

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem 1.500.000,00	VUK 1.850.000,00	Düzeltilme 0,00	Cari Dönem 1.850.000,00	Hesap Sayısı 1	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	-------------------------------------	----------------------------	---------------------------	-----------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	1.500.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	350.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	1.850.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	0,00
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	1.850.000,00
Önceki Dönem Nihai Tutarı	1.500.000,00
Yatay Değişim	+23,3%

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 Düzeltilme Yok	Cari Değerlendirme 1.850.000,00	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

Karşılıklar

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	Riskli	Tüm borç ve yükümlülükler kayıtlara alınmış olmalıdır.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: BORC-01, BANK-01, VER-01 ve dış teyitler
RO	Hak ve Yükümlülük	Riskli	Yükümlülüklerin işletmeye ait olduğu desteklenmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Sözleşme, mutabakat ve teyit çalışmaları
VAL	Değerleme	Riskli	Faiz, reeskont, kur ve karşılık tutarları doğru ölçülmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: SUP-001, SUP-005, SUP-006
PD	Sunum ve Açıklama	Riskli	Borçlar vade, tür ve teminat yapısına göre doğru sunulmalıdır.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. 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
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı	37 - Karşılıklar	1.850.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

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

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı (1 alt hesap)		1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00
472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı	37 - Karşılıklar	1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00

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.

Denetçi Çalışması

Amaç

Karşılıklar 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.