

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Tamamlanma %29	Hazır / Kontrol Gerekir / Eksik Var 36 / 73 / 14
Toplam kontrol 123	Tamamlama son tarihi 31.03.2026 (varsayılan)
Önceki dönem rapor görüşü -	Grup denetimi -

Önemlilik (5)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
ONM-01 önemlilik parametreleri	Hazır	Baz: Hasılat; genel önemlilik 513.500,00	Yöntem: Basit yöntem. Hesap düzeyi yaklaşımı: Performans önemliliğine göre dağıtım. Performans önemliliği 359.450,00, açıkça önemsiz yanlışlık eşiği 25.675,00. Bu eşikler çalışma kağıtları, düzeltme kayıtları ve rapor tamamlama kontrollerinde kullanılır.
DUZ-01 düzeltme kayıtları ve yanlışlıklar özeti	Kontrol Gerekir	3 denetim farkı (yanlışlık), toplam etki 475.000,00	Aktif düzeltme kayıtlarının toplamı performans önemliliği veya finansal tablo geneli önemlilik düzeyine ulaşıyor. DUZ-01 yanlışlıklar özeti ve rapor etkisi rapor öncesinde değerlendirilmelidir.
Açıkça önemsiz yanlışlık eşiği	Hazır	0 kayıt açıkça önemsiz yanlışlık eşiği içinde	Eşik 25.675,00. Bu eşiğin altındaki kayıtlar ayrıca izlenebilir; niteliksel risk varsa yine de çalışma kağıdında açıklanmalıdır.
TAM-01 rapor tamamlama önemlilik kontrolü	Hazır	0 düzeltilmemiş yanlışlık, toplam 0,00	Düzeltilmemiş yanlışlık ve açık dönüşüm kaydı bulunmuyor; önemlilik açısından rapor tamamlama engeli görünmüyor.
Önemlilik bazı güncelliği	Hazır	Kayıtlı önemlilik bazı güncel VUK tutarıyla uyumlu.	Seçilen bazın şu anki VUK tutarı kayıtlı baz tutarıyla karşılaştırıldı.

Veri kaynağı (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
e-defter / mizan kaynakları	Hazır	13 kaynak, 766 kayıt	Kaynakların dönemleri ve kümülatif/aylık niteliği rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.

Karşılaştırma (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Önceki dönem verisi	Hazır	Önceki dönem tutarları bağlı	Karşılaştırmalı kolonlar ve dipnot tutarları üretilebilir.

FRS dönüşümü (9)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Hesap eşleştirme	Hazır	Tüm kalemler eşleşmiş görünüyor	Finansal tablo ve nihai tablo hesap eşleştirmeleri üzerinden üretildiği için eksik eşleşmeler rapora geçmeden tamamlanmalıdır.
BOBİ FRS eşleme şablonları	Kontrol Gerekir	0 aktif şablon kuralı	Aktif eşleme şablonu yoksa sistem yalnızca genel önerilerle ilerler. Rapor öncesinde BOBİ FRS şablonları oluşturulmalı veya varsayılan şablonlar yüklenmelidir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

FRS dönüşümü (9)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Şablon dışı hesap kontrolü	Kontrol Gerekir	64 hesap aktif şablon kapsamı dışında	Şablon dışı hesaplar için özel kural eklenmeli veya FRS Dönüşümü sayfasında manuel değerlendirme yapılmalıdır. Örnekler: 100 Kasa; 102 Bankalar; 108 Diğer Hazır Değerler; 120 Alıcılar; 121 Alacak Senetleri; 128 Şüpheli Ticari Alacaklar; 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-); 131 Ortaklardan Alacaklar
Hedef hesap ve finansal tablo kalemi kontrolü	Hazır	Hedef hesap ve finansal tablo kalemi eksikliği görünmüyor	Kaydedilmiş eşlemlerde BOBİ FRS hedef hesabı ve finansal tablo kalemi dolu görünüyor.
Finansal tablo dışı izleme ve nazım hesap kontrolü	Hazır	Finansal tablo dışı izleme kuralları uygun görünüyor	Nazım hesaplar ve finansal tablo dışı izleme kuralları rapor öncesi kontrol için uygun görünüyor.
Enflasyon sınıfı ve BOBİ FRS bağlantısı	Hazır	Enflasyon sınıflaması şablonlardan okunabiliyor	Eşleme şablonları enflasyon düzeltmesi, çalışma kağıdı ve finansal tablo akışını destekleyecek sınıflama bilgisi içeriyor.
BOBİ FRS enflasyon düzeltmesi	Hazır	Yüksek enflasyon testi olumlu; 63 hesap sınıflandı, 40 fark hesaplandı	Enflasyon düzeltmesi kurulumu, hesap sınıflaması, hesaplama ve düzeltme kaydı bağlantısı rapor öncesi kontrol için hazır görünüyor.
Dönüşümü hazırlayan ve bağımsızlık	Kontrol Gerekir	BOBİ FRS dönüşümünü kimin hazırladığı belirlenmedi.	Finansal tabloları hazırlamak yönetimin sorumluluğudur. Dönüşümü denetim ekibi hazırladıysa kendi işini denetleme tehdidi (Etik Kurallar) değerlendirilmeli ve alınan önlemler belgelenmelidir.
Tutar zinciri (VUK → tablo)	Hazır	VUK → eşleme → düzeltme → tablo zincirinde kayıp ya da tutarsızlık görünmüyor.	VUK bakiyesi, hesap eşlemesi, düzeltme kayıtları ve finansal tablo tutarı arasında kayıp ya da tutarsızlık aranır. Önceki yıl kapanışına devir (ÖZ-1) ve önceki yıl zinciri (ÖZ-4) sorunları da bu satırda özetlenir. Ayrıntı İz Raporu'ndaki Tutar Zinciri ve Önceki Dönem Kontrolleri bölümlerindedir.

Finansal tablo (3)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Bilanço dengesi	Hazır	Varlıklar ve kaynaklar dengede	Toplam varlıklar 99.770.496,43, toplam kaynaklar 99.770.496,43.
Ters bakiyeli kalemler	Hazır	Finansal durum tablosunda eksi tutarlı kalem yok	Varlık ve kaynak kalemlerinin hiçbiri ters (eksi) bakiye vermiyor.
Tablolar arası mutabakat	Kontrol Gerekir	Vergi gideri mutabakatı (DT-03): Teorik vergi ile vergi gideri arasında açıklanamayan 134.071,33 TL fark var (TMS 12.81(c)).	Dönem net kârının kâr/zarar tablosu, bilanço ve özkaynak değişim tablosunda aynı olması; NPP dipnotunun kâr/zarar tablosuyla ve vergi gideri mutabakatındaki açıklanamayan farkın kapanması denetlenir. Önceki dönem tablosunun iç tutarlılığı (ÖZ-2) ve cari ölçü birimine çevrilmesi (ÖZ-3) de bu satırda özetlenir.

Çalışma kağıdı (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Finansal tablo çalışma kağıtları	Kontrol Gerekir	0/25 çalışma kağıdı tamamlandı	Çalışma kağıtlarının amaç, prosedür, sonuç ve kanıt künyesi bakımından tamamlanması önerilir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Dipnot (3)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Yüksek enflasyon ve enflasyon düzeltmesi dipnotu	Kontrol Gerekir	Dipnot metni henüz kullanıcı tarafından kaydedilmemiş	Enflasyon düzeltmesi uygulanacaksa TÜFE endeksi, hesap sınıflaması, VUK ayrıştırma notu ve denetçi değerlendirmesi çalışma kağıdı kanıtlarıyla desteklenmelidir.
Dipnot ↔ finansal tablo mutabakatı	Hazır	12 dipnotun tutarı finansal tabloyla uyumlu	Dipnot tutarları finansal tablodaki aynı numaralı satırların toplamıyla cari ve önceki dönemde eşleşiyor.
Dipnot metinleri ve dayanakları	Kontrol Gerekir	0/20 dipnot rapora hazır	Dipnotlar rapora aktarılmadan önce metin, çalışma kağıdı, düzeltme kaydı ve kanıt dayanakları birlikte kontrol edilmelidir.

Finansal tablo iddiaları (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
İddia bazlı kanıt kapanışı	Kontrol Gerekir	4 çalışma kağıdı; 0 riskli, 0 açık, 4 eksik değerlendirmeli	4 çalışma kağıdında beklenen iddiaların tamamı kaydedilmemiş.

Türetilmiş tablo (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Nakit akış tablosu çalışma kağıdı	Kontrol Gerekir	çalışma kağıdı henüz kaydedilmedi, mutabakat farkı 0,00	Nakit akış mutabakat farkı sıfıra yakın görünüyor; çalışma kağıdında tablo dayanakları ve denetçi sonucu izlenmelidir.
Özkaynak değişim tablosu çalışma kağıdı	Kontrol Gerekir	çalışma kağıdı henüz kaydedilmedi	Özkaynak değişim tablosu otomatik hazırlanır; sermaye artırım, kar dağıtım, yedek aktarım ve önceki dönem açılış/kapanış dayanakları çalışma kağıdında açıklanmalıdır.

Kanıt (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Kanıt künyeleri	Kontrol Gerekir	12 çalışma kağıdında kanıt künyesi yok	Harici kanıtın aslı kullanıcıda kalsa da kanıt adı, türü, saklama yeri ve denetçi değerlendirmesi çalışma kağıdında izlenmelidir.
Kanıt dijital dosyaları	Hazır	Doldurulmuş kanıt künyesi yok	Kanıtın dijital dosyası künyeden yüklenebilir; yüklenen dosyanın SHA-256 özeti çalışma kağıdı PDF'inde bütünlük referansı olarak yer alır. Fiziki arşivde tutulan kanıtlar için en azından dijital dosya referansı girilmesi önerilir.

Formlar / Belgeler (41)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Denetim kabul ve devamlılık kararı	Kontrol Gerekir	Müşteri kabul/devam kararı bekliyor	Denetim işi başlamadan veya rapor kapanışına gitmeden önce kabul/devam kararı verilmelidir. Eksik alanlar: kabul/devam kararı, hazırlayan.
Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması	Eksik Var	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence	Eksik Var	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Formlar / Belgeler (41)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Denetim sözleşmesi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Denetim sözleşmesi; ücret, kapsam, yönetim sorumlulukları, raporlama çerçevesi, teslim takvimi ve ekip bilgileriyle rapor öncesinde tamamlanmalıdır.
Denetim Planı Özeti	Eksik Var	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Önemlilik Formu	Eksik Var	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Denetim Riski Değerlendirmesi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Hile Riski Değerlendirmesi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Ön Analitik İnceleme	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Finansal Analiz Motoru	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
İlişkili Taraf İncelemeleri	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Bilanço Sonrası Olaylar	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
İşletmenin Sürekliliği	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Yönetim Beyanı ve Bildirimler	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Düzeltilme Kayıtları ve Yanlışlıklar Özeti	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Rapor Tamamlama Kontrolü	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti, hazırlayan. Bu form denetim dosyası tamamlığı için rapor öncesinde gözden geçirilmelidir.
Alacak Yaşlandırma ve Değer Düşüklüğü	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Ticari Borçlar ve Mutabakatlar	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Formlar / Belgeler (41)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Finansal Borçlar ve Banka Kredileri	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Kasa Sayımı ve Nakit Kontrolü	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Satışlar ve Hasılat Testleri	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Stoklar ve Sayım Sonuçları	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Vergi Karşılıkları ve Ertelenmiş Vergi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Hizmet Kuruluşu Kontrolleri (BDS 402)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
İç Kontrol ve Kontrol Testleri	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
İç Denetimden Yararlanma Değerlendirmesi (BDS 610)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Banka Mutabakatları ve Dış Teyitler	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Dava, Talep ve Hukuki Durum Değerlendirmesi (BDS 501)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Kurumlar Vergisi Beyannamesi Mutabakatı	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Kanun ve Mevzuata Uygunluk Değerlendirmesi (BDS 250)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Örnekleme ve Test Sonuçları	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Kullanılan Uzman Değerlendirmesi (BDS 620)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Önceki Denetçi ile Görüşme	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Diğer Bilgiler / Faaliyet Raporu Tutarlılığı (BDS 720)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Dipnot Kontrol Listesi	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Formlar / Belgeler (41)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Kalite Gözden Geçirmesi Kontrol Listesi (KYS 1 / BDS 220)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.
Yönetime Tavsiye Mektubu (İç Kontrol Eksiklikleri)	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti. Bu ek form/ belge denetim dosyasında izlenmektedir.

Analitik (9)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Analitik kapanış skoru kontrolü	Eksik Var	Analitik kapanış skoru 100/100 - Yüksek	Açık analitik iş yükü yüksek; hile, yevmiye, risk ve kanıt formları kapatılmadan rapor alınmamalıdır. Puanı etkileyen başlıklar: Veri kapsamı +10; Sinyal kapanış ve kanıt durumu +24; Risk / iddia / kanıt motor bağlantısı +12; Yevmiye / hile göstergeleri +28; Risk, kanıt ve ön analitik kapanışı +28; Düzeltme / rapor etkisi olasılığı +18.
Hile Riski Değerlendirmesi (HIL-01) — analitik kapanış	Eksik Var	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Hile Riski Değerlendirmesi (HIL-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi (JRN-01) — analitik kapanış	Eksik Var	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi (JRN-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Denetim Riski Değerlendirmesi (RISK-01) — analitik kapanış	Eksik Var	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Denetim Riski Değerlendirmesi (RISK-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (KAN-01) — analitik kapanış	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (KAN-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Ön Analitik İnceleme (AN-01) — analitik kapanış	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Ön Analitik İnceleme (AN-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Finansal Analiz Motoru (ANA-01) — analitik kapanış	Kontrol Gerekir	Durum: Taslak	Analitik kapanış skoru Yüksek olduğu için Finansal Analiz Motoru (ANA-01) rapor öncesinde tamamlanmalıdır. Eksik alanlar: sonuç, risk bağlantısı, rapor etkisi, sonuç ve etki işareti.
Analitik sinyal kapanışları	Eksik Var	4 analitik bağlantılı form açık	Analitik kapanış skoru orta/yüksek seviyedeysen analitikten doğan formlar, destek çalışmaları, kanıt ve düzeltme değerlendirmeleri kapatılmadan nihai rapora geçilmemelidir.
Analitik bağlantılı formlar	Kontrol Gerekir	4 form analitik bağlantılı; sinyal başlığı ayrıştırılmadı	Analitik Merkezi tarafından başlatılan formlarda sinyal başlığı görünür olmalı; ilgili formlar gözden geçirilerek sonuç ve kanıt alanları tamamlanmalıdır.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Denetçi görüşü (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Bağımsız denetçi görüşü çalışma kağıdı	Eksik Var	5 kritik alan eksik	Eksik alanlar: denetim kuruluşu, sorumlu denetçi, rapor yeri, en az bir kilit denetim konusu (BDS 701), rapor tarihi. Bu bilgiler bağımsız denetçi raporunun görüş, metin ve imza bölümlerine aktarılır.
Görüş tutarlılığı	Eksik Var	Seçilen görüş tipi rapor öncesinde mutlaka yeniden değerlendirilmelidir.	Olumlu görüş uyumu: Olumlu görüş seçilmiş; ancak dosyada rapor öncesi değerlendirilmesi gereken bulgular var. İddia matrisi ve görüş tipi: 4 çalışma kağıdı; 3 riskli, 3 açık, 0 eksik değerlendirmeli Kilit denetim konusu karar izi: 1 önemli aday için karar yok: Hasılatla iskonto, iade ve ciro primi uygulamaları. TAM-01 kapanış uyumu: TAM-01 durumu: Taslak.

İşletmenin sürekliliği (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
570 çalışma kağıdı (TTK 376 / BDS 570)	Eksik Var	3 kritik alan eksik	Eksik alanlar: TTK 376 teknik iflas / borca batıklık sonucu (570.03), BDS 570 sonuç sınıflandırması (570.08), Denetçi sonuç gerekçesi (570.08). Otomatik risk motoru sonucu: Yeşil — Otomatik göstergelerde belirgin bir süreklilik riski tespit edilmemiştir.

Düzeltilme kaydı (5)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Sınıflama, değerlendirme ve ölçüm kayıtları	Kontrol Gerekir	44 aktif kayıt, 0 pasif kayıt, dönem kârına net etki -1.072.088,13	3 aktif düzeltme kaydı taslak veya incelemede görünüyor. Rapor öncesinde onay/ tamamlanma durumu gözden geçirilmelidir.
Düzeltilme kayıtları denetim bağlantısı	Kontrol Gerekir	44 aktif kayıt; 41 kayıta yapılandırılmış bağlantı yok	41 aktif düzeltme kaydında CK/FB/SUP veya form kodu bağlantısı okunamadı. Bağlantı zorunlu değilse denetçi gerekçesi açık yazılmalı; mümkünse ilgili çalışma kağıdı, form/belge veya destek çalışması kayda eklenmelidir. Okunan bağlantılar: 0 çalışma kağıdı, 0 form/belge, 3 destek çalışması, 3 kod referansı, 0 önerilen destek türü.
Düzeltilme kayıtları finansal tablo etkisi	Hazır	Aktif kayıtların tablo, kalem, etki yönü ve tutar bilgisi var	Bu bilgiler finansal tablo, nihai tablo, geçiş izi, dipnot ve rapor kontrolü üzerinde düzeltme etkisinin izlenebilmesi için yeterli görünüyor.
Destek çalışması düzeltme önerileri	Hazır	Düzeltilme kaydı gerektiren destek çalışması yok	Destek çalışmalarında düzeltme kaydı gerekli işareti bulunmadığı için öneriden düzeltmeye bağlantı beklenmiyor.
Manuel tablo düzeltmeleri	Hazır	Manuel tablo düzeltmesi bulunmuyor	Finansal Tablo veya Nihai Tablo üzerinde elle değiştirilmiş ve düzeltme motoruna aktarılmış bir tutar farkı bulunmuyor.

Tamamlama (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Kalite gözden geçirmesi (KYS Değerlendirmesi)	Kontrol Gerekir	Henüz bir KYS yetkilisi atanmadı	Bu iş; halka açıklık, kamu yararı veya firma kalite politikası nedeniyle kalite gözden geçirmesi (EQR, BDS 220/KYS 1) gerektiriyorsa, ayrı bağımsız bir gözden geçiren (KYS yetkilisi) rapor tarihinden önce bu değerlendirmeyi tamamlamalıdır. Bu iş için EQR gerekmiyorsa "Uygulanmaz" olarak işaretlenip kapatılabilir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Tamamlama (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
TAM-01 denetim dosyası kapanış kontrolü	Eksik Var	12 kritik eksik TAM-01 kapanışını engelliyor	TAM-01 tamamlanmadan önce rapor hazırlık kontrolünde kırmızı işaretli eksikler kapatılmalıdır. TAM-01 bu eksiklerin kapanış kanıtı olarak kullanılmalıdır.

Rapor (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Yazdır / PDF / Excel hazırlığı	Eksik Var	Rapor çıktısı bu kontrollerin sonucuna göre değerlendirilmelidir	Tüm kritik eksikler giderildikten sonra finansal rapor yazdır/PDF veya Excel olarak alınabilir.

Risk değerlendirmesi (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Birleşik risk ↔ esaslı prosedür kapsamı	Kontrol Gerekir	Risk değerlendirmesi henüz "Tamamlandı" olarak işaretlenmedi.	BDS 330 — birleşik risk değerlendirmesi esaslı prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamıyla ilişkilendirilmiştir.
Önemli/hile riski taşıyan risk kayıtları ↔ prosedür	Kontrol Gerekir	3 önemli/hile riskinden 3 tanesine sonuçlanmış destek çalışması veya çalışma kağıdı bağlanmamış.	Bağlanmamış riskler: [RS-030] Hasılatla iskonto, iade ve ciro primi uygulamaları; [RS-031] Dönem sonu hasılat kesimi (cut-off); [RS-052/055] İlişkili taraf ve ortaklar cari hesabı işlemleri. Her önemli/hile riski için riske karşılık gelen prosedür tasarlanıp uygulanmalı ve risk kaydına bağlanmalıdır (BDS 330, KGK 2025 rapor 7.1).

Rapor etkisi (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Rapor etkisi özeti	Kontrol Gerekir	0 form + 3 ÇK iddiası + 0 düzeltme kaydı + 0 SUP istisnası "rapor etkisi" olarak işaretli.	Ayrıca: 5 açık risk (5 adreslenmemiş), 0 incelemede, 0 revizyon istenen, 3 açık düzeltme kaydı.
Düzeltilme kaydı – SUP tutar uyumu	Hazır	SUP kaynaklı düzeltme kayıtlarının tutarları kaynak SUP önerileriyle uyumlu.	Kaynak SUP'u bağlı her düzeltme kaydı denetlendi.

İnceleme (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Review notları kapatıldı	Hazır	Dosyada review notu yok.	Açık veya cevaplanmış ama kapatılmamış review notu varken dosya kilitlenemez. Notlar ilgili form/çalışma kağıdının İnceleme kutusunda cevaplanır ve notu açan kişi (veya dosya sahibi) tarafından kapatılır.
Sorumlu denetçi onayı	Hazır	İnceleyen tarafından onaylanmış kayıt yok.	Hazırlayan → inceleyen → sorumlu denetçi zincirinin son halkası. Sorumlu denetçi (dosya sahibi) onayı ilgili ekranın İnceleme kutusundan verilir.

Denetim Öncesi - ekip bağımsızlığı (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Ekip üyelerinin bağımsızlık beyanları	Kontrol Gerekir	1 kişiden 1 tanesi bağımsızlık beyanını vermemiş.	Ekibin her üyesi (dosya sahibi dahil) bu iş için bağımsızlık beyanını kendisi vermelidir (KYS 1 / BDS 220). Beyan Denetim Ekibi ekranından, ilgili kişi kendi oturumuyla verilir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Denetim Öncesi - ekip bağımsızlığı (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Kalite gözden geçiren denetim ekibinde değil	Hazır	Bağımsız kalite gözden geçiren (KYS yetkilisi) atanmamış; gerekli değilse sorun yok.	Kalite gözden geçirmesini yapan kişi, gözden geçirdiği denetimin ekibinde yer alamaz (BDS 220 / KYS 1).

Saha çalışması - duran varlıklar (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Arsa amortismanı ve arsa/bina ayrıştırması (SUP-003)	Hazır	SUP-003 amortisman çalışmasında satır yok (duran varlık yoksa sorun değil).	Arsa ve arazi amortismanına tabi değildir. Arsa ve bina tek kalemde izleniyorsa arsa bedeli ayrıştırılıp yalnız bina bedeli üzerinden amortisman hesaplanmalıdır (KGK 2025 rapor 7.2).
Duran varlık mevcudiyet/fiziki inceleme (SUP-010)	Kontrol Gerekir	Duran varlık mevcudiyeti bakiyesi var ancak SUP-010 çalışmalarından hiçbir sonuçlandırılmamış.	Duran varlıkların mevcudiyeti için fiziki inceleme çalışması sonuçlandırılmalıdır (KGK 2025 rapor 7.2).

Saha çalışması - stoklar (2)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Stok sayımına katılım ve test sayımı (SUP-009)	Kontrol Gerekir	SUP-009'da stok sayımı satırı yok. İşletmede stok varsa sayıma katılım veya alternatif prosedür belgelenmelidir.	Denetçi, stok sayımına katılmalı veya katılamıyorsa alternatif prosedür uygulamalı, yönetimin sayım talimatlarını ve sonuçlarını değerlendirmeli ve test sayımı yapmalıdır (BDS 501, KGK 2025 rapor 7.3).
Stok net gerçekleştirilebilir değer çalışması (SUP-004)	Hazır	Stok değerlendirme (NRV) için gerekli destek çalışması sonuçlanmış.	Stokların değer düşüklüğü için net gerçekleştirilebilir değer (NRV) çalışması sonuçlandırılmalıdır (KGK 2025 rapor 7.3).

Hile - hasılat (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Hasılat için hile riski varsayımı	Hazır	Hasılatla ilişkin hile riski değerlendirmesi/gerekçesi dosyada var.	Hasılatın finansal tablolara alınmasında hile riski bulunduğu varsayılr (BDS 240.27); bu varsayım geçerli değilse gerekçesi belgelenmelidir. Hasılat/satış kalemine bağlı bir hile riski kaydı açın veya HIL-01 formunda hasılatı ele alın (KGK 2025 rapor 7.9). Kontrol, metinde "hasılat" geçmesine dayanır; içeriğin yeterliliğini denetçi değerlendirmelidir.

Hile - yevmiye (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Yevmiye kayıt testi (SUP-014 / JRN-01)	Kontrol Gerekir	Sonucu yazılmış SUP-014 veya tamamlanmış/gerekçeli JRN-01 bulunamadı.	Yönetimin kontrolleri aşması riskine karşı olağan dışı yevmiye kayıtları test edilmelidir (BDS 240.33, BDS 330.20). E-defter yoksa testi elle seçilen kayıtlarla yapıp JRN-01'de belgeleyin; yapılmayacaksa JRN-01'i gerekçesiyle "Uygulanmaz" yapın.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Saha çalışması - ticari alacak ve borçlar (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Alacak/borç teyit, yaşlandırma veya sonraki dönem çalışması (SUP-002/008/012)	Hazır	Ticari alacak ve borçlar için gerekli destek çalışması sonuçlanmış.	Ticari alacak/borç bakiyesi için yaşlandırma (SUP-002), dış teyit/alternatif prosedür (SUP-008) veya sonraki dönem tahsilat/ödeme (SUP-012) çalışmalarından en az biri sonuçlandırılmalıdır (BDS 505, KGK 2025 rapor 7.4).

Saha çalışması - hasılat (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Hasılat dönemsellik/kesim testi (SUP-011)	Hazır	Hasılat için gerekli destek çalışması sonuçlanmış.	Hasılat bakiyesi için dönemsellik (cut-off) testi sonuçlandırılmalıdır (BDS 330, KGK 2025 rapor 7.6).

İlişkili taraflar (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
İlişkili taraf ana listesi (BDS 550)	Kontrol Gerekir	İlişkili taraf listesi hazırlanmamış.	Ortaklar, yönetim, grup şirketleri ve yakınları için liste oluşturun; işletmenin ilişkili tarafı yoksa gerekçeli "yok beyanı" girin. İlişkili tarafların kimliği, işlemleri ve piyasa şartlarına uygunluğu belirlenmelidir (BDS 550, KGK 2025 rapor 7.7).

Açılış bakiyeleri (BDS 510) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Açılış bakiyeleri ↔ önceki dönem kapanışı	Hazır	Cari açılış bakiyeleri önceki dönem kapanışıyla uyumlu (40 hesap/grup).	BDS 510: açılış bakiyeleri önceki dönem kapanış bakiyelerinden doğru devredilmiş görünüyor. Muhasebe politikalarının tutarlılığı ayrıca değerlendirilmelidir.

Karşılaştırmalı bilgiler (BDS 710) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Önceki dönem rakamları ve düzeltme dayanakları	Hazır	Önceki dönem rakamları yüklü; önceki dönem düzeltme kaydı yok.	BDS 710: karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablolarda doğru yer aldığı ve sunumunun tutarlı olduğu değerlendirilmelidir. Önceki dönem denetim raporundaki görüşün cari raporu nasıl etkilediği (olumlu görüş dışındaki görüşler dahil) ayrıca gözden geçirilmelidir; bu bilgi sistemde tutulmadığı için otomatik kontrol edilmez.

Dosya tamamlama süresi (BDS 230 / KKS 1) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Denetim dosyasının tamamlanması	Kontrol Gerekir	Dosya tamamlama son tarihi (31.03.2026) 199 gün önce geçti; dosya hâlâ tamamlanmadı.	Denetim dosyası, rapor tarihinden sonra makul sürede (en geç raporlama yılını izleyen yılın Mart sonu) tamamlanıp kapatılmalıdır; sonradan eklenen veya değiştirilen belgeler gerekçesiyle kayda geçirilmelidir (BDS 230, KKS 1). Bu tarih bağlayıcı değildir ve aşağıdaki alandan değiştirilebilir; yalnızca uyarı üretir.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Önceki dönem rapor görüşü (BDS 710) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Önceki dönem denetim raporunun görüşü	Kontrol Gerekir	Önceki dönem denetim raporunun görüşü belirtilmemiş.	Karşılaştırmalı bilgiler için önceki dönem raporunun görüşü cari raporu etkileyebilir: olumlu dışı görüş çözülmediyse cari görüşü ve BDS 706 paragraflarını, önceki dönem denetlenmediyse "diğer husus" ve açılış bakiyesi (BDS 510) prosedürlerini değerlendirin (BDS 710.12-14).

Grup denetimi (BDS 600) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Grup denetimi gerekliliği	Kontrol Gerekir	Grup denetimi (konsolide/bileşen) olup olmadığı belirtilmemiş.	Finansal tablolar birden fazla bileşeni (bağlı ortaklık, şube, iş birimi) kapsıyorsa grup denetimi gerekliliği değerlendirilir: bileşen denetçileri, bileşen önemliliği, yazılı talimatlar ve bileşen denetçisinin işinin yeterliliği belgelenmelidir (BDS 600).

Modül ↔ form tutarlılığı (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Kabul bekleyen değişiklikler	Hazır	Kabul bekleyen modül değişikliği yok.	Modülde (örn. Önemlilik) yapılan değişiklikler, ilgili formun özetini kendiliğinden değiştirmez; kabul edilene kadar form eski özeti gösterir. Rapor öncesi tüm bekleyen değişikliklere karar verilmelidir (BDS 230: dosyadaki belgelerin tutarlılığı).

Duran varlıklar (KGK) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Faydalı ömür ve yeniden değerlendirme gerekçesi	Kontrol Gerekir	Duran varlık bakiyesi var ama amortisman çalışması (SUP-003) oluşturulmamış; faydalı ömür gerekçesi belgelenmemiş.	Faydalı ömür ve amortisman yöntemi yönetimin tahminidir; gerekçesi ve (kullanıldıysa) yeniden değerlendirme dayanağı SUP-003 içinde belgelenmelidir (TMS 16.50-56, TMS 16.31-42, BDS 540).

Stoklar (KGK) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Yönetimin stok sayım talimatı	Kontrol Gerekir	Stok bakiyesi var ama stok sayım tutanağı (SUP-009) oluşturulmamış; sayım talimatı belgelenmemiş.	Stok sayımına ilişkin yönetim talimatı ve denetçinin değerlendirmesi SUP-009 içinde belgelenmelidir (BDS 501.4).

Alacak/borçlar (KGK) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Alacak/borç çalışmalarının içerik kalitesi	Kontrol Gerekir	1 içerik eksikliği: SUP-002: satır toplamı (1.250.000,00) ilgili hesap bakiyesinin (8.750.000,00) %14'ini kapsıyor; popülasyonun tamamı yaşlandırılmalı	Yaşlandırma tüm popülasyonu kapsamalı ve tarihe dayanmalı; beklenen kredi zararı parametreleri gerekçelendirilmeli; cevapsız teyitler için alternatif prosedür uygulanmalı; tahsilat/ödeme testlerinde kanıt türü belirtilmelidir (TFRS 9, BDS 505, BDS 500). Tümü: SUP-002: satır toplamı (1.250.000,00) ilgili hesap bakiyesinin (8.750.000,00) %14'ini kapsıyor; popülasyonun tamamı yaşlandırılmalı.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

İlişkili taraflar (KGK) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
İlişkili taraf listesinin eksiksizliği	Kontrol Gerekir	İlişkili taraf listesinin eksiksizliği doğrulanamıyor: yönetimin ilişkili taraf listesinin eksiksizliğine ilişkin yazılı beyanı (YON-01) yazılmamış.	İlişkili tarafların belirlenmesinde yönetimin listesi yeterli değildir; ortak/iştirak hesapları ve işlemler taranmalı, yönetimden tamlığa ilişkin yazılı beyan alınmalıdır (BDS 550.13-14, 550.26).

Örnekleme (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
OR-01 örnekleme sonuçları	Hazır	Dosyada kayıtlı örneklem yok.	Test sonuçları girilmemiş örneklemde sonuca varılamaz; tamamlanmamış örneklem varken dosya kilitlenemez (testler tamamlanmalı veya örneklem kaldırılmalıdır). Yansıtılan yanlışlık tolere edilebilir yanlışlığa ulaşıyorsa popülasyon kabul edilemez: yönetimden düzeltme istenmeli, ek prosedür uygulanmalı ve rapor etkisi değerlendirilmelidir. Beklenenden yüksek çıkan örneklemde örneklem genişletilmeli veya alternatif prosedürle ek kanıt toplanmalıdır (BDS 530). Örnekleme tespit edilen yanlışlık için ilgili çalışmadan denetim farkı kaydı açılmalıdır; açılmazsa o tutar DUZ-01 yanlışlıklar toplamına girmez. Kontrol testinde (nitelik örnekleme) üst sapma sınırı tolere edilebilir sapma oranını aşılırsa kontrole güvenilemez. Vazgeçilen bir örneklem, ilgili çalışmadaki "Örnekleme Kaldır" ile silinebilir.

Ertelenmiş vergi (DT) (4)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Ertelenmiş vergi kayıtları	Kontrol Gerekir	Ertelenmiş vergi kararı "Zorunlu/Tercih" ama bilançoya işlenmiş ertelenmiş vergi kaydı yok.	Geçici farklar (DT-01) ve köprü (DT-02) yalnız hesabı gösterir; rapora girmesi için ertelenmiş vergi kayıtları oluşturulmalı ve onaylanmalıdır (TMS 12 / BOBİ FRS Bölüm 23).
Ertelenmiş vergi varlığının tanınma değerlendirmesi	Hazır	Bilançoda ertelenmiş vergi varlığı yok; tanınma değerlendirmesi gerekmiyor.	İndirilebilir geçici farklar ve mali zararlardan doğan varlık, yalnızca kullanılabileceği yeterli vergilendirilebilir kâr olasılığı varsa tanınır; gerekçe belgelenmelidir (TMS 12.24-36, BDS 540).
Vergi gideri mutabakatı (DT-03)	Hazır	3 mutabakat kalemi girilmiş; açıklanamayan farkı DT-03 sayfasında kontrol edin.	Dipnotta teorik vergi ile gerçekleşen vergi gideri arasındaki farkın nedenleri açıklanır (TMS 12.81(c)). DT-03 sayfası açıklanamayan farkı gösterir.
Ertelenmiş vergi dijital kanıtı	Kontrol Gerekir	DT-01/02/03 için dijital kanıt dosyası yüklenmemiş (vergi tabanı dayanağı, mali zarar beyanı, gelecek kâr tahmini vb.).	Vergi değeri farkları, mali zarar ve gelecek kâr tahmini için dayanak belgeler ilgili DT sayfasının "Dijital Kanıt Dosyaları" bölümüne yüklenmelidir.

Enflasyon düzeltmesi (SK-01) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Sabit kıymetler varlık bazında düzeltilmiş mi?	Hazır	6 duran varlık hesabının tamamı varlık bazında kalemlerle düzeltilmiş.	Duran varlıkların enflasyon düzeltmesi her varlığın gerçek edinim tarihine göre yapılmalıdır (TMS 29 / BOBİ FRS Bölüm 25). Sabit kıymet listesini aktararak kalem bazlı hesaplama yapılmalıdır.

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Tamamlama Merkezi (Rapor hazırlık kontrolleri)

Hesap eşleme (ES-01) (1)

Kontrol	Durum	Özet	Ayrıntı
Önceki dönemde eşlemesiz bakiyeli hesap var mı?	Hazır	Önceki dönemlerde eşlemesiz bakiyeli hesap yok.	Önceki yıl(lar)daki tüm bakiyeli hesaplar Hesap Eşleme listesinde karşılık buluyor; otomatik yerleştirme gerekmedi.