



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (UNIVERSITY OF MACEDONIA)

ΔΙΑΤΜΗΜΑΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ. ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ ΕΜΠΕΙΡΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΠΟ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Φοιτήτρια: **ΜΑΡΘΑ ΚΟΛΙΑ**

Επιβλέπων Καθηγητής: **ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΡΟΓΑΛΑΣ**

Εξεταστική Επιτροπή: **ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΓΚΟΤΖΑΜΑΝΗ, ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΚΟΥΡΔΟΥΜΠΑΛΟΥ**

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος στη Διοίκηση Επιχειρήσεων.

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2021

Αναγκαιότητα και Σκοπός της Μελέτης

- ▶ Οι κίνδυνοι για τις επιχειρήσεις που προκύπτουν από τις οικονομικές κρίσεις
- ▶ Η ετερογένεια των επιχειρήσεων του δημοσίου
- ▶ Ύπαρξη εταιρειών με αδυναμίες εσωτερικού ελέγχου

Σκοπός της παρούσας έρευνας είναι να καθοριστούν οι προβλεπτικοί παράγοντες της γενικής ποιότητας εσωτερικού ελέγχου, δηλαδή ο καθορισμός των σημαντικότερων παραγόντων που αν είναι ποιοτικοί οδηγούν την επιχείρηση να έχει ποιοτικό γενικό εσωτερικό έλεγχο.



Σκοπός Εσωτερικού Ελέγχου

Ο σκοπός των εσωτερικών ελέγχων είναι οι μηχανισμοί, οι κανόνες, και διαδικασίες που εφαρμόζει μια εταιρεία για να διασφαλίσει την ακεραιότητα των οικονομικών και λογιστικών πληροφοριών, προάγουν την λογοδοσία και την πρόληψη της απάτης. Ο εσωτερικός έλεγχος είναι ένα αλληλένδετο σύνολο δραστηριοτήτων που τοποθετούνται στις κανονικές λειτουργικές διαδικασίες ενός οργανισμού, με σκοπό την προστασία των περιουσιακών στοιχείων, ελαχιστοποίηση σφαλμάτων και διασφάλιση των λειτουργιών που διεξάγονται με εγκεκριμένο τρόπο (Hogan & Wilkins, 2008).

Βασικές αρχές των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου

- ▶ Διαχωρισμός καθηκόντων
- ▶ Σωστή εξουσιοδότηση συναλλαγών
- ▶ Επαρκή έγγραφα και αρχεία
- ▶ Φυσικός έλεγχος περιουσιακών στοιχείων
- ▶ Ανεξάρτητοι έλεγχοι απόδοσης

Περιβάλλον Ελέγχου

Το περιβάλλον ελέγχου περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία (ΠΑ, 2011):

- Ακεραιότητα και ηθικές αξίες.
- Φιλοσοφία διοίκησης και στυλ λειτουργίας.
- Οργανωτική δομή.
- Ανάθεση αρμοδιοτήτων και ευθύνης.
- Πολιτικές και πρακτικές ανθρώπινου δυναμικού.
- Ικανότητα προσωπικού.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Ανάγκη συγκριτικής αξιολόγησης των πρακτικών ελέγχου με συγκεκριμένα καθολικά αποδεκτά πρότυπα και πρότεινε πέντε πρότυπα για τον εσωτερικό έλεγχο που περιλαμβάνουν (Sawyer, 1995),

- την αλληλεξάρτηση,
- την επάρκεια,
- το εύρος της εργασίας,
- την απόδοση του του ελέγχου
- και τη διαχείριση του τμήματος ελέγχου.



Κώδικας δεοντολογίας

Μέσα από ενέργειες και πολιτικές, τα στελέχη δημιουργούν έναν τόνο στην κορυφή που διαμορφώνει την ηθική κουλτούρα και το κλίμα μέσα σε έναν οργανισμό και επηρεάζει σημαντικά τις αποφάσεις χρηματοοικονομικής αναφοράς (Sweeney et al. 2010).

Ο οργανισμός που προωθεί τις ηθικές αποφάσεις έχει σημαντικό αντίκτυπο στις αποφάσεις χρηματοοικονομικής αναφοράς (Lamberton et al, 2005).



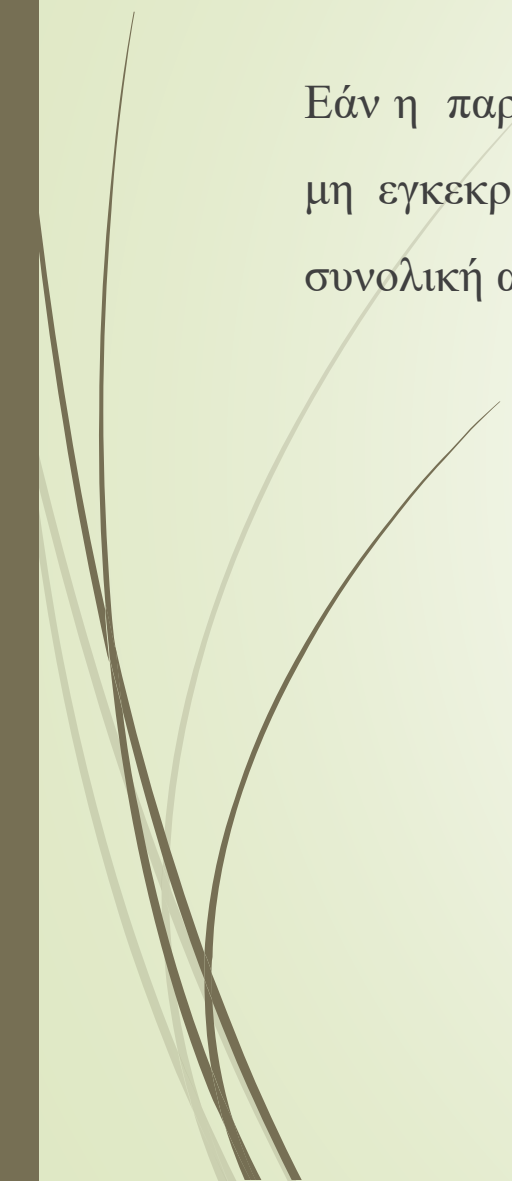
Γενικοί λειτουργικοί έλεγχοι

Το επίπεδο κινδύνου των ΕΕ συνδέεται με τον βασικό εγγενή κίνδυνο και τον τρόπο λειτουργίας του οργανισμού. Ο τρόπος λειτουργίας μειώνει το ρίσκο, μέσω τεκμηριωμένων και αποτελεσματικών διαδικασιών, οι οποίες επίσης στηρίζουν την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα και την ικανότητα (Safina & Harisona, 2018).



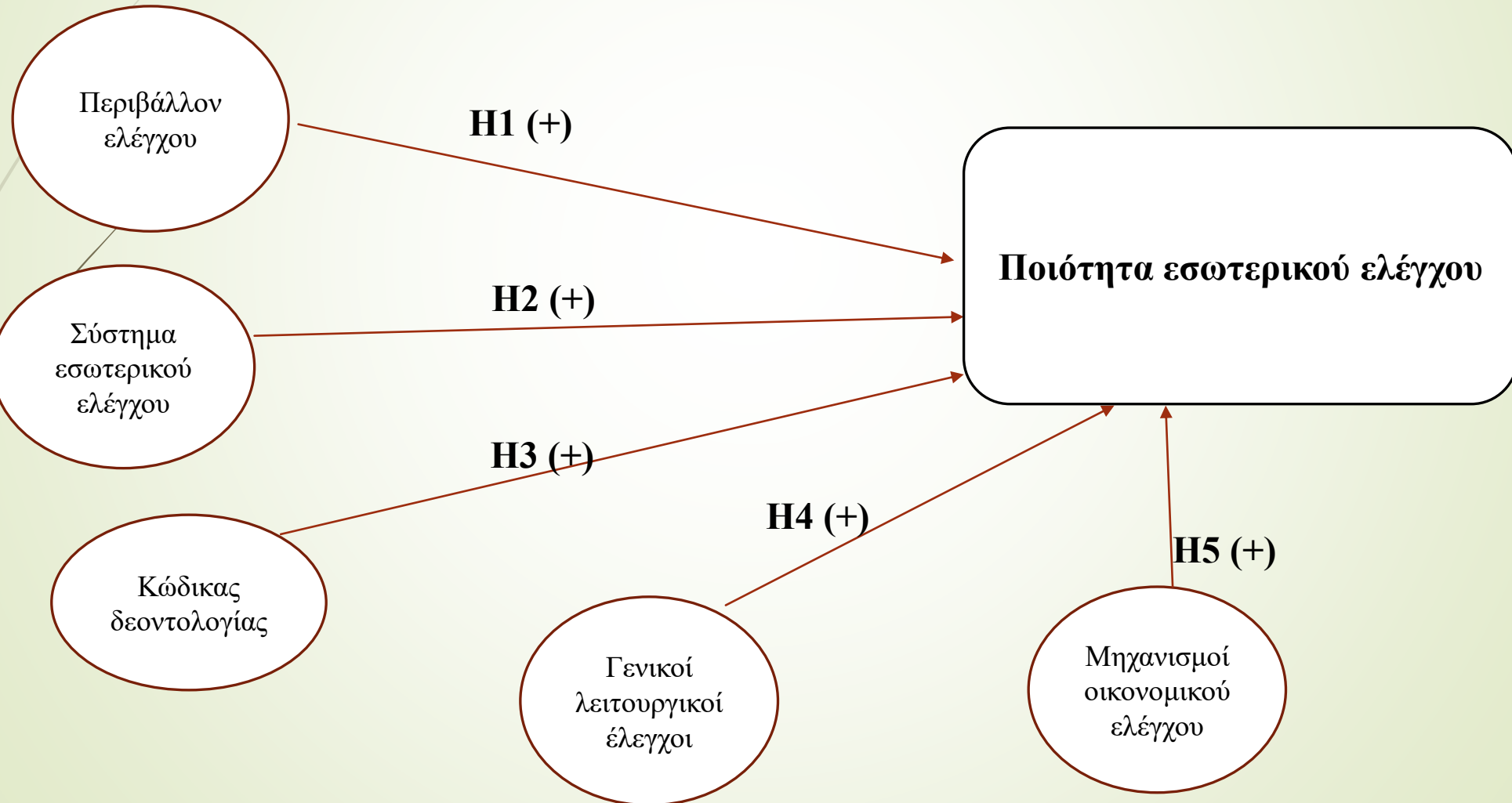
Μηχανισμοί οικονομικού ελέγχου

Εάν η παρακολούθηση του μηχανισμού οικονομικού ελέγχου δεν είναι επαρκής, τότε μη εξουσιοδοτημένες και μη εγκεκριμένες αλλαγές οικονομικού προγράμματος μπορούν να εισαχθούν, θέτοντας έτσι σε κίνδυνο τη συνολική ακεραιότητα των στοιχείων ελέγχου (Bellino et al, 2007).



Μεθοδολογία έρευνας

Θεωρητικό μοντέλο



Μεθοδολογία έρευνας

Ερευνητικές υποθέσεις

H1: Οι επιχειρήσεις με ποιοτικό περιβάλλον ελέγχου αναμένεται να έχουν ποιοτικό γενικό εσωτερικό έλεγχο.

H2: Οι επιχειρήσεις με ποιοτικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου και εφαρμογή των κανονισμών, αναμένεται να έχουν ποιοτικό γενικό εσωτερικό έλεγχο.

H3: Οι επιχειρήσεις με ισχυρό κώδικα δεοντολογίας αναμένεται να έχουν ισχυρό ποιοτικό έλεγχο.

H4: Οι επιχειρήσεις με γενικούς λειτουργικούς ελέγχους, αναμένεται να έχουν ποιοτικό γενικό εσωτερικό έλεγχο.

H5: Οι επιχειρήσεις με ποιοτικούς μηχανισμούς οικονομικού ελέγχου αναμένεται να έχουν ποιοτικό εσωτερικό έλεγχο.

Μεθοδολογία έρευνας

Σχεδιασμός έρευνας: Πραγματοποιήθηκε μία ποσοτική έρευνα, πρωτογενής, περιγραφική και συσχέτισης, συγχρονική με χρήση ερωτηματολογίων κλίμακας Likert.

Πληθυσμός: Πληθυσμός της έρευνας θεωρείται το σύνολο των Λογιστών, Προϊστάμενων Λογιστηρίου, Οικονομικών Διευθυντών, Εσωτερικών ελεγκτών και Ανώτερων στελεχών διοίκησης στην Ελλάδα.

Δείγμα: Το δείγμα αποτελούταν από 71 άτομα, με την πλειοψηφία να είναι λογιστές ή ανώτερα στελέχη διοίκησης που εργάζονται σε επιχείρηση που δραστηριοποιείται στον κλάδο των υπηρεσιών. Η μέθοδος συλλογής του δείγματος ήταν η βολική.

Ερωτηματολόγιο: Κατασκευάστηκε πρωτότυπα, σύμφωνα με την μελέτη του θεωρητικού πλαισίου

- Δημογραφικά στοιχεία συμμετέχοντα και επιχείρησης (6 ερωτήσεις κλειστού τύπου)
- Ποιότητα εσωτερικού ελέγχου (1 ερώτηση κλίμακας Likert 1-5)
- Κώδικας δεοντολογίας (3 ερωτήσεις κλίμακας Likert 1-5)
- Περιβάλλον ελέγχου (3 ερωτήσεις κλίμακας Likert 1-5)
- Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (7 ερωτήσεις κλίμακας Likert 1-5)
- Γενικοί λειτουργικοί έλεγχοι (5 ερωτήσεις κλίμακας Likert 1-5)
- Μηχανισμοί Οικονομικού ελέγχου (5 ερωτήσεις κλίμακας Likert 1-5)

Μεθοδολογία έρευνας

Στατιστική ανάλυση

- Λογισμικά IBM SPSS 24 και Microsoft Office Excel 2016
- Ποσοστά για τις κατηγορικές μεταβλητές
- Μέση τιμή και τυπική απόκλιση για τις ποσοτικές και διατακτικές μεταβλητές
- Στάθμη σημαντικότητας 5%
- Cronbach Alpha για έλεγχο αξιοπιστίας των παραγόντων
- 95% διαστήματα εμπιστοσύνης
- Shapiro Wilk για έλεγχο κανονικότητας μεταβλητών
- Spearman για έλεγχο συσχέτισης μη κανονικών ποσοτικών μεταβλητών
- Multiple Linear Regression για εύρεση των προβλεπτικών παραγόντων της ποιότητας εσωτερικού ελέγχου
- Χρήση των ελέγχων ANOVA και Kruskal Wallis για διερεύνηση της επίδρασης του δημογραφικού προφίλ στους παράγοντες της έρευνας.

Αποτελέσματα έρευνας

Δείγμα

- Το δείγμα αποτελούνταν από 71 άτομα
- Το 56,3% δήλωσαν κάτοχοι μεταπτυχιακού
- Το 59,2% ανέφεραν περισσότερα από 10 έτη προϋπηρεσίας
- Το 64,8% δήλωσαν λογιστές ή ανώτερα στελέχη διοίκησης
- Το 68,1% των επιχειρήσεων ανήκουν στον κλάδο των υπηρεσιών
- Το 68,1% των επιχειρήσεων απασχολούν περισσότερους από 20 εργαζομένους
- Το 71% των επιχειρήσεων ανέφεραν περισσότερο από 1.000.000 ετήσιο τζίρο.

Αποτελέσματα έρευνας

Γενική ποιότητα εσωτερικού ελέγχου

Κατηγορία	N	f%	Στατιστικό	Τιμή
Λίγο	5	7,0	Ελάχιστη	2,00
Μέτρια	9	12,7	Μέγιστη	5,00
Αρκετά	35	49,3	M.O.	4,04
Πολύ	22	31,0	T.A.	0,85

- Η γενική ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου χαρακτηρίστηκε υψηλή (M.O.=4,04)

Κώδικας Δεοντολογίας

Ακεραιότητα

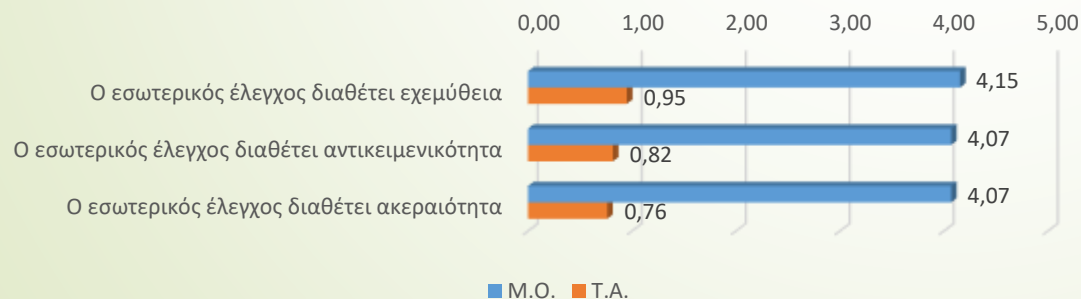
Κατηγορία	N	f%
Λίγο	3	4,2
Μέτρια	9	12,7
Αρκετά	39	54,9
Πολύ	20	28,2

Αντικειμενικότητα

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	1	1,4
Μέτρια	6	8,5
Αρκετά	43	60,6
Πολύ	19	26,8

Εχεμύθεια

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	1	1,4
Λίγο	4	5,6
Μέτρια	9	12,7
Αρκετά	26	36,6
Πολύ	31	43,7



- Ο εσωτερικός έλεγχος διαθέτει σε υψηλό βαθμό εχεμύθεια (M.O.=4,15), αντικειμενικότητα (M.O.=4,07) και ακεραιότητα (M.O.=4,07)

Αποτελέσματα έρευνας

Περιβάλλον ελέγχου

Όλα τα μέλη του προσωπικού της επιχείρησης είναι εξοικειωμένα με τις πολιτικές που περιέχονται στον εσωτερικό έλεγχο

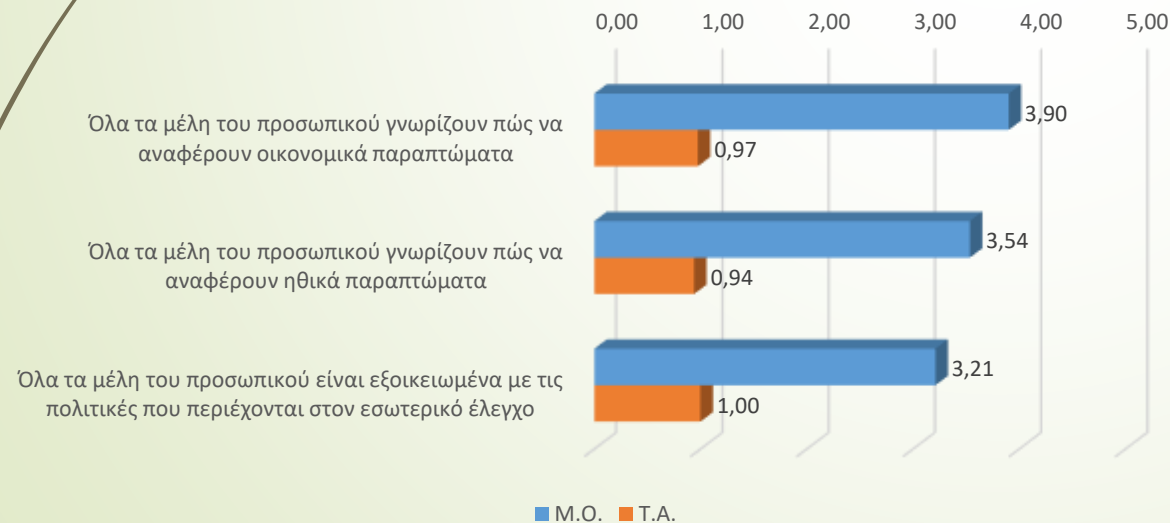
Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	3	4,2
Λίγο	13	18,3
Μέτρια	28	39,4
Αρκετά	20	28,2
Πολύ	7	9,9

Όλα τα μέλη του προσωπικού της επιχείρησης γνωρίζουν πώς να αναφέρουν ηθικά παραπτώματα

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	7	9,9
Μέτρια	22	31,0
Αρκετά	31	43,7
Πολύ	9	12,7

Όλα τα μέλη του προσωπικού της επιχείρησης γνωρίζουν πώς να αναφέρουν οικονομικά παραπτώματα

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	3	4,2
Λίγο	1	1,4
Μέτρια	16	22,5
Αρκετά	31	43,7
Πολύ	20	28,2



- ❑ Οι συμμετέχοντες συμφώνησαν αρκετά πως όλα τα μέλη του προσωπικού γνωρίζουν πως να αναφέρουν οικονομικά παραπτώματα (M.O.=3,90)
- ❑ Μέτρια έως αρκετά όλα τα μέλη του προσωπικού γνωρίζουν πως να αναφέρουν ηθικά παραπτώματα (M.O.=3,54).

Αποτελέσματα έρευνας

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Το τμήμα εσωτερικού ελέγχου έχει τους πόρους για να εκπληρώσει την αποστολή και τους στόχους του αποτελεσματικά

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	1	1,4
Λίγο	2	2,8
Μέτρια	15	21,1
Αρκετά	35	49,3
Πολύ	18	25,4

Ο εσωτερικός έλεγχος διασφαλίζει τη συμφωνία με τη σχετική νομοθεσία

Κατηγορία	N	f%
Λίγο	5	7,0
Μέτρια	9	12,7
Αρκετά	29	40,8
Πολύ	28	39,4

Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν πρόσβαση σε όλα τα δεδομένα για ανίχνευση των παράνομων δραστηριοτήτων

Κατηγορία	N	f%
Λίγο	1	1,4
Μέτρια	7	9,9
Αρκετά	32	45,1
Πολύ	31	43,7

Ο εσωτερικός έλεγχος ελέγχει αν το προσωπικό έχει τις απαραίτητες γνώσεις, κατάρτιση και δεξιότητες για να εκτελεί αρμοδίως τις εργασίες τους

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	1	1,4
Λίγο	5	7,0
Μέτρια	20	28,2
Αρκετά	32	45,1
Πολύ	13	18,3

Ο εσωτερικός έλεγχος έχει βασικές πληροφορίες για τον οργανισμό και το καθιερωμένο πλαίσιο διαχείρισης και ελέγχου

Κατηγορία	N	f%
Λίγο	3	4,2
Μέτρια	10	14,1
Αρκετά	37	52,1
Πολύ	21	29,6

- ☐ Συμφωνία παρατηρήθηκε σε όλες τις λειτουργίες των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ενώ τάση προς συμφωνία σχετικά με τις γνώσεις, κατάρτιση και δεξιότητες των προϊσταμένων (M.O.=3,54)



Αποτελέσματα έρευνας

Γενικοί λειτουργικοί έλεγχοι

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της επιχείρησης είναι επαρκείς και ενημερωμένες

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	5	7,0
Μέτρια	13	18,3
Αρκετά	33	46,5
Πολύ	18	25,4

Η επιχείρηση διαθέτει συγκεκριμένη πολιτική διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων και αξιολόγησης προσωπικού

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	5	7,0
Λίγο	7	9,9
Μέτρια	13	18,3
Αρκετά	29	40,8
Πολύ	17	23,9

Η επιχείρηση διαθέτει τεκμηριωμένη διαδικασία εκπαίδευσης και κατάρτισης

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	1	1,4
Λίγο	12	16,9
Μέτρια	13	18,3
Αρκετά	26	36,6
Πολύ	19	26,8

Η επιχείρηση πραγματοποιεί κατανομή αρμοδιοτήτων ανάλογα με τα προσόντα

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	5	7,0
Μέτρια	22	31,0
Αρκετά	32	45,1
Πολύ	10	14,1

Το προσωπικό που εκτελεί τις συμφωνίες είναι ξεχωριστό από το προσωπικό που ξεκινά και ολοκληρώνει τις συναλλαγές του τμήματος

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	6	8,5
Μέτρια	11	15,5
Αρκετά	27	38,0
Πολύ	25	35,2

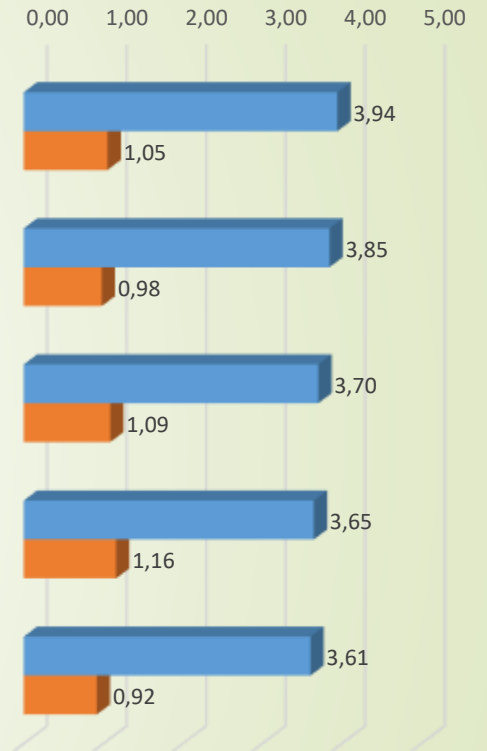
Το προσωπικό που εκτελεί τις συμφωνίες είναι ξεχωριστό από το προσωπικό που ξεκινά και ολοκληρώνει τις συναλλαγές του τμήματος

Οι πολιτικές και οι διαδικασίες της επιχείρησης είναι σχετικές, επαρκείς, αποτελεσματικές και ενημερωμένες

Η επιχείρηση διαθέτει τεκμηριωμένη διαδικασία εκπαίδευσης και κατάρτισης

Η επιχείρηση διαθέτει συγκεκριμένη πολιτική διαχείρισης ανθρωπίνων πόρων και αξιολόγησης προσωπικού

Η επιχείρηση πραγματοποιεί κατανομή αρμοδιοτήτων ανάλογα με τα προσόντα



Υποστηρίχτηκε σε κάθε περίπτωση η ορθή λειτουργία των λειτουργικών ελέγχων

■ M.O. ■ T.A.

Αποτελέσματα έρευνας

Μηχανισμοί οικονομικού ελέγχου

Οι οικονομικοί διευθυντές ξέρουν με ποιον να επικοινωνήσουν για προβλήματα σχετικά με προϋπολογισμό & λογιστική

Κατηγορία	N	f%
Λίγο	5	7,0
Μέτρια	7	9,9
Αρκετά	23	32,4
Πολύ	36	50,7

Οι μη συμβιβαζόμενες ή μη αναγνωρισμένες χρηματοοικονομικές συναλλαγές ερευνώνται και διορθώνονται σε εύλογο χρονικό διάστημα

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	2	2,8
Μέτρια	13	18,3
Αρκετά	38	53,5
Πολύ	16	22,5

Οι ελλείψεις μετρητών εντοπίζονται, αναλύονται, καταγράφονται και αναφέρονται

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	2	2,8
Λίγο	2	2,8
Μέτρια	8	11,3
Αρκετά	22	31,0
Πολύ	37	52,1

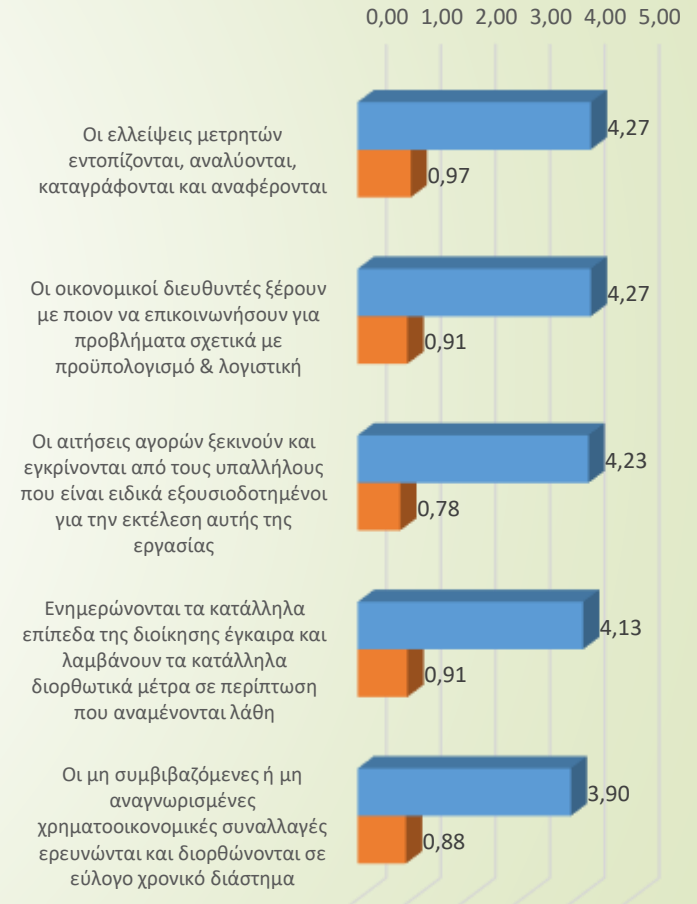
Οι αιτήσεις αγορών ξεκινούν και εγκρίνονται από τους υπαλλήλους που είναι ειδικά εξουσιοδοτημένοι για την εκτέλεση αυτής της εργασίας

Κατηγορία	N	f%
Λίγο	1	1,4
Μέτρια	12	16,9
Αρκετά	28	39,4
Πολύ	30	42,3

Ενημερώνονται τα κατάλληλα επίπεδα της διοίκησης έγκαιρα και λαμβάνουν τα κατάλληλα διορθωτικά μέτρα σε περίπτωση που αναμένονται λάθη

Κατηγορία	N	f%
Καθόλου	1	1,4
Λίγο	4	5,6
Μέτρια	7	9,9
Αρκετά	32	45,1
Πολύ	27	38,0

Συμφωνία παρατηρήθηκε ως προς την τήρηση των μηχανισμών ελέγχου



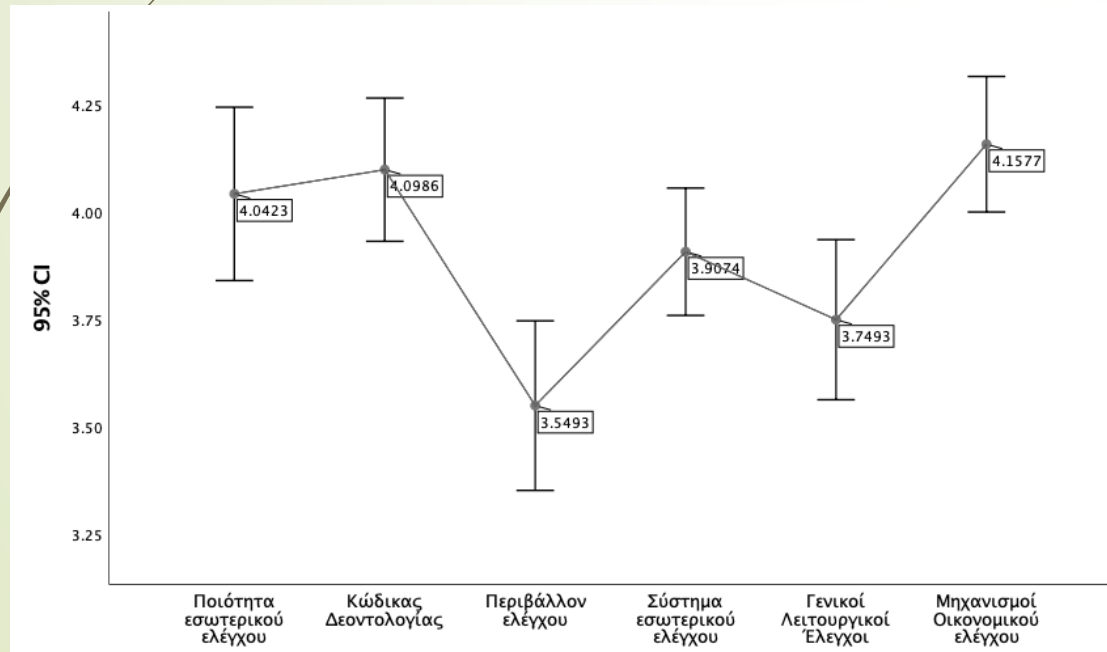
■ M.O. ■ T.A.

Αποτελέσματα έρευνας

Ανάλυση αξιοπιστίας

Παράγοντας	Ερωτήσεις	Cronbach Alpha
Κώδικας Δεοντολογίας	8-10	0,778
Περιβάλλον ελέγχου	11-13	0,823
Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	14-20	0,832
Γενικοί Λειτουργικοί Έλεγχοι	21-25	0,811
Μηχανισμοί Οικονομικού ελέγχου	26-30	0,803

Συνολική εικόνα παραγόντων



□ Παρατηρήθηκε ικανοποιητική αξιοπιστία σε όλους τους παράγοντες ($\alpha > 0,7$)

□ Όλοι οι παράγοντες βαθμολογήθηκαν υψηλά πλην του περιβάλλοντος ελέγχου που βαθμολογήθηκε μέτρια προς υψηλά (Μ.Ο.=3,55)

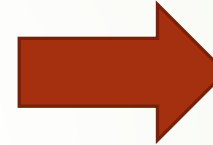
Αποτελέσματα έρευνας

Μελέτη ερευνητικών υποθέσεων

Παράγοντας	Ποιότητα εσωτερικού ελέγχου
Κώδικας Δεοντολογίας	,573**
Περιβάλλον ελέγχου	,288*
Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	,643**
Γενικοί Λειτουργικοί Έλεγχοι	,399**
Μηχανισμοί Οικονομικού ελέγχου	,279*

Εξαρτημένη μεταβλητή	R	R ²	AdjR ²	F (5,65)	p-value
Ποιότητα εσωτερικού ελέγχου	0,840	0,706	0,684	31,246	<0,001

Ανεξάρτητες μεταβλητές	B	Beta	t	p	VIF
Σταθερά	0,235	-	0,562	0,576	-
Κώδικας Δεοντολογίας	0,603	0,498	5,556	<0,001	1,777
Περιβάλλον ελέγχου	-0,239	-0,233	-2,596	0,012	1,788
Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	0,985	0,723	6,298	<0,001	2,919
Γενικοί Λειτουργικοί Έλεγχοι	0,012	0,011	0,095	0,924	2,867
Μηχανισμοί Οικονομικού ελέγχου	-0,411	-0,322	-3,491	0,001	1,877

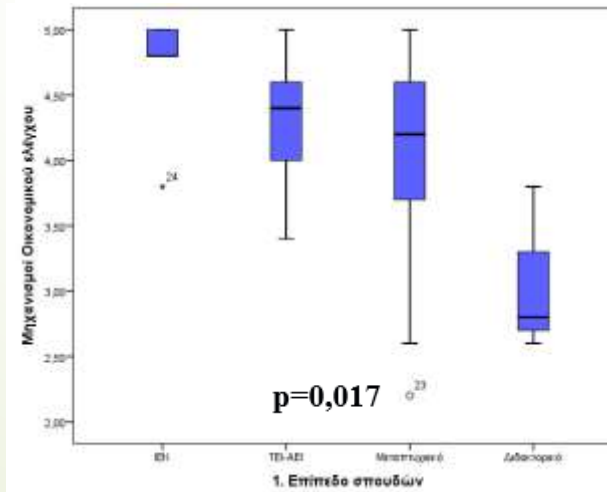
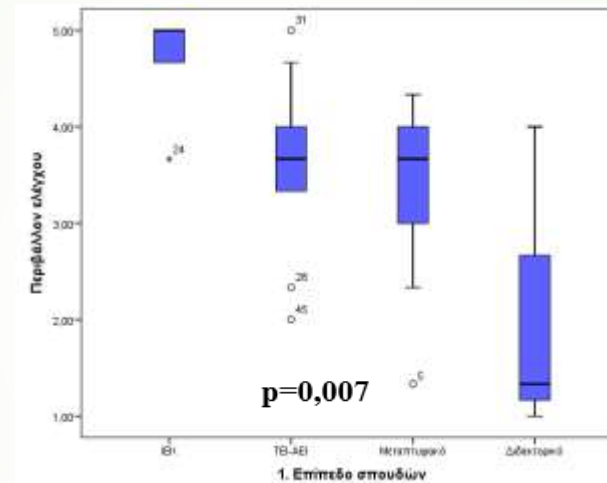
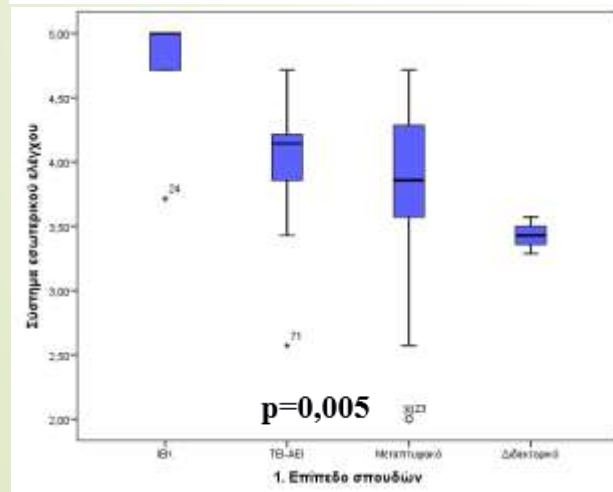
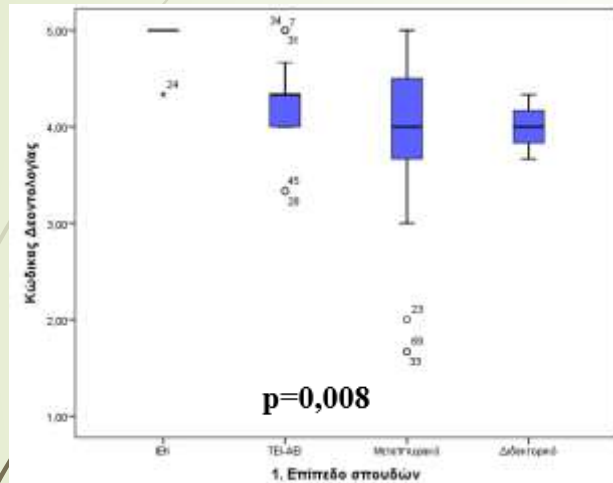


- Θετικοί προβλεπτικοί παράγοντες της ποιότητας εσωτερικού ελέγχου αναδεικνύονται μόνο
- ✓ Ο Κώδικας Δεοντολογίας (H2)
- ✓ Το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (H3)

Αποτελέσματα έρευνας

Επίδραση δημογραφικού προφίλ

Επίπεδο σπουδών

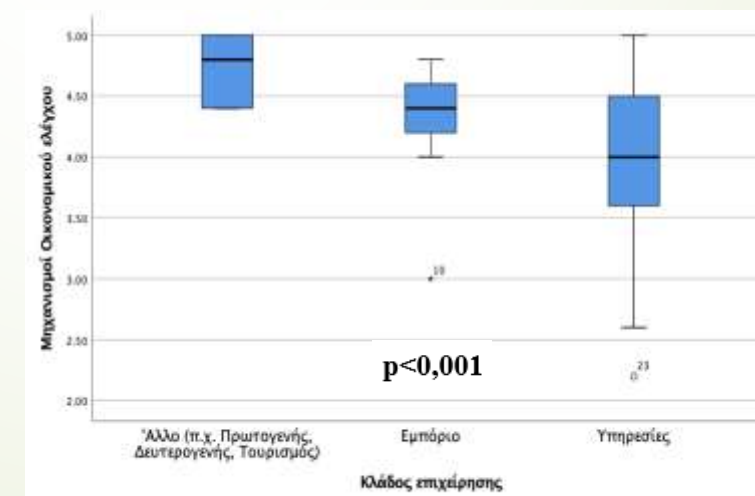
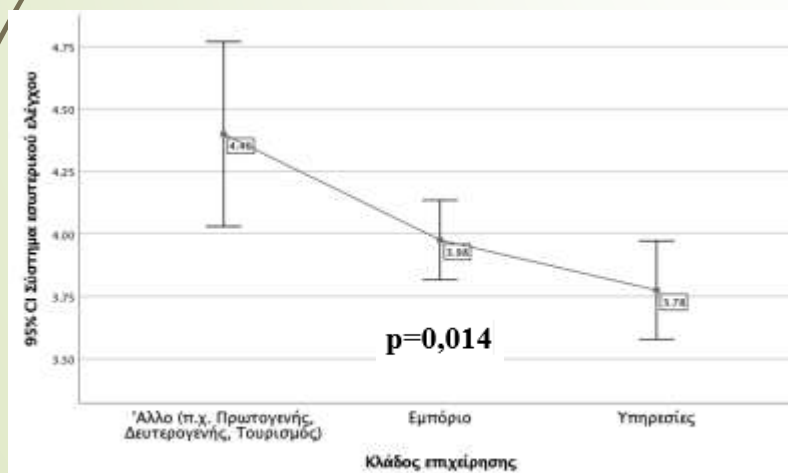
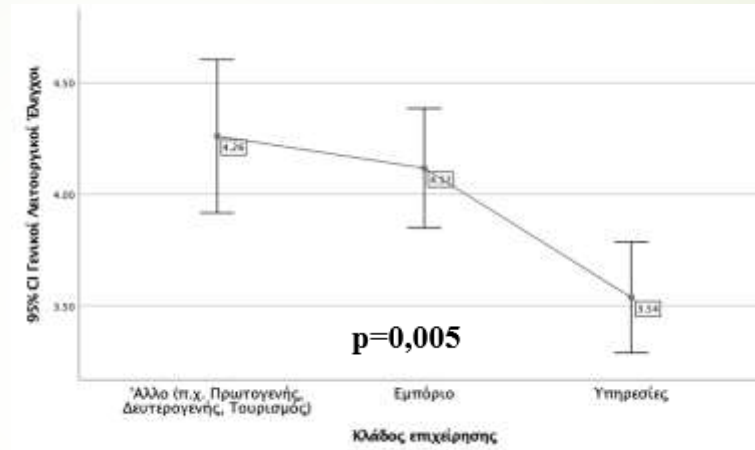
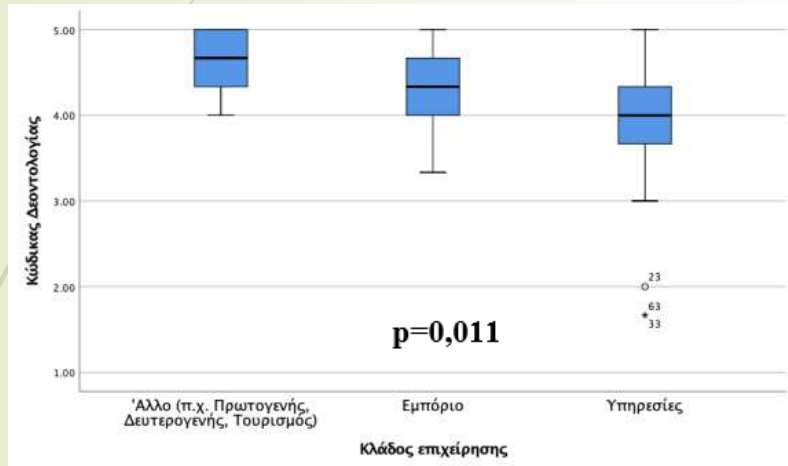


- ❑ Οι κάτοχοι Διδακτορικού βαθμολόγησαν χαμηλότερα την ποιότητα του Κώδικα Δεοντολογίας, του Περιβάλλοντος ελέγχου, του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των Μηχανισμών Οικονομικού ελέγχου.
- ❑ Υψηλότερη ήταν η βαθμολόγηση των αποφοίτων ΙΕΚ.
- ❑ Ενδιάμεση ήταν η βαθμολόγηση των αποφοίτων ΤΕΙ-ΑΕΙ και των κατόχων μεταπτυχιακού

Αποτελέσματα έρευνας

Επίδραση δημογραφικού προφίλ

Κλάδος επιχείρησης



- Διαφαίνεται πως ο Κώδικας δεοντολογίας, το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, οι Γενικοί Λειτουργικοί έλεγχοι και οι Μηχανισμοί Οικονομικού ελέγχου εφαρμόζονται καλύτερα στο πρωτογενή, δευτερογενή τομέα και στον τουρισμό.
- Χαμηλότερη βαθμολόγηση έλαβαν οι Υπηρεσίες
- Ενδιάμεση βαθμολόγησή έλαβε το Εμπόριο

Συμπεράσματα έρευνας

- ❑ Το δείγμα αποτελούταν από 71 άτομα, με την πλειοψηφία να είναι λογιστές ή ανώτερα στελέχη διοίκησης που εργάζονται σε επιχείρηση που δραστηριοποιείται στον κλάδο των υπηρεσιών. Περισσότεροι από τους μισούς δήλωσαν πως έχουν μεταπτυχιακό δίπλωμα ειδίκευσης και προϋπηρεσία από 11 έτη και άνω. Η πλειοψηφία εργάζεται σε επιχείρηση με ετήσιο τζίρο άνω των 1.000.000 ευρώ, με την επιχείρηση να έχει συνολικό αριθμό εργαζομένων από 21 άτομα και άνω.
- ❑ Αναδείχτηκε η ποιότητα εσωτερικού ελέγχου, ότι τηρείται ο κώδικας δεοντολογίας, ότι είναι ποιοτικό το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, οι γενικοί λειτουργικοί έλεγχοι και οι μηχανισμοί οικονομικού ελέγχου ενώ τάση συμφωνίας παρατηρήθηκε και ως προς την ποιότητα του περιβάλλοντος ελέγχου.
- ❑ Επιχειρήσεις με ποιοτικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου και με ποιοτικό κώδικα δεοντολογίας αναμένεται να έχουν ποιοτικότερο γενικό εσωτερικό έλεγχο.
- ❑ Ο εσωτερικός έλεγχος εφαρμόστηκε αποτελεσματικότερα σε επιχειρήσεις του πρωτογενή, δευτερογενή τομέα και στον τουρισμό και λιγότερο αποτελεσματικά στον κλάδο του εμπορίου και των υπηρεσιών.
- ❑ Συμμετέχοντες με ανώτερο επίπεδο εκπαίδευσης βαθμολόγησαν χαμηλότερα τις περισσότερες διαστάσεις του ποιοτικού εσωτερικού ελέγχου.

Περιορισμοί-Προτάσεις

- ❑ Τα αποτελέσματα της παρούσας έρευνας εξάγονται σύμφωνα με την πλειοψηφική άποψη λογιστών και ανώτερων στελεχών, με υψηλό εκπαιδευτικό επίπεδο τουλάχιστον μεταπτυχιακής εξειδίκευσης, υψηλής προϋπηρεσίας άνω των 10 ετών, που εργάζονται σε μεγάλες επιχειρήσεις με τζίρο άνω που 1.000.000 ευρώ, με περισσότερους από 20 εργαζομένους που ανήκουν στον κλάδο της παροχής υπηρεσιών. Το δείγμα της έρευνας ήταν μικρό και δεν επέτρεψε σε κάθε περίπτωση την εφαρμογή παραμετρικών ελέγχων και την ύπαρξη της απαραίτητης ισχύς στην ανάλυση παλινδρόμησης. Επιπλέον τα ερωτηματολόγια της έρευνας που αναφέρονται στην ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου δεν έχουν πιστοποιηθεί για την εγκυρότητα τους.
- ❑ Προτείνεται μελλοντική έρευνα με εφαρμογή στρωματοποιημένης δειγματοληψίας και υπολογισμό μεγέθους δείγματος ανάλογα με το μέγεθος του πληθυσμού (Creswell, 2013) αλλά και ανάλογα με την χρήση των στατιστικών τεχνικών που θα εφαρμοστούν, με την εξασφάλιση της απαραίτητης στατιστικά ισχύς (Cohen, 1988). Επίσης, προτείνεται η χρήση έγκυρων ερωτηματολογίων ή η εγκυροποίηση του παρόντος με χρήση Παραγοντικής ανάλυσης (McLeod, 2013). Τέλος, προτείνεται η χρήση του μοντέλου πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης ξεχωριστά σε κάθε επιχειρησιακό κλάδο.



ΕΥΧΑΡΙΣΤΩ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΟΧΗ ΣΑΣ!!!