

Πίνακας Περιεχομένων

Πρόλογος	17
Κατάλογος Συντομογραφιών	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο - ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ	24
1.1 Εισαγωγικά.....	24
1.2 Γενικά.....	24
1.3 Ορισμός και έννοια της ελεγκτικής επιστήμης	24
1.4 Διακρίσεις ελέγχων – Κατηγορίες ελεγκτών	26
1.5 Ιστορική επισκόπηση ελέγχου και ελεγκτικής διαδικασίας.....	28
1.6 Ιστορική εξέλιξη του θεσμού του ελεγκτικού επαγγέλματος στο Ηνωμένο Βασίλειο	31
1.7 Οργάνωση ελεγκτικού επαγγέλματος στην Ελλάδα – Σταθμοί ιστορικής	34
διαδρομής	34
1.7 Φορείς παρακολούθησης ελεγκτικού έργου.....	41
1.8 Ειδικοί ελεγκτές δημόσιας διοίκησης.....	48
Ερωτήσεις Επανάληψης	56
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	57
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο - ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ	60
2.1 Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας (ΚΕΔ)	60
2.2 Κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας της IFAC	62
2.3 Επαγγελματική ανεξαρτησία	65
2.4 Ελεγκτικό έργο.....	68
2.5 Ελεγκτική επιτροπή	70
2.6 Επαγγελματική ανεξαρτησία και ελεγκτικές απειλές.....	71
2.7 Η σημασία της εκπαίδευσης των μελών	72
2.8 Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας – ΣΟΕΛ.....	73
2.9 Διεθνείς επαγγελματικές οργανώσεις – Επαγγελματική ανεξαρτησία	77
Ερωτήσεις Επανάληψης	81
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	82
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο - ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	84
3.1 Θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας εξωτερικού ελέγχου	84
Ερωτήσεις Επανάληψης	92

Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	92
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο - ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.....	94
4.1 Εισαγωγικά	94
4.2 Γενικά	94
4.3 Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	94
4.3 Η Θέση του εσωτερικού ελεγκτή στη διοικητική λειτουργία της εταιρίας	97
4.4 Πρότυπα εσωτερικού ελέγχου.....	98
4.5 Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου.....	103
4.6 Σχεδιασμός λειτουργίας τμήματος εσωτερικού ελέγχου	105
4.7 Ελεγκτικές διαδικασίες	105
4.8 Βήματα διενέργειας εσωτερικού ελέγχου.....	107
4.9 Δικλίδες ασφαλείας συστήματος εσωτερικού ελέγχου	113
4.10 Χρήση δειγματοληψίας στον εσωτερικό έλεγχο.....	115
4.11 Χρήση μηχανογράφησης στον εσωτερικό έλεγχο	117
4.12 Φύλλα εργασίας εσωτερικού ελέγχου	118
4.13 Αρχεία εσωτερικού ελεγκτή.....	119
4.14 Οικονομικές ατασθαλίες	120
4.15 Εσωτερικός έλεγχος χρηματοπιστωτικού τομέα	125
4.16 Εσωτερικός έλεγχος – Ευρωπαϊκή Ένωση.....	132
4.17 Εσωτερικός έλεγχος – Εταιρίες εισηγμένες στο χρηματιστήριο.....	134
4.18 Εσωτερικός Έλεγχος – Νομοθετική διάσταση.....	137
4.19 Κανόνες της Επιτροπής της Βασιλείας.....	137
4.20 Εσωτερικός έλεγχος Δημόσιου Τομέα και ΔΕΚΟ	142
Ερωτήσεις Επανάληψης	145
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	147
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο - ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΕΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ	150
5.1 Γενικά	150
5.2 Στατιστική μεθοδολογία	150
5.3 Έννοιες πληθυσμού και δείγματος.....	151
5.4 Στατιστικές μονάδες - μεταβλητές και δεδομένα	152
5.5 Περιγραφική στατιστική.....	153
5.6 Ακρίβεια στατιστικής εκτίμησης - αβεβαιότητα και εμπιστοσύνη.....	157

5.7 Στατιστικές κατανομές.....	161
5.8 Κεντρικό οριακό θεώρημα και επαρκές μέγεθος δείγματος	164
5.9 Διαστήματα εμπιστοσύνης και ακρίβεια εκτίμησης	166
Ερωτήσεις Επανάληψης	167
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	170

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο - ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ 172

6.1 Ελεγκτική δειγματοληψία και η αναγκαιότητά της	172
6.2 Βασικές έννοιες δειγματοληψίας	173
6.3 Στατιστική και μη στατιστική δειγματοληψία.....	178
6.4 Τα σφάλματα και τα είδη τους στην ελεγκτική δειγματοληψία	181
6.5 Σχεδιασμός δείγματος - Στόχος δειγματοληπτικής διαδικασίας	184
6.6 Μέγεθος δείγματος	187
6.7 Επιλογή μονάδων για δοκιμασία.....	192
6.8 Επιλογή δείγματος – Μη στατιστική δειγματοληψία	194
6.9 Εκτέλεση ελεγκτικών διαδικασιών	195
6.10 Φύση και αιτίες σφαλμάτων	196
6.11 Προβολή σφάλματος στον πληθυσμό	197
6.12 Αξιολόγηση αποτελεσμάτων	198
6.13 Στατιστικές τεχνικές δειγματοληψίας	199
Ερωτήσεις Επανάληψης	202
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	204
Παράρτημα Κεφαλαίου	205

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο - ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ.....216

7.1 Διενέργεια έλεγχου-Προϋποθέσεις συγκέντρωσης ελεγκτικών τεκμηρίων.....	216
7.2 Ελεγκτικά τεκμήρια	220
7.3 Ελεγκτικός κίνδυνος.....	230
7.4 Ουσιώδη χαρακτηριστικά των πληροφοριών.....	234
Ερωτήσεις Επανάληψης	238
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	241
Παράρτημα Κεφαλαίου	242

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο - ΦΥΛΛΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ – ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ 250

8.1 Γενικά.....	250
8.2 Φύλλα εργασίας εξωτερικού ελέγχου	251

8.3 Φύλλα εργασίας εσωτερικού ελέγχου	255
8.4 Φύλλα εργασίας φορολογικού ελέγχου	258
8.5 Ελεγκτικές διαδικασίες	263
Ερωτήσεις Επανάληψης	266
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	268
Παράρτημα Κεφαλαίου	269
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	274
9.1 Λογιστική παρακολούθηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων	274
9.2 Εσωτερικός έλεγχος παγίων περιουσιακών στοιχείων	279
9.3 Εξωτερικός έλεγχος παγίων περιουσιακών στοιχείων	289
9.4 Φορολογικός έλεγχος παγίων περιουσιακών στοιχείων	296
Ερωτήσεις Επανάληψης	300
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	302
Παράρτημα Κεφαλαίου	304
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	308
10.1 Λογιστική παρακολούθηση αποθεμάτων σύμφωνα με τα ΕΛΠ	308
10.2 Λογιστική παρακολούθηση αποθεμάτων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ	310
10.3 Εσωτερικός έλεγχος αποθεμάτων	312
10.4 Εξωτερικός έλεγχος αποθεμάτων	317
10.5 Φορολογικός έλεγχος αποθεμάτων	320
Ερωτήσεις Επανάληψης	328
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	329
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	332
11.1 Λογιστική παρακολούθηση χρεογράφων και απαιτήσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ και τα ΔΠΧΑ	332
11.2 Εσωτερικός έλεγχος χρεογράφων και απαιτήσεων	334
11.3 Εξωτερικός έλεγχος χρεογράφων και απαιτήσεων	340
11.4 Φορολογικός έλεγχος χρεογράφων και απαιτήσεων	345
Ερωτήσεις Επανάληψης	350
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	350
Παράρτημα Κεφαλαίου	352
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	356

12.1 Λογιστική παρακολούθηση χρηματικών διαθεσίμων σύμφωνα με τα ΕΛΠ και τα ΔΠΧΑ	356
12.2 Εσωτερικός έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων	357
12.3 Εξωτερικός έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων.....	363
12.4 Φορολογικός έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων	367
Ερωτήσεις Επανάληψης	370
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	371
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13° - ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	374
13.1 Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς και καθαρή θέση	374
13.2 Εσωτερικός έλεγχος καθαρής θέσης	379
13.3 Εξωτερικός έλεγχος καθαρής θέσης.....	382
13.4 Φορολογικός έλεγχος καθαρής θέσης	387
Ερωτήσεις Επανάληψης	389
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	389
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14° - ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΩΝ ΚΑΙ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....	392
14.1 Λογιστική παρακολούθηση μακροχρόνιων υποχρεώσεων, σύμφωνα με τα ΕΛΠ και τα ΔΠΧΑ	392
14.2 Λογιστική παρακολούθηση βραχυχρόνιων υποχρεώσεων σύμφωνα με τα ΕΛΠ	393
14.3 Εσωτερικός έλεγχος υποχρεώσεων	396
14.4 Εξωτερικός έλεγχος υποχρεώσεων.....	401
14.5 Φορολογικός έλεγχος υποχρεώσεων	404
Ερωτήσεις Επανάληψης	408
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	410
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15° - ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	412
15.1 Λογιστική παρακολούθηση εσόδων σύμφωνα με τα ΕΛΠ και τα ΔΠΧΑ	412
15.2 Εσωτερικός έλεγχος εσόδων	415
15.3 Εξωτερικός έλεγχος εσόδων	419
15.4 Φορολογικός έλεγχος εσόδων	420
Ερωτήσεις Επανάληψης	424
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	426
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16° - ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	428
16.1 Λογιστική παρακολούθηση εξόδων σύμφωνα με τα ΕΛΠ	428

16.2 Λογιστική παρακολούθηση εξόδων σύμφωνα με	430
16.3 Εσωτερικός έλεγχος εξόδων	434
16.4 Εξωτερικός έλεγχος εξόδων	438
16.5 Φορολογικός έλεγχος εξόδων	440
Ερωτήσεις Επανάληψης	447
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	449

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 452

17.1 Εισαγωγικά	452
17.2 Λογιστική αντιμετώπιση αποδοχών προσωπικού – μισθοδοσίας σε σχέση	452
με τα ΕΛΠ	452
17.3 Λογιστική αντιμετώπιση αποδοχών προσωπικού – μισθοδοσίας σε σχέση	457
με τα ΔΠΧΑ	457
17.4 Εσωτερικός έλεγχος αμοιβών και εξόδων προσωπικού	458
17.5 Εξωτερικός έλεγχος αμοιβών και εξόδων προσωπικού	472
17.6 Φορολογικός έλεγχος αμοιβών και εξόδων προσωπικού	479
Ερωτήσεις Επανάληψης	485
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	485

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18ο - ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 488

18.1 Διεθνή πρότυπα ελέγχου	488
18.2 Είδη γνώμης ελεγκτή	489
18.3 Υποδείγματα εκθέσεων ελέγχου	491
Ερωτήσεις Επανάληψης	528
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	530

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19ο - ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ 532

19.1 Έννοια του πληροφοριακού συστήματος	532
19.2 Κίνδυνοι πληροφοριακών συστημάτων	533
19.3 Απάτη μέσω ηλεκτρονικών υπολογιστών	536
19.4 Ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων	537
19.5 Μέτρα προστασίας	538
19.6 Μηχανισμοί ελέγχου	540
19.7 Είδη ελέγχου	541
19.8 Διαδικασία ελέγχου	544
19.9 Κίνδυνοι ελέγχου πληροφοριακών συστημάτων	546

19.10	Ελεγκτικά πληροφοριακά συστήματα – Φορολογία	546
19.11	Μελέτη περίπτωσης της εταιρίας “ΖΗΤΑ Ε.Π.Ε.”	548
	Ερωτήσεις Επανάληψης	549
	Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	551
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20^ο - ΝΟΜΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ - ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΑΠΑΤΕΣ		554
20.1	Νομική ευθύνη ελεγκτών	554
20.2	Ορισμός της έννοιας της απάτης και οι αιτίες εμφάνισής της	555
20.3	Ελληνικές περιπτώσεις ελεγκτικής απάτης	557
20.4	Διεθνείς περιπτώσεις ελεγκτικής απάτης	565
	Ερωτήσεις Επανάληψης	583
	Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	585
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21^ο - Λογιστική Πραγματογνωμοσύνη		588
21.1	Εισαγωγικά	588
21.2	Λογιστική πραγματογνωμοσύνη	588
21.3	Έννοια-στόχοι λογιστικής πραγματογνωμοσύνης	590
21.4	Εκλογή και διορισμός πραγματογνωμόνων	590
21.5	Εντολή για τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης	592
21.6	Λοιπά δικαιώματα πραγματογνωμόνων	593
21.7	Προετοιμασία λογιστικής πραγματογνωμοσύνης	593
21.8	Διενέργεια λογιστικής πραγματογνωμοσύνης	593
21.9	Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 “Έργα διασφάλισης πέραν του ελέγχου ή επισκόπησης ιστορικής οικονομικής πληροφόρησης” στην ελληνική γλώσσα - (ISAE 3000)	595
21.10	Έκθεση πραγματογνωμοσύνης	599
21.11	Φύλλα εργασίας έκθεσης πραγματογνωμοσύνης	603
	Ερωτήσεις Επανάληψης	606
	Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	607
Βιβλιογραφία		608
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'		618
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'		731
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ'		747

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ'	783
Ευρετήριο Ελληνικών και Αγγλικών Όρων.....	919