

Çalışma Kağıdı

Durum İncelemede	Önceki Dönem 8.150.000,00	VUK 10.380.000,00	Düzeltilme (380.000,00)	Cari Dönem 10.000.000,00	Hesap Sayısı 5	İnceleme Durumu Taslak
----------------------------	-------------------------------------	-----------------------------	-----------------------------------	------------------------------------	--------------------------	----------------------------------

Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

Açılış Bakiyesi (VUK)	8.150.000,00
Cari Dönem Hareketi (VUK)	2.230.000,00
VUK Kapanış Bakiyesi	10.380.000,00
Enflasyon Düzeltmesi Farkı	0,00
BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı	(380.000,00)
Nihai FRS Tutarı	10.000.000,00
Önceki Dönem Nihai Tutarı	8.150.000,00
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 Önemli Düzeltme	Cari Değerlendirme 10.000.000,00	Düzeltilme Etkisi 380.000,00
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 380.000,00	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 380.000,00. 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	Ticari ve diğer alacakların doğruluğunu, tahsil edilebilirliğini ve dönem sonu değerlemesini test etmek.
Girdi	Mizan, e-defter, cari hareketler, tahsilat kayıtları

Destek Çalışmaları	SUP-002, SUP-005, SUP-007, SUP-008
Kanıtlar	Mutabakat, teyit, tahsilat, sözleşme, vade ve teminat bilgileri
Çıktı	Sonuç, önerilen değer düşüklüğü / reeskont / sınıflama düzeltmesi
Beslediği Belgeler	DUZ-01, KAN-01, AL-01
BDS	315, 330, 500, 505, 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	Alacakların raporlama tarihinde gerçekten mevcut olduğu desteklenmelidir.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: AL-01, SUP-008 teyit ve tahsilat sonrası testleri Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
RO	Hak ve Yükümlülük	Desteklendi	Alacaklardan doğan 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: Sözleşme, fatura ve cari hesap mutabakatları Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Tamamlanma: 13.10.2026
COM	Tamlık	Kısmen desteklendi	Tüm alacaklar kayıtlara alınmış olmalıdır.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip edilmelidir. Önerilen: Cari hesap mutabakatı ve kesim testleri Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Rapor etkisi: İzlenmeli
VAL	Değerleme	Riskli	Şüpheli alacak, reeskont, kur ve değer düşüklüğü etkileri yeterli 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. Önerilen: SUP-002, SUP-005, SUP-006, SUP-007 Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü... İlgili kanıt: Bkz. kanıtlayıcı belgeler. Rapor etkisi: Düzeltme
PD	Sunum ve Açıklama	Açık	Alacaklar doğru vadede/sınıfta sunulmalı ve gerekli dipnotlar verilmelidir.	1 form/belge ve 0 kanıt bağlantısı var. Denetçi prosedür/kanıt/sonuç alanında açıklama yapmış. Kalem önemlilik eşiği bakımından takip

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Ticari alacaklar

				edilmelidir. Analitik motor etkisi: CBI-01 analitik formu bu iddiayı etkiliyor. Önerilen: DIP-01 ve finansal tablo sınıflama kontrolü Denetçi açıklaması: Demo — örnek iddia değerlendirmesi. İlgili prosedür: Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü... 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
120 - Alıcılar	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	8.750.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00	8.750.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
121 - Alacak Senetleri	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.400.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.400.000,00	Genel önemlilik üstü	cari dönem tutarı nedeniyle
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	320.000,00	180.000,00	180.000,00	320.000,00	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	150.000,00	(90.000,00)	(90.000,00)	(150.000,00)	Kapsama dahil	cari dönem tutarı nedeniyle
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar	22 - Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	Kapsama dahil	cari dönem / önceki dönem / açılış tutarı nedeniyle

Değerleme ve Hesap Dökümü

Alacaklar tahsil edilebilir değerleriyle değerlendirilir. Yaşlandırma, dış teyit, sonraki dönem tahsilatları, reeskont ve beklenen değer düşüklüğü birlikte dikkate alınmalıdır.

Hesap	Hedef Rapor Hesabı	Açılış	Önceki Dönem	Cari Dönem
120 - Alıcılar (1 alt hesap)		6.900.000,00	6.900.000,00	8.750.000,00
120 - Alıcılar	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	6.900.000,00	6.900.000,00	8.750.000,00
121 - Alacak senetleri (1 alt hesap)		1.100.000,00	1.100.000,00	1.400.000,00
121 - Alacak Senetleri	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.100.000,00	1.100.000,00	1.400.000,00
128 - Şüpheli ticari alacaklar (1 alt hesap)		180.000,00	180.000,00	320.000,00
128 - Şüpheli Ticari Alacaklar	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	180.000,00	180.000,00	320.000,00
129 - Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (1 alt hesap)		(90.000,00)	(90.000,00)	(150.000,00)
129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	12 - Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	(90.000,00)	(90.000,00)	(150.000,00)
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar (1 alt hesap)		60.000,00	60.000,00	60.000,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar	22 - Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	60.000,00	60.000,00	60.000,00

Denetim Prosedürleri ve Dikkate Alınacak Konular

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Finansal Durum Tablosu

Ticari alacaklar

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.
- Reeskont, kur değerlemesi veya vade farkı çalışması yapıldıysa hesaplama varsayımlarını ve sonucunu ek açıklamalarda göster.

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: -

Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Atıf	Dönem	Tür	Açıklama	Hesaplar	Net Etki
DÜZ-491	2025	Değerleme (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	Şüpheli ticari alacak karşılığı yetersizliği (SUP-002)	129 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Karşı: 654 - Karşılık Giderleri	(120.000,00)
DÜZ-493	2025	Dönemsellik (Ölçüm ve muhasebeleştirme)	Dönem sonu hasılat kesim düzeltmesi (SUP-011)	120 - Alıcılar Karşı: 600 - Yurtiçi Satışlar	(260.000,00)

Denetçi Çalışması

Amaç

120/121/128 ticari alacak bakiyelerinin varlığını, işletmeye ait olduğunu, tam kaydedildiğini ve şüpheli alacak karşılığının yeterliliğini denetlemek.

Uygulanan Prosedürler

Cari hesap mutabakatları alındı (kapsama oranı %78). Yaşlandırma raporu incelendi. 90 günü aşan bakiyeler için tahsilat sonrası testi uygulandı. Şüpheli alacak karşılığı yeniden hesaplandı (SUP-002).

Kanıtlar

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

Sonuç

Ticari alacaklar büyük ölçüde desteklenmiştir. 90 gün üzeri bir bakiye için 120.000 TL ek şüpheli alacak karşılığı gerektiği tespit edildi; düzeltme kaydı önerildi.