

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem -	VUK 0,00	Düzeltilme 0,00	Cari Dönem 0,00	Hesap Sayısı 0	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	--------------------------	--------------------	---------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	0,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	0,00
VUK Kapanış Bakiyesi	0,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	0,00
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	0,00
Önceki Dönem Nihai Tutarı	-
Yatay Değişim	-

Önemlilik Değerlendirmesi

Baz Hasılat	Finansal Tablo Geneli 513.500,00	Performans Önemliliği 359.450,00	Açıkça Önemsiz Yanlışlık 25.675,00
Kalem Seviyesi Düşük Etki	Düzeltilme Seviyesi Düzeltilme Yok	Cari Değerlendirme 0,00	Düzeltilme Etkisi 0,00
Genel Yöntem Basit yöntem	Hesap Düzeyi Performans önemliliğine göre dağıtım	Yanlışlık Yöntemi Fiili ve beklenen yanlışlıkların birlikte değerlendirilmesi	Hesap Düzeyi Eşik 359.450,00
Birleşik Yanlışlık 0,00	Hesap Sonucu Yanlışlık Yok		

Bu kalemin cari dönem tutarı açıkça önemsiz yanlışlık eşiğinin altında veya bu eşiğe eşit. Yine de niteliksel riskler ayrıca değerlendirilmelidir.

1) Genel yöntem: Basit yöntem. 2) Hesap düzeyi yaklaşımı: Performans önemliliğine göre dağıtım; bu kalem için hesap düzeyi eşik 359.450,00. 3) Fiili/beklenen yanlışlık etkisi 0,00. 4) Birleşik yanlışlık durumu: Yanlışlık Yok. 5) Toplam etki genel önemlilik 513.500,00 ile rapor tamamlama aşamasında karşılaştırılır.

Denetçi gerekçesi: Baz olarak net satış hasılatı seçildi; işletme kâr amaçlı, faaliyetleri istikrarlı ve hasılat en öngörülebilir gösterge. Genel önemlilik hasılatın %1'i, performans önemliliği genel önemliliğin %70'i olarak belirlendi.

Çalışma Kağıdı Künyesi

Amaç	İlgili finansal tablo kaleminin doğruluğunu, tamlığını, sınıflamasını ve BOBİ FRS sunumuna uygunluğunu değerlendirmek.
Girdi	Mizan, e-defter, dönüşüm kayıtları ve ilgili destekleyici kanıtlar

Destek Çalışmaları	İlgili SUP destek çalışmaları
Kanıtlar	Mutabakat, kanıt inceleme, analitik değerlendirme ve yönetim açıklamaları
Çıktı	Çalışma kağıdı sonucu, önerilen düzeltme ve rapor etkisi
Beslediği Belgeler	DUZ-01, KAN-01, TAM-01
BDS	315, 330, 500

Finansal Tablo İddiaları

Bu bölüm, ilgili kalem için test edilmesi beklenen BDS iddialarını ve mevcut kanıt bağlantısının durumunu gösterir.

Kod	İddia	Durum	Açıklama	Kanıt / Önerilen Çalışma
EX	Varlık / Varoluş	Desteklendi	Finansal tablo kaleminin mevcut olduğu veya geçerli olduğu desteklenmelidir.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: İlgili hesap çalışma kağıdı ve dış kanıtlar
RO	Hak ve Yükümlülük	Desteklendi	Hak veya yükümlülük işletmeye ait olmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Sözleşme, teyit ve mutabakatlar
COM	Tamlık	Desteklendi	İlgili tüm tutarlar finansal tablolara dahil edilmelidir.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Mizan/e-defter mutabakatı ve analitik kontroller
VAL	Değerleme	Desteklendi	Tutarlar uygun ölçüm esasına göre değerlendirilmelidir.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: Değerleme ve destek çalışmaları
PD	Sunum ve Açıklama	Desteklendi	Kalem doğru sınıflandırılmalı ve açıklanmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Analitik motor etkisi: CBI-01, IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: DIP-01

Önemlilik Kapsamındaki Hesap Dökümü

Bu liste ONM-01'de seçilen Hasılat bazına göre belirlenen açıkça önemsiz yanlışlık eşiği (25.675,00) ve üstündeki alt hesapları gösterir. Seviye belirlenirken performans önemliliği (359.450,00) ve finansal tablo geneli önemlilik (513.500,00) dikkate alınır. Değerleme ve Hesap Dökümü bölümü ise örnekleme veya önemlilik filtresi uygulamadan tüm hesapları göstermeye devam eder.

ONM-01 eşiklerine göre bu kalemden ayrıca önemlilik kapsamına alınan alt hesap bulunmuyor veya önemlilik parametreleri henüz kaydedilmedi.

Değerleme ve Hesap Dökümü

Bu finansal tablo kalemi için kayıtlı tutar, dönemsel hareket, ilgili destekleyici belgeler, FRS Düzeltme Kayıtları ve önemlilik parametreleri birlikte değerlendirilmelidir.

Bu finansal tablo kalemine bağlı hesap dökümü bulunmuyor.

Denetim Prosedürleri ve Dikkate Alınacak Konular

Varsayılan Denetim Prosedürleri

- Yönetimden ilişkili taraf listesi al ve ortaklık, yönetim, grup şirketi ve kilit yönetici ilişkileriyle karşılaştı.
- İlişkili taraf işlemlerinin olağan iş akışında ve emsallere uygun koşullarda gerçekleşip gerçekleşmediğini değerlendir.
- Finansal tablo ve dipnot açıklamalarında ilişkili taraf bakiyeleri ile işlemlerinin tamlığını kontrol et.

Dikkate Alınacak Konular

- Bu genel çalışma kağıdında prosedür tekrarı yerine, önemli yanlışlık riski, kanıt eksikliği ve rapor etkisi ayrı ayrı değerlendirilmelidir.
- Çalışma kağıdındaki sonuç, dosyaya özgü kanıtlarla desteklenmelidir.

Bağlı Formlar / Belgeler ve Kanıt Dosyaları

Form / Belge	Kategori	Durum	Destek	Sonuç / Rapor Etkisi
CBI-01 Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence	İşletmenin tanınması	Taslak	0 destek 0 düzeltme önerisi	Sonuç: - Rapor etkisi: -
IT-01 Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması	İşletmenin tanınması	Taslak	0 destek 0 düzeltme önerisi	Sonuç: - Rapor etkisi: -

Denetçi Çalışması

Amaç

İlişkili tarafların, işlemlerin ve bakiyelerin tam olarak belirlenmesini, olağan iş akışı ve emsallere uygunluk değerlendirmesini belgelemek.

Uygulanan Prosedürler

Yönetimden ilişkili taraf listesi al ve ortaklık, yönetim, grup şirketi ve kilit yönetici ilişkileriyle karşılaştı.

İlişkili taraf işlemlerinin olağan iş akışında ve emsallere uygun koşullarda gerçekleşip gerçekleşmediğini değerlendir.

Finansal tablo ve dipnot açıklamalarında ilişkili taraf bakiyeleri ile işlemlerinin tamlığını kontrol et.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Ek Açıklamalar

Bu çalışma kağıdı denetim dosyasındaki genel prosedürleri izlemek için otomatik oluşturuldu.

Sonuç

Sonuç henüz yazılmadı.