



# ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ:

## ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

**ΓΙΑΝΝΗΣ ΦΙΛΟΣ**, MBA, PHD, CIA, CFE  
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ - ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ  
ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

# ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΠΡΑΚΤΙΚΗ: ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
2. ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΠΕ) – ο.ε.λ.
3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (INTERNAL CONTROLS)
4. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΕΕΕ- εσ. ελ.
5. ΚΑΚΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ (ΚΑΠΟΙΩΝ) Ο.Ε.Λ.& ΕΣ.ΕΛ
6. ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΚΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ

# ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΠΕ)

1. Γενικές αρχές και Ευθύνες
2. Εκτίμηση Κινδύνου & σχετικές αντιδράσεις του ελεγκτή
3. Ελεγκτικά Τεκμήρια
4. Χρησιμοποίηση της εργασίας άλλων (οελ, εσελ, κλπ)
5. Συμπεράσματα ελέγχου και αναφορά (είδη εκθέσεων)
6. Εξειδικευμένοι τομείς (πλαίσιο ειδικού σκοπού, περιληπτ. οκ)
7. Οδηγίες Διεθνούς Ελεγκτικής Πρακτικής
8. Διεθνή πρότυπα για αναθέσεις επισκόπησης
9. Συναφείς υπηρεσίες κλπ



# ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΕΥΘΥΝΕΣ

1. Συμφωνία επί των όρων ανάθεσης ελέγχου
2. Δικλίδες ποιότητας για τον έλεγχο ο.κ.
3. Ευθύνες του ελεγκτή σχετικά με απάτη
4. Εξέταση νόμων και κανονισμών
5. Επικοινωνία με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση
6. Κοινοποίηση ελλείψεων σε εσωτ. δικλίδες
7. ....

# ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ & ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΑΝΤΙΔΡΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

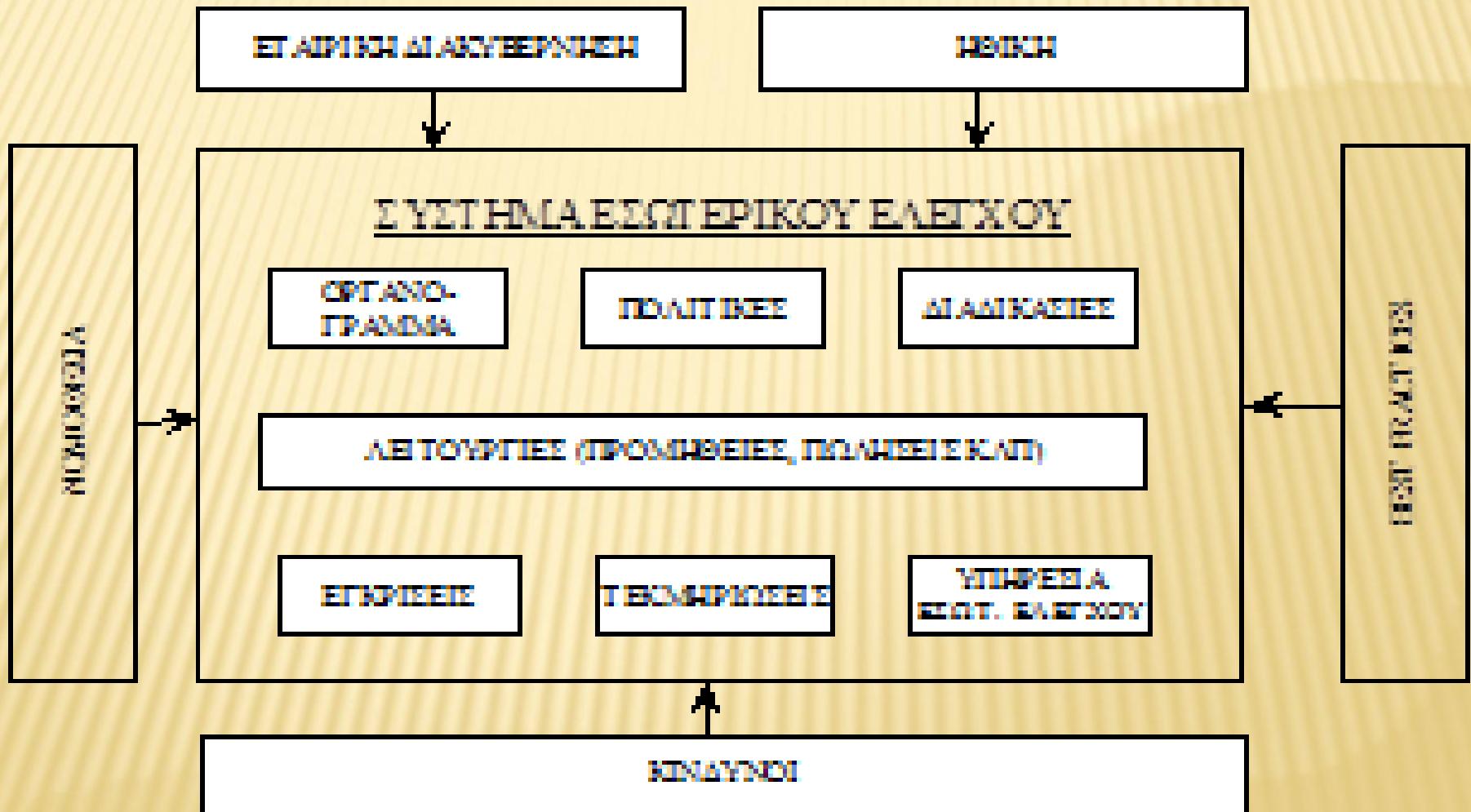
1. Σχεδιασμός ελέγχου οικονομικών καταστάσεων
2. Εντοπισμός και εκτίμηση των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος (κατανόηση)
3. Ουσιώδες μέγεθος στο σχεδιασμό και στην εκτέλεση ενός ελέγχου
4. Αντιδράσεις ελεγκτή σε εκτιμώμενους κινδύνους
5. Αξιολόγηση σφαλμάτων που εντοπίζονται κατά τη διάρκεια του ελέγχου

# ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

1. Εξωτερικές επιβεβαιώσεις
2. Αναλυτικές διαδικασίες
3. Δειγματοληψία ελέγχου
4. Έλεγχος λογιστικών εκτιμήσεων
5. Συνδεδεμένα μέρη
6. Μεταγενέστερα γεγονότα
7. Συνέχιση δραστηριότητας
8. Έγγραφες διαβεβαιώσεις



# ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (INTERNAL CONTROLS)



# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΕΕΕ

Στο Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF) Περιλαμβάνονται:

1. Ορισμός εσωτερικού ελέγχου (internal auditing)
2. Κώδικας Δεοντολογίας
3. Διεθνή Πρότυπα ΕΕΕΕ
4. Διευκρινιστικά έγγραφα
5. Συμβουλευτικές Οδηγίες
6. Οδηγοί Πρακτικής Εφαρμογής



# ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Internal auditing (υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου) είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες ενός οργανισμού.

Βοηθά τον οργανισμό να επιτύχει τους στόχους, φέρνοντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών της διαχείρισης κινδύνων, των μέτρων ελέγχου (control) και της διακυβέρνησης.

# ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΕΕΕ (1 ΑΠΟ 2)

## Πρότυπα Χαρακτηριστικών

1. Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα
2. Επαγγελματική Επάρκεια
3. Αξιολογήσεις ΥΕΕ
4. ...

# ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΕΕΕ (2 ΑΠΟ 2)

## Πρότυπα Διεξαγωγής

1. Διαχείριση (Εσωτερική) της Υπηρεσίας
2. Διαχείριση/ εκτίμηση κινδύνων
3. Σχεδιασμός έργου
4. Πρόγραμμα και διεξαγωγή
5. Πληροφορίες/ τεκμήρια
6. Κοινοποίηση αποτελεσμάτων
7. ....



# ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

---

1. ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ
2. ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ
3. ΚΥΡΩΣΕΙΣ
4. ??
5. ??
6. ??