

SOCIAL SCIENCES CITATION INDEX'E KAYITLI DERGİLERDE ÇAĞDAŞ YÖNETİM MUHASEBESİ YÖNTEMLERİNE İLİŞKİN LİTERATÜR TARAMASI VE ANALİZLERİ (1970-2008)

LITERATURE REVIEW AND ANALYSIS OF CONTEMPORARY MANAGERIAL ACCOUNTING METHODS IN JOURNALS CITED IN SSCI (1970-2008)

Adnan DÖNMEZ¹

Tamer KARAUSTA²

Ayten ERSOY³

ÖZET

Bu çalışmada 1970-2008 yılları arasında Social Sciences Citation Index'te (SSCI) dizinlenen dergilerde, faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme, kaizen maliyetleme ve kalite maliyetleri konularına ilişkin bir literatür taraması yapmak amaçlanmıştır. Bu amaçla, ISI-Web of Science veri tabanında SSCI başlığı altında ilgili konulara ilişkin anahtar kelimeler aracılığı ile tarama yapılmıştır. Taramalar sonucu tam metnine ulaşılan 1970-2008 yılları arasında yayınlanmış 233 adet makale içerik ve yazarlar açısından bir değerlendirmeye tabi tutulmuştur. Yapılan analizler sonucunda, 1970-2008 yılları arasında SSCI kapsamındaki dergilerde faaliyet tabanlı maliyetleme ve yaşam boyu maliyetlemeyle ilgili daha çok sayıda makale yayınlandığı görülmüştür. İncelenen makalelerin 119 farklı dergide yayınlandığı, 233 çalışmanın büyük bir çoğunluğunun (%90,99) ise doğrudan muhasebeyle bağlantısı olmayan dergilerde yayınlandığı görülmüştür. Yazarlar açısından yapılan inceleme de ise, çalışmaların büyük çoğunluğunun iki yazarlı çalışmalardan oluştuğu ve çalışmalara katkı veren yazarların büyük çoğunluğunun A.B.D. yer alan kurumlarda çalıştığı saptanmıştır.

Anahtar Kelimeler: *Faaliyet Tabanlı Maliyetleme, Hedef Maliyetleme, Yaşam Boyu Maliyetleme, Kaizen Maliyetleme, Kalite Maliyetleri, Literatür Taraması, Social Sciences Citation Index (SSCI).*

ABSTRACT

In this paper, between the years of 1970-2008 journals that are indexed in Social Sciences Citation Index (SSCI), activity-based costing, target costing, life-cycle costing, kaizen costing and quality costing is intended to make a literature. For this purpose, keywords about the related subjects are browsed in SSCI in ISI- Web of Science data base. As a result of browsing the full text published between 1970 and 2008, a total of 233 articles have been assessed in terms of content and authors. As a result of analysis, it's seen that there were much more articles published on activity based costing and life cycle costing than the others in the journals within the scope of SSCI between 1970 and 2008. Review of the article is published in 119 different journals and the journals in

¹ Akdeniz Üniversitesi, İ.İ.B.F., İşletme Bölümü Öğretim Üyesi.

² Akdeniz Üniversitesi S.B.E., Doktora Öğrencisi.

³ Akdeniz Üniversitesi İ.İ.B.F., İşletme Bölümü Emekli Öğretim Üyesi.

which the vast majority of the 233 articles (90,99%) were published are not related to accounting directly. In the analyze in terms of authors, it's been found that the vast majority of the work were consist of work with two authors who contribute and vast majority of the author work in the U.S.A. institutions.

Keywords: *Activity based costing, target costing, life cycle costing, kaizen costing, quality costing, literature review, Social Sciences Citation Index (SSCI).*

1.GİRİŞ

Faaliyet tabanlı maliyetleme (FTM), hedef maliyetleme (HM), kaizen maliyetleme, kalite maliyetleri (KM) ve yaşam boyu maliyetleme (YBM) yönetim muhasebesi konuları arasında oldukça ilgili gören konulardır. Yönetim muhasebesi ile ilgili literatür tarandığında bu konuların bir çok araştırmacı tarafında da ele alındığı görülmektedir.

Bu çalışmada, literatürde çağdaş yönetim muhasebesi teknikleri olarak adlandırılan faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, kaizen maliyetleme, kalite maliyetleri ve yaşam boyu maliyetleme konularına ilişkin olarak Social Science Citation Index (SSCI) kapsamında taranan dergilerde 1970–2008 yılları arasında yayınlanan makaleler değişik açılardan incelenerek bir literatür çalışması yapılmıştır.

2.ÖNCEKİ ÇALIŞMALAR

Yönetim muhasebesi ile ilgili yazın tarandığında, bu çalışmada yapıldığı şekilde bir literatür analizine rastlanmamıştır. Ancak, yönetim muhasebesi konularını dergiler bazında inceleyen çalışmaların yer aldığı görülmektedir. Yine genel olarak muhasebe yazını tarandığında da, tek bir derginin yıllar itibarıyla analizi ve birden fazla derginin karşılaştırmalı olarak yıllar itibarıyla analizine yer veren çalışmaların yer aldığı görülmektedir.

Shields (1997) çalışmasında 1990-1997 yılları arasında, "Accounting, Organizations and Society", "The Accounting Review", "Contemporary Accounting Research", "Journal of Accounting and Economics", "Journal of Accounting Research" ve "Journal of Management Accounting Research" dergilerinde yönetim muhasebesi ile ilgili olarak yayınlanan 152 makaleyi, ele alınan konular, teoriler, araştırma yöntemleri ve sonuçları açısından incelemiştir.

Bjornenak ve Mitchell (2002) 1987-2000 aralığında İngiltere ve Amerika'da yayınlanan muhasebe dergilerinde faaliyet tabanlı maliyetleme literatürünü incelemişlerdir. Çalışmada toplam 404 makale, dergiler, yazarlar, araştırma yöntemleri, faaliyet tabanlı maliyetleme ile bağlantılı olarak incelenen konular açısından analiz edilmiştir.

Korpi ve Ala-Risku (2008) çalışmalarında yaşam boyu maliyetleme (life cycle costing) ile ilgili vaka çalışması şeklindeki makalelerin analizini yapmışlardır. Çalışmada, AIP Scitation American Society of Civil Engineers, Proquest Direct, Ebscohost, ScienceDirect, Emerald Library, JSTOR gibi veritabanlarından yararlanılmıştır. Bu veritabanlarında yapılan aramalar sonucu ulaşılan 205 vaka analizi şeklindeki makale, ilgili oldukları sektörler, vakalarda yer alan ürünlerin gruplanması, yaşam boyu maliyetlemenin kullanım amaçları gibi değişik açılardan analize tabi tutulmuşlardır.

Türkiye açısından baktığımızda yönetim muhasebesine ilişkin bu tür bir literatür çalışmasının yapılmadığı görülmektedir. Ancak Tonta ve İlhan'ın (1997) de yaptıkları çalışma yönetim muhasebesi ile ilgili olmasa da, yöntem açısından bu çalışmayla benzerlik taşımaktadır. İlhan ve Tonta'da (1997) çalışmalarında 1985-1996 yılları arasında Social Sciences Citation Index'te dizinlenen dergilerde yayınlanan 887 adet Türkiye adresli çalışmayı incelemişlerdir. 887 makale, çalışmaların dili, tam metin mi özet mi olduğu, çalışmaların yazar sayıları, yazarların kimliği ve yazarların çalıştıkları üniversiteler açısından değerlendirilmiştir.

3.ARAŞTIRMA: AMAÇ VE YÖNTEM

3.1. Araştırmanın Amacı

Bu çalışmada; faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme, kaizen maliyetleme ve kalite maliyetleri konularına ilişkin, Social Sciences Citation Index'te dizinlenen dergilerde 1970-2008 aralığında yayınlanan makalelerin, araştırma yöntemleri, yıllara göre dağılımı, yayımlandıkları dergiler ve yazarlarına ilişkin bilgiler sunmak ve bu sayede bu alanda çalışma yapacak olan yazarlara yol göstermek amaçlanmıştır.

3.2. Araştırmanın Yöntemi

Bu çalışmada, araştırmanın amacına uygunluğu açısından, mevcut durumu belirlemeye yönelik “tanımlayıcı araştırma modeli”, veri toplama aracı olarak ise “literatür taraması” yöntemi kullanılmıştır.

SSCI’de yer alan, faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme, kaizen maliyetleme ve kalite maliyetleri konuları ile ilgili makaleleri incelemek için ISI-Web of Science veri tabanı kullanılmıştır. ISI-Web of Science kapsamındaki üç atıf indeksinden biri olan Social Science Citation Index’te her yıl 1725 dergi indekslenmekte, indeks her hafta 2800 yeni kayıt ile güncellenmekte, yaklaşık 2,8 milyon makale içermektedir.

Social Science Citation Index’te 10 Şubat 2009 tarihinde konu alanına, “Kaizen”, “Life Cycle Costing”, “Quality Costing”, “Activity Based Costing” ve “Target Costing” kelimeleri yazılarak tarama yapılmış, ayrıca “Life Cycle Costing” için “LCC” kısaltması ve “Life Cycle Cost”, “Activity Based Costing” için de “ABC” kısaltması ve “Activity Based Cost” kelimeleri ile ayrıca tarama yapılmıştır. Taramada alan İngilizce makaleler ile sınırlandırılmış, diğer dillerde tarama yapılmamıştır. Tam metnine ISI-Web of Science yoluyla ulaşılamayan tüm makaleler için Ebscohost, Proquest, ScienceDirect, Informaworld, Emerald Library, JSTOR veri tabanlarından ve Google ve Google Akademik arama motorundan arama yapılmış, bu aramalarda da ulaşılamayan makaleler için e-posta adresine ulaşılabilen yazarlarla e-posta yoluyla temas kurulmuştur. Arama sonucu ulaşılabilen makalelerin incelenmesi sonucu ilgili olmadıkları anlaşılan makaleler ile, tüm çabalara rağmen tam metnine ulaşılamayan makaleler kapsam dışında bırakılmış, analizler tam metnine ulaşılabilen makaleler üzerinden yapılmıştır.

Yapılan taramalar sonucunda Kaizen ile ilgili olarak 47 adet makale bulunmuş, bu makalelerden bir tanesi editör notu olduğu için analizden çıkarılmış, geriye kalan makalelerden 38 adedinin tam metnine ulaşılabilmiş, makalelerden biri hedef maliyetleme ile daha fazla ilgili olduğu için hedef maliyetleme içinde değerlendirilmiştir. Kaizen ile ilgili olarak analize dahil edilen makale sayısı 37 olmuştur.

Faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili olarak “activity based costing”, “activity based cost” ve “ABC” taramaları ile 136 adet makale bulunmuş, yapılan detaylı inceleme sonucu bunlardan 3 tanesinin ilgisiz olduğu, bir makalenin aynı taramada 2 defa çıktığı bulunmuş, geriye kalan 132 adedinin faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili olduğu görülmüş, 107 adedinin tam metnine ulaşılmıştır. Tam metnine ulaşılan makalelerden bir tanesinin hem hedef maliyetleme hem faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili olduğu ve daha çok hedef maliyetleme konusu işlendiği için hedef maliyetleme içinde değerlendirilmiş, faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili olarak 106 adet makale analize dâhil edilmiştir.

Kalite maliyetleme ile ilgili olarak “quality costing” taramasında 9 adet makale bulunmuş, bu makalelerden 7 tanesinin tam metnine ulaşılabilmiş ve tamamı analize dâhil edilmiştir.

Hedef maliyetleme ile ilgili olarak “target costing” taramasında 23 adet makale bulunmuş, bunlardan 7 tanesinin ilgisiz olduğu anlaşılmış, geriye kalan 16 makaleden 12 tanesinin tam metnine ulaşılabilmiş ve tamamı analize dahil edilmiştir.

Yaşam boyu maliyetleme ile ilgili olarak ise “life cycle costing” taraması için 325, “life cycle cost” için 30, “LCC” için ise 39 adet makale bulunmuştur. Detaylı incelemede hasta yaşam döngüsü, aile yaşam döngüsü gibi “life cycle” ile ilgili olarak pek çok makalenin de sonuçlar içinde görüldüğü ancak “yaşam boyu maliyetleme” ile ilgili olmadıkları anlaşılmış ve bu makaleler elenmiştir. Ayrıca “life cycle cost” ve “life cycle costing” ve “LCC” taramalarının üçünde de çıkan makaleler elenmiş, yaşam boyu maliyetleme ile ilgili net 108 adet makale olduğu anlaşılmıştır. Sonuçta elde edilen 108 makaleden 73 tanesinin tam metnine ulaşılabilmiştir. Bu makalelerden 1 tanesinin hem faaliyet tabanlı maliyetleme hem de yaşam boyu maliyetleme ile ilgili olduğu, 1 tanesinin de hem yaşam boyu maliyetleme hem de hedef maliyetleme ile ilgili olduğu görülmüştür. Yapılan detaylı incelemede bu makalelerin daha çok faaliyet tabanlı maliyetleme ve hedef maliyetleme ile daha fazla ilgili oldukları tespit edilmiş, ve faaliyet tabanlı maliyetleme ve hedef maliyetleme içinde değerlendirilmişlerdir. Bu sebeple tam metnine ulaşılan 71 adet makale yaşam boyu maliyetleme içinde analize dahil edilmiştir.

Sonuç olarak tam metnine ulaşılan 233 makale çalışma kapsamında incelenmiş ve analiz edilmiştir.

4. ARAŞTIRMA BULGULARININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Çalışmanın bu kısmında, incelenen makalelerin içerik açısından (konular, araştırma yöntemleri, araştırmanın ilgili olduğu sektör, araştırmanın yayınladığı dergi) ve yazarlar açısından yapılan analizlerinin sonuçlarına yer verilecektir.

4.1. İçerik Analizi

Çalışma kapsamında incelenen makaleler öncelikle nitel bir analiz türü olan içerik analizine tabi tutulmuştur. Önceden saptanan kriterlere göre belirli sayıda yazılı, görsel veya işitsel verinin incelemeye alınmasıyla ana noktalar ve doğrultuların yakalanması ve temel boyutların ortaya çıkarılmasını sağlayan bu yöntemden (Nakip, 2006, 91) yazılı metinlerden hareketle sayılara ulaşılabilecek ve yorumlara geçilecek yönde yararlanılmıştır. Başka bir deyişle "içerik analizi" yönteminden, önce nitelikten nicelliğe dönüştürerek, sonrada rakamları tekrar sözle ifade ederek, nicellikten nitelliğe ulaşmak için yararlanılmıştır.

4.1.1. İncelenen Çalışmaların Konular Açısından Analizi

Çalışmanın içerik analizi bölümünde öncelikle faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme, kaizen maliyetleme ve kalite maliyetlerine ilişkin çalışmaların yıllar itibarıyla dağılımına yer verilmiştir. Daha sonra çalışmalar yayınladıkları dergiler, çalışmalarda kullanılan araştırma yöntemleri ve makalelerin ele aldıkları konuları hangi tür işletmeler açısından ele aldıkları analiz edilmiştir.

Araştırma kapsamında incelenen makalelerin ele aldıkları konuların yıllar itibarıyla dağılımı Tablo 1'de sunulmuştur. Konuların yıllar itibarıyla dağılımına ilişkin analiz yapılırken, 1970-1990 yılları arasında yayınlanan az sayıda çalışma olması nedeniyle bu yıllar birleştirilmiş olarak analize dahil edilmiştir.

Tablo 1 incelendiğinde, 1970-2008 arasında faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili olarak 106, hedef maliyetleme ile ilgili olarak 12, yaşam boyu maliyetleme ile ilgili 71, kaizen maliyetleme ile ilgili 37 ve kalite maliyetleri ile ilgili 7 adet makalenin yayınladığı görülmektedir. Yayınlanan çalışmaların %45,49'ü faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışmalardan oluşurken, %5,5'i hedef maliyetleme, %30,47'si yaşam boyu maliyetleme, %15,88'i kaizen maliyetleme, ve %3,01'i de kalite maliyetleri ile ilgili çalışmalardan oluşmaktadır.

SSCI'de yayınlanan faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışmaların yıllar itibarıyla dağılımı incelendiğinde çalışmaların büyük kısmının (79 makale) 2000-2008 arasında yayınladığı görülmektedir. Faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili en çok makalenin yayınladığı yıl 23 makale ile 2008 yılıdır.

Hedef maliyetleme ile ilgili çok fazla çalışma olmamakla birlikte yayınlanan çalışmaların daha çok 1996-2000 aralığında yayınladığı görülmektedir. Hedef maliyetleme ile ilgili en fazla çalışmanın yayınladığı yıl 3 makale ile 1999 yılıdır.

Yaşam boyu maliyetleme ile ilgili çalışmaların yıllar itibarıyla dağılımına bakıldığında çalışmaların büyük çoğunluğunun (57 makale) faaliyet tabanlı maliyetleme de olduğu gibi 2000-2008 aralığında yayınladığı görülmektedir. Yaşam boyu maliyetleme ile ilgili çalışmalarda 2006 yılı yayınlanan 12 çalışma ile en çok makalenin yayınladığı yıldır.

Kaizen maliyetleme ile ilgili çalışmaların yıllar itibarıyla dağılımı incelendiğinde ise 1990 yılından itibaren 2008 yılına kadar hemen her bir yıl en az bir makalenin yayınladığı görülmektedir. Kaizen'le ilgili çalışmalarda 1999 yılı, yayınlanan 8 makale ile en çok makalenin yayınladığı yıl olmuştur.

Kalite maliyetlerinin yıllar itibarıyla dağılımı incelendiğinde ise, yayınlanan 7 makalenin 5'inin 1996-2001 yılları arasında yayınladıkları görülmektedir.

Tablo 1: İncelenen Çalışmaların Konulara Göre Yıllar İtibariyle Dağılımı

Konular Yıllar	Faaliyet Tabanlı Maliyetleme	Hedef Maliyetleme	Yaşam Boyu Maliyetleme	Kaizen Maliyetleme	Kalite Maliyetleri	Toplam
1970-1990		-	3	1	-	4
1991	1	-	-	1	-	2
1992	1	-	-	-	-	1
1993	-	-	-	1	-	1
1994	4	-	-	1	-	5
1995	4	-	1	1	-	6
1996	4	2	2	2	1	11
1997	2	1	3	5	1	12
1998	6	1	1	1	-	9
1999	5	3	4	8	1	21
2000	8	2	4	4	1	19
2001	8	-	5	4	1	18
2002	5	1	7	1	-	14
2003	5	-	5	1	-	11
2004	6	-	5	1	-	12
2005	6	-	4	2	1	13
2006	8	-	12	1	-	21
2007	10	-	8	-	1	19
2008	23	2	7	2	-	34
Toplam %	106 (45,49)	12 (5,15)	71 (30,47)	37 (15,88)	7 (3,01)	233 (100,0)

4.1.2. İncelenen Çalışmaların Yayınlandıkları Dergiler Açısından Analizi

Araştırma kapsamında makalelere ilişkin diğer bir inceleme çalışmaların yayınlandıkları dergiler itibariyle dağılımlarını bulmak için yapılmıştır. Makalelerin yayınlandıkları dergiler itibariyle dağılımları Tablo 2’de sunulmuştur.

Tablo 2’de de görüldüğü gibi 1970-2008 arasında ilgili konulara ilişkin çalışmaların 119 farklı dergide yayınlandığı görülmektedir. Tablo incelendiğinde 83 dergide konularla ilgili 1’er tane makalenin, 14 dergide 2’şer makalenin, 7 dergide 3’er makalenin, 4 dergide 4’er makalenin, 4 dergide 5’er makalenin, 2 dergide 6’şar makalenin, 1 dergide 7 makalenin, 2 dergide 8’er makalenin, 1 dergide 9 makalenin ve 1 dergide de 21 makalenin yayınlandığı görülmektedir.

Çalışma sayıları açısından 5 ve daha fazla sayıda makalenin yer aldığı dergiler incelendiğinde; “Accounting, Organizations and Society”, “Accounting Review”, “Total Quality Management” ve “Sloan Management Review” dergilerinde 5’er makalenin, “International Journal of Production Research” ve “Public Money and Management” dergilerinde 6’şar makalenin, “Management Science” dergisinde 7 makalenin, “Harward Business Review” ve “International Journal of Production Economics” dergilerinde 8’er makalenin, “Energy Policy” dergisinde 9 makalenin ve “International Journal of Operations and Production Management” dergisinde de 21 adet makalenin yayınlandığı görülmektedir.

“International Journal of Operations and Production Management” dergisinde yayınlanan makalelerin, yayınlanan toplam makale sayısı içinde %9,01’lik oranla (21 makale) önemli bir yer tuttuğu görülmektedir.

Çalışmaların dergiler itibariyle dağılımı incelenirken başlığında muhasebe ve finansman geçen dergilerde yayınlanan makale sayısı ile bunlar dışında kalan dergilerde yayınlanan makale sayısını karşılaştırmak amacıyla Tablo 3 oluşturulmuştur.

Tablo 3 incelendiğinde görülmektedir ki, ele alınan konular yönetim muhasebesini ilgilendiren konular olmasına rağmen, yayımlandıkları dergiler açısından bakıldığında başlığında muhasebe ve finans terimleri geçen 7 dergide yayınlanan makalelerin (21 makale %9,01) diğer dergilerde yayınlanan makalelere oranla (212 makale %90,99) oldukça düşük oranda olduğu görülmektedir. Bu sonuç bize, yönetim muhasebesi konuları içinde yer alan bu konularla sadece muhasebe ile ilgili konular çalışan kişilerin değil, tıp, mühendislik, pazarlama ve yönetim gibi alanlarda çalışan kişilerin de önemli ölçüde ilgilendiğini göstermektedir. Tablo 3'ten çıkan diğer bir sonuç ise ele alınan konular içinde sadece faaliyet tabanlı maliyetleme konusundaki çalışmaların, başlığında muhasebe ve finansman geçen dergilerde yer almasıdır.

Tablo 2: İncelenen Çalışmaların Yayımlandıkları Dergiler İtibariyle Dağılımı

DERGİLER	FTM	HM	YBM	Kaizen	KM	Toplam
Accident Analysis and Prevention	1	-	-	-	-	1
Accounting and Finance	2	-	-	-	-	2
Accounting Organizations and Society	5	-	-	-	-	5
Accounting Review	5	-	-	-	-	5
American Industrial Hygiene Association Journal	1	-	-	-	-	1
American Journal of Drug and Alcohol Abuse	1	-	-	-	-	1
Annual Review of Environment and Resources	-	-	1	-	-	1
Applied Ergonomics	-	-	1	-	-	1
Australian and New Zeland Journal of Public Health	1	-	-	-	-	1
British Food Journal	1	-	-	-	-	1
British Journal of Management	-	1	-	-	-	1
Building and Environment	-	-	-	-	1	1
Canadian Journal of Civil Engineering	-	-	1	-	-	1
Civil Engineering and Environmental Systems	-	-	1	-	-	1
College and Research Libraries	-	-	1	-	-	1
Computer	-	-	1	-	-	1
Computers and Operations Reseach	1	-	-	-	-	1
Concurrent Engineering-Research and Applications	1	-	-	-	-	1
Decision Sciences	1	-	1	-	-	2
Defence and Peace Economics	-	-	1	-	-	1
Ecological Economics	-	-	4	-	-	4
Econonmic and Industrial Democracy	-	-	-	1	-	1
E&M Economic and Management	1	-	-	-	-	1
Energy Economics	-	-	1	-	-	1
Energy Policy	-	-	9	-	-	9
European Journal of Operational Research	1	-	-	-	-	1
European Journal of Psychiatry	1	-	-	-	-	1
Evaluation and Program Planning	-	-	1	-	-	1
Expert Systems With Applications	1	-	-	-	-	1
Tablo 2 Devam						
Gerontologist	-	-	1	-	-	1
Harvard Business Review	5	2	-	1	-	8
Health Policy	3	-	-	-	-	3
Health Policy and Planning	2	-	-	-	-	2
Housing Studies	-	-	1	-	-	1
Human Factors and Ergonomics İn Manufacturing	-	-	-	1	-	1

IEEE Transactions on Engineering Management	1	1	2	-	-	4
IEEE Transactions on Power Systems	-	-	1	-	-	1
Industrial Management and Data Systems	-	1	-	1	-	2
Industrial Marketing Management	3	-	-	-	-	3
Information and Management	1	-	-	-	-	1
Interfaces	1	-	1	1	-	3
Interlending and Document Supply	-	-	1	1	-	2
International Journal of Health Planning and Management	2	-	-	-	-	2
International Journal of Human Factors in Manufacturing	-	-	1	-	-	1
International Journal of Human Resource Management	-	-	-	1	-	1
International Journal of Manpower	-	-	-	1	-	1
International Journal of Computer Integrated Manufacturing	-	-	1	-	-	1
International Journal of Energy Research	-	-	1	-	-	1
International Journal of Operations and Production Management	4	-	1	15	1	21
International Journal of Production Economics	6	2	-	-	-	8
International Journal of Production Research	5	-	-	-	1	6
International Journal of Service Industry Management	1	-	-	-	-	1
International Journal of Technology Management	-	1	-	-	-	1
Journal of Academic Librarianship	2	-	-	-	-	2
Journal of Accountancy	1	-	-	-	-	1
Journal of Accounting and Economics	1	-	-	-	-	1
Journal of Accounting Research	4	-	-	-	-	4
Journal of Air Transport Management	2	-	-	-	-	2
Journal of Business Research	2	-	-	1	-	3
Journal of Business&Industrial Marketing	1	-	-	-	-	1
Journal of Cleaner Production	1	-	-	-	-	1
Journal of Consumer Research	-	-	1	-	-	1
Journal of Economic Behavior and Organization	-	-	1	-	-	1
Journal of Economic Psychology	-	-	1	-	-	1
Journal of Industrial Ecology	-	-	1	-	-	1
Journal of International Marketing	1	-	-	-	-	1
Journal of Management Studies	-	-	-	1	-	1
Journal of Medical Systems	1	-	-	-	-	1
Journal of Mental Health Policy and Economics	1	-	-	-	-	1
Journal of Nuclear Science and Technology	1	-	-	-	-	1
Journal of Nursing Administration	1	-	-	-	-	1
Journal of Organizational Change Management	-	-	-	1	-	1
Journal of Public Health Medicine	2	-	-	-	-	2
Journal of Rail and Rapid Transit	-	-	1	-	-	1
Journal of Rehabilitation Research and Development	-	-	1	-	-	1
Journal of Structural Engineering	-	-	1	-	-	1

Journal of Studies On Alcohol	1	-	-	-	-	1
Journal of Substance Abuse Treatment	1	-	-	-	-	1
Journal of The Operational Research Society	3	-	1	-	-	4
Journal of Transport Economics and Policy	-	-	1	-	-	1
Journal of Transportation Engineering	-	-	1	-	-	1
Journal of Urban Planning and Development	-	-	1	-	-	1
Journal Of Wood Science	-	-	1	-	-	1
Landscape and Urban Planning	-	-	1	-	-	1
Library Collections Acquisitions and Tecnical Services	1	-	-	1	-	2
Library Trends	1	-	-	-	-	1
Long Range Planning	-	-	1	-	-	1
Management Accounting Research	3	-	-	-	-	3
Management Science	2	-	4	1	-	7
Mit Sloan Management Review	-	-	1	-	-	1
New Technology Work and Employment	-	-	-	1	-	1
Nursing Economics	1	-	-	-	-	1
Omega-International Journal of Management Science	1	-	-	-	-	1
Online Information Review	-	-	1	-	-	1
Operations Research	-	-	1	-	-	1
Policing-An International Journal of Police Strategies and Management	1	-	-	-	-	1
Public Administration Review	-	-	1	-	-	1
Publishing Research Quarterly	-	-	1	-	-	1
Public Money and Management	6	-	-	-	-	6
Tablo 2 Devam						
R&D Management	-	1	-	-	-	1
Reneweble Energy	-	-	1	-	-	1
Sloan Management Review	-	3	1	1	-	5
Services Industries Journal	2	-	-	-	-	2
Social Indicators Research	-	-	-	1	-	1
Structure and Infrastucture Engineering	-	-	1	-	-	1
Supply Chain Management-An International Journal	-	-	1	-	-	1
Systems Research	-	-	-	1	-	1
Technology Forecasting and Social Change	-	-	1	-	-	1
Technovation	-	-	-	2	-	2
Total Quality Management	-	-	-	1	4	5
Total Quality Management and Business Excellence	2	-	-	1	-	3
Training and Development Journal	-	-	-	1	-	1
Transports Review	-	-	3	-	-	3
Transportation Journal	1	-	-	-	-	1
Transportation Quarterly	-	-	1	-	-	1
Transportation Research Part A	-	-	2	-	-	2
Transportation Research Part D	-	-	2	-	-	2
Transoportation Research Part E	-	-	1	-	-	1
Value in Health	1	-	-	-	-	1
Toplam	106	12	71	37	7	233

Tablo 3: İncelenen Çalışmaların Muhasebe ve Muhasebe Dışı Dergiler Açısından Karşılaştırılması

DERGİLER	FTM	HM	YBM	Kaizen	KM	Toplam %
Accounting and Finance	2	-	-	-	-	2 (0,86)
Accounting Organizations and Society	5	-	-	-	-	5 (2,15)
Accounting Review	5	-	-	-	-	5 (2,15)
Journal of Accountancy	1	-	-	-	-	1 (0,43)
Journal of Accounting & Economics	1	-	-	-	-	1 (0,43)
Journal of Accounting Reseach	4	-	-	-	-	4 (1,72)
Management Accounting Research	3	-	-	-	-	3 (1,29)
Diğer	85	12	71	37	7	212 (90,99)
Toplam	106	12	71	37	7	233 (100,00)

4.1.3. İncelenen Çalışmaların Araştırma Yöntemleri Açısından Analizi

İçerik analizi dâhilinde yapılan diğer bir inceleme ise, çalışmaların araştırma yöntemleri açısından incelenmesidir. Makalelerin araştırma yöntemlerine ilişkin dağılım Tablo 4'te sunulmuştur.

Tablo 4'te de görüldüğü gibi incelenen makalelerde, en çok karşılaşılan araştırma yöntemi, birden fazla araştırma yönteminin birlikte kullanıldığı karma yöntemdir (74 makale %31,76). Karma yöntem olarak değerlendirilen çalışmalar içinde, vaka analizi-deney-anket ve mülakatın birlikte kullanıldığı, vaka analizi ile karşılaştırmanın birlikte kullanıldığı, anket ve model geliştirmenin birlikte kullanıldığı çalışmalar vb. yer almaktadır. Karma yöntemin en yoğun kullanıldığı çalışmalar, faaliyet tabanlı maliyetleme (30 makale) ve yaşam boyu maliyetleme (27 makale) ile ilgili çalışmalardır. Araştırma yöntemi olarak karma yöntemi kullanan çalışmalara, Bozdoğan vd.'nin (1998) hedef maliyetleme ile ilgili çalışmaları (anket ve mülakat birlikte kullanılmış), Goulden ve Rawlins'in (1997) kalite maliyetleri ilgili çalışmaları (vaka analizi ve yeni bir model uygulaması birlikte kullanılmış), Alemi ve Sullivan'ın (2007) faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışmaları (mülakat, anket ve vaka analizi birlikte kullanılmış), Kamen ve Pacca'nın (2004) yaşam boyu maliyetleme ile ilgili çalışmaları (simülasyon, modelleme ve vaka analizi birlikte kullanılmış) örnek olarak verilebilir.

İkinci sırada en çok kullanılan araştırma yöntemi ise vaka analizi yöntemidir (64 makale, %27,47). Vaka analizinin en sık kullanıldığı çalışmalar, faaliyet tabanlı maliyetleme (25 makale) ve yaşam boyu maliyetleme (21 makale) ile ilgili çalışmalardır. Araştırma yöntemi olarak vaka analizini kullanan çalışmalara, Sundin ve Bras (2005), Themido vd. (2000), Börjesson (1994), Koushki vd. (1999) ve McGrath'ın (2002) yaptığı çalışmalar örnek olarak verilebilir.

Modelleme ve yeni bir modelin geliştirilmesi ise çalışmalarda sık kullanılan diğer bir yöntemdir (32 makale, %13,73). Bu yöntemin en sık kullanıldığı çalışmalar ise faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışmalardır (22 makale). Araştırma yöntemi olarak modellemeyi kullanan çalışmalara örnek olarak, Hung vd.'nin (2008) faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışmaları, Berling'in (2008) faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışması, Mogab ve Cole'nin (2000) kaizen maliyetleme ile ilgili çalışmaları ve Sarkar ve Zangwill'in (1991) kaizen maliyetleme ile ilgili çalışmaları örnek olarak verilebilir.

İncelenen çalışmalarda önemli ölçüde kullanılan diğer yöntemler ise, anket yöntemi (17 makale, %7,30), teorik (14 makale, %6,01) ve karşılaştırma yöntemidir (14 makale, %6,01).

Tablo 4: İncelenen Çalışmaların Araştırma Yöntemlerinin Konulara Göre Dağılımı

Araştırma Yöntemleri	FTM	HM	YBM	Kaizen Maliyetleme	KM	Toplam %
Karma*	30	3	27	13	1	74 (31,76)
Vaka Analizi	25	5	21	10	3	64 (27,47)
Modelleme ve model geliştirme	22	-	7	2	1	32 (13,73)
Anket	9	2	-	4	2	17 (7,30)
Teorik	-	2	7	5	-	14 (6,01)
Karşılaştırma	9	-	5	-	-	14 (6,01)
Deneysel Çalışma	4	-	3	1	-	8 (3,43)
Literatür Taraması	3	-	-	2	-	5 (2,15)
Simülasyon	4	-	1	-	-	5 (2,15)
Toplam	106	12	71	37	7	233 (100,00)

*: Birden fazla yöntemi kullanan araştırmaları ifade etmektedir.

4.1.4. İncelenen Çalışmaların Ele Aldıkları İşletme Türleri Açısından Analizi

Araştırma kapsamında incelenen makalelerin içerik analizi kapsamında son değerlendirme, makalelerde ele alınan konuların hangi tür işletmeler açısından ele alındığının ortaya konmasıdır. Makalelerde ele alınan konuların işletme türleri açısından dağılımı Tablo 5'te sunulmuştur.

İşletme türleri açısından dağılıma ilişkin tablo oluşturulurken genel bir işletme bölümlenmesi olarak işletmeler üretim, hizmet ve ticaret işletmeleri olarak ayrıma tabi tutulmuştur. İncelenen çalışmalar arasında herhangi bir işletme söz konusu edilmemişse bu çalışmalar "diğer" başlığı altında değerlendirilmiştir.

Tablo 5 incelendiğinde makalelerde ele alınan konuların ağırlıklı olarak üretim işletmeleri (%39,91) için ele alındığı görülmektedir. Ancak hizmet işletmelerini ele alan çalışmalarında oranı (%37,34) üretim işletmelerini ele alan çalışmalara çok yakındır.

Hizmet işletmelerini ele alan çalışmaların özellikle, eğitim, sağlık, finans vb. gibi alanlar için ele aldıkları görülmektedir.

Eğitimle ilgili çalışmalara örnek olarak; Ching ve diğ.'nin (2008) kütüphanelerin maliyet dağıtımlarında faaliyet tabanlı maliyetlemeyi, McChlery ve diğ.'nin (2007) yüksek eğitimde faaliyet tabanlı maliyetlemeyi, Pernot ve diğ.'nin (2007) üniversitelerin kütüphane hizmetlerinde faaliyet tabanlı maliyetlemeyi, Ellis-Newman'ın (2003) akademik kütüphanelerin müşteri hizmetlerinde faaliyet tabanlı maliyetlemeyi, Summerfield ve diğ.'nin (2000) online kitap değerlendirme projesinde yaşam boyu maliyetlemeyi ele aldığı çalışmalar verilebilir.

Sağlıkla ilgili olarak, Moreno ve diğ.'nin (2008) kamu ruh sağlığı hizmetlerinde faaliyet tabanlı maliyetlemenin adaptasyonunu, Moreno'nun (2007) ruh sağlığı hizmetlerinin birim maliyetlerinin hesaplanmasında faaliyet tabanlı maliyetlemenin adaptasyonunu, Cardinaels ve diğ.'nin (2004) hastanelerde faaliyet tabanlı maliyetlemenin adaptasyonunu, Larsen ve Skjoldborg'un (2004) Danimarka'daki hastanelerde, geleneksel ücretlendirme sistemleri, DRG sistemi ve faaliyet tabanlı maliyetleme sistemi uygulamalarının

karşılaştırılmasını ve Calkins ve Cassella'nın (2007) üç farklı hemşire odası dizaynının maliyetlerinin belirlenmesinde yaşam boyu maliyetleme modelinin uygulanmasını ele alan çalışmalar örnek olarak verilebilir.

Finans alanı ile ilgili olarak ise, Yu'nun (2007) bankacılık sektöründe faaliyet tabanlı maliyetlemenin uygulanmasını ve Innes ve Mitchel'in (1997) İngiltere'deki büyük finans kurumlarında faaliyet tabanlı maliyetleme uygulamalarının adaptasyonu ve uygulamaların kapsamını ele çalışmalar örnek verilebilir.

Tablo 5: İncelenen Çalışmalarda Ele Alınan İşletme Türlerinin Dağılımı

İşletmeler	FTM	HM	YBM	Kaizen Maliyetleme	KM	Toplam	%
Üretim (İmalat)	39	8	17	24	5	93	(39,91)
Hizmet	45	1	35	4	2	87	(37,34)
Ticaret	3	-	2	-	-	5	(2,15)
Üretim-Hizmet	5	2	-	1	-	8	(3,43)
Üretim-Ticaret	2	1	-	-	-	3	(1,29)
Diğer	12	-	17	8	-	37	(15,88)
Toplam	106	12	71	37	7	233	(100,00)

4.2. Yazar Analizleri

Çalışma kapsamında içerik analizi dışında yapılan diğer analizler çalışmaların yazarları ile ilgili analizlerdir. Çalışmalar yazarlar açısından analiz edilirken, ilk olarak yazar sayıları açısından ele alınmış daha sonra ise yazarların çalıştıkları kurumların coğrafi dağılımı, yazarların çalışma alanları ve yazarların çalıştıkları kurumlar açısından incelenmiştir.

4.2.1. Yazar Sayıları Açısından Analiz

Yazarlara ilişkin incelemelerde ilk olarak çalışmaların ağırlıklı olarak kaç yazarla gerçekleştirildiği incelenmiştir. Çalışmaların yazar sayılarına ilişkin dağılım Tablo 6'da sunulmuştur.

Tablo 6'da da görüldüğü gibi, incelenen çalışmaların %23'61'i tek yazarlı, %40,77'si iki yazarlı, %21,03'ü üç yazarlı ve %14,59'u da dört ve daha fazla yazarlı çalışmalardan oluşmaktadır. Tabloda çıkan değerlerden görüldüğü gibi ilgili konulardaki çalışmaların daha çok birden fazla yazar tarafından yapılan ortak çalışmalar niteliğinde olduğu görülmektedir. Birden fazla yazarlı çalışmalar arasında da iki yazarlı çalışmaların %40,77'lik oranla daha ağırlıklı olduğu görülmektedir. İki yazarlı çalışmalar içinde çalışılan konular açısından ağırlığın ise faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili konularda (47 makale) olduğu görülmektedir.

İncelenen çalışmaların yıllar itibariyle yazar sayıları dağılımı ise Tablo 7'de sunulmuştur. Tablo 7 incelendiğinde iki ve daha fazla yazarlı çalışmaların 1997-2008 yılları arasında yoğunlaştığı görülmektedir. İki ve daha fazla yazarlı çalışmaların en çok yayınlandığı yıl ise 2008 yılı olmuştur (12 iki yazarlı, 9 üç yazarlı, 5 dört ve daha fazla yazarlı).

Tablo 6: İncelenen Çalışmaların Konularına Göre Yazar Sayıları Dağılımı

Yazar Sayıları	FTM	HM	YDM	Kaizen Maliyetleme	KM	Toplam %
Tek Yazarlı	21	2	18	14	-	55 (23,61)
İki Yazarlı	47	6	24	14	4	95 (40,77)
Üç yazarlı	24	1	17	4	3	49 (21,03)
Dört ve daha fazla yazarlı	14	3	12	5	-	34 (14,59)
Toplam	106	12	71	37	7	233 (100,00)

Tablo 7: İncelenen Çalışmaların Yıllara Göre Yazar Sayıları Dağılımı

Yıllar	Tek Yazarlı	İki Yazarlı	Üç Yazarlı	Dört ve daha fazla yazarlı	Toplam
1970-1990	3	1	-	-	4
1991	-	2	-	-	2
1992	-	-	1	-	1
1993	1	-	-	-	1
1994	2	3	-	-	5
1995	2	1	2	2	7
1996	5	4	-	1	10
1997	4	4	3	2	13
1998	1	5	1	2	9
1999	6	8	4	5	23
2000	2	7	4	3	16
2001	4	9	3	2	18
2002	2	7	4	1	14
2003	4	5	1	1	11
2004	1	9	2	-	12
2005	1	5	4	3	13
2006	4	8	3	6	21
2007	5	5	8	1	19
2008	8	12	9	5	34
Toplam	55	95	49	34	233

4.2.2 Yazarların Çalıştıkları Kurumların Coğrafi Dağılımı Açısından Analiz

Çalışmaların yazarlarının, çalışmanın yayınlandığı tarihte çalıştıkları kurumların bulunduğu ülkeler açısından değerlendirilmesi Tablo 8’de sunulmuştur.

Tablo 8 incelendiğinde çalışmalara katkı sağlayan toplam 568 yazarın %42,96’lık (244 kişi) kısmının çalıştıkları kurumların Amerika Birleşik Devletleri’nde olduğu görülmektedir. Yazarların çalıştığı kurumlar açısından ikinci sırada yer alan ülke ise %15,67’lik oranla (89 yazar) İngiltere’dir. %4,58’lik oranla İsveç (26 yazar), %3,70’lik oranla Belçika (21 yazar) ve %3,35’lik oranla da Avustralya’nın (19 yazar) ABD ve İngiltere’yi takip ettikleri görülmektedir. Türkiye ise tabloda %0,88’lik oranla (5 kişi) yer almaktadır.

Tablo 8: Yazarların Çalıştıkları Kurumlar İtibariyle Coğrafi Dağılımı

Ülkeler	FTM	HM	YDM	Kaizen Maliyetleme	KM	Toplam	
						Sayı	%
Amerika	121	14	89	20	-	244	
						42,96	
İngiltere	27	5	15	33	9	89	15,67
İsveç	9	2	13	2	-	26	4,58
Belçika	20			1		21	3,70
Avustralya	12	-	4	3		19	3,35
Hollanda	8	1	-	6	-	15	2,64
Danimarka	9	-	-	1	-	10	1,76
Finlandiya	5	-	4	-	-	9	1,58
Kore	4	-	4	1	-	9	1,58
Portekiz	4	4	-	-	-	8	1,41
Hindistan	-		5		3	8	1,41
İskoçya	3	-	3	2	-	8	1,41
İspanya	6	-	1	1	-	8	1,41
Hong Kong	6	-	-	1	-	7	1,23
Tayvan	7	-	-	-	-	7	1,23
Kanada	1	-	5	1	-	7	1,23
Türkiye	-	1	1	-	3	5	0,88
İsrail	-	-	3	2	-	5	0,88
Fransa	3	2	-	-	-	5	0,88
İsviçre	-	-	5	-	-	5	0,88
Çin	4	-	-	-	-	4	0,70
Şili	4	-	-	-	-	4	0,70
Güney Afrika	-	-	4	-	-	4	0,70
İtalya	-	-	1	3	-	4	0,70
Kuveyt	-	-	4	-	-	4	0,70
İran	3	-	-	-	-	3	0,53
İrlanda	-	-	2	1	-	3	0,53
Japonya	-	-	2	-	1	3	0,53
Almanya	-	-	2	1	-	3	0,53
Peru	3	-	-	-	-	3	0,53
Tayland	-	-	3	-	-	3	0,53
Kosta Rika	-	-	-	2	-	2	0,35
Norveç	-	-	2	-	-	2	0,35
Singapur	-	-	2	-	-	2	0,35
Tacikistan	2	-	-	-	-	2	0,35
Yeni Zelanda	1	-	-	1	-	2	0,35
Avusturya	-	1	-	-	-	1	0,18
Etiyopya	1	-	-	-	-	1	0,18
Kenya	-	-	-	-	1	1	0,18
Slovakya	1	-	-	-	-	1	0,18
Yunanistan	-	-	-	1	-	1	0,18
Toplam	264	30	174	83	17	568	100,00

Yazarların çalıştıkları kurumların coğrafi dağılımına ilişkin olarak, iki ve daha fazla yazarlı çalışmaların aynı ülkeye ait kurumlarda çalışan yazarlar tarafından mı yoksa farklı ülkelerdeki kurumlarda çalışan yazarlar tarafından mı ortaklaşa yapıldığı incelenmiştir. Bu incelemeler sonucunda, iki veya daha fazla yazar tarafından gerçekleştirilen 178 çalışmanın 150 (%84,26) tanesinin aynı ülkeye ait kurumlarda çalışan yazarlar tarafından, 28 (%15,74) çalışmanın ise farklı ülkelerdeki kurumlarda çalışan yazarlar tarafından gerçekleştirildiği görülmüştür. Farklı ülkelerden yazarların, bir araya gelerek yaptıkları çalışmaların oranı çok yüksek olmasa da, yinede yapılan çalışmalar da ülkeler arası işbirliğinin yapılabileceğine dair iyi bir göstergedir. İncelenen çalışmalar arasında özellikle, Hussain v.d. (2006) tarafından yapılan 7 yazarlı çalışma, Waters v.d. (2006) tarafından yapılan 8 yazarlı çalışma, Adam Jr v.d. (1996) tarafından yapılan 9 yazarlı çalışma, Boer v.d. (2001) tarafından yapılan 7 yazarlı çalışma ve Borg vd. (2006) tarafından yapılan 7 yazarlı çalışma farklı ülkelerden yazarların işbirliği ile yapılan çalışmalar için örnek olarak gösterilebilir.

4.2.3.Yazarların Çalışma Alanları Açısından Analiz

Araştırma kapsamında yazarlar açısından yapılan bir diğer inceleme, çalışmalara katkı veren yazarların çalışma alanlarının incelenmesidir. Çalışmalara katkı veren yazarların çalışma alanları açısından dağılımı Tablo 9'da sunulmuştur.

Yazarların uzmanlık alanlarına göre dağılımı oluşturulurken, çok farklı alanlar için mühendis olarak uzmanlaşan yazarlar (kimya mühendisi, makine mühendisi, çevre mühendisi, elektrik mühendisi vb.) mühendislik başlığı altında, sağlıkla ilgili değişik alanlarda uzmanlaşan yazarlar (tıp doktorları, hemşire, insan metabolizması uzmanı, sağlık işletmeciliği vb.) sağlık bilimleri başlığı altında ve ikiden fazla alanda uzmanlığı olan ve uzmanlık alanları ile ilgili net bir bilgiye ulaşılamayan yazarlar diğer başlığı altında toplanmıştır.

Çalışmalara katkıda bulunan yazarların uzmanlık alanlarına bakıldığında, %19,89'luk oranla mühendis kökenli yazarların (113 yazar) çalışmalara daha fazla katkıda bulunduğu görülmektedir.

İkinci sırada önemli katkının ise yönetim bilimleri alanında uzmanlaşmış yazarlar tarafından yapıldığı görülmektedir (110 yazar, %19,37).

Çalışmalarda ele alınan konular yönetim muhasebesiyle ilgili konular olmasına karşın, uzmanlık alanı muhasebe olan yazarların katkısı (muhasebe, muhasebe finansman, yönetim muhasebesi, muhasebe-bilgi teknolojileri) %17,78 'lik oranla (95 yazar) ancak üçüncü sırada yer almıştır.

Sağlık bilimleri alanında uzmanlaşmış yazarlarında %10,04'lük oranla (57 yazar) çalışmalara önemli ölçüde katkı verdiği görülmektedir.

Çalışmalara katkı sağlayan yazarlar arasında üretim yönetimi alanında uzmanlaşmış yazarlarında %6,69'luk oranla (38 yazar) önemli sayılabilecek bir katkı sağladığı görülmektedir.

Sonuçlar toplu olarak değerlendirildiğinde, daha önce yapılan dergi analizinde ulaşılan sonuçlara benzer şekilde yazar alanları açısından yapılan analizlerde de, uzmanlık alanı muhasebe olmayan yazarların katkılarının uzmanlık alanı muhasebe olan yazarlardan daha fazla olduğu görülmektedir. Bu sonuç, yönetim muhasebesi ilgili bu konuların sadece muhasebeciler tarafından değil, mühendisler, yönetim bilimciler, sağlık bilimcileri vb. tarafından da oldukça ilgi görmekte ve çalışılmakta olduğunu göstermektedir.

Tablo 9: Yazarların Uzmanlık Alanlarına Göre Dağılımı

Konular	FTM	HM	YBM	Kaizen Maliyetleme	KM	Toplam Sayı	%
Muhasebe	54	4	6	2	-	66	11,62
Muhasebe-Finansman	14	-	1	-	-	15	2,64
Yönetim Muhasebesi	7	1	1	1	-	10	1,76
Muhasebe-Bilgi Teknolojileri	4	-	-	-	-	4	0,70
Ekonomi	8	-	5	3	-	16	2,82
Ekonomi-Finansman	6	-	-	2	-	8	1,41
İşletmecilik	16	4	4	4	-	28	4,93
İşletme-Ekonomi	-	-	1	-	-	1	0,18
Yönetim Bilimleri	44	12	11	41	2	110	19,37
Mühendislik	18	3	75	7	10	113	19,89
Sağlık Bilimleri	51	-	5	1	-	57	10,04
Üretim Yönetimi	6	-	16	14	2	38	6,69
Bilgi Sistemleri	4	-	8	-	-	12	2,11
Ekonometri	-	-	1	-	-	1	0,18
Pazarlama	6	-	5	-	-	11	1,94
Bilgisayar	2	-	-	-	-	2	0,35
Fizik	2	-	5	-	-	7	1,23
Psikoloji	-	-	2	1	-	3	0,53
Davranış Bilimleri	-	1	-	-	-	1	0,18
Ulaşım ve lojistik	1	-	2	-	-	3	0,53
Sosyoloji	2	-	-	1	-	3	0,53
Kütüphanecilik	1	-	3	1	-	5	0,88

Enerji	-	-	9	-	-	9 1,58
Çevre Bilimleri	-	-	9	-	-	9 1,58
Uluslararası ticaret	1	-	-	-	-	1 0,18
İstatistik	1	-	-	1	-	2 0,35
Uzay Bilimleri	-	2	-	-	-	2 0,35
Diğer	16	3	5	4	3	31 5,46
Toplam	264	30	174	83	17	568 100,00

4.2.4. Yazarların Çalıştıkları Kurumlar Açısından Analiz

Çalışmaların yazarları açısından yapılan son inceleme çalışmaların çalıştıkları kurumlar açısından yapılmıştır. Yazarların çalıştıkları kurumlar itibarıyla dağılımları Tablo 10'da sunulmuştur.

Tablo 10 oluşturulurken çalışmaya katkı sağlayan 568 yazarın çalıştığı çok fazla sayıda kurum olması nedeniyle, 4 ve daha fazla sayıda yazarla katkı sağlayan kurumlar tabloda yer almıştır.

Tablo 10: Yazarların Çalıştıkları Kurumlar Açısından Dağılımı

Yazarların Kurumları	FTM	HM	YBM	Kaizen	KM	Toplam
Catholic University, Leuven	18	-	-	-	-	18
John Hopkins University	11	-	-	-	-	11
IBM Araştırma Merkezi	9	-	-	-	-	9
University of Michigan	1	-	8	-	-	9
Air Force Institutur of Technology, Ohio.	-	-	8	-	-	8
Massachusetts Institute of Technology	1	4	2	1	-	8
University of Birmingham	-	-	8	-	-	8
University of Brighton	-	-	-	7	-	7
University of Pittsburgh	-	-	7	-	-	7
University of Twente	1	-	-	6	-	7
Chalmers University of Technology	1	-	3	2	-	6
Imperial College School of Medicine	6	-	-	-	-	6
Indian Institute of Technology	-	-	3	-	3	6
Linkoping University	5	-	1	-	-	6
University of California	1	-	5	-	-	6
University of Washington	6	-	-	-	-	6
Claremont Graduate University	2	2	1	-	-	5

Lawrence Berkeley National Laboratory, California.	-	-	5	-	-	5
University of Warwick	-	2	-	3	-	5
Univ. Of Wales	-	-	2	3	-	5
Carnegie Mellon University	-	-	4	-	-	4
City University of Hong Kong	3	1	-	-	-	4
Columbia University	1	-	3	-	-	4
Harvard University	4	-	-	-	-	4
Iowa State University	2	-	1	1	-	4
Kuwait University	-	-	4	-	-	4
Loughborough University	-	-	-	4	-	4
Macquarie University	4	-	-	-	-	4
National Central University	4	-	-	-	-	4
Pontificia University Catolica Chile	4	-	-	-	-	4
University of Alaska	-	-	4	-	-	4
University of Minho	-	4	-	-	-	4
University of Publ Navarra	3	-	-	1	-	4
University of Pennsylvania	2	-	2	-	-	4
University of Pretoria	-	-	4	-	-	4
Xavier University	2	-	2	-	-	4
Diğer	173	70	97	55	14	409
Toplam	264	83	174	83	17	568

Tablo 10'dan da görüldüğü gibi çalışmalara katkı sağlayan yazarların kurumları açısından dağılımda ilk iki sırayı 18 yazarla katkı sağlayan Catholic Üniversitesi ve 11 yazarla katkı sağlayan John Hopkins Üniversitesi almıştır. Yazar sayıları açısından üçüncü sırada önemli katkı sağlayan kurumlar ise 9'ar yazarla IBM Araştırma Merkezi ve Michagan Üniversitesi olmuştur.

Tablo 10'da Türkiye'den bir üniversite ya da başka bir kurum yer almamakla birlikte, Tablo 8'de yer alan Türkiye'den katkı sağlayan 5 yazarın çalıştıkları kurumlara bakıldığında, 2 yazarın Akdeniz Üniversitesi'nden 1'er yazarın da Ortadoğu Teknik Üniversitesi, Sabancı Üniversitesi ve Mimar Sinan Üniversitesi'nden olduğu görülmektedir.

5.SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

Social Sciences Citation Index'te (SSCI) dizinlenen dergilerde 1970-2008 aralığında yayınlanan, faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme, kaizen maliyetleme ve kalite maliyetleri ile ilgili 233 adet makalenin tarandığı bu tanımlayıcı çalışmada alınan sonuçlara göre, SSCI kapsamındaki dergilerde 1970-2008 aralığında faaliyet tabanlı maliyetleme ile ilgili çalışmaların daha ağırlıklı olarak yayınlandığı görülmüştür.

İncelenen 233 makale 119 farklı dergide yayınlanmış olup, konularla ilgili en çok makale yayınlanan dergi ise "International Journal of Operations and Production Management" dergisidir. Bu dergide 233 makalenin 21 tanesinin yayınlanmıştır. Çalışma kapsamında incelenen konular yönetim muhasebesi ile ilgili konular olmasına karşın yayınlandıkları dergiler itibarıyla bakıldıklarında, başlığında muhasebe ve finansman kelimeleri yer alan SSCI'e kayıtlı dergiler yayınlanan makale sayısı sadece 21'dir. Bu sonuç bu konularla diğer disiplinlerde çalışanların da yakından ilgilendiğini göstermektedir.

Çalışmalarda araştırma yöntemi olarak birden fazla yöntemin birlikte kullanıldığı karma yöntemin daha fazla kullanıldığı görülmektedir. Vaka analizleri ve modelleme yöntemleri ise tek bir araştırma yönteminin kullanıldığı çalışmalar içinde en sık karşılaşılan araştırma yöntemleridir.

Çalışma sonuçlarına göre, yapılan çalışmaların büyük bir çoğunluğu iki yazarlı çalışmalardan oluşmaktadır.

Araştırma kapsamında incelenen çalışmalara katkı sağlayan yazarların büyük bir çoğunluğu A.B.D. deki kurumlarda çalışmaktadır. İki ve daha fazla yazarlı çalışmaların büyük bir çoğunluğu aynı ülke kurumlarında çalışan yazarlar tarafından gerçekleştirilmiştir. Ancak farklı ülkedeki yazarların bir araya gelerek gerçekleştirdiği (28 çalışma) çalışmalarda, özellikle farklı ülkelerden yazarların bir araya gelerek çalışmalar yapabileceğinin önemli bir göstergesi olmuştur.

Çalışmaların yazarları açısından bulunan diğer bir ilgi çekici sonuç ise yazarların çalışma alanlarına ilişkin olmuştur. Çalışmalara katkı sağlayan yazarların sadece %17,78'lik bir kısmının muhasebe alanıyla ilgili olduğu geriye kalanların ise özellikle, mühendislik, yönetim bilimleri, sağlık bilimleri ve üretim yönetimi alanlarında uzmanlaşmış oldukları görülmüştür.

Bu çalışmanın sınırlılığı, faaliyet tabanlı maliyetleme, hedef maliyetleme, yaşam boyu maliyetleme, kaizen maliyetleme ve kalite maliyetleri konularına ilişkin sadece SSCI'te yer alan makalelerin incelenmiş olmasıdır. Ayrıca bazı çalışmaların tam metinlerine ulaşamaması da çalışmanın diğer bir sınırlılığı olmuştur. Bu çalışmanın, SSCI dışında yayınlanan diğer makalelerinde incelenilerek tekrarlanması halinde daha kapsamlı sonuçlara ulaşılabilecektir.

KAYNAKÇA

- Alcouffe, S., Berland, N., & Levant, Y. (2008). "Actor-networks and the diffusion of management accounting innovations: A comparative study". *Management Accounting Research*, 19, 1-17.
- Alemi, F., & Sullivan, T. (2007). "An example of activity based costing of treatment programs". *The American Journal of Drug and Alcohol Abuse*, 33, 89-99.
- Bjornenak, T. & Mitchell, F. (2002). "The development of activity-based costing journal literature, 1987-2000". *The European Accounting Review*, 11(3), 481-508.
- Bozdogan, K., Deyst, J., Hoult, D. & Lucas, M. (1998). "Architectural innovation in product development through early supplier integration". *R&D Management*, 28(3), 163-173.
- Börjeson, S. (1994). "What kind of activity-based information does your purpose require?." *International Journal of Operations & Production Management*, 14(12), 79-99.
- Calkins, M., & Cassella, C. (2007). "Exploring the cost and value of private versus s bedrooms in nursing homes". *The Gerontologist*, 47(2), 169-183.
- Cardinaels, E., Roodhooft, F., & van Herck, G. (2004). "Drivers of cost system development in hospitals: results of a survey". *Health Policy*, 69, 239-252.
- Ellis-Newman, J. (2003). "Activity-based costing in user services of an academic library". *Library Trends*, Vol. 51, No. 3, 333-348.
- Goulden, C., & Rawlins, L. (1997). "Quality costing: the application of the process model within a manufacturing environment". *International Journal of Operations and Production Management*, 17(2), 199-210.
- Hung, H.F., Kao, H.P., & Juang, Y.S. (2008). "An integrated information system for product design planning". *Expert Systems with Applications*, 35, 338-349.
- Hussain, H., Waters, H., Omer, S.B., Khan, A., Baig, I.Y., Mistry, R., & Halsey, N. (2006). "The cost of treatment for child pneumonias and meningitis in the Northern Areas of Pakistan". *International Journal of Health Planning and Management*, 21, 229-238.
- Innes, J., & Mitchel, F. (1997). "The application of activity-based costing in the United Kingdom's largest financial institutions. *The Service Industries Journal*, 17(1), 190-203.
- Kamen, D.M., & Pacca, S. (2004). "Assessing the costs of electricity". *Annual Review of Environment and Resources*, 29, 301-304.
- Korpi, A., & Ala-Risku, T. (2008). "Life cycle costing: a review of published case studies". *Managerial Auditing Journal*, 23(3), 240-261.
- Koushki, P.A., Yaseen, S., & Ali, L.I. (1999). "Evaluation of bus transit maintenance and operation costs in Kuwait". *Transport Reviews*, 19(4), 305-314.
- Larsen, J., & Skjoldborg, U.S. (2004). "Comparing systems for costing hospital treatments: The case of stable angina pectoris". *Health Policy*, 67, 293-307.
- McChhlery, S., McKendrick, J., & Rolfe, T. (2007). "Activity-based management systems in higher education". *Public Money and Management*, November 2007, 315-322.
- McGrath, R.N. (2002). "A study of NASA's vision for the future of air travel". *Technological Forecasting and Social Change*, 69, 173-193.
- Mogab, J.W., & Cole, W.E. (2000). "Diseconomies of endogenous technological change in the globalizing continuous improvement firm". *Technovation*, 20, 61-70.
- Moreno, K., Sanchez, E., & Carulla, L.S. (2008). "Methodological advances in unit cost calculation of psychiatric residential care in Spain". *The Journal of Mental Health Policy and Economics*, 11, 79-88.
- Moreno, K. (2007). "Adaptation of activity-based-costing (ABC) to calculate unit costs in mental health care in Spain". *European Journal of Psychiatry*, 21(2), 117-123.
- Nakip, M. (2006). "Pazarlama Araştırmaları Teknikler ve (SPSS Destekli) Uygulamalar", *Seçkin Yayınevi*, Ankara.
- Pernot, E., Roodhooft, F., & Van den Abbeele, A. (2007). "Time-driven activity-based costing for inter-library services: A case study in a university". *The Journal of Academic Librarianship*, 33(5), 551-560.

- Sarkar, D., & Zangwill, W.I. (1991). "Variance effects in cyclic production systems". *Management Science*, 37(4), 444-453.
- Shields, M.D. (1997). "Research in management accounting by North Americans in the 1990s". *Journal of Management Accounting Research*, 9, 3-61.
- Summerfield, M., Mandel, C., & Kantor, P. (2000). "The potential for scholarly online books:Views from the Columbia University online books evaluation project". *Publishing Research Quarterly*, Fall 2000, 39-52.
- Sundin, E., & Bras, B. (2005). "Making functional sales environmentally and economically beneficial through product remanufacturing". *Journal of Cleaner Production*, 13, 913-925.
- Themido, I., Arantes, A., Fernandes, C., & Guedes, A.P. (2000). "Logistic costs case study an ABC approach". *Journal of the Operational Research Society*, 51, 1148-1157.
- Tonta, Y., & İlhan, M. (1997). "Soyal bilimlerde Türkiye'nin dünyadaki yeri". *Türk Psikoloji Dergisi*, 12(40), 67-75.
- Waters, H.R., Penny, M.E., Creed-Kanashiro, H.M., Robert, R.C., Narro, R., Willis, J., Caulfield, L.E., & Black, R.E. (2006). "The cost-effectiveness of a child nutrition education programme in Peru". *Health Policy and Planning*, 21, 257-264.
- Yu., S. (2007). "An empirical investigation on the economic consequences of customer satisfaction". *Total Quality Management*, 18(5), 555-569.