**Vol 3,Issue 3, 2024**

**Cilt 3, Sayı 3, 2024**

**127-141**

**ISSN : 2822-6380**

Türkiye’deki Nöromuhasebe İle İlgili Lisansüstü Tezlerin Bibliyometrik Analizi

Sevim AĞAÇ1\*, Mahmut Sami ÖZTÜRK2

1 Suleyman Demirel University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, ISPARTA

2 Suleyman Demirel University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, ISPARTA

1 [https://orcid.org/ 0000-0002-8144-4927](https://orcid.org/0000-0003-2996-3241)

**2** https://orcid.org/ 0000-0002-7657-3150

\* Corresponding author : sevimagac07@gmail.com

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Araştırma Makalesi** |  | **ÖZET** |
| ***Makale Tarihçesi:***Geliş tarihi: 15.11.2024Kabul tarihi: 16.12.2024Online Yayınlanma: 31.12.2024 |  | Bu çalışmanın amacı Türkiye Cumhuriyeti Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi’nin internet sitesi üzerinden ulaşılabilen nöromuhasebe ile ilgili olan lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizini yapmaktır. Araştırma sonucunda yayımlanan 14 lisansüstü tezin 12 tanesini yüksek lisans tezi oluştururken sadece 2 tanesini doktora tezi oluşturmaktadır. Ayrıca bu tezlerin büyük çoğunluğunun yazım dillerinin de Türkçe olduğu tespit edilmiştir. Lisansüstü tezlerin en çok 2021 yılında Marmara Üniversitesi ve İnönü Üniversitesi olmak üzere kamu üniversitelerinde yayımlandığı tespit edilmiştir. Ayrıca lisansüstü tezlerde en çok profesör doktorların tez danışmanlığını yürüttükleri, işletme konusunda çalışıldığı, anahtar kelime olarak “nöromuhasebe”, “nörobilim”, “davranışsal muhasebe” ve “zihinsel muhasebe” kelimeleri kullanılmıştır. Türkiye’deki lisansüstü tezlerde nöromuhasebe ile ilgili olan tezlerin sayısının çok az olduğu belirlenmiştir. |
| ***Anahtar Kelimeler:***Davranışsal Muhasebe Nöromuhasebe Zihinsel Muhasebe Bibliyometrik  |

**Bibliometric Analysis of Graduate Thesis Related to Neuroaccounting in Turkey**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Research article** |  | **ABSTRACT** |
| ***Article History:***Received: 15.11.2024Accept: 16.12.2024Available online: 31.12.2024 |  | The aim of this study is to conduct a bibliometric analysis of postgraduate theses related to neuroaccounting that can be accessed through the website of the National Thesis Center of the Council of Higher Education of the Republic of Turkey. As a result of the research, it was determined that the vast majority of the published postgraduate theses were master's theses, and their written language was Turkish. It was determined that the most postgraduate theses were published in public universities, especially Marmara University and İnönü University in 2021. In addition, in postgraduate theses, the most professors were the thesis advisors, the subject of business was studied, and the keywords neuroaccounting, neuroscience, behavioral accounting and mental accounting were used. It was determined that the number of theses related to neuroaccounting in Turkey was very low. |
| ***Keywords:***Behavioral AccountingNeuroaccountingMental AccountingBibliometrics   |

GİRİŞ

Bilgi teknolojileri ve sosyal bilimlerdeki gelişmeler, muhasebe biliminin evrimini önemli ölçüde etkilemiştir. Bu etkileşim sonucunda geleneksel muhasebe, bir dizi yapısal değişiklik ve dönüşüm geçirerek farklı alt disiplinlere ayrılmaya başlamıştır. Bu değişim muhasebenin işlevselliğini yalnızca kayıt işlemlerinin ötesine taşımış, daha geniş bir kapsam kazandırmıştır. Geleneksel muhasebenin başlangıçta yalnızca finansal işlemlerin kaydedilmesiyle sınırlı olduğu düşünülürken, zamanla muhasebe pratiği daha karmaşıklaşarak çok boyutlu bir hale gelmiştir. Bu dönüşümün en belirgin çıktılarından biri, davranışsal muhasebe alanının ortaya çıkmasıdır. Davranışsal muhasebe, bireylerin muhasebe olaylarına tepkilerini, bu olaylara yönelik sergiledikleri tutum ve davranışları inceleyen bir disiplindir (Gönen ve Rastgen, 2017).

Davranışsal muhasebe, muhasebe bilimi ile davranış bilimlerinin kesişim noktasında yer alan bir alan olup, özellikle psikoloji ve sosyolojiden önemli ölçüde etkilenmektedir. Bu disiplin, iki temel unsur üzerinde odaklanmaktadır. Birincisi, muhasebecilerin profesyonel davranışları üzerine odaklanmaktadır. İkincisi ise, muhasebe raporları ve analizleri ile etkileşimde bulunan muhasebeci olmayan bireylerin davranışları üzerine odaklanmaktadır. Davranışsal muhasebe, bu iki grup arasındaki etkileşimleri ve davranışsal dinamikleri inceleyerek, muhasebe süreçlerinin insanlar üzerindeki etkilerini daha kapsamlı bir şekilde anlamayı amaçlamaktadır (Hofstedt and Kinard, 1970). Bu iki gruptaki bireylerin aynı özelliklere sahip olmasının beklemek doğru bir yaklaşım olmayacaktır. Kültürel, siyasi, dini ve benzeri farklılıklar, bireyleri birbirinden ayıran en önemli unsurlardır. İnsan faktörünü muhasebenin merkezine alan davranışsal muhasebe, aynı muhasebe verisini inceleyen iki farklı bireyin, bu verilere dayalı olarak farklı kararlar alabileceklerini vurgulamaktadır. Bu durum, bireylerin karar alma süreçlerinde kişisel, kültürel ve psikolojik faktörlerin belirleyici rol oynadığını göstermektedir (Marşap ve Gökten, 2016). Dolayısıyla, davranışsal muhasebe geleneksel muhasebe yaklaşımında hazırlayıcılar ve kullanıcılar tarafından yeterince dikkate alınmayan algılar, tutumlar, değerler ve davranışları düzeltmeyi ve bu unsurları daha kapsamlı bir şekilde geliştirmeyi amaçlamaktadır. Bu disiplin, muhasebe süreçlerinin insan faktörünü göz önünde bulundurarak, muhasebe pratiğine dair daha derin bir anlayış ve etkileşim sunmayı hedeflemektedir (Ayboğa ve Koç, 2022).

Davranışsal muhasebe araştırmaları, bireylerin finansal kararlar alırken duygu durumlarının bu kararlar üzerindeki etkilerini inceleyen çalışmaları içermektedir. Ayrıca, bu alandaki araştırmalar, insan beyninin farklı bölümleri, sinir yolları ve çeşitli farmakolojik müdahalelerin, karar alma süreçleri üzerindeki etkilerini de analiz etmeye başlamıştır. Bu incelemeler, nöromuhasebe kavramının ortaya çıkmasına zemin hazırlamıştır (Usul ve Çağlayan, 2018). Nöro kavramı elektriksel ve kimyasal sinyaller vasıtasıyla yaşam için gerekli olan bütün fonksiyonların koordinasyonuna yardım eden ve bireylerin vücudunda bilgi taşımaktan sorumlu olan bir kavram niteliğindedir. Ayrıca insanların beyninde yaklaşık olarak yüz milyar nöron olduğu araştırmalar neticesinde ortaya çıkmıştır (Şenel ve Darıcı, 2018). Bu nöronların her biri birbirleriyle bağlandığı zaman bilgi akışı sağlanmaktadır. Nörobilimsel araştırmalar insanların beynindeki nörol bağların davranış ve öğrenme üzerindeki etkisini ortaya çıkarabilmeyi amaçlamaktadır (Usul ve Çağlayan, 2018). Bu kapsamda nörobilim insanların beyinlerinin karar verme süreçlerini ve insanların nasıl karar verdiğini anlamaya çalışan bir bilim dalı olarak insanların beyinlerinin karar alma sürecindeki işleyişine yönelik model oluşturmaktadır (Birnberg and Ganguly, 2012). Beynin karar alma aşamasındaki işleyişine yönelik olarak geliştirilmiş olan bu faaliyetler zaman ilerledikçe değişik disiplinlerle işbirliği içinde olmayı gerekli kılmıştır. Ayrıca, sosyal bilimlerin birçok alanıyla beraber hareket etmeyi ve sonunda da sosyal bilimler alanında nöropazarlama, nöroekonomi, nörofinans ve nöromuhasebe gibi birçok yeni alt disiplinin ortaya çıkmasını sağlamıştır (Uzbay, 2015). Nöromuhasebe, muhasebeyi geleneksel muhasebeden kurtaran davranışsal muhasebe ve nörobilim yöntemlerini iktisat alanında uygulana nöroiktisat ve diğer alt dallardaki gelişmeler sonucunda ortaya çıkmıştır (Kaya ve Kaya, 2022).

Nöromuhasebe, muhasebe ve nörobilim alanlarının birbiri ile ilişkisinde yer alan, bireylerin finansal karar alma süreçlerini biyolojik ve nörolojik açıdan ele alan bir disiplindir. Nöromuhasebe, insanların karar alma süreçlerini daha iyi anlayabilmek amacıyla ortaya çıkan bir disiplin olarak, bu süreçlerin nörolojik temellerini incelemektedir. Bu alan, bireylerin karar alma aşamasında yaşadıkları mental durumların nörolojik kökenlerini analiz ederken, aynı zamanda risk alma davranışlarıyla ilişkili olarak vücutta salgılanan hormonların bu kararlar üzerindeki etkilerini de araştırmaktadır. Nöromuhasebe, karar alma süreçlerinin biyolojik, psikolojik ve nörolojik boyutlarını bir arada ele alarak, finansal kararların daha kapsamlı bir şekilde anlaşılmasına katkıda bulunmaktadır (Usul ve Çağlayan, 2018). Nöromuhasebe, muhasebe davranışlarının temelini oluşturan beyin mekanizmalarını inceleyen ve bu mekanizmaların muhasebe uygulamaları üzerindeki etkilerini açıklayan bir disiplindir. Bu alan, nörobilimsel yöntemler kullanarak, muhasebe davranışlarının oluşumu, gelişimi ve değişiminin ardında yatan nörolojik nedenleri ortaya koymaktadır. Nöromuhasebe, beyin fonksiyonları perspektifinden muhasebe süreçlerini analiz ederek, bireylerin finansal kararlar alırken sergiledikleri davranışları daha derinlemesine anlamaya katkı sağlamaktadır (Wang, 2018).

Nöromuhasebe, beyindeki bilgilerin nasıl değerlendirildiği ve bu değerlendirilen bilgilerin nasıl analiz edildiğini öğrenebilen bir bilim dalıdır. Böylelikle nöromuhasebe araştırmaları muhasebenin beyin karar alma aşamalarını nasıl etkilediğini incelemesinden dolayı oldukça önem arz etmektedir (Demircioğlu ve Ever, 2021). Nöromuhasebenin öneminin yanı sıra özellikleri de bulunmaktadır. Bu özellikler (Koçak, 2024):

• Nöromuhasebe, finansal karar verme sürecinin, bir dizi nörolojik ağ ve beyin bölgesini içeren karmaşık bir bilişsel süreç olduğunu kabul etmektedir. Bu süreç, bireylerin finansal kararlar alırken hem bilinçli hem de bilinçdışı düzeyde gerçekleşen nörolojik etkileşimleri kapsamaktadır.

• Nöromuhasebe, bilişsel önyargıların ve yaratıcı düşünme yöntemlerinin karar verme süreçleri üzerindeki etkisini vurgulayan davranışsal muhasebe ilkelerinden faydalanmaktadır.

• Nöromuhasebe, ekonomik davranışı açıklayabilmek amacıyla nöroekonomik modelleri kullanmaktadır. Bu modeller, ekonomik karar alma süreçlerini nasıl etkilediğini anlamak için nörobilim, psikoloji ve ekonomi disiplinlerinden elde edilen bulguları birleştirerek, nöral mekanizmaların bu süreçlerdeki rolünü ortaya koymaktadır.

• Nöromuhasebenin muhasebe, finans, pazarlama ve kamu politikası gibi farklı alanlar için pratik çıkarımları bulunmaktadır. Örneğin; finansal sistemlerin tasarımı, etkili finansal müdahalelerin geliştirilebilmesi ve tüketici davranışını etkileyebilen faktörlerin tespit edilmesinde bilgi sağlamaktadır.

• Nöromuhasebe risk yönetimi stratejileri tasarlama, yatırım kararlarını değerlendirme ve düzenleyici çerçeveler oluşturma konusunda değerli katkılar sunmaktadır.

Muhasebe alanı içinde henüz yeni bir kavram olan nöromuhasebe alanında yerli literatürün en önemli kaynaklarından birisi olan tezler de konunun nasıl ele alındığı merak edilmiş ve bu çalışma yapılmıştır. Bu nedenle bu çalışmada, Türkiye’deki nöromuhase ile ilgili olan lisansüstü tezlerin çeşitli parametreler ışığında bibliyometrik analizinin yapılması amaçlanmıştır. Yapılan bu analizin gelecekte yapılacak olan çalışmalara yol gösterici olmasıyla beraber muhasebe alanında katkılar sunması hedeflenmektedir. Araştırma Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi’nin internet sitesi üzerinden yapılmıştır. Tarama terimi girdisi olarak ‘nöromuhasebe’, ‘davranışsal muhasebe’ ve ‘zihinsel muhasebe’ kelimeleri ve aranacak olarak da ‘tez adı’ kullanılarak veri tabanı üzerinden araştırma yapılmıştır.

LİTERATÜR TARAMASI

Yapılan detaylı literatür taraması sonucunda nöromuhasebe alanında yapılan çalışmaların kısıtlı olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Nöromuhasebe ile ilgili yerli ve yabancı literatürde yayınlanan çalışmalara yer verilmiştir.

Dickhaut (2009) araştırmasında nöromuhasebe perspektifinden insan beynini orijinal bir muhasebe organı olarak ele alarak bireylerin ekonomik bilgileri işleme ve değerlendirme yeteneklerini destekleyen iç muhasebe mekanizmalarını ele almayı amaçlamıştır. Araştırmada muhasebe alanındaki bilişsel süreçlerin yanı sıra bu süreçlerin muhasebe teorisi ve pratiği üzerindeki etkilerine dair değerli bilgileri teorik olarak sunmaktadır.

Birnberg ve Ganguly (2012) çalışmalarında nöromuhasebenin gelecekte bir araştırma alanı olarak taşıdığı potansiyeli ele almayı amaç edinmişlerdir. Bu amaç doğrultusunda nörobilimden elde edilen iç görülerin muhasebe alanında karar verme süreçleri ve davranışsal analizler üzerindeki katkılarının önemine teorik bir çalışma yaparak değinmiştir. Bu bağlamda, gelişmekte olan nöromuhasebe alanının muhasebe mesleği üzerindeki etkileri tartışılarak, disiplinler arası bir yaklaşımın muhasebe pratiği ve teorisine sağlayabileceği katkılar detaylandırılarak sunulmuştur.

Eskenazi vd. (2016) araştırmalarında insan ayna nöron sisteminin finansal raporlama süreçlerinde etik dışı davranışlara olan etkisini teorik bir çalışma yaparak incelemişlerdir. Özellikle, denetçilerin güvene dayalı sorumluluklarından ödün verme nedenleri EEG bulguları aracılığıyla araştırılmıştır. Bu araştırma, muhasebe alanındaki karar verme süreçlerini etkileyebilecek psikolojik faktörlerin anlaşılmasına katkıda bulunarak, etik değerlendirmelerde nörobilimin sağladığı iç görüleri ekonomik bir bakış açısıyla ortaya koymaktadır.

Artienwicz (2016) çalışmasında nöromuhasebe kavramı davranışsal muhasebe ve nöroekonomi bağlamında ele alınarak, muhasebe ilkelerinin, politikalarının ve finansal tablo sunumlarının değerlendirilmesinde nörobilimin potansiyel etkileri teorik olarak tartışılmıştır. Nöromuhasebe, daha kullanıcı dostu finansal tabloların geliştirilmesine katkı sağlayabilecek bir trend olarak tanımlanmakta olup, bu çerçevede davranışsal muhasebe alanına yeni bir bakış açısı sunmaktadır. Ayrıca çalışma, nörobilimin muhasebe uygulamaları üzerindeki etkilerini değerlendirerek, finansal bilgi sunumunun kullanıcı deneyimini iyileştirme potansiyeline vurgu yapmaktadır.

Mackowiak (2018) araştırmasında davranışsal muhasebe, nöromuhasebe, yaratıcı muhasebe ve agresif muhasebe arasındaki ilişkileri teorik olarak incelemiştir. Bu farklı muhasebe yaklaşımlarının birbiriyle ilişkili olduğunu ve karşılıklı etkileşim içerisinde bulunabileceğini ortaya çıkarmıştır. Araştırma, muhasebe uygulamalarındaki davranışsal eğilimlerin muhasebe politikaları ve raporlama süreçleri üzerinde nasıl bir etki yarattığını analiz ederek, bu ilişkilerin muhasebe teorisi ve pratiği açısından önemini vurgulamaktadır.

Usul ve Çağlayan (2018) yapmış oldukları çalışmalarında nöromuhasebe kavramını teorik olarak incelemişlerdir. Ayrıca çalışmalarında nöromuhasebenin gelişim aşamalarını, yöntemlerini, sağladığı avantajlarını ve dezavantajlarını ele alarak muhasebe alanında yeni ilerlemeler getireceği konusunda öngörülerde bulunmuşlardır.

Surayti ve Mooduto (2021) çalışmalarında nöromuhasebenin karar verme süreçleri üzerindeki etkisi incelenmiş ve veri toplama yöntemi olarak görüşme tekniği kullanılarak bilgi sağlayıcıların öznel bakış açıları analiz edilmiştir. Analiz sonucunda elde edilen bulgular, karar verme davranışını etkileyebilecek başlıca faktörler arasında ilgi alanları, sınırlı görev süresi, siyasi bağlantılar ve bilgi eksikliğinin yer aldığını göstermektedir. Bu faktörlerin, karar alma süreçlerine olan etkileri nöromuhasebe perspektifinden değerlendirilerek konunun muhasebe alanındaki karar verme mekanizmalarına olan katkılarını ele almışladır.

Demircioğlu ve Ever (2021) araştırmalarında, muhasebe alanında nörobilimsel araştırmaların etkilerine odaklanılarak, nörobilimin muhasebe disiplinine yansımalarını incelemeyi amaçlamışlardır. Bu doğrultuda, öncelikle nöromuhasebe alanında yapılan çalışmalar incelenmiş ve nörobilimsel yöntemlerin muhasebe biliminde uygulanmasıyla ortaya çıkan nöromuhasebe kavramı ile bu kavramın önemi ele alınmıştır. Sonrasında, nöromuhasebede kullanılan nörobilimsel yöntemler ayrıntılı bir şekilde açıklanmış ve nöromuhasebenin davranışsal muhasebe, kurumsal sosyal sorumluluk, yaratıcı muhasebe, agresif muhasebe ve adli muhasebe gibi diğer muhasebe çalışma alanlarıyla ilişkisi değerlendirilmiştir.

Setiana vd. (2022) yapmış oldukları çalışmalarında pandemi döneminde nörobilim, nöromuhasebe ve nöroekonomi arasındaki kavramsallaştırma, inşa ve teorik ilişkiyi bilmeyi ve araştırmayı amaçlamışlardır. Nörobilim, nöromuhasebe ve nöroekonomi ile ilgili verimli piyasa teorisi ve rasyonalitenin önemli gelişmelerini ve katkılarını kütüphane araştırması sonucunda toparlayarak analiz etmişlerdir. Analiz sonucunda nörobilim, nöromuhasebe ve nöroekonominin bir pandemi sırasında Endonezya'daki halka açık şirketlerin yatırımcılarına yardımcı olabileceğini gösteren araştırma bulgularına ulaşılmıştır. Ayrıca sonuçlar, muhasebe davranışına ilişkin literatürün yeni bir alana, nörobilim, nöromuhasebe ve nöroekonomiye doğru ilerlediğini, aslında yatırım karar aşamasında da yer aldığı tespit edilmiştir.

Ayboğa ve Koç (2022) araştırmalarında hilelerin tespit edilmesinde davranışsal muhasebe kapsamında nöromuhasebe tekniklerini ve kullanım alanlarına açıklık getirmeye çalışmak için öneriler sunmayı amaçlamışlardır. Ayrıca çalışmada davranışsal muhasebe, nöromuhasebe ve hile kavramları detaylı olarak açıklayarak öneriler sunmuşlardır.

Nazaripour ve Zakizadeh (2023) yaptıkları araştırmalarında nöromuhasebeyi ve bu muhasebein bütçe kararları üzerindeki etkilerini araştırmayı amaç edinmişlerdir. Bu sebeple finansal ve bütçe yöneticisi ve uzmanlarını kapsayan 245 kişiye yüz yüze anket yapılmıştır. Anket sonuçları veri analiz modellemesi kullanılarak analiz edilmiştir. Çalışmada bağımlı değişken olarak uyaran aktarımı ve sezgiyi içerir olarak belirlenmiştir. Analiz sonucunda uyaran aktarımı, dinamik bilişsel işleme ve uzmanlık değişkenleri üzerinde pozitif ve anlamlı etkilere sahip olduğu belirlenmiştir. Ayrıca iki bağımsız değişkenin çalışmanın alt yapısı üzerinde pozitif ve anlamlı etkiye sahip olduğunu göstermiştir.

**ARAŞTIRMANIN YÖNTEMİ**

Bu çalışmanın amacı Türkiye’deki nöromuhasebe ile ilgili olan lisansüstü tezlerin çeşitli parametreler ışığında bibliyometrik analizinin yapılmasıdır. Yapılan bu analizin gelecekteki yapılacak olan çalışmalara yol gösterici olmasıyla beraber muhasebe alanında katkılar sunması hedeflenmektedir. Araştırma Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi’nin internet sitesi üzerinden yapılmıştır. Tarama terimi girdisi olarak ‘nöromuhasebe’, ‘davranışsal muhasebe’ ve ‘zihinsel muhasebe’ kelimeleri ve aranacak olarak da ‘tez adı’ kullanılarak veri tabanı üzerinden araştırma yapılmıştır.

Bu araştırma 09.10.2024 tarihine kadar Yüksek Öğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezi’nin web adresinden ulaşılan kayıtlar ele alınmıştır. Bu kısımda aşağıdaki sorulara cevap aranmıştır.

1.Yazılan tezlerin türüne göre dağılımı nedir?

2.Yazılan tezlerin yıllara göre dağılımı nedir?

3.Yazılan tezlerin dillerine göre dağılımı nedir?

4.Yazılan tezlerin üniversitelere göre dağılımları nelerdir?

5.Yazılan tezlerin üniversitelerin statülerine göre dağılımları nelerdir?

6.Yazılan tezlerin danışmanların unvanlarına göre dağılımları nelerdir?

7.Yazılan tezlerin çalışma konularına göre dağılımları nelerdir?

8.Yazılan tezlerde en çok kullanılan anahtar kelimeler nelerdir?

9.Yazılan tezlerden kullanılan araştırma yöntemlerinin dağılımları nelerdir?

Türkiye ölçeğinde ‘nöromuhasebe’ veya ‘nöroaccounting’ kelimelerini tez başlığında içeren toplam 14 tane lisansüstü teze rastlanmıştır. Bu tezlerde 12 tanesi yüksek lisans tezinden oluşurken 2 tanesini doktora tezi oluşturmaktadır. Tezlerin hepsinin erişimi sağlanmıştır.

Bu çalışmada diğer çalışmalardan farklı olarak nöromuhasebe konusunda lisansüstü tezlerin bibliyometrik analizi yapılmış olup konu ile ilgili olarak literatürde yer alan boşluğun doldurulması amaçlanmıştır.

**UYGULAMA**

Araştırma kapsamında yapılan analizler sonucunda Yükseköğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezi veri tabanında yer alan nöromuhasebe ile ilgili olan lisansüstü tezlerin dağılımı Tablo 1’de verilmiştir.

**Tablo 1.** Lisansüstü Tez Türlerinin Dağılımı

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tez Türü** | **Frekans** | **Yüzde** |
| Yüksek Lisans | 12 | 85,7 |
| Doktora | 2 | 14,3 |
| **Toplam** | 14 | 100,0 |

Tablo 1’de görüldüğü üzere nöromuhasebe, davranışsal muhasebe ve zihinsel muhasebe ile ilgili yayımlanan toplam 14 tane lisansüstü tezlerinden 12 tanesini yüksek lisans tezi oluştururken, 2 tanesini doktora tezi oluşturmaktadır.

Lisansüstü tezlerin yazım dillerine göre dağılımı Tablo 2’de sunulmaktadır.

**Tablo 2.** Lisansüstü Tezlerin Yazım Dillerine Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tez Türü** | **Türkçe** | **İngilizce** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Yüksek Lisans | 11 | 78,6 | 1 | 7,1 | 12 | 85,7 |
| Doktora | 2 | 14,3 | 0 | 0 | 2 | 14,3 |
| **Toplam** | **13** | **92,9** | **1** | **7,1** | **14** | **100** |

Tablo 2’de görüldüğü üzere lisansüstü yayımlanan tezlerin sadece 1 tanesi İngilizce olarak yayımlanırken, 13 tanesi Türkçe olarak yayımlanmıştır.

Lisansüstü tezlerin dillerin yayımlandığı yıllara göre dağılımı Tablo 3’de sunulmaktadır.

**Tablo 3.** Lisansüstü Tezlerin Yayımlandığı Yıllara Göre Kronolojik Sıralaması

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Yayımlandığı Yıl** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| 2010 | 0 | 0 | 1 | 7,1 | 1 | 7,1 |
| 2017 | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| 2019 | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| 2021 | 4 | 28,6 | 0 | 0 | 4 | 28,6 |
| 2022 | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| 2023 | 3 | 21,4 | 0 | 0 | 3 | 21,4 |
| 2024 | 2 | 14,3 | 1 | 7,1 | 3 | 21,4 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Tablo 3’de görüldüğü üzere tezlerin dağılımları kronolojik olarak incelendiğinde 2021 yılında 4 tane yüksek lisans tezi yayımlanırken, 2023 yılında 3 tane yüksek lisans tezi yayımlanmıştır. 2024 yılında ise 2 tane yüksek lisans tezi yayımlanırken, 1 tane doktora tezi yayımlanmıştır. Diğer yıllarda ise sadece 1’er tane tez yayımlanmıştır.

Lisansüstü tezleri yöneten öğretim üyelerinin unvanlarına göre dağılımı Tablo 4’te sunulmaktadır.

**Tablo 4.** Lisansüstü Tezleri Yöneten Öğretim Üyelerinin Unvanlarına Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unvanları** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Dr. Öğr. Üyesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Doç. Dr. | 2 | 14,3 | 0 | 0 | 2 | 14,3 |
| Prof. Dr. | 9 | 64,3 | 2 | 14,3 | 11 | 78,6 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Lisansüstü tezleri yöneten öğretim üyelerinin unvanlarına göre dağılımına bakıldığında 1 tane yüksek lisans tezi Dr. Öğr. Üyesi tarafından yürütülmüştür. Yüksek lisanstan 2 tez Doç. Dr. unvanına sahip olan danışman tarafından yürütülmüştür. Prof. Dr. unvanına sahip olan danışman tarafından ise 9 yüksek lisans 2 tane doktora tezi yürütülmüştür.

Lisansüstü tezlerin hazırlandığı üniversitelerin statülerine göre dağılımları Tablo 5’te sunulmaktadır.

**Tablo 5.** Lisansüstü Tezlerin Hazırlandığı Üniversitelerin Statülerine Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Statüler** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Kamu | 10 | 71,4 | 1 | 7,1 | 11 | 78,6 |
| Vakıf | 2 | 14,3 | 1 | 7,1 | 3 | 21,4 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Tablo 5’de görüldüğü üzere ele alınan tezlerin 3 tanesi Vakıf üniversiteleri tarafından yapılırken, 11 tanesi Kamu üniversiteleri tarafından yapılmıştır.

Tablo 6’da lisansüstü tezlerin araştırma yöntemlerine göre dağılımları verilmektedir.

**Tablo 6.** Lisansüstü Tezlerin Araştırma Yöntemlerine Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Yöntemler** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Nitel | 1 | 7,1 | 1 | 7,1 | 2 | 14,3 |
| Nicel | 7 | 50,0 | 1 | 7,1 | 8 | 57,1 |
| Derleme | 3 | 21,4 | 0 | 0 | 3 | 21,4 |
| Model Oluşturma | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Tablo 6’da görüldüğü üzere ele alınan lisansüstü tezlerden 1 tane model oluşturma ve 2 tane nitel yöntem kullanılmıştır. Ayrıca lisansüstü tezlerden 8 tanesinde nicel yöntem kullanılırken, 3 tane derleme yöntem kullanılmıştır. Buradan anlaşılacağı üzere nöromuhasebeyi kapsayan tezlerin genelinde nicel yöntem tercih edilmiştir.

Tablo 7’de lisansüstü tezlerin veri toplama tekniklerine göre dağılımları sunulmaktadır.

**Tablo 7.** Lisansüstü Tezlerin Veri Toplama Tekniklerine Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Veri Toplama Teknikleri** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Anket | 7 | 50,0 | 1 | 7,1 | 8 | 57,1 |
| Doküman İnceleme | 4 | 28,6 | 1 | 7,1 | 5 | 35,7 |
| Mülakat | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Çalışma kapsamında incelenen tezlerin içerisinde en fazla tercih edilen veri toplama tekniklerinden anket ile veri toplama yöntemi (8 tane tezde) kulllanılırken, 5 tane tezde doküman inceleme tekniğini kullanılmıştır.

Tablo 8’de lisansüstü tezlerin hazırlandığı üniversitelere göre dağılımları sunulmuştur.

**Tablo 8.** Lisansüstü Tezlerin Hazırlandığı Üniversitelere Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Üniversiteler** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Marmara Üniversitesi | 2 | 14,3 | 0 | 0 | 2 | 14,3 |
| İzmir Katip Çelebi Üniversitesi | 0 | 0 | 1 | 7,1 | 1 | 7,1 |
| Galatasaray Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Üsküdar Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Kırklareli Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| İnönü Üniversitesi | 2 | 14,3 | 0 | 0 | 2 | 14,3 |
| Sivas Cumhuriyet Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Manisa Celal Bayar Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Kocaeli Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Akdeniz Üniversitesi | 0 | 0 | 1 | 7,1 | 1 | 7,1 |
| Muğla Sıtkı Koçman Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi | 1 | 7,1 | 0 | 0 | 1 | 7,1 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Lisansüstü tezlerin hazırlandığı üniversitelerin dağılımlarından anlaşılacağı üzere nöromuhasebeyi ile ilgili olan lisansüstü tezleri Marmara Üniversitesi ve İnönü Üniversitesi 2’şer tane tez hazırlarken, diğer üniversiteler ise 1’er tane tez hazırlamıştır.

Tablo 9’da lisansüstü tezlerin çalışma konularına göre dağılımları sunulmuştur.

**Tablo 9.** Lisansüstü Tezlerin Çalışma Konularına Göre Dağılımı

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konular** | **Yüksek Lisans** | **Doktora** | **Toplam** |
| Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde | Frekans | Yüzde |
| Maliye | 3 | 21,4 | 0 | 0 | 3 | 21,4 |
| İşletme | 6 | 42,9 | 2 | 14,3 | 8 | 57,1 |
| Ekonomi | 3 | 21,4 | 0 | 0 | 3 | 21,4 |
| **Toplam** | **12** | **85,7** | **2** | **14,3** | **14** | **100** |

Tablo 9’da görüldüğü üzere lisansüstü tezlerin çalışma konuları en fazla işletme alanında çalışılmıştır. Maliye ve ekonomi alanında ise eşit oranda çalışılmıştır. Buradan anlaşılacağı üzere nöromuhasebeyi ilgilendiren tezlerin çalışma alanlarının çok az olduğu söylenebilir.

Tezlerde kullanılan anahtar kelimelerden oluşan kelime bulutu Şekil 1’de yer almaktadır. Kelime bulutunun oluşturulmasında MAXQDA 2022 Nitel Veri Analizi programından yararlanılmıştır.



**Şekil 1.** Anahtar Kelimelerden Oluşan Kelime Bulutu

Şekil 1’deki kelime bulutuna bakıldığında ele alınan lisansüstü tezlerin anahtar kelimeleri genel olarak nöromuhasebe, nörobilim, davranışsal muhasebe, hile, karar alma, zihinsel muhasebe, hile vb. gibi kelimelerden oluşmaktadır.

**SONUÇ**

İnsanların gerçekleştirdiği her türlü eylem ve işlemde, temel olarak bir karar verme süreci bulunmaktadır. Bu karar verme süreci, çeşitli değişkenlerden etkilenmektedir. Genetik, psikolojik, sosyolojik, ekonomik ve çevresel faktörler, bireylerin karar verme mekanizmalarını şekillendirebilecek unsurlar arasında yer almaktadır. Bu faktörler, zaman içerisinde çeşitli değişimlere ve gelişmelere bağlı olarak oransal ve anlamsal farklılıklar gösterebilmektedir. İnsan beynindeki karar süreçlerine etki eden faktörlerin, tıbbi teknoloji kullanılarak belirlenmesi, bu bağlamda büyük bir önem taşımaktadır. Tıbbi teknolojilerdeki yenilikler ve psiko fizyolojik tekniklerdeki ilerlemeler, birçok farklı bilim dalı tarafından yakından izlenmekte ve araştırmalarda uygulanmaktadır. Elde edilen veriler, bazen tüketicilerin karar verme süreçlerinin temel dinamiklerini anlamada, bazen işletmelerdeki karar verme süreçlerinin etkinliğini artırmada yol gösterici olabilmektedir. Nöromuhasebe, yeni bir disiplin olarak, bu gelişmiş teknikleri muhasebe alanında kullanmakta ve karar verme süreçlerinin daha derinlemesine analiz edilmesine olanak tanımaktadır. Nöromuhasebe, bireylerin karar verme süreçlerini daha iyi anlamaya yönelik bir köprü işlevi gören bir disiplindir. Bu alan, karar alma aşamasında bireylerin mental durumlarının nörolojik temellerini incelemektedir. Ayrıca, bu inceleme sırasında, bireylerin risk alırken salgıladıkları çeşitli hormonların, karar verme süreçleri üzerindeki etkileri de araştırılmaktadır. Nöromuhasebe, böylece bireysel kararların biyolojik ve psikolojik temel dinamiklerini ortaya koymayı amaçlamaktadır.

Nöromuhasebe, muhasebeye modern bir yaklaşım olarak, nörobilimsel teknik ve yöntemler aracılığıyla muhasebenin insan beynindeki davranışsal etkilerini incelemektedir. Bu perspektif, aynı zamanda birçok yeni araştırmanın odak noktası haline gelmektedir. Nörobilim alanındaki pek çok çalışma ve elde edilen bulgular, nörobilimsel yöntemlerin muhasebe biliminde kullanılmasının önemli ve gerekli olduğunu ortaya koymuştur. Bu bağlamda, nöromuhasebe kavramı günümüzde önemli bir yer tutmaktadır. Yapılan araştırmalar, nöromuhasebenin, davranışsal muhasebe disiplininde nöronal temellere dayanan yeni bir eğilim olarak tanımlanabileceğini ve nörobilimsel kanıtlar ışığında, diğer muhasebe alt alanlarıyla da etkileşime girebileceğini göstermektedir.

Bu çalışmanın amacı Türkiye’deki nöromuhasebe ile ilgili olan lisansüstü tezlerin çeşitli parametreler ışığında bibliyometrik analizinin yapılmasıdır. Yapılan bu analizin gelecekteki yapılacak olan çalışmalara yol gösterici olmasıyla beraber muhasebe alanında katkılar sunması hedeflenmektedir. Araştırma Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı Ulusal Tez Merkezi’nin internet sitesi üzerinden yapılmıştır. Tarama terimi girdisi olarak ‘nöromuhasebe’, ‘davranışsal muhasebe’ ve ‘zihinsel muhasebe’ kelimeleri ve aranacak olarak da ‘tez adı’ kullanılarak veri tabanı üzerinden araştırma yapılmıştır.

Bu araştırma 09.10.2024 tarihince Yüksek Öğretim Kurumu Ulusal Tez Merkezi’nin web adresinden ulaşılan kayıtlar ele alınmıştır. Ulaşılabilen tez çalışmalarının bibliyometrik analizleri için ‘tezin türü’, ‘yayımlanma yılı’, ‘tezin yazım dili’, ‘yayımlandığı üniversite’, ‘üniversitelerin statüsü’, ‘tez danışmanının unvanı’, ‘tezin çalışma konusu’, ‘anahtar kelimeler’ ve ‘araştırma yöntemleri’ biçiminde anahtar kelimeler belirlenmiştir. Elde edilen verilerin analizinde ise yüzde ve frekans analizleri kullanılırken tezlere yönelik çıkarım yapılırken de içerik analizi yöntemi kullanılmıştır.

Nöormuhasebe konusunu kapsayan lisansüstü tezlerin yıllara göre dağılımına bakıldığı zaman 2010 yılından 2017 yılına kadar hiçbir tez tamamlanmamıştır. Nöromuhasebe ile ilgili 2010 yılında ilk tez tamamlanmıştır. Bu nedenle bu konunun 2017 yılına kadar dikkat çekmediği söylenebilir. Tez sayısının 2017 yılından sonra artmasının nedeni ise, nöromuhasebe konusunun daha çok yeni bir kavram olarak dikkat çektiği ve bu alanda tezler yazılmaya başladığı söylenebilir. Tezlerde genel olarak nicel yöntem tercih edildiği görülmektedir. Bunun nedeninin ise, nöromuhasebe konusunun nicel veri toplama tekniğine uygun bir konu olduğu söylenebilir.

Sonuç olarak nöromuhasebe son yıllarda önem kazanmaya başlamış olsa da bu konusunda yapılan çalışmaların henüz çok az olduğu görülmektedir. Ayrıca, nöromuhasebe konusundaki lisansüstü tez çalışmalarının sayı ve nitelik olarak yetersiz olduğu kanaatine varılmıştır. Yapılan bu çalışmanın nöromuhasebenin gelişimine ve gelecekte araştırma yapacak olan bilim insanlarına katkı sağlayacağı öngörülmektedir. Böylelikle bu alanda boşluğun olduğu ve bu konu ile ilgili daha çok çalışma yapılabileceği gerçeği ortaya çıkmaktadır.

**Araştırmacıların Katkı Oranı Beyanı Özeti**

Yazarlar makaleye eşit katkıda bulunmuşlardır.

**Çıkar Çatışması Beyanı**

Yazarlar arasında herhangi bir çıkar çatışması bulunmamaktadır.

**KAYNAKLAR**

Artienwicz, N. (2016). Behavioral Stream In Polish Accounting, 246-261.

Ayboğa, H. ve Koç, Ş. (2022). İşletmelerde Hilenin Önlenmesi ve Tespitinde Davranışsal Muhasebe ve Nöromuhasebe Tekniğinin Uygulama Süreci ve Öneriler. Uluslararası Beşeri ve Sosyal Bilimler İnceleme Dergisi, 6(1), 97-110.

Birnberg, J.G. and Ganguly, A.R. (2012). Is Neuroaccounting Waiting in the Wings? An Essay. Accounting, Organizations and Society, 37(1), 1-13.

Demircioğlu, E.N. and Ever, D. (2021). Nörobilimin Muhasebeye Etkisi: Nöromuhasebe, Ömer Halisdemir Üniveristesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi, 14(2), 612-623.

Dickhaut, J. (2009). The Brains as the Original Accounting Institution. The Accounting Review, 84(6), 612-1712.

Eskenazi, P.I., Hartmann, F.G. and Rietdijk, W.J. (2016). Why Controllers Compromise on Their Fiduciary Duties: EEG Evidence on the Role of the Human Mirror Neuron System. Accounting, Organization and Society, 50, 41-50.

Gönen, S. ve Rasgen, M. (2017). Davranışsal Muhasebe Alanını İçeren Araştırmalara Yönelik Literatür Taraması, İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi, 6(6), 189-198.

Hofstedt, T.R. and Kinard, J.C. (1970). AStrategy For Behavioral Accounting Research, The Accounting Review, 45(1), 38-54.

Kaya, Ö. Ve Kaya, E. (2022). Sosyal, Beşeri ve İdari Bilimler Alanında Uluslararası Araştırmalar XIV, Eğitim Yayınevi, 1.Baskı, İstanbul.

Koçak, Z.S.(2024). Nöromuhasebe Disiplinindeki Yayınların Bibliyometrik Analizi, İzmir Katip Çelebi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İşletme Anabilim Dalı Doktora Tezi, 1-240.

Mackowiak, E. (2018). From Behavirol Accounting to Aggressive Accounting. Economic and Social Development: Book of Proceedings, 153-161.

Marşap, B. ve Gökten, P.O. (2016). Davranışsal Muhasebe: Kuramsal Yaklaşım, İşletme Araştırmaları Dergisi, 8(4), 345-359.

Nazaripour, M. and Zakizadeh, B. (2023). The Role of Neuroaccounting in Financial and Budget Decision-Making, Neuropsychology, 9(2), 1-18.

Setiana, E., Irawan, Muda, I. (2022). Conceptualization, Construction and Theoretical Relationship Between Neuro Science, Neuro Accounting and Neuro Economics in Pandemis Area, Mathematical Statistician and Engineering Applications, 71(3), 1069-1075.

Suryati, T. and Mooduto, W. (2021). The Role of Neuroaccounting (The Science of Neural-Based Accounting) In Decision Making, BRAIN, 1(12), 40-50.

Wang, B. (2018). Analysis of Corporate Social Responsibility Decision-Making Behavior Based on Cognitive Neuroscience. NeuroQuantology, 16(6). 326-333.

Usul, H. ve Çağlayan, E. (2018). Nöromuhasebe, World of Accounting Science, 20(2), 450-465.

Uzbay, İ.T. (2015). Beni Anlamak Sadece Nörobilim ile Mümkün Mü? Beyin Yüzyılında Nörolojik Bilimlerden Sosyal Bilimlere Yeni Açılımlar, Yeni Yaklaşımlar. Üsküdar Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi, 1, 119-155.