

Ünite: 06 Denetimde örnekleme

Denetçinin finansal tablolar hakkında görüş oluşturabilmesi için yeterli miktarda ve nitelikte kanıt elde etmesi gerektiği kanıt elde etmede ve elde edilen kanıtların değerlendirilmesinde örnekleme yönteminin kullanılabilir.

Denetçi; müşteri işleminin iç kontrolünü anlamak muhasebe işlemlerinin hatalar ve hileler yönünden ne ölçüde etkilendiğini saptamak için bu işlemlerin tümünü tek tek inceleyebilir ancak bu yol son derece zahmetli zaman alıcı mahiyetli olacaktır. Bu bakımdan **denetçi örnekleme yöntemine başvurur.**

İstatistikte örnekleme: evrenden(ana küleden) bir örneklem seçilmesi ve sadece bu örneklemin incelemeye alınması ile varılacak sonucun evrene mal edilmesine denir.

Denetimde örnekleme: bir hesap kalanı veya işlem sınıfıyla ilgili tüm kanıtların değil bir kısmının seçilmesi ve onların incelenmesi yoluyla hesap kalanı veya işlem sınıfının tamamı hakkında bir sonuca varılmasıdır. **Fakat bu yolla ulaşılan sonuçların hesap kalanından veya işlem sınıfının gerçek durumundan farklı çıkma olasılığı her zaman vardır.**

Denetimin iki temel yaklaşımı

- İstatiksel örnekleme
- İstatiksel olmayan (yargısal) örnekleme

İstatiksel olmayan örnekleme: Denetçinin örnekleme riskini **sadece** mesleki yargısını kullanarak belirlediği yöntemdir.

- Hangi kalemlerin denetleneceğine denetçinin karar verdiği bir seçim sürecidir
- Olasılığa dayanmayan ve örneklem birimlerinin seçiminde veya örneklem büyüklüğünün belirlenmesinde denetçinin tamamen **öznel** davranması ile gerçekleşen örnekleme türüdür.
- Test edilecek kalemler özlen(sübjektif) olarak seçilir ve öznel olarak değerlendirilir.
- Değerleme süreci sayısal olmayan sezgisel sürece dayanmaktadır.

Bu yöntemin tutarsız ve güvenilir olmamasının nedenleri

- Denetçinin her birinin bilgisi yeteneği ve ön yargısındaki farklılıklar
- Denetim maliyetinin azaltılması için denetçi üzerindeki baskılar
- Denetçinin fiziksel ve ruhsal sağlık durumu

İstatiksel örnekleme: olasılık kuramına dayanır ve denetçi örneklemini istatistik teknikler yardımıyla belirler.

Denetimde istatiksel örnekleme: Olasılık kuramı yasalarına uygun olarak bir muhasebe evreninde belirtilen koşullarda seçilen az sayıdaki birimlerden oluşan örneklemin incelenerek elde edilen sonuçların bu muhasebe evreni için genelleştirilmesidir .istatiksel örnekleme kontrol edilecek kalemlerin rassal olarak seçimini yapar ve her kalem hesaplanabilir bir seçilme şansına sahiptir.

İstatiksel örneklemede,

- Örneklem birimleri evrenden rassal tesadüfi olarak seçilmiş olmalı ve evrenin tüm karakteristiklerini yansıtmalıdır.
- Örneklem sonuçları sayısal ve matematiksel olarak değerlendirebilir durumda olmalıdır.

İstatiksel örnekleme hakkındaki genel bir yanlış anlama bu yöntemin denetçinin mesleki yargısına gereksinimi ortadan kaldırdığına ilişkindir. Örneklem büyüklüğünün belirlenmesi örneklemlerin seçilmesi ve değerlendirilmesinde istatiksel yöntemler kullanılmakla birlikte örneklem büyüklüğünün belirlenmesi için önceden belirlenmesi gereken önemlilik beklenen hata oranı veya hata tutarı yanlış kabul riski denetim riski doğal risk kontrol riski standart sapma ve evren büyüklüğü gibi faktörlerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi denetçinin yargısına dayanır. Bu nedenlerden dolayı yargısal örnekleme olarak tanımlanmasından vazgeçilmiştir. Çünkü her iki yaklaşımda da örnekleme başvuran denetçinin yargısını kullanması söz konusudur.

İstatiksel örneklemenin istatistiksel olmayan örnekleme göre üstünlükleri

- Örneklem sonuçları güvenilir ve kanıtlanabilir.
- Elde edilen sonuçlar risk derecesini matematiksel olarak ölçer
- Yöntem örneklem büyüklüğünün nesnel olarak belirlenmesini sağlar etkin bir örneklem tasarımına yardımcı olur
- Yöntem hata tahmini verir
- Olasılık örnekleme ile elde edilen sonuçların geçerliliği örneklem tahminin % 100 kontrolle elde edilen sonuçtan ne kadar sapabileceği bakımından kontrol edebilir.
- İstatiksel örneklemler farklı denetçiler tarafından tamamlanmış olsalar da birleştirilebilir ve değerlendirilebilir.
- Tüm test faaliyetlerinin nesnel ve bilimsel temele sahip olması farklı denetçilerin aynı teste bağımsız olarak katılmasını ve sonuçların sanki tek bir denetçi tarafından yapılmış gibi birleştirilmesine olanak sağlar.
- Test sonuçlarının nesnel olarak değerlendirilmesini sağlar böylelikle denetim işindeki tüm denetçiler evrendeki hatanın sayısal büyüklüğü hakkında aynı sonuca ulaşabilirler. Söz konusu hataların etkileri farklı şekillerde yorumlansa da elde edilen gerçekler için bir sorun olmayacaktır çünkü onların evrendeki sıklığının belirleme yöntemi aynıdır.
- Maliyeti azaltır

Örnekleme ile ilgili kavramlar

- Evren
- Örnekleme çerçevesi
- Örneklem
- Temsili örneklem
- Örnekleme riski

EVREN

Evren: denetçinin bilgi edinmek istediği ve aynı türden birimlerin oluşturduğu alan veya ana küttedir.

Örnek: muhasebede satış faturaları, stoklar, ücretler gibi birçok veri kümesi birer evren oluşturur ve bunlar örnekleme yönteminin uygulanışı için son derece elverişlidir.

Örnek

Evren: tüm yıl sonu alacak hesapları, yıl içinde yazılan tüm çekler

İçeriği: kalan vermeyen borç kalanı ve alacak kalanı veren hesaplar, Geçersiz ve kayıtlanmamış çekler dahil tüm çekler

Evren önceden tanımlanmış olmalıdır ve denetçi evreni tanımlarken iki ön koşulu göz önünde tutmalıdır.

- Evren denetim amaçlarına uygun olmalıdır
- Evren tamını başka bir denetçiye bir kalemin (birim) evrene ait olup olmadığını belirleme olanağı vermelidir.

ÖRNEKLEME ÇERÇEVESİ

Örnekleme Çerçevesi: evreni oluşturan elemanların listesidir. Evrenle benzer olmalıdır denetçi bu konuda güvence sağlamalıdır.

Evren tanımlanırken örnekleme çerçevesinin de kesin olarak belirlenmiş olması gerekir. Örneğin denetçinin müşterilere yapılan tüm sevkiyatların test edilmesiyle ilgilendiğini varsayalım eğer denetçi bu amaçla satış faturaları evrenini kullanırsa sevk edilmiş ancak faturalanmamış malları denetim dışı bırakmış olacaktır satışlar faturaları evreni sadece kayıtlanmış satışları içermektedir bu örnekte denetim tamlik amacına uygun olarak test edilecek doğru evren irsaliyeyi tüm sevkiyatlardır.

Bu bakımdan denetçi **evrenin fiziksel yapılışını önceden ve tam olarak belirlemelidir** bu fiziksel yapılmaya veya tüm evren birimlerini içeren listeye örnekleme çerçevesi adı verilir.

ÖRNEKLEM

Örneklem: Belli bir evrenden belli kurallara göre seçilen ve çekildiği evreni temsil edebilen birimler topluluğudur.

+Evren birimi: Örneklemeye tabi tutulacak evrendeki her bir birime denir.

Örneklem, bir evrenin aynı seçilme olasılığındaki birimlerinin bileşiminden oluşmaktadır diğer bir ifadeyle bazı evren birimleri çekilerek örneklem oluşturulmaktadır.

Örneklem birimi: örneklem alınan sınırlı sayıdaki evren birimine denir

Not: Örneklem birimleri ön yargıya yer vermeden rassal olarak seçilmesinin nedeni

İstatiksel olarak evreni temsil edebilen bir örneklem oluşturmak ancak rassal bir seçim ile olanaklıdır. Böylelikle örneklemin yanlı olmasının önüne geçilmiş olur

Başarılı bir örneklemin gerçekleşebilmesi için temel ilkeler

- Örneklem seçilecek evren hakkında bazı özel bilgiler baştan elde edilmelidir
- Seçme işlemi ilgilenen özellik veya değişkenden bağımsız olmalıdır
- Örneklem bir ön yargıya yer verilmeden seçilmelidir
- Örneklem alınan birimlerden her bir diğerinden bağımsız olmalıdır
- Verilerin seçildiği anlarla diğer anlar arasında temel ayrımlar bulunmalıdır
- Örneklem alınacak verilerin hepsi aynı koşullar ayrıcalıksız olarak uygulanmalıdır

Temsili Örneklem

Temsili Örneklem: Örneklem yöntemiyle evren hakkında doğru sonuçlara varmanın yolu tam olarak belirlenmiş bir örneklem çerçevesinden rassal olarak evreni temsil eden örneklem birimlerini çekmek ve evreni temsil eden bir örneklem oluşturmaktır bu bakımdan bu şekilde elde edilmiş örneklem denir.

Not: temsili örneklem evrenle aynı davranış biçimini gösteriyor olmalıdır.

Örneklemin evreni temsil etmesini sağlayan iki faktörü

- Örneklemin rassal olarak seçilmesi
- Örneklemin yeterli büyüklükte olması

Örneklem Riski

Örneklem Riski: denetçinin örnekleme temel alan sonuçlarıyla evrenin tamamına aynı yolla uyguladığı testlerden elde edeceği sonuçlar arasında fark olması olasılığıdır.

- Örneklem riski, Örneklem büyüklüğünün bir fonksiyonudur. Geniş bir örneklemin örneklem riski olarak düşüktür.
- Denetçinin oluşturduğu örnekleme inceleyerek elde ettiği sonuçların gerçek durumdan farklı olması olasılığı örneklem riskidir ve aradaki fark **örneklem hatası** olarak nitelendirilir.

Örneklem hatası= Gerçek hata oranı- örneklem hata oranı

Örnek: örneklemden 2012 yılında düzenlenmiş olan satış faturalarının % 2 sinin kredi onaylarının uygun biçimde yapılmadığı sonucunu elde edebilir. Denetçinin 2012 yılına ait tüm kredili satışlar incelediğini ve gerçek hata oranını uygun biçimde onaylanmış kredili satışlar % 5 olduğunu varsayalım denetçinin örneklemden elde etmiş olduğu hata oranı % 2 ile gerçek hata oranı %5 arasındaki fark % 3 örneklem hatasıdır

İç kontrole ilişkin uygunluk testlerinin gerçekleştirilmesinde örneklem riski, Alfa riski (hata tip1) ve beta riski (hata tipi 2) olarak ikiye ayrılır

Alfa riski (tip1): iç kontrol yeterince güvenilir olduğu halde neticenin örneklemden elde ettiği sonuçlar bakarak iç kontrolün yeterli güveni sağlamadığı sonucuna varmasıdır.

Beta riski (tip2): denetçinin örneklemeden elde ettiği sonuçlara bakarak iç kontrol yeterince güvenilir olmadığı halde güvenilir olduğu kanısına varmasıdır

Bu bağlamdan tözel testlerin gerçekleştirilmesinde de şu hata tipleri belirtilmektedir.

- **Yanlış ret risk (tip1):** hesap kalanları önemli yanlışlar içermediği halde örneklem sonuçlarının hesap kalanlarının önemli yanlışlıklar içerdiği sonucunu desteklemesi riskidir
- **Yanlış kabul riski(tip 2):** örneklem sonuçları hesap kalanlarında bir maddi hata olmadığını desteklemekle birlikte maddi bir hata olması riskidir.

Not: Örnekleme dışı risk insan hatalarından doğan risktir. Matematiksel olarak ölçülmez. Denetçinin denetim kalitesini attırması ile azaltılabilir.

Oysa örnekleme riski tamamen şansa bağlıdır.

Denetçi denetim sürecinde bir örnekleme riski belirleme gereksinimi duymasının sebebi

- Örneklemede denetçi denetim alanının tamamını incelemeye için her zaman bir risk olasılığı vardır örnekleme riski, evrenin tamamının incelenmesi ile elde edilen sonuçlar ile örneklemeden elde edilen sonuçlar arasında fark olmasıdır. Örnekleme riski, yapılacak tüm denetim testlerinin sonuçlarını etkiler.

MUHASEBE DENETİMİNDE İSTATİKSEL ÖRNEKLEME TÜRLERİ

- Nitelik örnekleme
- Parasal birim örnekleme
- Nicelik örnekleme

Nitelik örnekleme:

- Bir muhasebe evrenindeki hataların ortaya çıkış oranını tahmin etmek için kullanılan istatistiksel bir örnekleme türüdür.
- Uygunluk testlerinde kullanılan bir örnekleme türüdür.

Uygunluk testleri: denetlenen dönemde iç kontrollerin etkin olarak çalışıp çalışmadığını ve önemli hataları ortaya çıkarmada ne kadar güvenilir olduğunu ortaya çıkarmak için tasarlanır.

- Uygunluk testleri niteliksel karakteristikler ve özelliklerle ilgilendir ve uygunluk terslerinde nitelik örnekleme belli kontrollerden sapma oranını tahmini için kullanılır nitelik örneklemede denetçi belirli bir niteliğe sahip evren birimlerinin oranı tahmin eder burada belli nitelikte kastedilen evrende olması istenmeyen durumlardır bu nedenle sapma oranı olarak ifade edilmektedir.

Not: sapma oranı belli niteliğe sahip birimlerin evrenin toplam birim sayısına bölünmesi ile elde edilir.

- Nitelik örneklemede önemli olan hatanın ya da hilenin parasal olarak ne kadar olduğu değil kaç tane olduğudur.
- Kontrol testleriyle ilgili olarak iç kontrollerden sapma ile ilgilendirler
- Denetçi hatanın oranını belirler.

ÖRNEK: stokların kaydındaki hataların toplam stok kayıtları içindeki yüzdesini araştırmak için nitelik örneklemeden yararlanabilir.

Nitelik örneklemede Denetçinin öncelikle belirlemesi gereken noktalar

- Kontrol test amaçlarını belirlemek
- Kontrol politika ve yordamlarında sapmayı tanımlamak

- Evreni tanımlamak
- Örneklem birini tanımlamak
- Örneklem büyüklüğünü belirlemek

****Nitelik örneklemede denetçinin hataların ortaya çıkan oranını tahmin etmedeki amacı: nitelik örneklemede denetçinin hataların ortaya çıkma oranını veya sapma oranını belirlemesi için kontrol yordamlarına ne ölçüde uyulduğunu ve iç kontrolün güvenilirliğini anlamasına**

NİTELİK ÖRNEKLEMESİNDE ÖRNEKLEM BÜYÜKLÜĞÜNÜN BELİRLENMESİ

- Denetim örneklemede en önemli noktalardan biri örneklem büyüklüğünü evren hakkında doğru sonuçlar verecek büyüklükte saptayabilmektir.
- Denetçi örnekleme riskini kabul edebilir bir düzeye indirmek için yeterli bir örneklem büyüklüğü belirlemelidir.

Örneklem büyüklüğünü doğru bir biçimde belirleyebilmek için denetçinin şu faktörleri göz önünde tutması gerekmektedir.

- **KABUL EDİLEBİLİR RISK:** Denetçi iç kontrol güvenilir olmamasına rağmen örneklem elde ettiği sonuçlarla onun güvenilir olduğunu kanısına varma olasılığını bir risk olarak göz önünde tutacaktır. Beta risk(hata tipi 2) olarak adlandırıldığını anımsayınız bu risk genellikle %5 veya %10 olarak belirlenir. Riskin büyüklüğünü ile örneklem büyüklüğü arasında ters orantılı bir ilişki bulunmaktadır.
- **KABUL EDİLEBİLİR SAPMA ORANI:** Bu oran denetçinin kontrol yordamlarına ilişkin duyduğu güvenden sapmanın kabul edebileceği maksimum oranıdır. Denetçinin düşük bir oranı seçmesi (%2-6) örneklem büyüklüğünde büyümesi anlamına gelir.
- **EVRENİN BEKLENEN SAPMA ORANI:** Denetçi evrenin geçmiş yıllardaki sonuçlarına veya kılavuz pilot örneklem sonuçlarına bakarak evrendeki sapmaya büyüklüğü arasında doğrusal bir ilişki vardır.
- **NOT:** Nitelik örneklemede evren büyüklüğünün örneklem büyüklüğünün etkisi ya çok küçüktür ya da yoktur.

Buluş örnekleme: Nitelik örneklemede bir türü olan buluş örnekleme denetçinin bir sapmayı sifıra yakın bir olasılıkla beklediği durumlarda kullandığı örnekleme türüdür

Parasal birim örnekleme: nitelik örnekleme teknikleriyle bir hesap sınıfına veya hesap kalanına ilişkin parasal tutar hatalarını tahminlerini yapmak için kullanılır. **Klasik örnekleme tekniklerinden daha fazla üstünlük sağladığı için denetçiler tarafından yoğun olarak kullanılan bir tekniktir.**

Not: parasal birim örnekleme denetçinin bir evren içindeki hatanın toplam parasal tutarı hakkında sonuçlara varmasına olanak verir.

Parasal birim örneklemede iki koşulun sağlanması gerekir.

- Evrenin beklenen sapma oranı düşük olmalıdır
- Evrenin bir biriminin sapmaya oranı o birimin defter değerinden fazla olmalıdır.

Parasal örneklem büyüklüğünün belirlenmesi

- Defter değeri (evrenin toplam parasal değeri)
- Kabul edebilir yanlışlık (önemlilik eşiği)
- Beklenen yanlışlık
- Yanlış kabul riski için güvenilirlik derecesi
- Genişleme faktörü

Denetçi ön belirlemelerini = defter değeri / kabul edebilir yanlışlık- (beklenen hata*genişleme faktörü)

Kabul edebilir yanlışlık: evrendeki katlanılabilecek maksimum yanlışlık tutarını ifade eder. Denetçi tarafından belirlenen parasal bir tutardır ve bu tutar denetçinin planlama aşamasında hesap kalın için belirlendiği önemlilik düzeyidir denetçi evrendeki gerçek yanlışlıklar tutarının kabul edebilir yanlışlığı aşamayacağını güvencesini arar kabul edebilir yanlışlık yani önemlilik eşiği düşük olunca denetçi daha fazla birim inlemesi yapmak durumdadır.

Beklenen hata: Denetçinin evrene ilişkin tahmin ettiği parasal hata tutarı olup oran şeklinde ifade edilir. **Örneğin: evrenin toplam değeri 185.00 iler ve denetçinin beklediği hata % 2 ise beklenen hat tutarı 3.700 lira olacaktır.**

Güvenilirlik derecesi: denetçinin müşteri işletmenin iç kontrol yapısını inceledikten sonra yapacağı örnekleme sonuçlarının güvenilirliğini ifade eder

- İç kontrol yapısı ile güvenilirlik derecesi ve örneklem büyüklüğü arasında ters bir ilişki vardır
- İç kontrolün etkinliği arttıkça güvenilirlik derecesi ve buna bağlı olarak da örneklem büyüklüğü düşürülür.
- Denetçinin örneklemeden istediği kanıtlar genişlemesi durumunu temel alan yanlış kabul riskini belirlemektir.

Not: genişleme faktörü tahmini hatalara ekstra örnekleme hatalarını eklenmesini sağlayan kat sayıdır.

Parasal birim örneklemede örneklem büyüklüğünü belirlerken denetçi hangi noktalarda deneyimi temel alarak yargısını kullanır? beklenen hata tutarı ve yanlış kabul riski örneklem büyüklüğü ile ilişkilidir ve her ikisi de denetçi tarafından mesleki yargısı kullanılarak belirlenir

- Parasal birim örneklemede denetçi sistematik seçimle seçilebilir.
- Sabit aralıklı seçim olarak bilinen bu yöntem hem fiziksel birimlere hem de parasal birimlere uygulanabilir.
- Sistematik seçimde denetçi parasal örnekleme aralığını belirler
- Parasal örnekleme aralığı evrenin parasal tutarını defter değerinin örneklem büyüklüğüne bölünmesi ile hesaplanır

NİCELİK ÖRNEKLEMESİ: denetçinin niceliksel tahminlere ulaşmak istediği durumlarda kullandığı örnekleme türüdür.

- uygunluk testlerinde kullanırken tözel testlerde nicelik örneklemesine başvurulur.
- Denetçi bir hesap kalanında önemli yanlışlık olup olmadığını incelerken nicelik örneklemeden yararlanır.
- Nicelik örnekleme tipik olarak **hesap kalanlarındaki hataların parasal tutarının** tahmini için kullanılır
- Denetçi nicelik örnekleme ile tahmin ettiği tutarlarla müşterinin finansal tablolarındaki tutarları karşılaştırır.
- Parasal yanlışlıklar iki türdür; **birincisi** tutarın yüksel gösterilmesi, **ikincisi** düşük gösterilmesi

Denetçi örneklem seçimi yaparken kullandığı teknikler

- Rassel seçim
- Sistematik seçim
- Katmalı seçim
- Blok seçim

RASSAL SEÇİM: Rassel olarak oluşturulmuş ve 0 ile 9 arasında yer alan sayılardan üretilen dizileri içermektedir. Oluşturulan tabloda sayılar tamamen keyfi ve anlamsızdır. Bu dizilerin oluşumunu ve konumu etkileyen herhangi bir faktör yoktur. Rassel sayılar tablosunu kullanarak örnekleme hangi evren birimlerin gireceği tamamen bağımsızca yani rassel olarak belirlenir. Rassel olarak seçilen birim örnekleme girilmesini engelleyecek hiçbir neden yoktur. Bilgisayar yardımı ile de yapılabilir.

Bilgisayar seçimde rassel sayıların yaratılması bir yazım yardımıyla yapılır. Bu yöntemle rassel sayılar tablosunun kullanılmasına da gerek kalmaz ve bu sayede daha hızlı ve bir biçimde ve insan hatalarına olanak vermeden seçim yapılmış olur. Denetim yazılım paketinde çok yaygın kullanılıyor. Denetçinin işini kolaylaştırmıştır.

Not: rassel seçimde tüm evren birimlerine eşit seçilme şansı verilir

SİSTEMATİK SEÇİM: denetçinin öncelikle bir örnekleme aralığı hesapladığı ve bu örnekleme aralığının büyüklüğüne göre örneklem birimlerini seçtiği seçim yöntemidir.

- **Sistemait seçimde tamamen keyfi olarak seçilen örneğin ; 7 den hareketle sistemait biçimde 7 17 27 37 47 57 nci birimlere karşılık gelen sayılar rassel sayılar tablosundan 75 birime ulaşınca dek seçilecektir**
- kolay olmakla birlikte yanlış bir örneklem yaratmaktadır.
- Bu etkiyi azaltmak için denetçi birden fazla başlama noktası oluşturabilir
- Genellikle 5 ayrı başlama noktası önerilmektedir

KATMANLI SEÇİM: Örneklem birimlerinin seçimini yapan bir seçim tekniği değildir. Örneklem tasarımının etkinliğini attırmada oldukça kullanışlıdır. Evren katmanlara ayrılarak büyük tutarların temsil edilmesine olanak verilir. Örnekleme risk düzeyini planlaması için gerekli olan örneklem büyüklüğünü küçültme olanağı bulur.

Katmanlı seçim, nitelik örneklemesinden çok değişkenler örneklemesinde kullanılmaktadır. En önemli üstünlüğü, evrenin değişkenliğini azaltabilmesi ve bu yolla tahminlerin daha isabetli olmasını sağlamasıdır. Katmanlı seçim oluşturulanlar birbirinden farklı olabilir. Fakat oluşturulan katman seçim birimleri birbirine benzer özellikte olmalıdır.

BLOK SEÇİM:

- örneklem evreden zaman olarak veya fiziksel olarak birbirinden çok yakın birimlerin belgelerin seçilmesi ile oluşur.
- Örneğin; nisan ayında ve kasım ayında kesilen tüm çekler yıla ilişkin nakit ödemeleri incelemek üzere bir örneklem oluşturur.
- Bir blok örneklemdir; çünkü diğer aylara ait çeklerin seçilme şansı yoktur,
- Blok örneklem temsili değildir; bu nedenle de evren hakkında istatistiksel tahmin vermez
- Özenli kullanılmalıdır ve genellikle bu seçimi kullanılmaktan kaçınılmalıdır.

