez incelenmiş olup; hazırlandığı üniversite, konu alınan standart, yıl, dil, tür, üniversite, ilgili anabilim dalı ve bilim dalı, sayfa sayısı, uygulandığı sektörler gibi farklı özellikleri itibariyle kategorize edilmiştir.

Tosunoğlu ve Çam (2016) çalışmasında Maliyet Muhasebesi alanında 2000-2014 yılları yapılmış lisansüstü tez çalışmaları incelenmiştir. YÖK Ulusal Tez Merkezi'nde kayıtlı 270 tez incelenmiş olup; önemli bir kısmının devlet üniversitelerinde hazırlandığı, uygulama alanı olarak imalat işletmelerinin tercih edildiği ve yöntem olarak örnek olay yönteminin tercih edildiği sonucuna ulaşılmıştır.

Gündoğdu (2017) çalışmasında Sermaye Piyasası alanında yazılmış lisansüstü tezleri ve bilimsel makaleler ele alınmıştır. Çalışmada 2002-2015 yılları arasında hazırlanmış 587 lisansüstü tez ve 197 bilimsel makale incelenmiş ve en çok ekonometrik model kurma ve analiz yöntemlerinin kullanıldığı tespit edilmiştir.

### III. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Bu araştırmanın amacı, "Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme ABD (Ana Bilim Dalı)" ve Muhasebe-Finansman Bilim Dalında, "Muhasebe-Finansman" konularında hazırlanmış lisansüstü tezlere yönelik bir içerik analizi yapmaktır. Bu amaç doğrultusunda Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü'nde "Muhasebe – Finansman" konularında 1995-2017 yılları arasında hazırlanmış 247 lisansüstü tez, tür, yıl, dil, danışmanın unvanı, ele alınan konu açısından incelenmiştir. Araştırma kapsamında elde edilen veriler, sistematik bir hale getirilerek ilgili bilim dallarında yapılmış tez çalışmalarındaki değişim ve gelişimi ortaya koymak amaçlanmıştır.

“Muhasebe – Finans” işlemleri işletmelerde farklı roller üstlenseler de bilimsel açıdan birbirinden çok ayrı tutulamazlar. Muhasebe kayıtlarının doğru, güvenilir ve kurallara uygun yapılmadığı durumlarda ortaya çıkacak mali tablolar, bu sürecin çıktılarını veri olarak kullanan finans işlemlerinin isabetliliğini etkilemektedir. Dolayısıyla işletmelerde sağlıklı işlemeyen bir muhasebe yapısı ile doğru finansal işlemler yapmak mümkün olmadığından bu iki birim birbiriyle ilişkili ve birbirinin takipçisidir. Bununla beraber birbirine bu derece bağlı iki bilim dalı olan “Muhasebe ve Finansman” bilim dalları birçok üniversitede tek çatı altında birleştirilmiştir. Buradan yola çıkılarak yapılan çalışmada “Muhasebe - Finans” alanında yapılan lisansüstü çalışmalar birlikte ele alınmıştır.

Ülkemizde birçok üniversitede Sosyal Bilimler Enstitüsü mevcut olup “Muhasebe-Finansman” bilim dalı tek bir bilim dalı olarak İşletme Anabilim Dalı altında faaliyet göstermektedir. Literatür incelendiğinde ise birlikte işleyen bu iki bilim dalının birlikte ele alındığı araştırmaların incelendiği çalışmalar oldukça kısıtlıdır. Bu araştırma, gerek bu konudaki boşluğu doldurması gerekse “Sakarya Üniversitesi İşletme Anabilim Dalı Muhasebe-Finansman Bilim Dalında” yapılmış lisansüstü tezlerin yıllar itibariyle konuların dağılımları, “Muhasebe -Finansman” konulu tezlerin tür, yıl, dil, danışman unvanı gibi farklı yönleriyle ele alınması sebebiyle araştırmacılara, yeni araştırmalarda rehber olması açısından önem arz etmektedir. Bu çalışmaların belirli dönemlerde farklı kategoriler getirilerek tekrar yapılması, ilgili bilim dallarında ki çalışmaların yönünün ve gelişiminin belirlenmesi açısından faydalı olacağı düşünülmektedir.

#### **IV. Araştırmanın Yöntemi**

Bu araştırmada içerik analizi yöntemi kullanılmıştır. İçerik analizi; “içeriğin genellikle önceden belirlenmiş sınıflamalar çerçevesinde sistematik olarak incelenmesini sağlayan bir araştırma tekniği” olarak tanımlanmaktadır (Basım vd., 2008). İçerik analizi ile benzer özelliklere sahip ve yığın halinde olan bilgiler bu özelliklerine göre rakamlarla veya sembollerle ifade edilerek kategorize edilmekte ve böylece okuyucuların daha kolay bilgi sahibi olmasını sağlayacak sistematik bir bilgi ortaya çıkmaktadır. İçerik analizinde amaç, sayıca fazla olan metin yığnında, araştırma sorusu açısından önem arz eden ortak bilgileri tespit etmek ve değerlendirmektir (Gökçe, 2006:21).

İçerik analizi uygulaması aşamalar halinde gerçekleştirilir. İlk aşama araştırma hedeflerinin belirlenmesi, ikinci aşama ise örneklemin oluşturulmasıdır. Üçüncü aşamada elde edilen bilgilerin toplanacağı kategoriler belirlenir ve son aşamada da kategorilerin frekansları nicel

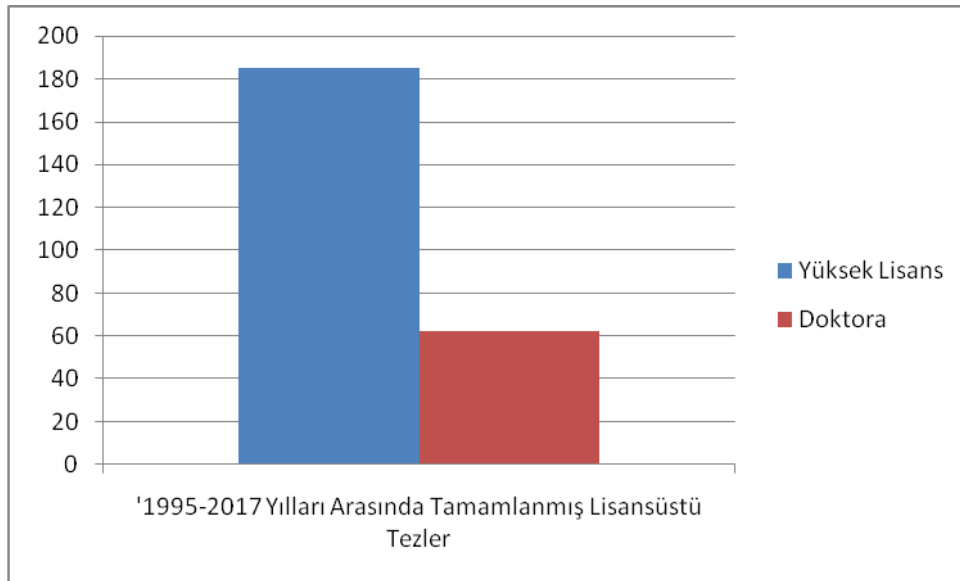


olarak belirlenerek değerlendirme, çıkarsama ve yorumlama yapılır (Bilgin, 2006:11).

Bu araştırmada amaca yönelik olarak öncelikle Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Tezler Kataloğu incelenmiş ve "Muhasebe ve Finansman" konulu tezler ayrıştırılmış olup çalışmanın örnekleme olarak 247 lisansüstü tez tespit edilmiştir. Ayrıca YÖK Ulusal Tez Merkezi de kullanılarak elde edilen veriler desteklenmiştir. Yapılan içerik analizinin üçüncü aşaması olarak tezler yıl, tür,dil, danışmanın unvanı, ele alınan konu kategorileri belirlenmiştir. Son aşamada kategorik hale getirilen veriler tablo haline getirilmiş ve yorumlanmıştır.

## V. Bulgular

Araştırma kapsamında öncelikle Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Tez Takip Sistemi kullanılarak İşletme Anabilim Dalı tezleri tespit edilmiş olup 1995-2017 yılları arasında Muhasebe-Finansman alanında hazırlanmış 247 lisansüstü teze ulaşılmıştır.



**Şekil 1.**  
**Lisansüstü Tezlerin Dağılımı**

Şekil 1’de görüldüğü üzere 1995-2017 yılları arasında hazırlanmış 247 lisansüstü tez çalışmasının 185’i (%75) yüksek lisans tezi olup 62’si (%25) doktora tezinden oluşmaktadır.

Yıllar itibariyle hazırlanan tezlerin sayıları incelendiğinde yüksek lisans tezlerinin doktora tezlerinden daha fazla olduğu tespit edilmiştir.

**Muhasebe ve  
Finans Alanında  
Yazılmış  
Lisansüstü  
Tezlerle Yönelik  
Bir İçerik  
Analizi**

Ayrıca gerek yüksek lisans gerek doktora tez çalışmalarında Muhasebe Bilim Dalı konularında daha çok tez üretilmiştir.

**Tablo 1.  
Yıllara ve Alanlarına Göre Lisansüstü Tezlerin Dağılımı**

Yıllar	Yüksek Lisans			Doktora		
	Muhasebe	Finansman	Toplam	Muhasebe	Finansman	Toplam
1995	1	1	2	-	-	-
1996	4	2	6	-	-	-
1997	9	2	11	-	-	-
1998	6	4	10	-	1	1
1999	5	4	9	-	1	1
2000	2	5	7	-	-	-
2001	3	9	12	-	-	-
2002	4	2	6	5	4	9
2003	9	3	12	-	-	-
2004	9	6	15	-	-	-
2005	7	1	8	-	1	1
2006	7	-	7	-	-	-
2007	8	1	9	1	-	1
2008	10	7	17	1	-	1
2009	5	6	11	3	-	3
2010	5	3	8	2	2	4
2011	5	1	6	4	4	8
2012	3	-	3	4	2	6
2013	3	1	4	2	1	3
2014	3	4	7	1	1	2
2015	2	5	7	10	3	13
2016	1	-	1	1	1	2
2017	4	3	7	4	3	7
<b>Toplam</b>	<b>115</b>	<b>70</b>	<b>185</b>	<b>38</b>	<b>24</b>	<b>62</b>

Sakarya Üniversitesi İşletme Anabilim Dalı'nda hazırlanmış lisansüstü tezler incelendiğinde en fazla lisansüstü tez çalışmasının, 7 yüksek lisans ve 13 doktora tezi ile 2015 yılında yapıldığını söylemek mümkündür. Ayrıca 2015 yılı "Muhasebe" konulu 10 doktora tezi ile en fazla doktora tezi hazırlanan yıl olmuştur.

Lisansüstü tezlerin Muhasebe ve Finansman bilim dallarına göre dağılımı dikkate alındığında ise tezlerin 115'i (%62) Muhasebe, 70'i ise (%38) Finansman alanında hazırlanmış tezlerden oluşur iken, 62 doktora tezinin 38'i (%61) Muhasebe 24'ü (%39) Finansman alanında hazırlandığı tespit edilmiştir. Finansman alanında 1995-1997 yılları arasında herhangi bir lisansüstü çalışma yapılmamıştır.

Yüksek lisans tezleri incelediğinde 1995-2017 yıllar arasında Muhasebe Bilim Dalı'nda hazırlanan yüksek lisans tezleri (115) finansman konulu tezlere (70) nazaran daha fazladır ancak doktora seviyesinde hazırlanan tezlerde Muhasebe ve Finans konulu tezlerin sayısı birbirine yakındır.

**Tablo 2.**  
**Tez Danışmanlarının Unvanlarına Göre Tezlerin Dağılımı**

Danışmanların Unvanları	Yüksek Lisans		Doktora	
	Muhasebe	Finansman	Muhasebe	Finansman
Dr. Öğr. Üyesi	46	44	5	10
Doç. Dr.	28	10	8	7
Prof. Dr.	41	16	25	7
<b>Toplam</b>	<b>115</b>	<b>70</b>	<b>38</b>	<b>24</b>

Tablo 2 incelendiğinde hazırlanan Muhasebe konulu yüksek lisans tezlerinde Dr. Öğretim Üyesi (46) ve Profesör (41) unvanlı danışmanların sayısı birbirine yakındır. Finansman alanındaki yüksek lisans tezlerinde ise ağırlıklı olarak Dr. Öğretim Üyeleri (44) danışmanlık yapmıştır. Doktora tezleri incelendiğinde Muhasebe tezleri daha çok Profesör akademisyenlerin (25) danışmanlığında hazırlanmış iken Finansman tezleri ise Dr. Öğretim Üyeleri (10) danışmanlığında hazırlanmıştır.

**Tablo 3.**  
**Kullanılan Dile Göre Lisansüstü Tezlerin Dağılımı**

Kullanılan Dil	Yüksek Lisans		Doktora	
	Muhasebe	Finansman	Muhasebe	Finansman
Türkçe	115	68	38	24
İngilizce	-	2	-	-

Tablo 3'te lisansüstü tez çalışmalarının hazırlandıkları dillere göre dağılımı yer almaktadır. Sakarya Üniversitesi İşletme Anabilim Dalı'nda hazırlanan yüksek lisans ve doktora tezleri içerisinde sadece 2 çalışma İngilizce hazırlanmış olup bu çalışmalar Finansman alanında yapılmış yüksek lisans tezlerinden oluşmaktadır. Diğer tezler ise Türkçe hazırlanmıştır.

**Tablo 4.**  
**Muhasebe Alanındaki Lisansüstü Tezlerin Konularına Göre Dağılımı**

Konular	Yüksek Lisans	Doktora	Toplam	Yüzde (%)
Finansal Muhasebe ve Muhasebe Uygulamaları	26	5	31	20,2
Maliyet Muhasebesi	21	9	30	19,6
Yönetim Muhasebesi	18	4	22	14,3
Standartlar (TMS-TFRS-UFRS)	9	6	15	9,8
İhtisas Muhasebesi (Çevre, Banka, Devlet Muh.)	10	3	13	8,4
Denetim	10	2	12	7,8
Muhasebe Mesleği ve Meslek Elemanları	4	1	5	3,2
Muhasebe Eğitimi	4	1	5	3,2
Muhasebe Kültürü	3	1	4	2,6
Entelektüel Sermaye	2	2	4	2,6
Diğer	8	4	12	7,8
<b>Toplam</b>	<b>115</b>	<b>38</b>	<b>153</b>	<b>100</b>

Muhasebe alanında hazırlanan lisansüstü tezler incelendiğinde “Finansal Muhasebe” ve “Muhasebe Uygulamaları” konuları %20 ile (31 lisansüstü tez) en fazla tez hazırlanan konular olmuştur. Bu konular arasında farklı sektörlerin muhasebe uygulamaları (kuyumculuk, hizmet, imalat gibi), muhasebe uygulamalarında tartışmalı konular, vergi uygulamaları, envanter ve değerlendirme işlemleri gibi alt konular yer almaktadır.

“Maliyet Muhasebesi” konuları yüksek lisans tezlerinde de en fazla çalışılan konular olarak ikinci sırada yer almış olup doktora seviyesindeki daha fazla ele alınmıştır. Maliyet Muhasebesi’nde hazırlanan tezler incelendiğinde de “Faaliyet Tabanlı Maliyetleme” konusunun en fazla çalışılan alt konu olduğu tespit edilmiştir. Faaliyet Tabanlı Maliyetleme konularında 5 yüksek lisans 5 doktora tezi olmak üzere 10 lisansüstü çalışma yapılmıştır. Bunlar dışında kalan alt konular ise “Yaşam Boyu Maliyetleme”, “Hedef Maliyetleme”, “Standart Maliyetleme”, “Safha Maliyetleme” ve diğer maliyet konularıdır. Lisansüstü tezler arasında 3. sırada Yönetim Muhasebesi konuları yer almaktadır. İhtisas muhasebesi olarak tezler sınıflandırıldığında Banka Muhasebesi konuları 4 yüksek lisans tezi 2 doktora tezi ile en fazla lisansüstü tezin hazırlandığı alt konudur. Doktora tezlerinde alınan konular arasında 2. sırada “Muhasebe Standartları” yer almaktadır. Bu tezlerde muhasebe standartları ile ilgili

genel çerçeve, işleyiş, TMS 41, farklı sektör uygulamaları gibi konular ağırlıklı olarak ele alınmıştır.

“Muhasebe Denetimi” konulu tezler, iç kontrol, bağımsız denetim ve işletme uygulamalarını içeren çalışmalardan oluşmaktadır. Bunların dışında kalan konular arasında muhasebe mesleği, değerleri, kültürü ve meslek elemanlarına yönelik çalışmalar yer almaktadır. Bu çalışmalar genellikle muhasebe mesleğinin kültür ve değerlerine yönelik Sakarya’da yapılan anket çalışmaları ile gerçekleştirilmiştir.

Diğer konular kategorisinde ise “Finansal Araçlar Muhasebesi”, “Türev Araçlar Muhasebesi”, “Din Kurallarının Muhasebe Üzerindeki Etkileri” gibi farklı muhasebe alt konuları yer almaktadır.

**Tablo 5.**  
**Finansman Alanındaki Lisansüstü Tezlerin Konularına Göre Dağılımı**

Konular	Yüksek Lisans	Doktora	Toplam	Yüzde (%)
Sermaye Piyasası İşlemleri	8	5	13	13,8
Finansal Araçlar	12	-	12	12,7
Borsalar ve Piyasalar	7	4	11	10,6
Finansal Danışmanlık	8	1	9	9,6
Firma Değeri ve Performansı	5	4	9	9,6
Risk ve Getiri	4	2	6	6,3
Fin.Tablolar Analizi	4	1	5	5,3
Portföy Yatırımları	4	1	5	5,3
Banka ve Finans Kurumları	3	1	4	4,2
Krizler	2	2	4	4,2
Finansal Stratejiler	3	1	4	4,2
Davranışsal Finans	3	1	4	4,2
Diğer	7	1	8	8,5
<b>Toplam</b>	<b>70</b>	<b>24</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

Tablo 5 incelendiğinde “Finansman” alanında hazırlanan tezlerin önemli bir kısmı (yaklaşık %14’ü) “Sermaye Piyasası İşlemleri” konularında hazırlanmıştır. “Sermaye Piyasası İşlemleri” konularında yüksek lisans ve doktora seviyesinde, sermaye piyasalarının genel yapısı, işleyişi, hisse senedi ile ilgili olarak halka arzlar, fiyat tespitleri ve değerlemeleri gibi alt konular ele alınmıştır.

“Finansal Araçlar” konuları ile ilgili hazırlanan lisansüstü tezler yüksek lisans seviyesindeki tezler olup genel olarak “Swap İşlemleri”, “Leasing İşlemleri”, “Yatırım Ortaklıkları”, “Futures Sözleşmeler” gibi alt konular ele alınmıştır. “Leasing İşlemleri” yüksek lisans tezlerinde en çok ele alınan konu olmuştur. “Borsalar ve Piyasalar” ile ilgili hazırlanan 11 tez,

“Finansman” tezlerinin %10,6’sını oluşturarak 3. sırada yer almıştır. Bu tezler, borsa ve piyasaların genel yapısı, işleyişi, vadeli işlem borsaları, türev piyasalar, altın borsası, BIST işlemleri gibi alt konuların ele alındığı çalışmalardır.

Yapılan tez çalışmalarında banka ve finans kurumları, krizler, finansal stratejiler ve davranışsal finans gibi konularda araştırmacılar tarafından ele alınan konular arasındadır. Diğer olarak kategorize edilen tezler incelendiğinde, finansal gelişmişlik, ülkelerin finansal analizi, yatırım kararları, KKDF(kredi kaynak destekleme fonu) gibi konuların ele alındığı tespit edilmiştir.

Lisansüstü tezlerle ilgili olarak farklı ülkelerde yapılan muhasebe uygulamalarının karşılaştırılmasını konu alan çalışmalar mevcut olup, bu çalışmalarda daha çok Azerbaycan (2), Kırgızistan (2) ve Kazakistan ele alınmıştır.

Genel olarak lisansüstü tezlerin uyguma alanı olarak seçilen sektörler incelendiğinde ise imalat işletmeleri ilk sırada yer almaktadır. Hizmet sektöründe yapılan saha çalışmaları, daha çok turizm işletmeleri ve bankaları kapsamaktadır.

## **VI. Sonuç ve Öneriler**

Bu çalışmada Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Tez Takip Sistemi temel alınarak yapılan 1995-2017 yılları arasında tamamlanmış “Muhasebe – Finansman” tezlerine yönelik bir içerik analizi gerçekleştirilmiştir. Araştırma sonucunda alanda yapılmış tez çalışmaları ile ilgili bir kesit sunulmuştur. Çalışmada şu sonuçlara ulaşılmıştır:

- “Sakarya Üniversitesi İşletme Anabilim Dalı”nda 1995-2017 yılları arasında 614 lisansüstü tez hazırlanmış olup bunların 247’si (%40,2’si) Muhasebe-Finansman konulu tezlerden meydana gelmektedir. Buradan hareketle İşletme ABD içerisinde Muhasebe ve Finansman Bilim dalı araştırmacılar tarafından oldukça tercih edilmekte olduğu yorumunu yapmak mümkündür. Çalışma alanını oluşturan 247 lisansüstü tezin 185’i yüksek lisans 62’si ise doktora tezidir. Tez sayıları arasındaki bu farkın öncelikle doktora tezlerinin yüksek lisans tezlerine göre daha uzun sürelerde hazırlanması ve genellikle yüksek lisans programına alınan öğrenci sayısının doktora programına alınan öğrenci sayılarından fazla olmasının bir sonucu olarak ortaya çıktığını söylemek mümkündür.

- Lisansüstü tezler, yıllar itibariyle değerlendirildiğinde 7 yüksek lisans ve 13 doktora tezi ile en fazla lisansüstü araştırma 2015 yılında tamamlanmıştır. Ancak tür bakımından tez sayılarının dağılımı incelendiğinde, en fazla yüksek lisans tezi (17) 2008 yılında doktora tezi ise (13) 2015 yılında tamamlanmıştır.
- Yüksek lisans seviyesinde hazırlanan tezler içerisinde “Muhasebe” alanında yapılmış tezlerin sayısı “Finansman” alanında hazırlanmış tezlere kıyasla daha fazladır. Doktora seviyesinde ise “Muhasebe – Finansman” alanında yapılmış araştırmaların sayıları birbirine daha yakındır. Buradan hareketle yüksek lisans seviyesinde “Muhasebe” alanında çalışan araştırmacı sayısının daha fazla olduğu yorumunu yapmak mümkündür.
- Lisansüstü tezlerin önemli bir kısmı Türkçe dilinde hazırlanmış olup, sadece yüksek lisans seviyesinde 2 araştırma İngilizce olarak hazırlanmıştır.
- Yüksek lisans tezlerine danışmanlık yapan akademisyenlerin unvanları incelendiğinde de, Muhasebe alanında yapılan tezler ağırlıklı olarak Dr. Öğretim Üyeleri (%40) ve Prof. Dr. (%36) unvanlı öğretim üyeleri danışmanlığında hazırlanmıştır. Finansman alanında yapılan tezler ise ağırlıklı olarak (%63) Dr. Öğretim Üyeleri danışmanlığında hazırlanmıştır. Bu noktada ilgili kurumda, finans alanında çalışan yeterli sayıda doçent ve profesör öğretim üyesinin bulunmaması, bu sonucun ortaya çıkmasındaki nedenler arasında sayılabilir.
- “Muhasebe” alanında yapılmış çalışmalar incelendiğinde yüksek lisans seviyesinde, en fazla “Finansal Muhasebe” ve bu konulara özgü muhasebe uygulamalarını içeren alt konuların ele alındığı görülmektedir. Doktora seviyesinde ise tez çalışması için “Maliyet Muhasebesi” ve “Muhasebe Standartları” konularının ele alındığı ortaya çıkmıştır. Maliyet Muhasebesi konularında yapılan çalışmalarda ağırlıklı olarak “Faaliyet Tabanlı Maliyetleme” ye özgü konular ele alınmıştır. Alkan (2014) tarafından Muhasebe alanında yapılmış lisansüstü tezleri konu alan çalışmada da, “Maliyet Muhasebesi” konularının ele alındığı araştırmalarda genellikle Faaliyet Tabanlı Maliyetleme konularının ağırlıkta olduğu tespit edilmiştir. Tüm üniversitelerde hazırlanan tezlere yapılan içerik analizi sonuçlarıyla benzer bir sonuca ulaşılması Sakarya Üniversitesi’nde hazırlanmış “Muhasebe” konulu tezlerin tüm

**Muhasebe ve  
Finans Alanında  
Yazılmış  
Lisansüstü  
Tezlere Yönelik  
Bir İçerik  
Analizi**

144

üniversitelerde hazırlanan tezlerin bir kesiti olma özelliği taşıdığı sonucunu ortaya çıkarmıştır.

- Muhasebe Standartları konularını ele alan lisansüstü çalışmalarda yüksek lisans seviyesinde “TMS 2” en fazla ele alınan standart olmuştur. Yücel, Öncü ve Kartal (2015) ve Alkan (2015) çalışmalarında en fazla çalışmanın “TMS 2” ile ilgili olarak yapıldığı ortaya konmuştur. Bu çalışmada da benzer bir sonuca ulaşılmıştır Bunun dışında kalan çalışmalarda TMS 1, TMS7, TMS 18, TMS 24, TMS 40, TMS 12, KOBİ FRS gibi konular ele alınmıştır. Doktora seviyesinde ise “Muhasebe Standartları” daha çok kavramsal çerçeve, genel yapı ve işleyiş açısından toplu olarak ele alınmıştır.
- Finansman alanında yapılmış lisansüstü çalışmalar genel olarak 2007 yılından itibaren yoğunluk kazanmaya başlamış olup 1995-2007 yılları arasında çalışma sayısı oldukça azdır. Yapılan çalışmalarda “Finansal Araçlar” ile ilgili konuların sadece yüksek lisans seviyesinde ele alındığı tespit edilmiş, “Finansal Araçlar” ilgili konularda doktora tez çalışmasına rastlanmamıştır.
- “Finansman” alanında yapılan doktora tez çalışmalarında daha çok sermaye piyasası işlemleri, borsalar ve piyasalar ile firma değeri ve performansı konuları ele alınmıştır. Bu çalışmalar arasında hisse senetleri ile ilgili uygulamalar ağırlıktadır. Alkan (2015) tarafından yapılan SSCI’da dergilerde yayınlamış akademik makalelerde “Finansman” konulu çalışmalarda hisse senedi işlemlerine yönelik çalışmalar yer aldığı ortaya konmuştur. Bu açıdan yapılan çalışmaların SSCI gibi dünya çapında en önemli bilimsel dergilerin yer aldığı indekslerde yayınlanma fırsatını da artırmaktadır.
- Finansman alanında yapılan lisansüstü çalışmalarda uygulama alanı olarak BİST’ e kote işletmeler seçilmiştir.
- “Muhasebe – Finansman” alanında yapılmış çalışmalarda her iki alanda da yüksek lisans ve doktora seviyesinde konu tercihleri farklılaşmaktadır. “Muhasebe-Finansman” bilim dalarında ele alınan ortak konular leasing işlemleri, türev araçlar, balance score card olarak sıralanabilir. Ayrıca işletme türleri bazında incelendiğinde en çok ele alınan işletme türü bankalardır. Hem “Muhasebe” hem de “Finansman” alanında bankacılıkla ilgili farklı uygulamalar içeren lisansüstü çalışmalar yapılmıştır. Yine Alkan’ın çalışmasında SSCI’da en fazla yayın yapılan konu bankacılık konuları olduğu ortaya konmuştur. Bu açıdan yapılan çalışmalar Alkan’ın (2015) çalışmasıyla paralellik göstermektedir.



Çalışma sonucunda, “Muhasebe-Finansman” alanında çalışacak araştırmacılar için, daha önce yapılmış bu tip araştırmalar, bir rehber niteliği taşıyarak, araştırmacılara yol göstermektedir. Ayrıca çalışma kapsamında farklı parametreler kullanılarak farklı alanlarda yapılmış akademik çalışmaların kategorize edilmesi, araştırmacıların çok sayıda araştırmayla ilgili nitelikli bilgilere kısa sürede ve düşük maliyetle ulaşmasını sağlayacaktır. Yapılan çalışma sonraki aşamalarında tezlerle ilgili farklı kategoriler ve diğer üniversitelerde yapılan tezlerde dahil edilerek genişletilebilir.

**Muhasebe ve  
Finans Alanında  
Yazılmış  
Lisansüstü  
Tezlere Yönelik  
Bir İçerik  
Analizi**

- Akçakanat, Ö., Senal, S. ve Ateş, B.A. (2013). Türkiye Muhasebe Standartları Çalışmalarının İçerik Analizi Bakımından Değerlendirilmesi 2004-2011. *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 5(3): 1-8.
- Alkan, G. (2014). Türkiye’de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 61: 41-52.
- Basım, H. N., Şeşen, H. ve Şeşen, E. (2008). Personel Temin Sürecinde Gazete İlanları Üzerine Karşılaştırmalı Bir Çalışma. *Gazi Üniversitesi Ticaret ve Turizm Eğitim Fakültesi Dergisi*, (1): 35-44.
- Baş, M., Yangil, M.F. ve Aygün, S. (2014). Entelektüel Sermaye Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmalarına Yönelik Bir İçerik Analizi 2002-2012 Dönemi. *Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi*, 10(23): 207-226.
- Benligiray, S. (2012). Araştırmacıların Bankacılık Alanına Bilimsel Katkıları: Bankacılık Konusunda Yapılan Lisansüstü Tezlerle İlişkin Bir Araştırma. *Süleyman Demirel Üniversitesi Vizyoner Dergisi*, 3(6): 26-46.
- Bilgin, N. (2006). Sosyal Bilimlerde İçerik Analizi. Teknikler ve Örnek Çalışmalar. Ankara: Siyasal Kitabevi.
- Dönmez, A., Arıcı, A. ve Kutluk, F. (2011). Antalya’daki Beş Yıldızlı Konaklama İşletmelerinde Yiyecek-İçecek Maliyet Kontrolü ve Fiyatlandırma Uygulamaları Üzerine Bir Araştırma. *Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 3(1): 201-222.
- Gündoğdu, A. (2017). Türkiye’de Sermaye Piyasası Alanında Bilimsel Yazın Taraması. *Bankacılık ve Sermaye Piyasası Araştırmaları Dergisi-BSPAD*,1(2): 1-8.
- Güngörmüş, A. H. (2016). Türkiye’de Muhasebe Standartlarına Yönelik Yazılan Yüksek Lisans ve Doktora Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma. *Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 25: 347-362.
- Gökçe, O. (2006). İçerik Analizi. Ankara: Siyasal Kitabevi.
- Gönen, S. ve Rasgen, M. (2017). Türkiye’de 2006-2016 Yılları Arasında Muhasebe Standartlarına İlişkin Erişime Açık Olarak Yayınlanan Lisansüstü Tezlerin Metodolojilerinin İncelenmesi. *International Journal of Academic Value Studies*, 3(10): 178-187.
- Jang, S. ve Park, K. (2011). Hospitality Finance Research During Recent Two Decades Subjects, Methodologies And Citations. *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 23(4): 479 – 497.
- Kırlioğlu, H. ve Doğan, Ö. (2016). Konaklama İşletmeleri Yönetim Muhasebesi’nin 2000-2014 Yılları Arası Akademik Gelişim Süreci. *Journal Of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 2(1): 136-161.

- Önce, S. ve Başar, B. (2010). Türkiye'deki Akademik Araştırma Dergilerinde Muhasebe Alanında Yazılmış Makalelerin Analizi: 2000-2008. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 45: 55-68.
- Prather, K. J. ve Norlin, R. (1996). An Analysis Of International Accounting Research In U.S Academic Accounting Journals 1980-1993. *Academic Horizons*, 10(1): 1-17.
- Şentürk, F. ve Fındık, H. (2015a). Türkiye'deki Akademik Araştırma Dergilerinde 2005-2014 Döneminde Muhasebe Alanında Yazılmış Makalelerin Literatür Taraması ve İçerik Analizi. *Muhasebe ve Bilim Dünyası Dergisi*, 17 (2): 413-436.
- Şentürk, F. ve Fındık, H. (2015b). Türkiye'deki Akademik Dergilerde Çevre Muhasebesi Alanında 2006-2014 Yılları Arasında Yayınlanmış Bilimsel Makalelerin İçerik Analizi. *Journal Of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 1(3): 173-204.
- Yereli, N., Kayalı, C., Özdoğan, B., Gacar, A. ve Ata F.İ. (2010). Uluslararası Muhasebe Eğitimi Literatür Taraması 1997-2008 Dönemi. *Ege Akademik Bakış*, 10 (3): 885-910.
- Zeff, S. (1996). A Study Of Academic Researches Journals In Accounting. *Accounting Horizons*, 10(3):158-177.

**A CONTENT ANALYSIS REGARDING THE  
GRADUATE THESIS ON ACCOUNTING AND  
FINANCE****EXTENDED ABSTRACT**

Business science is one of the fastest developing areas of Social Sciences, and the development of technology has made great changes in the last century thanks to the easier, cheaper and accessible information. Accounting-Finance discipline, which is one of the important disciplines of business administration, has gained its share from the developing technology and knowledge wind and the scientific studies have played an important role in both the emergence and development of this change.

Although Accounting - Finance transactions take on different roles in businesses, they cannot be separated from each other scientifically. It is not possible to make accurate financial transactions with an accounting structure that does not work in a healthy manner. Therefore, Accounting and Finance, which are the two subbranches of science, are united under one roof at many universities.

The Institute of Social Sciences is available in many universities, and the Accounting-Finance discipline operates under the Department of Business as a single discipline. When the literature is reviewed, it is seen that there are very limited researches that deal with these two sciences together. The purpose of this study is to present a content analysis for the graduate thesis on Accounting-Finance in Accounting-Finance Department of Sakarya University, Institute of Social Sciences. For this purpose, postgraduate theses on Accounting and Finance which were prepared in Sakarya University Social Sciences Institute among 1995 - 2017 were identified and these theses were examined in terms of genre, year, language, the name of consultant and subject being discussed.

Within the scope of the study, the data obtained from these theses were systematically analyzed and categorized. In this way, a large

number of studies were examined, and an information section prepared according to certain common characteristics presented. This research is both a guide for filling the gap in the literature and for the ones who will make new research in terms of revealing the change of the prestigious Accounting-Finance thesis. If these studies are done in different periods, it is considered that it will benefit in determining the direction, development and trends of the studies in related disciplines.

Content analysis method was used in this study. By using content analysis, the information that has similar characteristics and is in bulk is categorized by using numbers or symbols according to these characteristics, and systematic information is generated that will enable readers to have easier information. The content analysis is carried out in stages. The first stage is to determine the research objectives; the second stage is to create the sample. In the third stage, the categories to be collected are determined; and in the last stage, the frequencies of the categories are found quantitatively and evaluation, inference and interpretation are made.

In this study where content analysis method was used, graduate theses were evaluated primarily as year, type, language, subject and consultant titles, applied sector, subject country. The aim of the study, which constitutes the first stage of content analysis, is determined. As a second stage, the theses of Sakarya University Institute of Social Sciences Thesis Catalog have been examined and theses of Accounting and Finance “thesis were separated and 247 graduate theses were determined. In addition, the data obtained by the National Research Center of the Council of Higher Education was supported. In the third stage of the content analysis, thesis year, genre, language, the name of the consultant, and the subjects such as the topic were determined. In the final stage, the thesis constituting the study sample were examined in detail and the information in the related categories was compiled and interpreted.

In the scope of the study, 614 graduate theses were analysed and 40.2% (247 theses) of them were found to be comprised of the graduate theses on Accounting-Finance. From this point of view, it is

**Muhasebe ve  
Finans Alanında  
Yazılmış  
Lisansüstü  
Tezlere Yönelik  
Bir İçerik  
Analizi**

possible to comment that Accounting and Finance Science in the business administration discipline is highly preferred by researchers.

When the number of theses submitted by years is examined, it was found that there are more master's theses than the doctoral theses. Of the graduate theses that constitute the study area, 185 (75%) were master's 62 (25%) and doctoral theses. It is possible to say that this difference is due to the difference between the number of theses and doctoral students admitted to the graduate program.

When the theses were examined according to the disciplines, the number of theses made in the field of Accounting is higher than the ones prepared in the field of Financing. At the doctoral level, the number of researches in the field of Accounting and Finance was closer to each other. From this point of view, it is possible to comment that the number of researchers working in the field of Accounting are higher at the graduate level.

In the field of Finance, the topics of capital market transactions, stock exchanges and markets, and firm value performance have been studied. Among these topics, the studies related to the stocks are dominant. In general, when the sectors selected as the field of application of graduate thesis were examined, manufacturing enterprises were in the first place. Fieldworks in the service sector were mostly including tourism enterprises and banks.

As a result of this study, for the researchers who will study in the field of Accounting-Finance, this type of research, which has been done before, provides the researchers as a guide. In addition, the categorization of academic studies using different parameters within the scope of the study will enable the researchers to reach qualified information about a large number of researches in a short time and with low cost. It is thought that this study will contribute to the field of Accounting-Finance science.

**Keywords:** Accounting, Finance, Content Analysis.