

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Εισαγωγή στην Ελεγκτική

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1

Αντικείμενο της Ελεγκτικής

	Σελ.
1. Ο λογισμός εκμεταλλεύσεων και επιχειρήσεων.....	31
2. Αντικείμενο της ελεγκτικής.....	34
3. Αρχές ελεγκτικής.....	34
4. Ενδιαφερόμενοι για τη διενέργεια του ελέγχου.....	35

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.2

Διάκριση Ελέγχων

5. Διάκριση των ελέγχων γενικά.....	36
5.1. Είδη ελέγχων.....	36
5.2. Εσωτερικός έλεγχος.....	37
6. Ο εξωτερικός έλεγχος.....	39
6.1. Γενικά περί του εξωτερικού ελέγχου.....	39
6.2. Διάκριση των εξωτερικών ελέγχων βάσει των ελεγκτικών προτύπων.....	39
6.2.1. Γενικά.....	39
6.2.2. Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων.....	40
6.2.3. Συναφείς υπηρεσίες.....	40
6.2.4. Πλαίσιο ελέγχου και συναφών υπηρεσιών.....	41
6.3. Τακτικός έλεγχος.....	41
6.3.1. Γενικά περί τακτικού ελέγχου.....	41
6.3.2. Εκλογή τακτικών ελεγκτών μέχρι 31.12.2015.....	41
6.3.3. Εκλογή τακτικών ελεγκτών από 1.1.2016.....	42
6.3.4. Μικρές οντότητες - Προαιρετικός έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	45
6.3.5. Μετατροπή μικρής οντότητας σε μεσαία (ή αντιστρόφως). Υποχρέωση ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	45
6.4. Έλεγχος ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	45
6.5. Οντότητες δημοσίου συμφέροντος κατά την έννοια του ορισμού του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014. - Έλεγχος ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	46
6.6. Διορισμός ελεγκτών.....	46
6.7. Δικαιώματα και υποχρεώσεις του ελεγκτή.....	47

	Σελ.
6.8. Περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου	47
6.9. Διαδικασία του τακτικού ελέγχου (προκαταρκτικός, ενδιάμεσος και τελικός έλεγχος)	48
6.10. Έκτακτος έλεγχος της ανώνυμης εταιρείας	50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.3

Οι ελεγκτές των οικονομικών καταστάσεων

7. Το υποκείμενο του ελέγχου	52
7.1. Γενικά περί των ελεγκτών	52
7.2. Η ίδρυση και η εξέλιξη του ελεγκτικού επαγγέλματος στην Ελλάδα.	53
7.3. Το δημόσιο λειτούργημα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	55
7.4. Το δημόσιο λειτούργημα των απλών ελεγκτών	57
8. Ελεγχόμενα βιβλία και στοιχεία	57
8.1. Γενικά	57
8.2. Αξιόπιστα λογιστικά βιβλία	57
8.3. Δικαίωμα των ελεγκτών στην πληροφόρηση	58
9. Προσόντα του ελεγκτή	59
10. Κανόνες δεοντολογίας ελεγκτών	59
10.1. Αναγκαία και απαραίτητα γνωρίσματα του λειτουργήματος του ελεγκτή	59
10.2. Ακεραιότητα	60
10.3. Αντικειμενικότητα	60
10.4. Σύγκρουση συμφερόντων	61
10.5. Ανεξαρτησία	61
10.6. Επαγγελματική επάρκεια και επιμέλεια	62
10.7. Εχμύθεια.....	63
10.8. Υπευθυνότητα	64
10.9. Κωλύματα διορισμού	65

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Standards)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Εισαγωγή στα Ελεγκτικά Πρότυπα

11. Αρχές Ελεγκτικής	67
11.1. Έννοια των Standards	67
11.2. Τα Διεθνή Πρότυπα Ελεγκτικής (Δ.Ε.Π.)	67
11.3. Τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα	69
11.4. Εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας που αφορά τα Δ.Ε.Π.....	71
11.5. Εισαγωγή στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.....	72
11.5.1. Γενικά.....	72
11.5.2. Τίτλοι των Δ.Π.Ε. δημοσιευθέντων στο Φ.Ε.Κ. 2848/ 23.10.2012.....	73
11.6. Γλωσσάριο ελεγκτικής ορολογίας	74

	Σελ.
11.7. Οι υποχρεωτικοί έλεγχοι διενεργούνται σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε.....	79
11.8. Σχέση μεταξύ της Επιτροπής Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων προς την αντίστοιχη Λογιστικών Προτύπων.....	80

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Γενικές αρχές ελέγχου και ευθύνες των ελεγκτών

12. Εισαγωγή.....	81
13. Στόχος του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων και γενικές αρχές που τον διέπουν.....	81
13.1. Στόχοι και αρχές βάσει των Ελεγκτικών Προτύπων.....	81
13.2. Ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.....	82
13.3. Γενικοί στόχοι του ελεγκτή.....	82
14. Όροι εντολής ελέγχου.....	82
14.1. Γενικά.....	82
14.2. Επιστολή ανάθεσης ελέγχου.....	82
14.3. Επαναλαμβανόμενοι έλεγχοι.....	86
14.4. Αποδοχή μιας αλλαγής στην ανάθεση.....	86
15. Ποιοτικός έλεγχος της εργασίας των ελεγκτών.....	86
16. Τεκμηρίωση της εργασίας του ελεγκτή.....	87
17. Ευθύνη του ελεγκτή για τα εκούσια και ακούσια λάθη των οικονομικών καταστάσεων.....	87
17.1. Γενικά.....	87
17.2. Ποια στοιχεία αξιολογεί ο ελεγκτής κατά το σχεδιασμό του ελέγχου.....	90
17.3. Εκτίμηση κινδύνου από τον ελεγκτή.....	90
17.4. Εντοπισμός ανακριβειών.....	90
17.5. Διαδικασίες οσάκις υπάρχει ένδειξη ότι μπορεί να υπάρχει απάτη ή σφάλμα.....	90
17.6. Έγγραφες διαβεβαιώσεις της διοίκησης της ελεγχόμενης επιχείρησης.....	91
17.7. Γνωστοποιήσεις στη διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης.....	91
17.8. Γνωστοποιήσεις στις Ρυθμιστικές και Εποπτεύουσες Αρχές.....	92
17.9. Αδυναμία του ελεγκτή να ολοκληρώσει τον έλεγχο λόγω ανακριβειών που απορρέουν από απατηλές πράξεις.....	93
17.10. Επικοινωνία με τον υποψήφιο διάδοχο ελεγκτή.....	93
18. Αξιολόγηση, στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, της συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους και κανονισμούς.....	94
19. Κοινοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου στους έχοντες την ευθύνη της εταιρικής διακυβέρνησης του ελεγχόμενου οργανισμού.....	94
19.1. Σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης.....	94
19.2. Εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.....	95
19.3. Επιτροπές ελέγχου.....	95
19.4. Υποχρεώσεις των ελεγκτών προς τις επιτροπές ελέγχου.....	96

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Αξιολόγηση και αντιμετώπιση του ελεγκτικού κινδύνου

	Σελ.
20. Εισαγωγή	97
21. Σχεδιασμός του ελέγχου	97
21.1. Γενικά	97
21.2. Σχεδιασμός του έργου.....	97
21.3. Τεκμηρίωση συνολικού ελεγκτικού έργου	98
21.4. Ελεγκτικά προγράμματα	98
21.5. Μεταβολές στο συνολικό σχεδιασμό του ελέγχου και στο ελεγκτικό πρόγραμμα	99
22. Κατανόηση της ελεγχόμενης επιχείρησης.....	99
22.1. Γενικά	99
22.2. Απόκτηση προκαταρκτικής γνώσης για τον κλάδο και τη διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης	100
23. Εξοικείωση του ελεγκτή με τον ελεγχόμενο οργανισμό και το λειτουργικό του περιβάλλον και εκτίμηση των κινδύνων ύπαρξης ουσιωδών λαθών.	101
24. Ελεγκτική σημαντικότητα	102
24.1. Έννοια σημαντικότητας	102
24.2. Εκτίμηση του τι είναι ουσιώδες	102

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Ελεγκτική μαρτυρία ή ελεγκτικά τεκμήρια

25. Εισαγωγή	104
26. Ελεγκτική μαρτυρία.....	104
27. Ελεγκτική μαρτυρία - Ειδικές περιπτώσεις	106
27.1. Περιπτώσεις όπου απαιτείται ειδική ελεγκτική μαρτυρία.....	106
27.2. Αποθέματα - Παρακολούθηση φυσικής απογραφής.....	107
27.3. Δικαστικές διενέξεις και αξιώσεις	110
27.4. Πληροφόρηση κατά τομέα.....	113
28. Κατ' ευθείαν επιβεβαιώσεις	114
28.1. Γενικά	114
28.2. Διαδικασία εξωτερικής επιβεβαίωσης.....	115
28.2.1. Γενικά.....	115
28.2.2. Διαδικασία προετοιμασίας των επαληθευτικών επιστολών.	115
28.3. Διάκριση των εξωτερικών επιβεβαιώσεων	116
28.4. Μη λήψη απάντησης σε αίτημα αρνητικής επιβεβαίωσης	117
28.5. Άρνηση της διοίκησης να επιτρέψει στον ελεγκτή να αποστείλει αίτημα επιβεβαίωσης	117
28.6. Αποτέλεσμα διαδικασιών εξωτερικής επιβεβαίωσης	118
28.7. Λοιπά θέματα.....	119
28.8. Εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες στην περίπτωση μη απάντησης	119
28.8.1. Γενικά.....	119
28.8.2. Πότε οι εναλλακτικές διαδικασίες δεν επαρκούν.....	120
28.9. Διαφορές προκύπτουσες από τις απαντητικές επιστολές	121

	Σελ.
28.10. Αξιολόγηση των αποκτώμενων τεκμηρίων	121
28.11. Υπόδειγμα επιστολής εξασφάλισης επιβεβαίωσης τραπεζών	122
28.12. Υπόδειγμα επιστολής επιβεβαίωσης εισπρακτέου ποσού	124
28.13. Υπόδειγμα επιστολής επιβεβαίωσης πληρωτέου ποσού	125
29. Έλεγχος διενεργούμενος για πρώτη φορά - Υπόλοιπα ανοίγματος	127
29.1. Γενικά	127
30. Διαδικασίες αναλυτικής διερεύνησης	128
30.1. Γενικά	128
30.2. Τι περιλαμβάνει	128
31. Ελεγκτική δειγματοληψία και άλλες επιλεγμένες διαδικασίες δοκιμασίας.	129
31.1. Εισαγωγή στις ελεγκτικές δειγματοληψίες	129
31.2. Ελεγκτικός και δειγματοληπτικός κίνδυνος	129
31.3. Επιλογή στοιχείων για επαληθεύσεις στη συγκέντρωση των απο- δεικτικών στοιχείων (ή της ελεγκτικής μαρτυρίας)	130
31.4. Δείγμα ελέγχου	131
31.5. Σχεδιασμός ελέγχου	132
31.6. Μέγεθος δείγματος	132
31.7. Επιλογή δείγματος	133
31.8. Μέθοδοι επιλογής δειγμάτων	133
31.9. Φύση και αιτία σφαλμάτων	134
31.10. Προβολή σφαλμάτων	136
31.11. Αξιολόγηση δειγματικών αποτελεσμάτων	136
32. Έλεγχος λογιστικών εκτιμήσεων	137
32.1. Γενικά περί των λογιστικών εκτιμήσεων	137
32.2. Έννοια λογιστικής εκτίμησης	137
32.3. Φύση των λογιστικών εκτιμήσεων	138
32.4. Ελεγκτικές διαδικασίες	138
32.5. Αξιολόγηση αποτελεσμάτων ελεγκτικών διαδικασιών	139
33. Συνδεδεμένα μέρη	140
33.1. Ευθύνες του ελεγκτή	140
33.2. Στόχοι του ελεγκτή	141
34. Μεταγενέστερα γεγονότα	141
35. Δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας των εργασιών της επιχείρησης	145
35.1. Γενικά	145
35.2. Αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας βάσει των Ελληνικών Λο- γιστικών Προτύπων	145
35.3. Κατώτατα όρια ιδίων κεφαλαίων ανώνυμης εταιρείας και ΕΠΕ	146
36. Παραστάσεις (ή διαβεβαιώσεις) της διοίκησης της ελεγχόμενης επιχεί- ρησης	146

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Χρησιμοποίηση της εργασίας τρίτων

37. Εισαγωγή	150
38. Χρησιμοποίηση της εργασίας άλλου ελεγκτή	150
39. Αξιοποίηση του έργου των εσωτερικών ελεγκτών	150

	Σελ.
39.1. Γενικά	150
39.2. Εκτίμηση εσωτερικού ελέγχου (οριζόντιος και κάθετος έλεγχος) ..	151
40. Χρησιμοποίηση της εργασίας του ειδήμονα ελεγκτή	151
40.1. Έννοια ειδήμονα ελεγκτή, πραγματογνώμονα και εμπειρογνώμονα	152
40.2. Χρησιμοποίηση της εργασίας του ειδήμονα ελεγκτή	152

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

Ελεγκτικά συμπεράσματα και πιστοποιητικά

41. Εισαγωγή	154
42. Η έκθεση ελέγχου επι των οικονομικών καταστάσεων	154
42.1. Η κατάριση και έγκριση των οικονομικών καταστάσεων	154
42.2. Διορισμός ορκωτών ελεγκτών ή νόμιμων ελεγκτών	154
42.3. Παύση και παραίτηση του ορκωτού ελεγκτή ή του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου	155
42.4. Περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου των νόμιμων ελεγκτών βάσει της νομοθεσίας των νόμιμων ελεγκτών	155
42.5. Υπογραφή της έκθεσης ελέγχου	156
42.6. Η έκθεση του ελεγκτή βάσει των Δ.Π.Ε.	157
42.6.1. Για διενεργούμενους ελέγχους σύμφωνα με τα Δ.Π.Ε.	157
42.6.2. Για διενεργούμενους ελέγχους που επιβάλλονται από λοιπές διατάξεις	160
42.6.3. Συμπληρωματικές πληροφορίες που παρουσιάζονται μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις	161
42.7. Διαφοροποιήσεις της γνώμης στην έκθεση ελέγχου	161
42.7.1. Καθορισμός του τύπου διαφοροποίησης της γνώμης του ελεγκτή	162
42.7.2. Επίπτωση της αδυναμίας απόκτησης επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων λόγω περιορισμού που επιβάλλει η διοίκηση μετά την αποδοχή της ανάθεσης από τον ελεγκτή.	162
42.7.3. Άλλα ζητήματα σχετικά με αρνητική γνώμη ή αδυναμία έκφρασης γνώμης	163
42.7.4. Μορφή και περιεχόμενο της έκθεσης του ελεγκτή όταν η γνώμη είναι διαφοροποιημένη	163
42.7.5. Περιγραφή της ευθύνης του ελεγκτή όταν δεν δύναται να εκφράσει γνώμη	165
42.7.6. Επικοινωνία με τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση	166
43. Συγκριτικά στοιχεία	166
43.1. Οι ενέργειες και οι ευθύνες του ελεγκτή βάσει των Δ.Π.Ε.	166
43.1.1. Φύση των συγκριτικών πληροφοριών	166
43.1.2. Στόχοι του ελεγκτή	167
43.2. Ελεγκτικές διαδικασίες	167
43.3. Έκθεση ελέγχου	168
43.3.1. Αντίστοιχοι αριθμοί	168
43.3.2. Συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις	169

	Σελ.
44. Άλλες πληροφορίες στα έγγραφα που περιέχουν ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις (π.χ. έκθεση διοικητικού συμβουλίου)	170
44.1. Οι ενέργειες και οι ευθύνες του ελεγκτή βάσει των Δ.Π.Ε.	170
44.2. Οι στόχοι του ελεγκτή κατά το Δ.Π.Ε. 720	171
44.3. Απαιτήσεις του Δ.Π.Ε. 720	171
44.3.1. Ανάγνωση άλλων πληροφοριών	171
44.3.2. Ουσιώδεις ασυνέπειες	172
44.3.3. Ουσιώδεις σφάλμα πραγματικού περιστατικού.....	172

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων ειδικού σκοπού

45.1. Έλεγχος μιας πλήρους σειράς οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται σύμφωνα με πλαίσιο ειδικού σκοπού.	174
45.2. Έλεγχος μιας επιμέρους οικονομικής κατάστασης ή συγκεκριμένου στοιχείου, λογαριασμού ή κονδυλίου μιας οικονομικής κατάστασης.	175
45.3. Αναθέσεις για έκθεση επί περιληπτικών οικονομικών καταστάσεων	176

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

Συναφείς Υπηρεσίες

46. Εισαγωγή	179
46.1. Τα ισχύοντα στην Ελλάδα Διεθνή Πρότυπα Επισκόπησης και Συναφών Εργασιών	179
46.2. Συναφείς υπηρεσίες	180
47. Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων	180
47.1. Γενικά	180
47.2. Όροι ανάθεσης	180
47.3. Εκτέλεση της εργασίας	181
48. Συμφωνημένες διαδικασίες	184
48.1. Γενικά	184
48.2. Όροι ανάθεσης	184
48.3. Υποβολή έκθεσης	185
49. Συγκεντρώσεις στοιχείων	186
49.1. Γενικά	186
49.2. Καθορισμός των όρων ανάθεσης.....	186

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

Τεκμηρίωση της ελεγκτικής γνώμης

50. Έννοια τεκμηρίωσης της ελεγκτικής γνώμης και αρχές αυτής	188
51. Αποδεικτικά στοιχεία τεκμηρίωσης της ελεγκτικής γνώμης	189
51.1. Έννοια.....	189
51.2. Σκοπός των ελεγκτικών τεκμηρίων.....	189
51.3. Χρησιμότητα των ελεγκτικών τεκμηρίων.....	190

	Σελ.
51.4. Πώς αποκτάται η ελεγκτική μαρτυρία	191
52. Αποδεικτικά στοιχεία (ή ελεγκτική μαρτυρία) ειδικών περιπτώσεων	193
53. Φύλλα εργασίας	193
53.1. Έννοια φύλλων εργασίας.....	193
53.2. Σκοπός των φύλλων εργασίας.....	194
53.3. Έγγραφα που περιλαμβάνονται στην έννοια των φύλλων εργασίας.....	194
54. Γενικές αρχές σύνταξης των «φύλλων εργασίας επί του ελέγχου της χρήσεως ή συγκεκριμένου έργου»	195
55. Αρχές φύλαξης των φύλλων εργασίας.....	197
56. Φύλλα εργασίας «Φάκελλου Ελέγχου τρέχουσας Χρήσεως»	197
56.1. Περιεχόμενο του «Φάκελλου Ελέγχου»	197
56.2. Φύλλα εργασίας επί του ελέγχου των λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός και αποτελέσματα χρήσεως)	199
57. Φύλλα εργασίας «Μόνιμου Φάκελλου Ελέγχου»	200
58. Υπολογιστικά φύλλα εργασίας.....	201
59. Φύλλα εργασίας «Διορθωτικών Εγγραφών και Εγγραφών Ορθής Παρουσίασης»	202

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΦΗΡΜΟΣΜΕΝΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

Έλεγχος παγίων

60. Εισαγωγή στον έλεγχο των παγίων.....	205
61. Εσωτερικός έλεγχος παγίων.....	205
61.1. Τηρούμενες διαδικασίες.....	205
61.2. Τήρηση μητρώου παγίων	205
61.3. Περιοδικές απογραφές των παγίων	208
61.4. Εφαρμογή καθορισμένης διαδικασίας για τις αγορές παγίων.....	209
61.5. Παρακολούθηση των αχρηστευθέντων ή απαξιωθέντων παγίων	209
61.6. Εφαρμογή αξιόπιστου συστήματος κοστολόγησης των ιδιοκατασκευών	209
62. Εξωτερικός έλεγχος παγίων	210
62.1. Θέματα ελέγχου.....	210
62.2. Η ύπαρξη των παγίων	210
62.3. Η κυριότητα των παγίων.....	210
62.4. Έλεγχος μεταβολών παγίων	211
62.4.1. Γενικά περί των μεταβολών των παγίων	211
62.4.2. Αγορές παγίων	212
62.4.3. Ιδιοκατασκευές	213
62.4.4. Δωρεές από τρίτο.....	215
62.4.5. Εισφορές από τρίτο	216
62.4.6. Αναπροσαρμογή αξίας παγίων	216
62.4.7. Πώληση παγίου	220
62.4.8. Κατεδάφιση ακινήτου.....	221
62.4.9. Καταστροφή παγίων.....	221

	Σελ.
62.4.10. Εισφορά σε τρίτο	222
62.4.11. Απομείωση αξίας ενσώματων ακινητοποιήσεων	222
62.5. Λογισμός των αποσβέσεων	223
62.5.1. Γενικά περί του λογισμού αποσβέσεων	223
62.5.2. Εργασίες του ελεγκτή.....	224
62.6. Λοιπά θέματα του εξωτερικού ελέγχου παγίων.....	225
62.6.1. Επαλήθευση λογιστικών συμφωνιών	225
62.6.2. Έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης	225
62.6.3. Ασφάλιση παγίων	225
62.6.4. Πληροφορίες για τα πάγια στο προσάρτημα και την έκθεση του διοικητικού συμβουλίου ή του διαχειριστή	227
62.6.5. Καταχώρηση εσόδων από πάγια.....	228
63. Εξωτερικός έλεγχος ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων.....	228
64. Εξωτερικός έλεγχος κτιρίων ή τεχνικών έργων ή προσθηκών σε ακίνητα τρίτων	230
65. Εξωτερικός έλεγχος παγίων χρησιμοποιούμενων με χρηματοδοτική μίσθωση (Leasing).....	233
66. Παρατηρήσεις ελέγχου	237
66.1. Αλλαγή συντελεστών απόσβεσης.....	237
66.2. Μεταφορά εξόδων στα πάγια	238
66.3. Μη διενέργεια αποσβέσεων επί της υπεραξίας Ν.Δ. 1297/1972.....	238
66.4. Μη διενέργεια αποσβέσεων λόγω αδρανείας.....	239
67. Ασκήσεις ελέγχου παγίων.....	239
67.1. Ασκήσεις αποσβέσεων παγίων	239
67.2. Ασκήσεις υποτιμήςσεως παγίων	245
67.3. Ασκήσεις επιμέτρησης ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων στην εύλογη αξία	247
67.4. Ασκήσεις επιχορήγησης παγίων	253

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12

Έλεγχος ασώματων ακινητοποιήσεων

68. Η λογιστική νομοθεσία για τις ασώματες ακινητοποιήσεις	257
69. Έννοια άυλων περιουσιακών στοιχείων	258
69.1. Γενικά	258
69.2. Περιπτώσεις που δεν θεωρούνται άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	259
70. Υπεραξία επιχειρήσεως (ή Goodwill).	259
71. Εσωτερικός έλεγχος ασώματων ακινητοποιήσεων	260
72. Εξωτερικός έλεγχος ασώματων ακινητοποιήσεων	260
73. Παρατηρήσεις ελέγχου	263
74. Ασκήσεις ελέγχου ασώματων ακινητοποιήσεων	264

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

Έλεγχος συμμετοχών και χρεογράφων

75. Έννοια χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	271
--	-----

	Σελ.
75.1. Ορισμοί χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	271
75.2. Λογαριασμός 36 «Συμμετοχές»	271
75.3. Λογαριασμός 34 «Επενδύσεις» - Ορισμοί των επενδύσεων	272
75.4. Εμφάνιση των συμμετοχών και επενδύσεων στον ισολογισμό.....	273
75.4.1. Εμφάνιση στον ισολογισμό των συμμετοχών και επενδύσεων όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται στο κόστος κτήσης.....	274
75.4.2. Εμφάνιση στον ισολογισμό των συμμετοχών και επενδύσεων όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παρακολουθούνται στην εύλογη αξία.....	275
75.5. Έννοια συνδεδεμένων επιχειρήσεων	276
75.6. Σχέση μητρικής προς θυγατρική	277
76. Εσωτερικός έλεγχος συμμετοχών και χρεογράφων.....	279
76.1. Θέματα εσωτερικού ελέγχου.....	279
76.2. Τήρηση μητρώου συμμετοχών και χρεογράφων	280
76.3. Ασφαλής φύλαξη των τίτλων	280
76.4. Περιοδικές απογραφές.....	280
76.5. Εφαρμογή καθορισμένων διαδικασιών αγορών και πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων.....	281
76.6. Αναλυτική καταχώρηση στην απογραφή	281
77. Εξωτερικός έλεγχος συμμετοχών και χρεογράφων.....	282
77.1. Θέματα εξωτερικού ελέγχου	282
77.2. Η ύπαρξη των συμμετοχών και χρεογράφων	282
77.3. Η κυριότητα των συμμετοχών και των χρεογράφων	282
78. Μεταβολές της αξίας των συμμετοχών και χρεογράφων	283
78.1. Γενικά για τις μεταβολές των συμμετοχών	283
78.2. Έλεγχος αγορών	284
78.3. Έλεγχος πωλήσεων.....	284
78.4. Καταχώρηση των εσόδων των προερχομένων από τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα	285
79. Έλεγχος αποτιμήσεων - Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων βάσει της Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	285
79.1. Η επιχείρηση τηρεί τα λογιστικά βιβλία στο κόστος κτήσεως.....	285
79.1.1. Γενικά.....	285
79.1.2. Αποτίμηση εντόκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.....	285
79.1.3. Πότε τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης	289
79.1.4. Πότε προκύπτει ζημία απομείωσης	289
79.2. Η επιχείρηση καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις στην εύλογη αξία.....	290
79.2.1. Γενικές αρχές	290
79.2.2. Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	291
79.2.3. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του εμπορικού	

	Σελ.
χαρτοφυλακίου και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αποτελούν μέρος του εμπορικού χαρτοφυλακίου	291
79.2.4. Παράγωγα για αντιστάθμιση.....	292
79.2.5. Πώς ορίζεται η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.....	292
79.2.6. Μεταφορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μεταξύ επιμέρους κατηγοριών.....	293
80. Πληροφορίες στο προσάρτημα για τις συμμετοχές και τις επενδύσεις	293
81. Ασκήσεις ελέγχου συμμετοχών και χρεογράφων	295

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

Έλεγχος αποθεμάτων

82. Η επίδραση των αποθεμάτων στη διαμόρφωση του οικονομικού αποτελέσματος	307
83. Μεταβολές των αποθεμάτων	307
84. Εσωτερικός έλεγχος αποθεμάτων.....	308
84.1. Λειτουργίες οι οποίες αναφέρονται στους λογαριασμούς αποθεμάτων.....	308
84.2. Συμφωνία μεριδίων αποθήκης με τους λογαριασμούς του γενικού καθολικού	310
84.2.1. Έννοια βιβλίου αποθήκης	310
84.2.2. Αρχές τήρησης του βιβλίου αποθήκης	311
84.2.3. Συμφωνία μεριδίων αποθήκης.....	311
85. Απογραφή αποθεμάτων	312
85.1. Γενικά	312
85.2. Προετοιμασία για την απογραφή	313
85.3. Οργάνωση ομάδων απογραφής	314
85.4. Τρόπος απογραφής αποθεμάτων.....	315
85.5. Καταμέτρηση αποθεμάτων	316
85.6. Αποθέματα μη δεκτικά απογραφής.....	317
85.6.1. Γενικά.....	317
85.6.2. Έμμεσες τεχνικές προσδιορισμού της ποσότητας των αποθεμάτων	318
85.7. Ενημέρωση βιβλίου απογραφών.....	319
86. Απογραφική αποθεμάτων με τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής	320
87. Εξωτερικός έλεγχος αποθεμάτων.....	321
87.1. Θέματα εξωτερικού ελέγχου	321
87.2. Συμφωνία λογαριασμών αποθεμάτων.....	321
87.3. Μελέτη του ύψους των αποθεμάτων.....	321
87.4. Λεπτομερής επισκόπηση της διαδικασίας εσωτερικού ελέγχου των αποθεμάτων	323
87.5. Ύπαρξη των αποθεμάτων	323
87.5.1. Μέθοδοι πιστοποίησης της ύπαρξης των αποθεμάτων.....	323
87.5.2. Εξασφάλιση ελεγκτικής μαρτυρίας για την επιβεβαίωση των αποθεμάτων.....	323

	Σελ.
87.5.3. Παρακολούθηση της φυσικής απογραφής	325
87.5.4. Χρησιμοποίηση εργασίας πραγματογνώμονα	326
87.6. Κυριότητα των αποθεμάτων	327
87.6.1. Αποθέματα ευρισκόμενα στην επιχείρηση	327
87.6.2. Αποθέματα εις χείρας τρίτων	329
87.7. Τήρηση λογιστικής για τις εσωτερικές και εξωτερικές συναλλαγές	330
87.8. Έλεγχος αποτιμήσεων	332
87.9. Ασφάλιση των αποθεμάτων	333
88. Πληροφορίες στο προσάρτημα για τα αποθέματα	333
89. Παρατηρήσεις ελέγχου	333
89.1. Κοστολόγηση τόκων στα αποθέματα	333
89.2. Εμφάνιση για πρώτη φορά αποθέματος ανταλλακτικών και ανα- λωσίμων	334
89.3. Παλαιά αποθέματα (ή αποθέματα σε ακινησία)	335
89.4. Αποτίμηση αποθεμάτων στην τιμή κτήσεως παρά το γεγονός ότι η τιμή ρευστοποίησης είναι μικρότερη της τιμής κτήσεως	335
89.5. Αποθέματα που πρόκειται να καταστραφούν	336
89.6. Αλλαγή μεθόδου απογραφής αποθεμάτων	336
90. Ασκήσεις ελέγχου αποθεμάτων	336

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 15

Καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων και παγίων

91. Διαδικασία εκτιμήσεως και καταστροφής ακατάλληλων αποθεμάτων	363
91.1. Γενικά	363
91.2. Μέλη της επιτροπής καταστροφής των ακατάλληλων αποθεμάτων ..	364
91.3. Διαδικασία καταστροφής	366
91.4. Παρουσία εκπροσώπου δημόσιας υπηρεσίας στην καταστροφή των αποθεμάτων	367
91.5. Έγγραφα που συντάσσονται κατά την καταστροφή αποθεμάτων ..	369
91.5.1. Γενικά	369
91.5.2. Σύνταξη πρωτοκόλλου καταστροφής αποθεμάτων	369
91.5.3. Έκδοση δελτίου αποστολής	372
91.6. Λογιστικός χειρισμός των καταστροφών αποθεμάτων	372

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 16

Έλεγχος απαιτήσεων

92. Γενικά	373
93. Εσωτερικός έλεγχος απαιτήσεων από πελάτες	374
94. Εξωτερικός έλεγχος απαιτήσεων	382
94.1. Θέματα εξωτερικού ελέγχου	382
94.2. Εξωτερικός έλεγχος απαιτήσεων από πελάτες	383
94.2.1. Συμφωνία λογαριασμών πελατών	383
94.2.2. Μελέτη του ύψους των απαιτήσεων	383
94.2.3. Λεπτομερής επισκόπηση της διαδικασίας εσωτερικού ε- λέγχου	383

	Σελ.
94.2.4. Αποτίμηση απαιτήσεων	384
94.2.5. Λογισμός απομείωσης αξίας για επισφαλείς πελάτες.....	385
94.2.6. Διαγραφές πελατών.....	385
94.2.7. Επαλήθευση των υπολοίπων των δοσοληπτικών λογαριασμών των πελατών και χρεωστών με επιστολές.....	386
94.2.8. Έγγραφες διαβεβαιώσεις της διοίκησης της ελεγχόμενης επιχείρησης.....	386
94.2.9. Εμφάνιση των απαιτήσεων στον ισολογισμό.....	387
94.3. Εξωτερικός έλεγχος απαιτήσεων από μέλη διοικήσεως.....	388
94.3.1. Γενικά.....	388
94.3.2. Συμβάσεις απαγορευμένες.....	388
94.3.3. Επιστολή της διοίκησης προς τον ελεγκτή.....	389
94.4. Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο.....	390
94.5. Απαιτήσεις από το προσωπικό.....	390
94.6. Απαιτήσεις από χρεώστες.....	392
95. Παρατηρήσεις ελέγχου.....	392
95.1. Παλαιά υπόλοιπα πελατών (ή υπόλοιπα σε ακινησία).....	392
96. Ασκήσεις ελέγχου πελατών.....	393

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 17

Έλεγχος τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων και τοποθετήσεων σε τίτλους

97. Γενικά περί της λογιστικής των διαθεσίμων.....	403
98. Εσωτερικός έλεγχος διαθεσίμων.....	403
98.1. Λογιστική παρακολούθηση.....	403
98.2. Εσωτερικός έλεγχος δικαιολογητικών διαχειρίσεως.....	404
98.3. Καθορισμός αρχών στην έκδοση των επιταγών πληρωτέων.....	406
98.4. Συμφωνία τραπεζικών λογαριασμών.....	406
98.5. Λογιστικές εργασίες για την απογραφή των διαθεσίμων.....	408
99. Εξωτερικός έλεγχος τραπεζικών συναλλαγών.....	409
99.1. Θέματα του εξωτερικού ελέγχου.....	409
99.2. Ύπαρξη των τραπεζικών καταθέσεων και των επενδύσεων σε τίτλους και κυριότητας αυτών.....	409
99.3. Έλεγχος ορθής λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.....	410
99.4. Έλεγχος επί ορισμένων εγγράφων μεταφοράς διαθεσίμων.....	411
99.5. Έλεγχος εσόδων τοκοφόρων καταθέσεων.....	412

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 18

Καταμέτρηση των μετρητών του Ταμείου

100. Εισαγωγή.....	413
100.1. Μελέτη της λειτουργίας και του υπολοίπου του ταμείου.....	413
100.2. Παρατηρήσεις από τη μελέτη του ταμείου.....	413
100.3. Προσόντα του ταμιά και του διαχειριστή λοιπών αξιών.....	415
100.4. Ενέργειες με τις οποίες διαφυλάσσονται τα προσόντα του ταμιά.....	416
101. Περί του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο».....	417

	Σελ.
101.1. Γενικά	417
101.2. Ανάπτυξη του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο».....	419
102. Διάμεσος λογαριασμός συναλλαγών με επιταγές	421
103. Το βιβλίο ταμείου.....	422
104. Νόμιμη τήρηση του βιβλίου ταμείου	424
105. Καταμέτρηση μετρητών και λοιπών αξιών (επιταγών εισπρακτέων, συναλλαγματικών εισπρακτέων κ.λπ.).....	426
106. Πρωτόκολλα καταμέτρησης.....	428
107. Λογιστικοποίηση διαφορών ταμείου	431
108. Μη επίδειξη στον έλεγχο των μετρητών του ταμείου	432
108.1. Λόγω προσωρινής απουσίας του διαχειριστή.....	433
108.2. Επειδή βρίσκοντο στο σπίτι του διαχειριστή για φύλαξη.....	434
108.3. Λόγω παραλείψεως από παραδρομή καταχωρήσεως έγγραφης πληρωμής και εκ του λόγου τούτου δεν υπάρχουν πραγματικά μετρητά στο ταμείο	435
108.4. Λόγω πραγματικού ελλείμματος (υπεξαίρεση ή κλοπή)	436
109. Παράδειγμα συμφωνίας καταμετρηθέντων μετρητών με το υπόλοιπο του λογαριασμού Ταμείο	438

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 19

Έλεγχος εισπρακτέων επιταγών και λοιπών αξιών

110. Επιταγές λογαριασμών όψεως	440
111. Καταμέτρηση επιταγών εισπρακτέων και λοιπών εισπρακτέων αξιών (συναλλαγματικές και γραμμάτια).....	441
112. Πρωτόκολλα καταμέτρησης	441
113. Επιταγές ευκολίας	442
114. Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως για την απογραφή συναλλαγματικών εισπρακτέων και επιταγών εισπρακτέων	443
115. Αξίες σε καθυστέρηση που έχουν δοθεί σε τρίτους για είσπραξη.....	443

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 20

Έλεγχος μεταβολών Καθαρής Θέσης

116. Γενικά.....	446
117. Λογαριασμός 40 «Κεφάλαιο»	449
118. Λογαριασμοί 42 «Καταθέσεις ιδιοκτητών» και 43 «Ίδιοι τίτλοι»	449
119. Λογαριασμοί 41 και 44 έως 48 «Υπέρ το άρτιο - Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής (ή διαφορές εύλογης αξίας)»	451
120. Λογαριασμός 49 «Αποτελέσματα εις νέο»	453
121. Εξωτερικός έλεγχος των λογαριασμών καθαρής θέσης.....	453
122. Αυξήσεις κεφαλαίου.....	454
122.1. Αυξήσεις κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας	454
122.2. Αυξήσεις κεφαλαίου εταιρείας περιορισμένης ευθύνης	458
123. Μειώσεις κεφαλαίων.....	459
123.1. Μειώσεις κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας.....	459

	Σελ.
123.2. Προϋποθέσεις μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.....	461
123.3. Θέματα ελέγχου.....	462
123.4. Μείωση κεφαλαίου εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.....	462
124. Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου	463
125. Κατώτατα όρια ιδίων κεφαλαίων επιχειρήσεων	464
125.1. Ανώνυμης εταιρείας.....	464
125.2. Εταιρείας περιορισμένης ευθύνης	469
126. Οι ζημίες επηρεάζουν τη διανομή κερδών και αποθεματικών της ανώνυμης εταιρείας	469
127. Ασκήσεις επάρκειας ιδίων κεφαλαίων (άρθρα 47 και 48 κωδ. Ν. 2190/1920)	470

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21

Έλεγχος Υποχρεώσεων

128. Γενικά.....	476
129. Εσωτερικός έλεγχος δανείων	478
130. Εσωτερικός έλεγχος λοιπών υποχρεώσεων	478
130.1. Προμηθευτές - Πιστωτές	478
130.2. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	479
130.2.1. Λογιστική.....	479
130.2.2. Αρχές έκδοσης επιταγών πληρωτέων	479
130.2.3. Εσωτερικός έλεγχος - Βιβλίο επιταγών πληρωτέων.....	480
130.2.4. Απάτες με το λογαριασμό «επιταγές πληρωτέες»	481
130.3. Υποχρεώσεις προς το Δημόσιο.....	482
130.4. Υποχρεώσεις προς τα ασφαλιστικά ταμεία.....	484
130.5. Μερίσματα πληρωτέα	484
130.6. Αζήτητοι μισθοί	484
130.7. Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως	486
131. Εξωτερικός έλεγχος δανείων	487
131.1. Θέματα ελέγχου.....	487
131.2. Πληροφορίες στο προσάρτημα σχετικές με τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	488
132. Εξωτερικός έλεγχος λοιπών υποχρεώσεων	488
133. Παρατηρήσεις ελέγχου	489
133.1. Μη εμφάνιση υποχρέωσης	489

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 22

Έλεγχος προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα

134. Λογαριασμός 57 «Προβλέψεις».....	490
134.1. Γενικά	490
134.2. Προβλέψεις λόγω εργατικών διεκδικήσεων ή διαφορών.....	491
134.3. Προβλέψεις λόγω αγωγών τρίτου (εκτός του προσωπικού) κατά της επιχείρησης.....	493
134.4. Προβλέψεις για λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις	493
134.5. Προβλέψεις για φόρους και τέλη	495

	Σελ.
134.6. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	496
135. Εξωτερικός έλεγχος προβλέψεων για ενδεχόμενες υποχρεώσεις, ζημιές και έξοδα	496
136. Παρατηρήσεις ελέγχου	497
136.1. Υποχρεώσεις σε καθυστέρηση	497
136.2. Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	498
137. Ασκήσεις προβλέψεων	498

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 23

Έλεγχος λογαριασμών εσόδων και εξόδων

138. Έλεγχος εσόδων.....	504
138.1. Γενικά	504
139. Εσωτερικός έλεγχος πωλήσεων	506
139.1. Έλεγχος πωλήσεων.....	506
139.2. Έλεγχος επιστροφών πωλήσεων.....	507
139.3. Έλεγχος πωλήσεων με όρους	507
139.4. Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως.....	508
140. Εξωτερικός έλεγχος εσόδων	508
140.1. Έλεγχος πωλήσεων.....	508
140.2. Έλεγχος επιστροφών πωλήσεων και εκπτώσεων	510
140.3. Χορηγηθείσες εκπτώσεις	511
141. Έλεγχος εξόδων	511
141.1. Εσωτερικός έλεγχος εξόδων (εκτός αμοιβών και εξόδων προσωπικού)	511
141.2. Εξωτερικός έλεγχος εξόδων	517
141.2.1. Γενικά	517
141.2.2. Ενδείξεις εικονικών ή πλαστών δικαιολογητικών.....	517

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 24

Έλεγχος αμοιβών και εξόδων προσωπικού

142. Γενικά περί του ελέγχου της μισθοδοσίας	520
143. Εσωτερικός έλεγχος υπηρεσιών προσωπικού	520
143.1. Ταχεία και σωστή έκδοση των στοιχείων μισθοδοσίας	521
143.2. Υποβολή ορθών στοιχείων στο Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία	521
143.3. Απάτες περί τη μισθοδοσία.....	521
144. Αρχές εσωτερικού ελέγχου υπηρεσιών προσωπικού	523
144.1. Επαρκής λογιστική οργάνωση	523
144.2. Κατάλληλη μηχανογραφική οργάνωση.....	524
144.3. Διαχωρισμός λειτουργικών διαδικασιών.....	524
144.3.1. Λειτουργικές διαδικασίες υπηρεσιών προσωπικού	525
144.3.2. Αρχές εσωτερικού ελέγχου των προσλήψεων.....	525
144.3.3. Παρακολούθηση του χρόνου εργασίας.....	526
144.3.4. Η κατάρτιση των μισθοδοτικών καταστάσεων.....	527

	Σελ.
144.3.5. Έλεγχος επεξεργασμένων στοιχείων πληροφοριών περι τη μισθοδοσία	528
144.3.6. Εσωτερικός έλεγχος της εξοφλήσεως αποδοχών	528
144.4. Λύση των συμβάσεων.....	529
145. Εκκαθάριση εξόδων μετακινήσεως εκτός έδρας	530
146. Εξωτερικός έλεγχος υπηρεσιών προσωπικού	532

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25

Έλεγχος κόστους παραχθέντων και κόστους πωληθέντων

147. Γενικά.....	534
148. Εσωτερικός έλεγχος κόστους παραχθέντων-πωληθέντων	534
148.1. Γενικά	534
148.2. Το σύστημα κοστολόγησης.....	535
148.3. Διαρκής απογραφή αποθεμάτων.....	535
148.4. Συμφωνία κόστους πωληθέντων με τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων	536
148.5. Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως	538
149. Εξωτερικός έλεγχος κόστους παραχθέντων - πωληθέντων	538
150. Παρατηρήσεις επί των αποτελεσμάτων χρήσεως.....	540
150.1. Έσοδα	540
150.2. Κοστολόγηση	541

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 26

Έλεγχος λογαριασμών τάξεως

151. Γενικά.....	542
152. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	542
153. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών.....	544
154. Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις κατά το ανεκτέλεστο μέρος	545
155. Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία	545

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΕΝΤΟΛΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 27

Δικαστικές πραγματογνωμοσύνες

156. Εισαγωγή στις δικαστικές πραγματογνωμοσύνης.....	547
156.1. Η πραγματογνωμοσύνη στο δικονομικό δίκαιο.....	547
156.2. Ο ρόλος των ορκωτών ελεγκτών λογιστών στη διερεύνηση δικαστικών υποθέσεων.....	548
157. Εκλογή και διορισμός πραγματογνωμόνων	548
158. Εντολή για διενέργεια πραγματογνωμοσύνης.....	549
158.1. Γενικά περί της εντολής.....	549
158.2. Ζητήματα για τα οποία ο πραγματογνώμων γνωμοδοτεί	550
159. Εκτέλεση της πραγματογνωμοσύνης	551

	Σελ.
159.1. Τόπος εκτέλεσης των εργασιών της πραγματογνωμοσύνης	551
159.2. Κανόνες δεοντολογίας κατά την εκτέλεση της πραγματογνωμο- σύνης	551
160. Δικαιώματα των πραγματογνωμόνων.....	552
161. Η έκθεση πραγματογνωμοσύνης.....	553
161.1. Εισαγωγικό μέρος	553
161.1.1. Στοιχεία εντολής.....	553
161.1.2. Επίπεδο της παρεχόμενης από την έκθεση πραγματο- γνωμοσύνης διασφάλισης	554
161.1.3. Διάφορες επεξηγήσεις χρήσιμες για την ανάγνωση της έκθεσης	554
162. Αναφορά του λογιστικού υλικού για τη διενέργεια της πραγματογνωμο- σύνης.....	555
162.1. Στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του πραγματογνώμονα.....	555
162.1.1. Αναλυτική καταγραφή του υλικού που τέθηκε υπόψη του πραγματογνώμονα.....	555
162.1.2. Διευκρινίσεις του πραγματογνώμονα σχετικές με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του.....	556
162.1.3. Παρατηρήσεις για τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του πραγματογνώμονα.....	557
162.2. Συμφωνία του λογιστικού υλικού.....	557
163. Κατάρτιση και παράδοση της γνωμοδότησης	558
163.1. Ενέργειες και επιστημονικές απόψεις που εφαρμόστηκαν	558
163.2. Απαντήσεις στα ερωτήματα της εντολής πραγματογνωμοσύνης ...	559
163.2.1. Όταν τα στοιχεία είναι επαρκή	559
163.2.2. Απαντήσεις στην περίπτωση όπου τα στοιχεία δεν είναι επαρκή	561
163.2.3. Απαντήσεις σε εντολή διαχειριστικού ελέγχου.....	562
163.3. Ουσιαστικές διαφωνίες - Διόρθωση και επανάληψη - Υπογραφή και παράδοση της γνωμοδότησης	565
164. Φύλλα εργασίας τεκμηρίωσης της γνωμοδότησης.....	566
165. Κλήση του πραγματογνώμονα ως μάρτυρα.....	567

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 28

Έκτακτος έλεγχος της ανώνυμης εταιρείας

166. Γενικά περί του εκτάκτου ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας	568
167. Έλεγχος μετά από αίτημα της μικρής μειοψηφίας των μετόχων ή της Δι- οίκησης	568
168. Έλεγχος μετά από αίτημα της μεγάλης μειοψηφίας των μετόχων.....	569
169. Διενέργεια του έκτακτου ελέγχου.....	571
170. Υποχρεώσεις των ελεγκτών (ορκωτών ελεγκτών λογιστών και απλών)	573
171. Η έκθεση έκτακτου ελέγχου	574
172. Φύλλα εργασίας τεκμηρίωσης του έκτακτου ελέγχου	574
173. Κλήση των ελεγκτών ως μάρτυρες	574
BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	576