

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem 2.242.000,00	VUK 3.370.000,00	Düzeltilme 0,00	Cari Dönem 3.370.000,00	Hesap Sayısı 3	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	-------------------------------------	----------------------------	---------------------------	-----------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	2.242.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	1.128.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	3.370.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	0,00
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	3.370.000,00
Önceki Dönem Nihai Tutarı	2.242.000,00
Yatay Değişim	+50,3%

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 3.370.000,00	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 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 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	Nakit ve banka bakiyelerinin varlığını, tamlığını ve mutabakatını test etmek.
Girdi	Mizan, e-defter, banka ekstresi, kasa sayım tutanağı

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Nakit ve nakit benzerleri

Destek Çalışmaları	SUP-008, SUP-009, SUP-006
Kanıtlar	Banka teyidi, kasa sayımı, ekstre, kur değerlendirme
Çıktı	Mutabakat sonucu ve gerekirse sınıflama/kur farkı düzeltilmesi
Beslediği Belgeler	DUZ-01, KAN-01, BANK-01, KASA-01
BDS	315, 330, 500, 505

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	Kısmen desteklendi	Nakit ve banka bakiyelerinin mevcut olduğu doğrulanmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: BANK-01, KASA-01, SUP-008
RO	Hak ve Yükümlülük	Kısmen desteklendi	Banka ve nakit üzerindeki tasarruf hakkı işletmeye ait olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Banka teyitleri ve yetki belgeleri
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	Tüm kasa/banka hesapları finansal tablolara dahil edilmelidir.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Banka listesi, mizan ve e-defter mutabakatı
VAL	Değerleme	Kısmen desteklendi	Dövizli nakit/banka bakiyeleri doğru kurla değerlendirilmelidir.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: SUP-006 kur değerlendirme

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
102 - Bankalar	10 - Nakit ve Nakit Benzerleri	3.240.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00	3.240.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
100 - Kasa	10 - Nakit ve Nakit Benzerleri	85.000,00	62.000,00	62.000,00	85.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
108 - Diğer Hazır Değerler	10 - Nakit ve Nakit Benzerleri	45.000,00	30.000,00	30.000,00	45.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Nakit ve nakit benzeri kalemler kayıtlı değerleri, banka/kasa mutabakatı, sayım ve dönem sonu kur değerlemesiyle değerlendirilmelidir. Dövizli bakiyelerde raporlama tarihindeki geçerli kur esas alınır.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
-------	--------------------	--------	--------------	------------

100 - Kasa (1 alt hesap)		62.000,00	62.000,00	85.000,00
100 - Kasa	10 - Nakit ve Nakit Benzerleri	62.000,00	62.000,00	85.000,00
102 - Bankalar (1 alt hesap)		2.150.000,00	2.150.000,00	3.240.000,00
102 - Bankalar	10 - Nakit ve Nakit Benzerleri	2.150.000,00	2.150.000,00	3.240.000,00
108 - Diğer hazır değerler (1 alt hesap)		30.000,00	30.000,00	45.000,00
108 - Diğer Hazır Değerler	10 - Nakit ve Nakit Benzerleri	30.000,00	30.000,00	45.000,00

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

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: -

Denetçi Çalışması

Amaç

Nakit ve nakit benzerleri 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.