

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	Σελ.
ΠΡΟΛΟΓΟΣ	i
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	iv
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	1
1.1 Εισαγωγικές έννοιες	3
1.2 Εννοιολογικός προσδιορισμός Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)	8
1.3 Βασικοί σκοποί και αποτελεσματικότητα Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου (ΣΕΕ)	10
1.4 Κώδικας δεοντολογίας εσωτερικού ελέγχου	12
1.5 Σχεδιασμός εσωτερικού ελέγχου	14
1.6 Λειτουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου	18
1.7 Εσωτερικός έλεγχος δημόσιου τομέα	20
1.8 Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου	23
1.9 Θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου	24
Λέξεις Κλειδιά	27
Ερωτήσεις Γνώσεων	27
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο: ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	31
2.1 Εισαγωγικές έννοιες	33
2.2 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	34
2.3 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και λοιπών μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και απαιτήσεων	49
2.4 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	60
2.5 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	72
2.6 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών αποθεμάτων, απαιτήσεων και χρεογράφων	75
2.7 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών αποθεμάτων	103
2.8 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών πελατών, λοιπών απαιτήσεων και χρηματοοικονομικών στοιχείων	110
2.9 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων	115
2.10 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών ιδίων κεφαλαίων	118
2.11 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών καθαρής θέσης	127
2.12 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών μακροχρόνιων υποχρεώσεων	128
2.13 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών μακροχρόνιων υποχρεώσεων	142
2.14 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών βραχυχρόνιων υποχρεώσεων	145
2.15 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών βραχυχρόνιων υποχρεώσεων	158
Λέξεις Κλειδιά	161
Ερωτήσεις Γνώσεων	161
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	172
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	173
3.1 Εισαγωγικές έννοιες	175
3.2 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών εσόδων	181
3.3 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών εσόδων	188
3.4 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών αγορών	195
3.5 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών αγορών	196
3.6 Λογιστική παρακολούθηση λογαριασμών εξόδων	199
3.7 Εσωτερικός έλεγχος λογαριασμών εξόδων	211
Λέξεις Κλειδιά	256
Ερωτήσεις Γνώσεων	256
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	262

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο: ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	263
4.1 Εισαγωγικές έννοιες	265
4.2 Στατιστική Υπόβαθρο	272
4.3 Επιλογή Δείγματος	278
4.4 Στατιστική εκτίμηση - Αβεβαιότητα και επίπεδο εμπιστοσύνης	280
4.5 Στατιστικές κατανομές	284
4.6 Στατιστική και μη-στατιστική δειγματοληψία	287
4.7 Στατιστικές τεχνικές δειγματοληψίας	289
4.8 Μη στατιστική δειγματοληψία	306
4.9 Αξιολόγηση αποτελεσμάτων	307
4.10 Ανάλυση δεδομένων	308
4.11 Πρακτική της δειγματοληψίας από την πλευρά του Εσωτερικού Ελεγκτή	313
Λέξεις Κλειδιά	315
Ερωτήσεις Γνώσεων	315
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	325
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	327
5.1 Εισαγωγικές έννοιες	329
5.2 Διενέργεια εσωτερικού ελέγχου-Προϋποθέσεις συγκέντρωσης αποδεικτικών ελεγκτικών στοιχείων	331
5.3 Αποδεικτικά ελεγκτικά στοιχεία - Ελεγκτικές διαδικασίες	333
5.4 Ουσιώδη χαρακτηριστικά των πληροφοριών	341
5.5 Φύλλα εργασίας εσωτερικού ελέγχου	342
5.6 Ελεγκτικές διαδικασίες	346
Λέξεις Κλειδιά	348
Ερωτήσεις Γνώσεων	348
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	350
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΚΙΝΔΥΝΟΣ	351
6.1 Εισαγωγικές Έννοιες	353
6.2 Συστατικά Ελεγκτικού Κινδύνου	361
6.3 Μεθοδολογία Αξιολόγησης Ελεγκτικού Κινδύνου	371
6.4 Εσωτερικός Έλεγχος και Κίνδυνος Απάτης	377
6.5 Μεθοδολογία Εκτίμησης Κινδύνου Απάτης	378
6.6 Διαχείριση Επιχειρηματικού Κινδύνου	392
6.7 Έλεγχος Βάσει Κινδύνου	403
6.8 Μεθοδολογία Εκτίμησης Πιστωτικού Κινδύνου	407
6.9 Εσωτερικός Έλεγχος και Λοιποί Κίνδυνοι	407
6.10 Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων	411
Λέξεις Κλειδιά	414
Ερωτήσεις Γνώσεων	414
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	422
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΣΗ	423
7.1 Εισαγωγικές έννοιες	425
7.2 Βασικές αρχές εταιρικής διακυβέρνησης	426
7.3 Πυλώνες Εταιρικής διακυβέρνησης-Ενδιαφερόμενα Μέρη-Διαχείριση Κινδύνου	427
7.4 Εταιρική διακυβέρνηση - Ευρωπαϊκή Ένωση – ΗΠΑ – ΗΒ	433
7.5 Εταιρική διακυβέρνηση - Ελλάδα	434
7.6 Συστατικά στοιχεία εταιρικής διακυβέρνησης	441
7.7 Εσωτερικός έλεγχος και εταιρική διακυβέρνηση	443
7.8 Επιτροπή ελέγχου	444
Λέξεις Κλειδιά	446
Ερωτήσεις Γνώσεων	446
Βιβλιογραφία Κεφαλαίου	448

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	449
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	457
ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΙΝΑΚΩΝ - ΣΧΗΜΑΤΩΝ - ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	489
ΕΤΥΜΟΛΟΓΙΑ ΕΝΝΟΙΩΝ	493
ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΟΡΩΝ	501