

2019-2021 Yıllarında MÖDAV ve EAA'nın Yapmış Olduğu Uluslararası Muhasebe Kongrelerinde Yayımlanan Muhasebe Bildirileri Üzerine Bir İçerik Analizi

Fehmi KARASİOĞLU* 
Beyzanur YENİŞENOL** 

ÖZ

Günümüzde muhasebe bilimine akademisyenler ve uygulayıcıların bilgi ve tecrübelerini aktarmalarının sağlanması; muhasebe biliminin teorik ve pratik açıdan geliştirilmesine yardımcı olmakta ve mevcut ekonomik ve ticari hayattaki etkinliğini arttırıcı yönde hak ettiği değeri bulması amacıyla ulusal ve uluslararası faaliyetler gerçekleştirilmektedir. Bu çalışmanın amacı, Türkiye de MÖDAV (Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı) ile Avrupa'da faaliyet gösteren Avrupa Muhasebeciler Birliği'nin EAA (European Accounting Association) 2019 ve 2021 yılında yapmış oldukları uluslararası muhasebe kongresin de yayınlanan bildirileri içerik analizi yaparak karşılaştırmaktır. Çalışmayla kongrelerde yayımlanan 1544 bildiri; konularına, yazar sayılarına, yazarların unvanlarına, kongreye katılan ülkeler, ülkelerin sundukları bildiri sayıları ele alınmıştır. Ayrıca, bildirilerin makaleye dönüşenleri ve bu makalelerdeki ilk anahtar kelimeler analiz edilmiştir. Bu çalışma kapsamında elde edilen sonuçlara göre, MÖDAV'in 2021 yılında düzenlediği kongrede 41 bildiri yayınlanırken, EAA'nın 2021 yılında düzenlediği kongrede 780 bildiri yayınlanmıştır. Kongrelerde konu dağılımları benzerlik göstermektedir. İncelenen yıllar kapsamında EAA'nın düzenlediği kongrelere 52 ülke katılırken, MÖDAV'inkine ise yalnızca 7 ülke katılmıştır.

Anahtar Kelimeler: İçerik Analizi, MÖDAV, EAA, Uluslararası Muhasebe, Uluslararası Bildiriler

A Content Analysis on Accounting Papers Published in International Accounting Congresses of MÖDAV and EAA in 2019-2021

ABSTRACT

Today, enabling academicians and practitioners to transfer their knowledge and experience to accounting science; It helps to develop accounting science theoretically and practically, and national and international activities are carried out in order to find the value it deserves to increase its effectiveness in the current economic and commercial life. The aim of this study is to content the papers published in the international accounting congress held by MÖDAV (Accounting Faculty Science and Solidarity Foundation), an accounting institution in Turkey, and EAA (European Accounting Association) of the European Accounting Association operating in Europe in 2019 and 2021. Analysis and comparison. 1544 papers published in congresses with the study; The topics, the number of authors, the titles of the authors, the countries participating in the congress, the number of papers presented by the countries were discussed. In addition, the articles that turned into articles and the first keywords in these articles were analyzed. According to the results obtained, 41 papers were published in the congress organized by MÖDAV in 2021, while 780 papers were published in the congress organized by EAA in 2021. The distribution of topics in congresses varies. While 52 countries participated in the congress organized by EAA, only 7 countries participated in MÖDAV's.

Keywords: Content Analysis, MÖDAV, EAA, International Accounting, International Papers

1. Giriş

Muhasebe bilimin kökenleri çok eskilere dayanmaktadır. Bazı muhasebe tarihçileri rakamların, yazının icadının muhasebe ile ilişkili olduğunu düşünerek; yazı ve rakamların insanların muhasebe (hesaplaşma) ihtiyacından ötürü doğmuş ve gelişmiş olduğunu ve muhasebenin yazının icadından daha önceden de var olduğunu iddia etmişlerdir (Can, 2007, s. 95). Muhasebenin ilk defa ne zaman ve nerde anlam kazandığına dair bulgular tam olarak bilinmese de insanlığın geçmişi kadar eski olduğu farz edilmektedir. Muhasebe, gelişimini hiç durmadan sürdürmeye devam etmiştir. Tarihin ilk zamanlarında muhasebe basit bir kayıt işlemiyken zamanın değişmesi, koşulların gelişmesiyle ekonomik kalkınmaya yön veren ve kendi içinde alt başlıklara ayrılan bir bilim dalı haline gelmiştir.

* Prof. Dr., Selçuk Üniversitesi, fehmi@selcuk.edu.tr

** Doktora Öğrencisi, Selçuk Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, yenisenolbeyzanur09@gmail.com

Makalenin Gönderim Tarihi: 30.04.2022; Makalenin Kabul Tarihi: 20.07.2022

Muhasebe bilim alanında yapılan çalışmaların kurumsal anlamda sürdürülebilirliğini sağlamak adına kurulan sivil toplum kuruluşları önemli bir yere sahiptir. Gerek ülkemizde gerekse diğer ülkelerde bu çerçevede oluşturulan birlik, dernek, vakıf gibi önemli kuruluşların olduğu bilinmektedir.

Çalışmanın amacı, ülkemizde 1995 yılında kurulan MÖDAV ile EAA'nın uluslararası faaliyetlerinden bir kesit olarak 2019 ve 2021 yılları, pandemi öncesi ve sonrası, ele alınmış bu iki kuruluşun düzenledikleri kongrelerde sunulan tebliğler içerik analizine tabi tutulmuştur.

2. İçerik Analizinde Yöntem ve Metodoloji

İçerik analizi, iletişimin açık içeriğinin objektif, dizgesel ve kantitatif tanımlanmasına yönelik bir araştırma tekniği olmakla birlikte üretilmiş ve sunulu olan her türlü iletişim içeriğine ve kültürel ürüne uygulanabilir. Zaidman-Zait'e (2014, 2014, s. 1258) göre yıllar içinde, "sunulu bir içeriğin objektif nicel açıklamasından, kuramsal genelleme ve altta yatan anlamın açıklanması ile ilgilenen, metin verisinin sübjektif bir açıklamasına doğru genişlemiştir". Haluk Geray'a (2004, s. 133) göre "İçerik çözümlemesi iletişim içeriğinin, genellikle önceden belirlenmiş sınıflamalar (kategoriler) çerçevesinde sistematik olarak gerçekleştirilmesini sağlayan bir araştırma tekniğidir. İçerik, gazete haberleri veya yazıları olabileceği gibi televizyon haberleri, filmleri, radyo programları, sinema filmleri kısacası her türlü içerik olabilir. Kısacası metinsel, görsel, işitsel her türlü içerik, her türlü belge içerik çözümlemesi tekniğiyle çözümlenebilir"

İçerik analizi, bir araştırma yöntemi olarak ampirik-analitik yöntemin altında incelenmekte yani pozitivist metodolojiyle değerlendirilmektedir (İletişim Ansiklopedisi, 2021) Hansen ve arkadaşlarına göre (1998, ss. 98-99) içerik analizinin basamakları şöyledir:

- Araştırmanın problemlerini belirleme,
- Kullanılacak olan aracı ve modeli seçme,
- Analitik sınıflandırmaları betimlemek,
- Kodlama cetvelini oluşturmak,
- Kodlama cetvelini test etme ve güvenilirliğini analiz etme,
- Veri hazırlama ve tahlil etmedir.

İçerik analizinin birimleri:

- Kelime ya da semboller,
- Tema,
- Konu,
- Ele alış biçimi,
- Makale başlıkları,
- Karakterler,
- Kategori türleri,
- Standartlar,
- Değerler,
- Yöntemler,
- Hedef kitle,
- Zaman,
- Sonuçtur.

3. Araştırmanın Metodolojisi

3.1. Araştırmanın Amacı ve Kapsamı

Bu çalışmanın amacı, 2019-2021 yıllarında EAA (European Accounting Association) ve MÖDAV (Muhasebe Öğretim Üyeleri Bilim ve Dayanışma Vakfı) ın ayrı ayrı düzenlemiş oldukları uluslararası muhasebe kongrelerinde yayımlanan 1544 bildirinin konularına, yazar sayılarına, yazarların unvanlarına, kongreye katılan ülkelere ve bu ülkelerin sundukları bildiri sayılarına göre incelemektir. Çalışma kapsamında, bildirilerin konulara göre dağılımı, bildirilerde kullanılan anahtar kelimeler, bildirilerdeki yazar sayısı, bildirilerdeki yazarların unvan bilgileri, bildirilerde kullanılan yöntem ise nitel analiz de sıklıkla tercih edilen bir yöntem olan içerik analizi uygulanmıştır.

MÖDAV, 13 Kasım 1995 tarihinde Asliye 13. Hukuk Mahkemesi kararı ile vakıf tüzel kişiliğine kavuşmuştur. 1999 yılında yayınlamış olduğu 'Muhasebe Bilim Dünyası' dergisi, Türkiye ve dünyanın diğer ülkelerindeki araştırmacılar tarafından yazılmış olan muhasebe ve finans bilim dalındaki makalelere ev sahipliği yapmak amacıyla senede dört kez (Mart, Haziran, Ekim ve Aralık ayları sonunda) yayınlanan uluslararası hakemli bir dergi çıkarmıştır. MÖDAVICA ile alanında öncü muhasebe akademisyenlerini, araştırmacıları bir araya getirerek, her yıl uluslararası katılım ile bir konferans düzenlenmektedir. Katılımcılarına muhasebe tecrübelerini ve yapmış oldukları araştırmaların sonuçlarını paylaşma fırsatı sunan bu konferans dizisi aynı zamanda muhasebe alanındaki yeni gelişmeleri, eğilimleri tetkik ederek uygulamada karşılaşılan zorluklara ve bu zorluklara karşı geliştirilmiş olan çözüm önerilerine disiplinler arası bir bakış açısıyla katkı sunmayı amaçlamıştır. MÖDAV amaçlarına ulaşmak için bir takım araçları kullanmaktadır. Bunlar:

- ❖ Uluslararası Muhasebe Konferansları
- ❖ Çalıştaylar
- ❖ Paneller
- ❖ Düşünce Kampları
- ❖ Muhasebe Araştırmalarında Yöntem Günleri

MÖDAV benzeri bir diğer kuruluş da Avrupa Muhasebe Birliği(EAA)'dir. Her iki kuruluşunda amacı her yıl uluslararası konferanslar düzenleyerek alanında öncü akademisyenleri, araştırmacıları ve muhasebe bilimine ilgi duyanları bir araya getirerek muhasebe ile ilgili konuları araştırmak, tartışmak, anlamak ve geliştirmektir. Ayrıca çıkarmış oldukları dergiler ve düzenlemiş oldukları faaliyetlerle muhasebe bilimine katkı sağlamayı amaçlamaktadırlar. Avrupa Muhasebe Birliği, lisansüstü öğrencilere de fırsatlar vererek kendilerini bilimsel anlamda göstermelerini sağlamaktadır.

Avrupa Muhasebe Birliği (European Accounting Association, EAA), 1977' deki kuruluşundan bu yana Avrupa'daki muhasebe araştırma topluluğu üzerinde büyük bir etki yaratmıştır. Kuruluşunun ilk yıllarında faaliyetleri üyelerini yıllık bir kongrede bir araya getirmekle sınırlı olmuş daha sonraki zamanlarda proaktif bir kuruluş haline gelmiştir. Anthony G. Hopwood tarafından yönetilen ve Avrupa Yönetimde İleri Araştırmalar Enstitüsü (EIASM) tarafından desteklenen kuruluşun ilk amacı, birbirini tanımak, tartışmak ilerlemek için Avrupa Muhasebe topluluğu oluşturmaktır. 1985 yılında dernek araştırmaya teşvik etmek için ilk defa yıllık 'Doktor Kolokyumu' düzenledi. 1992 yılında ise derneğin ilk dergisi 'Avrupa Muhasebe İncelemesi (EAR)' çıkarılmıştır. 2002 yılında üyeler elektronik bir haber bülteni oluşturdu ve bu da sonunda üç ayda bir yayınlanan haber bültenine dönüştü. 2004 yılında ise birlik, araştırma yelpazesini genişletmek ve uygulama ile daha yakın bir bağlantı kurmak amacıyla 'Avrupa da Muhasebe' adıyla ikinci dergisini çıkarmıştır. Avrupa Muhasebe Birliği'nin hedeflerine ulaşmak için aşağıdaki araçları kullanmaktadır:

- ❖ Yıllık Kongre
- ❖ Doktora Kolokyumu
- ❖ Doktora Forumu
- ❖ Dergiler (Avrupa Muhasebe İncelemesi ve Avrupa'da Muhasebe)
- ❖ Muhasebe Kaynakları Merkez (ARC)
- ❖ Yetenek Atölyesi (Yıllık FAA İş Piyasası)
- ❖ FAA Web Sitesi ve Üç Aylık Bülten
- ❖ Üyelik Rehberi
- ❖ Çalıştaylar ve Seminerler

3.2. Verilerin Analizi

Çalışmanın belirlemiş olduğu hedefe ulaşmak için uygun yöntem olan, içerik analizi, sözlü, yazılı ve diğer öğelerin içermiş olduğu mesajı anlam veyahut dilbilgisi bakımından nesnel ve sistematik olarak sınıflandırma, sayılara dönüştürme ve çıkarımda bulunma olarak tanımlanabilir (Yalçın, 2019, s. 4)İçerik analizinde kullanılacak olan veriler, doküman incelemesiyle elde edilmiştir.

Çalışmada öncelikle karşılaştırma yapılacak olan bildiriler incelenmiştir. Bilgilere MÖDAV ve EAA(Avrupa Muhasebe Birliği) internet sitesi üzerinden ulaşılmıştır. Yapılan incelemeler sonucunda 2019

ve 2021 yılları arasında MÖDAV ve EAA'nın yapmış olduğu uluslararası kongrelerde yayınlanan 1544 bildiri içerik analizine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda bildiriler konularına, yazar sayılarına, yazarların unvanlarına, yazarların kurumlarına, bildirilerde kullanılan yöntemlere ve bildirilerdeki anahtar kelimeler gibi özellikler açısından incelenerek analiz edilmiştir. Yayımlanan bildiriler özelliklerine göre kategorilere ayrılarak içerik analizi tamamlanmıştır.

4. Literatür Taraması

Şentürk ve Fındık (2015) yapmış oldukları çalışmalarında Türkiye'de çevre alanında 2006-2014 yılları arasında yayınlanan makaleler, içerik analizi yönüyle incelenmiş ve değerlendirilmiştir. Çalışma da 2006-2014 yılları arasında akademik olarak yayınlanan toplam 1.019 adet makalenin 40 adeti çevre muhasebesini konu edinmiştir. Bu yıllar arasında yayınlanmış olan makalelerin, yaklaşık %3'ü çevre muhasebesi ile ilgilidir. Bu makalelerin büyük kısmı iki yazarlı ve tek yazarlı olarak yayınlanmıştır.

Yüreklî ve Uyar (2020) yayımlanmış oldukları çalışmalarının amacı, Muhasebe ve Finansman Dergisinde 2004-2019 yılları arasında UFRS ile ilgili yayınlanan makalelerin değerlendirmesi yapmaktır. Elde edilen bulgulara göre UFRS ile ilgili en fazla makale muhasebe alanında yazılmış, bu makaleler iki yazarlı ve daha çok Prof. Dr. ünvanlı Öğretim Üyeleri tarafından yazıldığı sonuçlarına ulaşılmıştır.

Altınkaynak ve Doğan (2019) yılında yayınlanan makalesinde, Sakarya Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı'nda Muhasebe ve Finansman alanında hazırlanmış lisansüstü tezlere yönelik kategorik bilgiler elde etmek amaçlanmıştır. Çalışmanın sonucunda elde edilen bulgulara göre ise yıllar itibarıyla en fazla lisansüstü çalışmanın "Muhasebe" alanında yapıldığı ortaya çıkmıştır.

Gönen ve Rasgen (2017) de çalışmalarında 1984-2015 yılları arasında tamamlanmış ve YÖK Tez Veri Tabanında kayıtlı olan ve Muhasebe Standartlarını konu alan 312 adet yüksek lisans ve doktora tezlerini incelenmiş ve hazırlandığı üniversite, konu alınan standart, yıl, dil, tür, üniversite, ilgili anabilim dalı ve bilim dalı, sayfa sayısı, uygulandığı sektörler gibi farklı özellikleri itibarıyla sınıflandırma yapılmıştır.

Emir vd. (2020) yayımlanan çalışmasında, 2015-2019 yılları (5 yıl) arasında Türkiye'de muhasebe-finance alanında yayınlanan dört derginin yayınladığı 897 makale, içerik analizi tekniği ile analiz edilmiştir. Çalışma, muhasebe alanında son yıllarda yapılan çalışmaların sayısını, çalışılan konuları, araştırmacıların hangi kaynaklara başvurduğunu, değerlendirme yöntemlerini, veri toplama tekniklerini, analiz yöntemlerini, çalışmalarda kullanılan paket programlarını belirleyerek değerlendirmeyi hedeflemişlerdir

Önce ve Başar (2010) yapmış oldukları çalışmaların da Türkiye'deki akademik araştırma dergilerinde yazılmış olan muhasebe ile ilgili makalelerin analizinin yapılması ve buna bağlı olarak yönelimlerin saptanması amaçlanmıştır. Yazılmış olan makaleler, Finansal Muhasebe, Yönetim ve Maliyet Muhasebesi, Denetim, Muhasebe Standartları, Muhasebe Bilgi Sistemi, Muhasebe Eğitimi, Muhasebe Mesleği ve Meslek Mensupları, Sosyal Muhasebe ve Raporlama, Uzmanlık Muhasebesi, Diğer olarak 10 ana kategori altında alt kategorilere göre sınıflandırılarak değerlendirmeler yapılmıştır. Elde edilen sonuçlara göre, en fazla makalenin Finansal Muhasebe, Maliyet ve Yönetim Muhasebesi ve Muhasebe Standartları kategorilerinde yazıldığı gözlemlenmiştir.

Demirel (2009) çalışmada muhasebe literatürüne yön veren üç dergide 2004 yılından 2008 yılına kadar (beş yıllık dönem) yayınlanan makalelerin tamamı içerik analizine tabi tutulmuştur. Bu üç dergi, 2009 yılında TÜBİTAK-ULAKBİM indeks sınıflandırmasında Social Sciences Citation Index (SSCI)'de indekslenen, muhasebe odaklı, "A" grubu düzeyindeki toplam sekiz dergi içinden seçilmiştir. Makaleler önce konularına göre daha sonra yazarlarına, ülkelerine, bölümlerine ve üniversitelerine göre sınıflandırılır. Beş yıllık bir süreçte ve üç dergi kapsamında yürütülen çalışmada; 63 cilt, 522 makale, 1111 yazar ile bölümleri ve ülkeleri ayrıntılı olarak incelenmiştir. Elde edilen sonuçlara göre, bu son beş yılda en çok yayın yapılan konu "iade ve iade yönetimi", bu konuda en fazla yayına sahip üniversite "Stanford Üniversitesi" ve yazarların en çok mensubu olduğu ülke ise, Amerika Birleşik Devletleridir.

Öztürk ve Güleç (2019) yapmış oldukları çalışmalarında 2013- 2017 yılları arasında yazılmış olan yüksek lisans ve doktora tez çalışmaları ile uluslararası yayınlanan elit makaleler konuları açısından karşılaştırılmıştır. Bu kapsamda 510 yüksek lisans tezi 103 doktora tezi ve 16 prestijli dergiden 150 makale incelenmiştir. Yapılan inceleme sonucunda, dünyada muhasebe ile ilgili yapılan yayınlarda ele alan konular genellikle

kurumsal yönetimle ilgili konular olan şeffaflık ve sürdürülebilirlikle ilgili konulardır. Türkiye de ise genellikle, standartlar, vergi ve denetim gibi konular ele alınmıştır.

Çakır vd (2017) yayınlamış olduğu çalışmasında, Bülent Ecevit Üniversitesi'nde yayınlanan Uluslararası Yönetim İktisat ve İşletme Dergisi'ni İşletme alanında inceleyerek içerik analizi yapmayı amaçlamıştır. Bu amaçla değerlendirilmeye tabi tutulan çalışmalar; yıllarına, yazar sayısı/unvanına, yayın dili, bilim dalı, araştırma yöntemine göre sınıflandırılmış frekans ve kategorik analizleri uygulanmıştır. Toplam da 433 makalenin, 233'ü İşletme alanında ve bunların yarısından fazlası da Yönetim ve Organizasyon bilim dalında yayınlanmıştır. Yayınların neredeyse tamamının yayın dili Türkçedir. Üçte ikisinin birden fazla yazarlıdır. Araştırma yöntemi olarak da dörtte üç oranında nicel metotların kullanıldığı gözlemlenmiştir.

5. MÖDAV ve EAA'nın 2021 ve 2019 yılında Düzenledikleri Kongrelerde Çalışılmış Konular ve Değerlendirmeleri

Tablo 1. Yayımlanan Bildirilerin Yıllara Göre Dağılımı

	MÖDAV	EAA
2019	44	679
2021	41	780

Tablo 1 de MÖDAV ve EAA'nın 2019 ve 2021 yıllarında düzenledikleri kongrelerde sunulan bildirilerin sayısına yer verilmiştir. MÖDAV'ın 2019 yılında yapmış olduğu uluslararası kongrede 44 bildiri, 2021 yılında yapmış olduğu kongrede ise 41 bildiri sunulmuştur. EAA'nın 2019 yılında düzenlemiş olduğu uluslararası kongrede 679 bildiri, 2021 yılında düzenlemiş olduğu online kongrede ise 780 bildiri sunulmuştur. Kongrelere katılım bağlamında, MÖDAV'ın düzenlemiş olduğu kongrelere katılımın sınırlı olduğu ve buna karşılık, EAA'nın düzenlediği kongrelere katılımın oldukça yüksek olduğu görülmektedir. Bu dönemler küresel salgın olan COVID-19 sürecine denk gelmesine rağmen EAA'nın bu süreci daha başarılı yürüttüğü kanısına varılabilir.

Tablo 2. Yayımlanan Bildirilerin Konularına Göre Dağılımı

	MÖDAV		EAA	
	2019	2021	2019	2021
Denetim	5	11	90	94
Muhasebe Eğitimi	1	3	25	25
Finansal Analiz	4	8	45	88
Finansal Raporlama	4	6	32	170
Muhasebe ve Yönetim	7	1	112	80
Muhasebe Geçmişi	-	2	20	15
Disiplinler arası Kritik	3	1	31	37
Muhasebe ve Bilgi Sistemleri	3	1	38	10
Yönetim Muhasebesi	12	1	154	106
Kamu Sektörü ve Kar Amacı Gütmeyen Muhasebe	1	1	42	28
Sosyal ve Çevresel Muhasebe ve Muhasebede Etik Konular	2	6	30	76
Vergilendirme	2	-	60	51
TOPLAM	44	41	679	780

Tablo 2'de gerek MÖDAV gerekse EAA'nın kongrelerinde sunulan bildirileri incelendiğinde geçmiş ve mevcut performansın analizi, denetimi, yasalar ve etik bağlamında incelenirken aynı zamanda tüm akademisyenlerin geleceğin planlanması açısından yönetim muhasebesi üzerinde odaklandıkları görülmektedir. Türkiye' de akademisyenler vergi muhasebesini ayrı bir uzmanlık olarak kabul etmekte ve maliye kökenli akademisyenler bu alanda daha fazla odaklanmaktadır. Diğer taraftan kongrelerin temaları da etkili bir faktör olabilir.

Tablo 3. Yayınlanan Bildirilerin Yazar Sayılarına Göre Dağılımı

	MÖDAV		EAA	
	2019	2021	2019	2021
Tek yazarlı	12	9	163	119
İki Yazarlı	24	24	190	238
Üç Yazarlı	6	8	230	281
Dört ve Daha Fazla Yazarlı	2	-	96	142
TOPLAM	44	41	679	780

Tablo -3' de yayınlanan bildirilerde yazar sayıları bakımından dağılımlarının da dikkate değer özellik ise EAA' da sunulan tebliğlerde tekli yazarların MÖDAV' a göre daha fazla olmasıdır. Ortak yayın ve bilimsel açıdan dayanışmanın bir ürünü olsa da yazarların kendi kalemlerini göstermelerinin yanında zaman ve mekân faydası, uzmanlık ve bilgi paylaşımı açısından çok yazarlı çalışmaların her iki sempozyumda da öne çıktığı görülmektedir.

Tablo 4. Bildiri Sunan Birinci Yazarların Unvanlarına Göre Dağılımı

	MÖDAV		EAA	
	2019	2021	2019	2021
Prof.	13	11	198	219
Doçent	10	8	119	147
Dr. Öğretim.Üyesi	9	7	153	166
Öğretim Görevlisi	1	5	95	53
Araştırma Görevlisi	7	10	74	89
Doktora Öğrencisi	2	-	40	69
Yüksek Lisans	-	-	-	23
TOPLAM	44	41	679	780

Tablo-4' de unvanlara göre sunulan tebliğlerin dağılımı görülmektedir. EAA' nın kongrelerinde Prof.Dr. unvanı ile sunulan tebliğlerin oldukça yüksek olduğu görülürken, bu oran MÖDAV tarafından gerçekleştirilen kongrelerdeki tebliğlerle oransal olarak benzerlik göstermektedir. Her iki kongre de Doçent unvanına sahip akademisyenler ikinci en çok sunum yapan gruptur. Temel farklılık ise EAA'nın düzenlemiş olduğu kongreler de lisansüstü öğrencilere özel olarak oturumlarda yer verilirken MÖDAV'ın düzenlediği sempozyumlarda böyle bir oturum olmadığından dolayı katılımcı sayısı sınırlı kalmıştır. Yine incelenen yıllar (2019-2021) içerisinde MÖDAV'ın kongrelerinde lisansüstü öğrencilerin tebliğlerinin çok az sayıda olduğu görülmektedir.

Tablo 5. Kongrelerde Bildiri Yayınlayan Ülkeler ve Yayınladıkları Bildiri Sayıları

Katılan Ülkeler ve Sundukları Bildiri Sayıları	MÖDAV		EAA	
	2019	2021	2019	2021
ABD	-	-	62	68
Almanya	-	-	96	101
Avustralya	1	-	45	44
Avusturya	-	-	18	27
Belçika	-	-	9	20
Brezilya	-	-	3	9
Brüksel	-	-	1	-
Çekya	-	-	1	1
Çin	-	-	42	58
Danimarka	1	-	10	9
Endonezya	-	-	1	2
Estonya	-	-	4	-
Fas	-	-	1	-
Fransa	-	-	41	25
Finlandiya	1	1	17	17
Güney Afrika	-	-	1	1

Gürcistan	-	-	1	-
Hırvatistan	-	-	1	-
Hindistan	-	-	5	1
Hollanda	-	-	20	45
İngiltere	1	-	88	68
İrlanda	-	-	5	9
İspanya	-	-	19	40
İsrail	-	-	4	4
İsveç	-	-	18	17
İsviçre	-	-	9	16
İtalya	-	-	26	41
İzlanda	-	-	-	2
Japonya	-	-	19	19
Kanada	-	-	16	27
Katar	-	-	-	1
Kıbrıs	-	-	9	2
Kolombiya	-	-	1	-
Kore	-	-	13	2
Letonya	-	-	1	-
Lübnan	1	-	1	-
Lüksemburg	-	-	1	1
Makedonya	-	-	3	2
Malezya	-	-	3	3
Meksika	-	-	1	-
Mısır	1	-	-	1
Monako	-	-	-	1
Norveç	-	-	11	13
Polonya	-	-	8	11
Portekiz	-	-	8	17
Romanya	-	-	6	9
Rusya	-	-	4	5
Singapur	-	-	6	7
Slovenya	-	-	3	-
Türkiye	38	40	-	1
Yeni Zelanda	-	-	9	4
Yunanistan	-	-	5	6

Tablo 5 de ise 2019 ve 2021 yıllarında düzenlenen kongrelere katılan ülkeler ve ülkelere göre sunulan bildiri sayıları gösterilmektedir. İçerik analizine tabi tutulan her iki kuruluşa uluslararası nitelik kazandıracak olan uluslararası katılımcı dağılımı görülmektedir. MÖDAV tarafından düzenlenen kongrelere 2019 -2021 yılı itibariyle sırasıyla ilk yıl 6 dış ülkeden katılım olurken 2021 yılında dış katılım gerçekleşmemiştir. EAA tarafından düzenlenen kongrelerde 52 ülkeden katılım gerçekleşmiştir. En fazla katılımın sağlandığı ülkeler sırasıyla, Almanya, İngiltere ve ABD'dir. MÖDAV'ın düzenlemiş olduğu kongreler de uluslararası katılımın daha az olduğu görülmektedir.

Tablo 6. Kongrede Makaleye Dönüşen Bildirilerin İlk Anahtar Kelimeleri

Kullanılan İlk Anahtar Kelimeler	MÖDAV		EAA	
	2019	2021	2019	2021
Bütçe Şeffaflığı	-	-	6	3
Kurumsal Yönetim	5	3	12	2
Risk	-	2	11	10
Sürdürülebilirlik	1	2	13	12
Yönetişim -Risk Yönetimi	-	1	-	-
Nesnelerin İnterneti	-	1	-	-
Nakit Akış Tablosu	-	2	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	2	4	2
Denetim	5	-	39	19
Bağımsız Denetim	2	4	-	-

Denetim Ücretleri	-	-	4	11
Muhasebe Tarihi	1	2	9	5
Muhasebe Sahtekarlığı	-	-	2	8
Şeffaflık	-	-	1	9
Kazanç Yönetimi	-	2	22	6
Yatırımcı Algıları	-	-	-	2
Sinyal Teorisi	-	-	-	1
ESG Planı	-	1	-	1
Kurumsal Sosyal ve Finansal Performans	-	2	-	3
Ücret Eşitsizliği	-	-	2	7
Vergi Kaçakçılığı	-	-	-	5
Piyasa Disiplini	-	-	-	2
Blok Zinciri	-	1	-	7
İfşa	-	-	4	7
Kurumsal Kimlik	-	-	-	3
Muhasebe Kalitesi	-	-	-	10
Maliyet Yapışkanlığı ve Maliyet Sistemi	-	1	-	3
Makine Öğrenme	-	1	3	10
Kurumlar Vergisi	-	-	4	7
Entegre Raporlama	4	2	5	18
Kamu Sektörü	-	-	5	4
Stratejik Yönetim	-	-	3	9
Değer ve Büyüme Yatırımı	1	-	4	2
Dijital Muhasebe	1	2	2	2
Kripto Para	-	-	2	-
Mali Uzmanlık	-	-	-	4
Halka arz	-	-	2	4
Yönetim Sınırları	-	-	-	2
Mali Raporlama Kalitesi	1	1	2	8
Teşvik Sözleşmesi	-	-	-	2
Yönetimsel Teşvikler	-	-	4	2
Tamamlayıcılık Teorisi	-	-	-	4
Finansal Kısıtlamalar	-	-	3	4
UFRS9	-	-	-	2
TFRS9	-	1	-	-
UFRS	3	1	-	1
Veri Madenciliği	-	-	-	7
İç Kontrol	1	-	2	9
Yaklaşma Motivasyonu	-	-	-	3
Özel Firmaların Finansal Raporlaması	-	-	20	1
Etik	2	-	-	4
Muhasebe ve Kadın	1	-	-	-
Muhasebe Mesleği	3	-	-	-
Kazanç Tahminleri	-	-	2	3
Çevre Muhasebesi ve Yükümlülükler	-	-	4	3
Yönetimsel Miyop	-	-	2	1
Online Eğitim	-	-	-	2
Kaldıraç	-	-	-	2
Sorgulama Muhasebesi ve Adli Muhasebe	-	1	-	2
Asimetrik Bilgi	-	-	6	2
Bibliyometrik Analiz	1	-	-	-
İklim Politikası	1	-	-	3
Karbon Yönetimi	-	1	7	2
Konkordato	1	-	-	-
Yeşil Muhasebe	-	1	-	1
Finansal Okuryazarlık	-	-	-	2
Muhafazakarlık	-	-	4	3
Vergi Saldırganlığı	-	-	2	2
Vergiden Kaçınma	1	-	12	-
Vergi	-	-	21	-

Sektör Birleştirme	-	-	4	3
Maliyet Davranışı	-	-	-	-
Finansal Aracılık	-	-	-	-
Hükümet Politikası ve Düzenlemeler	-	-	-	2
Borç Sözleşmeleri				3
COVID-19	-	2	-	3
Derecelendirme Sistemleri	-	-	-	1
En İyi En Kötü Yöntem	-	-	-	1
SEC Uygulaması	-	-	2	-
Sağlık Hizmetleri	-	-	1	-
Kurumsal Sosyal	1	-	18	-
TOPLAM	38	41	280	286

Tablo 6 de kongrede yayınlanan bildirimlerden makaleye dönüşenlerin anahtar kelimeleri verilmiştir. MÖDAV'ın 2019 düzenlediği kongrede yayınlanan 44 bildirden 38 tanesi makaleye dönüşmüştür ve en çok kullanılan on kelime şöyledir; denetim (5), kurumsal yönetim (5), entegre raporlama (4), UFRS (3), muhasebe mesleği (3), bağımsız denetim (2), etik (2), kurumsal sosyal sorumluluk (1), vergiden kaçınma (1), iklim politikası (1)'dir. EAA'nın 2019 yılında düzenlediği kongrede sunulan 679 bildirinin 280 tanesi makaleye dönüşmüştür ve en çok kullanılan on kelime şöyledir; denetim(39), kazanç yönetimi(22),etik(21), vergi(21), özel firmaların finansal raporlaması(20), kurumsal sosyal sorumluluk(18), sürdürülebilirlik(13),vergide kaçınma(12), kurumsal yönetim(12),risk(11)'dir. MÖDAV'ın 2021 yılında düzenlediği sanal kongrede en çok kullanılan on kelime şöyledir; bağımsız denetim (4), kurumsal yönetim (3), risk (3), covid (2), dijital muhasebe (2), entegre raporlama (2), muhasebe tarihi (2), nakit akış tablosu (2), sürdürülebilirlik (2), finansal raporlama (2). Yapılan değerlendirme de denetim, bağımsız denetim, iç denetim, denetim kalitesi, denetim ücretleri gibi konular muhasebe için oldukça önemlidir. Sürdürülebilirlik, makine öğrenimi, adli muhasebe, karbon muhasebesi gibi konular üzerinde durulmaya başlanmıştır. EAA'nın 2021'de düzenlediği kongrede sunulan 780 bildirden 286'sı makaleye dönüşmüştür. Anahtar kelimelerde en çok kullanılan on kelime sırasıyla, denetim (19), entegre raporlama (18), sürdürülebilirlik (12), denetim ücretleri (11), muhasebe kalitesi (10), makine öğrenme (10), stratejik yönetim (9), şeffaflık (9), iç kontrol (9), mali raporlama kalitesi (8)'dur.

EAA'nın her iki sempozyumda da öne çıkan temalar denetim, kazanç yönetimi, entegre raporlama ve etik konularıdır. MÖDAV'ın düzenlediği kongrede ise, denetim, entegre raporlama, kurumsal yönetim ve risk konuları üzerinde durulmuştur. Her iki sempozyumda ele alınan temalar karşılaştırılacak olursa denetim ve entegre raporlama konusu hem MÖDAV hem de EAA için oldukça önemlidir.

6. Extended Abstract

Purpose

The aim of the study is to analyze the international congresses of MÖDAV, an accounting association in Turkey, and EAA, an accounting association in Europe, separately in 2019 and 2021, and the 1544 papers published in these congresses, their subjects, number of authors, titles of authors, countries participating in the congress, countries. The aim is to analyze the number of papers they submit and the first keywords of the published papers that turn into articles.

Literature Review

According to the data obtained in the literature review, postgraduate theses published on accounting-related subjects, articles published in journals were examined and classified by subjecting content analysis. It has been observed that the articles give priority to subjects such as auditing, corporate governance, integrated reporting, and sustainability.

Methodology

In the study, primarily the papers to be compared were examined. Information was obtained from MÖDAV and EAA (European Accounting Union) website. As a result of the examinations, 1544 papers published in international congresses of MÖDAV and EAA between 2019 and 2021 were subjected to

content analysis. In this context, the papers were analyzed and analyzed in terms of features such as the number of authors, the titles of the authors, the institutions of the authors, the methods used in the papers and the keywords in the papers. The content analysis was completed by categorizing the published papers according to their characteristics.

Results and Conclusion

According to the findings obtained as a result of the study, 44 papers were presented at the international congress organized by MÖDAV in 2019, while 41 papers were presented at the congress held in 2021. In the international congress organized by EAA in 2019, 679 papers were presented, and in the congress held in 2021, 780 papers were presented. When the issues discussed in the papers are examined, it is seen that the congresses mostly focus on auditing, management accounting and ethics in accounting. Papers published in congresses are usually single-authored. The titles of the authors who presented the most papers in both congresses are respectively Prof.Dr. and Associate Professor. At this point, the most important thing that distinguishes EAA from MÖDAV is that it offers graduate students more opportunities to prove themselves. 52 countries have published papers in congresses organized by EAA. The countries that publish the most papers are respectively; Germany, UK and USA. In the congresses organized by MÖDAV, 6 foreign countries published papers. 38 of the 44 papers published in the congress organized by MÖDAV in 2019 were turned into articles. In 2021, 24 of the 41 papers published were turned into articles. The first keywords in the articles are as follows; audit, corporate governance and integrated reporting. 280 of the 679 papers presented at the congress organized by EAA in 2019 were turned into articles. 286 of the 780 papers published in the congress held in 2021 have turned into articles and the most used keywords are as follows; auditing, earnings management and integrated reporting. At this point, frequently used keywords are similar. When the findings are evaluated, the most important difference between the two organizations is the advantages offered by EAA to graduate students and the equality of opportunity it provides. In this case, it increases the participation and the importance given to the congresses. Therefore, it also increases the contribution to accounting science.

Keywords: Content Analysis, MÖDAV. EAA. International Accounting, International Papers

7. Sonuç

MÖDAV ve EAA, alanında öncü akademisyenleri ve araştırmacıları her yıl düzenledikleri kongrelerle bir araya getiren, muhasebe alanındaki araştırmaları, yeni gelişmeleri takip eden tartışan, uygulamalarda karşılaşılan sorunlara çözümler bulmaya çalışan süreli ve sürekli yayınlara yapan kuruluşlardır.

Çalışmanın sonucu, 2019 yılında yapılan sempozyumlarda MÖDAV da 44 bildiri sunulurken, EAA da 679 bildiri sunulmuş, 2021 yılında ise MÖDAV da 41 bildiri yayınlanırken, EAA tarafından düzenlenen online sempozyumda 780 bildiri yayınlanmıştır. Yayımlanan bildire EAA açısından bakıldığında 2021 yılında sırasıyla nisbi olarak; Finansal raporlama, Yönetim Muhasebesi, Denetim, Finansal Analiz, Muhasebe ve Yönetim konuları öncelikli olarak ele alındığı görülmüştür. MÖDAV açısından bakıldığında ise sırasıyla; Denetim, Yönetim Muhasebesi, Sosyal ve Çevresel Muhasebe gibi konular yer almaktadır. Elde edilen sonuçlara göre; MÖDAV ve EAA'nın düzenlediği kongrelerde değerlendirdiği konular benzerlik göstermiştir. Her iki kuruluşun sempozyumunda yayınlanan bildiriler genelde birden fazla yazarlıdır. Yazarların unvanları oransal olarak benzerlik göstermektedir. En fazla bildiri yayınlayan yazar unvanı Pof.Dr olduğu görülmektedir. Kongrelerde bildiri yayınlayan ülkeler ve yayınladıkları bildiri sayıları incelendiğinde ise, EAA'nın düzenlediği kongrede 52 ülke bildiri yayınlamışken, MÖDAV'inde 7 ülke bildiri yayınlamıştır. EAA da en çok bildiri yayınlayan ülkeler sırasıyla; Almanya (101), ABD (68), İngiltere (68)'dir. En son olarak ise her iki kongrede yayınlanan bildirilerin makaleye dönüşenlerin ilk anahtar kelimeleri incelendiğinde, EAA da sunulan 780 bildirden 286 tanesi makaleye dönüşmüştür. Bu makalelerde en çok kullanılan ilk üç anahtar kelime; denetim, kazanç yönetimi ve entegre raporlamadır. MÖDAV da sunulan 44 bildirinin 38 tanesi makaleye dönüşmüştür. Bu makalelerde en sık kullanılan üç anahtar kelime şöyledir; denetim, entegre raporlama, kurumsal yönetimidir. Bu bağlamda makalelerde işlenen temalar benzerlik göstermiştir.

EAA'nın bütün Avrupa ülkelerini kapsayıcı bir özelliği olduğunun dikkatten kaçmaması gerekir. Bu kuruluşa üye olanların ödedikleri üyelik bedellerinin de önemli miktarlarda ücretler olduğunu da belirtmekte fayda vardır. Bu açıdan bakıldığında düzenledikleri kongrelerin yüksek yoğunluklu konferanslar arasında yer alması elbette kaçınılmazdır. Diğer taraftan, EAA'nın konferanslarında doktora öğrencileri için sunum imkanları sağlaması, tartışma ortamları oluşturması kuruluş için belki de en cazip yönlerinden biri olduğu görülmektedir. Buradan da anlaşılacağı üzere, konferansları ya da kongreleri düzenlerken bu alanda çalışan meslek mensupları, öğrencileri de göz önüne alarak fırsat eşitliği oluşturmanın yanında öğrenenlerin eğitilmesi, uygulayanların uygulamalarını yansıtacakları ortam ve atmosferlerin oluşturulması yapılacak konferans ve kongrelerin anlam düzeyini daha da yükselteceği düşünülmektedir. Yapılan çalışmanın özgünlüğü, daha önce literatürde bu şekilde bir çalışma olmaması bakımından ileride yapılacak olan çalışmalara kaynak oluşturacak nitelikte olmasıdır.

Kaynakça

- Altınkaynak, F. ve Doğan, Ö.(2019). “Muhasebe ve Finans Alanında Yazılmış Lisansüstü Tezlere Yönelik Bir İçerik Analizi,” İşletme Bilimi Dergisi, 7(1), ss 131-150
- Akçakanat, Ö, Senal, S, Ateş, B. (2013). “Türkiye Muhasebe Standartları Çalışmalarının İçerik Analizi Bakımından Değerlendirilmesi (2004-2011)”. Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi, 5 (3), ss 1-8.
- Apalı, A. ve Emir, S. (2020). “Türkiye’deki Muhasebe Sistemleri Üzerine Yapılan Çalışmaların Bibliyometrik Analiz İle Değerlendirilmesi,” Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi, 22(66), ss 101-128
- Başar, B. ve Önce, S.(2010). “Türkiye’deki Akademik Araştırma Dergilerinde Muhasebe Alanında Yazılmış Makalelerin Analizi:2000-2008” Anadolu Üniversitesi İİBF, (45) ss 55-68
- Bekçi, İ. ve F. Bitlisli. 2012. “Muhasebe-Kültür Değerlerinin Analizi: Muhasebe Meslek Mensupları Üzerine Bir Araştırma”, Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, 13 (1), ss 61-76
- Bulut, N, Göksu, M.(2021). “Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde 2006-2020 Yılları Arasında Yayımlanan Bağımsız Denetimle İlgili Makalelerin İçerik Analizi”. Denetime Bakış Dergisi, 63(24), ss 255-260
- Çakır, A. vd. (2017). “ İşletme Alanındaki Çalışmalara ‘Uluslararası Yönetim ve İktisat Dergisi’ Bağlamında Bakış: İçerik Analizi,” Uluslararası Yönetim ve İktisat Dergisi, 13(13), ss 12-18.
- Can,V.(2007). “Luca Pacioli Muhasebenin Babası mıdır?” Akademik Bakış Dergisi, (12) ss 2-15.
- Dinç, E. ve O.Y. Atasel. 2016. “Türkiye’deki Muhasebe Anlayışının Gelişim Süreci ve Mevcut Durumun İncelenmesi”, KTU Sosyal Bilimler Enstitüsü Sosyal Bilimler Dergisi, 6 (12), ss 267-283
- Douppnik, T.S. ve M. Richter. 2004. “The Impact of Culture on the Interpretation of “in Context” Verbal Probability Expressions”, Journal of International Accounting Research, 3, ss1-20.
- Geray, Haluk (2004). “İçerik Çözümlemesi, Toplumsal Araştırmalarda Nicel ve Nitel Yöntemlere Giriş”, Ankara: Siyasal Kitabevi, ss 141-146.
- Gönen, S. ve Rasgen, M. (2017). “ Davranışsal Muhasebe Alanını İçeren Araştırmalara Yönelik Literatür Taraması”, İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi, 6(6), 189-198.
- Güleç, ÖF. ve Öztürk, E.(2019). “Muhasebe Alanında Türkiye’deki Tezlerle Uluslararası Alan Endekslerinde Taranan Dergilerde Yayımlanan Makalelerin Karşılaştırılması,” Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi, 12(2), ss 215-236.
- Gündüz, M.(2018). “ Türkiye de 2014-2016 Yılları Arasında Akademik Dergilerde Muhasebe Alanında Yayımlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi,” Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, 20(1), ss 236-257.
- Hansen, A. vd. (1998). “Mass Communication Research Methods”, New York: New York University Pres.
- Hepkul, A. (2002). “Bir Sosyal Bilim Araştırma Yöntemi Olarak İçerik Analizi”. Anadolu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 18(1), ss1-12.
- Kaya, H. (2019). “Türkiye’de Denetim Alanında Yazılmış Olan Doktora Tezlerinin Değerlendirilmesi”. Karabük Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 9(2), ss 556-576.
- Salur, MN. (2020). “Türkiye’deki Akademik Dergilerde Denetim Alanında 2002-2019 Yılları Arasında Yayımlanmış Bilimsel Makalelerin İçerik Analizi,” Üçüncü Sektör Sosyal Ekonomi Dergisi, 55(4), ss 2828-2846.

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), ss 413-436.

Yalçın, S.(2019). Bilimsel Araştırma Yöntemleri.

Yıldırım, A. - Şimşek, H. (2013).Sosyal Bilimlerde Nitel Araştırma Yöntemleri (9. Genişletilmiş Baskı) Ankara: Seçkin Yayınevi.

Yürekli, E. ve Uyar, S.(2020). “Muhasebe ve Finansman Dergisinde 2004-2019 Yılları Arasında Yayımlanan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) İle İlgili Makalelerin İçerik Analizi”,Muhasebe ve Finansman Dergisi, (88) ss57-74.

Zaidman-Zait, A. (2014). “Content Analysis. Encyclopedia of Quality of Life and Well-Being Research”, ss 1258–1261.

Araştırmacıların Katkı Oran Beyanı/ Contribution of Authors

Yazarların çalışmadaki katkı oranları %50/%50 şeklindedir.

The authors' contribution rates in the study are %50/%50 form.

Çıkar Çatışması Beyanı / Conflict of Interest

Çalışmada herhangi bir kurum veya kişi ile çıkar çatışması bulunmamaktadır.

There is no conflict of interest with any institution or person in the study.

İntihal Politikası Beyanı / Plagiarism Policy

Bu makale İntihal programlarında taranmış ve İntihal tespit edilmemiştir.

This article was scanned in Plagiarism programs and Plagiarism was not detected.

Bilimsel Araştırma ve Yayın Etiği Beyanı / Scientific Research and Publication Ethics Statement

Bu çalışmada Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma ve Yayın Etiği Yönergesi kapsamında belirtilen kurallara uyulmuştur.

In this study, the rules specified within the scope of the Higher Education Institutions Scientific Research and Publication Ethics Directive were followed.