



**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών
στη Φορολογική και Χρηματοοικονομική Διοίκηση
Στρατηγικών Αποφάσεων
Τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων**

Διπλωματική Εργασία

**Αξιολόγηση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας
των εσωτερικών ελεγκτών**

**της
Παρασκευής, Παπαδημητρίου του Αντωνίου**

**Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του Μεταπτυχιακού
Διπλώματος στη
Φορολογική και Χρηματοοικονομική Διοίκηση Στρατηγικών Αποφάσεων**

Φεβρουάριος 2019

«ΔΗΛΩΣΗ ΜΗ ΛΟΓΟΚΛΟΠΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΗΨΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Με πλήρη επίγνωση των συνεπειών του νόμου περί πνευματικών δικαιωμάτων, δηλώνω ενυπογράφως ότι είμαι αποκλειστικός συγγραφέας της παρούσας Μεταπτυχιακής Διπλωματικής Εργασίας, για την ολοκλήρωση της οποίας κάθε βοήθεια είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται λεπτομερώς στην

εργασία αυτή. Έχω αναφέρει πλήρως και με σαφείς αναφορές, όλες τις πηγές χρήσης δεδομένων, απόψεων, θέσεων και προτάσεων, ιδεών και λεκτικών αναφορών, είτε κατά κυριολεξία είτε βάσει επιστημονικής παράφρασης. Αναλαμβάνω την προσωπική και ατομική ευθύνη ότι σε περίπτωση αποτυχίας στην υλοποίηση των ανωτέρω δηλωθέντων στοιχείων, είμαι υπόλογος έναντι λογοκλοπής, γεγονός που σημαίνει αποτυχία στην Διπλωματική μου Εργασία και κατά συνέπεια αποτυχία απόκτησης του Μεταπτυχιακού Τίτλου των Μεταπτυχιακών Σπουδών, πέραν των λοιπών συνεπειών του νόμου περί πνευματικών

δικαιωμάτων. Δηλώνω, συνεπώς, ότι αυτή η ΜΔΕ προετοιμάστηκε και ολοκληρώθηκε από εμένα προσωπικά και αποκλειστικά και ότι, αναλαμβάνω πλήρως όλες τις συνέπειες του νόμου στην περίπτωση κατά την οποία αποδειχθεί, διαχρονικά, ότι η εργασία αυτή ή τμήμα της δεν μου ανήκει διότι είναι προϊόν

λογοκλοπής άλλης πνευματικής ιδιοκτησίας.

ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ABSTRACT.....	4
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ.....	10
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	10
1.2 ΡΟΛΟΣ ΚΑΙ ΕΥΘΥΝΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	11
1.3 ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ.....	12
1.4 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΜΕ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	13
1.5 ΑΠΕΙΛΕΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	15
1.6 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ.....	19
2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	19
2.2 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΙΛΩΝ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	19
2.3 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	20
2.4 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ - ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	22
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	22
3.2 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΔΕΙΓΜΑ.....	22
3.3 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	22
3.4 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ.....	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	24
4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	24
4.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΙΚΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ.....	24
4.2.1 ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ.....	25
4.2.2 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	31
4.2.3 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ.....	33
4.2.4 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΙΛΩΝ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	37
4.3 ΠΑΛΙΝΔΡΟΜΗΣΗ.....	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	47
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	48
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ.....	50

ABSTRACT

This study attempts to assess the objectivity and independence of the internal auditor. Internal audit is recommended by the management of the organization and is carried out by specially trained executives, internal auditors who maintain an employee relationship with the organization. In this respect, internal auditors should be independent of the activities they control. Despite the importance of the independence and objectivity of internal auditors, little research has been done on this issue in Greece, for this reason the purpose of this diplomatic work is to evaluate the variables that affect independence and objectivity. A questionnaire was created for research purposes and distributed to businesses across Greece. The empirical research data were analyzed by statistical and econometric methods. The results have shown that the auditor's personal characteristics such as experience, education, position within the business and the control sector are the most important factors in the effectiveness and independence of control. In addition, the results showed that the relationship between the internal auditor and management, the relationship between the internal auditor and the external auditor and the relationship between the internal auditor and the threats of objectivity in the internal control environment are also important factors.

Keywords: Independence, Objectivity, Internal Auditor, Management, Threat of Objectivity, External Auditor

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η συγκεκριμένη εργασία προσπαθεί να αξιολογήσει την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή. Ο εσωτερικός έλεγχος συστήνεται από τη διοίκηση του οργανισμού και διενεργείται από ειδικά εκπαιδευμένα στελέχη, τους εσωτερικούς ελεγκτές, οι οποίοι διατηρούν σχέση εξαρτημένης εργασίας με τον οργανισμό. Υπό αυτό το πρίσμα οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι ανεξάρτητοι από τις δραστηριότητες τις οποίες ελέγχουν. Παρά τη σημασία της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των εσωτερικών ελεγκτών ελάχιστες έρευνες έχουν διενεργηθεί για το συγκεκριμένο θέμα στην Ελλάδα για αυτό το λόγο σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η αξιολόγηση των μεταβλητών που επηρεάζουν την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα. Για τις ανάγκες της έρευνας δημιουργήθηκε ένα ερωτηματολόγιο το οποίο διανεμήθηκε σε επιχειρήσεις σε όλη την Ελλάδα. Τα δεδομένα της εμπειρικής έρευνας αναλύθηκαν με στατιστικές και οικονομετρικές μεθόδους. Τα αποτελέσματα έδειξαν πως τα προσωπικά χαρακτηριστικά του ελεγκτή όπως η εμπειρία, η εκπαίδευση, η θέση μέσα στην επιχείρηση και ο τομέας ελέγχου αποτελούν τους σημαντικότερους παράγοντες της αποτελεσματικότητας και της ανεξαρτησίας του ελέγχου. Ακόμα, τα αποτελέσματα έδειξαν ότι η σχέση του εσωτερικού ελεγκτή με την διοίκηση, η σχέση του εσωτερικού ελεγκτή με τον εξωτερικό ελεγκτή και η σχέση του εσωτερικού ελεγκτή με τις απειλές αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου, αποτελούν επίσης σημαντικούς παράγοντες.

Λέξεις κλειδιά: Ανεξαρτησία, Αντικειμενικότητα, Εσωτερικός Ελεγκτής, Διοίκηση, Απειλές Αντικειμενικότητας, Εξωτερικός Ελεγκτής

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 1	25
Πίνακας 2- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 2	26
Πίνακας 3- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 3	27
Πίνακας 4- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 4	28
Πίνακας 5- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 5	29
Πίνακας 6- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 6	30
Πίνακας 7- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 7	31
Πίνακας 8- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 8	32
Πίνακας 9- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 9	33
Πίνακας 10- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 10	34
Πίνακας 11- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 11	35
Πίνακας 12- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 12	36
Πίνακας 13- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 13	37
Πίνακας 14- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 14	38
Πίνακας 15- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 15	39
Πίνακας 16- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 16	40
Πίνακας 17- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 17	41
Πίνακας 18- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 18	42
Πίνακας 19- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 19	43
Πίνακας 20- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 20	44
Πίνακας 21- ANOVA	45
Πίνακας 22- Coefficients	46

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΕΙΚΟΝΩΝ

Εικόνα 1- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 1	25
Εικόνα 2- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 2	26
Εικόνα 3- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 3	27
Εικόνα 4- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 4	28
Εικόνα 5- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 5	29
Εικόνα 6- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 6	30
Εικόνα 7- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 7	31
Εικόνα 8- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 8	32
Εικόνα 9- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 9	33
Εικόνα 10- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 10	34
Εικόνα 11- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 11	35
Εικόνα 12- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 12	36
Εικόνα 13- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 13	37
Εικόνα 14- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 14	38
Εικόνα 15- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 15	39
Εικόνα 16- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 16	40
Εικόνα 17- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 17	41
Εικόνα 18- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 18	42
Εικόνα 19- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 19	43
Εικόνα 20- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 20	44

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Η παρούσα διπλωματική εργασία αποτελεί αναπόσπαστο και εξαιρετικά σημαντικό κομμάτι της ολοκλήρωσης των σπουδών μου στο Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα Σπουδών του τμήματος της Φορολογικής και Χρηματοοικονομικής Διοίκησης Στρατηγικών Αποφάσεων στο Πανεπιστήμιο της Μακεδονίας.

Πρώτα από όλα, θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά την καθηγήτρια και επιβλέποντα μου, Κουρδούμπαλου Σταυρούλα, Λέκτορας, η οποία στάθηκε σημαντικός αρωγός σε αυτή μου την προσπάθεια με την πολύτιμη συμβολή της, την αμέριστη προσοχή της και την υπομονή της, όσον αφορά την συγκεκριμένη εργασία.

Ακόμη, θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές μου στο πλαίσιο του μεταπτυχιακού για την υπέροχη συνεργασία, τη μετάδοση σημαντικών και χρήσιμων γνώσεων και τις συμβουλές του.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω μέσα από την καρδιά μου, τους γονείς μου, Αντώνη και Κλεάνθη, τον αδερφό μου Παναγιώτη, οι οποίοι ήταν και είναι πάντα δίπλα μου, υποστηρίζοντας κάθε μου κίνηση, ψυχολογικά και οικονομικά. Δε θα μπορούσα να φτάσω εδώ που είμαι χωρίς αυτούς.

**Αφιερώνεται στην αγαπημένη μου γιαγιά
Χριστίνα για όλη την στήριξη και την αγάπη που μου δίνει.**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο εσωτερικός έλεγχος(Drogalas *et al.*, 2018) αποτελεί μία ανεξάρτητη, αντικειμενική και συμβουλευτική δραστηριότητα η οποία έχει σαν κύριο σκοπό να δίνει μεγάλη αξία, διαφάνεια και να βελτιώνει τις λειτουργίες κάθε επιχειρηματικού οργανισμού,(Drogalas *et al.*, 2019) τώρα από την άλλη η θέση του εσωτερικού ελεγκτή θεωρείται ότι έχει μεγάλη βαρύτητα για κάθε φορέα οικονομικής δραστηριότητας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν ως αποστολή την αντικειμενική αξιολόγηση των εσωτερικών ελέγχων, των προσπαθειών διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών διακυβέρνησης. Δυστυχώς μεταξύ των βασικών αιτιών που συμβάλλουν στην αδυναμία στην κρίση του εσωτερικού ελέγχου είναι το ζήτημα της αντικειμενικότητας του ίδιου του ελεγκτή.

Σκοπός της παρούσας μελέτης είναι να ερευνηθεί εάν υπάρχει εφαρμογή της αντικειμενικότητας και ανεξαρτησίας του εσωτερικού ελεγκτή. Τώρα όσον αφορά τους πόρους που χρησιμοποιήθηκαν και την μεθοδολογία για την εκπόνηση του παραπάνω σκοπού και των λοιπών στόχων πέρα από την βιβλιογραφική ανασκόπηση μοιράστηκε και ένα ερωτηματολόγιο σε επιχειρήσεις στην Ελλάδα έτσι ώστε με αυτόν τον τρόπο να δοθούν επιπλέον πληροφορίες που να καλύψουν τα κενά που υπάρχουν στις βιβλιογραφίες και να δώσουν έτσι μια πλήρη εικόνα στην παρούσα εργασία.

Στο πρώτο κεφάλαιο θα αναλυθεί το θεωρητικό κομμάτι της παρούσας εργασίας, εξηγώντας κάποιους βασικούς όρους, προκειμένου να δώσουμε μία εικόνα για την έρευνα που θα πραγματοποιηθεί παρακάτω. Στην πρώτη ενότητα θα παρουσιαστεί η έννοια και ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή. Στη δεύτερη ενότητα, θα αναλυθούν οι όροι της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και τι σημαίνουν. Στην τρίτη ενότητα, θα παρουσιαστεί η σχέση του εσωτερικού ελεγκτή με την διοίκηση. Στην τέταρτη ενότητα, θα δούμε την σχέση εσωτερικού ελεγκτή και των απειλών της αντικειμενικότητας. Και στην τελευταία ενότητα αυτού του κεφαλαίου θα παρουσιαστεί η σχέση εσωτερικού ελεγκτή και του εξωτερικού.

Έπειτα, στο δεύτερο κεφάλαιο, θα παρουσιαστεί η επισκόπηση ερευνών, από άρθρα που έχουν συλλεχθεί αναφορικά με τον εσωτερικό ελεγκτή, τη σχέση αυτής με την διοίκηση, τις απειλές αντικειμενικότητας και των εξωτερικό ελεγκτή, εξετάζοντας τα συμπεράσματα κάθε μίας εξ αυτών.

Στο τρίτο κεφάλαιο θα υπάρχει το εμπειρικό κομμάτι της έρευνας, όπου εξηγείται η μεθοδολογία της και το ερωτηματολόγιο, το οποίο διαμοιράστηκε σε εσωτερικούς ελεγκτές, αλλά και σε άλλα πρόσωπα κύριων θέσεων

εταιρειών. Τέλος γίνεται παράθεση της μεθοδολογίας στατιστικής που χρησιμοποιήθηκε.

Στο τέταρτο κεφάλαιο της αυτής της διπλωματικής, παρουσιάζονται τα αποτελέσματα της έρευνας, με τη βοήθεια περιγραφικών στοιχείων και γραφημάτων, όπως μας τα παρείχε το λογισμικό στατιστικής ανάλυσης SPSS.

Τέλος, στο πέμπτο κεφάλαιο παρουσιάζονται τα συμπεράσματα της επισκόπησης βιβλιογραφίας, της εμπειρικής έρευνας και της στατιστικής ανάλυσης του ερωτηματολογίου, όπως επίσης και οι περιορισμοί της έρευνας. Το κεφάλαιο ολοκληρώνεται με προτάσεις για μελλοντικές έρευνες αναφορικά με την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή.

1.2 ΡΟΛΟΣ ΚΑΙ ΕΥΘΥΝΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής είναι ο επαγγελματίας που εξασφαλίζει την απαραίτητη διαφάνεια στην οικονομική λειτουργία των επιχειρήσεων καθώς και στο πλαίσιο της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας και γενικότερα κατά τη διαδικασία διαχείρισης κονδυλίων. Οι επιχειρήσεις οφείλουν να παρουσιάζουν τα αποτελέσματα των διαχειριστικών τους περιόδων μέσω ισολογισμών και καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι σημερινοί εσωτερικοί ελεγκτές μοιάζουν περισσότερο με τους προπονητές και τους εκπαιδευτικούς από ό, τι οι προκατόχοί τους. Παρακολουθούν την ευπρέπεια, την οικονομία και την αποτελεσματικότητα και διατυπώνουν συστάσεις για βελτίωση όταν παρουσιάζουν κενά. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτιμούν τους κινδύνους - οικονομικούς, επιχειρησιακούς, στρατηγικούς, προσανατολισμένους προς τη συμμόρφωση και σχετικούς με τη φήμη - για να εξασφαλίσουν ότι το σύστημα ελέγχου ενός οργανισμού είναι ισχυρό. Επίσης αξιολογούν τις διαδικασίες και καθορίζουν τι λειτουργεί και τι όχι. Ακόμη η κύρια λειτουργία των εσωτερικών ελεγκτών είναι να βοηθήσουν τη διοίκηση και το διοικητικό συμβούλιο να επιτύχουν τους στόχους τους. (Kagermann *et al.*, 2008).

Κάθε ελεγκτής έχει ένα ορισμένο επίπεδο ευθύνης, τόσο για τα βήματα ελέγχου όσο και για τη διαδικασία που έχει ληφθεί, καθώς και για τη συνολική επιτυχία του ελέγχου. Συνολική επιτυχία σε αυτό σημαίνει:

- Η ατμόσφαιρα ανάμεσα στους ελεγκτές και τους ελεγχόμενους είναι συνεργάσιμη και επικοινωνιακή.
- Όλα τα σημαντικά ζητήματα αντιμετωπίζονται.
- Ο στόχος του ελέγχου τηρείται και ο σκοπός του ελέγχου συμπληρώνεται.
- Ο εσωτερικός έλεγχος προσθέτει αξία στην ελεγχόμενη μονάδα και συνεπώς στην εταιρεία ως σύνολο.

1.3 ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Σύμφωνα με το IPPF η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου πρέπει να είναι ανεξάρτητη και οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να είναι αντικειμενικοί κατά την εκτέλεση του έργου τους.

Ανεξαρτησία είναι η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου να εκτελέσει καθήκοντα με αμερόληπτο τρόπο. Προκειμένου να επιτευχθεί ο απαραίτητος βαθμός ανεξαρτησίας, ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στην ανώτερη διοίκηση και το συμβούλιο. Αυτό κατορθώνεται μέσω μιας αμφίδρομης σχέσης αναφοράς. Οι απειλές κατά της ανεξαρτησίας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο. (Πρότυπο 1100-2017)

Αντικειμενικότητα είναι η αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στους εσωτερικούς ελεγκτές να εκτελούν το έργο τους όπως πιστεύουν οι ίδιοι και να μη δέχονται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του. Η αντικειμενικότητα απαιτεί να μην επηρεάζεται η κρίση των ελεγκτών για θέματα ελέγχου από άλλους. Οι απειλές κατά της αντικειμενικότητας πρέπει να αντιμετωπίζονται σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή, σε επίπεδο έργου, αλλά και σε λειτουργικό και οργανωτικό επίπεδο. (Πρότυπο 1100-2017)

Ως εκ τούτου, η διάκριση μεταξύ των δύο όρων φαίνεται να είναι ότι η αντικειμενικότητα είναι μια κατάσταση πνεύματος ενώ η ανεξαρτησία είναι η κατάσταση των πραγμάτων που επιτρέπει σε έναν εσωτερικό ελεγκτή να λειτουργεί με μια αντικειμενική στάση. (Steward *et al.*, 2009)

Η ανεξαρτησία ορίζεται ως «η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν τον εσωτερικό έλεγχο να ασκεί τις αρμοδιότητές του με αμερόληπτο τρόπο». Συχνά, τέτοιες συνθήκες προκαλούνται από τη θέση που κατέχει ο εσωτερικός έλεγχος εντός του οργανισμού και από τις αρμοδιότητες που του έχουν ανατεθεί. Για παράδειγμα, όταν ο εσωτερικός έλεγχος αναφέρεται σε άλλη λειτουργία του οργανισμού δεν θεωρείται ανεξάρτητος από τη συγκεκριμένη λειτουργία, η οποία αποτελεί αντικείμενο του ελέγχου. Παρομοίως, εάν ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου έχει αρμοδιότητες πέραν του εσωτερικού ελέγχου, όπως είναι η αρμοδιότητα της διαχείρισης των κινδύνων ή της κανονιστικής συμμόρφωσης, ο εσωτερικός έλεγχος δεν είναι ανεξάρτητος από αυτές τις πρόσθετες λειτουργίες, οι οποίες αποτελούν επίσης αντικείμενο του ελέγχου.

Ωστόσο, ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου δεν μπορεί μόνος του να καθορίσει την ανεξαρτησία και τη θέση του εσωτερικού ελέγχου εντός του οργανισμού. Χρειάζεται την υποστήριξη του συμβουλίου και της ανώτερης διοίκησης για να είναι αποτελεσματικά ανεξάρτητος. Κατά κανόνα, ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου, το συμβούλιο και η ανώτερη διοίκηση μοιράζονται μία κοινή θεώρηση όσον αφορά στις αρμοδιότητες, τις δικαιοδοσίες και τις προσδοκίες του εσωτερικού ελέγχου. Αυτή η κοινή

θεώρηση αποτελεί τη βάση της συζήτησης για την ανεξαρτησία και τη θέση εντός του οργανισμού.

Ανάλογα με την εμπειρία και τις προσδοκίες του συμβουλίου και τις ανώτερης διοίκησης, η επίτευξη ενός κοινού οράματος μπορεί να χρειαστεί πολλές συζητήσεις για να μεγιστοποιηθεί η ευαισθητοποίηση του συμβουλίου και της ανώτερης διοίκησης σχετικά με τη σπουδαιότητα της ανεξαρτησίας, τα μέσα για την επίτευξή της και με σημαντικά ζητήματα όπως είναι οι γραμμές αναφοράς, οι επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις, η συγκριτική αξιολόγηση και θέματα που άπτονται της κουλτούρας του οργανισμού.

Κατά κανόνα, ο κανονισμός του εσωτερικού ελέγχου αντικατοπτρίζει τις αποφάσεις που ελήφθησαν αναφορικά με τις αρμοδιότητες, τις εξουσίες και τις προσδοκίες του εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη θέση του εντός του οργανισμού και τις γραμμές αναφοράς.

Η αντικειμενικότητα παραπέμπει στην αμερόληπτη διανοητική συμπεριφορά των εσωτερικών ελεγκτών. Για την εφαρμογή του συγκεκριμένου προτύπου, ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου θα πρέπει να κατανοήσει τις πολιτικές και διαδικασίες του οργανισμού και του εσωτερικού ελέγχου που θα μπορούσαν να ενισχύσουν ή να αμβλύνουν τη διανοητική αυτή κατάσταση. Για παράδειγμα, πολλοί οργανισμοί διαθέτουν τυποποιημένες πολιτικές αμοιβών και αξιολόγησης της απόδοσης καθώς και πολιτικές διαχείρισης της σύγκρουσης των συμφερόντων των υπαλλήλων. Ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να εντοπίσει τις σχετικές πολιτικές, να κατανοήσει τη φύση τους και να εκτιμήσει τις πιθανές επιπτώσεις τους στην αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελέγχου. Επειδή οι πολιτικές που εφαρμόζονται στο σύνολο του οργανισμού είναι γενικές, συχνά ο εσωτερικός έλεγχος εξειδικεύει αυτές τις γενικές πολιτικές για να καλύψει συγκεκριμένες ανάγκες και αναπτύσσει άλλες πιο σχετικές όπως είναι οι πολιτικές οι οποίες αφορούν στις απαιτήσεις της εκπαίδευσης. (Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών-2017)

1.4 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΜΕ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Σύμφωνα με το πρότυπο 1110 (2016) ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου συνεργάζεται με το συμβούλιο και την ανώτερη διοίκηση για την αποφυγή συνθηκών που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ικανότητα του εσωτερικού ελέγχου να ασκεί τις αρμοδιότητές του με αμερόληπτο τρόπο. Συχνά, ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου έχει μία απευθείας λειτουργική γραμμή αναφοράς στο συμβούλιο και μία διοικητική γραμμή αναφοράς σε ένα μέλος της ανώτερης διοίκησης. Η γραμμή αναφοράς στο συμβούλιο επιτρέπει στον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου να έχει άμεση πρόσβαση στο συγκεκριμένο όργανο για ευαίσθητα θέματα και το απαραίτητο κύρος εντός του οργανισμού. Η διοικητική γραμμή αναφοράς σε ένα μέλος της ανώτερης διοίκησης επιτρέπει επίσης στον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου να έχει το απαραίτητο κύρος εντός του οργανισμού και ταυτόχρονα παρέχει σ' αυτόν τη δικαιοδοσία να εκτελεί τα καθήκοντά του χωρίς εμπόδια και να χειρίζεται δύσκολα ζητήματα σε συνεργασία με άλλα ανώτερα διευθυντικά στελέχη. Για

παράδειγμα, ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου δεν θα πρέπει, γενικά, να αναφέρεται σε έναν ελεγκτή της οικονομικής διαχείρισης ή σε έναν μέσου ιεραρχικού επιπέδου διευθυντή, ο οποίος μπορεί να αποτελεί αντικείμενο ελέγχου.

Ο εσωτερικός ελεγκτής παρέχει μέσω των καθηκόντων του διαβεβαίωση ότι οι αποφάσεις που εφαρμόζονται και οι τρέχοντες στόχοι είναι υπό έλεγχο. Ο εσωτερικός ελεγκτής δεν έχει την αρμοδιότητα μόνο για έναν απλό έλεγχο αλλά τον κύριο ρόλο στην παροχή βοήθειας στη διοίκηση για να έχει καλύτερο έλεγχο των επιχειρήσεων και επομένως η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ξεπερνά τον πρωταρχικό του ρόλο για την παροχή απλών κατευθύνσεων στην λειτουργία του ελέγχου, ακολουθώντας την πορεία του για να γίνει χρήσιμος για τη βελτιστοποίηση της εταιρίας. Κάθε εταιρεία, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό και λειτουργικό της περιβάλλον, αντιμετωπίζει έναν αριθμό κινδύνων, απάτες. Τα πιο αποτελεσματικά εργαλεία για την πρόληψη της απάτης είναι ο έλεγχος διαχείρισης και ο εσωτερικός έλεγχος, ο δε τελευταίος είναι πρωταρχικής σημασίας στον τομέα της διοίκησης. (Susmansch, 2012)

Το IIA προτείνει ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου να αναφέρεται διοικητικά στον διευθύνοντα σύμβουλο, προκειμένου να κατέχει μία θέση καθαρά διευθυντικού στελέχους και να αποφεύγει την τοποθέτηση του εσωτερικού ελέγχου μέσα σε μία λειτουργία που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου. Ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου συνιστάται επίσης να γνωρίζει τις διάφορες απαιτήσεις των ρυθμιστικών αρχών ή άλλων οργάνων της διοίκησης τα οποία μπορεί να απαιτούν κάποιο επίπεδο ιεραρχικής αναφοράς.

Επίσης προτείνεται ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου να μην ασκεί επιχειρησιακές αρμοδιότητες πέραν του εσωτερικού ελέγχου, επειδή αυτές μπορεί να αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου. Σε κάποιους οργανισμούς ζητείται από τον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου να αναλάβει επιχειρησιακές αρμοδιότητες, όπως είναι η διαχείριση κινδύνων ή η κανονιστική συμμόρφωση. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου συνήθως συζητά τα προβλήματα ανεξαρτησίας και τις πιθανές επιπτώσεις στην αντικειμενικότητα με το συμβούλιο και την ανώτερη διοίκηση, οι οποίοι θα λάβουν τα αναγκαία μέτρα προστασίας για τον περιορισμό τους. Τα μέτρα προστασίας περιλαμβάνουν εποπτικές δραστηριότητες, που κατά κανόνα ασκούνται από το συμβούλιο για την παρακολούθηση και αντιμετώπιση της πιθανής υπονόμευσης της ανεξαρτησίας.

Για την αποτελεσματική διαχείριση της αντικειμενικότητας του εσωτερικού ελέγχου, πολλοί επικεφαλείς του εσωτερικού ελέγχου διαθέτουν ένα εγχειρίδιο πολιτικών εσωτερικού ελέγχου ή έναν οδηγό που περιγράφει τις προσδοκίες και τις απαιτήσεις για μία αμερόληπτη διανοητική συμπεριφορά. Ένα τέτοιο εγχειρίδιο πολιτικών μπορεί να περιγράψει:

- Την κρίσιμη σημασία της αντικειμενικότητας για το επάγγελμα του εσωτερικού ελέγχου.

- Συνηθισμένες καταστάσεις που μπορούν να υπονομεύσουν την αντικειμενικότητα λόγω ιδιοτέλειας, αυτοαξιολόγησης, σχέσεων οικειότητας, μεροληψίας και ανεπίτρεπτης επιρροής. Παραδείγματα τέτοιων καταστάσεων περιλαμβάνουν τον έλεγχο σε μία περιοχή όπου πρόσφατα εργαζόταν ο εσωτερικός ελεγκτής ή ένα μέλος της οικογένειάς του ή ένα φιλικό του πρόσωπο; το συμπέρασμα χωρίς τεκμηρίωση σύμφωνα με το οποίο μία ελεγχόμενη περιοχή κρίνεται ικανοποιητική, βασιζόμενο αποκλειστικά σε προηγούμενες θετικές εμπειρίες.
- Τις ενέργειες στις οποίες συνιστάται να προβαίνει ο εσωτερικός ελεγκτής εάν αυτός ή αυτή λαμβάνει γνώση ενός υφιστάμενου ή πιθανολογούμενου προβλήματος αντικειμενικότητας, όπως είναι η συζήτηση του προβλήματος με έναν διευθυντή εσωτερικού ελέγχου ή τον επικεφαλής του εσωτερικού ελέγχου.
- Τις απαιτήσεις αναφοράς σύμφωνα με τις οποίες κάθε εσωτερικός ελεγκτής περιοδικά εξετάζει και αποκαλύπτει συγκρούσεις συμφερόντων.

1.5 ΑΠΕΙΛΕΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Σε πολλές περιπτώσεις, οι άνθρωποι δεν έχουν άμεσο έλεγχο στις κοινωνικές συνθήκες και τις θεσμικές πρακτικές που επηρεάζουν την καθημερινή τους ζωή. Στο πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου, ο εσωτερικός ελεγκτής περιβάλλεται από τις κοινωνικές συνθήκες (στάση των μελών του οργανισμού έναντι των πρακτικών εσωτερικού ελέγχου) και τις θεσμικές πρακτικές (δομή αναφοράς) που δεν εμπίπτουν στον έλεγχό τους. Συγκεκριμένα, κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ένας εσωτερικός ελεγκτής μπορεί να επηρεάζεται από απειλές αντικειμενικότητας, δηλαδή «κατάσταση, ενέργειες ή σχέσεις που ενδέχεται να επηρεάσουν τους εσωτερικούς ελεγκτές να υποτάξουν την κρίση τους σε θέματα ελέγχου σε σχέση με άλλους». Κάθε μεμονωμένος εσωτερικός ελεγκτής πρέπει να είναι σε θέση να διαχειριστεί τις απειλές αντικειμενικότητας για να παρέχει εμπιστοσύνη στις υπηρεσίες του ανεξάρτητος. (Jameson, 2011)

Ο οδηγός για την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα απαρίθμησε εννέα κύριες απειλές αντικειμενικότητας που θα μπορούσαν να βλάψουν την αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή (Jameson, 2011). Αυτές λοιπόν είναι:

- Κοινωνικής πίεσης. Οι απειλές κοινωνικής πίεσης μπορεί να προκύψουν όταν ένας ορκωτός ελεγκτής εκτίθεται ή αντιλαμβάνεται ότι εκτίθεται σε πιέσεις από εξωτερικούς φορείς.
- Οικονομικό συμφέρον. Αυτή η απειλή μπορεί να προκύψει όταν ο ελεγκτής έχει οικονομικό μερίδιο στην απόδοση του οργανισμού. Ένας

ελεγκτής μπορεί να φοβάται ότι σημαντικά αρνητικά ευρήματα, όπως η ανακάλυψη παράνομων πράξεων, θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο το μέλλον της οντότητας. ως εκ τούτου, τα συμφέροντα του ελεγκτή ως μισθωτού. Η απειλή αυτή προκύπτει επίσης όταν ο ελεγκτής ελέγχει το έργο ή την υπηρεσία ενός ατόμου που μπορεί στη συνέχεια να λάβει αποφάσεις που επηρεάζουν άμεσα τις μελλοντικές ευκαιρίες απασχόλησης του ορκωτού λογιστή ή τον μισθό του.

- Προσωπική σχέση. Αυτή η απειλή μπορεί να προκύψει όταν ένας ελεγκτής είναι ένας στενός φίλος ή συγγενής του διαχειριστή ή ενός υπαλλήλου του πελάτη ελέγχου. Ο ελεγκτής μπορεί να μπει στον πειρασμό να παραβλέψει, να μαλακώσει ή να καθυστερήσει την αναφορά των αρνητικών πορισμάτων του ελέγχου, προκειμένου να αποφευχθεί η αμηχανία του φίλου ή του συγγενή του.
- Εξοικείωση. Αυτή η απειλή μπορεί να προκύψει εξαιτίας της μακροπρόθεσμης σχέσης ενός ελεγκτή με τον πελάτη ελέγχου. Η εξοικείωση μπορεί να αναγκάσει έναν ελεγκτή να χάσει αντικειμενικότητα κατά τη διάρκεια ενός ελέγχου, κάνοντας τον ελεγκτή υπερβολικά συμπαθητικό στον πελάτη. Εναλλακτικά, η εξοικείωση μπορεί να αναγκάσει έναν ελεγκτή να προκαταλάβει έναν πελάτη ελέγχου βάσει προηγούμενων προβλημάτων (ή μη) και να αναλάβει μια στάση σύμφωνη με την προκατάληψη και όχι να πάρει μια νέα, αντικειμενική εμφάνιση.
- Πολιτιστικές, φυλετικές και φυλετικές βιαιότητες. Αυτή η απειλή μπορεί να προκύψει από πολιτισμικές, φυλετικές ή φυλετικές προκαταλήψεις. Για παράδειγμα, σε έναν πολυδιάστατο οργανισμό, ένας εγχώριος ελεγκτής μπορεί να είναι προκατειλημμένος ή προκατειλημμένος έναντι των πελατών ελέγχου που βρίσκονται σε ορισμένες ξένες τοποθεσίες. Εναλλακτικά, ο ελεγκτής μπορεί να επικρίνει υπερβολικά τις διαφορετικές πρακτικές και τα έθιμα ή τον πελάτη ελέγχου που διαχειρίζεται ή στελεχώνει εργαζόμενοι συγκεκριμένης φυλής ή φύλου.
- Γνωστικές βιώσεις. Αυτή η απειλή μπορεί να προκύψει από μια ασυνείδητη και ακούσια ψυχολογική προκατάληψη στην ερμηνεία των πληροφοριών ανάλογα με το ρόλο ενός ατόμου σε μια κατάσταση. Για παράδειγμα, αν κάποιος παίρνει μια προοπτική κρίσιμου ελέγχου, αυτός ή αυτή μπορεί να παραβλέψει θετικές πληροφορίες. Αντίθετα, αν κάποιος παίρνει μια θετική διευκόλυνση, μπορεί να εκπέμψει αρνητικές πληροφορίες. Επιπλέον, ένας ελεγκτής μπορεί να έρθει με ορισμένες προκαταρκτικές αντιλήψεις και τείνει να δει στοιχεία που επιβεβαιώνουν τέτοιες έννοιες.
- Εκφοβισμός. Οι απειλές εκφοβισμού προκύπτουν όταν ένας ορκωτός ελεγκτής αποθαρρύνεται να ενεργεί αντικειμενικά με απειλές -

πραγματικές ή αντιληπτές - ή εξαναγκαστικά ή εξαναγκαστικά εξαναγκασμένες από πελάτες ελέγχου ή άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

- Αυτοαξιολόγησης. Οι απειλές αυτοαναθεώρησης ενδέχεται να προκύψουν όταν ένας ελεγκτής αναθεωρήσει τις δικές του εργασίες που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια προηγούμενου ελέγχου ή συμβουλευτικής δέσμευσης. Για παράδειγμα, ένας ελεγκτής μπορεί να ελέγχει ένα τμήμα επανειλημμένα ή σε συνεχή έτη, ή ο ελεγκτής μπορεί να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε σχέση με την εφαρμογή του συστήματος που πρέπει στη συνέχεια να ελέγξει. Επιπλέον, ο ελεγκτής μπορεί να υποβάλει συστάσεις για επιχειρησιακές βελτιώσεις και, στη συνέχεια, να αναθεωρήσει διαδικασίες που τροποποιήθηκαν σύμφωνα με αυτές τις συστάσεις. Όλα αυτά τα παραδείγματα αντιπροσωπεύουν καταστάσεις στις οποίες ο ελεγκτής μπορεί να γίνει λιγότερο κρίσιμος ή παρατηρητής των σφαλμάτων ή των ελλείψεων λόγω της δυσκολίας διατήρησης της αντικειμενικότητας κατά την ανασκόπηση της δικής του δουλειάς.

1.6 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Τόσο ο εσωτερικός όσο και ο εξωτερικός ελεγκτής έχουν αρμοδιότητες που σχετίζονται με την αξιολόγηση της ποιότητας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Στο βαθμό που οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτιμούν ότι μια λειτουργία εσωτερικού ελέγχου είναι υψηλής ποιότητας, είναι λιγότερο πιθανό να διαθέσουν επιπρόσθετους πόρους στην βελτίωση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Εάν οι εξωτερικοί ελεγκτές θεωρούν ότι η ίδια λειτουργία εσωτερικού ελέγχου είναι κατώτερης ποιότητας από εκείνη που αξιολογείται από τους εσωτερικούς ελεγκτές, ο εξωτερικός ελεγκτής θα ασκήσει λιγότερη εμπιστοσύνη στο έργο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου από ό, τι αναμένεται από τον εσωτερικό έλεγχο. (Gramling *et al.*, 2006)

Οι εξωτερικοί ελεγκτές παρέχουν σημαντική και πολύτιμη κατανόηση των πληροφοριών που υπάρχουν σε έναν οργανισμό. Τα ευρήματά τους και οι διαδικασίες ελέγχου τους, δίνουν στην επιχείρηση την εμπιστοσύνη και τη διαβεβαίωση ότι η πληροφόρησή τους και ο τρόπος διεξαγωγής των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων είναι ο πιο κατάλληλος.

Οι εξωτερικοί ελεγκτές συχνά βασίζονται σε άλλους επαγγελματίες για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των πελατών τους. Γενικά, οι εξωτερικοί ελεγκτές βασίζονται στους εσωτερικούς ελεγκτές των πελατών. Η εμπιστοσύνη στους εσωτερικούς ελεγκτές έχει ως αποτέλεσμα την εξοικονόμηση κόστους για τον πελάτη. Η τεχνική ικανότητα και το εύρος της λειτουργίας είναι τα δύο πιο σημαντικά κριτήρια που εξετάζουν οι εξωτερικοί ελεγκτές ως προς την εμπιστοσύνη τους στους εσωτερικούς ελεγκτές. (Haron *et al.*, 2013)

Οι εσωτερικοί και εξωτερικοί ελεγκτές πρέπει να συνεργάζονται για να εξασφαλίζουν την καλύτερη λειτουργία των οργανισμών. Τα καθήκοντα του εσωτερικού ελέγχου και οι εξωτερικοί ελεγκτές αλληλοϋποστηρίζονται όταν ο εσωτερικός έλεγχος ασχολείται με τους λογιστικούς ελέγχους και τους

ελέγχους του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και παρακολούθησης στο οποίο βασίζεται το οικονομικό και λογιστικό σύστημα.

Ωστόσο, εκτός από τα κοινά, υπάρχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ των δύο λειτουργιών. Οι εξωτερικοί ελεγκτές διεξάγουν κατά κύριο λόγο αναθεωρήσεις από συγκεκριμένη ημερομηνία λήξης και ως εκ τούτου τείνουν να επικεντρώνονται στο παρελθόν κατά τον προσδιορισμό του θέματος δραστηριότητες. Ο εσωτερικός έλεγχος, από την άλλη πλευρά, εκτελεί ενέργειες που αφορούν μελλοντική εργασία, πάντα με στόχο τη βελτίωση των επιχειρηματικών διαδικασιών στην εταιρεία ως σύνολο.

Ο εσωτερικός έλεγχος στη SAP βασίζεται κυρίως από τη διοίκηση και παραμένει αναπόσπαστο μέρος της εταιρείας, παρόλο που έχει μεγάλο βαθμό εσωτερικής ανεξαρτησίας. Επομένως, ο εσωτερικός έλεγχος δεν μπορεί να επιτύχει την ίδια μορφή ανεξαρτησίας με τους εξωτερικούς ελεγκτές που διορίζονται από το εποπτικό συμβούλιο. (Kagermann *et al.*, 2008)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ

2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εμπειρική έρευνα εφαρμόζεται από άρθρα και βιβλιογραφικές αναφορές οι οποίες σχετίζονται με το θέμα του εσωτερικού ελεγκτή και το ρόλο που αυτός διαδραματίζει όσον αφορά την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του σε σχέση με παράγοντες του εσωτερικού ελέγχου. Στο Κεφάλαιο αυτό γίνεται μια αναφορά διεθνούς βιβλιογραφίας σε έρευνες που έχουν διεξαχθεί αναφορικά με την σχέση του εσωτερικού ελεγκτή και των απειλών της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου, με την σχέση του εσωτερικού ελεγκτή και της διοίκησης και τέλος με την σχέση του εσωτερικού ελεγκτή και του εξωτερικού ελεγκτή.

2.2 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΙΛΩΝ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τους Razali et al., (2016) η μελέτη τους απέδωσε πειστικές εμπειρικές ενδείξεις για την ύπαρξη και των εννέα απειλών αντικειμενικότητας (που απαριθμούνται από το IPPF) στο περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου της Μαλαισίας. Οι εσωτερικοί ελεγκτές αντιλήφθηκαν ότι η απειλή κοινωνικής πίεσης, η απειλή προσωπικών σχέσεων και η απειλή οικειότητας είναι οι πιο επικρατούσες απειλές που υπήρχαν στο περιβάλλον τους. Η μελέτη κατέληξε σε σημαντικές διαπιστώσεις σχετικά με τον δυνητικά σοβαρό κίνδυνο απειλών αντικειμενικότητας, κυρίως απειλή κοινωνικής πίεσης, οικονομικού ενδιαφέροντος και απειλής προσωπικής σχέσης που μπορεί να βλάψει την αντικειμενικότητα των εσωτερικών ελεγκτών της Μαλαισίας, περιορίζοντας έτσι την ικανότητά τους να κάνουν μια αντικειμενική κρίση.

Ο Schneider (2003) στην μελέτη του εξέτασε τον αντίκτυπο της αντικειμενικότητας του εσωτερικού ελεγκτή σε μια απειλή οικονομικού συμφέροντος υπό μορφή πληρωμών κινήτρων και ιδιοκτησίας αποθεμάτων. Ο Schneider χρησιμοποίησε ένα πειραματικό σχέδιο για να εξετάσει κατά πόσον ο τύπος αποζημίωσης θα επηρεάσει την προθυμία των εσωτερικών ελεγκτών των ΗΠΑ να αναφέρουν την αδυναμία αναγνώρισης μιας απώλειας αποθέματος (παράβαση GAAP). Διαπίστωσε ότι, όταν η αποζημίωση συνδέεται με την τιμή των μετοχών, ένα σημαντικά υψηλότερο ποσοστό εσωτερικών ελεγκτών δεν θα αναφέρει την παράβαση σε σύγκριση με το πότε η αποζημίωση ήταν συνδεδεμένη με τα κέρδη ή είχε καθοριστεί. Ωστόσο, δεν είναι σαφές γιατί μια πληρωμή κινήτρων που συνδέεται με την τιμή των μετοχών είχε αντίκτυπο ενώ μια που συνδέεται με τα κέρδη δεν είχε. Επιπλέον, δεν υπήρχε καμιά επισήμανση ότι η ιδιοκτησία των μετοχών επηρέασε την προθυμία των εσωτερικών ελεγκτών να αναφέρουν την παράβαση.

2.3 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Σύμφωνα με την Roultourtzidou (2016) ο κύριος σκοπός της έρευνας ήταν να διερευνηθεί η συνεισφορά του εσωτερικού ελέγχου στην εταιρική διακυβέρνηση αλλά ταυτόχρονα και τον ρόλο του εσωτερικού ελεγκτή και της επιτροπής ελέγχου στη λειτουργία της. Έτσι δημιουργήθηκε ένα ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο το οποίο διανεμήθηκε σε εισηγμένες εταιρίες στο χρηματιστήριο επιχείρησης. Ο λόγος που έγινε αυτή η έρευνα ήταν το σύγχρονο παγκόσμιο περιβάλλον. Άρα εξαιτίας αυτής της κρίσης ο εσωτερικός έλεγχος είναι ένα σημαντικό συστατικό πλέον για τις επιχειρήσεις και τη διακυβέρνηση τους.

Οι Cohen και Sayag (2010) έκαναν μία έρευνα , η οποία εξέταζε τον εσωτερικό έλεγχο στο δημόσιο και στον ιδιωτικό τομέα. Το δείγμα του πληθυσμού που χρειάστηκε να ερωτηθεί γι' αυτή τη μελέτη ήταν διευθυντές και εσωτερικοί ελεγκτές από όλες τις Ισραηλινές οργανώσεις. Η μέθοδος που ακολούθησαν ήταν η ταχυδρόμηση ερωτηματολογίων σε 292 οργανισμούς που πληρούσαν τα κριτήρια, με βάση έναν κατάλογο που συντάχθηκε από το ΔΣ του Ισραήλ. Κάθε οργανισμός έλαβε δύο ερωτηματολόγια, ένα για τον γενικό διευθυντή και ένα για τον εσωτερικό ελεγκτή. Τα αποτελέσματα έδειξαν πως η υποστήριξη από τη διοίκηση είναι σχεδόν ζωτικής σημασίας για τη λειτουργία και την επιτυχία του εσωτερικού ελέγχου. Μπορεί ακόμη, όλοι οι άλλοι καθοριστικοί παράγοντες να προέρχονται από την υποστήριξη των διοικητικών στελεχών, δεδομένου ότι η πρόσληψη καλού προσωπικού εσωτερικού ελέγχου, η ανάπτυξη διαύλων σταδιοδρομίας και η παροχή ανεξαρτησίας για το έργο του εσωτερικού ελεγκτή προέρχονται από τις αποφάσεις που λαμβάνονται από την ανώτερη διοίκηση.

2.4: ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Σύμφωνα με τους Ahlawat & Lowe (2004) η μελέτη τους είχε σαν σκοπό να μας δείξει το πόσο η θέση των ελεγκτών επηρεάζεται από το γεγονός ότι ο έλεγχος που πραγματοποιείται σε μια εταιρεία γίνεται από εσωτερικούς ελεγκτές ή από εξωτερικούς ελεγκτές. Τα αποτελέσματα επίσης υποστηρίζουν τη θέση ότι η εξωτερική ανάθεση δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου δεν πρέπει να βλάψει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του ελεγκτή. Παρόλο που η υπεράσπιση ήταν λιγότερο αυστηρή στην περίπτωση του εξωτερικού ελέγχου, είναι δύσκολο να πούμε αν μακροπρόθεσμα η πρακτική της εξωτερικής ανάθεσης θα αποδειχθεί επωφελής για το επάγγελμα.

Σύμφωνα με τους Dumitrescu & Bobita (2016) η μελέτη τους αυτή εξέτασε τη σχέση και την αλληλεπίδραση μεταξύ εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών και την εξάρτηση των εξωτερικών ελεγκτών από την εργασία εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα υποδηλώνουν μια πολύ καλή σχέση, μια πολύ καλή αλληλεπίδραση και μια σχεδόν καλή εμπιστοσύνη των εξωτερικών ελεγκτών στη δραστηριότητα των εσωτερικών ελεγκτών. Οι εξωτερικοί και οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν κοινούς στόχους και συνεπώς είναι

αποτελεσματικός ο συντονισμός και η συνεργασία να παρέχουν καλύτερες υπηρεσίες ελέγχου στους πελάτες. Τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και οργανισμοί συνιστούν τόσο εσωτερικούς όσο και εξωτερικούς ελεγκτές να βελτιώσουν το επίπεδο τον συντονισμό και τη συνεργασία μεταξύ τους και αυτό θα έχει καλύτερα αποτελέσματα όσον αφορά την ποιότητα και το κόστος του ελέγχου.

Η Ladoukaki (2017) στην μελέτη της που έκανε μέσω ερωτηματολογίων που δόθηκαν σε 100 επιχειρήσεις είχε σαν αποτέλεσμα ότι η πλειονότητα των εισηγμένων επιχειρήσεων συνεργάζεται με εξωτερικό ελεγκτή, ενώ μεγάλο ποσοστό των μη εισηγμένων επιχειρήσεων (78,8%) εφαρμόζει επίσης διαδικασίες εξωτερικού ελέγχου, θεωρώντας ότι ο εξωτερικός έλεγχος ενισχύει την απόδοση της επιχείρησης. Παράλληλα, εντοπίζεται στατιστικά σημαντική συσχέτιση μεταξύ κατηγορίας της επιχείρησης και της ύπαρξης τμήματος εσωτερικού ελέγχου, ενώ οι εταιρίες πιστεύουν ότι ο εσωτερικός έλεγχος, αν και σε χαμηλότερα ποσοστά σε σύγκριση με τον εξωτερικό έλεγχο, συμβάλλει στη μεγιστοποίηση της αξίας του οργανισμού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ - ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σε αυτό το κεφάλαιο αναφέρεται η μεθοδολογία της εμπειρικής έρευνας που χρησιμοποιήθηκε. Στην αρχή παρουσιάζεται το δείγμα της έρευνας και περιγράφεται εκτενώς το περιεχόμενο του ερωτηματολογίου και κατόπιν γίνεται παράθεση της μεθοδολογίας της στατιστικής που χρησιμοποιήθηκε.

3.2 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΔΕΙΓΜΑ

Αποφασίσθηκε λοιπόν να ερευνηθεί η γνώμη ανθρώπων σε σημαίνουσες θέσεις μέσα σε εταιρείες, ανδρών και γυναικών, διαφόρων βαθμών και εκπαίδευσης των περισσότερων εταιρειών της Ελλάδας. Με τον τρόπο αυτό θα μπορέσουμε να αποφανθούμε για την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή.

3.3 ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ

Για την υλοποίηση της διπλωματικής εργασίας δημιουργήθηκε ένα ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο το οποίο στάλθηκε σε πολλές επιχειρήσεις στην Ελλάδα.

Οι ερωτήσεις που χρησιμοποιήθηκαν ήταν πολλαπλής επιλογής και βαθμολογικής κλίμακας Likert (πενταβάθμια κλίμακα) στο οποίο ο ερωτώμενος δηλώνει σε ποιο βαθμό συμφωνεί ή όχι με την ερώτηση.

Το ερωτηματολόγιο δημιουργήθηκε και τέτοιον τρόπο έτσι ώστε οι ερωτηθέντες να απαντήσουν με ευκολία και να μην χρειαστεί να σπαταλήσουν πολύ χρόνο. Για αυτό το λόγο σχεδιάστηκε ώστε να είναι χωρισμένο σε τέσσερις θεματικές ενότητες, τις οποίες θα δούμε αναλυτικά παρακάτω.

Το πρώτο μέρος λοιπόν εξετάζει τα δημογραφικά χαρακτηριστικά μέσω 6^η ερωτήσεων μέσω των οποίων αποκτάμε μια καλύτερη εικόνα του ανθρώπου που απαντάει στο ερωτηματολόγιο. Επομένως ρωτήσαμε το φύλλο, την ηλικία, την εκπαίδευση που έχει λάβει, τη θέση του στην παρούσα εργασία, τα χρόνια εμπειρίας του και τον τομέα ελέγχου που δραστηριοποιείται.

Στο δεύτερο μέρος υπάρχουν ερωτήσεις σχετικές με την έρευνα. Το δεύτερο μέρος περιλαμβάνει δύο ερωτήσεις οι οποίες σχετίζονται με την σχέση του εσωτερικού ελεγκτή και της διοίκησης. Αναλυτικότερα η ερώτηση 7^η εξετάζει σε ποιόν βαθμό η ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή, όσον αφορά την αποτελεσματικότητα της διοίκησης, συμβάλλει στην καλύτερη επίδοση του εσωτερικού ελέγχου. Ενώ στην 8^η ερώτηση εξετάζεται κατά πόσο η

υποστήριξη της Διοίκησης οδηγεί στην καλύτερη άσκηση του ελέγχου από τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Στο τρίτο μέρος οι ερωτήσεις σχετίζονται με την σχέση του εσωτερικού ελεγκτή και του εξωτερικού ελεγκτή. Η 9^η ερώτηση ερευνά σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή υποστηρίζει την πιο συμφέρουσα θέση του πελάτη. Στην 10^η ερώτηση εξετάζεται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή διατηρεί ένα επίπεδο αντικειμενικότητας στις εξαγορές και συγχωνεύσεις. Στην 11^η ερώτηση ερευνάται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή δεσμεύεται από κώδικα ηθικής δεοντολογίας. Και στην 12^η ερώτηση αυτής της ενότητας εξετάζεται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή αποφεύγει τις συγκρούσεις συμφερόντων.

Το τελευταίο μέρος του ερωτηματολογίου, το τέταρτο, το οποίο αφορά τη σχέση του εσωτερικού ελεγκτή και των απειλών της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου εξετάζει στην 13^η ερώτηση σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από κοινωνική πίεση. Στην 14^η ερώτηση ερευνά σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από οικονομικό ενδιαφέρον. Στην 15^η ερώτηση εξετάζει ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από προσωπικές σχέσεις. Στην 16^η ερώτηση ερευνά σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από εξοικείωση. Στην 17^η ερώτηση εξετάζει σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από πολιτιστικές, φυλετικές προκαταλήψεις. Στην 18^η ερώτηση ερευνά σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από εκφοβισμούς. Στην 19^η ερώτηση ερευνά σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από αυτοαξιολόγηση, όπου ο εσωτερικός ελεγκτής ελέγχει τη δική του δουλειά. Και τέλος στην 20^η ερώτηση του ερωτηματολογίου εξετάζεται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από γνωστικές προκαταλήψεις, όπου ο εσωτερικός ελεγκτής έχει περιορισμούς στον τρόπο σκέψης του από προκαταλήψεις και ανακρίβειες.

3.4 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ

Για τη στατιστική επεξεργασία των απαντήσεων του ερωτηματολογίου χρησιμοποιήθηκε το στατιστικό πακέτο λογισμικού SPSS 17, το οποίο βοηθάει σημαντικά στην ερμηνεία των αποτελεσμάτων που προκύπτουν από το σύνολο των ερωτηματολογίων που απαντήθηκαν. Έτσι, με καταγραφή των δεδομένων σε υπολογιστικά φύλλα του Excel, τα εισήγαμε στο στατιστικό πακέτο λογισμικού SPSS 17, το οποίο τα μετέφρασε σε μορφή πινάκων και διαγραμμάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με τη συλλογή των ερωτηματολογίων που οι ερωτηθέντες έδωσαν απαντήσεις, έπεται η επεξεργασία και η παρουσίαση των δεδομένων που μαζεύτηκαν. Σε αυτό το κεφάλαιο παρατίθενται περιγραφικά στοιχεία και γραφήματα, όπως αυτά διαμορφώθηκαν μέσα από τη στατιστική ανάλυση που μας δίνει το στατιστικό πρόγραμμα ανάλυσης δεδομένων SPSS καθώς και οι συσχετίσεις των ερωτήσεων μεταξύ εξαρτημένης μεταβλητής και ανεξαρτήτων και η ανάλυση της παλινδρόμησης προκειμένου να καθοριστούν οι παράγοντες που επηρεάζουν την αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή. Εκτός από τις τέσσερις ερωτήσεις που αφορούν τα δημογραφικά στοιχεία των ερωτηθέντων, οι υπόλοιπες απαντήσεις των ερωτήσεων βασίστηκαν στην κλίμακα Likert και αναλύθηκαν στατιστικά.

4.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΙΚΗΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗΣ

Παρακάτω εμείς θα δούμε, με τη χρήση του στατιστικού προγράμματος ανάλυσης δεδομένων SPSS, δημιουργείται ένας πίνακας συλλογής δεδομένων συχνότητας, ποσοστού, έγκυρου και αθροιστικού ποσοστού και κάθε ερώτηση ακολουθείται από το σχετικό ραβδόγραμμα με την αντίστοιχη σχηματική απεικόνιση των απαντήσεων.

4.2.1 ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ

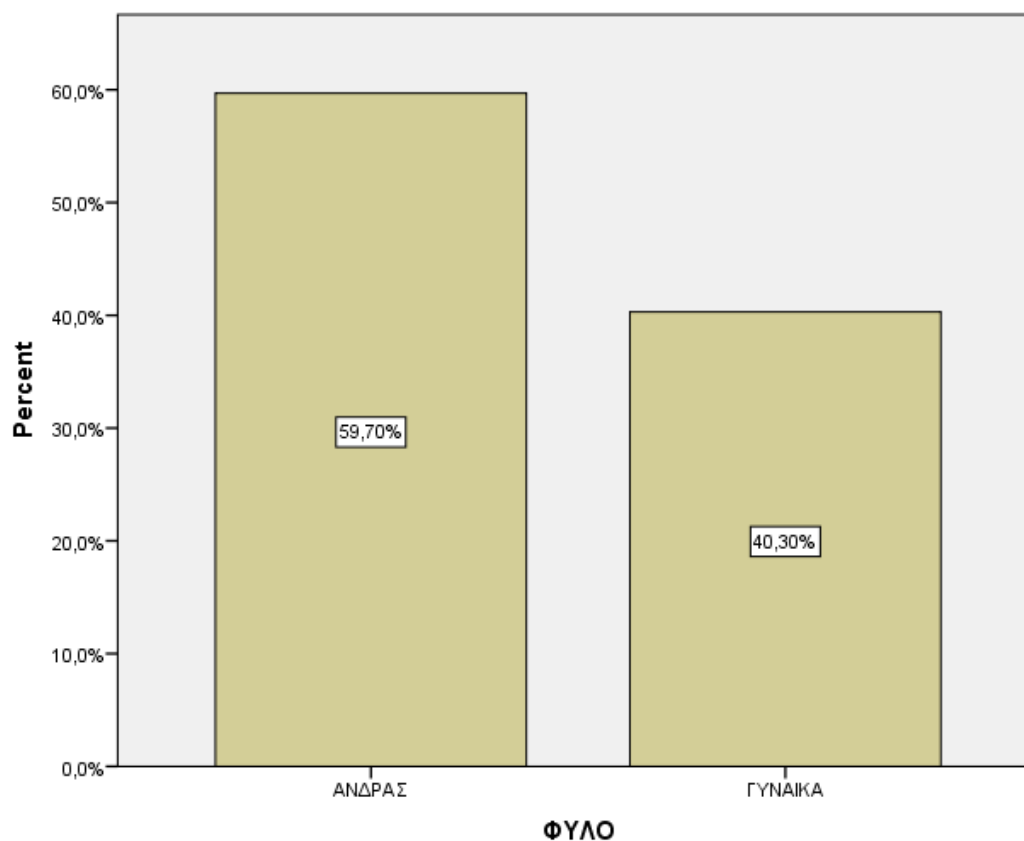
Στην 1^η ερώτηση του ερωτηματολογίου ερευνάται το φύλλο του ερωτηθέντα. Στον παρακάτω πίνακα (1) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΦΥΛΟ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ΑΝΔΡΑΣ	40	59,7	59,7	59,7
ΓΥΝΑΙΚΑ	27	40,3	40,3	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 1- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 1

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι από τους 67 ερωτηθέντες οι 40 είναι άνδρες ενώ οι 27 των ερωτηθέντων είναι γυναίκες. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 1- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 1

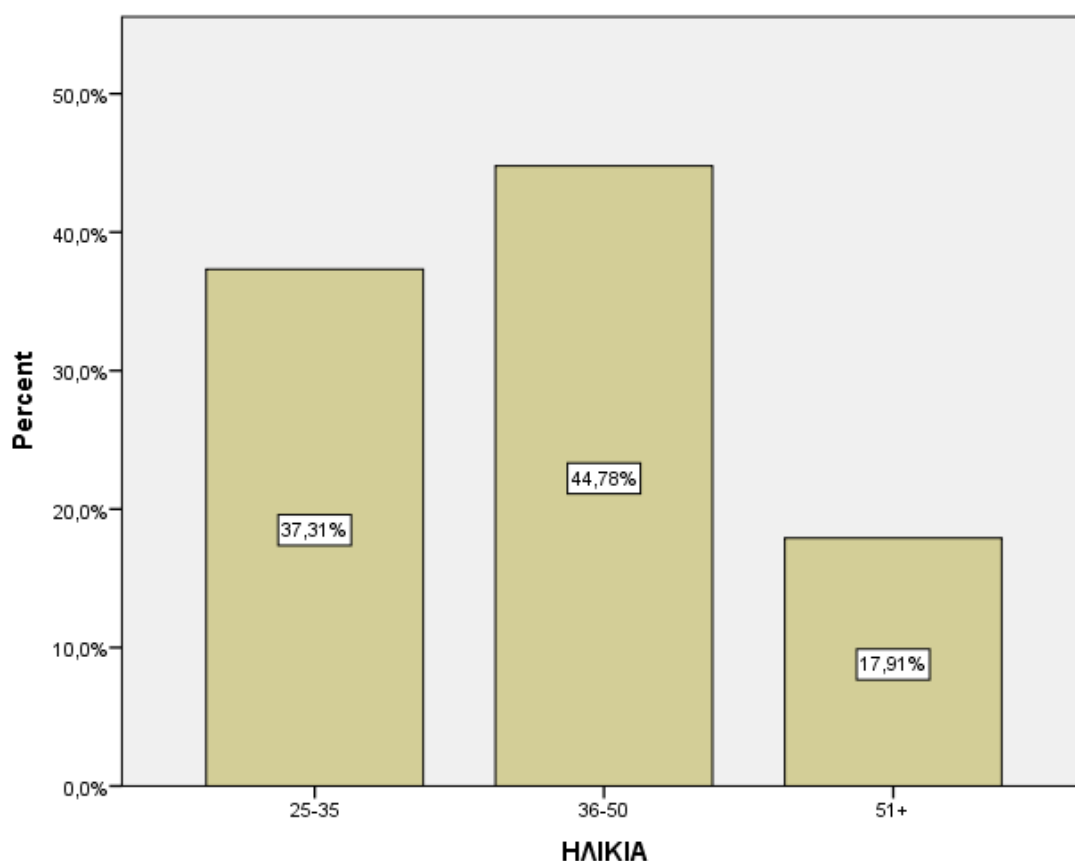
Στην συνέχεια στην 2^η ερώτηση του ερωτηματολογίου ερευνάται το εύρος της ηλικίας του ερωτηθέντα. Στον παρακάτω πίνακα (2) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΗΛΙΚΙΑ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 25-35	25	37,3	37,3	37,3
36-50	30	44,8	44,8	82,1
51+	12	17,9	17,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 2- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 2

Όπως φαίνεται, λοιπόν, το 37,3% είναι από 25 έως 35 ετών, το 44,8% από 36 έως 50 ετών και το 17,9% από 51 και άνω. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 2- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 2

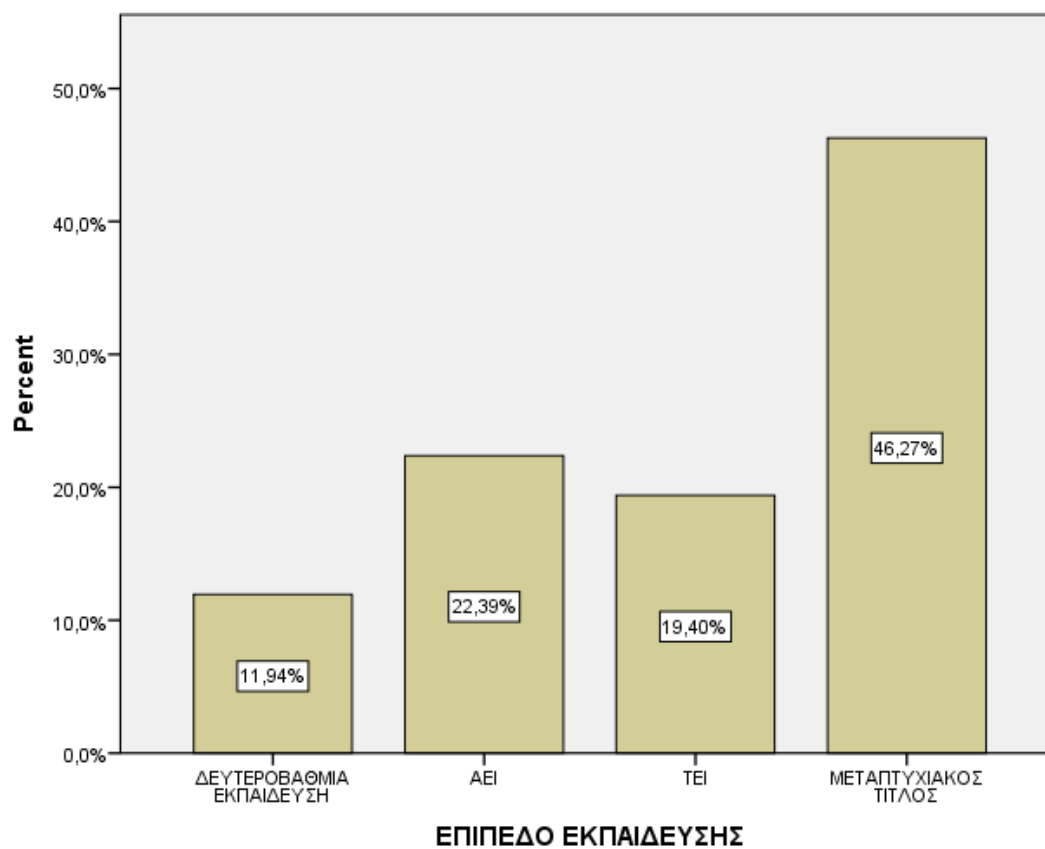
Στην 3^η ερώτηση του ερωτηματολογίου ερευνάται το επίπεδο εκπαίδευσης του ερωτηθέντα. Στον παρακάτω πίνακα (3) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΕΠΙΠΕΔΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	8	11,9	11,9	11,9
Valid ΑΕΙ	15	22,4	22,4	34,3
ΤΕΙ	13	19,4	19,4	53,7
ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ	31	46,3	46,3	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 3- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 3

Αναλυτικά, το 11,9% είναι ερωτηθέντες Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης, το 22,4% είναι κάτοχοι Πανεπιστημιακού τίτλου ΑΕΙ, το 19,4% είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών από ΤΕΙ και το 46,3% των ερωτηθέντων είναι κάτοχοι Μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 3- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 3

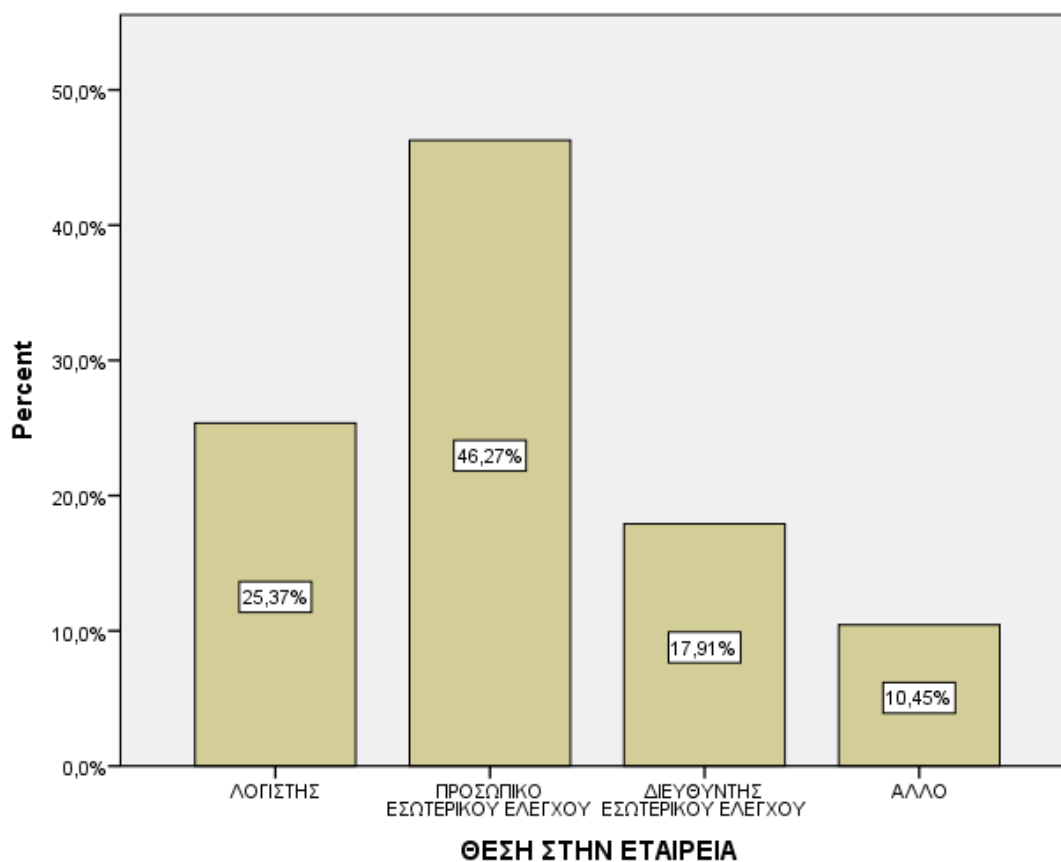
Στην 4^η ερώτηση του ερωτηματολογίου ερευνάται η θέση στην εταιρία του ερωτηθέντα. Στον παρακάτω πίνακα (4) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΛΟΓΙΣΤΗΣ	17	25,4	25,4	25,4
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	31	46,3	46,3	71,6
Valid ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	12	17,9	17,9	89,6
ΆΛΛΟ	7	10,4	10,4	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 4- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 4

Το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων δηλαδή το 46,3% αποτελεί το προσωπικό εσωτερικού ελέγχου, το 25,4% είναι λογιστές ενώ το 17,9% προέρχεται από διευθυντές εσωτερικού ελέγχου. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 4- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 4

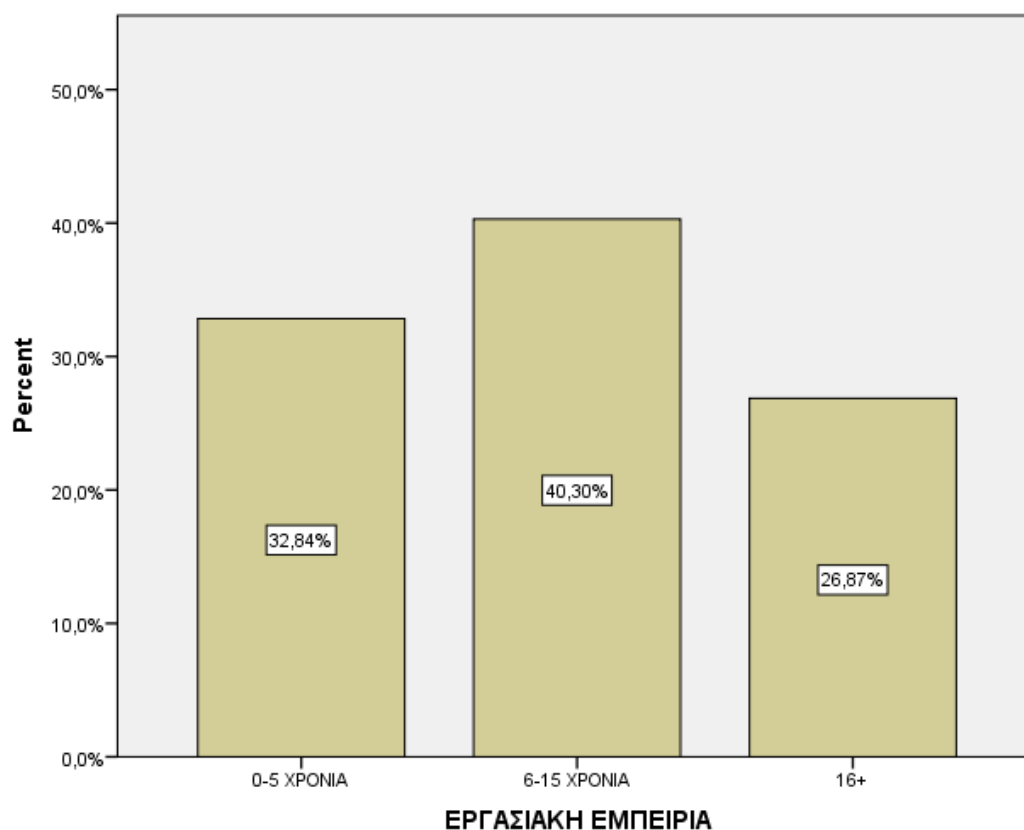
Στην 5^η ερώτηση ερευνάται η εργασιακή εμπειρία των ερωτηθέντων του ερωτηματολογίου. Στον παρακάτω πίνακα (5) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 0-5 ΧΡΟΝΙΑ	22	32,8	32,8	32,8
6-15 ΧΡΟΝΙΑ	27	40,3	40,3	73,1
16+	18	26,9	26,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 5- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 5

Αναλυτικότερα οι ερωτηθέντες με ποσοστό 32,8% έχουν από 0-5 χρόνια εργασιακής εμπειρίας, το 40,3% έχουν από 6-15 χρόνια εμπειρίας στον εργασιακό χώρο και τέλος το 26,9% από τους ερωτηθέντες έχουν 16 και άνω χρόνια εργασιακής εμπειρίας. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 5- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 5

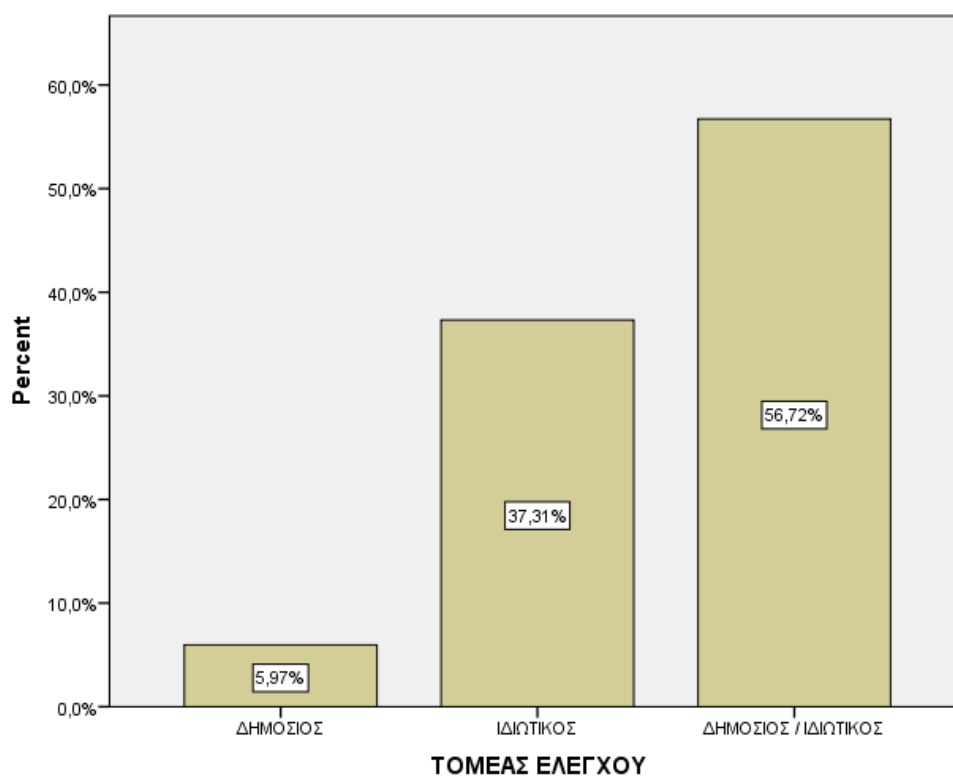
Στην 6^η ερώτηση ερευνάται ο τομέας ελέγχου των ερωτηθέντων του ερωτηματολογίου. Στον παρακάτω πίνακα (6) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΤΟΜΕΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΔΗΜΟΣΙΟΣ	4	6,0	6,0	6,0
ΙΔΙΩΤΙΚΟΣ	25	37,3	37,3	43,3
ΔΗΜΟΣΙΟΣ / ΙΔΙΩΤΙΚΟΣ	38	56,7	56,7	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 6- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 6

Αναλυτικότερα το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων δηλαδή το 56,7% κάνει ελέγχους και στον δημόσιο αλλά και στον ιδιωτικό τομέα, το 37,3% κάνει ελέγχους μόνο στον ιδιωτικό τομέα και τέλος το 6% των ερωτηθέντων κάνει ελέγχους μόνο στον δημόσιο τομέα. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 6- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 6

4.2.2 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

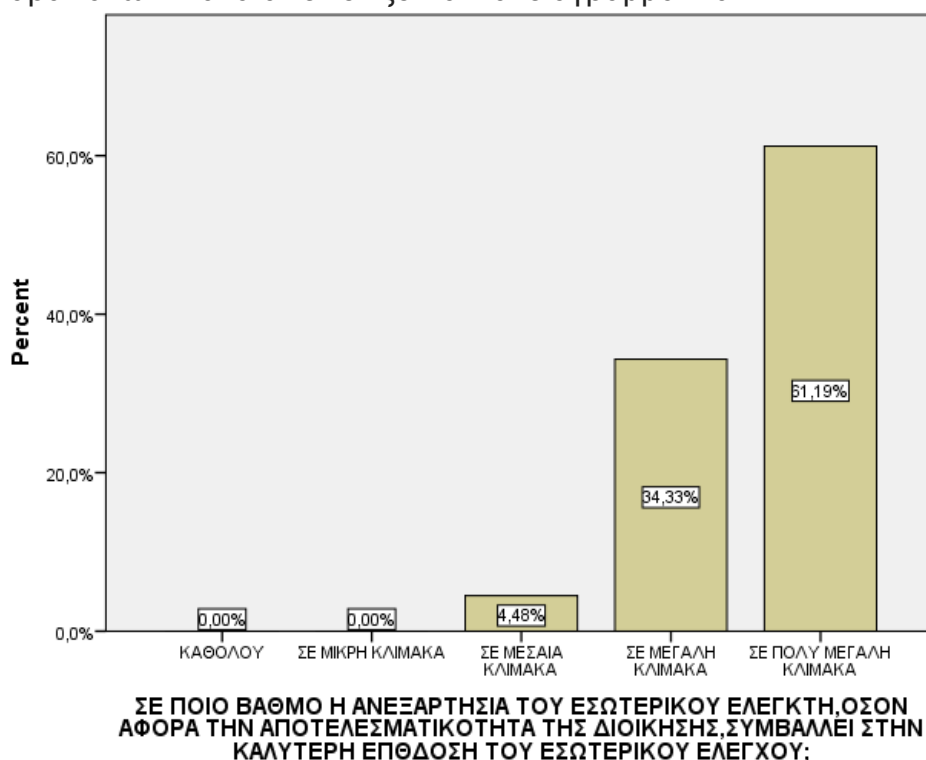
Στην 7^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή όσον αφορά την αποτελεσματικότητα της διοίκησης συμβάλλει στην καλύτερη επίδοση του εσωτερικού ελέγχου. Στον παρακάτω πίνακα (7) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Η ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ, ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, ΣΥΜΒΑΛΛΕΙ ΣΤΗΝ ΚΑΛΥΤΕΡΗ ΕΠΙΔΟΣΗ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	3	4,5	4,5	4,5
ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	23	34,3	34,3	38,8
Valid ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	41	61,2	61,2	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 7- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 7

Σε αυτή την ερώτηση το 61,2% απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 34,3% σε μεγάλο βαθμό και τέλος το 4,5% σε μεσαίο βαθμό. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 7- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 7

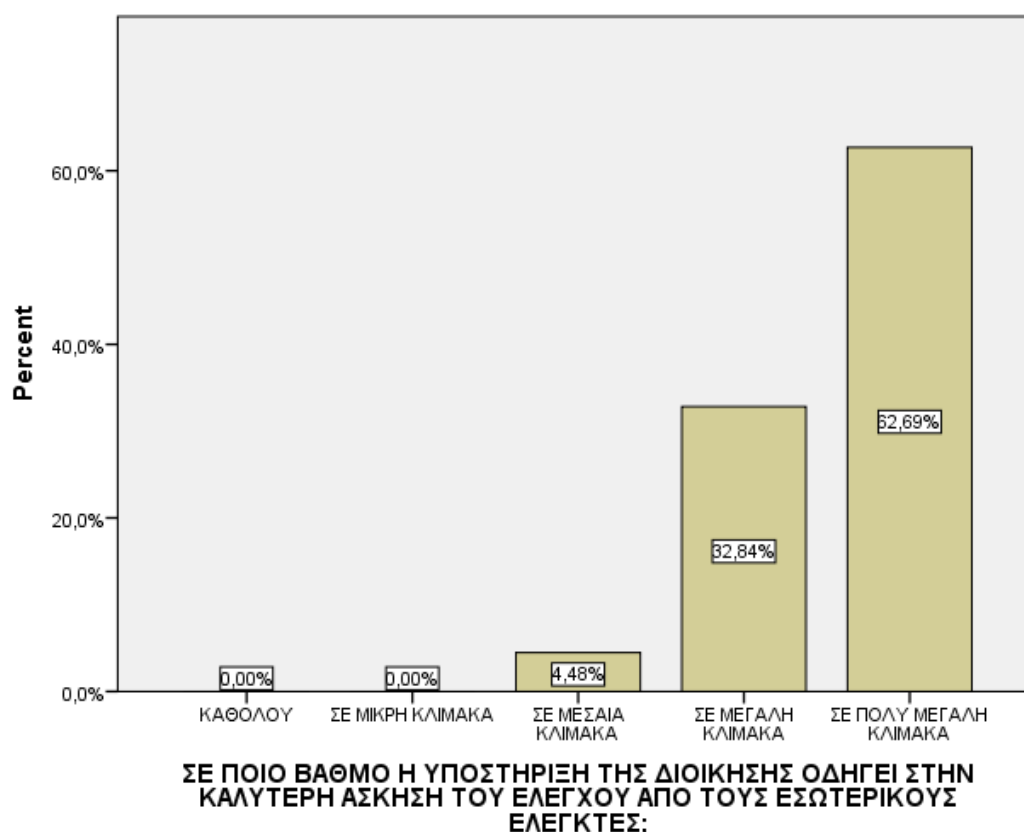
Στην 8^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η υποστήριξη της διοίκησης οδηγεί στην καλύτερη άσκηση του ελέγχου από τους εσωτερικούς ελεγκτές. Στον παρακάτω πίνακα (8) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Η ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΔΗΓΕΙ ΣΤΗΝ ΚΑΛΥΤΕΡΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	3	4,5	4,5	4,5
ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	22	32,8	32,8	37,3
Valid ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	42	62,7	62,7	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 8- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 8

Αναλυτικότερα σε αυτή την ερώτηση το 62,7% απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 32,8% σε μεγάλο βαθμό και τέλος το 4,5% σε μεσαίο βαθμό. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 8- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 8

4.2.3 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΜΕ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

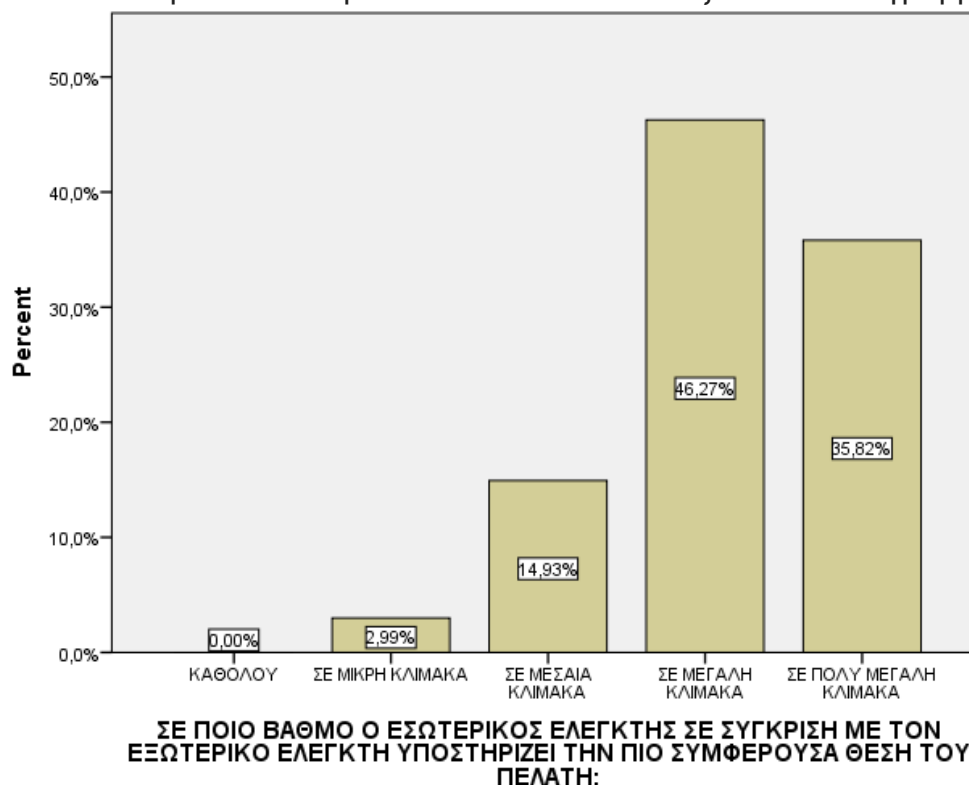
Στην 9^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή υποστηρίζει την πιο συμφέρουσα θέση του πελάτη. Στον παρακάτω πίνακα (9) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΖΕΙ ΤΗΝ ΠΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΥΣΑ ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	2	3,0	3,0	3,0
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	10	14,9	14,9	17,9
ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	31	46,3	46,3	64,2
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	24	35,8	35,8	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 9- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 9

Εδώ, παρατηρούμε πως στο μεγαλύτερο ποσοστό, 46,3% θεωρούν πως υποστηρίζει σε μεγάλο βαθμό, το 35,8% πιστεύει πως υποστηρίζει σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 14,9% σε μεσαίο βαθμό και τέλος το 3% με μικρό βαθμό. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 9- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 9

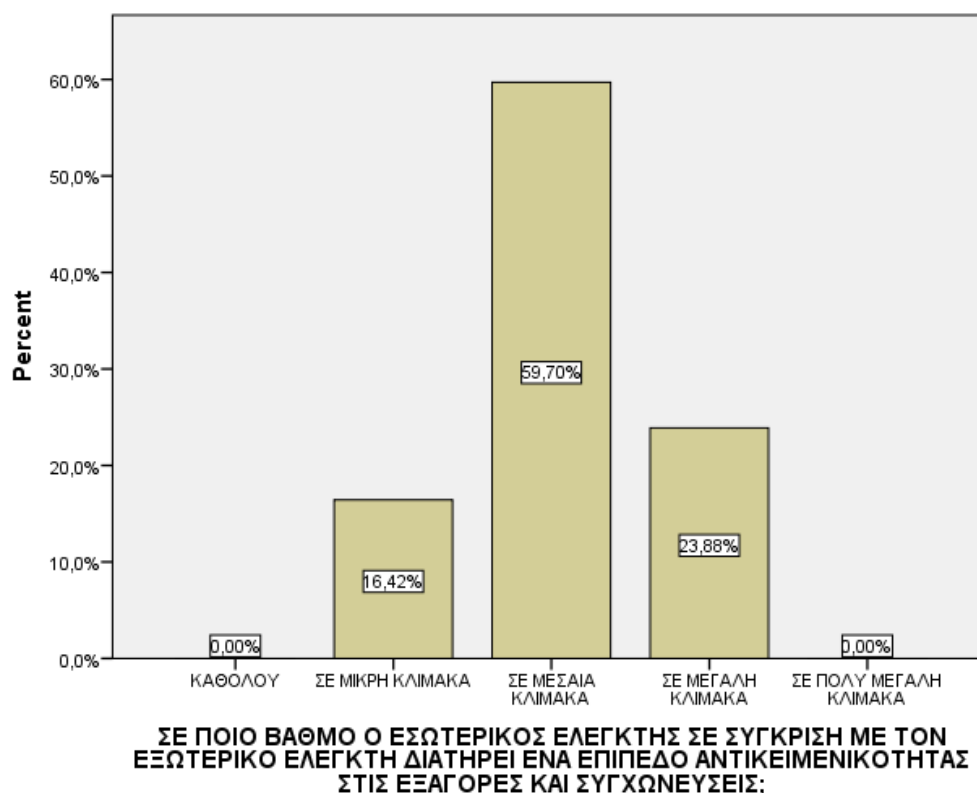
Στην 10^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή διατηρεί ένα επίπεδο αντικειμενικότητας στις εξαγορές και συγχωνεύσεις. Στον παρακάτω πίνακα (10) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΔΙΑΤΗΡΕΙ ΕΝΑ ΕΠΙΠΕΔΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΙΣ ΕΞΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	11	16,4	16,4	16,4
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	40	59,7	59,7	76,1
ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	16	23,9	23,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 10- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 10

Εδώ, παρατηρούμε πως στο μεγαλύτερο ποσοστό, 59,7% θεωρούν πως διατηρεί ένα επίπεδο αντικειμενικότητας σε μεσαίο βαθμό, το 23,9% πιστεύει πως διατηρεί ένα επίπεδο αντικειμενικότητας σε μεγάλο βαθμό και τέλος το 16,4% πιστεύει με μικρό βαθμό. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 10- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 10

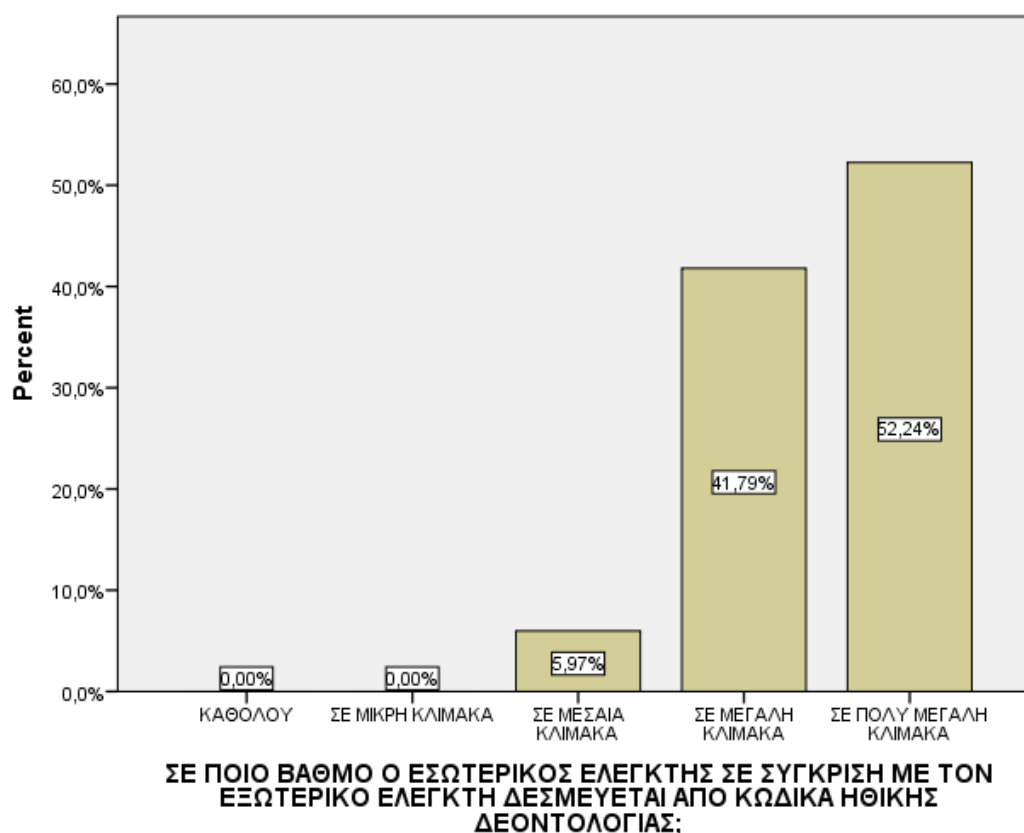
Στην 11^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή δεσμεύεται από κώδικα δεοντολογίας. Στον παρακάτω πίνακα (11) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΔΕΣΜΕΥΕΤΑΙ ΑΠΟ ΚΩΔΙΚΑ ΗΘΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	4	6,0	6,0	6,0
ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	28	41,8	41,8	47,8
Valid ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	35	52,2	52,2	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 11- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 11

Εδώ αναλυτικότερα βλέπουμε πως στο μεγαλύτερο ποσοστό, 52,2% θεωρούν πως δεσμεύεται από κώδικα ηθικής δεοντολογίας σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 41,8% πιστεύει πως δεσμεύεται από κώδικα ηθικής δεοντολογίας σε μεγάλο βαθμό και τέλος το 6% πιστεύει με μεσαίο βαθμό. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 11- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 11

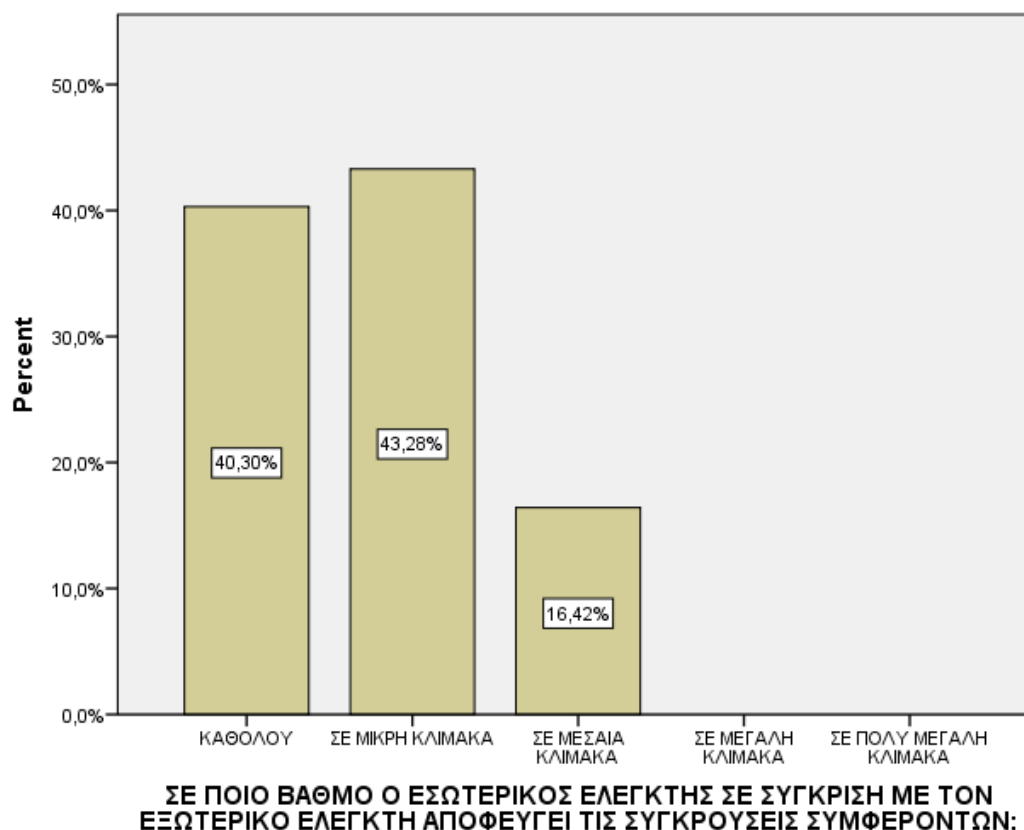
Στην 12^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή αποφεύγει τις συγκρούσεις συμφερόντων. Στον παρακάτω πίνακα (12) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΗ ΑΠΟΦΕΥΓΕΙ ΤΙΣ ΣΥΓΚΡΟΥΣΕΙΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	27	40,3	40,3	40,3
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	29	43,3	43,3	83,6
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	11	16,4	16,4	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 12- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 12

Εδώ, παρατηρούμε πως στο μεγαλύτερο ποσοστό, 43,3% θεωρούν πως αποφεύγει τις συγκρούσεις συμφερόντων σε μικρό βαθμό, το 40,3% πιστεύει πως δεν αποφεύγει τις συγκρούσεις συμφερόντων καθόλου και τέλος το 16,4% πιστεύει με μεσαίο βαθμό πως αποφεύγει τις συγκρούσεις συμφερόντων. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 12- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 12

4.2.4 ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΙΛΩΝ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

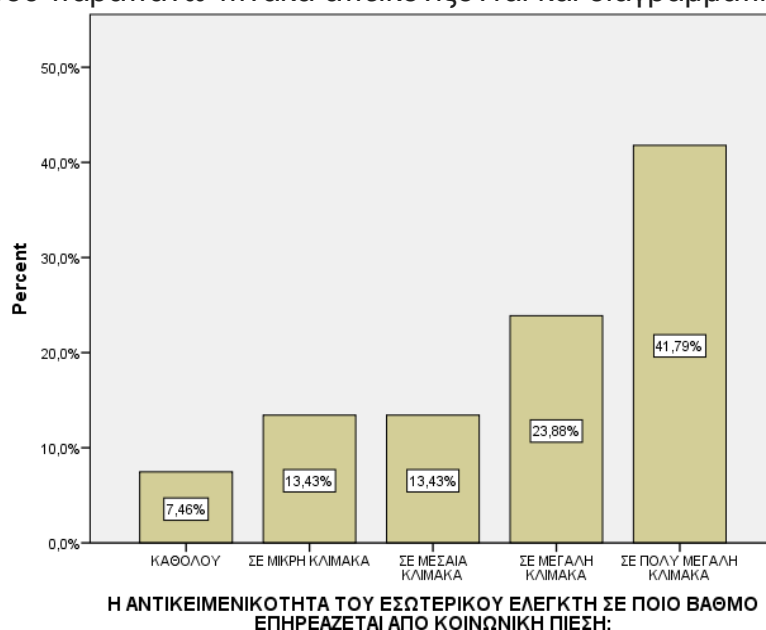
Στην 13^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από κοινωνική πίεση. Στον παρακάτω πίνακα (13) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΙΕΣΗ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	5	7,5	7,5	7,5
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	9	13,4	13,4	20,9
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	9	13,4	13,4	34,3
ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	16	23,9	23,9	58,2
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	28	41,8	41,8	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 13- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 13

Το 41,8% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 23,9% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από κοινωνική πίεση σε μεγάλο βαθμό, το 13,4% σε μεσαίο βαθμό και σε μικρό βαθμό και τέλος το 7,5% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από κοινωνική πίεση. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 13- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 13

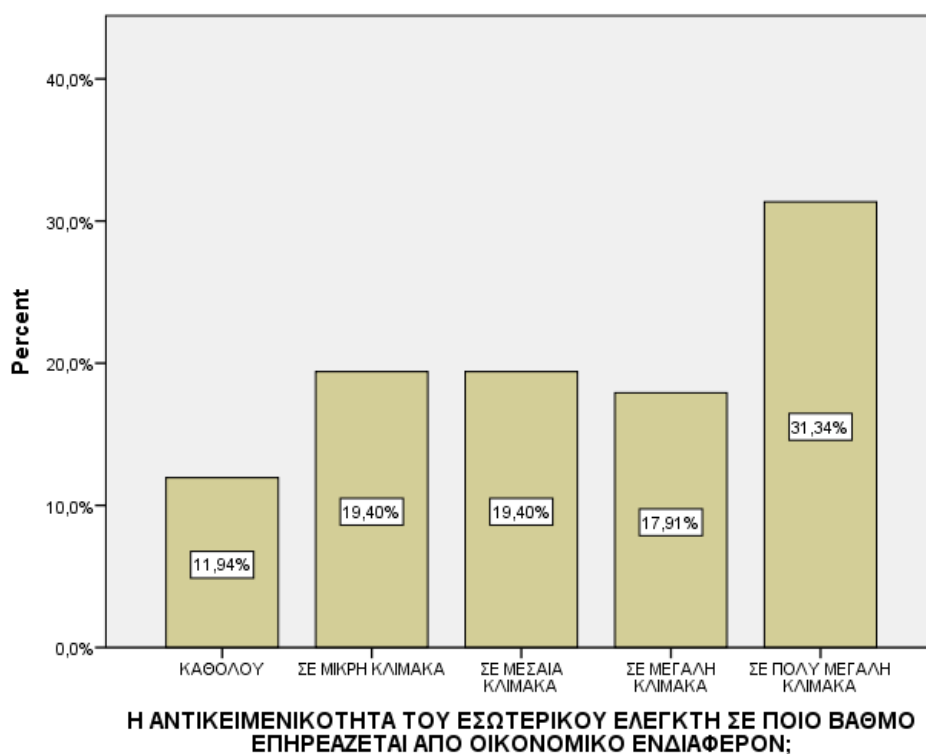
Στην 14^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από οικονομικά ενδιαφέροντα. Στον παρακάτω πίνακα (14) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	8	11,9	11,9	11,9
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	13	19,4	19,4	31,3
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	13	19,4	19,4	50,7
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	12	17,9	17,9	68,7
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	21	31,3	31,3	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 14- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 14

Το 31,3% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 17,9% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από οικονομικά ενδιαφέροντα σε μεγάλο βαθμό, το 19,4% σε μεσαίο βαθμό και σε μικρό βαθμό και τέλος το 11,9% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από οικονομικά ενδιαφέροντα. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 14- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 14

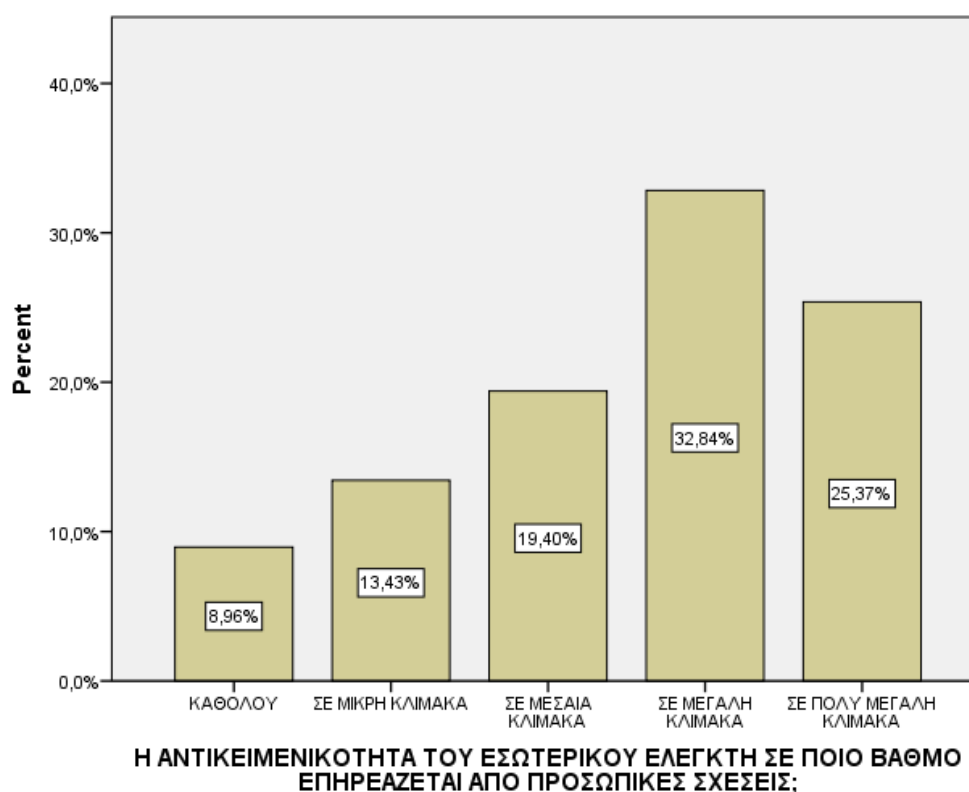
Στην 15^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από προσωπικές σχέσεις. Στον παρακάτω πίνακα (15) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	6	9,0	9,0	9,0
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	9	13,4	13,4	22,4
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	13	19,4	19,4	41,8
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	22	32,8	32,8	74,6
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	17	25,4	25,4	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 15- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 15

Το 25,4% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 32,8% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από προσωπικές σχέσεις σε μεγάλο βαθμό, το 19,4% σε μεσαίο βαθμό, το 13,4% σε μικρό βαθμό και τέλος το 9% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από προσωπικές σχέσεις. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 15- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 15

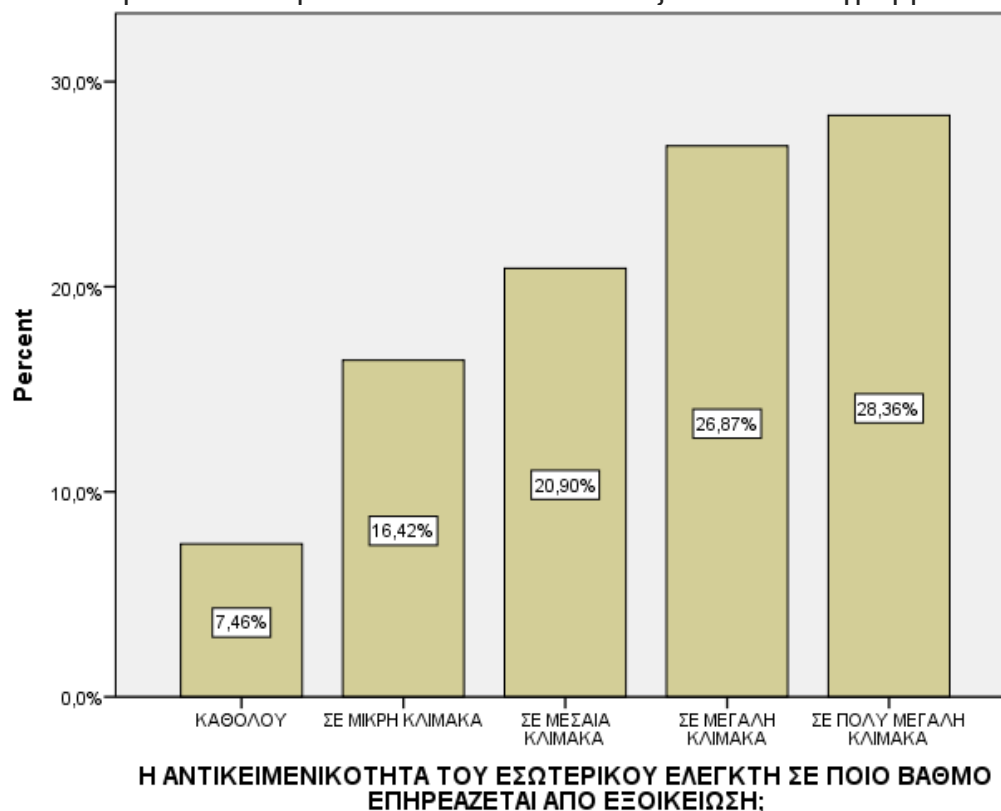
Στην 16^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από την εξοικείωση. Στον παρακάτω πίνακα (16) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΕΞΟΙΚΕΙΩΣΗ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	5	7,5	7,5	7,5
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	11	16,4	16,4	23,9
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	14	20,9	20,9	44,8
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	18	26,9	26,9	71,6
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	19	28,4	28,4	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 16- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 16

Το 28,4% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 26,9% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από την εξοικείωση σε μεγάλο βαθμό, το 20,9% σε μεσαίο βαθμό, το 16,4% σε μικρό βαθμό και τέλος το 7,5% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από την εξοικείωση. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 16- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 16

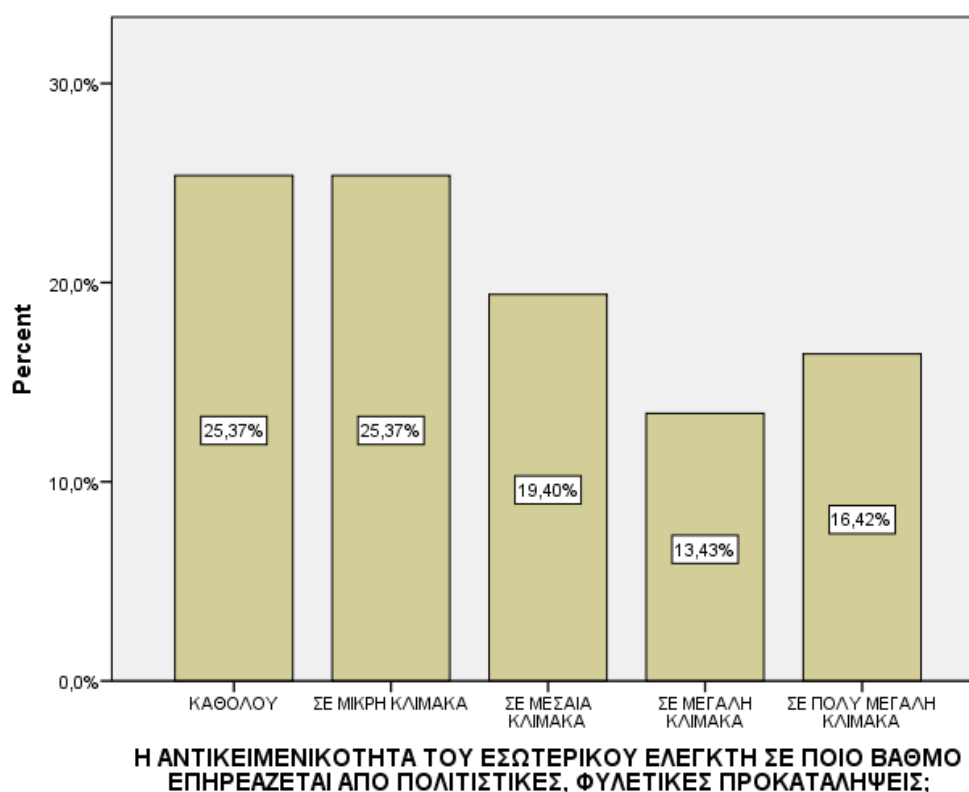
Στην 17^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από πολιτιστικές, φυλετικές προκαταλήψεις . Στον παρακάτω πίνακα (17) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΕΣ, ΦΥΛΕΤΙΚΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΛΗΨΕΙΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	17	25,4	25,4	25,4
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	17	25,4	25,4	50,7
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	13	19,4	19,4	70,1
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	9	13,4	13,4	83,6
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	11	16,4	16,4	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 17- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 17

Το 16,4% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 13,4% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από πολιτιστικές, φυλετικές προκαταλήψεις σε μεγάλο βαθμό, το 19,4% σε μεσαίο βαθμό, το 25,4% σε μικρό βαθμό και τέλος το 25,4% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από πολιτιστικές, φυλετικές προκαταλήψεις. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 17- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 17

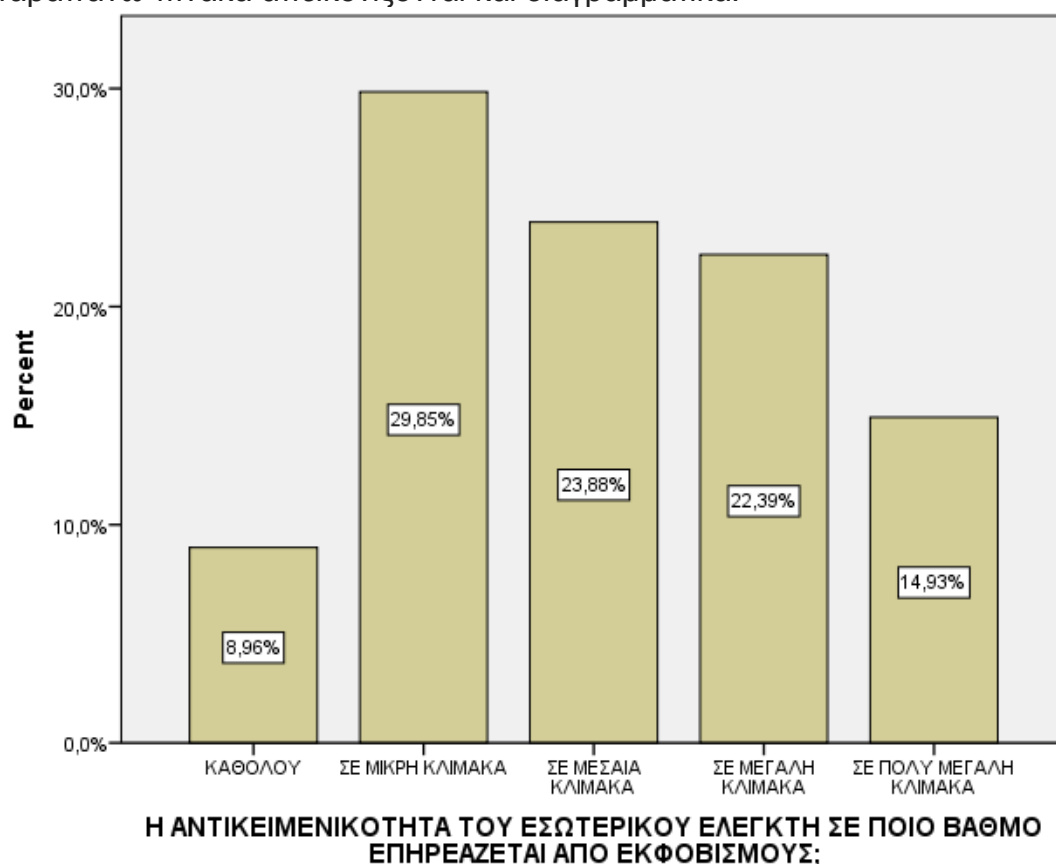
Στην 18^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από εκφοβισμούς. Στον παρακάτω πίνακα (18) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΕΚΦΟΒΙΣΜΟΥΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	6	9,0	9,0	9,0
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	20	29,9	29,9	38,8
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	16	23,9	23,9	62,7
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	15	22,4	22,4	85,1
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	10	14,9	14,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 18- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 18

Το 14,9% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 22,4% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από εκφοβισμούς σε μεγάλο βαθμό, το 23,9% σε μεσαίο βαθμό, το 29,9% σε μικρό βαθμό και τέλος το 9% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από εκφοβισμούς. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 18- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 18

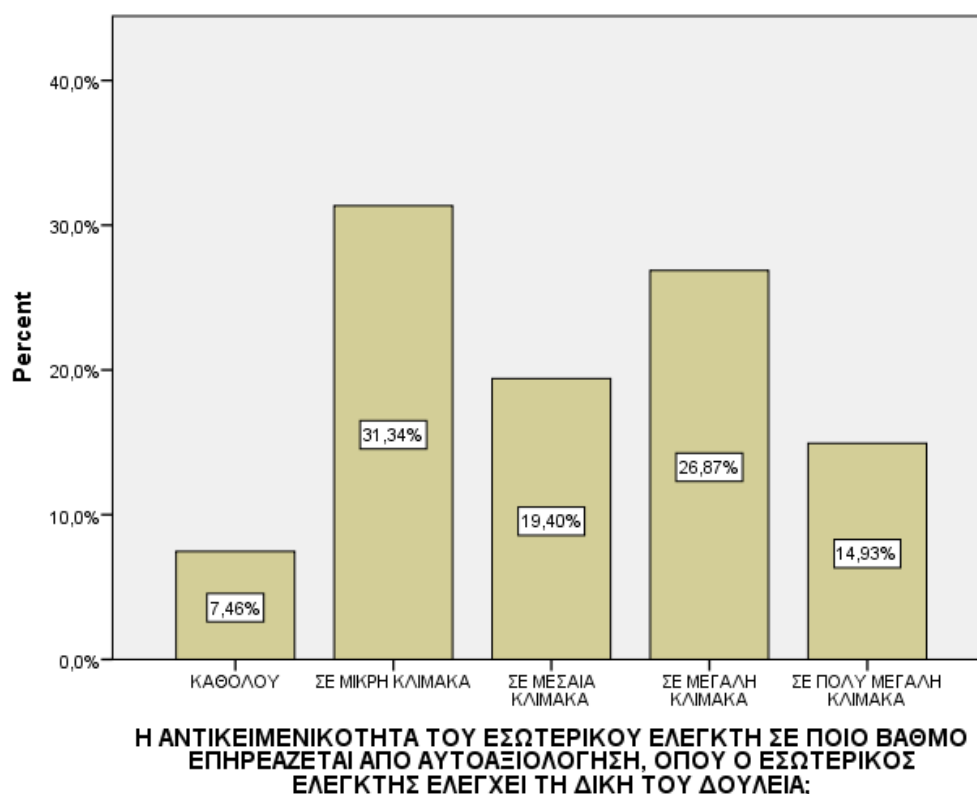
Στην 19^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από την αυτοαξιολόγηση. Στον παρακάτω πίνακα (19) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΑΥΤΟΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ, ΟΠΟΥ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΕΛΕΓΧΕΙ ΤΗ ΔΙΚΗ ΤΟΥ ΔΟΥΛΕΙΑ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	5	7,5	7,5	7,5
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	21	31,3	31,3	38,8
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	13	19,4	19,4	58,2
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	18	26,9	26,9	85,1
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	10	14,9	14,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 19- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 19

Το 14,9% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 26,9% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από την αυτοαξιολόγηση σε μεγάλο βαθμό, το 19,4% σε μεσαίο βαθμό, το 31,3% σε μικρό βαθμό και τέλος το 7,5% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από την αυτοαξιολόγηση. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 19- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 19

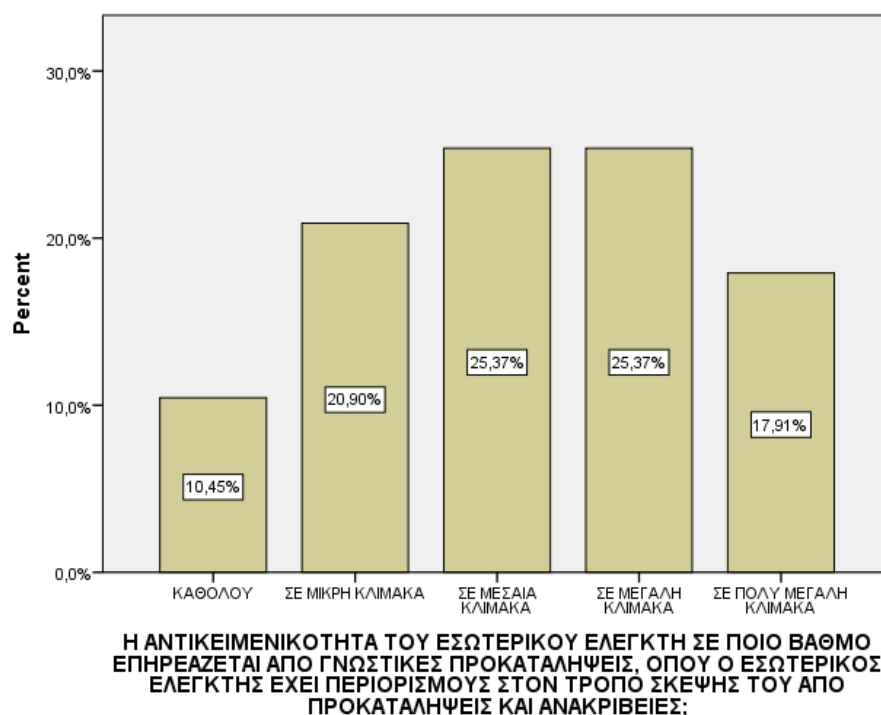
Στην 20^η ερώτηση διερευνάται σε ποιο βαθμό η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή επηρεάζεται από γνωστικές προκαταλήψεις. Στον παρακάτω πίνακα (20) παρατίθενται τα αποτελέσματα.

Η ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΣΕ ΠΟΙΟ ΒΑΘΜΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΤΑΙ ΑΠΟ ΓΝΩΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΚΑΤΑΛΗΨΕΙΣ, ΟΠΟΥ Ο ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΕΧΕΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΣΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΣΚΕΨΗΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΠΡΟΚΑΤΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΕΣ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ΚΑΘΟΛΟΥ	7	10,4	10,4	10,4
ΣΕ ΜΙΚΡΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	14	20,9	20,9	31,3
ΣΕ ΜΕΣΑΙΑ ΚΛΙΜΑΚΑ	17	25,4	25,4	56,7
Valid ΣΕ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	17	25,4	25,4	82,1
ΣΕ ΠΟΛΥ ΜΕΓΑΛΗ ΚΛΙΜΑΚΑ	12	17,9	17,9	100,0
Total	67	100,0	100,0	

Πίνακας 20- Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 20

Το 17,9% μας απάντησε σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 25,4% θεωρεί πως η αντικειμενικότητα επηρεάζεται από γνωστικές προκαταλήψεις σε μεγάλο βαθμό, το 25,4% σε μεσαίο βαθμό, το 20,9% σε μικρό βαθμό και τέλος το 10,4% πιστεύει πως η αντικειμενικότητα δεν επηρεάζεται από γνωστικές προκαταλήψεις. Τα αποτελέσματα του παραπάνω πίνακα απεικονίζονται και διαγραμματικά.



Εικόνα 20- Διάγραμμα ράβδων ερώτησης 20

4.3 ΠΑΛΙΝΔΡΟΜΗΣΗ

Η ανάλυση παλινδρόμησης μας βοηθάει να δώσουμε ερμηνεία στις διακυμάνσεις των τιμών της μεταβλητής που έχουμε ορίσει ως εξαρτημένη σε σχέση με μία ή περισσότερες ανεξάρτητες μεταβλητές που έχουμε, επίσης, ορίσει. Το πρόβλημα που θέλουμε να λύσουμε είναι να αποφασίσουμε αν υπάρχει σχέση σύνδεσης μεταξύ των εξεταζόμενων μεταβλητών και στη συνέχεια να προσδιορίσουμε τη σχέση αυτή με βάση ορισμένες παρατηρήσεις. Λόγω του ότι οι μεταβλητές θεωρούνται συνεχείς μεταξύ τους, κάνουμε χρήση πολλαπλή γραμμικής παλινδρόμησης με εξαρτημένη συνεχή μεταβλητή: την σχέση εσωτερικού ελεγκτή με διοίκηση (v1: ερωτήσεις 7-8). Ως ανεξάρτητες συνεχείς μεταβλητές, έχουν ορισθεί: η σχέση του εσωτερικού ελεγκτή με τον εξωτερικό ελεγκτή (v2: ερωτήσεις 9-12) και η σχέση του εσωτερικού ελεγκτή με τις απειλές της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου (v3: ερωτήσεις 13-20).

Στον παρακάτω πίνακα ANOVA, πραγματοποιείται ο έλεγχος για τη σημαντικότητα του μοντέλου της παλινδρόμησης και συλλέγουμε πληροφορίες για τις τιμές του F και το Significance. Η τιμή του F βρίσκεται στο πηλίκο των τιμών της 4ης στήλης, της Mean Square και όσο για την τιμή Significance, την οποία τη βρίσκουμε στην 6η και τελευταία στήλη του πίνακα, είναι η πιο σημαντική γιατί βάση αυτής της τιμής μπορούμε αποδεχτούμε ή απορρίψουμε τη μηδενική υπόθεση.

H0: Δεν υπάρχει γραμμική σχέση μεταξύ των μεταβλητών.

H1: Υπάρχει γραμμική σχέση μεταξύ των μεταβλητών.

An significance > 0,05 δεν απορρίπτεται η H0

An significance < 0,05 απορρίπτεται η H0 και δεχόμαστε την H1

Από τον παρακάτω πίνακα, διαπιστώνουμε παρατηρώντας την τιμή significance που είναι $0,000 > 0,05$, ότι δεχόμαστε την H0, γεγονός που δηλώνει πως δεν υπάρχει γραμμική σχέση μεταξύ των μεταβλητών και ότι οι ανεξάρτητες μεταβλητές δεν διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στην εξήγηση της μεταβλητότητας της εξαρτημένης μας μεταβλητής.

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,332	2	,166	,490	,614 ^b
	Residual	44,421	131	,339		
	Total	44,754	133			

a. Dependent Variable:
v1 Σχέση εσωτερικού ελεγκτή και διοίκησης

b. Predictors: (Constant):
v2 Σχέση εσωτερικού ελεγκτή και εξωτερικού ελεγκτή,
v3 Σχέση εσωτερικού ελεγκτή και των απειλών της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου

Πίνακας 21- ANOVA

Παρακάτω παρατίθεται ο πίνακας Coefficients,

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	4,463	,232		19,238	,000
	v2: Σχέση εσωτερικού ελεγκτή και των απειλών της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού	-,021	,037	-,050	-,562	,575
	v3: Σχέση εσωτερικού ελεγκτή και εξωτερικού ελεγκτή	,052	,057	,080	,900	,370

a. Dependent Variable: v1: Σχέση εσωτερικού ελεγκτή και διοίκησης

Πίνακας 22- Coefficients

Από τον Πίνακα μας ενδιαφέρει η τιμή B, που είναι ο συντελεστής της παλινδρόμησης για κάθε ανεξάρτητη μεταβλητή, η οποία μας δείχνει τη μεταβολή της μέσης τιμής της εξαρτημένης μεταβλητής όταν αυξάνεται κατά μία μονάδα κάθε μία από τις ανεξάρτητες μεταβλητές, δεδομένου ότι όλες οι άλλες παράμετροι παραμένουν σταθερές.

Υπό αυτό το πρίσμα, από την τιμή B παίρνουμε την εξίσωση παλινδρόμησης που είναι της μορφής: $y = b_0 + b_1x_1 + b_2x_2$. Με βάση τα στοιχεία του παραπάνω Πίνακα 22, η εξίσωση παλινδρόμησης διαμορφώνεται ως εξής: $y = 4,463 - 0,021 \cdot V_2 + 0,052 \cdot V_3$.

Τέλος, μας ενδιαφέρει ο έλεγχος σημαντικότητας της ανεξάρτητης μεταβλητής ο οποίος πραγματοποιείται από τις τιμές των t και Sig.

$t_2 = -0,562$ και $p_2 = 0,575 > 0,05$, συνεπώς ο συντελεστής της μεταβλητής V2, η σχέση εσωτερικού ελεγκτή και των απειλών της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού, δεν είναι στατιστικά σημαντικός

$t_3 = 0,900$ και $p_3 = 0,370 > 0,05$, συνεπώς ο συντελεστής της μεταβλητής V3, η σχέση εσωτερικού ελεγκτή και εξωτερικού ελεγκτή, δεν είναι στατιστικά σημαντικός.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην σημερινή εποχή οι επιχειρήσεις έχουν ολοένα σαν στόχο να μπορούν να αντιμετωπίζουν τις προκλήσεις και τους κινδύνους λόγω της αβεβαιότητας που υπάρχει στο επιχειρηματικό εξωτερικό αλλά και εσωτερικό περιβάλλον και επίσης εξαιτίας της συνεχούς αλλαγής στο οικονομικό περιβάλλον. Επομένως οι επιχειρήσεις για να αντιμετωπίσουν αυτά τα προβλήματα και μην διακινδυνεύσουν οι στόχοι τους επικεντρώνονται στον εντοπισμό αποτελεσματικών λύσεων. Επομένως για αυτόν τον λόγο οι επιχειρήσεις έχουν ένα τμήμα από εσωτερικούς ελεγκτές για το οποίο ευελπιστούν ότι θα λειτουργεί με ανεξαρτησία και ότι οι ελεγκτές θα είναι αντικειμενική και ανεξάρτητη για την διεκπεραίωση των εργασιών.

Τώρα όσο αφορά την επισκοπική βιβλιογραφία για την οποία έγινε μεγάλη ανάλυση στο 2^ο κεφάλαιο έδειξε πως η αντικειμενικότητα και η ανεξαρτησία των εσωτερικών ελεγκτών μπορεί να επηρεαστεί από τις απειλές της αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου και έτσι να περιορίσει την κρίση τους ωστόσο σε αυτή την έρευνα υπήρξαν τα αντίθετα αποτελέσματα. Επίσης όσον αφορά την εξωτερική ανάθεση αυτή δεν πρέπει να βλάψει την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των εσωτερικών ελεγκτών με το οποίο είναι σύμφωνη και η συγκεκριμένη έρευνα που υλοποιήθηκε. Επιπλέον από την επισκόπηση είδαμε ότι η σχέση διοίκησης και εσωτερικού ελεγκτή είναι στατιστικά σημαντική κάτι με το οποίο δεν είναι σύμφωνη η παρούσα έρευνα.

Στο 4ο κεφάλαιο αποτυπώθηκαν οι απαντήσεις που δόθηκαν από τους ερωτηθέντες του ερωτηματολογίου της έρευνας που πραγματοποιήθηκε, το οποίο απαντήθηκε από ανθρώπους που εργάζονται σε επιχειρήσεις στην Ελλάδα. Για τις απαντήσεις διενεργήθηκε η στατιστική ανάλυση των αποτελεσμάτων μέσω του στατιστικού πακέτου του λογισμικού SPSS, έτσι ώστε να μπορέσουμε να καταλήξουμε στην αλληλεξάρτηση ή μη της εξαρτημένης μεταβλητής και των ανεξάρτητων. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα, καταλήξαμε στο συμπέρασμα πως όλες οι ανεξάρτητες μεταβλητές(σχέση εσωτερικού ελεγκτή με εξωτερικό ελεγκτή και με τις απειλές αντικειμενικότητας στο περιβάλλον του εσωτερικού ελέγχου) δεν έχουν γραμμική σχέση με την εξαρτημένη(σχέση εσωτερικού ελεγκτή με την διοίκηση).

Τέλος, παρά την έρευνα που πραγματοποιήθηκε, κρίνεται αναγκαία η περεταίρω έρευνα γιατί δε λήφθηκαν υπόψη κάποιοι περιορισμοί που είναι απαραίτητοι, όπως για παράδειγμα απαιτείται μία πιο μεγάλη έρευνα, η οποία έχει την ανάγκη να λάβει μεγαλύτερα χρονικά περιθώρια. Επιπλέον, πρέπει να είναι βέβαιο πως τα ερωτηματολόγια θα απαντηθούν από άτομα που είναι οικεία με τους όρους που εξετάζονται και πως το κάθε τμήμα του ερωτηματολογίου θα περιλαμβάνει κάποιες επιπρόσθετες ερωτήσεις προκειμένου να καλυφθεί περισσότερο έδαφος και να γίνει μια πιο ενδελεχή έρευνα.

BIBΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ahlawat, S. S., & Lowe, D. J. (2004). An examination of internal auditor objectivity: In-house versus outsourcing. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(2), 147-158.

Cohen, A., & Sayag, G. (2010). The effectiveness of internal auditing: an empirical examination of its determinants in Israeli organizations. *Australian Accounting Review*, 20(3), 296-307.

Dumitrescu, D., & Bobițan, N. (2016). Cooperation and coordination between internal and external auditing. *Annals of Constantin Brancusi University of Targu-Jiu. Economy Series*, (1).

Drogalas, G., Anagnostopoulou, E., Pazarskis, P. and Koutoupis, A. (2018). Relationship between internal audit factors and corporate governance. *Journal of Governance and Regulation*, 7(3), 13-17.

Drogalas, G., Karagiorgos, A., Pazarskis, M. and Vagenas, N. (2019). Informal interactions between audit committees and internal audit function. Evidence from Greek listed firms. *Corporate Board: Role, Duties and composition*, 15(1), 25-32.

Gramling, A. A., & Vandervelde, S. D. (2006). Assessing internal audit quality. *Internal Auditing*, 21(3), 26.

Haron, H., Chambers, A., Ramsi, R., & Ismail, I. (2004). The reliance of external auditors on internal auditors. *Managerial Auditing Journal*, 19(9), 1148-1159.

Institute of Internal Auditors. Research Foundation. (2013). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. Institute of Internal Auditors.

IIA (2012). International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. Retrieved from <http://www.theiia.org/guidance/standards>

Jameson, S. E. (2011). IPPF - Practice Guide: Independence and Objectivity. Retrieved from www.theiia.org/guidance.

Kagermann, H., Kinney, W., Küting, K., & Weber, C. P. (2008). *Internal audit handbook*. H: Springer.

Ladoukaki, V. (2017). The impact of external and internal control on business efficiency. The case of Greek businesses.

Poultourtzidou, M. (2016). Corporate Governance and Relationship with Internal Audit.

Razali, F. M., Said, J., & Johari, R. J. (2016). Internal Auditor's Objectivity Threats: An Exploratory Study in Malaysia. *International Conference on Accounting Studies*.

Stewart, J., & Subramaniam, N. (2009). Internal audit independence and objectivity: a review of current literature and opportunities for future research. *Griffith Business School*, 1, 3-26.

Schneider, A. (2003). An examination of whether incentive compensation and stock ownership affect internal auditor objectivity. *Journal of Managerial Issues*, 486-497.

Susmanschi, G. (2012). Internal Audit as an Attribute of Management during the Economic Crisis. *EDITORIAL BOARD*, 419.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΜΕΡΟΣ Α: ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Επιλέξτε με x την απάντησή σας)

1) Φύλλο

- Άνδρας
- Γυναίκα

2) Ηλικία

- 25-35
- 36-50
- 51+

3) Επίπεδο Εκπαίδευσης

- Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση
- ΑΕΙ
- ΤΕΙ
- Μεταπτυχιακός Τίτλος

4) Η Θέση Σας Στην Εταιρεία

- Λογιστής
- Προσωπικό Εσωτερικού Ελέγχου

- Διευθυντής Εσωτερικού Ελέγχου
- Άλλο

5) Εργασιακή Εμπειρία

- 0-5 χρόνια
- 6-15 χρόνια
- 16+

6) Τομέας Ελέγχου

- Δημόσιος
- Ιδιωτικός
- Δημόσιος/ Ιδιωτικός

ΜΕΡΟΣ Β :ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

(Επιλέξτε με x την απάντησή σας)

Σε ποιο βαθμό:	Καθόλου	Σε Μικρή Κλίμακα	Σε Μεσαία Κλίμακα	Σε Μεγάλη Κλίμακα	Σε Πολύ Μεγάλη Κλίμακα
7) Η ανεξαρτησία του εσωτερικού ελεγκτή, όσον αφορά την αποτελεσματικότητα της διοίκησης, συμβάλλει στην καλύτερη επίδοση του εσωτερικού ελέγχου;					
8) Η υποστήριξη της Διοίκησης οδηγεί στην καλύτερη άσκηση του ελέγχου από τους εσωτερικούς ελεγκτές;					

ΜΕΡΟΣ Γ: ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

(Επιλέξτε με x την απάντησή σας)

Σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός ελεγκτής σε σύγκριση με τον εξωτερικό ελεγκτή:	Καθόλου	Σε Μικρή Κλίμακα	Σε Μεσαία Κλίμακα	Σε Μεγάλη Κλίμακα	Σε Πολύ Μεγάλη Κλίμακα
9) υποστηρίζει την πιο συμφέρουσα θέση του πελάτη;					
10) διατηρεί ένα επίπεδο αντικειμενικότητας στις εξαγορές και συγχωνεύσεις;					
11) δεσμεύεται από κώδικα ηθικής δεοντολογίας;					
12) αποφεύγει τις συγκρούσεις συμφερόντων;					

ΜΕΡΟΣ Δ: ΣΧΕΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΙΛΩΝ ΤΗΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

(Επιλέξτε με x την απάντησή σας)

Η αντικειμενικότητα του εσωτερικού ελεγκτή σε ποιο βαθμό επηρεάζεται από:	Καθόλου	Σε Μικρή Κλίμακα	Σε Μεσαία Κλίμακα	Σε Μεγάλη Κλίμακα	Σε Πολύ Μεγάλη Κλίμακα
13) Κοινωνική πίεση;					
14) Οικονομικό ενδιαφέρον;					
15) Προσωπικές σχέσεις;					
16) Εξοικείωση;					
17) Πολιτιστικές, φυλετικές προκαταλήψεις;					

18) Εκφοβισμούς;					
19) Αυτοαξιολόγηση, όπου ο εσωτερικός ελεγκτής ελέγχει τη δική του δουλειά;					
20) Γνωστικές προκαταλήψεις, όπου ο εσωτερικός ελεγκτής έχει περιορισμούς στον τρόπο σκέψης του από προκαταλήψεις και ανακρίβειες ;					