

Çalışma Kağıdı

Durum İncelemede	Önceki Dönem 7.540.000,00	VUK 8.960.000,00	Düzeltilme 293.708,88	Cari Dönem 9.253.708,88	Hesap Sayısı 6	İnceleme Durumu Taslak
----------------------------	-------------------------------------	----------------------------	---------------------------------	-----------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	7.540.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	1.420.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	8.960.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	388.708,88
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	(95.000,00)
Nihai FRS Tutarı	9.253.708,88
Önceki Dönem Nihai Tutarı	7.540.000,00
Yatay Değişim	+22,7%

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 İzlenmeli	Cari Değerlendirme 9.253.708,88	Düzeltilme Etkisi 293.708,88
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 502.448,72	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 502.448,72. 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	Stokların varlığını, sahipliğini, maliyetini ve net gerçekleşebilir değerini değerlendirmek.
Girdi	Mizan, e-defter, stok listesi, sayım tutanakları

Destek Çalışmaları	SUP-004, SUP-009
Kanıtlar	Sayım, değer düşüklüğü hesabı, maliyet listeleri, fatura ve üretim kayıtları
Çıktı	Stok değerlendirme sonucu ve gerekirse değer düşüklüğü düzeltilmesi
Beslediği Belgeler	DUZ-01, KAN-01, ST-01
BDS	315, 330, 500, 501, 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	Stokların fiziken mevcut olduğu desteklenmelidir.	2 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: ST-01 ve SUP-009 sayım tutanağı Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (harek... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
RO	Hak ve Yükümlülük	Desteklendi	Stoklar üzerindeki mülkiyet işletmeye ait olmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Alış faturaları, sevk belgeleri ve emanet stok kontrolleri Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (harek... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
COM	Tamlık	Desteklendi	Tüm stok hareketleri ve bakiyeleri kayıtlara alınmış olmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Stok hareket analizi ve sayım mutabakatı Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (harek... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
VAL	Değerleme	Riskli	Maliyet, fire, değer düşüklüğü ve net gerçekleşebilir değer uygun olmalıdır.	2 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-004 ve maliyet/NGD çalışmaları Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (harek... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Rapor etkisi: Düzeltme
PD	Sunum ve Açıklama	Açık	Stoklar doğru sınıflandırılmalı ve açıklanmalıdır.	2 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç

				alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Analitik motor etkisi: CBI-01, IT-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: DIP-01 Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (harek... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler.
--	--	--	--	--

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
153 - Ticari Mallar	15 - Stoklar	4.200.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	4.200.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
152 - Mamuller	15 - Stoklar	2.100.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	2.100.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
150 - İlk Madde ve Malzeme	15 - Stoklar	1.850.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
151 - Yarı Mamuller - Üretim	15 - Stoklar	720.000,00	610.000,00	610.000,00	720.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
159 - Verilen Sipariş Avansları	15 - Stoklar	210.000,00	140.000,00	140.000,00	210.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
158 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	15 - Stoklar	120.000,00	(60.000,00)	(60.000,00)	(120.000,00)	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Stoklar maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerın düşük olanı üzerinden değerlendirilir. Sayım sonuçları, maliyetleme yöntemi, değer düşüklüğü ve dönem sonu hareketleri destek çalışmalarıyla açıklanmalıdır.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
150 - İlk madde ve malzeme (1 alt hesap)		1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00
150 - İlk Madde ve Malzeme	15 - Stoklar	1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00
151 - Yarı mamuller (1 alt hesap)		610.000,00	610.000,00	720.000,00
151 - Yarı Mamuller - Üretim	15 - Stoklar	610.000,00	610.000,00	720.000,00
152 - Mamuller (1 alt hesap)		1.750.000,00	1.750.000,00	2.100.000,00
152 - Mamuller	15 - Stoklar	1.750.000,00	1.750.000,00	2.100.000,00
153 - Ticari mallar (1 alt hesap)		3.600.000,00	3.600.000,00	4.200.000,00
153 - Ticari Mallar	15 - Stoklar	3.600.000,00	3.600.000,00	4.200.000,00
158 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) (1 alt hesap)		(60.000,00)	(60.000,00)	(120.000,00)
158 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	15 - Stoklar	(60.000,00)	(60.000,00)	(120.000,00)

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Stoklar

159 - Verilen sipariş avansları (1 alt hesap)		140.000,00	140.000,00	210.000,00
159 - Verilen Sipariş Avansları	15 - Stoklar	140.000,00	140.000,00	210.000,00

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.
- Stok değerlendirme yöntemi, net gerçekleştirilebilir değer ve sayım/mutabakat sonuçlarını çalışma kağıdında açıkla.

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
CBI-01 Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence	İşletmenin tanınması	Taslak	0 destek 0 düzeltme önerisi	Sonuç: - Rapor etkisi: -
IT-01 Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması	İşletmenin tanınması	Taslak	0 destek 0 düzeltme önerisi	Sonuç: - Rapor etkisi: -

Düzeltilme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Atıf	Dönem	Tür	Açıklama	Hesaplar	Net Etki
DÜZ-492	2025	Değerleme (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	Stok değer düşüklüğü karşılığı yetersizliği (SUP-004)	158 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Karşı: 654 - Karşılık Giderleri	(95.000,00)
DÜZ-494	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	150 Stoklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	15 - Stoklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	142.988,18
DÜZ-495	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	151 Stoklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	15 - Stoklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	31.378,33
DÜZ-496	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	152 Stoklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	15 - Stoklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	36.974,55
DÜZ-497	2025	Enflasyon Düzeltmesi	153 Stoklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	15 - Stoklar	183.040,28

		(Ölçüm ve muhasebeleştirme)		Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	
DÜZ-498	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	158 Stoklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	15 - Stoklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(9.369,92)
DÜZ-499	2025	Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	159 Stoklar için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	15 - Stoklar Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	3.697,46

Denetçi Çalışması

Amaç

15x stok bakiyelerinin fiziki varlığını, mülkiyetini, tam kaydını ve net gerçekleşebilir değer testini denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Yıl sonu sayımına katılım sağlandı; sayım–kayıt mutabakatı yapıldı. Maliyet yöntemi (hareketli ağırlıklı ortalama) tutarlılığı kontrol edildi. Hareketsiz kalemler için NGD testi uygulandı (SUP-004).

Kanıtlar

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

Sonuç

Stokların varlığı ve mülkiyeti desteklenmiştir. Hareketsiz kalemler için 95.000 TL ek değer düşüklüğü karşılığı gerektiği tespit edildi.