

Denetim Alanında En Çok Atıf Alan Uluslararası Çalışmalar: (Scopus Endeksi Kapsamında Literatür Taraması)

The Most Cited International Studies in Auditing: (Scopus Index Literature Review)

Murat Serçemeli¹, Ersin Kurnaz²

Öz

Bu çalışma ile doğrudan denetim konularını içeren uluslararası dergilerde en çok atıf alan makalelerin denetimdeki gelişmeler kapsamında değerlendirilmesi amaçlanmıştır. Bu amaçla sadece denetim konularını içeren Scopus kapsamında 3 dergi (Auditing, International Journal of Auditing ve Current Issues in Auditing) belirlenmiştir. Bu dergilerden 2008-2017 yılları arasında yayınlanan ve Scopus'ta en fazla atıf almış, her bir dergi için ilk 25 makale araştırmanın kapsamını oluşturmaktadır. Bu kapsamdaki makaleler içerik analizi ile incelenmiştir. Sonuç olarak çalışmaların içeriklerini daha çok Sarbanes-Oxley Yasası ve etkileri, denetimde kalite ve PCAOB raporları ve etkileri gibi konuların oluşturduğu görülmektedir. Yazar sayıları bakımından en fazla makalenin üç ya da daha fazla kişi tarafından yapıldığı, yazarların çalıştıkları kurumlar açısından ise en çok ABD'de çalışanlar tarafından yapıldığı tespit edilmiştir. Dergilerin etki değerleri açısından en çok etki değeri ve atıf alan derginin "Auditing", en az etki değeri ve atıf alan derginin ise "Current Issues in Auditing" olduğu görülmüştür.

Anahtar Kelimeler: Denetim, Literatür Taraması, SSCI, Scopus, En çok Atıf

Abstract

The purpose of this article is to assess the most cited articles in international journals that their subjects are auditing directly to the scope of developments in auditing. In line with this purpose, primarily the journals about accounting education directly in Scopus 3 journals (Auditing, International Journal of Auditing and Current Issues in Auditing) were determined. The scope of this research is the most cited the first 25 articles in Scopus for each journal which published in 2008-2017. These articles were investigated with content analysis. As a result, the content of the studies seems to be mainly composed of the Sarbanes-Oxley Act and its impacts, the quality of the audit, and the PCAOB reports and impacts. To the number of authors, the most articles were written by three or more person, to the authors' intuitions the most institutions were from USA. It was seen that the highest impact per publication journal was "Auditing", and the lowest impact per publication journal was "Current Issues in Auditing".

Keywords: Auditing, Literature Review, SSCI, Scopus, The most cited

Araştırma Makalesi [Research Paper]

JEL: M40, M41, M42

Submitted: 04 / 08 / 2018

Accepted: 13 / 06 / 2019

¹ Giresun Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü, muratsercemeli@gmail.com, Orcid: 0000-0002-0718-2236

² Erzincan Binali Yıldırım Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sağlık Yönetimi Bölümü, ersinkurnaz2429@gmail.com , Orcid: 0000-0002-6787-5368

Giriş

Bilimsel yayınlara yapılan atıflar bir yayını yapan kişi ya da kurumun saygınlığını direkt etkileyen önemli bir unsurdur. Dünyanın en iyi üniversiteleri ve bilim insanları belirlenip, ödüller verilmesinde atıfların belirleyici etkileri oldukça fazladır. Bir bilim insanının çalışmaları ne kadar atıf alıyorsa, diğer bilimciler tarafından o kadar dikkate alınıyor denilebilir. Bir yayının uzun dönemde atıf almamış olması, o yayının ilgili alanda hiç dikkat çekmediği ya da alanına katkı sağlamadığı söylenilebilir. Atıf sayısı ile bilim insanının yaptığı yayınların kalitesi arasında doğrusal bir ilişki olduğu söylemek mümkündür (Uzay, 2007: 129). Bu kapsamda söz konusu çalışma ile atıf sayısı dikkate alınarak ilgililere bir bakış açısının kazandırılması ve denetim literatürüne de katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Muhasebe denetimiyle ilgili literatürde birçok farklı dergide çalışmalar mevcut olmakla birlikte, en fazla atıf alan çalışmaların irdelendiği bir çalışma bulunamamıştır. Bu çalışmada sadece denetimi konu edinen uluslararası dergilerden, öncelikle SSCI kapsamındaki dergiler taranmış ve dergi (İngilizce ya da Türkçe) bulunamamış, ardından hakemli yayınlardan oluşan en büyük makale özü ve atıf veri tabanı olan Scopus dergileri taranmıştır. Scopus kapsamında taranan dergilerden doğrudan denetimi konu edinen 3 dergi (Auditing, International Journal of Auditing ve Current Issues in Auditing) bu çalışmanın kapsamını oluşturmaktadır. Bu kapsamda ilgili dergilerde 2008-2017 yılları arasında yapılmış (her bir dergi için ilk 25 makale olmak üzere), en fazla atıf alan makaleler içerik analizine tabi tutulacaktır. Ardından bu yayınların yapıldığı dergiler; yayınların içeriklere göre sınıflandırılması, dergilerin etki değerleri, yazar sayıları ve yayınların yapıldığı ülkeler şeklinde incelenecektir.

1. Literatür Özeti

Hass, Abdolmohammadi ve Burnaby (2006) çalışmalarında, Amerika'da iç denetim alanında yapılan çalışmalarla ilgili literatür taraması yapmışlardır. Literatürde iç denetim alanında önemli değişimler gerçekleştiğini ifade etmişlerdir. İşletmelerde gerçekleşen işlemlerin karmaşık hale gelmesi, bilgi teknolojilerindeki gelişmelerin yarattığı fırsat ve tehditler ile iç denetçilerin bireysel bilgi becerilerini geliştirmeleri üzerinde çalışmaların yoğunlaştığı tespit edilmiştir.

Allegrini, D'Onza, Paape, Melville ve Sarens (2006) çalışmalarında, Avrupa'da iç denetim alanında yapılan çalışmalarla ilgili literatür taraması yapmışlardır. İç denetim hizmetlerine olan talebin artışına paralel olarak literatürde Avrupa'da özellikle bilgi teknolojilerinin getirdiği fırsat ve tehditlerin iç denetimdeki yansımaları üzerinde durulduğu belirtilmiştir.

Selimoğlu ve Uzay (2007) çalışmalarında, Türkiye'de 1995–2006 yılları arasında bağımsız denetim alanında yayınlanan makale ve bildirilerde, bağımsız denetimin hangi konularının ne ölçüde incelendiğini tespit etmeyi amaçlamışlardır. Sonuç olarak a) Meslek ahlakı, hile denetimi, iç kontrol ve iç denetim, elektronik ortamda denetim gibi konuların yoğun olarak incelendiğini, b) Denetim planlaması, denetim kanıtları gibi konuların çok az incelendiği, e-ticaret ve denetim gibi konuların hiç araştırmaya rastlanılmadığını c) Araştırmalar ağırlıklı olarak akademisyenlerce gerçekleştirildiği ve uygulama araştırmasından daha çok derleme niteliğinde olduğunu tespit etmişlerdir.

Öncü, Yücel ve Bağdat (2014) çalışmalarında, Türkiye'de 2007-2014 yılları arasında, bağımsız denetim ve ilişkili alanlarda yayınlanan makale ve tezleri incelemişlerdir. Sonuç olarak en çok "Bağımsız Denetim Mesleği" konusunda çalışma yapıldığını, en çok makalenin "Mali Çözüm", "Muhasebe ve Bilim Dünyası" ve "Vergi Dünyası" dergisinde yayınlandığını, en çok tezin ise Marmara Üniversitesi bünyesinde yazıldığını tespit etmişlerdir.

Al-Akra, Abdel-Qader ve Billah (2016) çalışmalarında Ortadoğu ve Güney Afrika'da iç denetim alanında yapılan çalışmalarla ilgili literatür taraması yapmışlardır. Literatüre göre iç denetim hizmetlerinin bağımsızlık ve objektiflik alanında daha fazla çalışmalara ihtiyaç duyulduğu, özellikle risk yönetimi, denetimi ve yönetimi ile ilgili olarak danışmanlık hizmetlerine iç denetimin dâhil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

2. Araştırmanın Amacı ve Kapsamı

Çalışmanın amacı, 2008-2017 yılları arasında doğrudan denetimi konu alan uluslararası dergilerde yer alan, en çok atıf almış makalelerin, denetim alanındaki gelişmeler kapsamında içeriklerinin değerlendirilmesidir.

Çalışmada denetim alanında en çok atıf alan uluslararası makalelerin literatür taraması yapılmıştır. Taramada dergilerin seçimi yapılırken doğrudan denetim ile ilgili yayınlar yapan dergiler ele alınmıştır. Bu amaçla önce SSCI kapsamındaki dergilerden sadece denetim konularını içeren dergi bulunamamıştır. Ardından bibliyometrik araçlarla birlikte araştırmayı izlemeye, analiz etmeye ve görselleştirmeye yarayan; hakemli yayınlardan oluşan en büyük makale özü ve atıf veri tabanı olan Scopus dergileri taranmıştır. Scopus'ta taranan sadece denetimi konu edinen 3 dergi (Auniting, International Journal of Auditing ve Current Issues in Auditing) çalışmanın kapsamını oluşturmaktadır.

Scopus, sanat ve beşeri bilimler yanı sıra fen bilimleri, teknoloji, tıp ve sosyal bilimler alanında bütün dünyadan 5,000'in üzerindeki yayıncının 21.000 üzerindeki dergisini ve konferans yayını ve 5000'in üzerindeki kitabını kapsar. Scopus %70'i 1996'dan beri yayınlanmış özetler ve oldukça geniş kaliteli web sayfaları ve patent bilgisi olmak üzere 56 milyon kayıt içerir. Scopus veri tabanındaki bilgiler her gün güncellenmektedir. (http://kutuphane.itu.edu.tr/docs/librariesprovider59/formlar/yazar_profilu_duzeltme_kilavuzu.pdf?sfvrsn=2, Erişim Tarihi:12.08.2017)

3. Araştırmanın Yöntemi ve Kısıtları

Literatürde denetim alanında oldukça fazla makale mevcuttur. Bu makaleler muhasebe, işletme ya da sosyal bilimler gibi alanları içeren farklı dergilerde yayınlanmaktadır. Çalışmada, 2008-2017 yılında Scopus'ta taranan, dergi ismi olarak sadece denetimi konu edinen dergiler belirlenmiştir. Dergiler tespit edildikten sonra 2008-2017 yılları arasında bu dergilerde yapılmış makaleler taranmıştır. Böylece denetimin son 10 yılda odaklandığı ve gelişme gösterdiği alanlar tespit edilmeye çalışılmıştır. Bu tarihler arasında³ 560 makale yayınlanmıştır. Bu makaleler arasından en az 1 atıf almış olan 405 makale mevcuttur. Çalışmamızda ise her bir dergi için Scopus'ta en çok atıf almış 25 makale, toplamda 75 makale ana kütle olarak alınmıştır.

Ayrıca atıf sayıları her geçen gün değişebildiğinden çalışmada verilen atıf sayılarında makalenin yayınlandığı tarihte artışlar söz konusu olabilir.

Çalışmanın tasarlanmasında Serçemeli (2017) çalışması ile içerik başlıklarının oluşturulmasında Selimoğlu ve Uzay (2007)'in çalışmasından yararlanılmıştır. Bu kapsamda makaleler öncelikle amaç, yöntem, örneklem (varsa), veri toplama aracı (varsa) ve bulgu/sonuç ve atıf sayısı kapsamında incelenerek, içerikler konu başlıklarına göre sınıflandırılmıştır. Ayrıca dergiler, yayın sayıları, yayın başına etki değerleri açısından sınıflandırılmış, makaleler yazar sayıları ve yazarların çalıştıkları kurumlar ülkelere göre ayrılmıştır.

Tablo 1'de "Auditing" dergisi atıf sayılarına yer verilmiştir.

Tablo 1. Auditing Dergisi Atıf Sayıları

| Yazar(lar) | Atıf Sayısı Scopus/ Scholar Google |
|---|------------------------------------|
| Francis (2011) | 117/400 |
| Nelson (2009) | 102/275 |
| Hoitash, Hoitash ve Bedard (2008) | 83/265 |
| Choi, Kim ve Zang (2010) | 75/332 |
| Hogan vd. (2008) | 70/243 |
| Cohen, Krishnamoorthy ve Wright, (2008) | 69/174 |
| Carcello, Hermanson ve Ye (2011) | 64/186 |
| Hurt (2010) | 56/175 |
| Krishnan, Rama ve Zhang (2008) | 56/153 |
| Ghosh ve Pawlewicz (2009) | 54/158 |
| Pflugrath, Roebuck ve Simnett (2011) | 53/134 |
| Bedard, Deis, Curtis ve Jenkins (2008) | 53/122 |

³ 2017 yılı makaleleri çalışmanın yapıldığı Ağustos ayına kadar mevcuttur.

| | |
|--|--------|
| Knechel vd. (2012) | 51/204 |
| Robinson (2008) | 51/132 |
| Huang, Raghunandan ve Rama (2009) | 49/114 |
| Choi vd. (2010) | 47/164 |
| DeZoort, Hermanson ve Houston (2008) | 47/93 |
| Chan, Farrell ve Lee (2008) | 46/218 |
| Deumes ve Knechel (2008) | 42/173 |
| Ruiz-Barbadillo, Gómez-Aguilar ve Carrera (2009) | 41/125 |
| Blankley, Hurtt ve MacGregor (2012) | 40/143 |
| Christensen, Glover ve Wood (2012) | 38/121 |
| Hogan ve Martin (2009) | 37/96 |
| Carson vd. (2013) | 35/144 |
| Fargher ve Jiang (2008) | 34/94 |

Tablo 2'de "International Journal of Auditing" dergisi atıf sayılarına yer verilmiştir.

Tablo 2. International Journal of Auditing Atıf Sayıları

| Yazar(lar) | Atıf Sayısı Scopus/Scholar Google |
|---|-----------------------------------|
| Karjalainen (2011) | 31/95 |
| Hay (2013) | 27/65 |
| Sarens ve Abdolmohammadi(2011) | 25/84 |
| Ittonen ve Peni (2012) | 17/63 |
| Ferguson vd. (2013) | 13/49 |
| Gold, Gronewold ve Pott (2012) | 13/47 |
| Niskanen, Karjalainen ve Niskanen (2011) | 13/42 |
| Porter, Ó hÓgartaigh ve Baskerville (2012). | 10/13 |
| Daugherty, Dickins ve Tervo (2011) | 10/29 |
| Khelif ve Samaha, (2014) | 9/18 |
| Böhm, Bollen ve Hassink (2013) | 8/11 |
| Porter, hÓgartaigh ve Baskerville, (b) (2012) | 7/20 |
| Pridgen ve Wang (2012). | 7/19 |

| | |
|---|------|
| Sweeney ve McGarry (2011) | 7/20 |
| Sharma ve Kuang (2014) | 6/14 |
| Maroun, Coldwell ve Segal (2014) | 6/13 |
| Lenz, Sarens ve D'Silva (2014) | 6/23 |
| Reheul, Van Caneghem ve Verbruggen (2013) | 6/19 |
| Hyatt ve Taylor, (2013) | 6/13 |
| Svanström ve Sundgren (2012). | 6/30 |
| Hellman (2011) | 6/15 |
| Kumarasiri ve Fisher (2011) | 6/34 |
| Habib (2015) | 5/12 |
| Coetzee ve Lubbe (2014) | 5/20 |
| Butcher, Harrison ve Ross (2013) | 5/10 |

Tablo 3'de "Current Issues in Auditing" adlı dergide yapılan atıf sayılarına yer verilmiştir.

Tablo 3. Current Issues in Auditing Dergisi Atıf Sayıları

| Yazar(lar) | Atıf Sayısı Scopus /Scholar Google |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| Bedard, Johnstone ve Smith (2010) | 22/54 |
| Huggins, Green ve Simnett (2011) | 19/45 |
| Fontaine, Letaifa ve Herda (2013) | 11/24 |
| Bedard vd. (2012) | 8/85 |
| Turner vd. (2010) | 8/24 |
| Fontaine ve Pilote (2012) | 7/23 |
| Glover ve Prawitt (2014) | 6/20 |
| Clune ve Gramling (2012) | 6/9 |
| Hansen, Stephens ve Wood (2009) | 6/14 |
| Hermanson, Smith ve Stephens (2012) | 5/25 |
| Boyle, Hermanson ve Mensah (2011) | 5/11 |
| Church (2014) | 4/22 |
| Almer vd. (2011) | 4/11 |
| Knechel (2013) | 4/23 |

| | |
|-------------------------------------|------|
| Gradison ve Boster (2010) | 4/9 |
| Gramling ve Watson (2009) | 4/6 |
| Jones vd. (2012) | 3/2 |
| Taylor vd. (2011) | 3/4 |
| Rosner ve Markelevich (2011) | 3/4 |
| Evans, Boster ve Gradison (2011) | 3/4 |
| Daugherty ve Pitman (2009) | 3/4 |
| Boritz ve Timoshenko (2014) | 2/11 |
| Anderson vd. (2014) | 2/0 |
| Christensen, Glover ve Wood, (2013) | 2/12 |
| Herda ve Snyder (2013) | 2/5 |

Tablo 4'de dergi yayın sayıları ile en az 1 atıf almış yayın sayılarına yer verilmiştir.

Tablo 4. Dergi Yayın ve Atıf Sayıları

| Dergi Adı | Toplam Yayın Sayısı | En az 1 atıf alan yayın sayısı |
|--|---------------------|--------------------------------|
| Auditing | 303 | 267 |
| International Journal of Auditing ⁴ | 131 | 78 |
| Current Issues in Auditing ⁵ | 126 | 60 |
| Toplam | 560 | 405 |

Dergi yayın sayılarına bakıldığında en fazla yayın ile en az 1 atıf almış yayın açısından en fazla yayının "Auditing" adlı dergide olduğu görülmektedir.

Aşağıdaki tabloda son beş yılda dergilerin yayın başına etki ve ortalamaları verilmiştir.

Tablo 5. Dergilerin Yayın Başına Etki Değerleri

| Yıllar | Dergiler Yayın başına etki (Impact per Publication) ⁶ | | |
|--------|--|------|------|
| | A | IJA | CIA |
| 2012 | 1,62 | 0,42 | 0,37 |
| 2013 | 2,53 | 0,93 | 0,32 |
| 2014 | 1,98 | 1,00 | 0,20 |

⁴ Bu dergi Scopus'ta 2011 tarihinden itibaren yayınlanmaya başlamıştır. Veriler ise Scopus'ta 2011-2017 yıllarını kapsamaktadır.

⁵ Bu dergi Scopus'ta 2009 tarihinden itibaren yayınlanmaya başlamıştır. Veriler ise Scopus'ta 2009-2016 yıllarını kapsamaktadır.

⁶ 3 yıllık atıf oranlarına göre oluşturulmuş bir faktördür. Faktör değerleri Scopus'tan alınmıştır.

| | | | |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 2015 | 2,40 | 1,34 | 0,33 |
| 2016 | 2,50 | 1,07 | 0,33 |
| Ortalama | 2,20 | 0,95 | 0,31 |

Yayın başına etki hesaplanırken son üç yıllık atıf sayıları dikkate alınmaktadır. Bu açıdan yapılan sıralamada en fazla etkiye sahip derginin “Auditing” olduğu görülmüştür. Dergilerin son beş yıllık yayın başına etkilerine bakıldığında en düşük ortalamaya sahip derginin “Current Issues in Auditing” olduğu görülmüştür.

Aşağıdaki tabloda dergilerde yapılan çalışmaların içeriklerinin genel olarak sınıflandırılması verilmiştir.

Tablo 6. İçeriklerin Konulara Göre Ayrılması

| İçerikler | Dergiler | | | Toplam | % |
|-------------------------------------|----------|-----------------------------------|----------------------------|--------|------|
| | Auditing | International Journal of Auditing | Current Issues in Auditing | | |
| Mesleki Şüphencilik | 2 | - | 2 | 4 | 0,05 |
| Şeffaflık | - | - | 4 | 4 | 0,05 |
| Sarbanes-Oxley Yasası Ve Etkileri | 8 | - | - | 8 | 0,10 |
| Denetimde Kalite | 3 | 3 | 1 | 7 | 0,09 |
| Denetim Komitesi | - | 3 | - | 3 | 0,04 |
| Denetçi Bağımsızlığı | 2 | 1 | - | 3 | 0,04 |
| İç Denetim | - | 2 | 2 | 4 | 0,05 |
| Denetim Ücretleri | 1 | 2 | 1 | 4 | 0,05 |
| Denetim Standartları | - | 1 | 3 | 4 | 0,05 |
| Denetçi Görüşleri | 2 | 2 | - | 4 | 0,05 |
| Denetçi- Müşteri İlişkisi | - | - | 2 | 2 | 0,02 |
| Denetimde Beklenti –Performans | - | 3 | - | 3 | 0,04 |
| İç Kontrol - Risk Yönetimi | 2 | - | 1 | 3 | 0,04 |
| PCAOB Raporları ve Etkileri | 1 | 1 | 4 | 6 | 0,08 |
| Denetim – Kurumsal Yönetim | 2 | 1 | - | 3 | 0,04 |
| Risk Odaklı İç Denetim | - | 1 | - | 1 | 0,01 |
| Güvence – Aşırı Tahmin Belirsizliği | 2 | - | 1 | 3 | 0,04 |
| Bilgi Teknolojisi | - | 1 | - | 1 | 0,01 |
| Dış Denetim | - | 1 | - | 1 | 0,01 |

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Denetim Alanındaki Gelişmeler | - | 3 | 2 | 5 | 0,06 |
| Denetimde Çalışma Kâğıtları | - | - | 1 | 1 | 0,01 |
| Muhasebe – Denetim Ve Akademik Kariyer | - | - | 1 | 1 | 0,01 |
| Toplam | 25 | 25 | 25 | 75 | 100 |

Söz konusu en çok atıf alan makalelerin konu içeriklerine bakıldığında, çalışmaların içeriklerini daha çok Sarbanes-Oxley Yasası ve etkileri, denetimde kalite ve PCAOB raporları ve etkileri gibi konulardan oluştuğu görülmektedir.

Aşağıdaki tabloda makalelerin ülkelere göre sınıflandırılması verilmiştir.

Tablo 7. Makalelerin Ükelere Göre Sınıflandırılması

| Ülkeler | Dergiler | | | Toplam | % |
|--------------|----------|-----|-----|--------|------|
| | A | IJA | CIA | | |
| ABD | 47 | 8 | 58 | 113 | 0,57 |
| Avustralya | 9 | 8 | 7 | 24 | 0,12 |
| İngiltere | - | 1 | - | 1 | 0,01 |
| Kanada | - | - | 6 | 6 | 0,03 |
| Almanya | - | 2 | - | 2 | 0,01 |
| Hollanda | 1 | 4 | 1 | 6 | 0,03 |
| İrlanda | - | 4 | - | 4 | 0,02 |
| İspanya | 3 | - | - | 3 | 0,01 |
| Belçika | 1 | 6 | - | 7 | 0,03 |
| Tunus | - | 1 | - | 1 | 0,01 |
| Mısır | - | 1 | - | 1 | 0,01 |
| Norveç | - | 2 | - | 2 | 0,01 |
| İsveç | - | 1 | - | 1 | 0,01 |
| Güney kore | 2 | - | - | 2 | 0,01 |
| Çin | 2 | - | - | 2 | 0,01 |
| Singapur | 3 | - | - | 3 | 0,01 |
| Güney Afrika | - | 5 | - | 5 | 0,02 |
| Finlandiya | - | 7 | - | 7 | 0,03 |
| Tayland | - | 2 | - | 2 | 0,01 |

| | | | | | |
|---------------|----|----|----|-----|------------|
| Yeni Zelanda | - | 6 | - | 6 | 0,03 |
| Toplam | 68 | 58 | 72 | 198 | 100 |

Yazarların çalıştıkları kurumların ülkelere göre sayılarına bakıldığında en fazla yazarın 113 adet (%57) ile ABD, ardından 24 adet (%20) ile Avustralya olduğu görülmektedir.

Aşağıdaki tabloda makalelerin yazar sayılarına göre sınıflandırılması verilmiştir.

Tablo 8. Yazar Sayılarına Göre Dağılımlar

| Dergi adı | Auditing | | | International journal of auditing | | | Current issues in auditing | | | Toplam |
|---------------|----------|----------|-------------|-----------------------------------|-----------|-------------|----------------------------|----------|-------------|-----------|
| | Tek | İki | Üç ve üzeri | Tek | İki | Üç ve üzeri | Tek | İki | Üç ve üzeri | |
| 2008 | 2 | 2 | 6 | - | - | - | - | - | - | 10 |
| 2009 | 1 | 2 | 3 | - | - | - | - | 2 | 1 | 9 |
| 2010 | 1 | - | 2 | - | - | - | - | 1 | 2 | 6 |
| 2011 | 1 | - | 1 | 2 | 3 | 3 | - | 1 | 5 | 16 |
| 2012 | - | - | 2 | 1 | 3 | 3 | - | 2 | 3 | 14 |
| 2013 | - | - | 2 | - | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 11 |
| 2014 | - | - | - | - | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 8 |
| 2015 | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| 2016 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2017 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | 5 | 4 | 16 | 4 | 10 | 11 | 2 | 9 | 14 | 75 |

Yazar sayılarına bakıldığında tek yazarlı makale sayısı 11, iki yazarlı makale sayısı 23 ve üç ya da daha fazla yazardan oluşan makale sayısı ise 41'dir. Buna göre yapılan çalışmaların çoğunlukla üç ya da daha fazla yazar tarafından yapıldığı ifade edilebilir. Burada ekip çalışması şeklinde yapılan çalışmaların daha fazla atf aldığı söylenebilir.

Yıllar itibariyle yapılan çalışmalara bakıldığında 2011 yılında 16 çalışma, 2012 yılında 14 ve 2013 yılında ise 11 çalışmanın yer aldığı görülmektedir. Burada 2016 ve 2017 yıllarında makalenin olmaması, makalelerin atf alması için üzerinden zaman geçip yeni bir eser üretilmesi ve hakem sürecinden geçerek yayınlaması sürecindeki zamanın uzun sürmesinden kaynaklandığı ifade edilebilir.

Sonuç ve Değerlendirme

Araştırma sonucunda; makalelerin Sarbanes-Oxley Yasası ve etkileri, denetimde kalite, PCAOB raporları ve etkileri, mesleki şüphecilik, denetim alanındaki gelişmeler, denetçi bağımsızlığı, denetim ücretleri ve denetim standartları gibi başlıklarda toplandıkları görülmüştür. Bunlar içerisinde en fazla yayının Sarbanes-Oxley Yasası ve etkileri konusunda olduğu tespit edilmiştir.

Yazar sayıları açısından en fazla yayının üç ya da daha fazla yazar tarafından yapıldığı görülmüştür. Burada ekip çalışması şeklinde çalışmalar yapmanın önemli olduğu ve bu şekilde yapılan çalışmaların daha fazla atf aldığı ifade edilebilir.

Yazarların çalıştıkları kurumların ülkelere göre sınıflandırılmalarına bakıldığında en fazla ABD menşeli kurumların, ardından Avusturya'nın geldiği görülmüştür. Burada ABD'nin bu kadar büyük fark oluşturmasında üniversite ve dolayısıyla çalışan öğretim elemanı sayısının etkili olduğu ifade edilebilir. Bununla birlikte her ne kadar ABD üniversitelerinde çalışan sayısı fazla çıksa da dikkat çeken diğer husus ABD kurumlarında çalışan yazarların isimlerinden de anlaşılacağı üzere farklı etnik kökenlere sahip oldukları görülmüştür. Bu da göstermektedir ki ABD farklı kökenden araştırmacıların yoğunlukta olduğu bir ülke olarak bu çeşitliliğin oluşturduğu çıktılarından yararlanarak etkinlik sağladıkları ifade edilebilir. Ayrıca burada Türkiye'den hiçbir çalışmanın olmaması dikkat çekmektedir.

Dergilerin yayın başına etkileri açısından sınıflandırılmasına bakıldığında üç dergi içerisinde en fazla "Auditing" adlı derginin etkisinin olduğu, en az da "Current Issues in Auditing" adlı derginin yayın başına etkisinin olduğu görülmüştür. En az 1 atf almış makalelerin sayısı da bu durumu destekleyici unsurlar olarak göze çarpmaktadır.

Sonuç olarak çalışmanın literatürdeki çalışmalardan farklı olarak atf sayılarını da dikkate alması bakımından denetim literatürüne katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Kaynakça

- Al-Akra, M., Abdel-Qader, W., & Billah, M. (2016). "Internal auditing in the Middle East and North Africa: A Literature Review", *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 26, 13-27.
- Allegrini, M., D'Onza, G., Paape, L., Melville, R., & Sarens, G. (2006). "The European Literature Review on Internal Auditing", *Managerial Auditing Journal*, 21(8), 845-853.
- Almer, E. D., Lightbody, M., Single, L. E., & Vigilante, B. (2011). "New Leadership Tracks in Accounting Firms: An Alternative to The Partnership", *Current Issues in Auditing*, 5(1), A39-A53.
- Archel, P., Husillos, J., Larrinaga, C., & Spence, C. (2009). "Social Disclosure, Legitimacy Theory And The Role of The State. Accounting", *Auditing & Accountability Journal*, 22(8), 1284-1307.
- Ascui, F., & Lovell, H. (2011). "As Frames Collide: Making Sense of Carbon Accounting", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24(8), 978-999.
- Bebbington, J., Higgins, C., & Frame, B. (2009). "Initiating Sustainable Development Reporting: Evidence from New Zealand", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(4), 588-625.
- Bedard, J. C., Deis, D. R., Curtis, M. B., & Jenkins, J. G. (2008). "Risk Monitoring and Control in Audit Firms: A Research Synthesis", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 187-218.
- Bedard, J. C., Johnstone, K. M., & Smith, E. F. (2010). "Audit Quality Indicators: A Status Update on Possible Public Disclosures And Insights From Audit Practice", *Current Issues in Auditing*, 4(1), C12-C19.
- Bedard, J. C., Sutton, S. G., Arnold, V., & Phillips, J. R. (2012). Another Piece of The "Expectations Gap: What Do Investors Know about Auditor Involvement With Information in The Annual Report?", *Current Issues in Auditing*, 6(1), A17-A30.
- Blankley, A. I., Hurtt, D. N., & MacGregor, J. E. (2012). "Abnormal Audit Fees and Restatements", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 31(1), 79-96.
- Boritz, J. E., & Timoshenko, L. M. (2014). "On The Use of Checklists in Auditing: A Commentary", *Current Issues in Auditing*, 8(1), C1-C25.
- Boyle, D. M., Hermanson, D. R., & Mensah, M. O. (2011). "Addressing The Accounting and Auditing Faculty Shortage: Practitioners' Perceptions of Academia", *Current Issues in Auditing*, 5(1), A70-A85.
- Böhm, F., Bollen, L. H., & Hassink, H. F. (2013). Spotlight on the design of European audit committees: a comparative descriptive study. *International Journal of Auditing*, 17(2), 138-161.
- Brennan, N. M., Guillamon-Saorin, E., & Pierce, A. (2009). "Methodological Insights: Impression Management: Developing And Illustrating A Scheme of Analysis for Narrative Disclosures—A Methodological Note", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(5), 789-832.
- Butcher, K., Harrison, G., & Ross, P. (2013). Perceptions of audit service quality and auditor retention. *International Journal of Auditing*, 17(1), 54-74.

- Carcello, J. V., Hermanson, D. R., & Ye, Z. (2011). "Corporate Governance Research in Accounting and Auditing: Insights, Practice Implications, and Future Research Directions", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(3), 1-31.
- Carson, E., Fargher, N. L., Geiger, M. A., Lennox, C. S., Raghunandan, K., & Willekens, M. (2012). "Audit Reporting for Going-Concern Uncertainty: A Research Synthesis", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(sp1), 353-384.
- Chan, K. C., Farrell, B., & Lee, P. (2008). "Earnings Management of Firms Reporting Material Internal Control Weaknesses Under Section 404 of The Sarbanes-Oxley Act", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 161-179.
- Cho, C. H., Freedman, M., & Patten, D. M. (2012). "Corporate Disclosure of Environmental Capital Expenditures: A Test of Alternative Theories", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(3), 486-507.
- Choi, J. H., Kim, C., Kim, J. B., & Zang, Y. (2010). "Audit Office Size, Audit Quality, and Audit Pricing", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 73-97.
- Choi, J. H., Kim, J. B., & Zang, Y. (2010). "Do Abnormally High Audit Fees Impair Audit Quality?", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(2), 115-140.
- Christensen, B. E., Glover, S. M., & Wood, D. A. (2012). "Extreme Estimation Uncertainty in Fair Value Estimates: Implications for Audit Assurance.", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 31(1), 127-146.
- Christensen, B. E., Glover, S. M., & Wood, D. A. (2013). "Extreme Estimation Uncertainty and Audit Assurance", *Current Issues in Auditing*, 7(1), P36-P42.
- Clune, R. R., & Gramling, A. A. (2012). "Hiring Recent University Graduates into Internal Audit Positions: Insights from Practicing Internal Auditors", *Current Issues in Auditing*, 6(2), A1-A14.
- Coetzee, P., & Lubbe, D. (2014). Improving the efficiency and effectiveness of risk-based internal audit engagements. *International Journal of Auditing*, 18(2), 115-125.
- Cohen, J. R., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. M. (2008). "Form Versus Substance: The Implications for Auditing Practice and Research of Alternative Perspectives on Corporate Governance", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 181-198.
- Collier, P. M. (2008). "Stakeholder Accountability: A Field Study of The Implementation of A Governance Improvement Plan", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(7), 933-954.
- Daugherty, B., Dickins, D., & Tervo, W. A. (2011). Negative PCAOB inspections of triennially inspected auditors and involuntary and voluntary client losses. *International Journal of Auditing*, 15(3), 231-246.
- Daugherty, B., & Pitman, M. K. (2009). "Auditing The Auditors: A Case on PCAOB Inspection Reports of Registered Public Accounting Firms", *Current Issues in Auditing*, 3(1), B1-B18.
- De Villiers, C., Rinaldi, L., & Unerman, J. (2014). "Integrated Reporting: Insights, Gaps And An Agenda for Future Research", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(7), 1042-1067.
- Deumes, R., & Knechel, W. R. (2008). "Economic Incentives for Voluntary Reporting Internal Risk Management and Control Systems", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 35-66.
- DeZoort, F. T., Hermanson, D. R., & Houston, R. W. (2008). "Audit Committee Member Support for Proposed Audit Adjustments: Pre-SOX Versus Post-SOX Judgment", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 85-104.
- Durden, C. (2008). "Towards A Socially Responsible Management Control System", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(5), 671-694.
- Eileen T., Bierstaker, J. & Brazel, J. (2011). "Comments by the Auditing Standards Committee of the Auditing Section of the American Accounting Association on the Securities and Exchange Commission Proposed Rules for Implementing the Whistleblower Provisions of Section 21F of the Securities Exchange Act of 1934", *Current Issues in Auditing*: June 2011, Vol. 5, No. 1, pp. C16-C27.
- Evans, R. J., Boster, R. S., & Gradison, B. (2011). "Increasing Transparency: A Prototype of The Nonpublic Portions of PCAOB Large-Firm Inspection Reports", *Current Issues in Auditing*, 5(1), A1-A21.
- Fargher, N. L., & Jiang, L. (2008). "Changes in The Audit Environment and Auditors' Propensity to Issue Going-Concern Opinions", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 55-77.

- Ferguson, C., Green, P., Vaswani, R., & Wu, G. H. (2012). Determinants of Effective Information Technology Governance. *Journal of Information Technology*, 27(4), 458.
- Ferreira, A., Moulang, C., & Hendro, B. (2010). "Environmental Management Accounting And Innovation: An Exploratory Analysis", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(7), 920-948.
- Fontaine, R., & Pilote, C. (2012). "Clients' Preferred Relationship Approach with Their Financial Statement Auditor", *Current Issues in Auditing*, 6(1), P1-P6.
- Fontaine, R., Letaifa, S. B., & Herda, D. (2013). "An Interview Study to Understand The Reasons Clients Change Audit Firms and The Client's Perceived Value of The Audit Service", *Current Issues in Auditing*, 7(1), A1-A14.
- Francis, J. R. (2011). "A Framework for Understanding and Researching Audit Quality", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(2), 125-152.
- Ghosh, A., & Pawlewicz, R. (2009). "The Impact of Regulation on Auditor Fees: Evidence from The Sarbanes-Oxley Act", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 28(2), 171-197.
- Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). "Enhancing Auditor Professional Skepticism: The Professional Skepticism Continuum", *Current Issues in Auditing*, 8(2), P1-P10.
- Gold, A., Gronewold, U., & Pott, C. (2012). The ISA 700 auditor's report and the audit expectation gap—do explanations matter?. *International Journal of Auditing*, 16(3), 286-307.
- Gradison, B., & Boster, R. (2010). "The PCAOB's First Seven Years: A Retrospection", *Current Issues in Auditing*, 4(1), A9-A20.
- Gramling, A. A., & Watson, M. G. (2009). "Analysis of Peer Review Reports: A Focus on Deficiencies of The Top Triennially Inspected Firms", *Current Issues in Auditing*, 3(2), A1-A14.
- Habib, A. (2015). The New Chinese Accounting Standards and Audit Report Lag. *International Journal of Auditing*, 19(1), 1-14.
- Hay, D. (2013). Further evidence from meta-analysis of audit fee research. *International Journal of Auditing*, 17(2), 162-176.
- Hansen, J., Stephens, N. M., & Wood, D. A. (2009). "Entity-Level Controls: The Internal Auditor's Assessment of Management Tone at The Top", *Current Issues in Auditing*, 3(1), A1-A13.
- Hass, S., Abdolmohammadi, M. J., Burnaby, P. (2006). "The Americas Literature Review on Internal Auditing", *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21 Issue: 8, pp.835-844.
- Hellman, N. (2011). Chief financial officer influence on audit planning. *International Journal of Auditing*, 15(3), 247-274.
- Herda, D. N., & Snyder, H. W. (2013). "Independent Audits Of Conflict Minerals Reports", *Current Issues in Auditing*, 7(2), A24-A32.
- Hermanson, D. R., Smith, J. L., & Stephens, N. M. (2012). "How Effective Are Organizations' Internal Controls? Insights into Specific Internal Control Elements", *Current Issues in Auditing*, 6(1), A31-A50.
- Hogan, C. E., & Martin, R. D. (2009). "Risk Shifts in The Market for Audits: An Examination of Changes in Risk For "Second Tier" Audit Firms", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 28(2), 93-118.
- Hogan, C. E., Rezaee, Z., Riley Jr, R. A., & Velury, U. K. (2008). "Financial Statement Fraud: Insights from The Academic Literature", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 231-252.
- Hoitash, R., Hoitash, U., & Bedard, J. C. (2008). "Internal Control Quality and Audit Pricing Under The Sarbanes-Oxley Act", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 105-126.
- Hopper, T., Tsamenyi, M., Uddin, S., & Wickramasinghe, D. (2009). "Management Accounting in Less Developed Countries: What Is Known And Needs Knowing", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(3), 469-514.
- http://kutuphane.itu.edu.tr/docs/librariesprovider59/formlar/yazar_profilu_duzeltme_kilavuzu.pdf?sfvrsn=2 Erişim Tarihi:12.08.2017.
- Huang, H. W., Raghunandan, K., & Rama, D. (2009). "Audit Fees for Initial Audit Engagements Before and After SOX", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 28(1), 171-190.

- Huggins, A., Green, W. J., & Simnett, R. (2011). "The Competitive Market For Assurance Engagements on Greenhouse Gas Statements: Is There A Role for Assurers from The Accounting Profession?", *Current Issues in Auditing*, 5(2), A1-A12.
- Humphrey, C. (2008). "Auditing Research: A Review Across The Disciplinary Divide", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(2), 170-203.
- Hurt, R. K. (2010). "Development of A Scale to Measure Professional Skepticism", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 149-171.
- Hyatt, T. A., & Taylor, M. H. (2013). The effects of time budget pressure and intentionality on audit supervisors' response to audit staff false sign-off. *International Journal of Auditing*, 17(1), 38-53.
- Ittonen, K., & Peni, E. (2012). Auditor's gender and audit fees. *International Journal of Auditing*, 16(1), 1-18.
- Jones, K. L., Aier, J. K., Brandon, D. M., Carpenter, T. D., Caster, P., Lisic, L. L., & Pevzner, M. B. (2012). "Comments by the Auditing Standards Committee of the Auditing Section of the American Accounting Association on the PCAOB Rulemaking Docket Matter 029: PCAOB Release No. 2011-007, Improving Transparency Through Disclosure of Engagement Partner and Certain Other Participants in Audits: Participating Committee Members", *Current Issues in Auditing*, 6(1), C1-C6.
- Karjalainen, J. (2011). Audit quality and cost of debt capital for private firms: Evidence from Finland. *International journal of auditing*, 15(1), 88-108.
- Khlif, H., & Samaha, K. (2014). Internal Control Quality, Egyptian Standards on Auditing and External Audit Delays: Evidence from the Egyptian Stock Exchange. *International Journal of Auditing*, 18(2), 139-154.
- Knechel, W. R. (2013). "Do Auditing Standards Matter?", *Current Issues in Auditing*, 7(2), A1-A16.
- Knechel, W. R., Krishnan, G. V., Pevzner, M., Shefchik, L. B., & Velury, U. K. (2012). "Audit Quality: Insights from The Academic Literature", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(sp1), 385-421.
- Krishnan, J., Rama, D., & Zhang, Y. (2008). "Costs to Comply with SOX Section 404", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 169-186.
- Kumarasiri, J., & Fisher, R. (2011). Auditors' perceptions of fair-value accounting: developing country evidence. *International Journal of Auditing*, 15(1), 66-87.
- Laine, M. (2009). "Ensuring Legitimacy Through Rhetorical Changes? A Longitudinal Interpretation of The Environmental Disclosures of A Leading Finnish Chemical Company", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(7), 1029-1054.
- Langfield-Smith, K. (2008). "Strategic Management Accounting: How Far Have We Come in 25 Years?", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(2), 204-228.
- Lenz, R., Sarens, G., & D'Silva, K. (2014). Probing the discriminatory power of characteristics of internal audit functions: sorting the wheat from the chaff. *International Journal of Auditing*, 18(2), 126-138.
- Maroun, W., Coldwell, D., & Segal, M. (2014). SOX and the Transition from Apartheid to Democracy: South African Auditing Developments through the Lens of Modernity Theory. *International Journal of Auditing*, 18(3), 206-212.
- Milne, M. J., Tregidga, H., & Walton, S. (2009). "Words Not Actions! The Ideological Role of Sustainable Development Reporting", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(8), 1211-1257.
- Muhammad Azizul Islam, Craig Deegan, (2008). "Motivations for An Organisation within A Developing Country to Report Social Responsibility Information: Evidence from Bangladesh", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 21 Issue: 6, pp.850-874.
- Nelson, M. W. (2009). "A Model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 28(2), 1-34.
- Niskanen, M., Karjalainen, J., & Niskanen, J. (2011). Demand for audit quality in private firms: evidence on ownership effects. *International Journal of Auditing*, 15(1), 43-65.
- Orij, R. (2010). "Corporate Social Disclosures in The Context of National Cultures And Stakeholder Theory", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(7), 868-889.

- O'Sullivan, N., & O'Dwyer, B. (2009). "Stakeholder Perspectives on A Financial Sector Legitimation Process: The Case of Ngos And The Equator Principles", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 22(4), 553-587.
- Owen, D. (2008). "Chronicles of wasted time? A Personal Reflection on The Current State of, And Future Prospects for, Social And Environmental Accounting Research", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(2), 240-267.
- Öncü, M. A., Yücel, S., & Bağdat, A. (2014). "Türkiye'de Bağımsız Denetim ve İlişkili Konularda Yayımlanmış Akademik Çalışmalar (2007-2014 Arası Literatür Taraması)", *Bartın Üniversitesi İİBF Dergisi*.
- Pflugrath, G., Roebuck, P., & Simnett, R. (2011). "Impact of Assurance and Assurer's Professional Affiliation on Financial Analysts' Assessment of Credibility of Corporate Social Responsibility Information", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(3), 239-254.
- Porter, B., Ó hÓgartaigh, C., & Baskerville, R. (2012). Audit Expectation-Performance Gap Revisited: Evidence from New Zealand and the United Kingdom. Part 1: The Gap in New Zealand and the United Kingdom in 2008. *International Journal of Auditing*, 16(2), 101-129.
- Porter, B., hÓgartaigh, C. Ó., & Baskerville, R. (2012). Audit Expectation-Performance Gap Revisited: Evidence from New Zealand and the United Kingdom. Part 2: Changes in the Gap in New Zealand 1989–2008 and in the United Kingdom 1999–2008. *International Journal of Auditing*, 16(3), 215-247.
- Pridgen, A., & Wang, K. J. (2012). Audit committees and internal control quality: Evidence from nonprofit hospitals subject to the Single Audit Act. *International Journal of Auditing*, 16(2), 165-183.
- Rankin, M., Windsor, C., & Wahyuni, D. (2011). "An Investigation of Voluntary Corporate Greenhouse Gas Emissions Reporting in A Market Governance System: Australian Evidence", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24(8), 1037-1070.
- Reheul, A. M., Van Caneghem, T., & Verbruggen, S. (2013). Auditor performance, client satisfaction and client loyalty: Evidence from Belgian non-profits. *International journal of auditing*, 17(1), 19-37.
- Robinson, D. (2008). "Auditor Independence and Auditor-Provided Tax Service: Evidence from Going-Concern Audit Opinions Prior to Bankruptcy Filings", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(2), 31-54.
- Rosner, R. L., & Markelevich, A. (2011). "Original and Revised Auditor Fee Data", *Current Issues in Auditing*, 5(1), A54-A69.
- Ruiz-Barbadillo, E., Gómez-Aguilar, N., & Carrera, N. (2009). "Does Mandatory Audit Firm Rotation Enhance Auditor Independence? Evidence from Spain", *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 28(1), 113-135.
- Sarens, G., & Abdolmohammadi, M. J. (2011). Monitoring effects of the internal audit function: agency theory versus other explanatory variables. *International Journal of Auditing*, 15(1), 1-20.
- Selimoğlu, S., & Uzay, Ş. (2007). "Türkiye'de Son 10 yılda Bağımsız Denetim Alanında yapılan Araştırmalar: Literatür Çalışması", *Mali Çözüm Dergisi*, 83.
- Serçemeli, M. (2017). "En çok Atf Yapılan Uluslararası Muhasebe Eğitimi Literatür İncelemesi (2012-2016)", *Uluslararası Sosyal Bilimler Konferansı*, 20-22 Nisan, İstanbul.
- Sikka, P. (2008). "Enterprise Culture And Accountancy Firms: New Masters of The Universe", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(2), 268-295.
- Svanström, T., & Sundgren, S. (2012). The Demand for Non-Audit Services and Auditor-Client Relationships: Evidence from Swedish Small and Medium-Sized Enterprises. *International Journal of Auditing*, 16(1), 54-78.
- Sweeney, B., & McGarry, C. (2011). Commercial and professional audit goals: Inculcation of audit seniors. *International Journal of Auditing*, 15(3), 316-332.
- Tilling, M. V., & Tilt, C. A. (2010). "The Edge of Legitimacy: Voluntary Social And Environmental Reporting in Rothmans' 1956-1999 Annual Reports", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(1), 55-81.
- Turner, J. L., Mock, T. J., Coram, P. J., & Gray, G. L. (2010). "Improving transparency and Relevance of Auditor Communications with Financial Statement Users", *Current Issues in Auditing*, 4(1), A1-A8.
- Uddin, S., & Choudhury, J. (2008). "Rationality, Traditionalism And The State of Corporate Governance Mechanisms: Illustrations from A Less-Developed Country", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(7), 1026-1051.

- Urton L. Anderson, Lisa Milici Gaynor, Karl E. Hackenbrack, Ling Lei Lisic, and Yi-Jing Wu (2014). "Comments by the Auditing Standards Committee of the Auditing Section of the American Accounting Association on PCAOB Release No. 2013-009, Proposed Rule on Improving the Transparency of Audit: Proposed Amendments to PCAOB Auditing Standards to Provide Disclosure in the Auditor's Report of Certain Participants in the Audit", *Current Issues in Auditing*, Vol. 8, No. 2, pp. C1-C7.
- Uzbay, İ. T. (2007). "Bilimsel Niteliğin Saptanmasında Atıflar Nasıl Değerlendirilmelidir?", Sağlık Bilimlerinde Süreli Yayıncılık. <http://uvt.ulakbim.gov.tr/tip/sempozyum5/page129-131.pdf>. Erişim Tarihi: 27.05.2016.