

Sağlık kurumlarında maliyet yönetimine ilişkin 2004-2021 yılları arasında yapılmış akademik çalışmalar: Türk yazını incelemesi

Tuğçe ÇALIK^a, Doç. Dr. Sema AKPINAR^b

^a*Sakarya Üniversitesi İşletme Enstitüsü Sağlık Yönetimi ABD, e posta: tugce.calik1@ogr.sakarya.edu.tr Orcid ID: 0000-0002-8167-8547

^b* Sakarya Üniversitesi İşletme Fakültesi Sağlık Yönetimi Bölümü, e posta: semaulku@sakarya.edu.tr Orcid ID: 0000-0003-0797-1486

MAKALE BİLGİLERİ

Araştırma Makalesi
Geliş Tarihi 12 Mayıs 2022
Revizyon 8 Haziran 2022
Kabul tarihi 14 Haziran 2022

Özet

Bu çalışmanın amacı; sağlık kurumlarında maliyet yönetimi alanında çalışan ve Türkiye ölçeğinde yazılmış makaleleri tespit etmek, sağlık kurumlarında hangi birimlerde ağırlıklı olarak çalışmalar yapıldığını bulmak, çalışmaların özel ve kamu sektöründeki dağılımlarını ortaya çıkararak bu alanda yapılacak olan bilimsel çalışmalara yol göstermektir. Bu bağlamda Sağlıkta Dönüşüm Programından (2003) sonra yapılmış ve "Sağlık Kurumlarında Maliyet Yönetimi" ve "Sağlık Kurumlarında Maliyet Muhasebesi" anahtar kelimeleri yardımıyla "Google Akademik veri tabanında taranan 44 makale incelenmiştir. Makaleler yayımlandıkları dergilere, kullanılan araştırma yöntemlerine, veri toplama tekniklerine, başlık uzunluklarına, yazar sayılarına, anahtar kelime kullanım sayısına, en çok kullanılan anahtar kelimelere ve incelenen sağlık kurumları alanlarına, en çok yayın yapılan üniversiteler ve alanda en çok yayını olan araştırmacılara göre bibliyometrik yöntemle analiz edilmiştir. Alanda en çok yayın Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisinde yayımlanmıştır. En sık kullanılan yöntem doküman analizidir. En çok yayın 2017-2018 yıllarında yapılmıştır. En çok yayın yapılan üniversite Ankara Üniversitesi ve en çok yayın yapan akademisyen İsmail Ağırbaş'tır.

Anahtar Kelimeler: Maliyet Yönetimi, Sağlık Kurumları, Bibliyometrik Analiz

Academic studies on cost management in health institutions between 2004-2021: A review of Turkish literature

Abstract

ARTICLE INFO

Research Article
Received 12 May 2022
Received in revised form
8 June 2022
Accepted 14 June 2022

The aim of this study; To identify the articles on cost management in health institutions and written in Turkey, to find out in which units the studies are mainly carried out in health institutions, to reveal the distribution of the studies in the private and public sectors and to guide the scientific studies to be carried out in this field. In this context, 44 articles that were made after the Health Transformation Program (2003) and scanned in the "Google Academic database" with the help of the keywords "Cost Management in Health Institutions" and "Cost Accounting in Health Institutions" were examined. The articles are analyzed by bibliometric method according to the journals in which they are published, research methods used, data collection techniques, title lengths, number of authors, number of keywords, the most used keywords and the fields of health institutions examined, universities with the most publications and researchers with the most publications in the field. has been done. The most publications in the field were published in Hacettepe Health Administration Journal. The most commonly used method is document analysis. The most publications were made in 2017-2018. The university with the most publications is Ankara University and the scholar with the most publications is İsmail Ağırbaş.

Keywords: Cost Management, Health Institutions, Bibliometric Analysis

Giriş

Muhasebe işletmelerin hangi sektörde yer aldığından bağımsız olarak, yöneticiler, yatırımcılar ve diğer paydaşlar açısından son derece önem taşıyan bir fonksiyondur. Muhasebe sayesinde planlama yapabilen ve gelecek perspektifine sahip olabilen işletmeler rakipleri karşısında hayatta kalabilmelerini etkin muhasebe bilgi sistemlerine borçludur. Sağlık kurumlarının ise kendilerine verilen kaynakları insan ihtiyaçları doğrultusunda etkin ve verimli şekilde kullanmaları yine günümüzün en önemli konularından biridir (Akbulut,2020). Özellikle yakın tarihte dünya çapında yaşanan COVID 19 salgını kaynaklara ulaşımın ve ulaşılan kaynakları etkin ve verimli kullanmanın değerini bir kez daha ortaya koymuştur. Bu noktada muhasebe bilgi sistemini oluşturan en önemli parametrelerden maliyet muhasebesi ve maliyet yönetimi kavramları önem kazanmaktadır. Maliyet kavramı kabaca, bir kurumun faaliyet döngüsü içinde amaçladığı sonuçlara ulaşabilmek için katlandığı fedakarlıkların parasal tutarlarını ifade etmektedir. Maliyet muhasebesi ise işletmelerin mal ve hizmet sunumu için katlandıkları maliyetlerin saptanması, her bir maliyet muhasebesi nesnesinin toplam maliyetini, birim maliyetini vb. hesapladığı (Liu,2021), ilgili oldukları yerlere dağıtımını, kaydedilip sınıflandırılmasını, raporlanmasını kapsayan muhasebe türüdür (Can,2013). Maliyet muhasebesi üretim maliyetini tespit ederek, giderlerin kontrolüne ve planlamaya yardımcı olmaktadır. Yoğun rekabet ortamında varlıklarını sürdürmeye çalışan sağlık kurumları hastalara en düşük maliyetle yüksek kaliteli sağlık hizmeti sunmak zorundadır. Bu noktada maliyet muhasebesi, sunduğu analizler doğrultusunda kurumun zarar etmemesi ve sınırlı kaynakların etkin kullanımı için sağlık kurumları yöneticilerinin doğru karar almalarında yön gösterici bir yönetim aracıdır (Bozdemir,2019). Maliyet yönetimi ise ürün ve hizmet maliyetlerini doğru olarak saptamak, işletmedeki süreçleri geliştirmek, israfı önlemek, maliyet faktörlerini ortaya koymak, faaliyetleri planlamak ve işletmenin stratejilerini oluşturmak için faaliyetlerin yönetimi ve kontrolü olarak tanımlanmaktadır (Karakaya Demirkutlu, 2015).

Giderek artan nüfus oranı, yeni çıkan hastalıklar, teknolojik gelişmeler gibi unsurlar sağlık hizmeti sunumunda maliyetlerin artmasına neden olmaktadır (Akbulut,2020). Sağlık kurumlarının küreselleşmenin de etkisi ile artan rekabet ortamında sürekliliklerini sağlama ve faaliyet amaçlarına ulaşmak için maliyet muhasebesi ve maliyet analiz tekniklerinden yararlanması gerekmektedir. Sağlık kurumlarının mali yapılarının analiz edilmesinin mikro ve makro perspektifte sağladığı yararlar göz önüne alınırsa, bu alanda bilimsel çalışmaların yapılması kaçınılmaz olmuştur. Böylelikle sağlık kurumlarında yapılan çalışmaların odaklandığı noktalar, çalışmaların yapıma yöntemleri ve kurumlar açısından ihtiyaç duyulan ve eksik bırakılan noktaların neler olduğunun tespit edilmesi mümkün olacak, alanda çalışmak isteyen kişi ve kurumlar için de yapılan çalışmalar yol gösterici olacaktır.

Yapılan çalışmaların bir arada toplanmasını ve incelenmesini sağlayan yöntemlerden biri de bibliyometrik analizdir. Farklı disiplinlerdeki çalışmaları değerlendirmek için kullanılan bibliyometrik analiz; belirli bir araştırma alanı içindeki makale, kitap, dergi vb. yayınların yıllar itibarı ile makale sayısı, atf sayısı,

sık kullanılan anahtar kelimeler, en fazla çalışılan konular gibi yayınların belirli özelliklerine dair bulguların elde edilmesini sağlayan istatistiksel bir yöntemdir (Al ve Coştur, 2007; Öztürk & Gürler, 2021; Osareh, 1996).

Bibliyometrik analiz ile elde edilen veriler ışığında literatürdeki boşluklar belirlenmekte ve alana yeni girecek çalışmacıların alanı kavramalarını sağlanmaktadır (Öztürk & Gürler, 2021). Sağlık kurumlarının karmaşık bir yapıya sahip olması, maliyet hesaplamalarını da zorlaştırmaktadır. Kurum içerisinde doğru yatırımlar ve doğru kararlar alınabilmesi için etkin mali analizlerin yapılması zorunludur. Bu çalışmanın amacı; sağlık kurumlarında maliyet yönetimi alanında çalışılan ve Türkiye ölçeğinde yazılmış makaleleri tespit etmek, sağlık kurumlarında hangi birimlerde ağırlıklı olarak çalışmalar yapıldığını bulmak, çalışmaların özel ve kamu sektöründeki dağılımlarını ortaya çıkararak bu alanda yapılacak olan bilimsel çalışmalara yol göstermektir. Çalışmaların taranmasında yıl olarak sağlıklı dönüşüm programının hayata geçtiği 2003 yılı milat kabul edilmiş ve çalışmanın başladığı 2021 yılına kadar olan konu ile ilgili muhasebe bağlamında yapılmış bütün makaleler dahil edilmiştir. Ulusal ve uluslararası literatür tarandığında sağlık kurumlarında maliyet muhasebesi alanında yapılan bibliyografik çalışmaların sınırlı olduğu görülmektedir. Bu durum çalışmanın önemini ortaya koymaktadır.

Literatür Taraması

Bibliyometrik analiz yöntemi ile muhasebe alanında yapılmış araştırmaların incelenmesine yönelik çalışmalara son yıllarda rastlamak mümkündür. Bununla birlikte bibliyometrik analiz bağlamında maliyet muhasebesi ve özellikle sağlık kurumlarını esas alarak yapılmış çalışmaların sayısının görece çok az olduğu dikkati çekmektedir. Çalışmalar ağırlıklı olarak muhasebe finans alanında öne çıkmış dergilerde yer alan çalışmaların belirli yıllar esas alınarak ve konudan bağımsız olarak analizinde yoğunlaşmaktadır. Bununla birlikte; muhasebe eğitimi, muhasebe denetimi, muhasebe standartları, adli muhasebe, çevre muhasebesi gibi konularda yapılmış çalışmalar ön plana çıkmaktadır. Söz konusu çalışmalardan birkaçı yayımlandıkları yıllar ve konu dağılımları dikkate alınarak aşağıda ele alınmıştır. Öncelikle muhasebe yazınına dair yapılan, sonrasında da spesifik olarak maliyet yönetimi ve sağlık kurumlarında maliyet konularını incelemiş çalışmalar sıralanmıştır:

Önce ve Başar (2010) çalışmalarında Türkiye'deki muhasebe alanında öne çıkan akademik araştırma dergilerinde yayımlanmış olan makalelerin analizinin yapılmasını ve buna bağlı olarak akademisyenlerin çalışma alanı seçerken eğilimlerinin hangi yönde olduğunu saptamayı hedeflemişlerdir. Söz konusu makaleleri muhasebe biliminin alt dallarına göre kategorize eden yazarlar makalelerin ağırlıklı olarak Finansal Muhasebe, Maliyet ve Yönetim Muhasebesi ve Muhasebe Standartları kategorilerinde yazıldığını saptamışlardır. Yayınların yer aldığı dergiler açısından da Mali Çözüm, MODAV, MUFAD, Muhasebe ve Denetime Bakış isimlerinin ön plana çıktığını belirtmişlerdir.

Hotamışlı ve Erem (2014) yılda dört kez yayınlanmakta olan Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde 2005-2013 yılları arasında basılmış makaleleri bibliyometrik özellikleri kapsamında inceledikleri çalışmalarında 562 makaleyi analize tabi tutmuşlardır. Çalışmaları sonucunda söz konusu dergide finansal performans, kamu ekonomisi ve finansal piyasalar konularına ağırlık verildiğini tespit eden yazarlar, en fazla yayın yapan kurumlar arasında Marmara, Trakya ve İstanbul Üniversitelerini sıralamışlardır.

Öncü ve diğerleri (2014) çalışmalarında bağımsız denetim ve ilişkili konularla ilgili olarak Türkiye'de 2007-2014 yılları arasında yapılmış makale ve lisansüstü tezleri incelemişlerdir. Makale ve tezlerin konularına ve yıllara göre dağılımı, ayrıca makalelerin dergilere göre, tezlerin ise üniversitelere göre dağılımlarına yer verdikleri ve 245 makale ile 320 tezin analiz edildiği çalışmalarında muhasebe eğitimcilerinin en çok bağımsız denetim mesleği konusuna odaklandığı bulgusuna yer verilmiştir. Konuya ilişkin en çok yaygın ise Mali Çözüm dergisinde yer aldığı saptanmıştır.

Arcı ve diğerleri (2016) çalışmalarında 2011-2015 yılları arasında alanda söz sahibi beş muhasebe dergisinde (Muhasebe ve Finansman Dergisi (MUFAD), Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi (MÖDAV), Mali Çözüm, Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi (BAKİŞ), Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi (MUVU) yayınlanan makaleleri, yıl, dergi, veri toplama aracı, kullanılan yöntem, analiz tekniği ve paket programlar gibi kriterlere göre sınıflandırıp incelemişlerdir.

Kıymetli Şen ve diğerleri (2017) çalışmalarında muhasebe araştırmalarında muhasebe eğitiminin yer ve önemini tespit etmek için MÖDAV, MUFAD, BAKİŞ ve MUVU'da 2009-2015 yılları arasında yayımlanmış makaleleri bibliyometrik analiz tekniği yardımıyla incelemişlerdir. Elde edilen bulgulara göre muhasebe eğitiminin ise toplam çalışmalar içindeki payının %6 olduğu tespit edilmiştir.

Akgün ve Karataş (2017) araştırmalarında bibliyometrik analiz yöntemini kullanmışlardır. Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde 2000-2016 yılları arasında yer almış çalışmalarda Maliyet-Yönetim Muhasebesi ve Denetim alanlarındaki konulara ağırlık verildiğini, söz konusu çalışmalarla dergiye katkı sağlayan kurumlar arasında Dokuz Eylül, Ankara ve Gazi Üniversitelerinin ön plana çıktığını, çoğunlukla yerli kaynak kullanılarak atıf yapıldığını ve genelde tek yazarlı çalışmalara yer verildiğini tespit etmişlerdir.

Öztürk ve Yılmaz (2018) araştırmalarında 1960-Şubat 2018 tarihleri arasında denetim ve adli muhasebe alanında yapılmış olan SSCI (Social Sciences Citation Index)'da taranan akademik yayınları (makale, bildiri, kitap bölümü, editöryal yayınlar vb.) incelemiş ve elde edilen bulgular sonucunda son yıllarda bu alana verilen önemin akademik yayın anlamında artış gösterdiğini belirlemişlerdir.

Özbek ve Badem (2018) çalışmalarında Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi'nde yayımlanan makalelerin bibliyometrik analizini yapmışlardır. İnceledikleri 149 makalenin yüzde 73'ünün erkek yazarlar tarafından yazıldığını, bununla birlikte en çok yayını yedi makale ile Tuğba Uçma Uysal'ın yaptığını ve en çok ismi geçen kurumun Gazi Üniversitesi olduğunu tespit etmişlerdir. Ayrıca makalelerin yarısından fazlasının kuramsal çalışmalar olduğu ve en çok muhasebe standartları konusunun çalışıldığı saptanmıştır.

Temelli ve Karcioğlu (2018) Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisinde 2010-2017 yılları arasında yayınlanmış olan 123 makalenin bibliyometrik analizini yaptıkları çalışmalarında makalelerin yöntemi, atıf durumları, dergideki toplam makale sayısı, en verimli yazarların kimler olduğu, makalelerin çok yazarlılık durumu gibi unsurları ele almışlardır.

Gündüz (2018) yaptığı araştırmada 2014-2016 yıllarında akademik dergilerde yayınlanan muhasebe alanındaki makaleleri incelemiştir. Çalışmaların büyük çoğunluğunun vakıf, dernek ve diğer kuruluşlara ait dergilerde yayımlandığını ve söz konusu yıllarda en çok makalenin Muhasebe Bilim Dünyası dergisinde yer aldığını tespit etmiştir. Ayrıca ağırlıklı olarak denetim, standartlar ve finansal muhasebe gibi konuların ön plana çıktığını vurgulamıştır.

Diñç ve Cengiz (2019), çalışmalarında 2010-2017 yıllarında Mali Çözüm dergisinde yer alan 225 hakemli makaleyi bibliyometrik analiz yöntemi ile incelemişlerdir. Araştırmacılar makaleleri yöntem, araştırma tekniği, yazım dili, atıf ve sayfa sayısı yazarlara ait bilgiler gibi kriterleri dikkate alarak sınıflandırmışlardır. Kullanılan kaynaklar dikkate alındığında yerli kaynakların ağırlık kazandığı, cinsiyet bakımından erkek yazarların kadın yazarlara göre daha fazla katkı sağladıkları ve en çok makalenin Akdeniz Üniversitesi'ndeki akademisyenler tarafından yayımlandığı dikkat çekici bulgular olarak göze çarpmaktadır.

Çarıkcı ve Yaman (2019) araştırmalarında Türkiye'de muhasebe ve finans öğrencilerini konu alan akademik çalışmaları bibliyometrik analiz yöntemiyle incelemişlerdir. Alanda yayın kabul eden tüm dergilerin kapsandığı çalışmada 2009-2018 yılları esas alınarak 2.564 yayından 54 tanesinin öğrencilere yönelik olduğu saptanmıştır. Belirlenen makalelere göre en fazla yayının Muhasebe ve Finansman dergisinde yer aldığı, kullanılan kaynakların dağılımı bakımından yerli ve yabancı literatürün birbirine yakın olduğu, araştırma konusu kapsamında en çok yayının Sakarya Üniversitesi öğretim üyeleri tarafından sağlandığı, örneklem ortalamasının 705 kişi olduğu ve çalışma yapılan bölgeler bakımından Ege bölgesinin ön plana çıktığı tespit edilmiştir.

Akpınar ve Yıldız (2020) çalışmalarında muhasebe bilim dalı kapsamında basılmış 510 özgün eseri incelemişlerdir. Muhasebe bilim dalını on bir alt dala ayıran araştırmacılar belirli konuların (enflasyon muhasebesi, muhasebe standartları, entegre raporlama vb.) dönemsel olarak akademisyenlerin dikkatini çekip eser üretmeye yönelttiğini fakat bilgisayarlı muhasebe, muhasebe denetimi, yönetim ve maliyet muhasebesi, dış ticaret işlemleri muhasebesi, banka muhasebesi, finansman yöntemleri ve türev araçlara yönelik muhasebe işlemlerine ilişkin konuların yıllar içinde güncelliklerini koruduklarını saptamışlardır.

Akpınar ve Çevik (2021) araştırmalarında muhasebe eğitiminden beklentileri ortaya koymaya yönelik çalışmaları incelemişlerdir. Akademisyenlerin, öğrencilerin ve iş dünyasının muhasebe eğitiminden beklentileri şeklinde kategorize ettikleri çalışmalara göre temel muhasebe bilgisi, mevzuat bilgisi ve bilgi teknolojileri kullanımı dışında analitik düşünme ve iletişim becerisi muhasebe eğitiminden doğrudan etkilenen üç kesimin de önemsedığı başlıklar olarak tespit edilmiştir.

Karaslanoglu ve Şahin (2021) araştırmalarında 2014-2020 yılları arasında Muhasebe ve Finansman dergisinde yer alan 370 makaleyi bibliyometrik özelliklerini belirlemek amacıyla incelemişlerdir. Çalışmada söz konusu dergide en çok 2020, en az 2014 yılında yayın yapıldığı, araştırmalarda ağırlıklı olarak içerik analizi ve örnek olay analizinin kullanıldığı, anahtar kelimeler bakımından yine 250 kelime ile 2020 yılının ön plana çıktığı, Uludağ Üniversitesinden akademisyenlerin çoğunlukla katkı sağladığı tespit edilmiştir.

Yücel (2021), 2015-2020 yılları arasında yerli literatürde yer alan 3602 muhasebe makalesini incelediği çalışmada söz konusu yayınları yayın yeri, yılı, yazar sayısı, muhasebe alt dalları bakımından ele almıştır. Bibliyometrik analiz yöntemini kullanan yazar, en fazla muhasebe makalesinin Muhasebe Bilim Dünyası dergisinde yayımlandığını, en çok yayın yapılan yılın 2020 yılı olduğunu ve en çok yayın yapılan konuların ise Mali tablo ve performans analizi, finansal muhasebe ve muhasebe denetimi olduğunu tespit etmiştir.

Koç (2021), lisansüstü tezleri konu alan çalışmada, YÖK Ulusal merkezinde yer alan, muhasebe ve finansal raporlama standartlarını içeren 468 tezi çeşitli açılardan incelemiştir. Konu ile ilgili olarak ilk tezin 1992 yılında kabul edildiği, en fazla tezin Marmara Üniversitesi bünyesinde yapıldığı, ağırlıklı olarak BIST uygulamasına yer verildiği, en çok stoklar standardının çalışıldığını belirten yazar, hiç çalışılmamış standartlar olarak TFRS 6- Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi, TFRS 14- Düzenlemeye Dayalı Ertelene Hesapları, TMS 26- Emeklilik Fayda Planlarında Muhasebeleştirme ve Raporlama standartlarına dikkat çekmektedir.

Altunay (2021) çalışmada Türkiye’de 2004- 2020 yılları arasında adli muhasebe alanında yazılmış yüksek lisans ve doktora tezlerini bibliyometrik analiz yöntemiyle incelemiştir. Araştırması kapsamında YÖK Ulusal Tez Merkezinde yer alan 52 adet yüksek lisans, 11 adet doktora tezine ulaşan yazar söz konusu tezleri şekil ve içerik özellikleri, danışmanları, yazarları ve üniversiteleri yönünden analiz etmiştir. Çalışmada elde edilen bulgulara göre tezlerin anahtar kelimelerinde en çok “adli muhasebe” ve “uzman tanıklık” kavramlarının kullanıldığı, “adli muhasebe farkındalığı” konusunun ön plana çıktığını ve “adli muhasebe eğitimi” konusunun hala araştırmaya açık bir alan olduğu dikkat çekmektedir. Konu ile ilgili en çok tezin ise Marmara Üniversitesi bünyesinde yapıldığı belirlenmiştir.

Şahingöz ve Dinç (2021) 2004-2019 yılları arasında yapılmış Faaliyet Tabanlı Maliyetleme (FTM) ve Zamana Dayalı Faaliyet Tabanlı Maliyetleme (ZDFTM) konularında yayımlanan ve YÖK Ulusal Tez veri tabanında yer alan lisansüstü tezleri inceledikleri çalışmalarında, tezleri yıl, tür, dil, ele alınan konu, anabilim dalı ve danışman unvanı açısından sınıflandırmışlardır. FTM konulu tezlerin ZDFTM tezlerine oranla fazla olduğu; FTM’de Sakarya Üniversitesinin, ZDFTM konusunda ise Çukurova Üniversitesinin ön plana çıktığı, her iki konuda da ağırlıklı olarak sektör uygulamasına yer verildiği görülmektedir.

Emir ve Apalı (2022), 2010-2020 yıllarını kapsayan çalışmalarında Türkiye’de alanda öncü beş dergide yayımlanmış muhasebe sistemleri konulu 341 makaleyi incelemişlerdir. Konu ile ilgili en çok yayının Mali Çözüm dergisinde, en çok TMS-TFRS alt başlığında yapıldığını, öne çıkan yılın 2016 yılı olduğunu belirleyen araştırmacılar, konu ile ilgili çalışan akademisyenlerin çoğunlukla Marmara Üniversitesinde bulunduğunu ve ağırlıklı olarak SPSS paket programının kullanıldığını tespit etmişlerdir.

Bozdemir ve Arslan Çilhoroz (2019), hastane işletmelerinde maliyet analizi ile ilgili bilimsel çalışmalarının görsel haritalama tekniğine göre bibliyometrik analizini yapmışlardır. Çalışmada en fazla atf alan çalışmaları, yazarları, ülkeleri ve organizasyonları tespit etmişlerdir. Çalışma sonucunda “hastanelerde maliyet analizi” ile ilgili en fazla çalışma ve atfın 2018 yılında yapıldığı belirtilirken en çok kullanılan anahtar kelimelerin “maliyet”, “topluluk”, “kalış” “servis” ve “komplikasyon” olduğu tespit edilmiştir. “Hastanelerde Maliyet Analizi” başlıklı çalışmaların yıllara göre düzenli bir artış göstermediği tespit edilmiştir.

Bozdemir ve Çivi (2019) çalışmalarında işletmelerde maliyet unsurlarının kontrolünde kullanılan önemli bir araç olarak standart maliyet yöntemine ilişkin 1975-2017 yılları arasında yapılmış ve Web of Science veri tabanında yer alan araştırmaların bibliyometrik analizini yapmışlardır. Çalışma sonucunda doküman, kaynak, yazar, organizasyon ve ülke bağlantı gücü en yüksek ilk 5’ler tablolar ve haritalar yardımıyla alanda çalışmalar yapmak isteyen araştırmacıların hizmetine sunulmuştur.

Toraman ve Aslantaş Ateş (2020), DergiPark veri tabanında “hastane”, “maliyet”, “sağlık kurumları” ve “sağlık işletmeleri” anahtar kelimeleri kullanılarak, sağlık alanında maliyet konulu makalelerin bibliyometrik analizini yapmışlardır. Çalışmada sağlık alanında maliyetin hangi yönünün daha fazla çalışıldığını ve en fazla hangi sağlık biriminin çalışmalara dahil edildiğini tespit etmek amaçlanmıştır. Çalışma sonucunda,2016 yılından sonra makale sayılarında artış olduğu tespit edilmiş ve çalışmalar kapsamında en fazla çalışılan birimin radyoloji birimi olduğu görülmüştür.

Akbulut (2020), Dergipark’ta 2011-2018 yılları arasında sağlık sektöründe maliyet alanında yayınlanmış makaleler bibliyometrik analiz yapılarak incelenmiştir. Ulaşılan 5625 yayın arasından 113 tanesinin sağlık sektöründe maliyet alanında yapıldığı görülmüştür. Araştırma sonucunda, çalışmaların çoğunluğunun hastanelerde yapıldığı tespit edilmiştir.

Çil Koçyiğit ve Altsoy (2021) sağlık alanında yapılmış yönetim muhasebesi araştırmalarını inceledikleri çalışmalarında 1975-2020 yılları arasında Web of Science veri tabanında yer alan 117 makaleye ulaşmışlardır. En fazla 2015 yılında çalışma yapıldığı, başat ülkenin ABD olduğu ve ağırlığın İngilizce yayınlarda olduğu tespit edilmiştir.

Bozdemir ve Köse (2021), Faaliyete Dayalı Maliyet (FDM) yönteminin sağlık işletmelerinde kullanımını esas alan ve Web of Science veri tabanında yer alan makaleleri inceleyen çalışmalarında, söz konusu makalelerin ağırlıklı olarak ABD menşeli olduklarını ve çoğunlukla 2015-2019 yılları arasında yayımlandıklarını tespit etmişlerdir. Ayrıca VosViewer yazılımını kullanan araştırmacılar yazarlara göre Van Mechelen, Willem’in, kaynaklara göre ise American Journal of Preventive Medicine dergisinin en çok atf aldığı belirlenmiştir.

Terzi (2022), araştırmasında Türkiye’de 2003-2021 yılları arasında yapılmış sağlık kurumlarında maliyet uygulamalarını içeren lisansüstü tezleri incelemiştir. COVID19 salgınının ortaya çıktığı 2020 yılına kadar konuyla ilgili yapılan çalışmaların artış gösterdiğini tespit eden yazar, tezlerin ağırlıklı olarak kamu üniversiteleri bünyesinde yapıldığını ve konu olarak en çok faaliyet tabanlı maliyetleme yönteminin ele alındığını belirtmiştir.

Yöntem

Bu çalışmada herhangi bir araştırma alanında yer alan öğeleri belirli parametreler yardımıyla sınıflandırmaya yarayan ve alandaki aktörlerin bilimsel iletişimini ortaya koyan bibliyometrik analiz yönteminden yararlanılmıştır. Araştırma kapsamında Google Akademik veri tabanında “Sağlık Kurumlarında Maliyet Yönetimi” ve “Sağlık Kurumlarında Maliyet Muhasebesi” anahtar kelimeleri yardımıyla tarama yapılmış ve belirlenen yıllarda (2004-2021) yayımlanmış makalelerden konuyu muhasebe bağlamında değerlendiren 44 tanesi incelenmiştir. Makaleler yayımlandıkları dergilere, kullanılan araştırma yöntemlerine, veri toplama tekniklerine, başlık uzunluklarına, yazar sayılarına, anahtar kelime kullanım sayısına, en çok kullanılan anahtar kelimelere ve incelenen sağlık kurumları alanlarına, en çok yayın yapılan üniversiteler ve alanda en çok yayını olan araştırmacılara göre bibliyometrik yöntemle analiz edilmiştir. Elde edilen makalelere ilişkin bilgiler Excel uygulamasına aktarılarak tablo ve sonuçlara ulaşılmıştır.

Araştırmanın bazı kısıtları bulunmaktadır. İlk çalışmada belirlenen zaman aralığıdır. Sağlıkta Dönüşüm Reformu başlangıç kabul edilerek 2004 yılından itibaren yayımlanmış makaleler esas alınmıştır. Bununla birlikte belirlenen yıllar içerisinde olmasına rağmen 2006-2009 yılları arasında ve 2012 yılında alan ile ilgili çalışmaya rastlanmamıştır. Diğer bir kısıt ise çalışmada sadece makalelerin ele alınmış olmasıdır. Kongre tebliğler, kitaplar, yüksek lisans ve doktora tezleri kapsam dışı bırakılmıştır.

Bulgular

Çalışma kapsamında on üç farklı dergiden elde edilen 44 makale incelenmiştir. Makalelerin yayın yılları dikkate alınarak, yayımlandıkları dergilere göre dağılımı Tablo 1’de gösterilmiştir. Sağlık kurumlarında maliyet muhasebesi alanındaki çalışmaların ağırlıklı olarak yakın tarihlere dayandığı görülmektedir. Konu ile ilgili yedi makale yayını ile en çok yayın yapılan yıl 2021 yılı olmuştur. En çok yayın yapan dergi ise on altı makale ile Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi olmuştur. En az derginin yayımlandığı yıllar ise 2004-2005 ve 2012 yıllarıdır. Çalışmaları konu alan makalelerin sıklığı günümüze yaklaştıkça artmaktadır.

Tablo 1: Yayınlanan dergilere göre makale sayılarına ait bilgiler

DERGİ ADI	YILLAR													TOPLAM	
	2004	2005	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		
1	Ankara Üniversitesi Tıp Fakültesi Mecmuası			1	1			2		1				1	6
2	Business, Economics And Management Research Journal										1				1
3	Elektronik Sosyal Bilimler Dergisi												1		1
4	Hacettepe Sağlık İdaresi Dergisi	1	1			1		1	2	2	2	3	2	1	16
5	IAAOJ						1								1
6	İşletme Bilimi Dergisi						1			1					2
7	Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi									1	1			1	3
8	Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi													2	2
9	Muhasebe ve Finansman Dergisi					1				1	1	1		2	6
10	Muhasebe ve Vergi Uygulaması Dergisi										1				1
11	Niğde Üniversitesi İİBF Dergisi						1								1
12	Sağlık Akademisyenleri Dergisi												1		1
13	Süleyman Demirel Üniversitesi İktisadi Ve İdari Bilimler Dergisi				1								1		2
TOPLAM		1	1	1	2	2	3	3	2	6	6	6	4	7	44

İncelenen makalelerde araştırma yöntemi olarak iki yöntemin ağırlıklı olarak kullanıldığı görülmektedir. Bunlar; durum çalışması ve sistematik derleme yöntemidir. Makalelerde 38 makale ile en çok durum çalışması yöntemi kullanılmıştır. 6 makalede ise sistematik derleme yönteminden yararlanılmıştır. Kullanılan yöntemlerin yıllara göre dağılımları gösterilmiştir (Tablo 2).

Tablo 2: Makalelerde kullanılan araştırma yöntemlerine ait bilgiler

ARAŞTIRMA YÖNTEMLERİ	YILLAR													TOPLAM
	2004	2005	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Durum Çalışması	1	1	1	2	1	3	3	2	6	5	3	4	6	38
Sistematik Derleme Yöntemi	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	2	1	1	6
TOPLAM	1	1	1	2	2	3	3	2	6	6	5	5	7	44

İncelenen makalelerde veri toplama aracı olarak tercih edilen yöntemlerin yıllara göre dağılımı gösterilmiştir (Tablo 3). Araştırma kapsamında ele alınan kırk dört makalenin otuz sekizinde araştırma yapılan sağlık kurumundan elde edilen ikincil veri dokümanlarının analizi yapılırken, beş çalışmada anket kullanılmıştır. Bir çalışmada ise 1171 hastanın katılımıyla gerçekleştirilen prospektif kesitsel gözlem yapılmıştır.

Tablo 3: Makalelerde kullanılan veri toplama teknikleri

YILLAR	Doküman Analizi	Anket	Diğer*
2004	1	0	0
2005	1	0	0
2010	1	0	0
2011	2	0	0
2013	2	0	0
2014	3	0	0
2015	3	0	0
2016	1	1	0
2017	4	2	0
2018	6	0	0
2019	4	1	0
2020	4	1	0
2021	6	0	1
TOPLAM	38	5	1

*Prospektif kesitsel gözlem

Makalelerin başlıkları kısa (1-4 kelime), orta (5-12) ve uzun (13 ve üzeri) şeklinde kategorilere ayrılmıştır. Kısa kategorisinde hiçbir makale yer almazken, makalelerin başlıklarında kelime sayısı olarak 5-12 kelime aralığının otuz bir makale ile daha çok tercih edildiği görülmektedir. Başlık uzunluklarının yıllara göre dağılımı gösterilmiştir (Tablo 4).

Tablo 4: Makalelerin başlıklarına ait bilgiler

YILLAR	BAŞLIK UZUNLUĞU	
	ORTA	UZUN
2004	0	1
2005	0	1
2010	1	0
2011	2	0
2013	2	0
2014	2	1
2015	3	0
2016	1	1
2017	3	3
2018	6	0
2019	4	1
2020	3	2
2021	4	3
TOPLAM	31	13

Başlıkların oluşturulmasında daha fazla sayıda kelimenin kullanılıyor olması son yıllarda daha sık karşılaşılan bir durumdur. Konu ile ilgilenen araştırmacıların literatür taraması yaparken söz konusu yayınlara ulaşımını doğrudan etkileyen bu durum, atıf alma olasılığını da arttırması sebebiyle araştırmacılar tarafından tercih edilmektedir. Makalelerin çok yazarlılık durumları incelendiğinde kırk dört makalenin otuzunun iki yazarlı olduğu görülmektedir. Makalelerin önemli bir kısmının çok yazarlı olduğu görülürken tek yazar tarafından yayımlanmış altı makaleye rastlanmıştır. Tek yazarlı makale sayısının görece az olmasını alanda çalışma yapmanın uzun zaman alması ve meşakkatli olması sebebiyle görev dağılımına ihtiyaç duyulması ile açıklamak mümkündür. Tek yazarlı makaleleri sırasıyla dört ve üzeri yazarlı beş makale ile üç yazarlı üç makale takip etmektedir. Çalışmaların yine yıllara göre dağılımı gösterilmiştir (Tablo 5).

Tablo 5: Makalelerin yazar sayılarına ait bilgiler

YAZAR SAYISI	YILLAR													TOPLAM
	2004	2005	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Tek yazar	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	2	6
İki yazar	1	1	1	1	1	1	3	2	5	4	3	2	5	30
Üç yazar	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	3
Dört ve üzeri	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	3	0	5
Toplam	1	1	1	2	3	2	3	2	6	6	5	5	7	44

Makalelerin anahtar kelime kullanım sayılarına ait verilere bakıldığında en çok (19 makale) dört kelime kullanımı tercih edildiği görülmektedir. Bunu üç kelime (15 makale) ile beş ve üzeri (9 makale)kelime kullanımı takip etmektedir. Başlıkta kelime kullanımı konusunda olduğu gibi anahtar kelime sayısının da fazla olması hem uzmanlaşmanın artması hem de söz konusu makalelerin yeni araştırmacılara ulaşımı bakımından büyük önem taşımaktadır. Makalelerin yıllara göre dağılımı gösterilmiştir (Tablo 6).

Tablo 6: Anahtar kelime kullanım sayısına ait bilgiler

ANAHTAR KELİME SAYISI	YILLAR													TOPLAM
	2004	2005	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
İki Kelime	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
Üç Kelime	1	1	0	0	1	0	0	2	2	1	3	1	3	15
Dört Kelime	0	0	1	1	1	1	3	0	2	4	1	1	4	19
5 Ve Üzeri	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	4	0	9
Toplam	1	1	1	2	2	2	3	2	6	5	5	6	7	44

Çalışmaya konu olan makalelerin anahtar kelimeleri dikkate alınarak incelendiğinde en çok kullanılan anahtar kelime on iki makale ile 'Faaliyet Tabanlı Maliyetleme' olmuştur. Bunu on makale ile 'Sağlık Kurumları', sekiz makale ile 'Maliyet Analizi' ve dört makale ile 'Maliyet' kelimesi takip etmektedir. En çok kullanılan anahtar kelimelerin yıllara göre dağılımları gösterilmiştir (Tablo 7). Anahtar kelimeler aynı zamanda çalışılan konuyu ifade ettiğinden 2021 yılında 'Faaliyet Tabanlı Maliyetleme' kelimesinin en çok kullanılan kelime olması 2021 yılı içerisinde Faaliyet Tabanlı Maliyetleme konusunda çalışmaların yoğunlaştığını da göstermektedir.

Tablo 7: Anahtar kelimelerde en çok kullanılan kelimelere ait bilgiler

ANAHTAR KELİME	YILLAR													TOPLAM
	2004	2005	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Maliyet	0	0	0	1	0	1	0	0	2	0	0	0	0	4
Maliyet Analizi	1	1	1	0	0	0	2	0	1	1	0	1		8
Sağlık Kurumları/İşletmeleri/Hastaneler	0	0	0	0	1	1	0	1	1	0	2	2	2	10
Faaliyet Tabanlı Maliyetleme	0	0	0	1	0	1	0	0	0	3	2	1	4	12
Diğer	0	0	0		1	0	1	2	2	2	1	1	0	10
Toplam	1	1	1	2	2	2	3	3	6	6	5	5	6	44

Sağlık kurumlarında maliyet yönetimi alanında yayımlanan kırk dört makalenin, çalışmalarında sağlık kurumu olarak özel ve kamu sağlık kuruluşlarını tercih etme dağılımları incelenmiştir. Kamu sağlık kuruluşları alanında yapılan çalışmaların daha fazla olduğu görülmektedir. İncelenen kırk dört makaleden yirmi üç tanesinde kamu kuruluşları tercih edilirken, on bir makalede ise özel sağlık kuruluşları tercih edilmiştir. Özel sağlık kuruluşları ve kamu sağlık kuruluşları kapsamında çalışma alanı olarak en çok tercih edilen birim 'radyoloji birimi' olarak görülmektedir. Kuruluşlar ayrı ayrı incelendiğinde özel sağlık kuruluşlarında 'yoğun bakım birimi', kamu kurumlarında ise 'radyoloji birimi' ön plana çıkmaktadır. Diğer kategorisini oluşturan birimler ise özel hastanelerde; kurumların toplam gelir giderleri, kardiyovasküler cerrahi, eczane maliyetleri, nükleer tıp birimi, ADHS protez tedavileri, fizik tedavi birimi, hemşirelik maliyetleri, kanserin ekonomik maliyetleri, genel cerrahi, kamu hastanelerinde; kurumların toplam gelir giderleri, bütün birimler için kalite maliyetleri, fototerapi uygulaması, genel cerrahi birimi şeklindedir (Tablo 8). Yoğun bakım biriminin maliyetlerinin çok yüksek olması ve bu birimdeki maliyet etkinliğinin sağlık kurumunu rakiplerinin karşısında avantajlı konuma geçireceği öngörüsü hem sağlık kurumları hem de araştırmacılar tarafından bu birimin tercih edilmesine sebep olduğu düşünülebilir. Bununla birlikte radyoloji birimindeki işlemlerin diğer birimlerle kıyaslandığında daha net olmasının ve maliyetlerin tespit edilmesinin görece kolay ve hızlı olmasının bu birimin araştırmacılar nezdinde daha çok tercih edilmesine yol açtığı fikri savunulabilir. Bunlar dışında kalan alanlarda da yeni çalışmalara ihtiyaç olduğu açıkتر ve yeni araştırmacıların bu alanlardaki literatür boşluğunu doldurmaya yönelmesi gerekmektedir.

Tablo 8: Makalelerde incelenen sağlık kurumları alanları

Sağlık Kurumları Alanları		YILLAR														
Özel Hastane	Birimler	2004	2005	2010	2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOPLAM	
		Radyoloji														0
	Laboratuvar														0	
	Yoğun Bakım											2	1		3	
	Acil Servis														0	
	Ameliyathane									1					1	
	Diğer						2			1	1	1		2	7	
Toplam															11	
Kamu Hastanesi	Radyoloji				1			2		1					4	
	Laboratuvar												1		1	
	Yoğun Bakım													1	1	
	Acil Servis									1				1	2	
	Ameliyathane				1										1	
	Diğer	1	1	1		1		1	2	2	3			2	14	
Toplam															23	

Yine söz konusu kırk dört makale incelendiğinde en çok yayının Ankara Üniversitesi bünyesindeki araştırmacılar tarafından yürütüldüğü, sonrasında Sakarya, Düzce ve Süleyman Demirel Üniversitelerinden araştırmacıların sıralamaya girdiği görülebilir (Tablo 9). Alanda en çok yayını olan akademisyen ise Ankara Üniversitesinden İsmail Ağırbaş'tır (Tablo 10).

Tablo 9: En fazla yayın yapılan üniversiteler

ÜNİVERSİTELER	YAYIN SAYISI
Ankara Üniversitesi	8
Sakarya Üniversitesi	4
Düzce Üniversitesi	4
Süleyman Demirel Üniversitesi	3
Mersin Üniversitesi	2
Muş Alparslan Üniversitesi	2
Çanakkale On sekiz Mart Üniversitesi	2

Tablo 10: Alanda en çok yayını olan akademisyenler

AKADEMİSYENLER	YAYIN SAYISI
İsmail AĞIRBAŞ	7
Enver BOZDEMİR	4
Yasemin Akbulut	2
Cuma Fidan	2
Ahmet Burak Oğuz	2
Onur Polat	2
Sema Akpınar	2

Sonuç

Sağlık kurumlarında maliyet yönetimi hem geçmişte önemini hissettiren hem de salgın hastalıkların ortaya çıktığı, artan nüfusla baş etmenin giderek zorlaştığı 21. Yüzyılda ihtiyacı net şekilde ortaya çıkmış bir konudur. Bu alanda yapılmış akademik çalışmaların ve gelecek çalışmalara yön gösterecek verilerin tespit edilmesi gerekmektedir. Bu amaç doğrultusunda kullanılan bibliyometrik analiz yöntemi ile alanda öne çıkan kavramlar, kişiler ve kurumlar arasındaki bilimsel iletişim belirlenmektedir. Böylelikle literatürde boş kalan alanlar yeni araştırmacıların dikkatine sunulmaktadır. Sağlık kurumlarında maliyet yönetimi alanında yapılmış ve Google Akademik veri tabanında taranan kırk dört makalenin ele alındığı bu çalışmada şu sonuçlara ulaşılmıştır:

- Alanda en çok yayın yapılan dergi Hacettepe Sağlık İdaresi dergisidir.
- En çok kullanılan yöntem durum çalışması, en sıklıkla başvuru teknik doküman analizidir.
- Çoğunlukla (30 makale) iki yazarlı olan makaleler, orta uzunlukta başlıkla hazırlanmıştır.

- Anahtar kelime olarak sağlık kurumları, maliyet analizi ve faaliyet tabanlı maliyetleme ön plana çıkarken genellikle makaleler 3-4 anahtar kelime ile okuyucuya sunulmuştur.
- En çok tercih edilen departmanlar ise radyoloji ve yoğun bakım üniteleri olarak belirlenmiştir.
- En fazla çalışmanın yapıldığı üniversite Ankara Üniversitesi'dir. Alanda en çok yayını olan Akademisyen ise İsmail Ağırbaş'tır.

Kaynakça

- Akbulut, F. (2020). Türkiye'de sağlık alanında maliyet üzerine yapılan araştırmaların bibliyometrik analizi. *Süleyman Demirel Üniversitesi Vizyoner Dergisi*, 11 (28) 815-828 .
- Akgün, M. & Karataş, B. (2017). Muhasebe ve denetime bakış dergisinde yayımlanan makalelerin bibliyometrik analizi (2000-2016), *Muhasebe ve Denetime BAKIŞ Dergisi*, 52, 19-34.
- Akpınar S. & Çevik Z. (2021) Muhasebe eğitiminden beklentiler: bir yazın incelemesi, içinde işletme biliminden seçkin araştırmalar, Editör: Çelebi F. , Ankara: Duvar Yayınları.
- Akpınar, S. & Yıldız, Ş. (2020). Muhasebe bilim dalında özgün eserler: Türk yazını incelemesi. *Bolu Abant İzzet Baysal Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 20 (1) , 97-120.
- Altunay, M. A. (2021). Adli muhasebe ile ilgili ulusal lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi (2004-2020). *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*. 14 (3), 1261-1298.
- Al,U.&Çoştur,R.(2007).Türk Psikoloji Dergisi'nin bibliyometrik profili. *Türk Kütüphaneciliği*,21(2),142-163. Retrieved from
- Arıcı, N. D., Aktaş R. & Karğın S. (2016). Muhasebe alanında yapılan çalışmaların araştırma yöntemleri açısından analizi: Türkiye örneği (2011-2015) *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 18(4), 919-945.
- Baoyan Liu. (2021) .Research on the effectiveness of public hospital cost accounting in the new period. *Academic Journal of Humanities & Social Sciences*. Vol. 4, Issue 4: 37-40.
- Bozdemir, E. & Arslan Çilhoroz, İ. (2019). Hastane işletmelerinde yapılan maliyet analizi çalışmalarının görsel haritalama tekniğine göre bibliyometrik analizi. 3. *Uluslararası 13. Ulusal Sağlık ve Hastane İdaresi Kongresi*, Sakarya Üniversitesi, 10-13 Ekim 2019, Sakarya, 64-75.
- Bozdemir, E. & Çivi, F. (2019). Standart maliyet yönteminin görsel haritalama tekniğine göre bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (81), 59-84 . DOI: 10.25095/mufad.510582
- Bozdemir, E. (2019).Sağlık İşletmelerinde Maliyet Muhasebesi ve Analizi. Ankara: Gazi Kitabevi.
- Bozdemir, E. & Köse, G. (2021). Faaliyete dayalı maliyet yönteminin sağlık işletmelerinde uygulanmasının görsel haritalama tekniği ile bibliyometrik analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 23(2), 172–203.
- Can, A. V. (2013). Maliyet Muhasebesi, Sakarya: Sakarya Yayıncılık.
- Çarıkcı, O. & Bahar, Y. (2019). Muhasebe-finans öğrencileri üzerine yapılan araştırmaların bibliyometrik analizi. *KAÜİBFD*, 10(19), 359-381.
- Çil Koçyiğit, S., Altsoy, S. (2021). Sağlık hizmetlerinde yönetim muhasebesi alanında bibliyometrik bir analiz, *İşletme Araştırmaları Dergisi*, 13 (2), 1384-1396.
- Dinç Y. & Cengiz S. (2019). Mali çözüm dergisinde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi. *Mali Çözüm*, 29(155), 33- 54.
- Emir, S. & Apalı, A, (2022). Türkiye'deki muhasebe sistemleri üzerine yapılan çalışmaların bibliyometrik analiz ile değerlendirilmesi (2010 – 2020), *Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi Sayı: 66*, 101-128.
- Gündüz, M. (2018) Türkiye'de 2014-2016 yılları arasında akademik dergilerde muhasebe alanında yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi, *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20 (1), 236-257
- Hotamışlı, M. & Erem, İ. (2014) Muhasebe ve finansman dergisi'nde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 63, 1-20
- Karaaslanoğlu, F. & Şahin, E. T. (2021). 2014-2020 yılları arasında muhasebe ve finansman dergisi'nde yayınlanan makalelerin bibliyometrik profilinin incelenmesi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, Ağustos 2021 (Özel Sayı), 219-232.
- Karakaya Demirkutlu, F. (2015) Maliyet yönetimi ve KOBİ'lerin farkındalıkları: ampirik bir çalışma, *Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, Cilt:2, Sayı: 2, 39-62.
- Kıymetli Şen, İ., Hatunoğlu, Z. & Terzi, S. (2017) Muhasebe araştırmalarında muhasebe eğitiminin yeri ve önemi: muhasebe dergileri üzerinde bibliyometrik bir araştırma, *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 19(1), 247-291.
- Koç, F. (2021). Türkiye'de muhasebe standartları ile finansal raporlama standartları kapsamında hazırlanan lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (92), 115-138.
- Osareh, F. (1996). Bibliometrics citation analysis and co-citation analysis: A review of literature. *International Journal of Libraries and Information Studies*, 46(3), 149-158.
- Önce, S. & Başar, B. (2010) Türkiye'deki akademik araştırma dergilerinde muhasebe alanında yazılmış makalelerin analizi: 2000-2008, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 45, 55-68.
- Öncü, M. A., Yücel S. & Bağdat, A. (2014) Türkiye'de bağımsız denetim ve ilişkili konularda yayımlanmış akademik çalışmalar (2007- 2014 arası literatür taraması), *Bartın Üniversitesi İ.İ.B.F. Dergisi*, 5(10), 105-122.
- Özbek C. Y. & Badem A. C. (2018) Muhasebe ve vergi uygulamaları dergisinde yayımlanmış makalelerin bibliyometrik analizi (2008- 2017), *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 11(2), 216-247.
- Öztürk O. & Gürler G., (2021). Bir Literatür İncelemesi Olarak Bibliyometrik Analiz. Ankara: Nobel Akademik Yayıncılık.
- Öztürk, S. & Yılmaz, C. (2018) Denetim ve adli muhasebe alanındaki çalışmaların bibliyometrik analiz tekniği ile incelenmesi, *Karadeniz Uluslararası Bilimsel Dergi*, 39(39), 173-188.
- Şahingöz Hatice & Dinç Yusuf (2021), Türkiye'de faaliyet tabanlı maliyetleme ve zamana dayalı faaliyet tabanlı maliyetleme alanındaki lisansüstü tezlerin içerik analizi, *Mali Çözüm Dergisi*, 31(168), 173-190
- Temelli F. & Karcioğlu R. (2018) Muhasebe ve vergi uygulamaları dergisinde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi: 2010- 2017 dönemi, *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 11(2), s.248-268.
- Terzi, A. (2022). Sağlık kurumlarında yapılan maliyet çalışmaları ile ilgili lisansüstü tezlerin analizi (2003-2021). *Anadolu Akademi Sosyal Bilimler Dergisi*, 4 (1), s.135-158.
- Toraman, A & Aslantaş Ateş, B. (2020). Sağlık alanında maliyet ile ilgili yayımlanmış makalelerin bibliyomerik analizi. *Anadolu Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 20 (4), 151-162.
- Yücel, S. (2021). Muhasebe konularında 2015-2020 yılları arasında Türkiye'de yayınlanmış makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 21 (64), 95-122.