

Α.Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Θέμα πτυχιακής:
Ελεγκτική και Φορολογικός Έλεγχος

Φοιτήτριες: Μαλιγκάνη Ελένη
Ροδοβίτου Χρυσούλα

Διάρθρωση Εργασίας

- Γενικά Στοιχεία Λογιστικής
- Βασικές Έννοιες Ελεγκτικής
- Ελεγκτικά Πρότυπα
- Εσωτερικός Έλεγχος
- Εξωτερικός Έλεγχος
- Φορολογικός Έλεγχος
- Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας Ελεγκτών

Γενικά Στοιχεία Λογιστικής

- Η λογιστική είναι η «γλώσσα» η οποία ανακοινώνει οικονομικές πληροφορίες σε ανθρώπους που ενδιαφέρονται για μια επιχείρηση όπως διαχειριστές, υπαλλήλους, πιστωτές καθώς και στην κυβέρνηση. Οι βασικοί κλάδοι της λογιστικής είναι οι:
- **Χρηματοοικονομική** : Ασχολείται με την παροχή χρηματοοικονομικών πληροφοριών προς τους εξωτερικούς χρήστες (τράπεζες, μέτοχοι, πελάτες, προμηθευτές, κλπ.)
- **Διοικητική** : Ασχολείται με την παροχή λογιστικών πληροφοριών (π.χ. κοστολόγηση) προς τη διοίκηση της επιχείρησης
- **Φοροτεχνική** : Ασχολείται με τη μελέτη των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και των επιπτώσεων που έχουν αυτές στη δραστηριότητα της επιχείρησης
- **Ελεγκτική** : Ασχολείται με τον έλεγχο της ορθότητας και πληρότητας των λογιστικών εκθέσεων και την πρόληψη και ανακάλυψη λαθών και ατασθαλιών

Λογιστική-Ελεγκτική



Διάγραμμα 1.1 Σχέση Ελεγκτικής και Λογιστικής

Βασικές Έννοιες Ελεγκτικής

Ορισμός του Ελέγχου

- Ο έλεγχος είναι η συγκέντρωση από τον ελεγκτή τεκμηρίων σχετικά με ορισμένες πληροφορίες, για να διαπιστωθεί ο βαθμός συμφωνίας μεταξύ των πληροφοριών αυτών και ορισμένων κριτηρίων και η έκφραση σχετικής γνώμης μέσω της έκθεσης ελέγχου. Δηλαδή ο έλεγχος αποσκοπεί στο να διαπιστώσει εάν οι προς έλεγχο πληροφορίες έχουν προκύψει με βάση καθορισμένα κριτήρια. Ο ορισμός αυτός είναι αρκετά γενικός και περιλαμβάνει όχι μόνο τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων αλλά και πολλές άλλες κατηγορίες ελέγχων.

Βασικοί σκοποί της ελεγκτικής:

- Πρόληψη ηθελημένων ή αθέλητων λογιστικών λαθών, απατών (προληπτικός έλεγχος)
- Αποκάλυψη και η καταστολή ακούσιων ή εκούσιων σφαλμάτων, απατών (κατασταλτικός έλεγχος)
- Η πιστοποίηση της ακρίβειας και της αλήθειας των οικονομικών καταστάσεων (επιβεβαιωτικός έλεγχος)
- Αξιολόγηση της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, των οποίων τα στοιχεία είναι ενδιαφέροντα διότι δείχνουν την πορεία και τις τάσεις που επικρατούν στην επιχείρηση (κύκλος εργασιών, κοστολόγια)

Ελεγκτικά Πρότυπα

Τα πρότυπα ελέγχου αναπτύχθηκαν και ακολουθούνται για τους παρακάτω λόγους:

- Για να παρέχουν ομοιόμορφη καθοδήγηση στους ελεγκτές
- Για να δημιουργήσουν αξιοπιστία και εμπιστοσύνη στο ελεγκτικό επάγγελμα
- Για να ενημερώσουν τους «πελάτες» (το δημόσιο, τους δημόσιους υπαλλήλους, τη διοίκηση, όσους έχουν έννομο συμφέρον κ.τ.λ.) για τον ρόλο της ελεγκτικής
- Για να καθιερώσουν μία βάση για την διενέργεια εσωτερικών και εξωτερικών επιθεωρήσεων της ποιότητας του ελέγχου

Εσωτερικός Έλεγχος

- εσωτερικός έλεγχος έχει οργανωθεί μέσα στην οικονομική μονάδα και διενεργείται από υπαλλήλους της. Ο εσωτερικός ελεγκτής εφαρμόζει μέτρα ελέγχου τα οποία αποσκοπούν:
 - Στη συστηματική διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων και στην προστασία του ανθρώπινου δυναμικού της οικονομικής μονάδας
 - Στην πλήρη λειτουργία του λογιστικού συστήματος σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της Λογιστικής και τους νόμους
 - Στη συνεχή ενθάρρυνση και παρακολούθηση της άμεσης εφαρμογής από το προσωπικό των εντολών της διοίκησης
 - Στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των εργασιών της επιχείρησης

Είδη Ελέγχων

- Έλεγχοι παραγωγής
- Οικονομικοί έλεγχοι
- Διοικητικοί έλεγχοι
- Λειτουργικοί έλεγχοι
- Έλεγχος Συστημάτων
Μηχανογράφησης/Πληροφορικής
- Έλεγχος συμμόρφωσης
- Έλεγχος Ειδικών Θεμάτων

Ορισμός Εξωτερικού Ελέγχου

- Εξωτερικός Έλεγχος είναι η συστηματική εργασία που διενεργεί ένας ανεξάρτητος, ικανός και επαγγελματικά καταρτισμένος ελεγκτής, με την οποία προσπαθεί να συλλέξει και να αξιολογήσει αντικειμενικά, εκείνα τα αποδεικτικά στοιχεία που θα του επιτρέψουν να διαμορφώσει την κρίση του και να θεμελιώσει την επαγγελματική του γνώμη για την αξιοπιστία των λογιστικών καταστάσεων.

Βήματα ελεγκτικής εργασίας

- Προκαταρκτική Εργασία.
- Μελέτη του Συστήματος του Εσωτερικού Ελέγχου
- Αξιολόγηση της Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Κατάρτιση Προγράμματος Ελέγχου Τεκμηρίωσης.
- Έλεγχος Τεκμηρίωσης Συναλλαγών.
- Έλεγχος Τεκμηρίωσης Υπολοίπων Λογαριασμών.
- Έκφραση Γνώμης.

Φορολογικός Έλεγχος

Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται για να διαπιστωθεί:

- Εάν εφαρμόζονται σωστά οι διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας.
- Εάν τηρήθηκαν τα βιβλία και υποβλήθηκαν οι δηλώσεις που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία και συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.
- Εάν τηρήθηκαν τα βιβλία σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.
- Εάν για τις οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης εκδίδονται και λαμβάνονται τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία.
- Εάν υπάρχουν πράξεις ή παραλείψεις συνέπεια των οποίων είναι να μην έχουν αποδοθεί στο δημόσιο οφειλόμενοι φόροι, τέλη και εισφορές.

Διάκριση Φορολογικών Ελέγχων

ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ

Σκοπό έχει τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και τη διαπίστωση εκπλήρωσης των ληξιπρόθεσμων φορολογικών υποχρεώσεων.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ

Σκοπό έχει τη διαπίστωση της εκπλήρωσης ορισμένων εκ των φορολογικών υποχρεώσεων.

ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ

Σκοπό έχει τη διαπίστωση της εκπλήρωσης του συνόλου των φορολογικών υποχρεώσεων.

Κώδικας Δεοντολογίας Ελεγκτών

Σε κάθε περίπτωση ο ελεγκτής οφείλει:

- Να συμπεριφέρεται με αξιοπρέπεια έναντι των ελεγχόμενων, αλλά και των συναδέλφων του.
- Να μην αναλαμβάνει οποιαδήποτε ανατιθέμενη σε αυτόν εργασία, αν δεν ήταν βέβαιος ότι είχαν τηρηθεί όλες οι απαραίτητες προϋποθέσεις και διαδικασίες.
- Να μην χρησιμοποιεί την ιδιότητά του Ελεγκτή για την εξυπηρέτηση των ιδιωτικών του συμφερόντων.
- Να μην ανταγωνίζεται με τρόπο αθέμιτο ελεγκτικούς φορείς και να μην επιδιώκει την προσέλκυση ή διατήρηση εργασιών με μη διαφανή μέσα.

Συμπέρασμα

- Η ελεγκτική μέσω της διερεύνησης και της αξιολόγησης των λειτουργιών αποκτά έδαφος αποδοχής και εφαρμογής σε κάθε επιχειρηματική μονάδα, φορέα και κοινωνία. Ταυτόχρονα προσφέρει εξασφάλιση της ποιότητας της οικονομικής πληροφορίας. Αυτή η οικονομική πληροφόρηση συμβάλλει στην ορθολογικότερη επένδυση και στην εκμετάλλευση των πλουτοπαραγωγικών πόρων μιας κοινωνίας.

Σας Ευχαριστούμε!