



Finansal Başarısızlık Tahmini Üzerine Türkiye’de Yayımlanan Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi (1991-2021)

Bekir KARATAŞ¹
Ahmet Vecdi CAN²

Öz

Bu çalışma ile Türkiye’de 1991-2021 döneminde “finansal başarısızlık tahmini” üzerine yayımlanmış 73 adet tez (49 adet yüksek lisans tezi ve 24 adet doktora tezi) çeşitli parametrelere göre bibliyometrik özellikleri kapsamında incelenmiştir. Araştırmaya konu tezlere YÖK tez veri tabanından ulaşılmıştır. Çalışmada nitel araştırma yöntemlerinden Bibliyometrik analiz tekniği kullanılarak mevcut durum ortaya konulmuştur. Araştırmanın bibliyometrik özelliklere göre ortaya koyduğu bazı bulgular şöyledir; araştırmaya konu olan 73 tezin: % 67’si yüksek lisans, % 33 doktora tezidir. En çok kullanılan anahtar kelimeler ise “finansal başarısızlık” ve “Lojistik Regresyon” olmuştur. Yüksek lisans tezleri ortalama 7 yıllık, doktora tezleri ise ortalama 9 yıllık veriler üzerinden gerçekleştirilmiştir. Tez adlarındaki başarısızlık kavramına bakıldığında “finansal başarısızlık” % 64, “mali başarısızlık” % 22 ve “finansal sıkıntı” ifadesi ise % 14 oranında kullanılmıştır. En çok kullanılan ilk dört başarısızlık kriteri (bağımlı değişken) sırasıyla “iflas etme”, “Altman Z skor”, “Gözültü Pazarına alınma” ve “üst üste üç yıl zarar etme” dir. Tüm tezlerin % 50’sinde tek bağımlı değişken kullanıldığı görülmüştür. Tezlerde kullanılan ortalama bağımsız değişken sayısı yüksek lisans tezlerinde 18, doktora tezlerinde bu sayı 28’dir. En çok kullanılan ilk üç analiz/tahmin yöntemi sırasıyla “lojistik regresyon”, “diskriminant analizi ve “yapay sinir ağları”dır. Eğitim-test seti barındıran tezlerde en çok % 70-% 30 ve % 80-% 20 eğitim-test seti kullanılmıştır. Altman Z Skor modellerinin finansal başarısızlık tahmini noktasında genel doğru tahmin yüzdelerinin diğer yöntemlerden düşük olduğu görülmüştür. Çalışmanın finansal başarısızlık tahmini araştırmalarına yol göstereceği düşünülmektedir.

Anahtar Sözcükler: Finansal Başarısızlık, Finansal Stres, İflas, Finansal Başarısızlık Tahmini, Bibliyometrik Analiz.

JEL Kodları: G17, G33, M40.

Bibliometric Analysis of Postgraduate Theses Published On Financial Failure Prediction In Turkey (1991-2021)

Abstract

With this study, it is aimed to examine 73 theses (49 master's theses and 24 doctoral theses) published on "financial failure prediction" in Türkiye in the period of 1991-2021, within the scope of their bibliometric features according to various parameters. The theses that were the subject of the research were accessed from the YOK thesis center. In the study, the current situation was revealed by using the bibliometric analysis technique, which is one of the qualitative research methods. Some of the findings of the research according to bibliometric features are as follows: Of the 73 theses that are the subject of the research: 67% are master's theses, 33% are doctoral theses. The most used keywords were "financial failure" and "Logistic Regression". Master's theses were carried out with 7 years of data on average, and doctoral theses with 9 years of data on average. When we look at the concept of failure in the thesis titles, "financial failure" was used by 64% and the expression "financial distress" by 14%. The first four most used failure criteria (dependent variable) are "bankruptcy", "Altman Z score", "Transfer of the company to the Watchlist Market" and "three consecutive years of loss", respectively. 50% of all theses, studies were completed using a single dependent variable. The average number of independent variables used in theses is 18 in master's theses and 28 in doctoral theses. The first three most commonly used analysis/prediction methods are "logistic regression", "discriminant analysis" and "artificial neural networks", respectively. Mostly 70%-30% and 80%-20% training-test sets were used in theses containing training-test set. It was observed that the general correct prediction percentages of the Altman Z Score models were lower than the other methods. It is thought that the study will guide researchers in this field.

Keywords: Financial Failure, Financial Distress, Bankruptcy, Financial Failure Prediction, Bibliometric Analysis.

JEL Codes: G17, G33, M40.

¹ Sorumlu Yazar (Corresponding Author): Bekir KARATAŞ, (Doktora Öğrencisi), Sakarya Üniversitesi, İşletme Enstitüsü, Muhasebe ve Finansman Bilim Dalı Doktora Öğrencisi, Sakarya, Türkiye, E-mail: bekir.karatas@ogr.sakarya.edu.tr ORCID: [0000-0002-9287-1772](https://orcid.org/0000-0002-9287-1772).

² Ahmet Vecdi Can (Prof. Dr.) Sakarya Üniversitesi, İşletme Fakültesi Öğretim Üyesi, Sakarya, Türkiye.

E-mail: acan@sakarya.edu.tr ORCID: [0000-0002-1105-144X](https://orcid.org/0000-0002-1105-144X).

APA 6 Stili Kaynak Gösterimi: (To Cite This Article)

Karataş, B. ve Can, A. V. (2023). Türkiye’de finansal başarısızlık tahmin çalışmalarını üzerine yayımlanan lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi (1991-2021). *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 16(1), 17-55. doi: <https://doi.org/10.29067/muvu.113919>



EXTENDED SUMMARY

Introduction

The aim of research to examine 73 theses (49 master's theses and 24 doctoral theses) published on "financial failure prediction" in Türkiye in the period of 1991-2021, within the scope of their bibliometric features according to various parameters. It is thought that this study will guide researchers in the field of financial distress prediction. The theses subject to the research were accessed from the database of the Council of Higher Education Thesis Center (YOK). These subject to the research have permission to publish. The bibliometric analysis technique was used in the study. The features researched by bibliometric analysis method in theses are respectively: Types of theses and year of publication, gender of the authors thesis advisor titles, universities where theses are published, institutes where theses are published, departments in which theses are published, page numbers of theses, thesis bibliography data, keywords, how many years of data the research was carried out, The periods of the data used in the theses, the distribution according to the years researched in the theses, researched sectors. Databases where thesis data is provided, programs used in theses, the number of businesses used in the theses, the concept of failure in thesis names, dependent variables used in theses, ratios found useful in estimating financial failure, the number of independent variables used in the theses, the analysis methods used in the theses were determined as the training-test-validation set ratios used.

Literature on Research

There are a limited number of studies in the literature examining the theses on financial failure prediction in terms of bibliometrics. When the accounting and finance literature is examined, some of the related studies are as follows:

Dimitras et al. (1996) examined 47 articles on business failures prediction in the period 1932-1994. In the research, analysis was made by taking into account the country, sector, data period, rates and models. This study provided a framework for reviewing the literature and presenting information.

Bellovary et al. (2007) analyzed 165 bankruptcy forecasting studies from 1965 to the present. The researchers analyzed 165 bankruptcy predicting studies conducted in the 1965-2004 period according to various criteria such as the development by periods, the analysis method used, the factors used, and the general accuracy analysis of the models. The predictions made with multivariate discriminant analysis and neural networks were found to be promising.

According to Appiah et al. (2015), conducted a systematic review of 83 articles in the accounting, finance and economics literature on financial failure prediction. In this study, the answer to the question of what are the methodological issues in the literature has been sought. It has been revealed that statistical techniques are used more frequently.

Linden (2015) conducted a systematic literature review on a total of 51 articles on bankruptcy prediction from well-known scientific journals. It has been revealed that the most explanatory ratios are liquidity, profitability and financial leverage ratios.

Shi and Li (2019) scanned the journal articles for the period 1968-2018 using the Web Of Science (WOS) database and applied bibliometric analysis on articles on bankruptcy prediction. Analyzes were carried out on 413 articles obtained by scanning the WOS database. It has been stated that there has been an increase in studies in this field after the 2008 crisis. In the study, analysis was carried out according to many factors. It has been revealed that there has been an increase in bankruptcy prediction studies especially after 2008.

Shi and Li (2019) conducted a systematic literature review (SLR) using the Scopus database to identify corporate company bankruptcy prediction model studies for the period 1968-2017. 486 academic articles obtained as a result of the scanning have been the subject of the research. In the study, many factors such as the links between the authors of bankruptcy forecasting studies and the

forecasting methods used were analyzed. It has been determined that the two most frequently used and studied models in the field of bankruptcy prediction are Logistic Regression (Logit) and Neural Network.

Some of the bibliometric analysis studies conducted in the field of accounting are as follows:

Alkan (2014) analyzed 656 accessible postgraduate theses published in the field of accounting in Turkey between 1984 and 2012, using content analysis according to criteria such as their contribution to the field, subject, and method. It has been revealed that research topics in the field of accounting are affected and changed by the trends of the period.

Merigo and Yang (2017) aimed to present a bibliometric perspective to accounting studies by using the Web of Science database. They revealed that the most influential journal in the field is the Journal of Accounting and Economics (JAE).

Yeşil and Akyüz (2018) performed bibliometric analysis on 320 doctoral dissertations written in the field of accounting in Türkiye, registered in YÖK thesis center, and open to access. They stated that the most thesis was published from Marmara University and the most studied thesis topic in the field of accounting was Turkish Accounting Standard (TMS) 41.

Can et al. (2020) analyzed 387 papers presented at four accounting and finance research congresses between 2016-2019 according to their various characteristics. The studies conducted in the field of accounting in congresses are more than those in the field of finance. The number of universities participating in congresses is gradually increasing. When all congresses are taken into account, it was seen that Sakarya University was the university that participated with the most authors. It was observed that most of the studies conducted were in the form of qualitative research. It is thought that the results obtained will benefit the development of accounting and finance research, those who will participate in congresses and organizers.

Yücel (2021) carried out a bibliometric analysis of articles on accounting issues published in academic journals in Türkiye in the period of 2015-2020. It was stated that most of the studies were done in the field of financial statement and performance analysis, financial accounting and accounting auditing, and that the journal that published the most articles was The World of Accounting Science.

Geçici and Can (2022) analyzed 69 postgraduate theses on accounting quality published in Türkiye between 2003 and 2020 using the bibliometric analysis technique. Theses were selected from among those with permission to publish using the YOK database. In the bibliometric analysis, criteria such as subject, year, institution, author, consultant, language, genre, scope, method, number of pages, and keywords were examined. Profit management has been the most researched subject in the published theses.

Geçici and Can (2022) applied bibliometric analysis to 290 articles they found by scanning the studies on audit quality in SSCI-class journals from the WOS database. In addition, the subject of audit quality was also scanned from the YÖK database, and the bibliometric analysis method was applied to 73 graduate theses that were open to access as a result of the scanning. Considering the articles and theses together, 2019 was the year in which the most publications were made in both. It has been seen that the most repetitive keyword in articles and theses is audit quality. In two different publications by Geçici and Can, 2019 was the year in which the most research was conducted. Looking at the theses in both publications, it is mostly Prof. Dr. It has been seen that it is carried out by titled consultants and is mostly published from Marmara University.

Method of The Research

This study was conducted under various limitations as in similar studies. The sample of the study; It was obtained by scanning the following keywords on 01/02/2022 from the "tez.yok.gov.tr" database. It is aimed to reach all master's and doctoral theses up to the specified date in the study. Theses that do not have a publication permission or whose content is inappropriate were excluded from the

research. Searches were conducted using the words "financial failure prediction", "financial failure", "financial distress", "bankruptcy prediction" as keywords in the title of the thesis. As a result of the keywords scanned, 90 postgraduate theses were determined. 17 theses were not included in the study because they did not meet the above mentioned conditions. The data of a total of 73 theses, 49 master's theses and 24 doctoral theses, which meet the conditions, were entered into the Excel environment and the findings related to bibliometric analysis were revealed. In the study, the bibliometric technique, which is one of the qualitative research methods, was preferred. The data were collected by document analysis, one of the qualitative research methods, and the obtained data were analyzed by content analysis.

The subjects investigated in the study are as follows: "years in which theses are published", "gender of authors", "adviser academic title", "university-institute-department of thesis published", "number of pages of thesis", "references data", "key words", "studies were carried out using data of how many years", "periods of data used(3-6-12 months)", "average number of years covered by researches", "years researched in theses", "sectors researched", "sources from which data were provided (databases)", "programs used for analysis", "number of companies used in theses", "failure concept used in thesis names", "financial failure criteria (dependent variable) used in theses", "independent variables (financial ratios) that appear useful as a result of the thesis", "research methods used in theses", "percentages of training-test-verification set used in theses. In order to see the above-mentioned reviews more clearly the Thesis Graphics Table in Appendix-2 can be consulted. The "criteria for being in financial failure", which are determined according to the result of the bibliometric analysis, are listed in detail in Appendix-3.

73 theses, which are the subject of the research, are listed from newest to oldest, and each of them is given a code as T1, T2 .. Accordingly, the code of the researched theses are as follows: (T1)Cındık 2021, (T2)Gezer 2021, (T3)Abbasoğlu 2021, (T4)Aker 2021, (T5)Demirhan 2021, (T6)Yıldız 2021, (T7)Yaman 2020, (T8)Bayramova 2020, (T9)Erişlik 2020, (T10)Khalid 2020, (T11)Doğan 2020, (T12)İloğlu 2020, (T13)Van 2019, (T14)Nurcan 2019, (T15)Ramadan 2019, (T16)Güngör 2019, (T17)Demirtepe 2019, (T18)Şahin 2019, (T19)Yılmaz 2019, (T20)Arslan 2019, (T21)Şengören 2019, (T22)Kütüklü 2019, (T23)Tuna 2019, (T24)Uyar 2019, (T25)Mammadlı 2019, (T26)Selçik 2019, (T27)Aktümsek 2018, (T28)Özozorlu 2018, (T29)Akdeniz 2018, (T30)Öner 2018, (T31)Aksoy 2018, (T32)Öcek 2018, (T33)Söylemez 2018, (T34)Hesarı 2018, (T35)Ece 2017, (T36)Türkcan 2017, (T37)Türkmen 2016, (T38)Akpınar 2016, (T39)Ulucan 2016, (T40)Ağırman 2015, (T41)Mampouya-Sita 2015, (T42)Salur 2015, (T43)Ural 2014, (T44)Çevik 2014, (T45)Zinet 2014, (T46)Paket 2014, (T47)Öz 2014, (T48)Özmen 2013, (T49)Sayarı 2013, (T50)Kul 2012, (T51)Açıkgöz 2012, (T52)Çatak 2012, (T53)Özdemir 2011, (T54)Gülcan 2011, (T55)Kılıç 2011, (T56)Erdoğan 2010, (T57)Ay 2010, (T58)Sayılır 2010, (T59)Öztürk 2010, (T60)Okumuş 2009, (T61)Börüban 2009, (T62)Doğrul 2009, (T63)Çelik 2009, (T64)Bakhshiyev 2009, (T65)Ergin 2009, (T66)Alatlı 2008, (T67)Zengin 2008, (T68)Torun 2007, (T69)Yıldırım 2006, (T70)Kılıç 2003, (T71)Topaloğlu 2000, (T72)Savcı 1996, (T73)Aktaş 1991. The detailed list of 73 theses analyzed is in Appendix-1.

Findings of The Research

The 73 postgraduate theses used in this study were on "financial failure prediction" and were obtained from among the theses with permission to publish from the YOK database(<https://tez.yok.gov.tr/UlusalTezMerkezi>). The theses that are the subject of the research consist of 73 postgraduate theses (49 master's, 24 doctorate) published between 1991-2021. The bibliometric analysis method was used in the research.

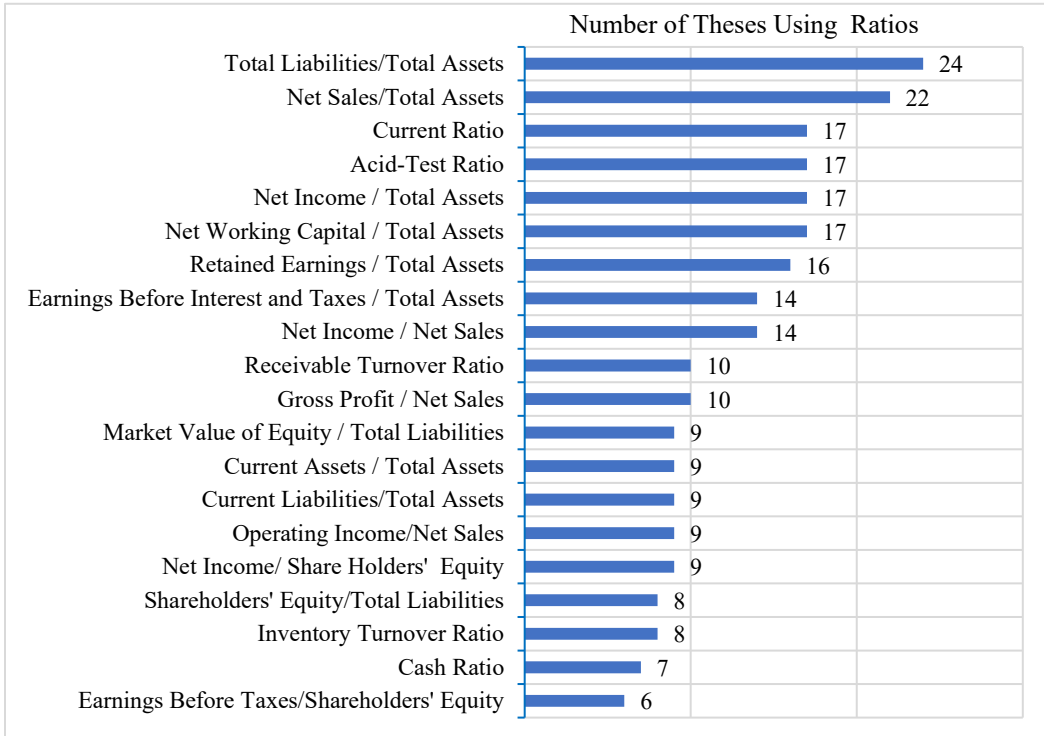
The findings obtained as a result of the research are as follows;

- 67% of the theses that are the subject of the research are master's thesis and 33% are doctoral thesis.
- 38% of the research subject theses were published by female authors and 62% by male authors.

-
- Most of the advisors (45%) in the theses are Prof. Dr. has the title.
 - 73 postgraduate theses were published from 43 different universities.
 - Marmara University has been the university where the most theses were written, with 7 theses.
 - 73 postgraduate theses; about 86% came from the institute of social sciences, 10% from the institute of natural sciences, and 4% from graduate education institutes.
 - Approximately 74% of theses are from the department of business administration, 7% from the department of econometrics, 4% from the departments of Statistics and 4% from the departments of tourism, 3% from industrial engineering, 3% from business administration and 3% from the departments of management, 1% from banking-finance and 1% was published from economics departments.
 - The average number of pages of theses on financial failure prediction is about 150. While the average number of pages in master's theses was 124, this number was 204 in doctoral theses.
 - The average number of references of 73 postgraduate theses, which are the subject of the research, is 112. While the average number of references used in doctoral theses was 155, this figure was 91 in master's theses. The average number of domestic references used in master's theses is 48, and 50 in doctoral theses. Considering all theses, the average number of domestic references is 49. The average number of foreign references used in master's theses is 43, and 105 from doctoral theses.
 - A total of 123 different keywords were used. The most repeated keyword was “financial failure”. The average number of keywords used in master's theses is about 4, and in doctoral theses it is 5.
 - When we look at the number of years on which research has been conducted, it has been seen that thesis studies have been carried out with the most 5 year data.
 - The researchers carried out their studies using data of an average of 7 years in master's theses and 9 years in doctoral theses.
 - Researchers used 40 different year data for the period 1980-2019 in their theses. The most used years were 2009 and 2010.
 - The most researched sectors were mixed and manufacturing sectors.
 - Although the thesis data was obtained from one or more sources, it was mostly obtained from BIST and KAP databases.
 - The most used program for the analysis of data in theses was the SPSS statistical program with a rate of 42%.
 - According to the results of the research, the research was completed by using the data of an average of 72 companies in master's theses and an average of 172 companies in doctoral theses.
 - The minimum number of companies whose data were used in theses was 2 in master's theses and 14 in doctoral theses.
 - The concept of “financial failure” was used in 64% of thesis titles.
 - When we look at the postgraduate theses that are the subject of our research, it is seen that there are 83 different financial failure criteria. The first four most frequently used failure criteria (dependent variables) were presented as "bankruptcy", "Altman Z score (1968)", "Transfer of the company to the Watchlist Market" and "three consecutive years of negative net income", respectively. See Appendix-3 for all financial failure criteria.
 - 50% of the postgraduate theses (73 theses) that were the subject of the research carried out their research using only one financial failure criterion (dependent variable).

- The distribution of financial ratios used in 73 graduate theses, which are the subject of the research, according to the number of theses is as follows. Total Liabilities/Total Assets ratio was used in 24 theses, Net Sales/Total Assets was used in 22 theses, Current Ratio was used in 17 theses. The number of theses using other financial ratios is shown in the chart below.

The top 20 financial ratios that are useful and frequently used in theses are as in the chart below.



Distribution of Financial Ratios (independent variables) that are found useful and frequently used in researches.

- While the average number of independent variables used in master's theses at the beginning of the researchs was about 18, this figure was 28 in doctoral theses. The independent variables used in the theses were generally reduced to an average of 7 independent variables by using various analysis methods.
- The first three analysis methods most commonly used in theses are "logistic regression", "discriminant analysis" and "artificial neural networks (ANN)", respectively.
- Considering the number of analysis methods used in the theses, approximately 49% of all theses were completed using a single analysis method, and 27% using 2 analysis methods.
- In the postgraduate theses where the training-test-verification set was used, the most used education-test set ratio was 70%-30%, while the second most used training-test ratio was 80%-20%.
- The highest predictive power in estimating financial failure belongs to the CHAID method with a rate of 98.1%. It has been observed that the predictive power of Altman Score models is low.

Conclusion

After the various crises our world has faced, financial failure prediction in businesses has gained even more importance.

According to the results of the bibliometric analysis conducted in this study, it is observed that there is an increasing trend in the number of theses on financial failure prediction.

Before starting financial failure prediction studies, some points should be well known. Knowing many features such as the concept of failure to be used, dependent-independent variables, the sector to be studied, the database from which the data will be obtained, the analysis/prediction method will increase the quality of the research.

1. GİRİŞ

Dönem çeşitli bilim dallarının yayınlarının incelenerek tahlil edilmesi, hem analiz edilen bilim dalının hem de üzerinde çalışılan konuların yoğunluğunun tespiti açısından önem arz etmektedir (Kozak, 2000: 16).

Bilimsel amaçlı yayınların çeşitli özelliklerinin tespiti için bir çok teknik mevcut olmakla birlikte bunlardan en popüler olanı bibliyometrik analiz tekniğidir (Kozak, 2003: 152).

Bilimsel nitelikteki araştırma öğelerinin istatistik ve analizler vasıtasıyla incelenmesini konu alan bibliyometri konusundaki öncül çalışmalar 1920 yılından daha önce yapılmış olmasına rağmen bibliyometri kavramını “kitaplara ve iletişim ortamlarına matematiksel ve istatistiksel yöntemlerin tabik edilmesi” olarak tanımlayan Pritchard (1969) olmuştur (Zan, 2012: 15).

Türkiye’de ilk bibliyometri çalışmasının fen bilimleri alanında, Özönü (1970) tarafından gerçekleştirildiği kabul edilmektedir (Çetinkaya ve Çetin, 2016: 234).

Bibliyometri yöntemi, bilimsel araştırmaların bir çok parametresinin istatistiksel olarak incelenmesiyle ulaşılan bulguların ışığında spesifik bir alana ait genel yapıyı, eksiklikleri ortaya koymakla birlikte, çözüm odaklı tartışmalara imkan sağlayabilir (Zan, 2012: 15-16).

Tezler söz konusu olduğunda farklı alanlarda farklı araştırmaların yapıldığı görülmektedir. Bu araştırmalar bibliyometrik analizler, içerik analizleri ve konu dağılımları, en sık atıf yapılan kaynaklar, kullanılan araştırma yöntemleri, veri toplama teknikleri gibi özelliklere odaklanmaktadır (Al ve Tonta, 2004: 24).

Bibliyometrik analiz yönteminin, literatürün genişlemesine ve araştırmalardaki gelişmelerin takibine geniş bir pencereden bakma imkanı sağladığı söylenebilir.

Bu çalışmanın amacı finansal başarısızlık üzerine yapılan lisansüstü tez çalışmalarını inceleyerek bu alanla ilgili eğilimleri ortaya koymaktır. Türkiye’de “finansal başarısızlık tahmini” üzerine 1991-2021 yılları arasında yayımlanan ve YÖK tez veri tabanından temin edilmiş, yayın iznine sahip lisansüstü tezlerin bibliyometrik açıdan incelenmesi amaçlanmıştır.

2. LİTERATÜR TARAMASI

Muhasebe ve finans literatürü incelendiğinde çalışmalardan bazıları şunlardır:

Dimitras vd. (1996), 1932-1994 döneminde işletme başarısızlığı tahmini üzerine yapılmış 47 adet makaleyi ülke, sektör, veri dönemi, oranlar, modeller dikkate alarak analiz etmişlerdir. İflas tahmin modelleriyle ilgili araştırmaların ana hatlarını çizerek literatüre katkıda bulunmuşlardır.

Bellovary vd. (2007), 1930-1965 arası yapılan çalışmaların kısa özetlerini yapmıştır. 1965-2004 döneminde yapılan 165 adet iflas tahmin çalışmasının dönemlere göre gelişimini, kullanılan analiz yöntemlerini, kullanılan faktörleri, modellerin genel doğruluk analizleri vb. kriterleri analiz etmişlerdir. Çok değişkenli diskriminant analizi ve sinir ağları ile yapılan tahminlerin umut verici olduğu belirtilmiştir.

Appiah vd. (2015), finansal başarısızlık tahmini üzerine yapılmış muhasebe, finans ve ekonomi literatürü içinde yer alan 83 makalenin sistematik bir incelemesini yapmışlardır. Bu çalışmada literatürdeki metodolojik konular nelerdir sorusuna cevap aranmış ve istatistiksel tekniklerin daha çok kullanıldığı ortaya konulmuştur.

Linden (2015), tanınmış bilimsel dergilerden iflas tahmini üzerine toplam 51 makale üzerinde sistematik bir literatür çalışması yapmıştır. En çok açıklayıcı oranların likidite, karlılık ve finansal kaldıraç oranları olduğu ortaya konulmuştur.

Shi ve Li (2019), Scopus veri tabanını kullanarak 1968-2017 dönemindeki makaleleri taratmış ve kurumsal şirket iflas tahmin modelleri hakkında literatür analizi ortaya koymuşlardır. Veri tabanlarının taratılmasıyla elde edilen 486 adet akademik makale üzerinde analizler yapılmıştır.

Araştırmada iflas tahmin çalışmaları yapan yazarlar arasındaki bağlantılar, kullanılan tahmin yöntemleri gibi bir çok faktörde analiz gerçekleştirilmiştir. İflas tahmini alanında en sık kullanılan ve çalışılan iki modelin Lojistik Regresyon (Logit) ve Sinir Ağı olduğu tespit edilmiştir.

Shi ve Li (2019), Web Of Science(WOS) veri tabanını kullanarak 1968-2018 dönemindeki dergi makalelerini taratmış ve iflas tahmini üzerine yapılan makaleler üzerine bibliyometrik analiz uygulamışlardır. WOS veri tabanının taratılmasıyla elde edilen 413 adet makale üzerinde analizler gerçekleştirilmiştir. 2008 krizinden sonra bu alandaki çalışmalarda artış olduğu belirtilmiştir.

Muhasebe alanında yapılmış bibliyometrik analiz çalışmalarından bazıları ise şöyledir:

Alkan (2014), Türkiye’de 1984-2012 yılları arasında muhasebe alanında yayımlanan, erişime açık 656 lisansüstü tezi, içerik analizi yöntemini kullanarak alana yaptığı katkı, konu, yöntem vb. kriterlere göre inceleyerek bu alandaki eğilimleri ortaya koymuştur. Muhasebe alanındaki araştırma konularının dönemin eğilimlerinden etkilendiği ve değiştiği ortaya konulmuştur.

Merigo ve Yang (2017), Web Of Science veri tabanı kullanarak muhasebe çalışmalarına bibliyometrik bakış açısı sunmayı amaçlamışlardır. Alandaki etkili derginin Journal of Accounting and Economics (JAE) olduğunu ortaya koymuşlardır.

Yeşil ve Akyüz (2018), Türkiye’de muhasebe alanında yazılmış, YÖK tez merkezine kayıtlı, erişime açık 320 doktora tezi üzerinde bibliyometrik analiz gerçekleştirmişlerdir. En çok tezi Marmara Üniversitesi yayımlamıştır. Muhasebe alanında en çok çalışılan tez konusunun Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) 41 olduğu belirtilmiştir.

Can vd. (2020), 2016-2019 yılları arasında yapılmış dört muhasebe finans araştırmaları kongresinde sunulan 387 bildiriye çeşitli özelliklerine göre analiz etmişlerdir. Muhasebe alanında yapılan bildiriler finans alanında yapılan bildirilerden daha fazladır. Kongrelere katılım sağlayan üniversite sayısı giderek artmaktadır. Tüm kongreler dikkate alındığında en çok yazarla katılım sağlayan üniversitenin Sakarya Üniversitesi olduğu görülmüştür. En çok nitel araştırmaların gerçekleştirildiği görülmüştür. Elde edilen sonuçların muhasebe ve finans araştırmalarının gelişimine, kongrelere katılım sağlayacaklara ve organizatörlere fayda sağlayacağı düşünülmektedir.

Yücel (2021), 2015-2020 yıllarında Türkiye’de akademik dergilerde yayınlanmış muhasebe konularındaki makalelerin bibliyometrik analizini gerçekleştirmiştir. En çok çalışmanın mali tablo ve performans analizi, finansal muhasebe ve muhasebe denetimi altında yapıldığı, en fazla makale yayınlayan derginin Muhasebe Bilim Dünyası dergisinin olduğu belirtilmiştir.

Geçici ve Can (2022), Türkiye’de 2003-2020 yılları arasında muhasebe kalitesi üzerine yayımlanan, YÖK veri tabanından elde edilen, erişime açık 69 lisansüstü tezi bibliyometrik analiz tekniğiyle konu, yıl, kurum, yazar, danışman, dil, tür, kapsam, yöntem, sayfa sayısı, anahtar kelime sayısı ve sıklığı gibi kriterler açısından inceleyerek bu konudaki eğilimleri ortaya koymuşlardır. Yayımlanan tezlerde en çok araştırılan konu kâr yönetimi olmuştur.

Geçici ve Can (2022), WOS veri tabanından SSCI kapsamındaki dergilerde denetim kalitesi üzerine yapılan çalışmaları taratarak buldukları 290 makaleye bibliyometrik analiz uygulamışlardır. Ayrıca denetim kalitesi konusu YÖK veri tabanından da taratılmış, tarama sonucu bulunan erişime açık 73 lisansüstü teze de bibliyometrik analiz yöntemi uygulanmıştır. Makale ve tezler birlikte dikkate alındığında her ikisinde de 2019 yılı en fazla yayının yapıldığı yıl olmuştur. Makale ve tezlerde çok tekrar eden anahtar kelimenin denetim kalitesi olduğu görülmüştür. Geçici ve Can’ın yaptığı iki farklı çalışmada da en çok araştırmanın yapıldığı yıl 2019 yılı olmuştur. Her iki yayımda da tezlere bakıldığında en çok Prof. Dr. unvanlı danışmanlar tarafından yürütüldüğü ve en çok Marmara Üniversitesinden yayımlandığı görülmüştür.

3. YÖNTEM

Bu çalışma benzer çalışmalarda olduğu gibi çeşitli sınırlıklar altında yürütülmüştür.

Çalışmanın örneklemi; “tez.yok.gov.tr” veri tabanından 01/02/2022 tarihi itibarıyla taratılarak temin edilmiştir. Çalışmada belirtilen tarihe kadar olan tüm yüksek lisans ve doktora tezlerine ulaşmak hedeflenmiştir. Ancak yayın izni olmayan erişime açılmamış veya içeriği uygun olmayan tezler araştırmaya dahil edilmemiştir. Tez adında anahtar kelime olarak: “finansal başarısızlık tahmini”, “mali başarısızlık tahmini”, “mali başarısızlık”, “finansal başarısızlık”, “finansal sıkıntı”, “iflas tahmini”, “financial failure prediction”, “financial distress” kelimeleri kullanılarak taramalar gerçekleştirilmiştir. Taratılan anahtar kelimeler neticesinde 90 adet lisansüstü tez tespit edilmiş olup bunların 17’si yukarıda belirtilen şartları taşımaması sebebiyle araştırmaya dahil edilmemiştir. Koşulları taşıyan 49 adet yüksek lisans ve 24 adet doktora olmak üzere toplamda 73 adet tezin verileri Excel ortamına girilerek bibliyometrik analiz ile ilgili bulgular ortaya çıkarılmıştır. Bibliyometrik analiz sonucu elde edilen sayısal bulguların küsuratında yuvarlama yapılmıştır. Çalışmada nitel araştırma yöntemlerinden biri olan bibliyometri tekniği tercih edilmiştir.

Çalışmada kullanılan incelemeler sırasıyla: “tezlerin yayımlandığı yıllara”, “yazarın cinsiyetine”, “danışman akademik unvanına”, “tezin yayımlandığı üniversite-enstitü-anabilim dalına”, “tez sayfa sayılarına”, “kaynakça verilerine”, “anahtar kelimelere”, “araştırmaların kaç yıllık veriler kullanarak gerçekleştirildiğine”, “kullanılan verilerin dönemlerine (3-6-12 aylık)”, “araştırmaların kapsadığı ortalama yıl sayısına”, “tezlerde araştırılan senelere”, “araştırma yapılan sektöre”, “verilerin sağlandığı kaynaklara (veri tabanlarına)”, “analiz için kullanılan programlara”, “tezlerde kullanılan firma sayılarına”, “tez adlarında kullanılan başarısızlık kavramına”, “tezlerde kullanılan finansal başarısızlık kriterlerine (bağımlı değişkenine)”, “tez sonucu faydalı görünen bağımsız değişkenlere (finansal oranlara)”, “tezlerde kullanılan analiz yöntemlerine”, “tezlerde kullanılan eğitim-test-doğrulama seti yüzdelerine”, “tezlerde kullanılan başarısızlık tahmin modellerinin ortalama genel doğru yüzdelerine”, “faydalı bulunan ve sık kullanılan finansal oranlara (bağımsız değişkenlere) göre gerçekleştirilmiştir.

Yukarıda bahsedilen incelemelerin başlıkları bir tablo şeklinde **Ek-2’de** sunulmuştur.

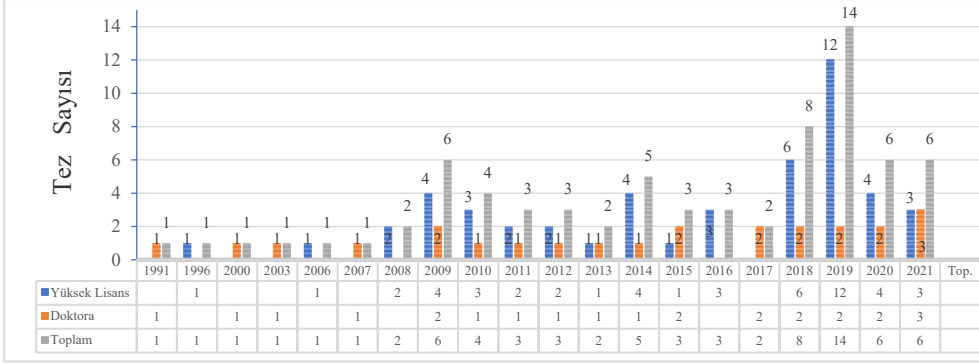
Bibliyometrik analiz sonucu elde edilen bulgulara göre tezlerde kullanılan “**finansal başarısız olma kriterleri**” en sık kullanılanlardan başlanarak aşağıya doğru sıralanmıştır ve **Ek-3’de** tüm kriterleri görmek mümkündür.

Araştırmaya konu olan 73 adet tez en yeniden eskiye doğru sıralanmış olup her birine T1, T2, ... şeklinde birer kod verilmiştir. Buna göre araştırılan tezlerin künyeleri şöyledir: (T1)Cındık 2021, (T2)Gezer 2021, (T3)Abbasoğlu 2021, (T4)Aker 2021, (T5)Demirhan 2021, (T6)Yıldız 2021, (T7)Yaman 2020, (T8)Bayramova 2020, (T9)Erişlik 2020, (T10)Khalid 2020, (T11)Doğan 2020, (T12)İloğlu 2020, (T13)Van 2019, (T14)Nurcan 2019, (T15)Ramadan 2019, (T16)Güngör 2019, (T17)Demirtepe 2019, (T18)Şahin 2019, (T19)Yılmaz 2019, (T20)Arslan 2019, (T21)Şengören 2019, (T22)Kütüklü 2019, (T23)Tuna 2019, (T24)Uyar 2019, (T25)Mammadlı 2019, (T26)Selçik 2019, (T27)Aktümsek 2018, (T28)Öztorlu 2018, (T29)Akdeniz 2018, (T30)Öner 2018, (T31)Aksoy 2018, (T32)Öcek 2018, (T33)Söylemez 2018, (T34)Hesarı 2018, (T35)Ece 2017, (T36)Türkcan 2017, (T37)Türkmen 2016, (T38)Akpinar 2016, (T39)Ulucan 2016, (T40)Ağırman 2015, (T41)Mampouya-Sita 2015, (T42)Salur 2015, (T43)Ural 2014, (T44)Çevik 2014, (T45)Zinet 2014, (T46)Paket 2014, (T47)Öz 2014, (T48)Özmen 2013, (T49)Sayarı 2013, (T50)Kul 2012, (T51)Açıkgöz 2012, (T52)Çatak 2012, (T53)Özdemir 2011, (T54)Gülcan 2011, (T55)Kılıç 2011, (T56)Erdoğan 2010, (T57)Ay 2010, (T58)Sayılır 2010, (T59)Öztürk 2010, (T60)Okumuş 2009, (T61)Börüban 2009, (T62)Doğrul 2009, (T63)Çelik 2009, (T64)Bakhshiyev 2009, (T65)Ergin 2009, (T66)Alatlı 2008, (T67)Zengin 2008, (T68)Torun 2007, (T69)Yıldırım 2006, (T70)Kılıç 2003, (T71)Topaloğlu 2000, (T72)Savcı 1996, (T73)Aktaş 1991. Araştırmaya konu 73 tezin detaylı listesi **Ek-1’de** yer almaktadır.

4. BULGULAR VE DEĞERLENDİRME

4.1. Tezlerin Türüne ve Yayımlandığı Yıllara Göre Bulgular

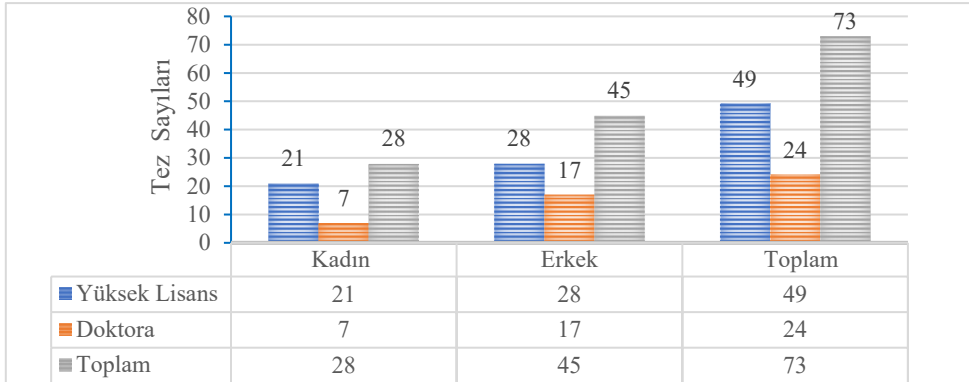
Finansal başarısızlık tahmini konusunda 1991-2021 yılları arasında yayımlanan ve YÖK tez veri tabanından elde edilen lisansüstü “tezlerin türlerine ve yayımlandığı senelere” göre dağılımı Grafik 1’de gösterilmiştir.



Grafik 1. Araştırmaya Konu Tezlerin Yayımlandığı Yıllara Göre Dağılımı

1991-2021 döneminde 49 yüksek lisans tezi, 24 doktora tezi olmak üzere toplamda 73 lisans üstü tez araştırmaya konu olmuştur. Yayımlanan bu tezlerin %67’si yüksek lisans tezi, %33’ü ise doktora tezidir. En çok tez 2019 yılında yayımlanmıştır.

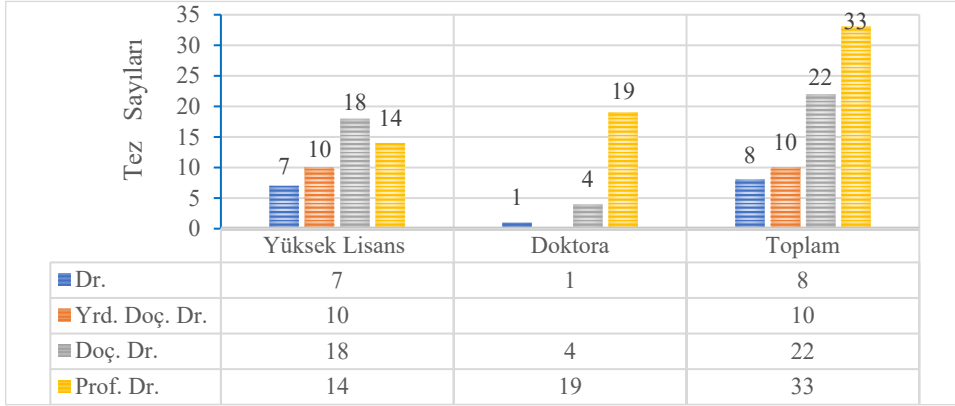
4.2. Tez Yazarlarının Cinsiyetine Göre Tezlerin Dağılım Bulguları



Grafik 2. Tez Yazarlarının Cinsiyetine Göre Tezlerin Dağılımı

Araştırmaya konu olan tezlerin cinsiyete göre dağılımına bakıldığında tüm tezlerin 28 tanesini (%38’i) kadın yazarlar, 45 tanesini(%62’si) ise erkek yazarlar yayımlamıştır. Finansal başarısızlık tahmin çalışmalarında erkek yazarların daha çok yayın ortaya koyduğu görülmektedir.

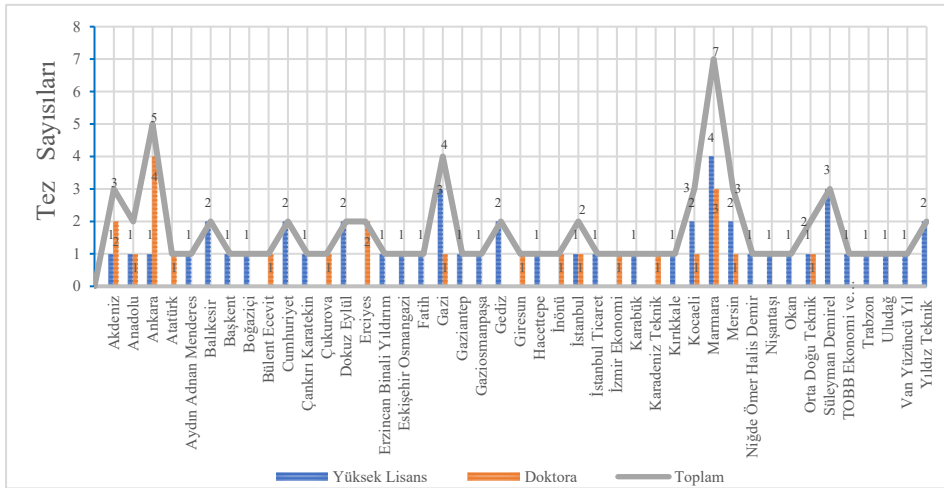
4.3. Tez Danışmanının Akademik Unvanına Göre Tezlerin Dağılım Bulguları



Grafik 3. Danışmanın Akademik Unvanına Göre Tezlerin Dağılımı

Finansal başarısızlık tahmini üzerine yapılan tezleri daha çok (%45) Prof. Dr. unvanlı akademisyenler yürütmektedir.

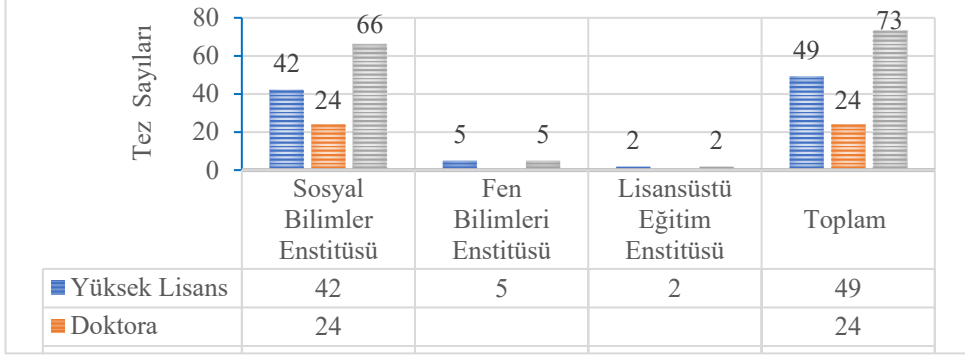
4.4. Tezlerin Yayınlandığı Üniversitelere Göre Dağılım Bulguları



Grafik 4. Tezlerin Yayınlandığı Üniversitelere Dağılımı

Araştırmaya konu tezlerin 43 farklı üniversiteden yayımlandığı görülmektedir. Marmara Üniversitesinde yedi adet, Ankara Üniversitesinde beş adet, Gazi Üniversitesinde dört adet, Akdeniz, Kocaeli, Mersin ve Süleyman Demirel Üniversitelerinde üçer adet, Anadolu, Balıkesir, Cumhuriyet, Dokuz Eylül, Erciyes, Gediz, İstanbul, Orta Doğu ve Yıldız Teknik Üniversitelerinde ikişer adet, diğer üniversiteler ise birer adet lisans üstü tez yayımlanmıştır. Finansal başarısızlık tahmini üzerine en çok araştırmanın gerçekleştirildiği üniversite Marmara Üniversitesidir.

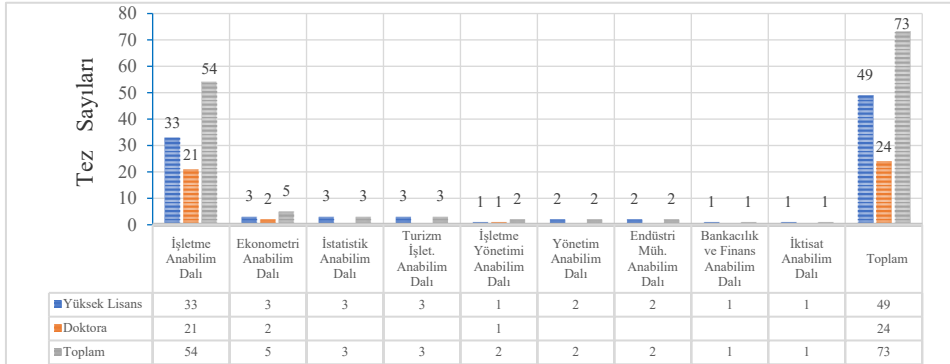
4.5. Tezlerin Yayımlandığı Enstitülere Göre Dağılım Bulguları



Grafik 5. Tezlerin Yayımlandığı Enstitülere Göre Dağılımı

Yüksek lisans tezlerinin yaklaşık % 86'sı sosyal bilimler enstitüsünden, %10'u fen bilimleri enstitüsünden, %4'ü ise lisansüstü eğitim enstitüsünden yayımlanmıştır. Doktora tezlerinin tamamı ise sosyal bilimler enstitüsünden yayımlanmıştır. Genel olarak bakıldığında ise tüm tezlerin yaklaşık % 90'ı sosyal bilimler enstitüsünden yayımlanmıştır.

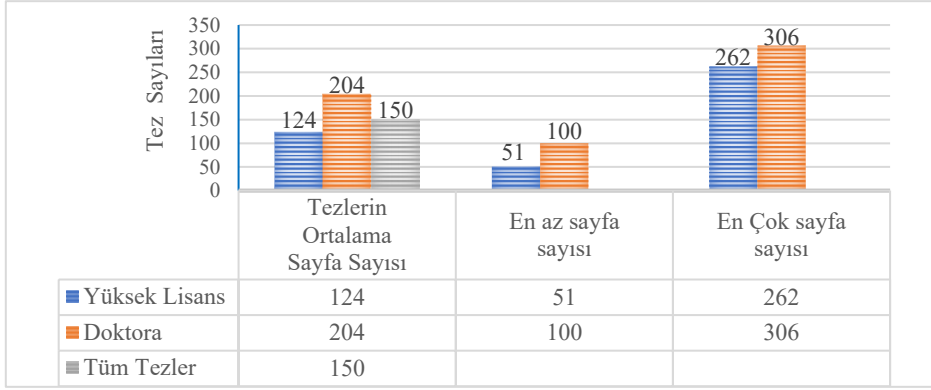
4.6. Tezlerin Yayımlandığı Anabilim Dallarına Göre Dağılım Bulguları



Grafik 6. Tezlerin Yayımlandığı Anabilim Dallarına Göre Dağılımı

Araştırmaya konu olan tezlerin 9 farklı anabilim dalında yayımlandığı görülmektedir. Tüm tezlerin yaklaşık % 74'ü işletme anabilim dalından, %7'si ekonometri anabilim dalından, %4'ü istatistik ve % 4'ü turizm anabilim dallarından, % 3'ü endüstri mühendisliği, % 3'ü işletme yönetimi ve % 3'ü yönetim anabilim dallarından, % 1'i bankacılık ve finans ve % 1'i iktisat anabilim dallarından yayımlanmıştır.

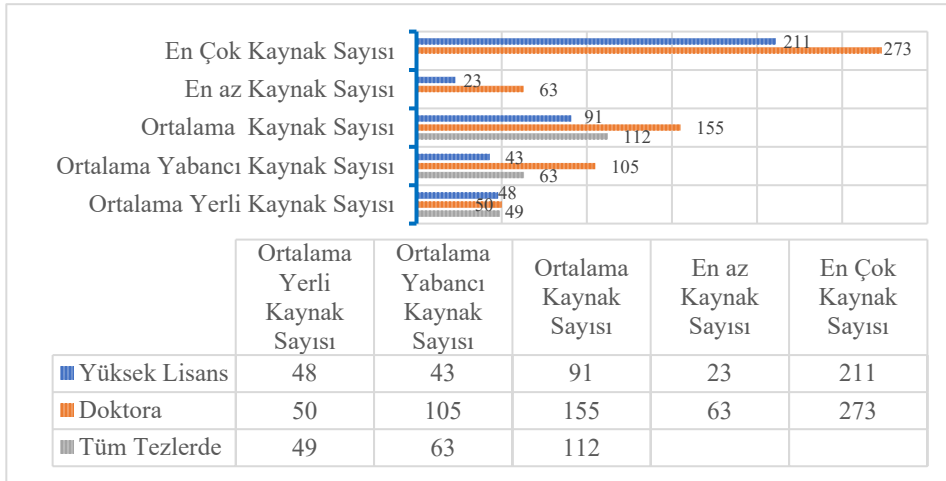
4.7. Tezlerin Sayfa Sayılarına Göre Dağılım Bulguları



Grafik 7. Tezlerin Türlerine Göre Sayfa Sayılarının Dağılımı

Araştırmaya konu olan yüksek lisans tezlerinin ortalama sayfa sayısı 124, doktora tezlerinin ortalama sayfa sayısı 204'dür. En az sayfa sayısına sahip tezler Ek-1'de yer alan tablodaki T48 ve T1 kodlu tezlerdir. En çok sayfa sayısına sahip tezler T41 ve T7 kodlu tezlerdir.

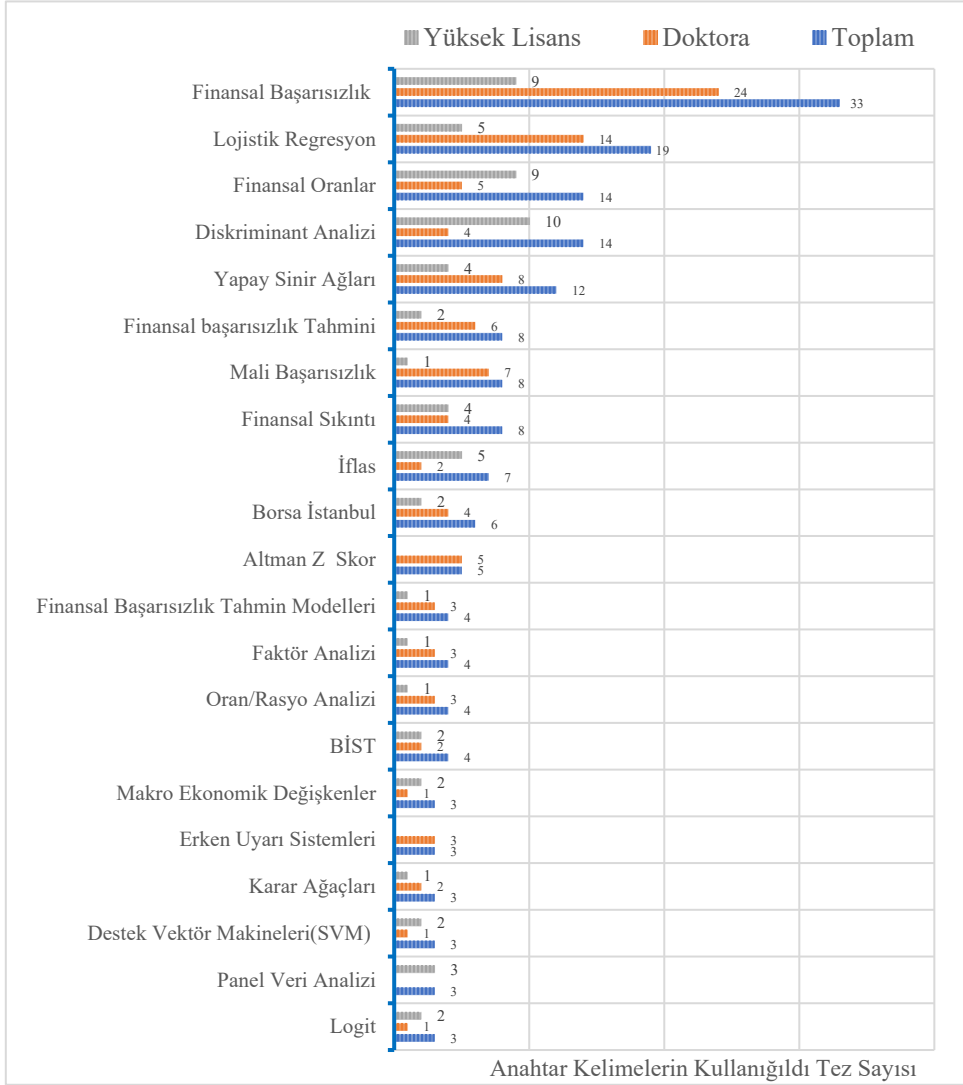
4.8. Tez Kaynakça Verilerinin Dağılım Bulguları



Grafik 8. Tezlerin Kaynakça Verilerinin Dağılımı

Araştırmaya konu olan 73 adet lisans üstü tezin kaynakçaları tarandığında tez başına kullanılan ortalama kaynak sayısı 112'dir. Doktora tezlerinde kullanılan ortalama kaynak sayısı 155, yüksek lisans tezlerinin ortalama kaynak sayısı ise 91'dir. Tezlerde kullanılan ortalama yerli kaynak sayısı yüksek lisans tezlerinde 48, doktora tezlerinde 50'dir. Tüm tezlerin ortalama yerli kaynak sayısınının 49'dur. Tezlerde kullanılan ortalama yabancı kaynak sayısı yüksek lisans tezlerinde 43, doktora tezlerinde ise 105'dir. Tüm tezlerin ortalama yabancı kaynak sayısı 63'dür. Tezlerin kaynak kullanma ortalama sayılarına bakıldığında, hem yerli kaynak hem de yabancı kaynak gösterme sayısı doktora tezlerinde yüksek lisans tezlerine nazaran daha fazladır.

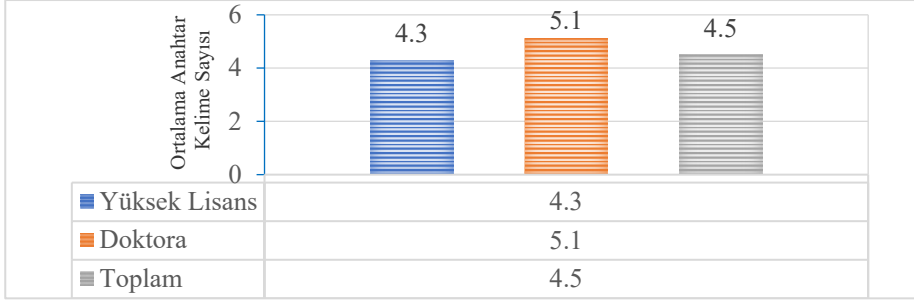
4.9. Kullanılan Anahtar Kelimelere Göre Tezlerin Dağılım Bulguları



Grafik 9. Tezlerde Kullanılan Anahtar Kelimelerin Dağılımı

Araştırmaya konu olan tüm tezler dikkate alındığında, anahtar kelime olarak toplamda 123 farklı kelime kullanılmış olup en çok tekrarlanan ilk 21 anahtar kelime Grafik 9’da ki gibidir. En çok tekrarlanan anahtar kelime “finansal başarısızlık” olup, 9 yüksek lisans, 24 doktora olmak üzere toplamda 33 tezde kullanılmıştır. Anahtar kelimesi olmayan tezler: T2, T3, T35, T48, T63, T66, T69, T71, T72 ve T73 olmak üzere toplam 10 addettir.

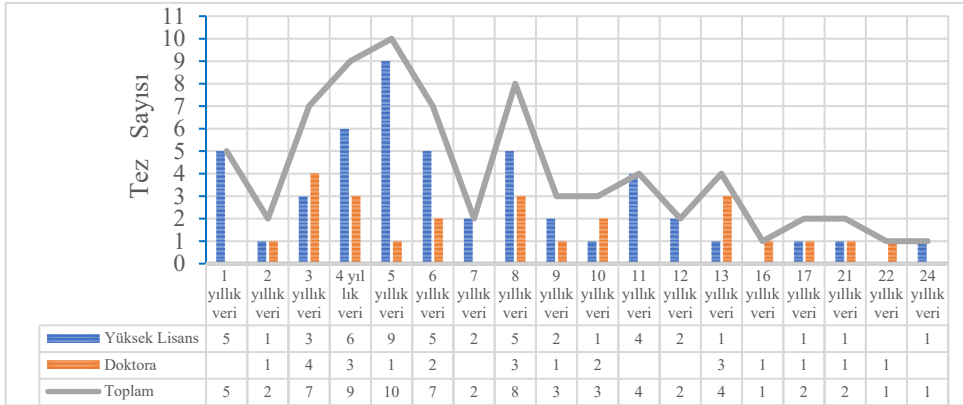
4.10. Kullanılan Anahtar Kelime Sayılarına Göre Tezlerin Dağılım Bulguları



Grafik 10. Anahtar Kelime Sayısına Göre Tezlerin Dağılımı

Grafik 10'a göre araştırmalarda kullanılan ortalama kelime sayısı: doktora tezlerinde 5.1, yüksek lisans tezlerinde 4.3 ve genel ortalama da ise 4.5 kelime olarak gerçekleşmiştir. En çok anahtar kelime doktora tezlerinde kullanılmıştır.

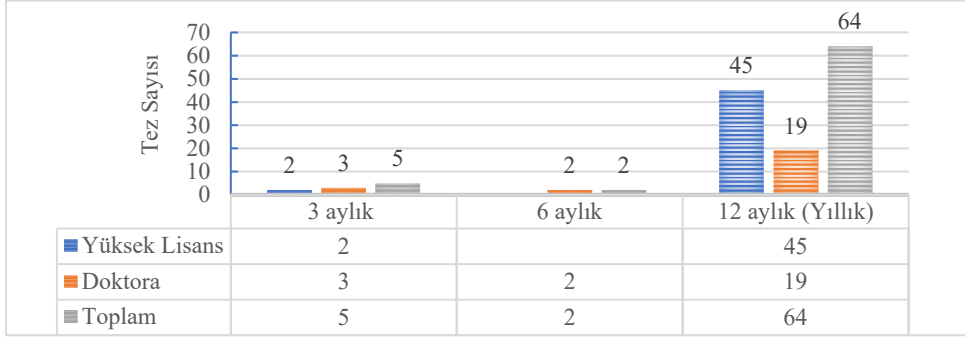
4.11. Araştırmaların Kaç Yıllık Veriler Kullanarak Yapıldığının Tez Türlerine Göre Dağılım Bulguları



Grafik 11. Araştırmaların Kaç Yıllık Veriler Üzerinden Yapıldığının Dağılımı

Grafik 11'de üzerinde araştırma yapılan yıl sayısına göre tezlerin dağılımı görülmektedir. Araştırmaya konu yüksek lisans ve doktora tezlerine bakıldığında en az bir yıl, en çok yirmi dört yıl verileri üzerinde araştırmaların yapıldığı görülmektedir. 9 yüksek lisans, 1 doktora olmak üzere toplamda 10 tezde 5 yıllık veriler kullanılarak araştırma gerçekleştirilmiştir. Tezlerde en çok 5 yıllık veriler kullanılarak araştırmalar gerçekleştirilmiştir.

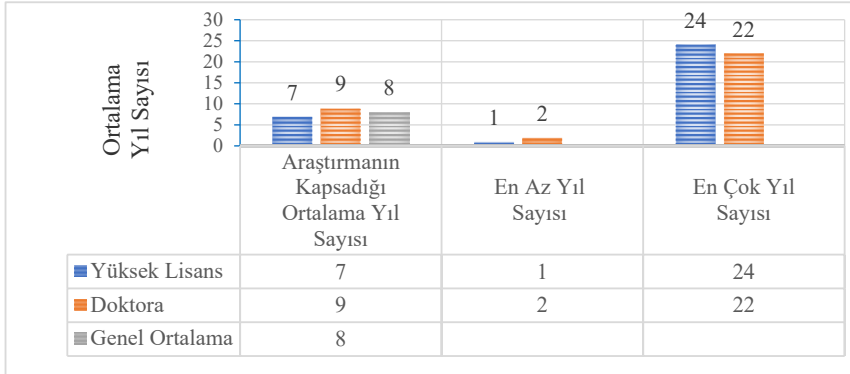
4.12. Tezlerde Kullanılan Verilerin Dönemlerine Göre Dağılım Bulguları



Grafik 12. Tezlerde Kullanılan Verilerin Dönemlerine (3 aylık-6 aylık-12 aylık) Göre Dağılımı

Tezlerde kullanılan verilerin dönemlerine bakıldığında: Üç aylık (çeyrek), Altı aylık ve 12 aylık (yıllık) olmak üzere üç farklı dönem üzerinde çalışmaların yürütüldüğü görülmektedir. T9 ve T22 kodlu tezler uygun olmadığı için dikkate alınmamıştır. Araştırmaya konu tezlerde %90 oranında, yıllık(12 aylık) veriler kullanılarak araştırmalar gerçekleştirilmiştir.

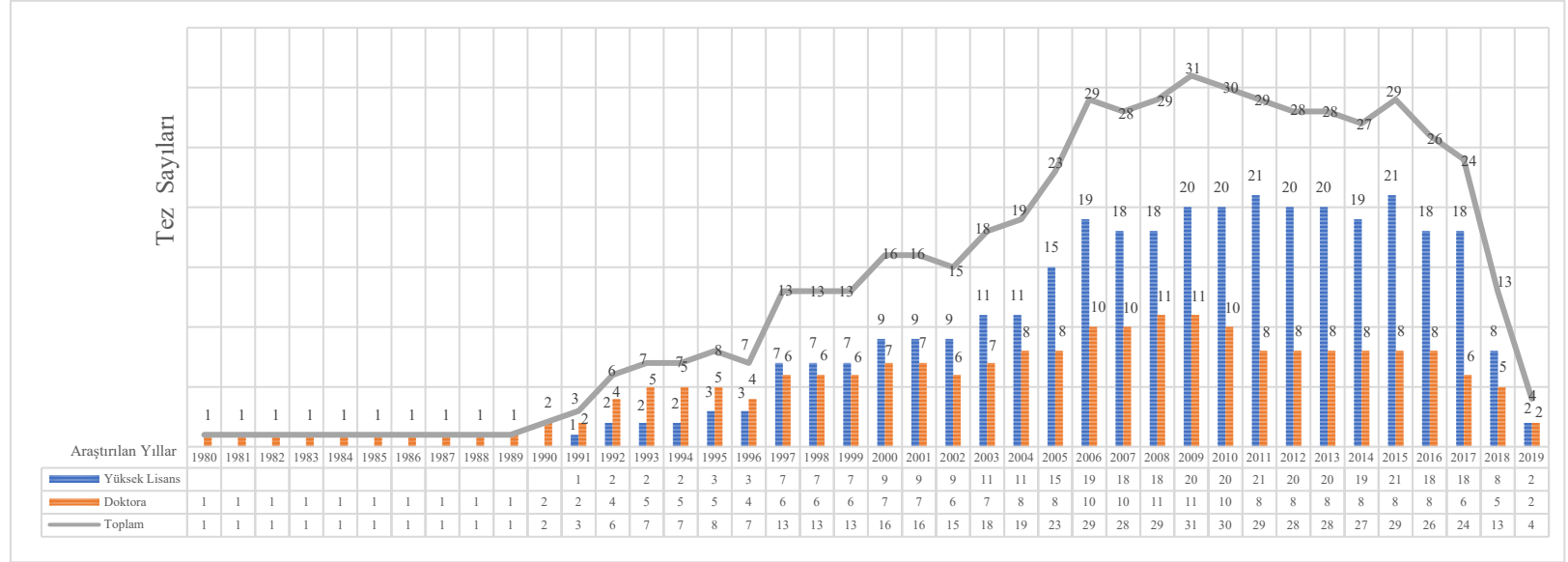
4.13. Tez Araştırmalarının Kapsadığı Yıl Verilerinin Dağılım Bulguları



Grafik 13. Araştırmaların Kapsadığı Ortalama Yıl Sayısı

Araştırmacılar yüksek lisans tezlerinde ortalama yaklaşık 7 yıllık, doktora tezlerinde ise 9 yıllık bir dönem üzerinden çalışmalarını yapmışlardır.

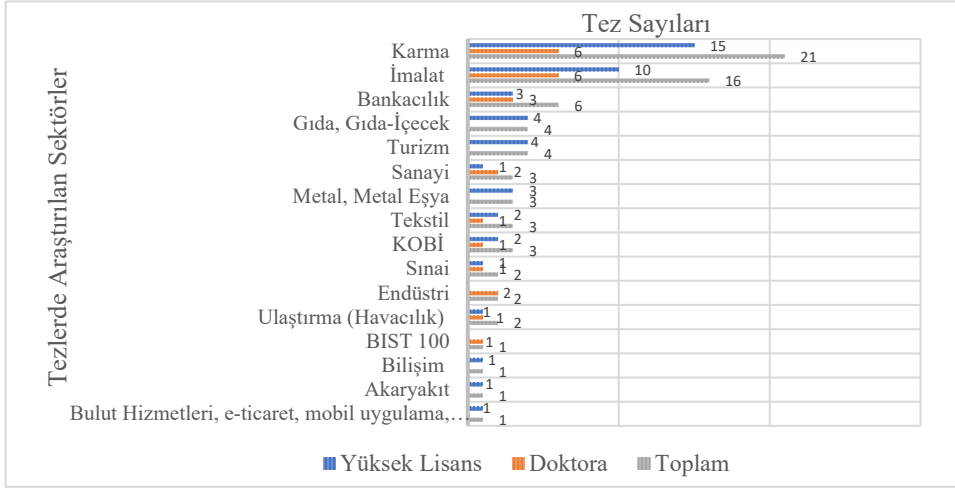
4.14. Tezlerde Hangi Yılların Kullanıldığının Dağılım Bulguları



Grafik 14. Tezlerde Araştırılan Yıllara Göre Dağılım

Yukarıdaki Grafik 14'de 1980-2019 dönemindeki yılların kaç tezde araştırmaya konu olduğunun dağılımı görülmektedir. 1980-2019 döneminde toplamda 40 farklı yıl üzerinde araştırmalar gerçekleştirilmiştir. Araştırmaya konu edilen işletmelerin en çok 2009 yılı verileri kullanılmıştır.

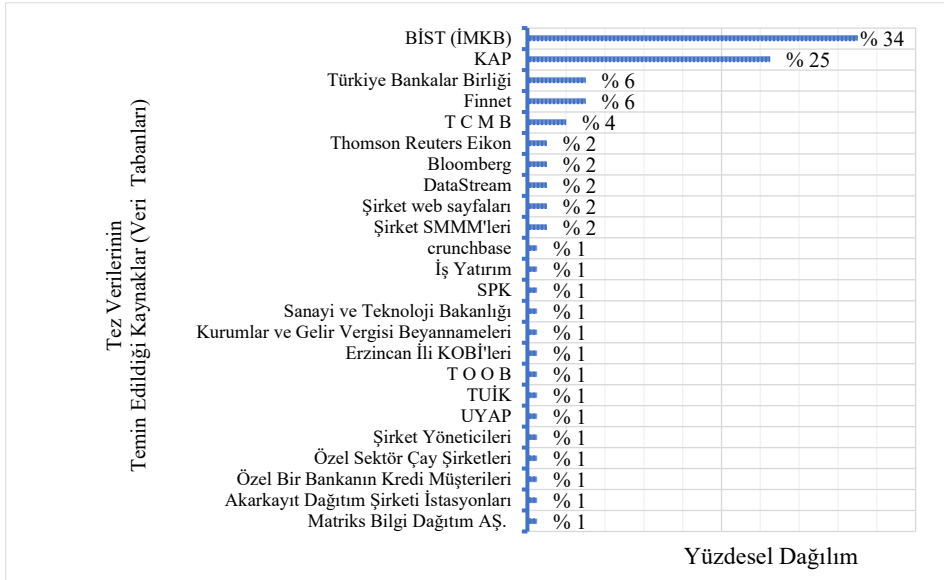
4.15. Tezlerde Araştırılan Sektörlerin Dağılım Bulguları



Grafik 15. Araştırma Yapılan Sektörlere Göre Tezlerin Dağılımı

Grafik 15'te araştırmaya konu tezlerin hangi sektörlerde araştırma yaptığı gösterilmiştir. 1980-2019 dönemindeki yıllarda çalışma yapan tezlerde, toplamda 16 farklı sektör başlığı üzerinde araştırmalar yapılmıştır. Üzerine en çok araştırma yapılan sektör, birden fazla ana sektörü uhdesinde barındıran karma sektör olmuştur. Sektörlerde birleştirme yapılmamıştır. Üzerine en çok araştırma yapılan ikinci sektör ise İmalat sektörüdür.

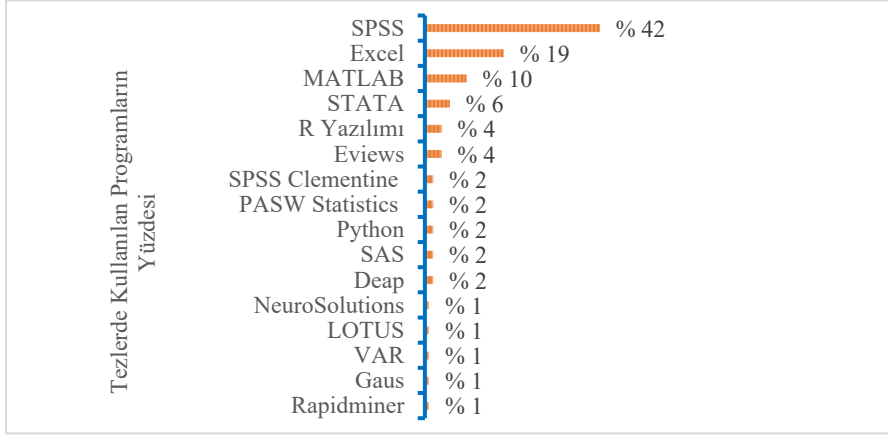
4.16. Tez Verilerinin Sağlandığı Kaynağa (Veri Tabanına) Göre Dağılım Bulguları



Grafik 16. Tez Verilerinin Sağlandığı Kaynaklara (Veri Tabanlarına) Göre Dağılımı

Grafik 15'e göre tezlerde kullanılan veriler en çok BİST (%34) ve KAP'tan (%25) temin edilmiştir. Araştırmacılar yukarıda bahsi geçen veri tabanlarından bir veya birden fazlasını kullanmışlardır.

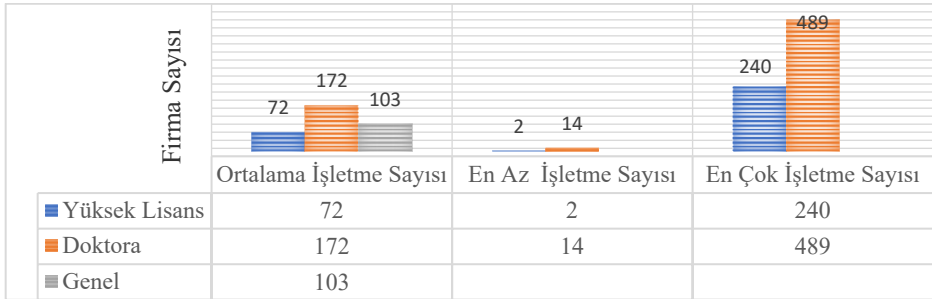
4.17. Tezlerde Kullanılan Programların Dağılım Bulguları



Grafik 17. Tezlerde Analiz İçin Kullanılan Programlar ve Kullanım Yüzdeleri

Araştırmalarda kullanılan verilerin analiz edildiği programların dağılım yüzdelerine bakıldığında ilk sırada %42'lik bir oranla SPSS istatistik programının yer aldığı görülmektedir. Araştırmacılar yukarıda bahsi geçen programlardan bir veya birden fazlasını kullanmışlardır.

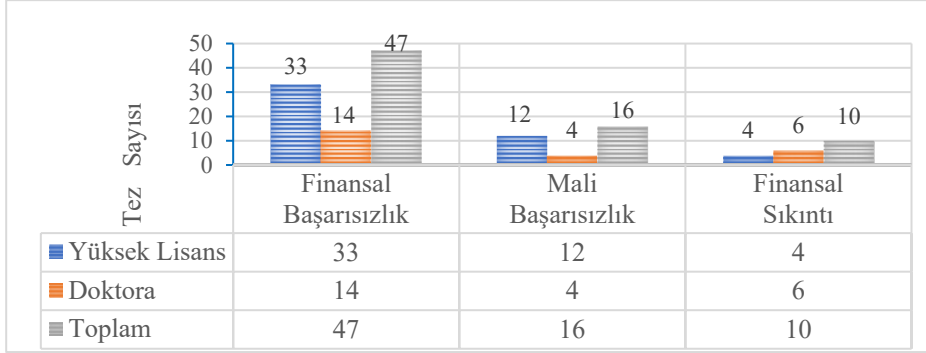
4.18. Tezlerde Kullanılan Firma Sayıları (Örneklem Sayıları) Dağılım Bulguları



Grafik 18. Tezlerde Kullanılan Firma Sayıları (örneklem sayısı)

Yüksek lisans tezlerinde ortalama 72 firmanın, doktora tezlerinde ise ortalama 172 firmanın verilerinin araştırmaya konu edildiği görülmektedir. T3, T9, T19, T35, T40, T47, T49, T66 kodlu tezler firma sayılarının belirtilmemesi veya firma sayılarının çok aşırı yüksek olmasından ötürü genel ortalamayı çok olumsuz etkileyeceklerinden dikkate alınmamıştır.

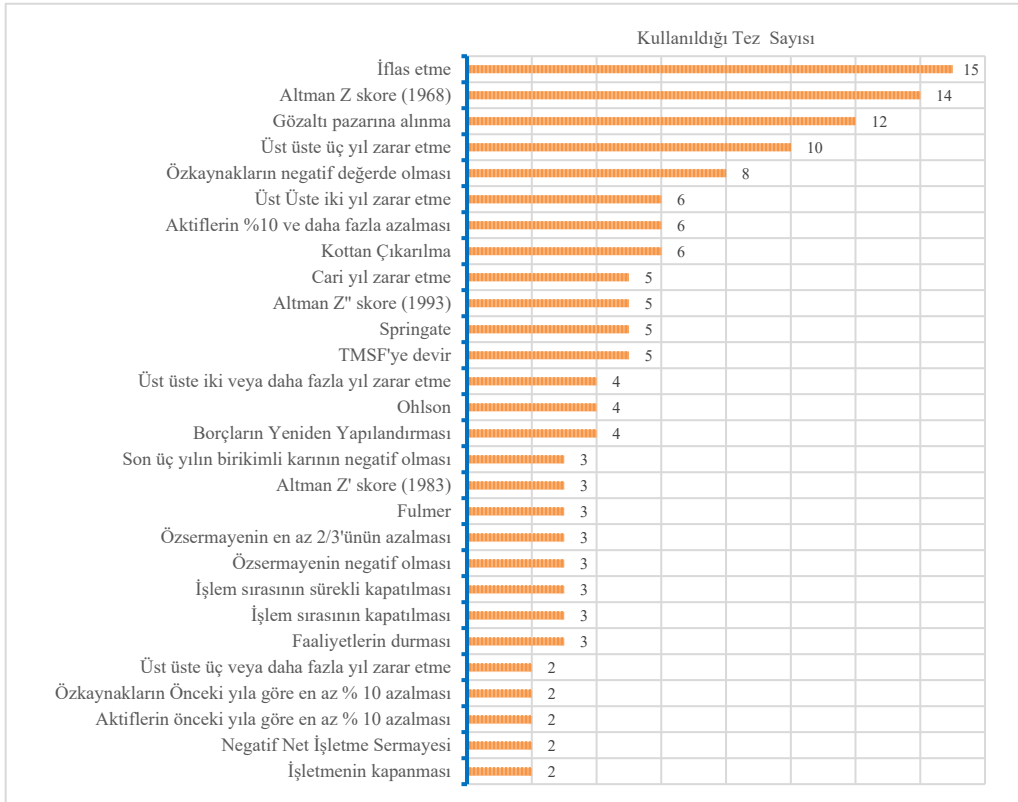
4.19. Tez Adlarında Kullanılan Başarısızlık Kavramına Göre Dağılım Bulguları



Grafik 19. Tez Adlarında Kullanılan Başarısızlık Kavramına Göre Dağılım

Tez adlarının %64'ünde "Finansal başarısızlık" kavramı, %22'sinde "mali başarısızlık" kavramı, %14'ünde ise "finansal sıkıntı" kavramı kullanılmıştır. Ek-1'e bakıldığında tüm tez adlarındaki başarısızlık kavramları görülmektedir.

4.20. Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık Kriterleri (Bağımlı Değişken) ve Dağılım Bulguları



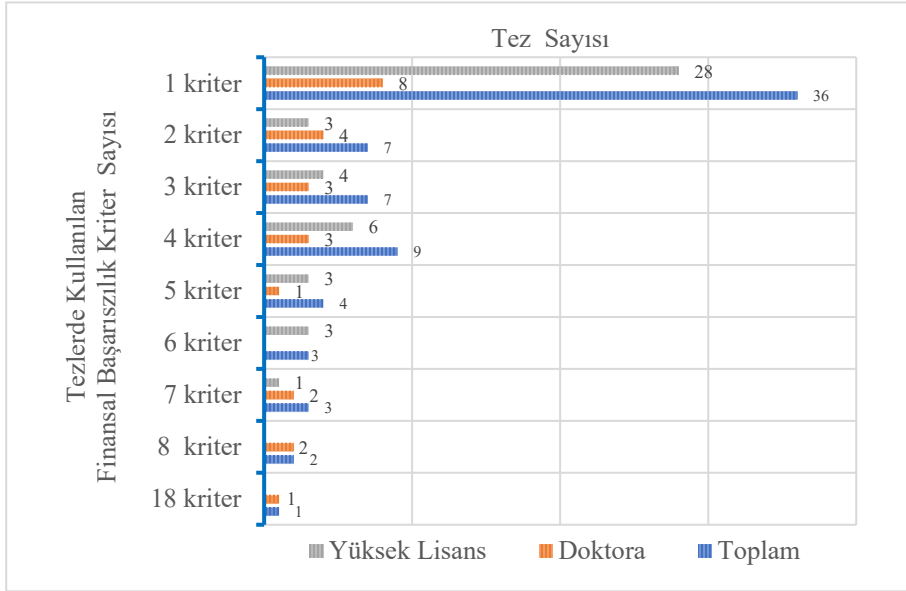
Grafik 20. Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık (bağımlı değişken) Kriterlerinin Dağılımı

Grafik 20'de araştırmaya konu olan tezlerde kullanılan finansal başarısızlık kriterlerinden en sık tekrarlananların dağılımı görülmektedir. Araştırmaya konu olan tezlerde kullanılmış tüm finansal

başarısızlık kriterlerini/bağımlı değişkenleri görmek için Ek-3'e bakınız. Bu araştırmaya konu olan 1991-2021 döneminde lisansüstü tezlere bakıldığında 83 farklı finansal başarısızlık kriteri olduğu görülmektedir. Grafik 20'de en sık kullanılan finansal başarısızlık kriterlerinin araştırmamıza konu tezlerde kaç kez kullanıldığının dağılımı mevcuttur. Başarısızlık kriterleri (bağımlı değişkenler) ve kaç tezde kriter olarak kullanıldıkları ise şöyledir: İflas etme 15, Altman Z Skor 14, gözaltı pazarına alınma 12, üst üste üç yıl zarar etme 10, özkaynakların negatif olması 8, üst üste iki yıl zarar etme 6, aktiflerin %10 ve daha fazla azalması 6, kottan çıkarılma 6, cari yıl zarar etme 5, Altman Z" Skor 5, Springate Skor 5, TMSF'ye devir 5, üst üste iki veya daha fazla yıl zarar etme 4, Ohlson Skor 4, borçların yeniden yapılandırılması 4, son üç yılın birikimli karının negatif olması 3, Altman Z' Skor 3, Fulmer Skor 3, özsermayenin en az 2/3'ünün azalması 3, özsermayenin negatif olması, işlem sırasının sürekli kapatılması 3, işlem sırasının kapatılması 3, faaliyetlerin durması 3, üst üste üç veya daha fazla yıl zarar etme, özkaynakların önceki yıla göre en az %10 azalması 2, aktiflerin önceki yıla göre %10 azalması, negatif net işletme sermayesi 2 ve işletmenin kapanması ise 2 tezde kullanılmıştır.

Sadece 1 tezde kullanılan bağımlı değişkenler (başarısızlık kriteri) ise sırasıyla: kullanılan finansal oranların ortalamaların altında kalanlar, TCMB sektör oranlarının altında kalma finansal sıkıntı oranı ortalamasının üstünde olanlar, hisse iki yıllık getiri ortalamasının hisselerin ait olduğu endeksin iki yıllık getiri ortalamasından düşük olması, cari yıl zarar etme veya kar etmeme, iki ve daha fazla yıl zarar etme, üst üste en az iki yıl zarar etme, üst üste üç yıl veya beş yıl zarar etme, üst üste iki, üç veya beş yıl zarar etme, son on yılda dört defa ve üzerinde zarar etme, Taffler (1983), Zmijewski, CA-Skore, Grover Skore, Tasfiye olma, Ticaret Sicil Müdürlüğü aracılığıyla tasfiyeye girme, iflas başvurusunda bulunma, iflas erteleme, iflas erteleme başvuru sayıları, iflas davası açılması veya iflas erteleme reddi, konkordato başvurusunda bulunma, mahkemece konkordato başvurusunda bulunma, mahkemece konkordato kararı alınma, yakın izleme pazarına alınma, özkaynakların önceki yıla göre %10 azalması, geçmiş yıl zararlarına mahsuben sermayenin azaltılması, aktiflerde 2/3 azalma, negatif nakit akışı, tahtasının kapanması, hisse senedinin yıllık getiri oranı, hisse getirisinin endeksin getirisinin altına düşmesi, kredi ödemelerinde 91 gün veya üzeri gecikmeler yaşanmış ve banka tarafından idari takibe alınmış olma, banka kredi ödemesini geciktirmiş ve banka tarafından idari takibe alınmış olma, idari takibe girmiş borcu olmak, alacaklı bankalarla görüşme, toplam borçların aktifi aşması, kamu haczi, haciz ve ihtiyati tedbir kararı, tahvillerin temerrüdü ve yapılandırılması, dönem zararından ötürü imtiyazlı pay senetlerine kar payı dağıtılamaması, ROE-ROA-EVA-MVA-FAVÖK<Finansman Giderleri ve firma piyasa değeri değişkenlerinden (6 değişken) en az üçünün negatif olması durumu, denetim raporunda görüş bildirmekten kaçınma görüşü bildirilmiş olanlar, denetim raporunda: işletme borç ödeme sorunları, işletme sürekliliğinin risk altında olması ve üretimin durdurulması gibi ifadelerin yer alması, faaliyetlere son verme, finansal darboğazdan ötürü faaliyetlerini durdurma, mali kriz sebebiyle faaliyetlerini durdurma, üretimin durması, toplu işçi çıkarma, MDV satışı veya leasing şirketine MDV satışı ve yeniden kiralama, birleşme, başka banka tarafından satın alınma. T22 nolu tez uygun olmadığı için dikkate alınmamıştır. Unutulmamalıdır ki başarısızlık kriterleri(değişkenleri) ve sayıları tezlere göre değişmektedir.

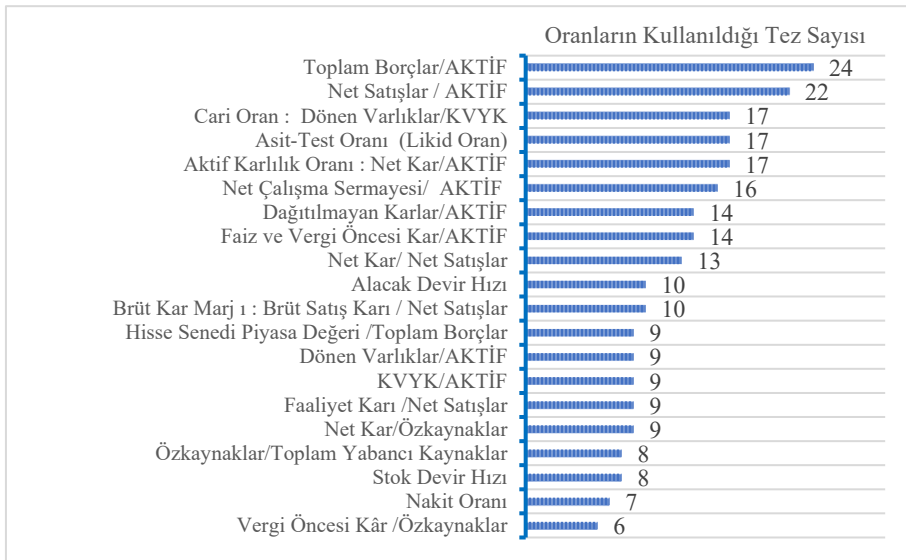
4.21. Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık Kriteri Sayısına (Bağımlı Değişken) Göre Dağılım Bulguları



Grafik 21. Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık (bağımlı değişken) Kriteri Sayısına Göre Dağılım

Araştırmaya konu olan 73 lisans üstü tezin türüne göre dağılıma baktığımızda kullanılan finansal başarısızlık (bağımlı değişken) kriterinin en az 1 en çok 18 olduğu görülmektedir. T22 nolu tez uygun olmadığı için dikkate alınmamıştır. Grafik 21'e göre tezlerin %49'unda 1 adet başarısızlık kriteri kullanılarak tezlerin yazıldığı görülmektedir.

4.22. Tezlerde Finansal Başarısızlık Tahmini İçin Faydalı Bulunan Finansal oranlara (bağımsız değişkenler) Göre Dağılım Bulguları

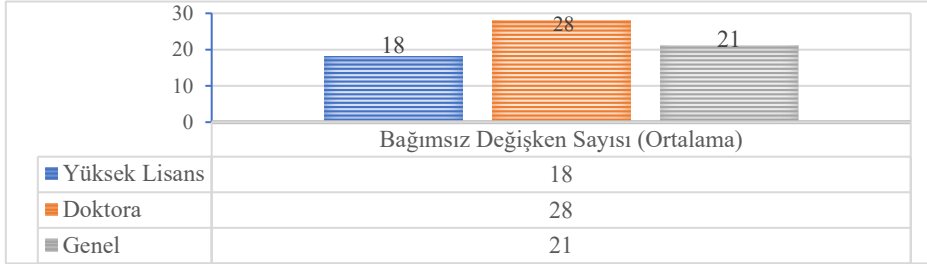


Grafik 22. Araştırmalarda Faydalı Bulunan Finansal Oranların (bağımsız değişkenlerin) Dağılımı

Grafik 22’de araştırmaya konu 73 tezde “en çok kullanılan”, “faydalı” ilk 20 oran sıralanmıştır.

En sık kullanılan oran: Toplam Borçlar/Aktif (24 tezde) olurken ardından sırasıyla: Net Satışlar/AKTİF (22 tezde), Cari oran, Asit-Test Oranı ve Net Kâr /AKTİF (17 şer tezde), Net Çalışma Sermayesi/Aktif Oranı (16 tezde), Dağıtılmayan Karlar/Aktif ve FVÖK/AKTİF oranları (14’er tezde), Net Kar/Net Satışlar Oranı (13 tezde), Alacak Devir Hızı ve Brüt Kâr Marjı oranları (10’ar tezde), Hisse Senedi Piyasa Değeri/Toplam Borçlar, Dönen Varlıklar/AKTİF, KVYK/AKTİF, Faaliyet Kârı/Net Satışlar ve Net Kar/Özkaynaklar oranları (9’ar tezde), Özkaynaklar/Toplam Yabancı Kaynaklar ve Stok Devir Hızı (8’er tezde), Nakit Oranı (7 tezde), Vergi Öncesi Kâr/Özkaynaklar (6 tezde) gelmiştir.

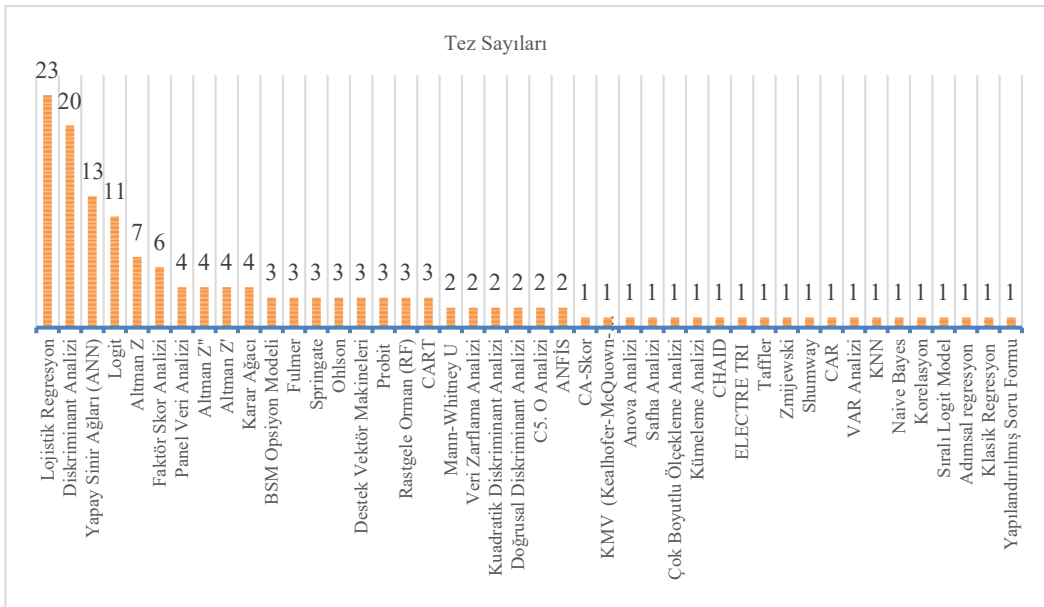
4.23. Tezlerde Kullanılan Ortalama Bağımsız Değişken Sayısına Göre Dağılım Bulguları



Grafik 23. Tezlerde Kullanılan Ortalama Bağımsız Değişken Sayıları

Grafik 23’e göre yüksek lisans tezlerinde araştırmacının başında kullanılan bağımsız değişken sayısının ortalaması yaklaşık 18 iken bu rakam doktora tezlerinde 28’dir. Bağımsız değişken olarak rasyolar veya diğer çeşitli değişkenler kullanılmıştır. Tezlerde kullanılan bağımsız değişkenler çeşitli analiz yöntemleri kullanılarak araştırmacının sonunda genel olarak “ortalama 7 adet bağımsız değişkene kadar” indirgenmiştir. Doktora tezlerinde daha çok bağımsız değişken kullanılarak araştırmalar gerçekleştirilmektedir.

4.24. Tezlerde Kullanılan Analiz Yöntemlerine Göre Dağılım Bulguları

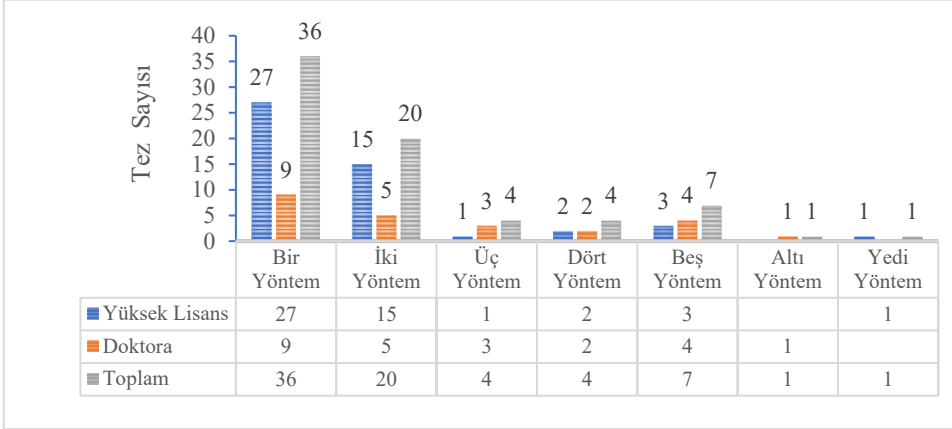


Grafik 24. Tezlerde Kullanılan Analiz Yöntemleri

Grafik 24'e göre kullanılan analiz yöntemlerinin araştırmaya konu olan tezlerde kullanılma sıklığına göre sıralanmış bir hali görülmektedir. Araştırmalarda en çok lojistik regresyon yönteminin 23 tezde tercih edildiği görülmektedir.

Yapılan araştırmalara bakıldığından yaklaşık % 49 oranında bir yöntem, %51 oranında ise birden fazla analiz yöntemi kullanılmıştır. Tez çalışmalarında kullanılan analiz yöntemleri tezlerde geçtiği gibi gösterilmiş olup bir birleştirme yapılmamıştır.

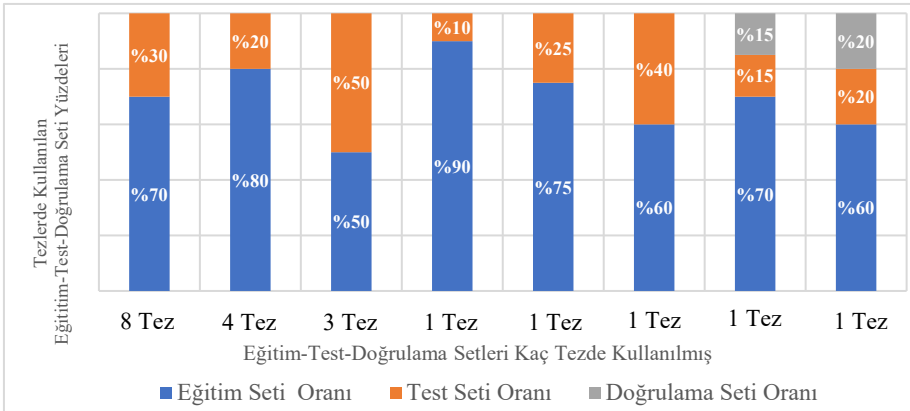
4.25. Tezlerde Kullanılan Analiz Yöntemlerinin Sayılarına Göre Dağılım Bulguları



Grafik 25. Kullanılan Analiz Yöntemi Sayısına Göre Tezlerin Dağılımı

Grafik 25'e göre araştırmasını 1 analiz/tahmin yöntemiyle gerçekleştiren tez sayısı 36 adet (27 yüksek lisans, 9 doktora) olup % 49'luk bir oranda gerçekleşmiştir. Sonuç olarak araştırmacıların yaklaşık yarısı 1 adet tahmin yöntemi kullanarak tezlerini tamamlamışlardır.

4.26. Tezlerde Kullanılan Eğitim-Test-Doğrulama Setlerinin Dağılım Bulguları

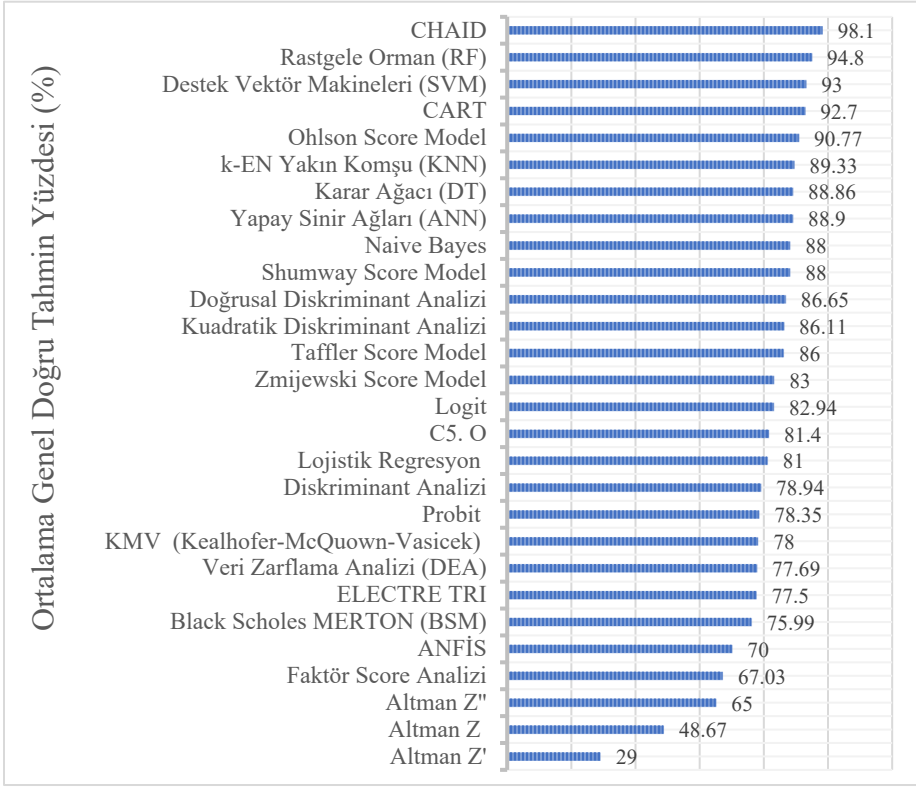


Grafik 26. Tezlerde Kullanılan Eğitim-Test-Doğrulama Seti Yüzdeleri

Grafik 26'da bazı tezlerde kullanılan verilerin ne kadarının eğitim seti, test seti ve doğrulama seti olarak ayrıldığıнын yüzdesel ifadesi mevcuttur.

Araştırmalarında eğitim seti, test seti ve doğrulama veri seti kullanan tezlere bakıldığında araştırmacıların büyük bir çoğunluğunun en çok %70 eğitim seti-%30 test seti oranını tercih ettiği görülmektedir. İkinci en çok tercih edilen eğitim ve test seti yüzdesi ise %80-%20 olarak gerçekleşmiştir.

4.27. Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık Tahmin Modellerinin Ortalama Genel Doğru Sınıflandırma Yüzdesi Dağılım Bulguları



Grafik 27. Tezlerde Kullanılan Başarısızlık Tahmin Modellerinin “Ortalama Genel Doğru Sınıflandırma Yüzdesi”

Grafik 27’de finansal başarısızlık tahmin yöntemlerinin kapsadıkları dönemlerin ortalama genel doğru tahmin güçlerinin yüzdeleri mevcuttur. Finansal başarısızlık tahmininde en yüksek tahmin gücü % 98,1 oranıyla CHAID yöntemine aittir. Altman Score modellerinin tahmin gücünün düşük olduğu görülmüştür.

5. SONUÇ

Bu çalışmada kullanılan 73 adet lisansüstü tez, finansal başarısızlık tahmini üzerine olup, YÖK veri tabanından yayın izni olan tezler arasından temin edilmiştir. Araştırmaya konu tezler 1991-2021 yılları arasında yayımlanan 73 lisansüstü tezdendir (49 yüksek lisans, 24 doktora) olmaktadır. Araştırmada bibliyometrik analiz yöntemi kullanılmıştır.

Araştırma sonucu elde edilen bulgular ise şöyledir;

- 01/02/2022 tarihi itibarıyla finansal başarısızlık tahmini üzerine 49 yüksek lisans, 24 doktora tezi olmak üzere toplamda 73 adet lisans üstü tez yayımlanmıştır. Tüm tezlerin künyesi için EK-1'e bakınız.
- En çok tez (14 adet) 2019 yılında, en az tez (1'er adet) 1991-1996-2000-2003-2006-2007 yıllarında yayımlanmıştır. Yayımlanan tüm tezlerin %67'si yüksek lisans tezi, geriye kalan %33'lük kısım ise doktora tezidir.
- Tüm tezlerin %38'ini kadın yazarlar, %62'sini ise erkek yazarlar yayımlamışlardır.
- Danışmanların akademik unvanlarına bakıldığında tüm tezlerin : %45'ini Prof. Dr. unvanlı, %30'unu Doç. Dr. unvanlı, %14'ünü Yrd. Doç. Dr. unvanlı, %11'ini ise Dr. unvanlı danışmanlar yürütmüştür. Doktora tezlerini %79 oranında Prof. Dr. unvanlı danışmanlar yürütmüştür.
- 73 adet lisans üstü tez 43 farklı üniversiteden yayımlanmıştır. Marmara Üniversitesi 7 adet tez ile en çok tezin yazıldığı üniversite olmuştur.
- 73 adet lisansüstü tezin; yaklaşık %86'sı sosyal bilimler enstitüsünden, %10'u fen bilimleri enstitüsünden, %4'ü ise lisansüstü eğitim enstitülerinden çıkmıştır.
- Araştırmaya konu 73 adet tez, 9 farklı anabilim dalından yayımlanmış olup, tüm tezlerin yaklaşık %74'ü işletme anabilim dalından, %7'si ekonometri anabilim dalından, %4 İstatistik ve %4 turizm anabilim dallarından, %3 endüstri mühendisliği, %3 işletme yönetimi ve %3 yönetim anabilim dallarından, %1 bankacılık ve finans ve %1 iktisat anabilim dallarından yayımlanmıştır.
- Finansal başarısızlık tahmini üzerine yapılan tezlerin ortalama sayfa sayısı yaklaşık 150'dir. Yüksek lisans tezlerinde ortalama sayfa sayısı 124 iken doktora tezlerinde bu sayı 204 olarak gerçekleşmiştir.
- Araştırmaya konu 73 adet lisans üstü tezin ortalama kaynak sayısı 112'dir. Doktora tezlerinde kullanılan ortalama kaynak sayısı 155 iken bu rakam yüksek lisans tezlerinde 91 olarak gerçekleşmiştir. Yüksek lisans tezlerinde kullanılan ortalama yerli kaynak sayısı 48, doktora tezlerinde 50'dir. Tüm tezlere bakıldığında ortalama yerli kaynak sayısı 49'dur. Yüksek lisans tezlerinde kullanılan ortalama yabancı kaynak sayısı 43, doktora tezlerinden 105'dir. Tüm tezler dikkate alındığında ortalama yabancı kaynak sayısının 63'dür.
- Araştırmaya konu olan tezlerden anahtar kelimesi bulunan tezlerde toplamda 123 farklı anahtar kelime kullanılmıştır. En çok tekrarlanan anahtar kelime ise "finansal başarısızlık" olmuştur. Yüksek lisans tezlerinde kullanılan ortalama anahtar kelime sayısı yaklaşık 4, doktora tezlerinde ise 5'dir.
- Üzerinde araştırma yapılan yıl sayısına göre tezlerin dağılımına bakıldığında en çok 5 yıllık veriler kullanılarak tez çalışmaları yürütülmüştür. 5 yıllık veriler üzerinde çalışılan lisans üstü tez sayısı 10'dur. 4 yıllık veriler üzerinde çalışılan lisans üstü tez sayısı 9'dur. 8 yıllık veriler üzerinde çalışılan lisans üstü tez sayısı 8'dir. 3 yıllık veriler üzerinde çalışılan lisans üstü tez sayısı 7'dir. 1 yıllık veriler üzerinde çalışılan lisans üstü tez sayısı 5'dir.
- Tezlerde kullanılan verilerin dönemlerine bakıldığında: Üç aylık (çeyrek), altı aylık ve 12 aylık (yıllık) olmak üzere üç farklı dönem üzerinde çalışmaların yürütüldüğü görülmektedir. Tüm tezler dikkate alındığında %90 oranında yıllık veriler kullanılarak araştırmalar gerçekleştirilmiştir.

- Araştırmacılar yüksek lisans tezlerinde ortalama 7 yıllık bir dönem, doktora tezlerinde ise 9 yıllık bir dönem verilerini kullanarak çalışmalarını gerçekleştirmişlerdir.
- Araştırmacılar tezlerinde 1980-2019 döneminde 40 farklı yıl verilerini kullanmışlardır. En çok kullanılan yıl 2009 ve 2010 yılı olmuştur.
- 1980-2019 dönemindeki yıllarda çalışma yapan tezlerde, toplamda 16 farklı sektör başlığı üzerinde araştırmalar yapılmıştır. En çok araştırılan sektör “Karma sektör” olarak ifade edebileceğimiz birden fazla ana sektörü içeren sektörde 21 lisansüstü tez çalışması ile gerçekleştirilmiştir.
- Tez verileri bir veya birden fazla kaynaktan sağlanmış olmakla birlikte %34 BIST, %25 oranında KAP veri tabanlarından temin edilmiştir. Araştırmacılar verileri temin ederken bir veya birden fazla kaynağı kullanmışlardır.
- Tezlerde verilerin analizi için en çok kullanılan program %42’lik oranla SPSS istatistik programı olmuştur. Excel programı daha çok verileri SPSS programına hazırlamak için kullanılan ara bir çözüm olmuştur.
- Yüksek lisans tezlerinde ortalama 72 firma, doktora tezlerinde ise ortalama 172 firmanın verileri kullanılarak araştırmalar gerçekleştirilmiştir. Araştırmada kullanılan en az firma sayısı yüksek lisans tezlerinde 2, doktora tezlerinde ise 14 olmuştur.
- Tez adlarının %64’ünde “Finansal başarısızlık”, %22’sinde “mali başarısızlık”, % 14’ünde ise “finansal sıkıntı” kavramı kullanılmıştır.
- Araştırmamıza konu olan 1991-2021 döneminde lisansüstü tezlere bakıldığında 83 farklı finansal başarısızlık kriteri olduğu görülmektedir. En çok kullanılan ilk dört başarısızlık kriteri (bağımlı değişkenler) sırasıyla “iflas etme”, “Altman Z skor”, “Gözaltı pazarına alınma”, “üst üste üç yıl zarar etme” olarak ortaya konulmuştur. Tüm finansal başarısız olma kriterleri için EK-3’e bakınız.
- Araştırmaya konu olan 73 lisans üstü tezin türüne göre dağılıma baktığımızda kullanılan finansal başarısızlık (bağımlı değişken) kriterinin en az 1 en çok 18 olduğu görülmektedir. Tüm tezlerin %50’si sadece 1 adet başarısızlık kriteri (bağımlı değişken) kullanmıştır.
- Tezlerde faydalı görülen ilk 20 bağımsız değişken (finansal oran) şöyledir:
Toplam Borçlar/AKTİF, Net Satışlar/AKTİF, Cari oran, Asit-Test Oranı, Net Kar/AKTİF, Net Çalışma Sermayesi/AKTİF, Dağıtılmayan Karlar/AKTİF, FVÖK/AKTİF, Net Kâr/Net Satışlar, Alacak Devir Hızı, Brüt Kâr Marjı, Hisse Senedi Piyasa Değeri/Toplam Borçlar, Dönen Varlıklar/AKTİF, KVVYK/AKTİF, Faaliyet Kârı/Net Satışlar, Net Kar/Özkaynaklar, Özkaynaklar/Toplam Yabancı Kaynaklar, Stok Devir Hızı, Nakit Oranı ve VÖK/Özkaynaklar.
- Araştırmamın başında Yüksek lisans tezlerinde kullanılan bağımsız değişken sayısı ortalaması yaklaşık 18 iken bu rakam doktora tezlerinde 28’dir. Tezlerde kullanılan bağımsız değişkenler çeşitli analiz yöntemleri kullanılarak genel olarak ortalama 7 adet bağımsız değişkene kadar indirgenmiştir.
- Tezlerde en çok kullanılan ilk üç analiz yöntemi sırasıyla “lojistik regresyon”, “diskriminant analizi” ve “yapay sinir ağları(ANN)”dir.
- Tezlerde kullanılan analiz yöntemi sayısına bakıldığında tüm tezlerin yaklaşık %49’u tek analiz yöntemi, %27’si ise 2 adet analiz yöntemi kullanarak tezini tamamlamıştır.
- Araştırmaya konu olan tüm tezlerde olmamakla birlikte eğitim-test-doğrulama seti kullanılan 20 lisansüstü tezde en çok kullanılan eğitim-test seti oranı %70-%30 olurken, ikinci en çok kullanılan eğitim-test oranı ise %80-%20 olarak gerçekleşmiştir.
- Finansal başarısızlık tahmininde en yüksek tahmin gücü % 98,1 oranıyla CHAID yöntemine aittir. Altman Score modellerinin tahmin gücünün düşük olduğu görülmüştür.

Finansal başarısızlık tahmin çalışmaları yapacak araştırmacıların, araştırmaya başlamadan önce kullanılacak başarısızlık kavramını, sektörü, bağımlı-bağımsız değişkenleri, araştırma dönemini, başarısızlık için baz alınan yılı (dönem), istatistik veya yapay zeka programlarını ve analiz yöntemlerini belirlemeleri işlerini kolaylaştıracaktır.

Hakem Deęerlendirmesi: Dış Bağımsız

Çıkar Çatışması: Yazar(lar) çıkar çatışması bildirmemiştir.

Finansal Destek: Yazar(lar) bu çalışma için finansal destek almadığını belirtmiştir.

Etik Onay: Bu makale, insan veya hayvanlar ile ilgili etik onay gerektiren herhangi bir araştırma içermemektedir.

Yazar(lar) Katkısı: Bekir KARATAŞ (%50), Ahmet Vecdi CAN (% 50)

Peer-review: Externally peer-reviewed.

Conflict of Interest: The author(s) declares that there is no conflict of interest.

Funding: The author(s) received no financial support for the research, authorship and/or publication of this article.

Ethical Approval: This article does not contain any studies with human participants or animals performed by the authors.

Author(s) Contributions: Bekir KARATAŞ (%50), Ahmet Vecdi CAN (% 50)

KAYNAKÇA

Al, U., Tonta, Y.(2004). Atıf analizi: Hacettepe Üniversitesi kütüphanecilik bölümü tezlerinde atıf yapılan kaynaklar. *Bilgi Dünyası*, 5(1), 19-47.

Alkan, G. (2014). Türkiye’de muhasebe alanında yapılan lisansüstü tez çalışmaları üzerine bir araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (61), 41-52.

Appiah, K. O., Chizema, A., Arthur, J. (2015). Predicting corporate failure: a systematic literature review of methodological issues. *International Journal of Law and Management*, 57(5), 461-485.

Bellovary, J. L., Giacomino, D. E., Akers, M. D. (2007). A review of bankruptcy prediction studies: 1930 to present. *Journal of Financial Education*, 1-42.

Can, A.V., Küçükler, M., Özkan, İ. (2020). 2016-2019 yılları arasında düzenlenen uluslararası muhasebe ve finans araştırmaları kongrelerinde sunulan bildirimlerin analizi. *Muhasebe ve Finans İncelemeleri Dergisi*, 3(1), 65-77.

Çetinkaya Bozkurt, Ö., Çetin, A. (2016), Giriřimcilik ve Kalkınma Dergisi’nin bibliyometrik analizi. *Giriřimcilik ve Kalkınma Dergisi*, 11 (2), 229–263.

Dimitras, A., Zanakis, S. H., Zopounidis, C. (1996). A survey of business failures with an emphasis on prediction methods and industrial applications. *European Journal of Operational research*, 90(3), 487-513.

Geçici, E., Can, A. V. (2022). Muhasebe kalitesi konusu kapsamında Türkiye’de yazılan lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Vergi Uygulamaları Dergisi*, 15 (2), 213-245.

Geçici, E., Can, A.V. (2022). Denetim kalitesi konusunda SSCI kapsamındaki dergilerde yayımlanmış makaleler ile Türkiye’de yapılan lisansüstü tezlerin bibliyometrik açıdan karşılaştırma analizi. *Muhasebe ve Denetime Bakış*. <https://doi.org/10.55322/mbbakis.1017688>

<https://tez.yok.gov.tr/UlusalTezMerkezi/>(veriler 01/02/2022 tarihi itibariyle bu web adresinden temin edilmiştir).

Kozak, N. (2000). Türkiye' de akademik turizm literatürünün gelişim süreci üzerine bir inceleme. *DAÜ: Turizm Araştırmaları Dergisi*, 1(1), 15-55.

Kozak, N. (2003). Türkiye'de yayınlanan akademik dergilerin niteliklerindeki zaman içerisindeki değişim nedenleri: sağlık, sosyal ve teknik bilim alanlarında yayınlanan dergiler üzerine bir inceleme. *Bilgi Dünyası*, 4(2), 146-174.

Linden, H. (2015), *Synthesis of research studies examining prediction of bankruptcy.*(Master's Thesis). Aalto University, Department of Accounting, Aalto.

Merigo, J.M., Yang, J.B. (2017). Accounting research: a bibliometric analysis. *Australian Accounting Review*, 27(1), 71-100.

Shi, Y., Li, X. (2019). A bibliometric study on intelligent techniques of bankruptcy prediction for corporate firms. *Heliyon* 5(12), 1-12.

Shi, Y., Li, X. (2019). An overview of bankruptcy prediction models for corporate firms: a systematic literature review. *Intangible Capital*, 15(2), 114-127.

Yeşil, T., Akyüz, F. (2018). Muhasebe alanındaki ulusal doktora tezlerinin bibliyometrik analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20, 440-472.

Yücel, S. (2021). Muhasebe konularında 2015-2020 yılları arasında Türkiye'de Yayınlanmış makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Denetim Bakış*, 21(64), 95-122.

Zan, B.U.(2012). *Türkiye'de bilim dallarında karşılaştırmalı bibliyometrik analiz çalışması.* (Doktora Tezi). Ankara Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ankara.

EKLER**EK-1. Araştırmaya Konu Tezlerin Listesi (Appendix-1)**

Tez Kodu	Tez Yılı	Tezin Türü	Tez Yazarı	Tez Adı
T1	2021	Doktora	Zeynep CINDIK	Firmaların finansal sıkıntılarının öngörüsüne ait karşılaştırmalı model analizi: Türkiye örneği
T2	2021	Yüksek Lisans	Furkan GEZER	BİST 100 içerisinde bilişim firmalarının finansal başarısızlıklarının, Altman-Z, Ohlson, Springate ve Fulmer yöntemleriyle tahmin edilmesi
T3	2021	Yüksek Lisans	H. Buğra ABBASOĞLU	Predicting financial distress in private companies:the case of Turkish firms
T4	2021	Doktora	Yusuf AKER	Finansal başarısızlık tahmininde makine öğrenmesi yöntemlerinin kullanımı: Türkiye'deki KOBİ'ler üzerine bir uygulama.
T5	2021	Doktora	Hasan DEMİRHAN	Borsa İstanbul'da işlem gören sanayi işletmelerinin finansal başarısızlıklarının öngörülmesi: 2007-2019
T6	2021	Yüksek Lisans	Şevki YILDIZ	Finansal başarısızlık tahmin modellerinin karşılaştırılması: BİST turizm işletmeleri üzerine bir uygulama.
T7	2020	Doktora	Serdar YAMAN	Finansal başarısızlık modellerinin çalışma sermayesi yönetimi ve sermaye yapısı teorileri doğrultusunda incelenmesi: BİST firmaları üzerine bir araştırma
T8	2020	Yüksek Lisans	Amina BAYRAMOVA	Altman Z-Skor ve adaptif ağ tabanlı bulanık çıkarım sistemi (anfis) modelleri ile işletmelerde finansal başarısızlık tahmini: Borsa İstanbul'da bir uygulama
T9	2020	Yüksek Lisans	Kubilay ERİŞLİK	Girişim şirketlerinin finansal başarısızlıklarının yapay sinir ağları ve lojistik regresyon analizi ile tahmin edilmesi
T10	2020	Yüksek Lisans	Siddig Mohamed Osman Khalid	Şirketlerin finansal başarısızlık tahmininde Altman Z-Score modelinin kullanılması (Borsa İstanbul'da bir uygulama)
T11	2020	Doktora	Seyyide DOĞAN	Optimal parametre ve özellik seçimi ile destek vektör makinesi kullanılarak finansal başarısızlık tahmini
T12	2020	Yüksek Lisans	Hande Sezen İLOĞLU	Altman Z" Skor yöntemi ile havayolu şirketlerinde finansal başarısızlık tahmini
T13	2019	Yüksek Lisans	Münevver Günay VAN	Finansal başarısızlık ve iflası etkileyen faktörlerin genelleştirilmiş sıralı logit modeli ile analizi
T14	2019	Doktora	Ebru NURCAN	Finansal başarısızlık göstergelerinin gri ilişkisel analiz ile belirlenmesi ve BİST 100 endeksinde veri zarflama analizi ve lojistik regresyon analizi uygulaması
T15	2019	Yüksek Lisans	A.Yassin Gasim RAMADAN	Finansal başarısızlığın belirlenmesinde finansal oranların kullanımı ve diskriminant analizi ile bankaların finansal başarısızlık tahmini

T16	2019	Doktora	Haci Yusuf GÜNGÖR	Şirketlerin finansal başarısızlıklarının tahmini: havayolu sektörü üzerine bir araştırma
T17	2019	Yüksek Lisans	Yasemin DEMİRTEPE	Finansal başarısızlık tahmini ve bir araştırma
T18	2019	Yüksek Lisans	Nida ŞAHİN	Yapay sinir ağları ve karar ağaçları modelleri ile işletmelerin finansal başarısızlıklarının tahminlenmesi
T19	2019	Yüksek Lisans	M.Hasan YILMAZ	Predicting financial distress of Turkish non-financial firms: Evidence from micro data
T20	2019	Yüksek Lisans	Seher ARSLAN	Finansal başarısızlıkların Altman Z Skor ve gri ilişkisel analiz yöntemi ile tespit edilmesi metal ana sanayiinde bir uygulama
T21	2019	Yüksek Lisans	Fatih ŞENGÖREN	Mali başarı ve başarısızlık tahmini: lojistik regresyon ve destek vektör makineleri karşılaştırması
T22	2019	Yüksek Lisans	Damla KÜTÜKLÜ	İşletmelerde finansal başarısızlık nedenleri ve konaklama işletmelerinde bir araştırma
T23	2019	Yüksek Lisans	Melek TUNA	İşletmelerin finansal başarısızlığının tahmin edilmesi: BİST'te bir uygulama
T24	2019	Yüksek Lisans	Süleyman Nazif UYAR	Finansal rasyolar yardımıyla mali başarısızlık tahmininde alternatif tekniklerin karşılaştırılması
T25	2019	Yüksek Lisans	Aytakin MAMMADLI	Business failure in tourism enterprises listed in Borsa İstanbul (BIST)
T26	2019	Yüksek Lisans	Sevda SELÇİK	Öngörü teknikleri ile finansal başarısızlık tahmini: BİST üzerine bir uygulama
T27	2018	Yüksek Lisans	Emre AKTÜMSEK	Mali başarısızlık tahminlemede sektör bazlı bir karşılaştırma
T28	2018	Yüksek Lisans	Pınar ÖZZORLU	İşletmelerde finansal başarı ve başarısızlığının veri zarflama analizi ile değerlendirilmesi, metal eşya, makine ve gereç yapımı sektörü
T29	2018	Yüksek Lisans	Ercan AKDENİZ	Yapay sinir ağları ile işletmelerin mali başarısızlıklarının öngörülmesine ilişkin bir çalışma
T30	2018	Yüksek Lisans	Ahmet ÖNER	Finansal bilgi düzeyinin finansal başarısızlık üzerindeki etkinliğinin analizi: Erzincan İli KOBİ yöneticileri üzerinde bir uygulama

T31	2018	Doktora	Barış AKSOY	İşletmelerde finansal başarısızlık tahmininde veri madenciliği yöntemlerinin karşılaştırılması: BİST'de bir uygulama
T32	2018	Yüksek Lisans	Cemile ÖCEK	Konaklama işletmelerinde finansal başarısızlık riskinin ölçümü: Türkiye ve Avrupa'daki Halka Açık konaklama işletmelerinin karşılaştırmalı analizi
T33	2018	Doktora	Yakup SÖYLEMEZ	2008 finansal krizi döneminde işletmelerde piyasa verilerine dayalı olarak finansal başarısızlık olasılığının tahmini: İMKB uygulaması
T34	2018	Yüksek Lisans	Seydebabak HESARI	Finansal başarısızlık tahmini: yapay sinir ağı ve karar ağacı yöntemleri üzerine bir inceleme
T35	2017	Doktora	Arslan ECE	Finansal sıkıntının makroekonomik belirleyicileri: Türkiye örneği
T36	2017	Doktora	Zeynep TÜRKCAN	Bankalarda mali başarısızlığın tahmin edilmesine yönelik karşılaştırmalı uygulama: Avrupa Birliği ülkeleri ve Türkiye örneği
T37	2016	Yüksek Lisans	Sedef TÜRKMEN	Finansal başarısızlık ile kurumsal yönetim arasındaki ilişkinin incelenmesi
T38	2016	Yüksek Lisans	Gökçe AKPINAR	Finansal başarısızlık riskine etki eden faktörlerin incelenmesi: Borsa İstanbul'da bir uygulama
T39	2016	Yüksek Lisans	Sinem ULUCAN	Finansal başarısızlıkların Altman Z ve Bulanık Mantık (anfis) yöntemi ile tespit edilmesi: Teknoloji ve Tekstil sektöründe bir uygulama (2006-2013)
T40	2015	Doktora	Ensar AĞIRMAN	Finansal sıkıntı göstergesi olan finansal oranların tespiti: Borsa İstanbul'da sektörler üzerine bir araştırma
T41	2015	Yüksek Lisans	Mamsit Tresor MAMPOUYA-SITA	Türkiye'deki imalatçı şirketlerde finansal başarısızlığın genelleştirilmiş lineer modeller ile tahmini
T42	2015	Doktora	Mehmet Nuri SALUR	İşletmelerde finansal başarısızlık tahmini ve yapay sinir ağları modelinin kullanımı: Borsa İstanbul'da bir uygulama
T43	2014	Yüksek Lisans	Kerem URAL	İşletmelerde finansal başarısızlık tahminlemesi ve borsa İstanbul'da faaliyet gösteren gıda şirketlerinde uygulama
T44	2014	Yüksek Lisans	Yasin Erdem ÇEVİK	Mali başarısızlık nedeniyle Borsa İstanbul'da işlem sırası kapanan şirketlerin tespiti ve hisse senedi performanslarının incelenmesi
T45	2014	Yüksek Lisans	Tahir Çağrı ZİNİT	İşletmelerin finansal başarısızlıklarının erken uyarı sistemleri ile tespiti ve BİST'te 2005-2013 dönemi bir uygulama

T46	2014	Yüksek Lisans	Hilmi PAKET	Borsa İstanbul'da işlem gören işletmelerin finansal başarısızlıklarının öngörülmesi: yapay sinir ağları ve diskriminant analizi yöntemleri ile karşılaştırmalı bir uygulama
T47	2014	Doktora	İbrahim Onur ÖZ	Comparison of financial distress models across emerging markets
T48	2013	Yüksek Lisans	Uğur ÖZMEN	Finansal oranlar aracılığı ile küresel ekonomik krizin gıda ve içecek sektörüne etkilerinin ve finansal başarısızlık risklerinin analizi
T49	2013	Doktora	Naz SAYARI	Industry specific information content of financial ratios and financial distress modeling
T50	2012	Yüksek Lisans	Öznur KUL	İşletmelerde mali başarısızlık tahminlemesi İMKB'de faaliyette bulunan Tekstil işletmelerine uygulama
T51	2012	Doktora	Ersin AÇIKGÖZ	Finansal sıkıntıyı belirleyen faktörlerin tespiti: İMKB İmalat sektörü uygulaması
T52	2012	Yüksek Lisans	Çiydem ÇATAK	Relationship between corporate governance and corporate financial distress: an empirical study of distressed companies in Turkey
T53	2011	Doktora	Fevzi Serkan ÖZDEMİR	Finansal raporlama sistemlerinin bilginin ihtiyaca uygunluğu açısından değerlendirilmesi: İMKB şirketlerinde finansal başarısızlık tahminleri yönüyle bir uygulama
T54	2011	Yüksek Lisans	Nazlıgül GÜLCAN	Finansal oranlar ile işletmelerin finansal başarısızlıklarının tespit edilmesi; İMKB'de bir uygulama
T55	2011	Yüksek Lisans	Yunus KILIÇ	Finansal başarısızlık tahmininde veri madenciliğinin kullanılması: İMKB'de bir uygulama
T56	2010	Yüksek Lisans	Buket ERDOĞMUŞ	Bankalarda mali başarısızlıkların önceden tespitinde erken uyarı sistemi ve bir uygulama
T57	2010	Yüksek Lisans	Mehmed Fatih AY	İşletmelerde finansal başarısızlık tahmin modelleri ve İMKB'de işlem gören firmalar üzerinde bir uygulama
T58	2010	Doktora	Özlem SAYILIR	Finansal başarısızlık riskinin ölçümünde piyasa verilerinin kullanımı ve yapısal modeller, Türk bankacılık sektörü'nde uygulama
T59	2010	Yüksek Lisans	Evren KOÇ ÖZTÜRK	Finansal başarısızlık tahmin metodlarının karşılaştırılması ve sektörel bir uygulama
T60	2009	Yüksek Lisans	Ersin OKUMUŞ	Predicting financial distress: evidence from Turkish Manufacturing firms in Istanbul Stock Exchange
T61	2009	Yüksek Lisans	Ceren BÖRÜBAN	Firmaların mali başarısızlıklarının öngörülmesinde diskriminant analizi ve lojistik regresyon analizi yöntemlerinin karşılaştırılması

T62	2009	Yüksek Lisans	Ümit DOĞRUL	Finansal başarısızlık ve finansal başarısızlığın tahmini: hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler borsasında işlem gören sınai işletmeler üzerinde bir uygulama
T63	2009	Doktora	Melike KURTARAN ÇELİK	Finansal başarısızlık tahmin modellerinin İMKB'deki firmalar için karşılaştırmalı analizi
T64	2009	Yüksek Lisans	İsgandar BAKHSHİYEV	Bankalarda mali başarısızlık tahmini ve örnek bir uygulama
T65	2009	Doktora	M. Emre ERGİN	İşletmelerde finansal başarısızlık olasılığının erken tanısı: İMKB uygulaması
T66	2008	Yüksek Lisans	Murat ALATLI	Akaryakıt sektöründe bayilerin finansal başarısızlıklarının tahmin edilmesi
T67	2008	Yüksek Lisans	Asude Yasemin ZENGİN	Tekstil firmalarının mali başarı durumları açısından tüketicilerin pazarlama faaliyetlerine ilişkin algıları
T68	2007	Doktora	Talip TORUN	Finansal başarısızlık tahmininde geleneksel istatistiksel yöntemlerle yapay sınır ağlarının karşılaştırılması ve sanayi işletmeleri üzerinde uygulama
T69	2006	Yüksek Lisans	İsmail YILDIRIM	İşletmelerde mali başarısızlıkların tahmininde erken uyarı sistemleri ve Türkiye için bir model önerisi
T70	2003	Doktora	Süleyman Bilgin KILIÇ	Mali başarısızlık tahmininde çok değişkenli istatistiksel yöntemlerin ve çok kriterli analize dayalı bir modelin kullanılması: Türk Bankacılık Sisteminde bir uygulama
T71	2000	Doktora	Beşir TOPALOĞLU	Endüstri işletmelerinde mali başarısızlık üzerine ekonometrik model önerisi
T72	1996	Yüksek Lisans	Mustafa SAVCI	İşletmelerde mali başarısızlıklar ve maliyet yönetimi
T73	1991	Doktora	Ramazan AKTAŞ	Endüstri işletmeleri için mali başarısızlık tahmini-çok boyutlu model uygulaması

EK-2

Araştırma Grafikleri Tablosu (Appendix-2)

Grafik 1: Araştırmaya Konu Tezlerin Yayınlandığı Yıllara Göre Dağılımı
Grafik 2: Tez Yazarlarının Cinsiyetine Göre Tezlerin Dağılımı
Grafik 3: Danışmanın Akademik Unvanına Göre Tezlerin Dağılımı
Grafik 4: Tezlerin Yayınlandığı Üniversitelere Dağılımı
Grafik 5: Tezlerin Yayınlandığı Enstitülere Göre Dağılımı
Grafik 6: Tezlerin Yayınlandığı Anabilim Dallarına Göre Dağılımı
Grafik 7: Tezlerin Türlerine Göre Sayfa Sayılarının Dağılımı
Grafik 8: Tezlerin Kaynakça Verilerinin Dağılımı
Grafik 9: Tezlerde Kullanılan Anahtar Kelimelerin Dağılımı
Grafik 10: Anahtar Kelime Sayısına Göre Tezlerin Dağılımı
Grafik 11: Araştırmaların Kaç Yıllık Veriler Üzerinden Yapıldığının Dağılımı
Grafik 12: Tezlerde Kullanılan Verilerin Dönemlerine (3 aylık-6 aylık-12 aylık) Göre Dağılımı
Grafik 13: Araştırmaların Kapsadığı Ortalama Yıl Sayısı
Grafik 14: Tezlerde Araştırılan Yıllara Göre Dağılımı
Grafik 15: Araştırma Yapılan Sektörlere Göre Tezlerin Dağılımı
Grafik 16: Tez Verilerinin Sağlandığı Kaynaklara (Veri Tabanlarına) Göre Dağılımı
Grafik 17: Tezlerde Analiz İçin Kullanılan Programlar ve Kullanım Yüzdeleri
Grafik 18: Tezlerde Kullanılan Firma Sayıları (Örnekleme Sayısı)
Grafik 19: Tez Adlarında Kullanılan Başarısızlık Kavramına Göre Dağılımı
Grafik 20: Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık (Bağımlı Değişken) Kriterlerinin Dağılımı
Grafik 21: Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık (Bağımlı Değişken) Kriteri Sayısına Göre Dağılımı
Grafik 22: Araştırmalarda Faydalı Bulunan Finansal Oranların (bağımsız değişkenlerin) Dağılımı
Grafik 23: Tezlerde Kullanılan Ortalama Bağımsız Değişken Sayıları
Grafik 24: Tezlerde Kullanılan Analiz Yöntemleri
Grafik 25: Kullanılan Analiz Yöntemi Sayısına Göre Tezlerin Dağılımı
Grafik 26: Tezlerde Kullanılan Eğitim-Test-Doğrulama Seti Yüzdeleri
Grafik 27: Tezlerde Kullanılan Başarısızlık Tahmin Modellerinin "Ortalama Genel Doğru Sınıflandırma Yüzdesi"

EK-3**Tezlerde Kullanılan Finansal Başarısızlık Kriterleri ve Kullanılma Sıklığı (Appendix-3)**

Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullanıldığı Tez sayısı	Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullanıldığı Tez sayısı	Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullanıldığı Tez sayısı
1	İflas etme	15	12	TMSF'ye devir	5	23	Faaliyetlerin durması	3
2	Altman Z Skore (1968)	14	13	Üst üste iki veya daha fazla yıl zarar etme	4	24	Üst üste üç veya daha fazla yıl zarar etme	2
3	Gözaltı pazarına alınma	12	14	Ohlson	4	25	Özkaynakların önceki yıla göre en az % 10 azalması	2
4	Üst üste üç yıl zarar etme	10	15	Borçların yeniden yapılandırması	4	26	Aktiflerin önceki yıla göre en az % 10 azalması	2
5	Özkaynakların negatif değerde olması	8	16	Son üç yılın birikimli kârının negatif olması	3	27	Negatif Net İşletme Sermayesi	2
6	Üst üste iki yıl zarar etme	6	17	Altman Z' Skore (1983)	3	28	İşletmenin kapanması	2
7	Aktiflerin %10 ve daha fazla azalması	6	18	Fulmer	3	29	T.C.M.B'nın tekstil sektöründeki kamu ve özel kesim firmalarına ait finansal oranların ortalamalarının veya standart oranın altında olma	2
8	Kottan çıkarılma	6	19	Özsermayenin en az 2/3'ünün azalması	3	30	Kullanılan Finansal Oranların ortalamalarının altında kalanlar	2
9	Cari yıl zarar etme	5	20	Özsermayenin negatif olması	3	31	Finansal Sıkıntı Oranı Ortalamanın üstünde olanlar	1
10	Altman Z'' Skore (1993)	5	21	İşlem sırasının sürekli kapatılması	3	32	Hissenin iki yıllık getiri ortalamasının, hissenin ait olduğu endeksin iki yıllık getiri ortalamasından düşük olması	1
11	Springate	5	22	İşlem sırasının kapatılması	3	33	Cari yıl zarar etme veya kâr etmeme	1

Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullandığı Tez sayısı	Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullandığı Tez sayısı	Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullandığı Tez sayısı
34	İki ve daha fazla yıl zarar etme	1	44	Ticaret Sicil Müdürlüğü Aracılığıyla tasfiyeye girmek	1	54	Aktiflerde 2/3 azalma	1
35	Üst üste en az 2 yıl zarar etme	1	45	İflas başvurusunda bulunma	1	55	Negatif Nakit Akışı	1
36	Üst üste üç yıl veya beş yıl zarar etme	1	46	İflas erteleme	1	56	Tahtasının kapanması	1
37	Üst üste iki, üç veya beş yıl zarar etme	1	47	İflas erteleme başvuru sayıları	1	57	Hisse Senedi Yıllık Getiri Oranı	1
38	Son 10 yılda 4 defa ve üzerinde zarar etme	1	48	İflas davası açılması veya iflas erteleme reddi	1	58	Hissenin getirisinin Endeks getirinin altına düşmesi	1
39	Taffler (1983)	1	49	Konkordato başvurusunda bulunma	1	59	Kredi ödemelerinde 91 gün ve üzeri gecikmeler yaşanmış ve banka tarafından idari takibe alınmış olma	1
40	Zmijewski	1	50	Mahkemece Konkordato Kararı alınma	1	60	Banka kredi ödemesini geciktirmiş ve banka tarafından idari takibe alınmış olma	1
41	CA-Skore	1	51	Yakın İzleme Pazarına Alınma	1	61	İdari takibe girmiş borcu olmak	1
42	Grover Skore	1	52	Özkaynakların bir önceki yıla göre % 10 azalması	1	62	Alacaklı bankalarla görüşme	1
43	Tasfiye olma	1	53	Geçmiş yıl zararlarına mahsuben sermaye azaltılması	1	63	Toplam borçların aktifli aşması	1

Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullanıldığı Tez sayısı	Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullanıldığı Tez sayısı	Sıra No	Başarısızlık Kriteri	Kullanıldığı Tez sayısı
64	Kamu haczi	1	72	Finansal darboğazdan ötürü faaliyetleri durdurma	1	80	(Özkaynak/Aktif)<%2,7	1
65	Haciz ve ihtiyati tedbir kararı	1	73	Mali Kriz sebebiyle üretimin durması	1	81	(Kredi kayıpları/Toplam Krediler)>%14.30	1
66	Tahvillerin temerrüdü ve yapılandırılması	1	74	Üretimin durması	1	82	Birleşme	1
67	Dönem zararından ötürü imtiyazlı pay senetlerine kar payı dağıtılamaması	1	75	Toplu İşçi çıkarma	1	83	Başka banka tarafından satın alınma	1
68	ROE (Özkaynak Getirisi), ROA (Aktif Getiri Oranı), EVA (Ekonomik Katma Değer), MVA (Piyasa Katma Değer), FAVÖK<Finansman Gid., Firma Piyasa değerinin Üst üste iki yıl negatif olması değişkenlerinin yarısından fazlasının olumsuz olması	1	76	MDV satışı veya finansal kiralama şirketine MDV satışı ve yeniden kiralama	1			
69	Denetim raporunda Görüş bildirmekten kaçınma görüşü verilmiş olması	1	77	Veri Zarflama Analiz Sonucu (1'in altında kalanlar)	1			
70	Bağımsız denetim raporunda : işletme borç ödeme sorunları, işletme sürekliliğinin risk altında olması, üretimin durdurulması gibi ifadelerle yer vermesi.	1	78	Genel Faktör Skoru negatif olanlar	1			
71	Faaliyetlerine son verme	1	79	(NetGelir/Özkaynak) <%-37,90	1			

