

TÜRKİYE’DE 2009-2019 YILLARI ARASINDA İÇ DENETİM-İÇ KONTROL KONULARINDA YAYIMLANMIŞ AKADEMİK ÇALIŞMALAR**

Alper KARAVARDAR***

Yeliz ŞAHİNTÜRK****

ÖZ

Bu çalışmanın amacı, Türkiye’de 2009-2019 yılları arasında yapılmış, iç denetim ve iç kontrol konulu akademik çalışmaların incelenerek, söz konusu çalışmaların türlerinin değerlendirilmesidir. Araştırma literatür taraması bağlamında olup, çalışma nitel araştırma yöntemlerinden biri olan içerik analizi kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmiştir. Çalışmada Türkiye’de 2009-2019 yılları arasında yayınlanmış iç denetim - iç kontrol konularıyla ilgili makale, tez ve kitaplar incelenerek söz konusu akademik yayınlandıkları yıllara, yayınlandıkları dergilere, yayınlandıkları üniversitelere ve konularına göre dağılımı incelenmiştir. Yapılan çalışma ile Türkiye’de bu konularda gerçekleştirilen akademik yayınların genel eğilimi, nitelik ve nicelik açısından ortaya çıkartılarak gelecekte yapılacak çalışmalara ışık tutulması hedeflenmiştir. Çalışmada, 95 makale ve 243’ü yüksek lisans, 41’i doktora tezi olmak üzere 284 tez ve 14 kitap analiz edilmiştir. Genel olarak çalışmamızın sonucunda en çok çalışma yapılan yılın 2019 yılı olduğu, İç denetim - İç kontrol ile ilgili en çok makale yayını bulunan derginin Denetim Dergisi olduğu ve İç denetim - İç kontrol ile ilgili en çok makale yayını bulunan üniversite dergisinin ise Afyon Kocatepe Üniversitesi Dergisi olduğu tespit edilmiştir.

Anahtar Kavramlar: İç Denetim, İç Kontrol, Denetim

* Bu çalışma 23-25 Eylül 2020 tarihlerinde Erciyes Üniversitesi’nde düzenlenen 19. Uluslararası İşletmecilik Kongresi’nde sunulan bildirinin geliştirilmiş ve genişletilmiş halidir.

** Bu makale, araştırma ve yayın etiğine uygun hazırlanmış ve Ithenticate intihal taramasından geçirilmiştir

*** Doç.Dr.,Giresun Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü, akaravardar@yahoo.com, <https://orcid.org/0000-0001-7330-4038>

**** Yüksek Lisans Öğrencisi, Giresun Üniversitesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İşletme Bölümü, ylzz1994@gmail.com, <https://orcid.org/0000-0001-5474-736X>

ACADEMIC STUDIES ABOUT INTERNAL AUDITING AND INTERNAL CONTROL RELATED SUBJECTS PUBLISHED IN TURKEY

ABSTRACT

The aim of this study is to classify the academic studies' types by examining them which comprise internal auditing and internal control between 2009-2019 in Turkey. The research is in the context of literature review, and the study was carried out by using content analysis, which is one of the qualitative research methods. The study was published between the years 2009-2019 internal audit in Turkey – article regarding internal control issues, theses and books to the year in which they said academic publication reviewed and published their journals, the distribution of the universities and the issues they published were examined. Made by this study, the overall trend of academic publications on these subjects conducted in Turkey, subtracting out in terms of quality and quantity aimed to shed light on future work. In the study, 284 theses which are 243 masters, 41 PhD theses, 14 books and 95 articles were analyzed. In general, as a result of our study, it was found that the year in which the most studies were carried out was 2019, and the magazine with the most article publications related to internal audit – Internal control was the Audit Journal. In the study, it was determined that the university journal, which has the most article publications related to Internal audit – Internal control, is Afyon Kocatepe University Journal.

Keywords: Internal Auditing, Internal Control, Auditing

GİRİŞ

Zaman ilerledikçe bilgiler daha önemli hal alırlar dolayısıyla bilgilere zamanında ulaşabilmek ve onları daha faydalı bir şekilde kullanmak oldukça önem kazanmaktadır. Teknolojinin gelişmesiyle bilgilere ulaşmak ve araştırmalar için verilerin toplanması kolay bir hal alırken araştırma sayısındaki artış bilgi karışıklığına yol açmaktadır. Bu nedenle konularla ilgili literatürlerin sınıflandırılarak analiz edilip, yorumlanması araştırmacılar için kolaylık sağlayacak ve yararlı olacaktır (Öncü vd., 2014, s.106). Bu çalışmada Türkiye’de 2008-2018 yılları arasında iç denetim-iç kontrol ile ilgili yapılmış çalışmaların analiz edilip yorumlanması amaçlanmıştır.

Denetim; yapılanların yasaya uygun olup olmadığını inceleyen ve buna göre sonuçlar çıkaran bir süreçtir. Denetimin temel özelliklerini aşağıda gibi sıralayabiliriz (Güçlü, 2008, s.1-2).

- Denetim belli bir dönemi kapsar,
- Ekonomik faaliyetlerle ve diğer olaylarla ilgilenir,
- Denetimin kriterleri vardır,
- Denetim incelenen olayın yasaya uygunluğunu kontrol eder,

- Denetim objektif olmalıdır,
- Denetimin en temel ögesi kanıtları toplayıp bunları değerlendirmeye almaktır,
- Denetim sonuçları ilgililere bildirmekle sorumludur.

Denetçi; denetimi gerçekleştiren, mesleki bilgi düzeyine sahip, objektif davranan ve bağımsız hareket eden kişidir. Denetçi niteliğine göre denetim türü olan iç denetim; işletme çalışanlarının yapmış oldukları hata ve hileleri belirlemeye aynı zamanda hata ve hile yapmamaları için tedbir alınmasına yönelik çalışmadır (Gücenme, 2004, s.3). Denetçi niteliğine göre denetim türü olan iç denetim; işletmenin faaliyetlerinin, işletme içi mal ve para hareketlerinin ve işletmede çalışanların aynı işletme tarafından görevlendirilen kişilerce ya da işletmeye bağlı denetçiler tarafından denetlenmesidir. İç denetim işletme içindeki iç kontrolün etkinliğini arttırmasını hedefler (Güçlü, 2008, s.5-6).

İç denetçi; çalıştığı kamu ya da özel kurumun çalışmalarını, çalışanların yaptıklarını, mal ve hizmet hareketlerini denetleyen kişidir (Güçlü, 2008, s.9). İç denetçinin başlıca sorumlulukları aşağıdaki gibi sıralanabilir (Uzay, 1999, s. 37).

- Muhasebe sistemini incelemek,
- İç kontrol sistemini incelemek,
- Finansal bilgileri incelemek,
- Finansal ve finansal olmayan faaliyetlerin etkin olup olmadığını incelemek,
- İşlemlerin kanunlara uygun olup olmadığını incelemek,
- Belirli alanlarda özel araştırmalar yapmak.

Denetçi, hangi denetim tekniklerini ve ne zaman uygulayacağını belirlemek için müşterinin iç kontrol sisteminin işleyişinin etkin olup olmadığını değerlendirmesi gerekir. Denetçi ara ara yaptığı dönem içindeki bu değerlendirmelere göre, denetim tekniklerini ve bağımsız programı kontrol eder (Gücenme, 2004, s. 50). İç kontrol sistemi; yönetim kurallarına uyarak varlıkların korunmasını, işlerin düzenli bir şekilde yürümesini, muhasebe kayıtlarının doğruluğunu, hata ve hilelerin tespit edilip önüne geçilmesini ve mali bilgilerin güvenilirliği sağlar (Gücenme, 2004, s. 50-51).İç kontrol ve iç denetim birbiri ile etkileşim halindedir. İç kontrol, bir işletmenin yöneticileri ve çalışanları tarafından yönlendirilen ve finansal raporlamanın güvenilirliğini, etkinliğin verimliliğini ve yasalara uygunluğunu sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir. İç kontrol sistemi ise,

işletmenin amaçlarına ulaşmasını, işlerin etkin bir biçimde gerçekleşmesini, yasalara uygun olduğuna dair güvence sağlamak için tasarlanan bir sistemdir. İşletmede kontrol faaliyetlerinin uygulanıp uygulanmadığının kontrol edilmesi, iç kontrol sisteminin takip edilmesi ve değerlendirilmesi de iç denetimin görevidir (Sabuncu, 2017, s. 170).

I. LİTERATÜR TARAMASI

Selimoğlu ve Uzay (2007), yapmış oldukları Türkiye’de son 10 yılda bağımsız denetim alanında yapılan araştırmaları incelediğimizde denetim mesleğinin (denetim talebi ve diğer benzer hizmetler) alt konusu olan bağımsız denetçi-iç denetçi ilişkisi ile ilgili 3 makale yazılmıştır. İç kontrol ve kontrol riski ile ilgili 7 makale yazılmış olup alt konu dağılımı şu şekildedir:

- İç Kontrol değerlendirme ve Kontrol Riski (6)
- Kontrol testleri (1).

İç denetim ile ilgili 28 makale yazılmış olup alt konu dağılımı şu şekildedir:

- İç denetim tanımı ve özellikleri (5)
- Türkiye’de işletmelerde iç kontrol ve iç denetim (10)
- Bankalarda ve aracı kurumlarda iç denetim (4)
- İç denetimin geleceği ve iç denetimde yeni yaklaşımlar (6)
- İç denetimin dışarıdan sağlanması (Outsourcing) (2)
- Başka ülkelerde iç denetim mesleği (1).

Sonucunda iç denetim-iç kontrol önemli ölçüde incelenen alanlar içerisinde yer almaktadır. Önce ve Başar (2010), yapmış oldukları Türkiye’deki akademik araştırma dergilerinde muhasebe alanında 2000-2008 yılları arasında yazılmış makaleleri incelediğimizde denetim ana kategorisi altında iç denetim/iç denetçiler ile ilgili 34 çalışma, iç kontrol ile ilgili 15 çalışma yapılmıştır. Sonucunda iç denetim/iç denetçiler konusu (%20.86) denetim altında en çok çalışma yapılan ikinci konudur.

Öncü vd. (2014), yapmış oldukları Türkiye’de bağımsız denetim ve ilişkili konularda 2007-2014 yılları arasında yayımlanmış akademik çalışmaları incelediğimizde bağımsız denetim ve ilişkili konuları başlığı altında İşletmelerdeki

iç denetim ve bağımsız denetim etkileşimi ile ilgili 37 makale ve 91’i yüksek lisans, 25’i doktora olmak üzere 116 tez yazılmıştır.

İç kontrol-iç denetim sistemi-denetim komitelerinin incelenmesi ile ilgili 34 makale ve 82’si yüksek lisans, 24’ü doktora olmak üzere toplam 106 tez yazılmış olup alt konu dağılımı şu şekildedir:

- İç kontrol ile ilgili 3 makale ve 15 yüksek lisans, 2 doktora tezi olmak üzere 17 tez yazılmıştır.

- İç kontrol sisteminin etkinliği ile ilgili 2 makale ve 6 yüksek lisans tezi yazılmıştır.

- İç kontrol sisteminin rolü 2 makale ve 1 yüksek lisans, 3 doktora tezi olmak üzere 4 tez yazılmıştır.

- İç kontrolün raporlanması ile ilgili 2 makale yazılmıştır.

- İç denetim ile ilgili 13 makale ve 16 yüksek lisans, 7 doktora tezi olmak üzere 23 tez yazılmıştır.

- Denetim komiteleri ile ilgili 6 makale ve 4 yüksek lisans tezi yazılmıştır.

- İç denetim - iç kontrol- risk ilişkisi ile ilgili 4 makale ve 14 yüksek lisans, 6 doktora tezi olmak üzere 20 tez yazılmıştır.

- Bankalarda-sigorta şirketlerinde-aracı kurumlarda (iç denetim-iç kontrol-denetim komitesi) ile ilgili 3 makale ve 26 yüksek lisans, 6 doktora olmak üzere 32 tez yazılmıştır.

Bağımsız (muhasabe) denetim-iç kontrol- iç denetim ilişkisi ile ilgili 7 makale ve 16’sı yüksek lisans, 3’ü doktora olmak üzere toplam 19 tez yazılmıştır. Sonucunda alt konular ele alınıp incelendiğinde yüksek lisans ve doktora tezinde en çok çalışma yapılan konuların iç kontrol, iç denetim sistemleri ve bunların bağımsız dış denetim ile ilgili olduğu tespit edilmiştir.

Alkan (2014), yapmış olduğu Türkiye’de muhasebe alanında yapılan lisansüstü tez çalışmaları üzerine bir araştırmada üniversitelerde muhasebe alanında yazılmış olan ve ulaşılabilen yüksek lisans ve doktora tezlerini incelemiştir. Denetim ile ilgili 35 yüksek lisans, 11 doktora tezi olmak üzere toplam 46 tez bulunmaktadır. İç kontrol ile ilgili ise 14 yüksek lisans tezi, 2 doktora tezi olmak üzere toplam 16 tez bulunmaktadır. Sonuç olarak muhasebe denetimi ve bağımsız denetim ile ilgili araştırmalar araştırmacılar tarafından ilgi gören konular arasındadır.

Hotamışlı ve Erem (2014), Muhasebe ve Finansman Dergisi'nde yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizini yapmışlar ve 2005-2013 yılları arasında basılmış makaleler incelenmiştir. Denetim konusunda 35, hile denetimi konusunda 7 makale bulunmuştur. Gündüz (2018), Türkiye'de 2014-2016 yılları arasında akademik dergilerde muhasebe alanında yayınlanan makalelerin bibliyometrik analizini yaparken muhasebe denetimi alanında yayınlanmış iç kontrol konulu 2014 yılında 2, 2015 yılında 2, 2016 yılında 1 olmak üzere toplam 5 makaleye ulaşmıştır. İç denetim konulu ise 2014 yılında 2, 2015 yılında 3, 2016 yılında 2 olmak üzere toplam 7 makaleye ulaşmıştır.

II. ARAŞTIRMANIN KAPSAMI VE KISITLARI

Çalışmamızda iç denetim-iç kontrol ile ilgili doğrudan ilişkisi olan çalışmalar dikkate alınmıştır. Çalışmalara ulaşabilmek için internet kullanılmış olduğundan sadece internet verileri kullanılmıştır. Konumuzla doğrudan ilişkili çoğu çalışmaya ulaşılmasına rağmen bazı çalışmalara erişime kapalı olması nedeniyle ulaşılamamıştır.

III. ARAŞTIRMANIN BULGULARI

Araştırmamızda incelenen 95 makale ve 284 tez olmak üzere toplam 379 çalışma;

- İç denetim-iç kontrol araştırmalarının yıllara göre dağılımı
- İç denetim-iç kontrol makalelerinin dergilere göre dağılımı
- İç denetim-iç kontrol makalelerinin üniversite dergilerine göre dağılımı
- İç denetim-iç kontrol makalelerinin ve tezlerinin konulara göre dağılımı
- İç denetim-iç kontrol kitaplarının yazarlarının unvanlara göre dağılımı şeklinde analiz edilerek yorumlanmıştır.

IV. İÇ DENETİM-İÇ KONTROL ARAŞTIRMALARININ YILLARA GÖRE DAĞILIMI

Tablo 1'de elde edilen veriler incelendiğinde en çok çalışma yapılan yıl 54 çalışma ile 2019 yılıdır. Makalelerde en çok çalışma yapılan yıl 15 çalışma ile 2012 yılıdır. Tezlerde en çok çalışma yapılan yıl 53 çalışma ile 2019 yılıdır.

Tablo 1: İç Denetim-İç Kontrol Araştırmalarının Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Makaleler	Tezler			Toplam
		Yüksek Lisans	Doktora	Toplam	
2009	10	8	4	12	22
2010	13	25	3	28	41
2011	6	16	4	20	26
2012	15	13	4	17	32
2013	10	19	1	20	30
2014	2	28	3	31	33
2015	11	16	1	17	28
2016	11	30	4	34	45
2017	10	14	5	19	29
2018	6	26	7	33	39
2019	1	48	5	53	54
Toplam	95	243	41	284	379

V. İÇ DENETİM-İÇ KONTROL MAKALELERİNİN DERGİLERE GÖRE DAĞILIMI

Tablo 2’de elde edilen veriler incelendiğinde İç Denetim-İç Kontrol ile ilgili konularda en çok makale yayını bulunan dergi Denetim Dergisidir. İç Denetim-İç Kontrol ile ilgili konularda en çok makale yayını bulunan üniversite dergisi ise Afyon Kocatepe Üniversitesidir.

Tablo 2: İç Denetim-İç Kontrol Makalelerinin Dergilere Göre Dağılımı

Dergiler	Makaleler
Sayıştay	5
Denetişim	14
Muhasebe ve finansman	4
Uluslararası yönetim, iktisat ve işletme dergisi	3
Siyasal bilimler	2
Muhasebe ve denetime bakış	5
Mali çözüm	2
Maliye	3
Üniversite dergileri	44
-Kırklareli	2
-Celal bayar	3
-Marmara	2
-Afyon Kocatepe	6
-Erciyes	2
-Niğde	3
-Atatürk	2
-Çukurova	4
-Gazi	2
-İstanbul Gelişim	2
-Diğer üniversite dergileri	16
Diğer dergiler	13
	Toplam:95

VI. İÇ DENETİM-İÇ KONTROL MAKALELERİNİN VETEZLERİNİN KONULARA GÖRE DAĞILIMI

Tablo 3’te veriler incelendiğinde 2009-2019 yılları arasında 14 makale ve 65 tez olmak üzere toplam 79 çalışma ile en çok iç kontrol ile ilgili genel konular ve tabloda belirtilen konuların (kamu, etkinlik, banka-aracı kurumlar, katkı, rol, risk, toplam kalite yönetimi, uluslararası standartlar, önem, etki, fonksiyonlar, faydalar, iç denetim) dışında kalan diğer konular ele alınmıştır. İkinci olarak 27 makale ve 51 tez olmak üzere toplam 78 tane çalışma iç denetim ile ilgili genel konular ve tabloda belirtilen konuların (kamu, etkinlik, banka-aracı kurumlar, katkı, rol, risk, toplam kalite yönetimi, uluslararası standartlar, önem, etki, fonksiyonlar, faydalar, iç kontrol) dışında kalan diğer konular ele alınmıştır. Üçüncü olarak 7 makale ve 34 tez olmak üzere toplam 41 tane çalışma etkinlikleri ile ilgilidir. Makalelerde en çok tercih edilen konular sırasıyla iç denetim, iç kontrol ve kamu ile ilgilidir. Tezlerde en çok tercih edilen konular ise sırasıyla iç kontrol, iç denetim ve etkinlikleri ile ilgilidir.

Tablo 3: İç Denetim-İç Kontrol Makalelerinin ve Tezlerinin Konulara Göre Dağılımı

Konular	Makaleler	Tezler			Toplam
		Yüksek Lisans	Doktora	Toplam	
İç denetim	27	41	10	51	78
İç kontrol	14	55	10	65	79
İç denetim-iç kontrol	2	12	0	12	14
Kamu	10	23	0	23	33
Etkinlik	7	29	5	34	41
Banka-aracı kurumlar	7	19	2	21	28
Katkı	1	0	0	0	1
Rol	9	11	2	13	22
Risk	8	16	7	23	31
Toplambkalite yönetimi	3	0	0	0	3

Uluslararası standartlar	1	7	1	8	9
Önemi	4	17	1	18	22
Etkisi	1	12	3	15	16
Fonksiyonları	1	0	0	0	1
Faydaları	0	1	0	1	1
Toplam	95	243	41	284	379

VII. İÇ DENETİM-İÇ KONTROL KİTAPLARININ YILLARA GÖRE DAĞILIMI

Tablo 4'te veriler incelendiğinde en çok kitap yazılan yıllar 2015 ve 2019 yılıdır.

Tablo 4: İç Denetim-İç Kontrol Kitaplarının Yıllara Göre Dağılımı

Yıllar	Kitaplar
2009	-
2010	1
2011	1
2012	1
2013	-
2014	2
2015	3
2016	1
2017	2
2018	-
2019	3

IIX.İÇ DENETİM-İÇ KONTROL KİTAPLARININ YAZARLARININ UNVANLARA GÖRE DAĞILIMI

Tablo 5’te veriler incelendiğinde kitaplar en çok unvana sahip olmayan yazarlar tarafından yazılmıştır. İkinci olarak yazılan kitaplar en çok doktor unvanına sahip yazarlar tarafından yazılmıştır.

Tablo 5: İç Denetim-İç Kontrol Kitaplarının Yazarlarının Unvanlara Göre Dağılımı

Unvanlar	Kitaplar
Prof. Dr.	2
Doç. Dr.	1
Yar. Doç.	2
Doktor	4
Öğretim görevlisi	1
Unvan olmayan	5

SONUÇ

Türkiye’de 2009-2019 Yılları Arasında İç Denetim-İç Kontrol Konusu üzerine Yazılmış Çalışmalar incelendiğinde şu sonuçlara ulaşılmıştır:

- Çalışmada, 95 makale, 243’ü yüksek lisans, 41’i doktora tezi olmak üzere 284 tez ve 14 kitap analiz edilmiştir.

- En çok çalışma yapılan yıl 54 çalışma ile 2019 yılıdır. Makalelerde en çok çalışma yapılan yıl 15 çalışma ile 2012 yılıdır. Tezlerde en çok çalışma yapılan yıl 53 çalışma ile 2019 yılıdır.

- En çok makale yayını bulunan dergi Denetim Dergisidir. En çok makale yayını bulunan üniversite dergisi ise Afyon Kocatepe Üniversitesi’dir.

- 14 makale ve 65 tez olmak üzere toplam 79 çalışma ile en çok iç kontrol ile ilgili genel konular ve tabloda belirtilen konuların (kamu, etkinlik, banka-aracı kurumlar, katkı, rol, risk, toplam kalite yönetimi, uluslararası standartlar, önem, etki, fonksiyonlar, faydalar, iç denetim) dışında kalan diğer konular ele alınmıştır. İkinci olarak 27 makale ve 51 tez olmak üzere toplam 78 tane çalışma iç denetim ile ilgili

genel konular ve tabloda belirtilen konuların (kamu, etkinlik, banka-aracı kurumlar, katkı, rol, risk, toplam kalite yönetimi, uluslararası standartlar, önem, etki, fonksiyonlar, faydalar, iç kontrol) dışında kalan diğer konular ele alınmıştır. Üçüncü olarak 7 makale ve 34 tez olmak üzere toplam 41 tane çalışma etkinlikleri ile ilgilidir. Makalelerde en çok tercih edilen konular sırasıyla iç denetim, iç kontrol ve kamu ile ilgilidir. Tezlerde en çok tercih edilen konular ise sırasıyla iç kontrol, iç denetim ve etkinlikleri ile ilgilidir.

- En çok kitap yazılan yıllar 2015 ve 2019 yılıdır. Kitaplar en çok unvanı olmayan yazarlar tarafından yazılmıştır. İkinci olarak doktora derecesi olan yazarlar tarafından yazılmıştır.

KAYNAKÇA

- Alkan, G. (2014). Türkiye’de Muhasebe Alanında Yapılan Lisansüstü Tez Çalışmaları Üzerine Bir Araştırma (1984-2012). *Muhasebe ve Finans Dergisi*, 61, 41-52.
- Gücenme, Ü. (2004). Muhasebe Denetimi. İstanbul: Aktüel.
- Güçlü, F. (2008). Muhasebe Denetimi. Ankara: Detay Yayıncılık.
- Gündüz, M. (2018). Türkiye’de 2014-2016 Yılları Arasında Akademik Dergilerde Muhasebe Alanında Yayımlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi. *Muhasebe Bilim Dünyası Dergisi*, 1(20), 236-257.
- Hotamışlı M. & Erem I. (2014). Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde Yayımlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi, *Muhasebe ve Finans Dergisi*, 63, 1-20.
- Önce, S. & Başar, B. (2010). Türkiye’deki Akademik Araştırma Dergilerinde Muhasebe Alanında Yazılmış Makalelerin Analizi: 2000-2008. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 45, 55-68.
- 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 İ.İ.B.F. Dergisi*, 5(10) , 105-122.
- Sabuncu, B. (2017). İşletmelerde İç Denetim ve İç Kontrol İlişkisi. *Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 18(2), 161-174.
- Selimoğlu, S. K. & Uzay, Ş. (2007). Türkiye’de Son 10 Yılda Bağımsız Denetim Alanında Yapılan Araştırmalar: Literatür Taraması. *Mali Çözüm Dergisi*, 83, 39-52.
- Uzay, Ş. (1999). İşletmelerde İç Kontrol Sistemini İncelemenin Bağımsız Dış Denetim Karar Sürecindeki Yeri ve Türkiye’deki Denetim Firmalarına Yönelik Bir Araştırma, Sermaye Piyasası Kurulu, Ankara: Sermaye Piyasası Kurulu.