

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

10 ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΘΕΩΡΙΑΣ

ΕΡΩΤΗΣΗ 1

Να δοθεί ο ορισμός του Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ΠΑ (IPPF) και να αναφερθούν συνοπτικά τα βασικά του χαρακτηριστικά/λέξεις-κλειδιά (π.χ. ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα, διαβεβαίωση, βελτίωση λειτουργιών, διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων).

Παραπομπές:

- Εταιρική Διακυβέρνηση & Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 6

The Definition of Internal Auditing

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes (IAA, 2017).

ΕΡΩΤΗΣΗ 2

Να παρουσιαστούν τα πλαίσια COSO (α) Internal Control – Integrated Framework (2013) και (β) COSO ERM – Integrating with Strategy and Performance (COSO ERM), και να αναφερθούν οι βασικές διαφορές τους ως προς τον σκοπό/εστίαση και τη δομή τους.

Παραπομπές:

- 11.11.25 Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 2
 - Συστήματα _ Επικοινωνία _ Εργασία Άλλων.pptx — Διαφ. 3
 - Έλεγχος Ειδικών Περιπτώσεων (ΕΣΠΑ ΜΚΟ).pptx — Διαφ. 6
-

ΕΡΩΤΗΣΗ 3

Να αναφερθούν τα βασικά όργανα/μηχανισμοί εταιρικής διακυβέρνησης σε έναν οργανισμό και να εξηγηθεί ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου (Audit Committee) σε σχέση με τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Παραπομπή:

- Εταιρική Διακυβέρνηση & Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 5
-

ΕΡΩΤΗΣΗ 4

Να εξηγηθεί το μοντέλο “Three Lines of Defense” και να διευκρινιστεί ο ρόλος του Εσωτερικού Ελέγχου ως τρίτη γραμμή άμυνας.

Παραπομπή:

- Εταιρική Διακυβέρνηση & Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 6
-

ΕΡΩΤΗΣΗ 5

Τι σημαίνει “ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα” του Εσωτερικού Ελέγχου; Να εξηγηθεί πού πρέπει να αναφέρεται ο Εσωτερικός Έλεγχος (σε επίπεδο εποπτείας) και ποιος είναι ο ρόλος του CAE στη διασφάλιση της ανεξαρτησίας.

Παραπομπές:

- Εταιρική Διακυβέρνηση & Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 7
 - Συστήματα _ Επικοινωνία _ Εργασία Άλλων.pptx — Διαφ. 8
-

ΕΡΩΤΗΣΗ 6

Να παρουσιαστεί το Audit Risk Model και να οριστούν οι έννοιες Inherent Risk (IR), Control Risk (CR), Detection Risk (DR). Να αναφερθεί η μαθηματική σχέση και το βασικό της νόημα για τον σχεδιασμό του ελέγχου.

Παραπομπές:

- Εταιρική Διακυβέρνηση & Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 12
 - 11.11.25 Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 14
-

ΕΡΩΤΗΣΗ 7

Να γίνει διάκριση δικλίδων/ελέγχων (προληπτικές–ανιχνευτικές–διορθωτικές) και (manual–IT-dependent–automated). Επίσης, να αναφερθούν τα βασικά ITGC (access/change management/audit trails κ.λπ.) και η έννοια των SoD conflicts.

Παραπομπή:

- 11.11.25 Ελεγκτικός Κίνδυνος.pptx — Διαφ. 13
-

ΕΡΩΤΗΣΗ 8

Να περιγραφούν τα βασικά στάδια σχεδιασμού ελέγχου σε επίπεδο “audit engagement” (στόχος, κατανόηση διαδικασίας/δικλίδων, risk points, RCM, σχεδιασμός διαδικασιών). Επίσης να γίνει διάκριση “test of controls” και “substantive tests”.

Παραπομπή:

- Σχεδιασμός Εσωτερικού Ελέγχου _ Ελεγκτική Δειγματοληψία.pptx — Διαφ. 5

ΕΡΩΤΗΣΗ 9

Να οριστεί η ελεγκτική δειγματοληψία και να παρουσιαστούν οι βασικές έννοιες (population, sampling unit, sample, sampling risk). Να γίνει διάκριση στατιστικής και μη στατιστικής δειγματοληψίας, καθώς και βασικών τύπων επιλογής δείγματος (random/systematic/stratified/judgemental).

Παραπομπές:

- Σχεδιασμός Εσωτερικού Ελέγχου _ Ελεγκτική Δειγματοληψία.pptx — Διαφ. 6
- Σχεδιασμός Εσωτερικού Ελέγχου _ Ελεγκτική Δειγματοληψία.pptx — Διαφ. 7

ΕΡΩΤΗΣΗ 10

Να παρουσιαστούν τα βασικά ποιοτικά χαρακτηριστικά της επικοινωνίας/αναφοράς στον Εσωτερικό Έλεγχο (Quality of Communications & Disseminating Results) και να αποτυπωθεί η βασική δομή τεκμηρίωσης ενός audit finding (Condition–Criteria–Cause–Effect–Recommendation).

Παραπομπές:

- Συστήματα _ Επικοινωνία _ Εργασία Άλλων.pptx — Διαφ. 6
- Συστήματα _ Επικοινωνία _ Εργασία Άλλων.pptx — Διαφ. 16