

# MUHASEBE ALANINDA TÜRKİYE'DEKİ TEZLERLE ULUSLARARASI ALAN ENDEKSLERİNDE TARANAN DERGİLERDE YAYINLANAN MAKALELERİN KARŞILAŞTIRILMASI\*

Dr. Öğr. Üyesi Ömer Faruk GÜLEÇ<sup>a</sup>  
Doç. Dr. Erkan ÖZTÜRK<sup>b</sup>

Ampirik Araştırma  
(Empirical Research)

*Muhasebe ve Vergi  
Uygulamaları Dergisi  
Temmuz 2019; 12 (2): 215-236*

## ÖZ

Bilgiye ulaşabilme hızı, teknolojik olanaklardaki gelişmelere bağlı olarak her geçen gün daha da artmaktadır. Bununla birlikte; içinde bulunduğumuz bilgi çağında, farklı ülkelerdeki birçok üniversite özellikle yükseköğretim alanında koordinasyon sağlayarak bilginin evrenselleştirilmesi ve bilimsel gelişmelerin ilerletilmesi adına çalışmalar yapmaktadır. Bu çalışmada, Türkiye’de 2013 - 2017 yılları arasında yazılan yüksek lisans ve doktora tez çalışmaları ile aynı tarihler arasında yazılan uluslararası elit makaleler konuları açısından karşılaştırılmıştır. Bu amaç doğrultusunda, Google Akademik metrikleri ve Scimagojr veri tabanına göre en yüksek atıf alan ve en prestijli 16 dergiden 150 makale incelenmiştir. Aynı tarih aralığında ülkemizde muhasebe alanında yazılmış 510 yüksek lisans tezi ve 103 doktora tezi de incelenmiştir. Makale ve tezlere konuları açısından içerik analizi uygulanmıştır. Elde edilen sonuçlara göre; muhasebe bilimi alanında yükseköğretim düzeyinde üretilen yüksek lisans ve doktora tez konularının uluslararası muhasebe dergilerinde yayımlanan makale konularından önemli ölçüde farklılık gösterdiği sonucuna ulaşılmıştır. Dünyada muhasebe alanında en çok çalışılan konuların başında Kurumsal Yönetim ile ilgili konular gelmektedir. Şeffaflık, sürdürülebilirlik, kurumsal sosyal sorumluluk ve çevresel raporlama bu konulardan bazılarıdır. Türkiye’deki çalışmalarda ise genellikle muhasebe standartları, vergi mevzuatı ve denetim konularının öne çıktığını söylemek mümkündür. Ayrıca Türkiye’de muhasebe alanında yaşanan gelişmelerin uluslararası çalışmalardan ziyade yerel ölçekteki düzenleyici kurum ve kuruluşların politikalarından etkilendiği çalışmanın bir diğer değerlendirmesidir.

**Anahtar Sözcükler:** Muhasebe Araştırmaları, Muhasebe Eğitimi, İçerik Analizi.

**JEL Kodları:** M40, M41, M49.

### APA Stili Kaynak Gösterimi:

Güleç, Ö. F., Öztürk, E. (2019). Muhasebe Alanında Türkiye’deki Tezlerle Uluslararası Alan Endekslerinde Taranan Dergilerde Yayınlanan Makalelerin Karşılaştırılması. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*. 12 (2), 215-236.

\* Makalenin gönderim tarihi: 04.06.2018; Kabul tarihi: 03.07.2018, iThenticate benzerlik oranı %6

<sup>a</sup> Kırklareli Üniversitesi, İşletme Bölümü, [omerfarukgulec@klu.edu.tr](mailto:omerfarukgulec@klu.edu.tr),  
ORCID: 0000-0002-8890-1140.

<sup>b</sup> Kırklareli Üniversitesi, İşletme Bölümü, [erkan.ozturk@klu.edu.tr](mailto:erkan.ozturk@klu.edu.tr),  
ORCID: 0000-0002-9356-1557.

## THE COMPARISON OF ACCOUNTING THESES IN TURKEY WITH THE ARTICLES PUBLISHED IN INTERNATIONALLY INDEXED JOURNALS

### ABSTRACT

The speed of access to information increases depending on the developments in technology. Besides, many universities in different countries work on behalf of the globalization of knowledge and scientific advancement by providing coordination especially in the field of higher education. In this study, master and doctoral theses that are written in Turkey and top international articles are compared in terms of their subject for the period between 2013 and 2017. For this purpose, 150 articles from the 16 most prestigious journals with the highest citation based on Google Scholar metrics and Scimagojr database are examined. We also examine 510 master thesis and 103 doctoral thesis that are written in accounting in Turkey for the same period. We apply content analysis to the subjects of the thesis and articles. According to the results, master and doctoral thesis in accounting show significant differences from the articles published in international accounting journals. Corporate governance is one of the most studied subjects in the field of accounting in the world. Disclosure, sustainability, corporate social responsibility and environmental reporting are some of important topics of corporate governance. International accounting standards, tax legislation and auditing are highly studied subjects in Turkey. In addition, the policies of regulatory agencies and organizations on a local scale shape the development in the field of accounting in Turkey more than international studies.

**Keywords:** Accounting Research, Accounting Education, Content Analysis.

**JEL Codes:** M40, M41, M49.

### 1. GİRİŞ

Yükseköğretim alanında yapılmakta olan akademik araştırmalar, içinde bulunulan dönemin ihtiyaçlarına uygun olarak bilimsel ilerlemeye destek verecek nitelikte olmalıdır. Ancak; bilimin mutlak ve doğru bilgiye yönelme isteğinden hareketle, farklı coğrafyalarda yapılmakta olan akademik araştırmaların bilgi birikimi sağlayacak bir koordinasyon içerisinde yapılması gerekmektedir. Başka bir ifadeyle, yapılacak olan akademik araştırmaların bilimi bir adım daha öteye taşıyabilecek nitelikte olması gerekmektedir. Aksi takdirde, dönemin ihtiyaçlarını yakalayamayan ve çağın gerisinde kalmış bilgilerle donatılmış bir yükseköğretimin bilime hizmet etmesi de mümkün olamayacaktır.

Bugün dünya genelindeki birçok üniversitenin entegre bir çalışma düzeni ile sahip oldukları programlarını ders saati, program içeriği vb. konularda birbirleri ile uyumlu hale getirmek için çaba harcadıkları görülmektedir. Bu çabaların temel amacı, yükseköğretimde uluslararası hizmet standardı ve sistem bütünlüğü oluşturmaktır. Yükseköğretimde sistemsel bütünlüğün sağlanması üniversitelerin yükseköğretim çıktılarının biçimsel açıdan karşılaştırılabilirliğini arttırmaktadır.

Bu çalışmada, Türkiye’de yükseköğretim düzeyinde üretilen yüksek lisans ve doktora tezlerinin uluslararası alanda yapılmakta olan akademik çalışmaları ne ölçüde takip edebildiği sorusuna cevap aranmıştır. Araştırmanın bilim dalı olarak “Muhasebe” alanında yapılan çalışmalar tercih edilmiştir. Diğer bir ifadeyle, bu çalışmada Türkiye’de “Muhasebe” alanında yapılan yükseköğretim tez çalışmalarının uluslararası ölçekte “Muhasebe” alanında yapılan çalışmalarla ne kadar uyumlu olduğu belirlenmek istenmiştir. Böylelikle, bugün Türkiye’deki yükseköğretimin dünya standartları ile bilimsel anlamda ne ölçüde akredite olabildiğine yönelik tespitlere ulaşılmak istenmiştir. Çalışmanın ikinci bölümünde yükseköğretime ilişkin akreditasyon ve Bologna süreci ele alınmış, üçüncü bölümde ise muhasebe alanındaki bibliyometrik araştırmaları içeren literatür incelemesine yer verilmiştir. Araştırma tasarımının yer aldığı dördüncü bölümde öncelikle ülkemizde muhasebe alanındaki akademisyen sayısı ve alan endekli makalelere ilişkin istatistiklerden sonra makale ve tezlere yönelik içerik analizi gerçekleştirilmiş ve sonuçlar tartışılmıştır.

## 2. TÜRKİYE’DEKİ YÜKSEKÖĞRETİMİN AKREDİTASYONU

Yükseköğretim kurumlarının en önemli görevlerinden biri toplumların idealleri ve değerleri ile yaşanan olayların, sorunların ve beklentilerin doğru algılanmasına, tanımlanmasına ve yaşanan sorunlara gerçekçi çözüm önerileri geliştirerek bunların uygulamaya aktarılmasına yardımcı olmaktır (Alkan, 2014: 43). Bu doğrultuda, yükseköğretim kurumları bilimsel ölçekte kaliteyi yakalayabilmek için uluslararası düzeyde akreditasyon çalışmalarına katılmaktadır. (Aktan ve Gencel, 2010: 138) çalışmasında akreditasyonu genel olarak şöyle tanımlamıştır. Bir yükseköğretim kurumunun ya da yükseköğretim kurumu tarafından uygulanmakta olan herhangi bir programın, ulusal ve/veya uluslararası düzeyde belirli performans standartlarına (kalite, verimlilik, etkinlik vb.) sahip olduğunu ortaya koymayı amaçlamaktır. Böylece yükseköğretime talepte bulunanlar ve aynı zamanda kamuoyu nezdinde güven tesis etmeye yönelik bir sistem geliştirmektir.

Türkiye, 1999 yılında İtalya’nın Bologna kentinde 29 Avrupa ülkesinin katılımıyla imzalanan uluslararası akreditasyon bildirgesine 2001 yılında imza atarak yükseköğretim sistemini uluslararası alanda tanınırlığını arttırmak için önemli bir girişimde bulunmuştur (Özkan, 2015: 4, 7; YÖK, 2010: 3-5). Bu girişim neticesinde, Türkiye’deki yükseköğretim sürecinin biçimsel açıdan uluslararası ölçekte karşılaştırılabilir niteliğe sahip olmasının yanında yüksek lisans ve doktora düzeyinde aşağıdaki yetkinliklerin sağlanması da hedeflenmektedir (YÖK, 2010: 74,75).

Yüksek lisans derecesi yetkinlik hedefleri; alanı ile ilgili verilerin toplanması, yorumlanması, uygulanması ve duyurulması aşamalarında

toplumsal, bilimsel, kültürel ve etik değerleri gözeterek denetleyebilme ve bu değerleri öğretebilme becerilerinin geliştirilmesi. Alanı ile ilgili konularda strateji, politika ve uygulama planları geliştirebilme ve elde edilen sonuçları, kalite süreçleri çerçevesinde değerlendirebilme becerilerinin geliştirilmesi. Alanında özümstedikleri bilgiyi, problem çözme ve/veya uygulama becerilerini, disiplinler arası çalışmalarda kullanabilme becerilerinin geliştirilmesi şeklinde ifade edilmiştir.

Doktora derecesi yetkinlik hedefleri ise alanındaki bilimsel, teknolojik, sosyal veya kültürel ilerlemeleri tanıtarak, yaşadığı toplumun bilgi toplumu olma ve bunu sürdürülebilirliğine katkıda bulunabilme becerilerinin geliştirilmesi. Alanı ile ilgili karşılaşılan sorunların çözümünde stratejik karar verme süreçlerini kullanarak işlevsel etkileşim kurabilme becerilerinin geliştirilmesi. Alanı ile ilgili konularda karşılaşılan toplumsal, bilimsel, kültürel ve etik sorunların çözümüne katkıda bulunabilme ve bu değerlerin gelişimini destekleyebilme becerilerinin geliştirilmesi şeklinde belirtilmiştir.

Yükseköğretimde uluslararası akreditasyon sistemine katılma akademik kalitenin iyileştirilmesi, saydamlık ve hesap verme açısından olumlu sonuçlar doğurmaktadır (Aktan ve Gencil, 2010: 138). Ancak bu ilerlemenin yükseköğretim programlarını tamamlama çalışmaları olarak bilinen yüksek lisans ve doktora tez çalışmalarına ne ölçüde yansıdığı, diğer bir ifadeyle üretilen yüksek lisans ve doktora tezlerinin tartışılan konular itibarıyla küresel düzeydeki bilimsel gelişmelerle ne ölçüde uyumlu olduğu sorusu tartışılması gereken bir konudur. Zira bilimsel gelişme sürecine adapte olamayan bir yükseköğretim sisteminin akreditasyonu yalnızca biçimsel açıdan bir uyum ve ilerlemeye neden olacaktır.

### 3. LİTERATÜR İNCELEMESİ

Zeff (1996), muhasebe bilimsel literatüründe farklı ve konu ve yöntemleri içeren çeşitlilikte birçok çalışmanın var olduğuna dikkat çekerek, bu çalışmaların elektronik dergi arşivinde depolanarak biriktirilmesi halinde muhasebe araştırmalarındaki eğilimlerin saptanabileceği ve bir veri tabanına ulaşılabileceğini öngörmüştür. Muhasebe alanına yönelik bu öncü çalışmadan sonra, muhasebe araştırmalarının hangi konular etrafında yoğunlaştığı sorusu birçok araştırmacının daha fazla ilgisini çekmeye başlamış ve zaman içerisinde konuyla ilgili bilimsel literatür oluşmuştur. Dyckman ve Zeff (2015), “Accounting Research: Past, Present, and Future” başlıklı çalışmalarında bahsi geçen literatürün bir değerlendirmesini yaparak muhasebe bilimsel literatürünün gelişimi ile ilgili bazı değerlendirmelerde bulunmuşlardır. Bunlardan bazıları aşağıdaki gibidir.

- Muhasebe bilimsel literatürünün yöntem ayırt etmeksizin pozitif temelli çalışmalara yönelmesi ve sonuçların yalnızca istatistiksel

değil, ekonomik açıdan anlamlı değerlendirmeleri içerecek biçimde geliştirilmesi gerekmektedir. Muhasebe alanında yapılan bilimsel çalışmaların öncelikli olarak teorik bir dayanağa sahip olması gerekmektedir. Bu, araştırma hipotezlerinin doğru belirlenebilmesi ve yorumlanabilmesi için vazgeçilmez bir gerekliliktir.

- Yükseköğretim programlarındaki öğrencilerin ders aşamasında hazırlayacakları ödevler teorinin tam olarak özümsemesine imkân tanıyacak şekilde hazırlanmalıdır. Böylece, muhasebe alanındaki bilimsel çalışmalarda doğru hipotezleri kurabilen araştırmacılar yetiştirilebilir. Belirli konularda çalışan araştırmacıların muhasebe mesleği açısından ilgili oldukları kurumlar tarafından desteklenmesi bilimsel araştırmaların niteliğini arttıracaktır.
- Muhasebe bilimsel literatüründe yer alan ve belirli bir teoriye dayanan hipotezlerin farklı veri ve yöntemlerle tekrarlanması ve genellenmesi gerekmektedir.
- Muhasebe bilim alanının farklı disiplinlerle ortak araştırma arayışı içerisinde olması gerekmektedir. Ancak bunu yaparken, diğer disiplinlerde çalışan uzman kişilerle iş birliği sağlanması gerekmektedir.

Yapılan bu araştırma kapsamında, muhasebe araştırmalarındaki ulusal ve uluslararası eğilimlerin bir arada değerlendirilmesine olanak verebilecek bibliyometrik araştırmalar ve bu araştırmaların sonuçları aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

**Tablo-1:** Muhasebe Bilimsel Literatürü Üzerine Yapılmış Bibliyometrik Araştırmalar

Yazar	Çalışma Sonuçları
Carmona vd. (1999)	Avrupa'daki en önemli muhasebe dergilerinde yayımlanan makalelerin hangi ülke, dil ve kültürden geldiği üzerine yapılan araştırmada Avrupa dergilerindeki makalelerin genellikle İngiltere'deki seçkin eğitim kurumlarında görev yapmakta olan muhasebe araştırmacıları tarafından üretildiği ve bu nedenle Avrupa'daki muhasebe anlayışının İngiliz kültürü ile şekillendiği sonucuna ulaşılmıştır.
Prather-Kinsey ve Rueschhoff (2004)	1981-2000 yılları aralığını inceleyen çalışmada yalnızca finansal teori ve uygulamaların değil, aynı zamanda yönetim muhasebesi ve denetim gibi diğer muhasebe konularında da önemli gelişmeler görüldüğü tespit edilmiştir. Çalışmada, disiplinler arası yapıya sahip olması nedeniyle vergi konusu da gelişmeye açık bir konu olarak değerlendirilmiştir.
Bonner vd. (2006)	Araştırma kapsamında en iyi beş dergi belirlenmiş ve bu dergilerde yer alan çalışmaların yarısına yakınının finansal muhasebe konu başlığı ile ilgili olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Ayrıca, finansal muhasebe konu başlığı ile karşılaştırıldığında denetim ve yönetim muhasebesi konularının incelenen dergilerde yeterince yer almadığı değerlendirilmiştir. Benzeri şekilde, vergi uygulamalarına yönelik çalışılmış makale sayısının alanında çalışan kişi sayısı ile karşılaştırıldığında oldukça düşük olduğu tespit edilmiştir.
Selimoğlu ve Uzay (2007)	Türkiye'deki bağımsız denetim alanında yapılmış olan çalışmaların içerik analizine tabi tutulduğu araştırmada, 1995-2006 yılları arasında yapılan çalışmaların genellikle meslek ahlakı, hile denetimi, iç kontrol ve iç denetim, elektronik ortamda denetim gibi konular üzerine yoğunlaştığı görülmüştür.
Utku (2009)	Muhasebe bilim dalında yapılmış olan bilimsel çalışmaların 2004-2008 yılları içerisindeki eğilimini inceleyen araştırmada kazanç yönetimi konusunun en yaygın araştırma konusu olduğu belirlenmiştir. Bu konuyu takiben bağımsız denetim ve uluslararası finansal raporlama standartları ile ilgili konuların da önemli ölçüde araştırıldığı görülmüştür.
Önce ve Başar (2010)	Türkiye'de 2000-2008 tarih aralığında yazılmış muhasebe alanındaki akademik makalelerin analizinin yapıldığı çalışmada en fazla çalışılan konuların sırasıyla finansal muhasebe, yönetim ve maliyet muhasebesi, muhasebe standartları ve denetim konuları üzerine yazıldığı tespit edilmiştir.
Kurt ve Uçma (2011)	1999-2011 yılları arasında Türkiye'de yayımlanan muhasebe temalı iki farklı dergide yayımlanan dergi sayılarına yönelik gerçekleştirilen içerik analizinde, ulusal muhasebe literatürünün yabancı muhasebe literatüründen farklı olarak normatif temelli çalışmalara daha fazla yöneldiği sonucuna ulaşılmıştır.
Alkan (2014)	Türkiye'de hazırlanmış olan lisansüstü tez çalışmalarının 1984-2012 tarih aralığındaki konu dağılımını belirleyen çalışmada, tezlerin önemli bir kısmının muhasebe standartları üzerine yazıldığı; bunu izleyen tezlerin ise muhasebe uygulamaları, denetim gibi konular üzerinde yoğunlaştığı görülmüştür. Tez konularına yönelik içerik analizinin yapıldığı bu çalışma, Türkiye'de üretilen tezlere ait konuların genellikle ulusal paradigmalardan etkilenerek bu duruma uygun bir eğilim içerisinde olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Tablo-1’de muhasebe bilimsel literatürüne yönelik yapılmış olan yerli ve yabancı bibliyometrik araştırmalardan bazıları ve bu araştırmaların sonuçları özetlenmiştir. Bu çalışmalar incelendiğinde, kronolojik çerçevede Türkiye’yi de kapsayan aşağıdaki tespitlerin yapılması mümkündür:

- Avrupa’daki muhasebe dergilerindeki yayınlar genellikle İngiliz kültürünün etkisinde gelişme göstermektedir. Bunun bir sonucu olarak uluslararası finansal raporlama standartları birçok ülkede merakla incelenen bir konu haline gelmiştir. Uluslararası muhasebe standartları ile ilgili konular 2000’li yıllardan sonra Türkiye’de de en çok çalışılan konulardan biri olmuştur. Buradan anlaşılacağı üzere Türkiye’deki akademik araştırmaların uluslararası muhasebe standartları konusuna yönelmesi Uluslararası Muhasebe Standartları Komitesi’nin (IASC-1973) kurulması ile değil, 1999 yılında Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu’nun (TMSK-1999) kurulması ile başlamıştır. Bu tespit, Türkiye’deki muhasebe araştırmaları yönelik eğilimlerin uluslararası alandaki gelişmelerden ziyade ulusal otoritenin yönlendirmelerinden daha fazla etkilendiği şeklindeki görüşü güçlendirmektedir.
- 20. yüzyılın sonlarına doğru finansal muhasebe konuları dışında maliyet ve yönetim muhasebesi ve denetim konuları da ilgi gören konular haline gelmeye başlamıştır. Ancak araştırmacıların uzmanlık alanlarından ziyade çok çalışılmış popüler konular etrafında yoğunlaşması bu dönüşümün yavaş bir şekilde gerçekleşmesine neden olmaktadır. Aynı dönemde Türkiye’de de denetim konusuna olan ilginin arttığı görülmektedir. 2000’li yılların başlarından itibaren ise Türkiye’de kazanç yönetimi konusuna da ilgi başlamıştır. Ancak bu konulara doğru olan eğilim hızının oldukça yavaş olduğu görülmektedir. Bu durum, 21. yüzyılın başları itibariyle Türkiye’deki muhasebe araştırmacılarının halen normatif temelli çalışmalar yapma eğilimi içerisinde oldukları şeklinde değerlendirilebilir.

Yukarıda yer alan tespitlerden yola çıkılarak Türkiye’deki ulusal muhasebe literatürünün, uluslararası ölçekteki muhasebe literatüründe karşılaşılan konu, içerik ve yöntemlere eş zamanlı olarak uyum sağlayamadığı sonucuna ulaşılmaktadır. Bu çalışmada, bilimsel literatürde yer alan benzeri çalışmalardan farklı olarak, muhasebe bilim alanında yükseköğretim seviyesinde üretilmiş olan tezlerin genel eğiliminin uluslararası ölçekteki muhasebe bilimsel literatürünün eğilimi ile karşılaştırılması ve yukarıdaki tespitler neticesinde elde edilen sonucun yükseköğretim düzeyinde de geçerli olup olmadığının belirlenmesi amaçlanmaktadır.



## 4. ARAŞTIRMA TASARIMI

### 4.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Bilgi teknolojisinin ilerlemesi ve küreselleşmenin de etkisiyle bilgi üretimi ve paylaşımı son yıllarda hızlı bir artış göstermiştir. Bu dönüşüm noktasında akademik ilerlemenin sağlanması için ülkemizde de çeşitli faaliyetler sürdürülmektedir. Üniversite ve akademisyen sayısının artış göstermesi, akademik teşvik uygulaması ve bilimsel faaliyetlerin desteklenmesi bu kapsamda değerlendirilebilir. Örneğin, SSCI, SCI ve AHCI gibi indekslerde yapılan yayınlar açısından ülke nüfuslarını dikkate alan sıralamalar sonucu Türkiye 2005 yılında dünyada 32. sırada yer alırken 2015 yılında ise 28. sırada yer almıştır (Web of Science, 2018). Ancak belirtilen endekslerde bilime katkı noktasında Tıp ve Mühendislik alanındaki yazının daha ön sıralarda olduğunu söylemek mümkündür.

Bu çalışmanın temel amacı muhasebe alanında Türkiye'nin mevcut durumunun analizinin yapılması ve Türkiye'de yükseköğretimde yazılan tezlerin konu itibarıyla uluslararası ve prestijli makalelerle karşılaştırılmasıdır. Böylece muhasebe noktasında ülkemizin genel durumu ortaya koyularak, muhasebe tezlerinin diğer ülkelerdeki elit çalışmalarla ne kadar benzerlik ve farklılık gösterdiği tespit edilmiştir.

### 4.2. Araştırmanın Kapsamı ve Yöntemi

Bu çalışmada, 2013 – 2017 yılları arasında muhasebe alanında etki faktörü, H indeks değeri ve atıf sayısı açısından en kaliteli dergi ve makaleler ile aynı tarih aralığında yazılan yüksek lisans ve doktora tezlerine içerik analizi yapılmıştır. Dergiler ve makalelerin tespitinde Google Akademik dergi metrik bilgileri kısmında muhasebe alanında sıralanan ilk 20 dergi içerisinde yer alma ve Scimagojr dergi sıralama endeksinde ilk 50 dergi içerisinde bulunma şartı aranmıştır. Tablo 2'de belirlenen dergi ve makale sayılarına ilişkin çeşitli istatistiklere yer verilmiştir. Bu verilerden SJR, ilgili derginin Scimagojr sıralama faktörünü, H indeksi, dergilerde yayınlanan makalelerin atıf etkinliğini ve yayın kalitesini, atıf/makale ise dergilerin makale başına atıf sayılarını ortaya koymaktadır.

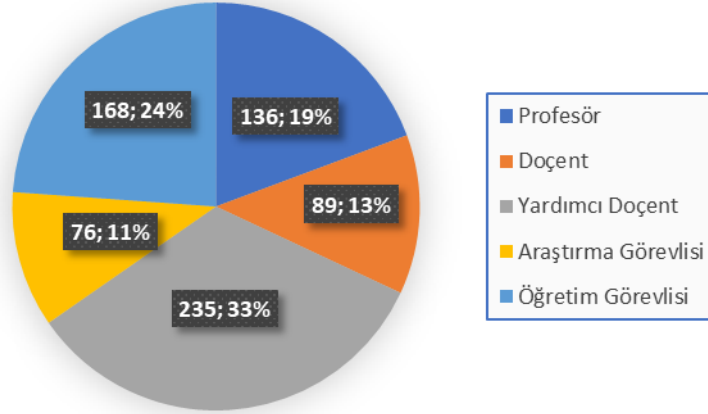
Analiz kapsamında seçilen dergilerden toplamda 150 makale belirlenmiş ve yine Tablo 2'de bu makalelerin atıf sayıları da belirtilmiştir. Makaleler, belirtilen tarih aralığında en yüksek atıf alan eserler arasından seçilerek hangi konularda çalışma eğiliminin yüksek olduğu saptanmaya çalışılmıştır. İçerik analizinin bir diğer bölümünü oluşturan tezlerin tespitinde ise YÖK Tez web sitesinden yararlanılmıştır. 2013 – 2017 yılları arasında muhasebe bilim dalı, Muhasebe - Finansman bilim dalı ve Muhasebe – Denetim bilim dalları kategorileri içerisinde yazılmış 613 yüksek lisans ve doktora tezi inceleme konusunu oluşturmaktadır. Bu tezlerden 510 tanesi yüksek lisans



tezi, 103 tanesi ise doktora tezi olup, 2015 yılı toplam tez sayısı açısından ilk sırada 2013 yılı ise son sırada yer almaktadır.

**Tablo-2: İncelemeye Konu Olan Dergiler Listesi**

Dergi Adı	SJR	H İndeks	Atf / Makale	Seçilen Makale	Atf
1) Journal of Accounting and Economics	7.662	58	51,68	10	2371
2) Journal of Accounting Research	6.172	51	73,21	10	2354
3) Accounting Review	3.571	62	53,78	10	1322
4) Contemporary Accounting Research	3.190	48	56,87	10	2197
5) Review of Accounting Studies	2.867	41	60,15	10	1237
6) Management Accounting Research	2.494	34	59,03	10	684
7) Accounting, Organizations and Society	2.451	36	85,2	10	780
8) Auditing: A Journal of Practice & Theory	2.133	37	67,83	10	840
9) Accounting, Auditing and Accountability Journal	1.579	32	83,19	5	521
10) Journal of Accounting and Public Policy	1.530	28	50,9	10	1153
11) European Accounting Review	1.418	27	31,98	5	905
12) Critical Perspectives on Accounting	1.204	32	75,25	5	1646
13) Journal of Business Finance and Accounting	1.067	28	63,05	5	179
14) Accounting and Business Research	0.945	25	48,17	5	369
15) Accounting Horizons	0.926	30	49,28	5	401
16) British Accounting Review	0.746	25	75,59	5	433



**Şekil-1:** Türkiye’de Muhasebe Akademisyenlerinin Unvanlara Göre Dağılımı

**Kaynak:** YökAkademik

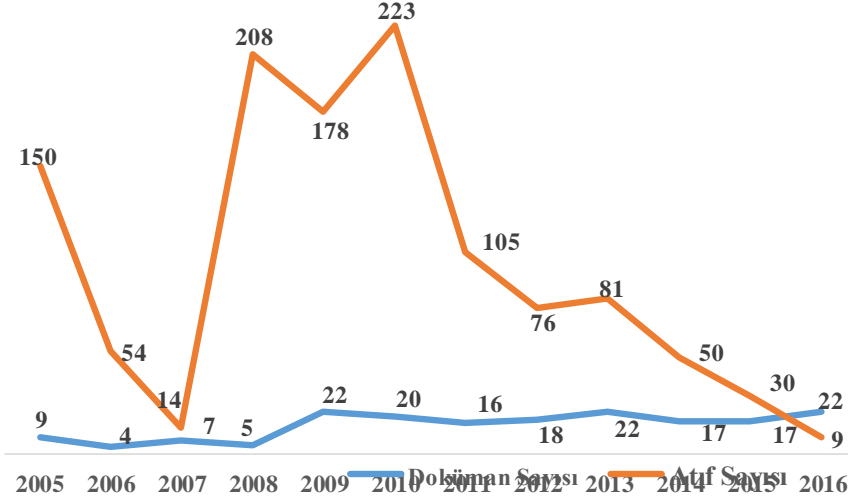
Tablo-3’te Scimagojr ülke sıralaması bilgilerine göre, dünyada muhasebe bilim dalında ülkelerin sıralamalarına yer verilmiştir. Doküman, atıf, öz atıf, atıf/makale ve H indeksi gibi temel karşılaştırma kriterleri kullanılarak oluşturulan listeye göre, 1996 – 2016 yılları arasında en başarılı ülke 25.033 çalışma ile Amerika Birleşik Devletleri’dir. Bu ülkeyi sırasıyla İngiltere, Avustralya ve Çin takip etmektedir. Alan endeksleri olarak yer alan SSCI, SCI ve AHCI kapsamındaki yayınları esas alan bu sıralamaya göre A.B.D.’nin diğer ülkelere kıyasla ciddi bir üstünlüğü göze çarpmaktadır. Diğer 39 ülkenin toplam yayın sayısı ve atıf sayısı sırasıyla 37.652 ve 533.980 olarak hesaplanmışken, A.B.D. tek başına 730.114 atıf sayısı ile diğer ülkelerden farklılaşmaktadır. İngiltere Avrupa ülkeleri içerisinde başı çekmekte ve bu ülkeyi sırasıyla Almanya, İspanya ve Fransa takip etmektedir. Hollanda ve İsviçre ise nüfusları dikkate alındığında özellikle atıf/makale açısından dikkat çekmektedir. Öte yandan başta Hindistan olmak üzere Meksika, Brezilya, Endonezya gibi ülkelerin alan endekslerinde yer alan makale üretiminde ki başarısızlıkları bir diğer önemli çıkarımdır.

**Tablo-3:** 1996 - 2016 Yılları Arasında Ülkelerin Muhasebe Makaleleri  
İstatistikleri (Alan Endeksleri)

	Ülke	Doküman	Atıf	Öz Atıf	Atıf/Makale	H İndeks
1	A.B.D.	25033	730114	341151	29,17	308
2	İngiltere	7200	134264	39749	18,65	133
3	Avustralya	3923	52301	13229	13,33	89
4	Çin	3534	13312	3974	3,77	49
5	Kanada	2620	49055	6474	18,72	99
6	Almanya	2166	22389	4984	10,34	66
7	İspanya	1960	15602	3801	7,96	55
8	Fransa	1423	25647	3192	18,02	71
9	Hollanda	1253	27142	2869	21,66	76
10	Hong Kong	1225	35756	3310	29,19	85
11	İtalya	1134	14295	3035	12,61	56
12	İsviçre	929	16769	1419	18,05	57
13	Yeni Zelanda	845	10474	1107	12,4	46
14	Tayvan	828	6368	1473	7,69	34
15	Malezya	741	2684	1003	3,62	24
16	Singapur	715	12402	721	17,35	53
17	Güney Kore	633	11739	1450	18,55	51
18	İsveç	575	10526	1239	18,31	53
19	Belçika	553	10017	883	18,11	49
20	Japonya	519	10739	824	20,69	42
21	Çek Cumhuriyeti	464	1066	555	2,3	13
22	Finlandiya	431	8714	950	20,22	42
23	Danimarka	390	8569	734	21,97	48
24	Norveç	342	4821	526	14,1	34
25	İsrail	314	6246	455	19,89	39
26	Avusturya	305	3887	319	12,74	26
27	Yunanistan	304	2644	394	8,7	26
28	İrlanda	273	3223	309	11,81	31
29	Portekiz	272	3304	328	12,15	29
30	Hindistan	250	1262	153	5,05	17
31	Güney Afrika	230	1124	334	4,89	15
<b>32</b>	<b>Türkiye</b>	<b>196</b>	<b>1348</b>	<b>144</b>	<b>6,88</b>	<b>17</b>
33	Brezilya	174	979	115	5,63	16
34	Kolombiya	166	288	50	1,73	8
35	Tunus	148	566	96	3,82	9
36	B.A.E.	139	1026	82	7,38	16
37	Filipinler	134	230	39	1,72	7
38	Şili	127	1870	100	14,72	17
39	Endonezya	116	721	99	6,22	15
40	Meksika	101	611	42	6,05	13

Türkiye nüfus veya ekonomik büyüklük açısından dünyada 18. sırada yer alırken, bu sıralamaya göre genel durumu incelendiğinde toplamda 196 yayın sayısı ile 32. sırada kendisine yer bulmuştur. Türkiye, tüm yayın

kategorilerinde alan endeksi sıralamasında 28. sırada olmasına rağmen, muhasebe alanında daha az sayıda yayın üretebilmiştir. Bu sonuçta muhasebe alanının ve diğer bilim dallarının kendisine özgü dinamikleri büyük rol oynamaktadır. Tablo 3'te belirtilen 196 yayının yıllara göre dağılımının incelendiği Şekil 2'de, 2009, 2013 ve 2016 yılları 22'şer yayımla en başarılı yıllar olarak öne çıkmaktadır. Atıf sayısı açısından ise 2008 ve 2010 yılları başarılı yıllar olarak değerlendirilebilir.



Şekil-2: Türkiye’de Yayımlanan Makalelerin Yıllara Göre Dağılımı (2005 – 2016)

### 4.3. Örneklem Kapsamındaki Dergilerin İncelenmesi

Bu bölümde 2013 – 2017 yılları arasında daha önce belirtilen özellikler kapsamında ele alınan 16 dergiden seçilmiş ve en yüksek atıf alan 150 muhasebe makalesi konuları itibariyle Tablo 4’te incelenmiştir. Analiz kapsamında seçilen makalelerin anahtar kelimeleri ve özetleri incelenmiş ve 150 makale için 305 anahtar kelime ve 5 anabilim dalı belirlenmiştir. Anabilim dalları, finansal muhasebe, kurumsal yönetim, muhasebede sermaye piyasaları çalışmaları, denetim ve yönetim ve maliyet muhasebesi şeklindedir. Anahtar kelimeler itibariyle yapılan inceleme sonucunda belirtilen 5 anabilim dalında ilk sıralar finansal muhasebe ve kurumsal yönetim başlıklarına aittir. Nitekim yapılan çalışmaların %35’i finansal muhasebe konularını ele alırken, %32’si kurumsal yönetimle ilgili konuları içermektedir. Diğer anabilim dallarının toplam çalışmalar içindeki payı ise muhasebede sermaye piyasaları çalışmaları %16, denetim %12 ve yönetim ve maliyet muhasebesi %5 şeklindedir. Elde edilen bir diğer sonuç ise muhasebe alanında farklı anabilim dallarının ortak çalışma sayısının yüksek olduğu yönündedir. Özellikle finans ve kurumsal yönetim ağırlıklı konuların muhasebe alanında ciddi bir çalışma alanı olduğunu söylemek mümkündür.

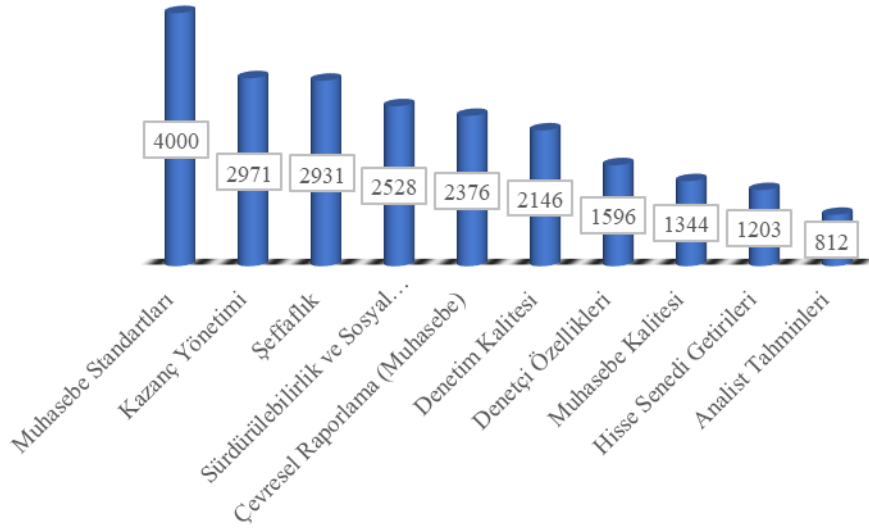
Belirtilen anabilim dalları içerisinde finansal muhasebe alanında en fazla çalışılan konu uluslararası muhasebe standartları, kurumsal yönetim alanında şeffaflık ve denetim alanında ise denetim kalitesi başlıklarıdır. Diğer alanlarda ise risk yönetimi, muhasebede sermaye piyasaları çalışmaları alanında başı çekerken örgütsel değişim, Yönetim ve Maliyet muhasebesinin başlıca çalışma konusu olmuştur. Tablo 4'teki çalışmalar incelendiğinde finansal muhasebe alanında özellikle muhasebe standartları ve muhasebe standartları ile bağlantılı olarak, finansal raporların uyumlaştırılması konuları öne çıkmaktadır. Finansal tabloların uyumlaştırılma ve yakınsama sürecine ek olarak kazanç yönetimi ve tahakkuk kalitesi alanındaki çalışmalar ise bir diğer önemli çalışma alanı olarak tespit edilmiştir. Uluslararası alanda muhasebe alanındaki çalışmalarla ilgili dikkat çeken bir diğer konu ise özellikle kurumsal yönetim konularında çok sayıda çalışmaya rastlanmasıdır. Şeffaflık, sosyal sorumluluk ve sürdürülebilirlik kapsamında, finansal bilgiler kadar finansal olmayan bilgilerin sunumu da muhasebe de önem kazanan konular arasına girmiştir.

Denetim ile ilgili çalışmalardan özellikle denetim kalitesi, denetçi özellikleri ön plana çıkarken, finans konusunda ise risk yönetimine ek olarak özellikle analist tahminleri, hisse senedi getirileri ve sermaye maliyeti gibi konuların muhasebe çalışmaları içerisinde yer alması önemli bir sonuçtur. Bir diğer ilginç değerlendirme ise, yönetim ve maliyet muhasebesi ile ilgili çalışmaların diğer konulara göre daha az çalışıldığı yönündedir. Literatür kısmında da belirtildiği üzere, yönetim ve maliyet muhasebesi alanında çalışma sayısı giderek azalmaktadır.

Şekil 3'te belirlenen makale ve konuların almış oldukları toplam atıf sayısına göre sıralanmasına yer verilmiştir. İnceleme sonucunda finansal muhasebe alanında muhasebe standartları ve kazanç yönetimi sırasıyla 4.000 ve 2.971 atıf ile ciddi bir popülerliğe sahiptir. Ancak çok daha ilginç bir sonuç kurumsal yönetim ile ilgili çalışmalara aittir. Nitekim şeffaflık, sürdürülebilirlik ve sosyal sorumluluk ve çevresel raporlama (çevre muhasebesi) başlıklarında incelenen makalelerin toplam atıf sayısı 7.835'tir

**Tablo-4: Yayınlanan Makalelerin Konu İncelemesi**

<b>1) Finansal Muhasebe</b>	<b>Çalışma Sayısı</b>	<b>2) Kurumsal Yönetim</b>	<b>Çalışma Sayısı</b>	<b>3) Muhasebede Sermaye Piyasaları Çalışmaları</b>	<b>Çalışma Sayısı</b>
UFRS (Muhasebe Standartları)	19	Şeffaflık	28	Risk Yönetimi	13
Zorunlu Uyum ve Uyumlaştırma	14	Sürdürülebilirlik	13	Hisse Senedi Getirileri	8
Kazanç (Yönetimi, Şeffaflığı)	13	Çevresel Muhasebe	13	Analist Tahminleri	6
Finansal Raporlama (Sıklığı, Zamanlaması vb.)	8	Kurumsal Sosyal Sorumluluk	12	Bilgi Asimetrisi	5
Hesap Verilebilirlik	8	Yönetici Özellikleri	11	Sermaye Maliyeti	4
Muhafazakâr Muhasebe	7	Sosyal Muhasebe	7	Piyasa Etkinliği (Anomaliler)	4
Vergi	7	Entegre Raporlama	5	Firma Değerleme	3
Tahakkuklar	6	Yönetim Yapısı	5	Likidite	3
Değer İlişkisi	5	Kurumsal Kaynak Planlaması	2	Borç Sözleşmeleri	2
Gerçeğe Uygun Değer Muhasebesi	5			Birleşme	1
Muhasebe Kalitesi	5			Finansal Kriz	1
XBRL, ERP ve Büyük Veri	3				
Eleştirel Muhasebe	2				
Entelektüel Sermaye	2				
Muhasebe Kültürü	1				
Nakit Akışları	1				
<b>Toplam Çalışma Sayısı</b>	<b>106</b>		<b>96</b>		<b>50</b>
<b>Toplam Atıf Sayısı</b>	<b>8249</b>		<b>7872</b>		<b>2847</b>
<b>4) Denetim</b>		<b>Çalışma Sayısı</b>	<b>5) Yönetim ve Maliyet Muhasebesi</b>		<b>Çalışma Sayısı</b>
Denetim Kalitesi		16	Örgütsel Değişim		9
Denetçi Özellikleri		11	Yönetim Kontrol Sistemleri		4
Denetim Ücretleri		4	İnovasyon		2
Dört Büyükler		3	Maliyet Yapışkanlığı		1
İç Kontrol		3			
<b>Toplam Çalışma Sayısı</b>		<b>37</b>			<b>16</b>
<b>Toplam Atıf Sayısı</b>		<b>2618</b>			<b>989</b>



Şekil-3: Örneklem Kapsamındaki Dergilerde En Çok Atıf Alan Konu Başlıkları

#### 4.4. Örneklem Kapsamındaki Tezlerin İncelenmesi

Tezlerin incelenmesinde, 2013 – 2017 yılları arasında daha önce belirtilen muhasebe bilim dalları içerisinde belirlenen 510 yüksek lisans tezi ve 103 doktora tezi ele alınmıştır. Tezlerin anahtar kelimeleri ve özetleri incelenerek gerçekleştirilen içerik analizi sonucu 1.120 anahtar kelime belirlenmiştir. Elde edilen sonuçlara göre, finansal muhasebe konusunda yazılan tezlerin uluslararası literatürle genel olarak uyumlu olduğu ve yazılan tezlerde en çok çalışılan konunun muhasebe standartları olduğuna ulaşılmıştır. Kazanç yönetimi gibi konulara ek olarak özellikle finansal raporlama, muhasebe sistemi ve performansı konuları önemli çalışma alanlarını oluşturmaktadır. Finansal muhasebe alanındaki diğer konulara yönelik bilgiler Tablo 5’te sunulmuştur. Finansal muhasebe konusunda örtüşen benzerliğe muhasebede sermaye piyasaları çalışmaları alanında da ulaşılmaktadır. Nitekim risk yönetimine ek olarak özellikle bütçe yönetimi, finansal başarısızlık ve firma değerlemesi konuları bu bilim dalında başı çekmektedir. Denetim ile ilgili çalışmalarda da özellikle bağımsız denetim, iç denetim, iç kontrol ve hile ile hile denetimi konuları ülkemizde çalışılan popüler konular arasında yer almaktadır.



**Tablo-5a: Yayınlanan Tezlerin Konu İncelemesi**

<b><u>Finansal Muhasebe</u></b>	<b>Anahtar Kelime</b>		<b>Anahtar Kelime</b>
UFRS (Muhasebe Standartları)	151	Kâr Dağıtımı	4
Finansal Raporlama	33	Tarım İşletmeleri	4
Muhasebe Sistemi	23	Finansal Bilgi Manipülasyonu	4
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	Konsolidasyon	3
Finansal Analiz Teknikleri	13	Değer Düşüklüğü	3
Adli Muhasebe	12	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	3
Kazanç Yönetimi ve Yaratıcı Muhasebe	12	Vakıf Üniversiteleri	3
Muhasebe Bilgi Sistemleri	11	Transfer Fiyatlaması	3
İhracat ve İthalat	11	Devlet Muhasebesi	3
Stoklar	10	Arsa ve Arazi Maliyetleri	3
Kobiler	10	Faaliyet Raporları	3
Kârlılık ve Muhasebe Performansı	10	Muhasebe Eğitimi	3
Amortisman	9	E-Fatura ve Defter	2
Hasılat	9	Canlı Varlıklar	2
Entelektüel Sermaye	6	Sigortacılık	2
Değerleme Ölçüleri	6	Veri Madenciliği	2
Nakit Akışları	6	Muhasebe Etiği	2
Sağlık İşletmeleri	5	Pozitif Muhasebe Teorisi	1
Kar Amacı Gütmeyen Kuruluş ve Dernekler	5	Sermayenin Korunması	1
Finansal Riskten Korunma Muhasebesi	4	Bölgümlere Göre Raporlama	1
Muhasebe Politikaları	4	Değer İlişkisi	1
Kiralama ve Finansal Kiralama	4		
		<b>Toplam Kelime Sayısı</b>	<b>425</b>

Uluslararası yayınlarla ülkemizde yazılan tezler arasında çalışılma sıklığı olarak ciddi farklılıklar gösteren bölümlerin başında hiç şüphesiz kurumsal yönetim konuları gelmektedir. Tezlerde hiç şüphesiz kurumsal yönetim konularında daha çok çalışma yapılması gerekmektedir.

**Tablo-5b:** Yayınlanan Tezlerin Konu İncelemesi

<b><u>Kurumsal Yönetim</u></b>	<b>Anahtar Kelime Sayısı</b>	<b><u>Muhasebede Sermaye Piyasaları Çalışmaları</u></b>	<b>Anahtar Kelime Sayısı</b>
Kurumsal Yönetim İlkeleri	16	Bütçe Yönetimi	13
Çevre Muhasebesi	9	Değerleme	12
Gerçeğe Uygun Değer	9	İşletme Birleşmeleri	10
Sürdürülebilirlik	8	Döviz İşlemleri	8
Sözleşme	6	Finansal Başarısızlık	6
Kurumsal Sosyal Sorumluluk	5	Risk Yönetimi	5
Entegre Raporlama	4	Finansal Kriz	5
Yenilenebilir Enerji	3	Finansal Araçlar	5
Kamuyu Aydınlatma	3	Kayıt Dışı Ekonomi	5
Sorumluluk Raporları	3	Türev Araçlar	4
Kurumsal Kaynak Planlaması	3	İşletme Bölünmeleri	3
Kurumsal Planlama	3	Ortak Girişimler	3
Mesleki Yargı	3	Aracı Kurumlar	2
Bilgi Teknolojisi	3	Hisse Senedi Getirileri	2
Elektronik Ticaret	2	Şirket Satın Almaları	2
Bilişim Sistemleri	2	Finansal Okur Yazarlık	2
Stratejik Yönetim	1	Sermaye Yapısı	1
Marka Değeri	1	Türk Bankacılık Sistemi	1
Karbon Muhasebesi	1	Pay Geri Alım ve Satımı	1
<b>Toplam Kelime Sayısı</b>	<b>85</b>		<b>90</b>

Ülkemizde yazılan tezlerde vergi ile ilgili konulara ayrı bir başlık açılarak anahtar kelimeler daha ayrıntılı bir şekilde belirlenmiştir. Muhasebenin ayrılmaz unsurlarından olan vergi konusunda uluslararası yayınlardan farklı olarak Türkiye’de ciddi sayıda çalışmaya rastlanmıştır. Özellikle vergi kanunlarının ve Türk vergi sisteminin sıklıkla çalışıldığı gözlemlenmiştir.

**Tablo-5c: Yayınlanan Tezlerin Konu İncelemesi**

<u>Denetim</u>	<u>Anahtar Kelime Sayısı</u>	<u>Vergi</u>	<u>Anahtar Kelime Sayısı</u>
Bağımsız Denetim	79	TTK/VUK	40
İç Denetim	59	Türk Vergi Sistemi	26
İç Kontrol	56	Vergi Denetimi	13
Hile ve Hile Denetimi	55	KDV İadesi	11
Kanıt Toplama Teknikleri	10	Ertelenmiş Vergi	10
Denetçi Özellikleri	9	Vergilendirme	9
Denetim Standartları	7	Katma Değer Vergisi	6
Mali Denetim	5	Vergi Mevzuatı	5
Denetim Kalitesi	5	Vergi Hukuku	4
Bilgisayar Destekli Denetim	4	Devlet Yardımları	4
Denetim Komiteleri	4	Vergi Uyuşmazlığı	3
Sürekli Denetim	3	KDV İstisnası	3
Kamu Denetimi	3	Vergi Kayıp Ve Kaçakları	3
Denetim Şirketleri	3	İstisna Ve İndirimler	2
Muhasebe Denetimi	3	Vergi İadesi	2
Faaliyet Denetimi	2	Vergide Yargısal Çözüm	2
Denetim Planlaması	2	Kurumlar Vergisi Kanunu	2
Risk Odaklı Denetim	2	Özel Tüketim Vergisi	2
Denetim Süreci	2	Veraset ve İntikal Vergisi	1
<b>Toplam Kelime Sayısı</b>	<b>313</b>		<b>148</b>

Ülkemizde yazılan tezlerde vergi ile ilgili konulara ayrı bir başlık açılarak anahtar kelimeler daha ayrıntılı bir şekilde belirlenmiştir. Muhasebenin ayrılmaz unsurlarından olan vergi konusunda uluslararası yayınlardan farklı olarak Türkiye’de ciddi sayıda çalışmaya rastlanmıştır. Özellikle vergi kanunlarının ve Türk vergi sisteminin sıklıkla çalışıldığı gözlemlenmiştir. Tezlerin incelenmesinde ulaşılan son değerlendirme ise yönetim ve maliyet muhasebesi ile ilgilidir. Maliyetleme yöntemleri, maliyet analizleri ve maliyet sistemlerinin öne çıktığı konularda, son yıllarda, uluslararası yayınlarda da olduğu gibi maliyet muhasebesi konularının daha az çalışıldığı sonucuna ulaşılmıştır.

**Tablo-5d: Yayınlanan Tezlerin Konu İncelemesi**

<b>Yönetim ve Maliyet Muhasebesi</b>	<b>Anahtar Kelime</b>	<b>Anahtar Kelime</b>	
Faaliyet Tab. Maliyetleme	13	Kalite Ölçümü	3
Maliyet Analizi	11	Birleşik Maliyet	2
Maliyet Sistemi	9	Maliyetleme Modeli	2
Kalite Maliyeti	8	Mamul Yaşam Seyri Maliyetleme	2
Üretim İşletmeleri	6	Stratejik Maliyet Yönetimi	2
Etkinlik	5	Maliyetleme Modelleri	2
Çevresel Maliyetler	4	Geri Kazanım Maliyetleri	1
Kalite Kontrol	3		
		<b>Toplam Kelime Sayısı</b>	<b>59</b>

## 5. SONUÇ

Bu çalışmada 2013 – 2017 yılları arasında uluslararası muhasebe dergileri içerisinde en prestijli 16 dergide en çok atıf almış 150 makale ile ülkemizde aynı tarihlerde muhasebe alanında yazılmış 510 yüksek lisans ve 103 doktora tezine içerik analizi uygulanmıştır. Çalışma ile ilgili genel sonuçlar şu şekilde özetlenebilir.

- Uluslararası yayınlarda genellikle belirli bir temel hipotezi test etmek için bir veri ve değişken seti kullanan ve verilere istatistiki ve ekonometrik analizler uygulayan çalışmalar ön plana çıkmaktadır. Verilere ulaşmadaki zorluk ve istatistiki analizlerdeki uygulama problemleri ülkemizde SSCI, SCI ve AHCI kapsamında yayın sayısının göreceli olarak daha az olmasında etkili faktörler olarak değerlendirilebilir. Muhasebenin pozitif bir bilim dalı olmasında analize dayanan çalışmaların sayısının artması gerekmektedir.
- Kurumsal yönetim başta olmak üzere son yıllarda finans ve denetim konularının muhasebe ile birlikte sıklıkla çalışıldığı ve çok disiplinli çalışmalara daha çok yer verildiği görülmektedir.
- Ülkemizde ve özellikle Avrupa'da yayınlanan eserlerde uluslararası muhasebe standartları en çok çalışılan konu olmuştur. Bu durumun ortaya çıkmasında, UFRS'nin başta İngiltere olmak üzere birçok

Avrupa ülkesinde AB direktifleri çerçevesinde zorunlu olarak uygulanması ve Türkiye'nin de 2005 yılından itibaren standartları birçok işletmede zorunlu tutması gösterilebilir.

- Muhasebe skandallarının azaltılması ve hilenin önlenmesi gibi konuların başta A.B.D. olmak üzere birçok ülkenin gündemi olmasından dolayı, kurumsal yönetim ve denetim alanları göreceli olarak önem kazanmıştır. Ayrıca kazanç yönetimi ve alt başlıkları da bu bağlamda değerlendirilebilir. Şeffaflık, sosyal sorumluluk ve entegre raporlama konularının daha çok çalışılması sadece finansal bilgilerin değil finansal olmayan bilgilerin de önemli hale geldiğinin göstergesidir.
- Ülkemizde muhasebe alanında yazılan tezlerin konu belirleme sürecinde dünyadaki diğer çalışmaların incelenmesinden ziyade özellikle düzenleyici kurum ve kuruluşların politikalarının daha etkili olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Vergi ve muhasebe standartları konularında daha çok çalışmaya rastlanması ve çalışmaların genel olarak normatif bir anlayış takip etmesi bu duruma örnek gösterilebilir.

Bu çalışma, sadece belirli bir dönem için, belirli sayıdaki kaynakları ele aldığından bazı sınırlamalara sahiptir. Daha genel değerlendirmeler yapılabilmesi için gelecek çalışmalar, sadece tezleri değil ülkemizde yazılan makaleleri de inceleyerek geniş bir dönem için farklı içerik analiz yöntemleri kullanabilirler. Buna ek olarak özellikle muhasebe alanında yazılan yabancı tezler de analiz kapsamında değerlendirilerek daha geçerli sonuçlar elde etmek mümkün olacaktır. Ayrıca, ülkemizde muhasebe alanında endeksli yayın sayısının az olmasındaki faktörler de gelecek çalışma konuları içerisinde yer alabilir.

## KAYNAKÇA

- Aktan, C. C. ve Gencil, U. (2010). Yükseköğretimde Akreditasyon. *Organizasyon ve Yönetim Bilimleri Dergisi*, 2(2), 137-155.
- Alkan, G. (2014). Türkiye’de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (61), 41-52.
- Bonner, S.E., Hesford J.W., Stede W.A.V ve Young S.M. (2006). The Most Influential Journals in Academic Accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 31(4-5), 663-685.
- Carmona, S., Gutierrez, I. ve Camara, M. (1999). A Profile of European Accounting Research: Evidence from Leading Research Journals. *European Accounting Review*, 8(3), 463-480.

Dyckman, T.R. ve Zeff, S.A. (2015). Accounting Research: Past, Present, and Future. *ABACUS: A Journal of Accounting, Finance and Business Studies*, 51(4), 511-524.

Kurt, G. ve Uçma, T. (2011). Türkiye'deki Muhasebe Araştırmaları Yazını. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, (4), 69-95

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.

Özkan, A. (2015). Bologna Süreci Kapsamında Yükseköğretimde Akademik Program Etkinliğinin Ölçülmesi: Türkiye Üniversitelerinde Bir Uygulama. *Hacettepe Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Üretim Yönetimi ve Sayısal Yöntemler Bilim Dalı*, Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi.

Prather-Kinsey, J.J. ve Rueschhoff, N.G. (2004). An Analysis of International Accounting Research in U.S.-and Non-U.S.-Based Academic Accounting Journals. *Journal of International Accounting Research*, 3(1), 63-81.

Selimoğlu, S.K., Uzay, Ş. (2007). Türkiye'de Son 10 Yılda Bağımsız Denetim Alanında Yapılan Araştırmalar: Literatür Taraması, *Mali Çözüm*, (83), 39-52.

Utku, B.D. (2009). Muhasebeye İlişkin Konuların Bilimsel Literatürünün Gelişimi: Bir İçerik Analizi, 2004-2008. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 11 (2), 107-128.

YÖK (2010). Yükseköğretimde Yeniden Yapılanma: 66 Soruda Bologna Süreci Uygulamaları. [http://www.yok.gov.tr/documents/10279/30217/yuksekogretimde\\_yeniden\\_yapilanma\\_66\\_soruda\\_bologna\\_2010.pdf/f3ec7784-e89d-4ee0-ad39-9f74532cd1dc](http://www.yok.gov.tr/documents/10279/30217/yuksekogretimde_yeniden_yapilanma_66_soruda_bologna_2010.pdf/f3ec7784-e89d-4ee0-ad39-9f74532cd1dc). Erişim: 09.02.2018.

Zeff, S.A. (1996). A Study of Academic Research Journals in Accounting. *American Accounting Association*, 10(3), 158-177.

