



Η ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

Αντώνιος Μαρίνος (mba21016)

ΕΠΙΒΛΕΠΟΝΤΑΣ: κ. Γεώργιος
Δρογαλάς



ΔΙΑΤΜΗΜΑΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ
ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Εισαγωγικά Στοιχεία

Σε ένα περιβάλλον που μεταβάλλεται συνεχώς, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να ανταποκρίνονται στην αβεβαιότητα και στους πιθανούς κινδύνους που μπορεί να προκύψουν, με τη συμβολή του εσωτερικού ελέγχου να είναι καθοριστικής σημασίας

Ένα από τα βασικά χαρακτηριστικά της σημερινής εποχής αποτελεί η ραγδαία ανάπτυξη της τεχνολογίας και των πληροφοριακών συστημάτων, τα οποία οι επιχειρήσεις ενσωματώνουν ολοένα και περισσότερο στην λειτουργία τους.

Ο εσωτερικός έλεγχος εντοπίζει ή/και αντιμετωπίζει πλήρως, τους κινδύνους με τους οποίους έρχονται αντιμέτωπες οι επιχειρησιακές οντότητες καθημερινά, ενώ ενδιαφέρον παρουσιάζεται στον εντοπισμό και την ανάλυση των παραγόντων που επηρεάζουν την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου που βασίζεται στη διαχείριση κινδύνου.

Για την επίτευξη του στόχου αυτού είναι απαραίτητη η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας και ενός αξιόλογου πληροφοριακού συστήματος που να ταιριάζει και να υποστηρίζει τις λειτουργίες της επιχείρησης.

Σκοπός Διπλωματικής Εργασίας

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η μελέτη της έννοιας του εσωτερικού ελέγχου και των επιμέρους θεμάτων που τον αφορούν, του εννοιολογικού πλαισίου των πληροφοριακών συστημάτων, καθώς επίσης και τη συμβολή των πληροφοριακών συστημάτων στην αποτελεσματικότητα της διεξαγωγής της διαδικασίας του εσωτερικού ελέγχου.

Οι κύριοι στόχοι της εργασίας συνοψίζονται στην επικοινωνητική και σε βάθος ανάλυση των παραπάνω θεμάτων καθώς επίσης και στην μελέτη του τρόπου με τον οποίο αλληλοεπιδρούν, προκειμένου να παρουσιαστεί μια ολοκληρωμένη επισκόπηση επί του θέματος.

Ελεγκτική

Το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος ορίζει ως *Ελεγκτική* : «Το σύνολο κανόνων, αρχών και ενεργειών, με βάση τις οποίες διενεργείται κάθε λογιστικό-διαχειριστικός έλεγχος με σκοπό την διατύπωση αιτιολογημένων συμπερασμάτων σχετικά με κάποια οικονομική διαχείριση»

Το αντικείμενο της Ελεγκτικής αποτελεί ο έλεγχος των εταιριών με στόχο την πρόληψη, την αποκάλυψη ακούσιων ή εκούσιων λογιστικών λαθών και ενδεχομένων οικονομικών παραπτώματων. Επίσης, αποσκοπεί στην πιστοποίηση της αξιοπιστίας των οικονομικών δεδομένων, της πιστοληπτικής ικανότητας και της σωστής εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων μετά από τον συστηματικό έλεγχο και τις δοκιμαστικές επαληθεύσεις.

Τα τρία βασικά θέματα είναι τα εξής: (1) Το αντικείμενο του ελέγχου (2) Το υποκείμενο του ελέγχου (3) Τις ελεγκτικές διαδικασίες

Εσωτερικός Έλεγχος

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, ο εσωτερικός έλεγχος (Internal Auditing) ορίζεται ως:

«Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, οργανωμένη και σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του οργανισμού. Συντελεί στην επίτευξη των στόχων του οργανισμού με την υιοθέτηση μιας συστηματικής και πειθαρχημένης προσέγγισης για την εκτίμηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας διαχείρισης κινδύνου, του ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης».

Ο ρόλος του εσωτερικού ελέγχου έγκειται στο να λειτουργεί ανεξάρτητα, να ελέγχει την επίτευξη των στόχων της επιχείρησης και να συμβάλλει στην ορθή διεκπεραίωση των λειτουργιών της

Ο εσωτερικός έλεγχος έχει ως σκοπό :

Την αξιολόγηση της αποδοτικότητας των επιμέρους τμημάτων της επιχείρησης.

Την συμμόρφωση του προσωπικού με την εκάστοτε νομολογία και με την πολιτική που εφαρμόζει η Διοίκηση.

Την προώθηση της αξιοπιστίας και ακρίβειας των στοιχείων που προκύπτουν από την οικονομική διαχείριση της επιχείρησης.

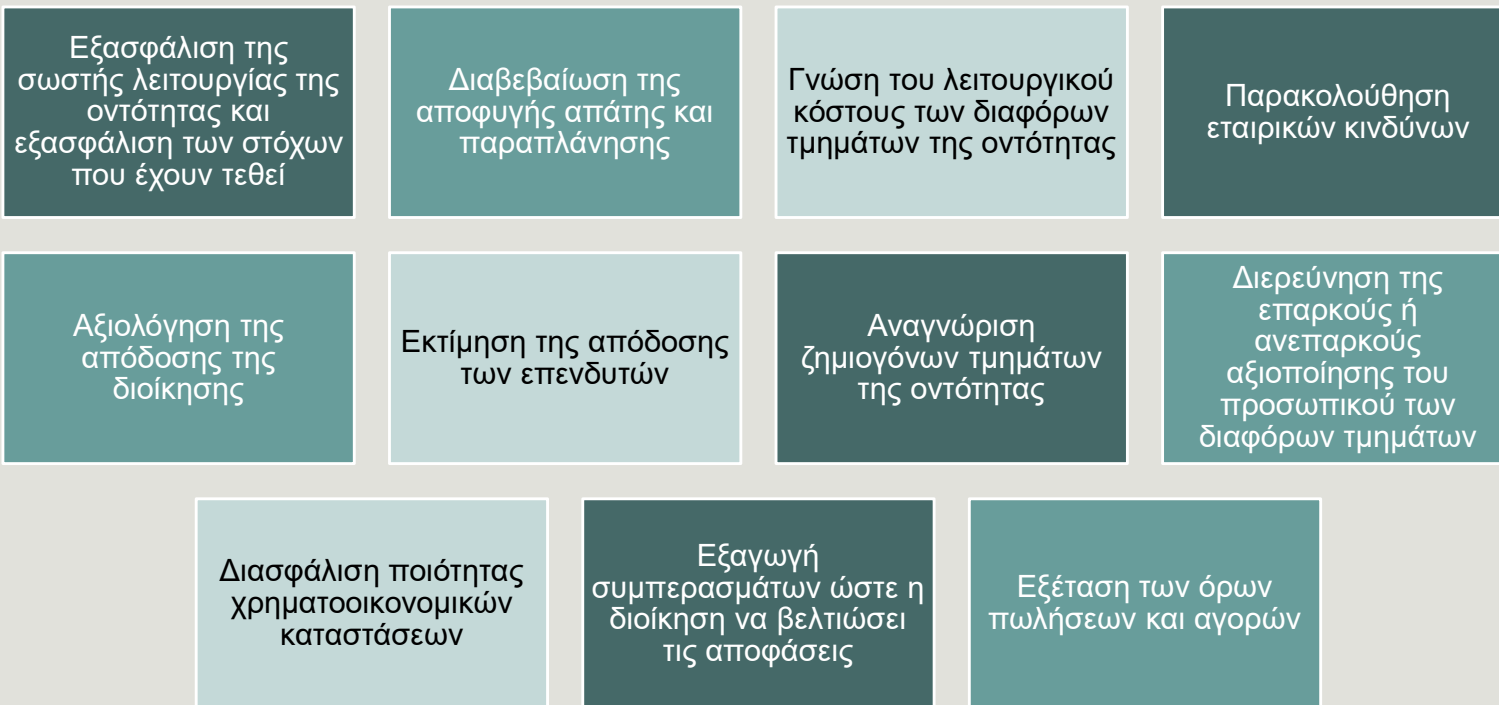
Την ορθή διαχείριση των πόρων της επιχείρησης σχετικά με σπατάλες και απάτες.

Είδη Εσωτερικού Ελέγχου

Οι εσωτερικοί έλεγχοι μπορούν να διακριθούν σε διάφορες κατηγορίες βάσει διαφόρων κριτηρίων όπως για παράδειγμα του αντικειμένου του ελέγχου, του τύπου διενέργειας του ελέγχου, της έκτασης του ελέγχου, των οργάνων που διενεργούν τον έλεγχο καθώς και του σκοπού του ελέγχου.

Έλεγχοι παραγωγής (production audits)	Στοχεύουν στο κατά πόσο τηρούνται οι διαδικασίες σε όλο το εύρος της παραγωγικής διαδικασίας, το κατά πόσο οι παραγόμενες ποσότητες είναι σύμφωνα με το εγκεκριμένο από τη διοίκηση πρόγραμμα, το κατά πόσο γίνεται σωστή διαχείριση και χρήση του μηχανολογικού εξοπλισμού.
Οικονομικοί έλεγχοι (financial audits)	Σχετίζονται με την ασφάλεια της περιουσίας της επιχείρησης και στοχεύουν στην ακρίβεια και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.
Λειτουργικοί έλεγχοι (operational audits)	Αξιολογούν και εκτιμούν την δομή του συστήματος που βρίσκεται σε εφαρμογή και προσφέρουν προτάσεις λύσεων σε περιοχές που εντοπίζονται προβλήματα.
Διοικητικοί έλεγχοι (management audits),	Εξετάζουν και να αξιολογούν την διοικητική αποτελεσματικότητα της επιχείρησης στο σύνολο της, με βάση ορισμένες αντικειμενικές και επιστημονικές μεθόδους.
Έλεγχοι απάτης (fraud audits)	Σκοπεύουν στον εντοπισμό, διερεύνηση και την αντιμετώπιση του οικονομικού εγκλήματος, με έμφαση στην εσωτερική διενέργεια αυτού, από το προσωπικό εσωτερικού ελέγχου της επιχείρησης.
Έλεγχοι αποδοτικότητας (efficiency audits)	Αξιολογούν τα τμήματα, τη διοίκηση λειτουργιών και του προσωπικού της υπηρεσίας, με την χρήση δεικτών αποδοτικότητας, παραγωγικότητας και αποτελεσματικότητας.
Έλεγχοι συμμόρφωσης (compliance audits)	Σκοπεύουν στην επιβεβαίωση υλοποίησης των κανόνων και όρων λειτουργίας που έχουν συμφωνηθεί με την διοίκηση. ⁶

Χαρακτηριστικά Αποτελεσματικού Εσωτερικού Ελέγχου

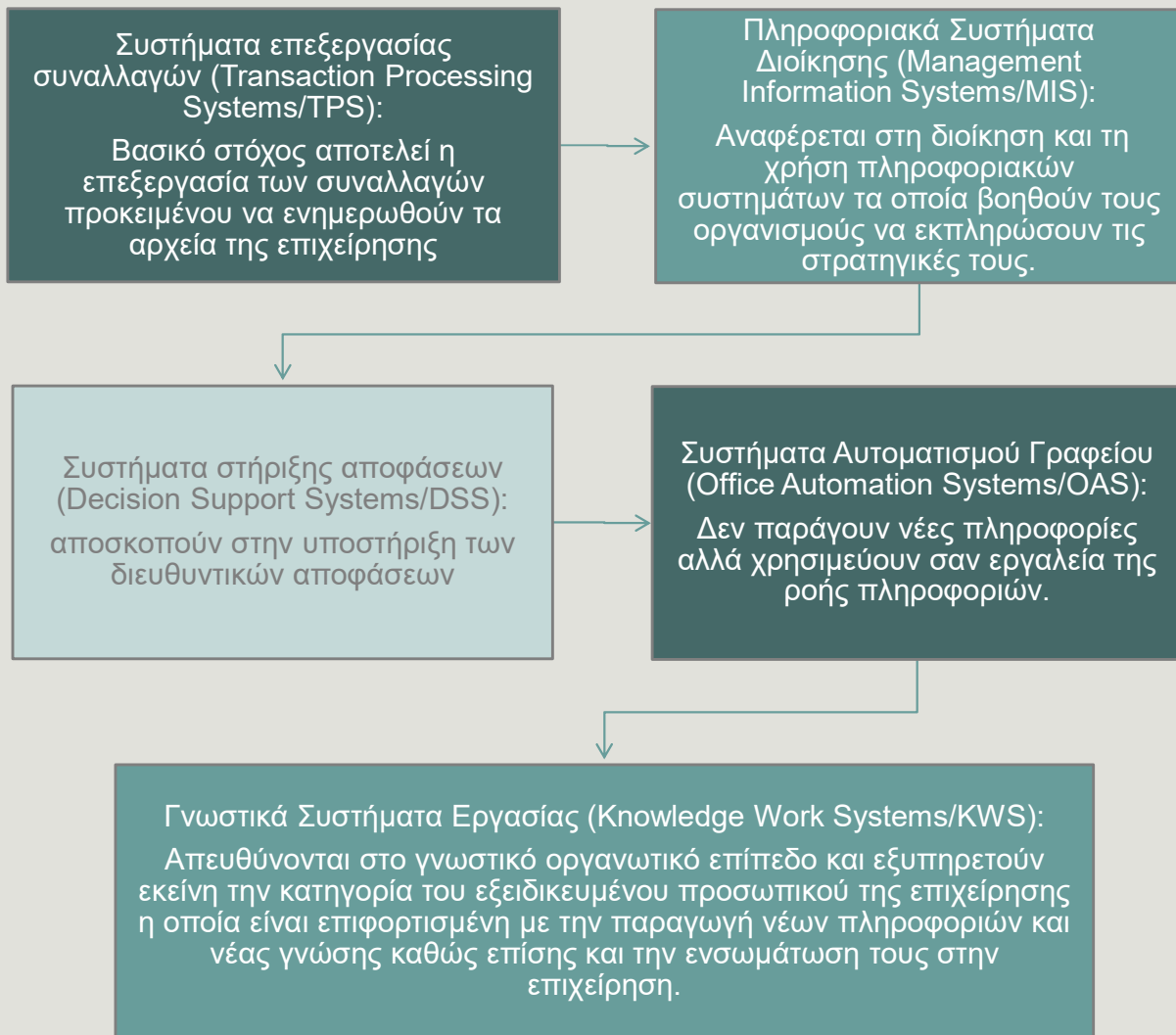


Πληροφοριακά Συστήματα

Το πληροφοριακό σύστημα (ΠΣ / information system IS) αναφέρεται στη συγκέντρωση υλικού εξοπλισμού, λογισμικού, δεδομένων, διαδικασιών και ανθρώπων που αλληλοεπιδρούν και οδηγεί στην παραγωγή πληροφοριών.

Τα πληροφοριακά συστήματα αποσκοπούν στην επίλυση των προβλημάτων της επιχείρησης ή του οργανισμού μέσα στον οποίο λειτουργούν. Οι σημαντικότεροι σκοποί που επιδιώκουν να επιτευχθούν με την χρήση των πληροφοριακών συστημάτων αποτελούν:

- Η συλλογή και αποθήκευση δεδομένων, τα οποία με την κατάλληλη επεξεργασία μετατρέπονται σε πληροφορίες χρήσιμες για την επιχείρηση.
- Η επεξεργασία των δεδομένων, η οποία περιλαμβάνει υπολογισμούς, συγκρίσεις, ταξινομήσεις και κατηγοριοποιήσεις.
- Η παροχή λειτουργικής πληροφόρησης στους εργαζομένους για να επιτελούν αποτελεσματικότερα τις καθημερινές τους συναλλαγές και δραστηριότητες σχετικά με το βραχυπρόθεσμο προγραμματισμό και έλεγχο του οργανισμού ή της επιχείρησης.
- Η παροχή στρατηγικής πληροφόρησης σε κατάλληλη μορφή στα διευθυντικά στελέχη για την λήψη των βέλτιστων αποφάσεων αναφορικά με την μελλοντική πορεία του οργανισμού.



Τύποι Πληροφοριακών Συστημάτων

Σύμφωνα με τον στόχο που επιχειρούν να επιτύχουν τα πληροφοριακά συστήματα μπορούν να κατηγοριοποιηθούν στις εξής κατηγορίες:

Η πληροφορική μπορεί να επιδράσει στον ανταγωνισμό μεταξύ των επιχειρήσεων ως εξής:

- Με αλλαγές στην δομή και την οργάνωση των επιχειρήσεων
- Με την δημιουργία ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος
- Με την προσέγγιση νέων πελατών

Τα πληροφοριακά συστήματα προσφέρει ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα με διάφορες τεχνικές.

Υλοποίηση μέσω προϊόντων:

- Δημιουργία ενός νέου προϊόντος ή υπηρεσίας
- Ενίσχυση των προϊόντων ή των υπηρεσιών
- Διαφοροποίηση των προϊόντων ή των υπηρεσιών

Υλοποίηση μέσω διαδικασιών:

- Εγκλωβισμός των πελατών
- Εγκλωβισμός των προμηθευτών
- Δημιουργία εμποδίων στην είσοδο εταιριών στην αγορά
- Ανάπτυξη συμμαχιών
- Μείωση κόστη

Επίδραση των Πληροφοριακών Συστημάτων στην Ανταγωνιστικότητα

Βιβλιογραφική Επισκόπηση Πληροφοριακών Συστημάτων στην Αποτελεσματικότητα του Εσωτερικού Ελέγχου

Προσωπικές Δεξιότητες Σχετικά με Πληροφοριακά Συστήματα

H₁ : Οι προσωπικές δεξιότητες συνδέονται με την αποτελεσματικότητα της πληροφοριακής τεχνολογίας στον εσωτερικό έλεγχο.

Η Αποτελεσματική Εργασία του Εσωτερικού Ελεγκτή

H₂ : Η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή συνδέεται με την αποτελεσματικότητα των πληροφοριακών συστημάτων στον εσωτερικό έλεγχο.

Η Αποτελεσματικότητα της Πληροφοριακής Τεχνολογίας στον Εσωτερικό Έλεγχο

H₃ : Υπάρχει μια θετική σχέση μεταξύ της χρήσης της πληροφοριακής τεχνολογίας και της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου.

Ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί αναπόσπαστο και υποχρεωτικό κομμάτι όλων των επιχειρήσεων που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών καθώς και από άλλες μεγάλες επιχειρήσεις εφόσον το επιθυμούν, οι εργαζόμενοι των οποίων συνολικά αποτελούν τον πληθυσμό της έρευνας.



Το δείγμα της έρευνας αποβλέπει σε ένα κοινό το οποίο αποτελείται από διευθύνοντες συμβούλους ελληνικών εταιριών, εσωτερικούς ελεγκτές, λογιστές και εργαζόμενους σε επιχειρήσεις και οργανισμούς που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και διαθέτουν τμήμα εσωτερικού ελέγχου.

Μεθοδολογία Έρευνας - Πληθυσμός/Δείγμα

Μεθοδολογία Έρευνας - Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Για τις ανάγκες της έρευνας, έπειτα από προσεκτική ανάλυση της διεθνούς βιβλιογραφίας, δημιουργήθηκε ένα δομημένο ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο, μέσω των φορμών της Google (Google Forms), το οποίο στάλθηκε ηλεκτρονικά σε διευθύνοντες συμβούλους ελληνικών εταιριών, σε εσωτερικούς ελεγκτές, σε λογιστές και σε εργαζόμενους ελληνικών επιχειρήσεων που διαθέτουν τμήμα εσωτερικού ελέγχου.

Οι ερωτήσεις του ερωτηματολογίου είναι 18, κλειστού τύπου και πολλαπλής επιλογής με βάση την κλίμακα τύπου Likert (πενταβάθμια κλίμακα), όπου ο ερωτώμενος καλείται να δηλώσει το βαθμό στον οποίο ισχύουν (καθόλου – πάρα πολύ) οι εκάστοτε προτάσεις - ερωτήσεις σχετικά με το αντικείμενο της έρευνας.

Συνολικά κατά της περιόδου 15 Δεκεμβρίου 2021 έως 15 Ιανουαρίου 2022 στάλθηκαν 100 ερωτηματολόγια στο επιλεγμένο ερευνητικό δείγμα και τελικά συγκεντρώθηκαν 42 απαντήσεις, οδηγώντας σε ποσοστό ανταπόκρισης 42%.

Το τμήμα Α αφορά γενικές πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση ή τον οργανισμό από τον οποίο απασχολούνται ή κατέχουν οι ερωτηθέντες του ερωτηματολογίου.

Το τμήμα Β αφορά τις προσωπικές δεξιότητες και την σχέση τους με την αποτελεσματικότητα των πληροφοριακών συστημάτων στον εσωτερικό έλεγχο.

Το τμήμα Γ αφορά την αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή και η σύνδεση της με την αποτελεσματικότητα των πληροφοριακών συστημάτων στον εσωτερικό έλεγχο.

Το τμήμα Δ αφορά την ύπαρξη μιας θετικής σχέσης μεταξύ της χρήσης της πληροφοριακής τεχνολογίας και της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου.

Μεθοδολογία Έρευνας - Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Το ερωτηματολόγιο αποτελείται από τέσσερα διαφορετικά τμήματα, τα οποία προέκυψαν έπειτα από ανάλυση της σχετικής βιβλιογραφίας. Η διάρθρωση του ερωτηματολογίου έχει ως εξής:

Μεθοδολογία Έρευνας - Μεθοδολογία Στατιστικής Ανάλυσης

Προκειμένου να επιτευχθεί η ολοκληρωμένη ανάλυση των δεδομένων που προέκυψαν από την έρευνα χρησιμοποιήθηκαν τόσο το πρόγραμμα Excel του πακέτου εργαλείων Microsoft Office όσο το στατιστικό πακέτο λογισμικού IBM SPSS Statistics 28.0.1 για να πραγματοποιηθούν οι εξής αναλύσεις:

Περιγραφική στατιστική ανάλυση με πίνακες συχνοτήτων για κάθε ερώτηση, καθώς και τα αντίστοιχα διαγράμματα.

Ανάλυση Αξιοπιστίας Ερωτηματολογίου μέσω του συντελεστή *Cronbach's Alpha*.

Ανάλυση Παραγόντων Ερωτηματολογίου αρχικά μέσω της ανάλυσης σφαιρικότητας των *KMO & Bartlett* (*KMO and Bartlett's Test of sphericity*) και στη συνέχεια μέσω *Principal Component Analysis*

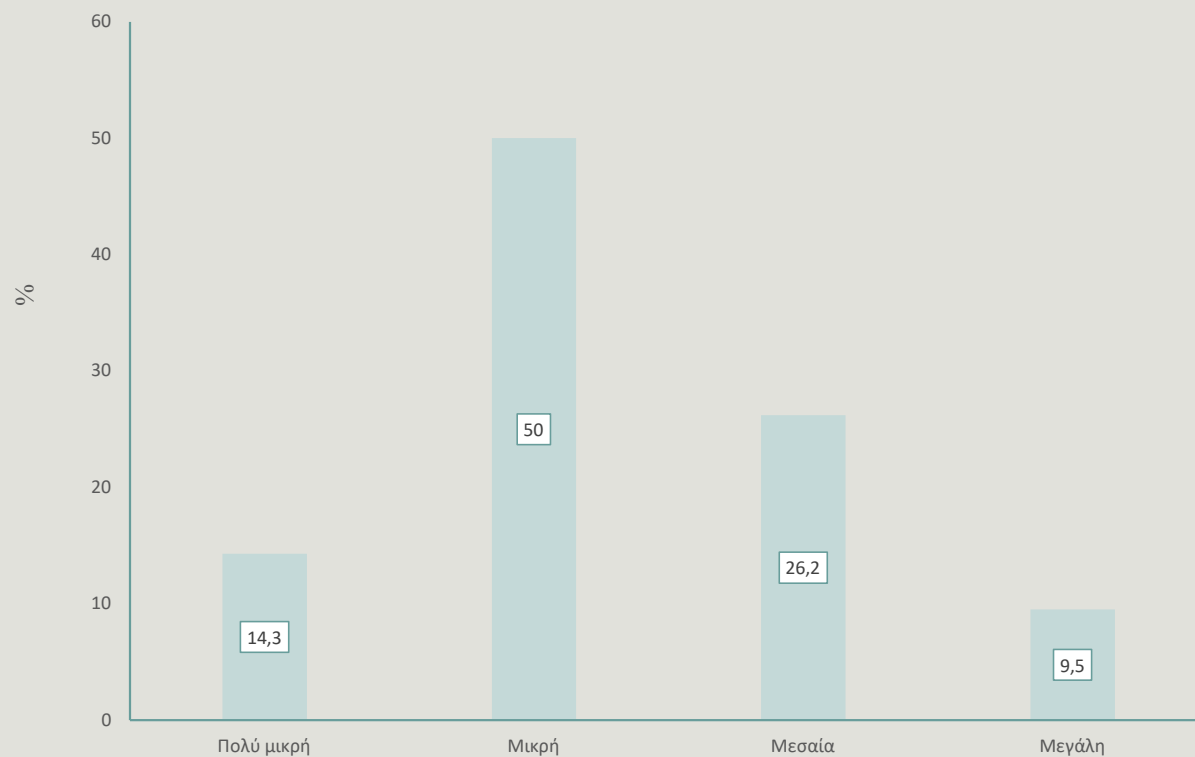
Ανάλυση Συσχετίσεων Μεταβλητών ανεξάρτητων και εξαρτημένων με τον δείκτη *Pearson*.

Ανάλυση Πολλαπλής Γραμμικής Παλινδρόμησης

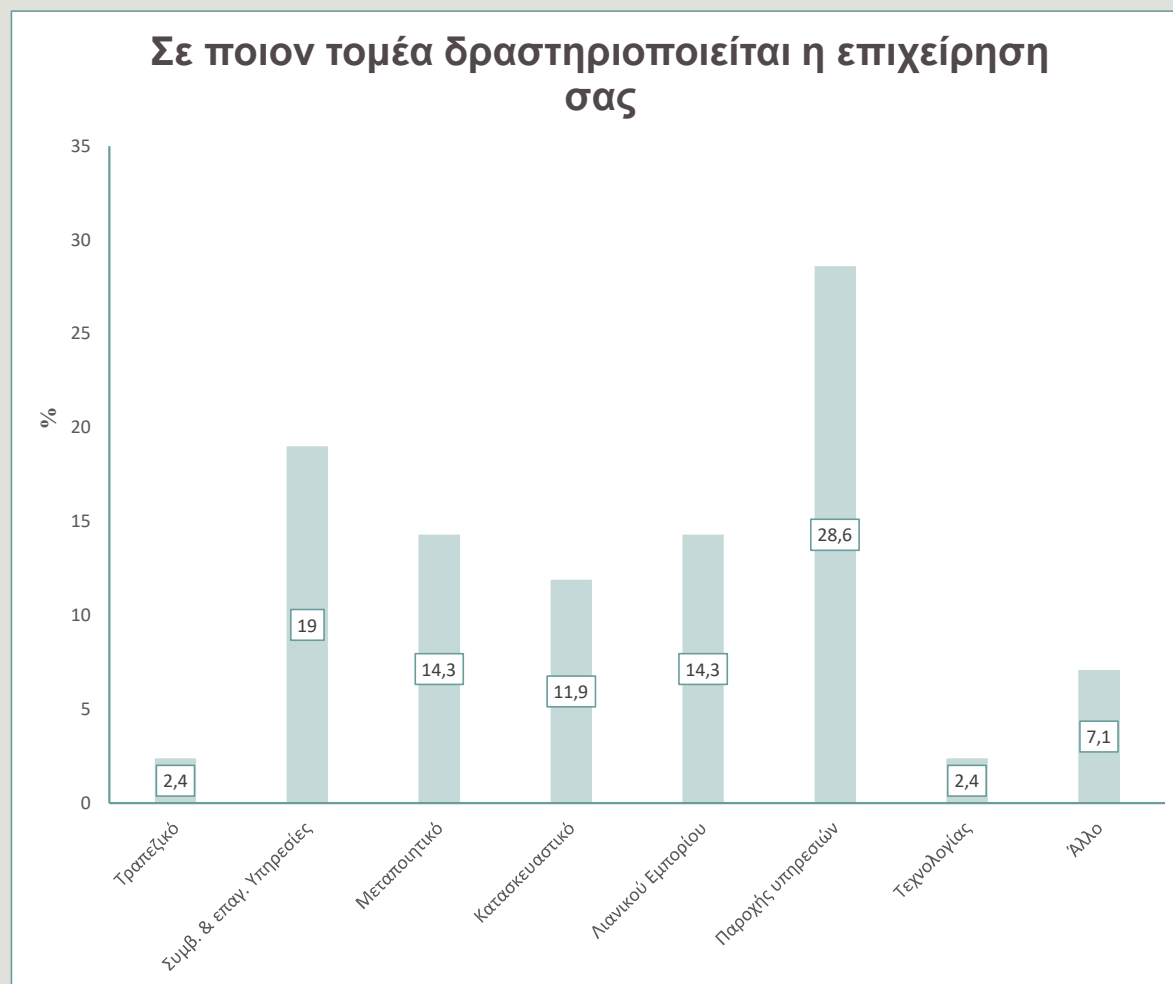
Αποτελέσματα Έρευνας - Περιγραφική στατιστική ανάλυση

Συνολικά στην έρευνα συμμετείχαν κυρίως μικρομεσαίες επιχειρήσεις με τις μικρές επιχειρήσεις να απαρτίζουν την πλειοψηφία των απαντήσεων και τις μεσαίες να ακολουθούν, με 21 απαντήσεις (50%) και 11 απαντήσεις (26,2%) αντίστοιχα. Ακολουθούν, οι πολύ μικρές επιχειρήσεις με 6 απαντήσεις (14,3%) και οι μεγάλες επιχειρήσεις με 4 απαντήσεις (9,5%).

Μέγεθος επιχείρησης με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

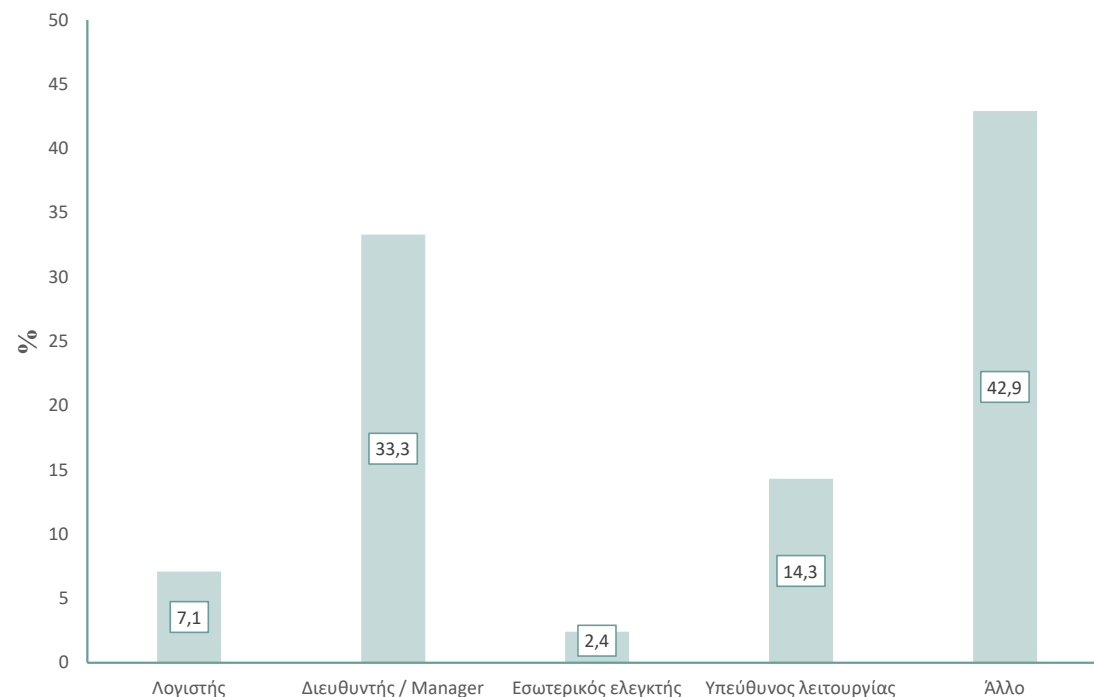


Σύμφωνα με τα αποτελέσματα, το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρήσεων που έλαβαν μέρος στην έρευνα, με 12 στις συνολικά 42 απαντήσεις (28,6%), ανήκει στον τομέα της παροχής υπηρεσιών, ενώ ακολουθεί με 19% ο τομέας παροχής συμβουλευτικών και επαγγελματικών υπηρεσιών. Εν συνεχεία, από τις 42 επιχειρήσεις που έλαβαν μέρος στην έρευνα, από 7 δραστηριοποιούνται στον μεταποιητικό τομέα και τον τομέα λιανικού εμπορίου, αντίστοιχα. Οι επιχειρήσεις στον κατασκευαστικό τομέα απαρτίζουν το 11,9%, ενώ 1 μόνο επιχείρηση ανήκε στον τραπεζικό τομέα και τον τομέα της τεχνολογίας, αντίστοιχα. Τέλος, υπήρχε και ένα μικρό ποσοστό, της τάξεως του 7,1%, το οποίο δεν ανήκε σε καμία από τις κατηγορίες που παρουσιάστηκαν στο ερωτηματολόγιο.



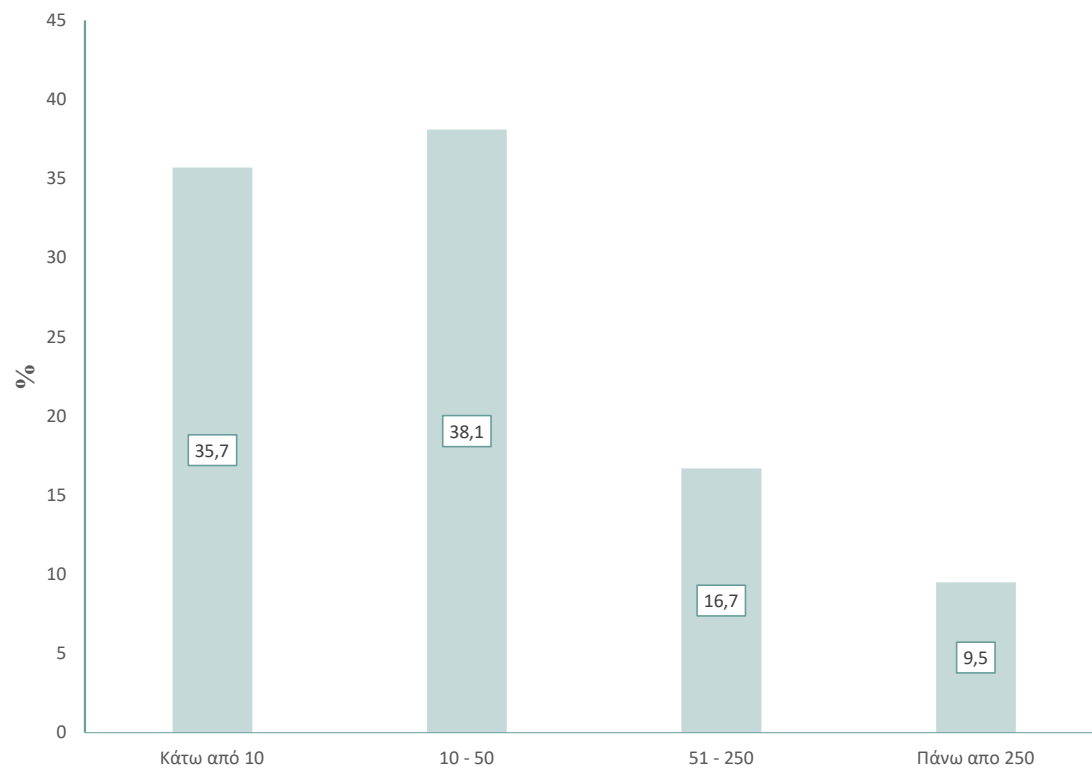
Σύμφωνα με τα αποτελέσματα φαίνεται ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων της έρευνας, ήτοι το 42,9% ήταν απλοί εργαζόμενοι σε ελληνικές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και διαθέτουν τμήμα εσωτερικού ελέγχου. Το αμέσως υψηλότερο ποσοστό, ονομαστικά 33,3%, ανήκει στους διευθυντές / manager, ενώ ακολουθούν οι υπεύθυνοι λειτουργίας και οι λογιστές με τα ποσοστά τους να ανέρχονται σε 14,3% και 7,1%, αντίστοιχα. Τέλος, στην παρούσα έρευνα έλαβε μέρος και ένας εσωτερικός ελεγκτής.

Ποια είναι η θέση σας στην επιχείρηση

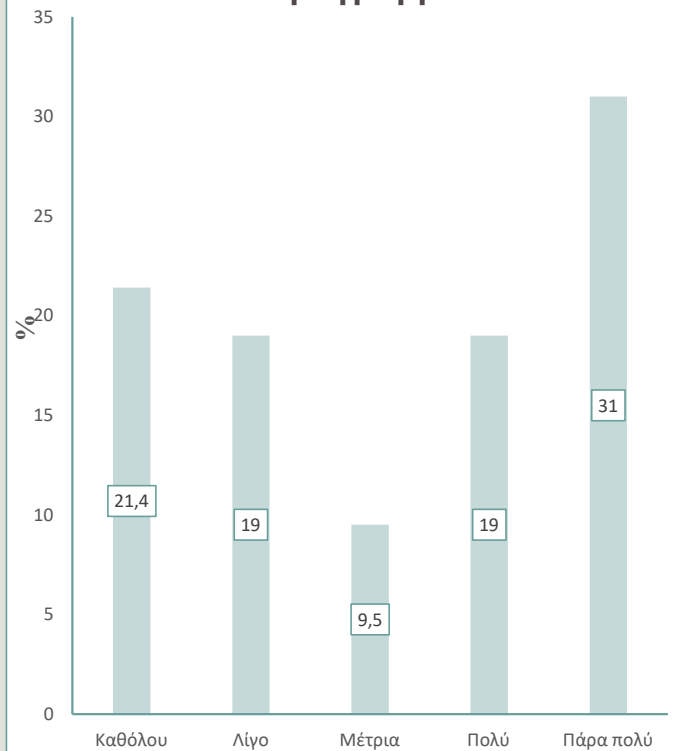


Η πλειοψηφία των επιχειρήσεων έχει μεταξύ 10 και 50 υπαλλήλους (38,1%) και ακολουθούν οι επιχειρήσεις με αριθμό υπαλλήλων κάτω των 10 ατόμων με ποσοστό 35,7%. Αμέσως μετά ακολουθούν οι επιχειρήσεις με υπαλλήλους μεταξύ 51 και 250, ενώ το χαμηλότερο ποσοστό καταγράφηκε για τις επιχειρήσεις που στελεχώνονται από 250 και πάνω υπαλλήλους.

Ποιος είναι, προσεγγιστικά, ο αριθμός των υπαλλήλων της επιχείρησής σας



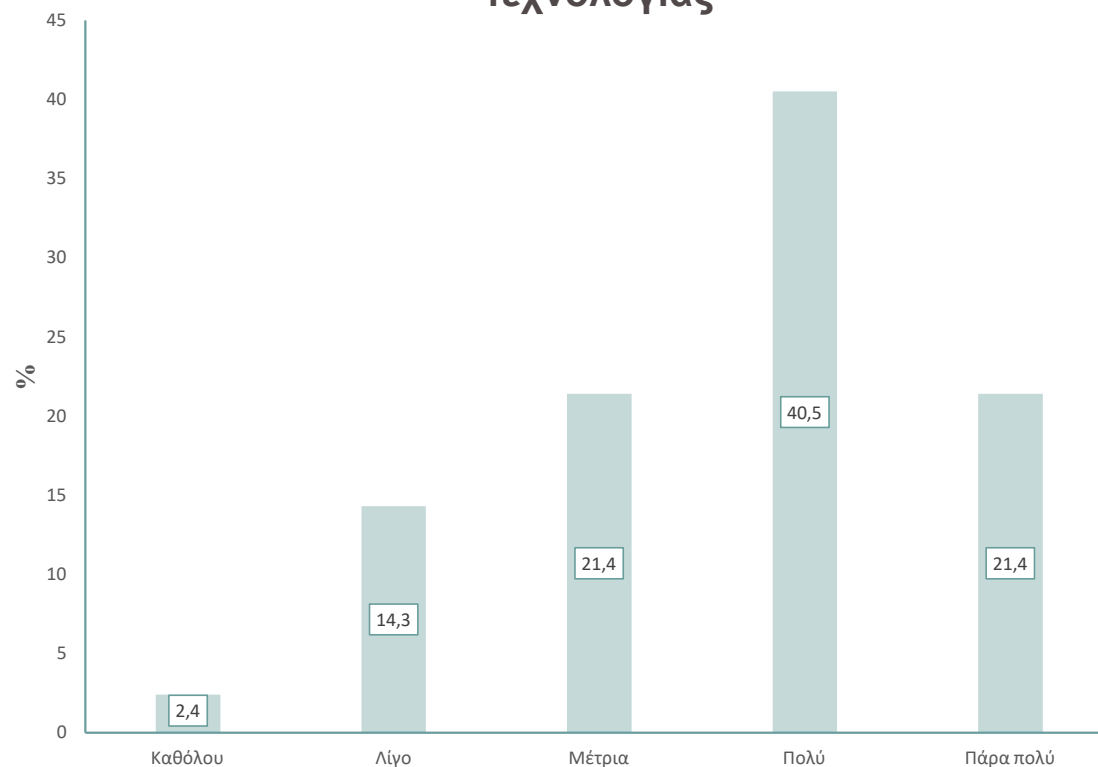
Σε ποιο βαθμό χρησιμοποιείται κάπιο πληροφοριακό πρόγραμμα



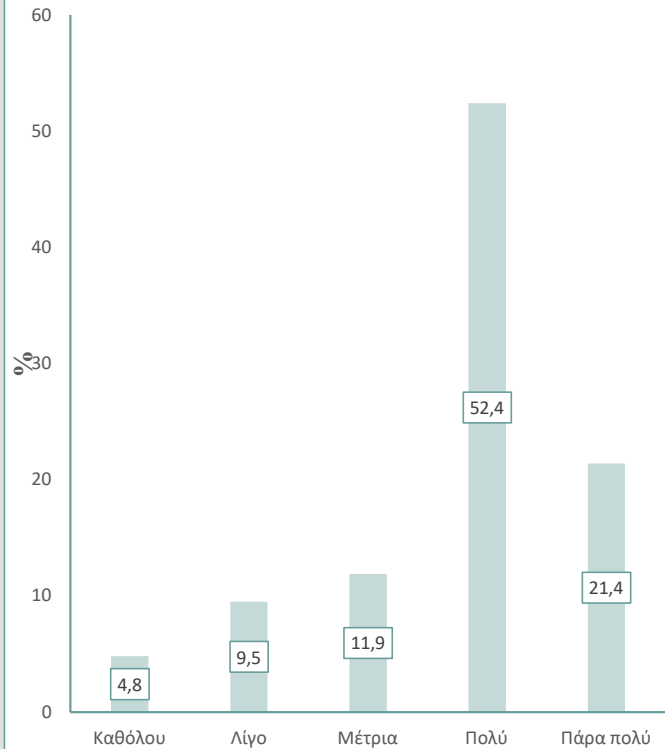
Βάσει των δεδομένων που συλλέχτηκαν είναι εμφανές ότι η πλειοψηφία των επιχειρήσεων έχουν ενσωματώσει σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό (31%) ένα πληροφοριακό σύστημα στην λειτουργία τους. Ακολουθεί ένα εξίσου μεγάλο ποσοστό επιχειρήσεων (19%) το οποίο χρησιμοποιεί σε πολύ μεγάλο βαθμό ένα πληροφοριακό σύστημα. Μόνο 4 από τους 42 ερωτηθέντες (9,5%) επέλεξαν την απάντηση «Μέτρια», ενώ το ποσοστό που χρησιμοποιούν από λίγο έως και καθόλου πληροφορικά προγράμματα είναι 19% και 21,4%, αντίστοιχα.

Μπορούμε να εξάγουμε το συμπέρασμα ότι η πλειοψηφία του δείγματος της παρούσας έρευνας κατέχει «Πολύ» καλές γνώσεις και δεξιότητες αναφορικά με τα συστήματα πληροφοριακής τεχνολογίας. Τόσο η απάντηση «Πάρα πολύ» όσο και η απάντηση «Μέτρια» συγκέντρωσαν το ίδιο ποσοστό, της τάξεως του 21,4%. Τέλος, η επιλογή «Λίγο» συγκέντρωσε ένα 14,3%, ενώ μόλις μόνο μια απάντηση καταγράφηκε για την επιλογή «Καθόλου».

Σε ποιο βαθμό έχετε γνώσεις και δεξιότητες αναφορικά με τα συστήματα πληροφοριακής τεχνολογίας



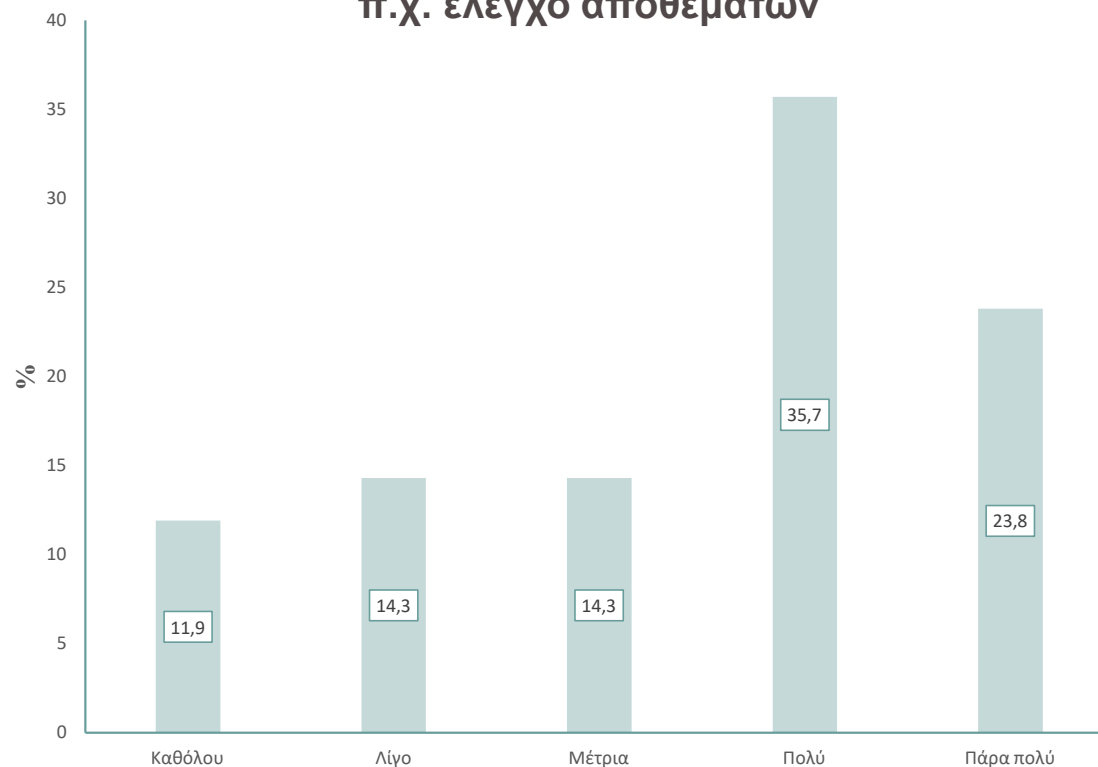
Σε ποιο βαθμό χειρίζεστε σωστά τα πληροφοριακά προγράμματα



Πάνω από το μισό δείγμα της παρούσας έρευνας (52,4%) απάντησε ότι ξέρει να χειρίζεται πολύ καλά τα πληροφοριακά συστήματα, ενώ αρκετά υψηλό ήταν και το ποσοστό αυτών που ήταν πάρα πολύ (21,4%) καλά εξοικειωμένοι με την σωστή χρήση των πληροφοριακών συστημάτων. Το 11,9% μπορεί να χειρίζεται μέτρια τα πληροφοριακά συστήματα και μόλις το 9,5% είναι ελάχιστα ικανό να χειριστεί τα συστήματα αυτά. Βέβαια, υπάρχει και ένα πολύ χαμηλό ποσοστό της τάξεως του 4,8% το οποίο δεν έχει καθόλου επίγνωση αναφορικά με τον χειρισμό των πληροφοριακών συστημάτων.

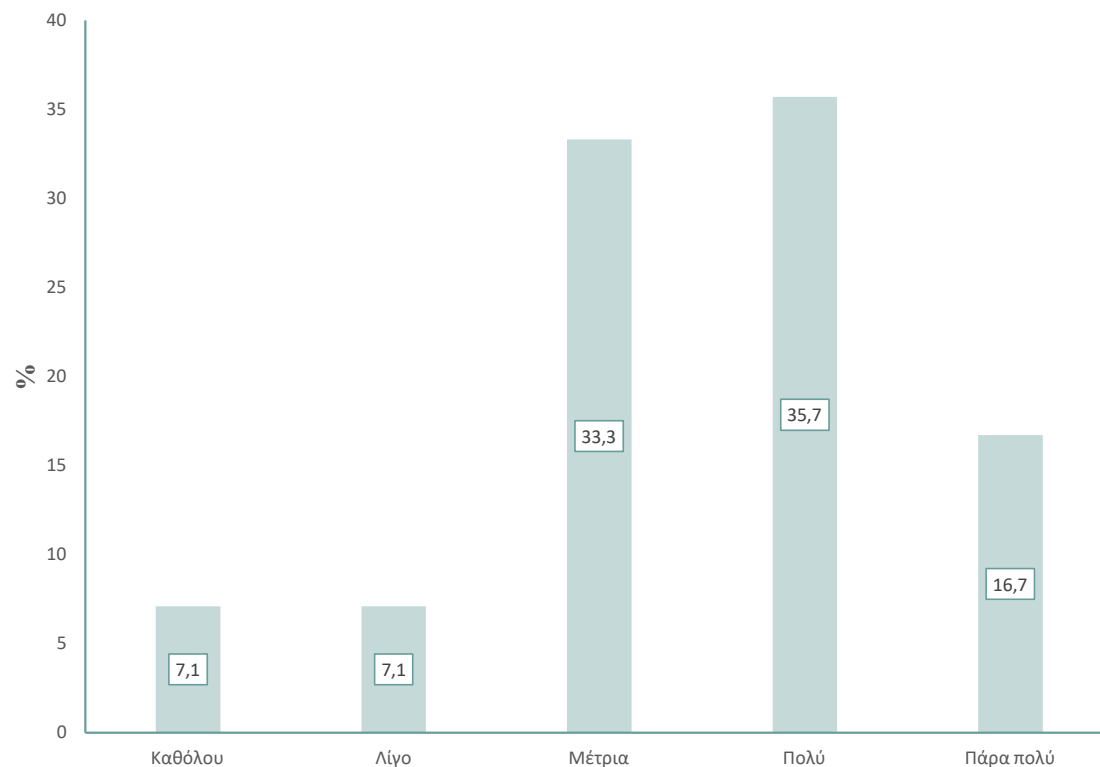
Αθροιστικά πάνω από το 50% των ερωτηθέντων απάντησαν ότι η συνεισφορά των πληροφοριακών συστημάτων είναι «Πάρα πολύ» και «Πολύ» καθοριστικής σημασίας, με ποσοστά 23,8% και 35,7% αντίστοιχα. Τόσο η απάντηση «Μέτρια» όσο και η απάντηση «Λίγο» συγκέντρωσαν ένα 14,3%, ενώ ένα ποσοστό 11,9% θεωρεί ότι τα πληροφοριακά συστήματα δεν έχουν καμία συνεισφορά στον έλεγχο της επιχείρησης.

Σε ποιο βαθμό συνεισφέρει το πληροφοριακό πρόγραμμα στον έλεγχο της επιχείρησής σας π.χ. έλεγχο αποθεμάτων

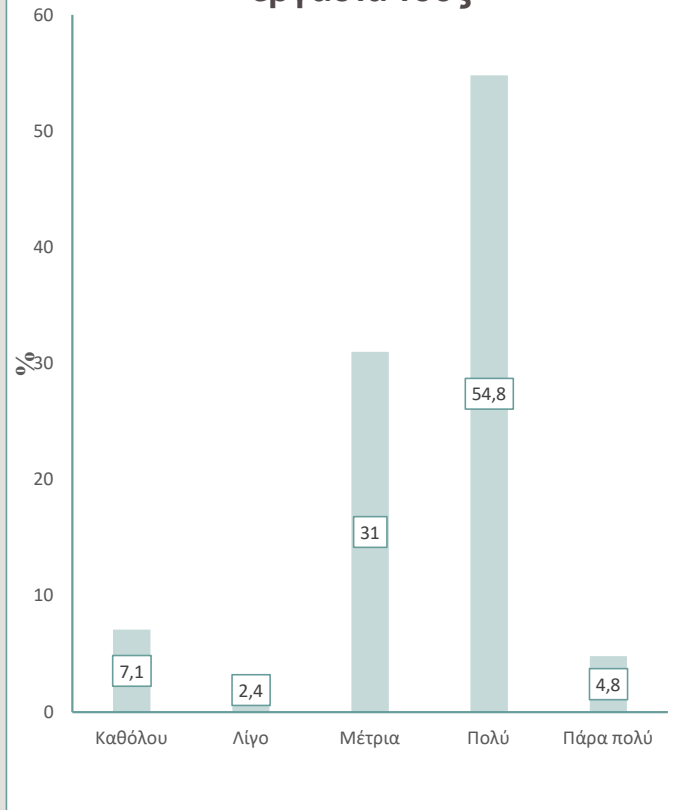


Οι απαντήσεις που συλλέχθηκαν δημιούργησαν μία θετική εικόνα, καθώς το 35,7% των ερωτηθέντων απάντησε ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν πολύ χρήσιμες συμβουλές και προτάσεις, ενώ το 33,3% και το 16,7% απάντησε «Μέτρια» και «Πάρα πολύ» αντίστοιχα. Μόνο 3 στους 42 ερωτηθέντες (7,1%) εξέφρασαν την άποψη ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν ελάχιστα χρήσιμες συμβουλές και προτάσεις. Το ίδιο ποσοστό σημειώθηκαν και για την απάντηση «καθόλου».

Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν χρήσιμες συμβουλές και προτάσεις

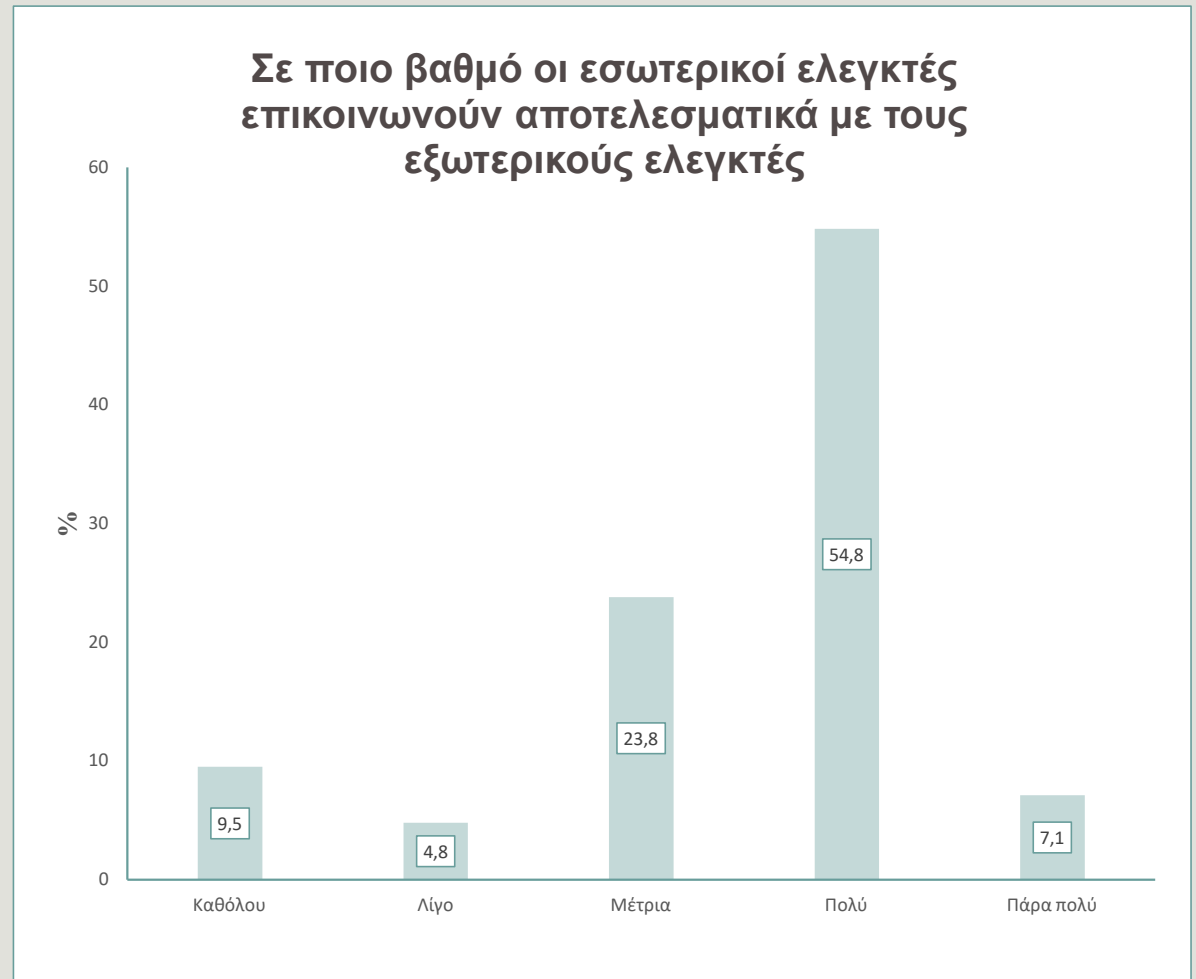


Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι αποδοτικοί στην εργασία τους



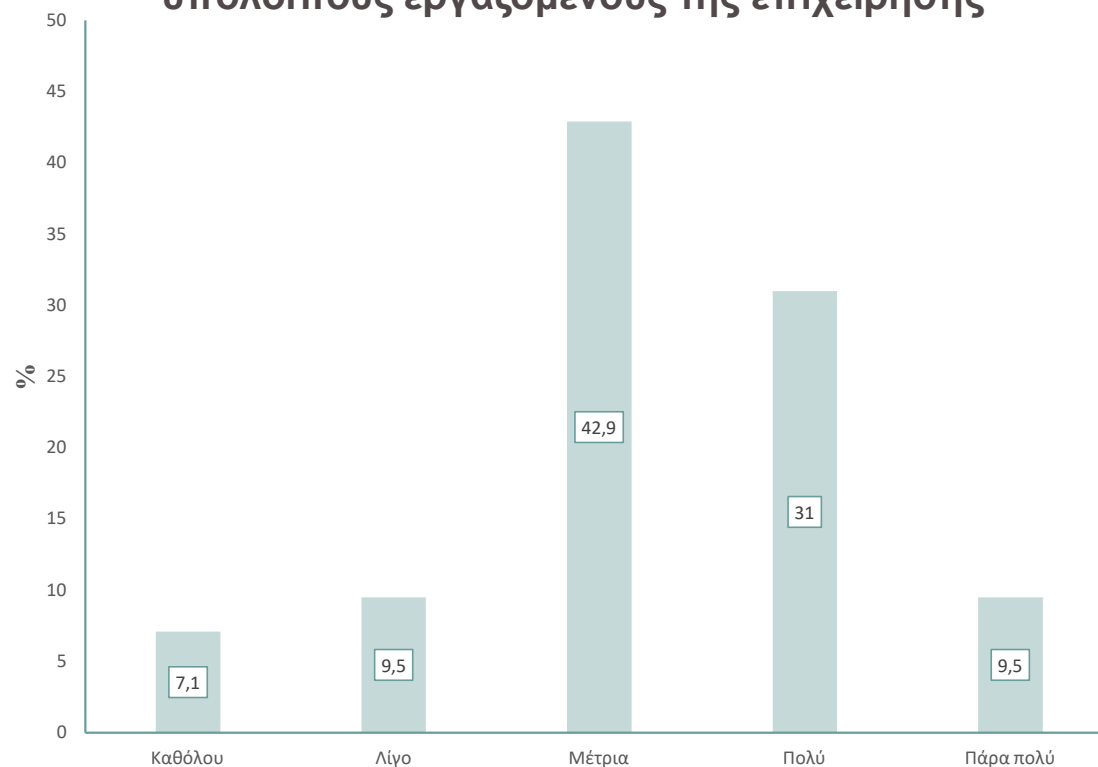
Σχετικά με την αποδοτικότητα στην εργασία των εσωτερικών, η επιλογή «Πολύ» συγκεντρώνει το συντριπτικό ποσοστό του 54,8% και ακολουθεί η επιλογή «Μέτρια» με ποσοστό 31%, υπογραμμίζοντας ότι στην πλειοψηφία των επιχειρήσεων οι εσωτερικοί ελεγκτές κρίνονται αποδοτικοί. Παρόλα αυτά, μόνο το πολύ μικρό ποσοστό του 4,8% θεωρεί ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι αποδοτικοί στον χώρο εργασίας τους. Οι απαντήσεις «Λίγο» και «Καθόλου», αθροιστικά, απαρτίζουν περίπου το υπόλοιπο 10% των απαντήσεων.

Τα αποτελέσματα που προκύπτουν για αυτή την ερώτηση είναι παραπλήσια με τα αποτελέσματα που παρουσιάστηκαν για την παραπάνω ερώτηση. Πάλι η επιλογή «Πολύ» συγκεντρώνει το μεγαλύτερο ποσοστό (54,8%) και ακολουθεί η επιλογή «Μέτρια» με ποσοστό 23,8%. Επομένως, γίνεται αντιληπτό ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές προσπαθούν να επικοινωνούν αποτελεσματικά με τους εξωτερικούς ελεγκτές. Οι επιλογές «Πάρα πολύ» και «Λίγο» κυμαίνονται σε ποσοστά μεταξύ 5% και 7%, ενώ ένα ποσοστό της τάξεως το 10%, περίπου, θεωρεί ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές δεν επικοινωνούν καθόλου αποτελεσματικά με τους εξωτερικούς ελεγκτές.

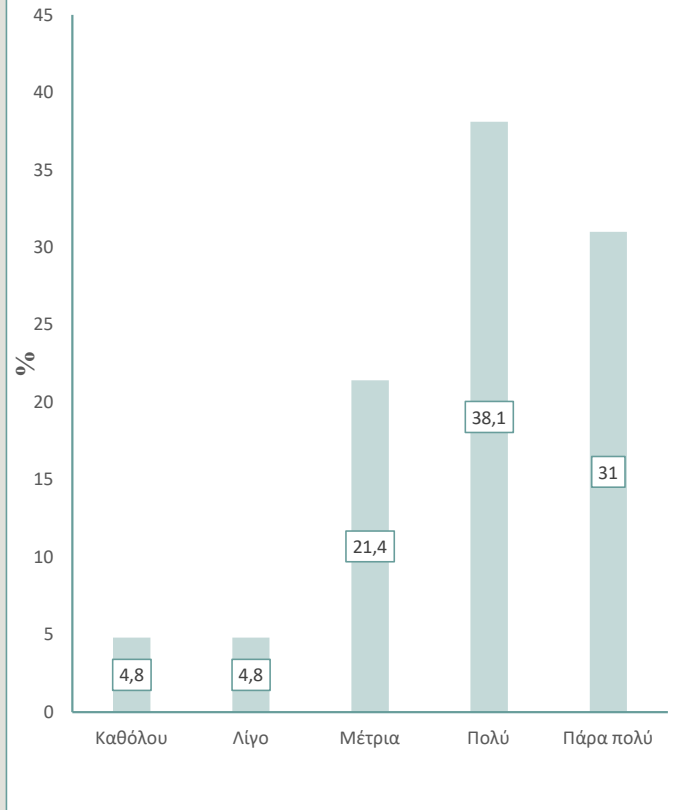


Η αποτελεσματική επικοινωνία των εσωτερικών ελεγκτών με τους υπόλοιπους εργαζόμενους της επιχείρησης αναδεικνύεται επίσης αρκετά σημαντική, αφού το μεγαλύτερο ποσοστό του δείγματος (42,9%) αξιολόγησε ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές επικοινωνούν τουλάχιστον «Μέτρια» αποτελεσματικά με τους υπόλοιπους εργαζόμενους. Ένα ποσοστό 31% καθώς και ένα ποσοστό 9.5% επίσης θεωρεί ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές επικοινωνούν, «Πολύ» και «Πάρα πολύ» αντίστοιχα, αποτελεσματικά με τους υπολοίπους εργαζομένους της εκάστοτε επιχείρησης. Αντιθέτως, ένα άλλο 9.5% του δείγματος θεωρεί ότι ο εσωτερικός έλεγχος επικοινωνεί «Λίγο» αποτελεσματικά με τους υπόλοιπους εργαζόμενους, ενώ η επιλογή «Καθόλου» άγγιξε ένα ποσοστό μεγέθους 7%.

Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές επικοινωνούν αποτελεσματικά με τους υπόλοιπους εργαζόμενους της επιχείρησης



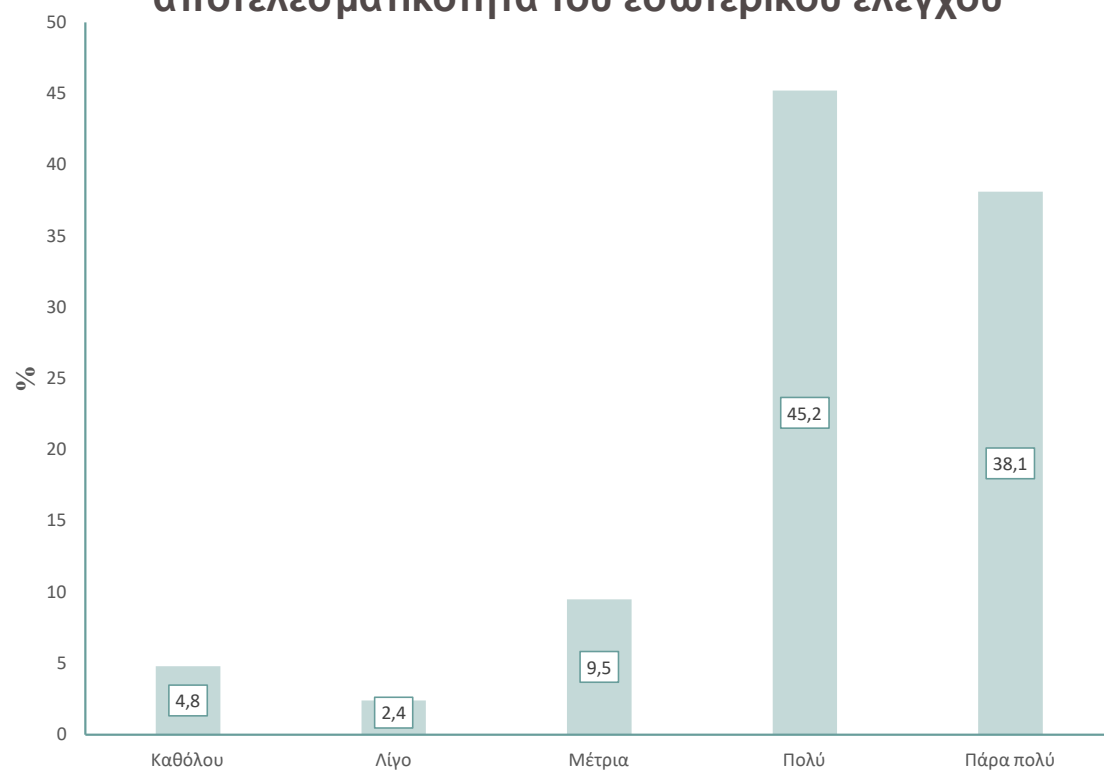
Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές προσαρμόζονται στο νομικό πλαίσιο



Από την συγκέντρωση των ερωτηματολογίων μπορούμε να εξάγουμε το συμπέρασμα ότι υπάρχει ιδιαίτερα μεγάλη προσαρμογή των εσωτερικών ελεγκτών στο νομικό πλαίσιο. Το 38,1% του δείγματος δήλωσε ότι ο εσωτερικός έλεγχος προσαρμόζεται «Πολύ» στο νομικό πλαίσιο και το 31% δήλωσε «Πάρα πολύ». Μόλις, το 21,4% των ερωτηθέντων δήλωσε ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές προσαρμόζονται «Μέτρια» στο νομικό πλαίσιο, ενώ από δύο απαντήσεις (4,8%) έλαβαν οι επιλογές «Λίγο» και «Καθόλου».

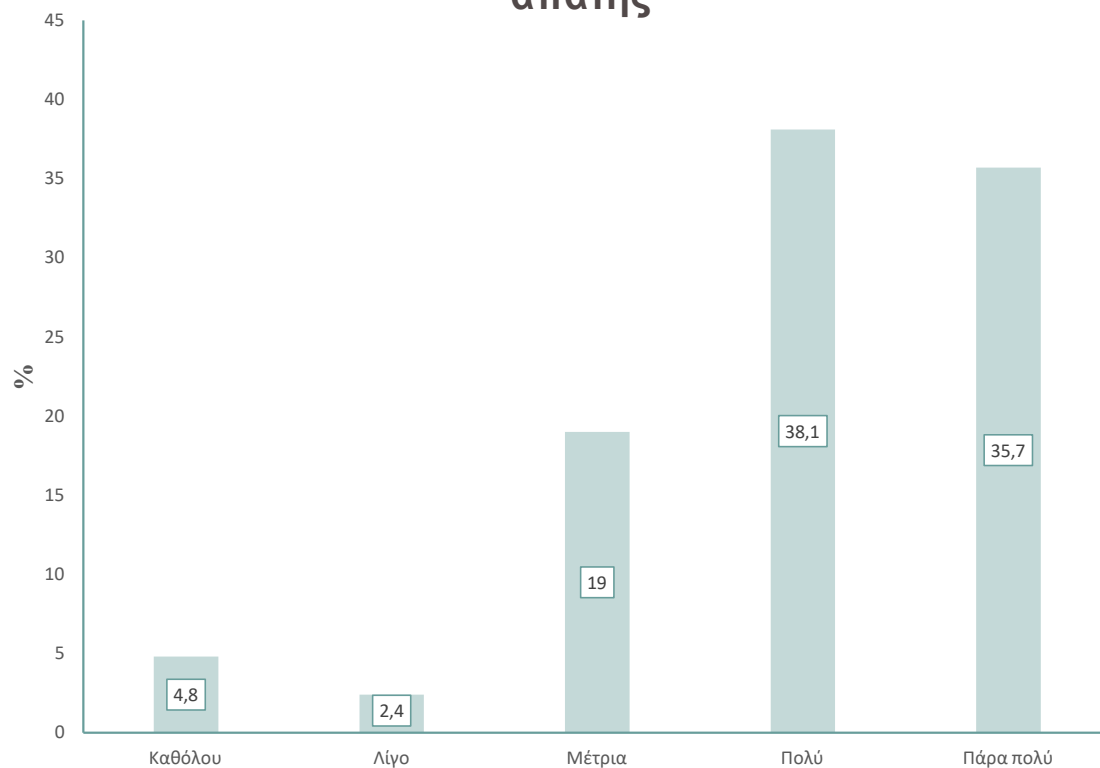
Σύμφωνα με τα αποτελέσματα της έρευνας, υπάρχει μια ξεκάθαρη τάση συσχέτισης της χρήσης της πληροφοριακής τεχνολογίας με την αποτελεσματικότητα της διαδικασίας του εσωτερικού ελέγχου. Λίγο λιγότερο από το μισό δείγμα, ονομαστικά το 45,2%, πιστεύει τα πληροφοριακά συστήματα συνεισφέρουν «Πολύ» στην αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου. Το επόμενο μεγαλύτερο ποσοστό απαντήσεων παρατηρείται στην επιλογή «Πάρα πολύ», γεγονός το οποίο υποστηρίζει την αρχική μας παρατήρηση. Ακολουθεί η επιλογή «Μέτρια», στην συνέχεια η επιλογή «Καθόλου» και τέλος η επιλογή «Λίγο», με τα ποσοστά τους να ανέρχονται σε 9,5%, 4,8% και 2,4, αντίστοιχα.

Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφοριακής τεχνολογίας συνεισφέρει στην αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου

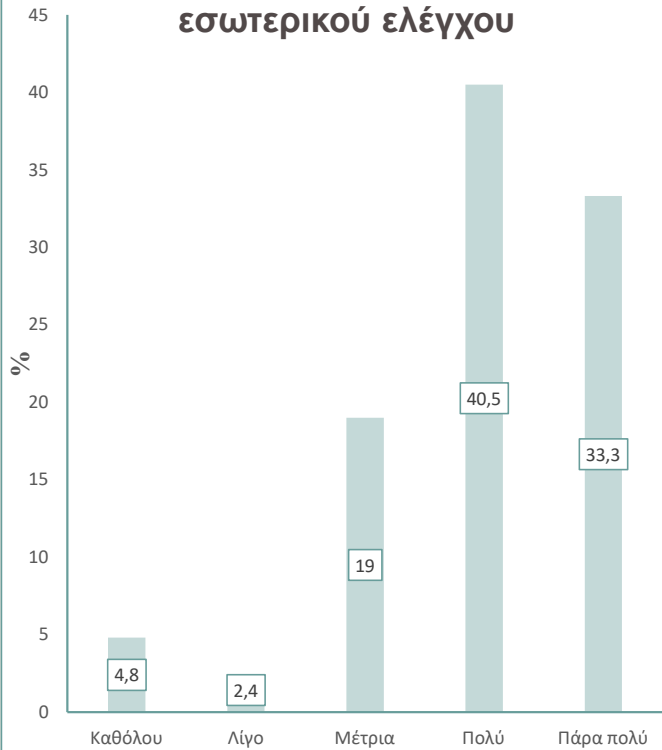


Αθροιστικά, τα ποσοστά που υπολογίστηκαν για τις επιλογές «Πολύ» και «Πάρα πολύ» τείνουν να ξεπερνούν το 70% του δείγματος της έρευνας μας (38,1% και 35,7% αντίστοιχα). Αυτό το γεγονός μας επισημαίνει ότι η χρήση της πληροφοριακής τεχνολογίας αποτελεί έναν καθοριστικό παράγοντα στην βοήθεια μείωσης της ενδεχόμενης απάτης στις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς. Μόλις το 19% επέλεξε την απάντηση «Μέτρια», ενώ ακολουθεί η επιλογή «Καθόλου», στην συνέχεια η επιλογή «Λίγο», ένα μοτίβο παραπλήσιο με αυτό που παρατηρήθηκε στις απαντήσεις της προηγούμενης ερώτησης

Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφοριακής τεχνολογίας βοηθάει στην μείωση ενδεχομένης απάτης



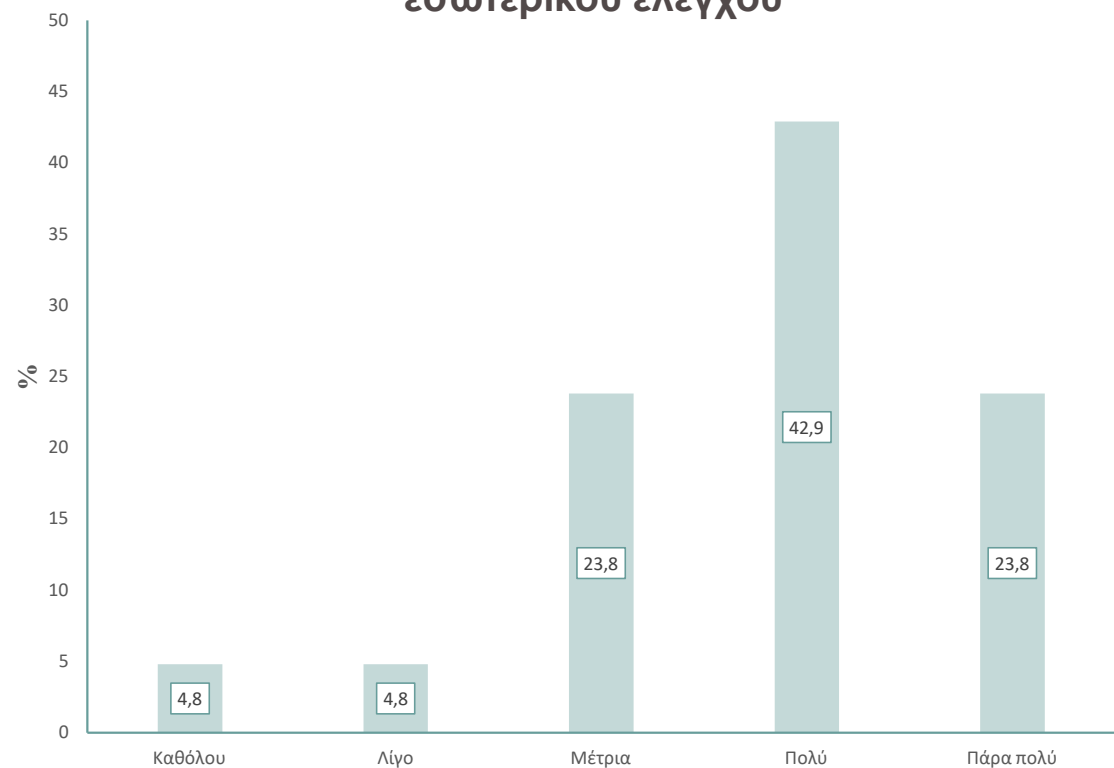
Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας μειώνει τη διάρκεια ενός εσωτερικού ελέγχου



Για ακόμα μια φορά, παρατηρούμε ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων βρέθηκαν σύμφωνοι με τον ισχυρισμό ότι η χρήση πληροφορικής τεχνολογίας συνεισφέρει αποτελεσματικά στον εσωτερικό έλεγχο. Στην συγκεκριμένη περίπτωση, το 40,5% θεωρεί ότι η χρήση πληροφορικής τεχνολογίας συνεισφέρει «Πολύ» στην χρονική μείωση της διάρκειας ενός εσωτερικού ελέγχου. Η επιλογή «Πάρα πολύ» συγκεντρώνει το 33,3% του δείγματος και σε συνδυασμό με το 19% της επιλογής «Μέτρια», συγκεντρώνεται ένα ποσοστό περίπου στο 90%, το οποίο συνηγορεί στην εξαγωγή του αρχικού μας ισχυρισμού.

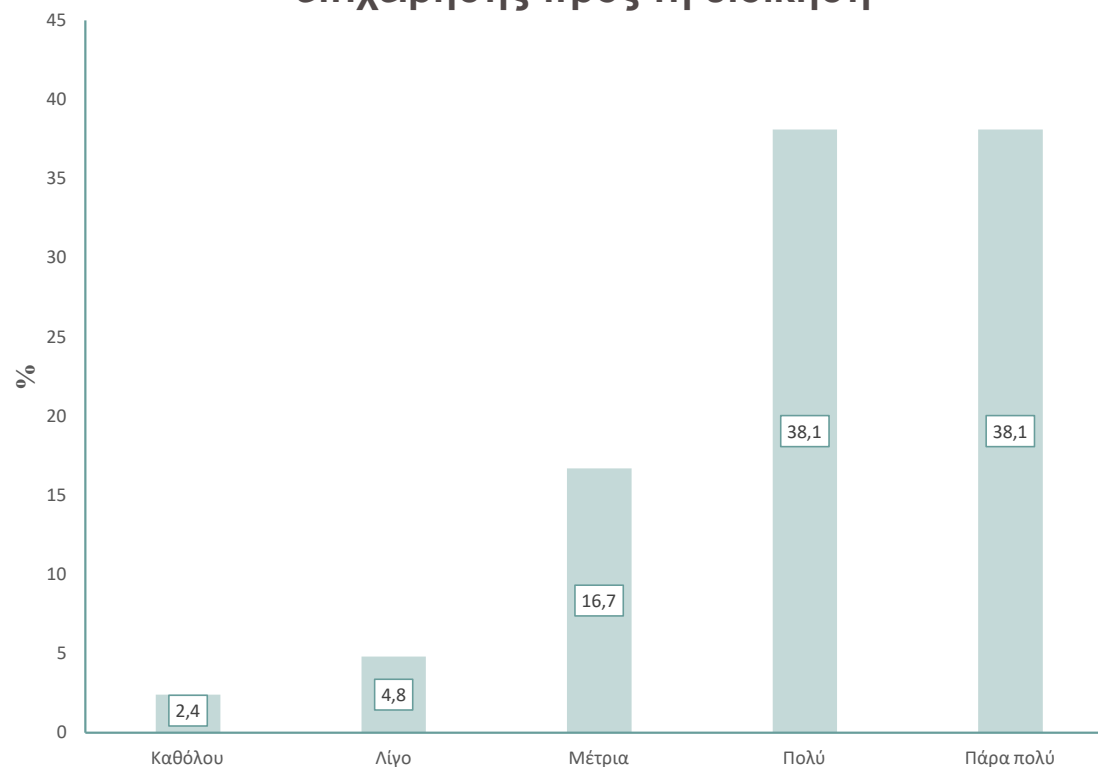
Παρατηρούμε ότι ένα μεγάλο ποσοστό (42,9%) του δείγματος βρίσκει «Πολύ» σημαντικό το οικονομικό όφελος που προσφέρει η χρήση πληροφοριακής τεχνολογίας, μέσω της μείωσης του κόστους, στη διενέργεια της διαδικασίας ενός εσωτερικού ελέγχου. Οι επιλογές «Πάρα πολύ» και «Μέτρια» σημείωσαν το ίδιο ποσοστό απαντήσεων της τάξεως του 23,8%. Τέλος, το ποσοστό 4,8% σημειώθηκε και για τις δύο απαντήσεις «Λίγο» και «Καθόλου».

Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας μειώνει το κόστος διενέργειας ενός εσωτερικού ελέγχου



Όπως και στην προηγούμενη ερώτηση έτσι και εδώ η πλειοψηφία με αθροιστικό ποσοστό της τάξεως του 76,2% πιστεύει πως η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας βελτιώνει τη διαφάνεια της επιχείρησης προς τη διοίκηση «Πολύ» και «Πάρα πολύ», με τις δύο ερωτήσεις να συγκεντρώνουν το ποσοστό του 38,1% αντιστοίχως. Ακολουθούν οι απαντήσεις «Μέτρια», «Λίγο» και τέλος «Καθόλου», με τα αντίστοιχα ποσοστά των απαντήσεων αυτών να είναι 16,7%, 4,8% και 2,4%.

Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας βελτιώνει τη διαφάνεια της επιχείρησης προς τη διοίκηση



Αποτελέσματα Έρευνας - Ανάλυση Αξιοπιστίας Ερωτηματολογίου

	Reliability Statistics	
	Cronbach's Alpha	N of Items
Τμήμα Β	0,777	4
Τμήμα Γ	0,920	5
Τμήμα Δ	0,907	5

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα η τιμή του συντελεστή *Cronbach's Alpha* είναι πάνω από 0,6 και για τα τρία διαφορετικά τμήματα στα οποία ήταν χωρισμένο το ερωτηματολόγιο της παρούσας εμπειρικής έρευνας, οπότε μπορούμε να συμπεράνουμε ότι είναι φανερή η αξιοπιστία των κλιμάκων για όλες τις ερωτήσεις.

Αποτελέσματα Έρευνας - Ανάλυση Παραγόντων Ερωτηματολογίου

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		,850
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	399,170
	df	91
	Sig.	<,001

- Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα μπορούμε να εξαγάγουμε το συμπέρασμα ότι το δείγμα μας είναι ικανοποιητικό για την ανάλυση παραγόντων καθώς η τιμή του δείκτη των Kaiser – Meyer – Olkin είναι $0,850 > 0,5$.
- Επομένως, αυτό φανερώνει τη δημιουργία αξιόπιστων παραγόντων στο ερωτηματολόγιο της παρούσας έρευνας.

Τα παραπάνω αποτελέσματα οδηγούν στην δημιουργία τριών παραγόντων, οι ερωτήσεις των οποίων συσχετίζονται μεταξύ τους σε σημαντικό βαθμό, καταλήγοντας σε τρεις ανεξάρτητους παράγοντες:

•Ως εξαρτημένη μεταβλητή Υ ορίζεται η «Η αποτελεσματικότητα της πληροφοριακής τεχνολογίας στον εσωτερικό έλεγχο» η οποία ορίζεται ως το μέσο σκορ που προκύπτει από τις ερωτήσεις 14 έως 18

•Ως πρώτη ανεξάρτητη μεταβλητή μπορούν να θεωρηθούν οι είναι «Η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή» η οποία ορίζεται ως το μέσο σκορ που προκύπτει από τις ερωτήσεις 9 έως 13

•Η δεύτερη ανεξάρτητη μεταβλητή είναι «Προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη πληροφορική τεχνολογία», η οποία ορίζεται ως το μέσο που προκύπτει απτούς ερωτήσεις 5 έως 8

Rotated Component Matrix^a

	Component		
	1	2	3
Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές επικοινωνούν αποτελεσματικά με τους εξωτερικούς ελεγκτές	,859		
Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές επικοινωνούν αποτελεσματικά με τους υπόλοιπους εργαζόμενους της επιχείρησης	,836		
Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι αποδοτικοί στην εργασία τους	,835		
Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές παρέχουν χρήσιμες συμβουλές και προτάσεις	,823		
Σε ποιο βαθμό οι εσωτερικοί ελεγκτές προσαρμόζονται στο νομικό πλαίσιο	,753		
Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας μειώνει τη διάρκεια ενός εσωτερικού ελέγχου		,831	
Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας μειώνει το κόστος διενέργειας ενός εσωτερικού ελέγχου		,826	
Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας βελτιώνει τη διαφάνεια της επιχείρησης προς τη διοίκηση		,775	
Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας βοηθάει στην μείωση ενδεχομένης απάτης		,772	
Σε ποιο βαθμό η χρήση της πληροφορικής τεχνολογίας συνεισφέρει στην αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου		,731	
Σε ποιο βαθμό χειρίζεστε σωστά τα πληροφοριακά προγράμματα			,860
Σε ποιο βαθμό έχετε γνώσεις και δεξιότητες αναφορικά με τα συστήματα πληροφορικής τεχνολογίας			,837
Σε ποιο βαθμό συνεισφέρει το πληροφοριακό πρόγραμμα στον έλεγχο της επιχείρησής σας π.χ. έλεγχο αποθεμάτων			,758
Σε ποιο βαθμό χρησιμοποιείται κάποιο πληροφοριακό πρόγραμμα			,529

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotation Method: Varimax with Kaiser Normalization.

a. Rotation converged in 5 iterations.

Αποτελέσματα Έρευνας – Ανάλυση Συσχετίσεων Μεταβλητών

Από τον παραπάνω πίνακα μπορεί να εξαχθεί το συμπέρασμα ότι υπάρχει σημαντική γραμμική συσχέτιση μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής και της ανεξάρτητης μεταβλητής 1 η οποία χαρακτηρίζεται μέτρια και θετική ($r = 0,534$, $p < 0.05$).

Επίσης υπάρχει στατιστικά σημαντική γραμμική συσχέτιση μεταξύ της εξαρτημένης μεταβλητής και της μεταβλητής 2 η οποία και αυτή χαρακτηρίζεται ως μέτρια και θετική ($r = 0,560$, $p < 0.05$).

Correlations

		Εξαρτημένη Μεταβλητή	Ανεξάρτητη Μεταβλητή 1	Ανεξάρτητη Μεταβλητή 2
Εξαρτημένη Μεταβλητή	Pearson Correlation	1	,534**	,560**
	Sig. (2-tailed)		<,001	<,001
	N	42	42	42
Ανεξάρτητη Μεταβλητή 1	Pearson Correlation	,534**	1	,580**
	Sig. (2-tailed)	<,001		<,001
	N	42	42	42
Ανεξάρτητη Μεταβλητή 2	Pearson Correlation	,560**	,580**	1
	Sig. (2-tailed)	<,001	<,001	
	N	42	42	42

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Αποτελέσματα Έρευνας - Ανάλυση Πολλαπλής Γραμμικής Παλινδρόμησης

Δεδομένου ότι η σχέση μεταξύ των μεταβλητών X και Y είναι γραμμική, θα χρησιμοποιήσουμε το παρακάτω θεωρητικό μοντέλο πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης που εξετάζει την επίδραση πολλών ανεξάρτητων μεταβλητών σε μια εξαρτημένη:

$$Y = b_0 + b_1X_1 + b_2X_2 + e_i$$

Παρατηρείται ότι υπάρχει στατιστικά σημαντική διαφορά στο μοντέλο πολλαπλής γραμμικής παλινδρόμησης που εφαρμόσαμε, σε επίπεδο σημαντικότητας $\alpha = 0,05$ ($p = 0,001 < 0,05$).

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	11,841	2	5,921	11,931	<,001 ^b
	Residual	19,352	39	,496		
	Total	31,193	41			
a. Dependent Variable: Εξαρτημένη Μεταβλητή						
b. Predictors: (Constant), Ανεξάρτητη Μεταβλητή 2, Ανεξάρτητη Μεταβλητή 1						

Με βάση τις τιμές της στήλης B, προκύπτει η τελική εξίσωση παλινδρόμησης του μοντέλου μας:

*Η αποτελεσματικότητα της πληροφοριακής τεχνολογίας στον εσωτερικό έλεγχο = 1,610 + 0,310 * Η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή + 0,362 * Προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τη πληροφορική τεχνολογία*

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,610	,496		3,249	,002
	Ανεξάρτητη Μεταβλητή 1	,310	,152	,316	2,042	,048
	Ανεξάρτητη Μεταβλητή 2	,362	,149	,376	2,430	,020

a. Dependent Variable: Εξαρτημένη Μεταβλητή

Αποτελέσματα Έρευνας - Ανάλυση Πολλαπλής Γραμμικής Παλινδρόμησης

Για την πρώτη ανεξάρτητη μεταβλητή «Η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή» προκύπτει $t_1 = 2,042$ και $p - \text{value} = 0,048 < 0,05$, άρα δεχόμαστε ότι η ανεξάρτητη μεταβλητή επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη μεταβλητή.

Επομένως, συμπεραίνουμε ότι η υπόθεση μας, H_1 : Η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή συνδέεται με την αποτελεσματικότητα των πληροφοριακών συστημάτων στον εσωτερικό έλεγχο, γίνεται αποδεκτή.

Για την δεύτερη ανεξάρτητη μεταβλητή «Προσωπικές Δεξιότητες Σχετικά με Πληροφοριακά Συστήματα» προκύπτει $t_2 = 2,430$ και $p - \text{value} = 0,020 < 0,05$, άρα δεχόμαστε ότι και αυτή η ανεξάρτητη μεταβλητή επηρεάζει σε στατιστικά σημαντικό βαθμό την εξαρτημένη μας μεταβλητή.

Επομένως, συμπεραίνουμε ότι η υπόθεση μας, H_2 : Οι προσωπικές δεξιότητες συνδέονται με την αποτελεσματικότητα της πληροφοριακής τεχνολογίας στον εσωτερικό έλεγχο, γίνεται αποδεκτή.

Συμπεράσματα Εμπειρικής Έρευνας

Μέσω της βιβλιογραφικής ανασκόπησης που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο ολοένα και αυξανόμενος αριθμός μελετών που εστιάζουν στον εσωτερικό έλεγχο και την συσχέτιση του με τα πληροφοριακά συστήματα αποδεικνύει ότι η πληροφοριακή τεχνολογία επιδρά σημαντικά στην βελτίωση της επιχειρησιακής λειτουργία και ελαττώνει αισθητά το κόστος συναλλαγών εντός και εκτός της επιχείρησης.

Επίσης, βελτιώνει τη λήψη αποφάσεων, καθώς επίσης διαδραματίζει καθοριστικό ρόλο στην αύξηση της λειτουργικής αποτελεσματικότητας αλλά και της εταιρικής αξίας. Η παραπάνω θεώρηση αποτέλεσε την βάση για την διεξαγωγή της παρούσας έρευνας.

Αναφορικά με τις προσωπικές δεξιότητες των ερωτηθέντων σε σχέση με τα πληροφοριακά συστήματα, το μεγαλύτερο ποσοστό απάντησε ότι χρησιμοποιεί σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό πληροφοριακά προγράμματα, επίσης όχι μόνο έχουν γνώσεις και δεξιότητες αλλά ξέρουν και να χειρίζονται τα πληροφοριακά προγράμματα σε πολύ ικανοποιητικό βαθμό. Ακόμα, θεωρούν ότι ένα πληροφοριακό πρόγραμμα συνεισφέρει πολύ στον έλεγχο της επιχείρησης.

Οι ερωτηθέντες, αναφορικά την αποτελεσματική εργασία ενός εσωτερικού ελεγκτή, απάντησαν ότι ο εσωτερικός ελεγκτής παρέχει σε πολύ μεγάλο βαθμό χρήσιμες συμβουλές και προτάσεις στην επιχείρηση ή τον οργανισμό στον οποίο εργάζεται, καθώς επίσης είναι και πολύ αποδοτικός στην εργασία του. Επίσης, ενώ ο εσωτερικός ελεγκτής επικοινωνεί σε πολύ μεγάλο βαθμό αποτελεσματικά με τους εξωτερικούς ελεγκτές, όταν η επικοινωνία του σχετίζεται με τους υπολοίπους εργαζόμενους μιας επιχείρησης παρατηρούμε ότι η ικανότητα του σε αυτό τον τομέα είναι μέτρια ικανοποιητική. Τέλος, η προσαρμογή του στο νομικό πλαίσιο είναι ικανοποιητική σε πολύ μεγάλο βαθμό

Συμπεράσματα Εμπειρικής Έρευνας

Με γνώμονα την εξαγωγή περισσότερο εξειδικευμένων αποτελεσμάτων, διεξήχθησαν οι συσχετίσεις μεταξύ των μεταβλητών και η ανάλυση παλινδρόμησης. Τα αποτελέσματα έδειξαν ότι και οι δύο ανεξάρτητες μεταβλητές που εξετάστηκαν παρουσιάζουν θετική συσχέτιση με την εξαρτημένη μεταβλητή του υποδείγματος, συμβαδίζοντας με την ανάλυση της βιβλιογραφίας.

Αναφορικά με την μεταβλητή «Η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή» που σχετίζεται με τις ικανότητες εργασιακές και δεξιότητες επικοινωνίας, από την παλινδρόμηση, προέκυψε ότι αυτή η μεταβλητή είναι στατιστικά σημαντική και συνεπώς η αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή συνδέεται με την αποτελεσματικότητα των πληροφοριακών συστημάτων στον εσωτερικό έλεγχο.

Τα παραπάνω ευρήματα ταυτίζονται με τα ευρήματα των Abu-Musa (2008) και StaČiokas & Rupsys (2005), οι οποίοι επισημαίνουν ότι οι εσωτερικοί ελεγκτές οι οποίοι αξιοποίησαν την βοήθεια των πληροφοριακών συστημάτων σημείωσαν σημαντική αύξηση στην αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου τον οργανισμό ή την επιχείρηση στις οποίες δραστηριοποιούνται.

Η ανεξάρτητη μεταβλητή «Προσωπικές Δεξιότητες Σχετικά με Πληροφοριακά Συστήματα» έχει να κάνει με την χρήση, γνώση και σωστό χειρισμό των πληροφοριακών συστημάτων. Από την παλινδρόμηση, προέκυψε ότι η ανεξάρτητη μεταβλητή είναι στατιστικά σημαντική και επομένως φτάνουμε στο συμπέρασμα ότι αποδεχόμαστε την υπόθεση ότι οι προσωπικές δεξιότητες συνδέονται με την αποτελεσματικότητα της πληροφοριακής τεχνολογίας στον εσωτερικό έλεγχο.

Το αποτέλεσμα αυτό συνάδει με τις έρευνες των Ahmed (2007) και Lotto (2013), όπου υποστηρίχθηκε το γεγονός ότι οι δεξιότητες των εσωτερικών ελεγκτών θα πρέπει να επεκταθούν πέρα από την κατανόηση και εφαρμογή της επιστήμης της λογιστικής, αλλά και στην καλύτερη κατανόηση των πληροφοριακών συστημάτων προκειμένου να επιτευχθεί αποτελεσματικότερα ο εσωτερικός έλεγχος.

Συμπεράσματα Εμπειρικής Έρευνας

- ✓ Συνοψίζοντας, ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί ένα πολύ σημαντικό εργαλείο που διαθέτει η επιχειρηματική οντότητα για να πετύχει τους στόχους της και να εξασφαλίσει την αποτελεσματική λειτουργία της.
- ✓ Η πληροφοριακή τεχνολογία συνεισφέρει αποτελεσματικά στην διεξαγωγή της διαδικασίας του εσωτερικού ελέγχου με την αποτελεσματική εργασία του εσωτερικού ελεγκτή και τις προσωπικές δεξιότητες σχετικά με τα πληροφοριακά προγράμματα να είναι καθοριστικής σημασίας για την επίτευξη της αποτελεσματικότητας αυτής

Παρόλα τα σημαντικά συμπεράσματα που εξήχθησαν, η παρούσα εργασία και τα αποτελέσματα της υπόκεινται σε ορισμένους περιορισμούς:

- ένας σημαντικός περιορισμός προκύπτει από το περιορισμένο χρονικό διάστημα στο οποίο πραγματοποιήθηκε η εμπειρική έρευνα.

Η μελλοντική έρευνα προτείνεται να εστιάσει το ενδιαφέρον της μεμονωμένα σε έναν τομέα της Ελλάδας, ώστε να προκύψουν διαφορετικά αποτελέσματα για τον ιδιωτικό ή το δημόσιο τομέα της χώρας.

- το σχετικά μικρό μέγεθος δείγματος και το μεγάλο ποσοστό απαντήσεων από διευθυντές επιχειρήσεων μπορεί να επηρεάζει την αμεροληψία και την αντικειμενικότητα των απαντήσεων
- ένας ακόμα περιοριστικός παράγοντας είναι ότι η πλειοψηφία των απαντήσεων συγκεντρώθηκε από εργαζόμενους του ιδιωτικού τομέα, που δεν επιτρέπει τη γενίκευση των απαντήσεων στο σύνολο των επιχειρήσεων και των οργανισμών της Ελλάδας.

Παράλληλα, προτείνεται η διενέργεια εμπειρικής έρευνας σε μεγαλύτερο χρονικό διάστημα με την χρήση μεγαλύτερου δείγματος για την εξαγωγή περισσότερο εξειδικευμένων και αντιπροσωπευτικών αποτελεσμάτων, καθώς επίσης και η χρήση ενός επιπλέον εργαλείου έρευνας, όπως για παράδειγμα το εργαλείο των προσωπικών συνεντεύξεων.

Περιορισμοί και Προτάσεις για Μελλοντική Έρευνα

Σας ευχαριστώ
πολύ για τον
χρόνο σας!