



ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα και ο Βαθμός Απόδοσης τους στις Επιχειρήσεις

του/της

Καρυώτης Αριστείδης

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος στην  
Εφαρμοσμένη Λογιστική και Ελεγκτική

Οκτώβριος 2020

*Αφιερώνεται στην  
οικογένεια μου*

## **ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να ευχαριστήσω το ακαδημαϊκό προσωπικό του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Εφαρμοσμένης Λογιστικής και Ελεγκτικής και ιδιαίτερα τον κ.Ταχυνάκη για την βοήθεια στην εκπόνηση της παρούσας διπλωματικής εργασίας.

Επίσης θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένεια μου για την απεριόριστη υποστήριξη και συμπαράσταση καθ' όλη την διάρκεια των σπουδών μου.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η σημερινή εποχή μέσα τις επανωτές κρίσης όπου έχει επέλθει, χρηματοπιστωτική κρίση του 2008 και κρίση μέσω της πανδημίας Covid-19, έχει επηρεάσει τους οργανισμούς και αναζητούν τρόπους να περιορίσουν την εξωτερική επίδραση των κρίσεων στις λειτουργίες τους. Επίσης, οι οργανισμοί αναγνωρίζουν σήμερα την ανάγκη ενσωμάτωσης των δεδομένων που σχετίζονται με τις λειτουργίες τους σε μεγάλες, απρόσκοπτες αποθήκες δεδομένων. Αυτή η ενοποίηση επιτρέπει στους εσωτερικούς διαχειριστές και ενδεχομένως στα εξωτερικά μέρη να λάβουν τις πληροφορίες που απαιτούνται για το σχεδιασμό, τη λήψη αποφάσεων και τον έλεγχο, ανεξάρτητα από το αν αυτές οι πληροφορίες προορίζονται για μάρκετινγκ, λογιστική ή κάποια άλλη λειτουργική περιοχή του οργανισμού. Κατά αυτόν τον τρόπο υπάρχει άμεση και διαθέσιμη πληροφορία την χρονική στιγμή που χρειάζεται. Ένας από τους κλάδους που έχει μεγάλη σημασία για την λήψη αποφάσεων είναι τα Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα. Επομένως, είναι επιτακτική η ανάγκη για γνώση για τα Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα. Η παρούσα εργασία αφορά μελέτη που θα κάνει σύγκριση διαφορετικών μοντέλων λογιστικών πληροφοριακών συστημάτων, καθώς, και την απόδοση τους στις επιχειρήσεις. Δηλαδή, ένα μέρος της ερευνάς αφορά την μελέτη των λογιστικών πληροφορικών συστημάτων και το άλλο μέρος αφορά την εφαρμογή/απόδοση τους στις επιχειρήσεις.

Λέξεις Κλειδιά: Λογιστικά Πληροφορικά Συστήματα, Λειτουργίες, Απόδοση.

## **ABSTRACT**

The current era in the wake of the crisis where has occurred, the 2008 financial crisis and the Covid-19 pandemic crisis, has affected organizations and they are looking for ways to limit the external impact of crises on their operations. Organizations recognize the needs to integrate data related to their operations into large, seamless data warehouses. This integration allows internal managers and possibly external parties to obtain the information needed for planning, decision making and control, whether this information is intended for marketing, accounting or some other area of the organization. In this way there is immediate and available information when needed. One of the branches that is very important for decision making is the Accounting Information Systems. Therefore, the need for knowledge about Accounting Information Systems is imperative. This paper is a study that will compare different models of accounting information systems, as well as their performance in business. That is, one part of the research concerns the study of accounting information systems and the other part concerns their application / performance in companies.

**Keywords:** Accounting Information Systems, Functions, Performance.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ</b> .....	<i>iii</i>
<b>ΠΕΡΙΛΗΨΗ</b> .....	<i>iv</i>
<b>ABSTRACT</b> .....	<i>v</i>
<b>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ</b> .....	<i>vi</i>
<b>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ</b> .....	<i>viii</i>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1</b> .....	<b>1</b>
<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	<b>1</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2</b> .....	<b>3</b>
<b>ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ</b> .....	<b>3</b>
2.1 Πρόλογος.....	3
2.2 Τύποι ΛΠΣ.....	3
2.3 Έννοιες και Ορισμοί για τα ΛΠΣ .....	4
2.4 Άνθρωποι και ΛΠΣ .....	7
2.5 Διαδικασίες και οδηγίες του ΛΠΣ.....	10
2.6 Δεδομένα ΛΠΣ.....	11
2.7 Υποδομή τεχνολογίας πληροφοριών .....	14
2.8 Λογισμικό ΛΠΣ .....	14
2.9 Παραδείγματα ΛΠΣ και εταιρικών σκανδάλων .....	15
2.9.1 WorldCom.....	16
2.9.2 Lehman Brothers .....	16
2.10 Η βασική γραμμή ενός ΛΠΣ.....	17
2.11 Η Αξιοπιστία των Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων .....	17
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3</b> .....	<b>19</b>
<b>ΙΣΤΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΠΑΡΑΓΜΑΤΟΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΛΠΣ</b> .....	<b>19</b>
3.1 Πρόλογος.....	19
3.2 Παραδοσιακές πρακτικές και μελλοντικές τάσεις στα ΛΠΣ.....	20
3.3 Τα συστήματα ERP .....	24
3.4 Ο ρόλος του ΛΠΣ μέσω τεχνολογίας μετά την κρίση του 2008 .....	25
3.5 Cloud Computing και ΛΠΣ.....	27
3.6 Business Intelligence (Επιχειρηματική Ευφυΐα) .....	27
3.7 Mobile Reporting (Αναφορά Κινητών) .....	28
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4</b> .....	<b>30</b>
<b>ΛΠΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ</b> .....	<b>30</b>
4.1 Πρόλογος.....	30
4.2 Συστήματα Οικονομικής Πληροφόρησης και ΛΠΣ .....	30
4.3 Λογιστική τυποποίηση και ΛΠΣ .....	34
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5</b> .....	<b>38</b>

<b>ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΛΠΣ .....</b>	<b>38</b>
5.1 Πρόλογος .....	38
5.2 ΛΠΣ και ο ρόλος του στον Εσωτερικό Έλεγχο .....	38
5.3 ΛΠΣ και μέτρα απόδοσης .....	42
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 .....</b>	<b>44</b>
<b>ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΩΝ ΛΠΣ ΣΤΗΝ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....</b>	<b>44</b>
6.1 Πρόλογος .....	44
6.2 ΛΠΣ και Επενδύσεις .....	45
6.3 Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις και ΛΠΣ .....	46
6.4 Τραπεζικός Κλάδος και ΛΠΣ .....	50
6.5 Βιομηχανικές και Κατασκευαστικές Εταιρίες και ΛΠΣ .....	53
6.6 Ξενοδοχειακές Επιχειρήσεις και ΛΠΣ .....	55
6.7 Εταιρίες Τηλεπικοινωνιών και Τεχνολογίας και ΛΠΣ .....	57
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ.....</b>	<b>60</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΪΑ .....</b>	<b>63</b>

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Διάγραμμα 1: Τα μέρη ενός ΛΠΣ και οι μεταξύ τους αλληλεπίδραση, πηγή Romey (2003)..... **Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 2: Χρήστες σε ένα ΛΠΣ, πηγή Fontinelle (2020)**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 3: Τύποι δεδομένων σε ένα ΛΠΣ, πηγή Fontinelle, (2020)**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 4: Κατηγορίες γενεών ΛΠΣ , πηγή Phillips (2012)**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 5: Τύποι λογιστικών υπηρεσιών, πηγή Phillips (2012)**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 6: Τεχνολογική εξέλιξη του ΛΠΣ μετά την κρίση του 2008, πηγή Bendovschi (2015)..... **Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 7: Η αγορά λογιστικών πληροφοριών, πηγή Comandaruetal. (2019)**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 8: Τα χαρακτηριστικά που κάνουν χρήσιμο ένα ΛΠΣ μέσω των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, πηγή του ιδίου**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 9: Ποιοτικά χαρακτηριστικά των ΛΠΣ, Comandaruetal. (2019)**Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

Διάγραμμα 10: Εσωτερικός έλεγχος και λειτουργίες μέσω ΛΠΣ, πηγή Marshal και ο Romney (2015) ..... **Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**

### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Ένα λογιστικόπληροφοριακόσύστημα (ΛΠΣ)είναι η δομή μέσω της οποίας οι επιχειρήσεις τηρούν τα οικονομικά τους αρχεία σε τάξη. Το συγκεκριμένο σύστημα εμπεριέχει πολλές λειτουργίες για να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις των επαγγελματιών λογιστικών συστημάτων, συμπεριλαμβανομένης της συλλογής, αποθήκευσης, επεξεργασίας, ανάλυσης και διαχείρισης των οικονομικών ενός οργανισμού και ενώνει όλα τα πραγματικά αρχεία και πληροφορίες σχετικά με τις λειτουργίες μιας συγκεκριμένης επιχείρησης και των πόρων της, ώστε να παρέχει πληροφορίες.

Το ΛΠΣ αποτελεί βασικό μέρος για τον εξορθολογισμό της διανομής και της αναφοράς οικονομικών πληροφοριών στους μετόχους και τα στελέχη χωρίς να διακυβεύεται η ασφάλεια. Δίνει την δυνατότητα εντοπισμού της απάτης και μπορεί να βοηθήσει τις επιχειρήσεις να διασφαλίσουν ότι τα οικονομικά τους λειτουργούν ομαλά. Είναι ένα εργαλείο με μεγάλη σημασία για την παροχή καθοδήγησης της διοίκησης ενός οργανισμού, ώστε να λαμβάνουν τις καλύτερες αποφάσεις όσον αφορά τη συνολική εικόνα των οργανισμών τους (Tuonila, 2019).

Η τεχνολογία στην σημερινή εποχή είναι ο κύριος οδηγός της οικονομίας, τα περισσότερα ΛΠΣ βασίζονται σε υπολογιστή και προσφέρουν είτε μια συγκεκριμένη υπηρεσία είτε μια ολόκληρη σουίτα υπηρεσιών για επαγγελματίες συμβούλους ή ολόκληρες εθνικές ή διεθνείς επιχειρήσεις, αν και η διαδικασία εξακολουθεί και στις μέρες μας να γίνεται χειρόγραφα σε μερικές μικρές επιχειρήσεις (DiscoverAccounting.org, 2020).

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ο σκοπός της παρούσας έρευνας είναι να αναδείξει τις ιδιαιτερότητες και τις λειτουργίες που έχει του κάθε ΛΠΣ στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν. Επιμέρους στόχοι της έρευνας είναι απαρίθμηση των λογιστικών

πληροφοριακών συστημάτων σύμφωνα με την πρόσφατη βιβλιογραφική ανασκόπηση και, επιπλέον, οι επιμέρους λειτουργίες τους. Επιπρόσθετα, με την παρούσα έρευνα προσδοκούμε να εμφανίσουμε την αναγκαιότητα της μελέτης των ΛΠΣ και την επίδραση τους στις επίδοσής οποιοδήποτε οργανισμού, μικρού η μεγάλου.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

### **ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ**

### **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ**

#### **2.1 Πρόλογος**

Ένα ΛΠΣ, όπως είπαμε και παραπάνω, είναι μια δομή που χρησιμοποιεί μια επιχείρηση για τη συλλογή, αποθήκευση, διαχείριση, επεξεργασία, ανάκτηση και αναφορά των οικονομικών της δεδομένων, ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί από λογιστές, συμβούλους, επιχειρηματικούς αναλυτές, διευθυντές, διευθυντές χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, ελεγκτές, ρυθμιστικές αρχές και φορολογικές υπηρεσίες.

Ειδικά εκπαιδευμένοι λογιστές συνεργάζονται σε βάθος με το ΛΠΣ για να διασφαλίσουν το υψηλότερο επίπεδο ακρίβειας στις χρηματοοικονομικές συναλλαγές και τη φύλαξη μιας οποιασδήποτε εταιρείας, καθώς και να παρέχουν οικονομικά δεδομένα εύκολα διαθέσιμα σε όσους χρειάζονται νόμιμα πρόσβαση σε αυτό, διατηρώντας τα δεδομένα ανέπαφα και ασφαλή(Fontinelle, 2020).

Ένα ΛΠΣ είναι ένας τρόπος παρακολούθησης όλων των λογιστικών και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μιας εταιρείας. Τα ΛΠΣ αποτελούνται γενικά από έξι βασικά στοιχεία: άτομα, διαδικασίες και οδηγίες, δεδομένα, λογισμικό πλαίσιο, υποδομή τεχνολογίας πληροφοριών και εσωτερικούς ελέγχους. Ακολουθεί παρακάτω μια ανάλυση κάθε συστατικού στοιχείου λεπτομερώς.

#### **2.2 Τύποι ΛΠΣ**

Υπάρχουν πολλοί τύποι ή κατηγορίες ΛΠΣ. Το τι χρησιμοποιεί κάθε μια επιχείρηση εξαρτάται από τον τύπο της επιχείρησης, το μέγεθος, τις ανάγκες και την πολυπλοκότητα της. Τα συστήματα μη αυτόματης λογιστικής πληροφόρησης (χειρόγραφα) χρησιμοποιούνται κυρίως από πολύ μικρές και κατ'οίκον επιχειρήσεις. Εάν ένα σύστημα

είναι εντελώς χειροκίνητο, θα απαιτούσε τις ακόλουθες ενεργείες: εγγραφή λογιστικών πράξεων, γενικό καθολικό ή, και, βιβλίο εσόδων – εξόδων αν το απαιτεί η νομοθεσία. Ενώ, τα παλαιά συστήματα υπάρχουν ακόμα σε υπάρχουσες επιχειρήσεις και έχουν εφαρμοστεί πριν το τεχνολογικό άλμα των ημερών μας, η χρήση τους έχει ορισμένα συγκεκριμένα πλεονεκτήματα για μία επιχείρηση. Περιέχουν πολύτιμα ιστορικά οικονομικά στοιχεία, το προσωπικό της επιχείρησης τείνει να γνωρίζει πώς να χρησιμοποιεί το σύστημα και να το κατανοεί. Ένα τέτοιο σύστημα συνήθως προσαρμόστηκε στις συγκεκριμένες ανάγκες μιας μεμονωμένης επιχείρησης και δεν υπάρχει πλέον αυτό το είδος προσαρμογής σε πακέτα λογισμικού γενικής λογιστικής.

Δυστυχώς, τα παλαιά συστήματα έχουν επίσης σημαντικά μειονεκτήματα. Συχνά, δεν έχουν καμία τεκμηρίωση. Είναι συνήθως δύσκολο να βρεθούν ανταλλακτικά, επειδή το υλικό και το λογισμικό ενδέχεται να καταστούν «άχρηστα». Ακόμη και η γλώσσα προγραμματισμού που χρησιμοποιούν τα παλαιά συστήματα είναι συνήθως παλαιότερη γλώσσα. (Carlson, 2019).

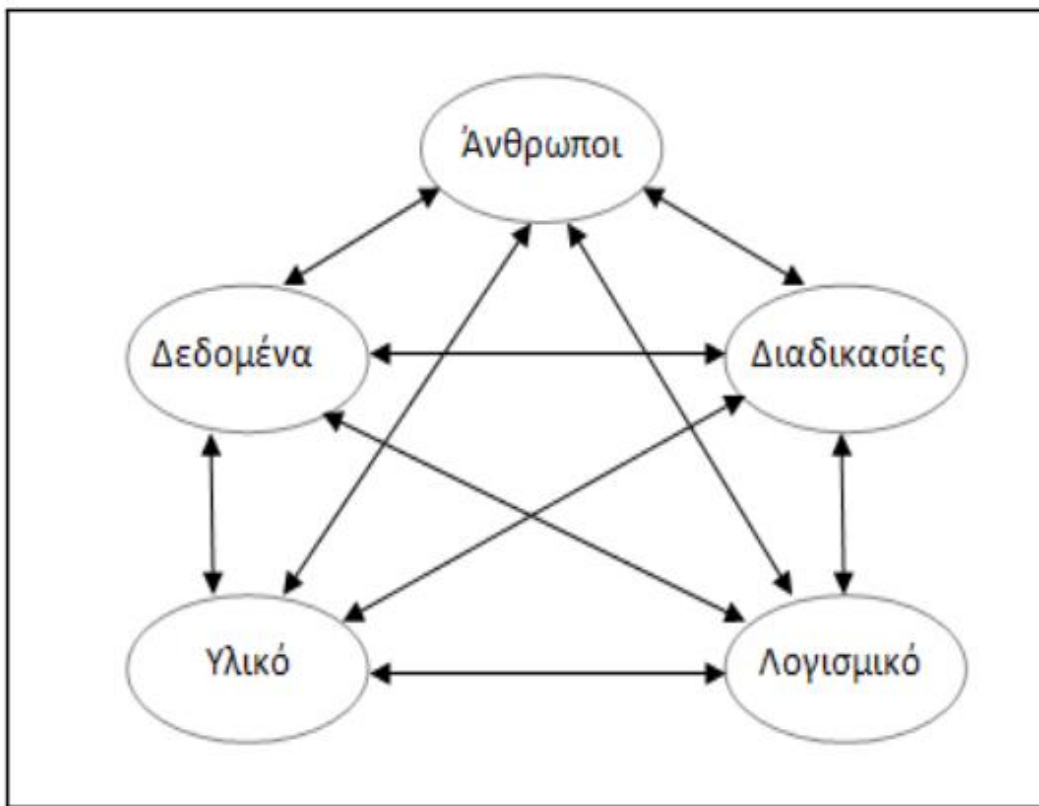
### **2.3 Έννοιες και Ορισμοί για τα ΛΠΣ**

Σύμφωνα με την Tuonila (2019) ένα ΛΠΣ περιλαμβάνει τη συλλογή, αποθήκευση και επεξεργασία οικονομικών και λογιστικών δεδομένων που χρησιμοποιούνται από εσωτερικούς χρήστες για την αναφορά πληροφοριών σε επενδυτές, πιστωτές και φορολογικές αρχές. Είναι γενικά μια μέθοδος που βασίζεται σε υπολογιστή για την παρακολούθηση της λογιστικής δραστηριότητας σε συνδυασμό με τους πόρους της τεχνολογίας της πληροφορίας. Το ΛΠΣ συνδυάζει παραδοσιακές λογιστικές πρακτικές, όπως η χρήση των γενικά αρχών λογιστικών προτύπων (GAAP), με σύγχρονες πηγές τεχνολογίας πληροφοριών.

Επίσης, σύμφωνα με την ομάδα του DiscoverAccounting.org (2020) σε αντίθεση με πολλά άλλα λογιστικά θέματα, όπως η ενδιάμεση λογιστική, τα ΛΠΣ στερούνται ενός

σαφώς καθορισμένου συνόλου γνώσεων. Υπάρχει μεγάλη διαμάχη μεταξύ των

ερευνητών καθώς τι πρέπει και δεν πρέπει να καλύπτεται από ένα ΛΠΣ. Ωστόσο, σε κάποιο βαθμό, η διαμάχη επιλύεται μέσω της νομοθεσίας. Ο νόμος Sarbanes-Oxley (SOX) του 2002 θεσπίστηκε στις ΗΠΑ, θέτει νέους κανονισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και προτύπων για δημόσιες και ιδιωτικές εταιρείες εγγεγραμμένες στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (SEC) των ΗΠΑ. Αυτή η ευρεία νομοθεσία επηρεάζει τις εταιρείες, τη διοίκησή τους και τους ελεγκτές τους. Ιδιαίτερη σημασία για τους χρήστες των ΛΠΣ είναι ο αντίκτυπος του SOX στα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου και σε σχετικές διαδικασίες ελέγχου. Ενώ ο SOX δεν καθορίζει ολόκληρο το περιεχόμενο του ΛΠΣ, αναλύει τι πρέπει να συμπεριληφθούν σε λογιστικούς λογαριασμούς που εμπεριέχονται



Διάγραμμα 1: Τα μέρη ενός ΛΠΣ και οι μεταξύ τους αλληλεπίδραση, πηγή Romey (2003)

σε ένα ΛΠΣ.

## 2.4 Άνθρωποι και ΛΠΣ

Οι άνθρωποι σε ένα ΛΠΣ είναι οι χρήστες του συστήματος. Ένα ΛΠΣ βοηθά τα διάφορα τμήματα μιας εταιρείας να συνεργάζονται. Οι επαγγελματίες που ενδέχεται να χρειαστεί να χρησιμοποιούν το ΛΠΣ ενός οργανισμού περιλαμβάνουν (Fontinelle,2020):

- Λογιστές
- Σύμβουλοι
- Επιχειρηματικοί αναλυτές
- Managers
- Οικονομικοί Διευθυντές
- Ελεγκτές

Για παράδειγμα, η διεύθυνση μπορεί να καθορίσει στόχους πωλήσεων για τους οποίους το προσωπικό μπορεί στη συνέχεια να παραγγείλει το κατάλληλο ποσό αποθέματος. Η εντολή απογραφής ενημερώνει το λογιστικό τμήμα για ένα νέο πληρωτέο ποσό. Όταν οι πωλήσεις πραγματοποιούνται σε μια επιχείρηση, τα άτομα και τα τμήματα που συμμετέχουν στη διαδικασία πωλήσεων θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα (Romney&Steinbart, 2003):

- Οι πωλητές εισάγουν τις παραγγελίες πελατών στο ΛΠΣ.
- Υπόλοιπα λογαριασμών ή στέλνουν τιμολόγιο στον πελάτη
- Η αποθήκη συγκεντρώνει μία παραγγελία.

- Το τμήμα αποστολής στέλνουν την παραγγελία στον πελάτη.
- Το λογιστικό τμήμα λαμβάνει ειδοποίηση για νέους εισπρακτέους λογαριασμούς
- Το τμήμα εξυπηρέτησης πελατών παρακολουθεί την παραγγελία και τις αποστολές πελατών.
- Η διεύθυνση χρησιμοποιεί το ΛΠΣ για τη δημιουργία αναφορών πωλήσεων και την ανάλυση κόστους, η οποία μπορεί να περιλαμβάνει κόστος απογραφής, αποστολής και κατασκευής.

Με ένα καλά σχεδιασμένο ΛΠΣ, όλοι μέσα σε έναν οργανισμό μπορούν να έχουν πρόσβαση στο ίδιο σύστημα και να ανακτήσουν τις ίδιες πληροφορίες. Ένα ΛΠΣ απλοποιεί επίσης τη διαδικασία αναφοράς πληροφοριών σε άτομα εκτός του οργανισμού, όταν είναι απαραίτητο.





Διάγραμμα 2: Χρήστες σε ένα ΛΠΣ, πηγή Fontinelle (2020)

Για παράδειγμα, οι σύμβουλοι θα μπορούσαν να χρησιμοποιήσουν τις πληροφορίες σε ένα ΛΠΣ για να αναλύσουν την αποτελεσματικότητα της δομής τιμολόγησης της εταιρείας εξετάζοντας δεδομένα κόστους, δεδομένα πωλήσεων και έσοδα. Επίσης, οι ελεγκτές μπορούν να χρησιμοποιήσουν τα δεδομένα για να αξιολογήσουν τους εσωτερικούς ελέγχους μιας εταιρείας, την οικονομική κατάσταση και τη συμμόρφωση με κανονισμούς όπως ο νόμος SOX (U.S. Securities and Exchange Commission, 2013).

Γενικότερα, το ΛΠΣ πρέπει να είναι σχεδιασμένο για να καλύπτει τις ανάγκες των ατόμων που θα το χρησιμοποιούν. Το σύστημα θα πρέπει επίσης να είναι εύκολο στη χρήση και θα πρέπει να βελτιώνεται και να μην εμποδίζει την αποτελεσματικότητα (Romneyetal.,2013).

## **2.5 Διαδικασίες και οδηγίες του ΛΠΣ**

Αυτή η πτυχή καλύπτει τον τρόπο λειτουργίας του συστήματος ενός ΛΠΣ. Αυτό μπορεί να αποτελείται τόσο από αυτοματοποιημένα όσο και από χειρόγραφοκαταχώρηση στοιχείων, συλλέγοντας δεδομένα από εσωτερικές πηγές (όπως πληροφορίες που εισάγονται απευθείας από υπαλλήλους) και εξωτερικές πηγές (όπως δεδομένα από αρχεία χρέωσης πελατών). Αυτό το μέρος του συστήματος αναφέρεται στον τρόπο συλλογής, αποθήκευσης, επεξεργασίας και διανομής χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Ορισμένοι υπάλληλοι ενδέχεται να έχουν πλήρη πρόσβαση στο σύστημα, ενώ άλλοι μπορούν να φτάσουν μόνο σε συγκεκριμένες περιοχές.Έχει,επίσης, σχέση με την κατεύθυνση και τις οδηγίες που δίνονται στα άτομα που το χρησιμοποιούν μέσω της κατάρτισης των εργαζομένων και της ανάπτυξης δεξιοτήτων, του σχεδιασμού διεπαφής και της λειτουργίας του συστήματος.

Η διαδικασία και οι οδηγίες ενός ΛΠΣ είναι οι μέθοδοι που χρησιμοποιεί για τη συλλογή, αποθήκευση, ανάκτηση και επεξεργασία δεδομένων. Αυτές οι μέθοδοι είναι χειροκίνητες και αυτοματοποιημένες. Τα δεδομένα μπορούν να προέρχονται τόσο από εσωτερικές πηγές (π.χ. υπαλλήλους) όσο και από εξωτερικές πηγές (π.χ. ηλεκτρονικές παραγγελίες πελατών). Οι διαδικασίες και οι οδηγίες θα κωδικοποιηθούν στο λογισμικό ΛΠΣ. Ωστόσο, οι διαδικασίες και οι οδηγίες πρέπει επίσης να "κωδικοποιηθούν" στους υπαλλήλους μέσω τεκμηρίωσης και εκπαίδευσης. Οι διαδικασίες και οι οδηγίες πρέπει να ακολουθούνται με συνέπεια για να είναι αποτελεσματικές (Romney, 2003).

## **2.6 Δεδομένα ΛΠΣ**

Πρώτα από όλα με τον όρο «δεδομένα» αναφερόμαστε σε όλες τις πληροφορίες που συλλέγονται και υποβάλλονται σε επεξεργασία από ένα ΛΠΣ (DiscoverAccounting.org, 2020). Ένα ΛΠΣ πρέπει να έχει μια δομή βάσης δεδομένων για την αποθήκευση πληροφοριών, όπως η γλώσσα δομημένων ερωτημάτων (SQL), η οποία είναι μια γλώσσα υπολογιστή που χρησιμοποιείται συνήθως για βάσεις δεδομένων. Η SQL επιτρέπει την επεξεργασία και ανάκτηση των δεδομένων που βρίσκονται στο ΛΠΣ για σκοπούς αναφοράς. Το ΛΠΣ θα χρειαστεί επίσης διάφορες οθόνες εισόδου για τους διαφορετικούς τύπους χρηστών του συστήματος και την εισαγωγή δεδομένων, καθώς και διαφορετικές μορφές εξόδου για την κάλυψη των αναγκών διαφορετικών χρηστών και διαφόρων τύπων πληροφοριών.

Τα δεδομένα που περιέχονται σε ένα ΛΠΣ είναι όλες οι οικονομικές πληροφορίες που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές πρακτικές του οργανισμού. Τυχόν επιχειρηματικά δεδομένα που επηρεάζουν τα οικονομικά της εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνονται σε ΛΠΣ. Τα δεδομένα μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την προετοιμασία των λογιστικών καταστάσεων και των οικονομικών εκθέσεων, συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών ωρίμανσης των απαιτήσεων, των αποσβέσεων ή των προγραμμάτων απόσβεσης, ενός υπολοίπου και μιας κατάστασης αποτελεσμάτων. Η ύπαρξη όλων αυτών των δεδομένων

σε ένα μέρος, στο ΛΠΣ, διευκολύνει τις δραστηριότητες τήρησης αρχείων, αναφοράς, ανάλυσης, ελέγχου και λήψης αποφάσεων μιας επιχείρησης. Για να είναι χρήσιμα τα δεδομένα, πρέπει να είναι πλήρη, ακριβή και συναφή.



Διάγραμμα 3: Τύποι δεδομένων σε ένα ΛΠΣ, πηγή Fontinelle, (2020)

Από την άλλη πλευρά, παραδείγματα δεδομένων που δεν θα εισέρχονταν σε ΛΠΣ περιλαμβάνουν σημειώματα, αλληλογραφία, παρουσιάσεις και εγχειρίδια. Αυτά τα έγγραφα ενδέχεται να έχουν εφαπτομενική σχέση με τα οικονομικά της εταιρείας, αλλά, εξαιρουμένων των τυπικών υποσημειώσεων, δεν αποτελούν πραγματικά μέρος της τήρησης οικονομικών αρχείων της εταιρείας. Αυτό αναφέρεται σε όλες τις πληροφορίες που συλλέγονται και υποβάλλονται σε επεξεργασία από ένα ΛΠΣ.

Ένας ΛΠΣ θα πρέπει να συλλαμβάνει όλα τα δεδομένα που απαιτούνται για το διοικητικό συμβούλιο ή τον διευθύνοντα σύμβουλο μιας εταιρείας για τη λήψη ενημερωμένων επιχειρηματικών αποφάσεων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει πληροφορίες όπως: δηλώσεις χρέωσης, πληροφορίες αποθέματος, πληροφορίες πληρωμών, απαιτήσεις αγοράς, αναφορές πωλήσεων και αναλύσεις εγγραφών φόρου. Η διατήρηση όλων των δεδομένων συναλλαγών μιας εταιρείας σε ένα μέρος επιτρέπει μια πλήρη και ακριβή εικόνα της οικονομικής υγείας (Romneyetal., 2013).

Ο τύπος δεδομένων που περιλαμβάνεται σε ένα ΛΠΣ εξαρτάται από τη φύση της επιχείρησης, αλλά μπορεί να αποτελείται από τα ακόλουθα (Fontinelle, 2020):

- Παραγγελίες πωλήσεων
- Δηλώσεις χρέωσης πελατών
- Αναφορές ανάλυσης πωλήσεων
- Απαιτήσεις αγοράς
- Τιμολόγια προμηθευτή
- Έλεγχος μητρώου
- Γενικό καθολικό

- Δεδομένα αποθέματος
- Πληροφορίες μισθοδοσίας
- Χρονοδιάγραμμα
- Φορολογικά στοιχεία

## **2.7 Υποδομή τεχνολογίας πληροφοριών**

Ο όρος υποδομή τεχνολογίας πληροφοριών αναφέρεται στο υλικό που χρησιμοποιείται για την εκτέλεση ενός ΛΠΣ. Αυτό συνήθως αποτελείται από κανονικό εξοπλισμό γραφείου όπως υπολογιστές, εκτυπωτές, οθόνες, δρομολογητές, διακομιστές, προστασία από υπερτάσεις και λογισμικό αποθήκευσης. Πρέπει να είναι πλήρως συμβατό με το λογισμικό που χρησιμοποιείται για τη συλλογή και αποθήκευση οικονομικών πληροφοριών. Μια λογιστική υποδομή πληροφορικής πρέπει να λειτουργεί αποτελεσματικά και να βελτιστοποιείται για όλο το απαιτούμενο λογισμικό.

Μια υποδομή πληροφορικής θα πρέπει επίσης να καλύπτει σχέδια έκτακτης ανάγκης για προβλήματα όπως αστοχία υλικού, διακοπή ρεύματος ή οτιδήποτε άλλο που θα μπορούσε να προκαλέσει μια συστροφή στη διαδικασία (DiscoverAccounting.org, 2020).

## **2.8 Λογισμικό ΛΠΣ**

Το λογισμικό ενός ΛΠΣ αναφέρεται στα προγράμματα υπολογιστών που χρησιμοποιούνται για τη διατήρηση και την πρόσβαση στα δεδομένα. Αυτό μπορεί να γίνεται από απλά και φιλικά προς το χρήστη συστήματα, έως τεράστιες εταιρικές βάσεις δεδομένων. Το λογισμικό σε ένα ΛΠΣ πρέπει, πάνω απ' όλα, να είναι αξιόπιστο, αποτελεσματικό και ασφαλές. Άλλωστε, η ποιότητα, η αξιοπιστία και η ασφάλεια είναι βασικά συστατικά του αποτελεσματικού ΛΠΣ. Οι διευθυντές βασίζονται στις πληροφορίες που εξάγει για τη λήψη αποφάσεων ένα ΛΠΣ για την εταιρεία και

χρειάζονται πληροφορίες υψηλής ποιότητας για να λαμβάνουν σωστές αποφάσεις και να κάνουν τις κατάλληλες οικονομικές επιλογές για τις επιχειρήσεις τους.

Η συνιστώσα λογισμικού ενός ΛΠΣ είναι τα προγράμματα υπολογιστών που χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση, ανάκτηση, επεξεργασία και ανάλυση των οικονομικών δεδομένων της εταιρείας. Πριν υπήρχαν υπολογιστές, το ΛΠΣ ήταν ένα μη αυτόματο, βασισμένο σε χειρόγραφης συστήματος χαρτιού, αλλά σήμερα, οι περισσότερες εταιρείες χρησιμοποιούν το λογισμικό υπολογιστών ως βάση του ΛΠΣ (Fontinelle, 2020).

Τα προγράμματα λογισμικού ΛΠΣ μπορούν να προσαρμοστούν για να καλύψουν τις μοναδικές ανάγκες διαφόρων τύπων επιχειρήσεων. Εάν ένα υπάρχον πρόγραμμα δεν ικανοποιεί τις ανάγκες μιας εταιρείας, το λογισμικό μπορεί επίσης να αναπτυχθεί εσωτερικά με σημαντική συμβολή από τους τελικούς χρήστες ή μπορεί να αναπτυχθεί από μια εταιρεία τρίτου μέρους ειδικά για τον οργανισμό. Το σύστημα θα μπορούσε ακόμη και να ανατεθεί σε εξειδικευμένη εταιρεία.

Οι εισηγμένες εταιρείες θα βρουν ορισμένους πρόσθετους κανονισμούς σχετικά με το λογισμικό των ΛΠΣ, ανάλογα με τη νομοθεσία του κράτους ή τη χώρα όπου βρίσκονται. Ο νόμος SOX του 2002, στις ΗΠΑ, απαιτεί ορισμένα επίπεδα διαφάνειας και λογοδοσίας στα ΛΠΣ εταιρειών που ανήκουν στους μετόχους. Αυτό συμβαίνει επειδή οι κανονισμοί SOX θεσπίζουν εσωτερικούς ελέγχους και διαδικασίες ελέγχου με τις οποίες πρέπει να συμμορφώνονται οι εταιρείες (United States Congress Legislative Council, 2002). Αυτή η πράξη ψηφίστηκε μετά από εταιρικά σκάνδαλα γύρω στα τέλη του αιώνα με τη συμμετοχή εταιρειών όπως η Enron, η WorldCom και δεκάδες ακόμη.

## **2.9 Παραδείγματα ΛΠΣ και εταιρικών σκανδάλων**

Ένα καλά σχεδιασμένο ΛΠΣ επιτρέπει σε μια επιχείρηση να λειτουργεί ομαλά σε καθημερινή βάση, ενώ ένα κακό σχεδιασμένο ΛΠΣ μπορεί να εμποδίσει τη λειτουργία

του. Η τρίτη χρήση για ένα ΛΠΣ είναι ότι, όταν μια επιχείρηση αντιμετωπίζει προβλήματα, τα δεδομένα στο ΛΠΣ μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να αποκαλύψουν ιστορικά του τι πήγε στραβά. Οι περιπτώσεις των εταιρικών σκανδάλων WorldCom και LehmanBrothers παρέχουν δύο παραδείγματα τέτοιας χρήσης από τα ΛΠΣ.

### **2.9.1 WorldCom**

Το 2002, οι εσωτερικοί ελεγκτές της WorldCom, η EugeneMorse και η CynthiaCooper χρησιμοποίησαν το ΛΠΣ της εταιρείας για να αποκαλύψουν σχεδόν 4 δισεκατομμύρια δολάρια σε δόλιες κατανομές εξόδων και άλλες λογιστικές εγγραφές της εταιρίας (U.S. Securities and Exchange Commission, 2003). Η έρευνά τους οδήγησε στον τερματισμό του οικονομικού διευθυντή ScottSullivan, καθώς ψηφίστηκε και σε νέα νομοθεσία - ενότητα 404 του νόμου SOX, ο οποίος ρυθμίζει τους εσωτερικούς χρηματοοικονομικούς ελέγχους και διαδικασίες των εταιρειών (United States Securities and Exchange Commission, 2002).

### **2.9.2 LehmanBrothers**

Κατά τη διερεύνηση των αιτιών της κατάρρευσης του Lehman, η αναθεώρηση των ΛΠΣ στις ΗΠΑ και άλλων συστημάτων δεδομένων ήταν ένα βασικό στοιχείο, μαζί με τη συλλογή και την αναθεώρηση εγγράφων, καθώς και συνεντεύξεις μαρτύρων. Η αναζήτηση των αιτιών της αποτυχίας της εταιρείας "απαιτούσε εκτεταμένη έρευνα και ανασκόπηση των λειτουργικών, εμπορικών, αποτιμητικών, χρηματοοικονομικών, λογιστικών και άλλων συστημάτων δεδομένων της Lehman", σύμφωνα με την έκθεση των 2.200 σελίδων, εννέα τόμων.

Τα ΛΠΣ της Lehman παρέχουν ένα παράδειγμα για το πώς δεν πρέπει να δομηθεί ένα ΛΠΣ. Η έκθεση του εξεταστή Valukas (2013) δήλωσε "Τη στιγμή της κατάθεσης της χρεοκοπίας, ο Lehman διατήρησε ένα συνονθύλευμα πάνω από 2.600 συστημάτων και



εφαρμογών λογισμικού. Πολλά από τα συστήματα της Lehman ήταν αστεία, ξεπερασμένα ή μη τυπικά."

Ο Valukas αποφάσισε να επικεντρώσει τις προσπάθειές του στα 96 συστήματα που φάνηκαν πιο συναφή με την χρεωκοπία της εταιρίας. Η έκθεση του Valukas (2013) σημείωσε επίσης, "Τα συστήματα του Lehman ήταν εξαιρετικά αλληλεξαρτώμενα, αλλά οι σχέσεις τους ήταν δύσκολο να αποκρυπτογραφηθούν και δεν ήταν καλά τεκμηριωμένες. Χρειάστηκε εξαιρετική προσπάθεια για να ξεμπλοκαριστούν αυτά τα συστήματα για να λάβουν τις απαραίτητες πληροφορίες".

## **2.10 Η βασική γραμμή ενός ΛΠΣ**

Τα έξι στοιχεία ενός ΛΠΣ, όπως αναφέραμε παραπάνω, συνεργάζονται για να βοηθήσουν τους βασικούς υπαλλήλους να συλλέξουν, να αποθηκεύσουν, να διαχειριστούν, να επεξεργαστούν, να ανακτήσουν και να αναφέρουν τα οικονομικά τους δεδομένα. Όταν υπάρχει ένα καλά αναπτυγμένο και διατηρημένο ΛΠΣ που να είναι αποτελεσματικό και ακριβές είναι απαραίτητο συστατικό μιας επιτυχημένης επιχείρησης(Romeyetal., 2013).

## **2.11 Η Αξιοπιστία των Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων**

Επειδή ένα ΛΠΣ αποθηκεύει και παρέχει τόσο πολύτιμες επιχειρηματικές πληροφορίες, η αξιοπιστία είναι ζωτικής σημασίας. Το Αμερικανικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών (AICPA) και το Καναδικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών (CICA) έχουν εντοπίσει πέντε βασικές αρχές σημαντικές για την αξιοπιστία του ΛΠΣ:

- ❖ Ασφάλεια - Η πρόσβαση στο σύστημα και στα δεδομένα του ελέγχεται και περιορίζεται μόνο σε εξουσιοδοτημένα άτομα.
- ❖ Εμπιστευτικότητα - Η προστασία ευαίσθητων πληροφοριών από μη εξουσιοδοτημένη αποκάλυψη.

- ❖ Απόρρητο - Η συλλογή, χρήση και αποκάλυψη προσωπικών πληροφοριών σχετικά με τους πελάτες γίνεται με τον κατάλληλο τρόπο.
- ❖ Ακεραιότητα επεξεργασίας - Η ακριβής, πλήρης και έγκαιρη επεξεργασία δεδομένων γίνεται με κατάλληλη εξουσιοδότηση.
- ❖ Διαθεσιμότητα - Το σύστημα είναι διαθέσιμο για την εκπλήρωση λειτουργικών και συμβατικών υποχρεώσεων (DiscoverAccounting.org, 2020).

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

### **ΙΣΤΟΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΠΑΡΑΓΜΑΤΟΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΛΠΣ**

#### **3.1 Πρόλογος**

Η τεχνολογία εξελίσσεται ραγδαία καθώς ανταποκρίνεται στη ζήτηση των πελατών. Από επιχειρηματική σκοπιά, όλο και περισσότερες εταιρείες αναγνωρίζουν το γεγονός ότι η τεχνολογία μπορεί να υποστηρίξει τη βελτιστοποίηση των διαδικασιών όσον αφορά το κόστος, τον χρόνο παράδοσης και τους εμπλεκόμενους πόρους. Το πραγματικό πλαίσιο της αγοράς οδηγεί τις εταιρείες να αναζητούν συνεχώς νέους τρόπους βελτιστοποίησης των διαδικασιών τους και να αυξάνουν τους χρηματοοικονομικούς δείκτες τους (Christauskas&Miseviciene, 2012).

Η αποτελεσματικότητα οποιασδήποτε εταιρείας σχετίζεται άμεσα με τις αντικειμενικές και έγκαιρες χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρέχονται από το ΛΠΣ, ο κύριος σκοπός του οποίου είναι η συλλογή και καταγραφή πληροφοριών σχετικά με συναλλαγές ή γεγονότα με οικονομικό αντίκτυπο στην εταιρεία, καθώς και την επεξεργασία και παροχή σχετικής, άμεσης ενημέρωσης των ενδιαφερομένων (εσωτερικών και εξωτερικών μερών). Το ΛΠΣ είναι επομένως απαραίτητο για την παροχή αξιόπιστων, σχετικών, σημαντικών και χρήσιμων πληροφοριών για τους χρήστες χρηματοοικονομικών δεδομένων (Kalcinskaite, 2009).

Από την ανάπτυξη βασικού ΛΠΣ ή τη χρήση μεγάλων συστημάτων ERP (EnterpriseResourcePlanning - Επιχειρησιακός προγραμματισμός πόρων), έως τη δημιουργία World-Wide Web (www) και την ανάπτυξη διαδικτυακής επικοινωνίας, η τεχνολογία αύξησε την ανάπτυξή της με ταχύτητα και με τις ανάλογες επιπτώσεις της. Σήμερα, έννοιες όπως το cloudcomputing, η λογιστική cloud ή η αναφορά σε πραγματικό χρόνο είναι όλο και περισσότερο καθημερινή πραγματικότητα μεταξύ των εταιρειών. Αλλά καθώς η τεχνολογία εξελίσσεται με απίστευτη ταχύτητα, είναι απαραίτητο για τις

εταιρείες να προσαρμόσουν τις διαδικασίες και τις πρακτικές τους στις νέες τάσεις. Ωστόσο, αυτό δεν θα ήταν δυνατό χωρίς τους παράγοντες της απόφασης να αναγνωρίσουν πλήρως τις επιπτώσεις της νέας τεχνολογίας, πώς μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την καλύτερη διαχείριση των επιχειρήσεων τους και ποιες προκλήσεις φέρνει επίσης.

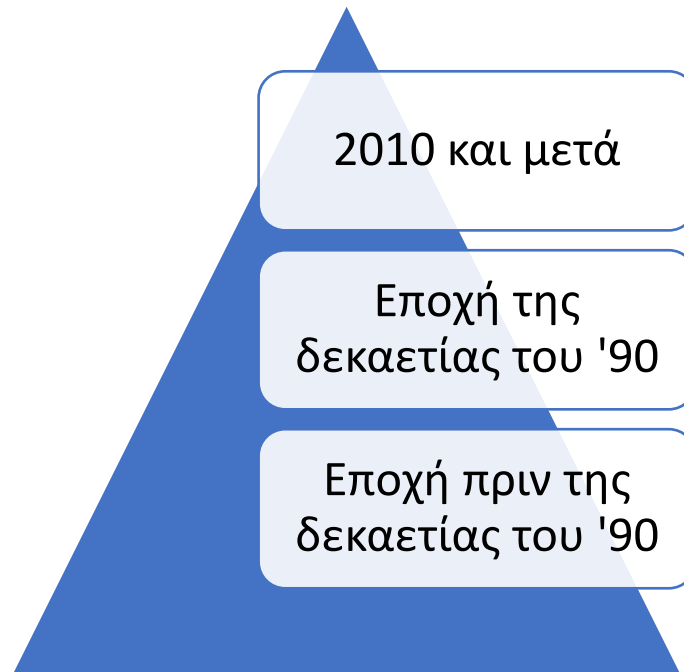
Η παραπάνω αναφορές είναι μερικά δείγματα από τις υποενότητες που θα ακολουθήσουν παρακάτω. Συγκεκριμένα, θα γίνεται αναφορά για τις πρακτικές στα ΛΠΣ, στα συστήματα ERP και η επίδραση των νέων τεχνολογιών στα ΛΠΣ.

### **3.2 Παραδοσιακές πρακτικές και μελλοντικές τάσεις στα ΛΠΣ**

Τα ΛΠΣ μπορεί να θεωρηθούν ότι έχουν ως στόχο να υποστηρίξουν τις επιχειρήσεις στη συλλογή, κατανόηση και ανάλυση των οικονομικών δεδομένων (Chytilovaetal., 2011). Η εξέλιξη της ΛΠΣ, ή οι γενεές μπορούν να χωριστούν, σύμφωνα με τον Phillips (2012) σε τρεις κύριες κατηγορίες:

- Εποχή της δεκαετίας του '90 - χαρακτηρίζεται από την εμφάνιση των πρώτων ΛΠΣ με την ονομασία «εποχή των Windows». Οι εφαρμογές ήταν σταθερές, αλλά υποστηρίζαν μόνο βασικές λογιστικές πράξεις.
- Εποχή της 00 - γεννήθηκαν οι έννοιες «ενσωμάτωση» και άλλων, φέρνοντας μαζί πιο ανεπτυγμένα συστήματα που θα επέτρεπαν πιο περίπλοκες λογιστικές πράξεις και επεξεργασία δεδομένων, καθώς και ταυτόχρονη πρόσβασησε αρχεία και προγράμματα.
- 2010 –που βρίσκεται σε εξέλιξη - «Ονομαζόμενη λογιστική εποχή» οπού υπάρχουν λογιστικές εφαρμογές για κινητά, που χαρακτηρίζεται από λογιστική σε πραγματικό

χρόνο, χρηματοοικονομικούς πίνακες ελέγχου και άλλες εφαρμογές για κινητές συσκευές που υποστηρίζουν χρηματοοικονομική επεξεργασία και αναφορά.



Ο ίδιος συγγραφέας περιγράφει την εξέλιξη της επικοινωνίας, εάν το παραδοσιακό λογιστικό μοντέλο βασίστηκε σε επικοινωνία αρχείων μέσω e-mail ή .ftp, η τεχνολογική εξέλιξη επιτρέπει τώρα την κοινή χρήση και ταυτόχρονη πρόσβαση σε δεδομένα, μέσω εικονικών πλατφορμών που παρέχονται από την τεχνολογία cloudcomputing. Με βάση τους τύπους των λογιστικών υπηρεσιών που διατίθενται στην αγορά, τρεις μεγάλες κατηγορίες όρισε:

- Εσωτερική λογιστική: ένα ειδικό λογισμικό (software) αγοράζεται από την εταιρεία και εγκαθίσταται χρησιμοποιώντας τη δική του υποδομή. Σε αυτή την περίπτωση απαιτείται επένδυση σε λογισμικό και εξοπλισμό υλικού για τέτοια προγράμματα.
- Φιλοξενούμενες λύσεις: η λογική πρόσβαση πραγματοποιείται εξ αποστάσεως μέσω των εγκατεστημένων προγραμμάτων της εταιρείας. Ωστόσο, το κέντρο δεδομένων βρίσκεται φυσικά σε διαφορετικό μέρος, το οποίο διαχειρίζεται ένα ειδικό τρίτο μέρος. Το κόστος υποδομής μειώνεται για την εταιρεία, καθώς το υλικό διαχειρίζεται και συντηρείται από τον πάροχο υπηρεσιών.
- Cloudcomputing: η υπηρεσία θα μπορούσε να αποδειχθεί ακόμη πιο αποδοτική από πλευράς κόστους για τις εταιρείες, καθώς η διαχείριση των δεδομένων γίνεται μέσω εικονικών πλατφορμών και η διαχείριση από ένα ειδικό τρίτο μέρος, επιτρέποντας την ενοικίαση υπηρεσιών. Έτσι, μπορεί να διαχωριστεί το σταθερό κόστος υποδομής μεταξύ των εταιρειών.



Διάγραμμα 5: Τύποι λογιστικών υπηρεσιών, πηγή Phillips (2012)

Οι παραδοσιακές λογιστικές πρακτικές χρησιμοποιούνται για την εστίαση στην τήρηση βιβλίων και την οικονομική αναφορά, έχοντας ως τελικό σκοπό την προετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Οι δραστηριότητες οδήγησαν στην ανάγκη χρηστών χρηματοοικονομικών πληροφοριών (εσωτερικών και εξωτερικών) να αποκτήσουν «δίκαιη εικόνα» της εταιρείας. Ο στόχος επιτεύχθηκε συχνά μέσω της χρήσης μικρών, ατομικών συστημάτων που προορίζονταν για την υποστήριξη της αναφοράς. παρ 'όλα αυτά, η συλλογή εγγράφων, η επεξεργασία δεδομένων και λειτουργιών, η δημοσίευση καταχωρήσεων περιοδικών, καθώς και οι πράξεις ενοποίησης και τελικής αναφοράς ήταν κυρίως χειροκίνητες και έγιναν χειροκίνητοι έλεγχοι

(συμφωνίες, επικυρώσεις κ.λπ.) καθώς τα συστήματα δεν επικοινωνούσαν μέσω αυτοματοποιημένων διεπαφών (Bendovschi, 2015).

### **3.3 Τα συστήματα ERP**

Στις αρχές της δεκαετίας του 1920, η πρώτη συμφωνία εξωτερικής ανάθεσης υπεγράφη από την British Petroleum με την Accenture. Από τότε, η λογιστική άρχισε να αλλάζει το νόημά της μέσα στις εταιρείες, στρέφοντας από τη λειτουργία τήρησης βιβλίων στη στρατηγική διαχείρισης και στη λειτουργία λήψης αποφάσεων. Η τεχνολογική εξέλιξη γεννήθηκε στα τέλη της δεκαετίας του '80 σε συστήματα ERP (Enterprise Resource Planning - Επιχειρησιακός προγραμματισμός πόρων), που χρησιμοποιούνται για την ενσωμάτωση και τη σύνδεση διαφόρων οργανωτικών λειτουργιών (λογιστική, διαχείριση περιουσιακών στοιχείων, λειτουργίες, προμήθειες, ανθρώπινοι πόροι κ.λπ.) (Ziemba and Oblak, 2013).

Οι Ustasüleyman και Percin (2010) ορίζουν τα συστήματα ERP ως «πακέτα λογισμικού που επιτρέπουν την ολοκλήρωση των επιχειρηματικών διαδικασιών σε έναν οργανισμό», ενώ οι Salmeron and Lopez (2010) βλέπουν το σύστημα ERP ως «ένα ενιαίο σύστημα λογισμικού που επιτρέπει την πλήρη ολοκλήρωση της ροής πληροφοριών από όλες τις λειτουργικές περιοχές σε εταιρείες μέσω μιας ενιαίας βάσης δεδομένων, και προσβάσιμες μέσω ενός ενοποιημένου καναλιού διασύνδεσης και επικοινωνίας».

Τα συστήματα ERP έγιναν κοινής χρήσης μεταξύ των μεγάλων εταιρειών που κατάφεραν να μειώσουν τον χρόνο παράδοσης της διαδικασίας και περιλάμβαναν πόρους με αυτοματοποίηση της μεταφοράς δεδομένων μεταξύ των ενοτήτων ERP, των διαδικασιών εντός του συστήματος ERP, καθώς και των ελέγχων επικύρωσης και συμφιλίωσης. Από λογιστική άποψη, η ανάπτυξη συστημάτων ERP αντιπροσώπευε μια σημαντική αλλαγή, προσφέροντας υποστήριξη στη λογιστική (οι λειτουργίες που εκτελούνται μέσω διαφορετικών ενοτήτων θα δημιουργούσαν



αυτόματη δημοσίευση καταχωρήσεων ημερολογίων), επεξεργασία και μεταφορά δεδομένων (μέσω αυτοματοποιημένων διεπαφών μεταξύ των ενοτήτων ERP), καθώς και ενοποίηση και αναφορά. Αυτή η πρόοδος πήρε τους λογιστές ένα βήμα μακριά από τις πρακτικές λογιστικής της παραδοσιακής λογιστικής και ένα βήμα πιο κοντά στον σημερινό ρόλο πιο κοντά στη στρατηγική διαχείρισης και την υποστήριξη αποφάσεων.

### **3.4 Ο ρόλος του ΛΠΣ μέσω τεχνολογίας μετά την κρίση του 2008**

Στη συνέχεια, ως συνέπεια της χρηματοοικονομικής κρίσης που ξεκίνησε το 2008, άλλαξε το καθεστώς των λογιστών στις εταιρείες. Άλλαξε, επίσης, δραστικά το έργο από την τήρηση βιβλίων και την υποβολή εκθέσεων έως τον ενεργό και ουσιαστικό ρόλο στη στρατηγική διαχείρισης και στη διαδικασία λήψης αποφάσεων. Έτσι, ήρθε ο ρόλος της τεχνολογίας να αναλάβει τις παραδοσιακές εργασίες και λειτουργίες. Όλο και περισσότερες εταιρείες εφάρμοσαν αυτοματοποιημένους ελέγχους για την επεξεργασία δεδομένων, δημοσιεύοντας καταχωρήσεις περιοδικών, ενοποίηση και τελική αναφορά σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις και άλλες εσωτερικές αναφορές διαχείρισης. Λίγο μετά την αυτοματοποίηση των λογιστικών πράξεων, η τεχνολογία εξελίχθηκε σε αυτοματοποίηση της συλλογής και διαχείρισης εγγράφων, μέσω της ανάπτυξης εννοιών όπως η ηλεκτρονική τιμολόγηση, η ηλεκτρονική αρχειοθέτηση, οι ηλεκτρονικές πληρωμές κ.λπ. (Burinskiene&Burinskas, 2010).

Η τεχνολογία αποδείχθηκε για άλλη μια φορά ανταποκρινόμενη στη ζήτηση της αγοράς, και έτσι το ΛΠΣ εύκολα προσαρμόσιμο για τις ιδιαιτερότητες κάθε πελάτη σχετικά με το προφίλ της δραστηριότητας, τις λογιστικές πρακτικές και την τήρηση των λογαριασμών, δημιουργήθηκαν δομές για την υποστήριξη της αυτοματοποίησης της λογιστικής διαδικασίας. Με την αυτοματοποίηση της διαδικασίας, απαιτήθηκε επίσης η εφαρμογή ορισμένων ελέγχων για τη διασφάλιση της ορθότητας και της πληρότητας των αναφερόμενων πληροφοριών.



*Διάγραμμα 6: Τεχνολογική εξέλιξη του ΛΠΣ μετά την κρίση του 2008, πηγή Bendovschi (2015)*

Η τεχνολογία έλαβε επίσης υπόψη την ανάγκη για ισχυρές, διαφανείς διαδικασίες, και ήταν μόνο θέμα χρόνου έως ότου οι έννοιες του cloudcomputing, της cloudaccount ή της αναφοράς σε πραγματικό χρόνο έγιναν καθημερινή πραγματικότητα μεταξύ εταιρειών όλων των μεγεθών, τομέων δραστηριότητας ή περιοχής / πολιτείας. Η πρόσβαση σε οικονομικές πληροφορίες που προηγουμένως περιοριζόταν φυσικά στις εγκαταστάσεις της εταιρείας (όπου θα βρίσκονταν το δίκτυο και η υποδομή) βελτιώθηκε αρκετά μέσω του cloudcomputing σε βαθμό που η σύνδεση στο Διαδίκτυο ήταν η μόνη προϋπόθεση που οι χρήστες έπρεπε να σεβαστούν για να αποκτήσουν πρόσβαση στην οικονομική προγράμματα και δεδομένα. Το cloudcomputing άρχισε να εξαπλώνεται ραγδαία μεταξύ των εταιρειών, αποδεικνύοντας ότι αποτελεί εξαιρετικό μοχλό για τη βελτίωση της

διαδικασίας και τη μείωση του κόστους, ακόμη και για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (Beckham, 2010).

### **3.5 CloudComputing και ΛΠΣ**

Αρκετοί ορισμοί ανατέθηκαν στην έννοια cloudcomputing(υπολογιστικού νέφους), όλοι έχοντας από κοινού μια εικονική μηχανή προσβάσιμη μέσω Διαδικτύου. Ο επίσημος ορισμός που παρέχεται από το Εθνικό Ινστιτούτο Προτύπων και Τεχνολογίας των ΗΠΑ περιγράφει επίσης τα κύρια χαρακτηριστικά του cloudcomputing, ορίζοντας την έννοια ως «ένα μοντέλο που επιτρέπει μόνιμη, βολική, κατ 'απαίτηση πρόσβαση σε ένα κοινό δίκτυο βασισμένο σε διαμορφώσιμους υπολογιστικούς πόρους, εύκολα διαθέσιμος με ελάχιστη προσπάθεια διαχείρισης ή ελάχιστη αλληλεπίδραση με τον πάροχο υπηρεσιών». Έτσι, το cloudcomputing μπορεί να θεωρηθεί ως η μερική ή ολική εξωτερική ανάθεση της λειτουργίας IT (τεχνολογία της πληροφορίας). Οι Low, Chen και Wu (2011) βασίζουν τον ορισμό τους για το cloudcomputing στη σύγκριση με το e-mail και προγράμματα ERP, στα οποία έχουν κοινή χρήση πόρων μεταξύ των χρηστών. Ambrustetal. (2010) περιγράφει ότι το cloudcomputing καλύπτει τόσο λογισμικό όσο και εξοπλισμό υλικού που χρησιμοποιείται μέσω των εταιρειών παροχής υπηρεσιών.

Επιπλέον, το υψηλό επίπεδο αυτοματισμού επέτρεψε την ενημέρωση των πληροφοριών μόνιμα, καθώς επιτρέπει την ανάπτυξη λογιστικής έννοιας σε πραγματικό χρόνο. Η ιδέα βασίζεται στην ιδέα ότι η λογιστική είναι σε θέση να παρουσιάσει μια αξιόπιστη και δίκαιη εικόνα ανά πάσα στιγμή και όχι μία φορά την εβδομάδα / μήνα / έτος. Έτσι, τα γεγονότα και οι συναλλαγές που αφορούν μια εταιρεία θα επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μόλις δημοσιευτούν οι αντίστοιχες λογιστικές καταχωρίσεις - και δεδομένου του αυτοματισμού των συστημάτων, αυτό μπορεί να είναι θέμα λεπτών ή και δευτερολέπτων από τη στιγμή που συνέβη το γεγονός.

### **3.6 BusinessIntelligence (Επιχειρηματική Ευφυΐα)**

Παράλληλα με όλες τις εξελίξεις, μια άλλη ιδέα που αναπτύχθηκε με την πάροδο των ετών αποδεικνύει την αλλαγή του στόχου της λογιστικής λειτουργίας στις εταιρείες: επιχειρηματική ευφυΐα. Ορισμένος από τους Glaser and Stone (2008) ως «πλατφόρμα πληροφορικής και εργαλεία που χρησιμοποιούνται για τη συλλογή, την παροχή πρόσβασης και την ανάλυση δεδομένων σχετικά με τις λειτουργίες και τις δραστηριότητες της οργάνωσης», η επιχειρηματική ευφυΐα χρησιμεύει ως διαχείριση υποστήριξη αποφάσεων μέσω της συλλογής, ανάλυσης και παρουσίασης σχετικών, αξιόπιστων δεδομένων. Η επιχειρηματική ευφυΐα τροφοδοτεί συνήθως την ανάλυση δεδομένων και τις αναφορές από μια αποθήκη δεδομένων, αλλά η οικονομική, εχνολογική και κοινωνική πρόοδος πρόσφατα ανέπτυξε μια νέα ζήτηση: την αναφορά σε πραγματικό χρόνο. Έτσι, προέκυψε μια νέα ιδέα, η λογιστική νοημοσύνη. Η ιδέα είναι παρόμοια με τον πρόγονο της, αλλά περιλαμβάνει την ιδέα της υποστήριξης της παραγωγής της σε δεδομένα που εξάγονται απευθείας από το σύστημα λογιστικής / ERP, επιτρέποντας έτσι την αναφορά σε πραγματικό χρόνο.

### **3.7 MobileReporting (Αναφορά Κινητών)**

Πιθανώς η πιο πρόσφατη τάση όσον αφορά τη λογιστική είναι η mobilereporting (αναφορά κινητών). Η ιδέα είναι σχετικά νέα στην αγορά, αλλά λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των χρηστών smartphone (έξυπνων κινητών), καθώς και τις πολύ εξελιγμένες συσκευές και συστήματα, είναι μόνο θέμα χρόνου έως ότου οι χρήστες οικονομικών πληροφοριών, από τη διοίκηση και τους υπαλλήλους έως τους επενδυτές ή τους επιχειρηματικούς εταίρους θα χρησιμοποιούν η δυνατότητα αναφοράς κινητής τηλεφωνίας για ενημέρωση σχετικά με την οικονομική κατάσταση των εταιρειών σε πραγματικό χρόνο (Bendovschi, 2015).

Παρ' όλα αυτά, όλες οι ραγδαίες εξελίξεις φέρνουν μια σειρά προκλήσεων που πρέπει να γνωρίζουν και να αντιμετωπίζουν όλες οι εταιρείες όταν σκέφτονται να συμβαδίζουν με την πρόοδο και να διασφαλίζουν την αξιοπιστία και τη δικαιοσύνη των αναφερόμενων πληροφοριών ταυτόχρονα.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **ΛΠΣ ΚΑΙ ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ**

#### **4.1 Πρόλογος**

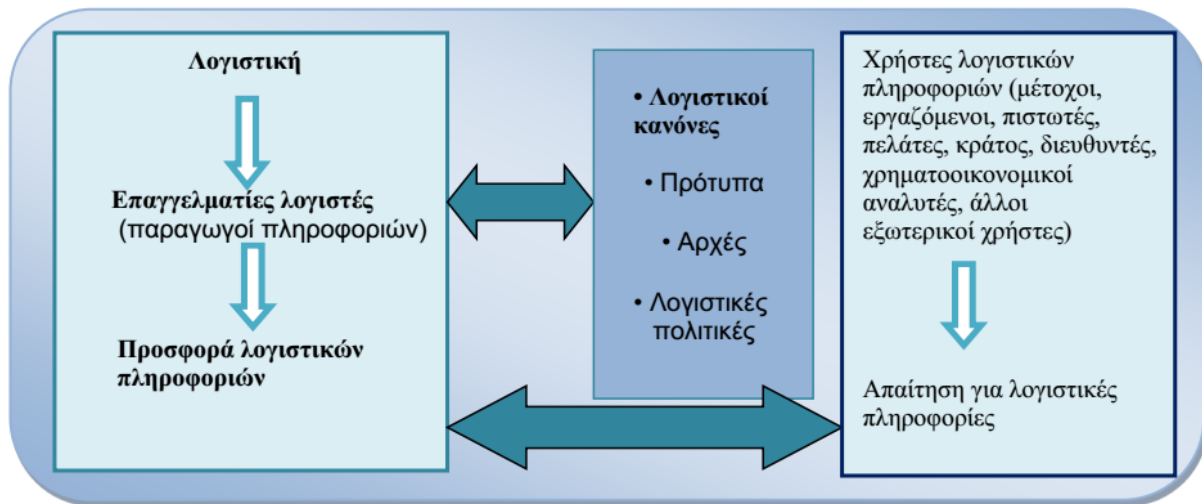
Η παγκοσμιοποίηση και η διεθνοποίηση των αγορών, ο αυξανόμενος ανταγωνισμός, η πολυπλοκότητα της οικονομικής, νομικής και κοινωνικής ζωής οδήγησαν στην αύξηση της σημασίας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών στην τεκμηρίωση των αποφάσεων. Με την πάροδο του χρόνου, η λογιστική ήταν η πηγή πληροφοριών για όλους εκείνους που ενδιαφέρονται για τη χρηματοοικονομική δραστηριότητα και την απόδοση μιας οικονομικής οντότητας (Bran-Stan, 2012). Η αύξηση των πληροφοριών πρέπει να δείχνει την πρόοδο της σύγχρονης κοινωνίας και τα λογιστικά συστήματα παίζουν σημαντικό ρόλο στην ανάπτυξη όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων (Collier, 2015).

Το οικονομικό περιβάλλον που διανύουμε χαρακτηρίζεται από αστάθεια, κίνδυνο και αβεβαιότητα που αντιμετωπίζουν συχνά και οι υπεύθυνοι λήψης αποφάσεων και οφείλουν να δώσουν την δέουσα σημασία σε όλες τις χρηματοοικονομικές λογιστικές εκθέσεις που είναι υπεύθυνοι για την παρουσίαση τους (Drury, 2013). Σε αυτήν την ενότητα, γίνεται προσπάθεια να μελετηθούν βιβλιογραφικά οι εξής έννοιες: "αγορές λογιστικών πληροφοριών", αναφορά της εξισορρόπησης της ζήτησης με την υπάρχουσα προσφορά και η σημασία του ΛΠΣ στις λογιστικές πληροφορίες για ολόκληρο το οικονομικό περιβάλλον.

#### **4.2 Συστήματα Οικονομικής Πληροφόρησης και ΛΠΣ**

Η λογιστική είναι «η τέχνη της καταγραφής και της συστηματοποίησης, της αποτύπωσης με νομισματική αξία των εμπορικών συναλλαγών και των χρηματοοικονομικών γεγονότων, της προετοιμασίας συνοπτικών λογιστικών εγγράφων και της ερμηνείας των αποτελεσμάτων» (Feleaga&Ionascu, 1998). Με άλλα λόγια, η λογιστική είναι η κύρια

πηγή πληροφοριών για πολλούς παράγοντες στο οικονομικό περιβάλλον, που έχουν το καθήκον να επεξεργαστούν οικονομικά αρχεία σχετικά με τις κινήσεις περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, ιδίων κεφαλαίων, εσόδων και εξόδων (Comanetal., 2012). Στην αγορά της λογιστικής, η ζήτηση για πληροφορίες αντιμετωπίζει την προσφορά πληροφοριών, με το ρόλο των καταναλωτών να είναι οι χρήστες των πληροφοριών, ο καθένας με τις απαιτήσεις στην πληροφόρηση που θέλουν και στο ρόλο των παραγωγών, των επαγγελματιών λογιστών (Stanescuetal., 2018). Έτσι, περιγράφονται δύο ομάδες που δεν είναι ανταγωνιστικά, αλλά, αντιθέτως, πρέπει να συνεργαστούν για να επιτύχουν την επιθυμητή οικονομική απόδοση. Επίσης, σε αυτό το στάδιο της λογιστικής πληροφόρησης, η τρίτη κατηγορία φορέων ομαλοποιεί την κατάσταση σε εκείνους που εφαρμόζουν λογιστικούς κανόνες και κανονισμούς. Ο ρόλος τους είναι διαιτητικός του



Διάγραμμα 7: Η αγορά λογιστικών πληροφοριών, πηγή Comandaruetal. (2019)

λογιστικού περιβάλλοντος.

Η αγορά λογιστικών πληροφοριών επηρεάζεται από πολλούς παράγοντες, όπως η πίεση των χρηστών των λογιστικών πληροφοριών, η ύπαρξη του αγγλοσαξονικού λογιστικού συστήματος και του ευρωπαϊκού ηπειρωτικού λογιστικού συστήματος. Το κάθε ένα από αυτά με συγκεκριμένους κανόνες, διαφορετική τεχνική παρουσίασης οικονομικών καταστάσεων και η απόπειρα ένταξης διεθνών λογιστικών φορέων για την επίτευξη ενός συνόλου κοινών κανόνων που απαιτούνται για όλους τους επαγγελματίες της λογιστικής να "μιλούν την ίδια γλώσσα". Υπό αυτές τις συνθήκες, τίθεται το ερώτημα εάν ο τελικός στόχος της λογιστικής - η αληθινή και δίκαιη άποψη - που εκπληρώνεται είναι απλώς στη διακριτική ευχέρεια των παραγωγών και καταναλωτών λογιστικών πληροφοριών. Αυτή η έννοια είναι αγγλοσαξονικής προέλευσης, η φράση "αληθινή και δίκαιη άποψη" εμφανίζεται για πρώτη φορά στο νόμο περί εταιρειών (1948). Ως παρατήρηση, η έκφραση "αληθινή και δίκαιη άποψη" αντικατέστησε τη φράση "μια αληθινή και ορθή άποψη" που χρησιμοποιήθηκε από τους Βρετανούς για να εισαγάγει, μέχρι το 1900, την υποχρέωση δημοσίευσης και ελέγχου του ισολογισμού. Η αλλαγή έκφρασης έγινε υπό την πίεση του βρετανικού λογιστικού επαγγέλματος και είχε μια σημαντική συνήθεια: «αληθινή άποψη» και «σωστή» έγινε «δίκαιη» (ειλικρινής, ειλικρινής, πιστός). Επαγγελματίες λογιστικής θεωρούν ότι μια λέξη ως «σωστή» είναι υπερβολικά ακριβής για να καταστήσει τις λογιστικές και ελεγκτικές πρακτικές (Comandaruetal., 2019).

Η παραδοσιακή ευρωπαϊκή λογιστική έννοια δεν αναφέρεται σε έννοιες όπως "πίστη" ή "πιστότητα" σχετικά με τη λογιστική πληροφόρηση. Η μαθηματική προέλευση της λογιστικής (που καθιερώθηκε μέσω μελετών σχετικά με τη σχέση της λογιστικής με την κοινωνία) οδήγησε στην ιδέα ότι οι λογιστικές πληροφορίες πρέπει να είναι σωστές, η λογιστική να είναι ένα "όργανο ακριβείας" ή να εισαγάγει μια έννοια ως "αληθινή και δίκαιη άποψη" θα είχε φέρει με αυτό το σημαντικό βαθμό αβεβαιότητας. Και όμως, η έννοια της αληθινής και δίκαιης άποψης εμφανίστηκε στο ευρωπαϊκό γίνεσθε, που εισήχθη με την τέταρτη οδηγία (25 Ιουλίου 1978) που αναφέρει: «Οι ετήσιοι



λογαριασμοί πρέπει να δίνουν μια πραγματική και δίκαιη εικόνα των περιουσιακών στοιχείων, της οικονομικής κατάστασης και τα αποτελέσματα της εταιρείας".

Η αληθινή και δίκαιη άποψη είναι απαραίτητο χαρακτηριστικό των λογιστικών πληροφοριών και είναι θεμελιώδης στόχος των οικονομικών καταστάσεων. Με άλλα λόγια, η αληθινή και δίκαιη άποψη μπορεί να θεωρηθεί ως επιτακτική ανάγκη για την οποία όλοι οι λογιστικοί κανόνες, οι αρχές και οι πολιτικές «τηρούνται», καθιστώντας έτσι μια κατευθυντήρια αρχή. Ωστόσο, η έννοια της αληθινής και δίκαιης άποψης είναι κάπως ασαφής. Αυτή η έλλειψη ακρίβειας, σαφήνειας, αφενός, οφείλεται στο γεγονός ότι η εικόνα παρέχεται από τους κατασκευαστές των ΛΠΣ και παρουσιάζεται στους χρήστες της και, αφετέρου, από το γεγονός ότι η πιστότητα συνεπάγεται ότι ο κατασκευαστής των ΛΠΣ λαμβάνει υπόψη τους παραλήπτες, παρουσιάζοντας τα δεδομένα σύμφωνα με τις οδηγίες που του έχουν αναθέσει. Η πίστη συνεπάγεται με μια πλήρη, ειλικρινή, σαφή και ακριβή ειδοποίηση.

Η αληθινή και δίκαιη άποψη είναι μια αναπαράσταση στην οποία μπορεί κανείς να εμπιστευτεί. Τότε, πώς μπορεί κανείς να εξηγήσει την ιδέα ότι μπορεί να υπάρχουν πιο αληθινές και δίκαιες απόψεις από κάποιες άλλες; Ίσως επειδή η αληθινή και δίκαιη άποψη δεν είναι ακριβές αντίγραφο της πραγματικότητας. Ένας από τους ορισμούς που δίνονται στην αληθινή και δίκαιη άποψη ανήκει στον Geoffrey Alan Lee, ο οποίος, το 1981, καθιέρωσε «Σήμερα, η αληθινή και δίκαιη άποψη έχει γίνει όρος τέχνη. Περιλαμβάνει την παρουσίαση των λογαριασμών που καταρτίζονται ακολουθώντας γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές, τη χρήση των αριθμών όσο το δυνατόν ακριβέστερη, κάνοντας τις εκτιμήσεις όσο το δυνατόν πιο εύλογες ή τακτοποιώντας τους έτσι ώστε να μπορούν να παρέχουν, με όλους τους περιορισμούς των τρεχουσών λογιστικών πρακτικών, την πιο αντικειμενική εικόνα δυνατόν, χωρίς σφάλματα, παραμορφώσεις, χειρισμούς ή σημαντικές παραλείψεις. Με άλλα λόγια, τόσο το γράμμα όσο και το πνεύμα του νόμου πρέπει να ληφθούν υπόψη». Θεωρητικά, μπορεί να θεωρηθεί ότι οι

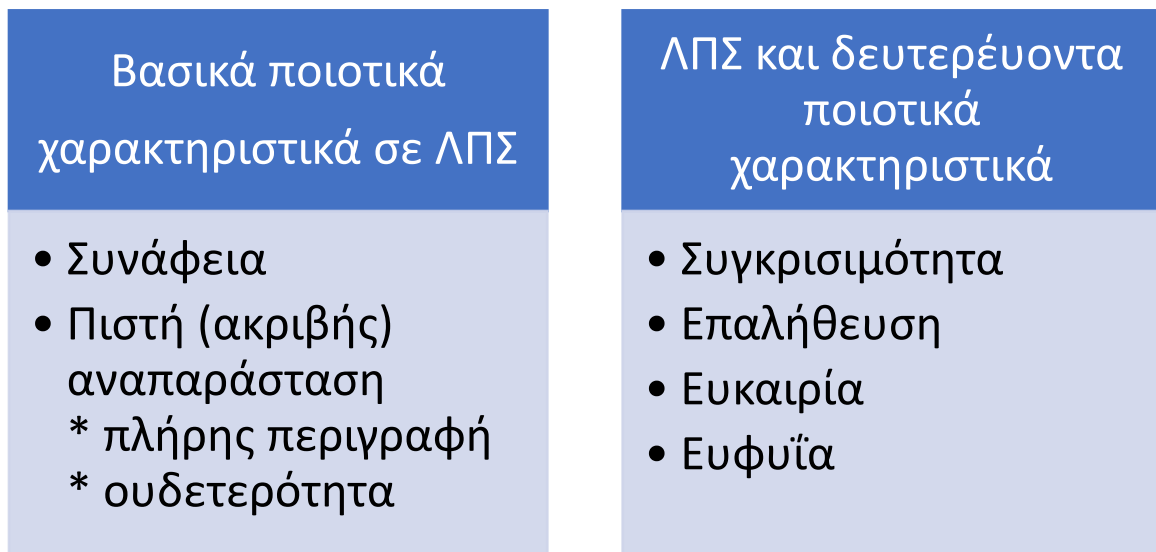
πληροφορίες που παρουσιάζονται από τη λογιστική είναι σωστές, ειλικρινείς και πλήρεις, αλλά στην πραγματικότητα, όλο και περισσότεροι επαγγελματίες είναι υποχρεωμένοι ή πρόθυμοι να αντανakλούν με παραμορφωμένο τρόπο τις λογιστικές πληροφορίες που αντλούνται από ένα ΛΠΣ.

### **4.3 Λογιστική τυποποίηση και ΛΠΣ**

Η παρουσίαση μιας αντικειμενικής εικόνας της επιχείρησης, χωρίς στρέβλωση, χωρίς σημαντικά σφάλματα, παραλείψεις οποιουδήποτε είδους χειρισμούς είναι η προϋπόθεση της σύνταξης οικονομικών καταστάσεων που παρέχουν μια πραγματική εικόνα της οικονομικής θέσης και της απόδοσης μιας οικονομικής οντότητας, τονίζοντας έτσι τη λογιστική αλήθεια. Η αλήθεια που παρέχεται από τη λογιστική μπορεί να είναι ένας συμβιβασμός για τους χρήστες μεταξύ προσδοκιών και απαιτήσεων που θέτει η εργασία τους και για τους παραγωγούς, μια σχέση μεταξύ ειλικρίνειας και κανονικότητας (σεβόμενοι τις θεμελιώδεις αρχές και κανόνες)(Ristea&Dumitru, 2012). Η σύγκριση της ζήτησης με την προσφορά λογιστικών πληροφοριών υπογραμμίζει τη σημασία της ποιότητας και τη χρησιμότητα των λογιστικών πληροφοριών από τα ΛΠΣ ως αποτέλεσμα που μεταδίδεται κυρίως μέσω της δημοσίευσης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Σύμφωνα με τον Minu (2002) «Οι λογιστικές πληροφορίες κατασκευάζονται χρησιμοποιώντας μια συγκεκριμένη γλώσσα, κανόνες που επιτρέπουν την κωδικοποίηση και αποκωδικοποίηση των αντιπροσωπευόμενων δεδομένων. Η λογιστική γλώσσα και οι κανόνες διασφαλίζουν την ομαλή και κατανοητή αναπαράσταση της οικονομικής πραγματικότητας. Η χρησιμότητα των λογιστικών πληροφοριών στη χρηματοοικονομική επικοινωνία αποδεικνύεται υπό τις συνθήκες υπό τις οποίες οι παραλήπτες τις χρησιμοποιούν για να κατανοήσουν την οικονομική πραγματικότητα της εταιρείας και να λάβουν αποφάσεις ". Η ύπαρξη πολλών ΛΠΣ οδηγεί στον καθορισμό διαφορετικών στόχων λογιστικής και, εμμέσως, στην ύπαρξη πολλών ειδικών κανόνων. Αυτό δείχνει,

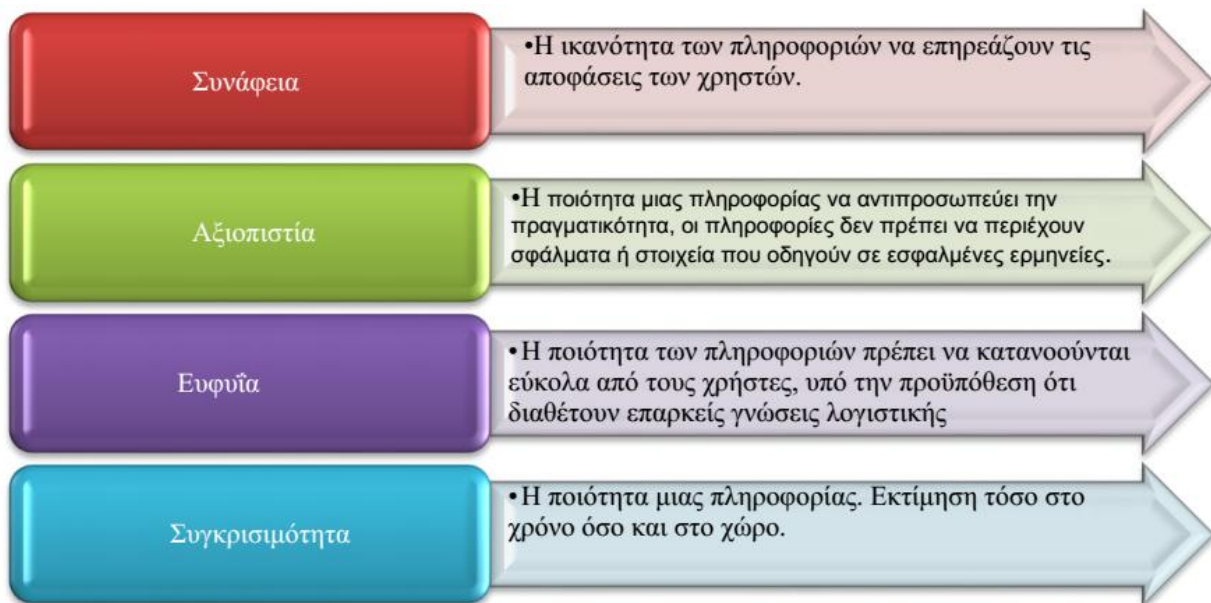
για άλλη μια φορά, ότι οι λογιστικές αρχές δεν είναι απόλυτες, αλλά μάλλον σχετικές, ερμηνεύσιμες (Comandaru et al., 2019). Υπό αυτές τις συνθήκες, μπορούμε να πούμε ότι ο κύριος στόχος οποιουδήποτε λογιστικού συστήματος πρέπει να είναι η παροχή χρήσιμων πληροφοριών σχετικά με τη θέση της χρηματοοικονομικής οντότητας και την οικονομική απόδοση.



Διάγραμμα 8: Τα χαρακτηριστικά που κάνουν χρήσιμο ένα ΛΠΣ μέσω των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, πηγή του ιδίου

Οι λογιστικές πληροφορίες είναι χρήσιμες εάν πληρούν συγκεκριμένα ποιοτικά χαρακτηριστικά. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των λογιστικών πληροφοριών διαφέρουν ανάλογα από το γεγονός ότι κάθε ΛΠΣ διενεργεί ή επεξεργάζεται πληροφορίες –

δεδομένα σύμφωνα με τις οδηγίες των νόμων του κράτους, το καθιερωμένο λογιστικό (αγγλοσαξονικό ή ηπειρωτικό λογιστικό σύστημα), τις οδηγίες των μετόχων και άλλα. Η εξειδικευμένη βιβλιογραφία παρουσιάζει ότι τα κύρια ποιοτικά χαρακτηριστικά των λογιστικών πληροφοριών ως εξής: συνάφεια, συγκρισιμότητα, αξιοπιστία και κατανόηση. Επίσης, υπογραμμίζεται ότι καθορίστηκαν αρχικά τα ΛΠΣ σύμφωνα με το αμερικανικό εννοιολογικό πλαίσιο και στη συνέχεια έχουν συμπεριληφθεί άλλα εννοιολογικά πλαίσια και λογιστικά κανονιστικά συστήματα (Διάγραμμα 9). Πρέπει να αναφερθεί, εξίσου, ότι αυτά τα χαρακτηριστικά των ΛΠΣ διαφέρουν ως προς τη μορφή και το όνομα, αλλά όχι, στην ουσία τους. Επίσης, υπάρχει διαφορά ανάλογα με τους ειδικούς σε κάθε χώρα και τους λογιστικούς κανονισμούς που η χώρα χρησιμοποιεί.



Η διαδικασία λογιστικής τυποποίησης και εναρμόνισης έχει καθορίσει τον τυποποιημένο και ρυθμιζόμενο χαρακτήρα των ΛΠΣ, ως τελικό προϊόν της λογιστικής. Η λογιστική

τυποποίηση έχει οδηγήσει στη λήψη συγκρίσιμων λογιστικών πληροφοριών σε χρόνο και χώρο και έχει μειώσει την απόκλιση μεταξύ των παγκοσμίως αναγνωρισμένων συστημάτων λογιστικής. Η λογιστική έχει γίνει "μια σύνθετη τεχνική για την καταγραφή και την απεικόνιση της οικονομικής-χρηματοοικονομικής πραγματικότητας μιας οικονομικής οντότητας και τα ΛΠΣ έχουν προσαρμοστεί στις ανάγκες των χρηστών, σανένα εργαλείο διαχείρισης και επικοινωνίας που διασφαλίζει την ενσωμάτωση και τον διάλογο της εταιρείας με το εξωτερικό της περιβάλλον"(Minu, 2002). Σήμερα, ο σκοπός των ΛΠΣ είναι να κάνει και να μεταδώσει τις οικονομικές πληροφορίες που απαιτούνται στους χρήστες για να πάρουν αποφάσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

### ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΛΠΣ

#### 5.1 Πρόλογος

Ένας από τους κεντρικούς άξονες μέτρησης των ΛΠΣ είναι η αποτελεσματικότητα τους στον εσωτερικό έλεγχο μίας επιχείρησης. Σύμφωνα με τον Toposh (2014) τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των λογιστικών πληροφοριών μπορούν να διατηρηθούν εάν υπάρχει ένα υγιές σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε έναν οργανισμό. Οι εσωτερικοί έλεγχοι είναι διαδικασίες που θεσπίζονται για την προστασία περιουσιακών στοιχείων, τη διασφάλιση αξιόπιστων λογιστικών εκθέσεων, την προώθηση της αποτελεσματικότητας και την ενθάρρυνση της τήρησης των πολιτικών της εταιρείας.

Οι εσωτερικοί έλεγχοι είναι απαραίτητοι για την επίτευξη ορισμένων στόχων, όπως η αποτελεσματική και ομαλή διεξαγωγή λογιστικών συναλλαγών, η διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με την πολιτική διαχείρισης, την πρόληψη και την ανίχνευση σφαλμάτων, την πρόληψη και τον εντοπισμό της απάτης, την εξασφάλιση ακρίβειας, πληρότητας, αξιοπιστίας και έγκαιρης προετοιμασίας λογιστικών δεδομένων. Εάν υπάρχει καλός εσωτερικός έλεγχος σε οποιονδήποτε οργανισμό, η διοίκηση μπορεί να χρησιμοποιήσει πληροφορίες με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη για να διατηρήσει σωστά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις πληροφορίες που παρέχουν τα ΛΠΣ. Αλλά εάν ο εσωτερικός έλεγχος δεν είναι ισχυρός, η διοίκηση δεν μπορεί να επιτύχει τον στόχο της. Επομένως, στόχος της παρούσας ενότητας είναι η σημασία των ΛΠΣ στον Εσωτερικό Έλεγχο.

#### 5.2 ΛΠΣ και ο ρόλος του στον Εσωτερικό Έλεγχο

Ο ρόλος των ΛΠΣ στον εσωτερικό έλεγχο είναι πολύ σημαντικός. Σύμφωνα με τους Marshal και ο Romney (2015) ισχυρίστηκαν ότι η ανάπτυξη ενός συστήματος

εσωτερικού ελέγχου απαιτεί διεξοδική κατανόηση των ικανοτήτων και των κινδύνων της τεχνολογίας των πληροφοριών (information technology) καθώς και τον τρόπο χρήσης της πληροφορικής για την επίτευξη των στόχων ενός οργανωτικού ελέγχου. Οι λογιστές και προγραμματιστές συστημάτων βοηθούν στο να επιτύχει η διοίκηση τους στόχους ελέγχου τους σύμφωνα με:

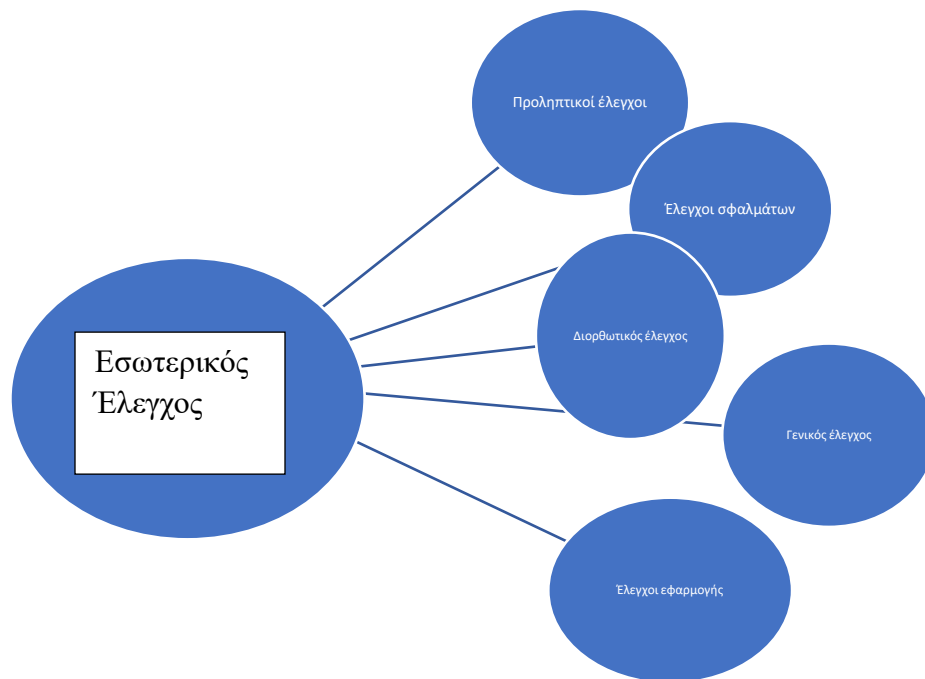
(1) σχεδιάζοντας αποτελεσματικά συστήματα ελέγχου που ακολουθούν μια προληπτική προσέγγιση για την εξάλειψη των συστημάτων και τον εντοπισμό, τη διόρθωση και την ανάκτηση από απειλές όταν εμφανίζονται.

(2) διευκολύνοντας την ενσωμάτωση ελέγχων σε συστήματα στο το αρχικό στάδιο σχεδιασμού παρά να τα προσθέσετε μετά τα γεγονότα.

Ισχυρίστηκαν επίσης ότι ο εσωτερικός έλεγχος εκτελεί τις ακόλουθες σημαντικές λειτουργίες:

- Προληπτικοί έλεγχοι: οι οποίοι αποτρέπουν προβλήματα πριν προκύψουν. Τέτοια παραδείγματα περιλαμβάνουν πρόσληψη ειδικευμένου προσωπικού, διαχωρισμό καθηκόντων υπαλλήλων και έλεγχο φυσικής πρόσβασης σε περιουσιακά στοιχεία και πληροφορίες.
- Έλεγχοι σφαλμάτων: ανακαλύπτουν προβλήματα που δεν είχαν εντοπιστεί. Παράδειγμα, διπλός έλεγχος των υπολογισμών για την προετοιμασία τραπεζικών συμφωνιών και έλεγχος μηνιαίων ισοζυγίων.
- Διορθωτικός έλεγχος: ο οποίος εντοπίζει και διορθώνει προβλήματα από τα προκύπτοντα σφάλματα. Τέτοια παράδειγμα περιλαμβάνουν τη διατήρηση αντιγράφων αρχείων, τη διόρθωση σφαλμάτων εισαγωγής δεδομένων και την υποβολή συναλλαγών για μεταγενέστερη επεξεργασία.

- Γενικός έλεγχος: στοιχεία ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί για να διασφαλίζουν ότι το ΛΠΣ ενός οργανισμού είναι σταθερό και έχει καλή διαχείριση. Τέτοια παράδειγμα περιλαμβάνουν υποδομή ασφαλείας, απόκτηση λογισμικού, έλεγχος ανάπτυξης και συντήρησης των συστημάτων.
- Έλεγχοι εφαρμογής: Έλεγχοι που αποτρέπουν, εντοπίζουν και διορθώνουν λάθη και απάτες από συναλλαγές σε προγράμματα εφαρμογών. Αφορούν την ακρίβεια και την έγκριση των δεδομένων που συλλέγονται, εισάγονται, υποβάλλονται σε επεξεργασία, αποθηκεύονται και μεταδίδονται σε άλλο σύστημα.



Διάγραμμα 10: Εσωτερικός έλεγχος και λειτουργίες μέσω ΛΠΣ, πηγή Marshal και ο Romney (2015)



Τα ΛΠΣ μπορούν να θεωρηθούν αποτελεσματικά εάν το σύστημα είναι σε θέση να παράγει πληροφορίες που είναι αποδεκτές και ικανές να ανταποκριθούν στις προσδοκίες της διοίκησης για τον εσωτερικό έλεγχο και οι πληροφορίες να είναι έγκυρες, ακριβές και αξιόπιστες (Hla&Teru, 2015). Οι δείκτες της αποτελεσματικότητας των ΛΠΣ αποτελούνται από: (1) ένταση χρήσης, (2) συχνότητα χρήσης.

Υπάρχουν πολλοί παράγοντες που επηρεάζουν την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ, όπως εξειδικευμένους ανθρώπινους πόρους, το λογισμικό και υλικό, καθώς, και οι βάσεις δεδομένων. Επομένως, τα ΛΠΣ συνδυάζονται με αυτούς τους τρεις παράγοντες, γιατί το σύστημα πρέπει να είναι αποτελεσματικό. Θα πρέπει να περιλαμβάνει συνδυασμός καλά καταρτισμένων ανθρώπινων πόρων, του καλύτερου λογισμικού και υλικού και μία καλής τεκμηριωμένης βάση δεδομένων. (Ramly, 2011).

Ο Hafnawi (2001) δήλωσε ότι ένα ΛΠΣ πρέπει να διαθέτει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά για να είναι αποτελεσματικό και αποδοτικό στον εσωτερικό έλεγχο:

1. Ακριβής
2. Έγκαιρη.
3. Παρέχετε στη διοίκηση τις απαραίτητες πληροφορίες για τον έλεγχο και την αξιολόγηση των οικονομικών δραστηριοτήτων.
4. Παρέχετε στη διοίκηση τις απαραίτητες πληροφορίες που τους βοηθούν στο σχεδιασμό.
5. Παροχή διοίκησης μέσω σχολίων
6. Ευέλικτη για να ταιριάζει στις περιβαλλοντικές αλλαγές.

### 5.3 ΛΠΣ και μέτρα απόδοσης

Η εφαρμογή και η επιτυχία των ΛΠΣ έχουν ερευνηθεί διεξοδικά, αλλά η σύγχρονη βιβλιογραφία δεν έχει ασχοληθεί αρκετά με τα ΛΠΣ και των μέτρων απόδοσης στον εσωτερικό έλεγχο. Τα ΛΠΣ μπορούν να επηρεάσουν θετικά τους οργανισμούς από τις ακόλουθες ενέργειες: καλύτερη προσαρμογή σε ένα μεταβαλλόμενο περιβάλλον, καλύτερη διαχείριση των συναλλαγών και υψηλός βαθμός ανταγωνιστικότητας. Υπάρχει επίσης μια ώθηση με μεγαλύτερη ροή πληροφοριών μεταξύ διαφορετικών επιπέδων του προσωπικού και τη δυνατότητα της βελτιωμένων εξωτερικών σχέσεων για την εταιρεία, κυρίως με τους ξένους πελάτες που έχουν πρόσβαση στο internet που μπορούν να ενημερωθούν για την ποιά της εταιρίας (Onaolapo&Odetayo, 2012).

Με την ύπαρξη περισσότερης ενδοεπικοινωνίας, υπάρχουν αυξημένες πιθανότητες διαφοροποίησης των παραδοσιακών επιχειρήσεων για τη βελτίωση της απόδοσης της εταιρείας. Ο Ogah (2012) διερεύνησε ότι το υψηλό επίπεδο κερδοφορίας δεν εξαρτάται μόνο από τη χρήση λογιστικών πληροφοριών. Η χαμηλή επεξηγούμενη μεταβλητότητα υποδηλώνει ότι άλλες μεταβλητές εκτός από τα ΛΠΣ επηρεάζουν θετικά την κερδοφορία του οργανισμού. Αυτό ισχύει καθώς η χρήση των ΛΠΣ συνοδεύεται με την υποστήριξη των χρηστών και αν αυτοί δεν κατανοούν την λειτουργία του, η χρήση των ΛΠΣ δεν έχει τα αναμενόμενα αποτελέσματα.

Έτσι, η επιτυχής ενσωμάτωση των ΛΠΣ εξαρτάται από το πόσο καλά εφαρμόζονται και άλλοι παράγοντες για να διευκολυνθεί η λειτουργία του. Παρόμοια γνώμη έχουν οι μελετητές από τις αρχές της εφαρμογής των ΛΠΣ, όπως για παράδειγμα, Markus και Pfeffer (1983). Οι ίδιοι υποστήριξαν ότι η επιτυχής εφαρμογή των ΛΠΣ απαιτεί προσαρμογή μεταξύ τριών παραγόντων, όπως: α) η αντίληψη του οργανισμού σχετικά με την κατάσταση, β) το ΛΠΣ πρέπει να ταιριάζει όταν τα προβλήματα είναι κανονικά και γ) επιλύονται με αυτό τον τρόπο το λογιστικό σύστημα πρέπει να ταιριάζει με την

κουλτούρα του οργανισμού, δηλαδή τους κανόνες και το σύστημα αξιών που χαρακτηρίζουν τον οργανισμό.

Οι Grandeetal., (2011) υποστήριξαν ότι η τεχνολογία των πληροφοριών (informationtechnology) είναι σχετικά εύκολο διαθέσιμο και εφαρμόσιμο αλλά η χρήση της δεν παρέχει ανταγωνιστικό πλεονέκτημα για την επίτευξη βελτιωμένων αποτελεσμάτων. Υποστήριξαν, επίσης, ότι πολλές εταιρείες έχουν επενδύσει στην πληροφορική, αλλά δεν καταφέρνουν να επιτύχουν τους καθορισμένους στόχους απόδοσης, γενικότερα της επιχείρησης αλλά και ειδικότερα στην απόδοση των πληροφοριών που χρειάζεται ο εσωτερικός έλεγχος. Αυτό συνεπάγεται επομένως ότι το ΛΠΣ μπορεί να είναι χρήσιμο μόνο σε οργανωτικές επιχειρήσεις, όταν οι κατάλληλοι παράγοντες που τίθενται λειτουργούν αρμονικά.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

### **ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΩΝ ΛΠΣ ΣΤΗΝ ΑΠΟΔΟΣΗ**

### **ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

#### **6.1 Πρόλογος**

Οι έρευνες που έχουν γίνει στην λογιστική επιστήμη, στην εφαρμογή των ΛΠΣ με την εισαγωγή των πληροφοριακών συστημάτων στις επιχειρήσεις, υποστηρίζουν ότι η στρατηγική επιτυχία θεωρείται αποτέλεσμα του σχεδιασμού του ΛΠΣ. Ήδη οι Langfield&Smith από έρευνα τους το 1997 ήταν μερικοί από τους μελετητές που υποστήριζαν πρώτοι την αυτή την ιδέα. Πρόσφατα, αρκετές μελέτες έχουν ισχυριστεί ότι τα ΛΠΣ διαδραματίζουν ενεργό ρόλο στη διαχείριση στρατηγικής, ενεργώντας ως μηχανισμός που επιτρέπει την οργανωτική στρατηγική (Chenhall, 2003). Ωστόσο, οι Hla&Teru (2015) υποστηρίζουν ότι η οργανωτική απόδοση είναι συνάρτηση της οικονομικής απόδοσης, της διαχείρισης απόδοσης και των ΛΠΣ.

Αρκετές μελέτες έχουν αναλύσει το ρόλο των ΛΠΣ στη στρατηγική διαχείριση, εξετάζοντας τα χαρακτηριστικά των ΛΠΣ κάτω από διαφορετικές στρατηγικές προτεραιότητες (Ittner&Lacker, 2000, Bouwens&Aberneth, 2000). Επίσης, έχει αναλυθεί η επίδραση της απόδοσης της μεταξύ ορισμένων τύπων στρατηγικών και διαφορετικών σχεδιασμών των ΛΠΣ (π.χ. διαφορετική τεχνική και τρόπος πληροφόρησης). Ο κατάλληλος σχεδιασμός των ΛΠΣ υποστηρίζει επιχειρηματικές στρατηγικές με τρόπο που αυξάνει την οργανωτική απόδοση (Chenchall 2003). Υποστηρίζετε ότι η αύξηση των επενδύσεων στα ΛΠΣ θα ωφελήσει την επίτευξη μιας ισχυρότερης, πιο ευέλικτης εταιρικής κουλτούρας για να αντιμετωπίσει επίμονες αλλαγές στο περιβάλλον. Άρα, σκοπός της ενότητας είναι να αναφερθούν συγκεκριμένες εφαρμοσμένες μελέτες που συνδέουν τα ΛΠΣ με την απόδοση των επιχειρήσεων σε συγκεκριμένους κλάδους της οικονομίας. Επίσης, έγινε προσπάθεια να μελετηθούν έρευνες σε παγκόσμια κλίμακα. Η

παρούσα ενότητα είναι μίας μορφής βιβλιογραφικής ανασκοπείς (literallyreview), όπου οι συγγραφείς των ερευνών προσπάθησαν να συνδέσουν τα ΛΠΣ στην απόδοση των επιχειρήσεων.

## **6.2 ΛΠΣ και Επενδύσεις**

Η καινοτομία είναι το κίνητρο με το οποίο θα δημιουργηθεί ένας κύκλος που οδηγεί στην απόδοση μίας καλύτερης επιχείρησης και στη μείωση των οικονομικών και οργανωτικών εμποδίων, καθιστώντας ταυτόχρονα δυνατή την επιχείρηση στην πρόσβαση στην κεφαλαιαγορά. Αρκετές έρευνες έχουν δείξει ότι η υιοθέτηση των ΛΠΣ αυξάνει την απόδοση, την κερδοφορία και την αποδοτικότητα των λειτουργιών. Οι έρευνες έχουν γίνει σε αρκετές χώρες όπως, στη Μαλαισία, την Ισπανία, τη Φινλανδία, το Πακιστάν και το Ιράν (Gandeetal., 2010; Gullkvist, 2002). Σύμφωνα με τους Damanpour&Gopalakrishan, (2001) παρά ότι κάποιοι ερευνητές υποστηρίζουν την κατεύθυνση της σχέσης αιτίας-αποτελέσματος, οι εταιρείες μπορούν να επιτύχουν υψηλές επιδόσεις όταν μπορούν να αντέξουν οικονομικά την εφαρμογή ορισμένης τεχνολογικής ανάπτυξης. Υπάρχουν μελέτες που αποκτούν θετική σχέση μεταξύ των επενδύσεων στον τομέα της πληροφορικής και της οικονομικής κερδοφορίας, της οικονομικής αποδοτικότητας και της προστιθέμενης αξίας. Τέτοιοι ερευνητές είναι οι Ravichandran&Lertwongsatien (2005) και άλλοι μεταγενέστεροι.

Ωστόσο, άλλες έρευνες δείχνουν ότι δεν υπάρχει σαφής σχέση μεταξύ αυτού του τύπου επένδυσης και των δεικτών απόδοσης. (Raietal., 1996). Αυτοί οι συγγραφείς υποστηρίζουν ότι η χρήση των ΛΠΣ δεν παρέχει ανταγωνιστικό πλεονέκτημα για την επίτευξη βελτιωμένων αποτελεσμάτων (Mudaetal., 2020). Ομοίως, υποστηρίζουν ότι πολλές εταιρείες έχουν επενδύσει στην πληροφορική, αλλά δεν καταφέρνουν να επιτύχουν τους καθορισμένους στόχους απόδοσης.

Αν και η έρευνα σχετικά με την αναλογία της απόδοσης σε επενδύσεις στην πληροφορική είναι πιο μεγάλη σε μεγάλες επιχειρήσεις, η ανάλυση του αντίκτυπου σε μικρότερες επιχειρήσεις καθίσταται ιδιαίτερα σημαντική επειδή η επένδυση σε αυτές τις τεχνολογίες μπορεί να τους δώσει ανταγωνιστικό πλεονέκτημα και την ευκαιρία να τροποποιήσουν την εσωτερική τους λειτουργία για να επιτύχουν καλύτερα αποτελέσματα δεδομένου ότι είναι πιο ευέλικτοι και έχουν καλύτερη ικανότητα απόκρισης (Pérezetal., 2010). Άλλοι ερευνητές δείχνουν ότι η σταθερή απόδοση μειώνεται αμέσως μετά την εφαρμογή, χρειάζονται χρόνια για να συνειδητοποιήσουν το όφελος από τις επενδύσεις στην πληροφορική.

### **6.3 Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις και ΛΠΣ**

Η έννοια της ευθυγράμμισης ή προσαρμογής μεταξύ της τεχνολογίας των πληροφοριών και της επιχειρηματικής στρατηγικής συζητείται εδώ και πολλά χρόνια, και η στρατηγική ευθυγράμμιση θεωρείται κρίσιμη για την αύξηση της απόδοσης των επιχειρήσεων. Ωστόσο, λίγες προσπάθειες έχουν γίνει για τη διερεύνηση των παραγόντων που επηρεάζουν την ευθυγράμμιση, ιδίως στο πλαίσιο των μικρομεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ). Αυτό το ζήτημα είναι σημαντικό και τα αποτελέσματα προηγούμενων μελετών δείχνουν ότι πολλές εταιρείες αγωνίζονται να επιτύχουν ευθυγράμμιση. Επομένως, η έρευνα των Ismail&King(2007) προσπάθησε να εντοπίσει τα διαφορετικά επίπεδα ευθυγράμμισης και στη συνέχεια διερεύνησε τους παράγοντες που επηρεάζουν την ευθυγράμμιση. Συγκεκριμένα, η μελέτη επικεντρώθηκε στην ευθυγράμμιση μεταξύ των απαιτήσεων για λογιστικές πληροφορίες (απαιτήσεις ΛΠΣ) και της ικανότητας των ΛΠΣ να παράγουν τις πληροφορίες, στο συγκεκριμένο πλαίσιο των ΜΜΕ κατασκευής στη Μαλαισία. Χρησιμοποιώντας ένα ερωτηματολόγιο μέσω αλληλογραφίας, συλλέχθηκαν δεδομένα από 214 εταιρείες σχετικά με δεκαεννέα χαρακτηριστικά λογιστικών πληροφοριών τόσο για τις απαιτήσεις όσο και για την ικανότητα. Η προσαρμογή μεταξύ αυτών των δύο σετ διερευνήθηκε χρησιμοποιώντας την προσέγγιση μετριοπάθειας και

αποκτήθηκε απόδειξη ότι η ευθυγράμμιση των ΛΠΣ σε ορισμένες εταιρείες ήταν υψηλή. Η ανάλυση χρησιμοποιήθηκε για να βρει δύο ομάδες ομάδων που θα μπορούσαν να θεωρηθούν πιο ευθυγραμμισμένες και λιγότερο ευθυγραμμισμένες. Στη συνέχεια, η μελέτη διερεύνησε ορισμένους παράγοντες που μπορεί να σχετίζονται με το επίπεδο ευθυγράμμισης των ΛΠΣ μιας μικρής εταιρείας. Τα ευρήματα της μελέτης δείχνουν ότι η ευθυγράμμιση των ΛΠΣ σχετίζεται με το επίπεδο ωριμότητας της εταιρείας, με το επίπεδο λογιστικής γνώσης κατόχου / διαχειριστή και πληροφορικής, χρήση εμπειρογνομosύνης από κυβερνητικούς φορείς και λογιστικές εταιρείες και ύπαρξη εσωτερικού προσωπικού στην πληροφορική.

Η τεχνολογία cloud computing στην σύγχρονη εποχή ένας πολύτιμος πόρος, καθώς παρέχει επιχειρηματική τεχνολογία που διατηρεί το κόστος των επιχειρήσεων χαμηλά. Επίσης, υπάρχουν επιχειρήσεις που για να διατηρήσουν και να αποκτήσουν κέρδη προσπαθούν να έχουν το κεφάλαιο και τα έξοδά τους χαμηλά. Σε μια προσπάθεια να αντιμετωπιστεί το ζήτημα, η μελέτη των Pramuka & Pinasti (2020) χρησιμοποιεί μοντέλο δομικής εξίσωσης για να συμπληρώσει τη βιβλιογραφία σχετικά με τη συμπεριφορά αποδοχής τεχνολογίας των χρηστών. Το πλαίσιο της μελέτης βασίστηκε στο μοντέλο αποδοχής τεχνολογίας (TAM) για την καλύτερη κατανόηση της υιοθέτησης cloud computing από ιδιοκτήτες μικρών επιχειρήσεων. Αυτή η μελέτη εξετάζει την αντίληψη και τη στάση των μικρών επιχειρήσεων (MME) έναντι των ΛΠΣ που βασίζονται στην τεχνολογία cloud, επομένως, την πρόθεσή τους να υιοθετήσουν την τεχνολογία. Τα αποτελέσματα υποστηρίζουν την άποψη ότι η αντίληψη της χρησιμότητας, της ευκολίας χρήσης και της αξιοπιστίας επηρέασε θετικά τη στάση των MME έναντι των ΛΠΣ που βασίζονται σε cloud και ως εκ τούτου την πρόθεσή τους να υιοθετήσουν την τεχνολογία. Το αποτέλεσμα ενισχύουν τη βιβλιογραφία στον τομέα των ΛΠΣ που βασίζονται σε cloud για μικρές επιχειρήσεις.

Οι Perez, Raquel&Clara (2011) διερεύνησαν τον αντίκτυπο των ΛΠΣ στα μέτρα απόδοσης, με εμπειρικά στοιχεία σε ισπανικές μικρομεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ). Η ερευνητική μελέτη βασίστηκε στην σχέση μεταξύ της χρήσης του ΛΠΣ και των μικρομεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ) στην Ισπανία. Οι εταιρείες βελτίωσαν τους δείκτες απόδοσης και την παραγωγικότητα. Η έρευνα πραγματοποιήθηκε για να εξακριβωθεί ο βαθμός στον οποίο αναπτύσσεται και εφαρμόζεται η χρήση των ΛΠΣ στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις και στη συνέχεια έγινε ανάλυση σχετικά με την έκταση της επίδρασης των ΛΠΣ για την βελτίωση των δεικτών αποτελεσμάτων και της παραγωγικότητας. Μετά το στάδιο της έρευνας έγινε ανάλυση ANOVA για τη σύγκριση των μέτρων μεταξύ των τεσσάρων δειγμάτων και των αποτελεσμάτων των ΜΜΕ. Ένα ενδιαφέρον αποτέλεσμα βρέθηκε ότι υπάρχει μια θετική σχέση μεταξύ των ΜΜΕ που χρησιμοποιούν ΛΠΣ για έλεγχο των οικονομικών τους στοιχείων και την τραπεζική διαχείριση. Επίσης, οι ΜΜΕ έδειξαν καλύτερα μέτρα απόδοσης.

Στην ίδια γραμμή με την παραπάνω επικεντρώνεται και η έρευνα του Esmeray (2016). Η μελέτη του εφαρμόστηκε στο Kayseri, Τουρκία, που είναι ένα από τα πιο επιτυχημένα κέντρα κατασκευής επίπλων στην Τουρκία και κέρδισε απέδωσε πάνω ένα δισεκατομμύριο δολάρια σε έσοδα από την εξαγωγή το 2007. Τα δεδομένα του προέκυψαν από συνεντεύξεις σε 60 επιχειρήσεις στην οργανωμένη βιομηχανική ζώνη και αναλύονται με την μέθοδο των ελαχίστων τετραγώνων (OLS). Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει θετική και στατιστικά σημαντική σχέση μεταξύ της χρήσης των ΛΠΣ και της εκπαιδευτικής κατάστασης των διαχειριστών. Επιπλέον, καθώς αυξάνεται ο αριθμός των εργαζομένων, αυξάνεται επίσης η χρήση των ΛΠΣ. Επιπλέον, μια θετική σχέση βρίσκεται μεταξύ της χρήσης των ΛΠΣ και της ανάπτυξης (Πώληση, Πελάτης και Έσοδα).

Από την άλλη οι Sairaetal. (2010) πραγματοποίησαν μελέτη για ΛΠΣ που είχε χρησιμοποιηθεί ευρέως από πολλές εταιρείες για να αυτοματοποιήσουν και να



ενσωματώσουν τις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες στην Μαλαισία. Πολλοί οργανισμοί υιοθετούν αυτό το σύστημα για να βελτιώσουν την οργανωτική τους αποτελεσματικότητα και να αυξήσουν την ικανότητα ανταγωνιστικότητας. Στην επίτευξη του στόχου της μελέτης τους, ο οποίος ήταν ο αντίκτυπος των ΛΠΣ στην απόδοση της οικονομικής μονάδας στις μικρές μεσαίες επιχειρήσεις της Μαλαισίας, χρησιμοποίησαν δεδομένα πάνελ για να αναλύσουν την απόδοση των εταιρειών. Με βάση τα ευρήματά τους, διαπίστωσαν ότι η υιοθέτηση ΛΠΣ θα μπορούσε να παρέχει στις ΜΜΕ τις σωστές δυνατότητες και πόρους για την επίτευξη των στόχων τους και επίσης διαπίστωσαν ότι οι κυβερνήσεις της Μαλαισίας έχουν διαθέσει ειδικές επιχορηγήσεις για να βοηθήσουν τις ΜΜΕ να αποκτήσουν αυτά τα συστήματα. Ως εκ τούτου, πρότειναν ότι οι ΜΜΕ πρέπει να χρησιμοποιήσουν την ευκαιρία στις επιχορηγήσεις που παρέχονται από την κυβέρνηση για να αποκτήσουν ΛΠΣ και ένα πιο προηγμένο σύστημα, όπως το ERP για να καταστούν πιο ανταγωνιστικές. Ως εκ τούτου το αποτέλεσμα από τη μελέτη τους αποκάλυψε ότι οι ΜΜΕ που χρησιμοποιούντα ΛΠΣ αυξάνει την απόδοση της εταιρείας τους.

Η Patinece (2019) καθώς και προγενέστερη έρευνα των Augustineetal. (2014) έχουν πραγματοποιήσει έρευνα σχετικά με τον αντίκτυπο των ΛΠΣ στην κερδοφορία των μικρών επιχειρήσεων στην πόλη Καμπάλα στην Ουγκάντα της Ανατολικής Αφρικής. Χρησιμοποιήθηκε περιγραφική μέθοδος, όπου συλλέχθηκαν ποιοτικά δεδομένα. Συλλέχθηκαν δευτερεύοντα δεδομένα για να αναλυθεί η επίδραση του συστήματος λογιστικής πληροφόρησης στο επίπεδο κερδοφορίας των μικρών επιχειρήσεων. Το κύριο πρόβλημα που βρέθηκε ήταν ότι, οι περισσότερες μικρές επιχειρήσεις δεν διαθέτουν ΛΠΣ που οδηγεί πάντα σε χαμηλά επίπεδα απόδοσης. Τα ευρήματα της έρευνας αποκάλυψαν ότι οι λογιστικές πληροφορίες διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην οικονομία και τα κοινωνικά μας συστήματα, ιδίως στη διαχείρισή τους και σε σημαντικό έργο που κάνει στη διευκόλυνση της διαδικασίας λήψης αποφάσεων. Ανακάλυψε επίσης ότι, οι περισσότερες μικρής κλίμακας επιχειρήσεις που δεν εφαρμόζουν λογιστικά

συστήματα πληροφοριών οδηγούν σε χαμηλά κέρδη. Επιπλέον, τα ευρήματα της έρευνας έδειξαν ότι υπάρχει μια θετική σχέση μεταξύ των ΛΠΣ και το επίπεδο κερδοφορίας των μικρών επιχειρήσεων.

#### **6.4 Τραπεζικός Κλάδος και ΛΠΣ**

Σύμφωνα με την έρευνα του Alathamneh (2020) που αποσκοπούσε στον εντοπισμό του αντίκτυπου της αξιοπιστίας των ΛΠΣ στην ενίσχυση των απαιτήσεων της διαδικασίας σχεδιασμού στις Ιορδανικές Εμπορικές Τράπεζες έδειξε ότι υπάρχει σημαντική επίδραση της αξιοπιστίας των ΛΠΣ στην ενίσχυση των απαιτήσεων της διαδικασίας σχεδιασμού στις εμπορικές τράπεζες της Ιορδανίας. Προκειμένου να επιτευχθούν οι στόχοι της μελέτης, ο ερευνητής εφάρμοσε την περιγραφική στατιστική αναλυτική προσέγγιση εξετάζοντας τη βιβλιογραφία που σχετίζεται με τα ΛΠΣ και τις απαιτήσεις στην διαδικασία σχεδιασμού. Ο ερευνητής σχεδίασε επίσης ένα ερωτηματολόγιο για τη στόχευση των διευθυντικών στελεχών, των οικονομικών διευθυντών και των επικεφαλής των τμημάτων στις (13) Ιορδανικές εμπορικές τράπεζες, όπου (145) διανεμήθηκαν ερωτηματολόγια, ανακτήθηκαν (122) και (118) από αυτά βρέθηκαν να γίνουν δεκτά για ανάλυση. Η μελέτη χρησιμοποίησε στο SPSS MultipleRegression για να επιτύχει τους στόχους της μελέτης και να δοκιμάσει τις υποθέσεις της. Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι υπάρχει σημαντική επίδραση της αξιοπιστίας των ΛΠΣ στην ενίσχυση των απαιτήσεων της διαδικασίας σχεδιασμού στις εμπορικές τράπεζες της Ιορδανίας, και σύστηνε την ανάγκη της διοίκησης να επικεντρωθεί στα ΛΠΣ, στην ανάπτυξη σχεδίων και πολιτικών που σχετίζονται με τις διάφορες δραστηριότητες, που μπορεί να ασκηθούν από τη διοίκηση.

Οι Shagarietal. (2017), ισχυρίστηκαν ότι η χρήση ΛΠΣ είναι σημαντική για την απλοποίηση ζητημάτων και στην παροχή ποιοτικών πληροφοριών στον τραπεζικό κλάδο της Νιγηρίας. Η χρήση των ΛΠΣ οδήγησε επίσης στην έγκαιρη και ακριβή προετοιμασία των αναφορών, οι πελάτες έχουν απεριόριστη πρόσβαση στην τραπεζική υπηρεσία μέσω

της ενίσχυσης του διαδικτυακού τραπεζικού κλάδου. Η τεχνολογία της πληροφορίας έχει γίνει ένας κρίσιμος επιχειρησιακός πόρος και η απουσία του θα μπορούσε να οδηγήσει σε κακή απόφαση και τελικά σε επιχειρηματική αποτυχία. Η μελέτη τους είχε ως στόχο να ανακαλύψει τον αντίκτυπο των ΛΠΣ στον τραπεζικό τομέα της Νιγηρίας στο οποίο χρησιμοποιήθηκαν τόσο τα πρωτογενή όσο και τα δευτερεύοντα δεδομένα και χρησιμοποιήθηκε ανάλυση διακύμανσης (ANOVA) για τη δοκιμή της υπόθεσης. Χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος δειγματοληψίας για να ληφθεί ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα του πληθυσμού. Διαπιστώθηκε ότι η λογιστική πληροφορική μπορεί να βελτιωθεί την απόδοση των τραπεζών μειώνοντας το λειτουργικό κόστος και διευκολύνοντας τις συναλλαγές μεταξύ πελατών εντός του ίδιου ή διαφορετικού δικτύου. Η μελέτη συνιστά ότι ο αντίκτυπος της προόδου της λογιστικής πληροφορικής στην τραπεζική υπηρεσία δεν θα πρέπει να οδηγήσει σε πολύ ισχυρή αύξηση του κόστους της επεξεργασίας τους, γεγονός που θέτει υπό αμφισβήτηση τη δυνατότητα επίτευξης οικονομίας κλίμακας από τις τράπεζες της Νιγηρίας. Επίσης, όλες οι τράπεζες της Νιγηρίας πρέπει να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν και να αναβαθμίζουν την τεχνολογία πληροφοριών τους για αποτελεσματική παροχή υπηρεσιών και κερδοφορία.

Από την άλλη, η Afroz (2016) οι λογιστικές πληροφορίες επιτρέπουν στις εμπορικές τράπεζες να αρπάξουν την ευκαιρία ελκυστικών επιχειρήσεων για δανεισμό. Ο στόχος της μελέτης της ήταν να δείξει τη χρήση και την εφαρμογή των ΛΠΣ στον τραπεζικό τομέα στο Μπαγκλαντές. Τα δεδομένα είχαν συλλεχθεί χρησιμοποιώντας ένα αυτοδιαχειριζόμενο δομημένο ερωτηματολόγιο που αποτελείται από δεκαεννέα ερωτήσεις που σχεδιάστηκαν από τον ερευνητή για τη μέτρηση της εφαρμογής των ΛΠΣ που χρησιμοποιείται στον τραπεζικό τομέα. Η ανάλυση παραγόντων χρησιμοποιήθηκε ως καταλληλότερη μεθοδολογία για τον προσδιορισμό της σημαντικής εφαρμογής και χρήσεων των ΛΠΣ στον τραπεζικό τομέα. Η μελέτη διαπίστωσε ότι οκτώ παράγοντες έχουν σημαντική επίδραση στην εφαρμογή και τις χρήσεις των ΛΠΣ, όπως Παρακολούθηση και λήψη αποφάσεων, Βασικές επιχειρησιακές δραστηριότητες,

Εντοπισμός μεταβολής σε αλλαγή, Αντιστοίχιση κανονιστικής συμμόρφωσης, Εκταμίευση δανείου, Καθορισμός κόστους υπηρεσίας, Βέλτιστη αξιοποίηση πόρων και Εσωτερική Ελεγχος. Το αποτέλεσμα της έρευνας έδειξαν επίσης ότι οι μονάδες διαχείρισης πληροφοριών από τα ΛΠΣ του τραπεζικού τομέα δεν έχουν οργανωθεί σωστά. Η μελέτη της πρότεινε να επικεντρωθεί στην ανάπτυξη των συσκευών που χρησιμοποιούνται σε κάθε τμήμα, στην εκπαίδευση και την ανάπτυξη των τραπεζιτών σε συνεχή βάση για να τους επιτρέψει να συνεχίσουν να εκτελούν τις εργασίες τους και να βελτιώσουν την ποιότητα των ΛΠΣ στον τραπεζικό τομέα.

Επίσης, σύμφωνα με τους Khairi&Baridwan δημιούργησαν μελέτη για να διερευνήσει τη συσχέτιση των μεταβλητών υποστήριξης της διαχείρισης και της αυτό-αποτελεσματικότητας, με την αντιληπτή χρησιμότητα, την αντιληπτή ευκολία χρήσης και τη συμπεριφορική πρόθεση χρήσης μεταβλητών ΛΠΣ της Ισλαμικής Τραπεζικής. Αυτή η μελέτη στοχεύει στην ανακάλυψη των ρόλων των εξωτερικών μεταβλητών, συμπεριλαμβανομένης της υποστήριξης της διοίκησης και των μεταβλητών αυτό-αποτελεσματικότητας που επηρεάζουν την αντιληπτή χρησιμότητα και την αντιληπτή ευκολία χρήσης των ΛΠΣ της Ισλαμικής Τραπεζικής. Η μελέτη διεξήχθη σε αρκετές ισλαμικές τράπεζες στην πόλη Malang, στην Ανατολική Ιάβα στο Ιράν, οι οποίες αποτελούνται από την Bank MegaSyariah, την Bank SyariahMandiri, την Bank Muamalat, Bank,PaninSyariah, Bank JatimSyariah, BTN Syariah, CIMB NiagaSyariah, BRI Syariah και BNI Syariah. Ο πληθυσμός αυτής της μελέτης είναι υπάλληλοι που εργάστηκαν και διασκορπίστηκαν σε όλη την Ισλαμική Τραπεζική στο MalangCity και δείγματα 135 ατόμων ως χρήστες του συστήματος χρησιμοποιήθηκαν για την εξέταση δεδομένων. Αυτή η μελέτη υπογράμμισε την ποσοτική προσέγγιση στην ανάλυση δεδομένων που χρησιμοποιεί την προσέγγιση Γενικευμένης Δομημένης Ανάλυσης (GSCA). Το αποτέλεσμα δείχνουν ότι όλες οι δοκιμασμένες υποθέσεις έχουν σημαντικούς θετικούς συσχετισμούς, οι οποίοι είναι: υποστήριξη διαχείρισης για την αντιληπτή ευκολία χρήσης, υποστήριξη διαχείρισης για την αντιληπτή χρησιμότητα,

αυτό-αποτελεσματικότητα στην αντιληπτή ευκολία χρήσης, αυτό-αποτελεσματικότητα στην αντιληπτή χρησιμότητα, αντιληπτή χρησιμότητα στη συμπεριφορική πρόθεση χρήσης των ΛΠΣ και αντιληπτή ευκολία χρήσης για συμπεριφορική πρόθεση χρήσης των ΛΠΣ.

## **6.5 Βιομηχανικές και Κατασκευαστικές Εταιρίες και ΛΠΣ**

Η έρευνα των Moqbeletal. (2015) αποσκοπούσε στον προσδιορισμό του βαθμού εφαρμογής των ΛΠΣ (αποδοτικότητα του λογιστικού συστήματος, μείωση του κόστους παραγωγής και προσδιορισμός των αποκλίσεων του κόστους) και της επίδρασής τους στη βελτίωση του κόστους παραγωγής μεταξύ των βιομηχανιών της Ιορδανίας. Για τους σκοπούς της παρούσας μελέτης, αναπτύχθηκε ερωτηματολόγιο και διανεμήθηκε στους συμμετέχοντες της μελέτης (n = 160) που επιλέχθηκαν μεταξύ οικονομικών διευθυντών και λογιστών σε βιομηχανίες της Ιορδανίας. Τα αποτελέσματα της μελέτης έδειξαν ότι οι βιομηχανικές εταιρείες εφαρμόζουν ΛΠΣ αποτελεσματικά και ο σημαντικότερος βαθμός εφαρμογής είναι ότι το σύστημα επιδιώκει να εντοπίσει τις αποκλίσεις του κόστους παραγωγής σε μεγάλο βαθμό. Τα αποτελέσματα έδειξαν την ύπαρξη θετικής επίδρασης της υιοθέτησης και εφαρμογής συστημάτων λογιστικής πληροφόρησης που σχετίζεται με τον προσδιορισμό των αποκλίσεων του κόστους παραγωγής, την αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ και τη βελτίωση του κόστους παραγωγής.

Οι Onaolaro και Odetayo(2012) στην μελέτη τους πιστεύουν ότι τα ΛΠΣ έχουν σημαντική επίδραση στην οργανωτική αποτελεσματικότητα των κατασκευαστικών εταιριών. Σε ερευνητική μελέτη που πραγματοποιήθηκε σε επιλεγμένες βιομηχανικές εταιρείες στην Νιγηρία εξέτασαν την επίδραση του ΛΠΣ στην οργανωτική αποτελεσματικότητα, ειδικά στην ποιότητα της οικονομικής έκθεσης και στη λήψη αποφάσεων. Περιγραφικά και επαγωγικά στατιστικά εργαλεία χρησιμοποιήθηκαν για την ανάλυση των δεδομένων με τη βοήθεια του στατιστικού πακέτου για τις κοινωνικές επιστήμες SPSS. Το ANOVA χρησιμοποιήθηκε για τον έλεγχο της υπόθεσης τα

αποτελέσματα έδειξαν ότι το ΛΠΣ έχει επίδραση στην οργανωτική αποτελεσματικότητα. Ακολούθως έγιναν συστάσεις τόσο στους διαχειριστές τέτοιων οργανισμών όσο και στην κυβέρνηση σχετικά με τον τρόπο χρήσης του λογισμικού πακέτου AISS που είναι γνωστό ως «contractplus –Financingandprojectaccounting» μπορεί να βελτιώσει την απόδοση στο τμήμα οικονομικών.

Οι Haddad και Atmeh (2009) μελέτησαν τους παράγοντες που σχετίζονται με την τεχνολογία των πληροφοριών και το περιβάλλον που επηρεάζουν το ρόλο του ΛΠΣ στη στρατηγική λήψης αποφάσεων σε βιομηχανικές εταιρείες της Ιορδανίας. Οι ερευνητές διανέμουν 114 ερωτηματολόγια σε βασικά στελέχη στις βιομηχανικές εταιρείες της Ιορδανίας, π.χ. ο Διευθύνων Σύμβουλος, Οικονομικοί διευθυντές, διαχειριστές παραγωγής και μάρκετινγκ. Η στατιστική μέθοδος που χρησιμοποίησαν ήταν η δοκιμή t, η συσχέτιση του spearman, η εύρεση του R για τη μελέτη της υπόθεσης της έρευνας. Τα ευρήματά τους με βάση την ανάλυσή τους έδειξαν ότι υπάρχει μια θετική σχέση μεταξύ της πληροφορικής, του περιβάλλοντος και των ΛΠΣ, αλλά δεν βρήκε σχέση μεταξύ των ΛΠΣ και της στρατηγικής λήψης αποφάσεων.

Η μελέτη των Al- Dalabeeh&Al- Zeaud (2012) επιδιώκει να εντοπίσει τα χαρακτηριστικά και τη διαθεσιμότητα ιδιοτήτων, τεχνικές και οργανωτικές απαιτήσεις για τα ΛΠΣ που είναι απαραίτητα για την κάλυψη των απαιτήσεων της σύγχρονης διαχείρισης φαρμακευτικών εταιρειών στην Ιορδανία. Η μελέτη έδειξε ότι αυτά τα συστήματα διακρίνονται από τα χαρακτηριστικά που απαιτούνται για την απόκτηση χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών που απαιτούνται από τη Διοίκηση και έχουν τη δυνατότητα να αντιμετωπίζουν εξελίξεις που μπορεί να προκύψουν σχετικά με την ποιότητα των αποφάσεων που θα μπορούσαν να ληφθούν. Επομένως το είδος των πληροφοριών που πρέπει να παρέχονται, καθώς και την ανάπτυξη των συστημάτων, είτε στη διαδικασία εισαγωγής δεδομένων που υποβλήθηκαν σε επεξεργασία ή τα αποτελέσματά που παράγονται. Επίσης, οι πληροφορίες μπορεί να

είναι διαθέσιμες στις εταιρείες με την κατάλληλη οργανωτική δομή για τις δραστηριότητές τους και ότι υπάρχουν πολιτικές και διαδικασίες σύμφωνα με τη φύση των ΛΠΣ που εφαρμόζονται σε αυτές. Η μελέτη συνέστησε την ανάγκη να πειστούν οι διευθυντές των εταιρειών να αναπτύξουν έναν προϋπολογισμό για τον επανασχεδιασμό των συστημάτων τους και να εργαστούν για την ανάπτυξη των περισσότερων συστημάτων στις εταιρείες ώστε να είναι σε θέση να επανασχεδιάσουν, όποτε υπάρχει ανάγκη, Εκτός από την αύξηση των επενδύσεων σε αυτοματοποιημένα συστήματα, λόγω του ρόλου τους, συστήνεται και η απόκτηση των απαραίτητων πληροφοριών συστημάτων που θα παρέχουν γρήγορα και ακριβές πληροφορίες.

## **6.6 Ξενοδοχειακές Επιχειρήσεις και ΛΠΣ**

Η πρόοδος της τεχνολογίας επέτρεψε στις εταιρείες να δημιουργούν και να χρησιμοποιούν ΛΠΣ. Όταν τα ξενοδοχεία προσαρμόζουν τις ηλεκτρονικές τους τεχνικές μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα ΛΠΣ, θα είναι σε θέση να διασφαλίσουν την αξιοπιστία της επεξεργασίας χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Τα ξενοδοχεία όπως οποιοσδήποτε άλλος τομέας πρέπει να εφαρμόσουν τα λογιστικά συστήματα πληροφοριών για τη βελτίωση της ποιότητας των υπηρεσιών. Ο κύριος στόχος της εργασίας του Mndzebele (2013) ήταν να εξεταστεί εάν η χρήση των ΛΠΣ έχει βελτιώσει τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου στα ξενοδοχεία. Μια ποσοτική μεθοδολογία υιοθετήθηκε προσέγγιση σε αυτή τη μελέτη. Η μελέτη αποκάλυψε ότι υπάρχει σχέση ΛΠΣ και εσωτερικών ελέγχων. Τα ΛΠΣ παρέχουν πολιτικές, διαδικασίες, οργανωτικό σχεδιασμό και πολλαπλούς ελέγχους που συμβάλλουν στη δομή του εσωτερικού ελέγχου. Ως αποτέλεσμα καλύτερων εσωτερικών ελέγχων, τα ξενοδοχεία είναι σε θέση να επιτύχουν τους επιχειρησιακούς τους στόχους.

Οι Al Sarayreh et al. (2011) πραγματοποίησαν μελέτη που είχε σκοπό να διερευνήσει την αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ που εφαρμόστηκαν από τα τουριστικά ξενοδοχεία της Ακαμπα της Ιορδανίας και τη σχέση των ξενοδοχείων αυτών με την τεχνολογία.

Χρησιμοποιήθηκε ένα ερωτηματολόγιο για τη συλλογή δεδομένων που αναλύθηκαν στατιστικά. Αυτή η μελέτη ασχολήθηκε με μια σημαντική πτυχή των ΛΠΣ, όπως η έκταση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων που εφαρμόζονται από τα τουριστικά ξενοδοχεία της Άκαμπα, η διαθέσιμη τεχνολογία σε αυτά τα ξενοδοχεία και ο ρόλος της τεχνολογίας στην αποτελεσματικότητα των λογιστικών συστημάτων. Τα πιο σημαντικά αποτελέσματα της μελέτης ήταν ότι τα τουριστικά ξενοδοχεία της Άκαμπα εφαρμόζουν αποτελεσματικά ΛΠΣ, αλλά αυτά τα συστήματα δεν παρέχουν ποσοτικές πληροφορίες με προγνωστική ισχύ, δεν καθιστούν το λογιστικό σύστημα παραγωγής σε συνεχή βάση και δεν είναι ευέλικτα. Η τεχνολογία που εφαρμόζεται στα τουριστικά ξενοδοχεία της Άκαμπα είναι προηγμένη, αλλά τα ξενοδοχεία δεν τηρούν τους ρυθμούς στις νέες εφευρέσεις, όπου υπάρχει άμεση συσχέτιση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των ΛΠΣ και των τεχνολογικών εξελίξεων στα τουριστικά ξενοδοχεία. Οι πιο σημαντικές συστάσεις της μελέτης είναι ότι τα τουριστικά ξενοδοχεία της Άκαμπα πρέπει να βελτιώσουν τα ΛΠΣ τους ώστε να παρέχουν ποσοτικές πληροφορίες με προγνωστική ισχύ και να είναι συνεχής η βελτίωση των ΛΠΣ στην Άκαμπα

Oi Jawabreh, & Alrabei(2012) διεξήγαγαν μια έρευνα σχετικά με τον αντίκτυπο ΛΠΣ στον σχεδιασμό, τον έλεγχο και τις διαδικασίες λήψης αποφάσεων σε ξενοδοχεία της πόλης Τζοντχπούρ στην Ινδία. Χρησιμοποιήθηκε η περιγραφική αναλυτική μέθοδος για τη συλλογή δεδομένων μέσω ερωτηματολογίων που είχαν δοθεί σε διάφορους λογιστές ξενοδοχείων. Μετά τη στατιστική ανάλυση των ερωτηματολογίων, εμφανίστηκαν αρκετά βασικά ευρήματα, τα περισσότερα από τα οποία είναι ότι τα ξενοδοχεία στο Τζοντχπούρ δεν χρησιμοποίησαν καμία μέθοδο ΛΠΣ σε διαδικασίες σχεδιασμού, ελέγχου και λήψης αποφάσεων. Η μελέτη έδειξε ότι δεν υπάρχει σχέση μεταξύ ΛΠΣ και σχεδιασμός, έλεγχος και λήψη αποφάσεων σε ξενοδοχεία τεσσάρων και πέντε αστέρων στο Τζοντχπούρ. Η μελέτη προτείνει αύξηση της εκπαίδευσης όλων των στελεχών και να ανπτυχθεί το σύστημα πληροφοριών στα ξενοδοχεία του Τζοντχπούρ προς την αποτελεσματική εφαρμογή των ΛΠΣ. Η μελέτη προτείνει επίσης ότι η διεύθυνση των



ξενοδοχείων Τζοντχπούρ θα πρέπει να χρησιμοποιήσουν ΛΠΣ για τον έλεγχο των πληροφοριών ώστε να έχει πιο σχετική, αποτελεσματικότητα κόστους, ακρίβεια, επικαιρότητα και σαφήνεια.

OiAbadiatal., (2013) πραγματοποίησαν μελέτης για την αξιολόγηση της επίδρασης της τεχνολογίας πληροφοριών στην αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ. Ο στατιστικός πληθυσμός αυτής της έρευνας περιλάμβανε όλα τα ιρανικά ξενοδοχεία, στα οποία 37 τεσσάρων αστέρων και πέντε αστέρων που βρίσκονται στην Τεχεράνη, Μετά τη διανομή των ερωτηματολογίων για τη συλλογή δεδομένων, τoέγιναν δεκτά συνολικά 69 ερωτηματολόγια. Για τη δοκιμή των θεωριών εφαρμόστηκαν οι μέσες συγκρίσεις δοκιμών (t-test) και ανάλυση συνέτισης. Τα αποτελέσματα αυτής της μελέτης έδειξαν ότι τα ξενοδοχεία χρησιμοποιούν αποτελεσματικά και υψηλή τεχνολογίας συστήματα ΛΠΣ και η εφαρμογή προηγμένων τεχνολογιών αυξάνει την αποτελεσματικότητα των λογιστικών συστημάτων πληροφοριών.

## **6.7 Εταιρίες Τηλεπικοινωνιών και Τεχνολογίας και ΛΠΣ**

Η μελέτη του Neogy (2014) αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ επιλεγμένων εταιρειών κινητής τηλεφωνίας στο Μπαγκλαντές. Τα υπάρχοντα ΛΠΣ παρέχουν σημαντικές πηγές λογιστικών πληροφοριών στις επιλεγμένες εταιρείες κινητής τηλεφωνίας, περισσότερο ως σύστημα καταγραφής και αναφοράς των επιχειρηματικών λειτουργιών παρά ως ένα πληροφοριακό σύστημα για τη λήψη αποφάσεων διαχείρισης. Τα ΛΠΣ ως σύνολο κεφαλαίων και ανθρώπινων πόρων σε έναν οργανισμό είναι υπεύθυνα για την προετοιμασία οικονομικών πληροφοριών και επίσης για τις πληροφορίες που λαμβάνονται από τη συλλογή και την διαδικασία των συναλλαγών. Οι κατάλληλες λογιστικές πληροφορίες είναι απαραίτητες για τη λήψη κάθε αποτελεσματικής διαδικασίας λήψης αποφάσεων και κατάλληλες πληροφορίες είναι δυνατές εάν τα ΛΠΣ λειτουργούν αποτελεσματικά. Τα αποτελεσματικά ΛΠΣ είναι απαραίτητα επειδή διασφαλίζουν ότι υπάρχει έλεγχος και πληροφόρηση σε όλα τα

επίπεδα σχεδιασμού και ελέγχου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Τα ΛΠΣ καλύπτουν μια ευρεία περιοχή στον εταιρικό κόσμο και παράγουν ποιοτικές πληροφορίες για τους εσωτερικούς και εξωτερικούς χρήστες στον επιχειρηματικό οργανισμό. Οι χρήστες των ΛΠΣ είναι ικανοποιημένοι για τα συστήματά τους. Η μελέτη δείχνει ότι τα Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα των επιλεγμένων εταιρειών κινητής τηλεφωνίας είναι αποτελεσματικά, καθώς η εξέταση διαφόρων δεικτών απόδοσης έδειξε ευνοϊκά αποτελέσματα και οι απαντήσεις των ερωτηθέντων ερωτηθέντων έδειξαν θετικά σχόλια.

Από την άλλη, η μελέτη των Hasibuanetal. (2020) που πραγματοποιήθηκε στην περιφέρεια ΣουματέραΟυτάρα, της Μαλαισίας, στοχεύει στην απόκτηση εμπειρικών αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με την Επίδραση της Αποτελεσματικότητας των ΛΠΣ, τη Χρήση Πληροφορικής, την Εφαρμογή Εργασίας στην Απόδοση των Εργαζομένων με την Ικανοποίηση Εργασίας ως Μεταβλητές Εποπτείας. Εφαρμόστηκε το σύστημα απογραφής με δειγματοληψία. Ο συνολικός πληθυσμός ήταν ένα δείγμα υπαλλήλων που χρησιμοποιούν ΛΠΣ και τεχνολογία πληροφοριών και ο αριθμός ήταν 178 ερωτηθέντες. Η έρευνα του χρησιμοποίησε λογισμικό Eviews. Τα αποτελέσματα αυτής της μελέτης δείχνουν ότι η αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ και το TaskFit δεν έχουν σημαντική επίδραση στην απόδοση, ενώ η χρήση της τεχνολογίας πληροφοριών έχει σημαντική επίδραση στην απόδοση και η ικανοποίηση από την εργασία είναι σε θέση να μετριάσει την επίδραση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των ΛΠΣ και της χρήσης της τεχνολογίας πληροφοριών στην απόδοση των εργαζομένων ενισχύοντας την αποτελεσματικότητα, ενώ στη μεταβλητή TaskFit η Ικανοποίηση Εργασίας μετριάζεται μειώνοντας την επίδρασή της.

Επίσης, άρθρο των Spemic&Jakovic (2012) γίνεται ανάλυση της επίδρασης της χρήσης του ΛΠΣ στην αποδοτικότητα μίας ηλεκτρονικής επιχείρησης. Η ανάλυση βασίζεται στα δευτερεύοντα δεδομένα σχετικά με την εφαρμογή του ηλεκτρονικού επιχειρείν σε

εταιρείες από 29 ευρωπαϊκές χώρες, καθώς και στα πρωτογενή δεδομένα που ελήφθησαν από έρευνα σε 252 κροατικές εταιρείες. Διενεργήθηκε μια σχετική εμπειρική έρευνα (χρησιμοποιώντας αναλύσεις Hi-square και Levene'sTest), η οποία παρέχει τις ενημερωμένες πληροφορίες σχετικά με τον αντίκτυπο της χρήσης του ΛΠΣ στην αποδοτικότητα του ηλεκτρονικού εμπορίου και κατέστη δυνατή η μη απόρριψη της υπόθεσης ότι πράγματι η χρήση των ΛΠΣ επηρεάζει την αποτελεσματικότητα του ηλεκτρονικού επιχειρείν.

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Ο στόχος αυτής της εργασίας ήταν αρχικά να περιγράψει τις λειτουργίες και γενικότερα την σημαντικότητα εφαρμογής ενός ΛΠΣ σε μία επιχείρηση και, επιπλέον, να εξετάσει την αποτελεσματικότητα των ΛΠΣ σχετικά με τα μέτρα απόδοσης σε διάφορες επιχειρήσεις σε όλο τον κόσμο. Η ροή αξιόπιστων πληροφοριών είναι πολύ σημαντική για την ανάπτυξη κάθε οικονομίας. Η διαχείριση της απόδοσης μπορεί να διαδραματίσει βασικό ρόλο στη βελτίωση της συνολικής αξίας ενός οργανισμού.

Σύμφωνα με τις έρευνες που εξετάστηκαν η υιοθέτηση ΛΠΣ αυξάνει την απόδοση, την κερδοφορία και την απόδοση της επιχείρησης. Ο μεγαλύτερος αντίκτυπος που έχει η πληροφορική στη λογιστική είναι η ικανότητα των εταιρειών να αναπτύσσουν και να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά συστήματα για τον εντοπισμό και την καταγραφή χρηματοοικονομικών συναλλαγών. Τα λογιστικά βιβλία, τα μη αυτόματα λογιστικά φύλλα και οι χειρόγραφες οικονομικές καταστάσεις έχουν μεταφραστεί σε συστήματα υπολογιστών που μπορούν να παρουσιάσουν γρήγορα μεμονωμένες συναλλαγές σε οικονομικές αναφορές. Αυτό επιτρέπει στις εταιρείες να δημιουργούν ατομικές αναφορές γρήγορα και εύκολα για τη λήψη αποφάσεων διαχείρισης. Τα λογιστικά συστήματα επιτρέπουν στους λογιστές να επεξεργάζονται μεγάλες ποσότητες χρηματοοικονομικών πληροφοριών και να τις επεξεργάζονται γρήγορα μέσω του λογιστικού συστήματος. Οι εκθέσεις που εκδίδονται σε εξωτερικούς επενδυτές και ενδιαφερόμενους φορείς βελτιώθηκαν χάρη στα ΛΠΣ. Η βελτιωμένη αναφορά επιτρέπει στους επενδυτές να προσδιορίσουν εάν μια εταιρεία είναι μια καλή επένδυση για ευκαιρίες ανάπτυξης και έχει τη δυνατότητα να είναι εταιρεία υψηλής αξίας.

Επιπλέον, παρόλο που πολλές έρευνες δείχνουν ότι δεν υπάρχει σαφής σχέση μεταξύ των ΛΠΣ και των δεικτών απόδοσης, εφαρμοσμένες έρευνες παρατήρησαν ότι με την υιοθέτηση ΛΠΣ υπάρχει σημαντική βελτίωση της απόδοσης των επιχειρήσεων. Άλλοι ερευνητές ανέφεραν ότι η απόδοση των επιχειρήσεων μειώνεται αμέσως μετά την

εφαρμογή των ΛΠΣ και χρειάζονται πολλά χρόνια για να εμφανιστεί όφελος από την εφαρμογή τους. Ωστόσο, πρόσφατες έρευνες παρέχουν αποδείξεις ότι οι ανθρώπινοι πόροι θεωρούνται ως οι πιο σημαντικοί και έχουν άμεσο ρόλο στην επιτυχία των ΛΠΣ. Οι ανθρώπινοι πόροι επηρεάζουν την απόδοση της οργάνωσης, αποτελούν το κύριο μέρος των λογιστικών πληροφοριών καθώς εμπλέκονται στην εισαγωγή δεδομένων, επεξεργασία και παραγωγή. Επομένως, οι ανθρώπινοι πόροι είναι πιθανό να είναι οι πηγές διαρκούς ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος.

Επομένως, οι ερευνητές προτείνουν στις επιχειρήσεις να υιοθετήσουν τη χρήση των ΛΠΣ στη διοίκηση των επιχειρήσεων τους για την πρόοδο της επιχείρησής τους και οι επιχειρήσεις που έχουν ήδη εφαρμόσει αυτά τα συστήματα θα πρέπει να εκπαιδεύσουν όλο το προσωπικό τους σχετικά με την αποτελεσματικότητα της χρήσης του συστήματος, ιδίως του συστήματος υπολογιστικής αύξησης. Ωστόσο, εάν οι εταιρείες είναι σε θέση να προσαρμόσουν τον υπολογιστή τους τεχνικές του μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα ΛΠΣ, θα είναι σε θέση να διασφαλίσουν την αξιοπιστία της επεξεργασίας χρηματοοικονομικών πληροφοριών και να ενισχύσουν τα μέτρα ελέγχου της αποτελεσματικότητας της αξιοπιστίας των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

Όταν χρησιμοποιούνται οι έλεγχοι σωστά, θα υπάρξει καλύτερη λειτουργική αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα. Αυτό με την σειρά του θα έχει ως αποτέλεσμα καλύτερη αξιοπιστία στην οικονομική πληροφόρηση. Η επαρκής λογιστική πληροφόρηση είναι απαραίτητη για κάθε αποτελεσματική διαδικασία λήψης αποφάσεων και είναι δυνατή η επαρκής πληροφόρηση εάν τα ΛΠΣ λειτουργούν αποτελεσματικά και, επίσης, αποτελεσματικά ΛΠΣ διασφαλίζουν ότι όλα τα επίπεδα διαχείρισης λαμβάνουν επαρκείς, σχετικές και αληθινές πληροφορίες για τον προγραμματισμό και τον έλεγχο δραστηριοτήτων του οργανισμού.

Επιπλέον, σύμφωνα με την βιβλιογραφική έρευνα που πραγματοποιήθηκε θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί περαιτέρω μελέτη στην ανάλυση του αντίκτυπου των ΛΠΣ στα

μέτρα απόδοσης. Να γίνει αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ΛΠΣ στο εσωτερικό έλεγχο σε σχέση με το ανθρώπινο δυναμικό και άλλων παραγόντων που διέπτετε ένας οργανισμός.

## BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Abadi, N., Kermani., K., N., Zoqian. Z., Mollaabbasi, H., Abad, R., Abad, Z., M., Fanaean, H.,andFarzani, H., (2013), “The influence if information technology on thee efficiency of the accounting information systems inIran Hotel industry, *International Research Journal of Applied and Basic Sciences*”, 4 (8), 2408-2414

Afroz, F. (2016). “Application and Uses of Accounting Information System(AIS) in Banking Sector in Bangladesh. Al-Barkaat”*Journal of Finance and Management*. 8 (2) 45-54, DOI: 10.5958/2229-4503.2016.00014.X

Al- Dalabeeh, A. H.,and Al- Zeaud, A., H. (2012), “Accounting Information Systems and Their Role in the Measurement and Cost Thrifiting in Public Shareholding Industrial Companies in Jordan”, *International Journal of Business and Management*, 7 (12), pp 97-106

Alathamneh, M. (2020), “The impact of accounting information systems reliability on enhancing the requirements of planningprocess at Jordanian commercial banks”, *Management Science Letters*, 10, 1043–1050

ALsarayreh, N. M., Jawabreh, A., O., Jaradat, M.,andALamro, A. S. (2011), “Technological Impacts on Effectiveness of AccountingInformation Systems (AIS) Applied byAqaba Tourist Hotels”, *European Journal of Scientific Research*, 59 (3), 361-369

Armbrust, M. Fox, A., Griffith, R., Joseph, A.D., Katz, R., Konwinski, A., Lee, G.,Patterson, D., Rabkin, A., Stoica, I.,andZaharia,M. (2010), “A view of cloud computing”,*Communication of the ACM*, 53 (4)

Augustine, M., Maurine, K., and Jian, Z. (2014), "Impact of Accounting Information Systems on Profitability of Small-Scale Businesses: A Case of Kampala City in Uganda", *International Journal of Academic Research in Management*, 3 (2), pp 185-192

Beckham, J. (2010), "Cloud Computing: What it is and How Your Small Business Can Benefit", *Inzinerine Ekonomika-Engineering Economics*, 23(1), 14-21

Bendovschi, A., C.(2015), "The Evolution Of Accounting Information Systems", *SEA - Practical Application of Science*, 3 (1), 91-96

Bouwens, J., and Abernethy, M., A. (2000). The consequences of customization on management accounting system design, *Accounting, Organizations and Society*, 25(3), 221-241.

Bran-Stan N., C., Margarit-Stanescu S., G., Coman, M., D., and Dragulescu-Ghita, R.(2012), "Accounting and extra-accounting information-valences in meeting the financial analysis". *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62, 531-535

Burinskiene, A., and Burinskas, A. (2010), Investments into E-Business Technologies, *Economics and Management*, 15, 86-92

Carlson, R. (2019), *The Business Owner's Guide to Accounting Information Systems*, thebalancesmb.com, Accessed 2020, Available at: <https://www.thebalancesmb.com/accounting-information-systems-392953>

Chenhall, R. H., (2003), Management control system design within its organizational context. Findings from contingency based research and direction for the future, *Accounting organization and society*, 28 (3), 127-168



Christauskas, C., and Miseviciene, R. (2012)., "Cloud Computing Based Accounting for Small to Medium Sized Business" *Inzinerine Ekonomika – Engineering Economics*, 23 (1), 14-21

Chytilova, E., and Jurova, M. (2011), "The Mechanism of Universal Evaluation Inside Information Flows for Small and Medium Sized Enterprises", *Economics and Management*, 16, 1039-1046

Collier, P. M. (2015). "Accounting for managers: Interpreting accounting information for decision making". John Wiley and Sons: Aston

Coman, M., D., Denise, C. M., and Florina, B. R. I. (2012). "Managerial accounting—a source of information for an efficient management in SME", *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 62,, 521-525

Comandaru, A-M., Paschia, L., Stanescu., G., S., and Coman., D. M. (2019), "ACCOUNTING INFORMATION -NOTICE OF AN EFFICIENT DECISION SYSTEM", *Hyperion Economic Journal*, 7 (4), 3-8

Damanpour, F., and Gopalakrishnan, S. (2001). "The dynamics of the adoption of product and process innovations in organizations". *Journal of Management Studies*, 38(1), 45-65

DiscoverAccounting.org, (2020), *Overview of Accounting Information Systems*, Accessed 2020, Available at: <https://discoveraccounting.org/accounting-information-systems/>

Drury, C. M. (2013). "Management and cost accounting". Springer Publisher: Amsterdam

Esmeray, A. (2016), "The Impact of Accounting Information Systems on Firm Performance: Empirical Evidence in Turkish Small and Medium Sized Enterprises", *International Review of Management and Marketing*, 6(2), 233-236

Feleaga N. and Ionascu I. (1998), *"Tratat de contabilitate financiara (Financial accounting treaty)"*, vol. I, Bucharest: Editura Economica

Fontinelle, A. (2020), *Introduction to Accounting Information Systems (AIS)*, investopedia.com, Accessed 2020, Available at: <https://www.investopedia.com/articles/professionaleducation/11/accounting-information-systems.asp>

Geoffrey, A. L. (1981), *Modern Financial Accounting*, Nelson: Toronto

Glaser, J., and Stone, J. (2008), "Effective use of Business Intelligence", *Healthcare Financial Management*, 62(2), 68-72.

Grande, U., E., Estebanez, P., R., and Colomina, M.C. (2010): "The impact of accounting information on performance measures: empirical evidence in Spanish SMEs", *The international journal of digital accounting research*, 11, 25-43

Gullkvist, B. (2002). *Towards paperless Accounting and Auditing*. E- Business Research center, Finland

Haddad, A., and Atmeh, M. (2009). *Accounting information system (1st Ed.)*. Amman: Al Mareekh.

Hasibuan, M., A., Muda I., and Erwin K. (2020), "Effect of accounting information system effectiveness, information technology utilization and task fit on performance with work satisfaction as moderating variables in the education office of north Sumatera province", *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, 2 (4), pp 1-11

Hla, D., and Teru, P.S. (2015), "Efficiency of Accounting Information System and Performance Measures –Literature Review", *International Journal of Multidisciplinary and Current Research*, 3 (5), 976-984

Itner, G., and Lacker, C. (2000), "Quality strategy, strategic control system, and organizational performance", *Accounting Organization And Society*, 22(4), 293-314

Jawabreh, O., A., and Alrabei, A. M. (2012). "The Impact of Accounting Information System in Planning, Controlling and Decision-Making Processes in Jodhpur Hotels". *Asian Journal of Finance and Accounting*, 4(1), 173-188

Kalcinskaite, R. (2009), "Management Accounting Elements in Small and Medium - Sized Enterprises", *Economics and Management*, 14, 64-70

Khairi, M., Sh., and Baridwan, Z. (2015), "An empirical study on organizational acceptance accounting information systems in Sharia banking", *The International Journal of Accounting and Business Society*, 23 (1), pp 97-122

Langfield -Smith, K. (1997): "Management control systems and strategy. A critical review". *Accounting information and society*, 22(22), 207-232

Low, C., Chen, Y., and Wu, M. (2011), "Understanding the determinants of cloud computing adoption", *Industrial Management and Data Systems*, 111, 1006-1023

Markus, M., L., Pfeffer, J., (1983). "Power and the design and implementation of accounting and control systems". *Accounting, Organizations and Society*, 8(2), 205-218

Marshall, B., and Romney P. (2015), *Accounting Information Systems. Thirteen Edition*, London: Pearson Education Limited

Minu, M., (2002), "*Contabilitatea ca instrument de putere (Accounting as a power tool)*", Bucharest: Editura Economica

Mndzebele, N., (2013) "The usage of Accounting Information Systems for Effective Internal Controls in the Hotels, *International Journal of Advanced Computer Technology*", 2 (5), pp 1-5, Available at <https://www.ijact.org/ijactold/volume2issue5/IJ0250003.pdf>

Moqbel, A., M., Al-Rjoub, M., A., AL-Shwiyat, M., Z., (2015), "The Effect of Applying Accounting Information Systems on the Improvement of Production Costs (An Applied Study on Jordanian Industrial Firms Listed in Amman Stock Exchange)", *International Business Management*, 9 (5), 824-834,

Muda, I., Waty, A., H., Roesli, E., Nuradi, E., T., (2020), "The Impact of Accounting Information System on User Satisfaction: Empirical Studies on Local Government Bank", *Journal of Information Technology Management*, 12 (1), pp 94-11, DOI: 10.22059/jitm.2019.284519.2375

Neogy, K., T., (2014), "Evaluation of Efficiency of Accounting Information Systems: A Study on Mobile Telecommunication Companies in Bangladesh", *Global Disclosure of Economics and Business*, 3 (1), 39-54

Ogah, I., J., (2012). "An evaluation of the relevance of accounting system as a management decision tool in Unionbank of Nigeria PLC. Uyo branch of Akwa Ibom Greener", *Journal of business and management studies*, 3 (1), 38-45

Onaolapo, A., A., Odetayo, T., A., (2012), "Effect of Accounting Information System on Organizational Effectiveness: A Case Study of Selected Construction

Companies in Ibadan, Nigeria”. *American Journal of Business and Management*, 1(4), 183-189

Patience, T., (2019), *Accounting Information System And Financial Performance Of Financial Institutions In Uganda. A Case Study Of Pride Micro Finance Kabalagala Branch In Kampala*, Kampala International University (Bachelor Dissertation)

Pérez, R., Urquía, E., and Muñoz, C., (2010), “Information technology implementation: evidence in Spanish SMEs”, *International Journal of Accounting and Information Management*, 18(1), 39-57

Phillips, B.A. (2012), *How cloud computing will change accounting forever*, accountantsone.com, Accessed 2020, Available at: <http://accountantsone.com/jobseekers/CloudComputing.pdf>

Pramuka, B. A. (2020), “Does Cloud-Based Accounting Information System Harmonize the Small Business Needs?”, *Journal of Information and Organizational Sciences*, 44 (1), pp 141-156, DOI: <https://doi.org/10.31341/jios.44.1.6>

Rai, A., Patnayakuni, R., and Patnayakuni, N. (1996), “Refocusing where and how IT value is realized: An empirical investigation”, *Omega*, 24(4), 399-412

Ravichandran, T., and Lertwongsatien, C. (2005). “Effect of information systems resources and capabilities on firm performance: A resource-based perspective”. *Journal of management information systems*, 21(4), 237-276

Ristea, M., and Dumitru, C.G. (2012), *"Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile (Freedom and compliance in accounting standards and regulations)"*, Bucharest: CECCAR Publishing House

Romney, B. M. (2003), *Accounting Information Systems – 9 Edition*, Prentice Hall Business Publishing: Upper Saddle River, New Jersey

Romney, B., M., Steinbart, J., P., Mula, M., J., McNamara, R., and Tonkin T. (2013), *Accounting information systems*, Pearson Australia: Frenchs Forest NSW 2086

Saira, K., Zariyawati, M. A., and Annuar, M. N. (2010). "Information system and firms' performance: the case of Malaysian small medium enterprises". *International business research*, 3(4), p28

Salmeron, J. and Lopez, C. (2010), 'A Multicriteria Approach for Risks Assessment in ERP Maintenance', *The Journal of Systems and Software*, 83, pp.1941–1953

Shagari, S., L., Abdullah, A., and Saat, R.M. (2017), "Contributory Factors of Accounting Information Systems Effectiveness in Nigerian Banking Sector". *Asian Journal of Multidisciplinary Studies*, 16 (2), 151-159

Spremic, M., and Jakovic, B. (2012), "The impact of the accounting information system usage on companies' e-business efficiency", *23rd DAAAM International Symposium on Intelligent Manufacturing and Automation 2012*. 23 (1), 1067-1070

Stanescu S.-G., Paduraru Horaicu A., and Comandaru Andrei A.-M. (2018). "The role of the accounting profession in achieving the objectives of sustainable development", *Annals of Constantin Brancusi University of Targu-Jiu, Economy Series*, vol. 1.

Topash, N. K. (2014), "Evaluation of Efficiency of Accounting Information Systems: A Study on Mobile Telecommunication Companies in Bangladesh", *Global Disclosure of Economics and Business*, 3(1), 40-55

U.S. Securities and Exchange Commission, (2003), "REPORT OF INVESTIGATION BY THE SPECIAL INVESTIGATIVE COMMITTEE OF THE BOARD OF DIRECTORS OF WORLDCOM", INC., sec.gov, Accessed 2020, Available at:

[https://www.sec.gov/Archives/edgar/data/723527/000093176303001862/dex991.htm#ex991902\\_1](https://www.sec.gov/Archives/edgar/data/723527/000093176303001862/dex991.htm#ex991902_1)

U.S. Securities and Exchange Commission, (2013), *"The Laws That Govern the Securities Industry."* sec.gov, Accessed 2020, Available at: <https://www.sec.gov/answers/about-lawsshtml.html#sox2002>

United States Congress Legislative Council, (2002) *"Sarbanes-Oxley Act of 2002"*, congress.gov, Accessed 2020, Available at: <https://www.congress.gov/107/plaws/publ204/PLAW-107publ204.pdf>

United States Securities and Exchange Commission, (2002), *WorldCom, Inc., HO-09440*, sec.gov, Accessed 2020, Available at: <https://www.sec.gov/news/wcreponse.htm>

Ustasüleyman, T.,andPercin, S. (2010), "A Structural Model Suggestion About The Effect Of Critical Control (Success) Factors On Enterprise Resource Planning (Erp)ImplementationSuccess", *Journal of the Faculty of Economic and Administrative Sciences*,28(1), 293-312

Valukas, A. (2010), *"Report Of Fanton R. Valukas, Examiner Lehman Brother SholdingsInc, United States Bankruptcy Court Southern District Of New York"*, Accessed 2020, Available at: <https://web.stanford.edu/~jbulow/Lehmandocs/VOLUME%201.pdf>

Ziemba, E., andOblak, I. (2013), "Critical Success Factors for ERP Systems Implementation inPublic Administration", *Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management*, 8, 1-19.