ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο
ΕΙΣΑΓΩΓΗ 11

1.1 Ιστορική Αναδρομή 12
1.2 Εξέλιξη 15
1.3 Έννοια και περιεχόμενο της ελεγκτικής 16
1.4 Ορισμός Ελεγκτικής 17
1.5 Αντικείμενο της Ελεγκτικής 19
1.6 Τι είναι έλεγχος 19
1.7 Χρήστες των αποτελεσμάτων του ελέγχου 20
1.8 Αντικείμενο του ελέγχου 21
1.9 Πρότυπα ελεγκτικής 22
1.10 Στάδια ελέγχου 23
1.11 Μεθοδολογία ελέγχου 24
1.12 Οφέλη και σκοπιμότητα του ελέγχου 25
1.13 Έκθεση ανεξάρτητου νόμιμου ελεγκτή 26
1.14 Βασικά είδη ελέγχων 27
1.15 Διάκριση εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου 31
1.16 Εξωτερικός Έλεγχος 33
1.17 Η Εξέλιξη του Εξωτερικού Ελέγχου στην Ελλάδα 34
1.18 Θεμελιώδεις Αρχές Ελεγκτικού Επαγγέλματος 34

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ 36

2.1 Εισαγωγή 37
2.2 Ιστορικά Στοιχεία 37
2.3 Χρησιμότητα και αναγκαιότητα του εσωτερικού ελέγχου 39
2.4 Ορισμός –Έννοια εσωτερικού ελέγχου 40
2.5 Εσωτερικός Έλεγχος και Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου 42
2.6 Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου 43
2.7 Εσωτερικός Ελεγκτής 44
2.8 Εσωτερικοί Ελεγκτές και Διάκρισή τους από τους Εξωτερικούς 45

2.9 Διακρίσεις 47
2.10 Βασικές Αρμοδιότητες 48
2.11 Αναγκαιότητα Εσωτερικού Ελέγχου 49
2.12 Είδη εσωτερικών ελέγχων 50
2.13 Λογιστικοί έλεγχοι 51
2.14 Διοικητικοί έλεγχοι 51
2.15 Σύγκριση μεταξύ διοικητικών και λογιστικών εσωτερικών ελέγχων 52
2.16 Λειτουργικοί έλεγχοι 52
2.17 Έλεγχοι παραγωγής 53
2.18 Θέματα εσωτερικού ελέγχου 57
2.19 Εσωτερικός έλεγχος και Ελεγκτής 58
2.20 Τα πρότυπα του εσωτερικού ελέγχου 58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο
ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΕΝΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ 60

3.1 Ένα ικανοποιητικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει τα εξής χαρακτηριστικά 61
3.1.1 Ένα καλά μελετημένο οργανωτικό σχέδιο 61
3.1.2 Ένα ικανοποιητικό σύστημα εξουσιοδότησης, αρμοδιοτήτων και ευθυνών 61
3.1.3 Λογιστική διάρθρωση 61
3.1.4 Σύγχρονη πολιτική προσωπικού 62
3.1.5 Κατάλληλο και αποτελεσματικό προσωπικό εσωτερικού ελέγχου 62
3.1.6 Μια ικανή και δραστήρια επιτροπή ελέγχου 63
3.2 Καθήκοντα επιτροπής ελέγχου 63
3.3 Πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου 63
3.4 Ανάλυση κονδυλίων του Ισολογισμού από την άποψη του εσωτερικού ελέγχου 65
3.4.1 Εσωτερικός έλεγχος ακινήτων, μηχανημάτων και εξοπλισμού 65
3.4.2 Εσωτερικός έλεγχος χρεογράφων 65
3.4.3 Εσωτερικός έλεγχος πωλήσεων 66
3.4.4 Εσωτερικός έλεγχος γραμματίων εισπρακτέων 69
3.4.5 Εσωτερικός έλεγχος ταμειακών συναλλαγών 70
3.4.6 Εσωτερικός έλεγχος "μικρού" ταμείου και Υποκαταστημάτων 72
3.4.7 Εσωτερικός έλεγχος αποθεμάτων και κόστος πωληθέντων 72

3.4.8 Εσωτερικός έλεγχος των υποχρεώσεων της επιχείρησης 73
3.5 Η λογιστική διάρθρωση 74
3.6 Προσωπικό του εσωτερικού ελέγχου 75
3.7 Εξωτερικοί ελεγκτές και εσωτερικός έλεγχος 76
3.8 Έλεγχοι διαδικασιών του εσωτερικού ελέγχου 80
3.9 Αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου 80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο
ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ 81

4.1 Γενικά 82
4.2 Αναγκαιότητα Εξωτερικού Ελέγχου 82
4.3 Εταιρίες που Υπάγονται Υποχρεωτικά στον Εξωτερικό Έλεγχο 84
4.4 Μελέτη και αξιολόγηση του εσωτερικού ελέγχου 85
4.5 Εξωτερικός έλεγχος ακινήτων, μηχανημάτων και εξοπλισμού 87
4.6 Εξωτερικός έλεγχος των χρεογράφων 89
4.7 Εξωτερικός έλεγχος αποθεμάτων και κόστους πωληθέντων 91
4.8 Εξωτερικός έλεγχος πωλήσεων και γραμματίων εισπρακτέων 94
4.9 Εξωτερικός έλεγχος των υποχρεώσεων της Επιχείρησης 96
4.10 Ενσώματες ακινητοποιήσεις 98
4.11 Έξοδα εγκατάστασης –Ασώματες ακινητοποιήσεις 104
4.12 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις 104
4.13 Αγορές –επιστροφές –εκπτώσεις 106
4.14 Πελάτες 106
4.15 Παραγγελίες στο εξωτερικό 107
4.16 Χρεώστες διάφοροι 110
4.17 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων 111
4.18 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού 111
4.19 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας 112
4.20 Μετοχικό κεφάλαιο 112
4.21 Αποθεματικά 113
4.22 Αποτελέσματα εις νέο 114
4.23 Προβλέψεις 115
4.24 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 115
4.25 Προμηθευτές 118
4.26 Επιταγές και γραμμάτια πληρωτέα 118
4.27 Πιστωτές 119
4.28 Ασφαλιστικοί οργανισμοί 119
4.29 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού 123

4.30 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού και τρίτων 124
4.31 Διάφορα έξοδα και παροχές τρίτων 125
4.32 Αποσβέσεις, τόκοι και συναφή έξοδα 125
4.33 Πωλήσεις – επιστροφές – εκπτώσεις 125
4.34 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 126
4.35 Άλλα έσοδα και έξοδα 126
4.36 Λογαριασμοί τάξεως 127

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο
ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ 128

5.1 Εξέταση γενικών στοιχείων 129
5.2 Γενικά στοιχεία πληροφοριών 130
5.2.1 Μη οικονομικά στοιχεία 131
5.2.2 Οικονομικά στοιχεία 132
5.2.3 Λογιστικά στοιχεία 133
5.3 Σχεδιασμός προγράμματος ελέγχου 134
5.4 Πρόγραμμα ελέγχου 135
5.5 Εκθέσεις ελέγχου 136
5.6 Είδη εκθέσεων ελέγχου 138
5.7 Φύλλα εργασίας 139
5.7.1 Γενικά 139
5.7.2 Κατηγορίες φύλλων εργασίας 140
5.8 Μόνιμος φάκελος φύλλων εργασίας 142
5.9 Γενικές οδηγίες σύνταξης φύλλων εργασίας 144

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο
ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΜΟΝΤΕΛΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ 146

6.1 Εισαγωγή 147
6.2 Σημαντικές Ελεγκτικές διαδικασίες για έναν ελεγκτή με γνώμονα τον κίνδυνο που διατρέχει είναι οι κατωτέρω 148
6.3 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (Δ.Π.Ε.) 149
6.4 Είδη Κινδύνων 151
6.5 Διαχείριση Επιχειρηματικού Κινδύνου 154

6.6 Μοντέλο Ελεγκτικού Κινδύνου 155
6.7 Ανάλυση μοντέλου ελεγκτικού κινδύνου 155
6.8 Διαδικασίες λεπτομερειών 158
6.9 Εναλλακτικές διαδικασίες ή εξωτερικές επιβεβαιώσεις 158
6.10 Σχεδιασμός ελέγχου 159
6.11 Παρατηρήσεις –Σχόλια που αφορούν στο μοντέλο Ελεγκτικού Κινδύνου 162
6.12 Εύλογη Διασφάλιση 165
6.13 Τεκμήρια επαρκή και κατάλληλα 166
6.14 Επαγγελματικός σκεπτικισμός 166
6.15 Γενικές παρατηρήσεις –Διαμόρφωση γνώμη του Ελεγκτή 167

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ –
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ 169

7.1 Φορολογικός έλεγχος 171
7.2 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) 171
7.2.1 Γενικές Ελεγκτικές διαδικασίες 171
7.2.2 Φ.Π.Α. εκροών –Ελεγκτικές διαδικασίες 177
7.2.3 Φ.Π.Α. εισροών –Ελεγκτικές διαδικασίες 179
7.2.4 Ανάλυση ειδικών περιπτώσεων –απατών που συμβαίνουν στον ΦΠΑ 183
7.3 Παρακρατούμενοι Φόροι 189
7.3.1 Φόρος Μισθωτής Εργασίας 189
7.3.2 Φόρος Μισθωτής Εργασίας (άρθρο 60 του ν.4172/2013) –Ελεγκτικές διαδικασίες 191
7.3.3 Ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται στα διανεμόμενα ποσά 193
7.3.4 Ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται στην περίπτωση των Τόκων 194
7.3.5 Ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται για τα Δικαιώματα (Royalties) 195
7.3.6 Ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται για τις συμβουλευτικές υπηρεσίες 195
7.3.7 Ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται για τα Ασφαλιστήρια Συμβόλαια 196
7.3.8 Ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται για το Φόρο Ε.Χ.Α.Ε. –πλοίων –τηλεοπτικών 197
7.4 Φόροι –Τέλη αμοιβών τρίτων 197
7.5 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών 198
7.5.1 Φορολογική Αναμόρφωση - Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές Δαπάνες 199

7.5.2 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (άρθρο 23 ν.4172/2013) 199
7.6 Λογαριασμος εκκαθαρισεως φορων –τελων εισοδηματος φορου δηλωσεως ετησιας 211

Σύντομο βιογραφικό 214