

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

Hasılat

Çalışma Kağıdı

Durum İncelemede	Önceki Dönem 42.300.000,00	VUK 51.350.000,00	Düzeltilme 5.725.428,98	Cari Dönem 57.075.428,98	Hesap Sayısı 4	İnceleme Durumu Taslak
----------------------------	--------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------------	------------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	0,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	51.350.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	51.350.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	5.985.428,98
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	(260.000,00)
Nihai FRS Tutarı	57.075.428,98
Önceki Dönem Nihai Tutarı	42.300.000,00
Yatay Değişim	+34,9%

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 Önemli	Düzeltilme Seviyesi Rapor Etkisi Değerlendirilmeli	Cari Değerlendirme 57.075.428,98	Düzeltilme Etkisi 5.725.428,98
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 6.886.639,68	Hesap Sonucu Hesap Düzeyi Aşıldı		

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 6.886.639,68. 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

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	Desteklendi	Kaydedilen satış/gelir işlemleri gerçekten gerçekleşmiş olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: SAT-01, JRN-01 ve dönem sonu satış testleri Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllara karşılaştırıldı. Dö... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	Döneme ait tüm satış/gelir işlemleri kayıtlara alınmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: SAT-01, analitik inceleme ve mutabakat çalışmaları Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllara karşılaştırıldı. Dö... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Rapor etkisi: İzlenmeli
CUT	Dönemsellik	Riskli	Satış ve gelirler doğru hesap dönemine kaydedilmiş olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Dönem sonu kesim testi ve JRN-01 Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllara karşılaştırıldı. Dö... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Rapor etkisi: Düzeltme
ACC	Doğruluk / Ölçüm	Desteklendi	Tutar, iskonto, iade, KDV ve kur etkileri doğru hesaplanmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Bu iddiayı etkileyebilecek dönüşüm/düzeltilme kaydı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: SUP-006, satış testleri ve destekleyici hesaplamalar Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllara karşılaştırıldı. Dö... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

Hasılat

				Tamamlanma: 13.10.2026
PD	Sunum ve Açıklama	Açık	Gelirler doğru sınıflandırılmış ve açıklanmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: DIP-01 ve finansal tablo sunum kontrolü Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllara karşılaştırıldı. Dö... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler.

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
600 - Yurtiçi Satışlar	60 - Hasılat	42.500.000,00	0,00	36.000.000,00	42.500.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
601 - Yurtdışı Satışlar	60 - Hasılat	11.600.000,00	0,00	8.400.000,00	11.600.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
610 - Satıştan İadeler (-)	60 - Hasılat	1.950.000,00	0,00	(1.500.000,00)	(1.950.000,00)	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
611 - Satış İskontoları (-)	60 - Hasılat	800.000,00	0,00	(600.000,00)	(800.000,00)	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Hasılat tahakkuk, dönemsellik, iade/iskonto, ilişkili taraf ve olağan dışı kayıt göstergeleriyle değerlendirilir. Satıştan tahsilata süreç ve dönem kesim testleri desteklenmelidir.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
600 - Yurtiçi satışlar (1 alt hesap)		0,00	36.000.000,00	42.500.000,00
600 - Yurtiçi Satışlar	60 - Hasılat	0,00	36.000.000,00	42.500.000,00
601 - Yurtdışı satışlar (1 alt hesap)		0,00	8.400.000,00	11.600.000,00
601 - Yurtdışı Satışlar	60 - Hasılat	0,00	8.400.000,00	11.600.000,00
610 - Satıştan iadeler (1 alt hesap)		0,00	(1.500.000,00)	(1.950.000,00)
610 - Satıştan İadeler (-)	60 - Hasılat	0,00	(1.500.000,00)	(1.950.000,00)
611 - Satış iskontoları (1 alt hesap)		0,00	(600.000,00)	(800.000,00)
611 - Satış İskontoları (-)	60 - Hasılat	0,00	(600.000,00)	(800.000,00)

Denetim Prosedürleri ve Dikkate Alınacak Konular

Varsayılan Denetim Prosedürleri

• Cari dönem tutarını VUK hesap bakiyeleri, rapor hesabı eşleştirmeleri ve Düzeltme Kayıtları ile karşılaştır.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

Hasılat

- 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
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-493	2025	Dönemsellik (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	Dönem sonu hasılat kesim düzeltmesi (SUP-011)	600 - Yurtiçi Satışlar Karşı: 120 - Alıcılar	(260.000,00)
DÜZ-513	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	600 Hasılat için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	60 - Hasılat Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	4.953.662,66
DÜZ-514	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	601 Hasılat için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	60 - Hasılat Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	1.352.371,67
DÜZ-515	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	610 Hasılat için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	60 - Hasılat Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(227.338,34)
DÜZ-516	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	611 Hasılat için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	60 - Hasılat Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(93.267,01)

Denetçi Çalışması

Amaç

600/601 hasılat tutarlarının oluşumunu, tam kaydını, doğru döneme kaydını ve ölçümünü (iskonto/iade/prim) denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Analitik inceleme: aylık hasılat trendi ve brüt kâr marjı önceki yıllara karşılaştırıldı. Dönem sonu 15 günlük satış faturaları sevk irsaliyeleriyle eşleştirildi (SUP-011). İskonto ve ciro primi tahakkukları sözleşmelerle kontrol edildi.

Kanıtlar

Cari hesap mutabakatları, yaşlandırma raporu, sayım tutanağı, sabit kıymet listesi, satış faturaları ve sevk irsaliyeleri (dijital arşiv).

Sonuç

Hasılatın oluşumu ve ölçümü desteklenmiştir. Dönemsellik testinde 31.12 sonrası sevk edilen 260.000 TL tutarındaki satışın cari döneme yazıldığı tespit edildi; düzeltme önerildi.