

# 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 "açıklanabilir delil + aksiyon planı" vermek için üretilmiştir. Bulgular kesin hüküm değildir; kaynak kayıtlarla doğrulanması önerilir.

## Özet

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

## İzlenebilirlik (Lineage)

Bu rapor, aşağıdaki daki çalışma dizinlerinden ve üretilen risk çıktılarından 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 banka 'usulsüzlük' deildir. 102.xx alt hesabın hangi banka/hesap olduğunu göre ekstre yüklenmeli veya alt hesap silinflaması 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 hesabının bankadaki karşılıklı IBAN (IBAN/hesap no) doğrulayın.
- Ilgili döneme ait tüm ekstre dosyaların sisteme yüklenmesini kontrol edin (CSV/XLSX).
- Hesap vadeli/bloke/POS/teminat vb. bir ürünse hareketlerin farklı raporlarda tutulup tutulmadığını teyit edin (POS raporu, bloke hesap ekstresi, sanal POS).
- Mizan kaydı doğruya bankadan ilgili döneme ait resmi ekstre temin edip sisteme ekleyin ve modeli yeniden çalıştırın.

## Kontrol Listesi

- Ilgili 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 dörtlü' kalmış olabilir mi (özellikle gün/ay yer değişimi)?
- 102.xx alt hesap adı POS/bloke/vadeli gibi ürünlerini işaret ediyor mu?
- Eksik ekstre eklendikten sonra: yeniden çalıştırın ve R-401A'nın kayboldunu doğrula.

# R-501 | KDV Matrah - Satışlar Uyumsuzluğu

Severity: MEDIUM

Rule Logic: -

**Not:** Otomatik mutabakat sinyali; kesin hüküm deildir. 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 Bazlı 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: Allağidakı örnekler, metrik çıktılarında 'metrics.edefter.sales\_evidence.samples\_\*' alanlarından alınır.

### Satış örnekleri

- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-04 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 2025-05 | - | -
- 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 matrah ile e-defter net satışlar toplamları arasında ay bazında sapma tespit edilmiştir. Bu bulgu kesin hüküm değildir; alla daki bilgi ve belgelerle birlikte açıklamanızı rica ederiz:

- 1) İstisna/tevkifat kapsamındaki satışların dökümü (ay bazında) ve beyanname kırılmam ile eşleştirilir.
- 2) 610/611/612 (iskonto/iade) kayıtlarının dayanak belgeleri ve ay bazında açıklaması.
- 3) Dönem kayması olabilecek faturalar/yevmiye filmleri (özellikle worst\_month) için örnek kayıtlar.
- 4) Satışların brüt→net etkisini yaratan muhasebe politika notu (varsayı) 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) kayıtlarını kontrol et.
- İstisna/tevkifat satışları beyanname kırımlarıyla karşılaştırır.
- Dönem kayması ve yanılı hesap sınıflaması ihtiyalini ay bazında test et.
- En kötü ay için 5–10 yevmiye film/fatura örneğini delil olarak seç ve doğrula.