

**DENETİM KALİTESİ KONUSUNDA YAPILAN AKADEMİK ÇALIŞMALARIN
BİBLİYOMETRİK ANALİZİ: WEB OF SCIENCE VERİ TABANI'NDA BİR UYGULAMA****BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF ACADEMIC STUDIES ON AUDIT QUALITY: AN
APPLICATION IN WEB OF SCIENCE DATABASE****Tuba DERYA BASKAN¹**

ÖZ: Bu araştırma, denetim kalitesi konusunda yapılan akademik çalışmaların analiz etmeyi amaçlamaktadır. Çalışmada, denetim kalitesi konusundaki literatürün mevcut durumunu, yayın trendlerini, en çok alıntı yapılan çalışmaları, önde gelen araştırma kaynaklarını ve ilgili araştırma alanlarını belirlemeyi hedeflemektedir. Bu çalışma ile denetim kalitesi konusunda yapılan çalışmaların bibliyometrik profili ortaya konmaya çalışılmıştır. Denetim kalitesi konusunda yapılan araştırmaların mevcut durumunu ve ilerleme kaydedilen alanları ortaya koymaktadır. Denetim kalitesi konusunda akademik literatürün sürekli genişlediği ve çeşitlendiği görülmektedir. Ayrıca, denetim kalitesi konusunda daha çok ilerlemek isteyen araştırmacılar bu alanda önde gelen ABD, Çin gibi ülkeleri takip edebilirler. Konu ile ilgili yayınların seyrini görmek ve eksikliklerin belirlenmesi için ilgili literatüre katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Anahtar Kelimeler : Denetim Kalitesi, Bibliyometrik Analizi, Web of Science Veri Tabanı.

ABSTRACT: This research analyzes academic studies on audit quality. This study identifies the current state of the literature on audit quality, publication trends, most cited studies, leading research sources, and related research areas. This study provides a bibliometric profile of studies on audit quality. It reveals the current state of research on audit quality and areas of progress. The academic literature on audit quality is constantly expanding and diversifying. In addition, researchers who want to advance further in the field of audit quality can follow the leading countries in this field, such as the United States and China. It is thought to contribute to the relevant literature by observing the course of publications on the subject and identifying deficiencies.

Keywords: Audit quality, Bibliometric analysis, Web of science database.

¹ Doç.Dr., Kırıkkale Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü, Kırıkkale, tbaskan@kku.edu.tr, <https://orcid.org/0000-0003-1012-3605>.

EXTENDED SUMMARY

Research Problem

This bibliometric research aims to analyze academic studies on audit quality. The study aims to identify the current state of the literature on audit quality, publication trends, most cited studies, leading research sources and related research areas.

Research Questions

The most important research question is to identify the current state of research on audit quality and the areas where progress has been made..

Literature Review

The study is based on literature surveys. The publication dates of the studies cover the period between 1985 and 2023. Literature studies were reviewed between these dates.

Methodology

The bibliometric analysis technique was used to analyze the data obtained from the research and the data set of the study was obtained through the international research platform "Web of science" (WoS). In obtaining the data, the keyword "Audit Quality" was used, and due to the clear data on the subject, it was limited to the Web of Science categories of "Business Finance, Management, Business and Economics" categories and 2,281 studies were reached. The publication dates of the studies cover the period between 1985 and 2023

Results and Conclusions

In terms of the languages in which they were published, it was observed that the majority of articles were published in English with 2281 publications. The second and third languages with the highest number of articles are Chinese (16) and Spanish (12). The analysis by languages reveals which languages are the most effectively used in the studies on independent audit quality. When countries analyze the independent audit quality studies in the international literature, it is found that the United States of America is the country that contributes the most to the studies with 938 publications. This is followed by the People's Republic of China (302) and Australia (251). With the 145 analyses made according to countries, it was determined which countries prepared the most studies in the field of independent audit quality. When the independent audit quality studies are evaluated according to the authors, it is determined that W.R. Knechel has the highest number of publications with 26 articles, followed by F.A. Gul with 20 articles. C.Wuchun follows these authors with 14 articles. The authors' analysis is important in identifying other authors by using the references found in the main studies and determining who has done more work in the field in question. Identifying the authors who have contributed the most to the studies provides information about important authors to the authors who will conduct research. This study aims to reveal the bibliometric profile of the studies on audit quality. It reveals the current status of research on audit quality and the areas where progress has been made. It is seen that the academic literature on audit quality is constantly expanding and diversifying. In addition, researchers who want to advance further in the field of audit quality can follow the leading countries in this field such as the USA and China. It is thought to contribute to the relevant literature to see the course of publications on the subject and to identify the deficiencies.

1. GİRİŞ

Bağımsız denetim kurumları, işletmelerin finansal tablolarının güvenilirliğini sağlamak ve finansal raporlamaya ilişkin standartlara uyumun sağlanması açısından son yıllarda artan bir öneme sahip olmaktadır. Bağımsız denetimin doğru ve etkin bir şekilde gerçekleştirilmesi, kredi verenlere, yöneticilere, çalışanlara ve yatırımcılara finansal tabloların güvenini sağlamada kritik bir rol oynamaktadır. Bu kapsamda denetim kalitesi, işletmelerin mali tablolarının güvenilirliğini sağlamak ve finansal raporlama süreçlerinin etkinliğini artırmak amacıyla denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde önemli bir faktördür. İşletmelerin finansal tablolarından yararlanan bilgi kullanıcılar bu tabloların doğruluğuna ve güvenilirliğine güven duymak istemektedir. Dolayısıyla, denetim kalitesi, işletmelerin ekonomik kararlarını doğru bir şekilde almasını ve finansal performanslarının objektif bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak açısından büyük önem taşımaktadır.

Bu bağlamda, denetim kalitesi konusunda yapılan araştırmalar hem akademik dünyada hem de iş dünyasında büyük ilgi görmektedir. Özellikle dünyada ortaya çıkan finansal skandallar ile işletmelerin finansal tablolarının güvenilirliği konusundaki endişelerin artmasıyla birlikte, denetim kalitesine olan talep daha da önem kazanmıştır. Çalışmanın amacı da denetim kalitesini Web Of Science (WOS) veri tabanına göre bibliyometrik analizi yapılarak, denetim kalitesi konusunda yapılan araştırmaların mevcut durumunu ve ilerleme kaydedilen alanları ortaya koymak temel hedeflerdendir.

2. KAVRAMSAL ÇERÇEVE

2000'li yılların başında dünyada peş peşe oluşan muhasebe skandalları sonucu işletmelerin finansal raporlarına olan güven sarsılmış, tüm bilgi kullanıcıların çıkarlarını gözetebilmek için işletmelerin mali denetimi önem kazanmıştır. Arthur Andersen, Deloitte gibi büyük denetim firmalarının denetimini üstlendiği Enron, Worldcom, Parmalat gibi büyük şirketlerin denetim süreçlerine hileli olayların girmiş olmasının ortaya çıkması ile denetim konusunda yeni düzenlemeler ve yaptırımları zorunlu kılmıştır.

Denetim kalitesi ile ilgili resmi evrakları ilk hazırlayan Finansal raporlama kurulu (FRC) 2008 yılında da denetim kalitesi çerçevesi kapsamında beş denetim kalitesi göstergesi yayınlamaktadır. Bu göstergeler; denetim firması içindeki kültür, denetim ortaklarının ve personelinin becerileri ve kişisel nitelikleri, denetim süreci etkinliği, denetim raporlarının güvenilirliği ve faydası, denetçilerin kontrolü dışında denetim kalitesini etkileyen faktörlerdir (Akçay ve Bilen, 2018).

Denetim kalitesi ile kabul edilen genel geçer bir tanımlama olmasa da DeAngelo (1981), denetim kalitesini denetçi müşteri firmanın muhasebe sisteminde yapmış olduğu hilenin ortaya çıkarılması ve bu hilenin denetim raporlarında yer verilmesi olarak tanımlamıştır. Yazara göre bağımsız denetim kalitesi ve denetçinin uzmanlığı birbirleri ile ilişkilidir. (DeAngelo, 1981).

Yapılan çalışmalarda denetim kalitesi denetlenen şirketlerini büyüklüğü, denetçilerin tecrübesi, personel kalitesi, şeffaflık raporu, ücretler, kurumsal süreç, uygulanan yaptırımlar, işletme kültürü, muhasebe standartları ve denetim standartlarına uygunluk, iç denetim birimi, dış denetim hizmetleri gibi birçok durumun etkilediği tespit edilmiştir (Gör, 2016).

İşletmelerin sahip olduğu finansal raporların bağımsız denetim sürecinden geçmesi ile bilgi kullanıcılar işletme hakkında finansal durumu, faaliyet sonuçları ve nakit akımları hakkında şeffaf ve açık bilgiler verilmektedir. Aynı zamanda finansal raporların standartlara uygun hazırlanıp hazırlanmadığı hakkında şeffaf bir görüş bildirmektedir. Finansal raporlamaların denetim sürecinden geçme amacı, işletmenin finansal ve faaliyet sonuçlarının doğru, açık ve anlaşılır olmasına güven duymaktır. Denetim süreci ile yönetim doğru bilgiler alır, bu bilgiler ile muhasebe tahminleri yapılır ve gelecek hakkında doğru bilgiler edinilir (Türel vd., 7).

Bu araştırmanın amacı, denetim kalitesi konusunda yapılan akademik çalışmalarını bibliyometrik analiz tekniği ile ortaya koymaktır. Bibliyometrik, yayınların bibliyografik verilerinin analiz edilmesi ve metriklerin kullanılması yoluyla yapılan bir araştırma yöntemidir. Çalışma, denetim kalitesi konusundaki literatürün mevcut durumunu, yayın trendlerini, en çok alıntı yapılan çalışmaları, önde gelen araştırma kaynaklarını ve ilgili araştırma alanlarını belirlemeyi hedeflemektedir. Bu

araştırmanın sonuçları, denetim kalitesi konusunda yapılan çalışmaların önemli temalarını ve bu alanda odaklanılan konuları ortaya koyacaktır. Ayrıca, işletmelerin denetim kalitesini artırmak ve mali raporlama süreçlerini güçlendirmek için hangi uygulamaların etkili olduğunu belirlemeye de katkı sağlayacaktır.

3. LİTERATÜR ÇALIŞMALARI

Çalışmanın devamında denetim kalitesi ile yapılan belli başlı literatür çalışmalarına yer verilmiştir.

Defond ve Zhang (2014) yapılan bibliyometrik araştırmalar sonucunda en fazla atıf alan kaynağın yazarları Defond ve Zhang'ın olduğu "A review of archival auditing research (Arşiv denetimi araştırmasının gözden geçirilmesi)" makalesi olduğu sonucuna varılmıştır. Araştırmada denetim kalitesi, firmanın raporlama sistemi ve doğuştan gelen özellikleriyle sınırlanan finansal raporlama kalitesinin bir bileşeni olarak kabul edilmiştir. Denetim kalitesini değerlendirmek için dört boyutta bir çerçeve sunulmuştur: doğrudanlık, aleladelik, gerçek veya algılanan ve ölçüm sorunları. Doğrudan ölçütler ciddi denetim başarısızlıklarını yakalayabilirken, daha ince farklılıkları tespit etme gücünden yoksundur. Daha az doğrudan önlemler ise denetim kalitesinin sürekli doğasını yakalamaya yardımcı olurken, genellikle denetçinin etkisinden daha uzak ve ölçüm sorunlarına daha duyarlıdır. Denetim kalitesi aynı zamanda firmaların doğuştan gelen özelliklerine ve mali raporlama sistemlerine bağlı olduğu belirtilmiştir. Gelecekteki araştırmaların, yaygın olarak kullanılan denetim kalitesi modellerini gözden geçirerek daha kavramsal bir rehberlik sağlayabileceği sonucuna varılmıştır.

Kaya (2019) tarafından yapılan çalışmada, denetim alanında yazılan 128 doktora tezi incelenmiş ve değerlendirilmiştir. Çalışma, içerik analizi yöntemini kullanmaktadır ve 1995-2018 yılları arasındaki tezleri kapsamaktadır. Analiz sonuçlarına göre, en çok çalışma yapılan konular "iç denetim/iç denetçi" olarak belirlenmiştir. En az çalışma yapılan konular ise "denetim komitesi", "bilgi teknolojileri denetimi" ve "kamu denetimi/kamu denetçisi" olarak saptanmıştır. Marmara Üniversitesi'nin en fazla doktora tezini tamamlayan kurum olduğu görülmüş ve doktora tezlerinde yazarlar tarafından en çok deneysel araştırmaların tercih edildiği sonucuna ulaşılmıştır.

Salur (2020) çalışmasında, denetim alanında yer alan bilimsel makaleleri geniş bir perspektifle incelemeyi ve içerik analiziyle değerlendirmeyi amaçlamıştır. Çalışmada, 2002 -2019 yılları arasında ulusal literatürde yayımlanan makalelerin belirlenebilmesi için "denetim" anahtar kelimesi baz alınarak Ulakbim Tr Dizin'de tarama yapılmış ve 115 bilimsel makalenin olduğu tespit edilmiştir. Çalışmanın sonucunda, en fazla makale türünün araştırma makalesi olduğu, en fazla makalenin 2015 -2018 yılları arasında yayımlandığı, Mali Çözüm Dergisi'nin en fazla makalenin yayımlandığı dergi olduğu, iki yazarlı makalelerin daha fazla yer aldığı ve yazarların büyük bir kısmının üniversite öğrencisi olduğu belirlenmiştir. Ayrıca hem teoride hem de pratikte en çok araştırılan konunun "bağımsız denetim" ve "iç denetim" olduğu, konularına göre atıf alan en çok makalelerin iktisat ve işletme alanında yer aldığı ve çalışmalarda kullanılan en fazla anahtar kelimenin "bağımsız denetim" ve "denetim" olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Akçay ve Bilen (2018) Finansal tablolarındaki bilgilerin doğruluk ve güvenilirliğinin araştırılmasının amacı firma yöneticileri tarafından yürütülen faaliyetlerin dürüst bir şekilde yerine getirilmesini sağlayarak yatırımcıların hak ve çıkarlarını korumak ve sermaye piyasasında güven ortamının oluşmasını temin etmektir. Bu bağlamda bağımsız dış denetçi denetlenen firmanın finansal tablolarının muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlandığını ve bu tabloların firmanın gerçek finansal durumunu yansıttığını doğrulama konusunda önemli bir role sahiptir. Denetçinin bu sorumluluğu yerine getirebilmesi ise denetimin kaliteli bir şekilde yapılmış olmasına bağlıdır. Denetimde kalitenin ve güvenilirliğin ölçütü ise denetim faaliyetlerinin önceden belirlenmiş ölçütlere uygun bir şekilde yerine getirilmesidir. Bu bağlamda Akçay ve Bilen'nin çalışmasındaki amacı bağımsız denetim etkinliğinin artırılmasında bağımsız denetim kalitesinin önemini ortaya koymaktır. Bu amaçla çalışmada denetim kalitesi ve önemi, denetim kalitesi standartları ve denetim kalitesi göstergeleri hakkında bilgi vermeye çalışılmıştır.

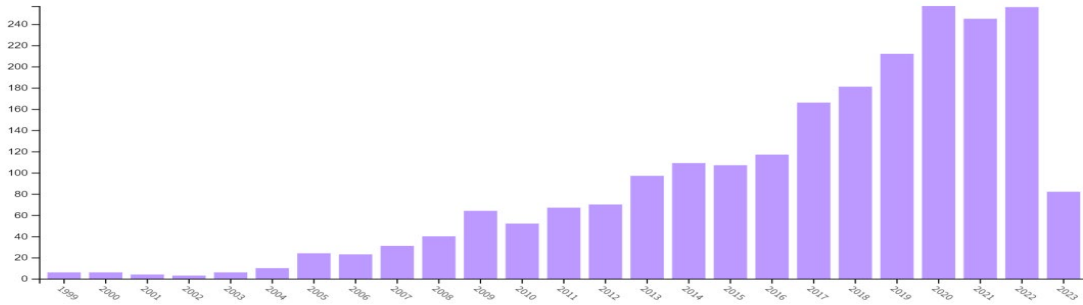
4.2.Yayın Yıllarına Göre Dağılım

Bağımsız denetim kalitesi konusuyla ilgili 1985 -2023 yılları arasında makalelerin sayısal dağılımları incelenerek Tablo.1 ve Şekil 1 de gösterilmiştir.

Tablo 1. Makalelerin Yıllara Göre Dağılımı

Yayın Yılları	Yayın Sayısı	Yüzde (%)
2023	82	3,595
2022	256	11,223
2021	245	10,741
2020	257	11,267
2019	212	9,294
2018	181	7,935
2017	166	7,278
2016	117	5,129
2015	107	4,691
2014	109	4,779
2013	97	4,253
2012	70	3,069
2011	67	2,937
2010	52	2,280
2009	64	2,806
2008	40	1,754
2007	31	1,359
2006	23	1,008
2005	24	1,052
2004	10	0,438
2003	6	0,263
2002	3	0,132
2001	4	0,175
2000	6	0,263
1999	6	0,263
1997	6	0,263
1996	6	0,263
1995	8	0,351
1994	6	0,263
1993	4	0,175
1992	5	0,219
1991	3	0,132
1989	2	0,088
1987	1	0,044
1986	2	0,088
1985	1	0,044

Grafik 2. Makalelerin Yıllara Göre Dağılımı



Tablo 1 ve Grafik 1 incelendiğinde, gözlemlendiğimizde dalgalanmalı bir şekilde her geçen yıl yayımlanan yayınların arttığı görülmektedir.

4.3. Ülkelere Göre Dağılım

WOS veri tabanında ‘Denetim Kalitesi’ konusu ile ilgili yayımlanan makalelerde etkin olan ilk 25 ülke ele alınmış ve Tablo.2’de sunulmuştur.

Tablo 2. Ülkelere Göre Dağılım

Ülke	Kayıt sayısı	%
Amerika Birleşik Devletleri	938	41,122
Çin	302	13,240
Avustralya	251	11,004
Kanada	113	4,954
Malezya	90	3,946
İngiltere	89	3,902
Tayvan	88	3,858
Endonezya	72	3,157
Güney Kore	64	2,806
İspanya	55	2,411
Yeni Zelanda	53	2,324
Almanya	51	2,236
Hollanda	50	2,192
İtalya	48	2,104
Fransa	46	2,017
Tunus	45	1,973
Singapur	40	1,754
Norveç	32	1,403
Suudi Arabistan	32	1,403
Ürdün	31	1,359
Güney Afrika	31	1,359
Mısır	29	1,271
Finlandiya	28	1,228
Belçika	26	1,140
İran	26	1,140

Tablo 2 ye göre uluslararası literatürde bağımsız denetim kalitesi çalışmalarının en çok yayınlandığı ülke Amerika Birleşik Devleti’dir. ABD de toplam 938 yayın bulunmaktadır. ABD’yi Çin Halk Cumhuriyeti 302 yayın sayısı ile izlemektedir. Sonrasında Avustralya 251 yayın sayısı ile takip etmektedir. Kanada 113 yayın ve Malezya 90 yayın sayısı ile izlemektedir. Yine bakıldığında Tabloda yer alan ilk 5 ülkenin makale sayısı, diğer ülkelerdeki toplam makale sayısının %75’ini oluşturmaktadır olduğu görülmektedir.

4.4. Yayın Diline Göre Dağılım

WOS veri tabanında “Bağımsız Denetim Kalitesi” konusu ile ilgili yayımlanan makalelerde kullanılan yayın dilleri Tablo.3’de sunulmuştur.

Tablo 3. Dillere Göre Dağılım

Dil	Kayıt Sayısı	%
İngilizce	2.233	97,896
Çince	16	0,701
İspanyol	12	0,526
Fransızca	6	0,263
Almanca	4	0,175
Portekizce	3	0,132
Ukrayna	2	0,088
Çek	1	0,044
Malayca	1	0,044
Rusça	1	0,044
Slovak	1	0,044
Belirtilmemiş	1	0,044

Tablo 3 incelendiğinde, 2281 makalenin 2233’ü İngilizce olarak yazılmıştır. Bunu takiben 16 adeti Çince, 12 adeti İspanyolca, 6 adeti Fransızca, 4 adeti Almanca, 3 adeti Portekizce olarak tespit edilmiştir.

Tablo 4 de çıkarılan makale sayısına göre yazarlar belirtilmiştir.

Tablo 4. Çıkarılan Makale Sayısına Göre Yazarlar

Yazar	Kayıt Sayısı	Atıf
Knechel,W. Robert	26	1.291
Gul, A. Ferdinand	20	1.435
Chi, Wuchun	14	404
Omer, C.Thomas	12	305
Simnett, Roger	12	683
Raman, K.K.	11	374
Bedard, C. Jean,	11	261
Maroun, Warren	11	138
Lisic, Ling Lei	10	313
Seidel, A. Timothy	10	132
Huang, Ting Chiao	10	134
Li, Chan	10	377
Lobo, J.Gerald	10	534
Choi, Jong Hag	10	981
Hatfield,C.Richard	10	277
Francis,R.Jere	10	1.280
Harber, Michael	10	24
Garcia, B.Josep	9	83
Hoitash, Rani	9	233
Abbott,I.Lawrence	9	427

Yazarların denetim kalitesi alanında yayımlanmış olduğu makaleler içerisinde, en çok yayına sahip yazarların W.R. Knechel 26 adet yayına sahip olduğu ve F.A. Gül 20 adet Yayına sahip olduğu tespit edilmiştir. Bu yazarları 14 makale ile takip eden yazarın, C.Wuchun olduğu belirlenmiştir.

5. SONUÇ VE ÖNERİLER

İşletmelerin finansal tablolarına güven faktörünün artması için, denetimin kalitesinin artması, yasaların, standartların, uygulamaların daha etkin bir şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Bilgi kullanıcıların finansal raporlara olan güvenin artması için yüksek kalitede denetim hizmeti verilmeli ve işletme faaliyetleri uygun bir şekilde gerçekleştirilmelidir.

Bu kapsamda da denetim kalitesinin dünyada giderek artan öneme sahip olması neticesinde yapılan akademik çalışmalarda artmaktadır. Bağımsız denetim kalitesi alanında 1985 -2023 yılları arasında, ulusal ve uluslararası literatürde yayımlanan makalelerin incelenerek, çalışmaların mevcut durumlarını ortaya koymak amacıyla bu çalışma gerçekleştirilmiştir.

Çalışmanın verileri “Denetim kalitesi” anahtar kelimesi ile Wos Veri tabanından elde edilmiştir. Denetim kalitesi ile ilgili elde edilen veriler yıllara göre analiz edildiğinde, en fazla makalenin 2020 yılında yayımlandığı belirlenmiştir. Söz konusu yılda 257 makale yayımlanarak, 1985-2023 yılları arasındaki toplam yayınların %11.267’sine ulaşıldığı tespit edilmiştir.

Çalışmaların yayın dilleri bakımından inceleme yapıldığında 2281 makalenin 2233’ü İngilizce dilinde yazılmıştır. Dillere göre yapılan analiz ile bağımsız denetim kalitesi konusundaki çalışmalarda en etkin kullanılan dillerin hangileri olduğu anlaşılmaktadır.

Uluslararası literatürde bağımsız denetim kalitesi çalışmaları ülkelere göre analiz edildiğinde, 938 yayın sayısı ile çalışmalara en çok katkı sağlayan ülkenin ABD olduğu saptanmıştır.

Bağımsız denetim kalitesi çalışmaları yazarlara göre değerlendirildiğinde, en çok yayına sahip yazarların W.R. Knechel ve F.A. Gül olduğu tespit edilmiştir. Bu yazarları 14 makale ile takip eden yazarın, C.Wuchun olduğu belirlenmiştir. Yazarlara göre yapılan analizler, esas çalışmalarda bulunan referansları kullanarak diğer yazarların tespit edilmesi ve söz konusu alanda kimlerin daha fazla çalışma yaptığının belirlenmesi açısından önemlidir. Yapılan çalışmalara en çok katkı sağlayan yazarların tespit edilmesi, araştırma yapacak yazarlara, önemli yazarlarla ilgili bilgi sunmaktadır.

Bu çalışma ile denetim kalitesi ile yapılan çalışmaların bibliyometrik profili ortaya konmaya çalışılmıştır. Denetim kalitesi konusunda yapılan araştırmaların mevcut durumunu ve ilerleme kaydedilen alanları ortaya koymaktadır. Denetim kalitesi konusunda akademik literatürün sürekli

genişlediği ve çeşitlendiği görülmektedir. Ayrıca, denetim kalitesi konusunda daha çok ilerlemek isteyen araştırmacılar bu alanda önde gelen ABD, Çin gibi ülkeleri takip edebilirler. İlerleyen süreçlerde denetim kalitesinin etkinliğinin artırılmasına yönelik dünya da ve Türkiye’de yapılan çalışmalar analiz edilerek bu konudaki boşluklar tespit edilmelidir. Bu çalışmanın da konu ile ilgili yayınların seyrini görmek ve eksikliklerin belirlenmesi için ilgili literatüre katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

KAYNAKÇA

- Akçay, A. & Bilen, A. (2018). Denetim kalitesi ve göstergeleri. Van Yüzüncü Yıl Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, (40), 227-256.
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting And Economist*, (3), 183-199.
- Defond, Z. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, (58), 275- 326.
- Geçici, E. & Can, A.V. (2022). Denetim kalitesi konusunda SSCI kapsamındaki dergilerde yayımlanmış makaleler ile Türkiye’de yapılan lisansüstü tezlerin bibliyometrik açıdan karşılaştırmalı analizi. *Muhasebe ve Denetime Bakış Dergisi*, 67, 129-158. <https://doi.org/10.55322/mdbakis.1017688>
- Gör, Y. (2016). Kurumsal yönetim uygulamalarının denetim kalitesine etkisi: bağımsız denetim şirketleri üzerine bir araştırma, (Yayımlanmamış Doktora Tezi). Süleyman Demirel Üniversitesi, Sosyal Bilimler Enstitüsü, Isparta.
- Gül, F. A., Kim, J. B. & Qiu, A. A. (2010). Ownership concentration, foreign shareholding, audit quality and stock price synchronicity: Evidence from China. *Journal of Financial Economics*, 95(3), 425–442.
- Kaya, H. P. (2019). Türkiye’de denetim alanında yazılmış olan doktora tezlerinin değerlendirilmesi. *Karabük Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 9 (2) , 556-576.
- Kızıl, C., Akman, V. & Korkmaz, H.(2015). Marmara Bölgesi'nde muhasebe ve denetim mesleğinin önemi üzerine bir araştırma. *Akademik Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 3(1), 193-211.
- Knechel, W. R., Krishnan, G. V., Pevzner, M., Shefchik, L. B. & Velury, U. K. (2013). Audit quality: Insights from the academic literatüre. *Auditing*, 32, 385–421. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50350>.
- Selimoğlu, S. K. & Yeşilçelebi, G. (2014). Mesleki aidiyetin bağımsız denetim kalitesi üzerine etkisi: bağımsız denetçiler üzerine bir araştırma. *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, (64), 27-52. DOI: 10.25095/mufad.396489
- Salur, M.N. (2020). Türkiye'deki akademik dergilerde denetim alanında 2002-2019 yılları arasında yayımlanmış bilimsel makalelerin içerik analizi. *Third Sector Social Economic Review*, 55(4), 2828-2846.
- Türel, A., Türel, A. & Sakin,T. (2020). Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetçilik Eğitim Programı Notları. İstanbul Üniversitesi Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi.