
**ΚΟΙΝΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ**

«ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ»

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ
ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ»**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΦΟΙΤΗΤΗ: ΓΙΑΛΑΜΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΣΩΡΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Η παρούσα εργασία αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία του/της φοιτητή («συγγραφέας/δημιουργός») που την εκπόνησε. Στο πλαίσιο της πολιτικής ανοικτής πρόσβασης ο/η συγγραφέας/δημιουργός εκχωρεί στο ΕΑΠ, μη αποκλειστική άδεια χρήσης του δικαιώματος αναπαραγωγής, προσαρμογής, δημόσιου δανεισμού, παρουσίασης στο κοινό και ψηφιακής διάχυσής τους διεθνώς, σε ηλεκτρονική μορφή και σε οποιοδήποτε μέσο, για διδακτικούς και ερευνητικούς σκοπούς, άνευ ανταλλάγματος και για όλο το χρόνο διάρκειας των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας. Η ανοικτή πρόσβαση στο πλήρες κείμενο για μελέτη και ανάγνωση δεν σημαίνει καθ' οιονδήποτε τρόπο παραχώρηση δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας του/της συγγραφέα/δημιουργού ούτε επιτρέπει την αναπαραγωγή, αναδημοσίευση, αντιγραφή, αποθήκευση, πώληση, εμπορική χρήση, μετάδοση, διανομή, έκδοση, εκτέλεση, «μεταφόρτωση» (downloading), «ανάρτηση» (uploading), μετάφραση, τροποποίηση με οποιονδήποτε τρόπο, τμηματικά ή περιληπτικά της εργασίας, χωρίς τη ρητή προηγούμενη έγγραφη συναίνεση του/της συγγραφέα/δημιουργού. Ο/Η συγγραφέας/δημιουργός διατηρεί το σύνολο των ηθικών και περιουσιακών του δικαιωμάτων.

«Αφιερώσεις & Ευχαριστίες»

Αφιερώνω την διπλωματική μου εργασία στους γονείς μου Βασίλη και Χαραλαμπία, στον αδερφό μου Ηλία και στη σχέση μου τη Νίκη, που είναι πάντα δίπλα μου και με στηρίζουν και κάνουν τα πάντα για να με βοηθήσουν.

Θέλω να ευχαριστήσω τον Κύριο Ιωάννη Σώρρο που δέχτηκε να αναλάβει την εκπόνηση της εργασίας μου, για τις οδηγίες του και για την πολύτιμη βοήθειά του.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η αναγκαιότητα του ελέγχου σε μία οικονομική μονάδα ήταν δεδομένη από την αρχαιότητα, καθώς πάντα αποτελούσε τη δικλείδα ασφαλείας προλαμβάνοντας ατασθαλίες, φαινόμενα απάτης και ακούσια σφάλματα. Η ελεγκτική επιστήμη βασιζόμενη στην εφαρμογή του εσωτερικού και του εξωτερικού ελέγχου της οικονομικής οντότητας, έχει ως αντικείμενο την μεγιστοποίηση της αποτελεσματικότητας του οργανισμού και εξασφαλίζει τη σωστή λειτουργία της επιχείρησης, καθώς την προστατεύει τόσο από εξωγενείς όσο και από ενδογενείς παράγοντες.

Σε ένα σύγχρονο και ανταγωνιστικό περιβάλλον για τις επιχειρήσεις, η επίτευξη των στόχων των οικονομικών μονάδων αλλά και η πολυπλοκότητα των φορολογικών διατάξεων ανέδειξε την ανάγκη για την ύπαρξη ενός κατάλληλου συστήματος οικονομικής πληροφόρισης για τη διαχείριση του κινδύνου. Σπουδαίο ρόλο αναλαμβάνει ο ελεγκτής ο οποίος μαζί με την ευθύνη για την ενημέρωση της διοίκησης αναλαμβάνει να τηρεί την κείμενη νομοθεσία.

Ο σκοπός συγγραφής της εργασίας είναι να αναδείξει τη σπουδαιότητα αλλά και να εξετάσει τη χρησιμότητα των διαδικασιών ελέγχου σε επιχειρήσεις αγροτικών προϊόντων καθώς ο αγροτικός τομέας αποτελεί για τη χώρα μας ένα σημαντικό παράγοντα οικονομικής και κοινωνικής συνοχής.

Παρατίθεται η έννοια της ελεγκτικής και παρουσιάζονται τα είδη και οι διακρίσεις του ελέγχου. Γίνεται ιστορική ανασκόπηση, στη συνέχεια παρουσιάζονται οι βασικές αρχές του εσωτερικού ελέγχου, ποιές θα πρέπει να είναι οι σχέσεις του με το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας, δίνεται ο ορισμός της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, ο αντικειμενικός σκοπός του εσωτερικού ελέγχου αλλά και οι συνέπειες στην περίπτωση που ο εσωτερικός έλεγχος είναι αναποτελεσματικός ή και ανύπαρκτος.

Στο επόμενο κεφάλαιο παρουσιάζεται ο εξωτερικός έλεγχος και η σημασία του στις επιχειρήσεις. Γίνεται αναφορά στον κώδικα δεοντολογίας των εξωτερικών ελεγκτών και στις υποχρεώσεις τους. Ακολουθούν ιστορικά στοιχεία σχετικά με την εξέλιξη του επαγγέλματος στην Ελλάδα, και το θεσμικό πλαίσιο εξωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το οποίο λειτουργούν οι ορκωτοί ελεγκτές. Στη συνέχεια γίνεται αναφορά στις κυρώσεις που

επιβάλλονται στην περίπτωση του αναποτελεσματικού εξωτερικού ελέγχου στον ορκωτό ελεγκτή που οφείλεται σε ακούσια ή εκούσια λάθη.

Πραγματοποιείται ανάλυση σχετικά με τις μεθόδους που χρησιμοποιούν οι ορκωτοί ελεγκτές και ακολουθούν οι ενότητες που αναφέρονται στην έκθεση του ορκωτού ελεγκτή προς την επιχείρηση την οποία ελέγχει και οι παρατηρήσεις του και τέλος, η γνώμη που εκφράζει γραπτώς προς την επιχείρηση.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρουσιάζεται η διάρθρωση του χονδρικού εμπορίου στην Ελλάδα, τα οφέλη του εσωτερικού ελέγχου, ο εξωτερικός έλεγχος στις επιχειρήσεις αυτές αλλά και η συνεργασία μεταξύ του εσωτερικού και του εξωτερικού ελέγχου για το βέλτιστο αποτέλεσμα προς όφελος της επιχείρησης.

Στο τελευταίο κεφάλαιο παρουσιάζεται το ερωτηματολόγιο και τα αποτελέσματά του μέσα από τα οποία γίνεται εύκολα αντιληπτό πως όταν εφαρμόζεται αποτελεσματικά ο εσωτερικός και ο εξωτερικός έλεγχος τότε παρέχεται αξιόπιστη χρηματοοικονομική αναφορά και η επιχείρηση μεγιστοποιεί την αποδοτικότητά της,

Τέλος, μπορεί να αποτελέσει πηγή ενημέρωσης και παρουσίασης ασφαλών συμπερασμάτων για άλλες έρευνες με αντικείμενο τον εσωτερικό και τον εξωτερικό έλεγχο σχετικά με τα οφέλη της ελεγκτικής επιστήμης στην επιχειρηματική δραστηριότητα.

Λέξεις κλειδιά: Ελεγκτική, Εσωτερικός Έλεγχος, Εξωτερικός Έλεγχος, Εμπορικές Επιχειρήσεις, Λογιστική

«AUDIT PROCEDURES IN AGRICULTURAL PRODUCTS ENTERPRICES»

ABSTRACT

The necessity of auditing in a financial unit was a given since the ancient times, as it has always been the safety net preventing irregularities, fraud and unintentional errors. The auditing science, based on the application of the internal and external audit of the financial entity, has as its object the maximization of the efficiency of the organization and ensures the proper operation of the business, as it shields it from both exogenous and endogenous factors.

In a modern and competitive environment for businesses, the achievement of the objectives of the financial units and the complexity of the tax provisions, highlighted the need for an appropriate financial information system for risk management. An important role is played by the auditor, who together with the responsibility for informing the administration, undertakes the compliance with the current legislation.

The purpose of writing this paper is to highlight the importance but also to examine the usefulness of control procedures in agricultural companies as the agricultural sector is an important factor of economic and social cohesion for our country.

The concept of audit and the types and distinctions of auditing are presented. A historical retrospection is being done, afterwards the basic principles of internal control are presented, what should be its connection with the board of directors of the company, the definition of corporate social responsibility, the objective purpose of internal control are given and also the consequences in case the internal control is ineffective or non-existent.

The next chapter presents the external control and its importance in business. Reference is made to the code of conduct of external auditors and their obligations. Then follow historical data on the development of the profession in Greece, and the institutional framework of external control according to which the external auditors operate. Following that, a reference is made to the punishment imposed in the event of ineffective external audit on the external auditor due to unintentional or intentional errors.

An analysis of the methods used by the external audit takes place, followed by the sections referred to in the external auditor's report to the company which he audits, and his observations, and finally, the opinion expressed in writing to the company.

The fourth chapter presents the structure of wholesale trade in Greece, the benefits of internal control, external control in these companies and the cooperation between internal and external control for the best result regarding the benefit of the company.

The last chapter presents the questionnaire and its results through which it is easily understood that when the internal and external control is applied effectively, a reliable financial report is provided and the company maximizes its efficiency.

In conclusion, it can be a source of information and can provide safe conclusions for other research on internal and external auditing on the benefits of auditing science in business.

Keywords: Auditing, Internal Audit, External Audit, Commercial Companies, Accounting

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....	iv
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	v
ABSTRACT.....	vii
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	viii

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	11
1.2.ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ.....	12
1.3 ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ.....	16
1.3.1 ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....	17
1.3.2 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....	18
1.3.3 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΣΟΔΩΝ (IRS).....	18
1.4 Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....	19

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....

2.1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	21
2.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ.....	24
2.3 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ.....	25
2.4 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ.....	28
2.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	30
2.6 ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΚΑΙ ΓΝΩΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	31
2.7 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΑΝΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΥ Ή ΑΝΥΠΑΡΚΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Ο ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....

3.1 ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	35
3.2 ΑΠΟ ΠΟΙΟΥΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ.....	36
3.3 Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....	37
3.4 ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	38
3.5 ΑΝΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ.....	39
3.6 ΜΕΘΟΔΟΙ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	42
3.6.1 Δειγματοληψία.....	42
3.6.2 Οριζόντιος Έλεγχος.....	42

3.6.3 Κάθετος Έλεγχος.....	42
3.7 ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	43
3.8 ΓΝΩΜΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.....	44
3.8.1 Σύμφωνη Γνώμη.....	44
3.8.2 Γνώμη με επιφύλαξη.....	44
3.8.3 Αδυναμία έκφρασης γνώμης.....	44
3.8.4 Αρνητική Γνώμη.....	44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΓΕΝΗ ΤΟΜΕΑ.....	46
4.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ.....	46
4.2 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ.....	47
4.3 ΟΦΕΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΑΡΞΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	48
4.4 ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ.....	49
4.5 ΣΧΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	52
5.1 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	52
5.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	53
5.3 ΔΕΙΓΜΑ-ΠΛΥΘΗΣΜΟΣ.....	53
5.4 ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	54
5.5 ΣΥΛΛΟΓΗ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ.....	54
5.6 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	55
5.6.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΙΑΖΟΜΕΝΟΥ.....	55
5.6.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	58
5.6.3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	63
5.6.4 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	68

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ, ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ.....	72
6.1 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	72
6.2 ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	74

6.3 ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ.....	75
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	76
ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ.....	76
ΕΛΛΗΝΙΚΗ.....	79
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ.....	79
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ Α: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ.....	81
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ Β: ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	83

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η επιστήμη της ελεγκτικής είναι ένας επαγγελματικός τομέας της οικονομικής επιτήμης, που αφορά μερικούς γενικούς κανονισμούς, προϋποθέσεις και όρους των ελέγχων των επιχειρήσεων, ένας οικονομικός φορέας ή μονάδα που έχει θέσει στόχους για να διαφυλάξει αλλά και να διαχειριστεί σωστά τους οικονομικούς πόρους, αλλά και για να αναπτύξει και να αξιοποιήσει το ανθρώπινο δυναμικό που διαθέτει. Η ελεγκτική έχει βασιστεί σε καινούριες επιστημονικές θεωρίες και γνώσεις, ενώ τεχνικά αξιοποιεί τη νέα γνώση για να μπορέσει να ικανοποιήσει τις ελεγκτικές ανάγκες και να εκτελέσει την κάθε αποστολή που του αναθέτεται στον ελεγκτή. Επιπλέον, δεν πραγματοποιείται εξέταση του τύπου της εκάστοτε εταιρείας, δηλαδή δεν γίνεται νομικός έλεγχος, ή του ιδιωτικού ή μη, κερδοσκοπικού ή όχι χαρακτήρα της ή του εκμεταλλεύσιμου αντικείμενου. Άρα είναι ένας τομέας που ασχολείται με όλες τις επιχειρηματικές μονάδες, φορείς και κοινωνίες. Στοχεύει στο να προσεγγίσει τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικών ελέγχων και να αναδείξει ρεαλιστικούς τρόπους επίλυσης, για να μπορέσει να εξασφαλίσει την διοικητική χρήση και γενικά την συνοχή της εταιρείας και την συνεισφορά της στην κοινωνία.

Οι έλεγχοι των εξωτερικών ελεγκτών μπορούν να πραγματοποιηθούν από όργανα ή πρόσωπα εκπροσώπησης των πολιτειών. Οι ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι, για όσο διαρκεί η διαδικασία, να επιβλέπουν την κατάσταση διαχείρισης και τα λογιστικά αρχεία που υπάρχουν στην εταιρεία και έχουν το δικαίωμα να πραγματοποιήσουν εξέταση όποιου λογαριασμού, βιβλίου ή εγγράφου, και των πρακτικών των γενικών συνελεύσεων και των συμβουλίων διοίκησης. Οφείλουν να υποδείξουν ό,τι κρίνουν αναγκαίο στο συμβούλιο διοίκησης και σε περίπτωση που παραβιαστούν οι νομικές διατάξεις, ή αυτές του καταστατικού, είναι υποχρεωμένοι να το αναφέρουν στην αρμόδια ελεγκτική αρχή. Αφού τελειώσει η διαδικασία έχουν την υποχρέωση να κάνουν ελέγχους του ισολογισμού και λογαριασμού των χρηστικών αποτελεσμάτων στην μορφή μιας έκθεσης, να τους μεταφέρουν στην γενική συνέλευση και να καταγραφούν στα πρακτικά της τα συμπεράσματα του ελέγχου.

Οι εξωτερικοί έλεγχοι είναι λογιστικοί και διαχειριστικοί, των οποίων η διεξαγωγή γίνεται από ελεγκτές και λογιστές που είναι ανεξάρτητοι και έχουν ορκιστεί, όσο αφορά την σχέση που είναι πιθανό να έχουν με των οικονομικό φορέα που βρίσκεται υπό εξέταση, σχετικά με τον ισχύοντα νόμο. Για να διεξαχθούν τέτοιοι έλεγχοι απαιτούνται εξελιγμένες ικανότητες, σιγουριά για τα εργασιακά αποτελέσματα του, αποφασιστικότητα για την προσέγγιση πολύπλοκων προβλημάτων, γνώσεις και εμπειρία. Συνεπώς, οι επαγγελματικές γνώμες που έχουν εκφραστεί από εξωτερικούς ελεγκτές συμβάλλουν πολύ στο να είναι αξιόπιστες οι λογιστικές καταστάσεις έναντι τρίτων ενδιαφερόμενων προσώπων.(Τσακλάγκανος Α.,2001)

Για να μπορέσει να υπάρξει σωστή λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, πρέπει να πραγματοποιείται ορθή τήρηση των προτύπων αλλά και συμμόρφωση με τον δεοντολογικό κώδικα του επαγγέλματος. Συνεπώς υπάρχει ή ανάγκη για την ύπαρξη των εσωτερικών ελεγκτών των επιχειρήσεων, που έχει σαν στόχο να παρέχει μια ανεξάρτητη και αντικειμενική ενέργεια. Για να πετύχει ένας τέτοιος έλεγχος, γίνεται εφαρμογή των ειδών ελέγχου, και τα πιο βασικά είναι ο διοικητικός έλεγχος , ο οικονομικός έλεγχος και ο λειτουργικός.(Καζατζής Χ.,2006)

Συνεπώς, οι επιχειρήσεις, λόγω της χρησιμοποίησης των συστημάτων του εσωτερικού ελέγχου, αποκομίζουν πολλά οφέλη σε πολλούς κλάδους. Η ανάπτυξη αυτών των συστημάτων σε μια επιχείρηση αφορά την ίδια αλλά και την κοινωνία που την περιβάλλει.

Όσον αφορά την Ελληνική οικονομία, υφίσταται μια ανάγκη για να δοθεί μια μεγαλύτερη σημασία στις σχέσεις μεταξύ των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών, για να βελτιωθούν τα αποτελέσματα των διαδικασιών ελέγχου. Δηλαδή, για να ξεπεραστεί η οικονομική κρίση στη χώρα μας αλλά και να διασφαλιστεί η βιωσιμότητα και η εξέλιξη των οικονομικών μονάδων και της κοινωνίας μας, πρέπει να γίνει υιοθέτηση του αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου σε όλες της εγχώριες εταιρείες.

1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

Οι οικονομικές αποφάσεις σε κάθε κοινωνία πρέπει να βασίζονται στις διαθέσιμες πληροφορίες κατά τη λήψη της απόφασης. Για παράδειγμα, η απόφαση μιας τράπεζας να εκδώσει ένα δάνειο σε μια επιχείρηση βασίζεται σε προηγούμενες οικονομικές σχέσεις με

αυτήν την επιχείρηση, την οικονομική κατάσταση της εταιρείας όπως αντικατοπτρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της και σε άλλους παράγοντες.

Εάν οι αποφάσεις πρέπει να είναι συνεπείς με την πρόθεση των υπευθύνων λήψης αποφάσεων, τότε οι πληροφορίες που χρησιμοποιούνται στη διαδικασία λήψης αυτών θα πρέπει να είναι αξιόπιστες. Οι αναξιόπιστες πληροφορίες μπορούν να προκαλέσουν αναποτελεσματική χρήση των πόρων εις βάρος της οικονομικής οντότητας και των ίδιων των υπευθύνων για τη λήψη αποφάσεων.

Καθώς η κοινωνία γίνεται πιο περίπλοκη, υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να παρέχονται αναξιόπιστες πληροφορίες στο διοικητικό συμβούλιο κάθε εταιρείας. Υπάρχουν αρκετοί λόγοι για αυτό όπως ελλειπίες πληροφορίες, ογκώδη δεδομένα και ύπαρξη σύνθετων εμπορικών συναλλαγών.

Για να ξεπεραστεί το πρόβλημα των αναξιόπιστων πληροφοριών, ο υπεύθυνος λήψης αποφάσεων πρέπει να αναπτύξει μια μέθοδο διαβεβαίωσης ότι οι πληροφορίες είναι επαρκώς αξιόπιστες για αυτές τις αποφάσεις. Κάνοντας αυτό, πρέπει να σταθμίσει το κόστος απόκτησης πιο αξιόπιστων πληροφοριών έναντι των αναμενόμενων οφελιών.

Ένας κοινός τρόπος απόκτησης τέτοιων αξιόπιστων πληροφοριών είναι η πραγματοποίηση κάποιου τύπου επαλήθευσης (ελέγχου) από ανεξάρτητα άτομα(ελεγκτές). Οι ελεγχόμενες πληροφορίες στη συνέχεια χρησιμοποιούνται στη διαδικασία λήψης αποφάσεων με την παραδοχή ότι είναι λογικά πλήρεις, ακριβείς και αμερόληπτες.

Ο όρος έλεγχος προέρχεται από τον λατινικό όρο «audire», που σημαίνει να ακούτε. Στις πρώτες μέρες ένας ελεγκτής συνηθίζει να ακούει τους λογαριασμούς που διαβάζονται από έναν λογιστή για να τους ελέγξει. Ήταν σε χρήση σε όλες τις αρχαίες χώρες όπως στη Μεσοποταμία, στην Ελλάδα, στην Αίγυπτο, στη Ρώμη, στο Ηνωμένο Βασίλειο και στην Ινδία. Θεωρείται ότι ο έλεγχος εμφανίστηκε το 400 π.Χ. στην Αίγυπτο και τη Βαβυλώνα όπου γινόταν έλεγχος στις αποθήκες των εμπορευμάτων με προφορική καταγραφή των αποθεμάτων έτσι ο ελεγκτής παρακολουθούσε τις εισαγωγές και τις εξαγωγές των αγαθών.

Ιστορικές αναφορές υπάρχουν και από το 235 μ.Χ. την περίοδο της Ρωμαϊκής αυτοκρατορίας, όπου καταγράφονταν τα μετρητά «Acceptum» και οι πληρωμές «Expresum» σύμφωνα με το πρώτο λογιστικό μητρώο «Codex Tabulae». (Iuliana, 2012)

Ενώ, σύμφωνα με τον Boyd.E.(1905) διαδικασίες ελέγχου βρέθηκαν και στην αρχαία Ελλάδα περίπου το 350 π.Χ. και φαίνεται να μοιάζει αρκετά με τη σύγχρονη μορφή ελέγχου.

Ο αρχικός στόχος του ελέγχου ήταν να εντοπίσει και να αποτρέψει λάθη και απάτες. Ο έλεγχος εξελίχθηκε και αναπτύχθηκε ραγδαία μετά τη βιομηχανική επανάσταση τον 18ο αιώνα. Με την ανάπτυξη των μετοχικών εταιρειών, η ιδιοκτησία και η διαχείριση διαχωρίστηκαν. Οι μέτοχοι που ήταν ιδιοκτήτες χρειάζονταν μια έκθεση από έναν

ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σχετικά με τους λογαριασμούς της εταιρείας που διαχειρίζεται το διοικητικό συμβούλιο με την ιδιότητα του υπαλλήλου.

Ο στόχος του ελέγχου τροποποιήθηκε και ο έλεγχος αναμενόταν να εξακριβώσει εάν οι λογαριασμοί ήταν αληθινοί και δίκαιοι και όχι να εντοπίσει τα σφάλματα και τις απάτες. Με την αύξηση του μεγέθους των εταιρειών και του όγκου των συναλλαγών, ο κύριος στόχος του ελέγχου στράφηκε στο να εξακριβωθεί εάν οι λογαριασμοί ήταν αληθινοί και δίκαιοι παρά αληθινοί και σωστοί. Ως εκ τούτου, η έμφαση δεν δόθηκε στην αριθμητική ακρίβεια αλλά στην ορθή αναπαράσταση των οικονομικών προσπαθειών.

Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και το συμβούλιο λογιστικών προτύπων του Ινστιτούτου Ορκωτών Λογιστών της Ινδίας είχαν αναπτύξει τυποποιημένες λογιστικές και ελεγκτικές πρακτικές για να καθοδηγήσουν τους λογιστές και τους ελεγκτές στην καθημερινή εργασία. Οι μεταγενέστερες εξελίξεις στον έλεγχο αφορούν τη χρήση υπολογιστών στη λογιστική και την ελεγκτική.

Εν κατακλείδι, μπορεί να ειπωθεί ότι ο έλεγχος έχει προχωρήσει πολύ από την ακρόαση λογαριασμών έως τη λήψη βοήθειας από υπολογιστές για την εξέταση ηλεκτρονικών λογαριασμών.

Ο όρος έλεγχος έχει οριστεί από διαφορετικές αρχές.

Για παράδειγμα από τους Spicer και Pegler: "Ο έλεγχος είναι μια εξέταση βιβλίων λογαριασμών και κουπονιών επιχειρήσεων, η οποία θα επιτρέψει στους ελεγκτές να βεβαιωθούν ότι ο ισολογισμός έχει συνταχθεί σωστά, ώστε να δώσει μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της κατάστασης της επιχείρησης και ότι ο λογαριασμός κερδών και ζημιών παρέχει αληθινή και δίκαιη εικόνα του κέρδους / ζημίας για τη χρηματοοικονομική περίοδο, σύμφωνα με τις καλύτερες πληροφορίες και εξηγήσεις που του δόθηκαν και όπως φαίνεται από τα βιβλία · και εάν όχι, από ποια άποψη δεν είναι αποτελεσματικός." (Ghatalia, 1989)

Επίσης, από τον Καθηγητή L.R.Dicksee. "ο έλεγχος είναι μια εξέταση των λογιστικών αρχείων που πραγματοποιούνται με σκοπό να εξακριβωθεί εάν αντικατοπτρίζουν σωστά και τηρούν πλήρως τις συναλλαγές στις οποίες σχετίζονται. (Leung et al, 2004)

Σύμφωνα με τον Mattingly (1964) η ακρίβεια και η νομιμότητα των λογιστικών βιβλίων και των δικαιολογητικών που προέρχεται από τον έλεγχο των λογιστικών εγγραφών της επιχείρησης, ονομάζεται ελεγκτική.

- i. Το βιβλίο "μια εισαγωγή στους λογαριασμούς και τον έλεγχο της κυβέρνησης της Ινδίας" που εκδόθηκε από την Διοίκηση Γενικού Ελέγχου της Ινδίας, ορίζει τον έλεγχο ως "ένα μέσο δημοσιονομικού ελέγχου. Λειτουργεί ως εγγύηση για λογαριασμό του δικαιούχου (είτε πρόκειται για ένα άτομο είτε για μία ομάδα

ατόμων) κατά της υπερβολής, της απροσεξίας ή της απάτης, εκ μέρους των αντιπροσώπων ή των υπαλλήλων του ιδιοκτήτη κατά την πραγματοποίηση και τη διαχείριση των χρημάτων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων και διασφαλίζει για λογαριασμό του δικαιούχου ότι οι λογαριασμοί που διατηρούνται αντιπροσωπεύουν πραγματικά γεγονότα και ότι οι δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί με κανονικότητα και καταλληλότητα. Ο οργανισμός που χρησιμοποιείται για το σκοπό αυτό ονομάζεται ελεγκτής. (Pritchard, 1917)

- ii. Ο έλεγχος είναι μια διεξοδική συστηματική και επιστημονική εξέταση των λογιστικών βιβλίων και των λογαριασμών μιας επιχείρησης.
- iii. Ο έλεγχος διενεργείται από ανεξάρτητο πρόσωπο ή σώμα ατόμων που έχουν τα κατάλληλα προσόντα για την εργασία.
- iv. Ο έλεγχος είναι μια επαλήθευση των αποτελεσμάτων που εμφανίζονται από τον λογαριασμό αποτελεσμάτων και την κατάσταση όπως φαίνεται στον ισολογισμό.
- v. Ο έλεγχος είναι μια κριτική αναθεώρηση του συστήματος λογιστικής και εσωτερικού ελέγχου.
- vi. Ο έλεγχος πραγματοποιείται με τη βοήθεια αποδείξεων, παραστατικών, εγγράφων, πληροφοριών και εξηγήσεων που λαμβάνονται από τις αρχές.
- vii. Ο ελεγκτής πρέπει να ικανοποιηθεί με την αυθεντικότητα των οικονομικών καταστάσεων και να αναφέρει ότι εμφανίζει μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της κατάστασης του προβλήματος.
- viii. Ο ελεγκτής πρέπει να επιθεωρήσει, να συγκρίνει, να ελέγξει και να επανεξετάσει τα αποδεικτικά που υποστηρίζουν τις συναλλαγές καθώς και την αλληλογραφία, τα συνοπτικά βιβλία των μετόχων, τους διευθυντές, το μνημόνιο σύνδεσης και το καταστατικό κλπ..
- ix. Υπάρχουν δύο κύριοι στόχοι του ελέγχου. Ο πρωταρχικός στόχος και ο δευτερεύων ή παρεπόμενος στόχος.

Πρωταρχικός στόχος - σύμφωνα με την Ενότητα 227 του περί Εταιρειών Νόμου 1956, ο πρωταρχικός στόχος (σκοπός) του ελεγκτή είναι να αναφέρει στους ιδιοκτήτες εάν ο ισολογισμός παρέχει μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της κατάστασης της εταιρείας και των αποτελεσμάτων που δίνουν το σωστό ποσό κέρδους και της ζημίας για το οικονομικό έτος. Δευτερεύων στόχος - ονομάζεται επίσης παρεπόμενος στόχος καθώς είναι παρεπόμενος στην ικανοποίηση του κύριου στόχου.

Ο παρεπόμενος στόχος του ελέγχου είναι:

- i. Ανίχνευση και πρόληψη απάτης, και
- ii. Εντοπισμός και πρόληψη σφαλμάτων.

Ο εντοπισμός ουσιωδών απατών και σφαλμάτων ως παρεπόμενου στόχου ανεξάρτητου χρηματοοικονομικού ελέγχου απορρέει από τον κύριο στόχο του καθορισμού του κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις δίνουν μια αληθινή και δίκαιη άποψη. Όπως δηλώνει η Δήλωση σχετικά με τις ελεγκτικές πρακτικές που εκδίδει το Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών της Ινδίας, ένας ελεγκτής πρέπει να λαμβάνει υπόψη την πιθανότητα ύπαρξης απάτης ή λαθών στους υπό έλεγχο λογαριασμούς, καθώς ενδέχεται να προκαλέσουν εσφαλμένη δήλωση της οικονομικής θέσης. (Pritchard, 1917)

Η απάτη αναφέρεται σε εκ προθέσεως εσφαλμένη παρουσίαση των οικονομικών πληροφοριών με σκοπό την εξαπάτηση. Η απάτη μπορεί να πραγματοποιηθεί με τη μορφή χειραγώγησης λογαριασμών, κατάχρησης μετρητών και υπεξαίρεσης αγαθών. Είναι πολύ σημαντικό για τον ελεγκτή να εντοπίσει τυχόν απάτες και να αποτρέψει την επανεμφάνισή τους. Τα λάθη αναφέρονται σε ακούσιο λάθος στις οικονομικές πληροφορίες που προκύπτουν λόγω της άγνοιας των λογιστικών αρχών, δηλαδή της νομοθεσίας, ή του σφάλματος που προκύπτει από αμέλεια του λογιστικού προσωπικού. (Kontogeorgis G., 2013)

1.3 ΕΙΔΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

Υπάρχουν τρεις βασικοί τύποι ελέγχων: εξωτερικοί έλεγχοι, εσωτερικοί έλεγχοι και έλεγχοι εσωτερικής υπηρεσίας εσόδων (IRS).

Σχεδόν όλες οι εταιρείες λαμβάνουν ετήσιο έλεγχο των οικονομικών τους καταστάσεων, όπως η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, ο ισολογισμός και η κατάσταση ταμειακών ροών. Οι δανειστές συχνά απαιτούν τα αποτελέσματα εξωτερικού ελέγχου ετησίως ως μέρος των συμβάσεων χρέους τους. Για ορισμένες εταιρείες, οι έλεγχοι αποτελούν νομική απαίτηση λόγω των επιτακτικών κινήτρων για εσφαλμένη ανακρίβεια των οικονομικών πληροφοριών σε μια προσπάθεια διάπραξης απάτης. Ως αποτέλεσμα του νόμου Sarbanes-Oxley (SOX) του 2002, οι εισηγμένες εταιρείες πρέπει επίσης να λαμβάνουν αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών ελέγχων τους.

Τα πρότυπα για εξωτερικούς ελέγχους που εκτελούνται στις Ηνωμένες Πολιτείες, που ονομάζονται γενικά αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα (GAAS), καθορίζονται από το Συμβούλιο Ελέγχου Προτύπων (ASB) του Αμερικανικού Ινστιτούτου Πιστοποιημένων Δημόσιων

Λογιστών (AICPA). Πρόσθετοι κανόνες για τους ελέγχους οι εταιρείες που αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης δημιουργούνται από το Συμβούλιο Λογιστικής Παρακολούθησης της Δημόσιας Εταιρείας (PCAOB), το οποίο ιδρύθηκε ως αποτέλεσμα του SOX το 2002. Ένα ξεχωριστό σύνολο διεθνών προτύπων, που ονομάζεται Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ISA), δημιουργήθηκε από τη Διεθνή Συμβούλιο Ελέγχου και Προτύπων Διασφάλισης (IAASB).

1.3.1. Εξωτερικός έλεγχος

Οι έλεγχοι που διενεργούνται από εξωτερικά μέρη μπορούν να είναι εξαιρετικά χρήσιμοι για την άρση τυχόν προκατάληψης κατά τον έλεγχο της κατάστασης των οικονομικών μιας εταιρείας. Οι οικονομικοί έλεγχοι επιδιώκουν να προσδιορίσουν εάν υπάρχουν ουσιώδεις ανακρίβειες στις οικονομικές καταστάσεις. Μια ανεπιφύλακτη ή καθαρή, γνώμη του ελεγκτή παρέχει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων την εμπιστοσύνη ότι τα οικονομικά είναι ακριβή και πλήρη. Οι εξωτερικοί έλεγχοι, επομένως, επιτρέπουν στους ενδιαφερόμενους να λαμβάνουν καλύτερες, πιο ενημερωμένες αποφάσεις σχετικά με την εταιρεία που ελέγχεται.

Οι εξωτερικοί ελεγκτές ακολουθούν ένα σύνολο προτύπων διαφορετικών από εκείνο της εταιρείας ή του οργανισμού που τους προσλαμβάνει να κάνουν την εργασία. Η μεγαλύτερη διαφορά μεταξύ εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου είναι η έννοια της ανεξαρτησίας του εξωτερικού ελεγκτή. Όταν οι έλεγχοι διενεργούνται από τρίτα μέρη, η προκύπτουσα γνώμη του ελεγκτή σχετικά με τα στοιχεία που ελέγχονται (οικονομικά, εσωτερικοί έλεγχοι, εταιρική διακυβέρνηση ή σύστημα μιας εταιρείας) μπορεί να είναι ειλικρινής χωρίς να επηρεάζει τις καθημερινές εργασιακές σχέσεις εντός της εταιρείας.

1.3.2. Εσωτερικός έλεγχος

Οι εσωτερικοί ελεγκτές απασχολούνται από την εταιρεία ή τον οργανισμό για τον οποίο διενεργούν έλεγχο, και η προκύπτουσα έκθεση ελέγχου δίνεται απευθείας στη διοίκηση και το διοικητικό συμβούλιο. Οι σύμβουλοι ελεγκτές, χρησιμοποιούν τα πρότυπα της εταιρείας

που ελέγχουν σε αντίθεση με ένα ξεχωριστό σύνολο προτύπων που μπορεί να χρησιμοποιείται σε άλλες περιπτώσεις. Αυτοί οι τύποι ελεγκτών χρησιμοποιούνται όταν ένας οργανισμός δεν διαθέτει εσωτερικούς πόρους για τον έλεγχο ορισμένων τμημάτων των δικών του δραστηριοτήτων. Τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου χρησιμοποιούνται για να κάνουν διαχειριστικές αλλαγές και βελτιώσεις στη διενέργεια αυτών. Ο σκοπός ενός εσωτερικού ελέγχου είναι να διασφαλίσει τη συμμόρφωση με τους νόμους και τους κανονισμούς και να συμβάλλει στη διατήρηση των ακριβών και έγκαιρων χρηματοοικονομικών αναφορών και τη συλλογή δεδομένων. Παρέχει επίσης ένα όφελος για τη διοίκηση εντοπίζοντας ατέλειες στον εσωτερικό έλεγχο ή χρηματοοικονομικές αναφορές πριν από την επανεξέτασή της από εξωτερικούς ελεγκτές.

1.3.3. Έλεγχοι εσόδων εσωτερικών υπηρεσιών (IRS)

Η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων (IRS) διενεργεί επίσης τακτικά ελέγχους για να επαληθεύσει την ακρίβεια της επιστροφής ενός φορολογούμενου και συγκεκριμένων συναλλαγών. Όταν το IRS ελέγχει ένα άτομο ή μια εταιρεία, συνήθως υπάρχει η αρνητική συνήθεια να θεωρείται ως απόδειξη κάποιου είδους αδικίας από τον φορολογούμενο. Ωστόσο, η επιλογή για έλεγχο δεν είναι απαραίτητως ενδεικτική κάποιων παραβάσεων.

Η επιλογή ελέγχου από τον IRS γίνεται συνήθως με τυχαίους στατιστικούς τύπους που αναλύουν την απόδοση του φορολογούμενου και τη συγκρίνουν με παρόμοιες αποδόσεις. Ένας φορολογούμενος μπορεί επίσης να επιλεγεί για έλεγχο εάν έχει συναλλαγές με άλλο πρόσωπο ή εταιρεία που διαπιστώθηκε ότι είχε φορολογικά λάθη στον έλεγχό του.

Υπάρχουν τρία πιθανά αποτελέσματα ελέγχου IRS: καμία αλλαγή στη δήλωση φόρου, αλλαγή που γίνεται αποδεκτή από τον φορολογούμενο ή αλλαγή με την οποία διαφωνεί ο φορολογούμενος. Εάν η αλλαγή γίνει αποδεκτή, ο φορολογούμενος ενδέχεται να οφείλει επιπλέον φόρους ή κυρώσεις. Εάν ο φορολογούμενος διαφωνεί, υπάρχει μια διαδικασία που πρέπει να ακολουθήσει και μπορεί να περιλαμβάνει διαμεσολάβηση ή ένσταση.

Επίσης, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο διενεργούνται, προκύπτουν οι εξής έλεγχοι:

1. Έλεγχος Πρόληψης: Αυτός ο έλεγχος στοχεύει στο να προληφθούν αρνητικές καταστάσεις για την εταιρεία και ενεργούν από τα ίδια υπηρεσιακά τμήματα.
2. Έλεγχος Καταστολής: Αυτό ο έλεγχος πραγματοποιείται αφού ολοκληρωθεί μια διαδικασία ή ένα γεγονός, μόνο από ελεγκτές που είναι εσωτερικοί και έχουν σκοπό να διαπιστώσουν την εφαρμογή ορισμένων διαδικασιών, να επιβεβαιώσουν πως επιτεύχθηκαν

οι στόχοι που είχαν οριστεί και να αποκαλύψει τυχόν λάθη, παραλείψεις, κλοπές ή εσφαλμένους χειρισμούς των υλικών μέσων ή των παραγωγικών πόρων.

Επιπρόσθετα, ανάλογα με τη διάρκειά τους, οι έλεγχοι διακρίνονται σε:

- i. Διαρκείς και Μόνιμοι Έλεγχοι: Εφαρμόζονται τακτικά, στην διάρκεια της οικονομικής πράξης και λειτουργίας και των συναλλαγών. Ένας έλεγχος διάρκειας είναι πάντα προληπτικός όπως προαναφέρθηκε.
- ii. Περιοδικοί και τακτικοί: Γίνονται τακτικά και τους διεξάγουν οι εσωτερικοί ελεγκτές αποκλειστικά.
- iii. Περιστασιακούς και έκτακτους: Εφαρμόζονται έπειτα από πρωτοβουλία του τομέα εσωτερικών ελέγχων ή μετά διοικητική εντολή, ή σε έκτακτες καταστάσεις και έπειτα από συγκεκριμένες καταγγελίες.

Ένα μοναδικό ελεγκτικό είδος είναι και ο διαχειριστικός έλεγχος με τον οποίο γίνεται μέτρηση του βαθμού στον οποίο έχουν επιτευχθεί οι στόχοι που έχουν τεθεί από την εταιρεία και θέτεται σαν ζήτημα ή μη εκμετάλλευση ή αποτελεσματική χρήση των πόρων. Ο διαχειριστικός έλεγχος δεν έχει απευθείας επιρροή στα αποτελέσματα της εταιρείας, αλλά στις χρησιμοποιούμενες μεθόδους και διαδικασίες για να επιτευχθούν αυτά τα αποτελέσματα και γίνεται εξέταση των επιτευγμάτων της εταιρείας σχετικά με το περιβάλλον της.(Nessa et al., 2020)

1.4 Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Η πρώτη ουσιαστική κίνηση προς την καθιέρωση εξωτερικών ελέγχων στην Ελλάδα, πραγματοποιήθηκε με την νομοθεσία 5076/1931 περί ανωνύμων εταιριών , των τραπεζών και επιχειρήσεων, όπου προβλέπεται να δημιουργηθεί μια ομάδα Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ). Όμως, αυτή η νομοθετική διάταξη δεν ήταν αποτελεσματική, καθώς δεν υπήρχαν οι κατάλληλες προϋποθέσεις αφού τα άρθρα 36 και 38 της νομοθεσίας 2190/1920 ίσχυαν ακόμα και όριζαν πως οι ισολογιστικοί έλεγχοι γίνονται από 4 ελεγκτές, 2 εκ των οποίων είναι τακτικοί και 2 που είναι αναπληρωματικοί, τους οποίους εκλέγει η μετοχική γενική συνέλευση της ανώνυμου εταιρείας. (kodiko, 2019)

Το '84, το ΣΟΛ αποτέλεσε δημόσιο φορέα με οργάνωση σωματείου (Περάκης,1992),με ιδιόρρυθμο χαρακτήρα. Έπειτα έγινε η έκδοση των παρακάτω αποφάσεων από το υπουργείο σχετικά με την διασφάλιση της ύπαρξης ορκωτών λογιστών :

1. Απόφαση με τον αριθμό 12984/13.9.49 από τον Υπουργό Συντονισμών, σχετικά με την συμπλήρωση συμβουλίου συντονισμού που θέτει ορκωτές λογιστές.

2. Απόφαση με τον αριθμό 16498/16.11.49 από τον Υπουργό Συντονισμών, σχετικά με την συμπλήρωση συμβουλίου συντονισμού που θέτει ορκωτούς λογιστές.

3. Απόφαση με τον αριθμό. 1001/20/29.10.50 σχετικά με την κατάρτιση νομοθετικού σχεδίου που αφορά την σύνταξη του Ελληνικού σώματος λογιστών που έχουν ορκιστεί.

Η αρχική ουσιαστική προσπάθεια πραγματοποίησης των προαναφερθέντων για να δημιουργηθεί η εν λόγω ομάδα των ορκωτών λογιστών, πραγματοποιήθηκε το '52, με την συγκρότηση της ομάδας που περιέχει δώδεκα μέλη τα οποία είναι διευθυντές υπουργείων, καθηγητές και τράπεζες, που ωστόσο δεν είχε ουσιαστικά αποτελέσματα έπειτα από την παραίτηση της κυβέρνησης Πλαστήρα, που έγινε το φθινόπωρο του '52. Επίσης, τρία χρόνια μετά, έγινε ψηφοφορία για την νομοθεσία με τον αριθμό 3329 που αφορά της συστάσεις του Ελληνικού λογιστών που έχουν ορκιστεί και η δημοσίευση του έγινε στο Φ.Ε.Κ. Α230/25.8.55, μέσα από τον οποίο το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.) ήταν το βασικό σώμα ελέγχου στην χώρα μας, μέχρι και το '92.

Αναφορικά με τον εσωτερικό έλεγχο, η εμφάνισή του έγινε στην Ελλάδα, κατά τα τέλη του '70. Πιο συγκεκριμένα το '85 έγινε η ίδρυση μαζί με την απόφαση με τον αριθμό 1457/7.6.85, από το Πρωτοδικείο της Αθήνας, σχετικά με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών της Ελλάδας, που είναι υπεύθυνο για την αντιπροσώπευση του εσωτερικού ελέγχου της Ελλάδας. Το ινστιτούτο, συγκαταλέγει 7 μέλη του συμβουλίου διοίκησης και τα μέλη του είναι πτυχιούχοι ανώτατων σχολών εκπαίδευσης στις οποίες ασκείται ο εσωτερικός έλεγχος, αποδεδειγμένα. (Σ.Ο.Ε.Λ.,2006)

Η ποικιλία των ανακατατάξεων στον χώρο των επιχειρήσεων, αλλά και η θέση της Ελλάδας, στην οικονομική κλίμακα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, βοήθησαν πολύ στο να αναδειχθεί και να αναβαθμιστεί ο εσωτερικός έλεγχος, αφού με την υπ' αριθμών 2438/1998 απόφαση, από την Ελληνική Ένωση Τραπεζών, ήταν ο λόγος για να υπάρχει ελεγκτική επιτροπή και να είναι η επιθεώρηση ανεξάρτητη.

Ταυτόχρονα, η επιτροπή κεφαλαιακής αγοράς, τονίζει, μέσω της εγκύκλιου 6, πως οι εταιρείες Διαβίβασης και Λήψης εντολών(ΑΕΛΔΕ), έχουν το όφελος να κατέχουν μια υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου, καθώς δύο επιπρόσθετες αποφάσεις διακυβέρνησης των εταιρειών, η Ν.3016 και η 5/204, υποχρεώνουν τις εταιρείες που έχουν εισέλθει στο χρηματιστήριο να ελέγχονται από εξωτερικούς ελεγκτές.

Με αυτό τον τρόπο, έπειτα από τις εξελίξεις που προαναφέρθηκαν, παρατηρήθηκε και η σημασία του εσωτερικού ελέγχου, καθώς και η ανάγκη για αυτόν, ταυτόχρονα έγινε αναβάθμιση της σημασίας του επαγγέλματος του ελεγκτή, σχετικά με το πόσο συμβάλλουν στην οικονομική εξέλιξη των επιχειρηματικών μονάδων στην Ελλάδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2.1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Τον τελευταίο καιρό οι εταιρείες έρχονται αντιμέτωπες με έναν οξύ ανταγωνισμό σε εθνικό και διεθνές επίπεδο. Για να καταφέρουν να εξελιχθούν και να διατηρηθούν σε αυτό το έντονα ανταγωνιστικό περιβάλλον, είναι αναγκαίο να εφαρμόζουν σύγχρονες μεθόδους διαχείρισης των παραγωγικών συντελεστών, σχεδιασμού και διανομής των αγαθών και ταυτόχρονα να προσπαθούν διαρκώς να βελτιώσουν την ποιότητα, να μειώσουν το λειτουργικό και το παραγωγικό κόστος και να αξιοποιούνται αποδοτικά όλοι οι εταιρικοί πόροι.

Με αυτόν τον τρόπο, οι σημερινές εταιρείες γνωρίζουν την αναγκαιότητα για την αποτελεσματική εταιρική διακυβέρνηση, στην περίπτωση που υπάρχει σημαίνει ότι πραγματοποιείται ένας αποτελεσματικός εσωτερικός έλεγχος. Κάτι τέτοιο ισχύει επειδή το ύψος των σημερινών εταιρειών δεν δίνει στην εκάστοτε διοίκηση την δυνατότητα προσωπικής και άμεσης επίβλεψης του προσωπικού, της διασφάλισης της προστασίας των περιουσιακών στοιχείων, της εκπλήρωσης των απορρεόντων υποχρεώσεων του λειτουργικού της πλαισίου, καθώς και τις αποφάσεις και τα μέτρα που εφαρμόζονται και που λαμβάνουν οι ίδιες για λόγους ανάπτυξης.

Αποτελεσματικά, υφίσταται η απαραίτητη ανάγκη της θεσμοθέτησης της διαδικασίας και λειτουργίας ελέγχων, για να διασφαλιστεί η αποδοτική και ορθή λειτουργία των εταιρειών. Όλα αυτά τα μέτρα, οι διαδικασίες και οι μηχανισμοί ελέγχων, φτιάχνουν το νόημα του εσωτερικού ελέγχου. Ο εσωτερικός έλεγχος, αναφέρεται κατά βάση, στις υπηρεσίες, που στοχεύουν στο να αξιολογηθούν και να βελτιωθούν οι λειτουργίες των επιχειρήσεων, αφού το σύστημα εσωτερικού ελέγχου κάνει αναφορά στην οργάνωση του ελεγκτικού συστήματος, που καθιερώνει η διοίκηση και έχουν σαν στόχο να εξαλειφθούν οι εσφαλμένες ενέργειες των οργανισμών και τα λειτουργικά αποτελέσματα των εταιρειών. (Τσακλάγκανος, 2001)

Σχετικά με την χρησιμότητα του εσωτερικού ελέγχου, αυτή οφείλεται στην συνεχόμενη αύξηση της έκτασης των δραστηριοτήτων και του ανταγωνισμού των επιχειρήσεων. Όλες οι μεγάλες επιχειρήσεις αποτελούνται από πολλές διευθύνσεις, τμήματα και εργαζόμενους, των οποίων η επίβλεψη είναι ένα ζήτημα αρκετά δύσκολο και απαιτητικό. Με την συμβολή των

σημερινών διοικητικών μεθόδων, που έχουν αναβαθμιστεί, και με την αξιοποίηση συστημάτων πληροφόρησης, των οποίων τα στοιχεία είναι απαραίτητα για τα στελέχη της διοίκησης, γίνεται πιο εύκολα η λήψη αποδοτικών και ορθολογικών αποφάσεων. Όμως, η εγκυρότητα και η αξιοπιστία των στοιχείων και των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται, αποδίδεται στις ακολουθούμενες διαδικασίες της καθημερινότητας και τους τακτικούς ελέγχους αυτών.

Κατά συνέπεια, είναι απαραίτητος ο συνεχόμενος και τακτικός εσωτερικός έλεγχος, που δείχνει την συνέπεια ή μη των στρατηγικών και των δραστηριοτήτων της εταιρείας, και αν είναι ανταποκρινόμενες στους στόχους που έχει θέσει η εταιρεία για κάθε ιεραρχικό επίπεδο. Ο εσωτερικός έλεγχος, πραγματοποιεί αξιολόγηση της επιτυχίας των αποδόσεων που αναμένονται, την περίπτωση που υπολογίζεται ορθά και δίκαια η απόκλιση από τον στόχο, την γνωστοποίηση όλων αυτών στους υπεύθυνους που είναι αρμόδιοι και την υλοποίηση των κινήσεων διόρθωσης που είναι απαραίτητες. (Andersen,1999)

Επίσης, η διοίκηση της επιχείρησης είναι αρμόδια για την ορθή τήρηση των λογιστικών βιβλίων και την βελτίωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που είναι αναγκαίο να δείχνουν μια πραγματική εικόνα που αντιπροσωπεύει την εταιρεία, με αξιοπιστία, ακρίβεια και επάρκεια στις πληροφορίες για τους τρίτους ενδιαφερόμενους και ο εσωτερικός έλεγχος καλύπτει και αυτό το σκέλος των δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων, μέσα από την διασφάλιση που αποδίδει και ταυτόχρονα επηρεάζει και ορίζει τον τρόπο με τον οποίο διενεργείται ο εξωτερικός έλεγχος, από τις φορολογικές αρχές αλλά και από ανεξάρτητους ορκωτούς λογιστές.

Στο τέλος, έρχεται το ευρύτερο ελεγκτικό νόημα, που έχει μεγάλη σημασία και βαρύτητα όταν εξετάζεται σε συνδυασμό με την περιπλοκότητα των σύγχρονων εταιρειών, αφού ο εσωτερικός έλεγχος πλέον, έχει γίνει μια σπουδαία λειτουργία, που δίνει την δυνατότητα συντονισμού αυτών των οργανισμών και την επιτυχία σπουδαίων παραγωγικών επιπέδων μέσα από την αποτελεσματική χρήση των παραγωγικών συντελεστών.

Ο εσωτερικός έλεγχος, στοχεύει αντικειμενικά στο να παρέχει υψηλού επιπέδου και εξειδικευμένες υπηρεσίες προς την διοίκηση της επιχείρησης μέσα από την αξιολόγηση του συστήματός του και την γενική υποστήριξη του στην λειτουργική διαδικασία, καθώς και των επιχειρησιακών μελών στην πιο αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων εργασίας του, μέσα από την παροχή επιστημονικής αξιολόγησης, ανάλυσης και συμβουλής με το μικρότερο δυνατό κόστος.

Για τον γενικευμένο αυτό σκοπό, ο εσωτερικός έλεγχος αποδίδει επιπλέον στόχους, που έχουν σχέση με την αξιολόγηση και τον έλεγχο πολλών παραγόντων και στοιχείων όπως:

- Το να εξετάζεται το οργανωτικό σύστημα και η επάρκειά του σε όλα τα επίπεδα της ιεραρχίας της εταιρείας, αλλά και των διαδικασιών ρύθμισης των σχέσεων συναλλαγής με τρίτους.
- Την τακτική και αντικειμενική επιβεβαίωση, της αποτελεσματικής και ορθής λειτουργίας της εταιρείας, συγκρινόμενη φυσικά με τα αποτελέσματα και τους στόχους που έχουν τεθεί.
- Τον υπολογισμό και την καταγραφή των αποδόσεων του εκάστοτε διευθυντή προσωπικού, σε όλα τα επίπεδα και τμήματα, και στην συνέχεια την αναφορά των δεδομένων που προέκυψαν, στην διοίκηση.
- Τη αξιολόγηση και την παρακολούθηση του εταιρικού κινδύνου που αναλαμβάνεται, αλλά και την αποτελεσματικότερη διαχείριση αυτού.
- Να τηρείται η πολιτική που έχει συμφωνηθεί, σχετικά με την διαχείριση των προσώπων, την διεξαγωγή της αξιολόγησης, την αξιοποίηση με το σωστό τρόπο από τα στελέχη, να τηρούνται οι κανονισμοί συμπεριφοράς στον επαγγελματικό χώρο και με βάση την ανάλογη νομοθεσία, αλλά και την απόδοση επιβραβεύσεων και ευθυνών με έναν πολύ δίκαιο τρόπο.
- Να αναλύεται ο βαθμός που είναι επικερδέστερος για την εταιρεία σε πολλές δραστηριότητες και να επισημαίνονται όλα αυτά τα στοιχεία που επιδέχονται βελτίωση.
- Να μετρηθούν τα αποτελέσματα της μονάδας σε σύγκριση με τα πρότυπα που τέθηκαν και την αξιολόγησή τους.
- Να αξιολογείται η απόδοση των επενδύσεων που έχουν πραγματοποιηθεί αντίστοιχα με τον πρωταρχικό σχεδιασμό τους.
- Να καταγράφεται η εποπτεία και ο τρόπος εφαρμογής της από τα στελέχη του συνόλου των βαθμίδων.
- Να ελέγχεται εάν συμμορφώνεται το προσωπικό στις αποφάσεις που λαμβάνονται, τους κανονισμούς, τις διαδικασίες και τον εσωτερικό κανονισμό που έχουν προκαθοριστεί.
- Να μετράται το κόστος και η σχέση του με την ωφέλεια στο σύνολο και τμηματικά και να συγκρίνεται το κόστος με το κέρδος με βάση τον προϋπολογισμό που διαθέτεται.
- Να εξαλειφθούν ατασθαλίες, κλοπές, φθορές καταχρήσεις, αποκρύψεις στοιχείων και η αποκόμιση οικονομικών οφελειών.
- Να διαπιστωθεί το πόσο έχουν αντιληφθεί οι επιμέρους διευθύνσεις την αποστολή και της αρμοδιότητες, της ορθής ή μη στελέχωσης και μεταχείρισης των πόρων.
- Να εξακριβωθεί η πληρότητα, η αξιοπιστία και η εγκυρότητα των οικονομικών καταστάσεων και λογιστικών βιβλίων που τηρούνται.
- Να ελέγχονται οι διαδικασίες τήρησης των κριτηρίων του ελέγχου ποιότητας, σχετικά με την διαδικασία παραγωγής.

- Να αξιολογηθεί η εταιρική συνεργασία με τρίτες οντότητες και το γενικό περιβάλλον ανταγωνισμού.
- Να ελέγχονται οι πολιτικές πλήρωσης και είσπραξης που τηρούνται, της μεταχείρισης των όρων παροχής πίστωσης και δανεισμού που είναι διαθέσιμοι.
- Να βελτιωθεί η ποιότητα συνεργασίας και επικοινωνίας ανάμεσα στο προσωπικό και να καταγράφονται τυχόν προβλήματα και αδυναμίες των εργαζομένων.
- Να μεταφέρονται και να αποτυπώνονται στην διοίκηση, η συνολική εικόνα που έχει η εταιρεία στους ανταγωνιστές και στους πελάτες, σχετικά με τις στρατηγικές και τα προϊόντα της.
- Να εξετάζονται οι καθημερινές δραστηριότητες, να διαμορφώνονται απόψεις σχετικά με την ποιότητα των διαδικασιών και αποτελεσμάτων και να γίνονται εισηγήσεις προτάσεων προς την διοίκηση, που έχουν να κάνουν με την εξάλειψη ελαττωμάτων και την ενδυνάμωση οφελειών αλλά της ανταγωνιστικότητας. (Hamilton A. Institute, 2005)

2.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ

Η θεσμοθέτηση της ύπαρξης τους συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σε επιχειρήσεις αγοράς κεφαλαίου από τον Ν.2396/96, με τον δεοντολογικό κώδικα και το έγγραφο της επιτροπής αγοράς κεφαλαίων με υπ' αριθμών 9150/11.12.98, στον οποίο αναφέρεται πως είναι απαραίτητη η εξασφάλιση αποτελεσματικών μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου, που διενεργούν τα επιχειρησιακά όργανα για να εδραιωθεί η αποτελεσματική λειτουργία της εταιρείας των υπηρεσιών του εσωτερικού ελέγχου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές, όσο ασκούν τα καθήκοντά τους, δεν συγκαταλέγονται ιεραρχικά σε κάποιο άλλο τμήμα εντός της επιχείρησης και είναι ανεξάρτητοι. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν το σύνολο εκείνων των μέσων που προβλέπουν την συνεχόμενη εξασφάλιση και αξιολόγηση των λειτουργιών των εταιρειών, ανάλογα με το διοικητικό τους σκέλος. Επίσης, ο σκοπός του εσωτερικού ελέγχου περιλαμβάνει την διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, και την υποστήριξη των διαφόρων λειτουργιών και της αποτελεσματικότητάς τους. Στις πιο πολλές νομοθεσίες που έχουν να κάνουν με ορκωτούς ελεγκτές, είτε γίνεται απευθείας αναφορά στο λειτουργικό τους πλαίσιο, είτε ανάθεση στα ανάλογα σώματα ελεγκτών και ορκωτών λογιστών, γίνεται σαφέστατη αναφορά στην διαδικασία, που προηγείται της έναρξης του ελέγχου, των μελετών και των αξιολογήσεων των εσωτερικών ελεγκτών της μονάδας, και επηρεάζει τη σχεδίαση και την εκτέλεση τους.

2.3 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Στο σημερινό περιβάλλον παγκοσμιοποίησης που συνεχώς μεταβάλλεται, οι ελεύθερες αγορές, η μεγάλη ανταγωνιστικότητα και οι αστάθειες στις καταστάσεις των χρηματοοικονομικών καθιστούν την επιβίωση των εταιρειών δυσκολότερη και την ανάγκη για τακτικούς ελέγχους επιτακτικότερη. Η εξέλιξη των οικονομικών μονάδων, αποδίδει ασφάλεια στις συναλλαγές, εμπιστοσύνη προς την εταιρική διακυβέρνηση και τη συμμόρφωση με το εκάστοτε πλαίσιο νομικών διατάξεων και ρυθμίσεων. Για αυτό η επιτυχία των επιχειρήσεων κρίνεται κατά πολύ από την ορθή διαχείριση των ρίσκων και την εξασφάλιση της τήρησης των διαδικασιών που είναι απαραίτητες.

Στο κομμάτι αυτό, είναι εμφανής ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου στις εταιρείες, αφού έχει συμπληρωματική και συμβουλευτική δράση μέσα στην εταιρεία, για να γίνει το κατάλληλο διοικητικό εργαλείο της διεύθυνσης και να βοηθά στην εξέλιξη της οικονομικής μονάδας μέσα από την εξασφάλιση των ενεργειών που έχουν προκαθοριστεί από τις διαδικασίες ελέγχου.

Ιδιαίτερα, το Ινστιτούτο για Εσωτερικών Ελέγχων(IIA) αναφέρει πως ο εσωτερικός έλεγχος, εξασφαλίζει αντικειμενικά και ανεξάρτητα αυτές τις ενέργειες, ενώ ταυτόχρονα είναι μια διαδικασία συμβούλευσης που έχει σχεδιαστεί για να δίνει αξία στις λειτουργίες των οργανισμών και να τις κάνει καλύτερες. Συνεισφέρει στην επιτυχία των στόχων του οργανισμού μέσα από μια πειθαρχική και συστηματική προσέγγιση αξιολόγησης και βελτίωσης των αποτελεσμάτων που υφίσταται σχετικά με την διαχείριση των ρίσκων, τους ελέγχους και την διακυβέρνηση των εταιρειών.

Σύμφωνα με τον Klein (2002), όσο πιο ανεξάρτητα λειτουργούν τα διοικητικά συμβούλια σε συνάρτηση με τον διευθύνοντα σύμβουλο τότε ο εσωτερικός έλεγχος είναι πιο αποτελεσματικός και το διοικητικό συμβούλιο λαμβάνει αποφάσεις με καλύτερα αποτελέσματα στα χρηματοοικονομικά στοιχεία της εταιρίας.

Η επιτροπή ελέγχου της κάθε επιχείρησης φέρει την ευθύνη για την υιοθέτηση αποτελεσματικών στρατηγικών για να μεταφέρει την απαιτούμενη πληροφόρηση στο διοικητικό συμβούλιο το οποίο με τη σειρά του οφείλει να ενημερώσει τους μετόχους για την πορεία της εταιρείας.(Braiotta, 2010)

Φαίνεται, πως ο εσωτερικός έλεγχος δείχνει να είναι σπουδαίος παράγοντας για να εισέλθει η εταιρεία σε ένα εκσυγχρονισμένο διοικητικό μοντέλο, με την άμεση συντέλεση προς την

επιβίωσή της μέσα σε ένα περιβάλλον κοινωνικό και οικονομικό, που διαρκώς μεταβάλλεται και έχει πολλές απαιτήσεις, την στιγμή που αποτελείται από τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

- **Ανεξαρτησία:** Είναι η βασικότερη έννοια, εφόσον ο εσωτερικός έλεγχος δεν είναι σε θέση να λειτουργεί πάντα με αντικειμενικό τρόπο.
- **Διασφαλιστικός και συμβουλευτικός ρόλος:** Αυτό το κομμάτι του ορισμού, κάνει αναφορά στην αλλαγή κατεύθυνσης από τα θεμέλια σχετικά με τον ρόλο των εσωτερικών ελεγκτών.

Αυτή η αλλαγή μπορεί να αποσαφηνίσει την πιο παλιά και πρόχειρη ενασχόληση των ελέγχων με τον συμβουλευτικό τομέα που πλέον έχει αναβαθμιστεί σε κομμάτι της κύριας λειτουργίας που αποτελεί τον εσωτερικό έλεγχο, που αναπτύσσεται όλο και περισσότερο. Με αυτό τον τρόπο ο εσωτερικός έλεγχος είναι σε θέση να συμβουλευσει και να υποστηρίξει τις διοικήσεις με τον πιο ταιριαστό τρόπο στις ανάγκες που έχει κάθε διεύθυνση ξεχωριστά. Ταυτόχρονα, δεν πρέπει να παραλείπεται ο αρχικός ρόλος που είχε ο εσωτερικός έλεγχος, που είναι να δίνει μια αντικειμενική και ανεξάρτητη επιβεβαίωση πως οι οργανισμοί κάνουν καλή ή μη, διαχείριση των εταιρικών ρίσκων. Ο εσωτερικός έλεγχος πρέπει να είναι θέση να εξασφαλίσει τα καλύτερα αποτελέσματα σχετικά με τους ελέγχους που διεξάγονται τμηματικά και αφορούν την διαχείριση κινδύνων, όμως δεν γίνεται να παρέχει κάποια εγγύηση που να είναι απόλυτη για αυτό. Για αυτό, ακόμα και αν οι διαδικασίες γίνονται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο, δεν γίνεται να εγγυηθεί τον εντοπισμό άλλων σημαντικών κινδύνων.

- **Τακτική δραστηριότητα:** Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια τακτική δραστηριότητα και αυτό είναι ένα πάρα πολύ σημαντικό γεγονός. Αντιστοιχεί με μια υπηρεσία που έχει καθοριστεί να πραγματοποιείται ανά τακτά χρονικά διαστήματα όπως μηνιαία ή δύο φορές το μήνα για τον έλεγχο των παραστατικών, παρά το ότι δεν χρειάζεται να έχει εγκατασταθεί απαραίτητα στην εταιρεία.
- **Έχει σχεδιαστεί για να προσθέτει αξία:** Σαν υπηρεσία, ο εσωτερικός έλεγχος θα πρέπει να μπορεί να διαμορφώσει τον κατάλογο των πελατών και να αντιληφθεί σε βάθος τις ανάγκες τις κάθε μονάδας. Για αυτό, η υπηρεσία του ελεγκτή πρέπει να είναι ωφέλιμη προς τον οργανισμό στο σύνολο και να μην αποσκοπεί σε προσωπικό όφελος. Είναι ένας στρατηγικός εταίρος που προσθέτει αξία και επιτρέπει στις διοικήσεις να έχουν μία ανεξάρτητη, εμπειριστατωμένη γνώμη και διασφάλιση για τον εκάστοτε τομέα υπό αξιολόγηση.
- **Για την βελτίωση των λειτουργιών του οργανισμού:** Αυτή η διάσταση αναδεικνύει την πιθανότητα βελτίωσης σε κάθε λειτουργία του οργανισμού που είναι

συνεχόμενη. Ο ελεγκτής έχει σαν κύριο μέλημα να βελτιώσει τις καταστάσεις και να βρει ή να ερευνήσει τα σφάλματα που έχουν γίνει. Στην περίπτωση που ο διευθύνων σύμβουλος του εσωτερικού ελέγχου δεν καταφέρει με την παροχή των υπηρεσιών του να βελτιώσει μια εταιρεία στο σύνολό της, τότε αφαιρούνται λόγοι ύπαρξης της λειτουργίας.

- Για να συμβάλλει στην επιτυχία των στόχων του οργανισμού: Οι κύριοι στόχοι του εσωτερικού ελέγχου έχουν μεγάλη συσχέτιση με αυτούς των επιχειρήσεων. Το να καταφέρει μια εταιρεία τους στόχους της είναι ένας ακόμα παράγοντας, για την διοίκηση της επιχείρησης, αλλά και για την διαχείριση των κινδύνων και τους εσωτερικούς ελεγκτές.
- Πειθαρχική και συστηματική προσέγγιση: Αφού το ελεγκτικό επάγγελμα βρίσκεται σε πλήρη ανάπτυξη, έχει στην κατοχή του μια πληθώρα προτύπων και κανόνων, και είναι σε θέση να ακολουθήσει το πλαίσιο οδηγιών που έχουν πιο βελτιωμένες στρατηγικές, για να δημιουργηθεί το πιο ποιοτικό εργασιακό αποτέλεσμα που είναι δυνατό.
- Βελτίωση και Αξιολόγηση: Ο εσωτερικός έλεγχος κάνει μια σύγκριση όσων παρατηρούνται μέσα από την διαδικασία του, με όσα έπρεπε να εφαρμόζονται και να ισχύουν. Με αυτόν τον τρόπο η ελεγκτική του λειτουργία συμπεριλαμβάνει το αξιολογητικό κομμάτι, που είναι από τα σημαντικότερα και η αντιμετώπισή του δεν πρέπει να γίνεται με προχειρότητα, εφόσον στηρίζει τα μέτρα και τις κινήσεις που βελτιώνουν τις διαδικασίες.
- Αποτελεσματικότητα: Αποτελεί κύριο στοιχείο του εσωτερικού ελέγχου και στηρίζεται στην άποψη πως το διοικητικό συμβούλιο ορίζει τον κάθε στόχο και κάνει χρήση του μηχανισμού ελέγχου για να επιβεβαιώσει πως αυτοί οι στόχοι θα επιτευχθούν. Επομένως, οι ελεγκτές πρέπει να μπορούν να καταλάβουν της βασικές διοικητικές ανάγκες, σε συνεργασία μαζί τους για την επίτευξη των στόχων. Η πολυπλοκότητα και οι ιδιαιτερότητες του ορισμού της αποτελεσματικότητας είναι πολλές και άμεση επίδραση σε αυτές έχουν οι εσωτερικοί ελεγκτές και η κλίμακα με την οποία ασκούν την ελεγκτική διαδικασία.
- Διαχείριση ρίσκων, διαδικασίες και έλεγχος εταιρικής διακυβέρνησης: Αυτές οι τρεις έννοιες συνδέονται άμεσα μεταξύ τους και είναι οι βασικές παράμετροι του ρόλου του εσωτερικού ελεγκτή. Κάθε οργανισμός που δεν έχει αναπτύξει υγιείς στρατηγικές για ζητήματα θα έχει αποτυχίες σε αυτές μακροπρόθεσμα και οι διαδικασίες ελέγχου θα είναι υποχείρια του κάθε διαχειριστή. Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι οι μοναδικοί επαγγελματίες, οι οποίοι διαθέτουν τις τρεις διαστάσεις της

λειτουργίας της επιχείρησης, εντός του ρόλου τους, και με αυτόν τον τρόπο είναι το πρώτο στάδιο για όλους όσους χρειάζονται αποδεικτικά στοιχεία, όσο αφορά την διαχείριση των οργανισμών.

2.4 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Ο ορισμός της Κοινωνική Ευθύνης της Εταιρείας (Ε.Κ.Ε.), είναι η εφαρμοσμένη πολιτική από εταιρείες, που έχει να κάνει με τα προγράμματα, με ενέργειες και δράσεις με το πολιτιστικό, περιβαλλοντικό, κοινωνικό, ερευνητικό και εκπαιδευτικό χαρακτήρα, αλλά και με δραστηριότητες, σχετικά με την δίκαιη πολιτική που επικεντρώνεται στον άνθρωπο. Η ΕΚΕ αφορά όλους όσοι επηρεάζονται από την λειτουργία των επιχειρήσεων και των οργανισμών. Αυτοί μπορεί να είναι: εργαζόμενοι, μέτοχοι, πελάτες, προμηθευτές, πολίτες και η υπόλοιπη κοινωνία. Επίσης, η Ε.Κ.Ε έχει ως αντικείμενο την υπεύθυνη πολιτική των πόρων ανθρώπινου δυναμικού, την ευσέβεια προς τα δικαιώματα του προσωπικού, τους κανονισμούς υγιεινομίας και ασφάλειας, την ενδυνάμωση κοινωνικών συζητήσεων, την διασφάλιση των δικαιωμάτων του συνδικαλισμού και την ευσέβεια προς το σύνολο των εργατικών συμβάσεων. Το '97, ορίστηκε, από τους Turban & Greening, η ΕΚΕ σαν την ευθύνη της διοίκησης στην ενέργεια για προστασία και βελτίωση, στην γενικότερη ευημερία των κοινωνιών και των ενδιαφερόντων του εκάστοτε οργανισμού. Η αναφορά της Ε.Κ.Ε, γίνεται πάνω σε αυτές τις δραστηριότητες που έχουν αναλάβει οι εταιρείες για να βοηθήσουν στο να αντιμετωπιστούν πολλά, περιβαλλοντικά και κοινωνικά ζητήματα. Δηλαδή, οι εταιρείες ενσωματώνουν τις στρατηγικές τους σε εθελοντισμό, που βασίζεται σε περιβαλλοντικά και κοινωνικά ζητήματα. Ένας διαφορετικός όρος της Ε.Κ.Ε., είναι πως αποτελεί μια διαδικασία ενσωμάτωσης εθελοντισμού των εταιρειών στις δραστηριότητες και επαφές που έχουν να κάνουν με την επιχείρηση και σε άλλους τομείς ενδιαφέροντος. Το '53, ο Bowen, ένας από τους πρώτους ακαδημαϊκούς που έδωσαν τον ορισμό της ΕΚΕ, ανέφερε πως είναι οι επιτυχίες των επιχειρηματικών υποχρεώσεων αυτών των πολιτικών, της λήψης αποφάσεων ή συμμόρφωση με τις δραστηριοποιήσεις ανάλογα με τις αξίες και τα στοιχεία των κοινωνιών.

Αφού η ΕΚΕ είναι μια ευρύτερη έννοια, έχουν διατυπωθεί πολλοί ορισμοί. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει δώσει τον ορισμό της ΕΚΕ σαν την επιχειρησιακή ευθύνη του αντίκτυπου των λειτουργιών τους στις κοινωνίες. Οι αρχές του δημοσίου έχουν την ικανότητα να αναλάβουν έναν ρόλο υποστήριξης. Οι επιχειρήσεις μπορούν να είναι κοινωνικά υπεύθυνες αν συμμορφωθούν με τον νόμο και ενσωματώσουν τις αναγκαίες κοινωνικές, περιβαλλοντικές,

δεοντολογικές, καταναλωτικές και σεβαστούν τα δικαιώματα των ανθρώπων στις εταιρικές επιχειρήσεις και στις στρατηγικές τους.

Το δίκτυο της ΕΚΕ στην Ελλάδα, έχει ορίσει την κοινωνική ευθύνη των εταιρειών σαν την προθυμοποιημένη δέσμευση των εταιρειών να προσθέσουν στις στρατηγικές τους κριτήρια, περιβαλλοντικά, οικονομικά και κοινωνικά, που είναι ανώτερα των νομοθετικών υποχρεώσεων και σε σχέση με όλους αυτούς στους οποίους ασκεί επιρροή η οποιαδήποτε δραστηριότητά τους. Το Παγκόσμιο Συνέδριο Επιχειρήσεων (World Business Council for Sustainable Development, 1998) για την βιωσιμότητα και την ανάπτυξη, το '98, όρισε την ΕΚΕ σαν την δέσμευση των εταιρειών για την ηθική συμπεριφορά και βοήθεια στην ανάπτυξη της οικονομίας, με παράλληλη εξέλιξη της ζωτικής ποιότητας του προσωπικού και των οικογενειών τους, αλλά και των εγχώριων κοινοτήτων και της γενικής κοινωνίας. Η επιτροπή της Ευρώπης, αναφέρει στο βιβλίο της, που λέγεται "Προώθηση ενός πλαισίου της Ευρώπης για την ΕΚΕ", και τονίζει πως οι πιο πολλοί ορισμοί αναφέρονται σε αυτήν σαν μια έννοια αντίστοιχη της οποίας οι εταιρείες βάζουν εθελοντικά περιβαλλοντικούς και κοινωνικούς προβληματισμούς στις λειτουργίες της επιχείρησης και στις συναλλαγές με τις οντότητες που ενδιαφέρονται για την πορεία της εταιρείας. Αναφέρεται επίσης, πως η υπευθυνότητα των εταιρειών προς την κοινωνία, δεν έχει να κάνει μόνο με εταιρείες και την επιτυχία των στόχων τους, καθώς πάει πέρα από αυτό και δίνει πιο πολύ βάση στο περιβάλλον, στο ανθρώπινο δυναμικό και στις σχέσεις που αναπτύσσονται ανάμεσα σε αυτούς και στα ενδιαφερόμενα μέρη. Η ευθύνη των εταιρειών προς την κοινωνία είναι ένα βήμα που έχει σαν στόχο την ενθάρρυνση των επιχειρήσεων προς την ορθότερη συνειδητοποίηση των αντίκτυπων που έχουν οι δραστηριότητές τους στις κοινωνίες, στα μέρη ενδιαφέροντος και στο περιβάλλον. Είναι μια προσέγγιση επιχειρήσεων που βοηθάει στην βιώσιμη εξέλιξη δίνοντας κοινωνικά, περιβαλλοντικά και οικονομικά προνόμια στους εμπλεκόμενους. Η συμμετοχή στην εν λόγω διαδικασία είναι αντίστοιχη του γεγονότος πως οι επιχειρήσεις λειτουργούν με ενισχυτικούς τρόπους προς το περιβάλλον και την κοινωνία αντί να έχουν αρνητική επιρροή σε αυτούς τους τομείς. Ο ορισμός που έδωσε ο Carroll το '91, επισημαίνει τις 4 διακλαδώσεις της ΕΚΕ, στηρίζοντας πως συγκαταλέγει νομικές, φιλανθρωπικές, ηθικές, αλλά και οικονομικές προσδοκίες τις οποίες η κοινωνία, έχει από την εταιρεία, σε μια δεδομένη στιγμή.

Η ΕΚΕ, γενικά, περιγράφεται σαν τις πρακτικές και πολιτικές που έχει κάθε επιχειρηματίας, ώστε να είναι σίγουρος πως οι ενδιαφερόμενοι και η κοινωνία, πέραν από τους εταιρικούς ιδιοκτήτες, κατανοούν και διασφαλίζουν αυτές τις λειτουργίες και τις στρατηγικές τους. Κάποιοι ορισμοί της ΕΚΕ, υποστηρίζουν πως μια δραστηριοποίηση οφείλει να είναι τελείως προαιρετική για να θεωρηθεί υπεύθυνη προς την κοινωνία, καθώς άλλοι αναφέρουν ακόμα

πως συγκαταλέγει την συμμόρφωση με τον νόμο ή τις δεοντολογίες. Η προσφορά ή φιλανθρωπία των επιχειρήσεων ή των εταιρειών δείχνει πως είναι ένα τμήμα της ΕΚΕ που δεν αποσπάται.

Η εθνική στρατηγική της Ελλάδος, έρχεται αντιμέτωπη με την ΕΚΕ σαν αυτό-δέσμευση εθελοντισμού από της εταιρείες, για να είναι πιο υπεύθυνη η λειτουργία τους. Οι επιχειρήσεις δεσμεύονται να προχωρούν σε αποφάσεις βάση της ΕΚΕ που συγκαταλέγουν το να συμμορφωθούν με κανονισμούς που πάνε πέρα από τον νόμο. Αυτές οι αποφάσεις, ορίζουν την σχέση της κοινωνίας με τις επιχειρήσεις. Για αυτό, η ΕΚΕ είναι ένα ολόκληρο πλέγμα με πολιτικές, το οποίο δεν μπορεί να περιοριστεί στην περιβαλλοντική και κοινωνική σήμανση των αγαθών και το πόσο καταρτισμένοι είναι οι απολογισμοί των δράσεων κάθε εταιρείας, όμως περιλαμβάνει την υπευθυνότητα προς την κοινωνία, το περιβάλλον και τον άνθρωπο.

Από τους ορισμούς που προαναφέρθηκαν, γίνεται να συνταχθούν τα χαρακτηριστικά που είναι βασικά στην ΕΚΕ, να είναι αντίστοιχη της αυτοδέσμευσης με διάρκεια των επιχειρήσεων, εκτός από την νομοθεσία και έχει να κάνει με σημαντικά οικονομικά, περιβαλλοντικά και κοινωνικά ζητήματα. Η ΕΚΕ, σχετίζεται με το εξωτερικό και εσωτερικό εταιρικό περιβάλλον και μενσωματώνεται στην εκάστοτε στρατηγική. Έχει σαν στόχο να αναπτυχθούν υπεύθυνα οι επιχειρήσεις, εξισορροπώντας το κόστος.

2.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σαν έννοια ο εσωτερικός έλεγχος, μπορεί να διακριθεί για την ποικιλία και την καλή ποιότητα των υπηρεσιών που προσφέρονται. Ωστόσο, πολλές φορές η μη άγνοια των διοικητικών σωμάτων μπορεί να υπονομεύσει την προσέγγιση και την σπουδαιότητα που δίνεται στο γίνεσθαι των σημερινών επιχειρήσεων. Αυτό το στοιχείο είναι η τεκμηρίωση της μεγάλης έμφασης που δίνεται στο θέμα της αξιολόγησης στρατηγικών του, σαν ενδιάμεσο αποτέλεσμα της επιτυχίας των στόχων της εταιρείας. Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια αντικειμενική και ανεξάρτητη δραστηριότητα συμβούλευσης και διαβεβαίωσης, που έχει σχεδιαστεί για να προσθέτει αξία και να κάνει καλύτερες τις λειτουργίες κάποιας επιχειρηματικής μονάδας. Συμβάλλει στην επιτυχία των αντικειμενικών στόχων των οργανισμών, μέσα από την υιοθέτηση μιας συστηματικής και επαγγελματικής προσέγγισης σχετικά με την βελτίωση και αξιολόγηση των αποτελεσμάτων που φέρνουν οι διαδικασίες διαχείρισης των ρίσκων, που έχει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης των εταιρειών. Ο σύγχρονος ρόλος ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου,

είναι να προλαμβάνει τις παραλήψεις, τις ατασθαλίες εντός της εταιρείας και να μειώνονται οι επιβλαβείς επιδράσεις τους στην μονάδα και τους ενδιαφερόμενους φορείς.

2.6 ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΚΑΙ ΓΝΩΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Οι εξελίξεις που διαδραματίζονται στους χώρους διαμόρφωσης και ολοκλήρωσης της διαδικασίας λήψης αποφάσεων που έχουν να κάνουν με τα χρηματοοικονομικά, θα αναπτύσσονται όσον αφορά τις ευθύνες αυτών που έχουν συμμετοχή στην διαδικασία λήψης αποφάσεων, αλλά και την ευθύνη για τον ποιοτικό έλεγχο αυτών και την κοινή αντίληψη σχετικά με την εν λόγω ευθύνη και κατά συνέπεια την καταβολή αποζημιώσεων για τυχόν απώλεια που συνδέεται με την πλημμελή μείωση της ευθύνης από το μέρος των δικών της φορέων.

Ο εσωτερικός έλεγχος, στοχεύει αντικειμενικά στην πιστοποίηση των σωστών οικονομικών στοιχείων και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας που ελέγχεται στις καταστάσεις των λογιστικών βιβλίων, που παρουσιάζονται, με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές. Η πιστοποίηση αυτή μπορεί να διατυπωθεί με σαφήνεια στο πιστοποιητικό έκθεσης του ελεγκτή, που είναι προϊόν επαγγελματικών και προσεκτικών εφαρμογών των προτύπων ελέγχου, αλλά και κάθε άλλου μέσου και μεθόδου που κρίθηκε απαραίτητη η χρήση του.

Οι διατάξεις του Ν.2190/1920, ορίζουν τα περιεχόμενα του ελέγχου των λογιστών/ελεγκτών, που απευθύνεται στους υπάρχοντες μετόχους, και που μπορεί να διακριθεί σε 3 σκέλη. Το ένα, κάνει αναφορά σε εξειδικευμένες διαπιστώσεις ενόςελεγκτή για κάποια θέματα μεγάλης σημασίας, το άλλο στο ελεγκτικό πόρισμα των τυχόν παρατηρήσεων που προκύπτουν από ελέγχους των οικονομικών καταστάσεων. (kodiko, 2019)

Οι παρατηρήσεις αυτές, είναι ανάγκη να έχουν ομαδοποιηθεί με βάση τα θέματα και να είναι πριν από την τρίτη παράγραφο που κάνει αναφορά στο ελεγκτικό πόρισμα, δηλαδή να προηγείται της παραγράφου “Προσωπικής γνώμης”.

Οι παρατηρήσεις με την πιο ουσιαστική επιρροή στην ορθότητα και ακρίβεια του κάθε κονδυλίου των αποτελεσμάτων ή του ισολογισμού χρήσης ή του πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων, χρήζουν υποχρεωτικής καταχώρησης στον έλεγχο πιστοποίησης, χωρίς να έχει σχέση με την πιθανή τους παράθεση εντός του προσαρτήματος.

2.7 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΑΝΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΥ Ή ΑΝΥΠΑΡΚΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΑΠΑΤΗ & ΣΦΑΛΜΑΤΑ

Κρίσιμος θεωρείται πλέον ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου στην πορεία της εταιρίας και την βοηθά να πετύχει τους στόχους της. Στην ουσία ο εσωτερικός έλεγχος προσθέτει αξία στην επιχείρηση καθώς την βοηθά να εξασφαλίσει ικανό ποσοστό αποτελεσματικότητας σε όλους τους τομείς της λειτουργίας της. Σε περίπτωση μη αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου μπορεί να υπάρξουν συνέπειες σχετικά με το μέλλον της εταιρείας ως προς τη βιωσιμότητά της. Ένας αποτελεσματικός εσωτερικός έλεγχος πρέπει να τηρεί κάποια κριτήρια τα οποία τον χαρακτηρίζουν ως αποτελεσματικό. Ο διευθυντής του τμήματος εσωτερικού ελέγχου πρέπει να πραγματοποιήσει τις κατάλληλες διαδικασίες έτσι ώστε να αποφευχθούν φαινόμενα απάτης, λογιστικά σφάλματα και παραλείψεις. Το τμήμα του εσωτερικού ελέγχου είναι υποχρεωμένο να εξετάζει την εγκυρότητα των οικονομικών καταστάσεων για να εξασφαλιστεί εγκαίρως και η κατάλληλη πληροφόρηση. (Φίλος Ι., 2004).

Φυσικά δεν είναι δυνατό να υπάρξει ένα συγκεκριμένο σύστημα εσωτερικού ελέγχου γιατί κάθε επιχείρηση λειτουργεί με τον δικό της τρόπο στον δικό της κλάδο, έχει διαφορετικό μέγεθος, τη δική της οργανωτική διάρθρωση, αντιμετωπίζει διαφορετικά προβλήματα στις συναλλαγές της και έχει τη δική της στρατηγική όσον αφορά τους στόχους της. Σύμφωνα με την Krishnan(2005) όσο πιο ανεξάρτητο είναι το τμήμα εσωτερικού ελέγχου σε μία εταιρία, όσο πιο πλήρης στη λειτουργία της και όσο μεγαλύτερη πραγματογνωμοσύνη παρουσιάζει τόσο πιο αποτελεσματική είναι. Επίσης, η χρησιμοποίηση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου λόγω του κόστους της λειτουργίας του θα πρέπει να έχει και τα ανάλογα οφέλη. Όμως, εκτός από τη διαφορετικότητα της κάθε επιχείρησης, κάθε μία πρέπει να αντιμετωπίσει παράγοντες κοινούς όπως τα φαινόμενα απάτης. Πρέπει να υπάρχει σωστός διαχωρισμός των καθηκόντων μεταξύ των εργαζομένων, ειδάλλως τα οφέλη από την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το Αμερικανικό Ινστιτούτο Πιστοποιημένων Δημόσιων Λογιστών (AICPA, 2005) θα ελαχιστοποιούνται. Όπως θα φανεί παρακάτω στο γράφημα του ερωτηματολογίου πολλές επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν αυτό το πρόβλημα, ενώ είναι συχνό και το φαινόμενο να μην υπάρχει εσωτερικός κανονισμός, δεδομένα τα οποία δυσκολεύουν το έργο του εσωτερικού ελεγκτή.

Ένας αναποτελεσματικός έλεγχος μπορεί να επέλθει από μεταβολές στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης και αυτό μπορεί να συμβεί λόγω της

ανταγωνιστικότητας μεταξύ των εταιριών. Η αναποτελεσματικότητα μπορεί να οδηγήσει σε λανθασμένη εκτίμηση του κινδύνου από τη μεριά του εσωτερικού ελεγκτή με τις συνέπειες να απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο αναποτελεσματικός έλεγχος μπορεί να οδηγήσει σε φαινόμενα απάτης τα οποία βρίσκουν εύφορο έδαφος σε εταιρίες που ο έλεγχος ασκείται πλημμελώς. Η απάτη όπως παρουσιάζεται από τον Καζατζή(2006) σχετίζεται με την ηθελημένη ενέργεια ενός ή περισσότερων ατόμων εκ του περιβάλλοντος της επιχείρησης τα οποία δρουν ενάντια στο συμφέρον της, σε σύγκρουση φυσικά με την ισχύουσα νομοθεσία όπως παρουσιάζεται από το Ελεγκτικό Πρότυπο 240. Αυτές οι ενέργειες μπορεί να πραγματοποιηθούν και από τα πρόσωπα του Διοικητικού Συμβουλίου και από εργαζομένους της επιχείρησης σε καίριες θέσεις. Αυτός είναι και ο λόγος που ο εσωτερικός ελεγκτής πρέπει να λειτουργεί ανεξάρτητα και να μην διατηρεί στενές σχέσεις με άτομα από το Διοικητικό Συμβούλιο της επιχείρησης αλλά και να υπάρχει ο απαιτούμενος εσωτερικός κανονισμός. Σε αυτές τις περιπτώσεις επηρεάζεται αρνητικά η θέση της εταιρίας σχετικά με τους μετόχους καθώς παραποιούνται οι οικονομικές καταστάσεις και κίνδυνος να εκτεθεί η εταιρία απέναντι σε τρίτους όπως οι τράπεζες, ελεγκτικοί φορείς του δημοσίου, διάφορα χρηματοδοτικά προγράμματα που απαιτούν ορθά οικονομικά στοιχεία της εταιρίας για τη χρηματοδότηση επενδύσεών της, και φυσικά η κοινωνική ευθύνη που έχει στο ευρύτερο περιβάλλον της. Ένας μη αποτελεσματικός εσωτερικός έλεγχος δεν μπορεί να διακρίνει την απάτη που προέρχεται από τους επισφαλείς πελάτες, από τις χρεώσεις των προμηθευτών, τις συναλλαγές μεταξύ τους, την αδυναμία της επιχείρησης απέναντι στις υποχρεώσεις της, μη τήρηση των φορολογικών της υποχρεώσεων. Κάποιες από τις μορφές απάτης είναι οι ακόλουθες:

- Δωροδοκία του υπαλλήλου ή του εσωτερικού ελεγκτή.
- Κλοπή χρηματικών διαθεσίμων της επιχείρησης, είτε από το μικρό ταμείο είτε με τη μορφή συναλλαγής.
- Οικονομικός εκβιασμός από παράγοντα του διοικητικού συμβουλίου.
- Κάλυψη υπέρογκων εξόδων μη τηρώντας τη διαδικασία τη κοστολόγησης.

Επίσης, ο μη αποτελεσματικός έλεγχος δεν μπορεί να ανιχνεύσει τα σφάλματα που προέρχονται από μη εσκεμμένες ενέργειες όπως για παράδειγμα αναριθμητισμοί ή λάθη σε αξιόγραφα, λανθασμένες καταχωρίσεις των ποσών ή των κωδικών των λογιστικών εγγραφών, μη σωστή τήρηση καρτέλας πελάτη-προμηθευτή. Οι παραπάνω εγγραφές μπορεί να μην γίνονται σε σκοπό την απάτη από το άτομο που διαπράττει το σφάλμα, αλλά αυτές οι ενέργειες είναι ικανές να παραποιήσουν τις οικονομικές καταστάσεις, να μην γίνει σωστή διαχείριση του κινδύνου, και να οδηγήσουν την διοίκηση σε λάθος αποφάσεις. Αυτό

αποτελεί πρόβλημα προς επίλυση από το τμήμα του εσωτερικού ελέγχου και αυτό είναι που τον κάνει απαραίτητο. Για να χαρακτηριστεί ένας εσωτερικός έλεγχος μη αποτελεσματικός μπορεί να συμβεί κάτι από τα παρακάτω.:

- Μη σωστή ανάθεση καθηκόντων.
- Όχι σωστή επικοινωνία μεταξύ της διοίκησης και του τμήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Έλεγχος ο οποίος πραγματοποιείται πολύ σπάνια και σε μικρό όγκο των συναλλαγών.
- Όχι πραγματική ανεξαρτησία από τα υπόλοιπα τμήματα της επιχείρησης.

Ο σωστός ελεγκτής οφείλει να αναγνωρίσει τα ανωτέρω ζητήματα και να τα θέσει στη διοίκηση προς επίλυση καθώς αυτή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση του κινδύνου και αναλαμβάνει την ευθύνη για την καταστολή των φαινομένων απάτης. (Oxley, 2002)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Ο εξωτερικός έλεγχος είναι ο έλεγχος των λογιστικών βιβλίων και της διαχείρισης, που διεξάγεται από ορκωτούς λογιστές και ελεγκτές οι οποίοι είναι ανεξάρτητοι, σχετικά με όλες της σχέσεις που θα μπορούσαν έχουν με την οικονομική μονάδα η οποία εξετάζεται, αναφορικά με την ισχύουσα νομοθεσία. Η διεξαγωγή του εξωτερικού ελέγχου προϋποθέτει το άτομο που διεξάγει τον έλεγχο να έχει άριστη επιστημονική κατάρτιση, μεγάλη εμπειρία και ακέραιο χαρακτήρα. Αυτός ο έλεγχος, επιπλέον, έχει την ανάγκη από ανεπτυγμένες ικανότητες, σιγουριά όσον αφορά τα αποτελέσματα των έργων, έφεση ως προς τις πρωτοβουλίες σχετικά με προσεγγίσεις περίπλοκων ζητημάτων. Αποτελεσματικά, οι γνώμες των επαγγελματιών που έχουν εκφράσει οι εξωτερικοί ελεγκτές βοηθούν κατά πολύ στην αξιοπιστία των λογιστικών καταστάσεων απέναντι στα ενδιαφερόμενα τρίτα πρόσωπα. (Παπαδάτου Θ., 2001)

3.1 ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Κάθε ελεγκτής έχει το δικαίωμα ίδρυσης της δικής του επιχείρησης ή γραφείου, αρκεί να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Τα άτομα που διεξάγουν τον έλεγχο είναι ορκωτοί ελεγκτές
- Τα πιο πολλά δικαιώματα ψήφου της εταιρείας ελέγχου να έχουν τα φυσικά και νομικά πρόσωπα με την κατάλληλη άδεια επαγγέλματος.
- Τα εν λόγω πρόσωπα να κατέχουν τα εχέγγυα που είναι απαιτούμενα για είναι σε επαγγελματική εντιμότητα.

Όπως αναφέρεται στα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα ποιοτικών δικλείδων των ελεγκτών εξωτερικών είναι:

- Αναφορικά με το ΔΠΕ 200, οι ελεγκτές πρέπει να έχουν διασφαλίσει πως οι καταστάσεις των χρηματοοικονομικών έχουν απαλλαχθεί από σφάλματα και εκφράσεις γνώμων έτσι ώστε οι περιστάσεις αυτές να καταρτιστούν ανάλογα με ένα πλαίσιο αναφοράς χρηματοοικονομικών (ΕΓΛΣ ή ΔΠΧΑ) που προσφέρει έκθεση της οποίας το αντικείμενο είναι οι οικονομικές καταστάσεις και η κοινοποίηση των ευρημάτων τους.

•Αναφορικά με το ΔΠΕ 700, οι εκθέσεις ελεγκτών είναι αναγκαίο να είναι γραπτές, να έχουν έναν κατανοητό τίτλο σχετικά με εξειδίκευσή του σαν ελεγκτή που ενεργεί ανεξάρτητα και απευθύνεται στα σημεία που είναι αναγκαίο. (Νεγκάκης,2013)

Οι έλεγχοι μπορούν να διαχωριστούν σε πέντε κατηγορίες:

- Έλεγχοι λειτουργιών
- Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων
- Έλεγχοι αποδόσης
- Ειδικοί έλεγχοι
- Συμμορφωτικοί έλεγχοι

3.2 ΑΠΟ ΠΟΙΟΥΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ

Ο ορκωτός ελεγκτής είναι αυτός που πραγματοποιεί τον εξωτερικό έλεγχο. Αντίθετα με τον εσωτερικό ελεγκτή, που προαναφέρθηκε σε προηγούμενη παράγραφο, κάνει άσκηση του έργου δίχως να έχει σχέση εξαρτημένης εργασίας το με την νομική οντότητα που ελέγχει. Δεν έχει κανενός είδους δέσμευση με τη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας αλλά ούτε και με το προσωπικό που ελέγχεται. Αυτή η κατάσταση βοηθάει στο να γίνεται αυστηρός και αντικειμενικός έλεγχος, δίχως σκοπιμότητες.

Όταν υφίσταται οικονομικά συμφέροντα από το μέρος του ορκωτού ελεγκτή, μπορεί να δημιουργηθούν προβλήματα σχετικά με την ανεξαρτησία του όσο αφορά το επάγγελμα. Τα οφέλη της διαδικασίας είναι:

- i. Έμμεση ή άμεση ανταλλαγή όλων των ειδών που εξαρτώνται από την πορεία και τα αποτελέσματα των ελέγχων.
- ii. Να αποδέχονται επιβραβεύσεις από τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται που δεν προβλέπεται από την τυπική φιλοξενία της μονάδας οικονομικών που ελέγχεται.
- iii. Όλες οι επιπρόσθετες αμοιβές, προμήθειες ή τόκοι εκτός από αυτούς που ορίζει η νομοθεσία που ισχύει για κάθε λόγο.

Τα οικονομικά συμφέροντα που έχουν να κάνουν με το ευρύτερο περιβάλλον των ελεγκτών, των μελών δηλαδή, των οικογενειών τους, οι συγγενείς ή η εταιρεία ελέγχου όπου εργάζεται.

Το επιτελεσμένο έργο των εξωτερικών ελεγκτών έχει μεγάλη ευαισθησία, οπότε τα κύρια χαρακτηριστικά του εν λόγω ελεγκτή αφορούν κυρίως ακέραιο χαρακτήρα και άφθαρτο ήθος. Αρχικά ,είναι απαραίτητο ο ελεγκτής να διαθέτει βαθιά γνώση του αντικειμένου εργασιών, καθώς και της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Έτσι μπορεί να

εξοικειωθεί με όλες της διαδικασίες που είναι απαραίτητες για να λειτουργήσει. Ταυτόχρονα, κύριο στοιχείο πρέπει να αποτελεί η εκφραστική ευχέρεια και η διατύπωση προφορικού και γραπτού λόγου, σε έναν βαθμό που όλοι μπορούν να τα αντιληφθούν, τα όσα έχουν ειπωθεί και περιέχονται στις αναφορές και έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή. Ένα ακόμα κύριο στοιχείο το οποίο αποτελεί εχέγγυο της σωστής χρήσης του εξωτερικού ελεγκτή, πρέπει να είναι η ικανότητα κρίσης που θα συμβάλλει στην επισήμανση των δυσκολιών και θα προβεί το συντομότερο σε ενέργειες για να αναδειχθεί η λύση του προβλήματος.

3.3 Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Οι πιο βασικές περίοδοι που διαδραμάτισαν καταλυτικό ρόλο στην οργανωτική και λειτουργική εξέλιξη των επαγγελματιών που ασχολούνται με τον έλεγχο εντός της Ελλάδας είναι οι εξής:

Από το έτος 1957, όπου και ξεκίνησε η άσκηση των επαγγελματιών του ελέγχου, μαζί με την ίδρυση του Σ.Ο.Λ.. Από αυτή τη δεδομένη χρονική στιγμή οι έλεγχοι των οικονομικών καταστάσεων από ανεξάρτητους ελεγκτές, λόγω και της θέσπισης του επαγγέλματος ελέγχου, ήταν τυπικότεροι και αρκετά αυστηροί, καθώς κατά τη διάρκεια της πρώτης περιόδου δηλαδή από το 1920 έως και το 1956 το ελεγκτικό επάγγελμα δεν ήταν οργανωμένο επομένως και ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ήταν τυπικός.

Η δεύτερη περίοδος που μπορεί να διακριθεί η λειτουργία του ΣΟΛ είναι από το '57 μέχρι και το '92. Την δεδομένη χρονική στιγμή το επάγγελμα του ελεγκτή ξεκίνησε να έχει μια λειτουργία που φαινόταν πως ένωνε υποχρεωτικά τους ελεγκτές με κάποια νομική οντότητα. Θεωρείται, πως τα μέλη του ΣΟΛ, ασκούν ένα δημόσιο λειτουργήμα, που δίνει την ελευθερία της έκφρασης της γνώμης του κάθε ελεγκτής σχετικά με το συγκεκριμένο επάγγελμα. Εξαιτίας, αυτού του νομικού προσώπου δινόταν η δυνατότητα να δημιουργηθούν ελεγκτές υψηλού επιπέδου που να είναι σε θέση να διεξάγουν έναν ουσιαστικό έλεγχο στις οικονομικές καταστάσεις, για κάθε εταιρείας την οποία ελέγχουν.

Η τελευταία περίοδος δηλαδή από το έτος 1993 και έπειτα, ήταν εκείνη κατά την οποία έγινε η κατάργηση του ΣΟΛ και ξεκίνησε η δημιουργία πολλών εταιρειών ελέγχου. (Σ.Ο.Ε.Λ.,2004)

3.4 ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ένας ελεγκτής πλέον, δικαιούται να ιδρύσει της δική του εταιρεία ή γραφείο οικονομικών ελέγχων, αν πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- Οι έλεγχοι να διεξάγονται αποκλειστικά από ορκωτούς ελεγκτές.
- Τα περισσότερα δικαιώματα ψήφου της εταιρείας ελέγχου να κατέχονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν προμηθευθεί την κατάλληλη άδεια του επαγγέλματος.
- Τα περισσότερα μέλη του διοικητικού οργάνου να είναι φυσικά πρόσωπα που έχουν προμηθευθεί την κατάλληλη άδεια του επαγγέλματος.
- Αυτά τα φυσικά πρόσωπα θα πρέπει να έχουν τα κατάλληλα εφόδια εντιμότητας στο επάγγελμα.

Όπως αναφέρεται στα Διεθνή Πρότυπα Ποιοτικών Δικλίδων και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, ο ελεγκτής εξωτερικών θα πρέπει να:

- Από το Δ.Π.Ε. 200, οι ελεγκτές πρέπει να διασφαλίζουν σχετικά με τον έλεγχο πως οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν απαλλαχθεί από σφάλματα και να εκφράζουν γνώμες, σχετικά με την βελτίωση και κατάρτιση των καταστάσεων, όπως αναφέρεται στο Πλαίσιο Αναφοράς Χρηματοοικονομικών και να καταθέτουν εκθέσεις των οποίων το αντικείμενο είναι αυτές οι οικονομικές καταστάσεις, και να κοινοποιούν τα ευρήματά τους.
- Από το ΔΠΕ 700, οι εκθέσεις των ελεγκτών θα πρέπει να είναι σε μορφή γραπτή, ο τίτλος των οποίων θα πρέπει να είναι σαφής και να αφορά την εξειδίκευση του κάθε επαγγελματία σαν ανεξάρτητο ελεγκτή και να είναι απευθυνόμενη στα απαιτούμενα μέρη. (IAASB, 2016)

Επίσης, σύμφωνα με τους Νεγκάκη Χ. και Ταχυνάκη Π (2013), θα πρέπει :

- i. Να διατίθεται έγγραφη εντολή για τον έλεγχο.
- ii. Ο ελεγκτής να διακρίνεται για την αντικειμενικότητά του και να επιδυνώνει επαγγελματική ευθύνη.
- iii. Να υπάρχει εγκυρότητα στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές.
- iv. Κατάλληλα εξειδικευμένο και ικανό προσωπικό το οποίο πραγματοποιεί τον έλεγχο και δίνει το ενυπόγραφο φορολογικό πιστοποιητικό στην επιχείρηση.

3.5 ΑΝΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Η γενική αστική υπευθυνότητα των ορκωτών ελεγκτών είναι η υποχρέωση κάθε επαγγελματία, να δείχνει την επιμέλεια που ενδείκνυται από τον ίδιο σαν ανεξάρτητο επαγγελματία όπως απαιτείται όταν ασκεί το επάγγελμα του ορκωτού ή προσφέρει υπηρεσίες στις επιχειρήσεις.

Μία δίκαιη απεικόνιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, των αποτελεσμάτων χρήσης της μονάδας που ελέγχεται είναι αρκετή για να φανεί κατά πόσο είναι αποτελεσματικός ο εξωτερικός έλεγχος. Φυσικά παραλείψεις και λάθη μπορεί να υπάρξουν, σε βαθμό όμως που δεν επηρεάζονται οι οικονομικές καταστάσεις και φυσικά όσο μεγαλύτερος ο ελεγχόμενος όγκος των εργασιών, τόσο περισσότερη αποτελεσματικότητα εξασφαλίζεται.

Πλέον οι ορκωτοί ελεγκτές όπως και οι πιστοποιημένοι δικηγόροι οι οποίοι εκτελούν χρέη διαχειριστή αφερεγγυότητας υποχρεούνται να έχουν ασφάλιση επαγγελματικής ευθύνης σύμφωνα με την υπουργική απόφαση 171/2021 (Φ.Ε.Κ.1533/15.4.2021), που αποζημιώνει οικονομικές συνέπειες από λάθη τους ή και παραλείψεις τους. Μαζί με αυτά ορίζονται και τα ποσά των αποζημιώσεων τα οποία πρόκειται να καλύψει η εν λόγω ασφάλιση. (lawnet.gr, 2021)

Η υπευθυνότητα μπορεί να φανεί και στον κανονισμό, υπ' αριθμόν Ν.Δ.226/92, στο δέκατο ένατο άρθρο που αναφέρει πως ο ορκωτός ελεγκτής έχει την ευθύνη κάθε ζημιάς από θετικές ενέργειες ή παραλείψεις κατά την διάρκεια του ελέγχου και της έκδοσης των πιστοποιητικών ελέγχου, αφού οφείλονται σε μεγάλη αμέλεια ή δόλο αυτού που διεξήγαγε τον έλεγχο και έχει αποδειχθεί πως προήλθε από τον έλεγχο αυτόν. Μέσω αυτής της διατύπωσης φαίνονται επίσης και η ποικιλία των πιθανών αιτιών που μπορούν να προκαλέσουν την δίωξη από την αρμόδια δικαστική αρχή και της απονομής των ευθυνών για να αποζημιωθεί ο ορκωτός ελεγκτής.

Αναφορικά με τους βασικούς κανονισμούς που αφορούν την εκτέλεση των συμβολαίων, ο εξωτερικός ελεγκτής που έχει αναλάβει να ελέγξει μια εταιρεία, αποκτά μια υποχρέωση μέσω της σύμβασης που υπογράφεται με την εταιρεία, αλλά και την παράλληλη υπευθυνότητα της εκτέλεσης του συμβολαίου όπως υποστηρίζεται από την επαγγελματική του εξειδίκευση.

Ένας ορκωτός λογιστής/ελεγκτής θεωρείται αρμόδιος απέναντι στους πελάτες τους για:

1. Για απάτες. Ο εξωτερικός ελεγκτής, που πρόθυμα και εν γνώσει του, δεν αποκαλύπτει απάτες που διαπιστώνονται με τους ελέγχους, ή συνεργάζεται σε κάποια σκόπιμη πράξη απάτης, σε βάρος των πελατών, μπορεί να βρεθεί κατηγορούμενος για διάπραξη απάτης.

Αυτό μπορεί επίσης να συμβεί και σε περιπτώσεις που παρουσιάζεται, ψευδώς ή εν αγνοία, πως έχει την επαγγελματική εξειδίκευση του ορκωτού ελεγκτή και τις γνώσεις που απαιτεί αυτή η εξειδίκευση. Όταν υπάρχουν περιπτώσεις εκούσιας απάτης, εφαρμόζεται το άρθρο υπ' αριθμόν 54, του ν.2190/1920 (περί ανωνύμων εταιριών), σχετικά με ποινικές και αστικές ευθύνες σε όσους έχουν συντάξει ή εγκρίνει, εν γνώση τους, ισολογισμούς ενάντια στις διατάξεις αυτού του καταστατικού ή κανονισμού, αφού σε περίπτωση που παρουσιαστεί ψευδώς η εξειδίκευση αυτή, μπορεί να μπει σε εφαρμογή το άρθρο με τον αριθμό 63γ. από τον ίδιο νόμο, που αναφέρει πως όλοι οι ελεγκτές θα τιμωρούνται στην περίπτωση που εκδηλώσουν κώλυμα στην άσκηση του ελέγχου. (kodiko, 2019)

2. Για αμέλεια. Όταν διεξάγεται ο έλεγχος, ο ορκωτός ελεγκτής, πρέπει να επιδεικνύει την προσοχή και την επιμέλεια που περιμένουν οι επιχειρήσεις από τους επαγγελματίες ελεγκτές. Σε άλλες περιπτώσεις, ο ελεγκτής μπορεί να κατηγορηθεί για αδιαφορία ή αμέλεια. Σε μια τέτοια κατάσταση, αμέλειας ή απάτης ειδικά ο πελάτης, για να αιτηθεί αποζημίωση θα πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις πως είχε στηριχθεί στους ελέγχους του εν λόγω ελεγκτή, ή πως το πρόβλημα προέρχεται από ανικανότητα του ελεγκτή στην εύρεση και στην αντιμετώπιση σφαλμάτων και απάτης.

3. Μη τήρηση των συμφωνηθέντων. Ένας πελάτης/εταιρεία, γίνεται να διεκδικήσει αποζημιώσεις όταν αθετείται μια συμφωνία από το μέρος του ελεγκτή, στην περίπτωση που αυτός, έκανε πλημμελή εκτέλεση των ελέγχων και συνεπώς προκλήθηκε κάποια φθορά ή πρόβλημα με τα οικονομικά στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησής και όταν η επιχείρηση δεν αποκομίζει την ωφέλεια που αναμένεται. Οι διαδικασίες ελέγχου που πραγματοποιούνται με μικρότερη συχνότητα από αυτή που υποδεικνύεται από τα ελεγκτικά πρότυπα που είναι κοινώς αποδεκτά, είναι μία τακτική που δεν μπορεί να είναι ανεκτή από την πλευρά της επιχείρησης. Στις περιπτώσεις που είναι επιτρεπτή η μείωση των ελέγχων, βάση συμφωνίας, αλλά εξακολουθεί να προκαλείται ζημία από αυτή, από τους ορισμένους ελεγκτές οφείλεται να αναφέρεται εντός του πιστοποιητικού του ελέγχου, η μείωση και η εμβέλεια του ελέγχου που διεξήχθη από τον ελεγκτή.

4. Τήρηση εχεμύθειας. Στην περίπτωση που η αιτία της ζημιάς που συνέβη είναι η ακούσια ή εκούσια διαρροή δεδομένων σε τρίτους, που παρατήρησε ο ελεγκτής όταν διεξήγαγε των έλεγχο μιας επιχείρησης, καλύπτεται από το δέκατο ένατο άρθρο του Ν.Δ.226/1992, σχετικά με την εχεμύθεια που θα πρέπει να διατηρήσει ο ελεγκτής. Όσον αφορά πληροφορίες που είναι σημαντικές για τον εκάστοτε πελάτη, η εχεμύθεια γίνεται κατανοητή και εντός του άρθρου 63γ του Ν.2190, που κάνει αναφορά στις ποινές με φυλάκιση, που φτάνουν μέχρι και τους 3 μήνες, για κάθε ελεγκτή της Α.Ε., που δεν θέλησε να συμμορφωθεί απόλυτα με την εχεμύθεια σχετικά με την εταιρική λειτουργία της επιχείρησης. Στην εχεμύθεια

περιλαμβάνονται και τα στοιχεία που δεν επιβάλλει ο νόμος να είναι κοινοποιημένα σε όποια μορφή δημοσιοποίησης, χρηματιστήριο, νομαρχία, εφημερίδες, εφορία κλπ.

Για να ασκηθεί πειθαρχικός έλεγχος των μελών του Σ.Ο.Ε.Λ. καλείται το πειθαρχικό συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων που απαρτίζεται από 7 μέλη. Αυτά τα μέλη είναι ο πρόεδρος, ο οποίος έχει υπάρξει ή είναι δικαστικός λειτουργός, ένα μέλος του συμβουλίου εποπτείας και ένας ορκωτός λογιστής/ελεγκτής που εκλέχθηκε από την γενική συνέλευση των Ορκωτών Λογιστών, δύο μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και δύο μη επαγγελματίες του άρθρου 2 παρ. 14 του Ν.4449/2017, οι κύριοι Κόκκινος Ιωάννης και Πατατούκας Κυριάκος, οι οποίοι ορίζονται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.(elte.gr, 2017)

Στο Πειθαρχικό συμβούλιο, θα κατευθυνθεί με την πρωτοβουλία του συμβουλίου εποπτείας, ο ορκωτός λογιστής/ελεγκτής ή ασκούμενος λογιστής που είχε ορκιστεί, για:

1. Τα καθήκοντα, που ασκήθηκαν με πλημμέλεια.
2. Συμπεριφορές που είναι ανάρμοστες, και που περιλαμβάνουν και τις διαπραγματεύσεις αμοιβών, για την επιβολή ελέγχων.
3. Κάθε παράβαση των διατάξεων, των κανονισμών και των νόμων ή των κανόνων δεοντολογίας που αναφέρονται στην επαγγελματική ιδιότητα του ελεγκτή.

Στην περίπτωση που το συμβούλιο εποπτείας έκρινε πως το παράπτωμα αποδίδεται στα μέλη που έθεσε το σώμα, τότε θεωρείται ελαφρύ και δεν αποδίδεται σε αμέλεια αυτού ή δόλο, αποδίδεται στην παραπομπή του Πειθαρχικού συμβουλίου, και γίνονται σημαντικές συστάσεις κατόπιν. Όταν όμως υπάρχει περίπτωση υποτροπής, είναι υποχρεωτικό να γίνεται παραπομπή.

Το Πειθαρχικό συμβούλιο, εφόσον πάρει την παραπεμπτική πράξη, κάνει μια έρευνα πάνω το θέμα, μέσα από ανακρίσεις, καλώντας τον ενδιαφερόμενο να απολογηθεί και η υπόθεση τελειώνει με μια έκδοση τους συμπεράσματος.

Αφού διαπιστωθεί η ενοχή αυτού που καλείται, οι ποινές που μπορεί να επιβληθούν είναι:

- Απόλυση.
- Εξάμηνη απομάκρυνση από τα καθήκοντα.
- Χρηματικό πρόστιμο ως και 3 χιλιάδες ευρώ.
- Επιπλήξεις.

Τελικά, όταν συντάσσεται η απόφαση του δικαστηρίου, γίνεται αίτηση να επικυρωθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας.

3.6 ΜΕΘΟΔΟΙ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

3.6.1 Δειγματοληψία

Ο έλεγχος λήψης δειγμάτων γίνεται λαμβάνοντας δείγματα από τον πληθυσμό τον οποίο ο ελεγκτής επιθυμεί να εξετάσει και βγάλει συμπεράσματα, σύμφωνα με αυτόν. Μπορεί να χωριστεί σε δύο τύπους, τον κάθετο και τον οριζόντιο. Ο έλεγχος μέσω της δειγματοληψίας είναι προτιμότερος όταν το μέγεθος των στοιχείων που ελέγχονται είναι μεγάλο και δεν είναι δυνατό να ολοκληρωθεί σε μικρά χρονικά διαστήματα. Στην πλειοψηφία των ελέγχων που γίνονται τακτικά, η λήψη δειγμάτων είναι κύρια πρακτική την οποία χρησιμοποιούν οι ελεγκτές.

3.6.2 Οριζόντιος Έλεγχος

Ο έλεγχος που αποκαλείται οριζόντιος, ξεκινάει από ταημερήσια παραστατικά και φτάνει μέχρι και τον ισολογισμό. Έχει να κάνει με έναν έλεγχο που είναι ενδελεχής, για μικρή ορισμένη περίοδο. Συγκεκριμένα γίνεται:

- Έλεγχος όλων των παραστατικών που αφορούν μια ορισμένη χρονική περίοδο.
- Έλεγχος της πληροφόρησης των αναλυτικών καθολικών για όλους τους λογαριασμούς.
- Έλεγχος των εγγραφών του γενικού καθολικού ή συγκεντρωτικού ημερολογίου.
- Επαλήθευση, με την συμβολή των ισοζυγίων, των αριθμητικών συμφωνιών.

Άρα, ο οριζόντιος έλεγχος διεξάγεται με την ακόλουθη σειρά:

Παραστατικά → Αναλυτικό Καθολικό → Ημερολόγιο Συγκέντρωσης Λογιστικών Εγγραφών → Καθολικό Γενικό → Ισοζύγια Γενικών Καθολικών → Ισολογισμός

3.6.3 Κάθετος Έλεγχος

Ο έλεγχος που ονομάζεται κάθετος, ξεκινάει από τους Ισολογισμούς και φτάνει μέχρι τα παραστατικά. Οι ελεγκτές επιλέγουν ένα παραστατικό δείγμα για μια δεδομένη χρονική στιγμή και κατόπιν:

1. Εξακριβώνεται το οριστικό ισοζύγιο και το αναλυτικό καθολικό.
2. Διαπιστώνονται, η πληρότητα των διαδικασιών και του απογραφικού βιβλίου.
3. Εξακριβώνεται η μετάβαση της λογιστικής πληροφόρησης από το ημερολόγιο προς το καθολικό.

4. Διαπιστώνονται τα συναλλακτικά δικαιολογητικά που έχουν να κάνουν με νομιμότητα και ύπαρξή τους.

3.7 ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Μια έκθεση ελέγχου είναι το τελικό σκέλος της ελεγκτικής διαδικασίας. Είναι το σημείο σύνδεσης ανάμεσα στους χρήστες και του ελεγκτές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Μια τέτοια έκθεση απευθύνεται στους εντολείς του ελέγχου, που πιο συχνά είναι οι μέτοχοι την επιχείρησης που ελέγχεται.

Μια έκθεση έχει πολλά διαφορετικά σκέλη. Πρώτα, υπάρχει ο τίτλος της, που τις περισσότερες φορές είναι "Ελεγκτικό Πιστοποιητικό" από τους αποδέκτες των εκθέσεων. Ακολουθεί εισαγωγική παράγραφος, που κάνει αναφορά στα είδη των οικονομικών καταστάσεων και την χρονική περίοδο που ελέγχθηκε, μια δήλωση από τον ελεγκτή πως η εταιρεία είναι αποκλειστικά υπεύθυνη των καταστάσεων που εκδόθηκαν και επιπλέον μια οριοθέτηση των ευθυνών του ίδιου και πως διασφαλίζονται οι απαραίτητες εσωτερικές δικλίδες για τη συμμόρφωση της επιχείρησης με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Στην συνέχεια γίνεται αναφορά στην ευθύνη του ορκωτού ελεγκτή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1124/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, όσον αφορά την διατύπωση και τη διαμόρφωση της γνώμης πάνω στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης που ελέγχεται.

Τα ελεγκτικά στοιχεία που έχουν συγκεντρωθεί θεωρείται ότι είναι επαρκή και κατάλληλα για την παρούσα έκθεση και είναι στη διάθεση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων οποτεδήποτε ζητηθούν. Έπειτα, υπάρχει μια παράγραφος που αρχίζει με την φράση "Όσα προέκυψαν από τον ανώτερο έλεγχο είναι..." και συγκαταλέγονται οι πιθανές ουσιαστικές επιφυλάξεις που διαπίστωσε ο ελεγκτής μέσω του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων.

Επίσης, αναφέρονται οι περιορισμοί της χρήσης αλλά και ένα προσάρτημα αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων όπως προκύπτει από την ΠΟΛ.1124/2015.

Η παράγραφος που ακολουθεί έχει μεγάλη βαρύτητα, αφού περιέχει την άποψη του ελεγκτή. Και στην τελευταία παράγραφο γίνεται λεπτομερής καταγραφή των στοιχείων του ορκωτού ελεγκτή που αποδεικνύουν την ολοκλήρωση του ελέγχου. Έπειτα, αναγράφεται η έδρα των ελεγκτών, το ονοματεπώνυμο τους, ο αριθμός μητρώου τους στο ΣΟΕΛ, την εταιρεία τους και την ημερομηνία.

3.8 ΓΝΩΜΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών διαδικασιών, οι ελεγκτές έχουν την δυνατότητα να εκφράσουν γνώμη, σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις. Η μορφή των εκθέσεων αυτών είναι έντυπη και πρέπει να υποβάλλονται στην Γενική Συνέλευση. Η ελεγκτική γνώμη μπορεί να διαμορφωθεί αντίστοιχα με τα εκάστοτε ευρήματα.

3.8.1 Σύμφωνη Γνώμη

Η γνώμη που εμφανίζεται πιο σύμφωνη, μπορεί να εκφραστεί σε περιπτώσεις που οι ελεγκτές έχουν διαθέσιμα τεκμήρια και έχουν πειστεί τελείως πως οι καταστάσεις των χρηματοοικονομικών στοιχείων της επιχείρησης καταρτίστηκαν ανάλογα με τις αρχές και τα πρότυπα της λογιστικής. Σε τέτοιες περιπτώσεις υφίσταται έλλειψη λαθών που μπορεί να επηρεάζουν τα αποτελέσματα. Σε αυτή την κατηγορία ίσως συγκαταλέγεται και μια παράγραφος που τονίζει τις αναφορές σε κάποια θέματα, των οποίων το αντίκτυπο δεν είναι σοβαρό για το αποτέλεσμα των οικονομικών καταστάσεων.

3.8.2 Γνώμη με επιφύλαξη

Σε τέτοιες περιπτώσεις, υφίσταται πολλά στοιχεία που έχουν επιρροή στην εικόνα των καταστάσεων των χρηματοοικονομικών, χωρίς να είναι σε τέτοιο βαθμό που να επηρεάζονται οι γνώμες των ελεγκτών. Αυτά τα στοιχεία είναι δυνατόν να είναι συνολικά ή ατομικά λάθη. Τα λάθη αυτά έχουν επιπτώσεις που ενώ είναι σημαντικές, δεν είναι διάχυτες στις οικονομικές καταστάσεις.

3.8.3 Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Όταν οι ελεγκτές δεν μπορούν να έχουν τα κατάλληλα και επαρκή στοιχεία ελέγχου, υπάρχει αδυναμία στην έκφραση της γνώμης. Η εν λόγω έλλειψη μπορεί να οδηγήσει σε επιπτώσεις που θα είναι διάχυτες στις οικονομικές καταστάσεις. Αυτές οι επιπτώσεις δεν μπορούν να περιοριστούν σε ορισμένους λογαριασμούς αλλά επεκτείνονται σε μια ευρύτερη κλίμακα των οικονομικών καταστάσεων.

3.8.4 Αρνητική γνώμη

Η αρνητική γνώμη μπορεί να χρησιμοποιηθεί όταν υφίσταται πολλά και σοβαρά λάθη που έχουν διαχυθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Επιπλέον, οι αρνητικές απόψεις

εκφράζονται στις περιπτώσεις που οι οικονομικές καταστάσεις δεν έχουν καταρτιστεί με βάσεις τις αρχές και τα πρότυπα λογιστικής που είναι αποδεκτά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΓΕΝΗ ΤΟΜΕΑ

4.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Ο αγροτικός τομέας τόσο σε εθνικό όσο και σε περιφερειακό επίπεδο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της Ελληνικής Οικονομίας καθώς σε αυτόν δραστηριοποιείται μεγάλο μέρος του Ελληνικού πληθυσμού και καταλαμβάνει μεγάλο μέρος στο Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν της χώρας μας. Ωστόσο οι συνεχείς αλλαγές στον τρόπο άσκησης της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής (Κ.Γ.Π.) και η ανάπτυξη του εμπορίου τροφίμων στην Ευρωπαϊκή Ένωση διαμορφώνουν νέες συνθήκες στην παγκόσμια αγορά των αγροτικών προϊόντων. Κάθε οικονομία οφείλει να είναι ανταγωνιστική επηρεάζοντας θετικά το εμπορικό της ισοζύγιο. Για την εξέλιξη και την ανάπτυξη του αγροτικού τομέα απαιτείται ένα υγιές οικονομικό περιβάλλον με ανταγωνιστικές και βιώσιμες εμπορικές επιχειρήσεις οι οποίες θα μπορούν να εξάγουν τα Ελληνικά προϊόντα στο διεθνές σύστημα του εμπορίου. Η καλύτερη οργάνωση του αγροτικού τομέα προϋποθέτει εκσυγχρονισμό των γεωργικών εκμεταλλεύσεων από τη μεριά των παραγωγών και φυσικά αποτελεσματικότητα από τη μεριά των εμπορικών επιχειρήσεων η οποία εξασφαλίζεται μέσω της έμπρακτης εφαρμογής της ελεγκτικής επιστήμης.

Ο πρωτογενής τομέας στην επιστήμη της οικονομίας, έχει οριστεί σαν τον τομέα των δραστηριοτήτων και της παραγωγικής διαδικασίας, που έχει σαν αντικείμενο να αποσπαστούν ή αποκτηθούν πρώτες ύλες έμμεσης και άμεσης κατανάλωσης από την φύση. Η παραγωγική διαδικασία του πρωτογενή τομέα, μπορεί να διακριθεί στην αλεία, στη γεωργία, στη δασοπονία, στην κτηνοτροφία, στις εξορύξεις μετάλλων και άλλες παρόμοιες δραστηριότητες. Αποσπώνται μέσω επιχειρήσεων με δραστηριότητά τους τη συλλογή του καρπού (σε γεωργικές επιχειρήσεις) ή εξορυκτικών εδάφους και υπεδάφους. Άρα στο συγκεκριμένο στάδιο η διαδικασία της παραγωγής και οι πρώτες ύλες, καταναλώνονται δίχως να δεχθούν κάποια μεταποίηση ή επεξεργασία, μερικά από αυτά είναι τα καρπούζια, τα πορτοκάλια, τα ακτινίδια, οι φράουλες κ.α.. Οι περισσότερες επιχειρήσεις απασχολούν ως προσωπικό περισσότερα από 50 άτομα και οι περισσότεροι με συμβάσεις αορίστου χρόνου, ενώ πολλοί με συμβάσεις ορισμένου ή με εργόσημο. Η νομική μορφή των περισσότερων

επιχειρήσεων είναι ανώνυμες εταιρίες(A.E.), ετερρόρυθμες εταιρίες (E.E.), ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες (I.K.E.) και περιορισμένης ευθύνης (E.Π.Ε.).

4.2 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Στις περισσότερες επιχειρήσεις με αντικείμενό τους το χονδρικό εμπόριο, οι εισπράξεις των ταμείων είναι σε μεγάλο ποσοστό επιταγές, που η επιχείριση παραλαμβάνει μέσω ταχυδρομείου. Σε μια τέτοια περίπτωση, το ρίσκο της κατάχρησης είναι αρκετά μικρό, εκτός αν το επιχειρηματικό σύστημα είναι τέτοιο είδους που να μπορεί να επιτρέψει στον αρμόδιο να πάρει τις επιταγές από τους πελάτες και τις καταθέσει στην τράπεζα ώστε να πιστώσει τους λογαριασμούς τους. Η παρακάτω παράγραφος περιγράφει ένα τυπικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου που αφορά τις εισπράξεις μέσω ταχυδρομείου. Εννοείται πως ο εφαρμοζόμενος εσωτερικός έλεγχος έχει διαφορά σε κάθε εταιρεία ως προς την τήρησή του και με τη μέθοδο κατά την οποία ασκείται, ενώ υπάλληλοι που εργάζονται στα οικονομικά τμήματα επιχειρήσεων και σε φορείς της τοπικής αυτοδιοίκησης επισημαίνουν την ανάγκη για την περαιτέρω ανάπτυξη του εσωτερικού ελέγχου στο Ελληνικό εμπόριο.(Pazarakis et al, pp 142-145, 2020)

Στις περισσότερες περιπτώσεις η υπηρεσία αλληλογραφίας ανοίγει τις ταχυδρομικές επιστολές και ο υπάλληλος διαμορφώνει έναν ελεγκτικό πίνακα για της εισπράξεις του ταμείου. Στον εν λόγω πίνακα αναγράφονται τα εισπραττόμενα ποσά ανά πελάτη μαζί με τον αριθμό λογαριασμού του και το όνομά του. Ο πίνακας αντιγράφεται και στέλνεται σε ελεγκτή και τον υπάλληλο που είναι αρμόδιος των λογαριασμών των πελατών. Τις ειδοποιήσεις για εμβάσματα και επιταγές παραλαμβάνει ο ταμίας. Μπορεί κανείς να αναρωτηθεί για ποιο λόγο ο συγκεκριμένος υπάλληλος δεν ενεργεί με δόλο πάνω στις συγκεκριμένες χρηματοοικονομικές διαδικασίες. Αρχικά, οι εισπράξεις έρχονται κυρίως με την μορφή επιταγών οι οποίες πληρώνουν την εταιρεία. Και έπειτα, στην περίπτωση που δεν πραγματοποιηθεί πίστωση των λογαριασμών των πελατών με τα πληρωθέντα ποσά, θα υπάρξουν διαμαρτυρίες από αυτούς. Στις περίπτωση που κάποιος πελάτης έχει αποδεικτικό εξόφλησης και δεν υπάρχει η επιταγή του στον πίνακα, τότε υπεύθυνος θεωρείται ο υπάλληλος που διαχειρίστηκε τη συναλλαγή.

Βασιζόμενος στις πληροφορίες των συναλλαγών και στις επιταγές, ο ταμίας καταχωρεί τις εισπράξεις στην τράπεζα. Κάποιες φορές πραγματοποιείται ταμειακός έλεγχος, με την παραλαβή ενός αντίγραφου του ελεγκτικού πίνακα που διαθέτει ο οικονομικός διευθυντής

κάθε εταιρείας, με το εισπρακτικό ημερολόγιο και τις αναλύσεις των καταθέσεων στο τέλος της κάθε μέρας, σε κάθε τράπεζα που χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές της η οικονομική οντότητα. Έπειτα από την καταχώρηση των εισπράξεων του ταμείου, ο ταμίας μεταβιβάζει τα εμβάσματα στον υπάλληλο, υπεύθυνο για τους λογαριασμούς των πελατών.

Για να έχει αποτελέσματα ο εσωτερικός έλεγχος, οι υπάλληλοι που τηρούν τους λογαριασμούς εισπράξεων, δεν θα πρέπει να σχετίζονται με τις εισπράξεις του ταμείου, και επίσης είναι αναγκαία η εκτέλεση της συμφωνίας των λογαριασμών ανά περίοδο, του γενικού καθολικού πελατών. Στην περίπτωση που οι εργασίες της εταιρείας το επιτρέπουν, οι αρμόδιοι υπάλληλοι θα πρέπει να είναι υπεύθυνοι για την τήρηση και τη συμφωνία των πρωτοβάθμιου λογαριασμού των πελατών, την έκδοση τιμολογίων για τις πωλήσεις, τον πρωτεύων κατάλογο των εισπράξεων του ταμείου και για την είσπραξη απαιτήσεων που έχουν καθυστερήσει σχετικά με επισφαλείς πελάτες.

4.3 ΟΦΕΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΑΡΞΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η εφαρμογή ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου που έχει τα κατάλληλα αποτελέσματα, έχει και πολλά οφέλη. Αρχικά, ένα τέτοιο σύστημα αποσκοπεί στο να προστατεύσει τα περιουσιακά στοιχεία μια εταιρείας, να ελέγξει την εγκυρότητα των λογιστικών εγγραφών και των λογιστικών βιβλίων και φυσικά τη βιωσιμότητα της επιχείρησης σε βάθος χρόνου.

Ειδικότερα, η επικύρωση των ελεγκτών, δηλώνει ότι οι εφαρμοζόμενες διαδικασίες που ακολουθούνται και το σύστημα διαχείρισης είναι τα κατάλληλα και τα πλέον αποτελεσματικά, συνεπώς καταργούν ακριβές και χρονοβόρες διαδικασίες, αλλά ταυτόχρονα προτείνουν και πιθανές βελτιώσεις σε αυτές που ήδη υπάρχουν. Επιπλέον, μέσα από την διαδικασία του εσωτερικού ελέγχου, μειώνεται η γραφειοκρατία, γίνεται είσπραξη ποσών που το προσωπικό ενδεχομένως να παρακράτησε παρανόμως, καθώς εντοπίζονται και κατόπιν διορθώνονται σφάλματα και απάτες προτού επαναληφθούν από άλλους, που πιθανότατα να έφεραν σοβαρές ποινές. Επίσης, γίνεται εντοπισμός των διοικητικών παρεκκλίσεων και των προδιαγραφών, αποτροπή των δαπανών που δεν έχουν υπολογιστεί αλλά και οι ευκαιρίες προς την αυτοματοποίηση που στοχεύουν στο να μεγαλώσουν τα έσοδα σε μακροπρόθεσμες περιόδους. Επίσης, προστατεύονται τα συμφέροντα που έχουν οι μέτοχοι μέσα από τους ελέγχους των διοικήσεων, αφού γενικά προωθείται η διαφάνεια. Τελικά, ο έλεγχος προσφέρει ομαλή λειτουργία, αφού σε αντίθετες περιπτώσεις, δίχως να

υπάρχουν τα έγκυρα στοιχεία του ελέγχου, ο επενδυτής μπορεί να διστάσει στην πραγματοποίηση των αγορών που σε άλλες περιπτώσεις θα έκανε.

4.4 ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Η έκθεση των ορκωτών ελεγκτών υπογράφεται και κατόπιν γίνεται κοινοποίηση με τα αντίστοιχα ελεγκτικά έγγραφα και τις λογιστικές πράξεις. Παρ' όλα αυτά, το έγγραφο δημοσιοποιείται ,αλλά οι εκθέσεις του φορολογικού έλεγχου δεν έχουν εκτελεστική φύση, αντίθετα με το ελεγκτικό φύλλο. Στην έκθεσή του, εκτός από το ελεγκτικό έγγραφο/φύλλο, υπάρχουν όλα τα πραγματικά περιστατικά που διαμορφώνουν τις γνώμες των ελεγκτών. Έτσι, τα στοιχεία στην έκθεση οφείλουν να έχουν επιλεχθεί, για να μπορούν να είναι αδιάβλητα και πειστικά τα ελεγκτικά αποτελέσματα. Αναφορικά, οι εκθέσεις φορολογικού ελέγχου πρέπει να εμφανίζουν τα περιεχόμενα ως εξής:

1. Γενικές πληροφορίες, τα στοιχεία του φορολογούμενου, τον επαγγελματικό κλάδο, την μορφή της νομικής κατάστασης και τον χρόνο κατά τον οποίο λειτούργησε η επιχείρηση, το προσωπικό που απασχολεί, το κεφάλαιο και τον μηχανικό εξοπλισμό που χρησιμοποιεί, τον τρόπο με τον οποίο διαθέτει τα προϊόντα, την πορεία των παραγωγικών σταδίων, αν υφίσταται υποκαταστήματα, αποθήκες, μέσα μεταφοράς κτλ.
2. Λογιστικά στοιχεία και βιβλία που τηρούνται: τα βιβλία που τηρούνται και των αριθμό θεώρησής τους που αυξάνεται, τα εκδοθέντα στοιχεία της επιχείρησης, αν υφίσταται στοιχεία ή φάκελοι για επαγγελματικές δαπάνες ή αγορές, το είδος των βιβλίων που τηρούνται, του ΚΒΣ (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων).
3. Στοιχεία που ήδη υπάρχουν, στο ΚΒΣ: η αξία που έχουν τα τιμολόγια πωλήσεων χονδρικής, αγροτικών προϊόντων και αμοιβών για τρίτους, παραβάσεις ΚΒΣ και υπάρχουσες φορτωτικές.
4. Τα αποτελέσματα των βιβλίων: αναδεικνύονται τα επιχειρησιακά αποτελέσματα σαν εκείνα που μπορεί να προκύψουν από ανάλογους λογαριασμούς βιβλίων.
5. Λογιστικές Διαφορές: υπογραμμίζονται οι διαφοροποιήσεις που βρέθηκαν μέσω του ελέγχου με πολλές λεπτομέρειες και αιτιολογούνται, για να προκύψει το αποτέλεσμα, μέσα από την διαμόρφωση της προσθήκης διαφοροποιήσεων στα λογιστικά.
6. Ελεγκτικές παρατηρήσεις: οι παρατηρήσεις αυτές είναι πιθανό να κάνουν αναφορά στους ελέγχους που σχετίζονται συντελεστή συνολικού ή καθαρού κέρδους, στην ανακρίβεια ή

ανεπάρκεια των βιβλίων που τηρούνται, στους ελέγχους κυκλωμάτων συναλλαγών, και σε άλλα.

7. Προσεταιρισμός εξωλογικών συμπερασμάτων: Προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, οι συντελεστές καθαρών και μικτών κερδών.

8. Διανέμονται τα καθαρά κέρδη: Γίνεται μια διανομή των καθαρών κερδών, τα οποία υλοποιήθηκαν βάση των υπάρχοντων εταιρικών κερδών.

9. Ελεγκτικές εκθέσεις ή στοιχεία που συνυπάρχουν: σημείωμα άρθρου 36 ΚΒΣ, καταστατικού της εταιρίας, και εκθέσεις ΦΠΑ ή ΦΜΥ (φόρος μισθωτών υπηρεσιών). (Παπαδάτου Θ,2001),

4.5 ΣΧΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Η συνεργασία των δραστηριοτήτων του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου έχει μεγάλη βαρύτητα οι εξωτερικοί ελεγκτές μπορούν να βελτιώσουν τα αποτελέσματα των ελέγχων τωνοικονομικών καταστάσεων, και οι εσωτερικός έλεγχος να αντλήσει σπουδαία στοιχεία για να αξιολογήσει τη διαχείριση των κινδύνων. (Allegrini & Greco,2011)

Ο εξωτερικός έλεγχος, θεωρείται πως είναι ένας σπουδαίος παράγοντας για την διοίκηση των επιχειρήσεων σχετικά με τον εντοπισμό και την πρόληψη της απάτης και των λαθών στις οικονομικές καταστάσεις. Για να γίνει βελτιστοποίηση της ελεγκτικής ποιότητας, οι σχέσει ανάμεσα σε εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές πρέπει να έχει ως βάση την αμοιβαία συνεργασία και υποστήριξη.

Οι δύο πλευρές μπορούν να συνδυάσουν τα πλεονεκτήματά τους για να πετύχουν έναν έλεγχο ποιοτικά υψηλό. Οι εσωτερικοί ελεγκτές διαθέτουν το πιο μεγάλο κομμάτι ή ολόκληρο τον χρόνο τους σαν εργαζόμενοι με σχέση εξαρτημένης εργασίας εντός των εταιρειών και κατά συνέπεια αποκτούν πιο καλή εικόνα σχετικά με τις λειτουργίες της. Αντίθετα, οι εξωτερικοί ελεγκτές εκτελούν χρέη για αρκετές επιχειρήσεις και εκτίθενται σε μεγαλύτερο εύρος χρηματοοικονομικών προβλημάτων. Συνεπώς, οι εξωτερικοί ελεγκτές είναι σε θέση να λύσουν θέματα που δεν μπορούν καν να ανιχνεύσουν οι εσωτερικοί. Σε όλες τις περιπτώσεις οι εξωτερικοί οφείλουν να καταλαβαίνουν πλήρως της δράσεις των εσωτερικών ελεγκτών και να εντοπίσουν και να εκτιμήσουν καταστάσεις, να σχεδιάσουν αλλά και να εκτελέσουν άλλες διαδικασίες ελέγχου.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι συμπληρωτικός του εξωτερικού, αφού οι επιχειρήσεις που τον χρησιμοποιούν, εκτιμούν με έναν διαφορετικό τρόπο τα επίπεδα και τη σημασία του

εξωτερικού, την αξιοπιστία και την λογική απεικόνιση των συμπερασμάτων και των οικονομικών καταστάσεων. Συνεπώς, ο εσωτερικός ελεγκτής είναι σε θέση να λάβει σπουδαία οφέλη, από την αποτελεσματικότητα της δραστηριότητας του εξωτερικού ελέγχου για να είναι σε θέση να εκφράσει την άποψή του ή να στηρίζει τις προτάσεις του.

Η καταλληλότερη κατάσταση είναι όταν εξωτερικοί και εσωτερικοί ελεγκτές έχουν επικοινωνία σε τακτές χρονικές περιόδους για να συζητήσουν τα κοινά συμφέροντα που υπάρχουν, να αντλήσουν οφέλη από ικανότητες που συμπληρώνουν την δική τους, αλλά και προοπτικές, να καταλάβουν το εργασιακό πλαίσιο και τις πρακτικές του άλλου ελεγκτή, να δίνουν πρόσβαση σε κάθε έκθεση, πρόγραμμα ή έγγραφο εργασίας και να κάνουν εκτίμηση για τη διαχείριση του κινδύνου από κοινού. Εντός της οικονομικής μονάδας, το ίδιο το διοικητικό συμβούλιο θα πρέπει να απαιτεί το συντονισμό και τη συνεργασία των εξωτερικών και των εσωτερικών ελεγκτών, για τη μεγιστοποίηση της απόδοσης του λογιστικού αποτελέσματος και της διαδικασίας του ελέγχου.

Η ελεγκτική επιστήμη παρουσιάζει πολλές αλλαγές τον τελευταίο καιρό, λόγω των συνεχών αναβαθμίσεων των αγορών. Το γεγονός πως υπάρχει ένα ισχυρό σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι μια μεγάλη απόδειξη της αξιοπιστίας των πληροφοριών της λογιστικής, που θα έχει θετική επιρροή στον εξωτερικό έλεγχο και τις προσπάθειες που θα χρειαστεί να κάνει.

Τόσο ο εσωτερικός όσο και ο εξωτερικός έλεγχος είναι τα μέσα που δημιουργούν την ορθή σχέση ανάμεσα στην εταιρεία και τους μετόχους. Σε μια έρευνα που θα πραγματοποιηθεί στο μέλλον θα είναι πολύ ενδιαφέρουσα η σύγκριση ανάμεσα στις διαφορές των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτικών συστημάτων και των εκθέσεων που συντάχθηκαν από τους εξωτερικούς ελεγκτές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

5.1 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

Για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου, σε αυτήν την έρευνα, ακολουθήθηκε ένας ποσοτικός ερευνητικός σχεδιασμός. Χρησιμοποιήθηκε ποσοτική ανάλυση με σκοπό τη διερεύνηση των διαδικασιών ελέγχου σε επιχειρήσεις αγροτικών προϊόντων. Η ποιοτική μέθοδος χρησιμοποιείται για τη διεξαγωγή κάποιας έρευνας, και πραγματοποιείται με σκοπό την κατανόηση της ανάλυσης και της ερμηνείας του γεγονότος, της κατάστασης ή της συμπεριφοράς. Ο τρόπος που αναλύονται τα δεδομένα είναι η περιγραφική ανάλυση. Στην καθορισμένη προσέγγιση τίποτα δεν φαίνεται δεδομένο και η διαδικασία του είναι ευέλικτη επειδή μπορεί να επαναπροσδιορίσει και να επανασχεδιάσει τη ροή της ερευνητικής διαδικασίας. Ως μέσο ικανοποιητικής ποιοτικής έρευνας, είναι οι συνεντεύξεις και οι παρατηρήσεις των διαφόρων αντιδράσεων (Asao, T. 2012). Για τον λόγο, ότι η διαδικασία συνέντευξης είναι πολύ χρονοβόρα, χρησιμοποιήθηκε η ποσοτική προσέγγιση με το σχεδιασμό ενός ερωτηματολογίου που απαντήθηκε, με σκοπό την καταγραφή των αποτελεσμάτων του ερευνητή, σχετικά με τη διερεύνηση του θέματος. Επομένως, έγινε πιο λεπτομερής παρατήρηση και ερμηνεία των απαντήσεων, καθώς το δείγμα δεν είναι μεγάλο και παρατηρείται στο φυσικό του περιβάλλον, το οποίο λαμβάνεται υπόψιν. Εκτός από τα θετικά όπως προβλέπονται και αρνητικά. Ένα από τα κύρια είναι ότι οι συνθήκες του ερευνητικού περιβάλλοντος είναι πιθανό να αλλάξουν τη στιγμή που θα γίνει, επομένως οι πληροφορίες που συλλέγει ο ερευνητής μπορεί επίσης να αλλάξουν. Συνεπώς, είναι απαραίτητο να υπάρχει εμπειρία από την άποψη του ερευνητή, προκειμένου να είναι σε θέση να εξετάσει τις πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν για να πραγματοποιήσει τα αποτελέσματα, έτσι ώστε τα συμπεράσματα να παραμείνουν συνεπή με τους στόχους που τέθηκαν από την αρχή. Έτσι, κατά τη διάρκεια της διαδικασίας συλλογής των αποτελεσμάτων, ο ερευνητής διατηρεί την απόστασή του για να εξαγάγει συμπεράσματα, αλλά και ολόκληρη η διαδικασία να είναι απαραίτητο να είναι αντικειμενική (Brannen J., 2017).

5.2 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΕΥΝΑΣ

Το αντικείμενο στο οποίο αποσκοπεί η έρευνα είναι η διερεύνηση των διαδικασιών ελέγχου σε επιχειρήσεις αγροτικών προϊόντων που αφορά τον εσωτερικό και τον εξωτερικό έλεγχο. Σχεδιάστηκε ένα ερωτηματολόγιο με σκοπό να συλλεχθούν οι απαραίτητες απαντήσεις από υπαλλήλους αυτών των επιχειρήσεων και ερευνήθηκαν αναλυτικά, σχετικά με την παρουσία του εσωτερικού ελέγχου, κατά πόσο πραγματοποιείται και πόσο σημαντικός θεωρείται, όπως και το μέγεθος του εξωτερικού ελέγχου αλλά και την τήρηση των διαδικασιών από την πλευρά της εταιρίας.

5.3 ΔΕΙΓΜΑ-ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ

Ο εσωτερικός ελεγκτής παρέχει στην εταιρία την αντικειμενική του δραστηριότητα, τις συμβουλευτικές του υπηρεσίες τις γνώσεις του και τις προτάσεις του στη διοίκηση για την επίτευξη των στόχων της εταιρείας. Ανήκει στο προσωπικό της εταιρείας απασχολείται με σχέση εξαρτημένης εργασίας και έχει στόχο να διασφαλίσει την αξιοπιστία της εταιρείας στα βιβλία και στα στοιχεία της. Ο εξωτερικός έλεγχος γίνεται από ανεξάρτητους και κατάλληλα εκπαιδευμένους επαγγελματίες που δεν ανήκουν στην εταιρία, κατέχουν άδεια άσκησης επαγγέλματος που τους εξασφαλίζει την επαγγελματική επάρκεια για την άσκηση της ελεγκτικής και ο ρόλος τους είναι οι συμβουλευτικές υπηρεσίες τους και ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας με βάση τα διεθνή πρότυπα. Είτε ο εσωτερικός είτε ο εξωτερικός έλεγχος είναι καθοριστικοί για την αποτελεσματική λειτουργία του οργανισμού. Ωστόσο το ερωτηματολόγιο σχεδιάστηκε ώστε να ληφθούν απαντήσεις και από άλλους υπαλλήλους που εργάζονται στο λογιστικό ή στο εμπορικό τμήμα μιας επιχείρησης και ελέγχονται από το τμήμα του εσωτερικού ελέγχου. Συνεπώς, η δειγματοληψία δεν ήταν τυχαία και οι συμμετέχοντες έπρεπε να πληρούν τα παραπάνω χαρακτηριστικά. Στη συνέχεια, υπήρχαν διαφορές με βάση τα χαρακτηριστικά τους, όπως τα δημογραφικά στοιχεία και τις προσωπικές τους αντιλήψεις για το επιλεγμένο θέμα. Το δείγμα ήταν επίσης κατάλληλο καθώς οι ερωτηθέντες που επέλεξαν να συμμετάσχουν βοήθησαν στην εξαγωγή συμπερασμάτων κατά την ανάλυση των απαντήσεων (Crowe M., & Sheppard L. 2010). Ο αριθμός των συμμετεχόντων που στοχεύει η έρευνα είναι 180 άτομα από 56 διαφορετικές επιχειρήσεις του γεωργικού τομέα.

5.4 ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

Για την συλλογή των αποτελεσμάτων σχεδιάστηκε από τον ερευνητή ένα ερωτηματολόγιο που αποσκοπούσε στην διερεύνηση των διαδικασιών ελέγχου σε επιχειρήσεις αγροτικών προϊόντων. Αρχικά, το πρώτο μέρος περιλάμβανε ερωτήσεις σχετικά με τα στοιχεία των συνεντευξιαζόμενων(φύλο, ηλικία, εκπαιδευτικό επίπεδο, εμπειρία, ειδικότητα) , έπειτα τα στοιχεία της λειτουργικής οργάνωσης της εταιρίας (όπως βασική δραστηριότητα, προσωπικό, εσωτερικός κανονισμός), στη συνέχεια σχετικά με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου (όπως η κλίμακα της επίδρασης του), και τέλος την λειτουργία του εξωτερικού ελέγχου (όπως επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτών και δυσμενείς παρατηρήσεις).

5.5 ΣΥΛΛΟΓΗ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

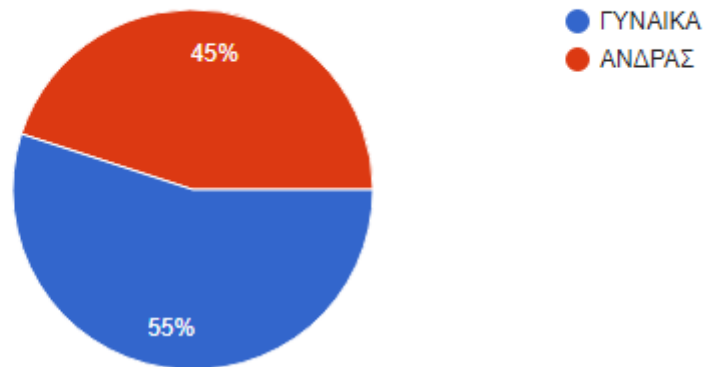
Το δείγμα που συλλέχθηκε βοήθησε στην διεξαγωγή των συμπερασμάτων μέσω ερωτηματολογίου. Ο αριθμός των συμμετεχόντων που στόχευε σε αυτήν την έρευνα ήταν 180 άτομα, καθώς βοηθάει αρκετά στη διερεύνηση του θέματος. (Kent,2007).Η έρευνα είχε σκοπό να αναλύσει την διαδικασία ελέγχου και χρησιμοποιήθηκε ποσοτική μελέτη και συγκεκριμένα η έρευνα διεξήχθη μέσω ερωτηματολογίου, το οποίο σχεδιάστηκε για να καλύψει τις ανάγκες της μελέτης, ενώ τα ερωτηματολόγια κοινοποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν από συνολικά 180 συμμετέχοντες οι οποίοι ανήκουν σε 56 διαφορετικές επιχειρήσεις του εμπορίου αγροτικών προϊόντων, αφού πρώτα ενημερώθηκαν ότι οι απαντήσεις τους θα ήταν ανώνυμες και θα χρησιμοποιηθούν μόνο για τον σκοπό της έρευνας. Επομένως, η έρευνα πραγματοποιήθηκε με διαδικτυακά ερωτηματολόγια μέσω του googleforms και τα αποτελέσματα αναλύθηκαν με ποσοστά μέσω αυτούσε αρχείο με τη μορφή excel.

5.6 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

5.6.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΙΑΖΟΜΕΝΟΥ

ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΦΥΛΟ ΣΑΣ

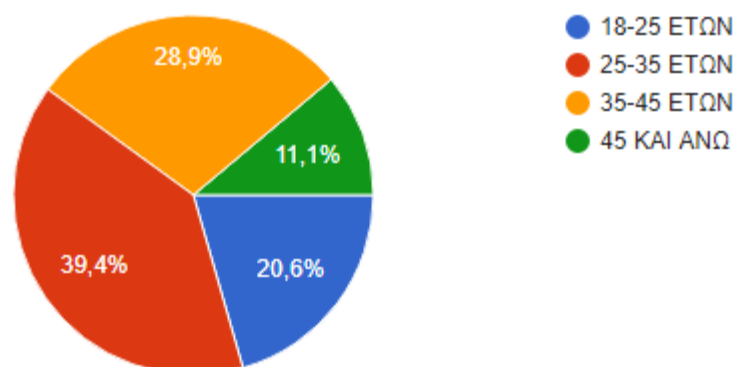
180 απαντήσεις



1. Όπως προκύπτει από το παραπάνω κυκλικό διάγραμμα, το μεγαλύτερο ποσοστό των συμμετεχόντων ήταν γυναίκες (55%) ενώ το υπόλοιπο άντρες με ποσοστό (45%).

ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΗΛΙΚΙΑ ΣΑΣ;

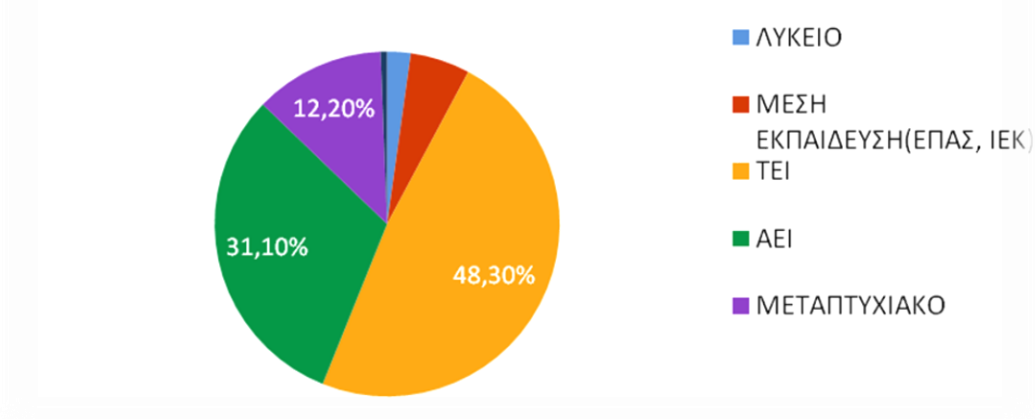
180 απαντήσεις



2. Σύμφωνα με το παραπάνω διάγραμμα ο αριθμός των συμμετεχόντων με το μεγαλύτερο ποσοστό (39,4%) ανήκει στην ηλικιακή ομάδα 25-35 ετών. Το αμέσως μεγαλύτερο ποσοστό (28,9%) ανήκει στις ηλικίες 35-45 ετών. Τα δύο τελευταία ποσοστά (20,6% και 11,1%) ανήκουν στις ηλικιακές ομάδες 18-25 ετών και 45 και άνω ετών αντίστοιχα.

ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΣΑΣ ΕΠΙΠΕΔΟ;

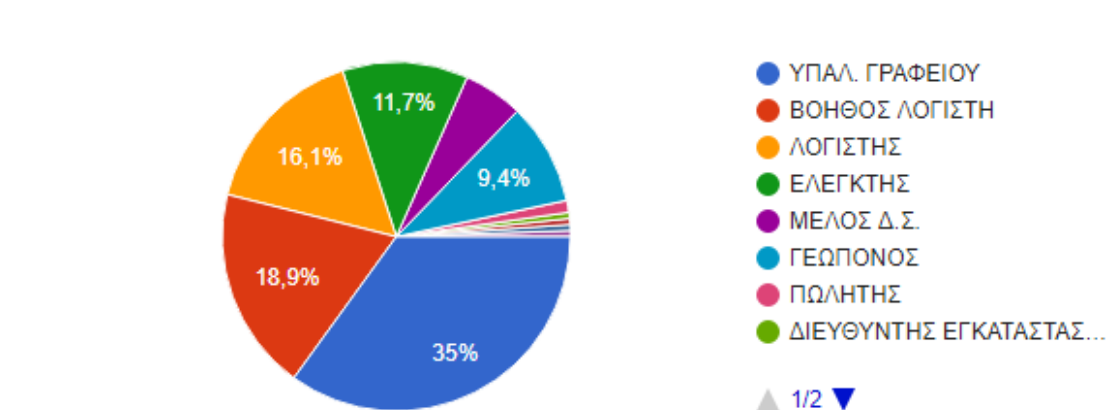
180 απαντήσεις



3. Όπως προκύπτει το μεγαλύτερο ποσοστό των συμμετεχόντων (48,3%) έχουν πτυχίο Τ.Ε.Ι. . Το αμέσως επόμενο ποσοστό εξ αυτών (31,1%) δήλωσε ότι έχει γνώσεις επιπέδου Α.Ε.Ι. . Ακολούθως οι συμμετέχοντες σε ποσοστό (12,2%) απάντησαν ότι είναι κάτοχοι μεταπτυχιακού τίτλου, και τέλος τα μικρότερα ποσοστά απάντησαν Λύκειο, μέση εκπαίδευση, διδακτορικό.

ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ ΣΑΣ;

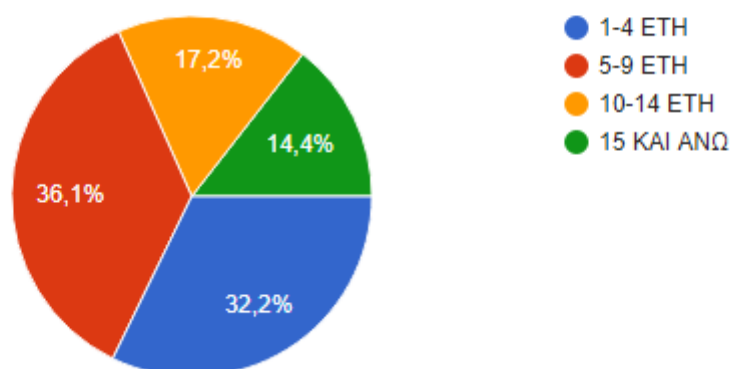
180 απαντήσεις



4. Με βάση το παραπάνω διάγραμμα το μεγαλύτερο ποσοστό των συμμετεχόντων (35%) έχουν την ειδικότητα του υπαλλήλου γραφείου. Το αμέσως μεγαλύτερο ποσοστό (18,9%) απάντησαν ότι είναι βοηθοί λογιστή , ακολουθεί με ποσοστό (16,1%) όσοι δήλωσαν σαν ειδικότητα τη θέση του λογιστή. Το επόμενο ποσοστό (11,7%) απάντησαν ότι είναι ελεγκτές και με ποσοστό (9,4%) όσοι δήλωσαν ότι έχουν ειδικότητα γεωπόνου. Ενώ με ποσοστό 5,6% απάντησαν άτομα που ανήκουν στο διοικητικό συμβούλιο.

ΠΟΣΑ ΧΡΟΝΙΑ ΕΧΕΤΕ ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ
ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ;

180 απαντήσεις

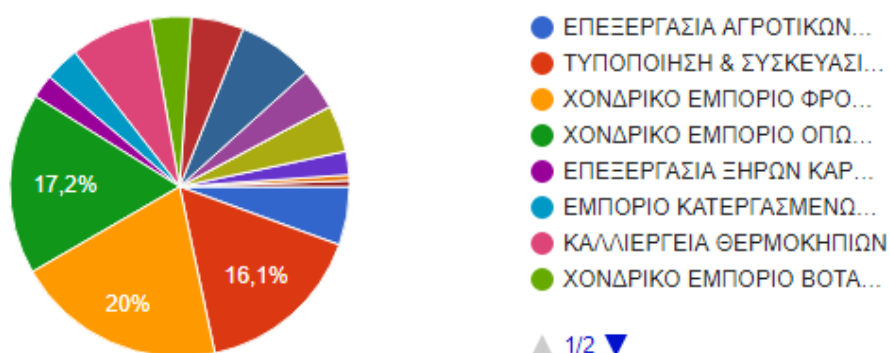


5. Με βάση το παραπάνω διάγραμμα σχετικά με την εμπειρία απασχόλησης, οι συμμετέχοντες απάντησαν πόσα χρόνια έχουν εμπειρία σε επιχειρήσεις αγροτικών προϊόντων. Το μεγαλύτερο ποσοστό εξ αυτών (36,1%) απάντησαν 5-9 έτη. Ακολουθώς το επόμενο ποσοστό (32,2%) δήλωσαν ότι έχουν 1-4 έτη εμπειρίας. Τα τελευταία δύο ποσοστά (17,2% και 14,4%) απάντησαν ότι έχουν 10-14 έτη και 15 + έτη εμπειρίας αντίστοιχα.

5.6.2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΣΕ ΠΟΙΕΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;(ΕΠΙΛΕΞΤΕ ΤΗΝ ΠΙΟ ΒΑΣΙΚΗ)

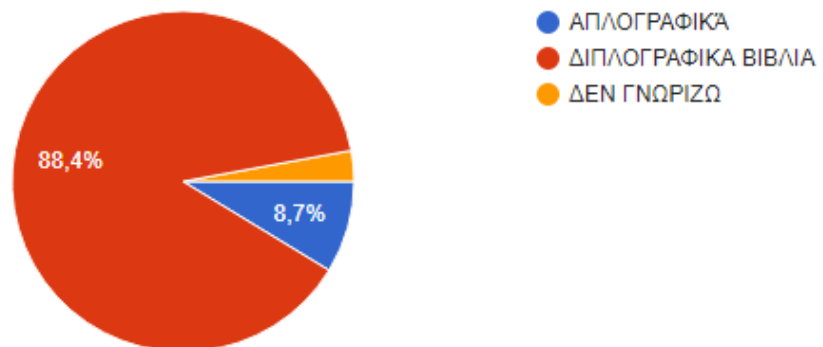
180 απαντήσεις



6. Όσον αφορά τη βασική δραστηριότητα της επιχείρησης, το μεγαλύτερο ποσοστό (20%) απάντησαν πως η επιχείρησή τους δραστηριοποιείται σε χονδρικό εμπόριο φρούτων και με το ακόλουθο υψηλό ποσοστό (17,2%) απάντησαν χονδρικό εμπόριο οπωροκηπευτικών. Έπειτα, βρίσκεται ποσοστό (16,1%) που απάντησαν τυποποίηση και συσκευασία αγροτικών προϊόντων. Τέλος, τα υπόλοιπα μικρότερα ποσοστά απάντησαν επεξεργασία αγροτικών προϊόντων, επεξεργασία ξηρών καρπών, εμπόριο κατεργασμένων και ακατέργαστων ξηρών καρπών, καλλιέργεια θερμοκηπίων, και χονδρικό εμπόριο βοτάνων.

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΡΓΑΖΕΣΤΕ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ Ή ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ;

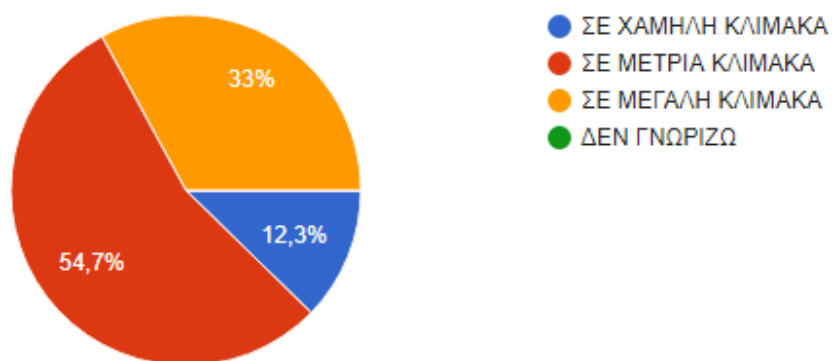
172 απαντήσεις



7. Όπως προκύπτει από το διάγραμμα, οι συμμετέχοντες απάντησαν αναφορικά με το αν η επιχείρηση στην οποία εργάζονται χρησιμοποιεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία. Το μεγαλύτερο ποσοστό (88,4%) απάντησε διπλογραφικά βιβλία, ενώ το μικρότερο ποσοστό (8,7%) απάντησε απλογραφικά, και το υπόλοιπο πως δεν γνωρίζουν.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ;

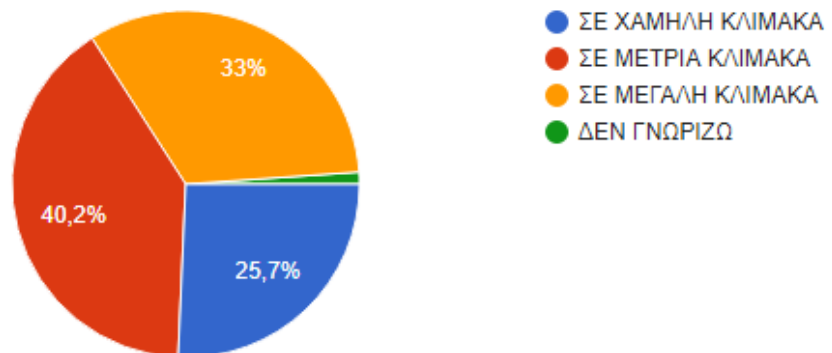
179 απαντήσεις



8. Σύμφωνα με το διάγραμμα, το μεγαλύτερο ποσοστό (54,7%) απάντησε πως σε μέτρια κλίμακα τηρείται οργανόγραμμα λειτουργίας των τμημάτων, ενώ το ακόλουθο ποσοστό (33%) απάντησε σε μεγάλη κλίμακα. Τέλος το μικρότερο ποσοστό (12,3%) απάντησε σε χαμηλή κλίμακα.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΑΦΗΣ ΔΙΑΜΟΙΡΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ
ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΤΜΗΜΑ;

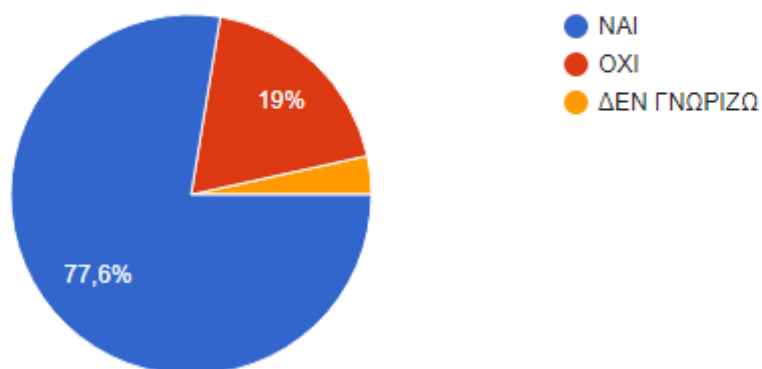
179 απαντήσεις



9. Όπως προκύπτει από το διάγραμμα, οι συμμετέχοντες απάντησαν σε τι κλίμακα υπάρχει σαφής διαμοιρασμός των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων σε κάθε τμήμα. Το μεγαλύτερο ποσοστό (40,2%) απάντησε σε μέτρια κλίμακα ενώ το ακόλουθο (33%) απάντησε σε μεγάλη κλίμακα. Τέλος, βρίσκεται ποσοστό (25,7%) που απάντησαν σε χαμηλή κλίμακα.

ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;

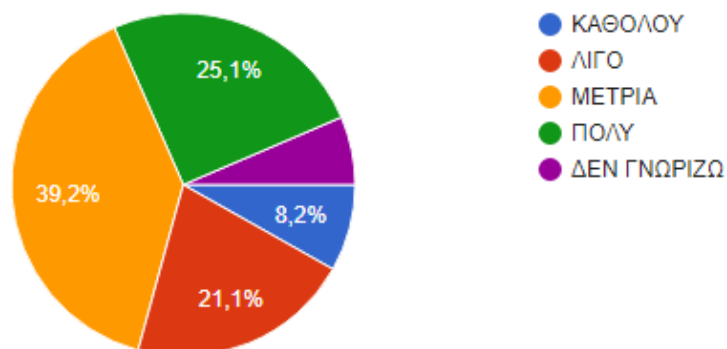
174 απαντήσεις



10. Στην ερώτηση σχετικά με το αν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας, το μεγαλύτερο ποσοστό (77,6%) απάντησε ναι, ενώ το ακόλουθο ποσοστό (19%) απάντησε όχι. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό απάντησε πως δεν γνωρίζει άρα δεν είναι κατάλληλα ενημερωμένοι.

ΑΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ, ΕΙΝΑΙ ΟΛΟΙ ΟΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ
ΣΩΣΤΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΟΙ;

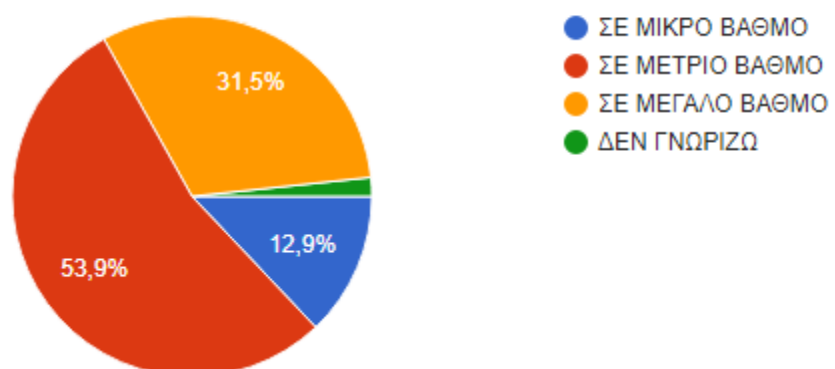
171 απαντήσεις



11. Όπως προκύπτει από το διάγραμμα, οι συμμετέχοντες απάντησαν σε περίπτωση που υπάρχει εσωτερικός κανονισμός αν είναι όλοι οι εργαζόμενοι σωστά ενημερωμένοι. Το μεγαλύτερο ποσοστό (39,2%) απάντησε μέτρια, και το ακόλουθο ποσοστό (25,1%) απάντησε πολύ. Έπειτα, βρίσκεται ποσοστό (21,1%) που απάντησε λίγο και τέλος το μικρότερο ποσοστό (8,2%) απάντησε καθόλου. Άρα σε γενικές γραμμές δεν υπάρχει επαρκής ενημέρωση.

ΣΕ ΤΙ ΒΑΘΜΟ ΕΙΝΑΙ ΣΑΦΗ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΕ ΟΛΟΥΣ ΤΑ ΟΡΙΑ ΤΩΝ
ΕΥΘΥΝΩΝ ΤΟΥΣ;

178 απαντήσεις

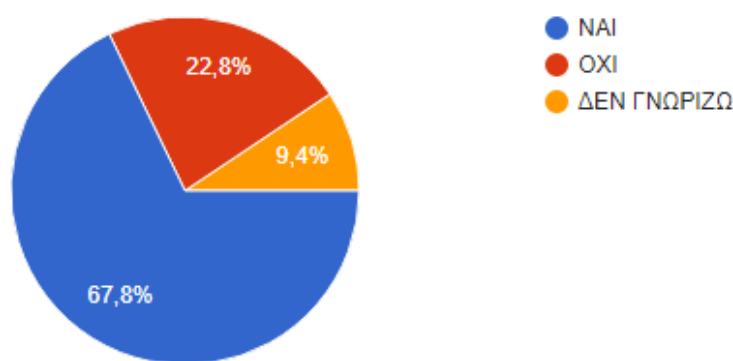


12. Σύμφωνα με το διάγραμμα φαίνεται σε τι βαθμό είναι σαφή και γνωστοποιημένα τα όρια των ευθυνών στους συμμετέχοντες. Το μεγαλύτερο ποσοστό (53,9%) απάντησαν σε μέτριο βαθμό. Το αμέσως μεγαλύτερο ποσοστό (31,5%) εξ αυτών

απάντησε σε μεγάλο βαθμό. Το ακόλουθως ποσοστό (12,9%) των συμμετεχόντων δήλωσε σε μικρό βαθμό.

Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ;

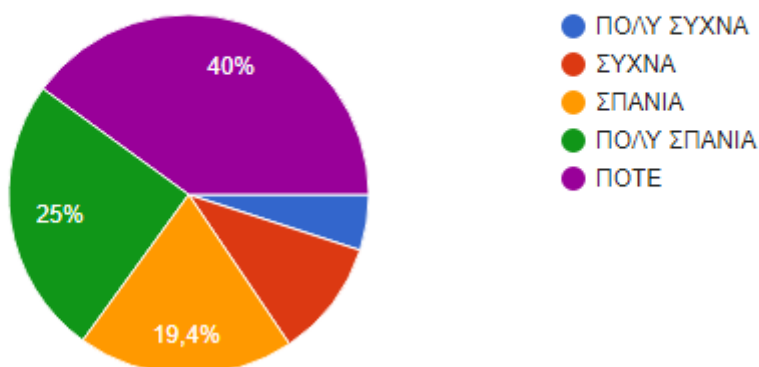
171 απαντήσεις



13. Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, οι συμμετέχοντες απάντησαν αν ο εσωτερικός κανονισμός περιλαμβάνει κώδικα δεοντολογίας, όπου το μεγαλύτερο ποσοστό (67,8%) απάντησαν ναι, το ακόλουθο ποσοστό (22,8%) απάντησαν όχι, και το μικρότερο ποσοστό (9,4%) απάντησαν πως δεν γνωρίζουν.

ΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΔΡΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ;

180 απαντήσεις

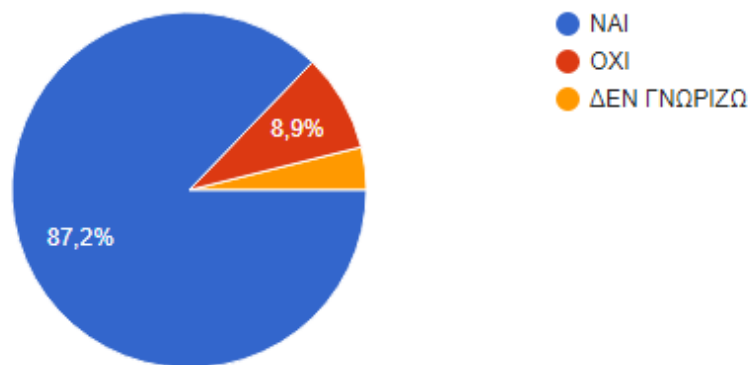


14. Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, το μεγαλύτερο ποσοστό (40%) απάντησε πως ποτέ δεν αναλαμβάνει η διοίκηση δράσεις κατάρτισης και επιμόρφωσης, ενώ το ακόλουθο ποσοστό (25%) απάντησε πολύ σπάνια. Έπειτα, βρίσκεται ποσοστό

(19,4%) που απάντησε σπάνια και τέλος τα μικρότερα ποσοστά απάντησαν συχνά και πολύ συχνά αντίστοιχα.

5.6.3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

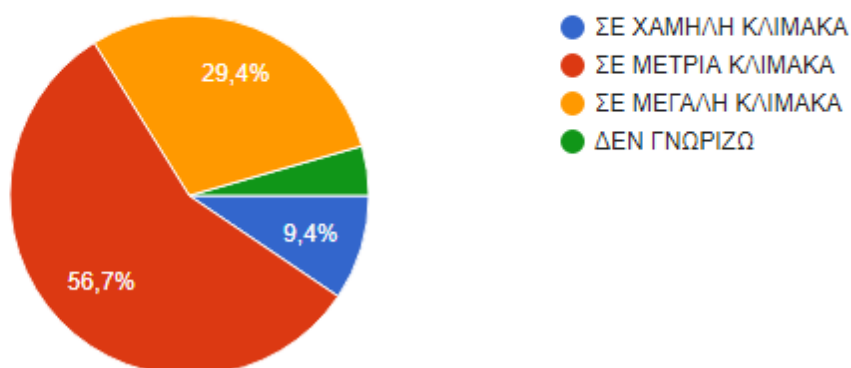
ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;
180 απαντήσεις



15. Σύμφωνα με το διάγραμμα, το μεγαλύτερο ποσοστό (87,2%) απάντησε πως πραγματοποιείται εσωτερικός έλεγχος στην επιχείρησή τους, ενώ με ποσοστό 8,9% απάντησε όχι. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό απάντησε πως δεν γνωρίζει.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΙΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΣ, ΑΠΟ ΤΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ;

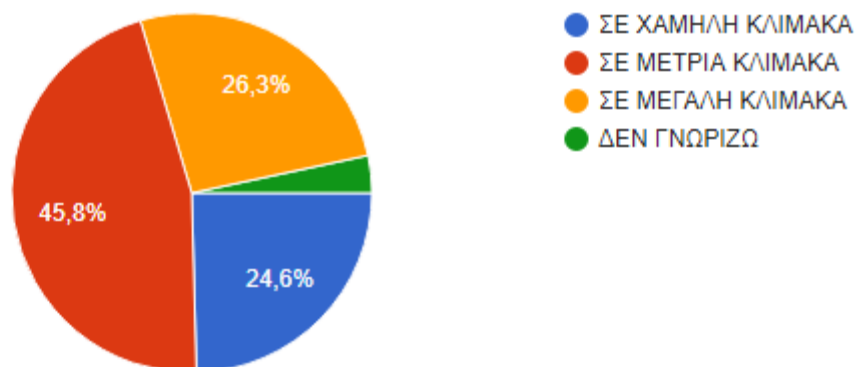
180 απαντήσεις



16. Σε αυτή την ερώτηση οι συμμετέχοντες απάντησαν σε τι κλίμακα θεωρείται ο εσωτερικός έλεγχος χρήσιμος και αποτελεσματικός από τα στελέχη της εταιρείας. Το μεγαλύτερο ποσοστό (56,7%) απάντησε σε μέτρια κλίμακα, και το ακόλουθο ποσοστό (29,4%) απάντησε σε μεγάλη κλίμακα. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό (9,4%) απάντησε σε χαμηλή κλίμακα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΙ ΣΧΕΔΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ;

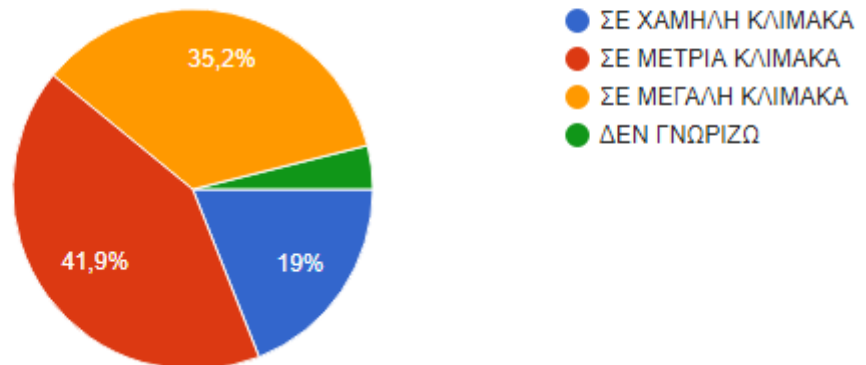
179 απαντήσεις



17. Όπως προκύπτει από το διάγραμμα, το μεγαλύτερο ποσοστό των συμμετεχόντων (45,8%) απάντησε πως η διοίκηση καταρτίζει σχέδια για τη διαχείριση του κόστους σε συνεργασία με το τμήμα εσωτερικού ελέγχου σε μέτρια κλίμακα, και το ακόλουθο ποσοστό (26,3%) απάντησε σε μεγάλη κλίμακα. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό (24,6%) απάντησε σε χαμηλή κλίμακα.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΕΠΕΜΒΑΙΝΟΥΝ ΣΤΙΣ
ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ;

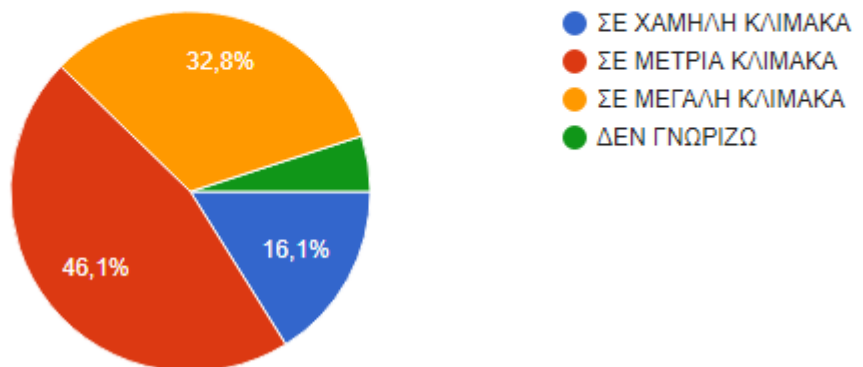
179 απαντήσεις



18. Σύμφωνα με διάγραμμα οι συμμετέχοντες απάντησαν σε τι κλίμακα επεμβαίνουν οι εσωτερικοί ελεγκτές στις καθημερινές διαδικασίες. Το μεγαλύτερο ποσοστό (41,9%) εξ αυτών απάντησε σε μέτρια κλίμακα, το αμέσως μεγαλύτερο ποσοστό (35,2%) δήλωσε σε μεγάλη κλίμακα, και τέλος το μικρότερο ποσοστό (19%) δήλωσαν σε χαμηλή κλίμακα. Επομένως υπάρχει συμμετοχή των εσωτερικών ελεγκτών έστω και σε μέτρια κλίμακα.

ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΤΗΣ ΕΠΙΔΡΑΣΗΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΙΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ;

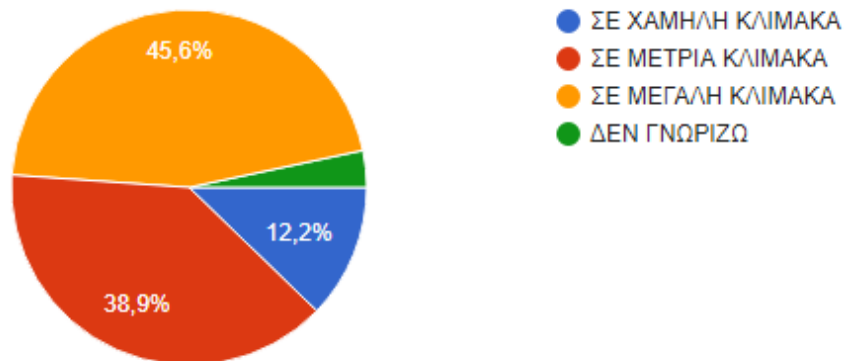
180 απαντήσεις



19. Το μεγαλύτερο ποσοστό (46,1%) απάντησε πως η κλίμακα της επίδρασης του εσωτερικού ελέγχου στις λογιστικές διαδικασίες της εταιρείας είναι μέτρια, ενώ το ακόλουθο ποσοστό (32,8%) απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό (16,1%) απάντησαν σε χαμηλή κλίμακα.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΑ ΣΤΗΝ
ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΨΗ ΣΑΣ;

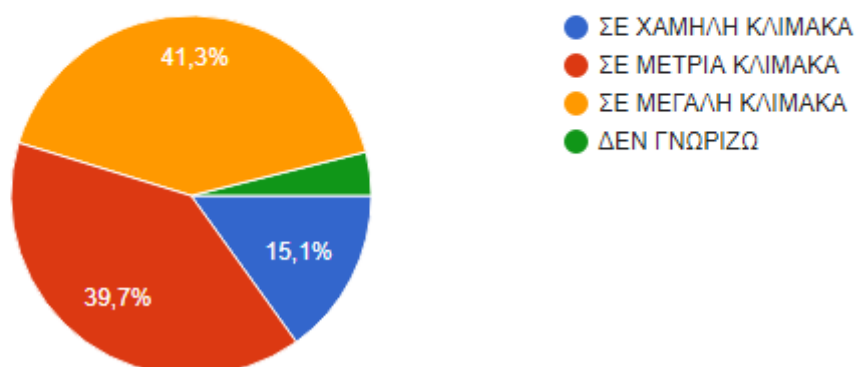
180 απαντήσεις



20. Όπως προκύπτει από το παραπάνω διάγραμμα, οι συμμετέχοντες στη πλειοψηφία τους, απάντησαν πως ο εσωτερικός έλεγχος δρα αποτελεσματικά στην αντιμετώπιση των προβλημάτων. Πιο αναλυτικά, το μεγαλύτερο ποσοστό (45,6%) απάντησε σε μεγάλη κλίμακα, και το ακόλουθο υψηλό ποσοστό (38,9%) απάντησαν σε μέτρια κλίμακα. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό (12,2%) απάντησαν σε χαμηλή κλίμακα.

ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΤΙ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΞΙΟΠΙΣΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΤΟΥΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΑΣ;

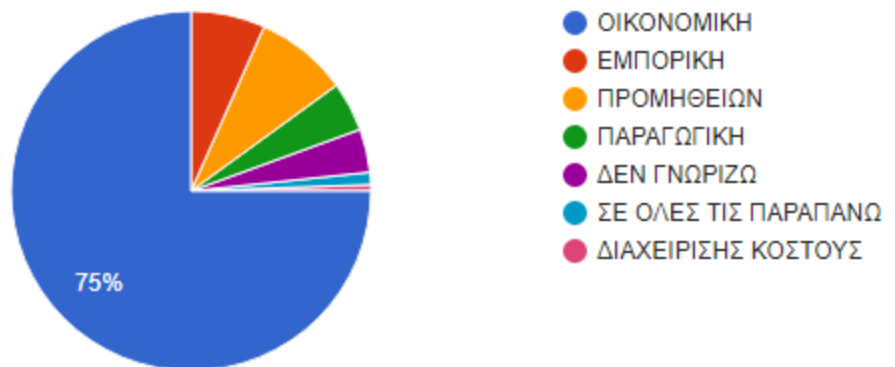
179 απαντήσεις



21. Από αυτή την ερώτηση προκύπτει πως σε συνολικό ποσοστό 82% οι συμμετέχοντες θεωρούν πως παρέχονται αξιόπιστες πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές της επιχείρησής τους τουλάχιστον σε μέτρια κλίμακα. Το μεγαλύτερο ποσοστό (41,3%) απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, και το ακόλουθο υψηλό ποσοστό (39,7%) απάντησαν σε μέτρια κλίμακα. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό (15,1%) απάντησαν σε χαμηλή κλίμακα.

ΣΕ ΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΤΙ ΒΟΗΘΑ
ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ;

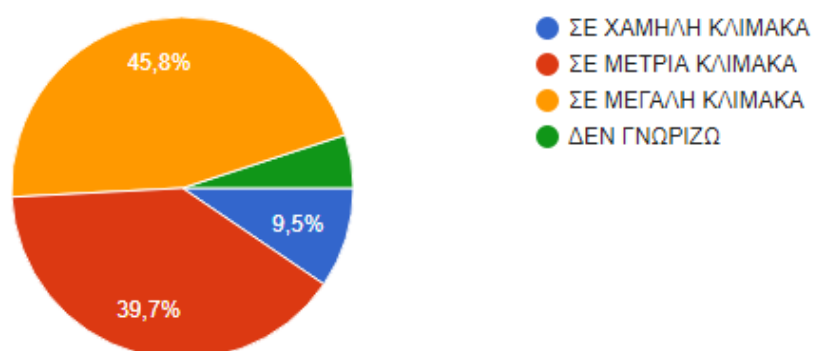
180 απαντήσεις



22. Από το παραπάνω διάγραμμα φαίνεται πως η οικονομική λειτουργία ενισχύεται περισσότερο σε σχέση με τις υπόλοιπες με τη βοήθεια του εσωτερικού ελέγχου. Το μεγαλύτερο ποσοστό (75%) απάντησε οικονομική, και οι υπόλοιποι συμμετέχοντες απάντησαν εμπορική, προμηθειών, παραγωγική, πως δεν γνωρίζουν, σε όλες τις παραπάνω και στην διαχείριση κόστους.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΤΙ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΛΕΙ ΣΤΗΝ
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ;

179 απαντήσεις

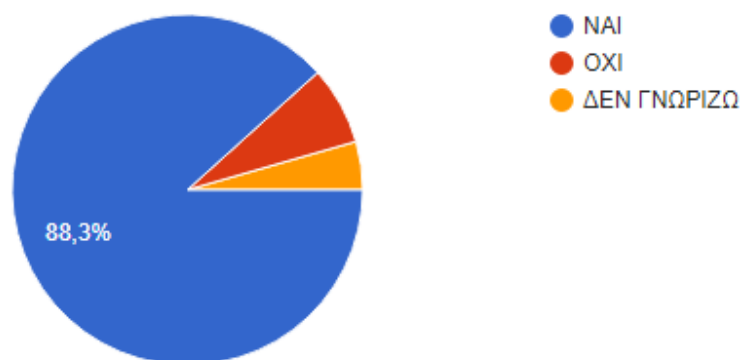


23. Όπως προκύπτει από τις απαντήσεις της ερώτησης, ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλλει στην εταιρική διαφάνεια. Το μεγαλύτερο ποσοστό των συμμετεχόντων (45,8%) απάντησαν πως σε μεγάλη κλίμακα θεωρούν πως ο εσωτερικός έλεγχος συμβάλλει στην εταιρική διαφάνεια, και το ακόλουθο ποσοστό (39,7%) απάντησαν σε μέτρια κλίμακα. Τέλος, τα μικρότερα ποσοστά απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα (9,5%) και πως δεν γνωρίζουν.

5.6.4 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΡΓΑΖΕΣΤΕ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ;

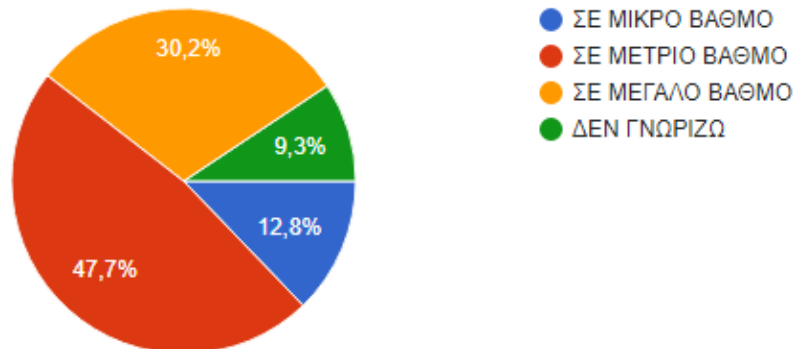
180 απαντήσεις



24. Οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το αν η επιχείρηση στην οποία εργάζονται ελέγχεται από εξωτερικούς ορκωτούς ελεγκτές. Το μεγαλύτερο ποσοστό (88,3%) απάντησε ναι και τα ακόλουθα ποσοστά απάντησαν όχι και πως δεν γνωρίζουν.

ΣΕ ΤΙ ΒΑΘΜΟ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΑΡΚΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟΥΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΚΑΙ ΣΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ;

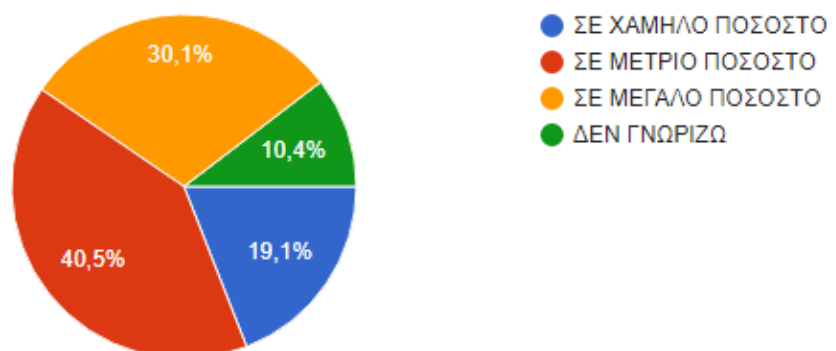
172 απαντήσεις



25. Από το διάγραμμα προκύπτουν οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με τον βαθμό που υπάρχει επαρκής επικοινωνία και συνεργασία ανάμεσα στους εσωτερικούς και τους εξωτερικούς ελεγκτές, όπου το μεγαλύτερο ποσοστό (47,7%) απάντησαν σε μέτριο βαθμό, και το ακόλουθο ποσοστό (30,2%) απάντησαν σε μεγάλο βαθμό. Τέλος, τα μικρότερα ποσοστά (12,8% και 9,3%) απάντησαν σε μικρό βαθμό και πως δεν γνωρίζουν αντίστοιχα. Άρα το 77,90% απάντησαν πως υπάρχει επαρκής επικοινωνία τουλάχιστον σε μέτριο βαθμό.

ΣΕ ΤΙ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΟΓΚΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ;

173 απαντήσεις

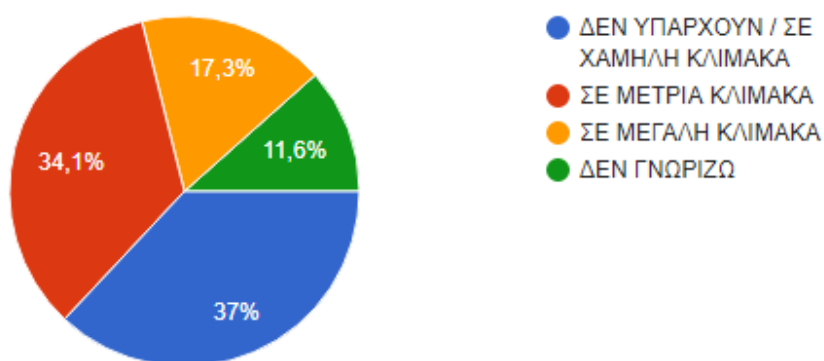


26. Από το διάγραμμα προκύπτουν οι απαντήσεις των συμμετεχόντων αναφορικά με το τί ποσοστό του όγκου εργασιών της ελέγχεται η λειτουργία της εταιρίας από τους

εξωτερικούς ελεγκτές. Το μεγαλύτερο ποσοστό (40,5%) απάντησαν σε μέτριο ποσοστό και το ακόλουθο απάντησαν σε μεγάλο ποσοστό (30,1%). Τέλος, τα μικρότερα ποσοστά (19,1% και 10,4%) απάντησαν σε χαμηλό ποσοστό και πως δεν γνωρίζουν αντίστοιχα.

ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΥΣΜΕΝΕΙΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΤΟ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ

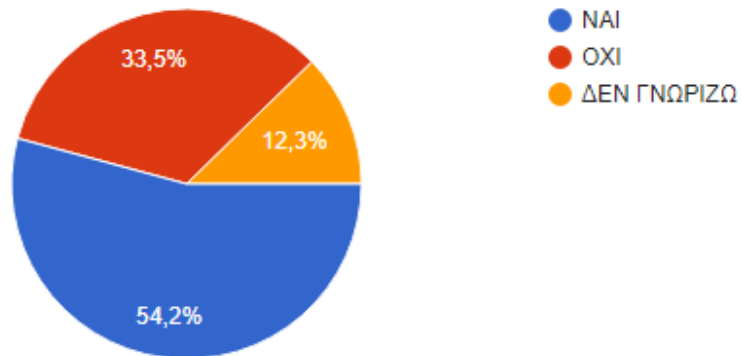
173 απαντήσεις



27. Σύμφωνα με το παραπάνω διάγραμμα, το μεγαλύτερο ποσοστό (37%) απάντησε πως δεν υπάρχουν ή υπάρχουν σε χαμηλή κλίμακα οι δυσμενείς παρατηρήσεις στο πιστοποιητικό των ορκωτών ελεγκτών για την επιχείρησή τους. Έπειτα, βρίσκεται ποσοστό (34,1%) που απάντησαν σε μέτρια κλίμακα, και τέλος τα μικρότερα ποσοστά (17,3% και 11,6%) απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και πως δεν γνωρίζουν αντίστοιχα. Πάντως, το ποσοστό που αντιστοιχεί σε καθόλου ή μέτριας κλίμακας παρατηρήσεις (71,10%), συμβαδίζει με τα ποσοστά της προηγούμενης ερώτησης όπου το 70,60% δηλώνει πως ο όγκος των εργασιών ελέγχεται σε τουλάχιστον μέτρια κλίμακα. Συνεπώς, όσο μεγαλύτερος είναι ο όγκος των εργασιών που ελέγχεται τόσο λιγότερες είναι οι δυσμενείς παρατηρήσεις από τους ορκωτούς ελεγκτές.

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΡΓΑΖΕΣΤΕ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΦΕΡΕΙ ΝΑ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΕΛΕΓΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ;

179 απαντήσεις



28. Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα, οι συμμετέχοντες απάντησαν σχετικά με το αν η επιχείρηση στην οποία εργάζονται έχει καταφέρει να εξασφαλίσει το φορολογικό πιστοποιητικό κατά την τελευταία λογιστική χρήση που έχει ελεγχθεί από τους εξωτερικούς ελεγκτές. Το μεγαλύτερο ποσοστό (54,2%) απάντησε ναι και το ακόλουθο 33,5% απάντησε όχι. Τέλος, το μικρότερο ποσοστό (12,3%) απάντησε πως δεν γνωρίζει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ, ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ

6.1 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Βασιζόμενος στα Διεθνή πρότυπα του εσωτερικού ελέγχου, ο εσωτερικός έλεγχος πρέπει να βοηθά μια εταιρεία στην επίτευξη των στόχων. Μια οργανωμένη και συστηματική προσέγγιση που ωθεί όλο το προσωπικό να υιοθετήσει το σκεπτικό του εσωτερικού ελέγχου έχει σαν αποτέλεσμα την ανάπτυξη της επιχειρησιακής κουλτούρας. Οι πιο πολλές εταιρείες πιστεύουν πως η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου καθίσταται απαραίτητη για την βιωσιμότητα της επιχείρησης. Έτσι, πολλές εταιρείες διαμορφώνουν ένα τμήμα εσωτερικού ελέγχου για να μπορέσουν να βοηθήσουν στο να μειωθούν τα λειτουργικά έξοδα και οι δαπάνες. Για αυτό, οι επιχειρήσεις διασφαλίζουν την ανεξαρτησία του ελέγχου και αποτυπώνουν τα σπουδαία αποτελέσματά του στη διοίκηση της εταιρίας.(Prawitt, 2009).

Η ανάλυση που παρουσιάστηκε πιο πάνω είχε ως στόχο να αναδείξει το πόσο σημαντικός είναι ο εσωτερικός και ο εξωτερικός έλεγχος σε επιχειρήσεις αγροτικών προϊόντων.

Οι εργαζόμενοι που απάντησαν εργάζονται σε 56 διαφορετικές επιχειρήσεις που στην πλειοψηφία τους ασχολούνται με το χονδρικό εμπόριο. Αξιοσημείωτο είναι πως σε ποσοστό 67,8% εργάζονται πάνω από 4 χρόνια σε αυτό τον κλάδο επομένως είναι ικανοί να αντιληφθούν την αξία που προσθέτει ο εσωτερικός έλεγχος στην επιχείρηση, ποιά είναι η ποιότητά του και ποιά είναι τα αποτελέσματά του στα χρηματοοικονομικές αναφορές αλλά και της διαχείρισης των κερδών. Διαπιστώνεται πως το τμήμα παρέχει στην διοίκηση υπηρεσίες που δίνουν πληροφορίες και συμβουλές για τον εσωτερικό έλεγχο, ενώ δρα αποτελεσματικά σύμφωνα με τους περισσότερους στην αντιμετώπιση των προβλημάτων. Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια έννοια που έχει συνδεθεί στενά και δείχνει τον σπουδαίο ρόλο της επιχειρησιακής ανάπτυξης. Επομένως οι εταιρείες, οφείλουν να μην αψηφούν τον εσωτερικό έλεγχο, γιατί έχει σπουδαία σημασία για τα αποτελέσματα της διοίκησης της εταιρείας. Σε μέτριο βαθμό και με ποσοστό 47,7 % απάντησαν σύμφωνα με το ερωτηματολόγιο πως υπάρχει επαρκής συνεργασία μεταξύ τους. Ενώ παρατηρείται πως η λειτουργία της εταιρίας ελέγχεται σε μέτριο ποσοστό περί του όγκου των εργασιών όπως απάντησε τουλάχιστον το 40% των ερωτηθέντων. Επίσης, μη επαρκής πληροφόρηση και μη

σωστή συνεργασία οδηγεί σε μεγάλο αριθμό δυσμενών παρατηρήσεων από τους εξωτερικούς ελεγκτές. Ο έλεγχος θα πρέπει να είναι παρέχει στοιχεία και συστάσεις για την εποπτεία των εταιρειών. Η βιωσιμότητα της σωστής επιχειρησιακής λειτουργίας μπορεί να επιτευχθεί με την κατάλληλη σχεδίαση των συστημάτων του εσωτερικού ελέγχου.

Βασικό συστατικό για να υπάρχει μια ορθή λειτουργία των εσωτερικών ελέγχων είναι να τηρούνται τα πρότυπα, αλλά και να συμμορφώνονται με τον επαγγελματικό κώδικα δεοντολογίας. Επομένως, είναι αναγκαία η ύπαρξη του εσωτερικού ελέγχου των εταιρειών και σκοπεύει να δώσει μια αντικειμενική και ανεξάρτητη δραστηριότητα. Με σκοπό να αποβεί επιτυχής ο εσωτερικός έλεγχος, οι ελεγκτές εφαρμόζουν κάποια είδη ελέγχου με τους πιο βασικούς να είναι, ο διοικητικός, οικονομικός και λειτουργικός.

Επομένως οι εταιρείες, επειδή εντάσσουν το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, επωφελούνται πολύ σε πάρα πολλούς τομείς. Η εξέλιξη αυτού του συστήματος σε μια εταιρεία έχει να κάνει με την ίδια αλλά και τους ενδιαφερόμενους (τρίτους όπως πελάτες, τραπεζικά ιδρύματα) για τη βιωσιμότητα της εταιρίας.

Όσον αφορά τη χώρα μας, υπάρχει ανάγκη για την ενημέρωση σχετικά με τη σημασία στις σχέσεις ανάμεσα σε εξωτερικούς και εσωτερικούς ελεγκτές, για να πραγματοποιηθούν καλύτερα αποτελέσματα από τον εσωτερικό έλεγχο φάνεται και από το αποτέλεσμα του ερωτηματολογίου. Οι επιχειρήσεις στις οποίες εργάζονται οι συνεντευξιαζόμενοι, ανήκουν σε ένα ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και φαίνεται πως υπάρχει ανάγκη για μεγαλύτερη προσφορά του εσωτερικού ελέγχου σε συνδυασμό με τον εξωτερικό έλεγχο. Άρα για να ξεπεραστεί η οικονομική κρίση, καθώς και να εξασφαλιστούν όροι βιώσιμης ανάπτυξης για την οικονομία και κοινωνία της Ελλάδας, πρέπει να υιοθετηθεί ο αποτελεσματικός εσωτερικός έλεγχος σε όλες της ελληνικές επιχειρήσεις.

Η Ελληνική νομοθεσία πρέπει να ευνοεί την δημιουργία ενός πρόσφορου κλίματος επενδύσεων από κάθε θεσμικό επενδυτή, που διοχετεύει χρηματικά ποσά στην Ελληνική οικονομία. Πρέπει να στοχεύει στη βελτίωση των μηχανισμών του εσωτερικού ελέγχου, για να μπορούν οι αγοραστικές δυνάμεις να είναι υπέρ του κοινωνικού συμφέροντος. Ωστόσο, τα οφέλη του, έχουν δώσει στις επιχειρήσεις πλεονεκτήματα σχετικά με τον ανταγωνισμό, απέναντι σε άλλες και κάτι τέτοιο έχει μεγάλη σημασία όσο αφορά τις οικονομικές δυσκολίες που επικρατούν παγκοσμίως στις μέρες μας.

Συμπερασματικά, ο εσωτερικός έλεγχος στην Ελλάδα βρίσκεται ακόμα σε αρχικό στάδιο, ενώ πολλά μέρη του χρήζουν βελτίωσης για να υπάρξει αποτελεσματικότητα.

Σε αρκετές επιχειρήσεις υπάρχουν δυσμενείς παρατηρήσεις με αποτέλεσμα να μην χορηγηθεί φορολογικό πιστοποιητικό και αυτό σε ένα μεγάλο βαθμό αντικατοπτρίζει την αποτελεσματικότητα της οικονομίας.

Όπως, η συνεργασία μεταξύ των εσωτερικών και των εξωτερικών ελεγκτών η οποία σε περίπτωση που δεν είναι η ενδεδειγμένη δεν μπορεί να αποφέρει τα καλύτερα αποτελέσματα προς όφελος της οικονομικής οντότητας. Όσο πιο πλήρης είναι ο έλεγχος σχετικά με τις λογιστικές διαδικασίες της εταιρίας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία από τους ορκωτούς ελεγκτές αλλά ταυτόχρονα καταλαμβάνει και μεγάλο μέρος του όγκου των εργασιών τόσο πιο αποτελεσματική είναι η λειτουργία της.

6.2 ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΕΡΕΥΝΑΣ

Αξίζει να τονιστεί πως πολλές επιχειρήσεις στις οποίες στάλθηκε το ερωτηματολόγιο μέσω mail δεν απάντησαν, καθώς πολλές από αυτές λειτουργούν εποχιακά για συγκεκριμένες περιόδους στη διάρκεια του έτους και για εμπορικές συναλλαγές συγκεκριμένων προϊόντων. Για παράδειγμα οι περισσότερες επιχειρήσεις έκθλιψης και εμπορίας ελαιολάδου λειτουργούν κατά τους χειμερινούς μήνες ,όπως επίσης οι εμπορικές επιχειρήσεις με βασικό προϊόν εσπεριδοειδή που συλλέγονται κατά τους χειμερινούς μήνες (πορτοκάλια, μανταρίνια). Οι περισσότερες επιχειρήσεις που απάντησαν στο ερωτηματολόγιο εμπορεύονται κυρίως προϊόντα που συλλέγονται τους θερινούς μήνες όπως καρπούζια, ροδάκινα, πεπόνια κ.α. Επίσης, είναι γεγονός πως αρκετές επιχειρήσεις παρέμειναν ανενεργές εξαιτίας της πανδημίας ή αντιμετώπισαν προβλήματα στην παραγωγική τους διαδικασία.

6.3 ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ

Μεγάλο μέρος της ελληνικής οικονομίας δραστηριοποιείται γύρω από τον αγροτικό τομέα. Όπως όλα δείχνουν η οικονομική κρίση συνεχίζεται ειδικά με την διασπορά της πανδημίας COVID19 όπου το μεγαλύτερο μέρος της οικονομίας παρέμεινε ανενεργό για μεγάλο χρονικό διάστημα με δυσμενή αποτελέσματα τόσο στα κέρδη των επιχειρήσεων όσο και στην ίδια την κοινωνική συνοχή σε εθνικό και διεθνές επίπεδο. Μεγάλο ερώτημα λοιπόν είναι πως θα γίνει επανάκαμψη της οικονομίας τόσο σε μακροοικονομικό επίπεδο κρατών όσο και σε μικροοικονομικό επίπεδο των επιχειρήσεων, οι οποίες κρίνεται πλέον απαραίτητο να εκμεταλλευτούν τα οφέλη που προσφέρει η ελεγκτική επιστήμη με στόχο την κερδοφορία τους.

Επίσης, ο αγροτικός τομέας είναι αυτός που παρουσιάζει τη μεγαλύτερη ευαισθησία σε μεταβολές του κλίματος λόγω της παγκόσμιας κλιματικής αλλαγής. Η χώρα μας καταλαμβάνει τις πρώτες θέσεις σχετικά με την εξαγωγή αγροτικών προϊόντων στην Ευρωπαϊκή Ένωση και διαθέτει μία από τις μεγαλύτερες παραγωγικές βάσεις σε αυτή. Έτσι, λοιπόν οι πληττόμενες επιχειρήσεις μέσα από τη σωστή εταιρική διακυβέρνηση, την αποτελεσματική πληροφόρηση και την ορθή διαχείριση μπορεί να αποκομίσει πολλαπλά οφέλη τόσο για την ίδια όσο και για την οικονομία και για την κοινωνία χρησιμοποιώντας με μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα τους συντελεστές παραγωγής. Αυτό μπορεί να συμβεί μόνο σε περίπτωση που υπάρχει εμπιστοσύνη προς τους ελεγκτές, στο τμήμα εσωτερικού ελέγχου, τους ορκωτούς λογιστές αλλά και στους υπαλλήλους των λογιστηρίων που αναλαμβάνουν τις καθημερινές διαδικασίες, σύμφωνα με τον Κώδικα δεοντολογίας, τον εσωτερικό κανονισμό της επιχείρησης αλλά και με την εκπαίδευση και τις συμβουλές που τους παρέχονται στην αντιμετώπιση των προβλημάτων και φυσικά με τη συνεργασία μεταξύ των εσωτερικών και των εξωτερικών ελεγκτών για την πρόληψη φαινομένων απάτης, σφαλμάτων και αστοχιών. Διαπιστώνουμε λοιπόν τη σημασία της ελεγκτικής σε εθνικό και σε διεθνές επίπεδο και το ρόλο της στη σύγχρονη οικονομική πραγματικότητα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ

- A.I.C.P.A., (2005), “Internal Control: A Tool for the Audit Committee”, T. A. I. o. C. P. A
- Alexander Hamilton Institute, (2005), “*Business Plan*”
- Altamuro J., Beatty A., (2010), “How does internal control regulation affect financial reportin’’,g J Acc Econ 49(1–2):58–74 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Allegrini M., Greco G., (2011), “Corporate boards, audit committees and voluntary disclosure: evidence from Italian Listed Companies’’, J Manage Gov 17(1):187–216 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Andersen, A., (1999), “*Business Risk Model*”.
- Asao T., (2012), “Hydroponics: A Standard Methodology for Plant Biological Researches’’, BoD–Books on Demand.
- Batsinilas E., Patatoukas K., (2012), “Contemporary analysis aninvestigation of economic situations’’, Stamoulis S.A., Athens [Google Scholar](#)
- Beasley M., (1996), “An empirical analysis of the relation between board of director composition and financial statement” , fraud Acc Rev 71(4):443–465 [Google Scholar](#)
- Boyd, E. (1905).,“*History of auditing.A History of Accounting and Accountants* ”, 74
- Bowen Howard Rothmann ,(1953), “*Social Responsibilites of the Businessman*’’, Harper
- Braiotta L. Jr., R.T. Gazzaway, Colson R., Ramamoorti S.,(2010), “*The audit committee handbook*”
- Brannen J., (2017), “Mixing methods: Qualitative and quantitative research. Routledge”, [BOOKS.GOOGLE.GR/BOOKS](#)
- Caroll B. Archie ,(1991), “The Pyramid of Corporate Social Responsibility: Toward the Moral Management of Organizational Stakeholders, Business Horizons’’, 34(4):39-28
- Cooper J.B., Leung LP, Wong G (2006), “The Asia Pacific literature review in internal auditing’’, Manage Audit J 21(8):822–834[CrossRefGoogle Scholar](#)
- Creswell J.W. 2009, “*Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods*”

- Crowe, M., & Sheppard L., (2010), “ Qualitative and quantitative research designs are more similar than different”, Internet Journal of Allied Health Sciences and Practice, 8(4), 5
- Gao L., Kling G. (2012), “The impact of corporate governance and external audit on compliance to mandatory disclosure requirements in China,” J Int Account Audit Tax 21:17–31 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Ghatalia S.V.(1989), “Spicer and Pegler’s Practical Auditing” [Google Scholar](#)
- Hass S, Abdolmohammadi JM, Burnaby P, (2006), “The Americas literature review on internal auditing”, Manage Audit J 21(8):835–844 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Holt PT, DeZoort T (2009), “The effects of internal audit report disclosure on investor confidence and investments decisions”, Int J Audit 13:61–77 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Iuliana L. P., (2012), “The Evolution and the Perspectives of the Audit.International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences”, 2(4), 264-280 [Google Scholar](#)
- Kent ,(2007), “*Statistical Methods PSYC Flashcards*”.
- Kirkos E, Spathis C, Manolopoulos Y (2007a), “Data mining techniques for the detection of fraudulent financial statements”, Expert Syst.Appl. 32(4):995–1003 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Kirkos E., Spathis C., Nanopoulos A., Manolopoulos Y., (2007b), “Identifying qualified auditors’ opinion: a data mining approach”, J EmergTechnol Account 4:183–197 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Klein A., (2002), “Audit committee, board of director characteristics, and earnings management”, J Account Econ 33:375–400 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Kontogeorgis G., (2013), “The developments and the quality of internal auditing in Greece and internationally, the research of the quality of internal auditing in companies which are listed on the Athens Stock Exchange, (A.S.E.), using the COSO model”, PhD thesis, Panteio University, Athens, [Google Scholar](#)
- Krishnan J., (2005), “Audit committee and internal control: an empirical analysis”, Account Rev 80(2):649–675 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Leung P., Coram P., Cooper B., Cosserat G. & Gill G., (2004), “*Modern auditing & assurance service*” (2nd ed.), Australia, John Wiley & Sons

- Mandzila E., Zeghal D., (2016), “Content analysis of board reports on corporate governance, internal controls and risk management: evidence from France”. J Appl Bus Res 32(3):637–647 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Mattingly L., (1964), “*Formation and Development of the Institute of Certified Public Accountants in Greece*”, The Accounting Review
- Needles B., Ramamoorti S., Shelton S., (2002), “The role of international auditing in the improvement of international financial reporting”, Adv Int. Account 15:181–201 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Nessa M., Schwab M. C., Stomberg B., Towery M. E.(2020),“How do IRS Resources Affect the Corporate Audit Process?”, The Accounting Review, 95(2):311-338
- Paul Eric Byrnes CMA ,Abdullah Al-Awadhi PhD ,Benita Gullvist DSc , Helen Brown-Liburd PhD CPA , Ryan Teeter PhD , J. Donald Warren Jr. , PhD 46 ,MiklosVasarhelyi PhD ,(2018), “*Evolution of Auditing: From the Traditional Approach to the Future Audit*”, Emerald Publishing Ltd
- Pazarkis M., Koutoupis A., Kyriakou M., & Galanis S. (2020) “Corporate governance and internal audit at Greek municipalities in the COVID-19 era” In S.
- Peasnell K.V., Pope P.F. (2005), “Board monitoring and earnings management: do outside directors influence abnormal accruals”, Bus Finan. Acc. 32:1311 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Prawitt D.F., Smith J.L, Wood D.A., (2009), “Internal audit quality and earnings management”, Account Rev 84(4):1255–1280 [CrossRefGoogle Scholar](#)
- Pritchard L.E., (1917), “An introduction to Indian government accounts”, [Google Scholar](#)
- SylosLabini, A. Kostyuk, & D. Govorun (Eds.), “Corporate Governance: An Interdisciplinary Outlook in the Wake of Pandemic”, (pp. 142-145), [Google Scholar](#)
- The Institute of Internal Auditors, (2002), “*The Sarbanes – Oxley Act of 2002: Summary of key provisions of interest to Internal Auditors*”, USA.
- Turban B. Daniel & Greening W. Daniel, (1997), “Corporate Social Performance and Organizational Attractiveness to Prospective Employees”,The Academy of Management Journal, (CSR),pp 29-66, JSTOR

ΕΛΛΗΝΙΚΗ

- Αληφαντής Στ., (2010), “Ελεγκτική”, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
- ΕΛΤΕ, (2009), “Εγχειρίδιο Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και Προτύπων Δικλείδων Ποιότητας”
- Καζαντζής Χρήστος, (2006), “Ελεγκτική και Εσωτερικός Έλεγχος”, Εκδόσεις BusinessPlusA.E., Νέο Φάληρο
- Καζατζής Χ., (2006), “Ελεγκτική & Εσωτερικός Έλεγχος, Μία συστηματική προσέγγιση Εννοιών, Αρχών και Προτύπων”, Εκδόσεις BusinessPlus A.E.
- Νεγκάκης Χρήστος & Ταχυνάκης Παναγιώτης, (2013), “Σύγχρονα Θέματα Ελεγκτικής και Εσωτερικού Ελέγχου”, Εκδόσεις Διπλογραφία, Αθήνα
- Παπαδάτου Θ., (2001), “Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος Ανωνύμων Εταιριών”, Εκδόσεις Σακκουλά, Θεσσαλονίκη
- Περάκης Ε., (1992), “ΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ”, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
- Σ.Ο.Ε.Λ., (2004), “Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και Επαγγελματική Δεοντολογία”, Εκδόσεις., Αθήνα
- Τσακλάγκανος Α., (2001), “Ελεγκτική”, Εκδόσεις Κυριακίδη, Θεσσαλονίκη.
- Φίλος Ι., (2004), “Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου Επιχειρήσεων”, IQ Group, Αθήνα
- Φλιτούρης Α., (2007), “Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος”, Θεσσαλονίκη

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

- Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών , Σχετικά με το ΣΟΕΛ, Ιστορική Εξέλιξη, Ημερομηνία Πρόσβασης 30/04/2021 στη διεύθυνση <http://www.soel.gr/el/σχετικά-με-το-σοελ/ιστορικό>
- Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών , Σχετικά με το ΣΟΕΛ, Ιδρυτικός Νόμος, Ημερομηνία Πρόσβασης 30/04/2021 στη διεύθυνση <http://www.soel.gr/el/σχετικά-με-το-σοελ/ιδρυτικός-νόμος>
- Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών , Το επάγγελμα του ΟΕΛ, Έργο, Ημερομηνία Πρόσβασης 30/04/2021 στη διεύθυνση <http://www.soel.gr/el/το-επάγγελμα-του-οελ/έργο>

- Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών , Το επάγγελμα του ΟΕΛ, Κανονισμός Επαγγελματικής Δεοντολογίας, Ημερομηνία Πρόσβασης 30/04/2021 στη διεύθυνση <http://www.soel.gr/el/to-epangelma-tou-oeel/kanonismos-epangelmatikis-deontologias>
- Lawnet,2021, Διαχειριστές αφερεγγυότητας,θεσμική υποχρέωση η ασφάλεια αστικής ευθύνης, Ημερομηνία Πρόσβασης 01/05/2021 στη διεύθυνση<https://lawnet.gr/meletes-arthra/diacheiristes-aferengyotitas-thesmiki-ypochreosi-i-asfalisi-epangelmatikis-efthynis/>
- Taxheaven.gr, Νόμος ν. Π.Δ.226/1992, Ημερομηνία πρόσβασης 22/06/2021 στη διεύθυνση<https://www.taxheaven.gr/law/Π.Δ.226/1992>
- Taxheaven.gr, ΠΟΛ.1124/2015, Ημερομηνία πρόσβασης 18/05/2021 στη διεύθυνση <https://www.taxheaven.gr/circulars/21158/pol-1124-18-6-2015>
- KODIKO.gr, (2019), ΝΟΜΟΣ 2190/1920, Ημερομηνία Πρόσβασης 15/6/2021 στη διεύθυνση <https://www.kodiko.gr/nomothesia/document/346155/nomos-2190-1920>
- Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, (2017), 017/2017 ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ, Ημερομηνία Πρόσβασης 01/07/2021 στη σελίδα https://elte.org.gr/wp-content/uploads/2021/03/anakoinosi_017_2017-1.pdf
- Ευρωπαϊκή Επιτροπή, (2001), Ορισμός ΕΚΕ, Ημερομηνία πρόσβασης 18/06/2021 στη διεύθυνση <http://www.opengov.gr/ypoiar/?p=5185>
- I.A.A.S.B., Translated by: Accounting and Auditing Oversight Board
(E.L.T.E.), (2016), 2016-2017 HANDBOOK OF INTERNATIONAL QUALITY CONTROL, AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES PRONOUNCEMENTS , Ημερομηνία Πρόσβασης 10/06/2021 στη διεύθυνση <https://www.iaasb.org/publications/2016-2017-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-54>

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ Α : ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Αναλυτικά παρουσιάζονται οι ερωτήσεις που τέθηκαν στους συνεντευξιζόμενους ανάλογα με την κατηγορία τους και διαχωρίζονται όπως φαίνεται παρακάτω στα στοιχεία τους, σε ερωτήσεις σχετικά με την εταιρία, των εσωτερικό και των εξωτερικό έλεγχο.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΕΝΤΕΥΞΙΑΖΟΜΕΝΟΥ

1. ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΦΥΛΟ ΣΑΣ
2. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΗΛΙΚΙΑ ΣΑΣ;
3. ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΣΑΣ ΕΠΙΠΕΔΟ;
4. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ ΣΑΣ;
5. ΠΟΣΑ ΧΡΟΝΙΑ ΕΧΕΤΕ ΕΜΠΕΙΡΙΑ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ;

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

6. ΣΕ ΠΟΙΕΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;(ΕΠΙΛΕΞΤΕ ΤΗΝ ΠΙΟ ΒΑΣΙΚΗ)
7. Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΡΓΑΖΕΣΤΕ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ Ή ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ;
8. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΤΗΡΕΙΤΑΙ ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΤΜΗΜΑΤΩΝ;
9. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΑΦΗΣ ΔΙΑΜΟΙΡΑΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΗΚΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΤΜΗΜΑ;
10. ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;
11. ΑΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ, ΕΙΝΑΙ ΟΛΟΙ ΟΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΣΩΣΤΑ ΕΝΗΜΕΡΩΜΕΝΟΙ;
12. ΣΕ ΤΙ ΒΑΘΜΟ ΕΙΝΑΙ ΣΑΦΗ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΕ ΟΛΟΥΣ ΤΑ ΟΡΙΑ ΤΩΝ ΕΥΘΥΝΩΝ ΤΟΥΣ;
13. Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ;
14. ΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΔΡΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ;

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

15. ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;

16. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΣΙΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΣ, ΑΠΟ ΤΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ;
17. ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΖΕΙ ΣΧΕΔΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ;
18. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΕΠΕΜΒΑΙΝΟΥΝ ΣΤΙΣ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ;
19. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΤΗΣ ΕΠΙΔΡΑΣΗΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ;
20. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΑ ΣΤΗΝ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΨΗ ΣΑΣ;
21. ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΤΙ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΞΙΟΠΙΣΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΣΤΟΥΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΑΣ;
22. ΣΕ ΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΤΙ ΒΟΗΘΑ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ;
23. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΤΙ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΛΕΙ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ;

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

24. ΣΕ ΤΙ ΒΑΘΜΟ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΑΡΚΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟΥΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΚΑΙ ΣΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ;
25. ΣΕ ΤΙ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΟΓΚΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΑΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ;
26. ΣΕ ΤΙ ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΥΣΜΕΝΕΙΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΑΣ;
27. Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΡΓΑΖΕΣΤΕ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΦΕΡΕΙ ΝΑ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΕΛΕΓΧΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ;

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ Β: ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- i. A.I.C.P.A.: AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
- ii. A.S.B.: AUDITING STANDARDS BOARD
- iii. G.A.A.S.: GENERALLY ACCEPTED AUDITING STANDARDS
- iv. I.A.A.S.B.: INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARDS BOARD
- v. IFAC: INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS
- vi. I.I.A: INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS
- vii. I.R.S.: INTERNAL REVENUE SERVICE
- viii. I.S.A: INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING,
(ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ)
- ix. P.L.A.O.B.: PUBLIC COMPANY ACCOUNTING OVERSIGHT BOARD
- x. ΕΛΤΕ: ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ
- xi. Δ.Π.Ε.: ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
- xii. Δ.Π.Χ.Α.: ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
- xiii. Ε.Γ.Λ.Σ.: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
- xiv. Κ.Β.Σ.: ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- xv. Σ.Ο.Ε.Λ.: ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

«Δηλώνω ρητά ότι, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 1599/1986 η παρούσα εργασία αποτελεί αποκλειστικά προϊόν προσωπικής εργασίας και δεν προσβάλλει κάθε μορφής δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας, προσωπικότητας και προσωπικών δεδομένων τρίτων, δεν περιέχει έργα/εισφορές τρίτων για τα οποία απαιτείται άδεια των δημιουργών/δικαιούχων και δεν είναι προϊόν μερικής ή ολικής αντιγραφής, οι πηγές δε που χρησιμοποιήθηκαν περιορίζονται στις βιβλιογραφικές αναφορές και μόνον και πληρούν τους κανόνες της επιστημονικής παράθεσης.»

ΠΑΤΡΑ
ΙΟΥΝΙΟΣ , 2021

