

ENTEĞRE RAPORLAMA KONUSUNDA YÖKTEZ VE ULAKBİM VERİ TABANINDAKİ AKADEMİK ÇALIŞMALAR ÜZERİNE BİR BIBLİYOMETRİK ANALİZ (2010-2020)*

Dilber DOĞAN**

Amprik Araştırma
(Empirical Research)

Muhasebe ve Finans
Araştırmaları Dergisi
Aralık 2020; 2(2): 120-142

APA Stili Kaynak Gösterimi:

Doğan, D. (2020). Entegre Raporlama Konusunda YÖKTEZ ve ULAKBİM Veri Tabanındaki Akademik Çalışmalar Üzerine Bir Bibliyometrik Analiz (2010-2020). *Muhasebe ve Finans Araştırmaları Dergisi*. 2(2), 120-142.

ÖZ

Bu çalışmanın amacı, 2010-2020 yılları arasında Yüksek Öğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezinin (YÖKTEZ) ve Ulusal Akademik Ağ ve Bilgi Merkezi (ULAKBİM) veri tabanında kayıtlı entegre raporlama konusundaki makale ve tezlerin bibliyometrik özellikler kapsamında incelenmesidir. Bu amaçla çalışmada öncelikle entegre rapor ve entegre raporlama ile ilgili bilgilere yer verilerek literatür taraması yapılmıştır. Sonrasında araştırma kapsamında 64 akademik çalışma analiz edilmiş ve bulgular değerlendirilmiştir. Yapılan analizler sonucunda, entegre raporlama konusunda en fazla tez 2019 yılında, en fazla makale ise 2018 yılında yayınlanmış olduğu tespit edilmiştir. Bu konuda YÖKTEZ’de ilk tez 2016 yılında, ULAKBİM veri tabanında taranan ilk makalenin ise 2012 yılında yayınlandığı görülmüştür. En fazla makalenin yayınlandığı derginin Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi en fazla tez çalışması Marmara Üniversitesi bünyesinde yapıldığı görülmüştür. Ayrıca Dr.Öğr.Üyesi unvanına sahip akademisyenlerin entegre raporlama konusunun araştırılmasına daha fazla katkıda bulunduğu söylenebilir.

Anahtar Sözcükler: Entegre Raporlama, Bibliyometrik Analiz, İçerik Analizi

JEL Kodları: M40, M41.

* Makalenin gönderim tarihi: 03.07.2020; Kabul tarihi: 09.09.2020, iThenticate benzerlik oranı %20.

**Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Muhasebe Finansman Doktora Öğrencisi
dilberburucuoglu@gmail.com, ORCID: 0000-0002-7829-848X

A BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF ACADEMIC STUDIES ON INTEGRATED REPORTING IN YÖKTEZ AND ULAKBİM DATABASE (2010-2020)

ABSTRACT

The aim of this study is to examine the articles and theses on integrated reporting within the database of Higher Education Institution National Thesis Center (YÖKTEZ) and National Academic Network and Information Center (ULAKBİM) between 2010-2020 within the bibliometric properties. For this purpose, in the study, firstly, information about the integrated report and integrated reporting is included and a literature review is conducted. Afterwards, 64 academic studies were analyzed and the findings were evaluated. As a result of the analyzes, it was determined that the most thesis on integrated reporting was published in 2019 and the most articles were published in 2018. In this regard, the first thesis in YÖKTEZ was published in 2016 the first article in the ULAKBİM database was published in 2012. It was determined that the journal with the most articles published was the Journal of Accounting Science World. Most of his thesis studies were done within Marmara University. In addition, it can be said that academicians who have the title of Dr. Student member have contributed more to the research of integrated reporting.

Keywords: Integrated Reporting, Bibliometric Analysis, Content Analysis

JEL Codes: M40, M41.

1. GİRİŞ

Günümüzde gelişen teknoloji, küresel rekabetin artması ve küresel finansal krizler nedeniyle dünya ekonomisinde sürekli bir değişim yaşanmaktadır. Yaşanan değişimler işletmeler için yeni fırsatlar getirdiği gibi birçok yönetsel sorunu da beraberinde getirmiştir. İşletmelerin büyümesi ve yönetiminde yaşanan zorluklar, üretim ve tüketimin getirdiği çevresel sorunlar işletmelerin karşı karşıya kaldığı problemlerin başında gelmektedir. Büyüyen ve gelişen işletmeler, işletme sahipleri tarafından eskiye göre kontrolü ve yönetimi daha zor olan birimler haline gelmiştir. Bu durum işletme sahipliği ile işletme yönetiminin birbirinden ayrılmasına yol açarak işletmelerin yönetiminde önemli rol oynayan yöneticiler ile işletme sahipleri arasında çıkar çatışmasından doğan vekalet problemini ortaya çıkarmıştır. Ayrıca yaşanan ekonomik krizler ve çevresel problemler de işletmelerin faaliyetlerinden doğan yarar ve zararların göz önünde bulundurulmasını ve işletmenin sadece kendi çıkarlarını değil tüm paydaşların haklarını ve çıkarlarını gözetmesi gerekliliğini ortaya koymaktadır. Bu nedenle günümüzde işletmelerin raporlama yaparken şeffaf ve hesap verebilir olması oldukça önem verilen bir konu haline gelmiştir.

Finansal raporlar yoluyla işletmeler mevcut finansal durumlarını raporlayabilmektedir, fakat raporlarla kullanıcılara sağlanan bilgiler işletmenin gelecekte yaratacağı değerlerin anlaşılması noktasında yetersiz

kalmaktadır. Bir işletmenin çevreye karşı olan sorumlulukları, sosyal sorumlulukları ve bunları ne ölçüde yerine getirdiği de bir işletmenin sürdürülebilirliği açısından çok önemlidir. Bu nedenle işletmeler bu konularda da raporlama yapmaktadırlar. Ancak raporların kullanıcılara ayrı ayrı sunulması ve herkesin raporlarda sunulan bilgileri birlikte yorumlayabilecek bilgiye ve donanıma sahip olmaması finansal ve finansal olmayan bilgilerin birlikte sunulması gereğini gündeme getirmiştir ve böylece entegre raporlama kavramı ortaya çıkmıştır.

Bu çalışmada ilk önce entegre raporlama kavramı, tanımı, amacı, gelişimi ve uluslararası entegre raporlama çerçevesi ile ilgili bilgilere yer verilmiştir. Çalışmanın uygulama kısmında, *Yüksek Öğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezinin (YÖKTEZ)* ve *Ulusal Akademik Ağ ve Bilgi Merkezi (ULAKBİM)* veri tabanında 2010-2020 yılları arasında entegre raporlama konusundaki çalışmaların bibliyometrik analizi yapılmıştır. Elde edilen bulgular grafikler halinde sunularak değerlendirilmiştir. Yapılan çalışmanın özgünlüğü *YÖKTEZ* ve *ULAKBİM* veri tabanında entegre raporlama konusunda yapılan akademik çalışmaların bibliyometrik açıdan ilk kez analiz edilmesidir. Entegre raporlama günümüzde entegre rapor kullanıcıları ve akademik çalışma yapan araştırmacılar tarafından oldukça önem verilen bir konudur. Dolayısıyla bu çalışma entegre raporlama konusunda yapılmış çalışmaların mevcut durumunu göstermesi açısından literatüre katkı sağlaması ve bu konu ile ilgili yayın yapmayı düşünen araştırmacılar için faydalı olması beklenmektedir.

2. KAVRAMSAL ÇERÇEVE

Çalışmanın bu bölümünde Entegre Raporlama Kavramı, tanımı, amacı, gelişimi ve Uluslararası Entegre Raporlaması Çerçevesi hakkında bilgi verilmiştir.

2.1. Entegre Raporlama Kavramı, Tanımı, Amacı ve Gelişimi

Günümüzde işletmelerin sadece hissedarlarına karşı sorumlu olan temel ekonomik kurumlar olduğu görüşü önemini kaybetmiştir. İşletmelere ekonomik açıdan, devlete ise sosyal açıdan bir görev yükleyen anlayış, artık yerini “ortak sosyal sorumluluk” kavramına bırakmıştır (Kağmıcıoğlu, 2009, s. 127). “*Kurumsal yönetim; herhangi bir işletmede hissedarlar dahil, işletmenin yürüttüğü faaliyetlerin tamamı ile doğrudan ve dolaylı ilgisi olan tüm menfaat sahiplerinin haklarını korumayı, işletme yönetiminin sorumluluk ve yükümlülüklerini ortaya koymayı amaçlayan yönetim anlayışı*” olarak tanımlanmıştır (Aktan, 2006, s. 152). Kurumsal yönetimin *adillik, şeffaflık, hesap verebilirlik ve sorumluluk* olmak üzere dört temel ilkesi bulunmaktadır. *Adillik*: İşletme yönetiminin tüm hak sahiplerine eşit şekilde davranması ifade

etmektedir. Azınlık hissedarları ve yabancı hissedarlar da dahil olmak üzere tüm hissedar haklarının incelenmesi bu ilke kapsamında yer almaktadır. *Şeffaflık*: işletmelerin kamuoyu ile doğru, açık ve karşılaştırılabilir bilgi paylaşımını doğru zamanda yapmasını ifade etmektedir. *Hesap Verebilirlik*: kurumsal yönetim, işletmenin stratejik rehberliğini, yönetim kurulu tarafından yönetimin etkin denetimi ve yönetim kurulunun, hissedarlara ve şirkete karşı hesap verme yükümlülüğü taşımasının sağlanmasını gerektirmektedir. *Sorumluluk*: işletmenin toplumsal değerleri yansıtan kanun ve düzenlemelere uyum gösterecek şekilde hissedarları için değer yaratma faaliyeti göstermesini ifade etmektedir (Deloitte, TKYD, 2006, ss. 4-5).

İşletmeler bu ilkelerden şeffaflık ve hesap verebilirliği sağlamak amacıyla kurumsal raporlama yaparak faaliyetlerini sorumluluk ve eşitlik ilkelerine uygun bir şekilde yerine getirdiklerini göstermektedirler (Yüksel, 2017, s. 23). Günümüzde kurumsal raporlama anlayışının güncel yansımalarından biri de entegre raporlamadır (Kaaya vd., 2016, s. 85).

Entegre raporlama; bir işletmenin finansal ve finansal olmayan (sosyal, çevresel, yönetim ve maddi olmayan duran varlıklar dahil) bilgilerini tam olarak entegre eden bir rapor sunmaktır. Ancak entegre raporlama, bir finansal raporu ve sürdürülebilirlik raporunu tek bir belgede birleştirmekten çok daha fazlasıdır. Entegre raporun tek bir rapor olması kapsamının küçük olduğu anlamına gelmemelidir. Raporun paydaş beklentilerine cevap verecek güçte olması, şirketin değer yaratma özelliklerini ve sürdürülebilirlik faaliyetlerini daha ayrıntılı bir şekilde açıklaması ve bu konuda paydaş memnuniyetini sağlaması gerekmektedir (Alagöz vd., 2018, s. 432). Raporlamadaki şeffaflık, kamu güvenini yeniden oluşturmak için önemli bir araçtır. Raporlama, bir şirketin kendisini ve toplumdaki rolünü nasıl gördüğüne dair fikir vermektedir. Bir şirketin performansını hem iyi hem de kötü yönlerini ortaya koymaktadır ve gelecekteki performansı iyileştirmek için taahhütler oluşturmaktadır. İş performansının geleneksel ölçütlerine ek olarak, entegre raporlama, karbon emisyonları gibi sürdürülebilirlik konularının ticari etkileri, beşerî sermaye ve maddi olmayan varlıklar dahil diğer kaynakların kullanımına da odaklanmaktadır. Entegre raporlama, finansal istikrarı desteklemek için daha geniş bir reform gündeminin parçası olarak görülmelidir (Krzus, 2011, pp. 271-272). Entegre Raporlama finansal ve finansal olmayan bilgileri birleştirerek kısa, orta ve uzun vadede değer yaratmak için gereken organizasyonun daha iyi anlaşılmasını sağlamayı amaçlamaktadır (Pozzoli & Gesuele, 2016, p.23). Günümüzde entegre raporlama kurumsal raporlama sürecinde geline en son basamaktır.

Entegre Raporlama, bir işletmedeki finansal ve finansal olmayan unsurlar hakkındaki bilgileri birlikte sunarak yaratılacak değer ve bu değerın finansal ve finansal olmayan unsurlar arasında ilişki kurularak nasıl

sürdürülebileceği konusunda yatırımcılara ve tüm paydaşlara bilgi sunan çok yönlü bir raporlama sistemidir (Saban vd., 2017, s. 916).

Entegre raporlama; bir kuruluş tarafından entegre düşünme üzerine kurulmuş, zamanla değer yaratma ve değer yaratma yönleriyle ilgili iletişim hakkında periyodik bir entegre raporla sonuçlanan süreçtir. Entegre rapor, bir kuruluşun dış çevresi bağlamında stratejisinin, yönetiminin, performansının ve beklentilerinin kısa, orta ve uzun vadede nasıl değer yarattığına dair özlü bir iletişimdir (<https://integratedreporting.org/>, Erişim Tarihi:3.05.2020).

Entegre raporun diğer rapor ve bildirim yöntemlerinden farkları bulunmaktadır. Bir kuruluşun kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma yeteneğine odaklanarak stratejik odak, sermaye öğeleri, kısalık, bilgiler arası bağlantı, geleceğe odaklılık ve bunlar arasındaki ilişkileri birleşik olarak vurgulamaktadır. Kuruluşun içerisindeki entegre düşünce şeklinin önemine vurgu yapmaktadır (UERC, 2013, p. 2).

Entegre düşüncenin temelinde kuruluşun kullandığı bütün kaynakların (finansal, doğal, insan, paydaşlarla ilişkiler, sosyal, entellektüel, imal edilen) birbirleriyle olan ilişkisi ve bu ilişkilerin kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma üzerinde nasıl bir etkiye sahip olduğunun anlaşılması bulunmaktadır. Bu nedenle kuruluşun fonksiyonel ve operasyonel birimlerinin değer yaratırken kullandığı bütün sermayenin göz önünde bulundurulması gerekmektedir. Bu açıdan entegre rapor, yalnızca bir rapor değil kuruluşun değer yaratma sürecine yaklaşımının bir yansımasıdır. Entegre düşünce; entegre raporlamanın bir gerekliliğiysen entegre rapor da bu düşünce şeklinin bir ürünüdür (Aras ve Sarıoğlu, TÜSİAD, 2015, s. 45). Entegre Raporlama sermayenin daha etkili ve üretken bir şekilde dağıtılmasını sağlamak için finansal sermaye sağlayanlara sunulan bilgilerin kalitesini artırmayı amaçlamakta ve kurumsal raporlamada daha birleşik ve etkili bir yaklaşım sunmaktadır (UERC, 2013, p. 4).

Entegre raporlamanın geçmişi Nelson Mandela tarafından Güney Afrika'daki kurumlara duyulan güvensizliği azaltmak amacıyla 1994'te Mervyn King'in King Komitesi'ni kurması için görevlendirmesine dayanmaktadır. Güney Afrika, borsaya kote şirketlere entegre raporlamayı zorunlu hale getiren ilk ülkedir. 2010 yılında Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi'nin kurulması ile entegre raporlama kurumsal bir yapı kazanmıştır. Entegre Raporlama Uluslararası Çerçevesi 2013'da yayımlanmıştır. Türkiye'de "Kurumsal Raporlamada Yeni Dönem: Entegre Raporlama" başlıklı yayını TUSİAD konu ile ilgili ilk rehber kitap olarak yayınlanmıştır. 2013 yılında Türkiye'den Entegre Rapor hazırlamak amacıyla Çimsa ve Garanti Bankası IIRC'ye katılan ilk üye şirketlerdir. Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelere entegre rapor hazırlama sürecinde rehberlik etmesi amacıyla 2015 yılında ERTA (Türkiye Entegre Raporlama Ağı) kurulmuştur.

2015 yılında Türkiye'nin G20 Başkanlığı döneminde C20 Yönetişim Çalışma Grubu üyeliği yapan Argüden Yönetişim Akademisi ve B20 Bilgi

Ortağı olarak seçilen ARGE Danışmanlık katkılarıyla Entegre Raporlamanın G20 liderlerine yapılan öneriler arasına alınması sağlanmıştır (<http://entegreraporlamatr.org/tr/hakkimizda/biz-kimiz.aspx>, Erişim Tarihi:5.05.2020).

2.2. Uluslararası Entegre Raporlama Çerçevesi

Uluslararası entegre raporlama çerçevesi, entegre raporu hazırlamakta kullanılan ve içeriğinin nasıl olması gerektiği hakkında bilgiler veren “kılavuz ilkeler” ve “içerik öğelerden oluşmaktadır. Yayınlanan bu çerçevenin amacı, bir entegre raporun içeriğini düzenleyen kılavuz ilkeler ve içerik öğeleri sağlamak ve bunların altında yatan temel kavramları açıklamaktır. Çerçeve, kuruluşun değer yaratma yeteneğini değerlendirirken kullanmak amacıyla entegre rapora dahil edilecek bilgilerle ilgili tanımlamalar yapmaktadır. Bir kuruluşun performansının seviyesi ya da stratejisinin kalitesi gibi faktörler hakkında göstergeler oluşturmaz. Esas olarak özel sektördeki her ölçekten kâr amacı güden şirkete yönelik olarak yazılmış olmakla birlikte gereken uyarlamaların yapılmasıyla kâr amacı gütmeyen özel kuruluşlar veya kamu sektörü tarafından da kullanılabilir (UERÇ, 2013, p. 4).

Entegre raporlama kılavuz ilkeleri raporun içeriği hakkında bilgi sağlamakta ve bu bilgilerin nasıl sunulduğunu göstermektedir. Bu ilkeler bir entegre raporun hazırlanmasında temel olarak kullanılmaktadır. **Kılavuz ilkeler** aşağıda şöyle açıklanmaktadır (UERÇ, 2013, pp. 16-23).

- **Stratejik odak ve geleceğe yönelim:** Bir entegre rapor kuruluşun stratejisi ve stratejisinin kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma yeteneğiyle olan ilişkisi hakkında bilgi vermelidir. Bu stratejinin kuruluşun sermaye öğelerini kullanımı, bu öğelerle etkileşimiyle olan ilişkisinin nasıl olduğu konusunda bilgi vermelidir.
- **Bilgiler arası bağlantı:** Entegre rapor kuruluşun zamanla değer yaratma yeteneğini etkileyen faktörlerin birbirleri ile olan ilişkileri, birleşimi ve aralarındaki bağımlılıkların bütün olarak bir resmini sunmalıdır.
- **Paydaşlarla ilişkiler:** Entegre rapor kuruluşun temel paydaşları ile kurduğu ilişkinin kalitesi ve doğası ile ilgili bilgi vermelidir. Kuruluşun paydaşların meşru ihtiyaç ve isteklerini ne kadar anladığını ve bunları ne kadar hesaba katarak karşıladığını göstermelidir.
- **Önemlilik:** Entegre rapor kuruluşun kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma yeteneğini önemli miktarda etkileyen konularla ilgili bilgi sağlamalıdır.
- **Kısa ve öz olma:** Bir entegre rapor kısa ve öz olmalıdır.

- *Güvenilirlik ve eksiksizlik*: Entegre rapor olumsuz ya da olumlu bütün maddi hususları maddi hata içermeyecek şekilde ve dengeli olarak içermelidir.
- *Tutarlılık ve karşılaştırabilirlik*: Entegre raporda yer alan bilgiler zamanla tutarlı bir temele dayandırılarak kuruluşun diğer kuruluşlarla, kendi zaman içinde değer yaratma yeteneği açısından, karşılaştırılmasına imkân verecek şekilde sunulmalıdır.

İçerik Öğeleri birbirine temelden bağlıdır ve karşılıklı olarak birbirlerini dışlamaz. İçerik Öğeleri yalnızca yukarıda listelenen şekilde sıralanmaz. Buna göre, söz konusu öğeler bir entegre rapor için standart bir yapı görevi görmez ve bu öğeler hakkındaki bilgilerin bağımsız bölümler ya da halinde belirli bir sırayla verilmesi gerekmez. Bunun yerine, rapordaki bilgiler İçerik Öğeleri arasında belirgin bir bağlantı sağlayacak şekilde sunulur. **İçerik Öğeleri** aşağıda açıklanmaktadır (UERÇ, 2013, pp. 24-29).

- *Kurumsal genel görünüm ve dış çevre*: Kuruluş ne iş yapıyor? Kuruluş hangi koşullarda faaliyetlerini gerçekleştiriyor?
- *Kurumsal Yönetim*: Kuruluşun kurumsal yönetim yapısı kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma kabiliyetini nasıl destekliyor?
- *İş modeli*: Kuruluşun iş modeli nedir?
- *Riskler ve fırsatlar*: Kuruluşun kısa, orta ve uzun vadede değer yaratma yeteneğini etkileyen fırsatlar ve spesifik risk nelerdir? kuruluş bu fırsatlar ve spesifik riskleri nasıl ele almaktadır?
- *Strateji ve kaynak aktarımı*: Kuruluşun hedefi nedir? Kuruluş bu hedefe nasıl ulaşmayı amaçlamaktadır?
- *Performans*: Kuruluş, dönem için belirlenen stratejik hedeflerine ne ölçüde gerçekleştirebilmiştir ve elde edilen sonuçlar sermaye öğelerine nasıl etki etmiştir?
- *Genel görünüş*: Kuruluşun stratejisini uygularken karşılaşma ihtimali bulunan zorluk ve belirsizlikler nelerdir? Söz konusu zorluk ve belirsizliklerin kuruluşun iş modeli ve gelecekteki performansı açısından potansiyel etkileri nelerdir?
- *Sunumun temeli*: Entegre rapora dahil edilecek konular kuruluş tarafından nasıl belirlenmektedir? Kuruluşun belirlediği bu konular nasıl incelenmekte veya değerlendirilmektedir?

3. LİTERATÜR TARAMASI

Muhasebe ve finans literatürünün incelenmesine yönelik gerçekleştirilen çalışmalardan bazıları şunlardır:

Borba ve Murcia tarafından (2006, pp. 86-101) CAPES portalında bulunan muhasebe ile ilgili akademik yayınları tanımlamak ve sınıflandırmak için İngilizce olarak yayınlanan ve CAPES Süreli Yayınlar Portalı'nda bulunan muhasebe dergilerinin başlığında “muhasebe”, “denetim”, “maliyet”

ve “hesap verebilirlik” kelimelerini içeren dergiler analiz edilmiştir. Seçilen örneği sınıflandırmak için dergilerin yayın kurullarından, yazarlara yönelik kılavuzlardan ve amaç / odaktan bir içerik analizi yapılmıştır.

Bonner vd., (2006, pp. 663-685) çalışmasında yıllar içinde muhasebe alanında önde gelen dergileri belirlemek amacıyla bir dizi çalışma yayınlanmıştır. Bu makalede Bonner, akademik muhasebe dergilerini sıralayan 16 çalışmanın bulgularını özetlemektedir. Ayrıca makalelerin türleri ve her derginin yayınlama davranışı hakkında bilgi sağlamaktadır. Makaleleri uzmanlık alanına göre sınıflandırarak ve bu dönemde en iyi beş derginin her biri tarafından yayınlanan her alandaki makale sayısı gibi konuları da incelemektedir.

Sakin çalışmasında (2008, ss. 13-21) 1972 ve 2007 tarihleri arasında İşletme Fakültesi Dergisi’nde muhasebe ve finans alanında yayımlanmış makalelerin nitel ve nicel özelliklerine ilişkin değerlendirmeleri yapmıştır. İncelenen dönemde muhasebe makalelerinin sayısı finans makalelerine göre çok olsa da yıllar itibarıyla muhasebe makalelerinin sayısında azalış yaşandığı görülmüştür.

Alkan (2014, ss. 41-52) Türkiye’deki üniversitelerde 1984-2012 yılları arasında muhasebe alanında kayıtlı ve erişime açık 656 lisansüstü tezi incelemiştir. Tezler içerik analizi yöntemi kullanılarak alana katkı, konu, yöntem gibi belirli kriterlere göre değerlendirilmiştir.

Hotamışlı ve Erem tarafından (2014, ss. 1-20) 2005-2013 yılları arasında Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde yayınlanmış 562 makalenin analizi yapılmıştır. Analizlerden elde edilen sonuçlara göre finansal performans ve finansal piyasalar kamu ekonomisinin ağırlıklı konulardır. En çok yayın yapan kurumlar arasında Marmara, Trakya ve İstanbul Üniversitelerinin yer aldığı görülmektedir. Genellikle bireysel çalışmalar yapıldığı görülmüştür.

Şentürk ve Fındık tarafından (2015, ss. 413-136) Türkiye’de 2005-2014 yılları arasında akademik dergilerdeki muhasebe makalelerinin analizi gerçekleştirilerek muhasebe alanındaki eğilim belirlenmeye çalışılmıştır. Muhasebe yazınında bu zaman zarfında en çok çalışma; muhasebe standartları, denetim ve meslek mensupları konularında yapılırken en çok yayın yapılan dergilerin Muhasebe-Finansman ile Muhasebe-Denetim Bakış dergileri olduğu görülmüştür. En çok çalışmanın yapıldığı yıl 2010 yılıdır. Çoğunlukla tek yazarlı çalışmalar yapılmıştır.

Alkan ve Özkaya (2015, ss. 175-192), Türk finans ve muhasebe yazınının *Web of Science SSCI*’de endekslenen 75 farklı dergide finans ve muhasebe alanında yayınlanmış toplam 398 adet akademik çalışmayı inceleyerek dergiler kapsamında genel bir görünüm ortaya koymaktadır. İncelemeler sonucunda 75 dergiden 4’ünün toplam çalışma sayısının %54’ünü yayınladığı görülmektedir. Çalışmaların genellikle 2 yazarlı olduğu görülmektedir.

Yücel vd., (2015, ss. 39-66) Türkiye’de 2007-2014 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartları konularında ulusal dergilerde yayınlanan 493 makale ve Türkiye’deki üniversitelerde yazılmış 364 lisansüstü tezi analiz etmiştir. Araştırma sonucunda en fazla makalenin Mali Çözüm, Vergi Dünyası Dergisi ile Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde yayınlandığı, en fazla tezin ise Marmara Üniversitesinde yazıldığı belirlenmiştir.

Apak vd., (2016, ss. 11-124) Temmuz-2011 ve Ocak-2016 arasında Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisinde yayınlanmış 107 makaleyi bibliyometrik açıdan değerlendirmiştir. En fazla atıf yapılan kaynaklar sırasıyla dergiler, kitaplar, diğer kaynaklar ve bildirimler olarak tespit edilmiştir. En çok yayın yapan kurumlar arasında Marmara Üniversitesi, İstanbul üniversitesi, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, Dokuz Eylül Üniversitesi ve Trakya Üniversitesi yer almaktadır.

Reinartz ve Urban (2017, pp. 155-174) popüler finans konferanslarında sunulan yaklaşık 9.000 araştırma makalesinin yayın durumunu inceleyerek en iyi finans ve ekonomi dergilerinde en yüksek görünüm oranlarına sahip 47 finans konferansı sıralaması yapmaktadırlar. Bunu yaparken, hangi konferanslara katılacağına karar verebilmeleri için finans araştırmacılarına rehberlik etmeyi amaçlamaktadırlar.

Kıymetli Şen vd., (2017, 247-291), Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi, MÖDAV, MUFAD ve MUVU’da 2009-2015 yılları arasındaki makaleleri bibliyometrik analiz tekniği ile incelenmiştir. Çalışmaların daha çok yardımcı doçent unvanına sahip yazarlar tarafından yapıldığı ve çalışmalarda büyük oranda makaleler ve bildirimlerden yararlandığı sonuçlarına ulaşılmıştır.

Kerl vd., (2018, pp. 26-38) akademik finans konferanslarının kalitesini değerlendirmek için 2007-2012 yılları arasında 15 akademik finans konferansında sunulan 18.535 konferans bildirisinin yayın ve atıf sonuçlarını analizini gerçekleştirmiştir.

Merediz-Solà ve Barivier (2019, pp.155-174) Bitcoin literatürünün bibliyometrik analizini yapmıştır. Analiz edilen veriler Web of Science’ta indekslenen 1162 makaleden oluşmaktadır. Bu makale, bitcoin ile ilgili araştırmalar yayınlayan ana anahtar kelimeleri, yazarları ve dergileri tanımlamaktadır.

Shi ve Li, (2019, pp. 4-12) tahmin modellemesinin teorik gelişimine katkıda bulunmak amacıyla 1968-2018 yılları arasında *Web of Science* veri tabanında yayınlanan 413 makaleyi bibliyometrik analiz tekniği kullanılarak analiz etmiştir. 2008 mali krizinden bu yana yayın sayısında önemli bir artış olmasına rağmen, yazarlar arasındaki iş birliğinin özellikle uluslararası boyutta zayıf olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Ayrıca, bulgular finans, işletme

yönetimi ve bilgisayar bilimleri alanlarında iflas modellemesi üzerine disiplinler arası araştırmaların kapsamlı bir görünümünü de sunmaktadır.

Bahoo (2020, pp.1-13) 1969-2019 yılları arasında bankalardaki yolsuzluk hakkındaki 391 dergi tarafından yayınlanan toplam 362 ve 10.097 yerel ve küresel alıntıya sahip 819 makalenin bibliyometrik bir derlemesini gerçekleştirmiştir

Can vd., (2020, ss. 65-77) Uluslararası Muhasebe ve Finans Araştırmaları Kongresine ilişkin değerlendirmeler yapmak amacıyla 2016 - 2019 yılları arasındaki dört kongrede sunulmuş 387 bildiri belirli kriterlere göre analiz edilmiştir. Analiz sonucunda toplam bildiri sayısı ve yazar sayısı verileri Uluslararası Muhasebe ve Finans Araştırmaları Kongresi'nin alanın en çok tercih edilen kongrelerinden biri olduğu görülmüştür. Ayrıca sunulan bildiri konularındaki çeşitlilikten kongrenin içerik yönünden de zengin olduğunu göstermiştir.

Baker vd., (2020, pp. 1-25) tarafından Kurumsal Finans Dergisi yayınlarını dokuz ana kümede gruplandırarak yazarların ve onların bağlı olduğu kurumların, ülkelerinin bibliyografik bağlantılarını, dergilerin alıntılarını ve yazarların belirttiği anahtar kelimelerin ortak oluşumları tasvir edilmektedir. Metin madenciliği tekniklerini kullanarak *Kurumsal Finans Dergisi* başlıklarının, anahtar kelimelerinin veya özetlerinin ana içeriğini kelime bulutları biçiminde sunmaktadırlar.

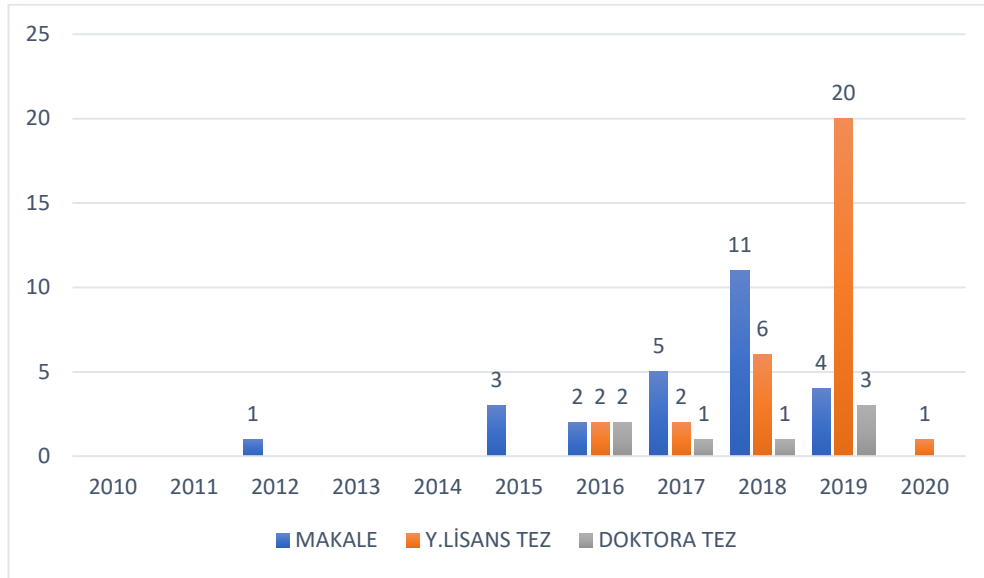
4. YÖNTEM

Bu çalışmada farklı alanlarda yapılan bilimsel araştırmaları nicelik ve nitelik bakımından inceleme olanağı sağlayan ve nitel bir araştırma yöntemi olan bibliyometri tekniğini kullanılmaktadır. Bibliyometrik analiz, belirli bir araştırma alanındaki araştırma eğilimlerini mevcut belgeleri analiz ederek ele almak için akademik çıktılarını nicel olarak incelenmesinde etkili bir yöntemdir (Shi & Li, 2019, p. 1). *YÖKTEZ* ve *ULAKBİM* veri tabanında 2010- 2020 yılları arasında entegre raporlama konusundaki çalışmalar analiz edilmiştir. *YÖKTEZ* veri tabanında yapılan aramalarda *tez adı, konu, dizin, özet* içerisinde ve *ULAKBİM Sosyal Bilimler Veri Tabanında* başlık, öz, anahtar kelime, tam metin, dergi adı içerisinde “entegre raporlama” veya “integrated reporting” kelimelerinde aramalar yapılmıştır. 2010-2020 yılları arasında entegre raporlama konusunda *ULAKBİM* veri tabanında 26 adet makale *Yüksek Öğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezinin (YÖKTEZ)*'de 38 adet tez tespit edilmiştir. Araştırma kapsamında incelenecek bu makaleler ve tezler ile ilgili veriler Excel programına girilerek bibliyometrik analiz ile ilgili bulgular ortaya çıkarılmıştır. Entegre raporlamayla birlikte çalışılan diğer kavramlar arasındaki ilişkilerin görselleştirilmesinde ise nitel analiz programı *Maxqda 2020 (www.maxqda.com)* paket programından faydalanılmıştır.

5. BULGULAR VE DEĞERLENDİRME

5.1. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı

Entegre raporlama konusunda 2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ*'de taranan tezler ve *ULAKBİM* veri tabanındaki makalelerin yıllara göre dağılımını Grafik 1'de gösterilmiştir.

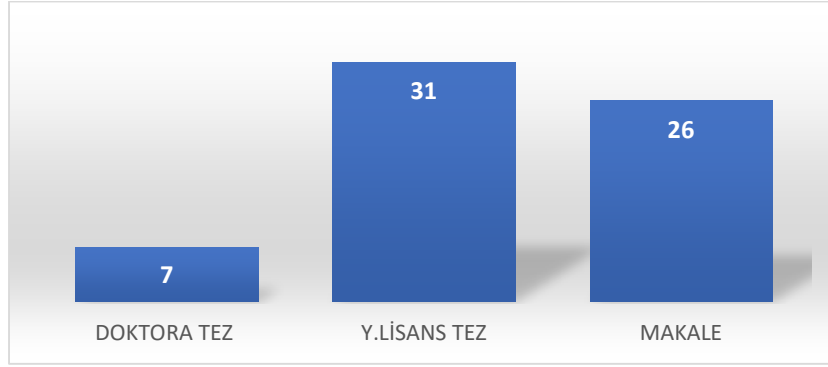


Grafik 1: Çalışma Sayılarının Yıllara Göre Dağılımı

Grafik 1 incelendiğinde entegre raporlama konusunda en fazla tez 2019 yılında (23 tez) yayınlanmıştır ve bu tezlerden sadece 3 tanesi doktora tezidir. En fazla makale ise 2018 yılında (11 makale) yayınlanmıştır. En az tez yayınlanan yıl ise 2020 (1 tez)'dir. Bu durumun çalışmanın 22.06.2020 tarihinde sona ermesinden kaynaklandığı düşünülmektedir. Ayrıca çalışma 2010-2020 yıllarını kapsamına rağmen entegre raporlama konusunda 2016 yılına kadar herhangi bir tez çalışması yapılmadığı bu konuda ilk tezin 2016 yılında, ilk makalenin ise 2012 yılında yayınlandığı görülmektedir.

5.2. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Çalışmaların Türe Göre Dağılımı

Entegre raporlama konusunda 2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ*'de yer alan tezler ve *ULAKBİM* veri tabanındaki makalelerin türe göre dağılımını Grafik 2'de gösterilmiştir.

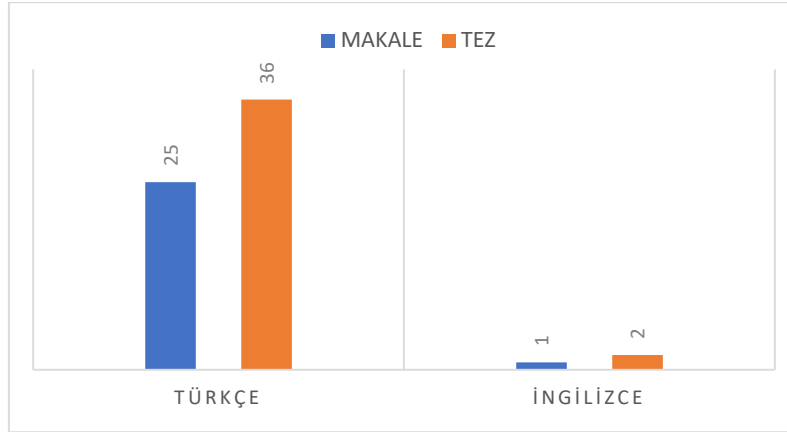


Grafik 2: Çalışmaların Türe Göre Dağılımı

Grafik 2 incelendiğinde 2010-2020 yılları arasında entegre raporlama ile ilgili 31 yüksek lisans 7 doktora tezi ve 26 makale yayınlandığı görülmektedir.

5.3. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Çalışmaların Yayın Diline Göre Dağılımı

Entegre raporlama konusunda 2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ*'deki tezler ve *ULAKBİM* veri tabanında yer alan makalelerin yayın diline göre dağılımı Grafik 3'de gösterilmiştir.

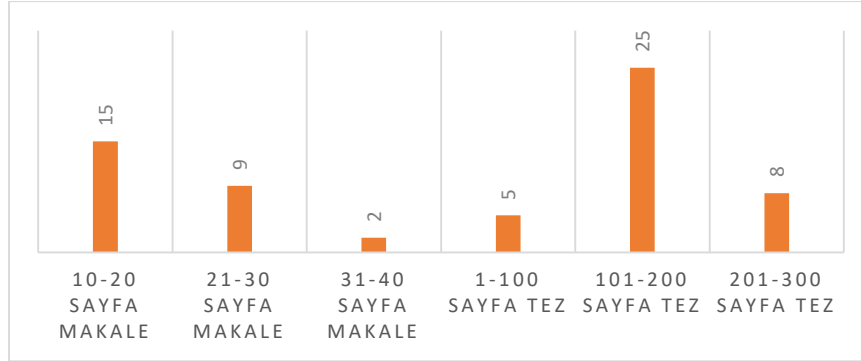


Grafik 3: Çalışmaların Yayın Diline Göre Dağılımı

Grafik 3 incelendiğinde 2010-2020 yılları arasında *Yüksek Öğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezinin* veri tabanında entegre raporlama ile ilgili 36 Türkçe 2 İngilizce dilinde yazılmış tez yayınlanmıştır. *ULAKBİM* veri tabanındaki 26 makaleden sadece 1'i İngilizce dilinde yayınlanmıştır.

5.4. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Çalışmaların Sayfa Sayısına Göre Dağılımı

Entegre raporlama konusunda 2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ*'de taranan tezler ve *ULAKBİM* veri tabanındaki makalelerin sayfa sayısına göre dağılımı Grafik 4'te gösterilmiştir.

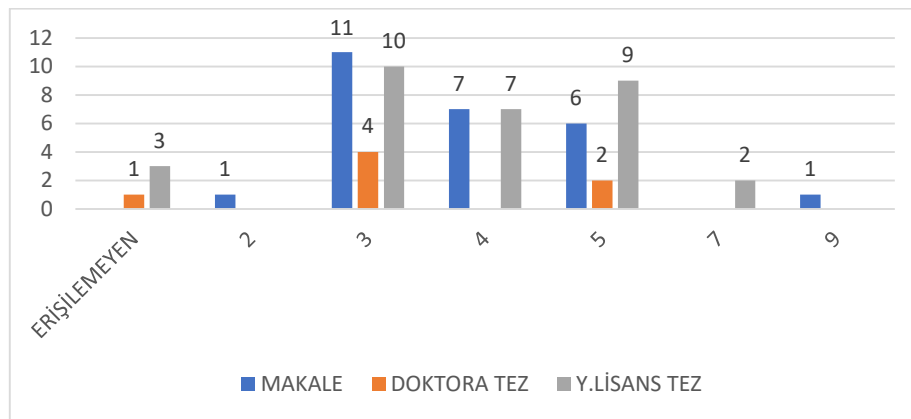


Grafik 4: Çalışmaların Sayfa Sayısına Göre Dağılımı

Grafik 4'te çalışmamız kapsamında incelenen makalelerin en fazla 10-20 sayfa tezlerin ise en fazla 101-200 sayfa yazıldığı görülmektedir. Bir makalenin ortalama sayfa sayısının 15,61 bir tezin ise ortalama sayfa sayısının 154,94 olduğu tespit edilmiştir.

5.5. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan çalışmaların Anahtar Kelime Sayısına Göre Dağılımı

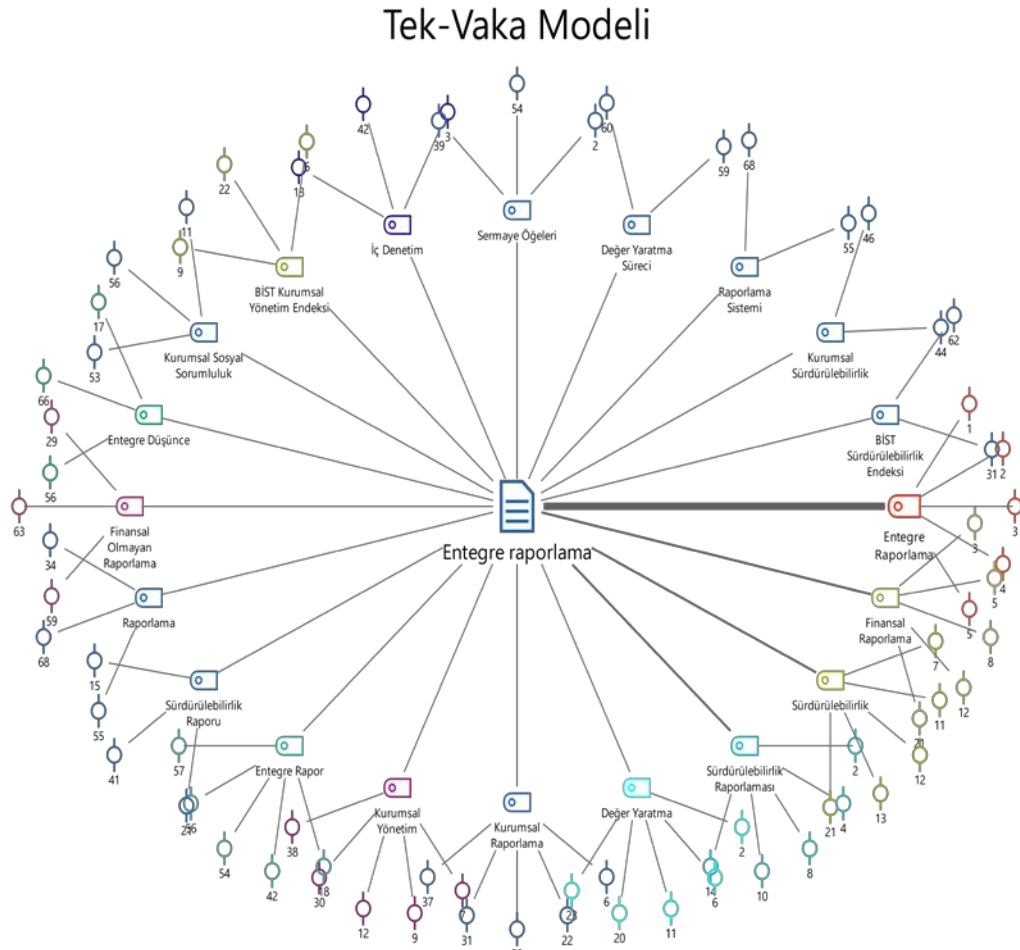
Entegre raporlama konusunda 2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ*'deki tezlerin *ULAKBİM* veri tabanındaki makalelerin anahtar kelime sayısına göre dağılımı Grafik 5'te gösterilmiştir



Grafik 5: Çalışmaların Anahtar kelime Sayısına Göre Dağılımı

Grafik 5 incelendiğinde anahtar kelimelerine erişilemeyen 1 doktora 3 yüksek lisans tezi olduğu görülmektedir. 11 makale 3 anahtar kelimeye, 7 makale 4 anahtar kelimeye, 6 makale 5 anahtar kelimeye, 1 makale 2 anahtar kelimeye, 1 makale 9 anahtar kelimeye sahiptir. 4 doktora tezi 3 anahtar kelimeye, 2 doktora tezi 5 anahtar kelimeye sahiptir. 10 yüksek lisans tezi 3, 7 yüksek lisans tezi 4, 9 yüksek lisans tezi 5, 2 yüksek lisans tezi 7 anahtar kelimeye sahiptir.

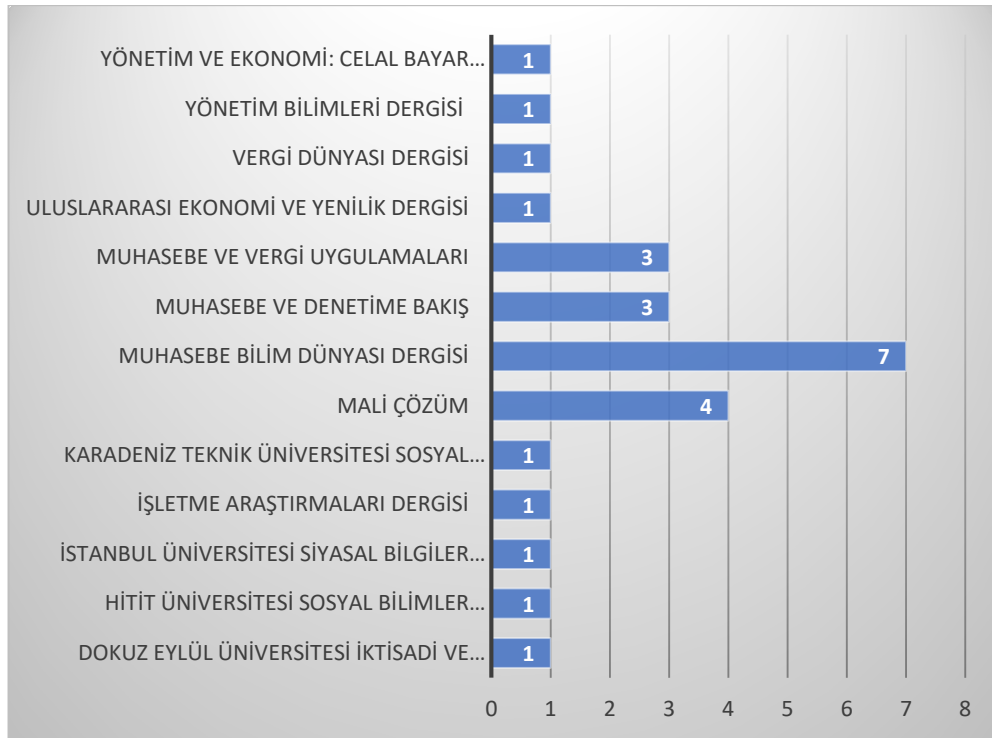
Aşağıda yer alan şekil 1 'de anahtar kelimeler üzerinden gerçekleştirilmiş tek vaka modeline yer verilmiştir. Tek Vaka Modeli ile seçilen belgelere ait notları, kodları ve kod bölümlerini görünür hale getirmek amaçlanmaktadır. Kodlar ve belgeler aracılığı ile bağlanmıştır. Çizgilerin kalınlığı kodun önemini belirtmektedir (<https://www.maxqda.com/help-mx20/maxmaps/what-does-maxmaps-do> Erişim Tarihi:28.06.2020).



Entegre raporlama tek vaka analizinde entegre raporlama ile en fazla ilişkilendirilen anahtar kelimeler; finansal raporlama, sürdürülebilirlik ve sürdürülebilirlik raporlamasıdır.

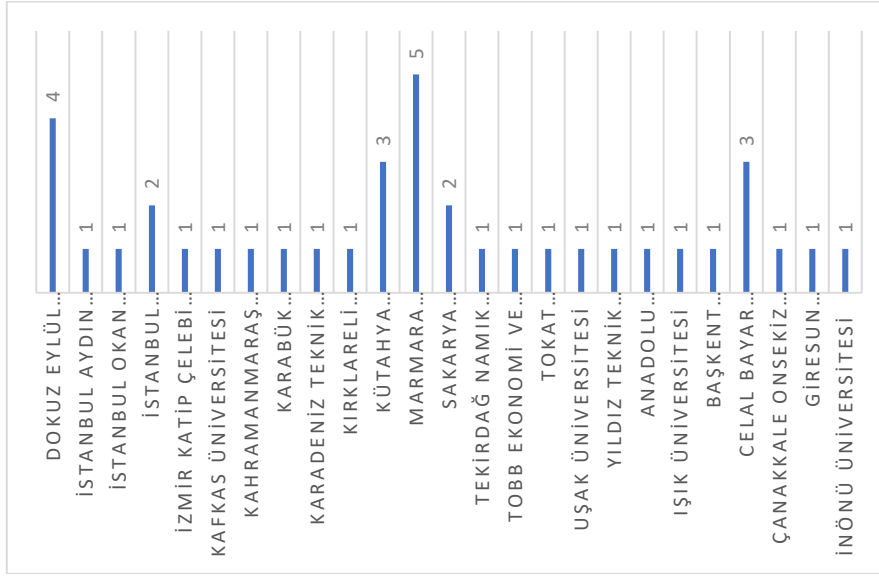
5.6. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Çalışmaların Dergi ve Üniversitelere Göre Dağılımı

Entegre raporlama konusunda 2010-2020 yılları arasında *ULAKBİM* veri tabanındaki makalelerin dergilere göre dağılımı Grafik 6'da ve *YÖKTEZ*'deki tezlerin üniversitelere göre dağılımı Grafik 7'de ve gösterilmiştir.



Grafik 6: Makalelerin Yayınlandığı Dergi Sayısına Göre Dağılım

2010-2020 yılları arasında *ULAKBİM* veri tabanında toplam 13 dergide entegre raporlama konusunda makale yayınlanmıştır. Grafik 6'ya göre, en fazla makale yayınlanan derginin 7 makale ile *Muhasebe Bilim Dünyası* Dergisi olduğu görülmektedir.

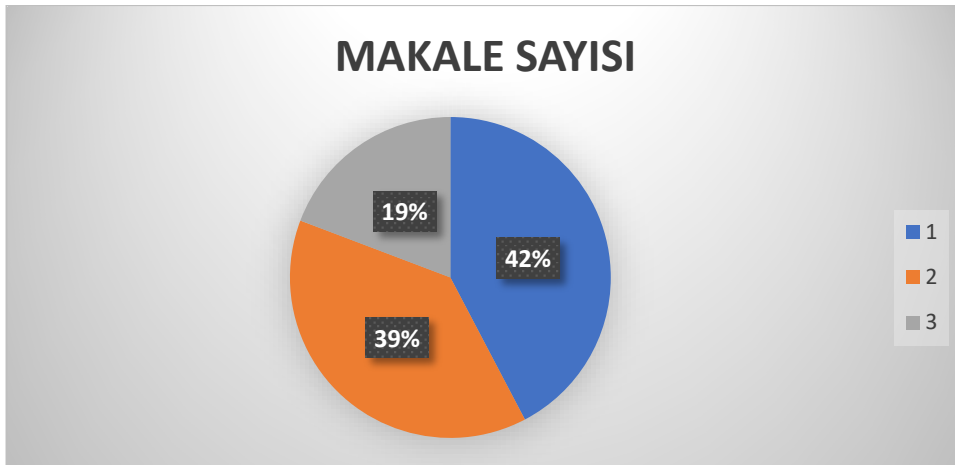


Grafik 7: Tezlerin Yayınlandığı Üniversiteye Göre Dağılımı

2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ*'de taranan tezler incelendiğinde entegre raporlama konusunda toplam 25 üniversite bünyesinde tez yazılmıştır. En fazla tez çalışması Marmara Üniversitesinde yapıldığı görülmektedir.

5.7. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Makalelerin Yazar Sayısına Göre Dağılımı

ULAKBİM veri tabanındaki makalelerin yazar sayısına göre dağılımı Grafik 8'de gösterilmiştir

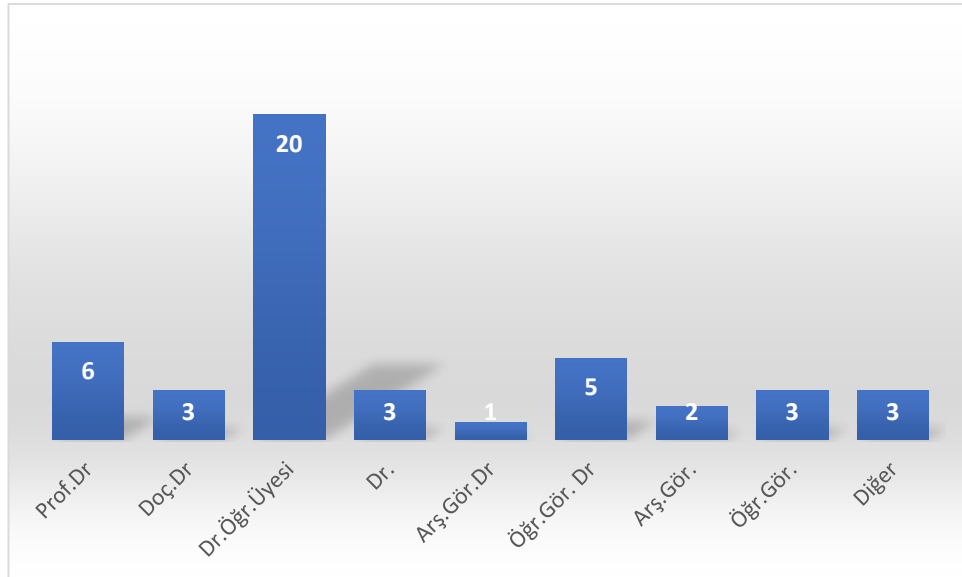


Grafik 8: Makalelerin Yazar Sayısına Göre Dağılımı

Grafik 8 incelendiğinde makaleler %42’i 1 yazarlı, %39’i 2 yazarlı, %19’sinin ise 3 yazarlı olduğu görülmektedir ve 3 yazardan fazla yazarı bulunan makale bulunmamaktadır. Genellikle araştırmacıların bireysel çalışmaya tercih ettiği söylenebilir.

5.8. Entegre Raporlama Konusunda Yayınlanan Makalelerin Yazarlarının Akademik Unvanına Göre Dağılımı

ULAKBİM veri tabanında yayınlanan makalelerin yazarlarının unvanlarına göre dağılımı Grafik 9’da gösterilmiştir



Grafik 9: Akademik Unvanlara Göre Dağılım

Grafik 9 incelendiğinde entegre raporlama konusunda en fazla makale Dr.Öğr.Üyesi unvanına sahip akademisyenler tarafından yazılmıştır. Ardından Prof. Dr. ve Öğr.Gör.Dr. unvanına sahip akademisyenlerin entegre raporlama konusundaki yayınlara daha fazla katkıda bulunduğu söylenebilir.

5.9. Entegre Raporlama Konusunda En Çok Atıf Alan Makaleler

Aşağıdaki tabloda incelenen çalışmalar içerisinde 10’dan fazla atıf alan makaleler gösterilmiştir.

Tablo 1: En Çok Atıf Alan Makaleler

Yayın Adı	Yazar/lar	Atıf Sayısı
<i>Sürdürülebilirlik ve sosyal sorumluluk raporlamasındaki gelişmeler (tümleşik raporlama)</i>	(Yanık ve Türker, 2012)	57
<i>Entegre raporlama: Kavramsal Bir İnceleme</i>	(Topçu ve Korkmaz, 2015)	32
<i>Kurumsal Raporlamanın Evrilme Sürecine İlişkin Bir İrdeleme</i>	(Aydın, 2015)	22
<i>Entegre Raporlama Sisteminin Ortaya Çıkış Sebepleri ve Şirketlere Sağlayacağı Faydalar</i>	(Kaya, 2015)	15
<i>Entegre Raporlama Yaklaşımı İçin Uygulamaya Yönelik Sistemik Bir Öneri</i>	(Gökten, 2016)	13
<i>Yeni Bir Kurumsal Raporlama Yaklaşımı Olarak Entegre Raporlama ve Dünyadaki Uygulama Örnekleri Üzerine</i>	(Kaya, Aygün ve Davut, 2016)	13

Tablo 1 incelendiğinde en fazla atıf alan makalenin Yanık ve Türker'in (2012) çalışmasıdır. Araştırma kapsamında incelenen tezlerin atıf sayıları ile ilgili tam bir sayım gerçekleştirilemediği için değerlendirme yapılmamıştır. Makalelerin aldığı atıflar *Google Akademik* kullanılarak tespit edilmiştir.

6. SONUÇ

Bu çalışmada, 2010-2020 yılları arasında *YÖKTEZ* ve *ULAKBİM* veri tabanında entegre raporlama konusunda yayınlanmış olan makale ve tezler nitel araştırma yöntemlerinden bibliyometrik analiz yöntemi kullanılarak analiz edilmiştir. Bibliyometrik analiz yöntemi kapsamında incelenen kriterler, akademik çalışma sayısı, yazar sayısı, anahtar kelime sayısı, yazar unvanı, sayfa sayısı, yayın dili, akademik çalışmaların yayınlandığı üniversite ve dergilere göre dağılımıdır. Bibliyometrik analiz çerçevesinde araştırmaya dahil edilecek makaleler ve tezler seçilirken bu çalışmaların *YÖKTEZ* ve *ULAKBİM* veri tabanında taranıyor olmasına dikkat edilmiştir ve bu koşulu sağlayan toplam 64 adet makale ve tez ile analiz gerçekleştirilmiştir.

Araştırma sonucunda elde edilen bulgular ise şöyledir;

- 2010-2020 yılları arasında entegre raporlama ile ilgili 31 yüksek lisans 7 doktora tezi ve 26 makale yayınlanmıştır.
- Entegre raporlama konusunda en fazla tez 2019 yılında en fazla makale ise 2018 yılında yayınlanmıştır. En az tez yayınlanan yıl ise

2020'dir. Bu durum çalışmanın 22.06.2020 tarihinde tamamlanmış olmasından kaynaklanabileceği düşünülmektedir.

- 2010 yılında “Uluslararası Entegre Raporlama Konseyi kurulmuş ve bu gelişmenin ardından 2012 yılında ülkemizde ULAKBİM’de taranan ilk makale yayınlanmıştır. 2013 yılında “Entegre Raporlama Uluslararası Çerçevesi” ve Türkiye’de 2015 yılında “Kurumsal Raporlamada Yeni Dönem: Entegre Raporlama” ilk rehber kitap yayınlanmıştır. Bu çalışmada yapılan analiz sonucunda entegre raporlama konusunda ülkemizde ilk tezin 2016 yılında yaşanan bu gelişmelerin ardından yayınlandığı görülmektedir. Entegre raporlama konusu ülkemizde önemli bir konu haline gelmeye başlamış ve bu konuda yapılan akademik çalışmaların sayısında artış tespit edilmiştir.
- İncelenen makalelerin genellikle 10-20 sayfa tezlerin ise 101-200 sayfa aralığında yazıldığı tespit edilmiştir.
- Araştırma kapsamında incelenen çalışmaların çoğunlukla 3 anahtar kelimeye sahip olduğu görülmektedir. Entegre raporlama tek vaka analizinde entegre raporlama ile en fazla ilişkilendirilen anahtar kelimelerin ise finansal raporlama, sürdürülebilirlik ve sürdürülebilirlik raporlama olduğu görülmektedir.
- 2010-2020 yılları arasında araştırmamız kapsamında 13 dergide entegre raporlama konusunda makale yayınlanmıştır. En fazla makalenin yayınlandığı derginin *Muhasebe Bilim Dünyası* Dergisi olduğu tespit edilmiştir.
- 2010-2020 yılları arasında Entegre raporlama konusunda toplam 25 üniversitede tez çalışması yapılmıştır. En fazla tez çalışması Marmara Üniversitesinde yapılmıştır.
- Grafik 8 İncelendiğinde makalelerin %42’i 1 yazarlı, %19’sinin ise 3 yazarlıdır.
- Entegre raporlama konusunda en fazla makale Dr.Öğr.Üyesi unvanına sahip akademisyenler tarafından yazılmıştır. Dr.Öğr.Üyesi unvanına sahip akademisyenlerin konunun araştırılmasına daha fazla katkıda bulunduğu söylenebilir.
- 2010-2020 yılları arasında çalışma kapsamında incelenen 38 tezin sadece 2’si 26 makalenin ise 1’i İngilizce dilinde yayınlanmıştır. Söz konusu çalışmaların uluslararası araştırmacılara da fayda sağlaması ve atıf sayısının artması için İngilizce dilinde çalışmalar yapılması yararlı olacaktır.
- Araştırma kapsamında incelenen çalışmalar içerisinde entegre raporlama ile ilgili makaleler arasından en fazla atıf alan makalenin Yanık ve Türker’e (2012) ait olduğu belirlenmiştir.

Yapılan analizler sonucunda, entegre raporlama konusunda en fazla tez 2019 yılında en fazla makale ise 2018 yılında yayınlanmıştır. Bu konuda YÖKTEZ’de ilk tez 2016 yılında, ULAKBİM veri tabanında taranan ilk makalenin 2012 yılında yayınlandığı görülmüştür. En fazla makalenin yayınlandığı derginin *Muhasebe Bilim Dünyası* Dergisi olduğu tespit edilmiştir. En fazla tez çalışmasının Marmara Üniversitesi bünyesinde yapıldığı görülmüştür.

KAYNAKÇA

- Aktan, C. C. (2006). Kurumsal şirket yönetimi. *Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Araştırmalar Serisi Ankara: Onuray Reklamcılık ve Matbaacılık*, 1-34.
- Alkan, G. (2014). Türkiye’de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (61). 41-52.
- Alkan, G., & Özkaya, H. (2015). Türk Muhasebe ve Finans Yazınınin SSCI’da 20 Yılı. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (66). 175-192.
- Apak, Sudi., Erol M., & Öztürk, S. (2016). Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisinde Yayınlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi. *Muhasebe ve Finans Tarihi Araştırmaları Dergisi*, (11), 111-124.
- Aras, G. & Sarioğlu, G. U. (2015). Kurumsal Raporlamada Yeni Dönem: Entegre Raporlama. TÜSİAD, İmak Ofset, İstanbul.
- Aydin, S. (2015). Kurumsal Raporlamanın Evrilme Sürecine İlişkin Bir İrdeleme. *Mali Çözüm Dergisi/Financial Analysis*, 25(130). 67-78.
- Alagöz, A., Allahverdi, M., & Ortakarpuz, M. (2018). Entegre Raporlamada İçerik Analizi: Ödüllü Raporlar Üzerine Bir Araştırma. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi (Muvu)/Journal Of Accounting & Taxation Studies (Jats)*, 11(3), 425-461.
- Bahoo, S. (2020). Corruption in Banks: a Bibliometric Review and Agenda. *Finance Research Letters*, 35, 1-13 101499.
- Baker, H. K., Kumar, S., & Pattnaik, D. (2020). Twenty-Five Years of The Journal of Corporate Finance: a Scientometric Analysis. *Journal of Corporate Finance*, ,1-25 101572.
- Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van Der Stede, W. A., & Young, S. M. (2006). The Most Influential Journals in Academic Accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 31(7), 663-685.
- Borba, J. A., & Murcia, F. D. R. (2006). Opportunities for Research and Publication in Accounting: a Preliminary Study on Academic Journals Published in English and Available at The CAPES’s Basis. *Brazilian Business Review*, 3(1), 86-101.

- Can, A, Küçükler, M, Özkan, İ. (2020). 2016- 2019 Yılları Arasında Düzenlenen Uluslararası Muhasebe ve Finans Araştırmaları Kongrelerinde Sunulan Bildirilerin Analizi. *Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi* ,3(1), 65 – 77. Doi: 10.32951/Mufider.703665
- Chan, K. C., Seow, G. S., & Tam, K. (2009). Ranking Accounting Journals Using Dissertation Citation Analysis: a Research Note. *Accounting, Organizations and Society*, 34(6-7), 875-885.
- Chiu, V., Liu, Q., Muehlmann, B., & Baldwin, A. A. (2019). A Bibliometric Analysis of Accounting Information Systems Journals and Their Emerging Technologies Contributions. *International Journal of Accounting Information Systems*, 32, 24-43.
- Deloitte. (2006). *Nedir Bu Kurumsal Yönetim*. İstanbul: Türkiye Kurumsal Yönetim Derneği Yayınları. (http://www.tkyd.org/files/downloads/faaliyet_alanlari/yayinlarim/z/kyd_yayinlari/nedir_bu_kurumsal_yonetim.pdf)
- Entegre Raporlama Türkiye, Erişim Adresi: <http://entegreraporlamatr.org/tr/hakkimizda/biz-kimiz.aspx>, (Erişim Tarihi:5.05.2020).
- Entegre Raporlama Türkiye, Erişim Adresi: <http://entegreraporlamatr.org/tr/hakkimizda/biz-kimiz.aspx>, (Erişim Tarihi:5.05.2020).
- Gökten, S. (2016). Entegre Raporlama Yaklaşımı İçin Uygulamaya Yönelik Sistematik Bir Öneri. *World of Accounting Science*, 18(4). 741-765.
- Güney, Ü. A. (2018). Geleneksel Raporlamadan Entegre Raporlamaya Geçiş. *World Of Accounting Science*, 20. 614-627.
- Hotamışlı, M., & Erem, I. (2014). Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde Yayınlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi. *Journal of Accounting & Finance*, (63), 1-20.
- Kağnıcıoğlu, D. (2009). Sosyal Sorumluluk Raporlarında Çalışma ve İstihdam Göstergeleri. *Sosyal Siyaset Konferansları Dergisi*, (57), 125-165.
- Kaya, H. P. (2015). Entegre Raporlama Sisteminin Ortaya Çıkış Sebepleri ve Şirketlere Sağlayacağı Faydalar. *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 113-130.
- Kaya, U., Aygün, D., & Yazan, Ö. (2016). Yeni Bir Kuramsal Raporlama Yaklaşımı Olarak Entegre Raporlama ve Dünyadaki Uygulama Örnekleri Üzerine Bir Araştırma. *Karadeniz Teknik Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Sosyal Bilimler Dergisi*, 11(6), 85-101.
- Kaya, U., Aygün, D., & Yazan, Ö. (2016). Yeni Bir Kuramsal Raporlama Yaklaşımı Olarak Entegre Raporlama ve Dünyadaki Uygulama Örnekleri Üzerine Bir Araştırma. *Karadeniz Teknik Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 6(11). 85-101.

- Kerl, A., Miersch, E., & Walter, A. (2018). Evaluation of Academic Finance Conferences. *Journal of Banking & Finance*, 89, 26-38.
- Kıymetli Şen, İ.K, Hatunoğlu, Z., & Terzi, S. (2017). Muhasebe Araştırmalarında Muhasebe Eğitiminin Yeri ve Önemi: Muhasebe Dergileri Üzerinde Bibliyometrik Bir Araştırma. *World Of Accounting Science*, 19(1), 247-291.
- Krzus, M. P. (2011). Integrated Reporting: If Not Now, When. *Zeitschrift Für Internationale Rechnungslegung*, 6(6), 271-276.
- Maxqda The Art of Data Analysis, Erişim Adresi: <https://www.maxqda.com/help-mx20/maxmaps/what-does-maxmaps-do>, (Erişim Tarihi:28.06.2020).
- Merediz-Sola, I., & Bariviera, A. F. (2019). a Bibliometric Analysis of Bitcoin Scientific Production. *Research in International Business and Finance*.50, 294-305.
- Pozzoli, M., Gesuele, B. (2016). The Quality of Integrated Reporting in The Public Utilities Sector: First Empirical Impressions. *International Journal off Business Research and Development*, 5(1), 23-31.
- Reinartz, S. J., & Urban, D. (2017). Finance Conference Quality and Publication Success: a Conference Ranking. *Journal of Empirical Finance*, 42, 155-174.
- Reinartz, S. J., & Urban, D. (2017). Finance Conference Quality and Publication Success: a Conference Ranking. *Journal of Empirical Finance*, 42, 155-174.
- Saban, M., Vargün, H., & Gürkan, S. (2017). Yatırımcılara Bilgi Sağlama Aracı Olarak Entegre Raporlama. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 19(4), 915-936.
- Sakin, T. (2008). A Content Analysis of Papers Published in The Journal of School of Business Administration: Accounting and Finance (1972-2007). *İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi Dergisi*, 37(1), 13-21.
- Shi, Y., & Li, X. (2019). A Bibliometric Study on İntelligent Techniques of Bankruptcy Prediction for Corporate Firms. *Heliyon*, 5(12), E02997.
- Şentürk, F., & 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), 413-436.
- The IIRC, Erişim Adresi: <https://integratedreporting.org/>, (Erişim Tarihi:3.05.2020).
- The UERÇ, Erişim Adresi: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-Turkish.pdf>, (Erişim Tarihi:3.05.2020).
- Topçu, M. K., & Korkmaz, G. (2015). Entegre Raporlama: Kavramsal Bir İnceleme. *Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 30(1). 1-22.

- Yanık, S., & Türker, İ. (2012). Sürdürülebilirlik ve Sosyal Sorumluluk Raporlamasındaki Gelişmeler (Tümleşik Raporlama). *İ.Ü. Siyasal Bilgiler Fakültesi Dergisi*, 47. 291-308.
- Yücel, S., Öncü, M. A., & Kartal, O. (2015). Türkiye'de Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları Konularında Yayınlanmış Akademik Çalışmalar (2007-2014 Arası Literatür Taraması). *Journal of Accounting & Finance*, (68), 39-66.
- Yüksel, F. (2017). *Entegre Raporlama Finansal ve Finansal Olmayan Bilgilerin Entegrasyonu*. Bursa: Ekin Basım Yayın Dağıtım
- Yüksel, Ü. F. (2018). Entegre Raporlama, Değer Yaratma ve Entelektüel Katma Değer Katsayısı: Bist Kurumsal Yönetim Endeksinde Bir Uygulama. *World Of Accounting Science*, 20. 473-492