

Araştırma Makalesi

**Türkiye’de DergiPark Sistemindeki Dergilerde Muhasebe Kayıtlarını İçeren
Makalelerin Bibliyometrik Analizi**

*Bibliometric Analysis of Articles Containing Accounting Records in Journals in the
DergiPark System in Türkiye*

Murat ÖZDEMİR Dr. Öğr. Üyesi, Giresun Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü murat.ozdemir@giresun.edu.tr https://orcid.org/0000-0001-6608-6511	Şifa KIRHASANOĞLU Öğr. Gör., Giresun Üniversitesi Görelle Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu Finans ve Bankacılık Bölümü sifakirhasanoglu@gmail.com https://orcid.org/0000-0002-0214-3166
--	--

Makale Geliş Tarihi	Makale Kabul Tarihi
15.07.2023	30.11.2023

Öz

Bu çalışmada, 2010-2022 yılları arasında Türkiye’de akademik dergilerde yayınlanan ve muhasebe kayıtlarını içeren makalelerin detaylı bir analizi yapılmıştır. Bu bağlamda çalışmada, alanın geçmiş ve günümüzdeki yapısının ortaya konulması, makale ve dergi performansları ile araştırma bileşenlerinin tespit edilmesi amaçlanmıştır. Çalışmada kullanılan veriler Türkiye’de akademik dergilerin bir araya toplandığı en büyük platform olan DergiPark sisteminden elde edilmiştir. DergiPark sisteminde “muhasebe kaydı”, “muhasebeleştirme” “muhasebeleştirilme” ve “muhasebeleştirilmesi” kelimeleri başlık, özet ve anahtar kelimelerde aranarak muhasebe kayıtları ile ilgili makaleler tespit edilmiştir. Bibliyometrik analiz yöntemi kullanılan çalışmada veriler doküman incelemesi yöntemiyle toplanmış ve içerik analizi yoluyla çözümlenmiştir. Bu kapsamda toplamda 343 makale incelenmiştir. Çalışma sonuçlarına göre, en fazla çalışmanın 2020 yılı, en az çalışmanın ise 2010 yılında yapıldığı tespit edilmiştir. Ayrıca en fazla araştırmacının bağlı olduğu kurumun Marmara Üniversitesi olduğu, en fazla makale yayınlanan derginin ise Muhasebe ve Finansman dergisi olduğu belirlenmiştir. Yıllara göre çalışma sayılarında ise sistematik bir artış ya da düşüş olmadığı görülmüştür. Son yıllarda akademik çalışmaların sayısındaki artış dikkate alındığında muhasebe kayıtları ile ilgili çalışma sayısının az olduğu ifade edilebilir. Ayrıca, araştırmacıların çoğunun erkek olduğu ve alanda kadın araştırmacı sayısının oldukça düşük olduğu da dikkat çekmektedir.

Anahtar Kelimeler: Muhasebe Kayıtları, Muhasebe, Muhasebeleştirme, Bibliyometrik Analiz.

Abstract

In this study, a detailed analysis was made of articles containing accounting records published in academic journals in Turkey between 2010 and 2022. In this context, the study aims to reveal the past and present structure of the field and to determine the article and journal performances and research components. The data used in the study was obtained from the DergiPark platform, which is the largest platform where academic journals are gathered together in Türkiye. In the DergiPark system, articles related to accounting records were identified by searching the words "accounting record", "accounting", "accounting" and "accounting" in the title, abstract and keywords. Bibliometric analysis method was used in the study and the data were collected through document analysis and analyzed through content analysis. In this context, a total of 343 articles were analyzed. According to the results of the study, it was determined that the most studies were conducted in 2020 and the least studies

Önerilen Atıf /Suggested Citation

Özdemir, M. & Kırhasanoğlu, Ş., 2023, Türkiye’de DergiPark Sistemindeki Dergilerde Muhasebe Kayıtlarını İçeren Makalelerin Bibliyometrik Analizi, *Üçüncü Sektör Sosyal Ekonomi Dergisi*, 58(4), 3346-3366.

were conducted in 2010. In addition, it was determined that the institution with the highest number of researchers is Marmara University and the journal with the highest number of articles published is Accounting and Finance journal. It was observed that there was no systematic increase or decrease in the number of studies over the years. Considering the increase in the number of academic studies in recent years, it can be stated that the number of studies on accounting records is low. It is also noteworthy that most of the researchers are male and the number of female researchers in the field is quite low.

Keywords: Accounting Entry, Accounting, Accountancy Bibliometric Analysis.

1. Giriş

Muhasebe, ekonomik karar vericilere yararlı bilgiler sağlayan ve işletmenin ekonomik faaliyetlerini ölçen sistematik bir süreçtir. *Finansal Accounting* adlı kitabında Deegan (2019) muhasebeyi, bir kuruluşun performansının yönleri hakkında kuruluştaki çıkarı veya menfaati bulunan paydaşlara bilgi sağlayan bir sistem olarak tanımlamaktadır. Muhasebeleştirme ise işletmenin finansal kayıtlarını düzenli bir şekilde tutmak, işlem kayıtlarını sistematik hale getirmek ve finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için yapılan işlemlerdir (Watts ve Zimmerman, 1986, s.7). Muhasebeleştirme sürecinde işletmenin finansal faaliyetleri kaydedilir, sınıflandırılır, özetlenir ve raporlanır. Bu süreç, işletmenin finansal kayıtlarının doğru, güncel ve güvenilir olmasını sağlarken, finansal durumunun ve performansının doğru bir şekilde izlenmesini ve analiz edilmesini kolaylaştırır. Ayrıca bu süreçte işletmenin vergi beyannamelerinin hazırlanması, mali denetimlerin yapılması ve yasal düzenlemelere uyum sağlanması gibi zorunlu gereksinimler de yerine getirilir (Carnegie ve ark., 2021). Yine muhasebeleştirme sayesinde işletme sahipleri veya yöneticileri işletmenin mali durumu hakkında net bir görüşe sahip olur ve işletme performansını iyileştirmek için gereken adımları atabilirler.

Ticari faaliyetlerin kaydının tutularak muhasebeleştirilmesinin ekonomi ve finans dünyasındaki önemli yerinin ötesinde muhasebe kayıtları ve muhasebeleştirme akademik çevreler arasında da önemli bir çalışma alanı durumuna gelmiştir. Muhasebe ve muhasebeleştirme ile ilgili araştırmalar yıllar içinde gelişmiş ve bilimsel çevrelerde saygın bir bilimsel alan olarak yerini almıştır. Bugün, muhasebe araştırmalarının gelecekteki yönü hakkında yoğun bir tartışma vardır ve alanın bir dönüm noktasında olduğu görülmektedir (Just ve ark., 2009, s.3). Bu bağlamda, alanın geçmiş ve şimdiki yapısının ortaya konulması, makale ve dergi performansları ile araştırma bileşenlerinin tespit edilmesi ve mevcut literatürde muhasebe kayıtları üzerine yapılan çalışmaların detaylı bir şekilde incelenmesi amacıyla çalışmada bibliyometrik bir analiz gerçekleştirilmiştir. Büyük hacimli yapılandırılmamış verileri titizlikle anlamlandıran bibliyometrik analiz, kümülatif bilimsel bilgiyi ve köklü alanların evrimsel nüanslarını deşifre etmek ve haritalamak için yararlıdır. Bu nedenle, iyi yapılmış bibliyometrik çalışmalar, bir alanı yeni ve anlamlı şekillerde ilerletmek için sağlam temeller oluşturabilmektedir (Donthu ve ark., 2021, s.4). Bu çalışma ile alanda araştırma yapacak araştırmacıların tek noktadan genel bir bakış elde etmelerine ve bilgi boşluklarını belirlemelerine yardımcı olmak, araştırma için yeni fikirler üretmelerine katkıda bulunmak hedeflenmiştir.

2. Literatür

Bibliyometri ilk olarak bilgi biliminde kullanılmış ve diğer disiplinlerde de hızla kabul görmüştür. Bibliyometrik analiz, bibliyografik materyali nicel olarak incelemekte ve sınıflandırmaktadır. Bibliyometri son yıllarda bilgisayar ve internet teknolojilerindeki gelişmelerinde etkisiyle bilimsel bir disiplin olarak oldukça popüler hale gelmiştir. Bibliyometrinin temel avantajı, bir araştırma alanının genel bir resmini sağlamasıdır; bu genel görünümün ortaya konulması, en etkili araştırmayı ve zaman içindeki ana eğilimleri belirlemede çok yararlıdır (Merigó ve Yang, 2017, s.2).

Muhasebe ve finans alanında çok çeşitli konuları analiz etmek için bibliyometrik yöntemleri kullanan önemli bir literatür mevcuttur. Birçok araştırmacı, bu bilim dalının genel durumunu değerlendirmek için bibliyometrik göstergeler kullanarak yıllar boyunca çeşitli bakış açıları ortaya koymuşlardır. Buna rağmen bibliyometrik analiz, ekonomi, finans ve muhasebe araştırmalarında nispeten yeni bir alan olmaya devam etmekte ve birçok uygulama durumunda potansiyelini tam olarak ortaya koyamamaktadır. Bu potansiyelin ortaya konulabilmesi, bibliyometrik çalışmaların sınırlı bir bibliyometrik veri ve teknikler setine dayandırılmasıyla ve incelenen alanın parça parça ortaya konulmasıyla sağlanabilir (Brown ve ark., 2020, s.3).

Dünya ve Türkiye literatüründe muhasebe alanında yapılmış birçok bibliyometrik çalışma bulunmaktadır. Ancak bunlar incelendiğinde muhasebe kayıtları ile ilgili yapılmış herhangi bir bibliyometrik çalışmaya rastlanmamıştır. Buradan yola çıkarak çalışmanın literatürdeki bu boşluğu dolduracağı ve alanda yapılacak çalışmalara yol göstereceği düşünülmektedir. Aşağıda muhasebe alanında literatürde yer alan çalışmalardan bir kısmına yer verilmiştir.

Brown ve Gardner (1985)'in çalışmalarında, atıf analizi kullanılarak muhasebe alanındaki en etkili makaleler yazarlar ve kurumlar analiz edilmiştir. Çalışmada 1976 ve 1982 yılları arasında “The Accounting Review”, “Accounting, Organizations and Society”, “Journal of Accounting and Economics” ve Journal of Accounting Research dergilerinde muhasebe alanında yayınlanan tüm makaleler incelenmiştir. Ayrıca çalışmada atıf analizi yönteminin avantajları ve dezavantajları tartışılmış ve sonuçların alternatif atıf ölçüm ölçütlerine duyarlılığı incelenmiştir. Çalışma sonucunda ABD’li yazarların ve kurumların en etkili olan kurum ve yazarlar olduğu ortaya konmuştur.

Lukka ve Kasanen (1996)'nin yaptıkları çalışmada muhasebe araştırmalarının ne kadar küresel veya yerel olduğu konusu ele alınmıştır. Bu bağlamda, 1984-1993 döneminde ABD, Avrupa ve Avustralya'dan altı önde gelen muhasebe araştırma dergisinde yayınlanan çalışmaların bibliyometrik analizi gerçekleştirilmiştir. Çalışmada, muhasebenin doğası gereği hala oldukça yerel bir disiplin olduğu ifade edilerek hem çalışmaların hem de yazarların önemli ölçüde ülke çizgisinde kümelenmiş durumda oldukları ortaya konulmuştur.

Chan ve ark. (2009) tarafından yapılan çalışmada, dergilerin yüksek kaliteden düşük kaliteye doğru sınıflandırılmasına olanak sağlayan bir sıralama oluşturmak için muhasebe dergilerinin kaliteleri analiz edilmiştir. Çalışmada atıf analizi ile ilk 100'de yer alan kurumlara bağlı yazarların dergideki yayınlarının yüzdesini gösteren bir yazar bağlılık indeksi kullanılmıştır. Çalışmada 1999–2003 yılları arasında tamamlanan muhasebe araştırmaları alıntıları veri olarak seçilmiştir. Çalışma sonucunda en iyi dergilerin JAR, AOS, TAR ve JAE olduğu tespit edilmiş ayrıca en iyi dergi sıralamalarının uzmanlık alanına ve araştırma yöntemlerine göre değiştiğine dair kanıtlar sunulmuştur.

Şentürk ve Fındık (2015)'in çalışmalarında, 2005-2014 yılları arasında Türkiye’de muhasebe alanında yayın yapan akademik dergilerde yayınlanan makaleler ve alanın eğilimi incelenmiştir. Bu kapsamda 1.140 adet çalışmayı ele alarak konularına göre kategorilere ayırmışlardır. Çalışma sonucuna göre en fazla çalışmanın denetim, muhasebe standartları ve meslek mensupları üzerine yapıldığı, en fazla yayın yapılan dergilerin ise Muhasebe ve Denetime Bakış dergisi ile Muhasebe ve Finansman dergisi olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca en fazla çalışmanın 2010 yılında yapıldığı ve çalışmaların genellikle tek yazarlı olduğu belirlenmiştir.

Apak ve ark. (2016)'nın çalışmalarında Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisinde yayımlanmış makaleler bibliyometrik açıdan incelenmiştir. Çalışmada 107 makale değerlendirmeye alınmış ve İstanbul Üniversitesi, Marmara Üniversitesi, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi ve Dokuz Eylül Üniversitesi en fazla yayın yapan kurumlar olarak tespit edilmiştir.

Merigó ve Yang (2017)' in çalışmasında Web of Science veri tabanı kullanılarak en etkili 300 makale incelenmiştir. Bibliyometrik analiz yoluyla yapılan çalışmada, alandaki en ilgili araştırmalar; makalelere, yazarlara, dergilere, kurumlara ve ülkelere göre sınıflandırılmıştır. Bu bağlamda en etkili dergilerin; The Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, The Accounting Review and Accounting, Organizations and Society olduğu tespit edilirken ABD kurumlarının ise dünya çapında en etkili kurumlar olduğu belirlenmiştir.

Akgün ve Karataş (2017)'in çalışmalarında Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde 2000-2016 yılları arasında yayımlanmış 380 makale bibliyometrik analiz tekniği kullanılarak incelenmiştir. Çalışma sonucunda makale konularında Maliyet, Yönetim Muhasebesi ve Denetim konularının ağırlıkta olduğunu ve en fazla makale yayını bulunan kurumların Gazi, Ankara ve Dokuz Eylül üniversiteleri olduğu tespit edilmiştir.

Gündüz (2018),’ün yaptığı çalışmada 2014-2016 yılları arasında muhasebe alanında, akademik dergilerde yayınlanan çalışmalar bibliyometrik analiz yöntemiyle incelenmiştir. Çalışmada 635 makale incelenmiş ve bu makalelerin genellikle vakıf, dernek ve diğer kuruluşlara ait olan dergilerde yayınlanmış olduğu tespit edilmiştir. Çalışma sonucunda muhasebe alanında en çok makale yayınlanan

konuların muhasebe ve denetim standartları, muhasebe denetimi ve finansal muhasebe olduğu ortaya konulmuştur.

McMillan ve Casey (2018)'in çalışmalarında bibliyometrik analiz kullanılarak yapılan daha önceki çalışmalarda belirlenen en etkili beş dergide (*The Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, The Accounting Review, Contemporary Accounting Research, and Accounting, Organizations and Society*) 2007-2016 yılları arasında yayınlanan muhasebe araştırmaları incelenmiştir. Çalışmanın sonucunda, muhasebenin hala finans ve ekonomi literatürlerine dayandığını, ancak muhasebenin benzersiz bir araştırma alanı olarak daha net bir şekilde kurulmasında ilerleme kaydedildiği ortaya konulmuştur.

Yeşil ve Akyüz (2018)'ün çalışmalarında muhasebe alanında YÖK Ulusal Tez Merkezinde yer alan 320 doktora tezinin bibliyometrik analizi yapılmıştır. Çalışmada, muhasebe alanında en fazla doktora tezi yazılan kurumun Marmara Üniversitesi olduğu tespit edilirken tez danışmanlarının çoğunun Prof. Dr. Ünvanlı öğretim üyelerinden oluştuğu saptanmıştır.

Karaaslanoglu ve Şahin (2021)'in çalışmalarında, Muhasebe ve Finansman dergisinde 2014-2020 yılları arasında yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi yapılmıştır. Çalışma kapsamında toplam 370 makale incelenmiştir. Çalışmada en az çalışmanın 2014 yılında, en çok çalışmanın ise 2020 yılında yayınlandığı, yayınlanan çalışmalarda nitel araştırma yöntemlerinin daha fazla kullanıldığı tespit edilmiştir. Çalışma sonucunda en fazla çalışmanın Dokuz Eylül Üniversitesi, Uludağ Üniversitesi ve Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi'ne bağlı akademisyenler tarafından yapıldığı ve makalelerde toplam 1.393 anahtar kelime kullanıldığı belirlenmiştir.

Feden (2021)'in çalışmasında muhasebe standartları ve finansal raporlama standartları üzerine Türkiye'de yazılan tezlerin bibliyometrik analizi yapılmıştır. Çalışmada 468 lisansüstü tez incelenmiştir. Çalışmada en fazla tezin Marmara Üniversitesi'nde yazıldığı ortaya konulurken tezlerin işletme, ekonomi, kamu yönetimi, maliye anabilim dallarında yazıldığı saptanmıştır. Ayrıca çalışmada TFRS 6- Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi, TFRS 14- Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları, TMS 26- Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama gibi standartların herhangi lisansüstü teze konu olmadığı tespit edilmiştir.

Najaf ve ark. (2022)'nin çalışmalarında, *Journal of Accounting in Emerging Economies* dergisi için dergi performansı, öne çıkan konular, yazarın katkıları ve alıntı yapısı hakkında daha derin bilgiler sağlamak için bibliyometrik analiz kullanılmıştır. Çalışmada veriler Scopus veritabanı, Google Scholar ve derginin web sitesinden alınmış ve toplamda 190 makale analiz edilmiştir. Çalışma sonucunda dergide en fazla yayın yapan ülkenin Malezya olduğu, en çok atıf alan çalışmaların ise ABD'den olduğu tespit edilmiştir.

Baker ve ark. (2023)'nin çalışmalarında, *Contemporary Accounting Research (CAR)* tarafından 1984 ile 2021 yılları arasında yayınlanan makaleler bibliyometrik analiz kullanılarak değerlendirilmiştir. Çalışmada CAR'ın yayın kalitesi ve alıntılarıyla ilişkili faktörler ve CAR'ın araştırma çeşitliliği, yöntemleri, yazarların coğrafi dağılımı ve işbirlikçi ağlarla ilgili kapsamı incelenmiştir. Çalışmada, CAR'ın CiteScore'unda ve makale başına kaynağa göre normleştirilmiş etkide zaman içinde iyileşme olduğu ve yazar ilişkileri, konu alanları ve araştırma yöntemleri açısından önde gelen muhasebe dergilerinin çoğundan daha çeşitli hale gelmiş olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

3. Amaç ve Yöntem

Çalışmanın amacı, son yıllarda muhasebe kayıtları ile ilgili yapılan çalışmalara genel bir bakış açısı sunmak, mevcut araştırma eğilimlerini ortaya koymak ve alanda araştırma yapacak araştırmacılara yeni fikirler için destek sağlamaktır. Çalışmada verilerin analizi için bibliyometrik analiz kullanılmıştır. Bibliyometrik analiz, belirli bir bilgi alanını, yayınlanmış belgeleri veya kitap bölümlerini değerlendirmek ve araştırmak, bilimsel toplulukta yayının etkisini belirlemek ve etkili ilişkiler kurmak için kullanılan istatistiksel bir metottur (Casprini ve ark., 2020, s.2). Ayrıca, dergi performansı, gelişimi, etkisi, katkıda bulunanlar ve ana bilgi temalarının şeffaf ve nesnel bir görüntüsünü ortaya koyan kritik bulguları, bilgilendirici, açıklayıcı ve görselleştirilmiş bir şekilde inceleme ve sentezlemede etkili bir yöntemdir (Terán-Yépez ve ark., 2020; Carnegie ve ark., 2020; Donthu ve ark., 2021; Najaf ve ark., 2022).

Çalışmada, DergiPark'ta yer alan akademik dergilerde, muhasebe kayıtları ile ilgili 2010-2022 yılları arasında yayınlanmış makaleler incelenmiştir. DergiPark, 2014 yılından itibaren dergi barındırmaya başlayan, Türkiye'de akademik yayınların kalitesinin artması ve standartlara uygun bir şekilde gelişmesi ile ulusal yayınların tüm dünyada görünür olmasını sağlamak adına TÜBİTAK ULAKBİM tarafından yürütülen bir projedir (DergiPark, 2022). 2014 yılında kurulmasına rağmen bu yıldan önce yayımlanan dergilerinde sisteme dahil edilmiş olması sebebiyle sistemin kuruluş yılından önce yayımlanmış makalelere de DergiPark üzerinden ulaşılabilir. Bu bağlamda çalışmada kullanılan veriler Türkiye'de akademik dergilerin bir araya toplandığı en büyük platform olan DergiPark platformundan elde edilmiştir. DergiPark sisteminde “muhasebe kaydı”, “muhasebeleştirme”, “muhasebeleştirilme” ve “muhasebeleştirilmesi” kelimeleri başlık, anahtar kelimeler ve özetlerde aratılarak muhasebe kayıtları ile ilgili makalelere ulaşılmıştır. Çalışmada kullanılan araştırma soruları ise bibliyometrik çalışmalar üzerinde literatür incelemesinin ardından bu tür çalışmalarda sıklıkla makaleleri sınıflandırmak için kullanılan değişkenlerden seçilmiştir.

Bu kapsamda, veriler doküman incelemesi yöntemiyle toplanmış ve içerik analizi yoluyla analiz edilmiştir. Çalışmada kullanılacak araştırma soruları bibliyometrik çalışmalar üzerine yapılan literatür incelemesinin ardından bu tür çalışmalarda sıklıkla makaleleri sınıflandırmak amacıyla kullanılan değişkenlerden seçilmiştir. Araştırmada geçmişten günümüze çalışma sayısının ne durumda olduğu, yıllara göre makalelerin türlerinin neler olduğu ve kaç yazar tarafından hazırlandığı incelenirken araştırmacıların cinsiyetleri ve kurumları da ortaya konulmuştur. Ayrıca bibliyometrik analizde dikkate alınan değişkenlerden bir tanesi olan makalelerin yıllara göre sayfa sayılarının dağılımları verilmiştir. Kosnik (2015), sayfa sayısı fazla olan makalelerin konuları daha derinlemesine incelediğini varsaymıştır. Ancak her derginin sayfa limitleri ve sayfa boyutları ile yazı boyutlarının farklı olması, sayfa sayısının değerlendirilmesinde farklı yöntemlerin kullanılmasını zorunlu kılmaktadır. Bu nedenle makalelerdeki sayfa sayısını karşılaştırmanın alternatif yöntemi, döneme ait sayfa sayısını saymak yerine yıllara göre sayfa sayısındaki eğilimi analiz etmektir (Esen vd. 2016:3). Çalışmada bu durum dikkate alınarak çalışmaların sayfa sayılarının yıllara göre değişimi incelenmiştir.

Çalışmada kullanılan araştırma soruları aşağıda verilmiştir.

- 1- Yıllara göre makaleler nasıl dağılım göstermektedir?
- 2- Makalelerin yıllara göre sayfa sayıları dağılımı nasıldır?
- 3- Yıllara göre makalelerin türleri nasıl dağılım göstermektedir?
- 4- Yazar sayısına göre makale dağılımı nasıldır?
- 5- Cinsiyetlerine göre yazar sayısı nasıl dağılım göstermektedir?
- 6- Kurumlara göre yazarlar nasıl dağılım göstermektedir?
- 7- Yayınlandıkları dergilere göre makaleler nasıl dağılım göstermektedir?
- 8- Çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler hangileridir ve kaçar defa kullanılmışlardır?

Çalışma kapsamında makalelerin yazar sayıları, türleri, sayfa sayıları, anahtar kelimeleri, yılları, yayınlandıkları dergiler ve yazarların cinsiyetleri ile bağlı oldukları kurumlar inceleme kriterleri olarak kullanılmıştır. Bunlara ek olarak Maxqda programı kullanılarak çalışmalarda kullanılan anahtar kelimelerin kelime bulutu oluşturulmuş ve sık kullanılan kelimelere dikkat çekilmeye çalışılmıştır.

4. Bulgular

Bu bölümde muhasebe kayıtları ile ilgili çalışmalar, makalelerin yazar sayıları, türleri, sayfa sayıları, anahtar kelimeleri, yılları, yayınlandıkları dergiler ve yazarların cinsiyetleri ile bağlı oldukları kurumlara göre analiz edilmiş ve elde edilen bulgular paylaşılmıştır. Ayrıca anahtar kelimelerden kelime bulutu oluşturularak görselleştirilmiş ve en sık kullanılan anahtar kelimelere dikkat çekilmesi hedeflenmiştir.

Araştırma kapsamında incelenen muhasebe kayıtları ile ilgili yayınların yıllara göre dağılımı Tablo 1'de verilmiştir.

Tablo 1. Yıllara Göre Çalışma Sayıları

Yıl	Sayı	Yıl	Sayı
2010	7	2017	21
2011	10	2018	32
2012	15	2019	39
2013	21	2020	46
2014	13	2021	29
2015	38	2022	32
2016	40		
Toplam			343

Tablo 1 incelendiğinde 2010-2022 yılları arasında toplam 343 çalışma yapıldığı tespit edilmiştir. Çalışma kapsamına 13 yılın dâhil edildiği düşünüldüğünde ortalama olarak yıl başına yaklaşık 26 çalışma düşmektedir. En fazla çalışma yapılan yılın 2020 olduğu dikkat çekerken ikinci en fazla çalışma yapılan yılın 2016 olduğu görülmektedir. En az çalışma yapılan yılların sırasıyla 2010, 2011 ve 2014 olduğu saptanmıştır. Ancak DergiPark'ın 2014 yılı Ocak ayı itibariyle dergi barındırmaya başladığı dikkate alındığında bu tarihten önce yapılan bazı çalışmaların DergiPark sistemine yüklenmemiş olabileceği düşünülmektedir. 2014 yılından sonraki yıllara bakıldığında ise 2017 yılının 21 ve 2021 yılının 29 çalışma ile en az çalışma yapılan yıllar olduğu dikkat çekmektedir. Genel olarak makale sayıları incelendiğinde düzenli bir artış ya da düşüş olmadığı, yayın sayılarının dalgalı bir dağılım gösterdiği söylenebilir.

Tablo 2.'de yıllara göre makalelerin sayfa sayıları verilmiştir.

Tablo 2. Yıllara Göre Makalelerin Sayfa Sayıları

Yıl	Sayfa Sayısı	Ortalama Sayfa Sayısı
2010	133	19
2011	204	20,4
2012	222	14,8
2013	406	19,3
2014	253	19,5
2015	720	18,9
2016	656	16,4
2017	364	17,3
2018	601	18,8
2019	704	18,1
2020	789	17,2
2021	576	19,9
2022	588	18,4
Toplam	6215	18,1

Tablo 2'de görüldüğü üzere 2010-2022 yılları arasında muhasebe kayıtlarına yönelik yapılan çalışmaların toplam sayfa sayısı 6215 iken makale başına düşen ortalama sayfa sayısı 18,1'dir. Yıllara

göre sayfa sayılarına bakıldığında 789 sayfa ile en fazla sayfa sayısı olan yılın 2020 olduğu ve 720 sayfa ile 2015 yılının onu takip ettiği görülmektedir. Makale sayfa sayısı en az olan yılların ise 2010 ve 2011 yılları olduğu tespit edilmiştir. Ancak makale başına düşen sayfa sayısına bakıldığında en fazla sayfa sayısı makale başına ortalama 20,4 sayfa ile 2011 yılında ve 19,9 sayfa ile 2021 yılında yapıldığı tespit edilmiştir. Makale başına düşen ortalama sayfa sayısı bakımında en az sayfa sayılı çalışmaların ise sırasıyla 2012, 2016 ve 2020 yıllarında yapıldığı saptanmıştır.

Tablo 3'te muhasebe kayıtları ile ilgili yayınlanan araştırmaların türlerine göre dağılımları verilmiştir.

Tablo 3. Yıllara Göre Makale Türleri

Yıl	Araştırma	Derleme	İnceleme	Diğer
2010	4	2	-	1
2011	5	4	1	-
2012	10	4	1	-
2013	11	8	2	-
2014	7	5	1	-
2015	19	1	14	4
2016	32	2	-	6
2017	18	-	-	3
2018	29	2	-	1
2019	29	5	1	4
2020	33	5	1	7
2021	25	2	2	-
2022	28	2	1	1
Toplam	250	42	24	27

Tablo 3 incelendiğinde 2010-2022 yılları arasında muhasebe kayıtlarına yönelik yapılan çalışmaların 250'sinin araştırma makalelerinden, 42'sinin derleme makalelerden ve 24 adetinin ise inceleme makalelerinden oluştuğu tespit edilmiştir. Ayrıca 27 adet çalışmanın türü belirtilmemiş olup bu makaleler diğer kategorisinde değerlendirilmiştir. Yıllara göre dağılıma bakıldığında yine araştırma makalelerinin üstünlüğü görülmekte olup yalnızca 2015 yılında ikinci sırada olmasına rağmen 14 adet ile yüksek sayıda inceleme makalesi olduğu dikkat çekmektedir.

Tablo 4'te muhasebe kayıtlarına yönelik yapılan araştırmaların yazar sayısına göre makale sayıları ve yıllara göre dağılımları verilmiştir.

Tablo 4. Yazar Sayısına Göre Makale Sayısı

Yıl	1 Yazarlı	2 Yazarlı	3 Yazarlı	4 Yazarlı	5 Yazarlı
2010	4	3	-	-	-
2011	3	6	1	-	-
2012	9	3	3	-	-
2013	9	11	1	-	-
2014	8	2	2	1	-
2015	17	17	3	1	-

2016	17	22	-	-	1
2017	7	9	5	-	-
2018	12	19	1	-	-
2019	15	23	1	-	-
2020	18	24	4	-	-
2021	9	16	4	-	-
2022	20	11	1	-	-
Toplam	148	166	26	2	1

Tablo 4 incelendiğinde muhasebe kayıtlarına yönelik, 2010-2022 yılları arasında yapılan çalışmalardan 166 adedinin 2 yazarlı ve 148 adedinin tek yazarlığı olduğu görülmektedir. Buradan yola çıkarak bu alanda yayımlanan makalelerin çoğunun iki yazarlı veya tek yazarlı çalışmalar olduğu ve araştırmacıların 3 veya daha fazla kişiyle çalışma yapmayı tercih etmedikleri söylenebilir. Yıllara göre bakıldığında ise sadece 2022 yılında tek yazarlı makalelerin, diğer yıllarda ise iki yazarlı makalelerin sayılarının en yüksek olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 5'te muhasebe kayıtları üzerine çalışma yapan araştırmacıların cinsiyetlerine göre dağılımları verilmiştir.

Tablo 5. Cinsiyetlerine Göre Araştırmacı Sayısı

Yıl	Kadın	Erkek	Yıl	Kadın	Erkek
2010	3	7	2017	10	30
2011	6	12	2018	21	32
2012	7	17	2019	22	42
2013	9	25	2020	22	56
2014	5	17	2021	14	34
2015	16	48	2022	13	37
2016	14	52			
Toplam				162	409

Tablo 5'te verildiği üzere muhasebe kayıtlarına yönelik çalışma yapan 162 kadın ve 409 erkek olmak üzere toplamda 571 araştırmacının olduğu tespit edilmiştir. Alanda çalışma yapan araştırmacıların büyük çoğunluğunun erkek araştırmacılardan ve kadın araştırmacı sayısının erkek araştırmacı sayısının yarısından az olduğu dikkat çekmektedir. Kadın araştırmacıların en fazla çalıştığı yılların 2020, 2019 ve 2018 olduğu, erkek araştırmacıların en fazla çalıştığı yılların ise sırasıyla 2020, 2016 ve 2015 yılları olduğu saptanmıştır. Yıllara göre bakıldığında erkek veya kadın araştırmacı sayısında düzenli bir artış ya da düşüş olduğu gözlemlenmemiş olup dağınık bir dağılım olduğu ifade edilebilir.

Tablo 6'da araştırmacıların kurumlarına göre dağılımları verilmiştir.

Tablo 6. Araştırmacıların Kurumlarına Göre Dağılımı

Kurum Adı	Yazar Sayısı
Selçuk Üniversitesi	32
Marmara Üniversitesi	28
Manisa Celâl Bayar Üniversitesi	20

Sakarya Üniversitesi	16
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi	16
Pamukkale Üniversitesi	14
Yalova Üniversitesi	14
Karadeniz Teknik Üniversitesi	12
İstanbul Aydın Üniversitesi	11
Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi	11
Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi	10
Atatürk Üniversitesi	9
Dumlupınar Üniversitesi	9
Giresun Üniversitesi	9
Kırklareli Üniversitesi	9
Süleyman Demirel Üniversitesi	9
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi	8
Aksaray Üniversitesi	7
İnönü Üniversitesi	7
Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi	6
Bartın Üniversitesi	6
Bitlis Eren Üniversitesi	6
Bozok Üniversitesi	6
Çukurova Üniversitesi	6
Ondokuz Mayıs Üniversitesi	6
Gazi Üniversitesi	6
Gaziosmanpaşa Üniversitesi	6
İstanbul Üniversitesi	6
İzmir Kâtip Çelebi Üniversitesi	6
Ordu Üniversitesi	6
Afyon Kocatepe Üniversitesi	5
Akdeniz Üniversitesi	5
Balıkesir Üniversitesi	5
Bursa Uludağ Üniversitesi	5
Düzce Üniversitesi	5
Kto Karatay Üniversitesi	5
Munzur Üniversitesi	5
Kocaeli Üniversitesi	5

Necmettin Erbakan Üniversitesi	5
Okan Üniversitesi	5
Tarsus Üniversitesi	5
Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi	4
Anadolu Üniversitesi	4
Bayburt Üniversitesi	4
Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi	4
Dokuz Eylül Üniversitesi	4
Karabük Üniversitesi	4
İstanbul Ticaret Üniversitesi	4
Recep Tayyip Erdoğan Üniversitesi	4
Ankara Üniversitesi	3
Burdur Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi	3
Çankırı Karatekin Üniversitesi	3
Dicle Üniversitesi	3
Hitit Üniversitesi	3
Iğdır Üniversitesi	3
İstanbul Medeniyet Üniversitesi	3
Mersin Üniversitesi	3
Kayseri Üniversitesi	3
Türkiye Halk Bankası A. Ş.	3
Yıldız Teknik Üniversitesi	3
Herhangi Bir Kuruma Bağlı Olmayan	30
Diğer	104
Toplam	571

Çalışma kapsamında yapılan analizde muhasebe kayıtları üzerine çalışma yapan 571 araştırmacının toplam 128 farklı kuruma bağlı araştırmacılardan oluştuğu tespit edilmiştir. Kurum sayısının çok fazla olması sebebiyle 1 ve 2 araştırmacının bağlı olduğu 69 kurum diğer kategorisi altında verilmiştir. Bu 69 kurumdan muhasebe kayıtlarına yönelik toplam 104 araştırmacının çalışma yaptığı saptanmıştır. Tablo 6’da görüldüğü üzere Selçuk Üniversitesi 32 araştırmacı ile listenin başında yer alırken, Marmara Üniversitesi 28 araştırmacı ile ikinci sırada, Manisa Celâl Bayar Üniversitesi ise 20 araştırmacı ile üçüncü sırada yer almaktadır. İlk üçte yer alan üniversiteleri sırasıyla, Sakarya Üniversitesi, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi ve Pamukkale Üniversitesi takip etmektedir. Buna ek olarak Karadeniz Teknik Üniversitesi, İstanbul Aydın Üniversitesi, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi ve Yalova Üniversitesi’nden 10 ve üzeri araştırmacının çalışma yaptığı saptanmıştır. Atatürk, Dumlupınar, Giresun, Kırklareli ve Süleyman Demirel üniversitelerinden 9’ar, Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi’nden 8, Aksaray ve İnönü üniversitelerinden 7’şer araştırmacının bu alanda çalışma yaptığı saptanmıştır. Tablo 6’ya bakıldığında araştırmacıların bağlı olduğu kurumların genel

olarak üniversiteler olduğu, üniversite haricinde bazı banka ve vergi müdürlüklerinden araştırmacıların olduğu dikkat çekmektedir. Ayrıca herhangi bir kuruma bağlı olmayan 30 araştırmacı yer almaktadır.

Tablo 7’de makalelerin yayınlandıkları dergilere göre dağılımları verilmiştir.

Tablo 7. Makalelerin Yayınlandıkları Dergiye Göre Dağılımı

Dergi Adı	Çalışma Sayısı
Muhasebe ve Finansman Dergisi	34
Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi	29
Muhasebe ve Denetime Bakış	15
Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi	14
Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	12
Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	10
Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi	9
Afyon Kocatepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	7
İzmir YMMO Dergisi	7
Yönetim ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi	7
Sosyal Ekonomik Araştırmalar Dergisi	6
Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi	5
Dicle Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	4
Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi	4
Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi	4
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	4
Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	4
Öneri Dergisi	4
Siyaset, Ekonomi ve Yönetim Araştırmaları Dergisi	4
Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	4
Anadolu Bil Meslek Yüksekokulu Dergisi	3
Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	3
Ekonomik ve Sosyal Araştırmalar Dergisi	3
İşletme ve İktisat Çalışmaları Dergisi	3
İzmir İktisat Dergisi	3
Maliye ve Finans Yazıları	3
Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	3
Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	3
Niğde Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	3
Ömer Halisdemir Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	3

Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	3
Aksaray Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	2
Atatürk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	2
Bartın Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	2
Bucak İşletme Fakültesi Dergisi	2
Çankırı Karatekin Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	2
Çankırı Karatekin Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	2
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	2
Giresun Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi	2
Iğdır Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi	2
İstanbul Aydın Üniversitesi Dergisi	2
İşletme Bilimi Dergisi	2
Kafkas Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi	2
Karadeniz Teknik Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Sosyal Bilimler Dergisi	2
Kesit Akademi Dergisi	2
MANAS Sosyal Araştırmalar Dergisi	2
Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi	2
Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi	2
Uluslararası Beşerî ve Sosyal Bilimler İnceleme Dergisi	2
Yönetim ve Ekonomi Dergisi	2
Karadeniz Sosyal Bilimler Dergisi	2
Diğer	83
Toplam	156

Yapılan analizde 2010-2022 yılları arasında muhasebe kayıtlarına yönelik yapılan çalışmaların toplamda 156 farklı dergide yayınlandığı tespit edilmiştir. Tablo 7’de, dergi sayısının çok fazla olması sebebiyle 1 defa yayın yapılan 83 dergi diğer kategorisi altında gösterilmiştir. Tablo 7 incelendiğinde muhasebe kayıtları ile ilgili en fazla yayın yapılan derginin 34 çalışma ile Muhasebe ve Finansman dergisi olduğu tespit edilmiştir. En fazla yayın yapılan dergi sıralamasında 29 yayın ile Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisinin ikinci sırada, 15 yayın ile Muhasebe ve Denetim Bakış dergisinin üçüncü sırada ve 14 yayın ile Muhasebe Bilim Dünyası Dergisinin dördüncü sırada yer aldığı saptanmıştır. Atatürk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisinin 12 yayın ve Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisinin de 10 yayın ile bu dört dergiye takip ettiği görülmektedir.

Tablo 8’de çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler ve bu anahtar kelimelerin kaçar defa kullanıldıklarına yer verilmiştir.

Tablo 8. Araştırmalarda Kullanılan Anahtar Kelimeler ve Anahtar Kelimelerin Kullanım Sayısı

Anahtar Kelimeler	Kullanım Sayısı
Muhasebe	45
TMS	35
TMS 41	23
Muhasebe Standartları	23
Muhasebeleştirme	21
BOBİ FRS	21
TFRS	17
Devlet Teşvikleri	17
Tarımsal Faaliyet	16
TMS 20	15
Finansal Araçlar	12
IFRS/UFRS	11
Canlı Varlıklar	10
Stoklar	10
Kripto Para	9
Sukuk	9
Finansal Kiralama	9
Tarımsal Muhasebe	9
Vergi Usul Kanunu	9
Bitcoin	8
Hasılat	8
TMS 39	8
Çevre Muhasebesi	7
Değerleme	7
Finansal Varlıklar	7
Kira Sertifikaları	7
TFRS 15	7
TFRS 9	7
Bankacılık	6
Maddi Duran Varlıklar	6
Tek Düzen Muhasebe Sistemi	6
TFRS 16	6
TMS 17	6

TMS 38	6
Blokzincir	5
Değer Düşüklüğü	5
KDV	5
Kiralamalar	5
MSUGT	5
Muhasebe Kayıtları	5
Swap	5
TMS 16	5
TMS 18	5
Vergi	5
Vergilendirme	5
Amortisman	4
Ar-Ge	4
Banka Muhasebesi	4
Çevresel Maliyet	4
Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi	4
Faaliyet Kiralaması	4
Kıdem Tazminatı	4
Krediler	4
Maliyet	4
Marka Değeri	4
Sanal Para	4
Türev Araçlar	4
UMS	4
Diğer	711
Toplam	1241

Çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler analiz edildiğinde incelenen 343 çalışmada 769 farklı kelime ile 1241 tane anahtar kelime kullanıldığı tespit edilmiştir. Anahtar kelime sayısının çok fazla olması sebebiyle çalışmalarda 3 ve daha az sıklıkta kullanılan 543 farklı kelimeden oluşan ve 711 kere kullanılmış olan anahtar kelimeler diğer kategorisi altında verilmiştir. Tablo 8 incelendiğinde en fazla kullanılan anahtar kelimenin çalışmalarda 45 defa kullanılan “muhasebe” kelimesi olduğu saptanmıştır. Muhasebe kelimesine en yakın sayıda kullanılan “TMS”nin 35 defa kullanıldığı, üçüncü sırada yer alan TMS 41 ve Muhasebe Standartları anahtar kelimelerinin 23’erdefa kullanıldığı görülmüştür. Konuyla en alakalı olduğu düşünülen “muhasebeleştirme” kelimesinin ise 21 defa kullanıldığı görülmüştür. Diğer en fazla kullanılan kelimelere bakıldığında ise bunların sırasıyla “BOBİ FRS”, “Devlet Teşvikleri”, “TFRS” ve “Tarımsal Faaliyet” kelimelerinin olduğu görülmektedir. Buradan yola çıkarak anahtar

itibariyle dergi barındırmaya başladığı dikkate alındığında bu tarihten önce yapılan bazı çalışmaların DergiPark sistemine yüklenmemiş olabileceği düşünülmektedir. 2014 yılından sonraki yıllara bakıldığında ise 2017 yılının 21 ve 2021 yılının 29 çalışma ile en az çalışma yapılan yıllar olduğu dikkat çekmektedir. Yapılan analiz sonucunda yıllara göre çalışma sayılarında sistematik bir artış ya da düşüş olmadığı ve dağınık bir dağılım gösterdiği görülmüştür. Son yıllarda akademik yayın sayısında meydana gelen artış dikkate alındığında araştırmacıların muhasebe kayıtlarına daha fazla odaklanmasının önemli olduğu ve alanda daha fazla çalışma yapılması gerektiği söylenebilir. Yapılan çalışmaların türlerine bakıldığında ise araştırma makalelerinin ilk sırada geldiği görülmektedir. Yapılan çalışmaların genel olarak iki yazarlı olduğu dikkat çeken bir diğer konudur. Buradan yola çıkarak alanda çalışan araştırmacıların üç ya da daha çok araştırmacıyla birlikte çalışmayı tercih etmedikleri söylenebilir. Araştırmacıların cinsiyetlerine yönelik analizde ise kadın yazarların sayısının erkek yazarların sayısının yarısından bile az olduğu görülmektedir. Bu durum sonucu muhasebe kayıtları üzerine çalışan kadın araştırmacı sayısının oldukça az olduğu ifade edilebilir.

Çalışma kapsamında yapılan analizde muhasebe kayıtları üzerine çalışma yapan araştırmacıların toplam 128 farklı kuruma bağlı araştırmacılardan oluştuğu tespit edilmiştir. Bu alanda Selçuk Üniversitesi ilk sırada yer alırken bu kurumu sırasıyla Marmara Üniversitesi, Manisa Celâl Bayar Üniversitesi, Sakarya Üniversitesi, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi ve Yalova Üniversitesi takip etmektedir. Diğer yüksek sayıda çalışma yapılan kurumlar sırasıyla şu şekilde devam etmektedir; Karadeniz Teknik Üniversitesi, İstanbul Aydın Üniversitesi, Osmaniye Korkut Ata Üniversitesi, Pamukkale Üniversitesi, Atatürk Üniversitesi, Giresun Üniversitesi, Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi. Analiz sonucu elde edilen listeden yola çıkılarak muhasebe kayıtları ile ilgili çalışma yapan araştırmacıların bağlı olduğu kurumların genel olarak üniversiteler olduğu ifade edilebilir.

Toplamda 156 farklı dergide yayınlanan muhasebe kayıtları ile ilgili çalışmaların en fazla yayımlandığı dergi Muhasebe ve Finansman dergisi olmuş ve bu dergiyi sırasıyla Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi, Muhasebe ve Denetime Bakış ve Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi takip etmiştir. Muhasebe kayıtları ile ilgili en fazla yayın yapan dört derginin de isminde muhasebe kelimesi geçen ve muhasebeyle ilgili olan dergiler olduğu önemli bir nokta olarak görülmektedir.

Çalışmalarda kullanılan anahtar kelimelere bakıldığında kullanılan 769 farklı kelime arasından muhasebe, TMS, muhasebeleştirme kelimelerinin ön plana çıktığı görülmektedir. Ancak anahtar kelimeler bilindiği üzere kimi zaman tek kelimeden değil iki ya da daha fazla kelimenin bir araya gelmesiyle oluşturulan kelime gruplarından oluşabilmektedir. Bunu ortaya koymak için oluşturulan ve en sık kullanılan kelimeleri görselleştiren kelime bulutunda benzer sonuçlar görülmüş ancak makalelerin içeriğini ortaya koyan finansal, tarımsal, varlıklar, teşvikler ve standartlar gibi kelimelerin de sık kullanıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bu çalışmada, Türkiye'de DergiPark sisteminde yer alan dergilerdeki muhasebe kayıtları üzerine yapılan çalışmalar analiz edilmiştir. Ulusal literatürde bu yönde yapılmış bibliyometrik bir çalışmaya rastlanmamıştır. Bu durum çalışmayı diğer çalışmalardan ayırmakta ve farklılığını ortaya koymaktadır. Bununla birlikte muhasebe kayıtlarına ilişkin çalışmaların genel bir değerlendirmesine imkân sağlayan çalışmanın, muhasebe kayıtları ile ilgilenen akademisyen ve politika yapıcıların mevcut durumu anlamalarına ve eğilimleri tespit etmelerine yardımcı olması, alandaki eksik noktaların tespiti açısından araştırmacılara yol göstermesi beklenmektedir. Bunlara ek olarak çalışmanın, makale konusu ve türü, sayfa sayısı, anahtar kelime tercihi ve dergi seçimi gibi konularda araştırmacılara destek sağlayacağı düşünülmektedir. Ayrıca daha önce de belirtildiği üzere bu çalışmada ulusal makaleler ele alınmış' içerik analizi yöntemi ve kelime bulutu oluşturmak için Maxqda programı kullanılmıştır. Gelecekte yapılacak çalışmalarda ise bu konunun küresel düzeyde analiz edilmesi, kriterlerin çeşitlendirilerek farklı yönlerinin incelenmesi, farklı analiz yöntemleri ve farklı görselleştirme programlarının kullanılması önerilebilir.

Kaynakça

Akgün, M., ve Karataş, B. (2017). Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde Yayımlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi 2000-2016. *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 17(52), 19-34.

- Apak, S., Erol, M., ve Öztürk, S. (2016). Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisinde Yayınlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi. *Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi*, (11), 111-124.
- Baker, H. K., Kumar, S., Pandey, N. & Kraus, S. (2023). Contemporary Accounting Research: A Retrospective Between 1984 and 2021 Using Bibliometric Analysis. *Contemporary Accounting Research*, 40(1), 196-230. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12779>
- Ball, R., Kothari, S. P. & Robin, A. (2000). The Effect Of International Institutional Factors On Properties Of Accounting Earnings. *Journal of accounting and economics*, 29(1), 1-51. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00012-4](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00012-4)
- Brown, L.D. & Gardner, J.C. (1985). Applying Citation Analysis to Evaluate the Research Contributions of Accounting Faculty and Doctoral Programs. *The Accounting Review*, 60 (2): 262–77.
- Brown, T., Park, A. & Pitt, L. (2020). A 60-Year Bibliographic Review Of The Journal Of Advertising Research: Perspectives On Trends in Authorship, Influences, And Research Impact. *Journal of Advertising Research*, 60(4), 353–360. <https://doi.org/10.2501/JAR-2020-028>
- Carnegie, G., Parker, L. & Tsahuridu, E. (2021). It's 2020: What is Accounting Today?. *Australian Accounting Review*, 31(1), 65-73. <https://doi.org/10.1111/auar.12325>
- Chan, K. C., Chan, K. C., Seow, G. S. & Tam, K. (2009). Ranking Accounting Journals Using Dissertation Analysis: A Research Note. *Accounting, Organizations and Society*, 34 (6–7): 875–85. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2008.12.002>
- DergiPark (2022). <https://dergipark.org.tr/tr/pub/page/about> (Erişim Tarihi: 15.04.2023)
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N. & Lim, W. M. (2021). How To Conduct A Bibliometric Analysis: An Overview And Guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285-296. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>
- Esen, S., Takıl, D., ve Tunahan, H. (2016). A Comparative Bibliometric Analysis Of Finance Papers Published In High Impact Journals And Developing Country–Addressed Journals: The Case Of Turkish Journals. *Journal of Economics Finance and Accounting*, 3(1).
- Gündüz, M. (2018). Türkiye’de 2014-2016 Yılları Arasında Akademik Dergilerde Muhasebe Alanında Yayınlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20 (1) , 236-257. <https://doi.org/10.31460/mbdd.336596>
- Just, A., Schäffer, U. & Meyer, M. (2009) “The Intellectual Structure of Accounting Research-A Bibliometric Analysis” <https://pdfs.semanticscholar.org/e9e5/4c6de48a274eb8f00143a38326185f3bd898.pdf> (Erişim Tarihi: 10/04/2023)
- Karaaslanoglu, F. ve Şahin, E. T. (2021). 2014-2020 Yılları Arasında Muhasebe Ve Finansman Dergisi’nde Yayınlanan Makalelerin Bibliyometrik Profilinin İncelenmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Ağustos 2021 (Özel Sayı) , 219-232.
- Koç, F. (2021). Türkiye’de Muhasebe Standartları ile Finansal Raporlama Standartları Kapsamında Hazırlanan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (92), 115-138. <https://doi.org/10.25095/mufad.882697>
- Kosnik, L. R. (2015). What Have Economists Been Doing For The Last 50 Years? A Text Analysis Of Published Academic Research From 1960–2010. *Economics*, 9(1), 20150013. <https://doi.org/10.5018/economics-ejournal.ja.2015-13>
- Lauwers, L. & Willekens, M. (1994). Five Hundred Years of Bookkeeping: A Portrait of Luca Pacioli. *Tijdschrift voor Economie en Management*, (3), 289-304.
- Lukka, K. & Kasanen, E. (1996). Is Accounting A Global or a Local Discipline? Evidence From Major Research Journals. *Accounting, organizations and society*, 21(7-8), 755-773. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(96\)00020-7](https://doi.org/10.1016/0361-3682(96)00020-7)

- McMillan, G. S. & Casey, D. L. (2018). Examining The Scope of The Accounting Literature: A Bibliometric Review of A Decade Of Research. *International Journal of Bibliometrics in Business and Management*, 1(2), 147-159. <https://doi.org/10.1504/IJBBM.2018.092782>
- Merigó, J. M. & Yang, J. B. (2017). Accounting Research: A Bibliometric Analysis. *Australian Accounting Review*, 27(1), 71-100. <https://doi.org/10.1111/auar.1210>
- Najaf, K., Atayah, O. ve Devi, S. (2022). Ten Years of Journal of Accounting in Emerging Economies: a Review and Bibliometric Analysis. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 12(4), 663-694. <https://doi.org/10.1108/JAEE-03-2021-0089>
- Oldroyd, D. (1995). The Role Of Accounting In Public Expenditure and Monetary Policy In The First Century AD Roman Empire. *Accounting Historians Journal*, 22(2), 117-129. <https://doi.org/10.2308/0148-4184.22.2.117>
- Oldroyd, D. & Dobie, A. (2009). Bookkeeping. In *The Routledge Companion to Accounting History*. London:Routledge.
- Robson, K. (1992). Accounting Numbers as “Inscription”: Action at a Distance and the Development of Accounting. *Accounting, organizations and society*, 17(7), 685-708. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(92\)90019-O](https://doi.org/10.1016/0361-3682(92)90019-O)
- Şentürk, F. ve Fındık, H. (2015). Türkiye’deki Akademik Araştırma Dergilerinde 2005-2014 Döneminde Muhasebe Alanında Yazılmış Makalelerin Literatür Taraması Ve İçerik Analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 17 (2) , 413-436.
- Terán-Yépez, E., Jiménez-Castillo, D. & Sánchez-Pérez, M. (2021). International Opportunity Recognition: A Comprehensive Bibliometric Review. *Journal of International Entrepreneurship*, 19(1), 18-52. <https://doi.org/10.1007/s10843-020-00276-2>
- Watts, R. L. & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*, Prentice-Hall, Englewood Cliffs.
- West, P. B. (1993). *Accounting and Society*, London:Chapman and Hall.
- Yeşil, T. ve Akyüz, F. (2018). Muhasebe Alanındaki Ulusal Doktora Tezlerinin Bibliyometrik Analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20, 440-472.

Research Article

**Türkiye’de DergiPark Sistemindeki Dergilerde Muhasebe Kayıtlarını İçeren
Makalelerin Bibliyometrik Analizi**

*Bibliometric Analysis of Articles Containing Accounting Records in Journals in the
DergiPark System in Türkiye*

Murat ÖZDEMİR Dr. Öğr. Üyesi, Giresun Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler Fakültesi İşletme Bölümü murat.ozdemir@giresun.edu.tr https://orcid.org/0000-0001-6608-6511	Şifa KIRHASANOĞLU Öğr. Gör., Giresun Üniversitesi Görelle Uygulamalı Bilimler Yüksekokulu Finans ve Bankacılık Bölümü sifakirhasanoglu@gmail.com https://orcid.org/0000-0002-0214-3166
--	--

Extensive Summary

Introduction

Beyond the important place of accounting for commercial activities in the world of economy and finance, accounting records and accounting has become an important field of study among academic circles. Research on the field of accounting has developed over the years and has taken its place as a respected scientific field in scientific circles.

Today, there is an intense debate about the future direction of accounting research and the field appears to be at a crossroads. In this context, a bibliometric analysis was carried out in the study in order to reveal the past and present structure of the field, to determine the article and journal performances and research components, and to examine in detail the studies on accounting records in the current literature. Meticulously making sense of large volumes of unstructured data, bibliometric analysis is useful for deciphering and mapping cumulative scientific knowledge and evolutionary nuances of well-established domains. Therefore, well-done bibliometric studies can provide solid foundations for advancing a field in new and meaningful ways. With this study, it is aimed to help the researchers who will do research in the field to get an overview from a single point, to identify the knowledge gaps, and to contribute to generating new ideas for research.

Methodology

The aim of the study is to provide an overview of the studies on accounting records in recent years, to reveal current research trends and to provide support for new ideas to researchers who will do research in the field. In the study, bibliometric analysis was used to analyze the data. Bibliometrics was first used in information science and quickly gained acceptance in other disciplines. Bibliometric analysis quantitatively examines and classifies bibliographic material. In recent years, bibliometrics has become very popular as a scientific discipline with the effects of developments in computer and internet technologies.

In the study, the articles published in the academic journals in DergiPark between 2010-2022 on accounting records were analyzed. DergiPark is a project carried out by TÜBİTAK ULAKBİM in order to increase the quality of academic publications in Turkey and develop them in accordance with standards and to make national publications visible all over the world, which started to host journals since 2014. In this context, the data to be used in the study were obtained from the DergiPark platform,

which is the largest platform where academic journals are gathered together in Turkey. Articles related to accounting records were found by searching the words "accounting record", "accounting" and "accounting" in the DergiPark system. Data were collected by document analysis method and analyzed by content analysis method. In the study, research questions were prepared for the analysis of the articles and analysis was made for these questions. The research questions used in the study are given below.

- 1- How are the articles distributed over the years?
- 2- What is the page number distribution of the articles by years?
- 3- How are the types of articles distributed over the years?
- 4- How is the distribution of articles according to the number of authors?
- 5- How is the number of authors distributed by gender?
- 6- How are the authors distributed according to the institutions?
- 7- How are the articles distributed according to the journals they are published in?
- 8- What are the keywords used in the studies and how many times were they used?

Within the scope of the study, the number of authors, types, page numbers, keywords, years, the journals in which they were published, the gender of the authors and the institutions they were affiliated with were used as the examination criteria. In addition, a word cloud of the keywords used in the studies was created using the Maxqda program and it was tried to draw attention to the frequently used words.

Results and Conclusion

In this study, a bibliometric analysis of academic studies conducted in Turkey on accounting records between the years 2010-2022 was made. Although there are bibliometric studies for different disciplines in the field of accounting and finance in the literature, there is no study focused specifically on accounting records. In this study, it is aimed to make a detailed examination of all aspects of the studies on accounting records by working with limited data in a more specific area. A total of 343 studies were examined and in this context, the number of authors, types, page numbers, keywords, years, the journals in which they were published, the gender of the authors and the institutions they were affiliated with were used as the examination criteria. In addition, a word cloud of the keywords used in the studies was created using the Maxqda program and it was tried to draw attention to the frequently used words. Considering the total number of studies, it can be said that the number of 343 studies in 13 years is low compared to other fields. When the average of the studies done is taken according to the years, it is noteworthy that approximately 26 studies are carried out per year.

As a result of the study, it was determined that the year with the most studies was 2020, and the years with the least study were 2010, 2011 and 2014. As a result of the analysis, it was seen that there was no systematic increase or decrease in the number of studies over the years and that it showed a dispersed distribution. Considering the increase in the number of academic publications in recent years, it can be said that it is important for researchers to focus more on accounting records and more work should be done in the field. When the types of studies are examined, it is seen that research articles come first. It is another noteworthy issue that the studies carried out generally have two authors. Based on this, it can be said that researchers working in the field do not prefer to work with three or more researchers. In the analysis of the gender of the researchers, it is seen that the number of female authors is even less than half of the number of male authors.

In addition, it was determined that the researchers working on accounting records consisted of researchers from 128 different institutions. While Selçuk University ranks first in this field, this institution is followed by Marmara University, Manisa Celal Bayar University, Sakarya University, Niğde Ömer Halisdemir University and Yalova University, respectively. The journal in which the studies on accounting records published in a total of 156 different journals were published the most was the Journal of Accounting and Finance and this journal was followed by the Journal of Accounting and Tax Practices, Accounting and Auditing Overview and the Journal of Accounting Science World. When we look at the keywords used in the studies, it is seen that the words accounting and TMS come to the fore among the 769 different words used.

Since there is no bibliometric study in the literature on accounting records, this study is expected to contribute to the literature. It is thought that the findings of the study will support the researchers who will work in the field in choosing the subject, keyword preference and journal selection. Future researchers may be advised to examine the studies on this subject at the global level.