

ARAŞTIRMA MAKALESİ

**MALİ ÇÖZÜM DERGİSİNDE YAYINLANAN MUHASEBE
VE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARI İLE İLGİLİ
MAKALELERİN İÇERİK ANALİZİ (2004-2020)**

*CONTENT ANALYSIS OF THE ARTICLES PUBLISHED ABOUT
ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING STANDARDS
PUBLISHED IN THE JOURNAL OF FINANCIAL ANALYSIS (2004-2020)*

Doç. Dr. Selim CENGİZ*

ÖZ

Bu çalışmada, Mali Çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanmış olan makaleler farklı değişkenler bakımından incelenmiştir. Çalışmada Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili makalelerin genel değerlendirilmesi yapılarak, konuyla ilgili daha sonra yapılacak çalışmalara yön vermesi amaçlanmıştır. Çalışmada içerik analizi yöntemi kullanılmıştır. Yapılan araştırma sonucunda, Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili toplam 137 makalenin yayınlandığı, yayınlanan makalelerin 114'ü erkek ve 96'sı kadın olmak üzere toplam 210 yazar tarafından gerçekleştirildiği, yayınlanan makalelerin yazım dilinin sadece Türkçe olduğu, Prof. Dr. unvanlı öğretim üyelerinin daha çok yayını olduğu, dergide en çok Türkçe kaynaklara atıf yapıldığı ve en çok incelenen standartların; TMS 2, TMS 16, TMS 18, TMS 23 ve TMS 39 olduğu belirlenmiştir.

Anahtar Sözcükler: Mali Çözüm Dergisi, İçerik Analizi, Muhasebe Standartları.

ABSTRACT

In this study, the articles published in Journal of Financial Analysis between 2004 and 2020 on accounting standards were examined in terms of different variables. In the study, it is aimed to make a general evaluation of the articles about accounting standards in Journal of Financial Analysis and to guide the future studies on the subject. Content analysis method was used

* Çankırı Karatekin Üniversitesi, İİBF, Bankacılık ve Finans Bölümü, scengiz@karatekin.edu.tr,
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2013-9590>

in the study. As a result of the research, 137 articles were published in Journal of Financial Analysis, published articles were made by 210 authors (114 men and 96 women), and the writing language of the published articles was only Turkish, Prof. Dr. there are more publications by the titled faculty members, the most references to Turkish sources in the journal and the standards that are most examined; TMS 2, TMS 16, TMS 18, TMS 23 and TMS 39.

Keywords: The Journal of Financial Analysis, Content Analysis, Accounting Standards.

1. GİRİŞ

Ekonomik gelişim, sosyal, kültürel, yasal ve politik gibi faktörlerdeki farklılıklar nedeniyle ülkeler arasında muhasebe uygulamaları bakımından farklılık bulunmaktadır. Uluslararası ticaretim gelişmesi, küresel anlamda sermaye dolaşımının artması ve teknolojik gelişmeler gibi nedenlerle söz konusu farklılıkların giderilmesi için gerekli adımlar atılmaktadır. Çeşitli ülkelerde faaliyet gösteren işletmelerin farklı yapılarıdaki finansal tabloların aynı dili konuşması için bu farklılıkların giderilmesi ve finansal tabloların karşılaştırılabilirliği ihtiyacı ortaya çıkmıştır. Ancak karşılaştırmanın güvenilir olması için ülkeler arasındaki muhasebe uygulamalarındaki esasların ve politikaların aynı olması gerekmektedir. Bu kapsamda, 1970'li yıllardan itibaren uluslararası muhasebe uygulamalarının hayata geçmesi için çeşitli adımlar atılmıştır.

Muhasebe standartları, ülke bazında her ülkenin sosyal, ekonomik ve kültürel koşullarına göre değişkenlik göstermektedir. Bu değişkenlik her ülkenin seçtiği muhasebe sistemine veya modeline bağlı olarak farklılık göstermektedir. İdeal olanın ise her ülkenin amaçlarına hizmet edecek çok amaçlı standartların oluşturulmasıdır (Marşap ve Kurt, 1997, s. 229-231). Belirli kurallara ve ilkelere sahip olan muhasebe standartları, uluslararası düzeyde tek ve ortak bir muhasebe esasının uygulanması, hesap birliğinin sağlanması, uluslararası işletmelerin muhasebe uygulamalarının ve finansal tablolarının güvenilir, gerçeğe uygun, anlaşılır ve karşılaştırılabilir olması bakımından muhasebe alanında önemli bir yere sahiptir (Ürgüp, 2016, s. 7). Muhasebe standartları, işletmelerin finansal bilgilerinde şeffaflık sağlayacak ve finansal kalitesinin artırarak finansal bilgilerde karşılaştırma imkânı sağlayacaktır. Muhasebe uygulamalarının şeffaf ve karşılaştırılabilir olması hem işletmeler için hem de toplum tüm kesimleri için büyük katkı sağlayacaktır

(Kaya, 2013, s. 11). Bu süreçte farklı ülkelerdeki muhasebe uygulamaları ve bu uygulamaların diğer ülkeler tarafından bilinmemesi işletmeler açısından büyük risk unsuru oluşturmaktaydı.

Öte yandan muhasebe standartları, farklı sektörde faaliyet gösteren çeşitli büyüklükteki birçok işletmeyi ilgilendirmektedir. Standartların, teoride ve uygulamada içeriğinin karmaşık ve teknik bilgi gerektirmesi, muhasebe uygulamalarında önemli sorunlara neden olmaktadır (Yıldız ve Akyel, 2018, s. 50). Bu kapsamda muhasebe standartları konusunda daha önceden yapılmış çalışmaların içerik olarak hangi standartları hangi şekilde ve yöntemle incelendiklerini değerlendirmek, gelecekteki standartlarla ilgili muhtemel sorunların çözümünde önemli olacaktır. Ayrıca muhasebe standartları konusunda yapılmış çalışmaların genel değerlendirmesini yapmak, daha sonra yapılacak çalışmalara yön vermesi bakımından da önemlidir. Muhasebe alanıyla ilgili yapılmış tezlerin ve makalelerin içerik analizlerinin yapıldığı çalışmalar bulunmaktadır. Bu çalışmaların daha çok yayınlanmış olan tezlerle ilgili olduğu söylenebilir. Bu çalışmada; 2004-2020 yılları arasında Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makaleler içerik analizi yöntemi kullanılarak farklı değişkenler bakımından incelenmiştir. Ayrıca çalışmada, muhasebe standartları konusunda yazılan makalelerin içerik bakımından zaman içindeki değişim ve gelişimi tespit edilmeye çalışılmıştır. Çalışma da ilk olarak, içerik analizi yöntemi kullanılarak muhasebe standartları konusunda yapılmış çalışmalar özetlenmiştir. Daha sonra ise içerik analizi sonucunda elde edilen bulgular özetlenmiştir.

2. LİTERATÜR TARAMASI

Muhasebe alanyazını incelendiğinde, muhasebeyle ilgili yazılmış makaleler ve tezlerde bibliyometrik analiz, içerik analizi, doküman incelemesi gibi yöntemler kullanılarak yapılmış birçok çalışma bulunmaktadır. Söz konusu çalışmalarda, makaleler ve tezler, içerik olarak alan ve konulara göre ayrımları, kullanılan yöntemler, yazarların bağlı bulunduğu kurumlar, yazım dili, ele alınan sektörler gibi farklı değişkenlerle incelenmiştir. Son yıllarda muhasebenin tüm alanlarında olduğu gibi muhasebe standartlarıyla ilgili yapılan içerik analiziyle ilgili çalışmaların sayısında da artış olmuştur. Yapılan çalışmaların daha çok muhasebe alanıyla ilgili tezlere odaklandığı, muhasebe dergileriyle ilgili yapılan içerik analizlerinin ise nispeten daha az olduğu görülmüştür. İçerik analizi yöntemi kullanılarak muhasebe standartlarıyla ilgili yapılan çalışmaların literatür taraması Tablo 1’de gösterilmiştir.

Tablo 1. Konuyla İlgili Literatür Taraması

	Araştırmanın Dönemi ve Kapsamı	Araştırmanın Genel Bulguları
Akçakanat, vd. (2013)	Araştırma kapsamında 2004 ile 2011 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili 168 adet akademik makale içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, muhasebe standartlarıyla ilgili çalışmaların genellikle 2009-2010 yılları arasında toplandığı görülmüştür. Ayrıca KOBİ standartlarının ve muhasebe standartlarının uygulamalarının genel etkisini inceleyen çalışmaların sayısı diğer standartlardan daha yüksektir. Genel olarak, bazı muhasebe ve raporlama standardı ile ilgili makale çalışmasının çok fazla olmasına rağmen bazı standartlar ile ilgili çalışma sayısının yok denecek kadar az olduğu (TMS 17, TMS 24, TMS 26, TMS 29, TMS 31, TMS 32, TMS 33 ve TMS 34) tespit edilmiştir.
Alkan (2013)	Araştırma kapsamında 2003 ile 2012 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili 66 adet lisansüstü tez içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, muhasebe standartları konusundaki çalışmaların genellikle TMS 23 ve TMS 12 standartları konularında yoğunlaştığı, tezlerin çoğunluğunun Marmara Üniversitesi'nde hazırlandığı ve yöntem olarak çoğunlukla literatür taraması ve karşılaştırma kullanılmıştır. Söz konusu tezlerde daha çok Türkçe kitaplardan ve makalelerden atıf yapıldığı belirlenmiştir.
Yücel, vd. (2015)	Araştırma kapsamında 2007 ile 2014 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama ile ilgili 493 adet akademik makale ve 364 adet lisansüstü tez içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, konuyla ilgili 857 çalışma yapıldığı ve bunların 493'ü makale, 300'ü yüksek lisans tezi, 64'ü ise doktora tezi olduğu tespit edilmiştir. Çalışmaların daha çok 2012, 2013 ve 2010 yılları olduğu ve en çok makalenin Mali Çözüm, Vergi Dünyası Dergisi ile Muhasebe ve Finansman Dergisinde yayınlandığı, en çok tezin ise Marmara Üniversitesi bünyesinde yazıldığı tespit edilmiştir. Çalışmalarda TMS/TFRS'lerin genel olarak ele alındığı ve daha çok TMS 2, TFRS 3, TFRS 8, TMS 38, TMS 16, TMS 11, TMS 12, KOBİ TFRS daha incelendiği tespit edilmiştir.
Güngörmüş (2016)	Araştırma kapsamında 1984 ile 2015 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili 312 adet lisansüstü tez içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, ülkemizde Mayıs 2015 yılına kadar muhasebe standartları alanında yazılan lisansüstü tezlerinin %87'si (272 adet) yüksek lisans tezlerinden, %13'ü ise (40 adet) doktora tezlerinden oluştuğu, bunların en çok Marmara Üniversitesi'nde gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Çalışmaların daha çok mevcut sistemle muhasebe standartlarının karşılaştırma şeklinde olduğu ve TMS1, TMS 2, TMS 16, TMS 12, TFRS 3, TFRS 1, TFRS 10, TMS11, TMS 18, TMS 23, TMS 20, TMS 39'ü TMS 41, TMS 38, TMS 7 standartlarının daha çok incelendiği; TFRS 5, TFRS 14, TMS 24, TMS 33, TFRS 2, TFRS 4, TFRS 11, TFRS 12, TMS 10, TMS 8 gibi standartlarının ise hiç çalışılmamış ya da çok az çalışıldığı belirlenmiştir.

Gönen ve Raşgen (2017)	Araştırma kapsamında 2006 ile 2016 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili 121 adet lisansüstü tez içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, ülkemizde muhasebe standartları konusunda en çok çalışma Marmara ve Okan Üniversitesi'nde yapıldığı, söz konusu dönemde en çok TMS 2, TMS 12, TMS 16, TMS 11, KOBİ TFRS, TMS 18, TMS 41, TMS 41 gibi standartlarının araştırıldığı tespit edilmiştir. Ancak TFRS 10, TFRS 7, TFRS 9, TFRS 5, TFRS 4, TFRS 2, TMS 40, TMS 39 gibi standartlarının ise çok az çalışıldığı belirlenmiştir.
Durgut ve Pehlivan (2018)	Araştırma kapsamında 1987 ile 2017 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili 222 adet lisansüstü tez içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, konuyla ilk tez çalışmasının 1987 yılında doktora tezi olduğu en çok çalışmanın 2010 yılında yapıldığı (24 adet) ve 2006 yılından sonra çalışmaların önemli derecede arttığı tespit edilmiştir. Tezlerin en fazla (195 adet) yüksek lisans düzeyinde yapıldığı ve en fazla çalışmanın devlet üniversitelerinde ve özellikle Marmara Üniversitesi'nde (60 adet = %27) yapıldığı, tezlerin daha çok standartların uygulanabilirliği, oluşum süreci gibi konularında ve TMS 41, TMS 2, TMS 16 standartlarıyla ilgili olduğu tespit edilmiştir.
Çoban Çelikkemir (2019)	Araştırma kapsamında 1991 ile 2018 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili 555 adet lisansüstü tez içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Çalışma sonucunda, ülkemizde muhasebe ve finansal raporlama standartlarıyla ilgili ilk çalışmanın 1991 yılında yapıldığını ve 2018 yılı sonuna kadar konuyla ilgili toplam 555 tez olduğunu, bunların 466'sı yüksek lisans 89'u doktora tezi olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu çalışmalarda daha çok KOBİ, stoklar, inşaat, maddi duran varlıklar ve konsolidasyon standartlarında olduğu belirlenmiştir. Tezlerin yazım dilinin daha çok Türkçe olduğu, bunlarda daha çok örnek uygulama, doküman inceleme ve anket yöntemleri kullanıldığı ve daha çok Marmara, Gazi ve Okan Üniversitesi'nde yapıldığı tespit edilmiştir.
Yüreklili ve Uyar (2020)	Araştırma kapsamında 2004 ile 2019 yılları arasında UFRS ile ilgili 25 adet çalışma içerik analizi yöntemi ile değerlendirilmiştir.	Araştırma sonucunda, UFRS ile ilgili yapılan çalışmaların en fazla olduğu yıl 2018 yılı olup, en fazla makale yayınlanan alan %73,91 ile muhasebe alanıdır. Makalelerin daha çok iki yazarlı olduğu tespit edilmiştir. Makalelerin çoğunlukla birinci yazarlarının Prof. Dr. (%32) unvanına sahip ve örneklem grubu olarak da BİST işletmeleri olduğu belirlenmiştir. En çok çalışma bulunan üniversiteler ise sırasıyla Pamukkale, Marmara, İstanbul, Uludağ ve Bilecik Şeyh Edebali Üniversitesidir. UFRS ile ilgili genel çalışmalar ağırlıklı olup, daha çok UFRS dağılımında değinilen standartlar UFRS 10, UFRS 15, UFRS 16, UFRS 9, UFRS 17 şeklinde olduğu tespit edilmiştir.

3. ARAŞTIRMANIN METODOLİJİSİ

3.1. Araştırmanın Amacı ve Önemi

Araştırmanın amacı, Mali Çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında yayınlanan muhasebe standartlarıyla ilgili yapılmış olan makalelerin içerik olarak incelenmesidir. Araştırmada Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartları konusunda yayınlanan makalelerin incelenmesi, elde edilen bulguların derlenmesi ve daha sonra yapılacak olan çalışmalara yol göstermesi

açısından önemlidir. Çalışmanın amacı kapsamında, mali çözüm dergisinde muhasebe ve finansal raporlama standartları konusunda yayınlanmış makaleler incelenmiş ve aşağıdaki konular ele alınmıştır;

- Muhasebe Standartları Konusunda Yayınlanan Makalelerin Yıllar İtibariyle Sayısı,
- Makale Yazarlarının Cinsiyetlerine ve Unvanlarına Göre Dağılımı,
- Makale Yazarlarının Çalıştığı Kuruma Göre Dağılımları,
- Makalelerin Yayın Dili ve Araştırma Yöntemi,
- Makalelerin Sayfa ve Anahtar Kelime Sayısı,
- Makalelerin Kaynakça Sayısı ve Türü,
- Makalelerinde Kullanılan Örneklem Grubu,
- Makalelerde Hangi Standartların İncelendiği.

3.2. Araştırmanın Kapsamı ve Kısıtları

Araştırmanın ana kütesini 2004 yılında itibaren Mali Çözüm dergisinde yayınlanan muhasebe standartlarıyla konusunda yayınlanmış akademik çalışmalar oluşturmaktadır. Araştırmada örnekleme yöntemi kullanılmayarak, araştırma evrenini Mali Çözüm dergisinde yayınlanan muhasebe standartlarıyla ilgili tüm makaleler oluşturmaktadır. Muhasebe Standartları Kurulunun (TMSK) 2002’de faaliyetlerine başlaması ve 2005’ten itibaren de uluslararası muhasebe standartları ile tam uyumlu Türkiye Muhasebe Standartlarını (TMS) yayınlamaya başlamasıyla birlikte, muhasebe standartlarına yönelik akademisyenlerin muhasebe standartlarıyla ilgili çalışmalarında önemli bir artış olmuştur. Bu kapsamda, çalışmada Mali Çözüm dergisinde 2004 yılından itibaren muhasebe standartlarıyla ilgili yapılmış olan makaleler dikkate alınmıştır. Ayrıca araştırmanın konusunu muhasebe Standartları oluşturduğu için; Mali Çözüm dergisinde yayınlanan ve standartlarla ilgili olmayan veya doğrudan atıf yapılmayan makaleler araştırmaya dahil edilmemiştir.

3.3. Araştırmanın Yöntemi

Araştırmada, nitel araştırma yöntemlerinden biri olan içerik analizi yöntemi kullanılmıştır. Sosyal Bilimler alanında yapılan araştırmalarda çok fazla kullanılan içerik analizi yöntemi, sayısal bir analiz yöntemi olup, verilerin nitel analizi ve istatistiksel sonuçları arasında ilişki kurmaktır. İçerik analizinde veriler belirli bir düzen içinde kodlanır, temalar düzenlenir ve ortaya çıkan sonuçlar değerlendirilir. İçerik analizinde bir birine yakın veriler,

belirli kavramlar ve kurallar dikkate alınarak bir araya getirilir ve okuyucunun anlayacağı şekilde düzenlenerek yorumlanır (Alkan, 2014, s. 43). Araştırmada verilerin toplanması sürecinde içerik analizinde tercih edilen doküman analizi yöntemi kullanılmış olup, veriler belirli kategorilere göre düzenlenmiş ve elde edilen sonuçlar yorumlanmıştır.

Bu kapsamda araştırmada ilk olarak muhasebe standartlarıyla ilgili makalelere ulaşılmış, daha sonra ise söz konusu makalelere Mali Çözüm Dergisi'nin web sayfasından ulaşılmıştır.

4. ARAŞTIRMANIN BULGULARI

Araştırmanın bu bölümünde; 2004-2020 yılları arasında Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin içerik analizi yöntemi sonucunda elde edilen veriler sınıflandırılarak tablolar halinde gösterilmiştir. Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makale sayıları yıllar itibariyle dağılımı Tablo 2'de gösterilmiştir.

Tablo 2. Makale Sayılarının Yıllar İtibariyle Dağılımı

Yıllar	Yıllara Göre Yayımlanan Makale Sayısı
2004	12
2005	9
2006	19
2007	6
2008	10
2009	11
2010	8
2011	10
2012	9
2013	8
2014	6
2015	4
2016	6
2017	4
2018	5
2019	2
2020	8
TOPLAM MAKALE SAYISI	137

Tablo 2’de görüldüğü üzere, 2004-2020 yılları arasında Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili toplam 137 makalenin yayınlandığı görülmüştür. En fazla makalenin; 2006 yılında (19 adet) ve onu takip eden 2004 yılı (12 adet), 2009 yılı (11 adet) olduğu belirlenmiştir. En az makalenin ise; 2 makaleyle 2019 yılı, 4 makaleyle 2015 ve 2017 yılı olduğu görülmüştür. Ayrıca Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin sayısının yıllar itibarıyla değişmekle birlikte, her yıl muhasebe standartlarıyla ilgili konularda makalenin yayınlandığı tespit edilmiştir. Bunun nedeni, mali çözüm dergisinin sektörel anlamda mesleki çözüm içeren konularda çalışmaların yayınlandığı önemli dergilerden birisi olmasıdır. Ancak 2004-2014 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerde artış olduğu görülmüştür. Bu durumun başlıca nedenleri; i) ülkemizde TMSK’nın 2002’de faaliyetlerine başlaması, ii) 2005’ten itibaren uluslararası muhasebe standartları ile tam uyumlu TMS’ler yayınlamaya başlaması ve iii) KOBİ TFRS’lerin 2009 yılından itibaren kullanılmaya başlamasıyla birlikte muhasebe standartlarına yönelik olarak akademik ilginin artmasıdır. Öte yandan, son yıllarda muhasebe standartlarıyla ilgili yapılan çalışmalarda azalma eğilimi olduğu, bunun nedeni ise konuyla ilgili son yıllarda meydana gelen doygunluk nedeniyle akademik ilginin azaldığı söylenebilir. Tablo 3’de muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin yazarlarının cinsiyetlerine göre dağılımları gösterilmiştir.

Tablo 3. Makale Yazarlarının Cinsiyetlerine Göre Dağılımı

Yıllar	Kadın	Erkek	Toplam Yazar S ayısı
2004	2	11	13
2005	0	11	11
2006	2	27	29
2007	3	7	10
2008	13	3	16
2009	15	4	19
2010	11	2	13
2011	8	7	15
2012	10	5	15
2013	8	5	13
2014	8	1	9
2015	3	3	6
2016	6	3	9
2017	3	2	5
2018	6	1	7
2019	3	1	4
2020	13	3	16
TOPLAM	114	96	210

Tablo 3’de görüldüğü üzere, 2004-2020 yılları arasında Mali Çözüm dergisinde yayınlanan 137 makalenin 114’ü erkek ve 96’sı kadın olmak üzere toplam 210 yazar tarafından yazılmıştır. Yıllar açısından incelendiğinde ise; 2016 yılında en çok 27 erkek, 2009 yılında ise en çok 15 kadın yazarın makaleleri olduğu belirlenmiştir. Bu sonuç Mali Çözüm dergisinde muhasebe standartları konusunda yazılmış makalelerin erkek oranının azda olsa fazla olduğunu göstermektedir. Tablo 4’de, makale yazarlarının unvanlarına göre dağılımları gösterilmiştir.

Tablo 4. Makale Yazarlarının Unvanlarına Göre Dağılımı

Yıllar	Prof.	Doç. Dr.	Dr. Öğr. Üyesi	Arş. Gör.	Dr.	Meslek Mensubu	Diğer
2004	7	2	0	0	1	3	0
2005	7	0	1	0	0	2	1
2006	17	4	5	0	1	1	1
2007	6	2	1	0	0	1	0
2008	6	7	0	0	0	1	0
2009	6	5	3	0	0	0	2
2010	7	1	1	0	0	2	1
2011	6	6	0	0	0	2	0
2012	8	6	1	0	0	0	0
2013	1	1	4	3	0	1	3
2014	0	3	5	2	1	0	0
2015	0	0	4	0	1	0	2
2016	0	3	2	2	0	2	0
2017	2	1	1	0	1	0	0
2018	1	0	3	0	2	0	1
2019	1	1	1	1	0	0	0
2020	1	3	5	0	2	0	5
TOPLAM	76	45	37	8	9	15	16

Tablo 4, Mali Çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin yazarlarının unvanları gösterilmektedir. Diğer unvanlar olarak sınıflandırılan kişiler; vergi müfettişi, vergi denetmeni, uzmanlar ve yüksek lisans/doktora öğrenciler vb. kişilerden oluşmaktadır. Muhasebe standartları konusunda yapılan makalelerin yazarlarının unvanları incelendiğinde 76 adet makale ile en fazla Prof. Dr. unvanlı öğretim üyeleri olduğu görülmektedir. Doç. Dr. ünvanlı öğretim üyeleri toplam 45 adet; Dr. Öğ. Üyesi ünvanlı öğretim üyeleri 37 adet, muhasebe meslek mensupları ise toplamda 15 adet muhasebe standartlarıyla ilgili makale yazmıştır. Mali çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili makalelerin hem akademisyenler hem de muhasebe meslek mensupları tarafından yapılması çok önemli olduğu söylenebilir. Tablo 5’de makale yazarlarının yerli ve yabancı olup olmadıkları ile makale yazım diline göre dağılımları gösterilmiştir.

Tablo 5. Yerli ve Yabancı Yazar Sayısı ile Yazım Dili

Yıllar	Yerli Yazar	Yabancı Yazar	Türkçe	İngilizce
2004	13	0	12	0
2005	11	0	9	0
2006	29	0	19	0
2007	10	0	6	0
2008	16	0	10	0
2009	19	0	11	0
2010	13	0	8	0
2011	15	0	10	0
2012	14	1	9	0
2013	13	0	8	0
2014	11	0	6	0
2015	7	0	4	0
2016	9	0	6	0
2017	5	0	4	0
2018	7	0	5	0
2019	4	0	2	0
2020	16	0	8	0

Tablo 5’de görüldüğü üzere, Mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin yazım dilinin sadece Türkçe olduğu, yabancı dilde yayınlanmış makalenin olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca makale yazarlarının içinde sadece 2012 yılında 1 tane yabancı yazar olduğu tespit edilmiştir. Ülkemizde sosyal bilimler alanında faaliyet gösteren tüm akademik dergilerde olduğu gibi Mali Çözüm dergisinde de belirli sayıda yabancı dilde yazılan makalelerin olması veya makalelerde yabancı dilde yazılmış genişletilmiş özet veya sonuç bölümünün olması ve bu konunun teşvik edilmesi çok önemlidir. Bu sayede dergilerin ulusal ve uluslararası alanda bilgi paylaşımı artacak ve dergilerin atıf sayısı yükselecektir. Tablo 6’da makalelerin araştırma yöntemlerine göre dağılımı gösterilmiştir.

Tablo 6. Makalelerin Araştırma Yöntemlerine Göre Dağılımı

Yıllar	Teorik Çalışma	Uygulama Çalışması
2004	12	0
2005	9	0
2006	19	0
2007	6	0
2008	10	0
2009	9	2
2010	8	0
2011	10	0
2012	8	1
2013	6	2
2014	3	3
2015	4	0
2016	6	0
2017	4	0
2018	2	3
2019	1	1
2020	6	2
TOPLAM	123	14

Tablo 6’da görüldüğü üzere, mali çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan 137 makalenin 123 adet uygulamalı; 14 adet ise teorik çalışma olduğu görülmüştür. En çok teorik çalışma 19 makale ile 2006 yılında; en çok uygulamalı çalışma ise 3 adet ile 2014 ve 2018 yılında olduğu belirlenmiştir. Ayrıca standartlar ile ilgili yapılan makaleler çoğunlukla, belirli bir standart doğrudan veya bir konuyla ilişkilendirilerek teorik olarak ele alınarak incelenmiş olduğu görülmüştür. Makalelerin bir kısmında doğrudan herhangi bir standart değil genel olarak belirli bir standartla ilişki kurularak teorik olarak incelenmiştir. Tablo 7’de makalelerin anahtar kelime sayısının dağılımları gösterilmiştir.

Tablo 7. Anahtar Kelime sayısının dağılımı

Yıllar	Makale Başına Anahtar Kelime Sayısı	Makale Sayısı	Ortalama Anahtar Kelime Sayısı
2004	9	12	0.75
2005	4	9	0.44
2006	54	19	3
2007	20	6	3
2008	48	10	5
2009	56	11	5
2010	37	8	5
2011	41	10	4
2012	49	9	5
2013	34	8	4
2014	19	6	3
2015	17	4	4
2016	20	6	3
2017	15	4	4
2018	19	5	4
2019	6	2	3
2020	35	8	4

Tablo 7’de görüldüğü üzere, mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin anahtar kelime sayıları incelendiğinde, makale başına anahtar kelime sayılarının yaklaşık olarak 4 adet olduğu görülmüştür. Anahtar kelime sayılarının yıllar içinde azda olsa artış eğiliminde olduğu belirlenmiştir. Tablo 8’de yayınlanan makalelerin ortalama sayfa sayıları gösterilmiştir.

Tablo 8. Makale Başına Ortalama Sayfa Sayılarının Dağılımları

Yıl	Makale Toplam Sayfa Sayısı	Makale Sayısı	Ortalama Sayfa Sayısı
2004	164	12	14
2005	108	9	12
2006	285	19	15
2007	125	6	21
2008	226	10	23
2009	252	11	23
2010	190	8	24
2011	239	10	24
2012	199	9	22
2013	184	8	23
2014	127	6	21
2015	91	4	23
2016	124	6	21
2017	72	4	18
2018	115	5	23
2019	69	2	34
2020	179	8	22

Tablo 8’de görüldüğü üzere, mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin sayfa sayısının yıllar itibariyle artış eğiliminde olduğu, makalelerin ortalama sayfa sayısının ise yaklaşık 23 sayfa civarında olduğu görülmüştür. Tablo 9’da yayınlanan makalelerde yapılan atıf sayıları gösterilmiştir.

Tablo 9. Makalelerde Yapılan Atıf Sayıları

Yıl	Türkçe Atıf Sayısı	Yabancı Atıf Sayısı	Toplam Atıf Sayısı	Ortalama
2004	184	35	219	18
2005	41	12	53	6
2006	123	86	209	11
2007	31	19	50	8
2008	106	89	195	19
2009	77	94	171	15
2010	68	55	123	15
2011	174	19	193	19
2012	88	92	180	20
2013	101	78	179	22
2014	61	40	101	16
2015	38	12	50	12
2016	71	41	112	19
2017	36	47	83	21
2018	23	55	78	16
2019	42	27	69	34
2020	86	38	124	15

Tablo 9’da, mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin toplam atıf sayıları yıllar itibariyle toplamları ile gösterilmiştir. Araştırma kapsamında incelenen makalelerde kullanılan atıflar sadece nicelik ve yazarların makalelerinde kaç farklı kaynaktan atıf yaptıkları bakımından değerlendirilmiştir. Bu kapsamda dergide en çok Türkçe kaynaklara atıf yapıldığı, bunun da son yıllarda azalma eğiliminde olduğu görülmüştür. Ayrıca en çok Türkçe atıf yapılan yıllar sırasıyla 2004 (184 adet), 2006 (123 adet), 2011 (101 adet); en çok yabancı atıf yapılan yıllar ise sırasıyla 2012 (92 adet), 2009 (94 adet), 2008 (89 adet) yıllarıdır. Tablo 10’da yayınlanan makalelerde yapılan atıfların türleri gösterilmiştir.

Tablo 10. Makalelerde Yapılan Atıfların Türleri

Yıllar	Toplam Kitap	Toplam Dergi	Toplam Bildiri	Toplam Tez	Toplam Diğer
2004	15	26	0	0	169
2005	10	8	0	0	27
2006	48	23	0	2	122
2007	13	3	0	0	32
2008	67	97	2	1	28
2009	69	48	0	4	24
2010	59	42	0	2	20
2011	58	42	9	0	41
2012	91	48	1	4	18
2013	38	36	2	28	75
2014	28	29	7	20	18
2015	13	14	5	6	12
2016	13	40	0	31	28
2017	5	28	8	1	41
2018	15	39	4	0	20
2019	18	37	1	6	7
2020	9	65	1	2	47
TOPLAM	569	625	40	107	729

Tablo 10’da, araştırma kapsamında incelenen makalelerde kullanılan atıfların yıllar itibariyle toplamaları dikkate alınarak atıf türleri bakımından değerlendirilmiştir. Diğer kaynak atıfları olarak sınıflandırılan atıf türleri elektronik, kurum raporu, yasa, yönetmelik, gazetelerden oluşmaktadır. Bu kapsamda dergide en çok diğer kaynaklar, kitaplar ve dergilere atıf yapıldığı, en az ise bildirilerden atıf yapıldığı görülmüştür. Tablo 11’de yayınlanan makalelerde incelenmiş olan muhasebe standartlarının dağılımları gösterilmiştir.

Tablo 11. Makalelerde İncelenmiş Olan Muhasebe Standartlarının Dağılımı

Yıllar	İncelenen Standartlar
2004	TMS 2, TMS 8, TMS 12, TMS 5, TMS 6, TMS 7, TMS 11, TMS 16, TMS 15, TMS 14, TMS 28, TMS 17, TMS 21, TMS 29, TMS 23
2005	TMS 14, TMS 15, TMS 7, TMS 41, TMS 16, TMS 8, TMS 11, TMS 37, TMS 13, TMS 19, TFRS13, TMS 17, TFRS41, TMS 20, TMS 21, TMS 25
2006	TFRS 1, TFRS 2, TFRS 3, TFRS 4, TFRS 5, TFRS 6, TMS 18, TMS 28, TMS 1, TMS 23, TMS 12, TMS 21, TMS 39, TMS 16, TMS 19, TMS 8, TMS 7, TMS 9, TMS 41, TMS 40, TMS 31, TMS 33, TMS 37
2007	TMS 20, TMS 4, TMS 1, TMS 2, TMS 24, TMS 18, TMS 19, TMS 16, TMS 23, TMS 11, TMS 40, TMS 41, TMS 32, TMS 8, TMS 12, TMS 21, TMS 17, TFRS1, TFRS5, TMS 28, TMS 39
2008	TMS 38, TMS 15, TMS 19, TMS 9, TMS 21, TMS 32, TMS 39, TFRS 7, TMS 37, TMS 41, TFRS 2, TFRS 1, TMS 23, TMS 16, TMS 4, TMS 29, TMS 17, TMS 20, TMS 40, TFRS 3, TFRS 5, TFRS 6
2009	TMS 1, TMS 10, TMS 19, TFRS 5, TMS 12, TMS 37, TMS 40, TMS 41, TMS 17, TMS 18, TMS 20, TMS 21, TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 25, TFRS 26, TFRS 27, TFRS 28, TFRS 29, TFRS 30, TMS 38, TFRS 8, TMS 32, TMS 36, TMS 11, TMS 16, TMS 23
2010	TMS 2, TMS 16, TMS 38, TMS 32, TMS 33, TMS 14, TMS 23, TMS 39, TMS 27, TMS 28, TMS 31, TMS 8, TMS 7, TMS 36, TMS 40, TMS 19, TMS 21, TMS 11, TMS 12, TMS 18, TMS 37, TMS 17, KOBİ TFRS,
2011	TMS 1, TMS 21, TMS 16, TMS 38, TMS 31, TMS 28, TMS 32, TMS 39, TMS 7, TMS 8, TMS 10, TMS 12, TMS 17, TMS 18, TMS 23, TMS 24, TMS 33, TMS 34, TMS 37, KOBİ TFRS, TMS 2, TMS 19, TMS 20, TMS 27, TMS 40, TMS 41, TMS 36,
2012	TMS 2, TMS 23, TMS 1, KOBİ TFRS, TMS 39, TMS 31, TMS 28, TMS 12, TMS 19, TMS 18, TMS 10, TMS 37, TMS 11, TMS 8, TMS 16

2013	TMS 10, TMS 39, TMS 20, TMS 2, TMS 41, TMS 18, TFRS 10, TFRS 7, TFRS 9
2014	TMS 36, TMS16, TMS 23, TMS 7, TFRS 6, TFRS 5, TFRS 3, TFRS 8
2015	TMS 2, TMS 12, TMS 39, TMS 1, TFRS 10
2016	TMS 18, TMS 2, TMS 21, TMS 39, TMS 38, TMS 23, TMS 17, TFRS 9
2017	TMS 18, TMS 37, TMS 38, TMS 20, TFRS 6
2018	TMS 1, TMS 17, TMS 7, TMS 2, TMS 16, TMS 20, TMS 39, TMS 40, TMS 38, TMS 23, TMS 18, TMS 8, TMS 37, TMS 36, TFRS 16, TFRS 15, TFRS 10, TFRS 3, TFRS 9
2019	TMS 1, TFRS 13, TMS 38, TFRS 3
2020	TMS 2, TMS 37, TMS 38, TMS 23, TMS 39, TMS 41, TMS 16, TMS 15, TMS 40, TFRS 5, TFRS 15, TFRS 9

Tablo 11’de mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında yayınlanan makalelerde incelenen muhasebe standartlarının dağılımları gösterilmiştir. Aynı yıl belirli bir standart birden fazla incelenmiş ise tabloda sadece bir tanesi gösterilmiştir. Genel olarak yayınlanan makalelerin bir kısmında direkt herhangi bir muhasebe standardı değil, genel olarak muhasebe standartları incelendiği görülmüştür. Direkt herhangi bir muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerde yıllar itibariyle Tablo 11’de gösterilmiştir. Tablo 11 görüldüğü üzere bazı standartların şuana kadar makalelerde konu olarak incelenmediği ve bazı standartların ise çok az sayıda makale yazıldığı tespit edilmiştir. Çok az sayıda yazılan standartlardan bazıları şu şekilde sıralanabilir; TFRS 1, TFRS 13, TFRS 15, TFRS 8, TFRS 16, TFRS 10, TMS 5, TMS 6, TMS 9, TMS 13 ve TMS 34’dür. En çok yazılan standartlarının ise TMS 2, TMS 16, TMS 39, TMS 23 ve TMS 18’dir.

Bu kapsamda mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında yayınlanan makalelerde incelenmiş olan muhasebe standartlarının yüzdelik dağılımları ve ayrıntılı durumu Tablo 12’de gösterilmiştir.

Tablo 12. Makalelerde İncelenmiş Olan Muhasebe Standartlarının Yüzdelerik Dağılımları

Standartlar	Frekans	%
TMS 1	7	2,97
TMS 2	10	4,24
TMS 4	2	0,85
TMS 5	1	0,42
TMS 6	1	0,42
TMS 7	7	2,97
TMS 8	8	3,39
TMS 9	2	0,85
TMS 10	4	1,69
TMS 11	6	2,54
TMS 12	8	3,39
TMS 13	1	0,42
TMS 14	3	1,27
TMS 15	4	1,69
TMS 16	10	4,24
TMS 17	9	3,81
TMS 18	10	4,24
TMS 19	8	3,39
TMS 20	8	3,39
TMS 21	9	3,81
TMS 23	10	4,24
TMS 24	2	0,85
TMS 27	2	0,85
TMS 28	6	2,54
TMS 29	2	0,85
TMS 31	4	1,69
TMS 32	5	2,12
TMS 33	3	1,27
TMS 34	4	1,69
TMS 36	5	2,12
TMS 37	9	3,81
TMS 38	8	3,39
TMS 39	10	4,24

TMS 40	8	3,39
TMS 41	8	3,39
TFRS 1	2	0,85
TFRS 2	3	1,27
TFRS 3	4	1,69
TFRS 4	1	0,42
TFRS 5	5	2,12
TFRS 6	3	1,27
TFRS 7	2	0,85
TFRS 8	1	0,42
TFRS 10	2	0,85
TFRS 15	2	0,85
TFRS 16	1	0,42
TFRS 25	1	0,42
TFRS 26	1	0,42
TFRS 27	1	0,42
TFRS 28	1	0,42
TFRS 29	1	0,42
TFRS 30	1	0,42
KOBİ TFRS	3	1,27
TOPLAM	239	100,00

Tablo 13’de, mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin üniversitelere göre dağılımı gösterilmiştir.

Tablo 13. Muhasebe Standartlarıyla ilgili Makalelerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Yazarların Kurumları	Makale Sayısı
Marmara Üniversitesi	20
İstanbul Üniversitesi	16
Serbest Meslek (Muhasebe Meslek Mensubu)	11
Gazi Üniversitesi (Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi)	11
Adnan Menderes Üniversitesi	9
Galatasaray Üniversitesi	7
Afyon Kocatepe Üniversitesi	5
Işık Üniversitesi	4
Sakarya Üniversitesi	4
Çankırı Karatekin Üniversitesi	4
Dokuz Eylül Üniversitesi	4
Niğde Ömer Halis Demir Üniversitesi	4
Başkent Üniversitesi	3
Karadeniz Teknik Üniversitesi	3
Akdeniz Üniversitesi	3
Okan Üniversitesi	3
Yalova Üniversitesi	3

Tablo 13’de mali çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerin yazarlarının bağlı oldukları üniversiteler gösterilmiştir. Tablo 13’de sadece en fazla yayın yapılan ilk on yedi üniversite verilmiştir. Buna göre, muhasebe standartları konusunda konularında en çok makale yazılan ilk üç üniversitenin Marmara Üniversitesi (20), İstanbul Üniversitesi (16) ve Gazi Üniversitesi (11) olduğu görülmektedir. Bu üniversitelerde muhasebe standartları konusunda çok fazla yayın yapılmasının nedenleri arasında; önemli sayıda muhasebe alanıyla ilgili nitelik ve nicelik bakımında güçlü bir akademik personeline sahip olmaları ve alt yapılarının yeterli olduğu söylenebilir. Ayrıca Serbest Meslek (Muhasebe Meslek Mensubu) grubunda 11 yazarın olduğu tespit edilmiştir. Bu durumun nedeni ise Mali Çözüm dergisinin ülkemizdeki en önemli sektörel dergilerden birisi olmasıdır. Muhasebe alanında teorik ve uygulamalı bilgilerin Mali Çözüm gibi sektörel dergilerde hayat bulması; muhasebe biliminin gelişmesi ve teorik bilgilerin uygulamada hayat bulması açısından çok önemlidir. Tablo 14’de

mali çözüm dergisinde muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerde uygulama veya araştırma yapılan örneklem gurubunun dağılımı gösterilmiştir.

Tablo 14. Makalelerde Kullanılan Örneklem Grubunun Dağılımı

Yıllar	BİST İşlet- meleri	Meslek Mensupları	Öğrenciler	Banka	Kobi'ler	Diğer	Belirtil- memiş
2004	-	1	-	1	-	10	-
2005	-	-	-	-	-	8	1
2006	-	-	-	1	1	17	-
2007	-	2	-	-	-	4	-
2008	-	-	-	-	-	-	10
2009	1	-	-	-	-	-	10
2010	-	-	-	-	-	-	8
2011	-	-	-	-	-	-	10
2012	1	-	-	-	-	-	8
2013	-	-	2	-	-	-	6
2014	-	1	-	-	-	-	5
2015	-	-	-	-	-	-	4
2016	-	-	-	-	-	-	6
2017	-	-	-	-	-	2	2
2018	-	-	-	-	-	1	4
2019	-	-	-	-	-	-	2
2020	-	-	-	1	-	6	1
TOP.	2	4	2	3	1	48	77

Tablo 14'e göre mali çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanan makalelerde çoğunlukla (77 adet) örneklem gurubunun belirlenmediği, genel olarak muhasebe standartlarının incelendiği görülmüştür. Ancak örnek grubunun kullanıldığı çalışmalarda ise sırasıyla diğer grubu, muhasebe meslek mensupları, bankalar ve BİST işletmeleri olduğu tespit edilmiştir. Muhasebe standartlarıyla ilgili banka ve BİST işletmelerinin incelenme nedeninin bu sektörlerin finansal verilerine ulaşma imkânının olması ve muhasebe standartlarına geçişin etkilerini ortaya koymak olduğu söylenebilir. Muhasebe meslek mensuplarının incelenmesinin nedeni ise, uygulamada bulunan bu kişilerin standartlar hakkında tutumlarını ve bilgilerini ölçmek amacıyla yapıldığı söylenebilir.

5. SONUÇ

Bu çalışmada, Mali Çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanmış olan makalelerin genel değerlendirilmesi yapılarak, söz konusu makalelerin bazı değişkenler bakımından incelemesi yapılmıştır. Çalışmada içerik analizi yöntemi kullanılmıştır. Araştırmanın sonucunda elde edilen önemli bulguları aşağıda özetlenmiştir:

- Mali Çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili toplam 137 makalenin yayınlandığı, en fazla makalenin; 2006 yılında (19 adet) ve onu takip eden 2004 yılı (12 adet), 2009 yılı (11 adet) olduğu; en az makalenin ise; 2 makaleyle 2019 yılı, 4 makaleyle 2015 ve 2017 yılı olduğu,
- Dergide yayınlanan 137 makalenin 114'ü erkek ve 96'sı kadın olmak üzere toplam 210 yazar tarafından yayınlandığı,
- Dergide yayınlanan makalelerin yazarlarının unvanları incelendiğinde 76 adet makale ile en fazla Prof. Dr. unvanlı öğretim üyeleri olduğu, Doç. Dr. ünvanlı öğretim üyeleri toplam 45 adet; Dr. Öğ. Üyesi ünvanlı öğretim üyeleri 37 adet, muhasebe meslek mensupları ise toplamda 15 adet muhasebe standartlarıyla ilgili makale yazdığı,
- Dergide yayınlanan makalelerin yazım dilinin sadece Türkçe olduğu, yabancı dilde yayınlanmış makalenin olmadığı,
- Dergide yayınlanan 137 makalenin 123 adet uygulamalı; 14 adet ise teorik çalışma olduğu görülmüştür. En çok teorik çalışma 19 makale ile 2006 yılında; en çok uygulamalı çalışma ise 3 adet ile 2014 ve 2018 yılında olduğu,
- Dergide yayınlanan makalelerin sayfa sayısının yıllar itibariyle artış eğiliminde olduğu, makalelerin ortalama sayfa sayısının ise yaklaşık 23 sayfa civarında olduğu görülmüştür.
- Dergide yayınlanan makalelerin en çok Türkçe kaynaklara atıf yapıldığı, bunun da son yıllarda azalma eğiliminde olduğu,
- Dergide yayınlanan makalelerde az sayıda yazılan standartların; TFRS 1, TFRS 13, TFRS 15, TFRS 8, TFRS 16, TFRS 10, TMS 5, TMS 6, TMS 9, TMS 13 ve TMS 34; en çok yazılan standartlarının ise TMS 2, TMS 16, TMS 39, TMS 23 ve TMS 18 olduğu,
- Dergide, muhasebe standartları konusunda konularında en çok makale yazılan ilk üç üniversitenin Marmara Üniversitesi (20), İstanbul Üniversitesi (16) ve Gazi Üniversitesi (11) olduğu; Serbest Meslek (Muhasebe Meslek Mensubu) grubunda 11 yazarın olduğu,

- Dergide yayınlanan makalelerin çoğunlukla (77 adet) örneklem gurubunun belirlenmediği, genel olarak muhasebe standartlarının incelendiği, ancak örnek grubunun kullanıldığı çalışmalarda ise sırasıyla diğer grubu, muhasebe meslek mensupları, bankalar ve BİST işletmeleri olduğu belirlenmiştir.

Bu çalışmada, Mali Çözüm dergisinde 2004-2020 yılları arasında muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanmış olan makaleler içerik analizi yöntemi ile ele alınmıştır. Mali çözüm dergisinde yayınlanmış diğer konulardaki çalışmalar incelenmemiştir. Çalışmanın sonucunda elde edilen bulgular, muhasebe standartlarıyla ilgili mevcut durumun analizi edilerek ve önemli tespitler ortaya koyması bakımından, konuyla ilgili ileride yapılacak makalelerde farklı standartların, sektörlerin, yöntemlerin ve değişkenlerin ele alınması açısından önemli olabileceği söylenebilir. Bu kapsamda, muhasebe standartları konusunda bundan sonra yapılacak çalışmaların sayısının artırılması, farklı sektörlerde farklı muhasebe standartlarının ele alınması ve en önemlisi muhasebe meslek mensuplarının daha fazla çalışma yapması muhasebe yazınının gelişmesinde katkı sağlayacaktır. Bu bağlamda en önemli görev üniversitelere ve meslek örgütlerine düşmektedir. Öte yandan, ileride yapılacak çalışmalarda muhasebe standartlarla ilgili olarak farklı dergiler, farklı değişkenlere göre sınıflamalar yapılarak taranabilir. Ayrıca muhasebe standartlarıyla ilgili yayınlanmış bilimsel kitapların taraması yapılabilir.

KAYNAKÇA

Akçakanat, Ö., Senal, S. ve Ateş, B. A. (2013). Türkiye Muhasebe Standartları Çalışmalarının İçerik Analizi Bakımından Değerlendirilmesi (2004-2011). *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 5 (3), 1-8.

Alkan, G. (2013). Araştırmacıların UFRS Alanına Bilimsel Katkıları: UFRS Konusunda Yapılan Lisans Üstü Tezlere İlişkin Bir Araştırma. *III. Uluslararası Türk Coğrafyasında UFRS Sempozyumu'nda sunulan Bildiri*

Alkan, G. (2014). Türkiye'de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 64, 41-52.

Çelikdemir, N. Ç. (2019). Türkiye'de Muhasebe Standartları Konusunda Yapılan Tezlerin İncelenmesi. *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 11 (1), 325-336.

Durgut, M., ve Pehlivan, A. (2018). Muhasebe (Finansal Raporlama)

Standartlarına Yönelik Türkiye’de Hazırlanan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma: 1987-2017 Dönemi. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 10. Yıl Özel Sayısı, 1-23.

Gönen, S. ve Rasgen, M. (2017). Türkiye’de 2006-2016 Yılları Arasında Muhasebe Standartlarına İlişkin Erişime Açık Olarak Yayınlanan Lisansüstü Tezlerin Metodolojilerinin İncelenmesi. *International Journal of Academic Value Studies*, 3 (10), 178-187.

Güngörmüş, A. H. (2016). Türkiye’de Muhasebe Standartlarına Yönelik Yazılan Yüksek Lisans ve Doktora Tezlerinin Analizi. *Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, (25), 347-362.

Kaya, N. (2013). Çevresel Muhasebe Açısından Uluslararası Muhasebe Standartlarına Bakış, *Akademik Bakış Dergisi*, (34), 1-39.

Marşap, B. ve Kurt, G. (1997). Muhasebe Standartlarının Farklı Eğitim Düzeylerinde Müfredat ve Kapsam Açısından İncelenmesi ve Bir Model Önerisi, *Türkiye XVI. Muhasebe Eğitimi Sempozyumu*, Antalya, 225-242.

Ürgüp, Seval E. (2016). *Türkiye Muhasebe Standartlarının (TMS) Üretim Maliyeti Hesaplamasına Etkisi ve Bir Uygulama*. (Yayımlanmamış Doktora Tezi), Cumhuriyet Üniversitesi, Sivas.

Yıldız, Ş. ve Akyel, N. (2018). Yeni Muhasebe Uzmanlık Alanlarının Muhasebe Eğitimindeki Yeri ve Türkiye Örneği. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (79), 47-66.

Yücel, S., Öncü, M. A., ve Kartal, O. (2015). Türkiye’de Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları Konularında Yayınlanmış Akademik Çalışmalar (2007-2014 Arası Literatür Taraması). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 68 (4), 22-40.

Yürekli, E., ve Uyar, S. (2020). Muhasebe ve Finansman Dergisinde 2004-2019 Yılları Arasında Yayınlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ile İlgili Makalelerin İçerik Analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (88), 57-74.