

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem 2.750.000,00	VUK 3.600.000,00	Düzeltilme 3.156.064,31	Cari Dönem 6.756.064,31	Hesap Sayısı 2	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	-------------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	2.750.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	850.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	3.600.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	3.156.064,31
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	6.756.064,31
Önceki Dönem Nihai Tutarı	2.750.000,00
Yatay Değişim	+145,7%

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 Rapor Etkisi Değerlendirilmeli	Cari Değerlendirme 6.756.064,31	Düzeltilme Etkisi 3.156.064,31
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 3.156.064,31	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 3.156.064,31. 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

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Kar yedekleri

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	Riskli	Finansal tablo kaleminin mevcut olduğu veya geçerli olduğu desteklenmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: İlgili hesap çalışma kağıdı ve dış kanıtlar
RO	Hak ve Yükümlülük	Riskli	Hak veya yükümlülük işletmeye ait olmalıdır.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Sözleşme, teyit ve mutabakatlar
COM	Tamlık	Riskli	İlgili tüm tutarlar finansal tablolara dahil edilmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Mizan/e-defter mutabakatı ve analitik kontroller
VAL	Değerleme	Riskli	Tutarlar uygun ölçüm esasına göre değerlendirilmelidir.	Bu iddia için bağlı form/belge veya kanıt henüz görünmüyor. Bu iddiayı etkileyebilecek dönüşüm/düzeltilme kaydı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Değerleme ve destek çalışmaları
PD	Sunum ve Açıklama	Riskli	Kalem doğru sınıflandırılmalı ve açıklanmalıdır.	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
542 - Olağanüstü Yedekler	54 - Kar Yedekleri	2.400.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	2.400.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
540 - Yasal Yedekler	54 - Kar Yedekleri	1.200.000,00	950.000,00	950.000,00	1.200.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Özkaynak kalemleri yasal kayıtlar, genel kurul kararları, kar dağıtımı, geçmiş yıl aktarımı ve dönem kar/zararı bağlantılarıyla değerlendirilir.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
540 - Yasal Yedekler (1 alt hesap)		950.000,00	950.000,00	1.200.000,00
540 - Yasal Yedekler	54 - Kar Yedekleri	950.000,00	950.000,00	1.200.000,00
542 - Olağanüstü Yedekler (1 alt hesap)		1.800.000,00	1.800.000,00	2.400.000,00
542 - Olağanüstü Yedekler	54 - Kar Yedekleri	1.800.000,00	1.800.000,00	2.400.000,00

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.

Düzeltilme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Atıf	Dönem	Tür	Açıklama	Hesaplar	Net Etki
DÜZ-511	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	540 Kar Yedekleri için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	54 - Kar Yedekleri Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	1.919.830,43
DÜZ-512	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	542 Kar Yedekleri için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	54 - Kar Yedekleri Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	1.236.233,88

Denetçi Çalışması

Amaç

Kar yedekleri 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.