YMMNET

Hile Denetimi Programı — Bulgu Raporu

Rapor Tarihi
03.11.2026 03:33

Mükellef	VKN / TCKN	Taranan Dönemler
Örnek Gıda ve Dağıtım A.Ş.	**4445556667**	**2025-06**

Bu rapor istatistiksel bir tarama sunar; bulgular kanıt değil, ek incelemeye değer göstergedir. BDS 240 kapsamında bir bağımsız denetimin yerine geçmez.

Risk Özeti

Hile Risk Skoru
74/100

Yüksek Önem	Orta Önem	Düşük Önem	Bilgi
3	1	2	3

Yüksek Önemdeki Bulgular

Bileşik Risk · Dönem: 2025-06

Yevmiye 4, birbirinden bağımsız 3 testte birden işaretlendi: Hafta Sonu Kayıtları + Ters Kayıt + Yuvarlak Büyük Tutar. Birden fazla göstergenin aynı kayıtta birleşmesi, testlerin tek başına işaret ettiğinden daha güçlü bir inceleme önceliği oluşturur.

Bileşik Risk · Dönem: 2025-06

Yevmiye 3, birbirinden bağımsız 3 testte birden işaretlendi: Hafta Sonu Kayıtları + Ters Kayıt + Yuvarlak Büyük Tutar. Birden fazla göstergenin aynı kayıtta birleşmesi, testlerin tek başına işaret ettiğinden daha güçlü bir inceleme önceliği oluşturur.

Kasa Bakiye Riski — 100 · Dönem: 2025-06

100 Kasa hesabının net (borç) bakiyesi 236.000,00 TL. Yüksek kasa bakiyeleri fiili sayım ve kasa mevcudu gerçekliği yönünden incelenmelidir.

Tutar: 236.000,00 ₺

Orta Önemdeki Bulgular

Yuvarlak Büyük Tutar · Dönem: 2025-06

10 hareket önemlilik tutarı (1.000 TL) üzeri ve tam bu tutara bölünebilir — tahmini/fiktif kayıt veya yuvarlanmış manuel girdi göstergesi olabilir. Öne çıkanlar: 131 1.000.000, 102 1.000.000, 102 1.000.000, 131 1.000.000, 120 118.000.

Tutar: 4.690.000,00 ₺

Düşük Önemdeki Bulgular

Hafta Sonu Kayıtları · Dönem: 2025-06

4 hareket Cumartesi/Pazar tarihli görünüyor — olağan iş günü dışında kaydedilmiş kayıtlar ve olası manuel müdahale riski yönünden değerlendirilmelidir.

Ters Kayıt · Dönem: 2025-06

1 hesap-gün kombinasyonunda aynı hesaba aynı tarihte birbirini GÖTÜREN (yakın tutarlı) borç ve alacak kaydı girilmiş — ters kayıt/düzeltme veya kurgusal hareket göstergesi olabilir. Tutarı en yüksek olanlar: 131 (08.06.2025, ~1.000.000 TL). (Kasa/banka/alıcı/satıcı hesapları, aynı gün iki yönlü hareket olağan olduğundan bu testin dışında bırakılmıştır.)

Bilgi Amaçlı Notlar

Benford — Örneklem Yetersiz — 120/136 · Dönem: 2025-06

120/136 (Alıcılar/Diğer Alacaklar) segmenti: Benford testi için en az 60 tutarlı hareket aranır; bu dönemde 3 hareket bulundu, test atlandı.

Benford — Örneklem Yetersiz — 320/336 · Dönem: 2025-06

320/336 (Satıcılar/Diğer Borçlar) segmenti: Benford testi için en az 60 tutarlı hareket aranır; bu dönemde 2 hareket bulundu, test atlandı.

Benford — Örneklem Yetersiz · Dönem: 2025-06

Genel: Benford testi için en az 60 tutarlı hareket aranır; bu dönemde 16 hareket bulundu, test atlandı.