

## Çalışma Kağıdı

|                        |                                    |                           |                                 |                                  |                          |                                  |
|------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Durum<br><b>Taslak</b> | Önceki Dönem<br><b>(15.000,00)</b> | VUK<br><b>(40.000,00)</b> | Düzeltilme<br><b>(4.663,35)</b> | Cari Dönem<br><b>(44.663,35)</b> | Hesap Sayısı<br><b>2</b> | İnceleme Durumu<br><b>Taslak</b> |
|------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|

## Kurşun Kağıdı (Mutabakat Özeti)

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| Açılış Bakiyesi (VUK)              | 0,00        |
| Cari Dönem Hareketi (VUK)          | (40.000,00) |
| VUK Kapanış Bakiyesi               | (40.000,00) |
| Enflasyon Düzeltmesi Farkı         | (4.663,35)  |
| BOBİ FRS / Manuel Düzeltme Toplamı | 0,00        |
| Nihai FRS Tutarı                   | (44.663,35) |
| Önceki Dönem Nihai Tutarı          | (15.000,00) |
| Yatay Değişim                      | -197,8%     |

Açılış bakiyesi (VUK) ile önceki dönemin nihai FRS tutarı arasında fark var — kontrol ediniz.

## Önemlilik Değerlendirmesi

|                                        |                                                             |                                                                                         |                                              |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Baz<br><b>Hasılat</b>                  | Finansal Tablo Genel<br><b>513.500,00</b>                   | Performans Önemliliği<br><b>359.450,00</b>                                              | Açıkça Önemsiz Yanlışlık<br><b>25.675,00</b> |
| Kalem Seviyesi<br><b>Normal</b>        | Düzeltilme Seviyesi<br><b>Açıkça Önemsiz</b>                | Cari Değerlendirme<br><b>44.663,35</b>                                                  | Düzeltilme Etkisi<br><b>4.663,35</b>         |
| Genel Yöntem<br><b>Basit yöntem</b>    | Hesap Düzeyi<br><b>Performans önemliliğine göre dağıtım</b> | Yanlışlık Yöntemi<br><b>Fiili ve beklenen yanlışlıkların birlikte değerlendirilmesi</b> | Hesap Düzeyi Eşik<br><b>359.450,00</b>       |
| Birleşik Yanlışlık<br><b>20.985,07</b> | Hesap Sonucu<br><b>İzleniyor</b>                            |                                                                                         |                                              |

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 20.985,07. 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

## Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

## Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler

|                    |                                                                                                                        |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Amaç               | İlgili finansal tablo kaleminin doğruluğunu, tamlığını, sınıflamasını ve BOBİ FRS sunumuna uygunluğunu değerlendirmek. |
| Girdi              | Mizan, e-defter, dönüşüm kayıtları ve ilgili destekleyici kanıtlar                                                     |
| 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.<br>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.<br>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.<br>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/ düzeltme kaydı var.<br>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.<br>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                       |
|----------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|--------|-------------|--------------|---------------|-----------------------------|
| 689 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | 68 - Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 110.000,00    | 0,00   | (60.000,00) | (110.000,00) | Kapsama dahil | cari dönem tutarı nedeniyle |
| 679 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar       | 67 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 70.000,00     | 0,00   | 45.000,00   | 70.000,00    | Kapsama dahil | cari dönem tutarı nedeniyle |

## Değerleme ve Hesap Dökümü

Maliyet ve gider kalemleri dönemsellik, sınıflama, karşılık, tahakkuk ve olağan dışı kayıt göstergeleriyle değerlendirilir. Önemli dalgalanmalar analitik inceleme ve detay testlerle açıklanmalıdır.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

Kar veya Zarar Tablosu

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler

| Hesap                                                      | Hedef Rapor Hesabı                     | Açılış | Önceki Dönem | Cari Dönem   |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------|--------------|--------------|
| 679 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar (1 alt hesap)       |                                        | 0,00   | 45.000,00    | 70.000,00    |
| 679 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar                     | 67 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 0,00   | 45.000,00    | 70.000,00    |
| 689 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) (1 alt hesap) |                                        | 0,00   | (60.000,00)  | (110.000,00) |
| 689 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)               | 68 - Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 0,00   | (60.000,00)  | (110.000,00) |

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<br>Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması | İşletmenin tanınması | Taslak | 0 destek<br>0 düzeltme önerisi | Sonuç: -<br>Rapor etkisi: - |

Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

Cari Dönem Düzeltme/Dönüşüm Kayıtları

| Atıf    | Dönem | Tür                                              | Açıklama                                                                             | Hesaplar                                                                                           | Net Etki    |
|---------|-------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| DÜZ-531 | 2025  | Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme) | 679 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi | 67 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler<br>Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı | 8.160,86    |
| DÜZ-532 | 2025  | Enflasyon Düzeltmesi (Ölçüm ve muhasebeleştirme) | 689 Yatırım Faaliyetlerinden Giderler için TÜFE esaslı BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi | 68 - Yatırım Faaliyetlerinden Giderler<br>Raporlama kalemi: - - Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı | (12.824,21) |

Denetçi Çalışması

Amaç

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler 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.