



Article Info/Makale Bilgisi

Received/Geliş:01.06.2022 Accepted/Kabul:25.06.2022

DOI:10.30794/pausbed.1124511

Research Article/Araştırma Makalesi

Öztürk Yöndemli, S. (2022). "Uluslararası İç Denetim Araştırmalarının Bilim Haritalaması Tekniği ile İncelenmesi", *Pamukkale Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, Sayı 53, Denizli, ss.283-299.

## ULUSLARARASI İÇ DENETİM ARAŞTIRMALARININ BİLİM HARİTALAMASI TEKNİĞİ İLE İNCELENMESİ

Seçil ÖZTÜRK YÖNDEMLİ\*

### Öz

Uluslararası iç denetim araştırmalarının incelenmesi amacıyla, Web of Science veri tabanından ulaşılan makaleler bilim haritalaması tekniğiyle bibliyometrik analiz edilmiştir. İlk makale 1975 yılında yayınlanmış, makale sayısı 2002 yılından itibaren artış göstermiştir. Bu konuda en yoğun çalışan yazarlar Alzeban A., Barac K., Wood D.A. ve Sarens G. ve en fazla iş birliği yapan yazar Wood D.A.'dir. En fazla makale sayısı ve atıf sayısına sahip, diğer ülke merkezli yayınlarla güçlü bağlantıları olan ülke Amerika Birleşik Devletleri'dir. Yayın sayısı ile yayınların etkinliğinin aynı yönde olmadığı görülmektedir. Son yıllarda, iç denetim konusunda kalite, etkinlik, standartlar, güvence, veri analizi, finansal raporlama kalitesi gibi konular çalışılmaktadır.

**Anahtar kelimeler:** *Denetim, İç Denetim, Bibliyometrik Analiz, Bilim Haritalama Yöntemi.*

## EXAMINATION OF INTERNATIONAL INTERNAL AUDIT RESEARCHES BY SCIENCE MAPPING TECHNIQUE

### Abstract

The articles accessed from Web of Science database were subjected to bibliometric analysis by science mapping technique to examine the international internal audit research studies. The first article was published in 1975; number of articles has increased since 2002. Alzeban A., Barac K., Wood D.A. and Sarens G. are the authors working most intensively on this subject, while, Wood D.A. is the author with the most collaborations. United States holds the highest number of articles, number of citations, and strong links to other country-based publications. However, it is observed that number of publications and impact of the publications are not in the same direction. In recent years, topics including quality, effectiveness, standards, assurance, data analysis, and financial reporting quality have been studied with respect to internal audit.

**Keywords:** *Audit, Internal Audit, Bibliometric Analysis, Science Mapping Method.*

\*Dr. Öğr. Üyesi, Çanakkale Onsekiz Mart Üniversitesi, Çan Uygulamalı Bilimler Fakültesi, Uluslararası Ticaret ve İşletmecilik Bölümü, ÇANAKKALE.  
e-posta: secilozturk@comu.edu.tr, (<https://orcid.org/0000-0002-3357-3214>)

## 1. GİRİŞ

20. yüzyıl öncesi dönemde ticari faaliyetlerin boyutu, kapsamı ve karmaşıklığı arttıkça, yönetim kararlarında kullanılan muhasebe bilgilerini doğrulayacak ve çalışanların dürüstlüğüne değerlendirecek ayrı bir iç güvence fonksiyonuna ihtiyaç doğmuştur. 20. yüzyılın başlarında ise bu ihtiyaçların karşılanması için iç denetim fonksiyonunun kurulması mantıklı görülmüştür. Başta demiryolu, savunma ve perakende sektörlerinde yerini alan iç denetim fonksiyonu, sonraki süreçte kapsamını genişleterek faaliyetlerini sürdürmüştür (Ramamoorti 2003: 3). 1941 yılında Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü'nün (Institute of Internal Auditors-IIA) kurulmasıyla iç denetim alanındaki gelişmeler hız kazanmıştır.

Ülkemizde ise Türkiye İç Denetçiler Enstitüsü'nün (TİDE) temelleri 1994 yılında atılmış, Enstitü 1995 yılında meslek örgütüne dönüşmüştür. 1996 yılında TİDE, Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü ve Avrupa İç Denetim Enstitüleri Konfederasyonu (European Confederation of Institutes of Internal Auditing- ECIIA) üyesi olmuştur (TİDE, 2022).

Uluslararası İç Denetçiler Enstitüsü tarafından yayınlanan Uluslararası Mesleki Uygulamalar Çerçevesinde iç denetim "Bir kuruluşun faaliyetlerini geliştirmek ve kuruluşa değer katmak için tasarlanmış, tarafsız güvence ve danışmanlık faaliyeti" olarak tanımlanmıştır (IIA, 2022). İşletmelerde yönetimin bir fonksiyonu olan iç denetim, faaliyetlerin işletme içerisindeki uzman kişilerce değerlendirilerek, geri bildirim ile yönetime ihtiyaç duyduğu bilgiyi sunan, yönetim karar ve politikalarının oluşturulmasına katkı sağlayan, aynı zamanda iç kontrol ortamının etkinliğini ve verimliliğini ölçme imkânı veren bağımsız bir denetim fonksiyonudur (Aslan, 2010: 64; Sabuncu 2017:164-165). İç denetim fonksiyonu, kuruluşun muhasebe bilgi sisteminin ayrılmaz bir parçasıdır. Kurumsal risklere karşı önemli savunma işlevi vardır (Christ vd., 2021: 450). Yönetişim, risk ve kontrole ilişkin iç denetim bilgileri işletme içinde olumlu değişim ve yeniliği teşvik eder (IIA, 2018). İşletme kültürünü, sistemlerini ve süreçlerini derinlemesine bilen denetçiler tarafından gerçekleştirilen iç denetim faaliyetleri, mevcut iç kontrollerin riskleri azaltmak için yeterli olduğuna, yönetişim süreçlerinin etkin ve verimli olduğuna ve kurumsal amaç ve hedeflere ulaşıldığına dair güvence sağlar (IIA, 2022). Kurumu başarıya doğru yönlendiren süreçler ve yapılar hakkında güvence ve görüş sağlayan risk temelli denetimler aracılığıyla da kurumsal yönetişim güçlenir (IIA, 2018).

Tarihsel gelişimi boyunca iç denetim mesleği, yönetime gözetim ve güvence sağlayarak etkin kurumsal yönetimin bir ön koşulu olarak kendini kanıtlamıştır (Behrend ve Eulerich, 2019: 127). İç denetim, iç kontrol, risk yönetimi ve yönetişim süreçlerine değer katarak etkin kurumsal yönetimin tesis edilmesi sürecinde önem taşımaktadır (Eulerich ve Eulerich, 2020: 89). Küresel çapta, özellikle 2000'li yıllarda finansal krizlere sebebiyet veren şirket skandalları kurumsal yönetime verilen önemi artırmış (ECIIA, 2007: 7; Ruud, 2003:73-75), sürece paralel olarak, kurumsal yönetim süreçlerinin, risk yönetiminin ve iç kontrol sistemlerinin güvence altına alınması için kilit bir unsur olarak iç denetimin önemi de giderek artmıştır (Anderson vd., 2012: 168).

İç denetim, alanında çeşitli akademik araştırmalar gerçekleştirilmiştir. İç denetim araştırmaları, önde gelen muhasebe dergilerinde daha az akademik ilgi görmüştür (Behrend ve Eulerich, 2019: 126) ve genel denetim araştırmaları içerisinde iç denetime yönelik araştırmalar başlangıç dönemindedir (DeFond ve Zhang, 2014: 278). Bu bağlamda, uluslararası iç denetim araştırmalarının bibliyometrik verilerinin incelenmesi, bu alandaki kronolojik gelişmelerin, öncül unsurların, temaların, etkili yayınların belirlenmesi, alana yönelik bütünsel bir bakış açısı oluşturmayı sağlayacak ve gelecek araştırmalar için yararlı olacaktır.

Bu çalışmanın amacı, iç denetim konusunda yapılan uluslararası akademik araştırmaların incelenmesidir. Çalışmada, Web of Science veri tabanından ulaşılan 354 makale bilimsel haritalama tekniği kullanılarak bibliyometrik analiz yöntemiyle analiz edilmiştir. Çalışmanın, giriş bölümünden sonra ilgili literatür incelenmiştir. Üçüncü bölümde, yöntemle ilişkin bilgiler verilmiş, dördüncü bölümde bulgular açıklanmıştır. Son bölümde ise araştırmanın sonuçları değerlendirilmiştir.

## 2. LİTERATÜR TARAMASI

Uluslararası ve ulusal literatürde son yıllarda denetim ve/veya iç denetim konusunda yayınlanmış akademik araştırmaları bibliyometrik analiz yöntemi, içerik analizi veya literatür taraması ile inceleyen çeşitli çalışmalar mevcuttur.

Kurbanova ve Cavlak (2021), blokzincir ve denetim konusunda Scopus veri tabanında taranan 118 makalenin bibliyometrik analizini gerçekleştirmişlerdir. Bu alandaki çalışmaların ve atıfların giderek arttığını, başta Çin olmak üzere gelişmiş ülkelerin bu konuya yöneldiğini belirtmişlerdir.

Pizzi ve diğerleri (2021) tarafından, 1985-2020 yıllarında dijital dönüşümün iç denetim üzerindeki etkilerini konu alan ve Scopus veri tabanından ulaşılan 105 makale bibliyometrik analiz yöntemiyle analiz edilmiştir. Çalışmanın dikkat çeken sonuçları şöyledir: Bu alanda en çok makale 2020 yılında yayınlanmıştır. Yayınlar anahtar kelimeler açısından incelendiğinde “muhasabe bilgi sistemleri”, “kazanç yönetimi” ve “Benford Yasası” gibi geleneksel kavramlara rağmen, son yıllarda “yapay zekâ”, “blok zincir” ve “büyük veri” gibi yeni konulara ilginin hızla arttığı görülmektedir. Ayrıca dijital dönüşüm iç denetim faaliyetleri üzerinde kısıtlamadan ziyade fırsat etkisi oluşturmaktadır.

Behrend ve Eulerich (2020) tarafından, 1926-2016 yıllarında önde gelen 5 muhasabe dergisinde (Accounting, Organizations and Society, Contemporary Accounting Research, Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research ve The Accounting Review) yayınlanmış 174 araştırma makalesi bibliyometrik analiz yöntemiyle incelenmiştir. Araştırma sonuçlarından bazıları şöyledir: Makaleler 6.842 atıf almıştır. İç denetime ilgi, yıllara göre artış göstermiştir. Yazarlar arasında en fazla işbirliği yapan yazar Wood D.A’dır. İç denetim araştırmalarının alt kategoriler, “kurumsal yönetim”, “denetçi bağımsızlığı”, “denetimin profesyonelleşmesi”, “denetim komitesi etkinliği”, “iç denetime güven”, “finansal raporlamada iç kontrol” ve “düzenleyici çerçeve” olarak belirlenmiştir. ABD’de 2002 yılında kabul edilen Sarbanes Oxley Yasası (SOX) sonrasında iç denetim kurumsal yönetim araştırmalarında ağırlık kazanmıştır.

Karavardar ve Şahintürk (2020), ülkemizde 2009-2019 döneminde iç denetim ve iç kontrol konusundaki ulusal akademik çalışmaları (95 makale, 284 lisansüstü tez, 14 kitap) içerik analizi yöntemiyle değerlendirmişlerdir. Çalışmanın sonuçlarına göre; en çok yayın 2019 yılında ve en fazla sayıda makale “Denetim Dergisi”nde yayınlanmıştır.

Özdoğan ve Mollaoğulları (2020) tarafından, Türkiye’de 2009-2019 döneminde iç denetim ve bağımsız denetim ilişkisi üzerine yazılmış 17 lisansüstü tez içerik analizi ile incelenmiştir.

Salur (2020), Türkiye’de 2002-2019 yıllarında denetim alanında yayınlanan 115 makaleyi içerik analizi ile incelemiştir.

Behrend ve Eulerich (2019), 1977-2018 yıllarındaki denetim komitesi üzerine yazılmış Scopus veri tabanından ulaşılan 92 makaleyi bibliyometrik analiz yöntemiyle incelemişlerdir.

Kaya (2019), Türkiye’de 1995-2018 yıllarında denetim konusunda yazılan 128 doktora tezini içerik analizi yöntemiyle incelemiş, araştırma sonuçlarına göre, bu alanda en fazla tez “Marmara Üniversitesi”nde yazılmış, tezlerde en yoğun çalışılan konu iç denetim/iç denetçi olmuştur. İç denetim kapsamında en fazla “risk odaklı iç denetim” konusu işlenmiştir.

Öztürk ve Yılmaz (2019) tarafından, iç denetim, iç kontrol ve kontrol öz değerlendirme konusunda web of science veri tabanında taranan 1.693 akademik çalışma (makale, bildiri, kitap tahlili vs.) bibliyometrik analiz edilmiştir. İlk yayınların 1970 yılında yayınlanmış olduğu, en fazla yayının ABD’de yapıldığı ve “denetim, dolandırıcılık, etik, dış denetim, dış kontrol, finansal skandallar” gibi anahtar kelimeler arasında güçlü bağlantıların bulunduğu araştırma sonuçlarındandır.

Dinç ve Atabay (2018), ulusal literatürde 2009-2016 yıllarında 133 akademik dergide denetim konusunda yayınlanmış 248 makaleyi içerik analizi yöntemiyle analiz ettikleri çalışmalarında, ilgili yıllarda iç denetim konusunda 66 makalenin yayınlandığı ve bağımsız denetim konusundan sonra en sık rastlanan araştırma konusunun iç denetim olduğu sonuçlarına ulaşmışlardır.

Öztürk ve Yılmaz (2018), denetim ve adli muhasabe alanlarında Social Sciences Citation Index kapsamındaki Şubat 2018 yılına kadar yayınlanmış 2.599 akademik çalışmayı bibliyometrik analiz yöntemiyle analiz etmişlerdir. Araştırma sonuçlarına göre, 1990 sonrasında yayın sayısı artmış olup, en fazla çalışma 2016 yılında yapılmıştır. En

fazla yayın ise ABD’de yayınlanmış, en sık kullanılan anahtar kelimelerden ilk üçü “denetim, kurumsal yönetim ve iç denetim” olmuştur.

Roussy ve Perron (2018), 2005-2017 yılları arasında önde gelen dergilerde iç denetim alanında yapılan yayınları literatür taraması ile incelemişler, “iç denetimin çoklu rolleri”, “iç denetim kalitesi” ve “iç denetim uygulamaları” temalarında yayınları sınıflandırmışlardır. Çalışma sonucunda, SOX öncesi döneme kıyasla iç denetim çalışmalarının arttığı fakat iç denetim fonksiyonuna ilişkin araştırmaların henüz tamamlanmadığı, açığa kavuşturulması gereken konuların var olduğu ifade edilmiştir.

### **3. YÖNTEM**

Bu çalışmanın amacı, iç denetim konusunda yapılan akademik çalışmaların incelenmesidir. Araştırma verileri Web of Science Core Collection (WoS) veri tabanından elde edilmiştir. Söz konusu veri tabanı dünya çapında kaliteli yayınları (makale, kitap bölümü, konferans metni vb.) içermekte olduğu için seçilmiştir. Amaca yönelik olarak WoS veri tabanından “iç denetim” alanında yazılmış akademik çalışmalar taranmıştır. Başlığında “iç denetim” yer alan 698 akademik çalışmaya ulaşılmış olup, analiz birimi olarak araştırma makaleleri baz alınmıştır. Çalışmalar “business economics” araştırma alanıyla sınırlandırıldığında ise ulaşılan 510 akademik çalışma (makale, bildiri, kitap bölümü, kitap vb.) içerisinde ilgili 354 makale bibliyometrik analiz yöntemiyle analiz edilmiştir.

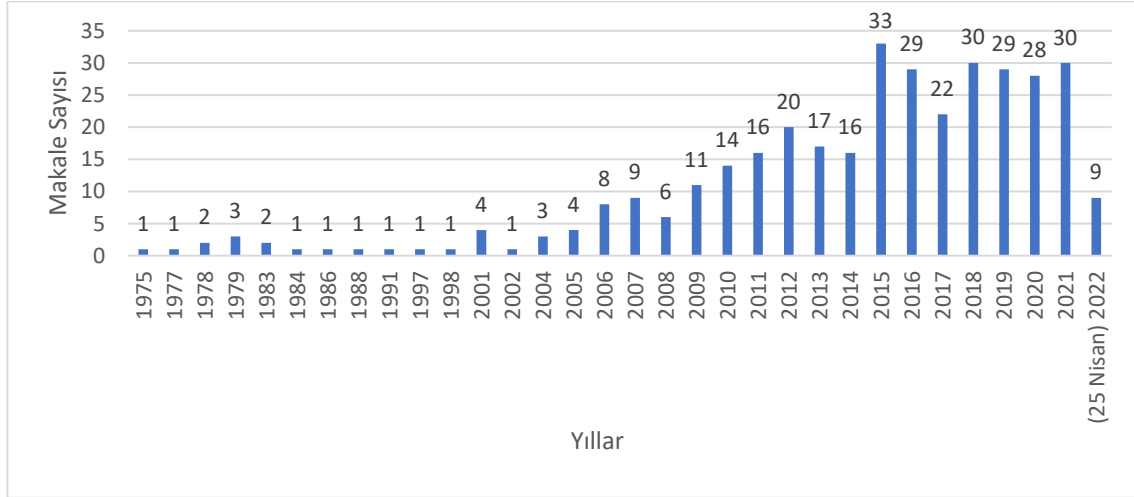
Bibliyometri, bilimsel yayınların bilimsel topluluk üzerindeki etkilerinin atıflarla ölçülmesidir (King, 1987: 261). Başka bir tanıma göre, “belirli bir alanda belirli bir dönemde ve belirli bir bölgede kişiler ya da kurumlar tarafından üretilmiş yayınların ve bu yayınlar arasındaki ilişkilerin sayısal olarak analizidir” (ULAKBİM, 2022). Bibliyometrik analiz, performans analizi ve bilim haritalaması tekniğiyle iki farklı şekilde gerçekleştirilmektedir. Bu çalışmada bilim haritalaması tekniği benimsenmiştir. Bilim haritalaması kapsamında yapılan analizler şöyledir (Donthu vd., 2021: 287-290):

- Atıf Analizi (Citation Analysis): Yayınlar arasındaki ilişkilerin ortaya konması, en etkili yayınların belirlenmesini kapsamaktadır.
- Ortak Atıf Analizi (Co-citation Analysis): Atıf yapılan yayınlar arasındaki ilişkiler, temel temalar ortaya konmaktadır.
- Bibliyometrik Eşleşme (Bibliographic Coupling): Atıf yapılan yayınlar arasındaki ilişkiler, periyodik ve mevcut temalar belirlenmektedir.
- Ortak Kelime Analizi (Co-word Analysis): Konular arasında var olan ve gelecek ilişkiler, yazılı içerik (kelimeler) analiz edilmektedir.
- Ortak Yazar Analizi (Co-authorship Analysis): Yazarlar arasındaki sosyal etkileşimler ve ilişkiler, yazarlar ve yazar bağlantıları (ülke, kurum vb.) analiz edilmektedir.

Bu araştırmada WoS veri tabanından ulaşılan veriler arasındaki ilişkilerin ortaya konulması amacıyla VOSviewer yazılım programı kullanılarak bilimsel haritalama tekniklerinden atıf analizi, ortak atıf analizi, ortak yazar analizi ve bibliyografik eşleşme analizi gerçekleştirilmiştir.

### **4. BULGULAR**

WoS veri tabanından ulaşılan iç denetim konusunda ilk makale 1975 yılında yayınlanmıştır. Makale sayıları özellikle 2002 yılından sonra hızlı bir artış eğilimine girmiştir. En çok makale yayınlanan yıl 2015 yılı olmuştur. Çalışma kapsamında incelenen makalelerin yıllara göre dağılımı Grafik 1’de gösterilmektedir.



**Grafik 1: Yıllara göre makale sayılarının dağılımı**

Kaynak : Web of Science Veri tabanı, 2022

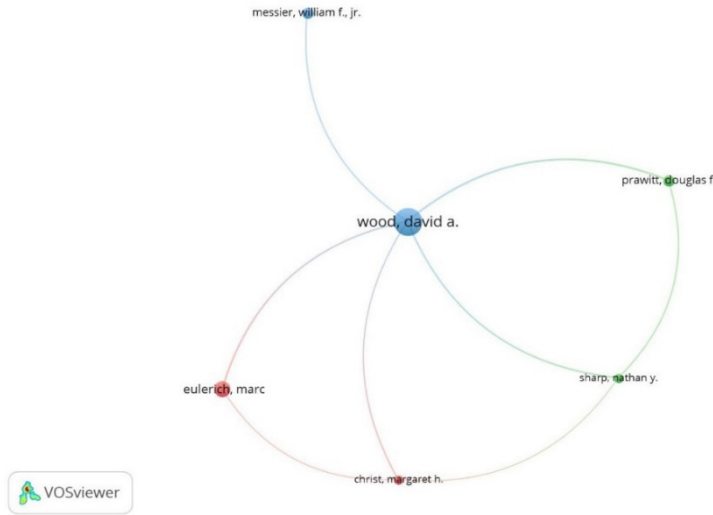
#### 4.1 Etkili Yayınların, Yazarların ve Kuruluşların Belirlenmesi, Ortak Yazarlık ve Atıf Analizi

İç denetim alanında yayın yapan 600 farklı yazar bulunmaktadır. Alzeban A., Barac K., Wood D.A., Sarens G. bu alanda en yoğun çalışan yazarlardır. En az 6 makalesi olan yazarlar Tablo 1’de verilmiştir.

**Tablo 1: İç denetim alanında en fazla makale yayınlayan yazarlar**

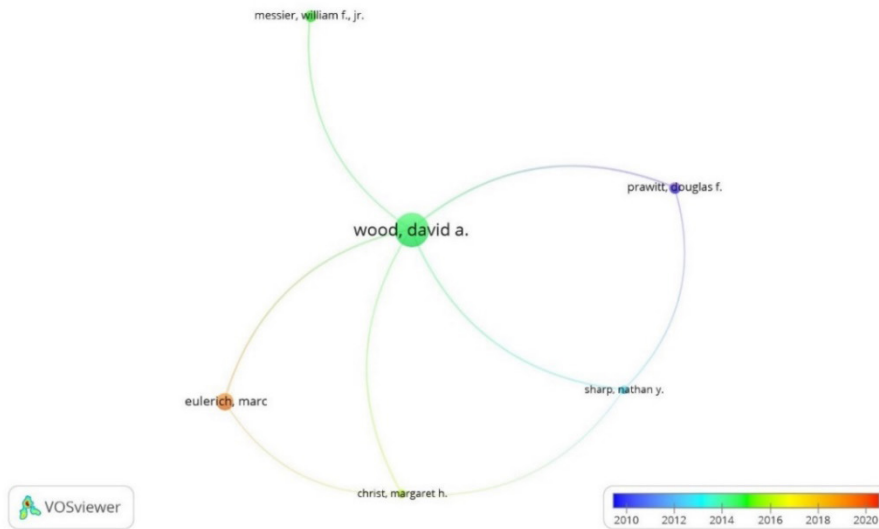
Yazar	Yayın Sayısı
Alzeban A.	13
Barac K.	13
Wood D.A.	12
Sarens G.	11
Moeller R.R.	9
Plant K.	8
Fourie H.	7
Subramaniam N.	7

Ortak yazarlık analizi, bir araştırma alanındaki akademisyenler arasındaki etkileşimleri göstermektedir (Donthu vd., 2021: 290). Yazarlar arasından en az 3 yayını olan 47 yazar tespit edilmiştir. Ancak 47 yazardan bazıları arasında bağlantı bulunmamaktadır. Birbirleriyle ilişkili 6 yazara ulaşılmıştır. Ortak yazarlık analizine ait ağ haritası Şekil 1’de gösterilmektedir. Buna göre Wood D.A., Messier W.F, Eulerich M., Sharp N.Y., Prawitt D.F., Christ M.H. iş birliğinde bulunmuştur. Yazarlar, iş birliklerine göre 3 farklı kümede (mavi, yeşil, kırmızı) görülmektedir. Wood, iş birliklerinin merkezindedir ve diğer yazarlar ile ortak yayın yapmıştır. Messier, sadece Wood ile iş birliği yaparken diğer yazarların arasında en az iki bağlantı bulunmaktadır.



Şekil 1: Ortak yazarlar ağ haritası bağlantıları

Zamansal olarak yazarların iş birliklerini gösteren Şekil 2'e göre daha güncel olan iş birliği ağı Eulerich M. ile Wood D.A. ve Christ M.H. arasındadır.



Şekil 2: Ortak yazarlar ağ haritası bağlantıları (zamansal)

İç denetim konusunda en sıklıkla yayın yapan 375 kuruluş bulunmaktadır. İç denetim alanında en fazla yayın yapılan ilk 5 kuruluş aşağıdaki tabloda verilmiştir. İç denetim konusunda literatüre en fazla katkı sunan üniversite "University of Pretoria" olmuştur.

Tablo 2: İç denetim alanında en yoğun çalışan yazarların bulunduğu üniversiteler

Üniversite Adı	Yayın Sayısı
University of Pretoria	27
King Abdulaziz University	13
University System of Georgia	13
Brigham Young University	12
University Catholique Louvain	11

Kaynak: Web of Science Veri tabanı, 2022.

Kuruluşlar içerisinde en az 5 yayın yapan 25 kuruluş bulunmaktadır. Yayınlar bazında en fazla bağlantılı olan 8 kuruluş arasındaki ilişkiler ağı Şekil 3'te gösterilmiştir. "University of Pretoria", "Tshwane University

of Technology” ve “University South Africa” yeşil küme olarak merkezdedir. “Bentley University”, “Catholic University of Leuven” ve “University of Pisa” kırmızı küme, “Shaqra University” ve “Universiti Utara Malaysia” mavi kümede işbirliği halindedir.



**Şekil 3: Kuruluşların ağ haritası bağlantıları**

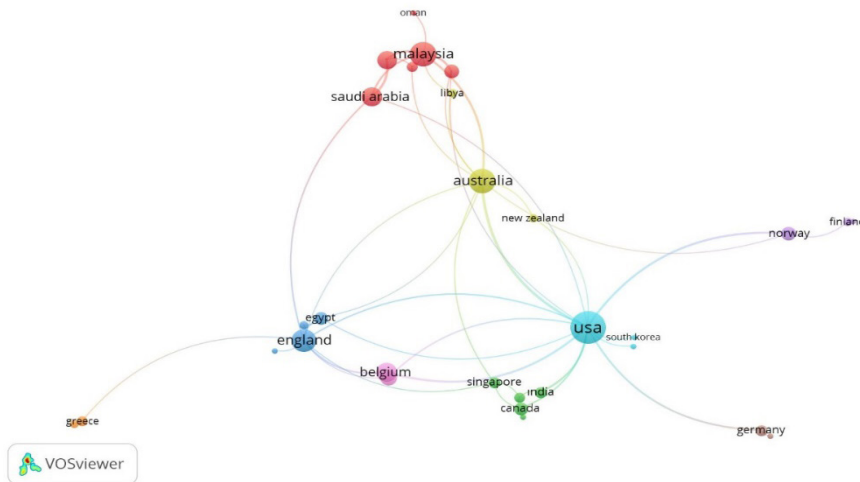
Makaleler, 68 farklı ülkelerde yayınlanmış olup, iç denetim konusunda en az 8 yayın yapan ülkeler aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

**Tablo 3: İç denetim alanında en fazla makale yazılan ülkeler**

Ülke	Yayın Sayısı	Ülke	Yayın Sayısı
Amerika Birleşik Devletleri	105	Belçika	12
Güney Afrika	43	Kanada	11
Avustralya	40	Almanya	11
Malezya	22	İtalya	10
Sudi Arabistan	20	Türkiye	9
İngiltere	13	İspanya	8

**Kaynak:** Web of Science Veri tabanı, 2022

İç denetim konusunda yayınlanan makalelerin yayınlandığı ülkelerin birbirleriyle bağlantı gücünü gösteren bibliyometrik ağ haritası ise Şekil 4’te verilmiştir. Bir ülkeye ait yayın sayısı eşik değeri en az 2 yayın ile sınırlandırılmıştır. Eşik değerleri karşılayan 40 ülkenin diğer ülkelerle olan ilişki gücü hesaplanmış ve bağlantısı olan 30 ülke bilimsel haritalama analiz tekniği ile toplam bağlantıları ağırlıklandırılarak görselleştirilmiştir. Harita üzerindeki dairelerin büyüklüğü o ülkenin iç denetim konusunda daha fazla yayın yaptığını, dairelerin birbirleriyle mesafesi ise o dairelerce temsil edilen ülkelere yapılan yayınların benzerliğini göstermektedir. Yakınlık arttıkça yayınların benzerliği artmaktadır. Bu bilgiler doğrultusunda Şekil 4 incelendiğinde, ABD’de en fazla yayının yapıldığı ve merkezde yer aldığı görülmektedir. ABD diğer ülkelerin yayınlarını etkilemektedir. ABD dışında Güney Afrika, Avustralya, Malezya, Sudi Arabistan, İngiltere, Belçika, Almanya, İtalya, Kanada ve Türkiye adresli iç denetim konusunda yayınlanan makaleler diğer ülkelere göre daha fazladır.



**Şekil 4: Ülkelere göre ağ analizi**

Atıflar, yayınlar arasındaki entelektüel bağlantıları göstermektedir. Yayının etkisi yayınların aldığı atıf sayısına göre belirlenir. Atıflar aracılığıyla bir araştırma alanındaki en etkili yayınları analiz ederek o alanın entelektüel dinamikleri ortaya konulabilir (Donthu vd., 2021: 288). Makaleler atıflar açısından incelendiğinde, 354 makaleye toplam 5.033 atıf, kendi atıfları haricinde 3.106 atıf yapılmıştır. Ayrıca makaleler yıllık ortalama 119.83 atıf sayısına ve 41 H-indeks’ine sahiptir. En fazla atıf alan ilk 10 makale Tablo 4’te sunulmuştur.

**Tablo 4: İç denetim alanında en fazla atıf alan makaleler**

	<b>Yazarlar</b>	<b>Makale Adı</b>	<b>Dergi Adı</b>	<b>Yıllık Ortalama</b>	<b>T o p l a m Atıf Sayısı</b>
1	Prawitt, D. F.; Smith, J. L. ve Wood, D. A. (2009)	Internal audit quality and earnings management	Accounting Review	15,29	214
2	Goodwin-Stewart, J. ve Kent, P. (2006)	Relation between external audit fees, audit committee characteristics and internal audit	Accounting and Finance	9,53	162
3	Felix, W. L; Gramling, A. A. ve Maletta, M. J. (2001)	The contribution of internal audit as a determinant of external audit fees and factors influencing this contribution	Journal of Accounting Research	6,91	152
4	Arena, M ve Azzone, G. (2009)	Identifying organizational drivers of internal audit effectiveness	International Journal of Auditing	8,79	123
5	Lin, S; Pizzini, M; Vargus, M. ve Bardhan, I. R. (2011)	The role of the internal audit function in the disclosure of material weaknesses	Accounting Review	9,58	115
6	Coram, P; Ferguson, C ve Moroney, R (2008)	Internal audit, alternative internal audit structures and the level of misappropriation of assets fraud	Accounting and Finance	7,4	111
7	Goodwin-Stewart, J. ve Kent, P. (2006)	The use of internal audit by Australian companies	Managerial Auditing Journal	5,94	101
8	Soh, D.S.B. ve Martinov-Bennie, N. (2011)	The internal audit function perceptions of internal audit roles, effectiveness and evaluation	Managerial Auditing Journal	8,17	98
9	Sarens, G. ve De Beelde, I. (2006)	The relationship between internal audit and senior management: A qualitative analysis of expectations and perceptions	International Journal of Auditing	5,18	88
10	Mihret, D. G. ve Yismaw, A. W. (2007)	Internal audit effectiveness: An Ethiopian public sector case study	Managerial Auditing Journal	5,44	87

**Kaynak:** Web of Science Veri tabanı, 2022

İç denetim çalışmalarında en fazla atıf, Prawitt, D.F., Smith, J.L. ve Wood, D.A. (2009) tarafından “Accounting Review” dergisinde yayınlanan «Internal Audit Quality and Earnings Management» başlıklı makalede alınmıştır.

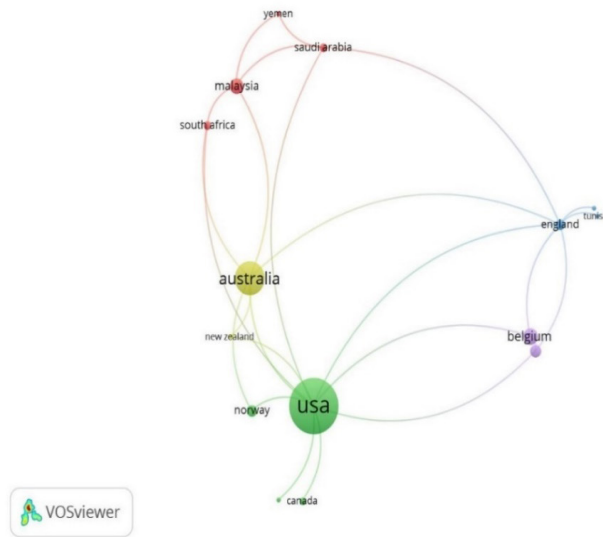
Atıf sayıları açısından ülkeler değerlendirildiğinde en fazla atıf sayısı yine ABD merkezli yayınlara yapılmıştır. ABD’yi, Avusturalya, Belçika, Malezya, İtalya, Norveç, İngiltere, Güney Afrika, Sudi Arabistan ve Kanada takip etmektedir.



Tablo 5: En fazla atf alan makalelerin ülkeleri

Sıra	Ülke	Yayın Sayısı	Atf Sayısı	Sıra	Ülke	Yayın Sayısı	Atf Sayısı
1	ABD	101	2418	21	Tunus	6	34
2	Avusturalya	40	1086	22	Libya	2	33
3	Belçika	12	358	23	Yeni Zelanda	5	31
4	Malezya	22	312	24	Yunanistan	7	22
5	İtalya	10	247	25	Gana	1	22
6	Norveç	5	196	26	Fransa	2	19
7	İngiltere	13	171	27	Mısır	2	17
8	Güney Afrika	43	145	28	Galler	1	17
9	Sudi Arabistan	20	129	29	Çin	4	16
10	Kanada	10	104	30	Hindistan	4	16
11	Etiyopya	2	103	31	Litvanya	2	16
12	İspanya	8	74	32	Güney Kore	2	14
13	Tayvan	2	74	33	Lübnan	1	13
14	Singapur	3	58	34	Katar	2	12
15	Almanya	11	56	35	İskoçya	1	12
16	Slovenya	3	51	36	Polonya	4	12
17	Finlandiya	3	50	37	Türkiye	9	12
18	Uganda	6	46	38	Sırbistan	1	11
19	Yemen	7	45	39	Fiji	1	10
20	Danimarka	1	39	40	Hollanda	2	9

Atıflar açısından ülkelerin ağ haritası Şekil 5'te gösterilmektedir. Ülkelerin birbirleriyle iş birlikleri 5 farklı kümeye (yeşil, sarı, mavi, mor, kırmızı renkli) ayrılmıştır. ABD'nin Norveç, Kanada, Almanya ile Avusturalya'nın Yeni Zelanda ile Belçika'nın İtalya, İngiltere'nin Tunus ve Yunanistan ile Malezya'nın, Sudi Arabistan, Güney Afrika ve Yemen ile yakın iş birliğinde bulunduğu söylenebilir.



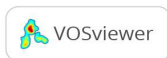
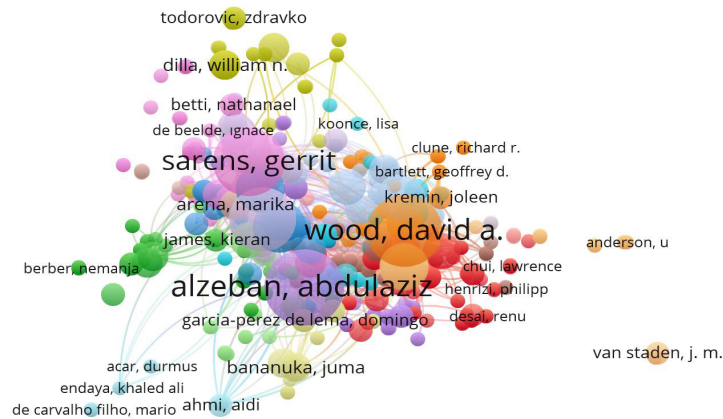
Şekil 5: Atıflar açısından ülkelerin ağ haritası

En çok atıf alan yazarlar incelendiğinde ise en az 150 atıf alan 20 yazara ulaşılmıştır. Bu yazarlar aşağıdaki tabloda verilmiştir. En çok atıf alan ilk üç yazar Wood D.A., Prawitt D.F. ve Abbott L.J. ve Parker S.'dir.

**Tablo 6: En fazla atıf alan makalelerin yazarları**

Sıra	Yazar	Makale Sayısı	Atıf Sayısı
1	Wood, D.A.	12	606
2	Prawitt D.F.	4	411
3	Abbott L.J.	6	368
4	Parker S.	6	368
5	Peter G.F.	5	368
6	Subramaniam N.	7	313
7	Sarens G.	11	286
8	Goodwin-Stewart J.	2	263
9	Kent P.	2	263
10	Smith J.I.	1	214
11	Stewart J.	4	213
12	Arena M.	3	207
13	Azzone G.	3	207
14	Felix W.I.	2	190
15	Gramling A.A.	2	190
16	Maletta M.J.	2	190
17	Pizzini M.	3	185
18	Lin S.	2	178
19	Sharp N.Y.	3	159
20	Messier W.F.	4	157

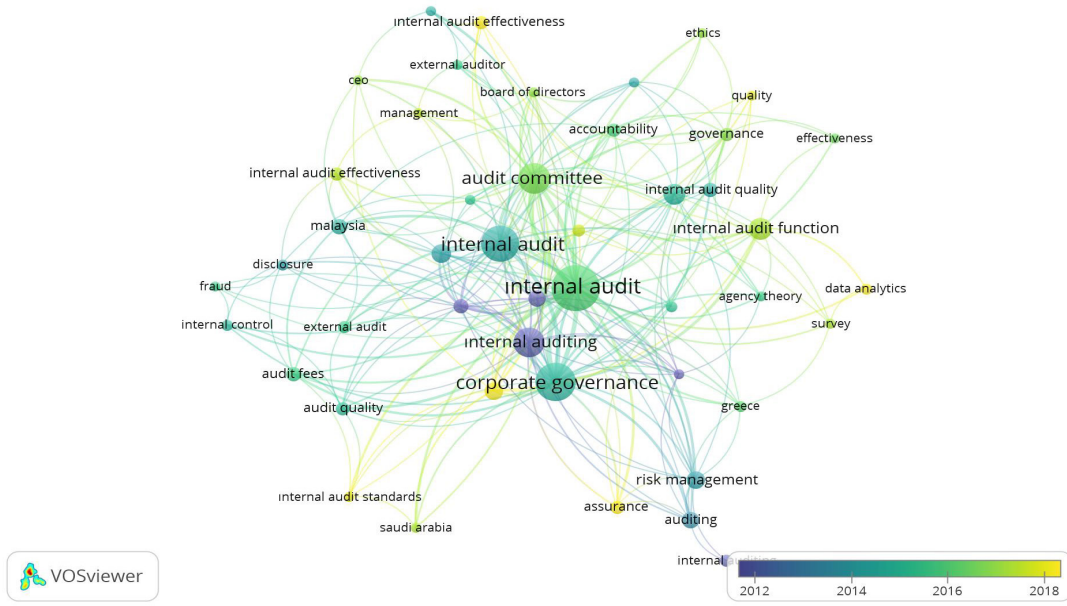
Şekil 6, atıflar açısından yazarlar arasındaki iş birliklerini göstermektedir. Wood D.A., Alzeban A. ve Sarens G. yayın sayıları fazla olup, atıf açısından diğer yazarlar ile güçlü bağlantılara sahiptirler.



ali, a. md

**Şekil 6: Atıflar açısından yazarların ağ haritası**

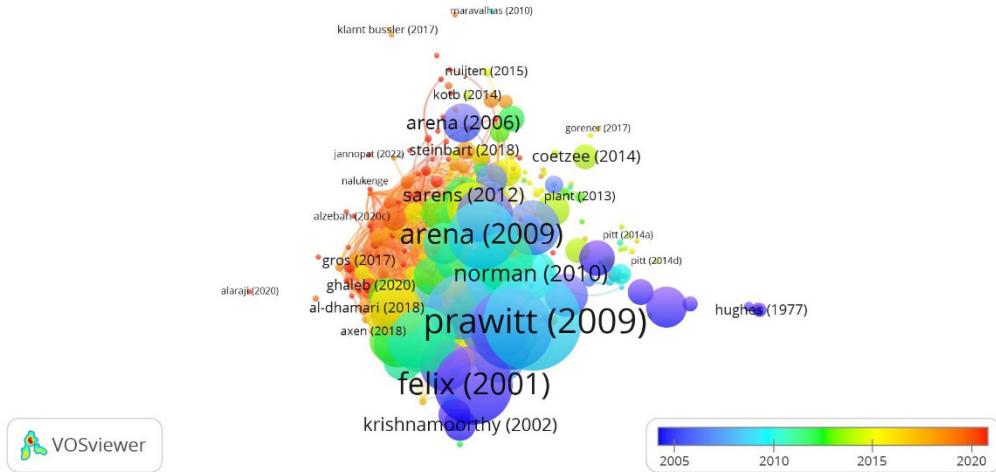




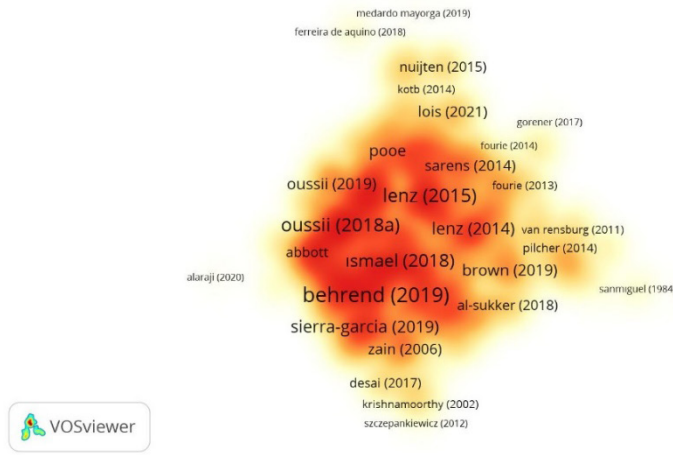
Şekil 8: Anahtar kelimelerin yıllara göre ağ grafiği

#### 4.3 Bibliyometrik Eşleştirme Analizi

Bibliyografik eşleşme, referans listelerinde bir veya daha fazla ortak kaynağa atıf yapan dokümanlar başka bir ifadeyle ortak referansları paylaşan dokümanlar bibliyografik eşleşmiş dokümanlar olarak nitelendirilir ve iki yayının içeriklerinin de benzer olduğu varsayılır (Kessler, 1963: 10). Burada, atıf yapılan yayınlara dayalı olarak tematik kümeler oluşturulmaktadır. Yeni ve niş yayınlar bibliyografik eşleme yoluyla görünürlük kazanabilmektedir. Bibliyografik eşleştirme, geniş bir tema yelpazesini ve güncel temaları ortaya çıkarmak isteyen işletme bilimi akademisyenleri için uygundur (Donthu vd., 2021: 288). Araştırma kapsamındaki 354 makalenin referans listelerinin benzerliği bibliyometrik eşleşme analizi ile incelenmiş ve zamansal ağ analizi Şekil 9'da gösterilmiştir. Çalışmaların atıf sayısı arttıkça, temsil edildiği dairenin çapı büyümektedir. Makaleler 8 farklı kümede zamansal olarak birbirleriyle eşleştirilmiştir. 2015 yılı sonrasında yapılan çalışmalarda eşleşmeler kırmızıya dönük şekilde renklendirilmiştir. Referans olarak diğer makaleler ile benzerliği bulunmayan çalışmalar, iç denetim konusundaki niş alanların belirlenmesinde yardımcı olabilir. Diğer çalışmalar ile referansları açısından eşleşmeyen çalışmalardan bazıları Şekil 10'daki yoğunluk haritasında yoğunluğun etrafındaki uç noktalarda görülmektedir. Bu noktadaki araştırma konuları, kamu sektöründe iç denetim, kredi kooperatiflerinde iç denetim, iç denetim kalitesi, siber suçlara karşı iç denetim, iç denetim personeli ve riske dayalı iç denetim konularına odaklanmaktadır.

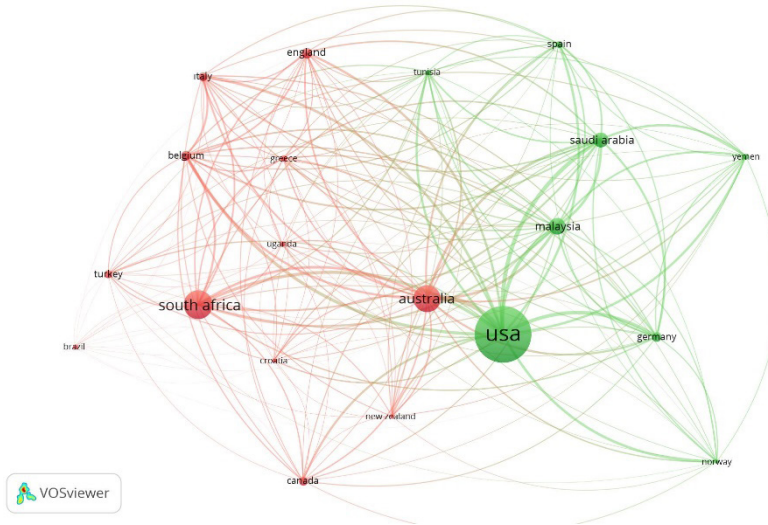


Şekil 9: Bibliyografik eşleşme analizi (zamansal)



**Şekil 10: Yoğunluk haritası**

Bibliyografik eşleştirme analizi kapsamında 68 farklı ülke içerisinde en az 5 yayını bulunan ülke sayısı 20'dir. Bu ülkeler arasında yeşil ve mavi renkte 2 kümede 187 bağlantı gösterilmektedir. Ortak referansları paylaşan yayınlar benzer bulunmakta ve aynı kümede yer almaktadır. Şekil 12'de Türkiye adresli iç denetim konusundaki yayınlar kırmızı kümede bulunan ülkelerdeki (Güney Afrika, Avustralya, İngiltere, İtalya, Belçika, Yunanistan, Hırvatistan, Brezilya, Kanada, Yeni Zelanda, Uganda) yayınlar ile benzer bulunmuştur. Yeşil kümede yer alan ülkelerdeki (ABD, Almanya, Sudi Arabistan, Malezya, İspanya, Tunus, Norveç, Yemen) yayınlar referansları açısından benzerdir.



**Şekil 11: Makalelerin ülkelere göre dağılımlarının atıf bakımından ağ analizi**

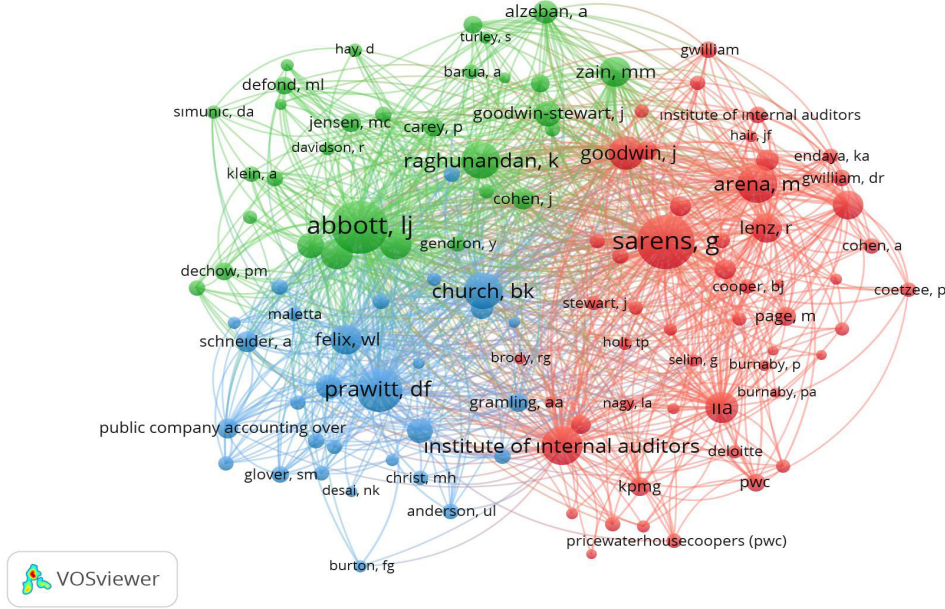
#### 4.4 Ortak Atıf Analizi

Ortak atıf analizinde iki yayın, başka bir yayının referans listesinde birlikte yer aldıklarında iki yayın birbirine bağlı kabul edilmektedir. Bu analizi kullanmanın yararı, en etkili yayınları bulmanın yanı sıra, tematik kümelerin de keşfedilebilmesidir. Burada tematik kümeler, atıf yapılan yayınlara dayalı olarak türetilir. Bununla birlikte, ortak atıf analizi yalnızca yüksek atıf alan yayınlara odaklanır. Bu anlamda ortak atıf analizi önemli yayınlara ve bilgilere ulaşma noktasında işletme alanı için uygundur (Donthu vd., 2021: 288).

İç denetim konusundaki makalelerden en az 20 atıf alan yazarların ağ haritası aşağıdaki şekilde verilmiştir. Şekilden de görüleceği üzere, en fazla sayıda ortak atıf alan en güçlü bağlantıları bulunan yazarlardan bazıları Sarens, G., Abbott, L.J., Prawitt D.F, Institute of Auditors, Arena M., Church B.K., Raghunandan K., Goodwin J.,

Carcello C.V., Zain M., Felix W.L. olmuştur. Ayrıca aynı renk kümesinde bulunan yazarların çalışmaları benzer bulunmuştur.

600'den fazla atıf alan kaynaklar ise "Managerial Auditing Journal", "Accounting Review", "Auditing A Journal of Practice Theory", "Accounting Horizons", "International Journal of Auditing" olmuştur.



**Şekil 12: Ortak atıf ağ analizi**

## 5. SONUÇ VE DEĞERLENDİRME

İşletmelerin amaçlarına ulaşabilmesi ve risk yönetimi, iç kontrol, yönetim süreçlerini etkin şekilde yürütebilmesi için etkin iç denetim fonksiyonuna ihtiyaçları vardır. İşletmelerde, etkin iç denetim fonksiyonu için iç denetimin diğer işletme fonksiyonlarıyla ilişkisine, farklı sektörlerde iç denetim uygulamalarına, iç denetim kalitesine, finansal raporlama kalitesinde iç denetimin rolüne, iç denetim komitesine, personeline ilişkin ve daha çeşitli konularda açığa kavuşturulması gereken hususlar mevcuttur. Bu anlamda ilgili alandaki mevcut çalışmaların analiz edilmesi, alana ilişkin önemli yayın, yazar, kurum, dergi ve ülkelerin tespit edilmesine, yeterince açıklanmamış konuların aydınlatılmasına önemli katkılar sunacaktır.

Bu çalışmada, uluslararası yazında iç denetim konusunda yayınlanmış 354 makale bilim haritalaması tekniğiyle bibliyometrik analize tabi tutulmuştur. Çalışma kapsamında, iç denetim alanında ilk yayına 1975 yılında rastlanmıştır. Makale sayıları 2002 yılı sonrasında artış eğilimine girmiştir. İç denetim araştırmalarına artan bu ilgi, Behrend ve Eulerich (2019) ve Roussy ve Perron (2018) tarafından İç Denetçiler Enstitüsü'nün kurulması ve Sarbanes Oxley Yasası (SOX) gibi sebepler ile ilişkilendirilmiştir. Söz konusu yıllarda, başta Avrupa ve Amerika olmak üzere, işletmelerin iç kontrol ve kurallara dikkat etmemesi ve bunun önemli iflaslarla sonuçlanan şirket skandallarına dönüşmesi kurumsal yönetimi ön plana çıkarmış, böylece dünya çapında bu gibi durumlardan kaçınmak için 2002 tarihli SOX Yasası hazırlanmıştır. Yasa, bu süreçte hazırlanan çeşitli yasal düzenlemelerden en yaygın olarak bilinen ve Amerikan Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem gören şirketlere çok sayıda gereklilik getiren yasadır. Özellikle birkaç yıllık deneyimden sonra iç denetimin rolü, SOX gerekliliklerine uygunluğun test edilmesi ve belgelenmesine indirgenmiştir (ECIA, 2007:7).

İç denetim alanında en yoğun çalışan yazarlar Alzeban A., Barac K., Wood D.A., Sarens G. olup, diğer yazarlar ile en fazla iş birliğinde olan yazar Behrend ve Eulerich (2019) çalışmalarında olduğu gibi Wood D.A. olarak belirlenmiştir. En fazla atıf alan yazar yine Wood D.A. olmuştur. Yüksek sayıda ortak atıf alan güçlü bağlantıları bulunan yazarlardan bazıları şöyledir: Sarens, G., Abbott, L.J., Prawitt D.F., Institute of Auditors, Arena M., Church B.K., Raghunandan K., Goodwin J., Carcello C.V., Zain M., Felix W.L.

“Managerial Auditing Journal”, “Accounting Review”, “Auditing a Journal of Practice Theory”, “Accounting Horizons”, “International Journal of Auditing” en yüksek atıf alan dergilerdir. Ayrıca iç denetim konusunu en fazla çalışan yazarların bulunduğu üniversite “University of Pretoria”dır. “University Pretoria” ile “Tshwane University of Technology” ve “University South Africa” arasında güçlü iş birlikleri bulunmaktadır.

Makaleler, 68 farklı ülkelerde yayınlanmış olup, Öztürk ve Yılmaz’ın (2019) araştırma sonuçlarıyla uyumlu olarak en fazla makale yayınlanan ülkenin ABD olduğu belirlenmiştir. ABD’yi Güney Afrika ve Avusturalya takip etmektedir. Türkiye ise yayın sayısı açısından 11. sırada yer almaktadır. Makalelere toplam atıf sayısı 5.033’tür. En fazla atıf alan makale, başka bir deyişle en etkili yayın, Prawitt, D.F.; Smith, J.L. ve Wood, D.A. (2009) tarafından yazılan “Internal audit quality and earnings management” başlıklı makedir. En fazla atıf alan makaleler ABD merkezlidir ve ABD’yi Avusturalya, Belçika, Malezya, İtalya, Norveç, İngiltere, Güney Afrika, Sudi Arabistan ve Kanada takip etmektedir. Atıf sayısı fazla olduğu için iç denetim yazınının bu ülkelerdeki çalışmalara göre şekillendiği söylenebilir. Yayın sayısına göre yapılan ülke sıralaması ile atıf sayısına göre ülke sıralaması farklılaşmaktadır. Bazı ülkelerde yayın sayısının yüksek yayın etkisinin düşük, bazı ülkelerde yayın sayısının düşük fakat yayınların etkisinin yüksek olduğu tespit edilmiştir. Örneğin; Norveç az sayıda iç denetim konusunda yayına sahip olmakla beraber sıralama atıf sayısına göre yapıldığında, Norveç en çok atıf yapılan yayınlara sahip 6. ülke olmaktadır. Ülkemiz ise yayın sayısı olarak iyi durumda bulunsa da atıf sayısı bakımından birçok ülkenin gerisinde kalmaktadır. Ayrıca Türkiye adresli iç denetim konusundaki makaleler referans listesi açısından Güney Afrika, Avusturalya, İngiltere, İtalya, Belçika, Yunanistan, Hırvatistan, Brezilya, Kanada, Yeni Zelanda, Uganda adresli makaleler ile benzer bulunmuştur.

İç denetim araştırmalarında en sık rastlanan anahtar kelimeler “iç denetim”, “kurumsal yönetim”, “finansal raporlama kalitesi”, “denetim komitesi”, “iç denetim fonksiyonu”, “iç denetim kalitesi” olarak sayılabilir. Anahtar kelimelerin durumu yıllar ile ilişkilendirildiğinde son yıllarda özellikle “finansal raporlama kalitesi”, “iç denetim standartları”, “güvence”, “veri analizi”, “iç denetim kalitesi”, “iç denetim etkinliği” gibi konular öne çıkmaktadır. Bu konular ile özellikle “iç denetim”, “kurumsal yönetim”, “denetim komitesi”, “denetim kalitesi”, “kazanç yönetimi”, “risk yönetimi”, “iç denetim fonksiyonu” konuları arasında güçlü bağlantılar mevcuttur. Behrend ve Eulerich (2019), iç denetim fonksiyonunun kalitesinin finansal raporlama sürecinin kalitesiyle ilişkili olduğu için özellikle SOX sonrası dönemde, iç denetimin kurumsal yönetim araştırmalarında etkili bir konuma geldiğini ifade etmişlerdir.

Referans listesi açısından diğer makaleler ile benzerlik göstermeyen makaleler, niş alanlar ile ilgili fikir sağlamaktadırlar. İç denetim araştırmalarında referans listesi açısından benzerlik göstermeyen makalelerin araştırma konuları kamu sektöründe iç denetim, kredi kooperatiflerinde iç denetim, iç denetim kalitesi, siber suçlara karşı iç denetim, iç denetim personeli ve riske dayalı iç denetim üzerinedir.

Giderek artan ve karmaşık hale gelen riskler nedeniyle iç denetimin rolünün, risk yönetimi, kültür ve davranış, sürdürülebilirlik ve diğer finansal olmayan raporlama önlemleri gibi alanlarda genişlemesi beklenmektedir. Kuruluşlar, yeni teknoloji, jeopolitik, siber güvenlik ve yıkıcı yeniliklerin yarattığı giderek artan riskleri ele alırken, canlı ve çevik bir iç denetim fonksiyonu, güçlü kurumsal yönetimi destekleyen elzem bir kaynak olabilir (IIA, 2018). Christ vd. (2021), gelecek iç denetim araştırmaları için bilgi teknolojileri, iç denetim fonksiyonunda istihdam ve personel gelişimi, çevik denetim konularını önermişlerdir.

Özetle, bu çalışma, literatürdeki çalışmalardan kapsam ve zaman dilimi açısından farklıdır ve iç denetim konusunda uluslararası önemli yayınların analizini içermektedir. Bu bağlamda, literatüre katkı sunulması beklenmektedir. Çalışmanın diğer bir katkısı ulusal literatürde gelecek iç denetim araştırmalarına yol gösterici olmasıdır. Türkiye merkezli uluslararası iç denetim araştırmalarının daha fazla atıfa, başka bir ifadeyle yayın etkisinin artırılmasına ihtiyacı vardır. Bunun için, gelecek iç denetim araştırmalarında, iç denetim kalitesi, finansal raporlama kalitesinde iç denetimin rolü, iç denetim standartları, iç denetim etkinliği, iç denetim personeli, iç denetimde bilgi teknolojileri, çevik denetim, kamu sektöründe iç denetim, kredi kooperatiflerinde iç denetim, siber suçlara karşı iç denetim gibi daha güncel konuların işlenmesi faydalı olabilir.

#### KAYNAKÇA

- Anderson, U. L., Christ M. H., Johnstone, M. K. ve Rittenberg L. E. (2012). "A Post-SOX Examination of Factors Associated with The Size of Internal Audit Functions", *Accounting Horizons*, 26/2, 167–191. <https://doi.org/10.2308/acch-50115>.
- Aslan, B. (2010). "Bir Yönetim Fonksiyonu Olarak İç Denetim", *Sayıştay Dergisi*, 77, 63-86.
- Behrend, J. ve Eulerich, M. (2019). Four Decades of Audit Committee Research: A Bibliometric Analysis (1977–2018), SSRN, 1-46. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3496040>.
- Behrend, J. ve Eulerich, M. (2020). "The Evolution of Internal Audit Research: A Bibliometric Analysis of Published Documents (1926–2016)", *Accounting History Review*, 29/1, 103-139. <https://doi.org/10.1080/21552851.2019.1606721>
- Christ, M.H., Eulerich, M., Krane, R. ve Wood, D.A. (2021). "New Frontiers For Internal Audit Research", *Account Perspect*, 20, 449-475. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12272>
- DeFond, M., ve Zhang, J. (2014). "A Review of Archival Auditing Research", *Journal of Accounting and Economics*, 58/2–3, 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Dinç, E. ve Atabay, E. (2018). "Türkiye'deki Denetim Literatürünün İçerik Analizi 2007–2016", *Muhasebe ve Denetime Bakış*, 17/53, 101-114.
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N. ve Lim, W. M. (2021). "How To Conduct A Bibliometric Analysis: An Overview and Guidelines", *Journal of Business Research*, 133, 285-296. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>
- Eulerich A. ve Eulerich M (2020). "What is The Value of Internal Auditing? – A Literature Review on Qualitative And Quantitative Perspectives", *Maandblad Voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, 94/3-4, 83-92. <https://doi.org/10.5117/mab.94.50375>
- European Confederation of Institutes of Internal Auditing- ECIIA (2007). The Role Of Internal Audit In Corporate Governance In Europe. (30.04.2022). <https://www.iiia.nl/SiteFiles/PDF/ECIIA%20The%20Role%20of%20Internal%20Audit%20in%20CorpGov%20in%20Europe%20-%202007-03-20.pdf>
- Institute of Internal Auditors IIA (2018). Internal Auditing's Role in Corporate Governance. (30.04.2022). <https://docs.ifaci.com/wp-content/uploads/2018/07/Internal-Auditings-Role-in-Corporate-Governance.pdf>
- Institute of Internal Auditors IIA (2022). What is Internal Audit?. (25.04.2022) <https://www.theiia.org/en/about-us/about-internal-audit/>
- Karavardar, A. ve Şahintürk, Y. (2020). "Türkiye'de 2009-2019 Yılları Arasında İç Denetim-İç Kontrol Konularında Yayımlanmış Akademik Çalışmalar", *Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 19th International Business Congress Special Issue, 283-295. <https://doi.org/10.18070/erciyesiibd.846514>.
- Kaya, H. P. (2019). "Türkiye'de Denetim Alanında Yazılmış Olan Doktora Tezlerinin Değerlendirilmesi", *Karabük Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 9/2, 556-576.
- Kessler, M. M. (1963). "Bibliographic Coupling Between Scientific Papers", *American Documentation*, 14/1, 10-25. <https://doi.org/10.1002/asi.5090140103>
- King, J. (1987). "A Review of Bibliometric and Other Science Indicators and Their Role in Research Evaluation", *Journal of Information Science*, 13, 261-276. <https://doi.org/10.1177/016555158701300501>
- Kurbanova, M. ve Cavlak, H. (2021). "Blokzincir ve Denetim Alanındaki Makalelerin Bibliyometrik Analizi", *TIDE Academia Research*, 3/2, 213-246.
- Özdoğan, B. ve Mollaoğulları, B. F. (2020). "Türkiye'de İç Denetim ve Bağımsız Denetim İlişkisine Yönelik Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma", *Journal of Accounting and Taxation Studies*, 13/3, 787-817. <https://doi.org/10.29067/muvu.740780>
- Öztürk, S. ve Yılmaz, C. (2018). "Denetim ve Adli Muhasebe Alanındaki Çalışmaların Bibliyometrik Analiz Tekniği ile İncelenmesi", *Karadeniz Uluslararası Bilimsel Dergisi*, 39/39, 173-188. <https://doi.org/10.17498/kdeniz.406270>
- Öztürk, S. ve Yılmaz, C. (2019). "Bibliometric Analysis of Internal Control, Internal Auditing and Control Self-Assessment", *Finance and Accounting I*, (Ed. T. Çürük), Akademisyen Kitapevi, Ankara.



- Pizzi, S., Venturelli, A.,Variale, M. ve Macario, G. P. (2021). "Assessing The Impacts Of Digital Transformation on Internal Auditing: A Bibliometric Analysis", *Technology in Society*, 67, 2-11. <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2021.101738>
- Ramamoorti, S. (2003). "Internal Auditing: History, Evolution, and Prospects", *Research Opportunities in Internal Auditing*, (Ed. A. D. Bailey, A. A. Gramling, ve S. Ramamoorti), Altamonte Springs, FL: Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Roussy, M. ve Perron, A. (2018). "New Perspectives in Internal Audit Research: A Structured Literature Review", *Account Perspect*, 17, 345-385. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12180>
- Ruud, F. (2003). "The Internal Audit Function: An Integral Part Of Organizational Governance", *Research Opportunities in Internal Auditing*, (Ed. A. Bailey, A. Gramling, S. Ramamoorti), Altamonte Springs: IIA - The Institute of Internal Auditors.
- Sabuncu, B. (2017). "İşletmelerde İç Denetim ve İç Kontrol İlişkisi", *Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 18/2, 161-174.
- Salur, M.N. (2020). "Türkiye'deki Akademik Dergilerde Denetim Alanında 2002-2019 Yılları Arasında Yayımlanmış Bilimsel Makalelerin İçerik Analizi", *Third Sector Social Economic Review*, 55/4, 2828-2846. <https://doi.org/10.15659/3.sektor-sosyal-ekonomi.20.12.1464>
- TİDE (2022). *TİDE Kilometre Taşları*. (10.04.2022), <https://www.tide.org.tr/page/4/Kilometre-Taslari>
- ULAKBİM (2022). Bibliyometrik Analiz Sıkça Sorulan Sorular. (25.06.2022), <https://cabim.ulakbim.gov.tr/bibliyometrik-analiz/bibliyometrik-analiz-sikca-sorulan-sorular/>
- Web of Science Core Collection (WoS) (2022). (25.04.2022) <https://www.webofscience.com/wos/woscc/basic-search>

#### **Beyan ve Açıklamalar (Disclosure Statements)**

1. Bu çalışmanın yazarları, araştırma ve yayın etiği ilkelerine uyduklarını kabul etmektedirler (The authors of this article confirm that their work complies with the principles of research and publication ethics).
2. Yazarlar tarafından herhangi bir çıkar çatışması beyan edilmemiştir (No potential conflict of interest was reported by the authors).
3. Bu çalışma, intihal tarama programı kullanılarak intihal taramasından geçirilmiştir (This article was screened for potential plagiarism using a plagiarism screening program).