

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

EQR-01 - Kalite Gözden Geçirmesi Kontrol Listesi (KYS 1 / BDS 220)

Form / Belge Künyesi

Kategori Tamamlama ve raporlama	Durum Taslak	İlgili Tablo -
İlgili Kalem -	Hazırlayan -	Hazırlama Tarihi 13.10.2026
İnceleyen -	İnceleme Tarihi -	Onaylayan -
İnceleme Durumu Taslak		

Açıklama / Amaç

Denetimin kalite yönetimi gerekliliklerini karşıladığının kontrolü: bağımsızlık ve etik, ekip yetkinliği, önemli muhakemeler ve sonuçları, denetçi görüşünün uygunluğu, çalışma kağıdı yeterliliği ve dosya birleştirme. Kalite gözden geçirmesi (EQR) gereken işlerde ayrı gözden geçiren tarafından tamamlanır.

İçerik

Kalite Gözden Geçirmesi Kontrol Listesi (KYS 1 / BDS 220)

Amaç:

Denetimin KYS 1 ve BDS 220 kalite gerekliliklerini karşıladığının, rapor tarihinden önce kontrol edilmesi. Kalite gözden geçirmesi (EQR) gereken işlerde bu kontrol, denetim ekibinden bağımsız bir gözden geçiren tarafından tamamlanır.

1. Bağımsızlık ve Etik:

- Bağımsızlık beyanları alındı mı, tehdit değerlendirmesi yapıldı mı?
- Etik kurallara aykırılık veya çıkar çatışması var mı?

2. Kabul ve Devam:

- Müşteri kabul/devam değerlendirmesi (PK-01) uygun şekilde yapıldı mı?

3. Ekip ve Yönlendirme:

- Ekip yetkinliği ve zamanı yeterli mi? Gözetim ve gözden geçirme yapıldı mı?

4. Önemli Muhakemeler:

- Önemlilik, risk değerlendirmesi, önemli riskler ve bunlara verilen yanıtlar makul mü?
- Önemli muhasebe tahminleri ve tartışmalı konulardaki sonuçlar destekleniyor mu?
- Düzeltilmemiş yanlışlıklar toplu ve tek tek değerlendirildi mi?

5. Denetçi Görüşü:

- Elde edilen kanıt yeterli ve uygun mu? Görüş tipi (olumlu / şartlı / olumsuz / görüş bildirmekten kaçınma) uygun mu?
- KAT / önemli hususlar bölümü gerekiyorsa doğru hazırlandı mı?

6. Dokümantasyon:

- Çalışma kağıtları sonucu destekliyor mu? Dosya birleştirme süresi içinde tamamlanacak mı?

Sonuç:

- Denetim kalite gerekliliklerini karşılamaktadır / aşağıdaki hususlar giderilmelidir:

-