



ISSN:1306-3111

e-Journal of New World Sciences Academy  
2011, Volume: 6, Number: 1, Article Number: 3A0031

**PHYSICAL SCIENCES**

Received: October 2010

Accepted: January 2011

Series : 3A

ISSN : 1308-7304

© 2010 www.newwsa.com

**Vedat Sağlam**

**Erol Terzi**

**Kamil Alakuş**

**Abdullah Pak**

Ondokuz Mayıs University

eroltrz@omu.edu.tr

Samsun-Turkey

**ÖRNEKLEME YÖNTEMLERİ YAKLAŞIMI İLE MUHASEBE DENETİM UYGULAMALARI**

**ÖZET**

Bu çalışmada sistemlere dayalı denetim yaklaşımı ile muhasebe denetiminde uygulanan yöntemler tanımlanmıştır. Klasik denetim uygulanmasında maliyet ve zaman faktörlerinin olumsuzluklarına karşın muhasebe denetiminde bu iki önemli faktör açısından büyük avantajlar sağlayabilecek örnekleme yöntemleri anlatılmıştır. Bu amaçla bir gübre fabrikasının 2007 yılının ilk altı aylık verilerinden basit rastgele ve tabakalı rastgele örnekleme yöntemleri ile örneklemler çekilerek altı aylık ortalama ve toplam satış tutarları tahmin edilmiş ve kesin sonuçlarla karşılaştırılmıştır. Çalışmada kullanılan örnekleme yöntemlerinin tahmin sonuçları kendi aralarında karşılaştırılarak böylesi denetim için uygun olabilecek en iyi örnekleme yöntemi de önerilmiştir. Ayrıca tahminlerin güven aralıkları da verilmiştir.

**Anahtar Kelimeler:** Güven Aralığı, Muhasebe Denetimi,  
Örnekleme Yöntemleri, Parametre Tahmini,  
Basit Rastgele Örnekleme

**THE ACCOUNTANCY APPLICATIONS WITH APPROXIMATION OF SAMPLING TECHNIQUES**

**ABSTRACT**

In this study, the methods which are applicable in accountancy are described with control approach based on systems. Since the cost and the time factors are insufficient in the traditional control, the sampling techniques in accountancy are explained. In this mean, using the systematic sampling method, a sample is drawn from the data for the first six mounts of 2007 of a fertilizer factory. The average and total sale amounts for the six months are estimated. These estimated values are compared with real ones. In addition, various statistical calculations on the sample units are obtained. With comparing the estimations of sampling methods used in the study, we propose the best sampling methods for such an auditing. Confidence intervals of the estimations were also given.

**Keywords:** Confidence Interval, Accountancy, Sampling Techniques,  
Parameter Estimation, Simple Random Sampling

## 1. GİRİŞ (INTRODUCTION)

Toplumlarda; siyasal, sosyal ve kültürel faaliyetlerin yanı sıra ekonomik faaliyetlerin yürütülmesinde ve kamu maliyesinin oluşmasıyla birlikte bu faaliyetlerin mevcut hukuk ve kamu düzenine uygun sürdürülmesinin toplumu oluşturan bireylerin, kurum-kuruluş ve devletin hak ve çıkarlarının korunması açısından denetimi zorunlu kılmış ve gelişimini de beraberinde getirmiştir. Denetim kapsamının genişletilmesi ve gelişmesindeki bu tür farklılıklar denetim yöntemlerinin de değişimine neden olmuştur. Tüm defter ve belgelerin, işlem ve muhasebe kayıt sayısının çokluğu nedeniyle, tek tek incelenmesi oldukça zordur ve böylesi işlemlerin uzun zaman alması nedeniyle denetimin başka bir yolla yapılabilmesi önemini kazandırmıştır.

Bu sonuç ise örnekleme yöntemlerinin denetimde kullanılabileceği ve yararlar sağlayabileceği fikrini meydana getirmiştir. Çünkü bir ana kitleden tesadüfi olarak seçilen daha az birimlerin oluşturduğu örneklemin incelenmesi hem zaman ve hem de ekonomik açıdan daha avantajlıdır. Örnekleme yöntemlerinin kullanılması sonucunda; objektif ve savunulabilir sonuçlar elde edilmesi, örneklem büyüklüğünün ekonomik ve etkin bir biçimde önceden tespit edilebilmesi, örnekleme hatasının tahmin edilmesi, arzu edilen güvenilirlik ve hata payının belirlenmesi, büyük kitlelerin incelenmesinde aralıksız denetim yöntemlerinden daha iyi sonuç alınması, maliyet ve zaman yönü ile elverişli olması, farklı denetçiler tarafından uygulanması bile sonuçların birleştirilerek değerlendirilebilmesi gibi nedenlerle denetim çalışmalarında kullanımı yaygınlaşmaktadır (Gürbüz, 1995; Bozkurt, 1999; Güredin, 2000).

Bu çalışmanın planı şöyle verilebilir: İkinci bölümde, denetimin anlamı ve tarihsel gelişimi hakkında kısaca bilgiler verilecek. Üçüncü bölümde muhasebe denetiminde örnekleme yöntemlerinin amacı ve önemi üzerinde durulacak. Dördüncü bölümde denetimde kullanılabilecek bazı önemli örnekleme yöntemleri ve onların tahmin edicileri hakkında kısa bilgiler verilecek. Besinci bölümde ise Samsun Gübre Sanayi'nde 2007 yılı ilk altı ayına ait bayii satışlarının denetimi için basit rastgele ve tabakalı rastgele örnekleme yöntemleri kullanılarak bayii başına ortalama ve toplam satış tutarı tahmin sonuçları verilecek ve bazı karşılaştırmalar yapılacaktır. Çalışma sonuç ve tartışma ile tamamlanacaktır.

## 2. ÇALIŞMANIN ÖNEMİ (RESEARCH SIGNIFICANCE)

Eski Mısır ve Romalılarda kurumların yaptıkları tahsilat ve tediye konunun uzmanlarınca okunanları dinleyerek işlemlerin doğru olup olmadığına karar verilmesiyle oluşan denetim kavramı Latince'de işitmek, dinlemek anlamındaki *audire* fiili ile ifade edilmekte idi (Holmes ve Overmyer, 1975). Denetimin hızla geliştiği Angola-Sakson ülkelerinde Latince kökeninden türeyen *auditing* kelimesi yaygın bir şekilde muhasebe denetimi anlamında kullanılmaya gelmiştir.

Sanayi devrimi öncesi denetimin amacı, iş sahibinin yararına sunmak olmasına rağmen sanayi devrimi ile 1900 yıllar arasında bu amaç değişmemekle birlikte bu kez işletme ortakları açısından hata, hile ve yolsuzlukların olup olmadığını tespit etmek olmuştur. 1900-1930 yılları arasında ise işletmelerin finansal durumlarıyla ilgilenen çıkar sahiplerinin artması, işletmenin mali tablolarının muhasebe kayıtlarına uygunluğunun tespiti ve onayı için uzman kişilere ihtiyaç duymasına neden olmuştur (Kepekçi, 1998). 1930'lu yıllardan itibaren hızla artan iktisadi faaliyetlerin ve ilişkilerin sonucunda halka açık şirketlerin artması ile şirketlerin devleşerek tekelleşme eğilimi göstermesi ve benzeri unsurlar; işletmeler hakkında bilgiye ihtiyaç duyanlar arasında, şirket çalışanlarının, sendikaların, yabancı kaynak

sağlayan özel ve kamu kurum yada kuruluşlarının, danışmanlık kuruluşlarının ve tüketici gruplarının katılımına neden olmuştur.

Muhasebe denetiminin günümüzde kabul görmüş tanımı; Amerikan Yeminli Serbest Muhasebeciler Enstitüsü tarafından: "Muhasebe denetimi, bir ekonomik birim veya döneme ait bilgilerin önceden belirlenmiş ölçülere uygunluk derecesini araştırmak ve bu konuda rapor düzenlemek amacıyla bağımsız bir uzman tarafından yapılan delil toplama ve değerlendirme surecidir" şeklinde tanımlanmıştır (AICPA, 1981). Sonuç olarak; muhasebe denetiminde uygulama belge denetimiyle başlamış, bu süreci mali tabloların denetimi izlemiş ve günümüzde ise sistemlere dayalı denetim yaklaşımı ve faaliyet denetimiyle gelişimini sürdürmektedir.

### **3. MUHASEBE DENETİMİNDE ÖRNEKLEME YÖNTEMLERİ (THE SAMPLING TECHNIQUES IN ACCOUNTANCY)**

Klasik denetimde yöntem, kitleyi oluşturan birimlerin tamamının incelenmesidir. Bu yöntemde göre; hatalar minimuma indirilir, sonuçlar sağlam temellere dayandırılır fakat uygulamadaki zorluklar, zaman ve maliyetinin yüksek olması nedeniyle kullanışlı değildir.

Diğer taraftan bir ana kitleden tesadüfi olarak seçilen daha az birimlerin oluşturduğu örneklemin incelenmesi hem zaman ve hem de ekonomik açıdan daha avantajlıdır. Örneklem yöntemlerinin denetimde kullanılması, sonuçları itibarıyla oldukça yararlar sağlayabilmektedir. Böylesi yöntemlerin kullanılması sonucunda objektif ve savunulabilir sonuçlar elde edilmesi, örneklem büyüklüğünün ekonomik ve etkin bir biçimde önceden tespit edilebilmesi, örneklem hatasının tahmin edilmesi, arzu edilen güvenilirlik ve hata payının (önem seviyesinin) belirlenmesi, büyük kitlelerin incelenmesinde aralıksız denetim yöntemlerinden daha iyi sonuç alınması, maliyet ve zaman yönü ile elverişli olması, farklı denetçiler tarafından uygulanması bile sonuçların birleştirilerek değerlendirilebilmesi gibi nedenlerle denetim çalışmalarında kullanımı yaygınlaşmaktadır (Gürbüz, 1995; Bozkurt, 1999; Güredin, 2000).

Sonuç olarak, muhasebe denetiminde örneklem yöntemlerinin uygulanması toplam maliyette sağlayacağı azalma ile daha kaliteli elemanları çalıştırarak denetlenecek işletme sayısını artırmak ve sonuçları çok kısa zamanda karar alıcıların kullanımına sunmak mümkün olabilecektir.

Örneklemin maliyetini azaltmak ve tahminlerdeki etkinliğini artırabilmek için belli şartlar altında özel örneklem yöntemleri geliştirilmiştir. Örneklem birimlerinin belli olasılıklarla çekildiği olasılıksal örneklem yöntemi bunlardan biridir. Bu çalışmada olasılıksal örneklem yöntemlerinden Basit Rastgele Örneklem (BRÖ) ve Tabakalı Rastgele Örneklem (TRÖ) yöntemleri kullanıldığından küme, sistematik ve çok aşamalı örneklem yöntemleri verilmeyecek. Araştırmacılar bu konudaki ayrıntılı bilgiler için (Cochran, 1977; Çingı, 1993; Yamane, 2001)' e bakabilirler.

#### **3.1. Basit Rastgele Örneklem (Simple Random Sampling)**

Örnek uzayında her bir örneklem eşit seçilme şansı verilerek örneklem birimlerinin iadesiz seçilmesi durumunda uygulanan örneklem yöntemi olarak bilinir. Bu tür örneklem yönteminde ortalama, toplam değer tahmin edicileri ve onların varyansları Tablo-1'de verilmiştir.

Tablo 1. Tahmin ediciler  
(Table 1. Predictions)

Tahmin Edici	Ortalama	Varyans
Ortalama	$\bar{x} = \frac{1}{N}(\hat{X}) = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n x_i$	$\hat{V}(\bar{x}) = (1-f).s^2/n$
Toplam Değer	$X = \sum_{i=1}^n \frac{x_i}{(N/n)} = \frac{N}{n} \sum_{i=1}^n x_i$	$\hat{V}(\hat{X}) = N^2(1-f).s^2/n$

### 3.2. Tabakalı Rastgele Örneklem (Statified Random Sampling)

$N$  genişliğinde bir kitlenin  $N_1, N_2, \dots, N_L$  ( $N = \sum_{i=1}^L N_i$  ve  $P(N_i \cap N_j) = 0$ ) genişliklerinde daha küçük ve homojen alt kitlelere ayrılarak her bir alt kitleden herhangi bir örneklem yöntemiyle alt örneklem çekilmesine tabakalı örneklem, her bir tabakaya BRÖ uygulanırsa buna da TRÖ denir (Cochran, 1977; Çıngı, 1993).

Bu tür örneklemede kitle ortalaması ve toplam değer tahmin edicileri ile bunların varyanslarına ilişkin nicelikler Tablo-2'de verilmiştir.

Tablo 2. Tahmin ediciler  
(Table 2. Predictions)

Tahmin Edici	Ortalama	Varyans
Ortalama	$\bar{x}_b = \frac{\hat{X}}{N} = \frac{\sum_{h=1}^L N_h \bar{x}_h}{N} = \sum_{h=1}^L W_h \bar{x}_h$	$\hat{V}(\bar{x}_b) = \sum_{h=1}^L W_h^2 (1-f_h) s_h^2 / n_h$
Toplam Değer	$\hat{X}_b = N \bar{x}_b = \sum_{h=1}^L N_h \bar{x}_h$	$\hat{V}(\hat{X}_b) = \sum_{h=1}^L N_h^2 (1-f_h) s_h^2 / n_h$

Optimal dağıtıma göre  $m_h$  ( $h$ . nci tabaka maliyeti) her bir tabaka için aynı olmak üzere Neyman dağıtımı,

$$n_h = n \frac{W_h S_h}{\sum_{h=1}^L W_h S_h}, \quad (4.1)$$

biçiminde verilebilir. Neyman dağıtımı için varyans formülü

$$\hat{V}(\bar{x}_b) = \frac{1}{n} \left( \sum_{h=1}^L W_h S_h \right)^2 - \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L W_h S_h^2 \quad (4.2)$$

olarak elde edilir.  $d$  hoş görü miktarı olmak üzere (4.2) ve  $d = t.Sh(\bar{x}_b)$  eşitliği birlikte çözümlerse Tabakalı örneklemede Neyman dağıtımı için örneklem genişliği,

$$n = \left( \sum_{h=1}^L W_h S_h \right)^2 \left[ \frac{d^2}{t^2} + \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L W_h S_h^2 \right]^{-1}, \quad (4.3)$$

şeklinde elde edilir.

#### 4. UYGULAMA (APPLICATION)

Samsun gübre fabrikasından elde edilen 2007 yılı ilk altı aylık veriler bu bölümde incelenecektir. Fabrikada atış yapılmıştır. Satışlardaki değişim incelendiğinde, yılın ilk dört ayı ürünlerin ekim ayları olduğu için 01.01.2007-30.04.2007 tarihleri arasında  $N_1=2606$  adet satış I. tabakayı, 01.05.2007-30.06.2007 tarihleri arasında ise  $N_2=366$  adet satış II. tabakayı oluşturmuştur. Buna göre 2007 yılı ilk altı aylık toplam faturalı gübre satışları iki alt tabakaya ayrılmıştır.

##### 4.1. Örneklem Yöntemleri ve Örneklem Genişliğinin Bulunması (Sampling Techniques and the Computation of Sample Size)

Böyle bir çalışma için TRÖ metodu ya da BRÖ metodu uygulanabilir. Önceden yapılan bir pilot çalışma ile 1. ve 2. tabakanın standart sapmaları sırasıyla  $S_1=1750.2153$ ,  $S_2=2556.7568$  olarak tahmin edilmiştir. Burada her bir birime ulaşma maliyeti sabit ya da aynı olduğundan TRÖ için örneklem hacmi (4.3) eşitliğinde  $t \cong 2$ ,  $d=250$  alınırsa  $n \cong 204$  elde edilir. Bu sonuç (4.1)'de değerlendirilirse tabakalara  $n_1 \cong 169$  ve  $n_2 \cong 35$  olarak dağıtım gerçekleştirilir. Tahminlere ilişkin sonuçlar Tablo-3'de özetlenmiştir.

Tablo 3. Örneklem yöntemleri ve tahminler  
(Table 3. Sampling techniques and predictions)

Örneklem Yöntemi	Ortalama	Toplam Değer
BRÖ	3154.70	9375768.40
TRÖ	3149.55	9360450.71

Tablo-3'den görüldüğü gibi ortalamalar ve toplam satış değerleri birbirine oldukça yakın bulunmuş ancak TRÖ yöntemine göre yapılan tahmin BRÖ'ye göre daha duyarlı bulunmuştur. Çünkü  $\hat{V}(\bar{x}_{bas.}) > \hat{V}(\bar{x}_{b.r.})$  'dir.

##### 4.2. Satış Tutarları Ortalamalarının Karşılaştırılması (The Comparison of Means of Sale Amounts)

Tabakalara ait ortalamaları karşılaştırmak amacıyla, uygulanan %18'lik KDV oranının satış tutarı ortalamalarını yansıtmayı yansıtmadığı bağımsız t testi ile test edilmiştir. Elde edilen sonuç Tablo-4'de özetlenmiştir.

Tablo 4. Tabakaların karşılaştırılması  
(Table 4. Comparison of stratifieds)

KDV Oranları	$n_i$	$\bar{x}_i$	$S_i$	s.d.	t-testi	p-olasılığı
I. Dönem	169	2896	2243.7	202	-1.39	0.166
II. Dönem	35	3484	2435.9			

Tablo-4'den görüldüğü gibi  $p=0.166 > \alpha=0.05$  olduğundan iki dönemin ortalaması arasında %95 güvenle fark olmadığına karar verilmiştir.

#### 4.3. Gübre Çeşitlerinin Homojenlik Karşılaştırması (The Homogeneity Comparison of Fertilizer Types)

Gübre çeşitlerine göre karşılaştırma yapıldığında, bayilere satışı yapılan 6 çeşit gübre mevcuttur. Rastgele seçilen 204 bayinin almış oldukları gübre çeşitlerinin dağılımı, satış rakamlarının ortalamaları ve standart sapmaları Tablo-5'de özetlenmiştir.

Tablo 5. Bayilerin aldığı gübre çeşitleri  
(Table 5. The types of fertilizer purchased by the dealers)

Gübre Çeşitleri	$n_i$	$\bar{x}_i$	$\hat{X}_i$	Toplamda Satış Yüzdesi	$S_i$
DAP	71	2765	196315	0.39	2379
NPK15.15	29	1982	57478	0.11	1580
NP20.20.0	71	2241	159111	0.32	2547
NPK25.5.10	5	2214	12070	0.02	1345
ÜRE İTHAL	23	2838	65274	0.13	1760
ASG%21	5	2281	11405	0.03	2250

Burada gübre çeşitlerini karşılaştırmak için Varyans Analizi (VA) yapılabilir. Ancak VA'nın yapılabilmesi için satış tutarları dağılımının normal ve Tablo-5'deki 6 çeşit gübre satış tutarları varyanslarının homojen olması gerekmektedir. Bu nedenle varyansların homojenliğini test edebilmek için Bartlett testi uygulanmıştır. Bu amaçla test edilecek hipotezler aşağıdaki gibi kurulur:

$H_0$ : Gübre çeşitlerinin satış tutarları varyansları homojendir.

$H_1$ : Varyanslardan en az biri diğer varyanslardan önemli ölçüde farklıdır.

Test sonucunda  $\chi^2_{\text{hesap}} = 11.728 > \chi^2_{\text{tablo}} = 11.07$  ( $p = 0.039 < \alpha = 0.05$ )

bulduğundan  $H_0$  hipotezi reddedilmiştir. Yani,  $\alpha = 0.05$  önem seviyesinde varyanslardan en az birinin diğerlerinden farklı olduğu sonucuna varılır. Buna göre parametrik test varsayımı sağlanmadığından parametrik VA'nın yapılması varılacak kararın hatalı olmasına neden olabilir. Bunun için parametrik VA yerine parametrik olmayan VA yöntemlerinden olan Kruskal-Wallis Varyans Analizi (KW) kullanılmıştır. Bu durumda ise test edilecek hipotezler;

$H_0$ : Gübre çeşitlerinin satış tutarları arasında fark yoktur.

$H_1$ : Gübre çeşitlerinin satış tutarları arasında fark vardır.

Test sonucunda  $KW = 8.18 < \chi^2_{\text{tablo}} = 11.728$  ( $p = 0.149 > 0.05 = \alpha$ ) olduğundan satış tutarları yönünden gübre çeşitleri arasında %95 güvenle fark olmadığı sonucuna varılmıştır.

#### 5. SONUÇ VE ÖNERİLER (CONCLUSION AND SUGGESTIONS)

Denetim kavramı, tanımı ve muhasebe denetiminin gelişimi ile denetimde istatistiksel örnekleme amacı ve önemi belirtilerek denetim türleri tanımlandı. Bununla birlikte aralıklı denetimin (örnekleme) sürekli denetime (tamsayım) avantajlarından söz edilerek muhasebede kullanılabilecek örnekleme yöntemleri ve parametre tahminlerinden kısaca söz edildi. Samsun gübre fabrikasının muhasebe müdürlüğü kayıtlarından 2007 yılının ilk altı ayı içerisinde 2972 adet fatura ile bayilere satışı yapılan 6 çeşit gübreyle ilişkin alınan veriler üzerinde uygulama yapıldı.

Uygulamada ortalamaya ilişkin hoşgörü miktarı 250 YTL alınarak örneklem genişliği  $n \cong 204$  bulunmuştur. Daha sonra Neyman dağıtımına göre %18'lik KDV oranının uygulandığı I. dönem (tabaka) ve II. dönem

(tabaka)'lerden belirlenen genişliklerde örneklem rastgele çekilerek satış tutarlarına ilişkin ortalama, toplam değer ve bunların varyanslarının tahminleri TRÖ ile hesaplandı. Ayrıca tabakalar dikkate alınmadan BRÖ ile başka bir örneklem rastgele çekilerek yine ortalama, toplam satış miktarları ve bunlara ilişkin varyanslar da tahmin edilerek iki yöntem karşılaştırıldı. Böylece TRÖ yönteminin BRÖ yöntemine tercih edilebileceği görüldü. Bu nedenle bundan sonraki istatistiksel değerlendirmeler sadece TRÖ ile çekilen örneklem üzerinden yapılmıştır. 2007 yılının ilk altı ayında ortalama ve toplam satış miktarları sırasıyla;  $\bar{y}_{tb.r} = 3\ 149.55$  YTL ve  $\hat{Y}_{tb.r} = 9\ 360\ 450.71$  YTL olarak tahmin edildi. Bunların gerçek değerleri ise sırasıyla  $\bar{Y} = 3\ 213.29$  YTL ve  $Y = 9\ 549\ 897.88$  YTL dir.

Ayrıca KDV artış oranına bağlı olarak dönem ortalamaları arasında fark olmadığı tespit edilmiştir.

Bağımlı değişken, fatura tutarı olmak üzere gübre çeşitlerinin ortalamaları arasında fark olup olmadığı incelenerek farkın önemli olmadığı sonucuna varılmıştır.

Elde edilen sonuçlardan gübre fabrikasının bayilere yapmış olduğu 2007 yılı ilk altı aylık satış toplamalarının, 30.06.2007 tarihli gelir tablosunda yer alan tutarlarla uyumlu olduğu görülmüş ve gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Bu çalışma ile büyük işletmelerin denetiminde örnekleme yöntemlerinin kullanılmasıyla zaman ve maliyet bakımından büyük avantajlar sağlayacağı sonucuna varıldı. Olay, vergi denetimi açısından ele alındığında; günümüzde Türkiye'de Maliye Bakanlığı'nın kayıtlı vergi mükelleflerini denetleme oranı %2-3 civarındadır. Kayıt dışı ekonominin kayıt altına alınması ve bununla mücadele etmek, kamu kaynaklarının dengeli kullanılması ancak sıkı bir denetimle ve kurulacak yeni kayıt sistemleri ile mümkün olacaktır. Böyle bir sistem kamuyu ve özel şirketleri kayıt altına alacak ve ülke ekonomisine önemli derecede katkı sağlayacaktır. Batılı ülkeler arasında denetim oranı en düşük ülke olduğumuzu vurgulayan uzmanlar, vergi gelirlerinin artırılmasında denetim yoluyla mükelleflerin cari yıl hesaplarının incelenmesinin önemli olduğunu belirtmektedirler. Sonuç olarak denetlenmesi gereken işletme sayısında büyük bir artış sağlanacaktır.

Daha kapsamlı çalışmalarda diğer örnekleme yöntemlerinden ve daha farklı istatistiksel yöntemlerden de yararlanılabilir. Sözelimi veriler zamana bağlı olduğundan zaman serisi analizi ile tekrar incelenebilir.

#### KAYNAKLAR (REFERENCES)

1. AICA, (1981). Audit Sampling. Statement on Auditing Standards. No. 39.
2. Bozkurt, N., (1999). Muhasebe Denetimi. İstanbul: Alfa Yayınları.
3. Cochran, W.G., (1977). Sampling Techniques (Third Ed.). New-York: Wiley.
4. Çıngı, H., (1993). Örnekleme Kuramı. Ankara: Hacettepe Ün.v., Fen Fak. Yayınları.
5. Gürbüz, H., (1995). Muhasebe Denetimi. İstanbul: Bilim Teknik Yayınevi.
6. Güredin, E., (2000). Denetim. Kırıkkale: Beta Basım A.Ş., Yayın No. 369.
7. Holmes, A.W. and Overmyer, W.S., (1975). Auditing. London:---
8. Kepekçi, C., (1998). Bağımsız Denetim. Ankara: Siyasal Kitabevi.

9. Pak, A., (2001). Muhasebe denetiminde Örnekleme Yöntemleri ve Bir Uygulama (Yayınlanmamış Yüksek Lisans Tezi). Samsun: Ondokuz Mayıs Ün., Fen Bilimleri Enst.
10. Yamane, T., (2001). Temel Örnekleme Yöntemleri. İstanbul: Mart Matbaacılık.