

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

PK-01 - Müşteri Kabul ve Devam Değerlendirmesi

Form / Belge Künyesi

Kategori Planlama ve müşteri kabul	Durum Taslak	İlgili Tablo -
İlgili Kalem -	Hazırlayan -	Hazırlama Tarihi 13.10.2026
İnceleyen -	İnceleme Tarihi -	Onaylayan -
İnceleme Durumu Taslak		

Açıklama / Amaç

Denetim işinin kabulü veya devamı için bağımsızlık, dürüstlük, risk ve kaynak yeterliliği değerlendirilir.

İçerik

Amaç:

Denetim işinin kabulü veya devamı kararı verilmeden önce bağımsızlık, etik, çıkar çatışması, müşteri riski, KYC, önceki denetçi, kara liste, suç gelirleri riski, yönetimin dürüstlüğü ve sözleşme onayı kontrollerini belgelemek.

1. Denetim Kabul Formu:

- Denetim yılı:
- İlk denetim / devam eden denetim:
- Denetim kapsamı:
- Finansal raporlama çerçevesi:
- Denetim ekibi ve kaynak yeterliliği:
- Zamanlama ve raporlama takvimi:
- Kabul/devam kararını etkileyen özel hususlar:

2. Bağımsızlık Değerlendirmesi:

- Denetim kuruluşu bağımsızlık tehdidi tespit etti mi:
- Sorumlu denetçi bağımsızlık tehdidi tespit etti mi:
- Denetim ekibi üyelerinin bağımsızlık beyanları alındı mı:
- Finansal çıkar, yakın ilişki, istihdam, danışmanlık veya ücret tehdidi var mı:
- Alınan önlemler:
- Sonuç:

3. Etik Kurallar Kontrolü:

- Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen değerlendirilmesi:
- Gizlilik ve mesleğe uygun davranış değerlendirilmesi:
- Etik ihlal veya tehdit var mı:
- Alınan önlemler:
- Sonuç:

4. Çıkar Çatışması:

- Denetim kuruluşu veya ekip ile müşteri arasında çıkar çatışması var mı:
- Grup şirketleri, ortaklar, yöneticiler veya ilişkili taraflarla çatışma var mı:
- Önceki danışmanlık/hizmet ilişkileri denetimi etkiliyor mu:
- Alınan önlemler:
- Sonuç:

5. Müşteri Risk Değerlendirmesi:

- Sektör riski:
- Finansal durum ve süreklilik riski:
- Hile riski göstergeleri:
- Yönetim baskısı veya olağan dışı işlem riski:
- Vergi, hukuk, finansman ve likidite riskleri:
- İlk risk seviyesi: Düşük / Orta / Yüksek
- RISK-01 ve HIL-01'e taşınacak konular:

6. Önceki Denetçi Bilgileri:

- Önceki denetçi / denetim kuruluşu:
- Önceki görüş tipi:
- Denetçi değişim sebebi:
- Önceki denetçi ile iletişim izni alındı mı:
- Önceki yıl önemli bulguları:

7. Önceki Denetçi ile Görüşme:

- Görüşme tarihi:
- Görüşülen kişi:
- Önemli yanlışlık, yönetimle anlaşmazlık veya kapsam sınırlaması bilgisi:
- Etik veya bağımsızlık açısından dikkat çeken husus:

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

PK-01 - Müşteri Kabul ve Devam Değerlendirmesi

- Cari yıl denetimine taşınacak konular:

8. Kara Liste Kontrolü:

- Müşteri, ortaklar, yöneticiler ve gerçek faydalanıcılar kontrol edildi mi:
- Yaptırım, yasaklılık, kamu ihalesi yasağı veya olumsuz kayıt var mı:
- Kontrol kaynağı ve tarihi:
- Sonuç:

9. Suç Gelirleri Açısından Risk:

- Müşteriyi tanı ve gerçek faydalanıcı kontrolü yapıldı mı:
- Nakit yoğunluk, karmaşık grup yapısı veya olağan dışı işlem riski var mı:
- Yüksek riskli ülke, sektör veya kişi bağlantısı var mı:
- Şüpheli işlem göstergesi var mı:
- Alınan önlemler:
- Sonuç:

10. Müşteriyi Tanı (KYC):

- Ticaret sicil, vergi levhası, imza sirküleri ve yetki belgeleri alındı mı:
- Ortaklık yapısı ve nihai gerçek faydalanıcı belirlendi mi:
- Yönetim ve imza yetkilileri doğrulandı mı:
- Faaliyet konusu ve iş modeli anlaşıldı mı:
- IT-01 ve CBI-01 bağlantısı:

11. Yönetimin Dürüstlüğü Değerlendirmesi:

- Yönetimin denetimle iş birliği yaklaşımı:
- Önceki dönem düzeltme ve bulgu geçmişi:
- Finansal raporlama tutumu:
- Baskı, gizleme, geciktirme veya yanıltıcı beyan göstergesi:
- Değerlendirme sonucu:

12. Sözleşme Onayı:

- Denetim sözleşmesi hazırlandı mı:
- Kapsam, sorumluluklar, ücret ve raporlama takvimi açık mı:
- Sözleşme yetkili kişilerce onaylandı mı:
- SOZ-01 bağlantısı:
- Sözleşme olmadan saha çalışmasına başlanmamalıdır notu:

13. Kabul / Devam Kararı:

- Müşteri kabul edildi / edilmedi / karar bekliyor:
- Karar tarihi:
- Kararı veren sorumlu denetçi:
- Karar gerekçesi:
- Şartlı kabul varsa şartlar:
- İzlenecek aksiyonlar:

Sonuç ve denetçi değerlendirme:

- Kritik kabul/devam kontrolleri tamamlanmıştır / tamamlanmamıştır.
- Denetim işi kabul edilebilir / kabul edilemez / ek değerlendirme gerekir.
- Planlama ve risk değerlendirmesine taşınacak hususlar:
- Rapor görüşüne veya sözleşmeye potansiyel etkisi:

Bağlantılı Formlar / Belgeler

- CBI-01 - Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence (Taslak)
- IT-01 - Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması (Taslak)
- HIL-01 - Hile Riski Değerlendirmesi (Taslak)
- RISK-01 - Denetim Riski Değerlendirmesi (Taslak)
- SOZ-01 - Bağımsız Denetim Sözleşmesi Kontrolü (Taslak)