

Çalışma Kağıdı

Durum İncelemede	Önceki Dönem 14.030.000,00	VUK 13.520.000,00	Düzeltilme 61.998.236,89	Cari Dönem 75.518.236,89	Hesap Sayısı 6	İnceleme Durumu Taslak
----------------------------	--------------------------------------	-----------------------------	------------------------------------	------------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	14.030.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	(510.000,00)
VUK Kapanış Bakiyesi	13.520.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	61.998.236,89
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	75.518.236,89
Önceki Dönem Nihai Tutarı	14.030.000,00
Yatay Değişim	+438,3%

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 Rapor Etkisi Değerlendirilmeli	Cari Değerlendirme 75.518.236,89	Düzeltilme Etkisi 61.998.236,89
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 150.865.130,13	Hesap Sonucu Hesap Düzeyi Aşıldı		

Bu kalemin cari dönem tutarı finansal tablo genel 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 150.865.130,13. 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	Duran varlıkların varlığını, faydalı ömrünü, amortismanını ve değer düşüklüğü göstergelerini değerlendirmek.
Girdi	Mizan, e-defter, sabit kıymet listesi, amortisman tablosu

Destek Çalışmaları	SUP-003, SUP-006, SUP-010
Kanıtlar	Fatura, tapu/ruhsat, fiziki inceleme, amortisman hesaplaması
Çıktı	Amortisman/değerleme sonucu ve önerilen düzeltme
Beslediği Belgeler	DUZ-01, KAN-01, DV-01
BDS	315, 330, 500, 540

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	Desteklendi	Duran varlıkların mevcut olduğu desteklenmelidir.	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: DV-01, SUP-010 fiziki inceleme Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Sabit kıymet kayıt–fiziki mutabakatı yapıldı. Yıl içi girişler için faturalar incelendi. A... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
RO	Hak ve Yükümlülük	Desteklendi	Varlık üzerindeki hak işletmeye ait olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Tapu, ruhsat, fatura ve sözleşme kontrolleri Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Sabit kıymet kayıt–fiziki mutabakatı yapıldı. Yıl içi girişler için faturalar incelendi. A... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
VAL	Değerleme	Desteklendi	Maliyet, amortisman, faydalı ömür ve değer düşüklüğü uygun 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. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: SUP-003 amortisman ve değerleme çalışmaları Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Sabit kıymet kayıt–fiziki mutabakatı yapıldı. Yıl içi girişler için faturalar incelendi. A... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
PD	Sunum ve Açıklama	Kısmen desteklendi	Varlık hareketleri ve amortisman politikaları açıklanmalıdır.	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 Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Sabit kıymet kayıt–fiziki mutabakatı yapıldı. Yıl içi girişler için faturalar incelendi. A... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Rapor etkisi: İzlenmeli

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
253 - Tesis, Makina ve Cihazlar	25 - Maddi Duran Varlıklar	9.400.000,00	8.600.000,00	8.600.000,00	9.400.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
257 - Birikmiş Amortismanlar (-)	25 - Maddi Duran Varlıklar	7.850.000,00	(6.400.000,00)	(6.400.000,00)	(7.850.000,00)	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
252 - Binalar	25 - Maddi Duran Varlıklar	6.800.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem / önceki dönem / açılış tutarı nedeniyle
250 - Arazi ve Arsalar	25 - Maddi Duran Varlıklar	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem / önceki dönem / açılış tutarı nedeniyle
254 - Taşıtlar	25 - Maddi Duran Varlıklar	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem / önceki dönem / açılış tutarı nedeniyle
255 - Demirbaşlar	25 - Maddi Duran Varlıklar	920.000,00	780.000,00	780.000,00	920.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, birikmiş amortisman/itfa ve varsa değer düşüklüğü etkileriyle değerlendirilir. Faydalı ömür, amortisman yöntemi, kıst uygulama ve fiziki mevcudiyet çalışma kağıdında desteklenmelidir.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
250 - Arazi ve arsalar (1 alt hesap)		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
250 - Arazi ve Arsalar	25 - Maddi Duran Varlıklar	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
252 - Binalar (1 alt hesap)		6.800.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00
252 - Binalar	25 - Maddi Duran Varlıklar	6.800.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00
253 - Tesis, makine ve cihazlar (1 alt hesap)		8.600.000,00	8.600.000,00	9.400.000,00
253 - Tesis, Makina ve Cihazlar	25 - Maddi Duran Varlıklar	8.600.000,00	8.600.000,00	9.400.000,00
254 - Taşıtlar (1 alt hesap)		1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
254 - Taşıtlar	25 - Maddi Duran Varlıklar	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
255 - Demirbaşlar (1 alt hesap)		780.000,00	780.000,00	920.000,00
255 - Demirbaşlar	25 - Maddi Duran Varlıklar	780.000,00	780.000,00	920.000,00
257 - Birikmiş amortismanlar (1 alt hesap)		(6.400.000,00)	(6.400.000,00)	(7.850.000,00)
257 - Birikmiş Amortismanlar (-)	25 - Maddi Duran Varlıklar	(6.400.000,00)	(6.400.000,00)	(7.850.000,00)

Denetim Prosedürleri ve Dikkate Alınacak Konular

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Maddi duran varlıklar

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

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: -

Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Atıf	Dönem	Tür	Açıklama	Hesaplar	Net Etki
DÜZ-501	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	250 Maddi Duran Varlıklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	25 - Maddi Duran Varlıklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	17.620.746,22
DÜZ-502	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	252 Maddi Duran Varlıklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	25 - Maddi Duran Varlıklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	39.358.681,85
DÜZ-503	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	253 Maddi Duran Varlıklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	25 - Maddi Duran Varlıklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	36.314.189,96
DÜZ-504	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	254 Maddi Duran Varlıklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	25 - Maddi Duran Varlıklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	9.304.624,53
DÜZ-505	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	255 Maddi Duran Varlıklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	25 - Maddi Duran Varlıklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	3.833.440,95
DÜZ-506	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	257 Maddi Duran Varlıklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	25 - Maddi Duran Varlıklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(44.433.446,62)

Denetçi Çalışması

Amaç

25x maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman bakiyelerini, amortisman hesabının doğruluğunu ve değer düşüklüğü göstergelerini denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Sabit kıymet kayıt-fiziki mutabakatı yapıldı. Yıl içi girişler için faturalar incelendi. Amortisman yeniden hesaplandı (SUP-003). Değer düşüklüğü göstergesi tespit edilmedi.

Kanıtlar

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

Sonuç

Maddi duran varlıklar desteklenmiştir. Amortisman yeniden hesaplamasında önemli fark bulunmadı (fark performans önemliliğinin altında).