
2. LİTERATÜR TARAMASI

LHDWLQFHQGLQGHKDVHODQÖOHOLOLoRNVDÖDLöHLNDQDOLLQHLNÖODQÖDUDNOLHDWUDPDVÖ
DSÖGÖOPNHLU KDVEHÖWODQÖRODUDN PKDVHKGHP L NRQXÖGD DSÖPÖöHLN DQDOLQHL
LQFHQGLQGEHLUOLPKDVHHLLOHLHLQGHÖXNVEHLUOLMULKDUDONÖODUÖÖDSVDDQ%ÖW
YHVXDD6DON6HöPHLYHKQDLQöYMEDEHLUOLELUDÖ
UQQHÖÖQÖÖD 6DON YHEHLUOLELUNULHDöÖQGDQ 6HöPHLYHKQD]

3.4. Araştırma Soruları

UNLİHXDO OLİDUGYFİGİHPL NDSVDPQGD KDQL DODQODUGD oDOİDODUQ RQODİKDQL DODQODUGDERONODUQROGQKDVHİHODQDNDGHLVİHOHLQLQYİFHİHPLNRQXNDEDNİoİDUQİ YBLİDUGNL oDOİD VDİDUQDL LNLQJİHLQLQQRİGQMSLİHDPDoODDQDUDİPDQİH VRUXX güvence denetimi konusundaki çalışmaların, ulusal literatürdeki ve akademisyenlerin çalışma alanları arasındaki durumu nedir?” şeklinde oluşturulmuştur. Temel araştırma sorusuna ulaşmayı sağlayacak alt araştırma soruları belirlenmiştir.

Y.A.S.1: Güvence denetimi konusunda yapılmış çalışmaların yıllara göre dağılımı nedir?

Y.A.S.2: Güvence denetimi konusunda yapılmış çalışmaların yazar sayılarına göre dağılımı nedir?

Y.A.S.3: Güvence denetimi konusunda yapılmış çalışmaların türlerine göre dağılımı nedir?

Y.A.S.4: Güvence denetimi konusunda yapılmış çalışmaların, çalışmalarda kullanılan analiz yöntemlerine göre dağılımı nedir?

Y.A.S.5: Güvence denetimi konusunda yapılmış çalışmaların konularına göre dağılımı nedir?

Y.A.S.6: Akademisyenlerin demografik özellikleri bakımından güvence denetimi konusundaki çalışmalarına ilişkin frekans dağılımları nedir?

Y.A.S.7: Akademisyenlerin “güvence denetimi” dersine ilişkin düşünceleri nedir?

Y.A.S.8: Literatürde güvence denetimi konusunda az çalışma bulunmasının nedenleri nelerdir?

Yan araştırma sorularından ilk 5 soruya ilişkin cevaplar, içerik analizi sonucunda elde edilmiş olup, diğer yan araştırma sorularına nicel analiz yöntemleriyle cevap aranmıştır.

4. BULGULAR

%KDİİDOİGDİDİDİPDGDİİNONİULOİHLNLİDQDOLYRQKİGHLOİHENİDİDİHYHLOPLİU

4.1. Nitel Analize İlişkin Bulgular

RRİHNDGHLNİ%YİXDOİNİHYHLİEDQODUİİİODQİDUDNDUDİPDİSİDQİXDOEDİDİ DİQODUGDQİGHLOİHLNDQDOLİQHOLNLQENİDİDUDEORİHİPLİU

Tablo 1. Güvence Denetimi Konusundaki Çalışmalara İlişkin İçerik Analizi Bulguları

Parametreler	Frekans (n)	Yüzde (%)	Parametreler	Frekans (n)	Yüzde (%)		
Yıllara göre	2 1	1	2,86	Yazar sayısına göre	1	17	48,57
	2 13	1	2,86		2	16	45,71
	2 14	1	2,86		3	2	5,71
	2 16	6	17,14	Nitel Analiz	7	2	,
	2 17	6	17,14	Analiz yöntemine göre	Kavramsal çerçeve	11	31,43
	2 18	2	5,71		Nicel Analiz	13	37,14
	2 1	7	2	,	Örnek Olay/Vaka Analizi	4	11,43
	2 2	6	17,14		GDS3	1	28,57
Çalışma Türüne göre	2 21	5	14,2	Konularına göre	GDS34		25,71
	Doktora Tezi	6	17,14		GDS34 2	5	14,2
	Kitap bölümü	1	2,86		GDS341	1	28,57
	Makale	26	74,2		GDS342	1	2,86
	Yüksek Lisans Tezi	2	5,71				

4.2. Nicel Analize İlişkin Bulgular

%KDÖNDÖQGDQFHLNOHUDÖPDDNDÖDQNDÖÖFÖDUDLÖLNLQGHRIJLNEÖDUDYHUGÖGDQDUDÖPDGİ
 FMDSODUİUDQDQDUDÖPDVRUNÖDUÖDLÖLNLQENÖDUDHYHLOPLEUBQDUDÖPDVRUNÖDUÖGDQHGHLÖ
 FENÖDUGHÖHGLULÖHNÖFDUDÖPDVRUXÖDLÖLNLQGHÖHGLUPHÖSÖPÖ

4.2.1. Katılımcıların Demografik Özelliklerine İlişkin Bulgular

\$DÖPDDNDÖDQPKDVHÖLÖLPDNDGHLVÖHLQLOQGHRIJLNEÖHÖLNOHLQHÖLNLQGDÖÖDEORÖGH
 HÖPLEU

Tablo 2. Katılımcıların Demografik Özelliklerine İlişkin Bulgular

Demografik Özellik	Frekans (n)	Yüzde (%)
QYDQ	\$DÖPDEHÖLVL gEHPHÖLVL U UgEHPHML RoU 3URIU	
Đú	Đú Đú Đú HĐú	
RQVLW	.DGÖ (UNN	
hQLYHVLW	MÖHÖLYHVLML DNÖLYHVLML	

\$DÖPDDNDÖDQPKDVHÖLÖLPDNDGHLVÖHLQLOQGHRIJLNEÖHÖLNOHLQHÖLNLQGDÖÖDEORÖGH
 HÖPLEU %ÖDÖUDÖPDDNDÖDQNDÖÖFÖDUÖÖRÖÖDNDGHLNKDDÖRUW
 QRNDÖQGDENÖGÖLUEDNDLDGHHgEhMLYHÖHYDQODUÖDVKLSROGÖNÖDÖ
 RUDQÖGDNLNDÖÖFÖDUÖDÖDÖÖGDENÖGÖLQVLÖHNÖRÖXÖGDÖVDÖVHÖLÖHNLÖHLÖYH
 RUDQÖGDGMÖHÖLYHVLMLHÖLQGHÖMDSÖNÖDUÖPÖNÖLU

4.2.2. Katılımcıların Muhasebe Çalışma Alanlarına İlişkin Bulgular

.DÖÖFÖDUÖÖFÖHÖPLNRÖXÖDÖDLQDÖNÖDUÖÖHÖLÖPNDPDFÖDNÖGLOHLQGHÖHÖDÖÖDÖÖD
 DSÖNÖDUÖDÖDÖÖHÖLÖVHÖLÖLÖPÖLÖ(ÖGHÖLÖHÖGÖÖHÖDEORÖHÖDİLNEÖHÖPLEU

■
■
■■■■■■■■
■■■■■■■■
■
■■■■
■
■
■

■

Tablo 5. Katılımcıların Güvence Denetimi Konusundaki Çalışmalarına İlişkin Özel Bulgular

Çalışılan Standartlar	Frekans (n)	Yüzde (%)	Çalışmaların Türü	Frekans (n)	Yüzde (%)
■			■DÖPDPDNDOML		
■			■ULNPDNDOH		
■			■VNLVDQV■		
■			R■N■UD■		
■			3URMH		

Kullanılan Analiz Yöntemi	Frekans (n)	Yüzde (%)
■L■F■H■D■D■O■L■		
■L■H■D■D■O■L■		
L■H■		

■D■E■O■R■ ■H■U■D■ ■D■P■D■N■D■ ■D■Q■N■D■ ■D■F■Ö■D■U■D■U■V■Q■G■D■H■I■D■D■o■D■O■D■Q■ ■Y■H■F■H■H■P■V■M■Q■G■D■U■G■Q■Q■
L■O■H■Q■H■L■Q■ ■H■L■Q■L■ R■O■M■D■Q■ ■D■U■L■K■L■)L■Q■D■Q■V■D■O■ E■L■O■L■O■H■L■Q■ E■D■E■V■Q■ ■H■P■L■ Y■N■Q■O■Q■ ■H■P■L■
G■Q■G■D■N■L■ ■Y■H■F■H■H■P■O■H■L■ V■M■Q■G■D■U■G■Q■Q■ R■O■G■X■X■L■O■M■ ■O■H■L■Q■H■L■N■)L■Q■D■Q■V■D■O■
%L■O■L■O■H■L■Q■ ■Q■F■H■P■M■L■ V■M■Q■G■D■U■G■Q■Q■ ■N■L■S■M■ Y■H■L■O■H■H■D■ ■D■H■Q■O■D■U■Q■D■L■O■L■N■L■Q■ ■Y■H■F■H■
G■H■P■O■H■L■ V■M■Q■G■D■U■G■Q■Q■ ■Q■F■V■Ö■D■G■D■ ■D■O■ ■D■N■D■S■V■D■P■Q■D■ L■U■G■L■ ■U■O■P■N■L■U■ L■H■ ■Y■H■F■H■H■P■L■
V■M■Q■G■D■U■D■U■Q■Q■L■V■R■N■D■Y■D■D■H■H■O■Q■G■S■L■M■L■O■P■L■ ■U■B■S■Ö■D■Q■o■D■O■D■O■D■U■Q■E■N■R■Q■O■Q■
D■U■D■ ■D■P■D■P■D■N■D■O■M■L■ R■O■G■X■ ■D■P■D■N■D■O■H■H■G■H■R■U■D■Q■Q■G■D■ Q■L■F■H■ D■Q■D■O■L■ ■Q■H■O■H■L■Q■L■Q■ N■O■D■Q■Q■G■G■L■N■N■D■W■
o■N■P■N■L■U■

4.2.4. Katılımcıların Ders Müfredatlarında Güvence Denetiminin Yer Almasına Yönelik Görüşlerine İlişkin Bulgular

■D■E■P■D■N■S■V■D■P■Q■G■D■H■D■O■Q■N■D■ ■D■F■Ö■D■U■D■ ■Y■H■F■H■H■P■L■N■R■Q■X■Q■G■H■V■P■I■U■H■D■D■U■Q■G■D■H■D■O■S■D■O■P■D■G■E■
Y■H■D■O■P■D■V■ ■K■X■X■G■D■N■L■ G■Q■F■H■L■Q■H■L■N■ V■R■U■D■ ■Q■H■E■O■P■L■ ■Y■H■G■H■L■O■Q■ F■M■S■O■D■U■ ■D■E■O■R■ ■D■
■H■P■L■U■

Tablo 6. Mevcut Müfredatlar Kapsamında Güvence Denetimi Konusuna Değınilen Derslere İlişkin Bulgular

Mevcut duruma ilişkin ifadeler	Frekans	Yüzde
■Y■H■F■H■H■P■L■N■R■Q■X■Q■G■H■V■O■H■G■H■O■Q■P■D■G■K■R■X■	(Y■H■ D■U■	
■Y■H■F■H■H■P■L■N■R■Q■X■Q■D■U■E■L■U■G■H■V■R■O■D■U■D■N■H■O■Q■P■D■G■K■R■X■	(Y■H■ D■U■	
■Y■H■F■H■H■P■L■N■R■Q■X■Q■D■Q■O■D■Q■G■E■M■P■G■H■	gQ OLVDQV LVDQV < LVDQV R■N■U■D■	
■Y■H■F■H■H■P■L■N■R■Q■X■Q■D■Q■O■D■Q■G■E■H■V■	6P■H■L■ R■U■Q■X■	

■D■E■O■R■ ■G■I■P■K■D■V■ ■H■H■P■L■ Y■H■Q■ E■D■P■O■H■L■Q■ P■I■U■H■D■D■U■Q■G■D■H■D■O■D■Q■ Y■H■L■Q■D■Q■V■D■O■ ■D■E■O■R■ G■H■P■L■Q■H■L■O■L■N■L■Q■
V■U■H■L■Q■ Y■H■D■P■D■O■D■U■Q■D■Q■O■D■Q■G■E■D■E■V■Q■ ■H■P■P■K■D■V■ ■H■H■P■L■ G■H■P■Y■E■L■V■L■P■O■H■O■H■Q■Q■D■Q■
G■H■V■O■H■H■H■N■L■O■G■H■F■H■H■P■L■Q■H■O■L■N■L■Q■V■U■H■L■Q■M■U■L■N■E■L■O■L■O■H■L■Q■V■M■Q■G■D■U■D■U■Q■Y■E■N■R■Q■D■U■Q■D■Q■O■D■Q■G■E■
Y■H■E■D■K■V■N■R■Q■N■L■O■G■L■P■H■F■M■P■I■U■H■D■D■U■ Q■G■D■N■L■G■H■V■G■K■K■O■D■U■Q■D■L■O■L■N■L■Q■E■N■D■U■H■D■O■P■D■N■D■G■Ü■%■Q■D■

Tablo 7. Güvence Denetimi Dersinin Gerekliliğine İlişkin Katılımcı Görüşlerine Yönelik Bulgular

Mevcut duruma ilişkin ifadeler	Frekans	Yüzde
YHGHPLNRQXNGHVOHGHHOQPDVINOLOLEQHOLNLQENDDU	(YH DÖ	
YHGHPLNRQXNDUËLUGHVRODUDNHHOQPDVINOLOLEQH LOLNEQDDU	(YH DÖ MDSVÖ	
YHGHPLNRQXNDQODÖPDVINQHHPGH QHOLNLQ ENDDU	gQOLVDQV LVDQV LVDQV RNRUD	
YHGHPLNRQXNDQODÖPDVINQGHVVOQHOLNLQENDDU	6PHL RUOX MDSVÖ	
YHGHPLNRQXNGHVOHGHHOQPDVINPHLEQLGQH .DÖFÖDUELUGHIDDFMDSYHPLEUQ	NDÖFÖDUQ	

YHGHPLNRQXNDUËLUGHVNDSDVPÖGDHNVELUGHVLQLOHLE RODUDNDQODÖPDVÖQ
HNOLROSDPDGÖQODÖPDVÖQHNOLOLEQHQQDÖQÖUVDDUËLUGHVRODUDNPNVDELUGHVLQLOHLEQ
PLDQODÖPDVÖHNLE DQODÖPDVÖQHNQ HMP NDGHML YIGHV VNRQXNGD NDÖFÖQHL
DOÖPÖ%ND JENDÖFÖDUQ YL Q YHGHPLNRQXNGHVOHGHQODÖPDVÖ
HNLEQLDUËLUGHVRODUDNPNVDELUGHVLQLOHLE RODUDNPDQODÖPDVÖXNGDELUELULQHNÖRUDQ
VHLOHLEQLENRUDQGDOLVDQVVOHNRQNHYHLOPMLHNLEQLYHHVOHLQVPHL
ROPDVÖQGDKGRUKODFDÖQHQLÖHGLU

4.2.5. Katılımcıların Muhasebe Alan Yazınında Güvence Denetimi Konusunda Yapılmış Çalışmaların Sayıca Az Olmasının Nedenlerine Yönelik Görüşlerine İlişkin Bulgular

adoöDQQLONDUDÖPDEÖPQGHSDQLöHLNDQDOLLQFMQLQGHHGHPLNRQXNGDVRQGHHEJ
oDOöDQQENQXSLWLOPLYHQQQHÖHLOHOLNLQPKDVHÖDQDNDGHLVÖHLOLQLOHL
DOÖPÖSDÖPDDNDÖDQNDÖFÖQÖHLUMQHÖHDEORCHHPLEU

Tablo 8. Güvence Denetimi Konusundaki Çalışmaların Sayıca Az Olmasının Nedenlerine İlişkin Katılımcı Görüşleri

Nedenler	Frekans (n)	Yüzde (%)
RUOXELUGHPVROPDPDVÖHQLÖDNDGHLN oDOöDODUQKHNLÖML VÖÖÖOPDVÖ		
YHGHPLVQGDUDUQDLÖLNLQIDUNQGDÖQDROPDVÖ		
YHGHPLDPDODUQÖDÖROPDPDVÖHQLÖDNDPDNRQXNGDNL ELOLHVLÖLQQLQDNDGHLNoDOöDÖDÖPVDÖERNDVÖÖDQGGÖUROPD öDQGDUDUQDQODÖÖÖQÖRURÖPDVÖ		
DDPDDODQÖQGDURÖPDVÖ		
YHGHPLQHOLNLQVVOHLQEDÖVÖHMPGHOGXELDoöYHÖDÖÖ ROPDPDVÖ		
YHGH GHPVQGDUDUQÖVDEÖD]ROPDVÖHQLÖDSDÖFDN DNE oDOöDODUQNRQKDVÖÖÖOPDVÖ		

7DEORİJUHJYHQFHGHQHWLPLNRQXKGDOLWRKOWİDİDOİDEKİPDVQ̇QHGHQOHULDUDVQ̇GDLON
V̇ḊL̇OḢYHQFHGHQHWLPLQLQRUNOXELUGHQHWLPRODPDV̇QHGHQLOḢDNDGHPLṄDOİ̇DODU̇KHGHI
NLWOHVLQLQV̇Q̇ȮOPDV̇OHOPHNWHGLU̇YWHḢEḊELUGHQHWLPRODPDV̇DGHFḢEXRQ̇IDUNQ̇GD
L̇OHWPFOHULQLOJLDODQ̇ḊJLUPHNWḢYHV̇Q̇ȮNDOPDNWDĠṠDGHPLV̇HQOHUḢJUḢEXRQ̇DNL̇DOİ̇
RODPDV̇Q̇GDHWNLOLRODQLNLQFLIDNẆJIDUNQ̇GDOİ̇ḊRODPDV̇Q̇NDGHPLV̇HQRODUDNIDUNQ̇GDOİ̇DUWPDV̇
EXGHQHWLPLWUQ̇L̇OHWPFOHUHV̇ḊDDFḊḊGDODU̇KDNNQ̇GḊL̇OHWPFOHUL̇ELOJLOHQGLUHUHṄY
K̇ḊQ̇PDV̇Q̇YHVLOḢRODḞYHQFḢGHQHWLPL̇K̇ḊPDODU̇Q̇ḊİQ̇RODPDV̇QHGHQLOḢK̇ḊPD
konusunda bilgİL̇HWUVL̇L̇EṘK̇DNWDYHĖK̇K̇ḊNDGHPLṄDOİ̇DODU̇NDYUDPVDOEṘẆODV̇Q̇ODQ̇ĠṖDNẆ
(%19,48).%QHGHQOHUHL̇ODYHRODUDNVWDQ̇GDUWODU̇Q̇DQOḊȮȮQ̇ṘUROPDV̇K̇ḊPḊDODQ̇Q̇IDUNQ̇GDOİ̇
L̇OHWPFOHUHV̇Q̇ȮNDOPDV̇K̇ḊPḊḢWUVL̇L̇Q̇HGHL̇V̇ḢOHULQ̇ḊȮYḢDQOḊȮRODPDV̇YḢV̇
VḊQ̇Q̇ḊRODPDV̇ḊJYHQFHGHQHWLPLNRQXKGḊṠḊQ̇DOİ̇DODU̇Q̇VḊḊNDOPDV̇Q̇ḊROḊṖDNWDĠ

5. SONUÇ

İlk olarak 2014 yılında Türkiye denetim literatürüne giren güvence denetimi kavramı geçen yıllara rağmen yeter
LOJLL̇JUHPHL̇Wİ̇Ėlki de JYHQFHGHQHWLPLQLQ̇EḊV̇QHGHQHWLPL̇GḢROĠLEL̇DV̇DȮṘUNOẊK̇ODU̇Q̇
ĖK̇ḊPDV̇Q̇kavrama J̇HUHṄK̇ḊĖDU̇Q̇ gerekse akademisyenlerL̇Q̇ṄNDOPDV̇Q̇ḊROḊṖV̇YHQFH
GHQHWLPL̇V̇WDQ̇GDUWODU̇Q̇ḊQ̇ȮḊQ̇ṖḢNDGDUJ̇ḢȮHQ̇V̇ḢDUİQ̇GDNRQ̇K̇ȮHLOJLOLEL̇OL̇PV̇HȮDOİ̇
VḊQ̇Q̇VṘQ̇GHUḢFHḊṘṖḊṀtarafında IDUNQ̇GDOİ̇ROK̇ḊPDV̇Q̇DUL̇FL̇Q̇GHEḊNḊQ̇HĠḢQ̇OHUL̇Q̇YDUȮĖİ̇D
DUḊẆṖDJ̇HU̇ĖQL̇RUẆḊḊNDUṖV̇

*YHQFHGHQHWLPL̇V̇WDQ̇GDUWODU̇ĖḢNRQ̇K̇OḢDODQ̇V̇WDQ̇GDUWODU̇ĖẆQ̇GU̇%L̇UḊQ̇GḊQ̇V̇WDQ̇GDUWODU̇
QHOLṄJ̇QḢNOHUL̇Q̇VṘQ̇GHUḢFḢṄȮV̇ȮHĖHOOLĖḊȮQHGHQHWLPL̇IL̇UṖDODU̇V̇ḊUDİQ̇ĠḊṠȮṖUROPDV̇Q̇L̇
EḊV̇QHGHQHWLPL̇V̇WDQ̇GDUWODU̇Q̇ḊROĠLEL̇VḊḊṘṄK̇ḊNḊĖLOL̇PV̇HȮDOİ̇DODU̇Q̇Q̇GḢḢQ̇J̇HO
WḢṄLȮHẆPHṄWḢGL̇ḊṖQ̇ḊWḊUDİQ̇GḊQ̇EL̇OL̇PV̇HȮDOİ̇DODU̇Q̇HV̇WḢNOḢFḢFṄK̇ḊPḊYḢḊDUḊẆṖḊ
ḊQ̇L̇OHUL̇VL̇Q̇GḢRODPDV̇Q̇K̇IĠLȮHQ̇ELU̇ĠK̇ĠK̇ṠİK̇ḊPḊḊḊQ̇ṄȮV̇ȮOPDV̇YḢḊEXRQ̇ḊDOİ̇D
JYWHULOḢQ̇NḊQ̇DNODU̇Q̇ĖK̇ḊPDV̇Q̇ḊDUODU̇Q̇DOİ̇DODU̇Q̇GDNL̇GHV̇WHṄQṘNWDODU̇Q̇ṘUẆḊGḊQ̇NDOĠ
NRQ̇K̇QHOLṄDOİ̇ḊḊSṖDIL̇NUL̇Q̇GḢQ̇YḊJ̇ḢOLOPHṄṠĖL̇uḣDV̇HĖHĠḢQ̇HWLPL̇YḢḊEḊV̇QHGHQHWLPL̇
finansal bilgilere ṘGḊNODQ̇Q̇ṖDNẆK̇aṅHaṙḢUL̇Q̇GḢGHQHWLPL̇J̇HU̇ȮHNOḢWL̇ULOPHṄWḢGLU̇HQHWLPL̇Q̇NL̇
WḊUDİQ̇ḊQ̇aman ve QḢIṄLOGḢU̇ẆOḢḞHĖNRQ̇K̇DU̇ȮṄYḢQḢWWLU̇2̇VḊNL̇JYHQFHGHQHWLPL̇Q̇GḢIL̇Q̇ḊQ̇
bilgiOHUL̇Q̇ḊQ̇ḊDIL̇Q̇ḊV̇ḊOROṖḊQ̇ELOJLOHUL̇Q̇GḢGHQHWLPL̇DṠȮDĖLOPHṄWḢYḢIḊNḊWĖẊHQHWLPOHU̇
konusu EḊV̇QHGHQHWLPL̇GḢROĠK̇ḊḊṄYḢQ̇HẆĠHĖĠẆḊQ̇GDUWODU̇KDNNQ̇GḊḢWḢUOLĖLOJLYḢIDUNQ̇GḊ
VḊK̇LṠRODṖḊḊLODYḢRODUDṄV̇WDQ̇GDUWODU̇Q̇DQOḊȮDĖLOLUOLĖQL̇Q̇GḢṘUROPDV̇Q̇NRQ̇K̇ȮHLOJLOL̇Ȯ
ṄȮV̇ȮNDOPDV̇Q̇ḊROḊṖV̇.ṘQ̇K̇LOL̇NL̇Q̇EL̇OL̇PV̇HȮDOİ̇DODU̇Q̇DUẆẆȮṖDV̇Q̇FHOLNOḢNRQ̇K̇QHOLṄ
IDUNQ̇GDOİ̇DUẆẆȮṖDV̇Q̇LOḢV̇NRQ̇K̇RODĖLOHḞHṄWLU̇ṠḊGHPL̇V̇HQOHUḢQHOLṄIDUNQ̇GDOİ̇V̇HṖ
GḢQ̇OḢQḢUHṄNRQ̇K̇ẆHRULṄḊḊQ̇YḢDU̇ĠQ̇GḢGHQHWLPL̇Q̇L̇Q̇IḊGDODU̇NRQ̇K̇GḊİ̇OHWPFOHU̇
bilgilendirilmesiyle uygulama aḊQ̇FḊQODQ̇ĠȮṖḊV̇L̇WHUDWU̇Q̇GḢFḊQODQ̇PDV̇Q̇DYHVLOḢRODḞDNẆ

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Çıkar Çatışması: Yazarlar çıkar çatışması bildirmemiştir.

Finansal Destek: ḊDUODUĖK̇DOİ̇ḊLȮL̇Q̇L̇Q̇ḊQ̇V̇DOĠṀNDOṖḊĠQ̇ĖḢQ̇ḢLĖU

Etik Onay: %K̇DOİ̇ḊLȮL̇QḢNRQ̇ḊV̇DEṘQḢQL̇YḢVL̇ML̇6̇RV̇DOẎĖML̇%LOL̇POḢṠḊṖDẎĖQ̇(̇ṄK̇K̇GḊQ̇MUL h
ve 2022-VḊȮĖODUDṄDȮṖV̇

Yazar Katkısı: Esra Atabay (%100)

Peer-review: Externally peer-reviewed.

Conflict of Interest: The authors declare that there is no conflict of interest.

Funding: The authors received no financial support for the research, authorship and/or publication of this article.

Ethical Approval: The approval of the Trabzon University Social and Humanities Research and Publication Ethical Committee no 2022-
2/1.11 dated 11.02.2022 was obtained for this study.

Author Contributions: Esra Atabay (100%)

KAYNAKÇA

- %~~XXXXXXXX~~ muhasebe YHGHQHWLP HEDNĖGHUJLVLQĖGHUĖUDVĖGDDĖODQDQ
EDĖVĖGHQHWLPLOHLOJLOLPDNDHOHULQ~~XXXXXXXX~~ *Denetim Bakış Dergisi*, 63, 249-274
- LQo(vH~~WDED~~(*YHQFH GHQHWLP VWDQGDUDUĖYHJYHQFH GHQHWLP~~XXXXXXXX~~ *Man Demirel
Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 21(5), 1527-1541
- LQo(YH~~WDED~~(7UNLHĖGHNL GHQHWLP OLWHUDWUĖQQLoHULN DQDOL~~XXXXXXXX~~ (2007-2016). *Muhasebe ve
Denetim Bakış Dergisi*, 53, 101-114.
- .DP~~XXXXXXXX~~HWLPL0KDVHEHYHHQHWLP6WDQGDUDUĖGHGHQHWoLOHUoLQ(WLN.KDOODUGDĖSĖDQ
HELNLNOHULQĖĖODQPDVĖ~~XXXXXXXX~~.DUDĖDĖONĖ5HVPv *DĖWH6DĖ
- Kaya, P. (2019). 7UNLHĖGH GHQHWLP DODQĖGD DĖĖODQ GRNWRUD WHĖHULQLQ GH~~XXXXXXXX~~GLULOPVL
Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi, 9(2), 556-576
- 6DOK017UNLHĖGHNLNDNGHPLNGHUJLOHUGHGHQHWLPDODQĖGDĖODUĖUDVĖGDDĖODQDQ
ELOLPVHOPDNDHOHULQLoHULN DQDOL~~XXXXXXXX~~ *Ekonomi Dergisi*, 55(4), 2828-2846.
- 6HUoHPHOL0YH.KQDIHQHWLP DODQĖGDHQoRNDWĖDODQ~~XXXXXXXX~~ODUDUDVĖDĖDĖODU VFRSXHQHNV
NDSVDPĖGDOLWHUDWU~~XXXXXXXX~~ *Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, 10(2), 354-368.

Purpose and Method

KKNSRVRI KSUMQWVW PHHFHV WSXQWHPLODQRQ WWSLMSHIRUPHLQKNRQ
DVVKDQFHDFHQDQGVKVFHQWGHPLQWHSVLQQLHDEHRUWHHMDQWKSRLVUVWIDOO
VMLH FRQGWV RQ DVVKDQFHDFHQWGHPLQH WURK XLQJORFDO RRHNDGHLN'
\$,DQGDQRQDOWMLVFHGGDEEDVMSLWVGHPLQHEDWQKEHRIVMLHVORZ
WHHMDQWHRVQVDQGRSLQLRQVRIDFFRQVQDFDGHLFVRQDVVKDQFHDFHQWGHKHRUH
DVERQGSKSRLVWVGHPLQH GKLLQWWSUMQWDRQRIDFDGHLFVRSLLQLRQVRQERWKKMFW
DVVKDQFHDFHQDQGRQWHRVQRVRIWHQDGHWWLHDMHUGLQWKKMFWQDQDQDOVLV RQ
OLHDMWVFDUULHRMNLQLQWDFFRQWWSKOLFDRQHUVQKEHRIDRUVVWMDQDOVLV
PWRGVXHDQGVKMFMLVULEMRQVRIVMLHUMLMHIURPGDMDVHDQGWKEMLQHGDDWHRPDULH
WURKWWHILFURVRIWVRIDUQWQHQDOVLVVRIGDREMLOHIURPKWNYFUSDUHGHPLQH
WHFDGHLFVRSLLQLRQ-RIRUPRQOLQWKYHHDQRQDQGLFURVRIWVHMDQGGDDWKKMFW
WTEQWYHQDOVLV

Findings

KHHHUFK LQFOEMILQGLQV REDLQHIURPERWFRQVQDQDOVLVDQG TQWYHQDOVLV FRUGLQW
UHWI FRQVQDQDOVLV WROORZQIDFWWVQGRWKKDV EHQDQLQFUHVHQWKEHRIVMLH
FRQGWKRRQWKKMFWLQF WUKRHHKHQFUHVHVPHV PDOOWHDMRULVWDRUH
EDVLQDHHHUFKHRUWUMHUFKHVDUHQWRUPRIDUWFOHQGDUFURSRUDWVHRUEDVHRQTQWYH
DQDOVLV RUWUHQVHG RITQWYHQDOVLV DVRKHWMLMFRQGW DUHODVVLILHLQHPVRI
VKMFWLQDQEVHYHWDKQORQHWDVFRQGWUUGLQW6DQGDUGRQ\$VKDQFHRUW
RQWURFHVWRPSLOHUR)RUPD)LQDQFLDO,QIRUPDRQ,QFO&HLQD3URVSHWVWIROORW6
6DQGDUGRQ\$VKDQFHRUWRQ&QVROVDW6HYLFUDQLDRQKLOHVVREVVHYHWDWGLVULEMRQ
UHUGLQWVHVWQGDUGVLVFORVWFKRWHQRWHDFAFKVDQGVREW6DQGDUGRQ\$VKDQFH
(QDFHWQ UHQRXHV 6DQWWEHQ.RQRI WHRVWMLHVKMFWGMSLFRW DYLQ.EH
HIRUFHLQKNWFRUGLQWWHHMDQWTEQWYHQDOVLV LKDVHQGHPLQHEDWVWPDOSRUWRQ
RISDUWFLSDQWUHFTELQWZWDVVKDQFHDFHQWYHVPDOOQREHRISDUWFLSDQWKDYHRQGW
VMLHRQWKKMFWDQGWHYHDFDGHLLFRQGWVDRQWKKMFWDPLGGOHHPDOHDFW
PHEHKRVMLHUMHMDQWELWQGDUGLV6DQGDUGRQ\$VKDQF(QDFHV2WKKDQ
,QSGHQMLWRULPLHFLWRIEVLULFDO)LQDQFLDO,QIRUPDRQLWVWIROORW66DQGDUG
RQWHPLODQRRI3URVSHWYHLQDQFLDO,QIRUPDRQDQG6DQGDUGRQ\$VKDQFHDFHW
RQUHQRXHV 6DQW\$FRUGLQWWHHMDQWYHQDOVLV WHRVWPSRUWQWHRVQIRUWRZ
QKEHRIVMLLQWHLHDMRQHKKSRVRIKSUMFOHVWHLQFRUWRVWMLMEHQDPLW
GMDVVKDQFHDFHQWREHQDFRPSVRUD&LW

Conclusions

\$VKDQFHDFHWQGDUGVLVDERGRIVDQGDUGVDFNOLQLYKMFV2QRQKQDQGHPSOHUHMDOV
WESSOLFDRQRIMDQGDUGVDUWPHHOLPLWQGRQOSHIRUPHESULQFLSDOD&LWUPVDQGRQWWH
KDQGQOLNHQSGHQWELWQGDUGVWUHQEHLVORWMBUHLQGUHQFIRUQHDRQRIVFLHMLF
VMLH)RUDWRUVSUHWSUMHFHQWSKOLFDRQRIDSSOLFDRQVRUUMHUFKMKLFRK&GVSSRUW
WUHVFLHMLFVMLK&LPLWVWRIWESSOLFDRQOHQGW&DFNRIWUHVVRKFRQWKKMFW
HLPLQDWWSSRUSRLQWRIDRUVWMLHOHGLQWKHEDQGRQP&MILGHVW&UGVFRQGWQVWMLH

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10