

MODERN MALİYET YÖNETİMİ TEKNİKLERİ VE 2000-2014 DÖNEMİNDE BU TEKNİKLERİ ELE ALAN LİSANSÜSTÜ TEZLERE DAİR BİR DEĞERLENDİRME

MODERN COST MANAGEMENT TECHNICS AND AREVIEW ABOUT GRADUATE THESIS'
STUDYING SUCH TECHNICS AT 2000-2014 PERIOD

YRD.DOÇ.DR. OSMAN AKIN

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, Bucak İşletme Fakültesi, İşletme Bölümü
osmanakin@mehmetakif.edu.tr

YRD.DOÇ.DR. OSMAN KÜRŞAT ONAT

Mehmet Akif Ersoy Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sağlık Yönetimi Bölümü
osmankursatonat@mehmetakif.edu.tr

ÖZET

Modern maliyet belirleme yaklaşımları maliyetlerin belirlenmesinde ortaya çıkan yanlışlıkların ve hataların giderilmesinde, işletmelere klavuzluk yapmaktadır. Bu yaklaşımlar; tam zamanlı üretim, kalite maliyetleri, değer mühendisliği, kaizen maliyetleme, hedef maliyetleme, faaliyet tabanlı maliyetleme, stratejik maliyetleme, stratejik yönetim muhasebesi, mamul yaşam dönemi boyunca maliyetleme olarak geçmektedir. Bu araştırmanın amacı da, Yükseköğretim Kurulu Ulusal Tez Merkezi'ne yüklenmiş ve erişime açık olduğu tespit edilen lisansüstü tezlerden hareketle içerik analizi yapılmasıdır. Literatürün bir parçasını oluşturan bu çalışmalar kendisinden sonraki çalışmalara referans teşkil ettiğinden bu şekilde yapılacak bir içerik analizi ile bazı anlamlı sonuçların ortaya konulması hedeflenmiştir.

Anahtar Sözcükler: Muhasebe, Modern Maliyetleme, İçerik Analizi.

ABSTRACT

Modern cost determination methods guide companies at correcting mistakes and error soccurring during cost calculation. These approaches are just-in-time production, quality costs, value engineering, kaizen costing, target costing, activity based costing and life cycle costing. Aim of this study is content analysis of grduate thesis' uploaded and open Access data Council of Higher Education National Thesis Center. Because of those studies that compose some part of literatüre are being reference to future studies some significant results are aimed to be obtained.

Keywords: Accounting, Modern Cost Accounting, Content Analysis.

1. GİRİŞ

Maliyet kavramı, ele alındığı, kullanıldığı yere göre birçok anlam taşımaktadır. Maliyet kavramı bir şeyi elde etmek için katlanılan her türlü fedakarlıklar toplamıdır. Buradan çıkarılacak anlam ise, kişi ya da işletmelerin yaptıkları her faaliyetin bir maliyeti olduğudur. Bir işletmenin masa üretmesi, bir marketin satış yapması gibi daha birçok faaliyetin maliyeti vardır (Bekçi ve Özal, 2010: 79).

İşletmelerde maliyet kavramı ve bunun doğru bir şekilde hesaplanması işletmenin birim maliyetlerinin bilinmesi ve bunu takiben satış fiyatlarının doğru tespit edilmesinde önemli bir rol oynamaktadır. Bu nedenle geleneksel olarak nitelendirilen ve genel üretim maliyetlerinin hesaplanmasında bazı eksiklikler oluşturan maliyet muhasebesi, işletmeleri yanlış kararlar vermesine neden olabilmektedir. İşletmelerin bu eksikliği gidermek amacıyla arayışlarının sonucu olarak modern maliyet muhasebesi yaklaşımları işletmeler açısından büyük önem taşımakta ve stratejik üstünlük sağlamaktadır.

2. KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Modern maliyet yönetim teknikleri literatürde faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, tam zamanında maliyetleme, kaizen maliyetleme, stratejik maliyet yönetimi, mamül yaşam dönemi maliyetlemesi olarak sayılmaktadır. Aşağıda bu maliyet yönetim teknikleri açıklanmıştır.

Japon menşeli olan Hedef Maliyetleme Yöntemi (Target Costing), Pazara Dayalı Hedef Maliyet Yönetimi (Target Cost Management) olarak da adlandırılmaktadır. Stratejik maliyet yönetiminin bir enstrümanı olarak performansa dayalı maliyet planlama ve kontrolü olarak da tanımlanan Hedef Maliyet Yöntemi işletmelerin rekabet gücünü artırmak için, ürettikleri ürünle ilgili faaliyetlerinin pazara dayalı ve maliyet odaklı olarak yönetilmesini amaçlamaktadır. Hedef Maliyet Yöntemi'nin hareket noktasını, sürekli değişen ve şiddetlenen rekabet koşullarında tüm işletme faaliyetlerine tutarlı bir biçimde stratejik yönetim oluşturmaktadır. Bu nedenle stratejik bir kar ve maliyet yönetim süreci olarak da ifade edilen Hedef Maliyet Yöntemi, tekniği özetle, "bir mamule ait beklenen kar oranını kazandıracak kabul edilebilir maliyet düzeyi" biçiminde tanımlanan hedef maliyet kavramına dayanmaktadır (Alagöz ve Ceran, 2006: 62-63)

Tam zamanında üretim, işletmelerin müşterilerinden aldıkları siparişleri zamanında ve kaliteli bir şekilde teslim etmelerine yöneliktir (Savaş, 2003: 204). Tam zamanında kavramı, gerekli görülen veya talep edilen faaliyetlerin hemen devreye sokulmasını baz alan bir felsefedir. Dolayısıyla tam zamanında üretim, bir üretim hattında üretilen bir parçanın izleyen safha tarafından ihtiyaç duyulduğu kadar ve hemen üretildiği bir sistem olarak tanımlanabilir. Tam zamanında üretim felsefesinin temelini sıfır stok, kısa üretim süreleri, küçük-seri ikmal miktarları ile yüksek kalite ve sıfır hata olmak üzere dört unsur oluşturmaktadır. Tam zamanında felsefesi, işletmelerin işletme fonksiyonları ve yönetim anlayışında önemli düzeyde değişikliklere neden olmuştur. Bunun sonucunda da maliyet ve yönetim muhasebesinin bu yapıya adapte olması zorunluluğu doğmuştur. Bu değişiklikler; direkt maliyet

unsurlarında artış meydana gelmesi, maliyet merkezlerinin otomasyona dayalı olarak saptanması, dağıtım anahtarlarının değişmesi, satın alma fiyat farkının azalması, raporlama detay ve aralıklarında azalışların meydana gelmesi olarak sayılabilir (Atmaca ve Terzi, 2007: 295-296).

Faaliyet Tabanlı Maliyetleme (FTM) stratejik karar almada etkinliği güçlendirmek için geleneksel muhasebe sisteminin kısıtlarını aşmak için 1980'li yıllarda geliştirilen bir bilgi sistemidir. FTM'nin dayandığı temel fikir; bir maliyet objesinin üretiminin (ürünler, müşteriler vb.) kaynakları (maaşlar, ekipmanlar) tüketen faaliyetleri gerçekleştirdiğidir. FTM'nin temel amacı, endirekt maliyetlerin ürünlere (hizmetlere) ve müşterilere doğru bir şekilde dağıtımının sağlanması ve daha iyi operasyonel, stratejik kararlar almak için tam maliyetlemeye göre daha doğru bir ürün (servis) birim maliyetinin hesaplanmasıdır. Genel üretim giderlerinin FTM yoluyla dağıtılması iki aşamada gerçekleşmektedir. İlk aşamada; FTM modeli farklı maliyet havuzlarındaki maliyetleri farklı faaliyetlere dağıtmak için "kaynak maliyet etkenlerine" dayanmaktadır. İkinci olarak, faaliyetlerde biriken bu maliyetler "faaliyet maliyet etkenleri" yardımıyla söz konusu faaliyeti kullandığı ölçüde maliyet objelerine dağıtılmaktadır (Cengiz, 2011: 35).

Mamül yaşam dönemi maliyetleme, fiziksel varlıkların ekonomik ömürleri boyunca ortaya çıkan tüm maliyetleri tanımlayıp, ölçerek bugünkü değer yöntemiyle elde etme ve bunlara sahip olma maliyetinin optimizasyonuna çalışır. Mamül yaşam dönemi maliyetleme yöntemi, yöneticilere bir ürünün tüm yaşamı boyunca maruz kaldığı maliyetleri yönetme ve anlama konusunda bilgi sağlayan bir sistemdir (Güneş ve Aksu, 2003: 44).

Kaizen maliyetleme, yeni ürünlerin ve var olan ürünlerin odak noktasını karlılığa ve üretim aşamasına yönlendirmiştir (Williamson, 1997: 22). Kaizen maliyetleme, bir mamulün hayatının üretim safhasında maliyet azaltımı için uygulanan sürekli iyileştirme olarak tanımlanabilir. Kaizen maliyetleme, mevcut mamülleri üretebilmek için kullanılan üretim süreçlerinin etkinliğini arttıracak alternatif yollar arayarak mevcut mamullerin üretim maliyetini düşürmektedir. Çok kısa ömürlü mamullere sahip çoğu işletmede, üretim süreçlerinin ömrü mamullerin ömründen uzundur. Bundan dolayı, mamulün kendisinden ziyade üretim safhasındaki üretim süreçlerine odaklanmak suretiyle büyük tasarruflar başarılabilir. Hedef maliyetleme gibi kaizen maliyetleme de maliyet azaltımı amaçlar seti belli olduğunda çok etkilidir. Hedef maliyetlemeden farklı olarak kaizen maliyetleme, mamul tasarımıyla çok ilgili olmayıp daha çok verilen mamulün maruz kaldığı üretim sürecine odaklanmaktadır. Kaizen maliyetlemenin temel amacı, etkin olmayan her türlü unsurun üretim süreçlerinden kaldırılmasıdır (Altınbay, 2006: 104).

Değer mühendisliği, varolan ürünleri geliştirmek, yeni ürünler ortaya koymak, karmaşık çevresel projelerin planlarını yapmak, faaliyet analizi yapmak, kalite ve güvenilirlik sistemlerini iyileştirmek, gereksiz maliyetlerden kaçınmak, riski azaltmak ve başarıyı arttırmak amaçlarıyla uygulanan bir tekniktir (Örnek, 2003: 215).

Stratejik yönetimin önemli fonksiyonlarından olan firmanın rekabet avantajında sürdürülebilir rekabetçi pozisyon geliştirmek, işletme için devamlı başarı sağlar. Stratejik maliyet yönetimi, işletmelerin stratejik

pozisyonlarını sürekli geliştirmek ve maliyetlerini dūřürmek için maliyet yönetim tekniklerini uygulamasıdır. Stratejik maliyet yönetimi, hem kısa dönemde hem de uzun dönemde finansal amaçlarını maliyet avantajı için yönetmektir. Bir firmanın maliyet yapısının açıkça anlaşılması, sürdürülebilir rekabet avantajı aramada yararlı olur. Stratejik maliyet yönetimi, maliyet unsurlarının daha ön planda tutulduğu, kesin, net ve biçimsel olarak, maliyet çözümlerine dayanan bir maliyet yönetimidir. Buna göre maliyet verileri, sürekli ve güçlü rekabete dayalı avantajlar kazanmak için kullanılır. Her işletmenin stratejisi diğerlerinden farklı olduğu için, her işletme almış olduğu özel stratejilerini destekleyecek farklı maliyet yönetim sistemine sahip olmalıdır (Bekçi ve Özal, 2010: 83).

Araştırma, bir süreç olarak nitelendirildiğinde amaçlara ulaşmayı ve problem çözmeyi hedefleyen, sonuçları değerlendirmeye yönelik gayrettir. Bilimsel araştırma olarak bu konuda içerik analizinden yararlanılmıştır.

İçerik analizleri akademik kariyerlerine devam eden uzmanlara ve öğrencilere kaynak sağlayan araçlardır. İçerik analizi ile ilgili araştırmalar aynı zamanda literatürde bibliyometrik araştırma olarak da anılmakta ve bunlar bilim dallarının kendi alanlarındaki yayın yeterliliğini; yayın sayısı, yayın niteliği, yayın yapılan dergilerin ait olduğu endekslerin seçimi gibi kriterler ışığında değerlendirerek geleceğe yönelik bilim politikalarının oluşturulmasına yardımcı olur.

3. ARAŞTIRMANIN AMACI VE ÖNEMİ

Yapılan bu çalışmanın amacı, 2000-2014 yılları arasında modern maliyet yönetim yöntemleri ile ilgili yapılmış olan yüksek lisans ve doktora tezlerinin içerik analizinin yapılmasıdır. Bu çalışma, anılan dönemde ileri maliyet muhasebesi yaklaşımlarına yönelik hazırlanmış tezlerin içeriğini ortaya koyması ve gelecekte bu doğrultuda yapılacak olan başka çalışmalara bilgi ve literatüre katkı sağlaması yönüyle önem arz etmektedir.

4. ARAŞTIRMANIN YÖNTEMİ

Sosyal bilimler alanında sıkça başvurulan analiz yöntemlerinden biri olan içerik analizi, çalışmaların incelenmesine olanak sağlamaktadır. İçerik analizinin temel amacı elde edilen verileri açıklamak, veriler arasında ilişki kurmak ve yorumlamaktır. Bu amaçla veriler düzenlenerek kodlanır, başlıklar belirlenir ve düzenlenir elde edilen bulgular değerlendirilir (Akin ve Topçuoğlu, 2013: 3).

İçerik analizi, metinlere ve kullanıldıkları faaliyetlere yönelik anlamlı, geçerli ve tutarlı çıkarımlar yapabilmek için kullanılan bir bilimsel araştırma yöntemidir. Çeşitli konulara uygulanan birtakım metodolojik araç ve teknikler bütünü olan içerik analizi, kontrollü olarak yorumlanan ve genelde tümdengelim dayanan bir okuma aracı olarak değerlendirilebilmektedir (Gürel ve Alem, 2010: 336).

Çalışmada lisansüstü tezlerin yazım yılı, yapıldığı üniversite, içeriğinde kullanılan araştırma yöntemi ve araştırma yapılan sektör ile ilgili veriler toplanmıştır. Toplamda 187 adet teze ulaşılmış, ulaşılan tezler yüksek lisans ve doktora ayırımı, yıllara göre, üniversitelere göre ve kullanılan yöntemlere göre ayırımı yapılarak elde edilen veriler Excel programında düzenlenmiş ve bu veriler incelenerek yorumlanmıştır.

5. ARAŞTIRMANIN KAPSAMI VE SINIRLILIKLARI

Araştırmanın varsayımları ve kısıtları şu şekilde sıralanmaktadır:

Araştırmaya konu olan tüm tezler; tez konuları, başlıkları, anahtar sözcükleri, kullandıkları yöntem gibi faktörler esas alınarak araştırma yapılmış ve tezlerin bilimsel esaslara göre hazırlandığı kabul edilmiştir.

YÖK Ulusal Tez Merkezi veri tabanında kayıtlı tezlerin ileri maliyet muhasebesi alanındaki bütün tezleri kapsadığı, elektronik ortamda doğru kaydedildiği ve tezlerin bilimsel yöntemler kullanılarak hazırlandığı araştırmanın temel varsayımlarındandır.

Araştırmada yer alan tezler; 2000-2014 yılları arasında üniversitelerin sosyal bilimler enstitüleri bünyesinde hazırlanan tezlerdir. Tez taramamızda ana çerçeveyi oluşturan tez sayısı 187'dir. Araştırmanın son 15 yılı kapsamı çalışmanın bir diğer kısıtıdır.

6. ARAŞTIRMANIN BULGULARI

Araştırma kapsamında öncelikli olarak elde edilen bulgular değerlendirilecek olunursa tezlerin dağılımı Tablo 1'deki gibidir:

Tablo 1. Tezlerin Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Yüksek Lisans	Yüzde	Doktora	Yüzde
2000-2005	63	43,75	13	30,23
2006-2011	62	43,05	22	51,16
2012-2014	19	13,20	8	18,61
Toplam	144	100	43	100

Tablo 1 incelendiğinde; 2000-2005 yılları arasında yazılan tezlerin 63'ü (%43,75) yüksek lisans, 13'ü (%30,23) doktora, 2006-2011 yılları arasındaki tezlerin 62'si (%43,05) yüksek lisans, 22'si (%51,16) doktora ve 2012-2014 yılları arasında yazılan tezlerin ise 19'u (%13,20) yüksek lisans, 8'i (%18,61) doktora'dır.

Tablo 2. Tezlerin Konulara Göre Dağılımı

Konu	Yüksek Lisans	Yüzde	Doktora	Yüzde
Tam Zamanlı Üretim	2	1,39	0	0
Kalite maliyetleri	44	30,56	5	11,62
Değer Mühendisliği	5	3,47	2	4,65
Kaizen Maliyetleme	2	1,39	0	0
Hedef Maliyetleme	22	15,27	9	20,93
Faaliyet Tabanlı Maliyetleme	35	24,31	11	25,59
Stratejik Maliyetleme	12	8,33	7	16,28
Stratejik Yönetim Muhasebesi/Yönetim Muhasebesi	20	13,89	9	20,93
Mamul Yaşam Dönemi	2	1,39	0	0
TOPLAM	144	100	43	100

Tezlerin konulara göre dağılımını gösteren Tablo 2' ye baktığımızda en fazla 44 adet (%30,56) tezin kalite maliyetleri konusunda yazıldığı görülmekte ve bunları da yüksek lisans tezleri oluşturmaktadır. Bunu takiben de 35 adet (%24,31) faaliyet tabanlı maliyetleme ve 22 adet (%15,27) hedef maliyetleme konuları yüksek lisans tezi olarak yazılmıştır. Doktora çalışmalarını incelediğimizde ise 11 adet (%25,59

,) tezin faaliyet tabanlı maliyet konusu üzerine yazıldığı ve 9 adet (%20,93) tezin ise stratejik yönetim muhasebesi ve hedef maliyetleme konularında yazıldığı görülmektedir. Çalışılan konuların tümü incelendiğinde de ağırlıklı olarak turizm, tekstil, sağlık, gıda, mermer, otomotiv sanayi sektörlerinin çalışmalarda kullanıldığı görülmektedir.

Tablo 3. Tezlerin Üniversitelere Göre Dağılımı

Konu	Yüksek Lisans	Yüzde	Doktora	Yüzde
Ankara Üniv.	2	3	5	2,67
Anadolu Üniv.	2	1	3	1,60
Atatürk Üniv.	2	3	5	2,67
Adnan Menderes Üniv.	1	3	4	2,13
Akdeniz Üniv.	1	5	6	3,20
Adıyaman Üniv.	1	0	1	0,53
Afyon Kocatepe Üniv.	1	1	2	1,06
Beykent Üniv.	1	0	1	0,53
Celal Bayar Üniv.	3	0	3	1,60
Cumhuriyet Üniv.	1	0	1	0,53
Çankaya Üniv.	1	0	1	0,53
Çanakkale On Sekiz Mart Üniv.	6	0	6	3,20
Çukurova Üniv.	4	0	4	2,13
Dumlupınar Üniv.	5	2	7	3,74
Dokuz Eylül Üniv.	7	2	9	4,81
Ege Üniv.		2	2	1,06
Eskişehir Osman Gazi Üniv.	2	1	3	1,60
Fatih Üniv.	2	0	2	1,06
Gazi Üniv.	4	0	4	2,13
Gaziantep Üniv.	1	0	1	0,53
Gebze İleri Teknoloji Enstitüsü	1	0	1	0,53
Gümüşhane Üniv.	1	0	1	0,53
Hacettepe Üniv.	1	1	2	1,06
Harran Üniv.	2	0	2	1,06
Marmara Üniv.	22	8	30	16,04
Maltepe Üniv.	1	0	1	0,53
Mersin Üniv.	2	0	2	1,06
Mimar Sinan Güzel Sanatlar Üniv.	2	0	2	1,06
Muğla Üniv.	1	1	2	1,06
Mustafa Kemal Üniv.	1	0	1	0,53
Niğde Üniv.	3	0	3	1,60
Kadir Has Üniv.	1	0	1	0,53
Karabük Üniv.	1	0	1	0,53
Karamanoğlu Mehmet Bey Üniv.	2	0	2	1,06
Kara Harp Okulu Üniv.	1	0	1	0,53
Kocaeli Üniv.	9	1	10	5,34
Sakarya Üniv.	12	2	14	7,48
Selçuk Üniv.	5	0	5	2,67
Süleyman Demirel Üniv.	5	2	7	3,74
İstanbul Üniv.	11	4	15	8,02
İstanbul Teknik Üniv.	2	0	2	1,06
İnönü Üniv.	3	0	3	1,60
Uludağ Üniv.	4	1	5	2,67
Trakya Üniv.	1	0	1	0,53
Yıldız Teknik Üniv.	2	0	2	1,06
Zonguldak Karaelmas Üniv.	1	0	1	0,53
TOPLAM	144	43	187	100

Muhasebe alanında hazırlanan lisansüstü tezler açısından ilk 5 üniversite% 16,04 ile Marmara Üniversitesi, %8,02 ile İstanbul Üniversitesi, %7,48 ile Sakarya Üniversitesi, %5,34 ile Kocaeli Üniversitesi, %4,81 ile Dokuz Eylül Üniversitesi ve %3,74 ile Süleyman Demirel Üniversitesidir.

Tablo 4. Tezlerin Yöntemlere Göre Dağılımı

Yöntem	Yüksek Lisans	Yüzde	Doktora	Yüzde	Toplam
Anket	23	27,72	13	34,22	36
Mülakat	17	20,48	7	18,42	24
Vaka Analizi	3	3,61	7	18,42	10
Model Kurgusu	13	15,67	3	7,89	16
Literatür	7	8,43	3	7,89	10
Firma Verileri	20	24,09	5	13,16	25
Toplam	83	100	38	100	121

Çalışma kapsamındaki yüksek lisans tezlerinin 23 adedi (%27,72) anket, 17 adedi (%20,48) mülakat, 3 adedi (%3,61) vaka analizi, 13 adedi (%15,67) model kurgusu, 7 adedi(%8,43) literatür taraması şeklinde olup, 20 adedi (%24,09) ise firma verilerinden yararlanılmıştır.

Doktora tezlerinin ise; 13 adedi (%34,22) anket, 7 adedi (%18,42) mülakat ve vaka analizi, 3 adedi (%7,89) model kurgusu ve literatür taraması şeklinde olup, 5 adedi de (%13,16) firma verilerinden yararlanılmıştır. Yapılan araştırmalarda genel olarak anket yöntemi uygulanmıştır.

7. SONUÇ

Küreselleşen dünyada işletmelerin diğer işletmelerle rekabetini sürdürebilmeleri, kaliteli ve müşteri odaklı hizmet verebilmeleri gerekmektedir. Günümüzde işletmeler sürekli bir rekabet içerisinde olup fark yaratmak için farklı yollara başvurumaktadırlar. Bu noktada devreye çağdaş maliyet yaklaşımları girmektedir. Çünkü işletmelerin kârını maksimize etmeye çalışır ve geleceğe yönelik planlarla disiplinli ilerlemesini sağlamaktadırlar.

Bu bağlamda, gerçekleştirmiş olduğumuz araştırmada adı geçen tam zamanlı üretim, kalite maliyetleri, değer mühendisliği, kaizen maliyetleme, hedef maliyetleme, faaliyet tabanlı maliyetleme, stratejik maliyetleme, stratejik yönetim muhasebesi, mamul yaşam dönemi boyunca maliyetleme, yönetim muhasebesi konularına yönelik bir değerlendirmeyi kapsamaktadır.

Söz konusu konular ile ilgili 15 yılda birçok çalışma yapılmıştır. En çok çalışmanın 2000-2005 yılları arasında aralığında, 63 adet yüksek lisansve 13 adet doktora tezi yazıldığı görülmektedir. Bu tezler genel olarak anket ve firma verilerinden yararlanarak oluşturulmuştur.

Araştırmada elde edilen sonuçlar Modern Maliyet yaklaşımları konularında yazılmış olan yüksek lisans ve doktora tezlerini kapsamaktadır. Araştırma sonucunda elde edilen bulgular ise;2000 ve 2014 yılları arasında ile ilgili hazırlanan lisansüstü tezler incelenmektedir. Bu alanda yapılan çalışmaların büyük bir çoğunluğunu yüksek lisans tezlerinin (144 adet) oluşturduğu görülmektedir. Bu sonucun oluşmasının nedenleri arasında öğrenci popülasyonu açısından yüksek lisans yapan öğrenci sayısının daha fazla olması gösterilebilir.

Üniversitelere göre dağılımı bazında incelediğimizde ise en modern maliyet yönetimi yaklaşımları ile ilgili olarak gerek yüksek lisans (22 adet), gerekse doktora (8 adet) tezin Marmara Üniversitesinde yazıldığı görülmektedir.

Söz konusu araştırma modern maliyet yönetimi ile ilişkili lisansüstü çalışmalar dikkate alınarak halihazırda lisansüstü tezlerin hangi konularda ve hangi yöntem aralığında yoğunlaştığı araştırılmıştır. Araştırmacılar gelecekte yapılması planlanan çalışmalarını yöneltebilecekleri alanlar konusunda belirlemelerde bulunurken çalışmanın analizlerinden faydalanarak daha az araştırılmış konular ve sık kullanılmamış olan yöntemlere odaklanabileceklerdir.

KAYNAKÇA

- Acar, D. (2005). "Küresel Rekabette Maliyet Yönetimi ve Yaklaşımları: Tekstil Sektörü ile İlgili Bir Araştırma", Ankara: Asil Yayın Dağıtım.
- Akın, O. ve Topçuoğlu, F. (2013). "2000-2013 Yılları Arasında Çalışma Sermayesi Yönetimi Alanında Yapılan Lisansüstü Tezlere İlişkin Bibliyometrik Analiz Çalışması" ISAF Kongre Bildiri Kitabı, Gaziantep.
- Alagöz, A. ve Ceran, Y. (2006). "Stratejik Maliyet Ve Kar Planlama Aracı Olarak Hedef Maliyet Yönetimi (Target Cost Management)". www.alialagoz.com.tr adresinden alınmıştır
- Altınbay, A. (2006). "Kaizen Maliyetleme Sistemi: Dinamik Bir Maliyet Yönetim Sistemi". Afyon Kocatepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 8(1), 103-121.
- Atmaca, M. ve Terzi, S. (2007). "Stratejik Maliyet Yönetimi Açısından Tam Zamanında Üretim Felsefesi İle Kısıtlar Teorisinin Karşılaştırmalı Olarak İncelenmesi". Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 12(1), 293-309.
- Bekçi, İ. ve Özal, H. (2010). "Stratejik Maliyet Yönetiminin Sağlık Sektöründe Uygulanabilirliğine Yönelik Bir Araştırma". Akademik Araştırmalar ve Çalışmalar Dergisi, 2(3), 78-97.
- Cengiz, E. (2011). "Faaliyet Tabanlı Maliyetleme ve Sürece Dayalı Faaliyet Tabanlı Maliyetleme Arasındaki Farklar- Bir Mobilya Üreticisi Firmada Vaka Çalışması". Muhasebe ve Finansman Dergisi(Nisan), 33-58.
- Feil, P.,Yook, H.K. ve Kim, W. (2004)."Japaneesetargetcosting: a historicalperspective", International Journal Of Strategic Cost Management, 10-19.
- Güneş, R. ve Aksu, İ. (2003). "Mamul Yaşam Dönemi Maliyetlemesi". Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 8(2), 43-61.
- Gürel, E.,ve Alem, J. (2010). "Postmodern Bir Durum Komedi Üzerine İçerik Analizi: Simpsonlar", Uluslararası Sosyal Araştırmalar Dergisi, Sayı:3/10, .336.

- İraz, R., Adem Ö., Zerenler M., (2007). "Değer Mühendisliği Uygulamalarının Fonksiyonel Etkinlik Açısından İşletmelerin Somut ve Soyut Varlıklarına Yönelik Olası Etkileri", Selçuk Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Sosyal ve Ekonomik Araştırmalar Dergisi, 51-68.
- Örnek, Ş. A. (2003). "Bir Yönetim Tekniği Olarak Değer Mühendisliği", Dokuz Eylül Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, Cilt: 5, Sayı: 2., 213-230.
- Savaş, O. (2003). "Tam Zamanında Üretim Sisteminin Gerektirdiği Maliyet Muhasebesinin Temel Nitelikleri", Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, Sayı: 20, .203-218, Ocak-Haziran.
- Williamson, A. (1997). "Targetand Kaizen Costing Manufacturing Engineer", Sayı: 76, 22-24.