

Εσωτερικός Έλεγχος Σύγχρονης Επιχείρησης

Χατζηχαραλάμπους
Λυσιμάχη

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- Ιστορική Εξέλιξη της Ελεγκτικής –Ελέγχου
- Κατηγορίες Ελέγχου
 - Εσωτερικοί, Εξωτερικοί και Μικτοί Ελέγχοι
- Θέματα που εξετάζει η ελεγκτική
 - Το αντικείμενο του Ελέγχου
 - Το υποκείμενο του ελέγχου
- Εσωτερικός και Εξωτερικός Ελεγκτής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΤΑΔΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Η διαδικασία ελέγχου
- Ελεγκτικά Standards
- Είδη Ελέγχου
 - Οικονομικός Έλεγχος
 - Εσωτερικός Έλεγχος
 - Έλεγχος της Διαχείρισης
 - Έλεγχος Φυσικού Περιβάλλοντος
- Στάδια εκτέλεσης του Ελέγχου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

- Ορισμός Εσωτερικού Ελέγχου
- Βασικά χαρακτηριστικά Ε.Ε.
- Βασικοί έλεγχοι της λογιστικής απεικόνισης των γεγονότων
- Έλεγχοι στο προσωπικό της επιχείρησης
- Η αναγκαιότητα του Ε.Ε.
- Σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΥ

- Ορισμός και το περιεχόμενο του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Σκοπός του Συστήματος Ε.Ε.
- Βασικές αρχές ενός συστήματος Ε.Ε.
- Μέσα επίτευξης του Εσωτερικού λογιστικού Ελέγχου.
- Εσωτερικός Έλεγχος στις μικρές επιχειρήσεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ

(Internal Auditor)

- Ο εσωτερικός Ελεγκτής ως σύμβουλος
- Ανεξαρτησία του Εσωτερικού Ελέγχου
- Σχέσεις Ελεγκτών και Ελεγχόμενων
- Εσωτερική Ελεγκτική – Η σχέση της με τον Ε.Ε.
- Ο τρόπος Έρευνας του Ε.Ε. από τους Ελεγκτές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε.Ε.

- Θέση του Εσωτερικού Ελέγχου στην Επιχείρηση
- Πότε δημιουργείται ένα τμήμα Ε.Ε.
- Η θέση του Ε.Ε. στο οργανόγραμμα της Επιχείρησης
- Επιτροπή Ελέγχου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

- Σκοπός της οργάνωσης
- Διαδικασίες και εντολές
- Ελεγκτικά σύμβολα
- Διαγράμματα Ροής (Flow Charts)
- Αποδεικτικά Στοιχεία
- Στατιστική Δειγματοληψίας
- Φύλλα εργασίας
- Φάκελοι Ελέγχου

Μερικά ελεγκτικά σύμβολα και η επεξήγηση τους :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Το σύμβολο αυτό απεικονίζει σταθερούς τύπους παραστατικών, εγγράφων, όπως τιμολόγια, δελτία αποστολής. Συνήθως τα έντυπα αυτά είναι πολλαπλά.

Δ.Επιστολής ή
τιμολογίου



Έντυπο μεταφερόμενο στη γραμμή ροής π.χ. τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής μεταφέρεται στην αποθήκη για εισαγωγή υλικών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Έλεγχοι διαδικασιών του Εσωτερικού Ελέγχου
- Αξιολόγηση του Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερωτηματολόγιο Εσωτερικού Ελέγχου
- Περιγραφική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Οικονομικές Εκθέσεις
- Έκφραση γνώμης από τους Ελεγκτές
 - Ανεπιφύλακτη Γνώμη
 - Γνώμη με Επιφυλάξεις
 - Αντίθετη Γνώμη
 - Άρνηση Γνώμης
- Εκτενείς Εκθέσεις Ελέγχου