

Chapter 2

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL, INTERNAL AUDITING AND CONTROL SELF- ASSESSMENT

Seyhan ÖZTÜRK¹

Cihan YILMAZ²

1. INTRODUCTION

Although the terms of internal control and internal auditing seem to be different concepts, there is a close and strong relationship between them. Internal auditing is a function of internal control, which is under the latter but independent from it. Foreseeing, reducing, and detecting possible risks that enterprises might face, and creating the needed controls are provided by internal control system. As per the internal auditing, it provides information to the management concerning the internal controls, makes evaluations, and involves making various suggestions. In this context, as a third eye, it assumes a task to evaluate the internal control structure. Ensuring the success, effectiveness, and evaluation of the internal control system is closely related with a successful internal auditing.

On the other hand, the success of the internal control and the implementations of the internal auditing, which is a part of the previous one, are better understood by an accurate evaluation of them. In this context, control self-assessment, which is used in evaluating the internal control system, is accepted as an important and preferred method to supplement and develop the traditional auditing. Control self-assessment means to evaluate the internal control system by the employees of the enterprise. Different from the traditional auditing approach, this evaluation is comprised of different implementations such as working groups. Control self-assessment makes positive contributions to the development of the internal control system and to an increase in value of the internal auditing efforts. There is a strong, supplementary, and a deficiency-eliminating relationship among these three different concepts, which are extremely related with each other.

¹ Asst. Prof., Kafkas University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business, seyhan87ozturk@gmail.com

² Lecturer, Ardahan University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business, cihanyilmaz@ardahan.edu.tr

relatively newer compared to the two other keywords and it is more available for future publications.

- The keywords “auditing, fraud, ethics, external auditing, external control, financial scandals”, which are considered to be directly related with the concepts that are subject to the study, are observed to be included in the first cluster and that their interaction power levels are quite high.

In this context, it draws attention that internal control, internal auditing, and control self-assessment fields are open to contribution concerning the scientific publications, particularly the limited number of the studies conducted on control self-assessment draws attention. It is necessary to increase the number of scientific publications in order to arouse the interest of the enterprises and to urge them to attach importance to these fields.

REFERENCES

- Akyel, R. (2010). “Yönetimde iç Kontrol İç Denetim Ve Dış Denetim Fonksiyonlarının Birbirleri ile İlişkileri Ve Türk Kamu Yönetiminde Uygulanmalarının Değerlendirilmesi” *Çukurova Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, Cilt:19, Sayı:3, s: 1-22.
- Al, U. ve Coştur, R.. (2007).”Türk Psikoloji Dergisi’nin Bibliyometrik Profili”, *Türk Kütüphaneciliği Dergisi*, 21(2), Ss. 142-163.
- Arens, A. A., Elder, R. J., and Beasley, M. S. (2014). “Auditing & Assurance Services, An Integrated Approach”, Pearson Education.
- Aslan, B. (2010). “Bir Yönetim Fonksiyonu Olarak İç Denetim”. *Sayıştay Dergisi*, 77, 63-86.
- Atmaca, M. (2012). “Muhasebe Skandallarının Önlenmesinde İç Kontrol Sisteminin Etkinleştirilmesi”. *Afyon Kocatepe Üniversitesi İktisadi Ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi*, 14(1), 191-205.
- Bozkurt, C. (2010). “Risk, Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Denetim”. *Denetişim*, (4), 17-30.
- Bozkurt, M. (2010). “İyi Mali Yönetimin Gerçekleştirilmesinde İç Kontrol ve Denetimi”, *SAYDER Dış Denetim Dergisi*, 1, 129-136.
- Coşkun, İ., Dünder, Ş., ve Parlak, C. (2014),”Türkiye’de Özel Eğitim Alanında Yapılmış Lisansüstü Tezlerin Çeşitli Değişkenler Açısından İncelenmesi” (2008-2013), *Ege Eğitim Dergisi*, 15(2), ss. 375-396.
- Çaldağ, Y. (2007), Denetim Ve Raporlama, Gazi Kitabevi.
- Dabbagoğlu, K. (2009). “İç Kontrol Sistemi”. *Journal Of Qafqaz University*, (26).
- Demirbaş, M. (2005). “İç Kontrol Ve İç Denetim Faaliyetlerinin Kapsamında Meydana Gelen Değişimler”, *İstanbul Ticaret Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, Yıl:4 Sayı:7 Bahar, 1 s.167-188.
- Erdoğan, S. (2009), İç Kontrol Sistemi Kamu İktisadi Teşebbüsleri İçin İç Kontrol Modeli Önerisi, DPT Uzmanlık Tezleri, Ankara.
- Erkek, F. (2014), “Kontrol Öz Değerlendirme”. *Denetişim*, (15), 109-110.
- Gönen, S. (2009). “İç Kontrol Sistemimin Unsurlarından Kontrol Ortamının İncelenmesine Yönelik Bir Araştırma”. *MÖDAV, World of Accounting Science*, 11(1).

- Gücenme, Ü. (2004), Muhasebe Denetimi, Aktüel Yayıncılık, 1.Baskı, Kasım.
- Haftacı, V. (2016), Muhasebe Denetimi, 4. Basım, Umuttepe Yayınları.
- Hotamışlı, M. Ve Erem, I. (2014), “Muhasebe ve Finansman Dergisi’nde Yayımlanan Makalelerin Bibliyometrik Analizi”, *Muhasebe ve Finansman Dergisi*, 2014(63).
- Kesik, A. (2005). “5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Bağlamında ve AB Sürecinde Türk Kamu İç Mali Kontrol Sistemi”. *Kocaeli Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi*, (9), 94-114.
- Keskin, D.A. (2006), İç Kontrol Sistemi Ve Kontrol Öz Değerlendirme, Beta Yayınevi, Aralık.
- Kurnaz, N. ve Çetinoğlu, T. (2010), İç Denetim Güncel Yaklaşımlar, Umuttepe Yayınları, 1. Basım, Mayıs.
- Okuba, Yoshiko (1997), “Bibliometric Indicators and Analysis of Research Systems: Methods and Examples”, OECD Science, Technology and Industry Working Papers, 1997/01, OECD Publishing, (<http://dx.doi.org/10.1787/208277770603>).
- Önce, S. ve İşgüden, B. (2012), “İç Denetimin Gelişen Ve Değişen Bilgi Teknolojileri Ortamı Açısından Değerlendirilmesi: İMKB 100 Örneği”, *Yönetim Ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi*, sayı:17, 38-70.
- Öztürk, Seyhan. Yılmaz, Cihan. (2018), Denetim ve Adli Muhasebe Alanındaki Çalışmaların Bibliyometrik Analiz Tekniği ile İncelenmesi”, *Karadeniz Journal*, 2018(39), ss. 173-188.
- Pehlivanlı, D. (2010) Modern İç Denetim, Güncel İç Denetim Uygulamaları, Beta Yayınevi, İstanbul.
- Tabak, A. Barbak, A., Öztürk, T., (2016), —Kamu Politikası Disiplininin Kavramsal Gelişimini Bibliyometri Kullanarak Anlamak Mümkün mü?: 1980-2014 Döneminin Bilimsel Haritalama Analizil, *EUL Journal of Social Science*, VII(II), ss. 117-143.
- Türedi, S. (2012). “İç Kontrol Sistemi ve Toplam Kalite Yönetimi İlişkisi”. *Uluslararası Alanya İşletme Fakültesi Dergisi*, 4(1).
- Yılancı, M. (2006), İç Denetim Türkiye’nin 500 Büyük Sanayi İşletmesi Üzerine Bir Araştırma, Nobel Yayın Dağıtım.