

Makale Türü / Article Type: Araştırma Makalesi / Research Article



## İÇ DENETİM KONUSUNDAKİ ULUSLARARASI ÇALIŞMALARIN GÖRSEL AĞ HARİTALAMASI DESTEKLİ BİBLİYOMETRİK ANALİZİ

<sup>1</sup>Dursun KELEŞ

### Özet

İç denetim, işletme faaliyetlerinin etkinliğinin değerlendirilmesi amacıyla iç denetçiler tarafından gerçekleştirilen bir denetim türüdür. Bu denetimi gerçekleştiren iç denetçiler ise, işletme bünyesinde görev yapan ve işletme yönetimine bağlı olan kişilerdir. İç denetim, bağımsız denetim yaptıran ya da yaptırmayan birçok işletme için işletmelerin faaliyetlerinin değerlendirilmesi noktasında önemli bir rol üstlenmekte ve ilgililer için kritik sonuçlar üretmektedir. Bu çalışmada, iç denetime ilişkin uluslararası çalışmaların bibliyometrik analizinin yapılması amaçlanmıştır. Bu amaçla, öncelikle uluslararası alanyazına yönelik en kapsamlı veri tabanlarından biri olan SCOPUS veritabanında taranan iç denetim konusundaki 1.089 adet çalışmaya ilişkin veriler temin edilmiştir. Sonrasında ise, bu çalışmalar; yayın yılı, yazar bilgisi, araştırma alanları, yayın türleri, yayın kaynakları, yayın yapılan kurumlar, yayın yapılan ülkeler, anahtar kelimeler ve yayın dillerine ilişkin parametrelere göre incelenmiştir. Bununla birlikte, "VOSviewer" programı aracılığıyla çalışmaların görsel ağ haritaları oluşturularak birbirleriyle olan ilişkileri ortaya konulmuştur.

**Anahtar Kelimeler:** İç Denetim, Bibliyometrik Analiz, Görsel Ağ Haritalaması.

### Visual Network Mapping Aid Bibliometric Analysis of International Studies on Internal Audit

#### Abstract

Internal auditing is a type of audit performed by internal auditors for the purpose of evaluating the effectiveness of business activities. The internal auditors who perform this audit are the people who work within the company and are connected to the management of the company. Internal audit plays an important role in the evaluation of the activities of the enterprises for many businesses that have independent auditing or not and produces critical results for those concerned. In this study, it is aimed to make a bibliometric analysis of international studies on internal audit. For this purpose, first of all, data on 1,089 studies on internal audit that were scanned in the SCOPUS database, one of the most comprehensive databases for international literature, were obtained. Afterwards, these studies were examined according to the parameters of publication year, author information, research areas, publication types, publication sources, broadcasting institutions, broadcasting countries, keywords and publication languages. In addition, visual network maps of the studies were created through the "VOSviewer" program and their relations with each other were revealed.

**Keywords:** Internal Audit, Bibliometric Analysis, Visual Network Mapping.

<sup>1</sup> Dr. Öğr. Üyesi, Iğdır Üniversitesi, Uygulamalı Bilimler Fakültesi, Gümrük İşletme Bölümü, dursun.keleş@igdir.edu.tr, ORCID: 0000-0001-9075-476X

## GİRİŞ

İşletme faaliyetlerinin değerlendirilmesi noktasında iç denetim faaliyetlerini; mali denetim, uygunluk denetimi, sistem denetimi, performans denetimi ve bilgi teknolojileri denetimi olarak sıralamak mümkündür. İç denetimden elde edilecek güvence düzeyinin, işletmelerde kurulu bulunan ve etkin şekilde yönetilen iç kontrol yapısına bağlı olduğu ifade edilebilir. İç kontrol, işletme faaliyetlerinin amaçlanan hedefler doğrultusunda yürütülebilmesi için işletmelerde kurulan ve etkin şekilde yönetilen yapılardır. Bu yapıların, amaçlandığı şekilde çalışması büyük önem arz etmektedir. İç denetimin bu noktadaki rolü, işletmelerdeki iç kontrol yapılarının etkinliği ve verimliliğini değerlendirerek varsa aksayan yönlerin ortaya çıkarılmasını sağlamak ve işletme faaliyetleri hakkında güvence vermektir.

İç denetim, işletmeyle ilgili bilgi kullanıcılarının daha sağlıklı kararlar almalarına imkân tanımaktadır. Ayrıca iç kontrol sisteminde ortaya çıkabilecek aksaklıklara zamanında müdahale edilerek, sistemden kaynaklanabilecek olumsuzlukların da önüne geçilmesi sağlanmaktadır. İç denetim, özellikle mali denetim uygulaması kapsamında finansal tabloların gerçeği yansıtıp yansıtmadığının araştırılmasının yanında, işletmelerde meydana gelebilecek hata, hile ve diğer usulsüzlüklerin ortaya çıkarılmasına da katkı sağlamaktadır.

İç denetim, işletme içinde yer alan ve üst yönetime karşı sorumlu olan görevliler tarafından yerine getirilen bir denetim faaliyeti olsa da denetçilerin görevleri sırasında tarafsız ve bağımsız davranmaları neticesinde iç denetimden elde edilecek başarı düzeyinin artacağını ve yeterli makul güvencenin sağlanabileceğini ifade etmek mümkündür.

İç denetimin üstlenmiş olduğu bu kritik ve önemli rol, iç denetim konusunda gerek ulusal gerekse uluslararası alanda birçok çalışmanın yapılmasına katkı sağlamıştır. Literatürdeki çalışmalar incelendiğinde, muhasebenin alt disiplinlerine ilişkin konularda birçok çalışma yapılmış olduğu görülmüştür. Ancak, iç denetim konusundaki ulusal çalışmaların bibliyometrik analizine yönelik sadece bir adet çalışmanın bulunduğu tespit edilmiş, bu konudaki uluslararası çalışmaların bibliyometrik analizinin yapıldığı herhangi bir çalışmaya ise rastlanılmamıştır. Bu nedenle, iç denetime yönelik uluslararası çalışmaların görsel ağ haritalaması destekli bibliyometrik analizinin yapılması ve bu yönüyle literatüre katkıda bulunulması amaçlanmıştır.

### 1. İÇ DENETİMİN GENEL ÇERÇEVESİ

İç denetim, finansal veya finansal olmayan bilgilerin incelenerek değerlendirmesinin yapıldığı işletme içi bir denetim şeklidir (Akarkarasu, 2000: 8). Başka bir ifadeyle iç denetim, işletmelerin finansal veya finansal olmayan bütün faaliyetleriyle ilgili raporlanan bilgilerin doğruluğu ve güvenilirliğine yönelik gerek bilgi kullanıcılarına gerekse de işletme yöneticilerine makul güvence sağlayan bir denetim türüdür (Türedi vd., 2015: 71; Selimoğlu vd., 2021: 203).

Türkiye İç Denetim Enstitüsü (TİDE) tarafından yapılan tanımlamaya göre ise; “İç denetim; işletmelerin bütün faaliyetlerinin denetlenmesini, iyileştirilmesini ve geliştirilmesini olanaklı kılmak amacıyla işletmelere katkı sağlayan, işletmeleri güvenli kılan, işletmelere danışmanlık hizmeti vererek

*riskleri yöneten ve işletmelerde gerçekleştirilen bütün kontrollerin değerlendirilmesi ve geliştirilmesi ile işletme amaçlarına ulaşılması süreçlerini destekleyen tarafsız ve bağımsız bir süreçtir.”* şeklinde tanımlanmaktadır (TİDE, 2022; Korkmaz, 2007: 5).

Yapılan tanımlar bir bütün olarak değerlendirildiğinde iç denetimi; çeşitli mevzuat, yönerge ve işletme politikalarına uygunluk açısından işletmelerdeki faaliyetlerin bağımsız şekilde incelendiği ve sonuçlarının ilgililere raporlandığı bir denetim olarak tanımlamak mümkündür.

İç denetimin esas amacı, işletmelere değer katmaktır. Bu noktada iç denetim, işletmelerin risk yönetimi, iç kontrol ve kurumsal yönetime ilişkin sistemlerinin geliştirilmesine katkıda bulunmak, işletme faaliyetlerine ilişkin süreçlerin iyileştirilmesini ve işletme kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak, çeşitli hata ve usulsüzlüklerin önüne geçilmesine yardımcı olmak ve böylece işletmelerin hedeflerine ulaşmasına katkı sağlamak suretiyle “değer yaratma” fonksiyonunu yerine getirmektedir (Yurtsever, 2015: 90).

İç denetim kavramı dünyada ilk olarak özel sektör işletmelerinde gündeme gelmiştir. İç denetim, 1941 yılında kurulan The Institute of Internal Auditors – IIA (Uluslararası İç Denetçiler Örgütü) ile yasal yapıya kavuşmuştur. İç denetim faaliyetlerine ilişkin kamu sektörüne yönelik uygulamalar, ilk olarak 1980’li yıllarda Anglosakson ülkelerinde gündeme gelmiştir (Chun, 1997: 248).

Türkiye’de ise, iç denetim faaliyetleri 1990’lı yıllardan itibaren özel sektör işletmelerinde uygulanmaya başlamıştır. 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı “Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu” ile iç denetim faaliyetleri kamu sektöründe de uygulamaya konulmuştur (Yıldız, 2021: 13).

İç denetim kavramı, genellikle iç kontrol kavramı ile eşdeğer şekilde kullanılmaktadır. Birbirinden farklı kavramlar olmakla birlikte iç denetim ve iç kontrol kavramlarının birbiriyle ilişkili kavramlar olduğunu da ifade etmek mümkündür. İç kontrol işletme faaliyetlerinin etkin, verimli ve doğru bir şekilde yürütülmesi amacıyla kurulan ve geliştirilen sistem ve yapıları ifade ederken; iç denetim bu sistem ve yapıların amaçlandığı şekilde çalışıp çalışmadığını bağımsız şekilde değerlendiren kontrol mekanizmasını ifade etmektedir.

İç denetimin türlerini; mali denetim, performans denetimi, uygunluk denetimi, bilgi teknolojileri denetimi ve sistem denetimi olmak üzere 5’e ayırmak mümkündür.

Mali denetim; işletmelerin varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerine yönelik işlemlerinin ve bunlar sonucunda hazırlanan finansal tablo ve dipnotlarının doğruyu yansıtıp yansıtmadığının ve güvenilir olup olmadığının değerlendirilmesine yönelik gerçekleştirilen faaliyeti ifade etmektedir (Güner, 2022: 64).

Performans denetimi; işletmelerin faaliyetleri sırasında fiziki, beşerî ve iktisadi kaynakların ne ölçüde ekonomik, etkin ve verimli kullanıldığının değerlendirilmesini ifade etmektedir (Arena ve Azzone, 2009: 47).

Uygunluk denetimi; işletme faaliyetlerinin önceden belirlenen ilke, kural, kanun, politika ve diğer mevzuatlara uygunluğunun incelenmesine yönelik gerçekleştirilen faaliyeti ifade etmektedir (Ünal, 2021: 26).

Bilgi teknolojileri denetimi; işletmelerin bilgi teknolojilerinin (elektronik ve bilgisayar sistemleri gibi) güvenilirliğinin ve sürekliliğinin incelenmesine yönelik gerçekleştirilen faaliyeti ifade etmektedir (Kurnaz, 2007: 96).

Sistem denetimi; işletmelerin iç kontrol sisteminin etkili olup olmadığı ve varsa eksikliklerin tespit edilmesine yönelik gerçekleştirilen faaliyeti ifade etmektedir (Ünal, 2021: 27).

İç denetim türleri içerisinde yer alan uygunluk denetimi kapsamında, işletme faaliyetleri yürütülürken belirlenen kurallara uygun davranılıp davranılmadığı; performans denetimi kapsamında, işletmenin performansının yeterli olup olmadığı; mali denetim kapsamında hazırlanan finansal tabloların doğru ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı; sistem denetimi kapsamında, iç kontrol sisteminin etkin ve yeterli olup olmadığı; bilgi teknolojileri denetimi kapsamında ise, elektronik bilgi sistemlerinin güvenli ve etkin bir şekilde çalışıp çalışmadığının tespiti amaçlanmaktadır.

## 2. LİTERATÜR

Literatürde, farklı konularda bibliyometrik analiz ile ilgili yapılmış birçok çalışma bulunmaktadır. Bu çalışmalar arasında muhasebe grubu konulara ilişkin olanlar çok sınırlıdır. İç denetim alanındaki ulusal çalışmaların bibliyometrik analizine yönelik sadece bir adet çalışmanın bulunduğu tespit edilmiştir. İç denetim alanındaki uluslararası çalışmaların bibliyometrik analizinin yapıldığı herhangi bir çalışmaya ise rastlanılmamıştır. Muhasebe grubu konulara yönelik bibliyometrik analize ilişkin çalışmalardan bazıları aşağıdaki gibidir.

Ceylan (2021) çalışmasında; Türkiye’de muhasebe alanına yönelik beş farklı dergide 2016 ile 2020 yılları arasında denetim konusunda yayımlanan makalelerin bibliyometrik analizini yapmıştır. Çalışma kapsamında 143 makale incelenmiş olup, en fazla makalenin 2018 yılında yayımlandığı, en fazla yayının ise Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde yer aldığı sonucuna ulaşılmıştır.

Yalçın ve Sürmeli Sarıgül (2021) çalışmalarında; 1975 ile 1920 yılları arasında Web of Science veri tabanındaki yeşil muhasebe ve yeşil pazarlama konulu çalışmaların bibliyometrik analizini yapmışlardır. Çalışmada, 2137 yazarın yeşil muhasebe konusunda, 2086 yazarın yeşil pazarlama alanında çalışmasının bulunduğu belirtilmiştir. Çalışma sonucunda, ortak yazarlık açısından yeşil muhasebe konusunda en fazla çalışma yapan ülkelerin İtalya, Amerika, İngiltere, Çin ve Avustralya olduğu; yeşil pazarlama konusunda en fazla çalışma yapan ülkelerin ise Çin, Amerika, Tayvan, Hindistan ve İngiltere olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Karavardar ve Şahintürk (2020) çalışmalarında; 2009 ile 2019 yılları arasında Türkiye’de yapılmış olan ve iç denetim/iç kontrol konularındaki çalışmaları incelemişlerdir. Çalışma kapsamında 95 makale, 284 tez çalışması, 14 kitap incelenmiştir. Çalışma sonucunda, iç denetim/iç kontrol alanında en fazla makalenin Denetim Dergisi’nde yayımlandığı sonucuna ulaşılmıştır.

Çarıkçı ve Yaman (2019) çalışmalarında; 2009 ile 2018 yılları arasında Türkiye’deki muhasebe veya finansman alanındaki dergilerde muhasebe veya finans öğrencileriyle ilgili yapılan çalışmaların bibliyometrik analizini yapmışlardır. Çalışmada, muhasebe veya finans öğrencileriyle ilgili yapılan

toplam 54 çalışma olduğu ve en fazla yayının Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde yer aldığı belirtilmiştir. Ayrıca, yayımlanan makalelerin yazarlarının 36 farklı üniversiteden olduğu ve en fazla yayın yapılan üniversitenin Sakarya Üniversitesi olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Gündüz (2018) çalışmasında; 2014 ile 2016 yılları arasında Türkiye'deki akademik dergilerde muhasebe alanında yayımlanan makalelerin bibliyometrik analizini yapmıştır. Çalışma sonucunda, muhasebe konusunda en fazla makalenin 2014 yılında Mali Çözüm Dergisi'nde yayımlandığı, 2015 ve 2016 yıllarında Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi'nde yayımlandığı; en fazla çalışılan konuların ise muhasebe ve denetim standartları, muhasebe denetimi ve finansal muhasebe alanlarında olduğu belirlenmiştir.

Öztürk ve Yılmaz (2018) çalışmalarında; 1960 yılından 2018 yılı Şubat ayına kadarki süreçte Social Sciences Citation Index (SSCI)'de taranan adli muhasebe ve denetim alanındaki yayınların bibliyometrik analizini gerçekleştirmişlerdir. Çalışmada, adli muhasebe ve denetim alanında en fazla çalışmanın 2016 yılında yapıldığı, bu çalışmalara yapılan atıf sayısının 194 olduğu, en fazla kullanılan anahtar kelimelerin “denetim, hile ve adli muhasebe” kelimeleri olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Yücel, Öncü ve Kartal (2015) çalışmalarında; Türkiye'de 2007 ile 2014 yılları arasında muhasebe ve finansal raporlama standartları (TMS/IFRS) konusunda yayımlanan makale ve tez çalışmalarının analizini yapmışlardır. Çalışmada, TMS/IFRS'leri konu alan toplam 857 çalışmanın bulunduğu, bu çalışmaların 493'ünün makale, 364'ünün tez çalışması olduğu belirlenmiştir. Çalışma sonucunda, TMS/IFRS konusunda en fazla makale yayını yapılan ilk üç derginin Mali Çözüm Dergisi, Vergi Dünyası Dergisi ile Muhasebe ve Finansman Dergisi olduğu; en fazla tez üretilen ilk üç üniversitenin Marmara Üniversitesi, Gazi Üniversitesi ve İstanbul Üniversitesi olduğu tespit edilmiştir.

Alkan (2014) çalışmasında; 1984 ile 2012 yılları arasında hazırlanan ve Yükseköğretim Kurulu (YÖK) tez merkezinde yer alan toplam 656 lisansüstü tezin incelemesini yapmıştır. Çalışma sonucunda, TMS/IFRS'leri konu alan tez sayısının 160 olduğu ve bunun 142'sinin yüksek lisans, 18'inin doktora tezi olduğu tespit edilmiştir.

Hotamışlı ve Erem (2014) çalışmalarında; 2005 ile 2013 yılları arasında Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde yayımlanan 562 makalenin bibliyometrik analizini gerçekleştirmişlerdir. Çalışmada, makalelerin ağırlıklı olarak finansal performans, kamu ekonomisi ve finansal piyasalar konularında hazırlandığı, en fazla çalışma yapılan kurumların Marmara Üniversitesi, Trakya Üniversitesi ve İstanbul Üniversitesi olduğu, derginin toplamda 250 atıf aldığı sonucuna ulaşılmıştır.

Önce ve Başar (2010) çalışmalarında; 2000 ile 2008 yılları arasında Türkiye'deki akademik dergilerde yayımlanan muhasebe alanıyla ilgili çalışmaların analizini yaparak eğilimlerin belirlenmesini amaçlamışlardır. Çalışmada, muhasebe alanında toplam 1.363 makalenin yayımlandığı ve en fazla makalenin sırasıyla Mali Çözüm Dergisi, Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi, Muhasebe ve Finansman Dergisi ile Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi'nde yer aldığı sonucuna ulaşılmıştır.

### 3. VERİ VE YÖNTEM

Çeşitli bilim alanlarına ilişkin birçok farklı konuya yönelik yayınların yapıldığı günümüzde, bu yayınların yanında araştırmacılara ve akademik yayınlara ilişkin oldukça fazla sayıda göstergenin dikkate alınmaya başlamasıyla birlikte bibliyometrik analiz tekniği önem kazanmıştır (Al, 2008: 264-265). Bundan dolayı, birçok farklı parametrelerin ve bunlar arasındaki ilişkilerin detaylı şekilde ortaya konulabildiği bibliyometrik analiz çalışmaları son dönemlerde artış göstermeye başlamıştır.

Bibliyometrik analiz; istatistiksel ve matematiksel yöntemler kullanılarak herhangi bir araştırma konusuna ilişkin unsurların (yazar, dergi, ülke, kurum, anahtar kelime vb.) performansının sınıflandırılması, ölçülmesi ve sıralanması yoluyla analiz edilmesini sağlayan ve incelenen araştırma konusuna yönelik bilimsel iletişimi yansıtan yapıyı görsel haritalama bulgularıyla destekleyen bir analiz türüdür (Şimşir, 2021: 14).

Bu çalışmada, iç denetim alanındaki uluslararası çalışmaların bibliyometrik analizinin yapılması amaçlanmıştır. Bu amaçla, uluslararası alanyazına yönelik en kapsamlı veri tabanlarından biri olan “SCOPUS” veri tabanında taranan akademik çalışmalar üzerinde analiz gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, 4 Nisan 2022 tarihinde SCOPUS veri tabanında arama başlığı alanına “internal auditing” ve “internal audit” kelimeleri yazılarak tarama gerçekleştirilmiştir. Yapılan tarama işlemi sonucunda, iç denetimi konu alan toplam 1.089 adet çalışmaya rastlanılmıştır. Bibliyometrik analiz kriterleri kapsamında yayın yılı, yazar bilgisi, araştırma alanları, yayın türleri, yayın kaynakları, yayın yapılan kurumlar, yayın yapılan ülkeler, anahtar kelimeler ve yayın dillerine ilişkin parametreler ortaya konularak değerlendirilmiştir. Ayrıca, iç denetimi konu alan çalışmaların birbirleriyle olan ilişkilerini ortaya koyabilmek amacıyla “VOSviewer” programı (Sürüm: 1.6.18) kullanılarak görsel ağ haritaları oluşturulmuştur.

### 4. BULGULAR

Çalışma kapsamında SCOPUS veri tabanından elde edilen 1.089 akademik çalışma; yayın yılı, yazar bilgisi, araştırma alanları, yayın türleri, yayın kaynakları, yayın yapılan kurumlar, yayın yapılan ülkeler, anahtar kelimeler ve yayın dillerine göre dağılımı analiz edilmiştir. İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yıllara göre dağılımı Tablo 1’deki gibidir.

**Tablo 1. Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı**

Yıllar	Çalışma Sayısı	Yıllar	Çalışma Sayısı	Yıllar	Çalışma Sayısı	Yıllar	Çalışma Sayısı
2022	23	2008	19	1994	16	1980	8
2021	89	2007	18	1993	6	1979	3
2020	102	2006	21	1992	7	1978	1
2019	61	2005	7	1991	9	1977	3
2018	87	2004	10	1990	4	1975	4
2017	70	2003	11	1989	7	1974	5
2016	52	2002	8	1988	10	1973	4
2015	59	2001	12	1987	3	1971	2
2014	45	2000	10	1986	7	1970	1
2013	44	1999	8	1985	2	1968	1
2012	44	1998	9	1984	3	1965	1
2011	43	1997	27	1983	2	1960	1
2010	37	1996	15	1982	2	1958	1
2009	33	1995	9	1981	3		

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 1 incelendiğinde, iç denetim konusundaki ilk çalışmanın 1958 yılında yapıldığı ve özellikle son yıllarda bu alandaki çalışmaların genel olarak artış eğiliminde olduğu görülmektedir. Buna göre, 2020 yılı toplam 102 yayımla en fazla çalışma yapılan yıl olmuştur. Bunu sırasıyla, 89 yayımla 2021 yılı, 87 yayımla 2018 yılı takip etmiştir.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yazarlara göre dağılımı Tablo 2'deki gibidir.

**Tablo 2. Çalışmaların Yazarlara Göre Dağılımı**

Yazarlar	Yayın Sayısı	Yazarlar	Yayın Sayısı
Sarens, G.	22	Cootze, P.	7
Wood, D. A.	17	Drogas, G.	7
Nedyalkova, P.	15	Leung, P.	7
Alzeban, A.	14	Abbot, L. J.	6
Eulerich, M.	11	Ahmi, A.	6
Chooper, B. J.	9	Elbardan, H.	6
Parker, S.	8	Hass, S.	6
Schneider, A.	8	Mok, D.	6
Abdolmohammadi, M. J.	7	Subramaniam, N.	6
Chambers, A.D.	7	Vinten, G.	6

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 2'de, iç denetim konusunda en fazla çalışma yapan ilk 20'deki yazarlar yer almaktadır. Buna göre, en fazla çalışmayı yapan yazarın Université Catholique de Louvain'de görev yapan Gerrit Sarens olduğu görülmektedir. İlk üç sırada yer alan diğer yazarlar ise, 17 çalışmayla David A. Wood, 15 çalışmayla Plamena Nedyalkova olmuştur.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların araştırma alanlarına göre dağılımı Tablo 3'teki gibidir.

**Tablo 3. Çalışmaların Araştırma Alanlarına Göre Dağılımı**

Araştırma Alanları	Yayın Sayısı	Araştırma Alanları	Yayın Sayısı
İşletme, Yönetim ve Muhasebe	657	Hemşirelik	14
Ekonomi, Ekonometri ve Finans	462	Enerji	13
Sosyal Bilimler	172	Fizik ve Astronomi	12
Bilgisayar Bilimleri	134	Kimya Mühendisliği	10
Mühendislik	113	Multidisipliner	8
Tıp	112	Tarım ve Biyolojik Bilimler	7
Karar Bilimleri	106	Sağlık Meslekleri	6
Sanat ve Beşeri Bilimler	38	Dünya ve Gezegen Bilimleri	5
Matematik	25	Psikoloji	4
Malzeme Bilimi	22	İmmünoloji ve Mikrobiyoloji	2
Biyokimya, Genetik ve Moleküler Biyoloji	20	Nörobilim	2
Farmakoloji, Toksikoloji ve Eczacılık	19	Tanımsız	1
Çevre Bilimleri	18		

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 3 incelendiğinde, iç denetim konusunun birçok araştırma alanı içerisinde çalışılmış olması nedeniyle multidisipliner bir konu olduğunu ifade etmek mümkündür. İç denetim konusunda en fazla çalışma, 657 yayın sayısı ile işletme, yönetim ve muhasebe alanında yapılmıştır. Bunu sırasıyla 462 yayınla ekonomi, ekonometri ve finans, 172 yayınla sosyal bilimler alanları takip etmiştir.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yayın türlerine göre dağılımı Tablo 4'teki gibidir.

**Tablo 4. Çalışmaların Yayın Türüne Göre Dağılımı**

Yayın Türleri	Yayın Sayısı	Yayın Türleri	Yayın Sayısı
Makale	811	Kitap	8
Bildiri	120	Editöryal	5
İnceleme	73	Kısa Anket	5
Kitap Bölümü	46	Diğer	2
Not	19		

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 4'e göre, iç denetim konusunda yapılan en fazla çalışmanın 811 yayın sayısı ile makale türünde olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla, 120 yayın sayısı ile bildiri, 73 yayın sayısı ile inceleme türündeki çalışmalar takip etmiştir.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yayımlandığı kaynaklara göre dağılımı Tablo 5'teki gibidir.



**Tablo 5. Çalışmaların Yayımlandığı Kaynaklara Göre Dağılımı**

Kaynaklar	Yayın Sayısı	Kaynaklar	Yayın Sayısı
Managerial Auditing Journal	153	International Journal of Accounting Information Systems	10
Edpacs (EDP Audit, Control and Security Newsletter)	29	Journal of Corporate Accounting And Finance	10
International Journal of Auditing	22	Metalurgia International	10
Contributions To Management Science	16	Corporate Ownership And Control	8
Auditing	15	Journal of International Accounting Auditing And Taxation	8
Accounting Horizons	14	Journal of Management And Governance	8
Iberian Conference on Information Systems And Technologies Cisti	14	Quality Access To Success	8
Internal Auditor	11	Accounting Review	7
Academy of Accounting And Financial Studies Journal	10	Actual Problems of Economics	7
Contemporary Accounting Research	10	Meditari Accountancy Research	7

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 5’de, iç denetim konusunda en fazla çalışma yayımlanan ilk 20’deki kaynaklar yer almaktadır. Buna göre, konuyla ilgili en fazla yayın yapılan kaynağın 153 yayımla Managerial Auditing Journal isimli dergi olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla 29 yayımla Edpacs, 22 yayımla International Journal of Auditing isimli dergiler takip etmiştir.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yayın yapılan kurumlara göre dağılımı Tablo 6’daki gibidir.

**Tablo 6. Çalışmaların Yayın Yapılan Kurumlara Göre Dağılımı**

Yayın Yapılan Kurum	Yayın Sayısı	Yayın Yapılan Kurum	Yayın Sayısı
Universiti Utara Malaysia	20	Griffith Business School	11
Université Catholique de Louvain	19	Bayes Business School, City University of London	10
Brigham Young University	17	University of Nevada, Las Vegas	10
University of Economics-Varna	15	College of Business, Universiti Utara Malaysia	10
King Abdulaziz University	14	Tshwane University of Technology	9
Louvain School of Management	14	Multimedia University	9
Deakin University	12	University of Pretoria	9
Universität Duisburg-Essen	11	Università di Pisa	9
Florida International University	11	Curtin University	9
Griffith University	11	Universitas Padjadjaran	9

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 6’da iç denetim konusunda en fazla çalışma yapılan ilk 20’deki kurumlar yer almaktadır. Buna göre, konuyla ilgili en fazla yayın yapılan kurumun 20 yayımla Universiti Utara Malaysia olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla 19 yayımla Université Catholique de Louvain, 17 yayımla Brigham Young University takip etmiştir.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yayın yapılan ülkelere göre dağılımı Tablo 7'deki gibidir.

**Tablo 7. Çalışmaların Yayın Yapılan Ülkelere Göre Dağılımı**

Yayın Yapılan Ülkeler	Yayın Sayısı	Yayın Yapılan Ülkeler	Yayın Sayısı
Birleşik Devletler	261	Romanya	25
Birleşik Krallık	71	Belçika	24
Avustralya	64	Kanada	22
Malezya	60	Yunanistan	21
Çin	46	Türkiye	21
Endonezya	41	Rusya	19
Sudi Arabistan	37	Bulgaristan	18
Almanya	32	Portekiz	17
İtalya	31	Hollanda	16
Güney Afrika	30	Fransa	15

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 7'de, iç denetim konusunda en fazla çalışma yapılan ilk 20'deki ülkeler yer almaktadır. Buna göre, konuyla ilgili en fazla çalışmayı yapan ülkenin 261 yayınlı Birleşik Devletler olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla 71 yayınlı Birleşik Krallık, 64 yayınlı Avustralya ülkeleri takip etmiştir. Türkiye ise, en fazla çalışma yapılan ülkeler arasında 15'inci sırada yer almıştır.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların kullanılan anahtar kelimelere göre dağılımı Tablo 8'deki gibidir.

**Tablo 8. Çalışmaların Anahtar Kelimelere Göre Dağılımı**

Anahtar Kelimeler	Frekans	Anahtar Kelimeler	Frekans
Internal Audit	368	Medical Audit	39
Internal Auditing	152	Internal Control	36
Corporate Governance	108	Risk Assessment	35
Article	71	Audit	28
Risk Management	70	Humans	28
Human	55	Auditing	27
Internal Audit Function	53	United States	27
Audit Committee	47	Total Quality Management	26
Quality Control	46	Internal Audit Quality	25
Management	43	Accounting	24

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 8'de, iç denetim konusunda yapılan çalışmalarda kullanılan ilk 20'deki anahtar kelimeler yer almaktadır. Tabloya göre, konuyla ilgili yapılan çalışmalarda en fazla kullanılan anahtar kelimenin internal audit olduğu görülmektedir. Bunu sırasıyla internal auditing ve corporate governance kelimelerinin takip etmiştir.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yayın diline göre dağılımı Tablo 9'daki gibidir.

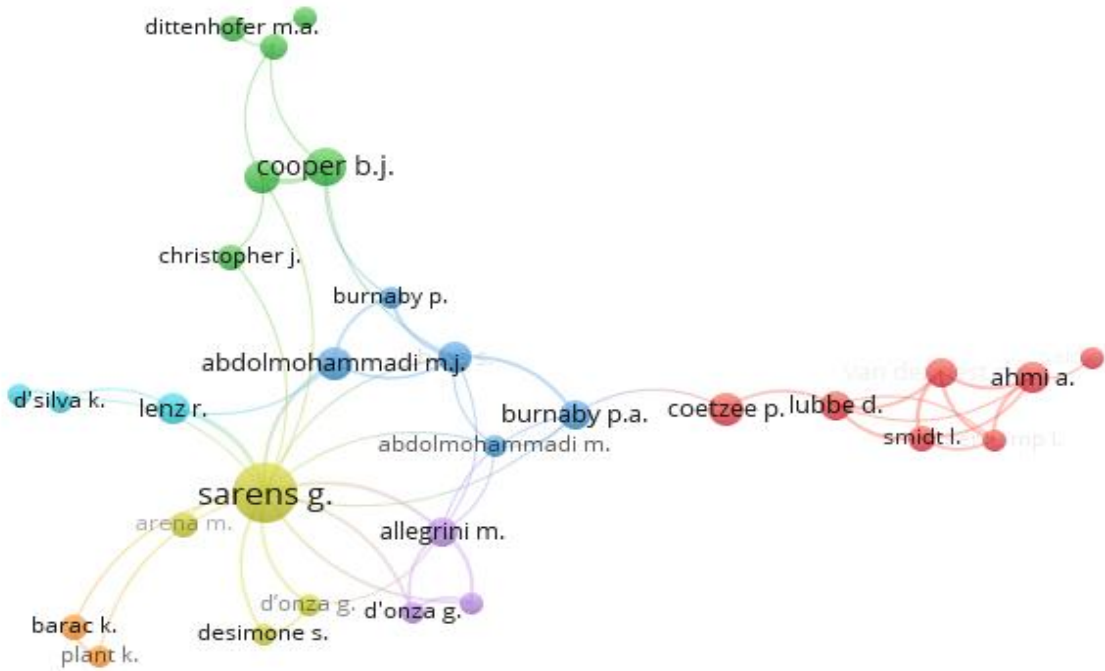
**Tablo 9. Çalışmaların Yayın Diline Göre Dağılımı**

Yayın Dili	Yayın Sayısı
İngilizce	1.028
Portekizce	15
İspanyolca	11
Fransızca	9
Ukraynaca	8
Almanca	7
Rusça	5
Diğer	6

**Kaynak:** Scopus veri tabanında taranan çalışmalara ilişkin veriler derlenerek hazırlanmıştır.

Tablo 9'a göre, iç denetim konusunda yapılan çalışmalar arasından 1.028 yayının İngilizce hazırlandığı görülmektedir. Bunu sırasıyla, Portekizce, İspanyolca, Fransızca, Ukraynaca, Almanca ve Rusça dilleri takip etmektedir. Diğer yabancı dillerde ise 6 çalışma yayımlanmıştır.

İç denetim konusunda uluslararası çalışmalar yapan yazarların ilişkisini gösteren görsel ağ haritası Şekil 1'de yer almaktadır.

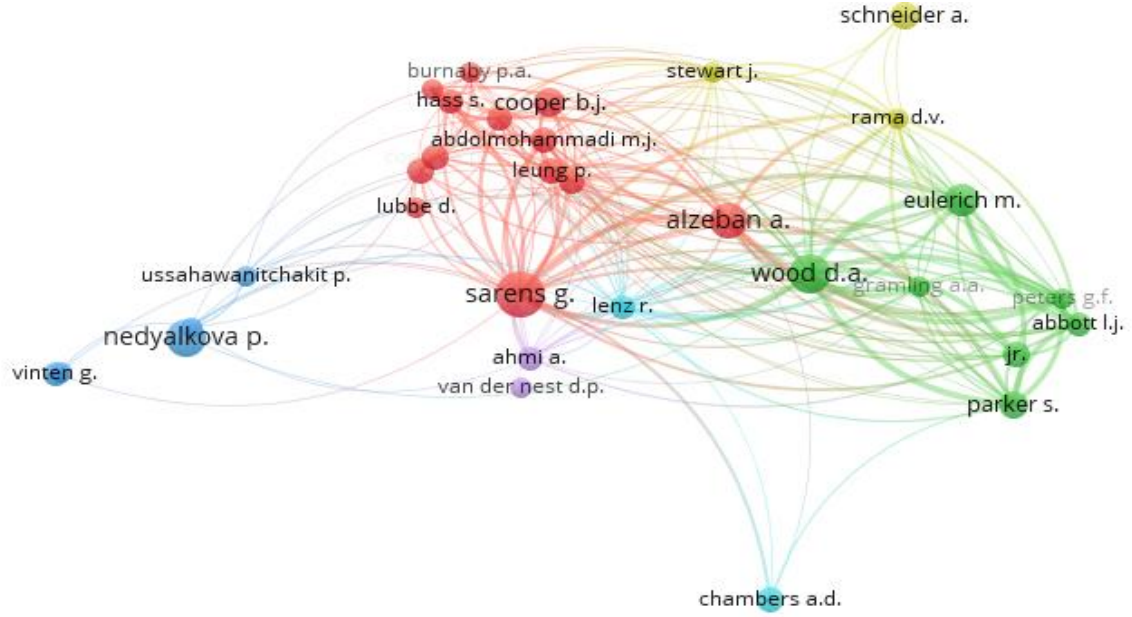
**Şekil 1. Çalışmaların Ortak Yazarlık Durumlarına İlişkin Görsel Ağ Haritası**

Şekil 1'e göre, aynı renkteki daireler yazarların birlikte çalışmalarının olduğunu, daire büyüklükleri yazarlara ait yayın sayılarını, daireler arasındaki çizgiler birbiriyle ilişkisi bulunan yazarları göstermektedir. Buna göre, iç denetim konusunda uluslararası çalışma yapan 1.933 yazardan 30'unun birbiriyle iş birliği yapmış olduğu toplam 7 küme ve 55 bağlantı bulunduğu gözlemlenmiştir. Diğer yazarlar ile en fazla yazarlık ilişkisi bulunan kişinin ise "Gerrit Sarens" olduğu anlaşılmıştır.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yapıldığı ülkelerin ilişkisini gösteren görsel ağ haritası Şekil 2'de yer almaktadır.



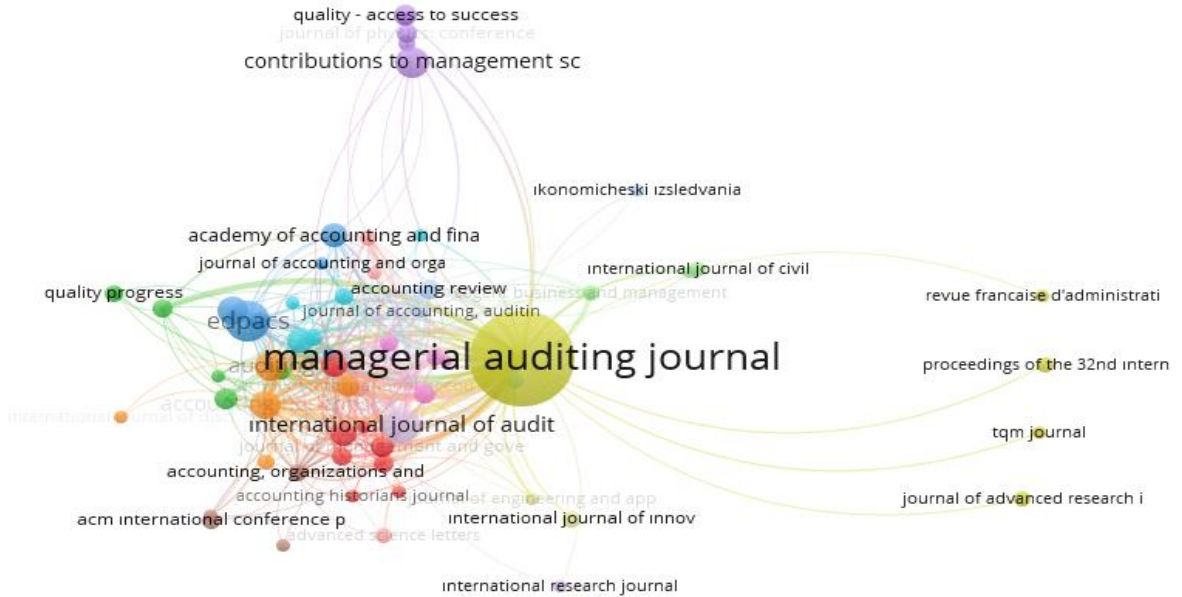
İç denetim konusundaki uluslararası çalışmalarda yazarlara yönelik atıf ilişkisini gösteren görsel ağ haritası Şekil 4’te yer almaktadır.



**Şekil 4. Çalışmalarda Yazarlara Yönelik Atıf İlişisine İlişkin Görsel Ağ Haritası**

Şekil 4’e göre, aynı renkteki daireler yazarların ilişkisini, daire büyüklükleri yazarlara ait atıf sayılarını, daireler arasındaki çizgiler birbiriyle atıf ilişkisi bulunan yazarları göstermektedir. Buna göre, iç denetim konusunda uluslararası çalışma yapan 1.933 yazardan 32’sinin birbiriyle atıf ilişkisinin olduğu toplam 6 küme ve 223 bağlantı bulunduğu gözlemlenmiştir. Yazarlar arasında en fazla atıf alan yazarın ise “Gerrit Sarens” isimli yazar olduğu anlaşılmıştır.

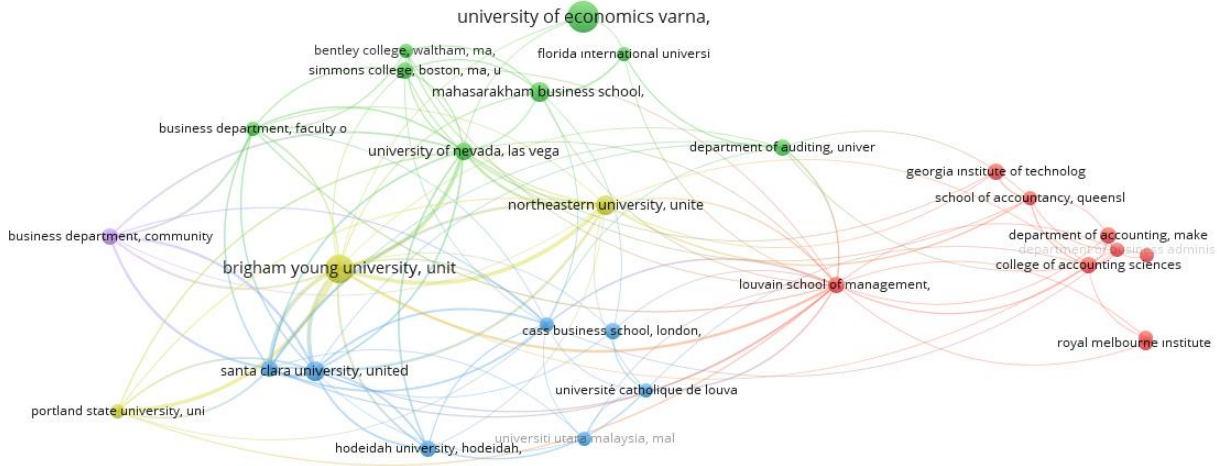
İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yayımlandığı kaynaklara yönelik atıf ilişkisini gösteren görsel ağ haritası Şekil 5’te yer almaktadır.



**Şekil 5. Çalışmaların Yayımlandığı Kaynaklara Yönelik Atıf İlişisine İlişkin Görsel Ağ Haritası**

Şekil 5'e göre, aynı renkteki daireler kaynakların ilişkisini, daire büyüklükleri kaynaklara ait atıf sayılarını, daireler arasındaki çizgiler birbiriyle atıf ilişkisi bulunan kaynakları göstermektedir. Buna göre, iç denetim konusunda uluslararası çalışma yapılan 490 kaynaktan 63'ünün birbiriyle atıf ilişkisinin olduğu toplam 15 küme ve 369 bağlantı bulunduğu gözlemlenmiştir. Kaynaklar arasında en fazla atıf alan kaynağın ise "Managerial Auditing Journal" isimli dergi olduğu anlaşılmıştır.

İç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların yapıldığı kurumlara yönelik atıf ilişkisini gösteren görsel ağ haritası Şekil 6'da yer almaktadır.



**Şekil 6. Çalışmaların Yapıldığı Kurumlara Yönelik Atıf İlişkisine İlişkin Görsel Ağ Haritası**

Şekil 6'ya göre, aynı renkteki daireler kurumların ilişkisini, daire büyüklükleri kurumlara ait atıf sayılarını, daireler arasındaki çizgiler birbiriyle atıf ilişkisi bulunan kurumları göstermektedir. Buna göre, iç denetim konusunda uluslararası çalışma yapılan 1576 kurumdaki 28'inin birbiriyle atıf ilişkisinin olduğu toplam 5 küme ve 114 bağlantı bulunduğu gözlemlenmiştir. Kurumlar arasında en fazla atıf alan kurumun ise "Brigham Young University" isimli üniversite olduğu anlaşılmıştır. Başka bir ifadeyle, en fazla atıf bu üniversitede üretilen çalışmalara yapılmıştır.

## SONUÇ ve ÖNERİLER

Bibliyometrik analiz, literatürde yer alan herhangi bir alana yönelik konuların yayın yılı, yazar bilgisi, araştırma alanları, yayın türleri, yayın kaynakları, yayın yapılan kurumlar, yayın yapılan ülkeler, anahtar kelimeler ve yayın dilleri gibi göstergeler açısından istatistiksel analizinin yapılmasına ve bunlar arasındaki ilişkilerin görsel ağ haritaları aracılığıyla gösterimine imkân tanıyan bir analiz türüdür. Bu analiz yönteminin, belirli bir konuda oldukça kapsamlı istatistiksel ve görsel verilerin ortaya konulmasında önemli bir rolü bulunmaktadır.

Bu çalışmada, SCOPUS veri tabanında taranan iç denetim alanındaki toplam 1.089 adet uluslararası çalışmanın görsel ağ haritalaması destekli bibliyometrik analizi gerçekleştirilmiştir. Bu kapsamda, 1958 yılı ile analizin gerçekleştirildiği 04 Nisan 2022 tarihi arasındaki çalışmalara yönelik birtakım bulgular elde edilmiştir. Bu bulgulardan başlıcalarını aşağıdaki gibi sıralamak mümkündür.

- Konuyla ilgili uluslararası alandaki ilk çalışma, 1958 yılında yapılmış ve özellikle son yıllarda bu alandaki çalışmalar genel olarak artış eğilimine girmiştir.
- Konuyla ilgili en fazla çalışmayı, “Université Catholique de Louvain” üniversitesinden “Gerrit Sarens” isimli yazar yapmıştır.
- Konuyla ilgili en fazla çalışma, 657 yayın sayısı ile “İşletme, Yönetim ve Muhasebe” alanında yapılmıştır.
- Konuyla ilgili en fazla çalışma, 811 yayın sayısı ile makale türünde hazırlanmıştır.
- Konuyla ilgili en fazla yayın yapılan kaynak, 153 yayı ile “Managerial Auditing Journal” isimli dergi olmuştur.
- Konuyla ilgili en fazla yayın yapılan kurum, 20 yayı ile “Universiti Utara Malaysia” isimli üniversite olmuştur.
- Konuyla ilgili en fazla çalışmayı yapan ülke, 261 yayı ile “Birleşik Devletler” olmuştur. Türkiye ise 21 yayı ile 15’nci sırada yer almıştır.
- Konuyla ilgili yapılan çalışmalarda en fazla kullanılan anahtar kelime, 368 kez kullanım sıklığı ile “internal audit” olmuştur.
- Konuyla ilgili yapılan çalışmalar arasında 1.028 yayı ile “İngilizce” olarak hazırlanmıştır.

Çalışma kapsamında gerçekleştirilen görsel ağ haritalamasına yönelik elde edilen bulgular ise aşağıdaki gibidir.

- Konuyla ilgili çalışma yapan 1.933 yazardan 30’unun birbiriyle iş birliği yapmış olduğu ve en fazla yazarlık ilişkisi bulunan yazarın “Gerrit Sarens” olduğu anlaşılmıştır.
- Konuyla ilgili çalışma yapılan 118 ülkeden 47’sinin birbiriyle iş birliği yapmış olduğu ve en fazla iş birliği bulunan ülkenin “Birleşik Devletler” olduğu anlaşılmıştır.
- Konuyla ilgili çalışmalarda kullanılan 1.802 anahtar kelimedenden 157’sinin birbiriyle bağlantılı olduğu ve en fazla kullanılan anahtar kelimenin “Internal Audit” olduğu anlaşılmıştır.
- Konuyla ilgili çalışma yapan 1.933 yazardan 32’sinin birbiriyle atıf ilişkisinin olduğu ve en fazla atıf alan yazarın “Gerrit Sarens” isimli kişi olduğu anlaşılmıştır.
- Konuyla ilgili çalışma yapılan 490 kaynaktan 63’ünün birbiriyle atıf ilişkisinin olduğu ve en fazla atıf alan kaynağın “Managerial Auditing Journal” isimli dergi olduğu anlaşılmıştır.
- Konuyla ilgili çalışma yapılan 1576 kurumdan 28’inin birbiriyle atıf ilişkisinin olduğu ve en fazla atıf alan kurumun “Brigham Young University” isimli üniversite olduğu anlaşılmıştır.

Gerek bibliyometrik analiz sonucunda elde edilen bulgular gerekse de “VOSviewer” programı aracılığıyla yapılan görsel ağ haritalaması sonucunda elde edilen bulgular birlikte değerlendirildiğinde; özellikle konuyla ilgili en fazla çalışma yapan Gerrit Sarens’in, aynı zamanda diğer yazarlarla en fazla yazarlık ilişkisi bulunan ve en fazla atıf alan yazar olduğu, konuyla ilgili en fazla çalışmanın yayımlandığı “Managerial Auditing Journal” isimli derginin, aynı zamanda en fazla atıf alan dergi

olduğu, konuyla ilgili en fazla çalışma yapılan “Birleşik Devletler”in, aynı zamanda diğer ülkelerle en fazla işbirliği bulunan ülke olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Bu noktada, uluslararasıdaki çalışmalar dikkate alındığında; konuyla ilgili analiz sonuçlarında üst sıralarda yer alabilmek ve uluslararası tanınırlığı sağlayabilmek için Türkiye merkezli çalışmaların sayılarının artırılması ve Türk yazarlarının konuyla ilgili uluslararası çalışmalara ağırlık vermeleri önerilebilir. Ayrıca, gelecekte çalışma yapacak araştırmacılara yönelik muhasebe alanının farklı disiplinlerine ilişkin uluslararası çalışmaların bibliyometrik analizinin yapılarak sonuçlarının karşılaştırılması yönünde öneride bulunulabilir.

Nitekim, uluslararası ölçekte birçok yayın kaynağının tarandığı SCOPUS veri tabanında yer alan iç denetim konusundaki uluslararası çalışmaların kapsamlı bir bibliyometrik analizinin gerçekleştirildiği bu çalışmanın gerek iç denetim konusunda gerek muhasebe alanının farklı disiplinlerinde yapılacak gelecekteki çalışmalara rehberlik edeceğini ve önemli bir referans kaynağı olabileceğini ifade etmek mümkündür.

### **ARAŞTIRMA VE YAYIN ETİĞİ BEYANI**

Çalışmada kullanılan yöntem etik kurul iznini gerektirmemektedir.

### **DESTEK BEYANI**

Bu çalışma herhangi bir kişi veya kuruluş tarafından desteklenmemiştir.

### **ÇIKAR ÇATIŞMASI BEYANI**

Yazarlar arasında çıkar çatışması bulunmamaktadır.

### **KAYNAKÇA**

- Akarkarasu, N. (2000). *Halka açık şirketlerde iç denetim ve denetim kurullarının etkinleştirilmesi için öneriler*. İstanbul: Sermaye Piyasası Kurumu Denetleme Dairesi, Yeterlilik Etüdü.
- Alkan, G. (2014). Türkiye’de muhasebe alanında yapılan lisansüstü tez çalışmaları üzerine bir araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (61), 41-52.
- Al, U. (2004). Bilimsel yayınların değerlendirilmesi: h-endeksi ve Türkiye’nin performansı. *Bilgi Dünyası Dergisi*, 9(2), 263-285.
- Arena, M. ve Azzone, G. (2009). Identifying organizational drivers of internal audit effectiveness. *International Journal of Auditing*, 13(1), 43–60.
- Ceylan, E. (2021). Muhasebe alanında yayımlanan seçilmiş beş dergide 2016-2020 yılları arasında denetim konusunda yayımlanmış makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (91), 57-80.
- Chun, C. (1997). On the functions and objectives of internal audit and their underlying conditions. *Managerial Auditing Journal*, 12(4/5), 247–250.
- Çarıkcı, O. ve Yaman, B. (2019). Muhasebe-finance öğrencileri üzerine yapılan araştırmaların bibliyometrik analizi. *Kafkas Üniversitesi İİBF Dergisi*, 10(19), 359-381.
- Gündüz, M. (2018). Türkiye’de 2014-2016 yılları arasında akademik dergilerde muhasebe alanında yayımlanan makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 20(1), 236-257.
- Güner, M. (2022). Üretim işletmelerinde performans yönetimine iç denetimin katkısı ve bir uygulama. (Yayımlanmamış yüksek lisans tezi). İstanbul Okan Üniversitesi Lisansüstü Eğitim Enstitüsü, İstanbul.



- Hotamışlı, M. ve Erem, I. (2014). Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizi. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (63), 1-20.
- Karavardar, A. ve Şahintürk, Y. (2020). Türkiye'de 2009-2019 yılları arasında iç denetim-iç kontrol konularında yayımlanmış akademik çalışmalar. *Erciyes Üniversitesi İİBF Dergisi*, (19. Uluslararası İşletmecilik Kongresi Özel Sayısı), 283-295.
- Korkmaz, U. (2007). Kamuda iç denetim. *Bütçe Dünyası Dergisi*, 2(25), 4-15.
- Önce, S. ve Başar, B. (2010). Türkiye'deki akademik araştırma dergilerinde muhasebe alanında yazılmış makalelerin analizi: 2000-2008. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (45), 55-68.
- Öztürk, S. ve Yılmaz, C. (2018). Denetim ve adli muhasebe alanındaki çalışmaların bibliyometrik analiz tekniği ile incelenmesi. *Karadeniz Dergisi*, (39), 173-188.
- Selimoğlu, S. K., Yeşilçelebi, G. ve Altunel, M. (2021). İç denetim süreçlerini iyileştirme ve risk yönetimi araçları: Yalın altı sigma ve FMEA. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (Ağustos Özel Sayı), 201-218.
- Şimşir, İ. (2021). Bibliyometri ve bibliyometrik analize ilişkin kavramsal çerçeve. O. Öztürk ve G. Gürler (Ed.). *Bir Literatür İncelemesi Aracı Olarak Bibliyometrik Analiz* içinde (ss. 7-31). Ankara: Nobel Bilimsel Eserler.
- TİDE (2022). İç denetimin tanımı. [Blog yazısı]. Erişim Adresi: <https://www.tide.org.tr/page/26/Ic-Denetimin-Tanimi>.
- Türedi, H., Karakaya, G. ve İldem, M. (2015). Kurumsal yönetim ve iç denetim ilişkisi. *Sayıştay Dergisi*, (96), 55-74.
- Ünal, N. C. (2021). İşletmelerdeki iç denetim ve iç kontrol uygulamaları. (Yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ufuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Ankara.
- Yalçın, A. ve Sürmeli Sarıgül, S. (2021). Yeşil pazarlama ve yeşil muhasebe konularının görsel haritalama tekniğine göre bibliyometrik analizi. *Üçüncü Sektör Sosyal Ekonomi Dergisi*, 56(1), 304-328.
- Yıldız, A. (2021). İç denetimin uluslararası mesleki uygulama çerçevesine uyumu ve etkinliği: Bakanlıklar üzerinde bir araştırma. (Yayımlanmamış doktora tezi). Sakarya Üniversitesi İşletme Enstitüsü, Sakarya.
- Yurtsever, G. (2015). İç denetimin fonksiyonları ve katma değeri. *Finans, Politik ve Ekonomik Yorumlar Dergisi*, 52(602), 89-101.
- Yücel, S., Öncü, M. A. ve Kartal, O. (2015). Türkiye'de muhasebe ve finansal raporlama standartları konularında yayınlanmış akademik çalışmalar (2007-2014 arası literatür taraması). *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (68), 39-66.