

Örnek Üretim ve Ticaret A.Ş.

2025 hesap dönemi - BOBİ FRS

HIL-01 - Hile Riski Değerlendirmesi

Form / Belge Künyesi

Kategori Risk değerlendirme	Durum Taslak	İlgili Tablo -
İlgili Kalem -	Hazırlayan -	Hazırlama Tarihi 13.10.2026
İnceleyen -	İnceleme Tarihi -	Onaylayan -
İnceleme Durumu Taslak		

Açıklama / Amaç

Yönetimin kontrolleri aşması, hasılat hilesi, ilişkili taraf işlemleri ve olağan dışı kayıtlar ayrıca değerlendirilir.

İçerik

Hile Riski Değerlendirmesi

BU FORM ARTIK YAPILANDIRILMIŞ BİR MODÜLE TAŞINMIŞTIR.

Asıl çalışma: Risk Değerlendirmesi ekranı — Hile Riski soru kategorileri (BDS 240).

Hile üçgeni (teşvik/baskı, fırsat, tutum/haklılaştırma) Risk Değerlendirmesi soru setinin 8-10. kategorilerinde değerlendirilir; hile riskleri risk kaydında "hile" bayrağıyla işaretlenir. Yönetimin kontrolleri aşması riski her denetimde varsayılan olarak açıktır. Bu form; yönetim/personel hile sorgulama notlarının, hasılatta hile riski varsayımının (aksi kanaatleyle gerekçesinin) ve zorunlu yanıtların anlatısal özeti içindir.

Modülden çıkan sonucun özeti / denetçi kanaati:

-

Rapor görüşüne potansiyel etkisi:

-

Bağlantılı Formlar / Belgeler

- CBI-01 - Müşteri Bilgi Kartı / Client Intelligence (Taslak)
- IT-01 - Müşteri Bilgileri ve İşletmenin Tanınması (Taslak)
- JRN-01 - Olağan Dışı Yevmiye Kayıtları Testi (Taslak)
- KAN-01 - Denetim Kanıtlarının Değerlendirilmesi (Taslak)
- RISK-01 - Denetim Riski Değerlendirmesi (Taslak)