

Çalışma Kağıdı

Durum Taslak	Önceki Dönem 95.000,00	VUK 135.000,00	Düzeltilme 17.003,53	Cari Dönem 152.003,53	Hesap Sayısı 2	İnceleme Durumu Taslak
------------------------	----------------------------------	--------------------------	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	95.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	40.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	135.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	17.003,53
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	0,00
Nihai FRS Tutarı	152.003,53
Önceki Dönem Nihai Tutarı	95.000,00
Yatay Değişim	+60,0%

Önemlilik Değerlendirmesi

Baz Hasılat	Finansal Tablo Genel 513.500,00	Performans Önemliliği 359.450,00	Açıkça Önemsiz Yanlışlık 25.675,00
Kalem Seviyesi Normal	Düzeltilme Seviyesi Açıkça Önemsiz	Cari Değerlendirme 152.003,53	Düzeltilme Etkisi 17.003,53
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 17.003,53	Hesap Sonucu İzleniyor		

Bu kalem önemlilik eşikleri arasında yer alıyor. Tutar, risk ve niteliksel özellikler birlikte değerlendirilmelidir.

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 17.003,53. 4) Birleşik yanlışlık durumu: İzleniyor. 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

Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları

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	Kısmen desteklendi	Kaydedilen satış/gelir işlemleri gerçekten gerçekleşmiş olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Önerilen: SAT-01, JRN-01 ve dönem sonu satış testleri
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	Döneme ait tüm satış/gelir işlemleri kayıtlara alınmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Önerilen: SAT-01, analitik inceleme ve mutabakat çalışmaları
CUT	Dönemsellik	Kısmen desteklendi	Satış ve gelirler doğru hesap dönemine kaydedilmiş olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Önerilen: Dönem sonu kesim testi ve JRN-01
ACC	Doğruluk / Ölçüm	Riskli	Tutar, iskonto, iade, KDV ve kur etkileri doğru hesaplanmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Bu iddiayı etkileyebilecek dönüşüm/düzeltilme kaydı var. Önerilen: SUP-006, satış testleri ve destekleyici hesaplamalar
PD	Sunum ve Açıklama	Kısmen desteklendi	Gelirler doğru sınıflandırılmış ve açıklanmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Analitik motor etkisi: IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: DIP-01 ve finansal tablo sunum kontrolü

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
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	18 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları	95.000,00	70.000,00	70.000,00	95.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	28 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları	40.000,00	25.000,00	25.000,00	40.000,00	Kapsama dahil	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
-------	--------------------	--------	--------------	------------

180 - Gelecek Aylara Ait Giderler (1 alt hesap)		70.000,00	70.000,00	95.000,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler	18 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları	70.000,00	70.000,00	95.000,00
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler (1 alt hesap)		25.000,00	25.000,00	40.000,00
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	28 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları	25.000,00	25.000,00	40.000,00

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: -

Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Atf	Dönem	Tür	Açıklama	Hesaplar	Net Etki
DÜZ-500	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	180 Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	18 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	9.431,89
DÜZ-509	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	280 Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	28 - Peşin Ödenmiş Giderler ve Gelir Tahakkukları Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	7.571,64

Denetçi Çalışması

Amaç

Peşin ödenmiş giderler ve gelir tahakkukları 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.