

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem (20.000,00)	VUK 110.000,00	Düzeltilme (203.124,55)	Cari Dönem (93.124,55)	Hesap Sayısı 7	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	------------------------------------	--------------------------	-----------------------------------	----------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	0,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	110.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	110.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	11.875,45
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	(215.000,00)
Nihai FRS Tutarı	(93.124,55)
Önceki Dönem Nihai Tutarı	(20.000,00)
Yatay Değişim	-365,6%

Açılış bakiyesi (VUK) ile önceki dönemin nihai FRS tutarı arasında fark var — kontrol ediniz.

Önemlilik Değerlendirmesi

Baz Hasılat	Finansal Tablo Genel 513.500,00	Performans Önemliliği 359.450,00	Açıkça Önemsiz Yanlışlık 25.675,00
Kalem Seviyesi Normal	Düzeltilme Seviyesi İzlenmeli	Cari Değerlendirme 93.124,55	Düzeltilme Etkisi 203.124,55
Genel Yöntem Basit yöntem	Hesap Düzeyi Performans önemliliğine göre dağıtım	Yanlışlık Yöntemi Fili ve beklenen yanlışlıkların birlikte değerlendirilmesi	Hesap Düzeyi Eşik 359.450,00
Birleşik Yanlışlık 473.598,89	Hesap Sonucu Hesap Düzeyi Aşıldı		

Bu kalem önemlilik eşikleri arasında yer alıyor. Tutar, risk ve niteliksel özellikler birlikte değerlendirilmelidir.

1) Genel yöntem: Basit yöntem. 2) Hesap düzeyi yaklaşımı: Performans önemliliğine göre dağıtım; bu kalem için hesap düzeyi eşik 359.450,00. 3) Fili/beklenen yanlışlık etkisi 473.598,89. 4) Birleşik yanlışlık durumu: Hesap Düzeyi Aşıldı. 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

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

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
OCC	Oluşum	Kısmen desteklendi	Kaydedilen satış/gelir işlemleri gerçekten gerçekleşmiş olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Önerilen: SAT-01, JRN-01 ve dönem sonu satış testleri
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	Döneme ait tüm satış/gelir işlemleri kayıtlara alınmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Önerilen: SAT-01, analitik inceleme ve mutabakat çalışmaları
CUT	Dönemsellik	Kısmen desteklendi	Satış ve gelirler doğru hesap dönemine kaydedilmiş olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Önerilen: Dönem sonu kesim testi ve JRN-01
ACC	Doğruluk / Ölçüm	Riskli	Tutar, iskonto, iade, KDV ve kur etkileri doğru hesaplanmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Bu iddiayı etkileyebilecek dönüşüm/ düzeltme kaydı var. Önerilen: SUP-006, satış testleri ve destekleyici hesaplamalar
PD	Sunum ve Açıklama	Kısmen desteklendi	Gelirler doğru sınıflandırılmış ve açıklanmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: DIP-01 ve finansal tablo sunum kontrolü

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
646 - Kambiyo Karları	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	680.000,00	0,00	420.000,00	680.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
656 - Kambiyo Zararları (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	420.000,00	0,00	(300.000,00)	(420.000,00)	Performans önemliliği üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
649 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	260.000,00	0,00	190.000,00	260.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
659 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	240.000,00	0,00	(180.000,00)	(240.000,00)	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
642 - Faiz Gelirleri	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	220.000,00	0,00	150.000,00	220.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
654 - Karşılık Giderleri (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	210.000,00	0,00	(160.000,00)	(210.000,00)	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle

653 - Komisyon Giderleri (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	180.000,00	0,00	(140.000,00)	(180.000,00)	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
------------------------------	---	------------	------	--------------	--------------	---------------	-----------------------------

Değerleme ve Hesap Dökümü

Maliyet ve gider kalemleri dönemsellik, sınıflama, karşılık, tahakkuk ve olağan dışı kayıt göstergeleriyle değerlendirilir. Önemli dalgalanmalar analitik inceleme ve detay testlerle açıklanmalıdır.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
642 - Faiz Gelirleri (1 alt hesap)		0,00	150.000,00	220.000,00
642 - Faiz Gelirleri	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	0,00	150.000,00	220.000,00
646 - Kambiyo Karları (1 alt hesap)		0,00	420.000,00	680.000,00
646 - Kambiyo Karları	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	0,00	420.000,00	680.000,00
649 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar (1 alt hesap)		0,00	190.000,00	260.000,00
649 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	0,00	190.000,00	260.000,00
653 - Komisyon Giderleri (-) (1 alt hesap)		0,00	(140.000,00)	(180.000,00)
653 - Komisyon Giderleri (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	0,00	(140.000,00)	(180.000,00)
654 - Karşılık Giderleri (-) (1 alt hesap)		0,00	(160.000,00)	(210.000,00)
654 - Karşılık Giderleri (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	0,00	(160.000,00)	(210.000,00)
656 - Kambiyo Zararları (-) (1 alt hesap)		0,00	(300.000,00)	(420.000,00)
656 - Kambiyo Zararları (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	0,00	(300.000,00)	(420.000,00)
659 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) (1 alt hesap)		0,00	(180.000,00)	(240.000,00)
659 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	0,00	(180.000,00)	(240.000,00)

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

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler

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

Düzeltilme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Atıf	Dönem	Tür	Açıklama	Hesaplar	Net Etki
DÜZ-492	2025	Değerleme (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	Stok değer düşüklüğü karşılığı yetersizliği (SUP-004)	654 - Karşılık Giderleri Karşı: 158 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(95.000,00)
DÜZ-491	2025	Değerleme (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	Şüpheli ticari alacak karşılığı yetersizliği (SUP-002)	654 - Karşılık Giderleri Karşı: 129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(120.000,00)
DÜZ-522	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	642 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	25.648,43
DÜZ-523	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	646 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	79.276,96
DÜZ-524	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	649 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	64 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	30.311,78
DÜZ-525	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	653 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(20.985,08)
DÜZ-526	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	654 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(25.431,36)
DÜZ-527	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	656 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(48.965,18)
DÜZ-528	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	659 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	65 - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(27.980,10)

Denetçi Çalışması

Amaç

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler 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.