

## AGILE AUDIT AND VALUE-ADDED LEADERSHIP CHARACTERISTICS OF INTERNAL AUDITORS

DOI: 10.17261/Pressacademia.2022.1607

PAP- GBRC-V.15-2022(39)-p.160-162

**Sezen Uludag**

Anadolu University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business Administration, Eskisehir, Turkey.  
[scubukcu@anadolu.edu.tr](mailto:scubukcu@anadolu.edu.tr), ORCID: 0000-0002-4940-4335

### To cite this document

Uludag, S., (2022). Agile audit and value-added leadership characteristics of internal auditors. PressAcademia Procedia (PAP), 15, 160-162.

Permanent link to this document: <http://doi.org/10.17261/Pressacademia.2022.1607>

Copyright: Published by PressAcademia and limited licensed re-use rights only.

### ABSTRACT

**Purpose-** The purpose of this study is to explain the importance of the agile approach in the internal audit process and emphasize the relation between the value-added leadership characteristic of internal auditors. Because applying efficient and effective risk management procedures has become a critical subject for the businesses along with rapidly changing conditions in our age. The requirements of internal and external information users are changing speedily and speed is becoming a vital factor in risk management processes. Besides it is required to adopt proactive approaches with all of this changing environment. Therefore it is aimed to make a contribution to extending of applications of agile approaches both in transactions of businesses and internal audit processes by emphasizing the requirement of the application of agile approach and explaining the changing role of internal auditors and the relation between them with their value-added leadership characteristics.

**Methodology-** The study employs a literature review to analyze the status of the improvement of the agile audit. Conceptual improvements can enhance the adopting agile approaches in internal audit processes. Therefore, in this study conceptual framework of agile audit is examined.

**Findings-** The examination of the literature reveals that there are not many studies directly on this subject. In general, studies are concentrated on the agile approach in business processes about adopting organizational agility. A few academic articles have been issued and also Big-Four have issued some studies which guide both internal and external audit practices directly related to the agile audit. Thus the development of literature by explaining the importance of agile audit and its relation of it with the value-added leadership characteristic of internal auditors is important.

**Conclusion-** Based upon the findings it is exhibited that the importance of agile audit is increasing. The studies related to the conceptual framework of agile audit should be generalized and also the effects of value-added leadership characteristics of internal audit should be emphasized. Because the role of internal auditors in businesses related to governance, control, and risk management is changing. In a rapidly changing auditing environment, the importance of consulting engagement activities for internal auditors is increasing. As it is known, thanks to the assurance engagement activities, an effective internal audit helps organizations to accomplish their objectives, evaluating and improving the effectiveness of risk management, control, and governance. Besides, internal auditors should also provide insight related to all these processes to add value and improve the operations with a proactive perspective in advisory engagement activities. With developed leadership characteristics and a visionary approach of internal auditors, they can benefit from the agile audit approach to provide insight, take the necessary actions simultaneously, provide some advice before related events occur, and implement continuous auditing by carrying out preventive actions that required to be improved in the changing environment

**Keywords:** Internal audit, value-added, agile audit, leadership

**JEL Codes:** M42, M10, M40

## ÇEVİK DENETİM VE İÇ DENETÇİLERİN DEĞER KATAN LİDERLİK ÖZELLİKLERİ

### ÖZET

**Amaç-** Bu çalışmanın amacı, çevik yaklaşımın iç denetim sürecindeki önemini açıklamak ve iç denetçilerin değer yaratan liderlik özelliği ile arasındaki ilişkiyi vurgulamaktır. Çünkü çağımızda hızla değişen koşullarla birlikte etkin ve verimli risk yönetimi prosedürlerini uygulamak işletmeler için kritik bir konu haline gelmiştir. İç ve dış bilgi kullanıcılarının gereksinimleri hızla değişmekte ve hız risk yönetimi süreçlerinde çok önemli bir faktör haline gelmektedir. Ayrıca bu değişen ortamda proaktif yaklaşımların benimsenmesi gerekmektedir. Bu nedenle çevik yaklaşımı hem işletmelerin faaliyetlerinde hem de iç denetim süreçlerinde uygulamanın gerekliliğini vurgulayarak ve iç denetçilerin değer yaratan liderlik özellikleriyle, değişen rollerini ve bunların ilişkilerini açıklayarak, çevik yaklaşım uygulamalarının yaygınlaşmasına katkı sağlamak amaçlanmaktadır.

**Yöntem-** Çalışmada çevik denetimdeki gelişmelerin durumunu analiz etmek için literatür taraması kullanılmaktadır. Kavramsal gelişmeler, iç denetim süreçlerinde çevik yaklaşımların benimsenmesini artırabilir. Bu nedenle çalışmada, çevik denetimin kavramsal çerçevesi incelenmektedir.

**Bulgular-** Literatürün incelenmesi, bu konuda doğrudan çok fazla çalışmanın olmadığını ortaya koymaktadır. Genellikle çalışmalar, işletme süreçlerindeki çevik yaklaşıma ve organizasyonel çevikliğe yoğunlaşmaktadır. Doğrudan çevik denetimle ilgili sadece bir kaç akademik çalışma ve dört büyüklerin iç denetim ve dış denetime rehberlik eden bazı çalışmaları yayımlanmıştır. Bu nedenle çevik denetimin ve iç denetçilerin değer yaratan liderlik özellikleri ile ilişkisinin açıklanması ile literatürün gelişmesi önem taşımaktadır.

**Sonuç-** Elde edilen bulgularla çevik denetimin önemini arttırdığı ortaya konmuştur. Çevik denetimin kavramsal çerçevesi ile ilgili çalışmalar yaygınlaştırılmalı ve ayrıca iç denetimin değer katan liderlik özelliklerinin etkileri vurgulanmalıdır. Çünkü iç denetçilerin işletmelerdeki yönetim, kontrol ve risk yönetimi ile ilgili rolü değişmektedir. Hızla değişen denetim ortamında, iç denetçiler için danışmanlık faaliyetlerinin önemi artmaktadır. Bilindiği gibi, etkin bir iç denetim, güvence faaliyetleri sayesinde, kuruluşların hedeflerine ulaşmasına, risk yönetimi, kontrol ve yönetim etkinliğinin değerlendirilmesine ve iyileştirilmesine yardımcı olur. Bunun yanısıra, iç denetçiler danışmanlık faaliyetlerindeki proaktif bakış açısıyla faaliyetlere değer katmak ve geliştirmek için tüm bu süreçlerle ilgili içgörü sağlamalıdır. İç denetçiler gelişmiş liderlik özellikleri ve vizyoner yaklaşımlarıyla, içgörü sağlamak, gerekli aksiyonları eş zamanlı olarak almak, bazı olaylar meydana gelmeden önce öneriler geliştirmek ve değişen ortamda geliştirilmesi gereken önleyici faaliyetleri gerçekleştirerek sürekli denetim uygulamak için çevik denetim yaklaşımından yararlanabilirler.

**Anahtar Kelimeler:** İç denetim, katma değer, çeviklik, çevik denetim, liderlik

**JEL Kodları:** M42, M10, M40

## REFERENCES

- Ağdeniz, Ş. ve Çetin, C. (2021). Uzaktan iç denetim ve uzaktan iç denetimin sınırlılıkları. Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, 23 (Özel Sayı), ÖS58–ÖS80. <https://doi.org/10.31460/mbdd.83132>
- Baloğlu, G. (2019). İç denetim için çeviklik: Türk finans sektöründeki bir işletme üzerinde inceleme. Muhasebe Enstitüsü Dergisi, 60, 37-46. <https://doi.org/10.26650/MED.2019490243>
- Bircan, N.G. (2020). Belirsizlik ve kriz durumlarında çevik denetim anlayışı ve denetim mesleği üzerine etkileri: Covid-19 vakası üzerine bir değerlendirme. Mali Çözüm Dergisi, 30, 245-258.
- Çendik, Y. Y., ve Anıl-Keskin, D. (2021). Türk bankacılık sektörünün iç sistemlerine eleştirel bir yaklaşım. TİDE Academia Research, 3(1), 11-40.
- Dalkılıç, M.(Ed.). Gönen, S ve Yurtlu, Ö. (2021) INSAC Advance in Social an Education Scienes, İç Denetim Faaliyetlerinin Etkinliğinin ve Verimliliğinin Sağlanmasında Kullanılan Bir Yöntem: Çevik Denetim. Duvar Kitapevi.
- Deloitte (2021). Agile Internal Audit: Transforming the Profession <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/risk/articles/agile-internal-audit-four-years-on-better-faster-happier-a-retrospective.html>
- Deloitte, (2018). Becoming agile A guide to elevating internal audit's performance and value Part 1: Understanding agile internal audit. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/uk/Documents/finance/deloitte-uk-understanding-agile-ia.pdf>
- Deloitte, (2020) Adopting Agile In harmony with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (the Standards) <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/adopting-agile-pov.pdf>
- Ergüder, H. (2019). Agile Versus Traditional Approaches to Information Technology Project Management: A Comparison of Critical Success Factors. Yayımlanmamış yüksek lisans tezi. Boğaziçi University.
- Friedman, H.H., (2020). Organizational Agility, Visionary Leadership in the Age of VUCA. <https://ssrn.com/abstract=3728372> <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3728372>
- Görmen, M. (2019). Değer Katan Bir İç Denetim, Erzincan Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 12(1), 73-86.
- KPMG, (2019). Agile Internal Audit Matching the Pace of Change. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ca/pdf/2019/06/kpmg-in-canada-agile-ia-en.pdf>
- KPMG, (2020). Agile Internal Audit White Paper on Working Agile within Internal Audit Functions. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/cn/pdf/en/2020/10/agile-internal-audit-white-paper-on-working-agile-within-internal-audit-functions-part-2.pdf>
- KPMG, (2020). Agile Internal Audit White Paper on Working Agile within Internal Audit Functions. Part I: Introducing working Agile <https://riskcue.id/uploads/ebook/20220201173250-2022-02-01ebook173057.pdf>
- Procedia (PAP), V.13, 114-115. <http://doi.org/10.17261/Pressacademia.2021.1441>
- PwC (2017). The Agile Internal Audit Function: Stakeholders expect more from Internal Auditors. <https://www.pwc.com/ng/en/assets/pdf/the-agile-internal-audit-function.pdf>

Salepcioglu, M.A., (2021). Artificial And Remote Management Model: Industry 6.0 Increased Virtual And Artificial Audit, PressAcademia

Şentürk, Ö. (2021). Türkiye’de iç denetim faaliyetlerinde dijital dönüşüm ve dijital dönüşümün önemi. TİDE Academia Research, 3(2), 157-186.

Tutar, S ve Altınkaynak, F. (2020). İç denetimin etkinliğinde liderlik özelliklerinin etkisi. İşletme ve Yönetim Bilimleri Dergisi, 1(1), 148-172.

Uludağ, S. (2018). Gerçek Zamanlı Güvence Modelini Oluşturmada Öngörüsöl Yaklaşım, Uluslararası Akademik Forum, Türkiye İç Denetim Enstitüsü Yayınları (YayınNo:15),145-175.