

LYNTOS | İnceleme Öncesi Risk Dossier

SMMM: HKOZKAN

Mükellef: OZKAN_KIRTASIYE

Dönem: 2025-Q2

Üretim Zamanı: 2025-12-20 13:02:29

Yönetici Özeti

Bu dosya, inceleme başlamadan önce SMMM'nin eline "açıktanabilir delil + aksiyon planı" vermek için üretilmiştir. Bulgular kesin hüküm değildir; kaynak kayıtlarla doğrulanması önerilir.

Özet

Risk Kodu	Seviye	Bağlılık
R-401A	LOW	Mizan 102 Alt Hesap Var, Banka Ekstresi Yok
R-501	MEDIUM	KDV Matrahı - Satışlar Uyumsuzluğu

İzlenebilirlik (Lineage)

Bu rapor, aşağıdaki çalışma dizinlerinden ve üretilen risk çıktısından hazırlanmıştır:

- Risk JSON: /tmp/risk_v1.json
- Repo/Backend: /Users/cemsak/lyntos/backend
- Veri kökü (tahmini): /Users/cemsak/lyntos/backend/data

Not: Üretim zinciri; veri dosyaları, parser çıktıları ve risk motoru çalıştırma adımları ile doğrulanabilir.

R-401A | Mizan 102 Alt Hesap Var, Banka Ekstresi Yok

Severity: LOW

Rule Logic: Mizan 102.xx var AND bankada ilgili dönemde hesap hareketi yok → missing_102

Not: Bu durum tek başına 'usulsüzlük' değildir. 102.xx alt hesabın hangi banka/hesap olduğuna göre ekstre yüklenmeli veya alt hesap sınıflaması gözden geçirilmeli.

Bulgu

Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar
102.504	HALKBANK 571-14014930 571 ALTIN HS	3.431,68

SMMM Aksiyonları

- Eksik görünen 102.xx hesabın bankadaki karlılığını (IBAN/hesap no) doğrulayın.
- İlgili döneme ait tüm ekstre dosyalarını sisteme yüklediğini kontrol edin (CSV/XLSX).
- Hesap vadeli/bloke/POS/teminat vb. bir ürüne hareketlerin farklı raporlarda tutulup tutulmadığını teyit edin (POS raporu, bloke hesap ekstresi, sanal POS).
- Mizan kaydını doğruysa bankadan ilgili döneme ait resmi ekstreyi temin edip sisteme ekleyin ve modeli yeniden çalıştırın.

Kontrol Listesi

- İlgili dönem için banka klasöründe ilgili bankaya ait tüm ekstre dosyaları var mı?
- Aynı bankada birden fazla hesap/IBAN var mı (alt hesaplar farklı IBAN'lara bağlı olabilir)?
- Tarih parse/format nedeniyle satırlar 'dönem dışı' kalmış olabilir mi (özellikle gün/ay yer de mi)?
- 102.xx alt hesap adı POS/bloke/vadeli gibi ürünleri işaret ediyor mu?
- Eksik ekstre eklendikten sonra: yeniden çalıştır ve R-401A'nın kaybolduğunu doğrula.

R-501 | KDV Matrah - Satışlar Uyumsuzluğu

Severity: MEDIUM

Rule Logic: -

Not: Otomatik mutabakat sinyali; kesin hüküm değildir. Kaynak kayıtlar (yevmiye/fatura) ile doğrulama önerilir.

Dossier Özeti

Dossier Version: VDK-AUDITDOSSIER/1.0

Worst Month (Vurgu): 2025-04

Samples Counts: sales=30, kdv=30

Ay Bazı Mutabakat Tablosu

Ay	KDV Matrah	E-Defter Net Satış	Delta (Net-KDV)	Oran (Net/KDV)
2025-04	3.651.438,88	4.135.467,10	484.028,22	1.1325582149686693
2025-05	3.668.651,42	4.035.076,87	366.425,45	1.0998801488749776
2025-06	3.983.434,26	3.659.451,05	-323.983,21	0.9186673636732741

Ekler (Delil Örnekleri)

Not: Aşağıdaki örnekler, metrik çöktürsindeki 'metrics.edeafter.sales_evidence.samples_*' alanlarından alınır.

Satış örnekleri

- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-06 | - | -
- 2025-06 | - | -
- 2025-06 | - | -
- 2025-06 | - | -
- 2025-06 | - | -

KDV örnekleri

- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -

Mutabakat / Aksiyon Planı

Kopyalanabilir Açıklama Taslağı (SMMM → Mükellef)

Sayın Yetkili, ilgili dönemde KDV matrahı ile e-defter net satış toplamları arasında ay bazında sapma tespit edilmiştir. Bu bulgu kesin hüküm değildir; aşağıdaki bilgi ve belgelerle birlikte açıklamanızı rica ederiz:

1) İstisna/tevkifat kapsamındaki satışların dökümü (ay bazında) ve beyanname kâğıtları ile e-leştirme.

2) 610/611/612 (iskonto/iade) kayıtlarının dayanak belgeleri ve ay bazında açıklaması.

3) Dönem kayması olabilecek faturalar/yevmiye fişleri (özellikle worst_month) için örnek kayıtlar.

4) Satışların brüt→net etkisini yaratan muhasebe politika notu (varsa) ve ilgili kayıt örnekleri.

Öncelikli inceleme ayı (worst_month): **2025-04**. Bu ay için 5–10 örnek kayıt üzerinden mutabakat yapılması önerilir.

■ KDV matrahının toplandığı beyan dönemlerini doğrula (örn. 2025-04/05/06).

■ Satışların brüt→net etkileyen 610/611/612 (iskonto/iade) kayıtlarının kontrol et.

■ İstisna/tevkifat satışlarının beyanname kâğıtlarıyla karşılaştır.

■ Dönem kayması ve yanlış hesap sınıflaması ihtimalini ay bazında test et.

■ En kötü ay için 5–10 yevmiye fişi/fatura örneğini delil olarak seç ve doğrula.