

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 Genel 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	Kısmen desteklendi	Finansal tablo kaleminin mevcut olduğu veya geçerli olduğu desteklenmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: İlgili hesap çalışma kağıdı ve dış kanıtlar
RO	Hak ve Yükümlülük	Kısmen desteklendi	Hak veya yükümlülük işletmeye ait olmalıdır.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Sözleşme, teyit ve mutabakatlar
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	İlgili tüm tutarlar finansal tablolara dahil edilmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Mizan/e-defter mutabakatı ve analitik kontroller
VAL	Değerleme	Kısmen desteklendi	Tutarlar uygun ölçüm esasına göre değerlendirilmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Önerilen: Değerleme ve destek çalışmaları
PD	Sunum ve Açıklama	Kısmen desteklendi	Kalem doğru sınıflandırılmalı ve açıklanmalıdır.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. 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

• Alacak, borç ve banka teyitlerinin kapsamını, gönderim yöntemini ve kontrolünü belgele.

- Cevap alınamayan teyitler için tahsilat/ödeme sonrası kontrol, ekstre, sözleşme veya alternatif kanıt uygula.
- Teyit farklarını araştır, yönetim açıklamasını kanıtlarla ve gerekli düzeltme/dipnot etkisini değerlendir.

Dikkate Alınacak Konular

- Ticari alacak, ticari borç ve banka bakiyelerinde dış teyit uygulanmaması yeterli ve uygun kanıt eksikliği yaratabilir.
- Teyitlerin bağımsız şekilde tasarlanmaması veya işletme kontrolünde yürütülmesi teyit güvenilirliğini zayıflatır.
- Yanıt alınamayan teyitler için alternatif prosedür yapılmaması denetim kanıtını eksik bırakır.
- Teyit yanıtı ile kayıtlar arasındaki farklar yanlışlık göstergesi olup olmadığı açısından araştırılmalıdır.

Denetçi Çalışması

Amaç

Alacak, borç, banka ve benzeri dış teyitlerin tasarlanması, cevapların değerlendirilmesi ve alternatif prosedürlerin belgelenmesi.

Uygulanan Prosedürler

Alacak, borç ve banka teyitlerinin kapsamını, gönderim yöntemini ve kontrolünü belgele.

Cevap alınamayan teyitler için tahsilat/ödeme sonrası kontrol, ekstre, sözleşme veya alternatif kanıt uygula.

Teyit farklarını araştır, yönetim açıklamasını kanıtlarla ve gerekli düzeltme/dipnot etkisini değerlendir.

Kanıtlar

Kanıt açıklaması henüz yazılmadı.

Ek Açıklamalar

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

Sonuç

Sonuç henüz yazılmadı.