

2008

βϋ • » μ^{3 0} Ä^{1 0} ®

Tsaklanganos, Angelos

βϋ 'Æ ĵ - š Å Á^{1 ± 0} - ' .

<http://hdl.handle.net/11728/7477>

Downloaded from HEPHAESTUS Repository, Neapolis University institutional repository

ΑΓΓΕΛΟΣ Α. ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ
Ομότιμος Καθηγητής Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ

Αδελφών Κυριακίδη α.ε.

Ελεγκτική

Άγγελος Α. Τσακλάγκανος
Ομότ. Καθηγητής του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης

Ελεγκτική

ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ

Αδελφών Κυριακίδη α.ε.

Αριθμός Εκτύπωσης: 1248

ISBN 978-960-343-140-4

© 2003, 2005, 2008

Εκδοτικός Οίκος Αδελφών Κυριακίδη Α.Ε.
Κων. Μελενίκου 5, Τ.Κ. 546 35, Θεσσαλονίκη
Τηλ. 2310.208.540, Fax 2310.245.541
Web: <http://www.kyriakidis.gr>

Αθήνα:
Κεντρικό Αρσάκειο Μέγαρο, Στοά του Βιβλίου,
Πεσμαζόγλου 5, Τ.Κ. 105 64
τηλέφωνο και fax: 210.32.11.097

Η πνευματική ιδιοκτησία αποκτάται χωρίς καμμία διατύπωση και χωρίς την ανάγκη ρήτηρας απαγορευτικής των προσβολών της. Πάντως, κατά το Ν. 2121/1993 και τη διεθνή σύμβαση της Βέρνης (που έχει κρωθεί με το Ν. 100/1975) απαγορεύεται η αναδημοσίευση και γενικά η αναπαραγωγή του παρόντος έργου, με οποιονδήποτε τρόπο, (ηλεκτρονικό, μηχανικό, φωτοτυπικό, ηχογράφησης ή άλλο), τμηματικά ή περιληπτικά, στο πρωτότυπο ή σε μετάφραση ή άλλη διασκευή, χωρίς γραπτή άδεια εκδότη.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ Β' ΕΚΔΟΣΗΣ

Η Ελεγκτική, το πρώτο ελληνικό πανεπιστημιακό βιβλίο στο θέμα αυτό, εξυπνήρησε τους φοιτητές, λογιστές, οικονομολόγους και ελεγκτές για περίπου δύο δεκαετίες. Κάλυψε επίσης τις ανάγκες του μαθήματος «Ελεγκτική» στο Τμήμα Οικονομικών Επιστημών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης – το πρώτο Τμήμα να έχει ένα πλήρες μάθημα Ελεγκτικής στο αντικείμενο αυτό, από τις αρχές της δεκαετίας του 1980. Επίσης, κάλυψε τις ανάγκες άλλων Οικονομικών Τμημάτων και Τμημάτων Διοίκησης των Επιχειρήσεων άλλων ΑΕΙ και ΤΕΙ που εν τω μεταξύ περιέλαβαν το μάθημα της Ελεγκτικής και του εσωτερικού ελέγχου στο πρόγραμμά τους.

Πολλές όμως μεταβολές συντελέστηκαν από τότε, με κυριότερες την απελευθέρωση του ελεγκτικού επαγγέλματος και την καθιέρωση του θεσμού των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών –όπως προβλέψαμε στην προηγούμενη έκδοση–, την ίδρυση Ελεγκτικών εταιριών, την αποδοχή από την Ευρωπαϊκή Ένωση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ) και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ή Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) καθώς και των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων (ΔΕΠ) και την καθιέρωση στη Χώρα μας των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων (ΕΕΠ), αλλά και την εναρμόνιση αυτών με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΔΕΠ).

Στην παρούσα έκδοση περιλαμβάνεται το Προεδρικό Διάταγμα 226 με όλες τις τροποποιήσεις του «Περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή», τον Κανονισμό (Κώδικα) Δεοντολογίας των Ορκωτών Ελεγκτών καθώς επίσης και τα «Νέα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα» (ΕΕΠ), που δημοσιεύτηκαν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, τον Οκτώβριο του 2004, από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ). Τα ΕΕΠ αποτελούν ενιαίο, ολοκληρωμένο σώμα κανόνων που διέπει τους υποχρεωτικούς αλλά και προαιρετικούς οικονομικούς ελέγχους που διεξάγονται στην Ελλάδα από Ορκωτούς Ελεγκτές. Με την υιοθέτηση ενιαίων κανόνων Ελε-

γκτικής, μπορεί να υιοθετηθεί και ένας σωστός ποιοτικός έλεγχος της εργασίας των ελεγκτών λογιστών. Η καθιέρωση των ΕΕΠ στοχεύει στην αναβάθμιση της ποιότητας της οικονομικής πληροφόρησης στη χώρα μας.

Η **Ελεγκτική**, ένας από τους δυναμικούς κλάδους της Οικονομικής Επιστήμης και της λογιστικής ειδικότερα αναμένεται, παρά τα προβλήματα που αντιμετώπισε διεθνώς τα τελευταία χρόνια, να συντελέσει στην ανάπτυξη των Επιχειρήσεων, της Κεφαλαιαγοράς και της Ελληνικής Οικονομίας.

Δεκέμβριος 2005

Ομ. Καθ. Άγγελος Α. Τσαγκλάγκανος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	Σελ. 5
----------	-----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

1. Γενικά	7
2. Έννοια, ορισμός και περιεχόμενο της Ελεγκτικής	7
3. Ιστορική εξέλιξη της Ελεγκτικής	9
4. Τα λογιστικά λάθη — Οι σημασίες και οι συνέπειες των λαθών	10
5. Η διάκριση (τα είδη) των ελέγχων	11
6. Γιατί είναι αναγκαίος ο Έλεγχος	12
7. Το αντικείμενο του Ελέγχου	14
8. Το υποκείμενο του Ελέγχου	15
9. Εσωτερικός Ελεγκτής: απαραίτητα προσόντα, μειονεκτήματα και αδυναμίες	15
10. Ο ρόλος και η δράση του εξωτερικού Ελεγκτή	17
Ερωτήσεις	19
Βιβλιογραφία	19

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. Γενικά	21
2. Υπευθυνότητα για την άρτια εξυπηρέτηση του κοινού	21
3. Ευρύτητα και πολυμέρεια των γνώσεων	22
4. Απόκτηση της εμπιστοσύνης του κοινού	23
5. Τι είναι και τι περιλαμβάνει η επαγγελματική δεοντολογία	23
6. Κανόνες συμπεριφοράς	27
7. Επιτροπή Αξιών και Χρηματιστηρίου	32
Ερωτήσεις	33
Βιβλιογραφία	34

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 Η ΝΟΜΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. Γενικά	35
2. Ποινικά αδικήματα	35
3. Αστικά αδικήματα	36
4. Ευθύνη προς τους πελάτες	37
5. Ευθύνη προς τρίτους (βάσει του κοινού δικαίου)	38
6. Ευθύνη προς τρίτους (βάσει γραπτών νόμων)	38
Ερωτήσεις	40
Βιβλιογραφία	41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. Γενικά	43
2. Ορισμός, έννοια και περιεχόμενο εσωτερικού ελέγχου	44
3. Σύγκριση μεταξύ διοικητικών και λογιστικών εσωτερικών ελέγχων	45
4. Η χρησιμότητα και αναγκαιότητα του εσωτερικού ελέγχου	48
5. Χαρακτηριστικά ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου	49
6. Οι αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου	64
7. Η γνώση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Επισκόπηση και περιγραφή αυτού	65
8. Η αξιολόγηση του συστήματος	73
9. Η επιστολή παρατηρήσεων του εσωτερικού ελέγχου προς τη διοίκηση	74
10. Ηλεκτρονική επεξεργασία στοιχείων και εσωτερικός έλεγχος	75
11. Εσωτερικός έλεγχος και μικρομεσαίες επιχειρήσεις	76
12. Δραστηριότητες που πρέπει να εξετάζονται από τον εσωτερικό ελεγκτή	77
Ερωτήσεις	77
Βιβλιογραφία	79
Ασκήσεις	80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

1. Γενικά	87
2. Εκτίμηση του εσωτερικού ελέγχου	88

3. Γενικοί έλεγχοι. Οργάνωση τμήματος μηχανογράφησης	89
4. Τεκμηρίωση διαδικασιών	90
5. Έλεγχοι προσβάσεων. Άλλα μέτρα ασφάλειας	91
6. Έλεγχοι εφαρμογής	92
7. Τεχνικές ελεγκτικής και διαδικασίες σε λογιστήρια με μηχανο- γραφικό σύστημα	94
8. Χρήση των προγραμμάτων ελεγκτικής με υπολογιστή	95
9. Ελεγκτικά στοιχεία επεξεργασίας από εξωτερικά κέντρα υπολογι- στών	96
Ερωτήσεις	96
Βιβλιογραφία	97

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΟΣΟΤΗΤΑ

1. Γενικά	99
2. Τα αποδεικτικά στοιχεία αποτελούν τη βάση για τη γνώμη των Ελεγκτών	99
3. Μέθοδοι συσσώρευσης αποδεικτικών στοιχείων	100
4. Τα ουσιώδη κονδύλια ως αφορμή για πιο επαρκή απόδειξη	101
5. Συνοχή του αποδεικτικού υλικού	101
6. Τύποι αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου	102
7. Το κόστος ως περιοριστικός παράγοντας στην προσπάθεια από- κτησης αποδεικτικών στοιχείων	107
8. Πιθανότητα σφάλματος	108
9. Μεταγενέστερα γεγονότα ως αποδεικτικά στοιχεία	109
10. Η ευθύνη των Ελεγκτών για τα μεταγενέστερα γεγονότα	110
Ερωτήσεις	111
Βιβλιογραφία	112

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Γενικά	115
2. Στατιστική δειγματοληψία — Δειγματοληψία κατά κρίση	115
3. Σχεδιασμός δειγματοληψίας	116
4. Τυχαία επιλογή δείγματος	117
5. Ακρίβεια	117
6. Επίπεδο εμπιστοσύνης (αξιοπιστία)	118

7. Προσδιορισμός ακρίβειας και αξιοπιστίας	118
8. Δειγματοληπτική εκτίμηση μεταβλητών	118
9. Τυπική απόκλιση — Κανονική κατανομή	119
Ερωτήσεις	122
Βιβλιογραφία	123

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΦΥΛΛΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. Γενικά	125
2. Ορισμός των φύλλων εργασίας	125
3. Σκοποί των φύλλων εργασίας	125
4. Βασικά στοιχεία ενός καλού φύλλου εργασίας	127
5. Κυριότητα των φύλλων εργασίας και ευθύνη των λογιστών	127
6. Κατηγορίες των φύλλων εργασίας	128
7. Γενικές οδηγίες για τη σύνταξη των φύλλων εργασίας	131
8. Θεώρηση των φύλλων εργασίας	133
9. Κριτική της εργασίας των Ορκωτών Λογιστών. Ποιοτικός Έλεγχος	134
Ερωτήσεις	135
Βιβλιογραφία	138

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΑΜΕΙΟΥ: ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ-ΠΛΗΡΩΜΕΣ

1. Εισαγωγή	139
2. Σκοπός του ελέγχου του ταμείου	139
3. Αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που αφορά ταμειακές συναλλαγές	140
4. Η εμφάνιση του λογαριασμού «ταμείο» στον ισολογισμό και οι αναγκαίες υποσημειώσεις	146
5. Συμφωνία των υπολοίπων των βιβλίων με τα υπόλοιπα των λογαριασμών των τραπεζών	147
Ερωτήσεις	148
Βιβλιογραφία	149

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

1. Ευθύνες των ελεγκτών σε σχέση με τα αποθέματα	151
2. Ορισμός αποθεμάτων	152
3. Γιατί δίνουν μεγάλη σημασία στα αποθέματα οι ελεγκτές;	152
4. Αντικειμενικοί στόχοι ελεγκτών κατά την εξέταση αποθεμάτων	153
5. Η σημασία του εσωτερικού ελέγχου των αποθεμάτων και του κόστους των πωληθέντων αγαθών	153
6. Η λειτουργία προμηθειών, παραλαβών, αποθήκευσης, χορήγησης, επεξεργασίας και αποστολής	153
7. Σύστημα κοστολόγησης	155
8. Θέματα που εξετάζονται από τους ελεγκτές κατά την επισκόπηση εσωτερικού ελέγχου	156
9. Έλεγχος συστήματος κοστολόγησης	156
10. Ουσιαστικοί έλεγχοι	157
Ερωτήσεις	163
Βιβλιογραφία	166
Ασκήσεις	166

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11
ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ

1. Έννοια και περιεχόμενο των λογαριασμών απαιτήσεων	169
2. Αντικειμενικοί στόχοι του ελέγχου των απαιτήσεων και των πωλήσεων	169
3. Εσωτερικός έλεγχος απαιτήσεων γραμματίων εισπρακτέων και πωλήσεων με πίστωση	170
4. Φύλλα εργασίας ελέγχου	172
5. Πρόγραμμα ελέγχου απαιτήσεων και πωλήσεων επί πιστώσει	172
Ερωτήσεις	176
Βιβλιογραφία	178
Ασκήσεις	178

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ, ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

1. Γενικά	181
-----------	-----

2. Οι αντικειμενικοί στόχοι των ελεγκτών κατά την εξέταση των χρεογράφων	182
3. Ο εσωτερικός έλεγχος των χρεογράφων	182
4. Ερωτηματολόγιο εσωτερικού ελέγχου για τα χρεόγραφα	183
5. Πρόγραμμα ελέγχου για τα χρεόγραφα	183
6. Άλλες επενδύσεις	188
Ερωτήσεις	189
Βιβλιογραφία	191

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13 ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Εισαγωγή	193
2. Ποιοι είναι οι αντικειμενικοί σκοποί των ελεγκτών όταν ελέγχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία	193
3. Έλεγχος παγίων περιουσιακών στοιχείων. Ελεγκτικές διαδικασίες	194
4. Διαφορές από τον έλεγχο στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού	195
5. Το κόστος σαν βάση αποτίμησης	195
6. Εσωτερικός έλεγχος στα μηχανήματα και στο μηχανολογικό εξοπλισμό	195
7. Προϋπολογισμός μηχανημάτων και εξοπλισμού	195
8. Μέσα εσωτερικού ελέγχου	196
9. Φύλλο εργασίας ελέγχου	196
10. Περιγραφή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζεται στα ακίνητα, μηχανήματα και τον εξοπλισμό	197
11. Δειγματοληπτικός έλεγχος των συναλλαγών στα ακίνητα, μηχανήματα και εξοπλισμό	197
12. Αρχές που πρέπει να διέπουν την παρουσίαση των παγίων περιουσιακών στοιχείων στον ισολογισμό	200
13. Πρόγραμμα ελέγχου των αποσβέσεων	201
14. Επαλήθευση φυσικών πόρων	201
15. Επαλήθευση άυλων ή ασώματων περιουσιακών στοιχείων	202
16. Πότε γίνεται ο έλεγχος λογαριασμών παγίων περιουσιακών στοιχείων	202
Ερωτήσεις	202
Βιβλιογραφία	204

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14
ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

1. Γενικά	205
2. Η έννοια του πληρωτέου λογαριασμού	205
3. Οι αντικειμενικοί στόχοι των ελεγκτών κατά την εξέταση των πληρωτέων λογαριασμών	206
4. Εσωτερικός έλεγχος επί των πληρωτέων λογαριασμών	206
5. Εσωτερικός έλεγχος και ηλεκτρονικός υπολογιστής	207
6. Φύλλα εργασίας του ελέγχου των πληρωτέων λογαριασμών	208
7. Πρόγραμμα ελέγχου	208
8. Άλλες υποχρεώσεις	212
Ερωτήσεις	215
Βιβλιογραφία	216

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

1. Γενικά	219
2. Αντικειμενικοί στόχοι των ελεγκτών	220
3. Φύλλα εργασίας ελέγχου λογαριασμών δανείων	220
4. Πρόγραμμα ελέγχου λογαριασμών δανείων	221
5. Χρόνος διεξαγωγής του ελέγχου	222
Ερωτήσεις	222
Βιβλιογραφία	223

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16
ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

1. Γενικά	225
2. Έλεγχος προσωπικών εταιρειών. Διαδικασίες ελέγχου ατομικών λογαριασμών	225
3. Έλεγχος ανωνύμων εταιρειών. Σκοποί και είδη ελέγχου	226
4. Εσωτερικός έλεγχος ιδίων κεφαλαίων. Βασικά στοιχεία ενός αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου	227
5. Χαρακτήρας εσωτερικού ελέγχου ως προς τις πληρωμές μερισμάτων	228
6. Εσωτερικός έλεγχος μη διανεμηθέντων κερδών και άλλων κατατεθειμένων κεφαλαίων	229
<i>ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ</i>	229
7. Έλεγχος επαλήθευσης των πληρωμών μερισμάτων σε μετρητά ή σε μετοχές	230

8. Έλεγχος αναπροσαρμογής και διάθεσης των παρακρατηθέντων κερδών προηγούμενων χρήσεων	230
9. Τυπικά στοιχεία προγράμματος ελέγχου του μετοχικού κεφαλαίου	231
10. Έλεγχος στο συμπληρωματικό καταβεβλημένο κεφάλαιο	234
11. Παρουσίαση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις	234
12. Ανακεφαλαίωση διαδικασίας Ελέγχου Καθαρής Περιουσίας	235
Ερωτήσεις	236
Βιβλιογραφία	238

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ

1. Γενικά	239
2. Η μέθοδος που χρησιμοποιείται από τους ελεγκτές για την επαλήθευση των κερδών	239
3. Συγκριτική μέθοδος ελέγχου	240
4. Συντηρητισμός κατά τη μέτρηση των κερδών	240
5. Χρόνος της εξέτασης	240
6. Αντικειμενικοί στόχοι ελέγχου εσόδων-δαπανών	241
7. Η σημασία της πρόβλεψης στον έλεγχο κόστους και δαπανών	243
8. Έλεγχος μισθοδοσίας	243
9. Πρόγραμμα ελέγχου για τη μισθοδοσία	245
10. Πρόγραμμα ελέγχου για τις δαπάνες πωλήσεων και τις γενικές και διοικητικές δαπάνες	246
11. Παρουσίαση του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως	248
Ερωτήσεις	249
Βιβλιογραφία	250

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Γενικά	253
2. Οι χρηματοοικονομικές εκθέσεις γενικά και κατά πόσο οι υποσημειώσεις των καταστάσεων βοηθούν στην πληροφόρηση του αναγνώστη	253
3. Συνοπτική έκθεση ελέγχου, βασικά σημεία	254
4. Εκτενής έκθεση και διάφορα άλλα είδη	255
5. Τέσσερις τρόποι έκφρασης γνώμης από τους ελεγκτές	256
6. Ειδικές εκθέσεις ανεξάρτητων ορκωτών λογιστών	259
7. Τα υπέρ και τα κατά της έκθεσης ελέγχου. Κατά πόσο υπάρχουν προοπτικές εξέλιξης	261

Ερωτήσεις	262
Βιβλιογραφία	262

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

— ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ — ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ — ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ — ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	265
— ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ: ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	275
— ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΩΝ	295
1. Οδηγίες Χρηματοοικονομικού ελέγχου	295
2. Οδηγίες ελέγχου αγορών/προμηθειών	297
3. Οδηγίες ελέγχου αποθεμάτων	301
4. Οδηγίες ελέγχου Μάρκετινγκ και πωλήσεων	309
5. Οδηγίες ελέγχου προσωπικού	313
6. Οδηγίες ελέγχου μηχανογράφησης	325
7. Οδηγίες ελέγχου μισθοδοτικών καταστάσεων	332
8. Οδηγίες γενικού λογιστικού ελέγχου	334
9. Οδηγίες ελέγχου Management μετρητών	335
10. Οδηγίες ελέγχου εισπρακτέων λογ/σμών	341
— ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙV: ΟΓΔΟΗ ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ 10ης ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1984 (ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΤΟΥΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟ ΝΟΜΙΜΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ)	345

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V

A. ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘΜΟΝ 226 Περί Συστάσεως Οργανώσεως και Λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών καθώς και περί των Όρων Εγγραφής σε Ειδικό Μητρώο και ασκήσεως του Επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή	359
B. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	403

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΦΕΚ 1589, τεύχος δεύτερο, 22 Οκτωβρίου 2004)	423
---	-----