

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem 470.000,00	VUK 670.000,00	Düzeltilme 0,00	Cari Dönem 670.000,00	Hesap Sayısı 2	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	-----------------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	470.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	200.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	670.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	0,00
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	670.000,00
Önceki Dönem Nihai Tutarı	470.000,00
Yatay Değişim	+42,6%

Önemlilik Değerlendirmesi

Baz Hasılat	Finansal Tablo Geneli 513.500,00	Performans Önemliliği 359.450,00	Açıkça Önemsiz Yanlışlık 25.675,00
Kalem Seviyesi Önemli	Düzeltilme Seviyesi Düzeltilme Yok	Cari Değerlendirme 670.000,00	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 finansal tablo geneli önemlilik tutarını aşıyor veya bu tutara eşit. Denetim yaklaşımı, kanıt kapsamı ve sonuç açıkça belgelendirilmelidir.

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

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	Tüm borç ve yükümlülükler kayıtlara alınmış olmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: BORC-01, BANK-01, VER-01 ve dış teyitler
RO	Hak ve Yükümlülük	Kısmen desteklendi	Yükümlülüklerin işletmeye ait olduğu desteklenmelidir.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Sözleşme, mutabakat ve teyit çalışmaları
VAL	Değerleme	Kısmen desteklendi	Faiz, reeskont, kur ve karşılık tutarları doğru ölçülmelidir.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: SUP-001, SUP-005, SUP-006
PD	Sunum ve Açıklama	Kısmen desteklendi	Borçlar vade, tür ve teminat yapısına göre doğru sunulmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. 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.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Değerlendirme	Açılış	Önceki	Cari	Seviye	Neden
370 - Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	37 - Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.150.000,00	820.000,00	820.000,00	1.150.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
371 - Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	37 - Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	480.000,00	(350.000,00)	(350.000,00)	(480.000,00)	Performans önemliliği üstü	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Borçlar geri ödeme yükümlülüğü ve mutabakatlarla doğrulanır. Finansal borçlarda etkin faiz, reeskont, kur değerlendirme ve sınıflama; ticari borçlarda dış mutabakat ve sonraki dönem ödemeleri dikkate alınmalıdır.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
-------	--------------------	--------	--------------	------------

370 - Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları (1 alt hesap)		820.000,00	820.000,00	1.150.000,00
370 - Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	37 - Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	820.000,00	820.000,00	1.150.000,00
371 - Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-) (1 alt hesap)		(350.000,00)	(350.000,00)	(480.000,00)
371 - Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	37 - Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(350.000,00)	(350.000,00)	(480.000,00)

Denetim Prosedürleri ve Dikkate Alınacak Konular

Varsayılan Denetim Prosedürleri

- Cari dönem tutarını VUK hesap bakiyeleri, rapor hesabı eşleştirmeleri ve Düzeltme Kayıtları ile karşılaştır.
- Önceki dönem tutarı varsa cari dönemle karşılaştır ve olağan dışı değişimleri açıkla.
- Kaleme bağlı hesapların doğru finansal tablo satırına sınıflandırıldığını kontrol et.
- Kaleme etki eden Düzeltme Kayıtlarının açıklama, hesap, yön ve tutar bakımından tutarlı olduğunu değerlendir.
- Çalışma kağıdında kullanılan kanıtlayıcı belgeleri ve ulaşılan sonucu açıkça belirt.

Dikkate Alınacak Konular

- Finansal tablo ve dipnot tutarlılığı, sınıflama ve karşılaştırmalı dönem sunumu bu kalem için ayrıca gözden geçirilmelidir.
- Çalışma kağıdı; hazırlayan, tarih, kapsam, uygulanan prosedür, kanıt ve sonuç bilgilerini açıkça içermelidir.

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü kaleminin cari dönem ve önceki dönem tutarlarının, VUK bakiyeleri ile Düzeltme Kayıtları dikkate alınarak BOBİ FRS finansal tablolarına doğru aktarılıp aktarılmadığını değerlendirmek.

Uygulanan Prosedürler

Uygulanan prosedür açıklaması henüz yazılmadı.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Sonuç

Sonuç henüz yazılmadı.