

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

KGK 2025 Kalite Kontrol Özeti

Düzenlenme: 16.10.2026 04:38 - Düzenleyen: -

Önemli not

Bu belge, YMM.NET Tamamlama Merkezi kontrollerinin KGK Yıllık İnceleme Raporu başlıklarına göre gruplanmış görünümüdür. Bir başlığın "Hazır" görünmesi denetimin yeterli yapıldığını garanti etmez; yalnızca programın o başlık için bildiği kontrollerin tamam olduğunu gösterir. "Otomatik kontrol yok" yazan başlıklar denetçi tarafından ayrıca değerlendirilmelidir.

Yeni KGK kontrolleri uyarı olarak çalışır; dosya kilitlemeyi engellemez.

Toplam 123 kontrol: 14 eksik, 73 kontrol gerekir. Dosya kilitleme durumu: kilitlemeye uygun değil (Eksik Var kontrolü mevcut).

#	KGK başlığı	Standart	2025	Durum	Kontroller
1	Risk olarak değerlendirilmiş hususlar (rapor 7.1)	BDS 330	1,19	Kontrol Gerekir	0 eksik / 3 kontrol / 0 hazır
2	Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (rapor 7.2)	BDS 330, 500	0,76	Kontrol Gerekir	0 eksik / 1 kontrol / 1 hazır
3	Stoklar (rapor 7.3)	BDS 330, 501	0,75	Kontrol Gerekir	0 eksik / 1 kontrol / 1 hazır
4	Ticari alacaklar ve ticari borçlar (rapor 7.4)	BDS 505, 500	0,68	Hazır	0 eksik / 0 kontrol / 1 hazır
5	Önemli yanlışlık risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesi (rapor 7.5)	BDS 315	0,60	Eksik Var	3 eksik / 7 kontrol / 0 hazır
6	Hasılat (rapor 7.6)	BDS 240, 330, 530	0,58	Hazır	0 eksik / 0 kontrol / 2 hazır
7	İlişkili taraflar (rapor 7.7)	BDS 550	0,57	Kontrol Gerekir	0 eksik / 3 kontrol / 0 hazır
8	Bağımsız denetimin belgelendirilmesi (rapor 7.8)	BDS 230	0,47	Eksik Var	1 eksik / 5 kontrol / 3 hazır
9	Bağımsız denetçinin hileye ilişkin sorumlulukları (rapor 7.9)	BDS 240	0,43	Eksik Var	3 eksik / 3 kontrol / 1 hazır
10	Enflasyon muhasebesi uygulaması (rapor 7.10)	TMS 29, BOBİ FRS	0,39	Kontrol Gerekir	0 eksik / 1 kontrol / 2 hazır
11	Bağımsız denetimde örnekleme (rapor 7.11)	BDS 530	0,36	Kontrol Gerekir	0 eksik / 1 kontrol / 1 hazır
12	İşletmenin sürekliliği (rapor 7.12)	BDS 570	0,31	Eksik Var	1 eksik / 1 kontrol / 0 hazır
13	Finansal tabloların denetiminde kalite yönetimi (rapor 7.13)	KYS 1, BDS 220	0,26	Kontrol Gerekir	0 eksik / 6 kontrol / 1 hazır
14	Önemlilik (rapor 7.14)	BDS 320	0,24	Eksik Var	1 eksik / 1 kontrol / 4 hazır

2025: KGK 2025 raporunda dosya başına ortalama bulgu sayısı.

Başlık Ayrıntıları

1. Risk olarak değerlendirilmiş hususlar - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] İddia bazlı kanıt kapanışı - 4 çalışma kağıdı; 0 riskli, 0 açık, 4 eksik değerlendirmeli

[Kontrol Gerekir] Birleşik risk ↔ esaslı prosedür kapsamı - Risk değerlendirmesi henüz "Tamamlandı" olarak işaretlenmedi.

[Kontrol Gerekir] Önemli/hile riski taşıyan risk kayıtları ↔ prosedür - 3 önemli/hile riskinden 3 tanesine sonuçlanmış destek çalışması veya çalışma kağıdı bağlanmamış.

Bilinen sınır: Önemli/hile risk kayıtlarının sonuçlanmış prosedüre bağlı olduğu kontrol ediliyor (uyarı). Birleşik risk kontrolünde kanıt ölçütü hâlâ gevşek: çalışma kağıdında herhangi bir sonuç, prosedür metni veya ek belge yeterli sayılıyor. Yevmiye ve düzeltme incelemesinin yeterliliği doğrulanmıyor.

2. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] Duran varlık mevcudiyet/fiziki inceleme (SUP-010) - Duran varlık mevcudiyeti bakiyesi var ancak SUP-010 çalışmalarından hiçbir sonuçlandırılmamış.

[Hazır] Arsa amortismanı ve arsa/bina ayrıştırması (SUP-003) - SUP-003 amortisman çalışmasında satır yok (duran varlık yoksa sorun değil).

Bilinen sınır: Arsa amortismanı uyarı olarak işaretlenir; mevcudiyet testi (SUP-010) ve faydalı ömür/yeniden değerlendirme gerekeceği doğrulanmıyor.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

KGK 2025 Kalite Kontrol Özeti

3. Stoklar - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] Stok sayımına katılım ve test sayımı (SUP-009) - SUP-009'da stok sayımı satırı yok. İşletmede stok varsa sayıma katılım veya alternatif prosedür belgelenmelidir.

[Hazır] Stok net gerçekleştirilebilir değer çalışması (SUP-004) - Stok değerlendirme (NRV) için gerekli destek çalışması sonuçlanmış.

Bilinen sınır: Sayım katılımı uyarı olarak işaretlenir; NRV (SUP-004) çalışmasının varlığı ve sipariş avansı testi doğrulanmıyor.

4. Ticari alacaklar ve ticari borçlar - Hazır

[Hazır] Alacak/borç teyit, yaşlandırma veya sonraki dönem çalışması (SUP-002/008/012) - Ticari alacak ve borçlar için gerekli destek çalışması sonuçlanmış.

Bilinen sınır: Bakiye varsa yaşlandırma/teyit/sonraki dönem çalışmalarından birinin sonuçlandığı kontrol ediliyor (uyarı). Çalışmanın içeriğinin yeterliliği, reeskont ve şüpheli alacak kararı doğrulanmıyor.

5. Önemli yanlışlık risklerinin belirlenmesi ve değerlendirilmesi - Eksik Var

[Eksik Var] Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması - Durum: Taslak

[Eksik Var] Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence - Durum: Taslak

[Eksik Var] Denetim Riski Değerlendirmesi (RISK-01) — analitik kapanış - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Denetim Riski Değerlendirmesi - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Ön Analitik İnceleme - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Finansal Analiz Motoru - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Ön Analitik İnceleme (AN-01) — analitik kapanış - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Finansal Analiz Motoru (ANA-01) — analitik kapanış - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Birleşik risk ↔ esaslı prosedür kapsamı - Risk değerlendirmesi henüz "Tamamlandı" olarak işaretlenmedi.

[Kontrol Gerekir] Önemli/hile riski taşıyan risk kayıtları ↔ prosedür - 3 önemli/hile riskinden 3 tanesine sonuçlanmış destek çalışması veya çalışma kağıdı bağlanmamış.

Bilinen sınır: Ekip tartışması ve iç kontrol tasarım değerlendirmesinin yapıldığı doğrulanmıyor.

6. Hasılat - Hazır

[Hazır] Hasılat için hile riski varsayımı - Hasılatla ilişkin hile riski değerlendirmesi/gerekçesi dosyada var.

[Hazır] Hasılat dönemsellik/kesim testi (SUP-011) - Hasılat için gerekli destek çalışması sonuçlanmış.

Bilinen sınır: Hasılat hile varsayımının işlendiği ve dönemsellik testinin sonuçlandığı kontrol ediliyor (uyarı). Hile varsayımı kontrolü metinde "hasılat" geçmesine dayanır; içeriğin yeterliliği doğrulanmıyor.

7. İlişkili taraflar - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] İlişkili Taraf İncelemeleri - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] İlişkili taraf ana listesi (BDS 550) - İlişkili taraf listesi hazırlanmamış.

[Kontrol Gerekir] İlişkili taraf listesinin eksiksizliği - İlişkili taraf listesinin eksiksizliği doğrulanamıyor: yönetimin ilişkili taraf listesinin eksiksizliğine ilişkin yazılı beyanı (YON-01) yazılmamış.

Bilinen sınır: Ana liste, hesap kodu ve piyasa şartı değerlendirmesi kontrol ediliyor (uyarı). Listenin eksiksizliği (tüm tarafların bulunduğu) ve piyasa şartı dayanağının kalitesi doğrulanmıyor.

8. Bağımsız denetimin belgelendirilmesi - Eksik Var

[Eksik Var] TAM-01 denetim dosyası kapanış kontrolü - 12 kritik eksik TAM-01 kapanışını engelliyor

[Kontrol Gerekir] Finansal tablo çalışma kağıtları - 0/25 çalışma kağıdı tamamlandı

[Kontrol Gerekir] Kanıt künyeleri - 12 çalışma kağıdında kanıt künyesi yok

[Kontrol Gerekir] Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Rapor Tamamlama Kontrolü - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (KAN-01) — analitik kapanış - Durum: Taslak

[Hazır] Kanıt dijital dosyaları - Doldurulmuş kanıt künyesi yok

[Hazır] Review notları kapatıldı - Dosyada review notu yok.

[Hazır] Sorumlu denetçi onayı - İnceleyen tarafından onaylanmış kayıt yok.

Bilinen sınır: "Uygulanmaz" durumu için gerekçe isteniyor (uyarı); ek formlar ve yeni kontroller engelleyici değil (KgkKilitPolitikası).

9. Bağımsız denetçinin hileye ilişkin sorumlulukları - Eksik Var

[Eksik Var] Analitik kapanış skoru kontrolü - Analitik kapanış skoru 100/100 - Yüksek

[Eksik Var] Hile Riski Değerlendirmesi (HIL-01) — analitik kapanış - Durum: Taslak

[Eksik Var] Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi (JRN-01) — analitik kapanış - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Hile Riski Değerlendirmesi - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Yevmiye kayıt testi (SUP-014 / JRN-01) - Sonucu yazılmış SUP-014 veya tamamlanmış/gerekçeli JRN-01 bulunamadı.

[Hazır] Hasılat için hile riski varsayımı - Hasılatla ilişkin hile riski değerlendirmesi/gerekçesi dosyada var.

Bilinen sınır: Yevmiye kayıt testi ve hasılat hile varsayımı kontrol ediliyor (uyarı); testin kapsamı/örnek seçiminin yeterliliği doğrulanmıyor.

10. Enflasyon muhasebesi uygulaması - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] Yüksek enflasyon ve enflasyon düzeltmesi dipnotu - Dipnot metni henüz kullanıcı tarafından kaydedilmemiş

[Hazır] Enflasyon sınıfı ve BOBİ FRS bağlantısı - Enflasyon sınıflaması şablonlardan okunabiliyor

[Hazır] BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi - Yüksek enflasyon testi olumlu; 63 hesap sınıflandı, 40 fark hesaplandı

Bilinen sınır: Karşılaştırmalı dönem ile özkaynak/kâr-zarar kalemlerinin ayrıntılı kontrolü bu katalogta doğrulanmadı.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

KGK 2025 Kalite Kontrol Özeti

11. Bağımsız denetimde örnekleme - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] Örnekleme ve Test Sonuçları - Durum: Taslak

[Hazır] OR-01 örnekleme sonuçları - Dosyada kayıtlı örneklem yok.

Bilinen sınır: Her önemli kalem için örneklem tasarımı yapıldığı doğrulanmıyor.

12. İşletmenin sürekliliği - Eksik Var

[Eksik Var] 570 çalışma kağıdı (TTK 376 / BDS 570) - 3 kritik alan eksik

[Kontrol Gerekir] İşletmenin Sürekliliği - Durum: Taslak

Bilinen sınır: Yönetimin süreklilik değerlendirmesinin sorgulanması ayrıca doğrulanmıyor.

13. Finansal tabloların denetiminde kalite yönetimi - Kontrol Gerekir

[Kontrol Gerekir] Denetim kabul ve devamlılık kararı - Müşteri kabul/devam kararı bekliyor

[Kontrol Gerekir] Denetim sözleşmesi - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Kalite Gözden Geçirmesi Kontrol Listesi (KYS 1 / BDS 220) - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] Kalite gözden geçirmesi (KYS Değerlendirmesi) - Henüz bir KYS yetkilisi atanmadı

[Kontrol Gerekir] Dönüşümü hazırlayan ve bağımsızlık - BOBİ FRS dönüşümünü kimin hazırladığı belirlenmedi.

[Kontrol Gerekir] Ekip üyelerinin bağımsızlık beyanları - 1 kişiden 1 tanesi bağımsızlık beyanını vermemiş.

[Hazır] Kalite gözden geçiren denetim ekibinde değil - Bağımsız kalite gözden geçiren (KYS yetkilisi) atanmamış; gerekli değilse sorun yok.

Bilinen sınır: Bağımsızlık taahhüdünün denetimden önce alındığı (zamanlama) doğrulanmıyor.

14. Önemlilik - Eksik Var

[Eksik Var] Önemlilik Formu - Durum: Taslak

[Kontrol Gerekir] DUZ-01 düzeltme kayıtları ve yanlışlıklar özeti - 3 denetim farkı (yanlışlık), toplam etki 475.000,00

[Hazır] ONM-01 önemlilik parametreleri - Baz: Hasılat; genel önemlilik 513.500,00

[Hazır] Açıkça önemsiz yanlışlık eşiği - 0 kayıt açıkça önemsiz yanlışlık eşiği içinde

[Hazır] TAM-01 rapor tamamlama önemlilik kontrolü - 0 düzeltilmemiş yanlışlık, toplam 0,00

[Hazır] Önemlilik bazı güncelliği - Kayıtlı önemlilik bazı güncel VUK tutarıyla uyumlu.

Bilinen sınır: Kıyaslama noktası seçim gerekçesi ve oran aralığı dışı sapma uyarısı yok.

KGK başlıklarının dışında kalan 67 kontrol: 5 eksik, 42 kontrol gerekir, 20 hazır (Tamamlama Merkezi'nde ayrıntılıdır).