

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Risk Değerlendirmesi (BDS 315 / 240 / 330)

Değerlendirme durumu Taslak	Soru seti ilerlemesi 45 / 84 soru cevaplandı (%54)
Riskli cevap sayısı 11	Risk kaydı 5 kayıt (5 açık)
Önemli risk / hile riski 2 / 3	Prosedürle adreslenmemiş risk 5

Genel değerlendirme

İşletmeyi tanıma çalışması tamamlandı. Önemli risk alanları: (1) hasılatın dönemsel kesimi ve iade/iskonto uygulamaları, (2) stok değerlemesi ve yavaş hareket eden stoklar, (3) ilişkili taraf (ortaklar cari hesabı) işlemleri, (4) kıdem tazminatı karşılığı tahmini. Kontrol ortamı orta düzeyde; satış ve satın alma döngülerinde kilit kontroller mevcut ve uygulanıyor, ancak işleyiş testi bu dönem yapılmadı — esaslı prosedür ağırlıklı yaklaşım benimsendi.

1. Risk Kayıtları

[RS-030] Hasılatta iskonto, iade ve ciro primi uygulamaları **Yüksek risk** [Önemli risk] [Hile riski] [Yönetimin aşma riski]

Durum: Açık | Kaynak: RS-030 | Etkilenen: Kar veya Zarar Tablosu / Hasılat | İddialar: V,D | Kapsam: 0 SUP, 0 ÇK (adreslenmemiş)

Satış sözleşmelerinde hacim iskontosu, yıl sonu ciro primi ve iade hakkı bulunuyor. Hasılatın brüt tutar üzerinden veya yanlış dönemde muhasebeleştirilmesi riski.

Denetçi yanıtı: SAT-01 kapsamında dönem sonu 15 günlük satış faturaları ve sevk irsaliyeleri incelenecek; iade/iskonto/prim tahakkukları sözleşmelerle karşılaştırılacak; analitik olarak brüt/net hasılat oranı önceki yıllara kıyaslanacak.

[RS-031] Dönem sonu hasılat kesimi (cut-off) **Yüksek risk** [Önemli risk] [Hile riski]

Durum: Açık | Kaynak: RS-031 | Etkilenen: Kar veya Zarar Tablosu / Hasılat | İddialar: T | Kapsam: 0 SUP, 0 ÇK (adreslenmemiş)

Sevkiyat-fatura eşleşmesi yazılı prosedüre bağlı değil; dönem kayması ile hasılat/maliyet doğru döneme yazılmayabilir.

Denetçi yanıtı: SUP-011 dönemsellik testi; 31.12 öncesi ve sonrası 10'ar günlük sevkiyat kayıtları irsaliye tarihleriyle eşleştirilecek.

[RS-043] Yavaş hareket eden / değeri düşen stoklar **Orta risk**

Durum: Açık | Kaynak: RS-043 | Etkilenen: Finansal Durum Tablosu / Stoklar | İddialar: D | Kapsam: 0 SUP, 0 ÇK (adreslenmemiş)

Depoda 12 aydan uzun hareketsiz stok kalemleri var; net gerçekleşebilir değer maliyetin altına düşmüş olabilir.

Denetçi yanıtı: SUP-004 net gerçekleşebilir değer çalışması; yaşlandırma raporu alınacak, hareketsiz kalemler için son satış fiyatları ve piyasa fiyatları ile karşılaştırma yapılacaktır.

[RS-045] Kıdem tazminatı karşılığı tahmini **Orta risk**

Durum: Açık | Kaynak: RS-045 | Etkilenen: Finansal Durum Tablosu / Karşılıklar | İddialar: D,T | Kapsam: 0 SUP, 0 ÇK (adreslenmemiş)

Karşılık basitleştirilmiş yöntemle hesaplanıyor; iskonto ve personel devir hızı varsayımları dikkate alınmıyor.

Denetçi yanıtı: Personel listesi, kıdem süreleri ve son brüt ücretlerle karşılık yeniden hesaplanacak; BOBİ FRS Bölüm 19 kapsamında makullük değerlendirilecek.

[RS-052/055] İlişkili taraf ve ortaklar cari hesabı işlemleri **Orta risk** [Hile riski]

Durum: Açık | Kaynak: RS-052 | Etkilenen: Finansal Durum Tablosu / Diğer alacaklar | İddialar: V,H,D | Kapsam: 0 SUP, 0 ÇK (adreslenmemiş)

Ortaklar cari hesabı yoğun ve düzensiz hareket gösteriyor; faiz/vade koşulu belgelenmemiş. Örtülü kâr dağıtımı ve adetlendirme riski.

Denetçi yanıtı: SUP-013 ilişkili taraf analizi; 131 hesabının tüm hareketleri incelenecek, adet hesaplanacak, örtülü sermaye/örtülü kazanç yönünden değerlendirilecek.

2. Soru Seti (BDS 315 / BDS 240)

1. İşletme ve Faaliyetleri (10/10 cevaplandı, 4 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-001	İşletmenin ana faaliyet konusu, ürün/hizmet grupları ve gelir modelleri net olarak tanımlanmış mıdır?	Hayır	—
RS-002	Cari dönemde işletmenin faaliyet hacminde (ciro, üretim, personel) önemli bir büyüme veya daralma yaşandı mı?	Evet	Cari dönemde ciro %20 büyüdü; üretim kapasitesi ve personel sayısı arttı. Risk etkisi: Orta
RS-003	İşletme yeni bir iş kolu, ürün, pazar veya coğrafi bölgeye girdi mi ya da mevcut bir faaliyeti sonlandırdı mı?	Hayır	—
RS-004	Hasılatın önemli bir kısmı az sayıda müşteriye mi bağlıdır (müşteri yoğunlaşması)?	Evet	İlk 5 müşteri hasılatın yaklaşık %55'ini oluşturuyor. Risk etkisi: Orta
RS-005	Tedarikte önemli bir yoğunlaşma, dışa bağımlılık veya tedarik zinciri kırılganlığı var mı?	Hayır	—
RS-006	İşletmenin faaliyetleri önemli ölçüde mevsimsellik veya konjonktür duyarlılığı gösteriyor mu?	Hayır	—

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Risk Değerlendirmesi (BDS 315 / 240 / 330)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-007	İşletmenin grup şirketi, şube, iştirak veya yurt dışı bağlı ortaklığı var mı?	Evet	İki iştirak ve bir yurt içi bağlı ortaklık mevcut. Risk etkisi: Orta
RS-008	İşletme cari dönemde birleşme, bölünme, hisse devri veya önemli bir yeniden yapılandırma gerçekleştirdi mi?	Hayır	—
RS-009	İşletmenin faaliyet sonuçları önemli ölçüde döviz kuru, faiz veya emtia fiyatı dalgalanmalarına duyarlı mıdır?	Evet	Yurt dışı satışlar hasılatın %21'i; kambiyo kâr ve zararları toplamı 1,1 milyon TL (hasılatın %2'si). Risk etkisi: Orta
RS-010	İşletmenin önemli tutarda araştırma-geliştirme, yatırım harcaması veya devam eden yatırım projesi var mı?	Hayır	—

2. Sektör, Mevzuat ve Dış Çevre (8/8 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-011	İşletmenin faaliyet gösterdiği sektör özel bir düzenlemeye tabi midir (bankacılık, enerji, ilaç, gıda, inşaat, sigorta vb.)?	Hayır	—
RS-012	Cari dönemde işletmeyi doğrudan etkileyen önemli bir vergi, ticaret hukuku veya sektörel mevzuat değişikliği oldu mu?	Hayır	—
RS-013	İşletme aleyhine açılmış veya açılması muhtemel önemli bir dava, icra takibi, vergi incelemesi veya idari yaptırım var mı?	Hayır	—
RS-014	İşletmenin faaliyetleri önemli çevresel yükümlülükler, sökme-restorasyon veya karbon düzenlemesi riski taşıyor mu?	Hayır	—
RS-015	Enflasyon, döviz kuru veya faiz ortamı işletmenin finansal tablolarını önemli ölçüde etkiliyor mu?	Hayır	—
RS-016	İşletme önemli tutarda kamu teşviki, hibe, vergi istisnası veya yatırım teşvik belgesi kullanıyor mu?	Hayır	—
RS-017	Sektörde cari dönemde önemli bir olumsuzluk (talep daralması, fiyat baskısı, rakip iflasi, teknoloji değişimi) yaşandı mı?	Hayır	—
RS-018	İşletmenin önemli sözleşmelerinde (kredi, kira, franchise, lisans) finansal oran (covenant) veya erken sona erme koşulu var mı?	Hayır	—

3. Sahiplik, Yönetişim ve Organizasyon (8/8 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-019	İşletmenin ortaklık yapısı ve nihai kontrol eden taraf açıkça belirlenebiliyor mu?	Hayır	—
RS-020	İşletmenin yönetimi büyük ölçüde tek kişi veya tek aile tarafından mı yürütülüyor (güçlü kontrol yoğunlaşması)?	Hayır	—
RS-021	Üst yönetim veya kilit personelde (genel müdür, mali işler, muhasebe müdürü) cari dönemde önemli değişiklik oldu mu?	Hayır	—
RS-022	İşletmede yönetim kurulu / denetimden sorumlu komite fiilen işliyor ve muhasebe süreçlerini gözetiyor mu?	Hayır	—
RS-023	İşletmenin yazılı görev tanımları, imza sirküleri ve yetki-onay limitleri güncel ve uygulanıyor mu?	Hayır	—
RS-024	Muhasebe ve finans fonksiyonu, işlem yapan birimlerden yeterince bağımsız mı (görevler ayrılığı)?	Hayır	—
RS-025	İşletmenin iç denetim fonksiyonu veya düzenli iç kontrol izleme mekanizması var mı?	Hayır	—
RS-026	Yönetimin dürüstlüğü, geçmiş uygulamaları veya denetçiyle iş birliği konusunda tereddüt yaratan bir husus var mı?	Hayır	—

4. Muhasebe Politikaları ve Raporlama Çerçevesi (8/8 cevaplandı, 3 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-027	İşletmenin uyguladığı raporlama çerçevesi (BOBİ FRS / TMS-TFRS) faaliyet büyüklüğü ve yasal zorunluluk açısından doğru mudur?	Hayır	—
RS-028	Cari dönemde önemli bir muhasebe politikası değişikliği veya ilk kez uygulama söz konusu mu?	Hayır	—
RS-029	İşletmenin muhasebe politikaları sektör uygulamalarından veya çerçevenin öngördüğü yöntemlerden önemli ölçüde ayrışıyor mu?	Hayır	—

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Risk Değerlendirmesi (BDS 315 / 240 / 330)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-030	Hasılatın muhasebeleştirilmesinde karmaşık unsurlar var mı (uzun vadeli sözleşme, çoklu unsur, iade/garanti, konsinye, bill-and-hold)?	Evet	Satışlarda hacim iskontosu, yıl sonu ciro primi ve iade uygulaması var. Risk etkisi: Yüksek
RS-031	Dönem sonu kesme (cut-off) işlemleri — satış, alış, sevkiyat, hakediş — için etkin bir kontrol var mı?	Evet	Dönem sonu sevkiyat-fatura eşleşmesi elle kontrol ediliyor; yazılı prosedür yok. Risk etkisi: Orta
RS-032	İşletmenin önemli tutarda stok, maliyet dağıtımı veya üretim maliyeti hesaplaması var mı?	Evet	Stoklar toplam aktifin yaklaşık %24'ü; üretim maliyeti hareketli ağırlıklı ortalama ile hesaplanıyor. Risk etkisi: Orta
RS-033	Finansal tablo dipnotları ve sunumu çerçevenin gerektirdiği tüm açıklamaları içeriyor mu?	Hayır	—
RS-034	İşletmede geçmiş dönemlere ilişkin düzeltilmemiş yanlışlıklar veya bilinen hatalar var mı?	Hayır	—

5. Bilgi Sistemleri ve BT Ortamı (6/7 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-035	İşletme muhasebe kayıtlarını bütünlük bir ERP/muhasebe yazılımıyla mı yoksa elektronik tablo ağırlıklı mı tutuyor?	Hayır	—
RS-036	Cari dönemde muhasebe yazılımı, ERP modülü veya önemli bir bilgi sistemi değişikliği/geçışı yapıldı mı?	Hayır	—
RS-037	e-Defter, e-Fatura, e-Arşiv ve e-Belge süreçleri düzenli işliyor ve muhasebe kayıtlarıyla mutabık mı?	Hayır	—
RS-038	Muhasebe sistemine erişim yetkileri kişi bazında sınırlandırılmış ve kayıt değişiklik izleri (log) tutuluyor mu?	Hayır	—
RS-039	Yevmiye kayıtları için (özellikle standart dışı, dönem sonu, elle) onay ve gözden geçirme kontrolü var mı?	Hayır	—
RS-040	Kritik veriler için düzenli yedekleme ve felaketten kurtarma düzeni mevcut mu?	Hayır	—
RS-041	İşletme dışına verilmiş (outsourced) muhasebe, bordro veya BT hizmeti var mı ve bunların kontrolleri değerlendirildi mi?	—	—

6. Önemli Muhasebe Tahminleri (2/9 cevaplandı, 2 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-042	Şüpheli ticari alacak karşılığı için makul ve tutarlı bir yöntem uygulanıyor mu?	—	—
RS-043	Stok değer düşüklüğü (net gerçekleşebilir değer) değerlendirmesi yapılıyor mu; yavaş hareket eden/miadi geçen stok var mı?	Evet	Depoda 12 aydan uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri tespit edildi. Risk etkisi: Orta
RS-044	Maddi/maddi olmayan duran varlıklarda faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi güncel ve makul mü?	—	—
RS-045	Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal esasa göre mi hesaplanıyor, yoksa basitleştirilmiş yöntem mi kullanılıyor?	Evet	Kıdem tazminatı karşılığı basitleştirilmiş yöntemle (tavan × kıdem) hesaplanıyor. Risk etkisi: Orta
RS-046	Garanti, dava, cezai şart, iade gibi karşılıklar için güvenilir tahmin yöntemi var mı?	—	—
RS-047	Ertelenmiş vergi varlık/yükümlülüğü hesaplanıyor mu; ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği değerlendirildi mi?	—	—
RS-048	İşletmenin gerçeğe uygun değerle ölçülen varlık/yükümlülüğü (yatırım amaçlı gayrimenkul, finansal araç, biyolojik varlık) var mı?	—	—
RS-049	Uzun vadeli inşaat/taahhüt sözleşmesi varsa tamamlanma yüzdesi ve sözleşme geliri/maliyeti güvenilir ölçülebiliyor mu?	—	—
RS-050	Alacak ve borçlarda reeskont / etkin faiz uygulaması gerekiyor mu ve yapılıyor mu?	—	—

7. İlişkili Taraflar (2/6 cevaplandı, 2 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-051	İşletme ilişkili taraflarını (ortaklar, yönetim, grup şirketleri, aile bireyleri) eksiksiz olarak belirlemiş midir?	—	—

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Risk Değerlendirmesi (BDS 315 / 240 / 330)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-052	İlişkili taraflarla önemli tutarda alım-satım, borç verme/alma, kira veya hizmet işlemi var mı?	Evet	Ortaklar cari hesabı (131) yıl içinde yoğun ve düzensiz hareket gösterdi. Risk etkisi: Orta
RS-053	İlişkili taraf bakiyeleri için vade, faiz, teminat ve tahsilat koşulları belirlenmiş ve belgelenmiş midir?	—	—
RS-054	İlişkili taraf işlemleri normal ticari faaliyet dışında, olağandışı veya ekonomik özü belirsiz nitelikte mi?	—	—
RS-055	Ortaklar cari hesabı (131/231/331/431) yoğun ve düzensiz hareket gösteriyor mu?	Evet	131 Ortaklardan Alacaklar bakiyesi 650.000 TL; faiz/vade koşulu belgelenmemiş. Risk etkisi: Orta
RS-056	Transfer fiyatlandırması dokümantasyonu (yıllık rapor, form) hazırlanıyor mu?	—	—

8. Hile Riski — Teşvik / Baskı (0/5 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-057	İşletme üzerinde kredi covenant'ı, ihale şartı, teşvik koşulu veya ortak beklentisi nedeniyle belirli bir kâr/öz kaynak hedefine ulaşma baskısı var mı?	—	—
RS-058	Yönetim veya kilit personelin ücret/prim sistemi finansal sonuçlara (kâr, ciro, EBITDA) doğrudan bağlı mı?	—	—
RS-059	İşletmenin nakit akışı faaliyet kârıyla uyumsuz mu (kâr var ama nakit yok)?	—	—
RS-060	İşletme finansal sıkıntı içinde mi (zarar, negatif işletme sermayesi, vadesi geçmiş borç, ödeme güçlüğü)?	—	—
RS-061	Vergi yükünü azaltma amacıyla gideri şişirme / hasılatı gizleme yönünde bir eğilim gözlemleniyor mu?	—	—

9. Hile Riski — Fırsat (0/6 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-062	Nakit, kasa, stok veya taşınır kıymetler gibi kolay çevrilebilir varlıklar üzerinde zayıf fiziksel/erişim kontrolü var mı?	—	—
RS-063	Tek bir kişi bir işlem döngüsünü baştan sona (kayıt + onay + ödeme + mutabakat) kontrol edebiliyor mu?	—	—
RS-064	Banka hesapları, çek/senet ve elektronik ödeme yetkileri yeterince ayrıştırılmış ve çift imzaya tabi mi?	—	—
RS-065	Tedarikçi/müşteri ana kayıtlarına (yeni cari açma, IBAN değiştirme) erişim ve onay kontrol altında mı?	—	—
RS-066	Dönem sonu düzeltme kayıtları ve üst yönetim tarafından yapılan manuel müdahaleler için bağımsız gözden geçirme var mı?	—	—
RS-067	İşletmenin iş modeli çok sayıda küçük tutarlı nakit işlem içeriyor mu (perakende, hizmet, restoran vb.)?	—	—

10. Hile Riski — Tutum / Rasyonalizasyon (0/5 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-068	Yönetimin geçmişte vergi, mevzuat veya muhasebe kurallarına yönelik ihlal, agresif yorum veya cezai geçmişi var mı?	—	—
RS-069	Yönetim önceki denetimlerde tespit edilen yanlışlıkları düzeltmekten kaçındı veya denetçiyle çatışmalı bir tutum sergiledi mi?	—	—
RS-070	Yönetim etik kod, çıkar çatışması politikası ve hile bildirim (whistleblowing) mekanizması oluşturmuş mu?	—	—
RS-071	Yönetim, denetim kapsamına, ekip erişimine, personelle görüşmeye veya belge taleplerine sınırlama getirme eğiliminde mi?	—	—
RS-072	Yönetim, kârı veya finansal durumu olağandışı biçimde iyimser sunmaya veya belirsizlikleri küçümsemeye eğilimli mi?	—	—

11. İşletmenin Sürekliliği Göstergeleri (1/6 cevaplandı, 0 riskli)

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Risk Değerlendirmesi (BDS 315 / 240 / 330)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-073	İşletme cari veya önceki dönemde önemli net zarar açıkladı ya da sürekli zarar eğiliminde mi?	Hayır	İşletme kâr ediyor; süreklilik göstergesi yok. (Hayır)
RS-074	İşletmenin dönen varlıkları kısa vadeli yabancı kaynaklarını karşılıyor mu (net işletme sermayesi pozitif mi)?	—	—
RS-075	TTK 376 kapsamında sermaye kaybı veya borca batıklık göstergesi var mı (özkaynağın sermayenin altına düşmesi)?	—	—
RS-076	Vadesi gelen kredi/borç ödemelerinde gecikme, yeniden yapılandırma veya temerrüt var mı?	—	—
RS-077	İşletmenin faaliyetlerini sürdürmek için ortak/grup desteğine veya ek finansmana bağımlılığı var mı?	—	—
RS-078	Önemli bir müşteri, tedarikçi, lisans, ruhsat veya kilit personel kaybı işletmenin sürekliliğini tehdit ediyor mu?	—	—

12. Önceki Denetim ve Açılış Bakiyeleri (0/6 cevaplandı, 0 riskli)

Kod	Soru	Cevap	Açıklama / risk etkisi
RS-079	İşletme ilk kez mi denetleniyor (önceki dönem finansal tabloları bağımsız denetimden geçmemiş)?	—	—
RS-080	Önceki dönem başka bir denetçi tarafından denetlendiyse, önceki denetçiyle görüşüldü ve çalışma kağıtları incelendi mi?	—	—
RS-081	Önceki dönem denetçi görüşü olumlu dışında (şartlı, olumsuz, görüş bildirmekten kaçınma) mıydı?	—	—
RS-082	Açılış bakiyeleri, önceki dönem kapanış bakiyeleriyle ve karşılaştırmalı sunumla mutabık mı?	—	—
RS-083	Önceki denetimde tespit edilen önemli bulgular, iç kontrol eksiklikleri veya düzeltilmemiş yanlışlıklar cari dönemde giderildi mi?	—	—
RS-084	Cari dönemde muhasebe tahminlerinde geçmiş sonuçlarla karşılaştırıldığında sistematik bir yanlışlık (hep aynı yönde sapma) görülüyor mu?	—	—

3. Hesap × İddia Doğal ve Birleşik Risk

104 hücrenin 11'inde doğal risk değerlendirilmiş; 20 hücrede birleşik risk yüksek, 20 hücrede esaslı prosedür kapsamı genişletilmiş. Yalnızca doğal riski değerlendirilen hücreler listelenir.

Kalem	İddia	Doğal	Kontrol	Birleşik	Esaslı kapsam
Finansal Durum Tablosu / Diğer alacaklar	EX Varlık	Orta	Orta	Orta	Standart
Finansal Durum Tablosu / Karşılıklar	VAL Değerleme	Orta	Orta	Orta	Standart
Finansal Durum Tablosu / Maddi duran varlıklar	VAL Değerleme	Orta	Yüksek	Yüksek	Genişletilmiş
Finansal Durum Tablosu / Stoklar	EX Varlık	Orta	Yüksek	Yüksek	Genişletilmiş
Finansal Durum Tablosu / Stoklar	VAL Değerleme	Yüksek	Yüksek	Yüksek	Genişletilmiş
Finansal Durum Tablosu / Ticari alacaklar	EX Varlık	Orta	Orta	Orta	Standart
Finansal Durum Tablosu / Ticari alacaklar	VAL Değerleme	Orta	Orta	Orta	Standart
Kar veya Zarar Tablosu / Hasılat	OCC Oluşum	Yüksek	Orta	Yüksek	Genişletilmiş
Kar veya Zarar Tablosu / Hasılat	COM Tamlık	Yüksek	Orta	Yüksek	Genişletilmiş
Kar veya Zarar Tablosu / Hasılat	CUT Dönemsellik	Yüksek	Orta	Yüksek	Genişletilmiş
Kar veya Zarar Tablosu / Hasılat	ACC Doğruluk / Ölçüm	Orta	Orta	Orta	Standart

4. İç Kontrol Döngüleri (BDS 315 / 330 / 265)

7 döngüden 4'si için tasarım değerlendirmesi yapılmış.

SAT - Satış – Hasılat – Tahsilat Döngüsü Kontrolle güven: Orta

Tasarım: Uygun | Uygulama: Uygulanıyor | İşleyiş testi: yapılmadı

Kilit kontroller: Sipariş onayı, kredi limiti kontrolü, sevkiyat-fatura eşleştirme, fiyat/iskonto onayı, tahsilat takibi ve mutabakat.

BDS 265 eksiklikleri: Dönem sonu sevkiyat-fatura eşleşmesi için yazılı prosedür bulunmuyor (BDS 265 — önemli eksiklik değil, iyileştirme önerisi).

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS - Denetim dosyası #135

Risk Değerlendirmesi (BDS 315 / 240 / 330)

SAL - Satın Alma – Borç – Ödeme Döngüsü Kontrolle güven: Orta

Tasarım: Uygun | Uygulama: Uygulanıyor | İşleyiş testi: yapılmadı

Kilit kontroller: Satın alma talebi/onayı, üç yönlü eşleştirme (sipariş–irsaliye–fatura), tedarikçi ana kayıt kontrolü, ödeme onayı ve çift imza.

BOR - Bordro – İnsan Kaynakları Döngüsü Kontrolle güven: Düşük

Tasarım: Değerlendirilmedi | Uygulama: Test edilmedi | İşleyiş testi: yapılmadı

Kilit kontroller: İşe alım/çıkış bildirimi, puantaj onayı, bordro hesap kontrolü, net ödeme mutabakatı, SGK/stopaj beyan uyumu.

STK - Stok – Maliyet Döngüsü Kontrolle güven: Düşük

Tasarım: Kısmen uygun | Uygulama: Kısmen | İşleyiş testi: yapılmadı

Kilit kontroller: Ambar giriş/çıkış kontrolü, sayım ve mutabakat, maliyet yöntemi tutarlılığı, fire/zayıat onayı, değer düşüklüğü değerlendirmesi.

BDS 265 eksiklikleri: Depo giriş/çıkışlarında bağımsız ikinci kontrol yok; sayım yılda bir kez yapılıyor.

DUR - Duran Varlık Döngüsü Kontrolle güven: Düşük

Tasarım: Değerlendirilmedi | Uygulama: Test edilmedi | İşleyiş testi: yapılmadı

Kilit kontroller: Yatırım bütçesi/onayı, aktifleştirme kriterleri, sabit kıymet kayıt–fiziki mutabakat, amortisman parametre onayı, elden çıkarma kontrolü.

NAK - Nakit – Hazine Döngüsü Kontrolle güven: Düşük

Tasarım: Değerlendirilmedi | Uygulama: Test edilmedi | İşleyiş testi: yapılmadı

Kilit kontroller: Banka mutabakatı, kasa sayımı, ödeme yetki matrisi ve çift imza, kredi/teminat takibi, döviz pozisyon yönetimi.

FRG - Finansal Raporlama – Genel Muhasebe Döngüsü Kontrolle güven: Orta

Tasarım: Uygun | Uygulama: Uygulanıyor | İşleyiş testi: yapılmadı

Kontrol ortamı: Muhasebe fonksiyonu satış ve satın almadan ayrı; aylık kapanış kontrol listesi kullanılıyor; mali işler müdürü yevmiye kayıtlarını gözden geçiriyor.

Kilit kontroller: Hesap planı yönetimi, yevmiye kaydı onayı, dönem sonu kapanış kontrol listesi, mutabakatlar, tahmin/karşılık gözden geçirme, finansal tablo hazırlama ve gözden geçirme.

İnceleme ve Onay

Durum	İncelemeyi isteyen
Taslak (incelemeye gönderilmedi)	-
Atanan inceleyici	Gönderilme tarihi
-	-
İnceleme karar tarihi	Sorumlu denetçi
-	-
Sorumlu denetçi onayı	
Bekliyor	