

MUHASEBE VE DENETİME BAKIŞ DERGİSİNDE 2006-2020 YILLARI ARASINDA YAYINLANAN BAĞIMSIZ DENETİM İLE İLGİLİ MAKALELERİN İÇERİK ANALİZİ

Dr. Öğr. Üyesi Nurcan BULUT*
Mesut GÖKSU**

Makale Gönderim Tarihi : 19.02.2021 / Kabul Tarihi : 09.03.2021

Makale Türü: Araştırma

ÖZ

Bu çalışma, 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde bağımsız denetim ile ilgili makalelerde, bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını tespit etmek, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra bağımsız denetim üzerine yazılan makalelerde artış olup olmadığını ortaya koymak, bağımsız denetimle ilgili yayınlanan makaleleri değerlendirmek ve araştırmacılara yol göstermek amacıyla yapılmıştır. Bu amaç kapsamında çalışılmayan konuların ortaya konulması, literatürde karşılaştırmalı çalışmaların artması, gelecekte yapılacak çalışmalara yol göstermesi açısından önemlidir. Çalışmada, nitel araştırma yöntemlerinden içerik analizi yapılmıştır ve Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde yer alan toplam 51 makale analize tabi tutulmuştur. Çalışmanın sonucunda en çok hata ve hile denetimi ile ilgili makaleler yayınlandığı, makalelerde bağımsız denetim, bağımsız denetçi ve hile anahtar kelimelerinin kullanıldığı, makalelerin birçoğunun iki yazarlı olduğu, en çok Başkent Üniversitesi'nden araştırmanın olduğu, çalışmalarda nitel araştırma yöntemleri ile içerik analizinin yapıldığı sonucuna ulaşılmıştır.

Anahtar Kelimeler: Bağımsız Denetim, İçerik Analizi, Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi

Jel Sınıflandırması: M42, M49

* Bitlis Eren Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü, Muhasebe ve Finansman ABD, nbulut@beu.edu.tr, orcid.org/0000-0002-8374-8350

** Bitlis Eren Üniversitesi, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, İşletme Yüksek Lisans Programı Öğrencisi, mesutgoksu88@gmail.com, orcid.org/0000-0001-9384-5966

CONTENT ANALYSIS OF THE ARTICLES RELATED TO INDEPENDENT AUDITING PUBLISHED BETWEEN 2006 AND 2020 IN THE ACCOUNTING AND AUDITING REVIEW JOURNAL**ABSTRACT**

This study was written in order to determine which aspect of independent auditing was studied most in the Journal of Accounting and Auditing Review between 2006 and 2020, to evaluate the articles about independent auditing and to guide researchers together with to reveal whether there has been an increase in articles on independent audit after the Turkish Commercial Code numbered 6102 entered into force. For this purpose, it is important to reveal the issues that have not been studied and to increase comparative studies in the literature as well as to guide future studies. Content analysis, one of the qualitative research methods, was performed in the study, and a total of 51 articles in the Journal of Accounting and Auditing were analyzed. As a result of the study, It was concluded that the most articles about error and fraud auditing were published, the keywords used in the articles were independent audit, independent auditor and fraud, most of the articles had two authors and most of the articles were done by the members of Başkent University, also the content analysis was done with qualitative research methods in the studies.

Keywords: Independent Audit, Content Analysis, Journal of Accounting and Audit Review

Jel Classification: M42, M49

1. GİRİŞ

Bağımsız denetim, bir kurumun ekonomik faaliyetlerinin sonucunu gösteren ve kurum yöneticileri tarafından sunulan finansal tabloların, önceden kabul edilmiş ölçütlere uygunluğunun derecesini ortaya koymak amacıyla yeterli ve uygun denetim kanıtlarını toplayarak denetim standartlarında belirtildiği şekilde denetim kanıtlarını değerleyen ve sonuçlarını ilgili kullanıcılara sunan bir süreçtir. Tanım incelendiğinde bağımsız denetimin amacının sunulan finansal tabloların gerçeği yansıttığı, doğru ve güvenilir olduğu konusunda denetçi görüşünün denetim raporları aracılığıyla sunulmasını sağlamaktır. Günümüzde işletme faaliyetlerinin sayısının artması, faaliyetlerin karmaşıklaşması, dış ticaretteki gelişmeler ve bu gelişmelerin ulusal ticareti de etkilemesi, ticari sınırların ortadan kalkması işletmelerin karşı karşıya kaldığı risklerin artmasına neden olmuştur. Bu gibi gelişmeler bağımsız denetimin önemini giderek arttırmaktadır. Ayrıca 2000’li yılların başında yaşanan şirket skandalları da denetimin öneminin artmasına neden olmuştur. Böylece denetimde kalite, denetim kalitesinin göstergeleri, denetim firmalarının şeffaflık raporları ve bağımsız denetimin gözetimi gibi çalışmalar üzerinde durulmuştur.

Bağımsız denetime yönelik tüm dünyada da yapılan çalışmalara paralel olarak ülkemizde de çalışmalar yapılmıştır. Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) bünyesinde oluşturulan Uluslararası Denetim ve Güvence Standartları Kurulu (IAASB) tarafından yayınlanan Uluslararası Denetim Standartları

Türkçeye çevrilmiştir. Bu standartlar denetim yapılırken denetçilere rehberlik etmektedir, denetçi denetimin tüm aşamalarında standartlara uygun hareket etmelidir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesiyle birlikte sermaye şirketlerinin finansal tablolarının denetiminde de değişiklik olmuştur. Murakıplar tarafından yapılan denetim artık yerini bağımsız denetime bırakmıştır (Aslanoğlu ve Bulut, 2013). Ülkemizde finansal tabloların yayınlanması ile ilgili düzenlemeler 6102 Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yapılmaktadır. Hangi şirketlerin bağımsız denetime tabi olacaklarına ilişkin kriterler Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenmektedir. 14.02.2019 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile tek başına veya bağlı ortaklıkları ve iştirakleriyle beraber bilanço aktif toplamı 40 milyon TL ve üstü, net satış hasılatı 70 milyon TL ve üstü, çalışan sayısı 175 ve üstü, bu 3 kriterden herhangi 2'sini sağlayan şirketler bağımsız denetime tabidir.

Bağımsız denetim önemin artmasıyla birlikte düzenleyici ve denetleyici kurumların yaptıkları çalışmalarının yanı sıra akademik çalışmaların da sayısı giderek artmaktadır. Bu çalışmada 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde bağımsız denetim ile ilgili yayınlanan makaleler incelenmiştir.

2. LİTERATÜR ARAŞTIRMASI

Ülkemizde muhasebe alanındaki bilimsel çalışmalara yönelik analizler yapılırken farklı örneklem grupları ve amaçlar doğrultusunda çalışmalar yapıldığı görülmektedir. Bu çalışmalar incelendiğinde, bir kısmının tek bir konu üzerinde, bir kısmının sadece bir derginin araştırılması, bir kısmının da Türkiye'deki tüm muhasebe alanındaki çalışmaları kapsadığı görülmektedir. Yapılan çalışmalardan bazıları aşağıda özetlenmiştir.

Karavardar ve Şahintürk (2020), iç denetim-iç kontrol konularında 2009-2019 yılları arasında yapılmış çalışmaları araştırmışlardır. İç denetim ve iç kontrol konusunda en çok 2019 yılında çalışma yapıldığı, çalışmaların çoğunluğunun denetim dergisinde yayınlandığı ve en çok makale yayınına sahip üniversite dergisinin Afyon Kocatepe Üniversitesi dergisi olduğu ortaya konulmuştur.

Yürekli ve Uyar (2020), 2004-2019 yılları arasında Muhasebe ve Finansman Dergisinde UFRS ile ilgili makaleleri değerlendirmişlerdir. UFRS hakkında en çok makalenin muhasebe alanında, iki yazar, Pamukkale Üniversitesi tarafından ve çoğunluğu Prof. Dr. unvanına sahip akademisyenler tarafından yazıldığı tespit edilmiştir.

Kaya (2019), 1995-2018 yılları arasında Türkiye'de denetim alanında yazılan doktora tezlerini değerlendirmiştir. Çalışmanın sonucunda en çok iç denetim/iç denetçi, en az denetim komitesi, bilgi teknolojileri denetimi ve kamu denetimi konusunda tez yazıldığı bulgusuna ulaşmıştır. Ayrıca en çok tezin Marmara Üniversitesi'nde doktora yapanlar tarafından yazıldığı sonucuna ulaşılmıştır.

Serçemeli ve Kurnaz (2019), denetim alanında en çok referans verilen uluslararası çalışmaları değerlendirmişlerdir. Scopus kapsamındaki 3 dergi araştırmaya dahil edilmiştir. En çok atıf alan çalışmaların denetimde kalite, PCAOB raporları ve Sarbanes Oxley konularında olduğu, yazarların çoğunluğunun ABD'de çalışanlar olduğu tespit edilmiştir.

Gündüz (2018), 2014-2016 yılları arasında Türkiye’de akademik dergilerde muhasebe alanında yazılan makaleleri incelemiştir. Muhasebe alanında 2014 yılında en çok Muhasebe Finansman ve Mali Çözüm dergilerinde makale yayınlandığı, 2015 ve 2016 yıllarında ise en çok makalenin Muhasebe Bilim Dünyası dergisinde yayınlandığı tespit edilmiştir.

Kuruçay ve Serçemeli (2018), 2008-2017 yılları arasında bilimsel dergilerde hile konusunda yayınlanan makaleleri incelemiştir. Hile konusundaki makaleler 7 konu şeklinde sınıflandırılmış ve en çok hilenin tanımı ve nedenlerine ilişkin çalışmaların yapıldığı, en çok tek yazarlı makale yazıldığı, makalelerin büyük çoğunluğunun Mali Çözüm dergisinde yayınlandığı sonucuna ulaşılmıştır.

Diñç ve Atabay (2018), Türkiye’deki denetim literatürünü değerlendirmişlerdir. Denetim konusunda her yıl bir önceki yıldan fazla makale yazıldığı, en çok bağımsız denetim, en az sürekli denetim konusunda makalelerin yazıldığı tespit edilmiştir.

Demirel Arıcı ve diğ (2016), 2011-2015 yılları arasında muhasebe alanındaki çalışmalarda kullanılan araştırma yöntemlerini incelemiştir. Beş muhasebe dergisinde yayınlanan makaleler içerik analizi ile incelenmiştir. 2013 yılı dışında yıllık yayınlanan makale sayısında önemli bir değişiklik olmadığı, makalelerde araştırma ve inceleme çalışmalarının, literatür çalışmalarına göre daha fazla olduğu, veri toplama yöntemi olarak çoğunlukla anket kullanıldığı tespit edilmiştir.

Akçakanat ve diğ (2013), 2004-2011 yıllarında TMS çalışmalarını içerik analizi bakımından değerlendirmişlerdir. Muhasebe standartlarına yönelik en çok çalışmanın 2009-2010 yıllarında yapıldığı, KO-Bİ’lerde muhasebe standartları üzerine yapılan çalışma sayısının daha fazla olduğu tespit edilmiştir.

Önce ve Başar (2010), 2000-2008 yıllarında akademik araştırma dergilerinde muhasebe alanına yönelik yazılmış makaleleri değerlendirmişlerdir. En çok finansal muhasebe, muhasebe standartları, maliyet ve yönetim muhasebesi konularında makale yazıldığı, en çok makale yayınlanan dergilerin Muhasebe ve Denetime Bakış, Mali Çözüm, MUFAD ve MÖDAV olduğu tespit edilmiştir.

3. ARAŞTIRMANIN METODOLOJİSİ

3.1. Araştırmanın Amacı, Kapsamı ve Önemi

Bu çalışmanın amacı, 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde bağımsız denetim ile ilgili yayınlanan makalelerin incelenmesidir. Çalışma bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını, 2012 yılında yürürlüğe giren 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nda bağımsız denetime ilişkin yapılan düzenlemeler sonrasında bağımsız denetim üzerine yazılan makalelerin sayısında artış olup olmadığını, geçmişten günümüze bağımsız denetim çalışmalarındaki değişimi ve gelecekte yapılacak çalışmalara yol göstermeyi hedeflemektedir. Bağımsız denetim üzerine yapılan çalışmalar nitel analiz tekniklerinde sıklıkla kullanılan yöntemlerden biri olan içerik analizine tabi tutulmuştur.

Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi, muhasebe ve denetim alanında nitelikli çalışmaların yayınlandığı bir dergidir. Dergi TURMOB çatısı altında yılda 3 sayı yayınlayarak faaliyetlerine devam etmektedir. Dergi ilk sayısını Nisan 2000’de yayınlamıştır. Çalışmanın evreni, Türkiye’de bağımsız denetim ile ilgili yayınlanan makalelerdir. Örnekleme ise, 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde bağımsız denetim ile ilgili yayınlanan makalelerdir.

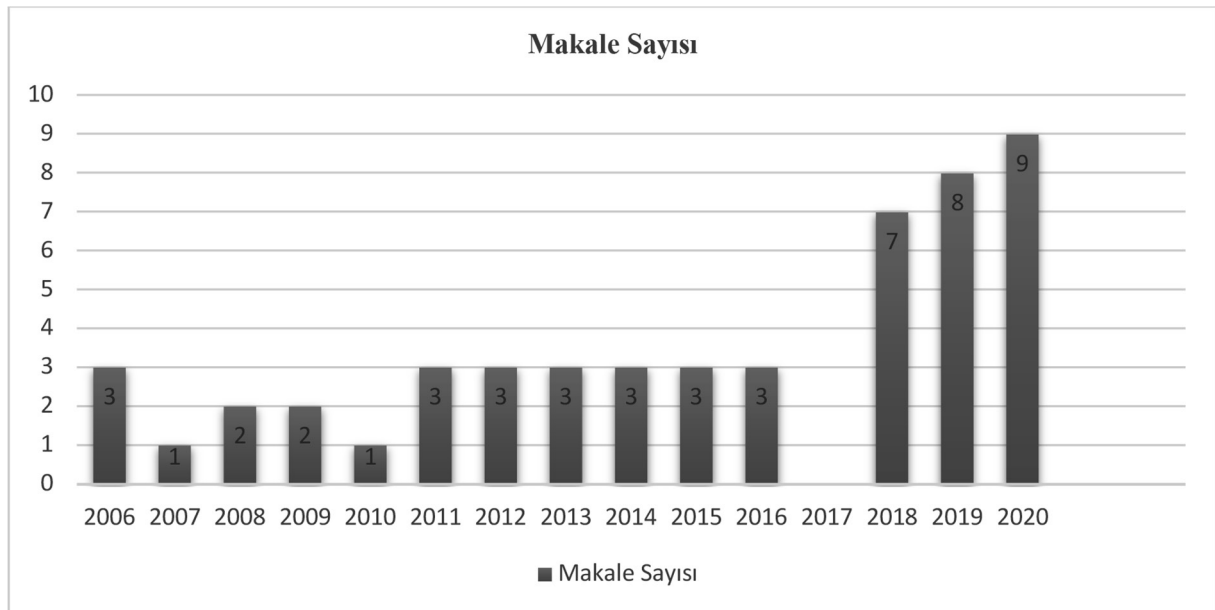
3.2. Verilerin Analizi

Çalışmanın amacına en uygun yöntem nitel araştırma yöntemi olduğu için, bu çalışmamızda nitel araştırma tekniği kullanılmıştır. Verilerin analizinde nitel araştırma yöntemlerinden birisi olan içerik analizi tekniği kullanılmıştır. İçerik analizine tabi tutulacak veriler doküman incelemesi ile elde edilmiştir. İçerik analizi, sosyal bilimler amaçlı olarak bir dokümana veya diğer bir sembolik kaynağa uygulanan herhangi bir metodolojik ölçmedir (Hepkul, 2002). Doküman incelemesi (Şimşek ve Yıldırım, 2016), nitel araştırmalarda araştırılan konuda bilgi içeren görsel- işitsel (video, film gibi) yazılı veya sözlü kaynakların araştırılmasını içermektedir.

Çalışmada öncelikli olarak analize dâhil edilecek makalelere ulaşılmıştır. Makalelere TURMOB internet sitesi üzerinden ulaşılmıştır. Yapılan incelemeler sonucunda 2006-2020 yılları arasında yayınlanan 51 makalenin bağımsız denetim üzerine yapıldığı saptanmış ve bu makaleler içerik analizine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda 51 makale öncelikli olarak makalelerin kimliği hakkında tanımlayıcı bilgiler, yayın yılı, denetim alanı, anahtar kelime dağılımı, kullanılan yöntem, yazar sayısı, unvan, kurum gibi özellikler açısından incelenmiştir. 51 makaleden elde edilen veriler Excel’de makale sınıflandırma formu oluşturulmuştur. Makale sınıflandırma formu içerisinde makale adı, yazar adı, unvan, kurum, makalenin sayfa sayısı, kullanılan yöntem, anahtar kelimeler ve sayıları gibi özellikler oluşturulmuştur. Araştırmaya konu olan 51 makale excel makale sınıflandırma formuna dönüştürülmüş, içerik analizi yöntemi kullanılarak analiz edilmiştir.

4. BULGULAR

Araştırma kapsamında incelenen 51 makale bu bölümde tablolar halinde özetlenmiş ve bulgulara yer verilmiştir.



Şekil 1. Makalelerin Yıllara Göre Dağılımı

Şekil 1’de de görüldüğü gibi 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde, 2006 yılında 3 makale, 2007 yılında 1 makale, 2008 ve 2009 yılında 2 makale, 2010 yılında 1 makale, 2011-2016 yılları arasında her yıl 3 makale (%7,1) yayınlanmıştır. 2017 yılından sonra da makale sayılarında yıllar itibariyle bir artış olduğu görülmektedir. 2018 yılında 7 makale (%16,6), 2019 yılında 8 makale (%19), 2020 yılında 9 makale (%21,5) yayınlanmıştır. 2017 yılında bağımsız denetim alanında makale yayınlanmamıştır. Bu durum yazarların muhasebe alanlarına yönelmesinden kaynaklanmış olabilir. Son yıllarda daha fazla makale yazılmasının nedeni 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’yla bağımsız denetimin zorunlu hale getirilmiş olmasından kaynaklanmış olabilir.

Tablo 1. Makalelerin Alanlara Göre Dağılım Bilgileri

Alan	Makale Sayısı	Yüzelik Payı (%)
Hata ve Hile Denetimi	12	23,5
Denetim Mesleği ve Bağımsız Denetçilik	12	23,5
Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları	5	9,8
Yeni Bağımsız Denetim Raporu ve Kilit Denetim Konuları	4	7,9
Denetim Görüşleri	4	7,9
Şeffaflık Raporları	3	5,9
Denetim Kalitesi	2	3,9
Denetçi Yargısı	2	3,9
Enron Vakası	2	3,9
Diğer (Denetim Riski, Sürekli Denetim, Güvence Denetimi, Muhasebe Tahminleri ve Denetimi, Denetimde Örneklem)	5	9,8

Tablo 1’de 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde yayınlanan makalelerin alan bilgisine ilişkin bulgulara yer verilmiştir. Sonuçlara bakıldığında 12 makale ile (%23,5) en fazla Hata ve Hile denetimi ile Denetim Mesleği ve Bağımsız Denetçilik alanında makale yayınlandığı görülmektedir. Daha sonra en fazla makale yayınlanan alanlar sırasıyla; Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları 5 makale (% 9,8), Yeni Bağımsız Denetim Raporu ve Kilit Denetim Konuları 4 makale (% 7,9), Denetim Görüşleri 4 makale (% 7,9), Şeffaflık Raporları 3 makale (% 5,9), Denetim Kalitesi 2 makale (% 3,9), Denetçi Yargısı 2 makale (% 3,9), Enron Vakası 2 makale (% 3,9), diğer alanlarda (Denetim Riski, Güvence Denetimi, Sürekli Denetim, Muhasebe Tahminleri ve Denetimi ve Denetimde Örneklem) 5 makale (% 9,8)’dir. Hata ve hile denetimi ile ilgili makalelerin çoğunlukta olmasının sebebi son dönemlerdeki şirket skandalları olabilir. Yaşanan şirket skandallarının arkasında denetim başarısızlığı ve hileli finansal tablolar yer almaktadır.

Tablo. 2. Makalelerde Kullanılan Anahtar Kelime Bilgileri

Anahtar Kelime	Frekans	Anahtar Kelime	Frekans
Bağımsız Denetim	16	Sarbanes-Oxley Yasası	1
Muhasebe Hileleri	7	Etik	1
Bağımsız Denetim Raporu	6	Bağımsız Denetçi Değerlendirmeleri	1
Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları	7	İç Denetçilerin Değerlendirmeleri	1
Bağım Denetim Kalitesi	3	Adli Muhasebeci Değerlendirmeleri	1
Bağımsız Denetçi	3	Bayes Yaklaşımı	1
İşletmenin Sürekliliği	3	Lojistik Regresyon	1
KGK	3	Denetçi Bağımsızlığı	1
Hileli Finansal Raporlama	3	Sürekli Denetim	1
Denetçi Görüşü	2	TTK	1
Denetçi Yargısı	2	BİST 100	1
Kilit Denetim Konusu	2	Muhasebe Manipülasyonu	
Hile Denetçiliği Mesleki Standartları	1	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	1
Hile Risk Faktörleri	1	Suistimal	1
Hile Risk Değerlendirmeleri	1	Suistimal Önele Prosedürleri	1
Hile Bilinci	1	Risk	1
Hata ve Hile Denetimi	1	Suistimal Riski	1
Satıcı Hileleri	1	Şeffaflık Raporu	1
Kamu Gözetimi	1	KAYIK	1
Denetim Firması	1	GDS	1
Denetim Türleri	1	Sürdürülebilirlik	1
Enron Olayı	1	GDS 3000	1
Enron Dersleri	1	Çevresel Raporlama	1
Mali Sistem	1	Alacağın Tahsili İle İlgili Problemler	1
Kurumsal Yönetim	1	Ortaklık ve İlişkili Taraf İşlemleri	1
Kurumsal Yönetim Organları	1	Denetim Kanıtları	1
Büyüme	1	Muhasebe	1
Denetim	2	Maliyet	1
Mali Kontrol	1	Yapay Sinir Ağı	1
Wilcoxon İşaretli Sıralar Testi	1	Endüstri 4.0	1
Denetim 4.0	1	Yapay Zekâ	1
Büyük Veri	1	Kalite Kontrol Standartları	1
Güvence	1	Müşteri Kabulü ve Devamlılığı	1

Bağımsızlık	1	Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri	1
Girişimcilik	1	Zihniyet	1
Beneish Modeli	1	Covid 19	1
Bağımsız Denetim Gelirleri	1	Muhasebe Tarihi	1
Muhasebe Tahminleri	1	Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik	1
Muhasebe Tahminleri Denetimi	1	Muhasebe Tahminlerinin Denetimi	1
Kusur Bulma ve Raporlama	1	Denetim Örneklemesi	1
Maddilik Testleri	1	Örneklemeye Maliyeti	1

Tablo 2’de 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde yayınlanan makalelerin 16’sında “Bağımsız Denetim” anahtar kelimesinin en çok kullanılan anahtar kelime olduğu görülmektedir. “Muhasebe Hileleri” ve “Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları” anahtar kelimesi ise 7 makalede görülmektedir. Ayrıca, “Bağımsız Denetim Raporu” 6 makalede görülmektedir.

Tablo 3. Makalelerdeki Yazar Sayısı Bilgileri

Yıllar	Tek Yazar	İki Yazar	Üç Yazar	Dört ve Üzeri	Toplam Makale	Yüzdeler Payı (%)
2006	3	-	-	-	3	5,9
2007	1	-	-	-	1	1,9
2008	1	-	1	-	2	4,0
2009	-	1	1	-	2	4,0
2010	1	-	-	-	1	1,9
2011	-	3	-	-	3	5,9
2012	-	3	-	-	3	5,9
2013	3	-	-	-	3	5,9
2014	1	2	-	-	3	5,9
2015	1	2	-	-	3	5,9
2016	-	3	-	-	3	5,9
2017	-	-	-	-	-	-
2018	1	4	1	1	7	13,7
2019	-	6	2	-	8	15,6
2020	4	4	1	-	9	17,6
Toplam	16	28	6	1	51	100

Tablo 3’de 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde yayımlanan makalelerin kaleme alındıkları yazar sayıları bakımından tek yazarlı, iki yazarlı, üç yazarlı ve dört ve üzeri olmak üzere dört grupta sınıflandırılmıştır. Tablo 3 incelendiğinde 28 makalenin (%54,9) iki yazarlı yazıldığı ve makalelerin büyük bir çoğunluğunu oluşturduğu görülmektedir. İki yazarlı makaleleri tek yazarlı 16 makale (%31,4), üç yazarlı makale 6 (%11,8) ve dört ve üzeri yazarlı 1 makale (%1,9) takip etmektedir.

Tablo 4. Makalelerin Birinci Yazar Unvan Bilgileri

Yıllar	Arş. Gör.	Arş. Gör. Dr.	Dr.	Öğr. Gör.	Öğr. Gör. Dr.	Dr. Öğr. Üyesi	Doç. Dr.	Prof. Dr.	Diğ.
2006	1	-	1	-	-	-	1	-	-
2007	-	-	-	-	-	1	-	-	-
2008	-	-	-	-	-	-	1	-	1
2009	-	-	-	-	-	1	-	1	-
2010	-	-	-	-	-	1	-	-	-
2011	1	-	1	-	1	-	1	2	-
2012	-	-	-	-	-	4	-	1	1
2013	-	-	-	-	2	1	-	-	-
2014	1	1	-	-	-	-	-	2	1
2015	-	-	-	-	-	1	-	1	1
2016	-	1	-	1	-	1	2	1	2
2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018	-	-	3	-	-	2	4	3	6
2019	1	2	-	-	1	4	2	4	4
2020	2	-	-	-	2	2	2	4	3
Toplam	6	4	5	1	6	18	13	19	19
Yüzde (%)	6,5	4,4	5,5	1,1	6,5	19,8	14,2	21	21

Tablo 4’te 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde yayımlanan makalelerin birinci yazarlarının bilgileri görülmektedir. Makalelerde ağırlıklı olarak 19 makalede (%21) Prof. Dr. unvanına sahip yazarların olduğu görülmektedir. Sırasıyla Diğer 19 makale (%21), Dr. Öğr. Üyesi 18 (%19,8), Doç. Dr. 13 makale (%14,2), Öğr. Gör. Dr. 6 makale (%6,5), Arş. Gör. 6 makale (%6,5), Dr. 5 makale (%5,5), Arş. Gör. Dr. 4 makale (%4,4) ve Öğr. Gör 1 makale (%1,1) takip etmektedir.

Tablo 5. Makalelerin Birinci Yazarlarının Kurum Bilgileri

Kurum	Makale Sayısı	Yüzdellik Payı (%)
Afyon Kocatepe Üniversitesi	3	5,8
Dokuz Eylül Üniversitesi	1	2,0
Süleyman Demirel Üniversitesi	1	2,0
Çağ Üniversitesi	3	5,8
Mustafa Kemal Üniversitesi	2	3,9
Marmara Üniversitesi	3	5,8
Ufuk Üniversitesi	1	2,0
Anadolu Üniversitesi	2	3,9
Atatürk Üniversitesi	2	3,9
Gazi Üniversitesi	3	5,8
İstanbul Ticaret Üniversitesi	2	3,9
Trakya Üniversitesi	1	2,0
Başkent Üniversitesi	5	9,8
Kırıkkale Üniversitesi	1	2,0
TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi	1	2,0
İstanbul Üniversitesi	3	5,8
Karadeniz Teknik Üniversitesi	3	5,8
Bahçeşehir Üniversitesi	1	2,0
Giresun Üniversitesi	1	2,0
Cumhuriyet Üniversitesi	1	2,0
Okan Üniversitesi	1	2,0
Eskişehir Osmangazi Üniversitesi	2	3,9
Yıldırım Beyazıt Üniversitesi	1	2,0
Kırklareli Üniversitesi	1	2,0
Balıkesir Üniversitesi	1	2,0
Türk Hava Yolları A.O	1	2,0
İstanbul Arel Üniversitesi	1	2,0
Akdeniz Üniversitesi	1	2,0
Dumlupınar Üniversitesi	1	2,0
Diğer	1	2,0

Tablo 5’de de görüldüğü gibi 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde yayınlanan makalelerin 28 üniversite, 2 diğer kurumlardan geldiği görülmektedir. Tabloda Başkent Üniversitesinin 5 makale ile (%9,8) Muhasebe Denetime Bakış dergisinde en çok yayını olan üniversite olduğu görülmektedir. Başkent Üniversitesini, Çağ Üniversitesi 3 makale (%5,8), Gazi Üniversitesi 3 makale (%5,8), Karadeniz Teknik Üniversitesi 3 makale (%5,8), Afyon Kocatepe Üniversitesi 3 makale (%5,8), İstanbul Üniversitesi 3 makale (%5,8) ve Marmara Üniversitesi 3 makale (%5,8) ile takip etmektedir. Diğer 16 üniversiteden 1’er makale (%2) yayınladığı görülmektedir.

Tablo. 6. Makalelerde Kullanılan Yöntem Bilgileri

Yıllar	Nicel			Nitel		
	Anket	Örnek Olay	Diğer	İçerik Analizi	Örnek Olay	Diğer
2006	-	-	-	1	1	1
2007	1	-	-	-	-	-
2008	1	-	-	-	-	1
2009	-	-	-	2	-	-
2010	-	-	1	-	-	-
2011	2	-	-	1	-	-
2012	-	-	-	1	2	-
2013	2	-	-	-	-	1
2014	1	-	2	-	-	-
2015	-	-	2	-	-	-
2016	1	1	-	1	1	-
2017	-	-	-	-	-	-
2018	1	-	1	4	-	1
2019	2	-	-	5	1	-
2020	4	-	1	3	-	1
Toplam	15	1	7	18	5	5
(%)	29,5	1,9	13,7	35,3	9,8	9,8

Tablo 6’da 2006-2020 yılları arasında Muhasebe ve Denetime Bakış dergisinde yayınlanan makalelerde kullanılan yöntem nitel (içerik analizi, örnek olay, diğer) ve nicel (anket, örnek olay, diğer) olarak gruplandırılmıştır. Tablo 6 incelendiğinde Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde son 15 yılda yayınlanan makalelerde ağırlıklı olarak nitel analiz kullanıldığı (%54,9), verilerin analizinde içerik analizi (%35,3) kullanıldığı görülmektedir. Nicel araştırma yöntemlerinde (%45,1) verilerin elde edilmesinde çoğunlukla anket (%29,5) kullanıldığı görülmektedir.

Tablo 7’de incelenen makalelerin yılları, adları, amaç ve sonuçları kapsamlı bir şekilde verilmiştir. Makalelerde genellikle denetim skandallarına, muhasebede hata ve hile denetimine, muhasebe manipülasyonlarına, denetçi ve denetim mesleğinin Türkiye’deki gelişimine, denetim kalitesine, Uluslararası (Bağımsız) denetim standartlarına, sürekli denetim, şeffaflık raporları, kilit denetim konusu denetçi yargısı ve denetim görüşüne yer verildiği görülmektedir.

Tablo 7. Alanlarına Göre Makalelerin Bilgileri

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2006	Bağımsız Denetçinin Firmanın Yolsuzluk Eylemi Karşısında Tutumu: Şirket Yolsuzluk Vakaları ve Yasal Düzenlemeler Çerçevesinde Bir İnceleme	“Tasarıf sahiplerinin haklarını korumak amacıyla yerine getirilen bağımsız denetimde kaydı tutulan mali tablo ve raporların kusurlarını tespit etmek ve bu sürecin işleyişinde üç aşama ile belirlenen bir modelin incelenmesi amaçlanmıştır.”	“Bağımsız denetim sürecinde denetçinin raporlama faaliyeti hakkındaki hataları tespit edilmeye çalışıldığı ve ilklerimizde SPK’da yapılan düzenlemeler ve Yeni Türk Ticaret Yasa Tasarısı bakımından da söz konusu süreç ele alınmıştır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda yasalarda düzenleme yapılmamasının bağımsız denetim sürecinde karşılaşılan problemlere hangi ölçüde çözüm sunduğunun inceleme konusu haline getirildiği tespit edilmiştir.”
2006	Uluslararası Denetim Standartlarına Yakınsama ve Türkiye Denetim Standartlarının Oluşturulması	“Genel muhasebeye ilişkin ülkemizde uygulanmakta olan denetim standartlarının global düzeyde uygulanan denetim standartları ile karşılaştırılması amaçlanmıştır.”	“Türkiye’de mevcut denetim standartlarının uluslararası denetim standartları ile uyumlu olduğu ve denetim standartları alanında yeterli birikime sahip bulunduğu sonucuna varılmıştır.”
2006	Muhasebe Tahminlerinin Denetimi	“Muhtemel sorumlulukları da bünyesinde barındıran muhasebe tahminlerine ilişkin denetlemelerin incelenmesi amaçlanmıştır.”	“Muhasebe işlemlerine esas teşkil eden mali tabloların şekillenmesinde muhasebe tahminlerinin önem arz ettiği ve hem geçmiş dönemlerde hem de gelecek dönemlerde muhasebe tahminlerinin kayda değer bir ölçüde mali tablolara etki ettiği ve edeceği gözlemlenmiştir.”
2007	Üniversitemizde Verilen Denetim Eğitiminin Teknolojiye Bağlı Olarak Değişen Denetim Olgusu ve Denetçi Profili Karşısındaki Durumu	“Gelişen teknoloji ile birlikte değişime uğrayan denetim olgusunun Türkiye’de denetim alanında eğitim veren üniversitelerin bu alandaki yeterliliklerinin deneysel olarak incelenmesi amaçlanmıştır.”	“Üniversitelerde verilen denetim eğitiminde ders materyali olarak kullanılan araçların gelecekte bilgi teknolojilerinin anlatımında oldukça yetersiz kalacağı sonucuna varılmıştır. Ayrıca; denetim eğitimi veren eğitimcilerin kendi çalışmalarını aktarırken BT alanında çok az bilgiye sahip oldukları tespit edilmiştir.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2008	Uluslararası Standartlar Çerçevesinde Denetim ve Benzeri Hizmetler	“Yöneticilerin tutumunu etkileyen ve hileli finansal raporlama nedenli olan yanlış yansımalarla atakalı riziko örneklerine yer verilen 2006 tarihli “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ”in açıklanması ve söz konusunun tebliğde yer verilen örneklerin öneminin ortaya konulması amaçlanmıştır.”	“Faal olmayan bağımsız denetim kontrolleri nedeniyle işletmelerin hileli finansal raporlamaya meyillikleri ve bu risk grubu yaklaşımları içerisinde de en çok fırsatlar ile teşvik/baskıların ön plana çıktığı tespit edilmiştir.”
2008	Hileli Finansal Raporlama Yaklaşımlarını Belirleyen Teşvikler/Baskılar ve Fırsatlar	“Türkiye’de uygulanma esasları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen bağımsız ve sınırlı denetim ile denetim benzeri işlemlerin tanıtılması amaçlanmıştır.”	“Bağımsız denetime ilişkin Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen esasların yanı sıra küresel çapta genel kabul görmüş olan Uluslararası Muhasebe Standartları, Uluslararası Denetim ve İnceleme Standartları ve İlgili Diğer Hizmet Standartlarının da denetim faaliyetlerinde göz önünde bulundurulmasının önemli olduğu anlaşılmıştır.”
2009	Türkiye’de Denetim Mesleğinin Uluslararası Eğitim Standartları-8 Açısından Değerlendirilmesi	“Denetçilerin ulusal ve uluslararası düzeyde muhasebe bilgilerini ve denetimin kalitesini olumlu yönde etkileyen Profesyonel Denetçiler İçin Gerekli Yeterlilik Şartları – IES-8 isimli standartın incelenmesi ve bu standart bağlamında ülkemizde ve dünyada faaliyet gösteren denetçilerin sahip olması gereken özelliklerinin ortaya konulması ve ülkemizdeki mevcut düzenlemeler ile kıyaslanması hedeflenmiştir.”	“Ülkemizde denetçilerle ilgili olarak 3568 sayılı Yasa’da staj süresinin 3 yıla çıkarıldığı görülmekte beraber denetçilerin lisans eğitimine sahip olması, profesyonel muhasebeci sertifikasını almış olması, bilgi teknolojileri alanında bilgi ve tecrübe sahibi olması ve bunların yanında problemleri kısa sürede çözebilme, ekip halinde çalışabilme, mesleki şüphecilik gibi birçok özelliğe sahip olması gerektiği sonucuna varılmıştır.”
2009	Hile Denetçiliği Mesleği ve Serüfifikalı Hile Denetçiliği Meslek Standartları ve Ahlak Kuralları	“Hile denetçiliği mesleği hakkında Amerika Birleşik Devletleri’nde kurulan ACFE tarafından belirlenmiş olan söz konusu mesleğe ilişkin etik kuralların ortaya konulması ile beraber muhasebenin adli konusu olan hile denetçiliği kavramı açıklanmaya çalışılmıştır.”	“Hile denetçiliği konusunda yeterli bilgi ve birikime sahip olmak gerektiği ve bunun için de ABD’de kurulmuş olan ACFE benzeri bir kuruluşun oluşturulması gerektiği tespit edilmiştir. Ayrıca; yapılan inceleme sonucunda hile denetiminin kaynak kayıplarını azaltmada önemli bir rol üstlendiği anlaşılmıştır. Bu anlamda hile denetmenlerinin kontrolleri hayati önem taşımaktadır. Söz konusu mesleğin gelişimi için gerekli adımların atılması acil bir ihtiyaç haline gelmiştir.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2010	Maddilik Testlerinde Örnekleme: Etkinlik ve Verimliliğin Birlikte Başarılması	“İşlemlerin kalitesine önemli ölçüde ivme kazandıran etkinlik ve verimlilik maddelerinin uygulanabilirliğinde denetim faktörleri ve denetimin kendisinin uygulanmasında maddelik testi içerisinde yer alan örneklemenin maliyete olan etkisinin ortaya çıkarılması amaçlanmıştır.”	“Etkin ve verimli bir denetimin elde edilebilmesi için doğrulanabilir ve güvenilir bilgi kaynaklarına ihtiyaç duyulmaktadır. Denetçi, denetimin kalitesini üst seviyede tutabilmek amacıyla örneklemeden faydalanmalıdır. Bu bağlamda; denetimin veriminde direkt etkili olan yanlış ret riskinde zamanında yapılacak değişikliklerin önemli ölçüde maliyet tasarrufu sağlayabileceği sonucuna varılmıştır.”
2011	Hata ve Hile Denetimi: Sermaye Piyasası Kuruluna Kayıtlı Halka Açık Anonim Şirketlere İlişkin Düzenlemeler	“Türkiye’de SPK tarafından düzenlenmiş olan Bağımsız Denetim Standartlarının (Seri:X No:22) etkin kullanımını sayesinde denetim faaliyetleri daha pratik hale gelecek, denetim kalitesi de artacak ve denetim maliyetleri de düşecektir.”	“Türkiye’de SPK tarafından düzenlenmiş olan Bağımsız Denetim Standartlarının (Seri: X No:22) etkin kullanımını sayesinde denetim faaliyetleri daha pratik hale gelecek, denetim kalitesi de artacak ve denetim maliyetleri de düşecektir.”
2011	Hileli Finansal Raporlamada Bağımsız Denetçi Sorumluluğunun Belirlenmesine Yönelik Yapısal Eşitlik Modeli Uygulanması	“Ülkemizdeki hileli finansal raporlarda denetçi mesuliyetinin ortaya çıkarılması ve bağımsız denetçi mesuliyetinden hareketle bağımsız denetim sisteminin değerinin ortaya konulması bu çalışmanın temel hedefidir.”	“Denetim sisteminin hileli finansal raporlamayı engellemeye, saptamasında ve sınırlanmasında mülhim tesirinin bulunduğu tespit edilmiştir.”
2011	Bağımsız Denetim Kalitesinin Arttırılmasında Kamu Gözetim Kurulu’nun Rolü: Bağımsız Denetim Firmaları Üzerine Bir Araştırma	“İcra edilen denetim faaliyetine ilişkin hak edilen ücretin yine denetimi yapan firma tarafından verilmesinin bağımsız denetime olan şüpheli arttırması ve bu minvalde tarafsızlığın yerinde denetimi görevi verilen Kamu Gözetim Kurumu’nun etkinliğinin ortaya çıkarılması amaçlanmıştır.”	“Bağımsız denetimin niteliğinin arttırılması maksadıyla bir araya getirilecek kamu gözetim kurulunun söz konusu niteliğin arttırılmasının aynı sistematik yapı içerisindeki denetim uygulayıcılarının da etkin bir rol üstlenmesi gerektiği sonucuna varılmıştır.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2012	Enron Olayı'nı Doğru Okumak-I: Bir Çözümleme Denemesi	“Enron Olayı'nın çözümlemesinde farklı bir perspektif oluşturarak kurumsal çözüm tavsiyelerinin sistematik bir şekilde ele alınması ve denetçinin sorumluluğunun önem derecesinin ortaya çıkarılması amaçlanmıştır.”	“Şirketlerinin ahlak politikasını oluşturmasının, bunu ilan etmesinin ve içselleştirmesinin çok önemli olduğu sonucuna varılmıştır.
2012	Türkiye'de Denetim Mesleğinin Gelişim Süreci: Geçmişten Geleceğe Bir Araştırma	“Ülkemizde bağımsız denetimin kronolojik olarak incelenmesi ve bu bağlamda gelişiminin nasıl ve ne ölçüde gerçekleştiğinin ortaya çıkarılması.”	“Ülkemizde dış denetimin tarihsel süreç içerisinde geliştiği ve özellikle 2000'li yıllarda globalleşme ölçeğinde belirli bazı üst standartlara sahip olduğu tespit edilmiştir.”
2012	Enron Olayı'nı Doğru Okumak-II: Kıssadan Hisseler	“2001 yılında ABD'de gerçekleşen muhasebe utançlarından olan Enron Entrikası benzerinin ülkemizde yaşanmaması için söz konusu entrikanın iyi analiz edilerek bir takım faydalı sonuçlara ulaştırılması.”	“Ülkemizde enron ayarında bir muhasebe utancının yaşanmaması, sadece üst düzey yönetici veya dış denetçilere bağlı olmadığı söz konusu olması bir utancın gerçekleşme ihtimalinin bulunduğu finansal sistemin de denetlenmesi ve varsa eksiklerin giderilmesine de bağlı olduğu kanısına varılmıştır.”
2013	Satıcı Hileleri	“Muhasebe entrikalarından olan 'satıcı hileleri' hakkında genel bir bilgi verilmesi, türlerinin sıralanması ve bu türlerle ilişkin karmızı bayrakların belirtilmesi, bu tarz hilelerin engellenmesi.”	“Satıcı hilelerinin önüne geçmek için çok detaylı kontrollerin yanı sıra işletme emektarlarının tamamının onaylayacağı ve benimseyeceği bir kurumsal kültür politikasının yaratılması ve içselleştirilmesinin söz konusu satıcı hilelerini büyük ölçüde azaltacağı anlaşılmıştır.”
2013	Türkiye'de Bağımsız Denetçilerin Hile Risk Faktörleri Etki Değerlemesi	“Finansal raporlama düzenlemelerinden 'SAS No 99 ve benzeri araınmanların etkin de bulunan hile risk etmenlerinin değerlendirilmesi bağlamında Türk denetmenlerinin valitasyonlarını ortaya çıkarmak ve ilgili meslek üyelerinin valitasyonlarıyla karşılaştırmak.”	“Türk denetmenlerinin faaliyetlerini yerine getirirken tam bağımsız olmayı arzuladıkları ve hiçbir engel olmadan işlerini yapmak istedikleri tespit edilmiş olup, bu durumun özeldde işletmelere genelde ise Türkiye ekonomisine büyük katkı sağlayacağı sonucuna varılmıştır.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2013	Hilenin İnsan Kaynakları Politikaları İle İlişkisi ve Ampirik Bir Araştırma	“Hile nedenlerinin insan ölçekli ele alınması ve ‘işletmedeki insan kaynakları politikaları, çalışanları hile yapmaya itebilir mi?’ sorusunun tartışılması hedeflenmiştir.”	“Sahada etkili olacak bir insan kaynakları politikasının (dolgun ücret-terfi-sosyal olanakların iyileştirilmesi vb.) hileyi önemli ölçüde azaltacağı sonucuna varılmıştır.”
2014	Denetçi Yargısının Nesnelleştirilmesinde Kullanılabilecek Başlıca Yöntemler ve Bayes Yaklaşımı	“Denetim sürecinin birçok aşamasında karar verici durumunda olan denetçinin yargısının nesnelleştirilmesinde ‘Bayes Yaklaşımı’ nun incelenmesi.”	“Denetim aşamalarında ‘Bayes Yaklaşımı’ nun genel bir yaklaşım olarak benimsenmesinin denetim sürecinde etkinlik ve etkililik bağlamında önemli bir katkı sunacağı anlaşılmıştır.”
2014	Sürekli Denetimin Uygulanma Düzeyi İle İlgili BIST 100 Şirketlerinde Bir Araştırma	“BIST 100 şirketlerinde Sürekli Denetimin pratiğinin saptanması ve iç denetim sürecinde mesuliyeti bulunan müdürlerin (iç denetim-mali işler) ve diğer çalışanların ‘sürekli denetim’ kavramıyla ilgili bilgilerinin ve fiktisel durumlarının ortaya konulması amaçlanmıştır.”	“Türkiye’de sürekli denetim ile ilgili yeterli bilgi sahibi olunmadığı ve dolayısıyla bu alanda kalifiye elemanların da epeyce az olduğu saptanmış olup, bu problemin de ancak söz konusu alan ile ilgili akademik çalışmaların hız kazanması ve mevzu bahis konunun hizmet verenleri tarafından daha fazla tanıtım yapılması ile aşılacağı sonucuna varılmıştır.”
2014	Şirket Denetçiliğinden Bağımsız Denetçiliğe	“Şirketlerin dış (bağımsız) denetime tabi olması ile ilgili olarak 6102 sayılı TTK’nın incelenmesi ve bu kapsamda murakipliğin (şirket denetçiliği) açıklanması amaçlanmıştır.”	“Güvenilir finansal bilgilerin elde edilebilmesinin; ruhsatını 3568 sayılı Kanun’a göre almış Yeminli Mali Müşavir veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahip ve Kamu Gözetim Kurumu tarafından yetki verilen şahısların sermaye şirketi olabileceği tespitiine ulaşılmıştır.”
2015	Uluslararası Finansal Raporlama ve Uluslararası Denetim Standartlarında Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	“Finansal raporlama döneminden sonraki olaylar ile ilgili birtakım reformların yapılması ve finansal tablo hasiyelerinde UMS 10 ile UDS 560 standardının incelenmesi.”	“Finansal raporlama döneminden sonraki olayların bağımsız denetçi tarafından dikkatle incelenmesi ve bu olayların denetim faaliyet planı içerisinde yer alarak titizlikle incelenmesi gerektiği tespit edilmiştir.”
2015	Sigorta Şirketlerinde Finansal Tablo Suiistimalleri	“Sigorta şirketlerinin durumlarının betimlenmesi ve söz konusu şirketlerde ortaya çıkan suiistimalleri durumlar ve kötü istifadeler hakkında bilgi verilmesi hedeflenmiştir.”	“Finansal raporlamada sigorta şirketlerinin sık sık maruz kaldığı suiistimallerin önüne geçilebilmesi için devlet tarafından çıkarılan kanunların harfiyen uygulanması ve sigorta şirketlerinin de bu konuda geliştireceği politikalar oldukça önem arz etmektedir.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2016	Türkiye’de Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar Nezdinde Bağımsız Denetim Yapan Denetim Kuruluşlarının Şeffaflık Raporları Üzerine Bir İnceleme	“Gelecekte düzenlenmesi olası saydamlık raporları ile mevcut saydamlık raporlarının karşılaştırılarak birtakım sonuçların elde edilebilmesine yardımcı olmak amaçlanmıştır.”	“Bağımsız denetim kuruluşlarının tarafsızlık ile ilgili metodlarını ayrıntılı bir biçimde ifade etmeleri gerektiği saptanmıştır. Ayrıca, saydamlık raporlarında bazı denetim kuruluşlarının gelirlerin dağılımı kısmında ‘Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nde ilgili direktifleri dikkate alınmayarak farklı bir perspektif ile çalıştıkları sonucuna varılmıştır.”
2016	Denetçilerin Bağımsızlığının Denetim Kalitesine Etkisi: BİST’de Yapılan Bir Uygulama	“Denetçilerin tarafsızlığını tartmaya dönük Borsa İstanbul’da faaliyet yürüten işletmeler üzerinde bir çalışmanın yapılması ve denetim niteliğiyle denetçilerin tarafsızlığı arasındaki münasebetin ortaya konması amaç edinilmiştir.”	“Denetimin bağımsız ve doğru sonuçlar verebilmesi için denetçinin tarafsızlığının önemi vurgulanmaya çalışılmaktadır. Bu minvalde denetimin niteliğinin yüksek oranda arttığı tespit edilmiştir.”
2016	Son Düzenleme ve Gelişmeler Kapsamında Değişecek ve Yenilecek Bağımsız Denetçi Raporları	“Finansal raporlama ve bağımsız denetim ile ilgili değişen veya değişecek olan raporlama standartları incelenerek raporlamanın tanımı ve amaçları ele alınmıştır.”	“İşletmenin devamlılığı varsayımının daha çok ön plana çıktığı yeni denetim raporunda, finansal tablo başlıklarına yer verilen önceki raporlara nazaran daha fazla yer verildiği, mesleki şüphelilikte odaklanmanın daha fazla zikredildiği görülmekte ve SPK, BDDK gibi düzenleyici kurumların da aracılığı ile yeni raporlama dönemine geçiş sancılarının azaltılabileceği sonucuna varılmıştır.”
2016	Türkiye’de Bağımsız Denetimde Mesleki Yargı Kullanımında Karşılaşılan Sorunlar ve Çözüm Önerileri	“Ülkemizde bağımsız denetimde mesleki yargı mefhumunun icra edilmesi ile ilgili olarak bağımsız denetçilerin fikirleri ve konuya bakış açıları tayin edilmeye çalışılmıştır.”	“Ülkemizde de bağımsız denetimde mesleki yargının icra edildiği sahalar, mesleki yargı icrasında yüz yüze gelinen problemler ve çözüm tavsiyeleri tespit edilmiştir.”
2018	Sürdürülebilirlik Raporlaması Kapsamında Çevresel Bilgilerin Raporlanması ve Güvence Denetimleri	“Borsa İstanbul (BİST) Sürdürülebilirlik Endeksinde bulunan kırk iki işletmenin 2015 yılı için devamlılık ve senelik faaliyet raporlarının, ekolojik bilgilerin çeşidi ve düzeyi bakımından incelemesi ve güvence denetiminin yürütülüp yürütülmediğinin belirlenmesi amaçlanmıştır.”	“İşletmelerin ekolojik bilgi raporlama düzeyindeki standardizasyon noksanlığı sebebi ile paydaşlara bilgi transferinde ölçülebilirlik ve mukayese edilebilirliğe tekel etmediğini ortaya koymaktadır. Ayrıca, teminat denetiminin çok gerilerde olduğu, Endekste sadece iki şirketin teminat denetimi yaptırıldığı tespit edilmiştir.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2018	Türkiye'deki Denetim Literatürünün İçerik Analizi (2007-2016)	“Ülkemizde denetimle ilgili akademik yayınların içerik analizinin yapılması ve yapılan çalışmaların hangi alanlarda yoğunlaştığının ve hangi alanlarda boşluk olduğunun belirlenmesi amaçlanmıştır.”	“Denetim ile ilgili gün geçtikçe daha fazla çalışma yapıldığı, en çok dış denetim en az ise süreklilik denetim konularında makale yayınlandığı tespit edilmiştir.”
2018	İşletmenin Sürekliliği ve Bağımsız Denetçi Raporlarının Türkiye Bağımsız Denetim Standartları (ISA 570 ve ISA700) Açısından İncelenmesi	“1 Ocak 2017 tarihinde ve daha sonraki dönemlerin denetimde başlamak üzere geçerli hale gelecek yenilenmiş BDS 700 standardı ile denetçi raporunda yeni çeşitlilikleri ortaya koymayı amaçlamaktadır.”	“Yeni denetçi raporlarının kullanıcılar daha fazla bilgi vermek ve saydamlığı arttırmak konusunda faydalı olacağı tespit edilmiştir.”
2018	Hile Bilincinin Ölçülmesine Yönelik Çalışmalar Üzerine Bir Araştırma	“Hile rizikosunu düzenlediği ile ilgili çalışanların şuurlarının tartışılması, ilke ekonomisinde hileye elverişli kesimlerin gün yüzüne çıkarılması.”	“Yüksek lisans mezunu olan çalışanların hile şuuruna sahip oldukları tespit edilmiştir.”
2018	2014-2016 Yılları Arasında BİST Şirketleri İle İlgili Denetim Görüşleri	“BİST’de faaliyet yürüten 511 şirketin 2014-2016 tarihleri arasında denetim raporlarındaki fikirlerin ve bakış açılarının nasıl meydana geldiğinin incelenmesi.”	“2014-2016 yılları arasında ülkemizde denetim pazarının dört büyük firmanın tekelinde olduğu ve verilen görüşlerin çoğunluğunun olumlu olduğu ayrıca verilen raporların da büyük ölçüde BDS570 ve BDS700 ile uyumlu hazırlandığı tespit edilmiştir.”
2018	İşletmelerin Büyüme Stratejilerinde Muhasebe ve Denetim Ekseninde Mali Kontrol ve Yönetim	“İşletmelerin kapasiteleri ve büyüme stratejilerinin hazırlık aşamalarında ve hayata geçirilme dönemlerinde; muhasebeleştirme, finansal raporlama ile denetim ekseninde faydatılan finansal bilgi düzeyinde literatür tarama metodu ile incelenmesi.”	“Finansal raporlama ölçütlerinin ahengi ile yasaya uygunsuzluk, olası riskleri eksiltileceği ve denetim ölçütlerine göre yerine getirilen nitelikli denetimi attıracağı gibi kötü niyetlileri de bertaraf edeceği sonucuna varılmıştır.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2018	Hile Alanında Bilimsel Dergilerde Yer Alan Makaleler(2008-2017 Literatür Taraması)	“Hile ile ilgili 2008-2017 yılları arasında yayınlanan makalelerin hem nitelik he de niceliksel olarak analiz edilmesi hedeflenmiştir.”	“7 temel başlıkta tasnif edilen makalelerin çoğunlukla ‘Hilenin Tanımı ve Nedenleri’ alanında oluşturuldukları ve makalelerin en çok tek yazarlı olduğu, meslek bakımından da en çok ‘Yrd. Doç. Dr.’ unvanlı yazarların yayın yaptığı tespit edilmiştir.
2019	Bağımsız Denetçi Raporlarında Kilit Denetim Konularının Bildirilmesinde BİST 100 Şirketlerindeki İlk Uygulama Sonuçlarının Değerlendirilmesine Yönelik Bir Araştırma	“Ülkemizde BİST100 dizisinde faaliyet gösteren işletmelere ait 2017 senesinde yapılan dış denetim raporlarının incelenmesi ve kilit denetim hususlarının ele alınması ve böylece dış denetim firmalarının kilit denetim hususları hakkında yapılan çalışmaların analiz edilmesi amaçlanmıştır.”	“Kilit denetim konularına ilişkin standartların ilk kez 2017 yılında uygulanması ve denetim şirketlerinin de ilk kez bu hususu irdeledikleri dikkate alındığında gelecekte daha ayrıntılı bilgilerin ele alınacağı ve daha profesyonel sunumların yapılacağı çıkarımında bulunulmuştur.”
2019	Denetçilerin Denetim Kalitesine İlişkin Teorik Algıları Ve Pratikteki Uygulamalarının Karşılaştırılması	“Denetçilerin denetim niteliğine dair kuramsal bakış açıları ile uygulamadaki çalışmalarını arasında bir benzerlik olup olmadığının analiz edilmesi hedeflenmiştir.”	“Denetçilerin denetim niteliğine dair kuramsal bakış açıları ile uygulamadaki çalışmalarını arasında bir fark olduğu tespit edilmiştir.”
2019	Türkiye Denetim Standartlarında Adı Geçen Denetim Türlerinin Genel Yapı Açısından Karşılaştırılması	“Denetim tiplerinin daha iyi anlaşılması ve tanıtılması için; Türkiye Denetim Standartlarında bulunan denetim çeşitleri karşılaştırılmış ve bu çeşitler arasındaki ayrımlar ve ayınlıklar ortaya konulmuştur.”	“Çalışmanın neticesinde denetim standartlarında bulunan denetim tiplerinin farklı hususlar bakımından benzerlikler ve farklılıklar bulunduğunu tespit edilmiştir.”
2019	Bağımsız Denetim Standartları Açısından Hileye Karşı Denetçinin ve Tarafların Sorumluluklarının Bağımsız Denetçiler Yönünden Değerlendirilmesi: Bağımsız Denetçilere Yönelik Bir Uygulama	“Tarafların denetçilerin parasal skandallarda tarafların mesuliyetlerine ait açıklamalarına ne seviyede katılım sağladıklarının tespit edilmesi amaçlanmıştır.”	“Denetçilerin, denetim uygulamalarının “doğruluk” değil “uygunluk” kriterinde yerine getirmeleri ve bu durumda ortaya çıkacak problemlerde kendilerinin de mesul olabileceğini düşündükleri ve mesuliyetlerini “makul güvence vermek” perspektifinde sınırlandırdıkları sonuçlarına ulaşılmıştır.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2019	İşletmenin Sürekliliği Standartının Denetim Raporlarına Etkilerinin BİST Kapsamındaki İşletmeler Üzerinde Araştırılması	“Tarafsız denetim raporlarında devamlılığın hangi şekilde işlenmesi gerektiğine ilişkin bir algı meydana getirilmesi.”	“Çalışmanın sınırlarında ele alınan firmalar bakımından incelendiğinde, bağımsız denetim raporlarında işletme devamlılığına ilişkin başlıkların açıldığı ancak tespit etme yöneltik ifadelerin genellemeler barındırdığı tespit edilmiştir.”
2019	Denetim 4.0’ın Teknolojik Alt-yapısı	“Endüstri 4.0 tarafından kullanılan ve teknolojiyi temel alan Denetim 4.0’ın alt-yapısının temel taşlarını oluşturan büyük data, suni zeka ve objelerin interneti hakkında bilgi verilmesi amaçlanmıştır.”	“Endüstri 4.0’ın tesirinin tam olarak muhasebe pratiklerinde uygulanmadığı neticesine varılmıştır.”
2019	Kalite Güvence Mekanizması Olarak Şeffaflık Raporları: Türkiye’deki Bağımsız Denetim Firmalarına Yönelik Bir Araştırma	“Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlara (KAYIK) dönük denetim yapan işletmelerin yayınladıkları saydamlık raporlarında yer verdikleri tarafsızlık prensibine uyum, müşteri ilişkileri ve belirlenen birtakım ölçütlerin karşılaştırmalı analizlerinin yapılması amaçlanmıştır.”	“İşletmelerin raporlarında asgari düzeyde açıklama ihtiyaçlarının karşılandığı fakat denetim niteliğine tesir edecek farklılıkların da yer aldığı anlaşılmıştır. Ayrıca bağımsız denetim faaliyetinin çoğunlukla dört büyük firma tarafından yerine getirildiği de tespit edilmiştir.”
2019	Denetçi Görüşlerinin Pay Senedi Getirileri Üzerindeki Etkisi	“Görüşleri olumsuz bildirme veya görüş bildirmekten sakınma şeklinde denetim raporu verilmesinin BİST’de faaliyet yürüten firmaların finansal başarımlarına manidar bir tesirinin olup olmadığının tespit edilmesi hedeflenmiştir.”	“Pay senedi kazancı üzerinde, görüşleri olumsuz bildirme veya görüş bildirmekten sakınma şeklinde denetim raporu verilmesinin anlamlı bir etkisinin olmadığı kanaatine varılmıştır.”
2020	Bist Şirketlerinin 2017 İle 2018 Yıllarındaki Bağımsız Denetim Görüşleri İle Bağımsız Denetçi Raporlarında Verilen Görüşünün Dayanağının İncelenmesine Yönelik Bir Araştırma	“2017 ve 2018 senesine dair bağımsız denetimden vize almış Borsa İstanbul şirketlerinin finansal tablolarındaki denetim görüşlerinin, denetim firması eklenmiş toplam sayısı, hangi görüşlerin daha çok ağır bastığının görülmesi, denetim görüşü ile beraber bildirilen görüşün mesnedinin incelenmesi amaçlanmıştır.”	“Denetim standartları, BDS 700’e göre 37 adet olup, yapılan tüm denetim çalışmaları ve sonuçları, söz konusu BDS’lere uyumlu bir şekilde yerine getirilmektedir. BİST’de faaliyet yürüten firma sayısı, önceki üç yıla nazaran 2017 ve 2018 senelerinde artarak 517’ye ulaşmıştır. Bağımsız denetim görüşüne varılmayan firma sayısı önceki senelere göre eksilmiştir.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2020	Çalışan Hilelerinin Grup Dinamikleri Yönünden İncelenmesine Yönelik Bir Araştırma	“Finans alanında çalışanlar üzerinde grupta yer alan birey üyelerinin oluşturduğu baskı, grup yapısı, çalışanların davranış biçimi ve işleme çalışanlarının söz konusu diğer eylemlerden etkilenme durumunun incelenmesi ve bu inceleme sonucunda elde edilen verilerin analiz edilmesi amaçlanmıştır.”	“Farkında olunmasa dahi benzer tutum içerisinde yer alan insanlar, aynı grubun bir dilimi durumunda olabilirler. Bu vaziyet, bir süre sonra grup halinde eyleme geçilmesine yol açarak grubun gereksinimlerine göre birey davranışlarının şekillenmesine neden olabilmektedir.”
2020	Muhasebe Meslek Mensuplarının Perspektifinden Bağımsız Denetimde Kilit Denetim Konuları	“ Kilit denetim konularına dönük muhasebe hissedarlarının fikir ve düşüncelerinin açığa çıkarılması amaçlanmıştır.”	“Denetim raporlarında Kilit Denetim Konularının sunulmasının denetçinin iş yükünü arttırdığı ancak denetim raporlarının yayınlanması aşamalarının olumsuz etkilenmeyeceği tespit edilmiştir.”
2020	BDS 701 Kilit Denetim Konuları: BİST 30, BİST 50 Ve BİST 100 Endekslerindeki Finans Kurumlarına Yönelik Analiz	“BİST 30, BİST 50 ve BİST 100’de finansal hizmet üretenlerin 2017 ve 2018 senesi son çeyrekte bağımsız denetim raporlarındaki kilit denetim konularının tetkik edilerek yorumlanması hedeflenmiştir.”	“Yapılan İçerik Analizi ile 20 adet bağımsız denetim raporunda 48 adet kilit denetim konusunun raporlaştırıldığı tespit edilmiştir.”
2020	Muhasebe Manipülasyonlarında Yapay Sinir Ağlarının Önemi Ve Bir Uygulama	“Tahmin modellerinden biri olan Beneish Modeli ile mali tablo datalarının kullanılarak BİST’te faaliyet gösteren imalat sektörü firmalarının manipülasyon yapma potansiyellerinin incelenmesi, bu kestirimlerin doğruluğunun yapay sinir ağlarıyla ortaya konularak alan yazına yardımda bulunmak amaçlanmıştır.”	“BİST’de faaliyet gösteren 155 şirketin Mive Zikymetleri hesaplanarak manipülatör olan ve manipülatör olmayan firmalar tahmin edilmeye çalışılmıştır. Çalışmanın sonuçlarına göre yapay sinir ağı ile test edilerek Beneish modelinin doğruluğu test edilmiştir. Çalışmanın sonucunda, her iki data için de YSA testi neticelerine göre doğru sınıflandırma yüzdesi %100 olarak bulunmuştur.”
2020	Bilgisayar Destekli Denetim Tekniklerinin Denetim Riskine Olan Etkileri: İstanbul’da Faaliyet Gösteren Bağımsız Denetim Kuruluşlarına Yönelik Bir Uygulama	“Türkiye’de Bilgisayar Destekli Denetim Teknikleri (BDDT)’nin kullanımını uygun görmeye etki eden faktörleri tespit etmek ve denetim esnasında BDDT tasarrufunun denetim riskine etkisini belirlemek.”	“BDDT’lerin kullanımını daha etkin hale getirmek daha verimli ve kısa sürede güvenciliği yüksek denetimler yürütmeye yardımcı olacağı denetim maliyetlerini aşağıya çekeceği, nitelikli denetimi arttıracığı ayrıca veri miktarının fazla olduğu denetimlerde denetim riskini aşağıya çekeceği ortaya konulmuştur.”

Makalenin Yayınlandığı Yıl	Makale Adı	Amacı	Sonucu
2020	Bağımsız Denetim Kapsamında Türkiye’de Yapılan Yasal Düzenlemelerin Bağımsız Denetim Üzerine Etkileri	“6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunuyla yapılan düzenlemelerin bağımsız denetimin kalitesini aktifliğinin ve bağımsız denetçilerin nasıl etkileyeceğinin tespit edilmesi ve karşılaşılabilecek sorunlara çözüm önerileri sunulması amaçlanmıştır.”	“Vergi Usul Kanunu ve diğer kanun hükümleri ile bağımsız denetim standartlarının birbiri ile uyumlu hale dönüştürülmesi gerektiği, denetimin kapsama genişletilirken tek bir kurala bağlı kalınması gerekliliği ve denetim kapsamının denetlenen işletme üst yönetimi tarafından fark edilmediği ortaya konulmuştur.”
2020	Covid-19’un TFRS Kapsamındaki Finansal Raporlamaya Etkileri ve TMS Kapsamında Denetimin Göz Önünde Bulundurulması Gereken Hususların Değerlendirilmesi	“Covid-19 pandemisinden dolayı dünyayı yayı etkileyen ve dünyanın tamamında üretim-tüketim-tedarik zincirinde görülen aksaklıkların kurumların finansal ve operasyonel işlemlerinde önemli ölçüde aksaklıklara sebep olacağı varsayımıyla sonuçların tahmin edilmesi amaçlanmıştır.”	“Mesleki şüphesizliğin finansal tablolar üzerindeki etkisi önceki dönemlere oranla daha fazladır. Gelecekte de daha fazla etki edeceği düşünülmektedir. Denetçi tarafından ise denetlenen işletme ve çevresi ile ilgili riskler denetlenen işletmenin devamlılığı ve önemlilik kavramları da bu dönemde önceki dönemlere kıyasla daha da önem kazanmıştır.”
2020	1950’li yıllardan 1980’lere Türk Girişimcisinin Muhasebe Bilgisine Verdiği Önem ve Değişen Dürüstlük Algısı Çerçevesinde Denetim İlişkileri	“1950’li ve 1980’li yıllardan sonra Türk girişimcisinin dürüstlük ve denetime bakışı açısından birlikte muhasebe bilgisine verdiği değeri tespit etmek ve kıyaslama yapmak amaçlanmıştır.”	“Ekonomik ilişkilerin sürekliliği ve sağlığı için tacirlerin uygulayamadığı dürüstlük bu yıllarda önem arz eden bir mekanizma haline gelmiştir. Kişilerin güvenilir olup olmadığı, ilişkili taraflar tarafından ortaya konulmasa da sahip oldukları şirketlerin kendilerini ispatlamaları zorunluluğu ortaya çıkmıştır.”

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi kuramsal veya uygulamalı nitelikli makaleleri yayınlayan ulusal hakemli bir dergidir ve Türkçe dilde yayın yapmaktadır. Dergi Muhasebe ve Denetim alanındaki çalışmalarını yayınlamaktadır. Dergi içerikleri tüm kullanıcılara açıktır. Dergi TUBİTAK-ULAKBİM veri tabanına kayıtlı olup EBSCO tarafından taranmaktadır.

Bu çalışmanın amacı, Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisinde 2006-2020 yılları arasında bağımsız denetim ile ilgili yazılmış makalelerin içerik analizini yaparak, bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını tespit etmek, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesinden sonra bağımsız denetim üzerine yapılan makalelerde artış olup olmadığını belirlemek, literatürdeki boşlukları ortaya koymak ve gelecekteki yapılacak çalışmalara yol göstermektir. Bu amaçla, derginin son 15 yıllık sayıları taranmış, bağımsız denetimle ilgili olan 51 makale, makalelerin kimliği hakkında tanımlayıcı bilgiler, yayın yılı, yazar sayısı, anahtar kelimeler, alan gibi konularda içerik analizi ile analiz edilmiştir.

Çalışmanın sonucunda, bağımsız denetim konusunda en fazla 2020 yılında (9 makale), 2011-2016 yılları arasında aynı sayıda (3 makale) yayınlandığı, 2017 yılında da hiç makale yayınlanmadığı, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun yürürlüğe girmesinden sonra daha çok makale yayınlandığı görülmüştür. Makalelerde en çok çalışılan alanın 12 makale ile (%23,9) Hata ve Hile Denetimi, Denetim Mesleği ve Bağımsız Denetçilik olduğu görülmüştür. Daha sonra en çok çalışılan alanlar sırasıyla; Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları 5 makale (%9,8), Yeni Bağımsız Denetim Raporu ve Kilit Denetim Konuları 4 makale (%7,9), Denetim Görüşleri 4 makale (%7,9), Şeffaflık Raporları 3 makale (%5,9), Denetim Kalitesi 2 makale (%3,9), Denetçi Yargısı 2 makale (%3,9), Enron Vakası 2 makale (%3,9), diğer alanlarda (Denetim Riski, Güvence Denetimi, Sürekli Denetim, Muhasebe Tahminleri ve Denetimi ve Denetimde Örneklem) 5 makale (%9,8)'dir. Makalelerde en sık kullanılan anahtar kelime "Bağımsız Denetim" anahtar kelimesi 16 kez kullanıldığı görülmüştür. "Muhasebe Hileleri" ve "Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları" anahtar kelimesi ise 7 makalede görülmüştür. "Bağımsız Denetim Raporu" 6 makalede görülmüştür. Makalelerin %54,9'unun iki yazarlı, %31,4'ünün tek yazarlı, %11,8'inin üç yazarlı, %1,9'unun dört ve üzeri yazarlı olduğu görülmüştür. Makalelerin ilk yazarlarının çoğunluğunun %21 oranla Prof. Dr. unvanına sahip araştırmacıların olduğu görülmüştür. Daha sonra sırasıyla Diğer %21, Dr. Öğr. Üyesi %19,8, Doç. Dr. %14,2, Öğr. Gör. Dr. %6,5, Arş. Gör. %6,5, Dr. %5,5, Arş. Gör. Dr. %4,4 ve Öğr. Gör %1,1 olduğu görülmüştür. Başkent Üniversitesi 5 makaleyle en çok yayını olan üniversitedir. Onu sırasıyla Çağ Üniversitesi 3 makale, Gazi Üniversitesi 3 makale, Karadeniz Teknik Üniversitesi 3 makale, Afyon Kocatepe Üniversitesi 3 makale, İstanbul Üniversitesi 3 makale ve Marmara Üniversitesi'nin 3 makale ile takip ettiği görülmüştür. Diğer 16 üniversiteden 1'er makale yayınladığı görülmüştür. Makalelerde ağırlıklı olarak %54,9'luk oranla nitel analiz kullanıldığı, verilerin analizinde %35,3'lük oranla içerik analizi kullanıldığı görülmektedir.

Bağımsız denetim ile ilgili makalelerin son yıllarda sayıca arttığı görülmektedir. Bağımsız denetimin öneminin giderek daha çok fark edildiğini söyleyebiliriz. Son 15 yılda çalışılan konulara bakıldığında en az sürekli denetim, güvence denetimi, denetim riski, muhasebe tahminleri ve denetimi ve denetimde örneklem konularının çalışıldığı görülmüştür. Gelecek çalışmalarda bu alanlarda makaleler çalışılabilir.

KAYNAKÇA

- Akçakanat, Ö, Senal, S, Ateş, B. (2013). Türkiye muhasebe standartları çalışmalarının içerik analizi bakımından değerlendirilmesi (2004-2011). *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 5 (3), 1-8.
- Aslanoğlu S, Bulut E. (2013). Türkiye’de bağımsız denetim ve yeni türk ticaret kanunu. *Gümrük ve Ticaret Dergisi*, Sayı 1, 17-27.
- Demirel Arıcı, N, Aktaş, R, Karğın, S. (2016). Muhasebe alanında yapılan çalışmaların araştırma yöntemleri açısından analizi: türkiye örneği (2011-2015). *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 18 (4), 919-943.
- Dinç E, Atabay E. (2018). Türkiye’deki denetim literatürünün içerik analizi (2007-2016). *Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi*, 53, 101-114.
- Gündüz, M. (2018). Türkiye’de 2014-2016 yılları arasında akademik dergilerde muhasebe alanında yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20 (1), 236-257.
- Hepkul, A. (2002). Bir sosyal bilim araştırma yöntemi olarak içerik analiz. *Anadolu Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 18(1), 1-12.
- Karavardar, A. ve Şahintürk, Y. (2020). Türkiye’de 2009-2019 yılları arasında iç denetim-iç kontrol konularında yayımlanmış akademik çalışmalar. *Erciyes Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 19. *Uluslararası İşletmecilik Kongresi Özel Sayısı* , 283-295 .
- Kaya, H. (2019). Türkiye’de denetim alanında yazılmış olan doktora tezlerinin değerlendirilmesi. *Karabük Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 9(2), 556-576.
- Kuruçay, Ç, Serçemeli M. (2018). Hile alanında bilimsel dergilerde yer alan ulusal makaleler: (2008-2017 Literatür Taraması). *Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi*, 55, 161-174.
- Önce, S, Başar, B. (2010). Türkiye’deki akademik araştırma dergilerinde muhasebe alanında yazılmış makalelerin analizi: 2000-2008. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (45), 55-68.
- Serçemeli, M, Kurnaz, E. (2019). Denetim alanında en çok atıf alan uluslararası çalışmalar: (scopus endeksi kapsamında literatür taraması). *Gümüşhane Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Elektronik Dergisi*, 10 (2), 354-368.
- Yıldırım, A, Şimşek, H. (2016). *Sosyal bilimlerde nitel araştırma yöntemleri (10. baskı)*, Ankara: Seçkin Yayınevi.
- Yürekli, E, Uyar, S. (2020). Muhasebe ve finansman dergisinde 2004-2019 yılları arasında yayınlanan uluslararası finansal raporlama standartları (ufrs) ile ilgili makalelerin içerik analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (88), 57-74.

