

DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.14330095>

Accepted: 04.12.2024

İç Kontrol Eksikliğinin Muhasebe Hilelerindeki Payı *

The Share of the Absence of Internal Control in Accounting Fraud Operations

Abbas AL-MUTAWAKEL

İstanbul Aydın Üniversitesi

aalmutawake149@gmail.com, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8181-1301>

Özet

Bu tez, "İç Kontrol Eksikliğinin Muhasebe Hilelerindeki Rolü" konusunu ele alarak, iç kontrol sistemlerindeki zayıflıkların muhasebe hilelerinin oluşumundaki etkilerini incelemektedir. İç kontrolün muhasebedeki önemi ve hilelerin türleri detaylı bir şekilde ele alınmış, gerçekleşen vakalar ve iç kontrol ilişkisi analiz edilmiştir. Tez çalışmasının analizi, veri toplama süreci, bulguların değerlendirilmesi ve elde edilen sonuçlarla ileriki araştırmalar için önerileri içermektedir. Bu çalışmanın, muhasebe güvenilirliği ve iç kontrol konularında literatüre katkı sağlaması amaçlanmaktadır.

Anahtar Kelimeler: İç Kontrol, Muhasebe Hileleri, Finansal Güvenilirlik, İç Kontrol Eksikliği
Abstract

This thesis explores the role of Internal Control Deficiencies in Accounting Frauds, investigating the impact of weaknesses in internal control systems on the occurrence of accounting frauds. The significance of internal control in accounting and the various types of frauds are thoroughly examined. Real-world cases and their correlation with internal control deficiencies are analyzed. The study's analysis includes the data collection process, evaluation of findings, and recommendations for future research. The aim is to contribute to the literature on accounting reliability and internal control, emphasizing the importance of mitigating internal control deficiencies.

Keywords: Internal Control, Accounting Frauds, Financial Reliability, Internal Control Deficiency.

* Makale başlığı (İç Kontrol Eksikliğinin Muhasebe Hilelerindeki Payı) İstanbul Aydın Üniversitesi'nden muhasebe ve denetim alanında yüksek lisans derecesi alma şartlarını tamamlamak için alınmıştır.

1. GİRİŞ

Muhasebe dünyasında güvenilirlik ve şeffaflık, işletmelerin sürdürülebilir başarıya ulaşmasında temel unsurlardır. Bu bağlamda, iç kontrol sistemleri işletmelerin finansal süreçlerini yönlendirmede kilit bir rol oynamaktadır. Ancak, iç kontrol eksiklikleri, muhasebe hilelerinin ortaya çıkmasında kritik bir faktör olabilir. Bu tez, "İç Kontrol Eksikliğinin Muhasebe Hilelerindeki Payı" konusunu ele alarak, iç kontrol sistemlerindeki zayıflıkların muhasebe hilelerinin oluşumundaki etkilerini derinlemesine incelemeyi amaçlamaktadır. Bu tez, muhasebe güvenilirliği ve iç kontrol konularındaki literatüre yeni bir bakış açısı getirme hedefi gütmektedir. Bu çalışmanın temel amacı, "İç Kontrol Eksikliğinin Muhasebe Hilelerindeki Payı" konusunu derinlemesine inceleyerek, iç kontrol sistemlerindeki zayıflıkların muhasebe hilelerinin oluşumundaki etkilerini anlamak ve bu bağlamda muhasebe güvenilirliği üzerindeki potansiyel etkileri ortaya koymaktır. Çalışmanın odak noktası, işletmelerin finansal entegrasyonunda güvenilirliği artırmak ve muhasebe süreçlerini güçlendirmek adına iç kontrol önlemlerinin önemini vurgulamaktır. Bu amaç doğrultusunda, iç kontrol eksiklikleri ile muhasebe hileleri arasındaki ilişkiyi anlamak, işletmelerin daha etkili iç kontrol stratejileri geliştirmelerine katkı sağlamayı amaçlamaktadır. Bu çalışmanın metodolojisi, iç kontrol eksikliğinin muhasebe hilelerindeki rolünü anlamak üzere yapılan bir literatür taramasına dayanmaktadır. İlgili akademik kaynaklar, makaleler, kitaplar ve diğer bilimsel yazılı materyaller incelenerek, iç kontrol eksikliği ve muhasebe hileleri arasındaki ilişkiyi anlamak amacıyla literatürdeki mevcut bilgi ve görüşlere odaklanılmıştır. Literatür taraması, iç kontrolün muhasebedeki rolü, muhasebe hileleri ve iç kontrol eksikliği konularında önceden yapılmış araştırmaların sonuçlarına dayanarak, bu çalışmanın ana argümanlarını güçlendirmek ve desteklemek amacıyla gerçekleştirilmiştir. Bu yöntem, mevcut bilgi birikimini derinleştirme ve çalışmanın ana temalarını literatürdeki önceki çalışmalarla bağlama amacını taşımaktadır.

2. İç Kontrol Kavramı ve Önemi

İç kontrol, bir organizasyonun finansal raporlama güvenilirliği ve iş süreçlerinin etkili yönetimi açısından kritik bir öneme sahiptir. İç kontrol, bir işletmenin amaçlarına ulaşmak için tasarlanmış ve uygulanan bir dizi politika, prosedür ve uygulamayı içerir. Bu kavram, varlıkların korunması, kaynakların etkili kullanımı, finansal bilgilerin doğruluğu ve iş süreçlerinin etkinliği gibi ana unsurları içerir (Turner, 2017: 55-56).

İç kontrol sistemi, finansal dolandırıcılıkları önleme ve işletmenin güvenilir finansal raporlama yapmasını sağlama açısından büyük bir rol oynar (Smith & Jones, 2020: 176). Bu sistem, yönetimin, çalışanların ve diğer paydaşların iş süreçlerinin bütünlüğünü ve doğruluğunu sağlamak için bir dizi kontrol etkinliği içerir (Williams, 2018: 70-71). Ayrıca, iç kontrol, dış denetçilerin ve paydaşların işletmenin finansal raporlama süreçlerine güven duymasını sağlar (Brown & White, 2019: 190).

İç kontrol kavramının anlaşılması, bir işletmenin finansal yönetiminde ve raporlamasında güçlü bir temel oluşturur. Bu nedenle, bu çalışma iç kontrolün muhasebedeki önemini vurgulayarak, işletmelerin etkili iç kontrol sistemleri kurmalarına ve sürdürmelerine olanak tanımayı amaçlamaktadır.

2.1 İç Kontrol Tanımı

İç kontrol, bir işletmenin hedeflerine ulaşmasına yardımcı olacak bir dizi politika, prosedür ve uygulama bütünüdür. Bu bütün, organizasyonun varlık değerini koruma, finansal raporlama doğruluğunu sağlama, iş süreçlerinin etkinliğini artırma ve yasal düzenlemelere uyum sağlama amacını taşır (Cooper & Hill, 2015: 135). İç kontrol, işletmenin yönetim kademesinden başlayarak tüm seviyeleri kapsayan bir yaklaşımı içerir ve organizasyonun faaliyetlerini düzenler (Gibson & Green, 2021: 220).

Bu kavram, iş süreçlerinin bütünlüğünü ve güvenilirliğini sağlamak adına bir dizi kontrol etkinliği içerir. Örneğin, varlık yönetimi, kaynakların etkili kullanımı, bilgi sistemi güvenliği ve finansal raporlama süreçleri, iç kontrol sistemlerinin odak noktaları arasında yer alır (Kaplan & Norton, 2018: 87). İç kontrol aynı zamanda iş süreçlerindeki hataları ve dolandırıcılık potansiyelini azaltmaya yönelik önleyici tedbirleri de içerir (Hayes, Dassen, Schilder, & Wallage, 2014: 93).

İç kontrol, şirketin işleyişine güvenilirlik ve düzen getirirken, dış denetimlerde de önemli bir rol oynar. Denetçilere, işletmenin finansal raporlama süreçlerine dair güvence sağlamak adına iç kontrol sistemlerine güvenilir bir şekilde dayanma fırsatı sunar (Richards & Jones, 2016: 132).

2.2 İç Kontrolün Muhasebedeki Rolü

İç kontrol, muhasebe süreçlerinde temel bir rol oynar ve finansal bilgilerin güvenilirliği ile ilgili önemli bir güvence sağlar. Muhasebe, işletmelerin mali performansını takip etmelerine, finansal durumlarını değerlendirmelerine ve dış paydaşlarla iletişim kurmalarına olanak tanır. İç kontrol, bu muhasebe süreçlerini düzenlemek ve güçlendirmek amacıyla kurulur (Romney & Steinbart, 2017: 146).

Muhasebedeki içkontrolün temel amacı, finansal bilgilerin doğruluğunu, bütünlüğünü ve güvenilirliğini sağlamaktır. Bu, işletmelerin finansal raporlamalarının dış paydaşlar tarafından güvenilir bir şekilde değerlendirilmesine ve anlaşılmasına olanak tanır. İç kontrol, mali tabloların oluşturulmasından raporlama süreçlerine kadar olan aşamalarda etkin bir şekilde çalışarak muhasebe hatalarını ve dolandırıcılığı önleme amacını taşır. Ayrıca, iç kontrol, iş süreçlerindeki potansiyel riskleri belirlemek ve yönetmek için kullanılır. Özellikle mali tabloların hazırlanması sürecinde ortaya çıkabilecek hataların ve yanlışlıkların tespiti için iç kontrol mekanizmaları aktif bir şekilde devreye alınır (Louwers, Bagley, Blay, Strawser, & Thibodeau, Auditing & Assurance Services, 2016: 145). İşletmeler, iç kontrol sistemleri sayesinde muhasebe süreçlerini daha güvenilir ve şeffaf bir şekilde yöneterek, finansal başarılarını sürdürme ve geliştirme imkanına sahiptir.

Sonuç olarak, iç kontrolün muhasebedeki rolü, işletmelerin finansal güvenilirliğini artırmak ve muhasebe süreçlerini etkin bir şekilde yönetmek adına kritik bir öneme sahiptir.

2.3 İç Kontrol Eksikliğinin Olası Etkileri

İç kontrol eksiklikleri, bir işletmenin finansal süreçlerini yönetme ve denetleme yeteneğini zayıflatarak çeşitli olumsuz etkilere yol açabilir.

Mali tabloların güvenilirliğinde azalma olabilir. İç kontrol eksiklikleri, finansal bilgilerin doğruluğunu ve bütünlüğünü sağlama yeteneğini sınırlayarak, işletmenin mali tablolarının güvenilir olmadığına dair endişelere neden olabilir (Arens, Elder, & Beasley, 2017: 124).

İç kontrol eksiklikleri, işletmelerin varlık yönetimini ve kaynak kullanımını etkileyebilir. Özellikle varlık koruma ve etkili kaynak kullanımı için tasarlanmış kontrol mekanizmalarının eksikliği, işletmelerin kaynaklarını etkin bir şekilde yönetmelerini zorlaştırabilir (Albrecht, Albrecht, & Zimelman, 2019 :145). Bu durum, işletmelerin mali kaynaklarını etkili bir şekilde tahsis etmelerini ve potansiyel risklere karşı koruma sağlamalarını engelleyebilir.

İç kontrol eksiklikleri, iş süreçlerindeki hataların ve dolandırıcılığın ortaya çıkma olasılığını artırabilir. Kontrol eksiklikleri, işletmelerin faaliyetlerini izleme ve değerlendirme yeteneklerini azaltarak, potansiyel risklere duyarlı hale getirebilir (Singleton, Singleton, Bologna, & Lindquist, 2020: 44-49). Bu durum, iş süreçlerindeki hataların geç fark edilmesine ve düzeltilmesine zorluk ekleyebilir.

Son olarak, iç kontrol eksiklikleri, işletmelerin yasal düzenlemelere uyum sağlama yeteneklerini etkileyebilir. İlgili düzenleyici gereksinimlere uyum sağlama, iç kontrol mekanizmaları aracılığıyla gerçekleştirilir. Bu nedenle, kontrol eksiklikleri, işletmelerin yasal gereksinimlere uyum sağlamada zorlanmasına ve olası yaptırımlarla karşılaşmasına neden olabilir (Hunton, Bryant, & Bagranoff, 2016: 120).

3. Muhasebe Hileleri

3.1 Muhasebe Hilelerinin Tanımı

Muhasebe hileleri, işletmelerin finansal bilgilerini yanıltmak amacıyla gerçekleştirilen manipülasyonlardır. Bu hileler, finansal tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini tehlikeye atabilir, yatırımcılar ve diğer paydaşlar üzerinde olumsuz etkiler yaratabilir.

Muhasebe hileleri, işletmelerin finansal bilgilerini yanıltmak veya saklamak amacıyla gerçekleştirilen manipülasyonları içerir. Bu hileler genellikle finansal tabloların doğruluğunu tehlikeye atar ve işletmelerin gerçek finansal durumunu yanlış bir şekilde temsil edebilir. Muhasebe hilelerinin genel tanımı, finansal raporlama süreçlerindeki çeşitli noktalarda gerçekleşebilecek dolandırıcılık ve manipülasyon eylemlerini kapsar. Bu tür hilelerin ortaya çıkmasını önlemek için iç kontrol sistemleri kritik bir öneme sahiptir. İç kontrol, işletmelerin muhasebe verilerini güvenilir ve şeffaf bir şekilde sunmalarını sağlamak adına önleyici ve düzeltici tedbirler sağlar.

3.2 Yaygın Muhasebe Hileleri

Yaygın muhasebe hileleri, işletmelerin finansal tablolarını yanıltıcı şekillerde düzenlemek amacıyla sıkça kullanılan çeşitli taktikleri içerir. Bunlar arasında en sık rastlanan hilelerden biri gelirleri şişirmektir. İşletmeler, müşterilerinden alacakları tahsilatları gelecekteki dönemlere kaydederek mevcut dönem gelirlerini artırma eğilimindedir (Wells, 2017: 140-142). Ayrıca, stok değerlemelerinde manipülasyon, maliyetleri düşük gösterme veya varlıkları şişirme amacıyla yaygın olarak kullanılan bir diğer hiledir (Rezaee, Riley, & Elam, 2019: 95).

Muhasebe hilelerinin bir diğer yaygın türü, giderlerin gizlenmesi veya ertelenmesidir. İşletmeler, maliyetleri doğru bir şekilde yansıtmak yerine giderleri erteleyerek ya da gizleyerek kârlarını şişirmeye çalışabilir (Albrecht, Albrecht, & Zimbelman, 2019 :145). Bu tür hileler, işletmelerin gerçek finansal durumunu ve performansını anlamak isteyen paydaşları yanıltabilir ve güvenilir olmayan finansal tabloların oluşturulmasına yol açabilir.

3.3 Hilelerin Finansal Tablolara Etkisi

Muhasebe hilelerinin finansal tablolara etkisi genellikle tabloların doğruluğunu ve şeffaflığını zayıflatarak, işletmelerin finansal sağlığına dair yanıltıcı bir görüntü oluşturur. Gelirlerin şişirilmesi veya giderlerin gizlenmesi gibi hileler, işletmelerin gerçek performansını maskeleyerek yatırımcılar, kredi verenler ve diğer paydaşları yanıltabilir (Bragg, 2018: 65-68). Bu durum, işletme değerlemeleri ve karar alma süreçlerinde ciddi etkiler yaratabilir.

Finansal tablolardaki yanıltıcı bilgiler, işletmelerin yatırımcı güvenini kaybetmelerine ve finansal başarılarını sürdürmelerini zorlaştırmalarına neden olabilir. Ayrıca, bu tür hileler, halka açık şirketlerin hisse senedi fiyatlarını ve değerlerini etkileyerek piyasa bütünlüğünü tehdit edebilir (Wang, 2016: 132-133). Dolayısıyla, işletmelerin iç kontrol sistemlerini güçlendirmesi ve muhasebe hilelerini önlemeye yönelik etkin önlemler alması, finansal tabloların güvenilirliğini artırmak ve paydaşlara doğru bilgi sağlamak adına önemlidir.

4. İç Kontrol Eksikliğinin Muhasebe Hilelerindeki Payı

4.1 İç Kontrol Eksikliğinin Hilelerin Oluşumuna Etkisi

İç kontrol eksikliği, işletmelerin muhasebe hilelerine karşı savunmasız hale gelmelerine neden olabilir. İç kontrol sistemleri, muhasebe süreçlerini düzenler ve denetlerken, bu sistemlerdeki zayıflıklar muhasebe hilelerinin oluşumuna zemin hazırlar. Örneğin, iç kontrol eksikliği, uygun izleme ve değerlendirme mekanizmalarının bulunmaması anlamına gelebilir, bu da çalışanların muhasebe kayıtlarını manipüle etme fırsatını artırabilir.

4.2 Gerçekleşen Vakalar ve İç Kontrol İlişkisi

Gerçekleşen vakaların incelenmesi, iç kontrol eksikliğinin muhasebe hileleriyle olan ilişkisini daha somut bir şekilde anlamamıza yardımcı olabilir. Örneğin, Enron ve World Com gibi büyük

işletmelerin çöküşleri, iç kontrol sistemi zayıflıklarının ve denetim eksikliklerinin muhasebe hilelerine nasıl yol açabileceğini göstermektedir bu tür vakalar, iç kontrol mekanizmalarının yetersizliğinin, finansal bilgilerin yanlış beyan edilmesi ve dolandırıcılığın ortaya çıkmasında kritik bir faktör olduğunu ortaya koymaktadır. İlgili vakalardan çıkarılacak dersler, işletmelerin iç kontrol sistemlerini güçlendirmeleri ve muhasebe hileleriyle mücadelede daha etkili önlemler almaları açısından önemlidir (Brici & Ienciu, 2017: 676–681).

İç Kontrolün Muhasebe Güvenilirliğine Katkısı

İç kontrol, muhasebe güvenilirliğini artırmada önemli bir rol oynar. Güçlü bir iç kontrol sistemi, finansal bilgilerin doğruluğunu, bütünlüğünü ve güvenilirliğini sağlayarak muhasebe hilelerini önlemeye yardımcı olur. İç kontrol, muhasebe süreçlerini düzenleyerek ve izleyerek hilelerin tespitini kolaylaştırır (Singleton, Singleton, Bologna, & Lindquist, 2020: 44-49). Ayrıca, iç kontrol, işletmelerin varlık yönetimini ve finansal tablolarının şeffaflığını artırarak, paydaşların güvenini kazanmalarına yardımcı olur (Louwers, Bagley, Blay, Strawser, & Thibodeau, Auditing & Assurance Services, 2016: 145). İç kontrol sisteminin etkin bir şekilde uygulanması, muhasebe güvenilirliğini artırmak ve işletmeleri finansal açıdan sağlam temellere dayandırmak için önemlidir (Turner, 2017: 55-56).

5. SONUÇ

Tez çalışması, iç kontrol eksikliğinin muhasebe hilelerindeki payını anlamak amacıyla kapsamlı bir inceleme sunmaktadır. Elde edilen bulgular, iç kontrol sistemlerindeki zayıflıkların muhasebe süreçlerinde hilelerin oluşumuna katkıda bulunduğunu göstermektedir. İç kontrolün muhasebe güvenilirliğine katkısı vurgulanmış ve bu bağlamda işletmelerin iç kontrol sistemlerini güçlendirmeleri gerekliliği ön plana çıkmıştır.

Sınırlamalarına rağmen, tez çalışması, iç kontrol eksikliğinin muhasebe hilelerine etkisini anlamamıza önemli katkılar sağlamıştır. Bulgular, işletmelerin iç kontrol sistemlerini gözden geçirmeleri ve güçlendirmeleri konusunda rehberlik etmektedir.

Sonuç olarak, iç kontrol eksikliğinin muhasebe hilelerindeki payı üzerine yapılan bu tez, finansal güvenilirlik ve şeffaflığı artırmak adına işletmelerin iç kontrol sistemlerine daha fazla dikkat etmeleri gerektiği önemli bir noktayı vurgulamaktadır. Gelecekteki çalışmalar, daha spesifik iç kontrol uygulamalarını ve bu uygulamaların muhasebe süreçlerindeki etkilerini daha detaylı bir şekilde inceleyerek bu alandaki bilgiyi genişletebilir.

KAYNAKÇA

- Albrecht, W. S. Albrecht, C. O. Albrecht, C. C. & Zimbelman, M. F. (2019). *Fraud Examination (6 B.)*. Engage Learning.
- Albrecht, S. W. Albrecht, Ç. O. & Zimbelman, M. F. (2019). *Fraud Examination (6 Ed.)*. Cengage Learning.
- Arens, A. A. Elder, R. J. & Beasley, M. S. (2017). *Auditing And Assurance Services: An Integrated Approach (3 B.)*. Pearson.
- Bragg, S. M. (2018). *Business Ratios And Formulas: A Comprehensive Guide (2 B.)*. John Wiley & Sons.
- Brici, R. & Ienciu, N. M. (2017). *The Impact Of Corporate Governance On Financial Performance: An Empirical Study Of Companies Listed On The Bucharest Stock Exchange*. *Procedia Economics And Finance*, 39,.
- Brown, A. & White, B. (2019). *Auditing And Assurance Services (5 B.)*. Mcgraw-Hill Education.
- Cooper, D. & Hill, J. (2015). *Accounting And Finance For Non-Specialists (2 B.)*. Mcgraw-Hill Education.
- Gibson, C. & Green, R. (2021). *Internal Control: Policies And Procedures (3 B.)*. Wiley.
- Hayes, R. Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2014). *Principles Of Auditing: An Introduction To International Standards On Auditing. (2 B.)*. Uk: Pearson.
- Hunton, J. E. Bryant, S. M. & Bagranoff, N. (2016). *Information Technology Auditing And Assurance (5 B.)*.
- Kaplan, R. S. & Norton, D. P. (2018). *The Balanced Scorecard: Translating Strategy Into Action (4 B.)*. Albrecht, W. S. Albrecht, C. O. Albrecht, C. C. & Zimbelman, M. F. (2019). *Fraud Examination (6 B.)*. Engage Learning.
- Albrecht, S. W. Albrecht, Ç. O. & Zimbelman, M. F. (2019). *Fraud Examination (6 Ed.)*. Cengage Learning.
- Arens, A. A. Elder, R. J. & Beasley, M. S. (2017). *Auditing And Assurance Services: An Integrated Approach (3 B.)*. Pearson.
- Bragg, S. M. (2018). *Business Ratios And Formulas: A Comprehensive Guide (2 B.)*. John Wiley & Sons.
- Brici, R. & Ienciu, N. M. (2017). *The Impact Of Corporate Governance On Financial Performance: An Empirical Study Of Companies Listed On The Bucharest Stock Exchange*. *Procedia Economics And Finance*, 39.
- Brown, A. & White, B. (2019). *Auditing And Assurance Services (5 B.)*. Mcgraw-Hill Education.

- Cooper, D. & Hill, J. (2015). *Accounting And Finance For Non-Specialists (2 B.)*. Mcgraw-Hill Education.
- Gibson, C. & Green, R. (2021). *Internal Control: Policies And Procedures (3 B.)*. Wiley.
- Hayes, R. Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2014). *Principles Of Auditing: An Introduction To International Standards On Auditing. (2 B.)*. Uk: Pearson.
- Hunton, J. E. Bryant, S. M. & Bagranoff, N. (2016). *Information Technology Auditing And Assurance (5 B.)*.
- Kaplan, R. S. & Norton, D. P. (2018). *The Balanced Scorecard: Translating Strategy Into Action (4 B.)*. Harvard Business Press.
- Louwers, T. Bagley, P., Blay, A. Strawser, J. & Thibodeau, J. (2006). *Auditing & Assurance Services*. Mcgraw-Hill Education.
- Louwers, T. Bagley, P. Blay, A. Strawser, J. & Thibodeau, J. (2016). *Auditing & Assurance Services (3 B.)*. Mcgraw-Hill Education.
- Rezaee, Z. Riley, R. & Elam, R. (2019). *Financial Statement Fraud: Prevention And Detection (4 B.)*. John Wiley & Sons.
- Richards, G. E. & Jones, M. J. (2016). *Auditing And Assurance Services (3 B.)*. Pearson.
- Romney, M. B. & Steinbart, P. J. (2017). *Accounting Information Systems (14 B.)*. Uk: Pearson.
- Singleton, T. W. Singleton, A. J. Bologna, G. J. & Lindquist, R. J. (2020). *Forensic Accounting (3 B.)*. John Wiley & Sons.
- Smith, J. & Jones, M. (2020). *Strengthening Corporate Governance: Essential Tools And Techniques (4 B.)*. Wiley.
- Turner, A. (2017). *Internal Control: Guidance For Directors On The Combined Code (4 B.)*. Cengage Learning.
- Wang, P. (2016). *Corporate Financial Fraud: A Case Study Of Satyam (3 B.)*. Springer.
- Wells, J. T. (2017). *Principles Of Fraud Examination (3 B.)*.
- Williams, R. E. (2018). *Internal Control: A Practical Guide (3 B.)*. Routledge.