

## TÜRKİYE'DE BAĞIMSIZ DENETİM: DERGİ PARK KAPSAMINDAKİ ÇALIŞMALARIN 2011-2022 YILLARI ARASI İÇERİK ANALİZİ<sup>1</sup>

Tansel Çetinoğlu

Doç.Dr., Kütahya Dumlupınar Üniversitesi, Kütahya Uygulamalı Bilimler Fakültesi, Muhasebe ve Finans Yönetimi Bölümü,  
tansel.cetinoglu@dpu.edu.tr, ORCID:0000-0003-4380-5653

### Makale Bilgisi

#### Makale Tarihsel Süreci:

Geliş Tarihi:15/06/2023

Düzeltilme Tarihi:02/07/2023

Kabul Tarihi:02/07/2023

#### Anahtar Kelimeler:

Bağımsız Denetim, İçerik  
Analizi, Dergi Park

JEL Kodları: M41, M42,  
M420

### Özet

Bu çalışma kapsamında, Türkiye'de 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanında bağımsız denetim ile ilgili olarak yayınlanan 392 çalışma bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını, çalışmaların hangi alanlarda yoğunlaştığını, makale sayılarında yıllara göre artış varsa nedenini meydana çıkarmak için ve bağımsız denetim kapsamında yayınlanan çalışmaların araştırmacılara yol göstermesi amacıyla analiz edilmiştir. Çalışmada nitel analiz yöntemi olan içerik analizi kullanılmıştır. Sonuçta, en fazla çalışmanın 54 sayısıyla 2019 yılında yapıldığı tespit edilmiştir. Belirtilen yıllar arasında % 44 oranıyla en fazla çalışmanın iki yazarlı olarak yapıldığı, bağımsız denetim konusuyla ilgili en fazla çalışmanın %58 oranıyla sosyal bilimler ve iktisadi idari bilimler fakültesi dergileri dışında kalan dergilerde yapıldığı, 2011-2022 yılları arasındaki çalışmalarda en fazla üzerinde durulan konunun denetim kalitesi olduğu belirlenmiştir. En az üzerinde durulan konular ise güvence denetim standartları ve bağımsız denetim beklenti farkı olarak tespit edilmiştir. Ayrıca en fazla üzerinde durulan anahtar kelimeler, bağımsız denetim ve denetimdir. En az üzerinde durulan anahtar kelimeler ise, denetim ücretleri, denetim mesleği ve sürekli denetim olarak tespit edilmiştir.

## INDEPENDENT AUDITING IN TURKEY: CONTENT ANALYSIS OF STUDIES COVERED BY DERGİ PARK BETWEEN 2011-2022

### Article Info

#### Article history:

Received:15/06/2023

Revised:02/07/2023

Accepted:02/07/2023

#### Keywords:

independent audit, content  
analysis, dergi park

JEL Codes: M41, M42,  
M420

### Abstract

Within the scope of this study, 392 studies related to independent auditing published in the journal park database in Turkey between the years 2011-2022, in order to reveal which aspect of independent auditing is studied the most, in which areas the studies concentrate, and if there is an increase in the number of articles over the years, and within the scope of independent auditing. The published studies were analyzed to guide the researchers. Content analysis, which is a qualitative analysis method, was used in the study. As a result, it was determined that the highest number of studies were conducted in 2019 with 54 numbers. Among the mentioned years, the highest number of studies were done with two authors with a rate of 44%, the highest number of studies on the subject of independent auditing were made in journals other than the journals of the faculty of social sciences and economics and administrative sciences with a rate of 58%. has been determined. The least emphasized issues are assurance audit standards and independent audit expectation differences. In addition, the most emphasized keywords are independent auditing and auditing. The least emphasized keywords were determined as audit fees, audit profession and continuous auditing

<sup>1</sup> Çetinoğlu, T. (2023). Türkiye'de Bağımsız Denetim: Dergi Park Kapsamındaki Çalışmaların 2011-2022 Yılları Arası İçerik Analizi, *Uluslararası Sosyal ve Ekonomik Çalışmalar Dergisi*, 4,(1), 80-95.

## GİRİŞ

Bağımsız denetimin amacı, hazırlanan mali tabloların gerçeği yansıttığına, doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin denetim raporları aracılığıyla denetçi görüşünün sunulmasını sağlamaktır. (Bulut ve Göksü, 2021:249) Bağımsız denetim süreci, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ve yasal düzenlemelere uygun olarak yürütülmektedir. Ayrıca finansal tabloların yasal düzenlemelere uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığı hakkında görüş bildirmek önemlidir. Mali tabloların doğruluğunun araştırılması denetimin temel amacıdır. (Ürgüp ve Başar, 2021:2251). İşletmeler, çıkar gruplarının bilgi ihtiyacını karşılamak üzere hazırladıkları mali tabloların güvenilirliğini artırmak amacıyla bağımsız denetim hizmeti almaktadır. (Özveren ve Türel, 2021:430)

Bağımsız denetim çalışması sonucunda denetçiler, işletmelerin finansal tablolarının hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence sağlar. (Özveren ve Türel, 2021; 430) Bağımsız denetim ve bağımsız denetim mesleği, geçtiğimiz günlerden bugüne üstlendiği rolle, güven duyulan mali verilerin elde edilmesinde, tasarrufların ekonomiye yansıtılmasının teşvik edilmesinde, sermayeye ilişkin piyasaların geliştirilmesinde, sağlıklı bir ekonomik yapının oluşturulmasında ve sürdürülmesinde vazgeçilmez bir unsurdur. (Özveren ve Türel, 2021: 430)

Ayrıca 2000'li yılların başında şirket iflaslarından sonra bağımsız denetimin önemi daha da fazlaşmıştır. İlgili şirketlerin iflas etmesindeki en önemli etkenin muhasebe hilelerinin meydana çıkması ve ilişkili bağımsız denetim şirketlerinin görevlerini tam anlamıyla yerine getirememeleri olduğu belirlenmiştir. Bu ortaya çıkan durum ülkemizde tüm dünyada olduğu gibi bağımsız denetim şirketlerinin ayrıntılı bir şekilde incelenmesine neden olmuştur. Bu durumlar akademi çevrelerinin de dikkatini çekmiş ve bağımsız denetim alanında birçok çalışma yayınlanmıştır. (Dinç ve Atabay, 2018:102)

Bugün, işletme ile ilgili faaliyetlerin sayısındaki artış, eylemlerin karmaşıklığı, dış ticarete ortaya çıkan ulusal ticarete etkileri olan gelişmeler, ortadan kalkan ticari sınırların işletmelerin her zaman karşılaşılabilecekleri risklerin artmasına neden olmuştur. Bu gelişmeler ise, bağımsız denetimin önemini her geçen gün artırmaktadır. (Bulut ve Göksü, 2021:249)

Ayrıca, ülkemizde bağımsız denetim yapması gereken şirket miktarı da her gün biraz daha artmaktadır. (Özveren ve Türel, 2021: 430)

Ticari hayatı ulusal ve uluslararası bakımdan daha basit hale getiren yeni şartlar getirilmesi gerekliliği ortaya çıkmıştır. Mali ve sermaye piyasası düzenlemeleri ve mali süreçlerin şeffaflığına benzeyen günümüze özgü ve genel kabul görmüş standartları da kapsayan yeni bir yasanın düzenlenmesi gerekli hale gelmiştir. (Ürgüp ve Başar, 2021:2251)

Bu çalışma kapsamında, Türkiye’de 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanında bağımsız denetim ile ilgili olarak yayınlanan 392 çalışma bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını, çalışmaların hangi alanlarda yoğunlaştığını, bağımsız denetim ile alakalı yayınlanan çalışmaların sonuçlarını ortaya koymak ve inceleme yapanlara yol göstermek için analiz edilmiştir.

## LİTERATÜR İNCELEMESİ

Ceylan (2021); Muhasebe alanında yayın yapan seçilmiş beş dergide 2016-2020 yılları arasında denetim konusunda yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizini yapmıştır. Araştırma kapsamında seçilen dergilerin elektronik yayınlarından 143 makaleye ulaşılmıştır. Araştırmada nitel araştırma yöntemlerinden biri olan bibliyometrik analiz yöntemi kullanılmıştır. Ulaşılan

makaleler içerik analizi yöntemiyle sayısal verilere dönüştürülerek Microsoft Excel programına aktarılmış ve bu program aracılığıyla analiz edilmiştir. Çalışma sonucunda 2018 yılında en fazla yayının Muhasebe Bilimleri Dergisi'nde olduğu, en çok çalışmanın yayınlandığı, en nicel araştırma yöntemlerinin kullanıldığı, çalışmalara erkek yazarların daha fazla katkı sağladığı iki yazarlı çalışmaların yapıldığı tespit edilmiştir. Denetimin en çok çalışılan alt konusunun “iç denetim” olduğu ve çalışmalarda daha çok yabancı kaynakların kullanıldığı sonucuna varmıştır. Karavardar ve Şahintürk (2020), 2009-2019 yılları arasında iç denetim-iç kontrol ile ilgili çalışmaları incelemiştir. 2019 yılında en fazla çalışmanın konu olarak iç denetim ve iç kontrol ile ilgili yapıldığı, çalışmaların çoğunun denetim isimli dergi de yayınlandığı ve en fazla makalenin yer aldığı üniversite dergilerinden Afyon Kocatepe Üniversitesi dergisi olduğu belirlenmiştir.

Yürekli ve Uyar (2020) de, UFRS ile ilgili olarak Muhasebe ve Finans dergisinde 2004-2019 yılları arasında yayınlanan çalışmaları değerlendirmişlerdir. UFRS ile ilgili çalışmaların büyük çoğunluğu muhasebe kapsamında olup iki yazarlıdır. Çalışmalarda Pamukkale Üniversitesi ve Prof. Dr. başlığı akademisyenler tarafından en çok üzerinde durulan konular olmuştur.

Kaya (2019), Türkiye'de denetim alanında 1995-2018 yılları arasında oluşturulan doktora tezlerini değerlendirmiştir. Çalışmada, çok az denetim komitesi, bilgi teknolojileri denetimi ve kamu denetimi en fazla iç denetim ve iç denetçi tezi oluşturulduğu belirlenmiştir. Ek olarak, tezlerin büyük çoğunluğunun doktora öğrencileri tarafından Marmara Üniversitesi'nde oluşturulduğu belirlenmiştir.

Serçemeli ve Kurnaz (2019) da, denetim konusunda uluslararası olarak çok fazla atıf yapılan çalışmalar üzerinde durmuşlardır. Scopusta izlenen üç tane dergi çalışmaya eklenmiştir. En fazla atıf yapılan çalışmalar Sarbanes Oxley, denetimde kalite, PCAOB raporları olarak belirlenmiştir ve yazarların büyük bir kısmının Ameriak Birleşik Devletlerinde çalıştığı belirlenmiştir.

Gündüz (2018), Türkiye'de akademik dergilerde 2014-2016 yılları arasında muhasebe alanında oluşturulan çalışmaları incelemiştir. Muhasebe bağlamında, 2014'de en fazla makalenin Mali Çözüm ve Muhasebe ve Finans dergisinde, sonraki iki yılda en fazla çalışmanın Muhasebe Bilim Dünyası dergisinde olduğu belirlenmiştir.

Kuruçay ve Serçemeli (2018), Bilimsel açıdan önemli dergilerde yayınlanan 2008-2017 yılları arasındaki hile ile ilgili makaleleri incelemiştir. En fazla tek yazarı olan makalelerin oluşturulduğu ve çalışmaların çoğunun mali çözüm dergisinde bulunduğu belirlenmiştir.

Dinç ve Atabay (2018), Ülkemizde bağımsız denetim alanı ile ilgili literatürü incelemiştir. Bir önceki yıla göre Denetim alanında daha fazla makale oluşturulduğu, en az sürekli denetim en çok ise, bağımsız denetim, hakkında yazılar ele alındığı belirlenmiştir.

Demirel Arıcı ve diğ. (2016), Muhasebe alanında yapılan 2011-2015 yılları arasındaki çalışmalarda araştırma ile ilgili yöntemler üzerinde durulmuştur. Beş tane muhasebe ile ilgili dergide bulunan çalışma içerik analizi bakımından analiz edilmiştir. Yılda yayınlanan makale sayısında 2013 yılı dışında çok önemli bir değişimin olmadığı, çalışmalarda araştırma ve analiz ile ilgili çalışmaların literatür çalışmalarından daha yaygın durumda olduğu ve veri toplarken kullanılan yöntemin çoğunlukla anketler kullanılarak gerçekleştirildiği belirlenmiştir.

Erserim (2016), Ülkemizde muhasebe disiplini üzerinde fazlasıyla duran dergilerin son beş yılın bütün sayılarını taramış ve denetim için yapılan makaleler tespit etmiştir. Yazar yaptığı araştırma ile çok fazla bir bölümünün Türkiye kapsamında uyumlu olmadığını, %32'sinin ise

Türkiye şartlarından hiç bahsetmediğini belirlemiştir. Bu çalışmanın yukarıda bahsedilen çalışmalardan farkı, kapsamının ve süresinin genişliğidir. 2007-2016 yılları arasında Türkiye'deki erişilebilir 130 üniversite dergisi ile MÖDAV, MUFAD ve muhasebe biliminin öncüleri olan muhasebe ve denetim dergilerinin tüm sayılarını kapsayan ayrıntılı bir literatür taraması yapılmıştır.

Öncü ve diğ. (2014), Türkiye'de bağımsız denetim alanında yayınlanan akademik çalışmalar bağlamında literatür taraması yapmışlardır. 2007-2014 yılları arasında çalışmaları içerisinde ulusal dergilerde bulunan 245 çalışma ve Türkiye'deki üniversitelerde oluşturulmuş 320 tez bulunmaktadır. Yaptıkları çalışmalar sonucunda en fazla çalışmanın “bağımsız denetim mesleği” üzerine olduğu, en fazla makalenin mali çözüm, muhasebe bilim dünyası ve vergi dünyası dergisinde yayınlandığı ve en fazla tez çalışmasının da Marmara Üniversitesi'nde olduğu belirlenmiştir.

Akçakanat ve diğ. (2013), TMS çalışmalarını 2004-2011 yıllarında içerik analizi açısından değerlendirmişlerdir. Muhasebe standartları ile ilgili çalışmaların en fazla 2009-2010 yıllarında yapıldığı ve KOBİ'lerde muhasebe standartları ile ilgili çalışmaların daha çok olduğu belirlenmiştir.

Önce ve Başar (2010), Akademik araştırma dergilerinde 2000-2008 yılları arasında muhasebe alanında yazılan çalışmalar üzerinde durmuşlardır. En çok değerlendirilen alanların finansal muhasebe, muhasebe standartları, maliyet ve yönetim muhasebesi olduğu ve en çok makalenin de bu alanlarda oluşturulduğu, Muhasebe ve Denetim Bakış, Mali Çözüm, MUFAD ve MÖDAV dergilerinin de en çok yayınlanan dergiler olduğu belirlenmiştir.

Selimoğlu ve Uzey (2007), 1995-2006 yılları arasında bağımsız denetim alanında yapılan 310 çalışmanın literatür taramasını yapmıştır. Makale konularının yanı sıra yazar başlıkları ve yayınlanan dergiler gibi analizlere de yer verdiler. İlgili dönemde yurt dışında yapılan yayınlar. Çalışma bildiri kitaplarını ve basılı dergileri kapsamakla birlikte e-dergiler de çalışmanın kapsamına alınmıştır. Değerlendirme sonucunda, söz konusu yıllarda üzerinde durulan makalelerin daha fazla bağımsız denetim mesleği ile ilgili tanıtıcı özellikte bulunduğu ve meslek etiği, elektronik denetim, iç denetim ve iç kontrol ile hile denetimi, konularına odaklandığı sonucuna ulaşılmıştır. Ayrıca çalışmaların bir uygulama araştırması olmaktan çok derleme niteliğinde hazırlandığı vurgulanmıştır.

## **ARAŞTIRMA**

### **Araştırmanın Amacı ve Kapsamı**

Bu çalışmanın amacı, Türkiye’de 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanında bağımsız denetim ile ilgili olarak yayınlanan 392 çalışma bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını, çalışmaların hangi alanlarda yoğunlaştığını, makale sayılarında yıllara göre artış varsa nedenini belirlemek, bağımsız denetim alanında yayınlanan çalışmaların üzerinde durmak ve araştırma yapanlara kılavuzluk yapmaktır. İncelenen çalışmalar, Microsoft Excel programında belirlenmiş ve inceleme şartları ile ilgili olarak filtre uygulamak yoluyla sayılar ortaya konulmuştur.

### **Araştırma Yöntemi**

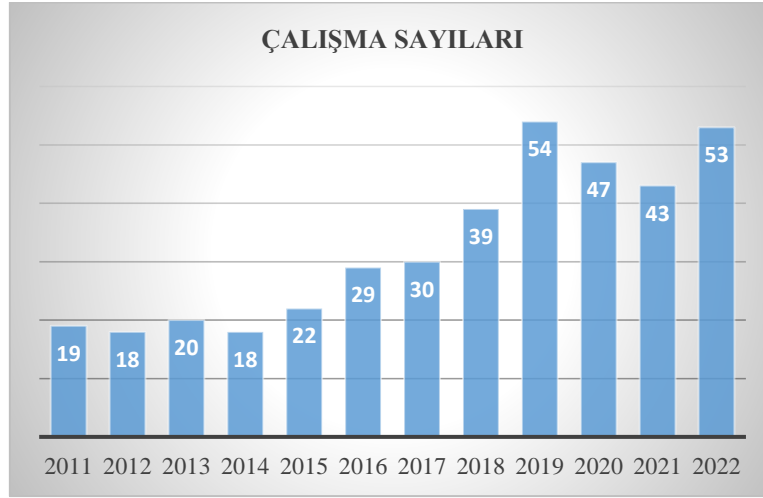
Çalışmada yöntem olarak nitel araştırma yöntemi kullanılmıştır. İçerik analizi uygulanacak veriler, dergi park veritabanında bulunan 2011-2022 yılları arasındaki 149 farklı dergiye ulaşılmış ve ilgili dokümanlar internet üzerinden incelenerek elde edilmiştir. Üzerinde içerik analizi uygulanacak veriler dokümanların araştırılmaları sonucu ortaya çıkarılmıştır. Yapılan

incelemeler sonucunda bağımsız denetim konusu kapsamındaki 392 çalışma excel’de makale sınıflandırma formu oluşturularak öncelikli olarak çalışmanın başlığı, yazar sayısı, anahtar kelime dağılımı, dergi adı, çalışmanın yayınlanma yılı gibi özellikler açısından incelenmiş ve içerik analizine tabi tutulmuştur. Sosyal bilimler alanında belirli bir amacı olacak şekilde bir dokümana veya diğer bir sembolik kaynağa uygulanan herhangi bir metodolojik ölçmeye içerik analizi denir. Doküman incelemesi ise, nitel araştırmalarda araştırılan konuda bilgi içeren görsel-işitsel (video, film gibi) yazılı veya sözlü kaynakların araştırılmasını içermektedir.

## BULGULAR

### Çalışmaların Yıllara Göre Dağılımı

2011-2022 yılları arasında, bağımsız denetim konusu ile ilgili olarak 397 çalışmanın yıllara göre dağılımı



Şekil 1. Çalışma Sayılarının Yıllara Göre Dağılımı

Şekil 1 de görüldüğü gibi, 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanında, 2011 yılında 19 çalışma, 2012 yılında 18 çalışma, 2013 yılında 20 çalışma, 2014 yılında 18 çalışma, 2015 yılında 22 çalışma, 2016 yılında 29 çalışma, 2017 yılında 30 çalışma, 2018 yılında 39 çalışma, 2019 yılında 54 çalışma, 2020 yılında 47 çalışma, 2021 yılında 43 çalışma ve 2022 yılında 53 çalışma yayınlanmıştır. 2017 yılında itibaren bağımsız denetim ile ilgili olarak yapılan çalışmalarda bir artış olduğu görülmektedir. Son yıllarda bağımsız denetim ile ilgili olarak daha fazla makale yayınlanmasının nedeni olarak ülkemizde bağımsız denetimin kanun altına alınmış olmasından kaynaklandığı söylenebilir.

Tablo 1. Yıllar İçerisinde Çalışmaların Yazar Sayılarına Göre Dağılımı

YILLAR	ÇALIŞMA SAYISI	YAZAR SAYISI			
		TEK YAZARLI	İKİ YAZARLI	İKİDEN FAZLA	DİĞER
2011	19	9	7	3	
2012	18	8	2	3	4
2013	20	15	3	1	1
2014	18	13	3	1	1
2015	22	8	10	4	
2016	29	7	15	3	4
2017	30	12	13	3	2
2018	39	12	20	7	
2019	54	21	26	9	
2020	47	13	30	4	
2021	43	18	19	6	
2022	53	20	26	7	
<b>TOPLAM</b>	392 (%100)	156 (%40)	174 (%44)	51 (%13)	12 (%3)

Tablo 1 e göre, özellikle 2017 yılında itibaren daha ağırlıklı olarak akademisyenler 2 yazarlı olarak çalışmalarını yapma yolunu seçtikleri görülmektedir. Toplam içerisinde, %44 ile iki yazarlı, %40 tek yazarlı ve % 13 oranında ikiden fazla yazarlı çalışmalar yapıldığı görülmektedir. Selimoğlu ve Uzay (2007) yılında yaptıkları çalışmalarında belirttikleri gibi 1995-2006 dönemlerinde yayınlanan çalışmalarda yazar sayısı ikiden fazla olanların oranı %4 dür. Bu durumda, bu çalışmada olduğu gibi tek veya iki yazarlı olanlarla karşılaştırdığımız daha azdır. Fakat bu çalışmaya zıt olarak Selimoğlu ve Uzay (2007) çalışmalarında, iki yazarlı olanların oranı %13 ve tek yazarlı olanların oranı %83 olarak belirlenmiştir. Ayrıca Dinç ve Atabay (2018), baktığımızda 2007-2016 yıllarına ilişkin olarak yapılan çalışmada, ikiden fazla yazarlı çalışmaların oranı %14 bizim çalışmamıza benzer olarak tek ve iki yazarlı olanlara göre azdır. Ayrıca Dinç ve Atabay (2018) çalışmalarında 2007-2016 yılları arasında bu çalışmaya benzer olarak yani 2011-2022 yılları arasında en fazla oranında %47,2 ile iki yazarlı ve biraz daha az sayıda yapılan çalışmalar % 39.6 oranında tek yazarlı olarak yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durumda zaman geçtikçe akademisyenler arasında yapılan çalışmalarda ortaklaşa çalışmaların daha fazla olduğu bu ortaklaşa çalışmalarında iki yazarı çok fazla geçmediği tespit edilmiştir.

Tablo 2. Çalışmaların Yayınlandıkları Dergilere Göre Dağılımı

YILLAR	ÇALIŞMA SAYISI	SOSYAL BİLİMLER DERGİSİ	İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER DERGİSİ	DİĞER
2011	19	1	1	17
2012	18	2	3	13
2013	20	1	8	11
2014	18	0	1	17
2015	22	5	7	10
2016	29	5	7	17
2017	30	7	11	12
2018	39	5	11	23
2019	54	9	11	34
2020	47	13	11	23
2021	43	10	8	25
2022	53	11	15	27
<b>TOPLAM</b>	<b>392 (%100)</b>	<b>69 (%18)</b>	<b>94 (%24)</b>	<b>229 (%58)</b>

Tablo 2 ye göre, 2011-2022 yılları arasında, bağımsız denetim konusundaki çalışmaların 229 tanesi yani % 58 oranında çalışmanın sosyal bilimler ve iktisadi ve idari bilimler dergileri dışındaki dergilerde yayınlandığı tespit edilmiştir. Bu durumu açıklayacak olursak, üniversite dergileri olan sosyal bilimler dergileri ve iktisadi ve idari bilimler fakültesi dergileri sosyal bilimlerdeki tüm alanlardan çalışma kabul ettikleri için yazarların bağımsız denetim ile ilgili olarak üzerinde durdukları araştırma dergilerine yönelmeleri olağan bir durumdur. Bazı çalışmalardan örnekler verecek olursak, Öncü vd. (2014) e göre, yapılan çalışmada, bu çalışmadaki bulgular ile ilgili olarak benzer sonuçlar elde edilmiştir. Dinç ve Atabay (2018)' a göre ise, benzer sonuçlar elde edilmiştir. Öncü vd (2014) 2007-2016 yılları arası incelendiğinde, üniversite dergilerinde yayınlanan çalışma oranı % 15,9 iken muhasebe alanındaki araştırma dergilerinde bağımsız denetim alanında üniversite dergilerinde yayınlanan çalışma oranı % 74.2 olarak tespit edilmiştir. Dinç ve Atabay (2018)' a göre 2007-2016 yılları arasında sosyal bilimler dergilerinde yayınlanan çalışma oranı %17.2 ve İktisadi ve idari bilimler dergilerinde yayınlanan çalışma oranı ise, % 30.8 olmuştur. Ayrıca bu dergiler dışında kalan dergilerde yapılan yayın oranı ise, % 52 ile en fazla olarak tespit edilmiştir. Çalışmamız da, 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanına kayıtlı olan çalışmalar incelendiğinde, İlgili yıllarda, sosyal bilimler dergilerinde yayınlanan % 18, İktisadi ve idari bilimler fakültesi dergilerinde yayınlanan çalışma oranı % 24 iken muhasebe alanındaki araştırma dergilerinde bağımsız denetim ile ilgili yayınlanan çalışma oranı ise % 58 ile en fazla düzeyde tespit edilmiştir.

Tablo 3. Çalışmaların Alanlara Göre Dağılımı

YILLAR (2011-2022)		
ALAN	ÇALIŞMA SAYISI	YÜZDELİK PAYI (%)
Hata ve Hile Denetimi	7	1,80%
Denetim Mesleği ve Bağımsız Denetçilik	27	6,80%
Bağımsız Denetim Standartları	24	6,12%
Yeni Bağımsız Denetim Raporu ve Kilit Denetim Konuları	32	8,20%
Denetim Görüşleri	23	5,90%
Şeffaflık Raporları	6	1,50%
Denetim Kalitesi	36	9%
Denetçi Yargısı	2	0,50%
Denetim Riski	6	1,50%
Güvence Denetim Standartları	1	0,30%
Bağımsız Denetim Beklenti Farkı	1	0.3 %
Kanıt	2	0,50%
<b>Diğer</b> (Analitik inceleme, Önemlilik, Boşluk, Denetçi Rotasyonu, Bağımsız Denetim ile Bağlantılı Kavramlar, Sınırlı Bağımsız Denetim, Denetim Komitesi, Yetkilendirme, Kalite Kontrol, Dört Büyükler, Bağımsız Denetim Firmaları, etik, muhasebe eğitimi, mesleki şüphecilik)	225	57,30%

Tablo 3'te 2011-2022 yılları arasında dergi park veri tabanında taranan dergiler incelendiğinde, Tabloda diğer olarak belirtilen alanlarda % 57,3 ile daha fazla yayın yapıldığı tespit edilmiştir. Ancak tablodan da görüleceği üzere diğer alanı 14 kavramdan oluşmaktadır. Tabloda bulunan ve tek başına konular olarak incelendiğinde ise ilgili yıllarda üzerinde durulan ve en fazla çalışma yapılan alanın ise, %9 ile denetim kalitesi alanında olduğu bu alanı % 8.20 ile Kilit denetim konularının takip ettiği, daha sonra % 6.80 ile Denetim mesleği ve bağımsız denetçilik alanının takip ettiği, % 6.12 ile bağımsız denetim standartları, %5.90 ile denetim görüşleri ile ilgili alanlarda çalışma yapıldığı daha sonra ise sırasıyla, hata ve hile denetimi, şeffaflık raporları, denetim riski, kanıt güvence denetimi ve beklenti farkı alanlarında çalışma yapıldığı tespit edilmiştir. Diğer çalışmalarla karşılaştıracak olursak, Dinç ve Atabay (2018)' a göre 2007-2016 yılları arasında genel anlamda bağımsız denetim konuları bakımından en fazla çalışmanın bağımsız denetim konusunda olduğu görülmektedir. Son 10 yıllık süreçte bağımsız denetim alanında yapılan çalışma sayısı 152 (% 60,8) iken, iç denetim konusunda 66 (%26,4)



çalışmanın yapıldığı tespit edilmiştir. Bağımsız denetim alt konuları itibariyle ele alındığında, en fazla çalışmanın hata ve hileler konusunda, en az çalışmanın ise analitik inceleme prosedürleri ve önemlilik konularında olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 4. Çalışmalarda Kullanılan Anahtar Kelime Bilgileri

ANAHTAR KELİME	ÇALIŞMA SAYISI
Denetim	50
Bağımsız Denetim	155
Denetim Ücretleri	1
Kurumsal Yönetim	15
KGK	2
Etik	13
Denetim Kanıtları	4
Denetim Kalitesi	52
Bağımsız Denetçi	42
Türk Ticaret Kanunu	20
İç Kontrol	16
Hile	18
Analitik İnceleme	3
Denetim Mesleği	1
İç Denetim	55
Denetim Raporu	21
Denetim Şirketi	2
Muhasebe Denetimi	6
Denetim Standartları	30
Denetim Ekibi	2
Şartlı Görüş	3
Denetim Riski	3
Denetim Firması	4
Kilit Denetim Konuları	31
Denetimde Rotasyon	3
Sürekli Denetim	1
Şeffaflık Raporu	11
Denetim Komitesi	6
Önemlilik	3
Denetimde Örnekleme	1

Tablo 4’de, dergi park veritabanında 2011-2022 yılları arasındaki bağımsız denetim ile ilgili çalışmalar incelendiğinde, çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler araştırılmıştır. Yapılan inceleme sonucunda, 155 tane bağımsız denetim anahtar kelimesinin kullanıldığı, bu anahtar kelimeyi 52 tane denetim kalitesi, 50 tane denetim anahtar kelimesinin takip ettiği tespit edilmiştir. Ayrıca en kullanılan anahtar kelimelerin ise, 1 er tane ile denetimde örnekleme, sürekli denetim, denetim mesleği, 2 şer tane ile KGK, denetim şirketi, denetim ekibi, 3 er tane

ile de önemlilik, denetimde rotasyon, denetim riski, şartlı görüş, analitik inceleme anahtar kelimelerinin takip ettiği tespit edilmiştir. Diğer örneklerle karşılaştırıldığında, Dinç ve Atabay (2018)' a göre 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.

## SONUÇ

Bağımsız denetim, kurum yöneticileri tarafından sunulan mali tabloların uygunluk durumunu meydana çıkarmak amacıyla yeterli ve uygun bağımsız denetim kanıtı toplamak yoluyla bağımsız denetim kanıtlarını denetim standartlarında belirtilen biçimde değerlendirerek sonuçlarını ilgili kullanıcılara sunan süreçtir. Bağımsız denetimin amacı, hazırlanan mali tabloların gerçeği yansıttığına, doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin denetim raporları aracılığıyla denetçi görüşünün sunulmasını sağlamaktır. Bağımsız denetim süreci, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ve yasal düzenlemelere uygun olarak yürütülmektedir. Ayrıca yasal düzenlemelere olarak hazırlanıp hazırlanmadığı hakkında görüş bildirmektir. Mali tabloların doğruluğunun araştırılması denetimin temel amacıdır. İşletmeler, çıkar gruplarının bilgi ihtiyacını karşılamak üzere hazırladıkları mali tabloların güvenilirliğini artırmak amacıyla bağımsız denetim hizmeti almaktadır.

Bağımsız denetim çalışması sonucunda denetçiler, işletmelerin finansal tablolarının hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence sağlar. Bağımsız denetim ve bağımsız denetim mesleği, geçtiğimiz günlerden bugüne üstlendiği rolle, güven duyulan mali verilerin elde edilmesinde, tasarrufların ekonomiye yansıtılmasının teşvik edilmesinde, sermayeye ilişkin piyasaların geliştirilmesinde, sağlıklı bir ekonomik yapının oluşturulmasında ve sürdürülmesinde vazgeçilmez bir unsurdur. Ayrıca 2000'li yılların başında şirket iflaslarından sonra bağımsız denetimin önemi daha da fazlalaşmıştır. İlgili şirketlerin iflas etmesindeki en önemli etkenin muhasebe hilelerinin meydana çıkması ve ilişkili bağımsız denetim şirketlerinin görevlerini tam anlamıyla yerine getirememeleri olduğu belirlenmiştir. Bu ortaya çıkan durum ülkemizde tüm dünyada olduğu gibi bağımsız denetim şirketlerinin ayrıntılı bir şekilde incelenmesine neden olmuştur. Bu durumlar akademi çevrelerinin de dikkatini çekmiş ve bağımsız denetim alanında birçok çalışma yayınlanmıştır.

Bugün, işletme ile ilgili faaliyetlerin sayısındaki artış, eylemlerin karmaşıklığı, dış ticarete ortaya çıkan ulusal ticarete etkileri olan gelişmeler, ortadan kalkın ticari sınırların işletmelerin her zaman karşılaşılabilecekleri risklerin artmasına neden olmuştur. Bu gelişmeler ise, bağımsız denetimin önemini her geçen gün artırmaktadır. Ayrıca, ülkemizde bağımsız denetim yapması gereken şirket miktarı da her gün biraz daha artmaktadır. Ticari hayatı ulusal ve uluslararası bakımdan daha basit hale getiren yeni şartlar getirilmesi gerekliliği ortaya çıkmıştır. Mali ve sermaye piyasası düzenlemeleri ve mali süreçlerin şeffaflığına benzeyen günümüze özgü ve genel kabul görmüş standartları da kapsayan yeni bir yasanın düzenlenmesi gerekli hale gelmiştir.

Bu çalışma kapsamında, Türkiye'de 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanında bağımsız denetim ile ilgili olarak yayınlanan 392 çalışma bağımsız denetimin en çok hangi yönünün çalışıldığını, çalışmaların hangi alanlarda yoğunlaştığını, makale sayılarında yıllara göre artış varsa nedenini meydana çıkarmak, bağımsız denetim ile alakalı yayınlanan

çalışmaların sonuçlarını ortaya koymak ve inceleme yapanlara yol göstermek için analiz edilmiştir.

2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanında, 2011 yılında 19 çalışma, 2012 yılında 18 çalışma, 2013 yılında 20 çalışma, 2014 yılında 18 çalışma, 2015 yılında 22 çalışma, 2016 yılında 29 çalışma, 2017 yılında 30 çalışma, 2018 yılında 39 çalışma, 2019 yılında 54 çalışma, 2020 yılında 47 çalışma, 2021 yılında 43 çalışma ve 2022 yılında 53 çalışma yayınlanmıştır. 2017 yılında itibaren bağımsız denetim ile ilgili olarak yapılan çalışmalarda bir artış olduğu görülmektedir. Son yıllarda bağımsız denetim ile ilgili olarak daha fazla makale yayınlanmasının nedeni olarak ülkemizde bağımsız denetimin kanun altına alınmış olmasından kaynaklandığı söylenebilir.

Özellikle 2017 yılında itibaren daha ağırlıklı olarak akademisyenler 2 yazarlı olarak çalışmalarını yapma yolunu seçtikleri görülmektedir. Toplam içerisinde, %44 ile iki yazarlı, %40 tek yazarlı ve % 13 oranında ikiden fazla yazarlı çalışmalar yapıldığı görülmektedir. Selimoğlu ve Uzay (2007)'ın çalışmalarına ilişkin 1995-2006 dönemlerinde yayınlanan makalelerde ikiden fazla yazarlı makalelerin oranı %4 bu çalışmada olduğu gibi tek veya iki yazarlı olanlara kıyasla daha azdır. Ancak, bu çalışmanın aksine Selimoğlu ve Uzay (2007) çalışmalarında, %13 oranında iki yazarlı ve %83 oranında tek yazarlı çalışmaların olduğunu tespit etmişlerdir. Ayrıca Dinç ve Atabay (2018), baktığımızda 2007-2016 yıllarına ilişkin olarak yapılan çalışmada, ikiden fazla yazarlı çalışmaların oranı %14 bizim çalışmamıza benzer olarak tek ve iki yazarlı olanlara göre azdır. Ayrıca Dinç ve Atabay (2018) çalışmalarında 2007-2016 yılları arasında bu çalışmaya benzer olarak yani 2011-2022 yılları arasında en fazla oranında %47,2 ile iki yazarlı ve biraz daha az sayıda yapılan çalışmalar % 39.6 oranında tek yazarlı olarak yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durumda zaman geçtikçe akademisyenler arasında yapılan çalışmalarda ortaklaşa çalışmaların daha fazla olduğu bu ortaklaşa çalışmalarında iki yazarı çok fazla geçmediği tespit edilmiştir.

2011-2022 yılları arasında, bağımsız denetim konusundaki çalışmaların 229 tanesi yani % 58 oranında çalışmanın sosyal bilimler ve iktisadi ve idari bilimler dergileri dışındaki dergilerde yayınlandığı tespit edilmiştir. Bu durumu açıklayacak olursak, üniversite dergileri olan sosyal bilimler dergileri ve iktisadi ve idari bilimler fakültesi dergileri sosyal bilimlerdeki tüm alanlardan çalışma kabul ettikleri için yazarların bağımsız denetim ile ilgili olarak üzerinde durdukları araştırma dergilerine yönelmeleri olağan bir durumdur. Bazı çalışmalardan örnekler verecek olursak, Öncü vd. (2014) e göre, yapılan çalışmada, bu çalışmadaki bulgular ile ilgili olarak benzer sonuçlar elde edilmiştir. Dinç ve Atabay (2018)' a göre ise, benzer sonuçlar elde edilmiştir. Öncü vd (2014) 2007-2016 yılları arası incelendiğinde, üniversite dergilerinde yayınlanan çalışma oranı % 15,9 iken muhasebe alanındaki araştırma dergilerinde bağımsız denetim alanında üniversite dergilerinde yayınlanan çalışma oranı % 74.2 olarak tespit edilmiştir. Dinç ve Atabay (2018)' a göre 2007-2016 yılları arasında sosyal bilimler dergilerinde yayınlanan çalışma oranı %17.2 ve İktisadi ve idari bilimler dergilerinde yayınlanan çalışma oranı ise, % 30.8 olmuştur. Ayrıca bu dergiler dışında kalan dergilerde yapılan yayın oranı ise, % 52 ile en fazla olarak tespit edilmiştir. Çalışmamız da, 2011-2022 yılları arasında dergi park veritabanına kayıtlı olan çalışmalar incelendiğinde, İlgili yıllarda, sosyal bilimler dergilerinde yayınlanan % 18, İktisadi ve idari bilimler fakültesi dergilerinde yayınlanan çalışma oranı % 24 iken muhasebe alanındaki araştırma dergilerinde bağımsız denetim ile ilgili yayınlanan çalışma oranı ise % 58 ile en fazla düzeyde tespit edilmiştir.

2011-2022 yılları arasında Dergi park veri tabanında taranan dergiler incelendiğinde, Tabloda diğer olarak belirtilen alanlarda % 57,3 ile daha fazla yayın yapıldığı tespit edilmiştir. Ancak tablodan da görüleceği üzere diğer alanı 14 kavramdan oluşmaktadır. Tabloda bulunan ve tek başına konular olarak incelendiğinde ise ilgili yıllarda üzerinde durulan ve en fazla çalışma yapılan alanın ise, %9 ile denetim kalitesi alanında olduğu bu alanı % 8.20 ile Kilit denetim konularının takip ettiği, daha sonra % 6.80 ile Denetim mesleği ve bağımsız denetçilik alanının takip ettiği, % 6.12 ile bağımsız denetim standartları, %5.90 ile denetim görüşleri ile ilgili alanlarda çalışma yapıldığı daha sonra ise sırasıyla, hata ve hile denetimi, şeffaflık raporları, denetim riski, kanıt güvence denetimi ve beklenti farkı alanlarında çalışma yapıldığı tespit edilmiştir. Diğer çalışmalarla karşılaştıracak olursak, Dinç ve Atabay (2018)' a göre 2007-2016 yılları arasında genel anlamda bağımsız denetim konuları bakımından en fazla çalışmanın bağımsız denetim konusunda olduğu görülmektedir. Son 10 yıllık süreçte bağımsız denetim alanında yapılan çalışma sayısı 152 (% 60,8) iken, iç denetim konusunda 66 (%26,4) çalışmanın yapıldığı tespit edilmiştir. Bağımsız denetim alt konuları itibariyle ele alındığında, en fazla çalışmanın hata ve hileler konusunda, en az çalışmanın ise analitik inceleme prosedürleri ve önemlilik konularında olduğu tespit edilmiştir.

Dergi park veritabanında 2011-2022 yılları arasındaki bağımsız denetim ile ilgili çalışmalar incelendiğinde, çalışmalarda kullanılan anahtar kelimeler araştırılmıştır. Yapılan inceleme sonucunda, 155 tane bağımsız denetim anahtar kelimesinin kullanıldığı, bu anahtar kelimeyi 52 tane denetim kalitesi, 50 tane denetim anahtar kelimesinin takip ettiği tespit edilmiştir. Ayrıca en kullanılan anahtar kelimelerin ise, 1 er tane ile denetimde örnekleme, sürekli denetim, denetim mesleği, 2 şer tane ile KGK, denetim şirketi, denetim ekibi, 3 er tane ile de önemlilik, denetimde rotasyon, denetim riski, şartlı görüş, analitik inceleme anahtar kelimelerinin takip ettiği tespit edilmiştir. Diğer örneklerle karşılaştırıldığında, Dinç ve Atabay (2018)' a göre, Muhasebe ve Denetim Bakış dergisinde yayınlanan çalışmaların 2006-2020 yılları arasında 16 tanesinde en çok kullanılan anahtar kelimenin Bağımsız Denetim olduğu görülmektedir. 7 makalede ise, anahtar kelime olarak Muhasebe Hileleri ve Uluslararası (Bağımsız) Denetim Standartları” üzerinde durulmuştur.

Bağımsız denetim ile ilgili çalışmaların günümüzde sayıca giderek arttığı, ülkemizde akademisyen çevresinde ve şirketler bazında bağımsız denetimin öneminin giderek arttığı söylenebilir. Çalışmamız da, örnek gösterilen diğer çalışmalarda da görüldüğü üzere bağımsız denetimin; üzerinde daha az durulan ama gelecekte önemli olduğu yapılan incelemeler sonucunda ortaya konulan sürekli denetim, güvence denetimi, beklenti farkı, denetçi yargısı, önemlilik, kanıt ve yukarıda tespit edilen benzer konular üzerinde daha fazla çalışma yapılması gerektiği bir gerçektir. Ayrıca yeni bağımsız denetim alanlarına ilişkin çalışmaların yaygınlaştırılması ve akademik çevreler ile şirket bazında yöneticilerin farkındalıklarının artırılması gerekmektedir.

## 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, Sayı1*, 17-27.
- Bulut N. ve Göksu M. (2021). Muhasebe ve denetime bakış dergisinde 2006-2020 yılları arasında yayınlanan bağımsız denetim ile ilgili makalelerin içerik analizi. *Muhasebe ve Denetime Bakış* (63) 249-274
- 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
- Demirel Arıcı, N, Aktaş R ve 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. ve Atabey E. (2018). Türkiye’de denetim literatürünün içerik analizi (2007-2016), *Muhasebe ve Denetime Bakış*. (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. ve Başar B. (2010). Türkiye’deki akademik araştırma dergilerinde muhasebe alanında yazılmış makalelerin analizi: 2000-2008. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (45), 55-68.
- Özveren C. ve Türel A. (2021). Türkiye’de bağımsız denetim raporları: 2016-2020 yılları arası bir inceleme. *Hitit Sosyal Bilimler Dergisi*, 14 (2), 429-421
- 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.
- Ürgüp S.E. ve Başar R.M. (2021). Bağımsız denetime ilişkin düzenlemeler ve bu düzenlemelerin etkileri üzerine bir araştırma: Kayseri ve Sivas ili örneği. *Kahramanmaraş Sütçü İmam Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 18 (3), 2251-2280
- Yıldırım, A. ve Şimşek, H. (2016). *Sosyal bilimlerde nitel araştırma yöntemleri* (10. baskı), Ankara: Seçkin Yayınevi.

Yürekli E. ve 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.

## **EXTENDED ABSTRACT**

Independent auditing is the process of presenting the results to the relevant users by evaluating the independent audit evidence as specified in the auditing standards by collecting sufficient and appropriate independent audit evidence in order to reveal the conformity of the financial statements presented by the managers of the institution. The purpose of the independent audit is to provide the auditor's opinion, through audit reports, that the prepared financial statements reflect the truth, are accurate and reliable. (Bulut ve Göksü, 2021;249) The independent audit process is carried out in accordance with generally accepted accounting principles and legal regulations. It is also to express an opinion on whether it has been prepared as legal regulations. Investigating the accuracy of the financial statements is the main purpose of the audit. (Ürgüp ve Başar, 2021;2251). Businesses receive independent audit services in order to increase the reliability of the financial statements they prepare to meet the information needs of interest groups. (Özveren ve Türel, 2021; 430)

As a result of the independent audit work, the auditors provide reasonable assurance whether the financial statements of the enterprises are free from material misstatement due to error or fraud. (Özveren ve Türel, 2021; 430) The independent audit and independent audit profession is an indispensable element in obtaining reliable financial data, encouraging the reflection of savings to the economy, developing capital markets, creating and maintaining a healthy economic structure, with the role it has assumed since the past days. (Özveren ve Türel, 2021; 430)

In addition, after the company bankruptcies at the beginning of the 2000s, the importance of independent auditing increased even more. It has been determined that the most important factor in the bankruptcy of the related companies is the occurrence of accounting fraud and the inability of the related independent audit companies to fully fulfill their duties. This situation has led to a detailed examination of independent audit companies in our country, as in the rest of the world. These situations have also attracted the attention of academic circles and many studies have been published in the field of independent auditing. (Dinç ve Atabay, 2018; 102)

Today, the increase in the number of business-related activities, the complexity of the actions, the developments in foreign trade and the effects of these developments on national trade, the disappearance of commercial borders have led to an increase in the risks faced by businesses. Relevant developments increase the importance of independent auditing day by day.. (Bulut ve Göksü, 2021;249)

The amount of companies that need to conduct independent audits in our country is increasing day by day. (Özveren ve Türel, 2021; 430)

On the other hand, due to Turkey's efforts to harmonize with the European Union, it has become necessary to introduce new provisions to facilitate national and international commercial life. It has become necessary to prepare a new law that includes current and generally accepted standards such as financial and capital market regulations and transparency of financial processes. (Ürgüp ve Başar, 2021;2251)

Within the scope of this study, 392 studies related to independent auditing published in the journal park database between 2011-2022 in Turkey, which aspect of independent auditing are studied the most, in which areas the studies are concentrated, and if there is an increase in the number of articles over the years, it is necessary to reveal the reasons for independent auditing. It has been analyzed to reveal the results of the published studies and to guide the reviewers.

It can be said that the number of studies on independent auditing is increasing day by day, and the importance of independent auditing is increasing day by day in academic circles and companies in our country. In our study, as seen in other exemplary studies, independent auditing; It is a fact that more studies need to be done on continuous auditing, assurance audit, expectation gap, auditor's judgment, materiality, evidence and similar issues identified above, which are less emphasized but are revealed as a result of the examinations that are important in the future. In addition, studies on new independent audit areas should be expanded and the awareness of academic circles and company-based managers should be increased.