YMMNET | BAĞIMSIZ DENETİM PROGRAMI

Bağımsız denetimi tek dosyada, standart sırasıyla yürütün

E-defter ve mizandan BOBİ FRS ve TFRS finansal tablolarına, çalışma kağıtlarından bağımsız denetçi raporuna kadar bütün denetim çalışması aynı veriden, izlenebilir biçimde.

Veriden rapora, kanıttan kilide.

Tanıtım Broşürü | Kasım 2026

BDS uyumlu akış

Kabulden arşive kadar BDS sırasıyla ilerleyen süreç menüsü

Tek veri kaynağı

Tablolar, önemlilik, risk ve çalışma kağıtları aynı veriden

Kontrollü kapanış

Zorunlu adımlar tamamlanmadan dosya kilitlenmez

01 | GENEL BAKIŞ

YMMNET Bağımsız Denetim Programı ne yapar?

Bağımsız Denetim Programı; e-defter, mizan ve yevmiye kayıtlarından TMS/TFRS ve BOBİ FRS finansal tablolarına, çalışma kağıdı dosyasına ve bağımsız denetçi raporuna uzanan BDS akışını tek bir denetim dosyasında toplar. Hesap eşlemesiyle finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi, ertelenmiş vergi, önemlilik, risk değerlendirmesi, çalışma kağıtları ve kanıtlar aynı veriden üretilir.

Yaklaşımımız

Denetçi muhakemesinin yerini almaz; onu belgeler ve denetler. Program; standardın zorunlu tuttuğu adımları sırasıyla önüne getirir, eksik ya da çelişkili kaydı uyarır, zorunlu bir adım tamamlanmadan dosyanın kilitlenmesine ve nihai raporun basılmasına izin vermez.

Programın ana bölümleri

Veri ve dönüşüm

E-defter (XBRL), mizan ve yevmiye aktarımı; VUK'tan BOBİ FRS ve TFRS'ye hesap eşlemeli dönüşüm; TMS 29 enflasyon düzeltmesi.

Hazırlık ve kabul

Kalite yönetimi, müşteri kabulü ve devamlılık, denetim ekibi ve bağımsızlık beyanları, denetim sözleşmesi.

Planlama ve risk

İşletmenin tanınması, önemlilik, iddia bazında risk değerlendirmesi, hile riski, analitik prosedürler.

Saha çalışması

Kalem bazında çalışma kağıtları, destek çalışmaları (SUP), formlar, örnekleme, teyit, kanıt dosyaları.

Ekip ve kalite

Rol bazlı yetki, görev atama, inceleme ve onay kademeleri, review notları, KYS ve EQR değerlendirmesi.

Tamamlama ve rapor

Tamamlama Merkezi, merkezi kilit politikası, denetçi raporu, faaliyet raporuna ilişkin rapor, arşiv paketi.

Temel ilkeler

Tek veri kaynağı • Standart sırasının korunması • Hazırlayan ≠ inceleyen • Her değişikliğin izlenebilirliği • Zorunlu adım tamamlanmadan kilit yok

02 | KİMLER İÇİN

Hangi ekipler kullanabilir?

Program, bağımsız denetimi tek kişilik bir yapıdan çok ortaklı bir denetim kuruluşuna kadar aynı yöntemle yürütmek üzere tasarlanmıştır.

- BOBİ FRS ya da TFRS ile raporlama yapan şirketleri denetleyen bağımsız denetim kuruluşları
- Birden çok dosyayı aynı anda yürüten, ekip içinde iş dağıtan sorumlu denetçiler
- Grup şirketlerinde konsolide finansal tabloları denetleyen ekipler
- Ara dönem (sınırlı denetim) çalışması yapan ekipler

- Enflasyon düzeltmesi (TMS 29 / BOBİ FRS Bölüm 25) uygulanan dosyalar
- Kalite yönetimi (KYS 1) ve kalite kontrol gözden geçirmesi (EQR) belgelemesi gereken kuruluşlar
- Stajyer, dışarıdan alt denetçi ve uzmanla çalışan, erişimi işe göre sınırlamak isteyen ekipler
- Denetim dosyasını KGK incelemesine hazır, izlenebilir biçimde tutmak isteyen herkes

Program hangi soruları yanıtlar?

1. Mizan ve e-defter, finansal tablolarla ve bir önceki yılla tutarlı mı?
2. Önemlilik ve önemli riskler neler, hangi iddiaları etkiliyor?
3. Her önemli risk için hangi prosedür uygulandı ve kanıtı nerede?
4. Hangi çalışma kağıdı kimde, ne zaman bitecek, kim inceledi?
5. Düzeltilmemiş yanlışlıklar toplamı önemliliği aşıyor mu?
6. Rapor vermeden önce eksik kalan zorunlu adım var mı?

Demo dosyasıyla tanıyın

Uçtan uca dolu, kurgusal ve salt okunur bir denetim dosyası üye olmadan incelenebilir. Bütün ekranlar gerçek bir dosyadaki gibi doludur; kayıt yapılamaz.

Tek veri, bütün tablolar

Denetim dosyası bir kez yüklenen veriyle çalışır. Tablolar, önemlilik bazları, analitik prosedürler ve çalışma kağıtlarının tutarları aynı kaynaktan okunur; bir rakam değişince ona bağlı her ekran güncellenir.

Veri aktarımı

- E-defter (XBRL) yevmiye ve kebir
- Mizan ve yevmiye / fiş kayıtları (Excel)
- Ortak Veri Girişi havuzu: aynı mükellefin verisi birden çok panelde yeniden yüklenmeden kullanılır

Hesap eşleme

- VUK hesaplarından BOBİ FRS ve TFRS kalemlerine eşleme
- Yeniden kullanılabilir eşleme şablonları
- Eşlenmemiş hesap ve tutarsızlık uyarıları

Finansal tablolar

- Finansal durum tablosu, kâr veya zarar, özkaynak değişim ve nakit akış tabloları
- Dipnotlar ve ek bilgiler
- Önceki dönem karşılaştırması ve devir

Enflasyon düzeltmesi

- TMS 29 / BOBİ FRS Bölüm 25 düzeltmesi
- Parasal olmayan kalemlerin endekslenmesi, sabit kıymet aktarımı
- Karşılaştırmalı önceki yıl dosyası

Ertelenmiş vergi ve düzeltmeler

- Geçici farklar ve vergi gideri mutabakatı
- Kapanış ve denetim düzeltmeleri, düzeltme kayıtları
- Düzeltmenin tablolara anında yansıması

Ara dönem ve konsolidasyon

- Ara dönem dosyası ve sınırlı denetim raporu (SBDS 2410)
- Grup şirketleri, eliminasyon ve konsolide tablolar
- Grup denetimi (BDS 600) belgelemesi

1 TL kuralı

Tablolar arasında ve veri kaynakları arasında 1 TL'yi aşan her fark uyarıyla raporlanır. Farkın kaynağı izlenebilir: hangi hesap, hangi kalem, hangi düzeltme.

Bir denetim dosyası nasıl ilerler?

Dosyanın süreç menüsü BDS sırasını izler. Her aşamada zorunlu ekranlar işaretlidir; sıradaki adım dosyanın ana sayfasında gösterilir.

1. **Hazırlık**
   Kalite yönetimi ayarları (sorumlu denetçi, EQR gerekliliği, rotasyon, ücret bağımlılığı), müşteri kabulü ve devamlılık (PK-01), denetim ekibi ve bağımsızlık beyanları, denetim sözleşmesi (SOZ-01), takvim ve bütçe.

2. **Planlama**
   İşletmenin ve çevresinin tanınması (IT-01), bilgi teknolojileri ortamı, önceki denetçi ve açılış bakiyeleri (OD-01), önemlilik (BDS 320) ve denetim stratejisi.

3. **Risk değerlendirmesi**
   Kalem ve iddia bazında risk (BDS 315), önemli riskler, hile riski (BDS 240), kontrollerin değerlendirilmesi, riskin prosedüre ve çalışma kağıdına bağlanması.

4. **Saha çalışması**
   Kalem bazında çalışma kağıtları, destek çalışmaları (SUP-001 … SUP-047), formlar, örnekleme (BDS 530), dış teyit (BDS 505), analitik prosedürler (BDS 520), kanıt dosyaları.

5. **Tamamlama**
   Sonraki olaylar (BDS 560), işletmenin sürekliliği (BDS 570), yazılı açıklamalar (BDS 580), düzeltilmemiş yanlışlıklar (BDS 450), nihai önemlilik, Tamamlama Merkezi kontrolleri.

6. **Rapor, kilit ve arşiv**
   Görüş akışı ve bağımsız denetçi raporu (BDS 700, 705, 706, 701), faaliyet raporuna ilişkin rapor (BDS 720), dosyanın kilitlenmesi ve arşiv paketi (BDS 230).

Tarih sırası korunur

Kabul kararı, bağımsızlık beyanı, sözleşme ve ilk saha çalışmasının tarihleri karşılaştırılır; rapor tarihinden sonra yapılan iş ayrıca listelenir. Sıra dışı kayıt uyarı verir ve gerekçesiyle kapatılır.

Riski bulun, prosedüre bağlayın

Önemlilik ve risk değerlendirmesi ayrı ekranlarda kalmaz; çalışma kağıtları, örneklem büyüklükleri ve yanlışlık değerlendirmesi bu kararlardan beslenir.

Önemlilik (BDS 320 / 450)

- Baz seçimi (hasılat, toplam varlık, vergi öncesi kâr vb.) ve gerekçe
- Finansal tablo geneli, performans önemliliği, açıkça önemsiz eşik
- Revizyon ve nihai önemlilik; düzeltilmemiş yanlışlıklarla karşılaştırma

Risk değerlendirmesi (BDS 315)

- Kalem ve iddia bazında doğal risk ve kontrol riski
- Önemli risklerin belirlenmesi ve özel yanıtı
- Risk ↔ çalışma kağıdı ↔ SUP bağlantısı; risk değişince ek prosedür uyarısı

Hile (BDS 240)

- Hasılatta hile varsayımı ve yönetimin kontrolleri ihlali riski
- Yevmiye kayıtları testi
- Hile riskinin iddia bazında yanıtı

Analitik prosedürler (BDS 520)

- Oran analizleri ve kalem analitiği, eşik tanımı
- Sektör oranlarıyla kıyas (NACE bazında)
- Benford dağılım testi, olağandışı kayıt taramaları

İşletmenin tanınması

- Müşteri dosyası ve denetim hafızası (IT-01, CBI-01)
- BT ortamı bilgileri e-defterden önerilir
- İlişkili taraflar (BDS 550) tespiti

Süreklilik ve tahminler

- İşletmenin sürekliliği göstergeleri (BDS 570), TTK 376 değerlendirmesi
- Muhasebe tahminleri (BDS 540) ve değer düşüklüğü çalışmaları
- Davalar ve şarta bağlı yükümlülükler

Önemli risk, kanıtsız kalmaz

Ciddi ve hile riskleri iddia bazında yanıtlanmadan, bağlı çalışma kağıdında kanıt satırı bulunmadan dosya kilitlenemez.

Çalışma kağıtları ve denetim kanıtı

Her finansal tablo kalemi kendi çalışma kağıdına sahiptir. Kağıt; tutarları, iddiaları, riskleri, prosedürleri, kanıtları ve sonucu tek sayfada toplar.

Bileşen	Programda
Kurşun kağıdı	Önceki dönem, VUK, düzeltme ve cari dönem tutarları; hesap dökümü ve önemlilik karşılaştırması
İddialar	Varlık, tamlık, değerleme, hak ve yükümlülük, sunum iddialarının kalem bazında değerlendirilmesi
Prosedür kütüphanesi	Kalem ve riske uygun hazır prosedürler; kağıda bağlama ve uygulama sonucu
Kanıt dosyaları	Kanıt yükleme, kanıtın kaynağı / biçimi / ilgili iddia künyesi; kanıt satırı bazında belgeleme
Örnekleme (BDS 530)	Örneklem planı, seçim, sonuç ve yanlışlığın ana kütleye yansıtılması; kağıt PDF'ine girer
Dış teyit (BDS 505)	Teyit gönderimi, sonucu ve alternatif prosedürler
Destek çalışmaları	SUP-001 … SUP-047: yaşlandırma, karşılıklar, kıdem tazminatı, reeskont gibi hesaplamalı çalışmalar; düzeltme önerisi
Formlar	PK-01 kabul, SOZ-01 sözleşme, IT-01, OD-01, YTM-01, EQR-01, DAVA-01, DIG-01, UZM-01 ve diğerleri; ön doldurma
Düzeltme kayıtları	Önerilen, kaydedilen ve düzeltilmeyen yanlışlıklar; tablolara anında yansıma
İzlenebilirlik	Her kaydın değişiklik geçmişi (kim, ne zaman, ne değişti); kalem izi ve kaynak bağlantısı
İmza bloğu	Kağıdın PDF'inde ve baskısında hazırlayan / inceleyen / sorumlu denetçi ve tarihleri

Çıktılar

Çalışma kağıdı PDF ve Excel olarak, çalışma kağıtları listesi ve dosyanın tamamı birleşik PDF olarak alınabilir. Çıktılara oluşturan kişi ve tarih basılır.

Herkes kendi işini, gerektiği kadar görür

Ekip dosya bazında kurulur. Her üyeye yetki verilir, işler kişilere atanır, her iş hazırlayandan farklı bir kişi tarafından incelenir ve sorumlu denetçi onaylar.

Dosya sahibi / sorumlu denetçi

Ekibi kurar, işleri atar, kilit ve rapor kararlarını verir.

Düzenleyebilir

Dosyanın tamamında çalışır, incelemeci olarak seçilebilir.

Salt okunur

Dosyayı görür, değişiklik yapamaz.

Yalnız atanan işler

Yalnız kendisine atanan çalışma kağıdı, SUP ve formları açar; dosya künyesini görür. Stajyer, dışarıdan alt denetçi ve uzman için.

İnceleme ve onay kademeleri

1. **Hazırlandı**

   Hazırlayan işi tamamlar ve bir incelemeciye gönderir; gönderme tarihi kaydedilir.

2. **İncelendi**

   İncelemeci onaylar ya da revizyon ister; review notları açılır, cevaplanır, kapatılır. Hazırlayanla inceleyen aynı kişiyse uyarılır.

3. **Sorumlu denetçi onayı**

   Anahtar kayıtlarda sorumlu denetçi onayı aranır; açık review notu varken onay verilemez. Önceki turlar inceleme geçmişinde saklanır.

Kalite yönetimi (KYS 1 / BDS 220)

- Bağımsızlık beyanları ve beyan geçmişi
- KYS yetkilisi ve EQR değerlendirmesi (ekip dışı, bağımsız)
- İstişare ve görüş farklılıkları kaydı

İş yönetimi

- Aşama planı, zaman bütçesi ve zaman kaydı
- Kapasite, rol ve saat ücreti, iş başına maliyet
- Ekip yetkinlikleri ve sürekli eğitim kayıtları

Eksik varken rapor verilmez

Tamamlama Merkezi, dosyadaki her zorunlu adımı "Hazır", "Kontrol Gerekir" ya da "Eksik Var" olarak listeler. Merkezi kilit politikası, standardın zorunlu tuttuğu kontrolleri tek katalogda toplar.

1. **Tamamlama Merkezi**
   Eksik, hatalı ya da çelişkili kayıtlar dayanak standardıyla birlikte gösterilir; her satırdan ilgili ekrana gidilir.

2. **Merkezi kilit politikası**
   130'u aşkın zorunlu kontrol: "Eksik Var" kalan her satır kilidi engeller ve denetçi raporu TASLAK ibaresiyle basılır. Gerekçeli "Uygulanmaz" yalnız standardın koşula bağladığı adımlarda açıktır.

3. **Görüş ve rapor**
   Görüş akışı (olumlu, şartlı, olumsuz, görüş bildirmekten kaçınma), kilit denetim konuları, dikkat çekme ve diğer husus paragrafları; rapor metinleri KGK örneklerine dayanır. Ekran, PDF ve Word aynı metni kullanır.

4. **Diğer raporlar**
   Faaliyet raporuna ilişkin bağımsız denetçi raporu, ara dönem sınırlı denetim raporu, konsolide denetçi raporu, denetim mektupları; İngilizce çıktı seçeneği.

5. **Kilit ve arşiv (BDS 230)**
   Dosya kilitlenince değişiklik kapanır; kilit açma gerekçesiyle kayıt altına alınır. Arşiv paketi, dosyanın bütün çıktılarını ve bütünlük özetini (SHA-256) içerir.

Standart uyum matrisi

BDS, KYS ve Etik Kurallar hükümlerinin programdaki karşılığı, kapsam matrisi ve metodoloji sayfasında açıkça yayımlanır; hangi hükmün kilitle, hangisinin uyarıyla, hangisinin denetçi muhakemesiyle karşılandığı görülebilir.

Nasıl başlanır?

Güvenlik ve veri koruma

- Şifreli bağlantı (HTTPS) ve dosya bazında yetki
- Her değişikliğin silinemez geçmişi
- KVKK aydınlatma metni ve veri işleme sözleşmesi
- Silinen kayıtlar için dosya içi çöp kutusu

Kullanım kolaylığı

- Kurulum gerektirmez; tarayıcıdan çalışır
- Her ekranda "Nasıl yapılır?" rehberi
- Hızlı erişim araması ve sıradaki adım önerisi
- Ayrıntılı metodoloji ve mevzuat rehberi

1 **Demo dosyasını inceleyin**
Uçtan uca dolu, kurgusal ve salt okunur denetim dosyası; üyelik gerekmez.

2 **Üye olun ve dosya açın**
Mükellefi, raporlama yılını ve standardı (BOBİ FRS / TFRS) seçin; yıllık ya da ara dönem dosyası oluşturun.

3 **Veriyi yükleyin ve eşleyin**
E-defter ya da mizanı aktarın, hesap eşlemesini tamamlayın; tablolar oluşur.

4 **Ekibi kurun ve süreci izleyin**
Ekip üyelerini ekleyin, işleri atayın; süreç menüsü ve Tamamlama Merkezi sizi rapora kadar yönlendirir.

Bir sonraki adım

Programı kendi gözünüzle görmek için demo dosyasını açın; bütün ekranlar gerçek bir denetim dosyasındaki gibi doludur.

ymm.net/PanelTanitim/BagimsizDenetim

Ortak hedef

Denetçinin muhakemesini, standardın gerektirdiği belgeleme ve kontrol disiplinini aynı dosyada buluşturmak.

Bu broşür tanıtım amacıyla hazırlanmıştır. Ekranlar ve özellikler programın gelişimine göre değişebilir; güncel kapsam için metodoloji ve kapsam matrisi sayfalarına bakınız. Denetim görüşü ve mesleki muhakeme bağımsız denetçiye aittir.