

## **ΠΕΡΙΛΗΨΕΙΣ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ Ε΄ ΚΥΚΛΟΥ ΣΠΟΥΔΩΝ**

### **1.ΑΡΝΑΡΗ ΓΙΩΤΑ**

**Οι προβλεπόμενες γνωστοποιήσεις του ΔΛΠ 24(Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών)  
και το επίπεδο συμμόρφωσης των εισηγμένων εταιρειών στο ΧΑΑ.**

Οι γνωστοποιήσεις των λογιστικών γεγονότων στις οικονομικές καταστάσεις αποτελούν σημαντικό θέμα τόσο για τους επενδυτές όσο και για τους επαγγελματίες λογιστές, καθώς ο βαθμός των γνωστοποιήσεων επιτρέπει στους επενδυτές να κατανοήσουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών τις οποίες εφαρμόζει η εκάστοτε επιχείρηση. Επίσης, το θέμα των γνωστοποιήσεων των λογιστικών πρακτικών και πολιτικών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, υποστηρίζεται σε σημαντικό βαθμό και από την Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Επιτροπή Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η οποία σε άρθρο της προτείνει ένα συγκεκριμένο πλαίσιο παρουσίασης των γνωστοποιήσεων, στις σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, πάντα σε συνάφεια με το προτεινόμενο πλαίσιο του Συμβουλίου των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Σύμφωνα με τα παραπάνω ο στόχος της παρούσας διπλωματικής είναι να ελέγξουμε και να επιβεβαιώσουμε κατά πόσο οι επιχειρήσεις του δείγματός μας γνωστοποιούν το σύνολο των λογιστικών πολιτικών και πρακτικών τους και όχι μόνο τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις, στην κατάλληλη μορφή που ορίζεται από το πλαίσιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Τα ερευνητικά αποτελέσματα επιβεβαιώνουν την διεθνή βιβλιογραφία

### **2.ΠΑΓΩΝΑ ΦΙΛΕΝΤΑ**

#### **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΚΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑ**

Η επιστροφή κεφαλαίου αποτελεί έναν νέο τρόπο διανομής κερδών στους μετόχους, αντί της διανομής μερίσματος, από την πλευρά των εισηγμένων εταιρειών στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Αφορμή για την εκπόνηση της διπλωματικής εργασίας αποτέλεσε το γεγονός ότι από το 2002 και εντεύθεν παρατηρήθηκαν 137 περιπτώσεις

επιστροφής κεφαλαίου. Η εμφάνιση τους ξεκίνησε υποτονικά, αλλά έγινε αισθητή από το 2009, όταν ξεκίνησε η φορολόγηση των μερισμάτων. Αποτέλεσμα αυτού του γεγονότος ήταν οι εταιρείες να αναζητήσουν κάποιο άλλον τρόπο διανομής των κερδών τους. Συνεπώς δημιουργήθηκε ένα ιδιαίτερα θετικό κλίμα για τις επιστροφές κεφαλαίων δεδομένου ότι δεν συνοδεύονται από κάποια φορολογική επιβάρυνση. Η διεθνής βιβλιογραφία πάνω στην οποία στηρίχθηκε η εργασία αναφέρεται στην μεταβολή των τιμών των μετοχών την ημέρα αποκοπής του μερίσματος για τις εισηγμένες εταιρείες. Συγκεκριμένα, οι μελέτες αναφέρουν ότι οι τιμές των μετοχών την ημέρα αυτή δεν μειώνονται κατά το ποσό του μερίσματος. Για το λόγο αυτό παρουσιάζονται υπερβάλλουσες αποδόσεις με αποτέλεσμα να υπάρχουν επενδυτικές ευκαιρίες για όσους επενδυτές δραστηριοποιούνται γύρω από την ημέρα αποκοπής του μερίσματος. Στην παρούσα εργασία αναλύθηκε κατά πόσο προκαλείται μια θετική ή αρνητική μεταβολή στις τιμές των μετοχών και συνεπώς δημιουργούνται υπεραποδόσεις γύρω από την ημέρα αποκοπής, καθώς επίσης ποιοι είναι οι παράγοντες που δικαιολογούν αυτές τις υπεραποδόσεις. Η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε είναι η ανάλυση επιχειρηματικών γεγονότων και η διαστρωματική παλινδρόμηση. Κατά την ανάλυση επιχειρηματικών γεγονότων υπολογίστηκαν οι λόγοι πτώσης των τιμών των μετοχών. Τα αποτελέσματα συμφώνησαν με τη διεθνή βιβλιογραφία. Συγκεκριμένα, ο λόγος πτώσης των τιμών των μετοχών  $\Delta P/D$  είναι μικρότερος από τη μονάδα (θεωρητική τιμή) και με αρνητικό πρόσημο. Συνεπώς οι τιμές των μετοχών αυξάνονται περισσότερο από το ποσό της επιστροφής κεφαλαίου. Αυτό σημαίνει ότι ένας επενδυτής θα επιδιώξει να αγοράσει τις μετοχές του την προηγούμενη ημέρα και να τις πουλήσει την ημέρα αποκοπής της επιστροφής κεφαλαίου αποκομίζοντας υπερβάλλουσες αποδόσεις. Έτσι δημιουργούνται ουσιαστικά επενδυτικές ευκαιρίες για όσους δραστηριοποιούνται γύρω από την ημέρα αποκοπής της επιστροφής κεφαλαίου. Ακολούθησε υπολογισμός των υπερβαλλουσών αποδόσεων για την περίοδο από -10 έως +10 ημέρες γύρω από την ημέρα αποκοπής της επιστροφής κεφαλαίου. Τα αποτελέσματα δείχνουν το ενδιαφέρον των επενδυτών να πουλήσουν τις μετοχές τους λίγες μέρες πριν την αποκοπή. Οι σωρευτικές μέσες υπερβάλλουσες αποδόσεις που αφορούν στο διάστημα πριν την αποκοπή είναι θετικές και στατιστικά σημαντικές. Ωστόσο μια ημέρα πριν και μετά την αποκοπή είναι ιδιαίτερα υψηλές. Συνεπάγεται ότι έχουμε μια αποτελεσματική αγορά, χωρίς διαρροή πληροφοριών, εφόσον η μεγαλύτερη αντίδραση της αγοράς παρατηρείται μια μέρα πριν την ημέρα αποκοπής της

επιστροφής κεφαλαίου. Για το διάστημα μετά την αποκοπή τα αποτελέσματα δεν είναι στατιστικά σημαντικά. Αυτό δείχνει ότι δεν υπάρχει καθυστερημένη αντίδραση της αγοράς και επιβεβαιώνει άλλη μια φορά το γεγονός ότι η αγορά αντιδρά αποτελεσματικά. Για να εξεταστούν ποιοι παράγοντες εξηγούν την ύπαρξη υπερ-απαοδόσεων το διάστημα γύρω από την ημέρα αποκοπής της επιστροφής κεφαλαίου, χρησιμοποιήθηκε η διαστρωματική παλινδρόμηση. Τα αποτελέσματα αποδεικνύουν ότι οι τρεις ανεξάρτητες μεταβλητές που χρησιμοποιήθηκαν, δηλαδή ο συστηματικός κίνδυνος (BETA), μερισματική απόδοση (DY) και το κόστος συναλλαγών (TRANS) εξηγούν την συμπεριφορά των τιμών των μετοχών την ημέρα αποκοπής της επιστροφής κεφαλαίου.

### **3. ΤΟΥΦΕΞΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

#### **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΑΡΧΩΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟ ΣΕΡΡΩΝ- ΕΡΕΥΝΑ ΒΑΘΜΟΥ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ ΔΗΜΟΤΩΝ**

##### **ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

Οι συνεχόμενες αδυναμίες αντιμετώπισης θεμάτων στην εξυπηρέτηση των καθημερινών αναγκών των πολιτών, επηρεάζουν και ανασυνθέτουν την παραδοσιακή μορφή λειτουργίας του κράτους και κατ' επέκταση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Οι τοπικές κοινωνίες οραματίζονται ένα καλύτερο αύριο, μια ποιότητα ζωής που θα ανταποκρίνεται από τη μια στις σύγχρονες απαιτήσεις και προσδοκίες των πολιτών και από την άλλη στην άσκηση τοπικής αυτοδιοίκησης τοπικής εξουσίας με κέντρο τον πολίτη, δημότη. Αντικείμενο της παρούσας Διπλωματικής Εργασίας αποτελεί ο ρόλος που μπορεί να διαδραματίσει η Διοίκηση Ολικής Ποιότητας στους ΟΤΑ, καθώς και στη μέτρηση ικανοποίησης των δημοτών / κατοίκων ενός πρωτοβάθμιου Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης<sup>1</sup> από τις παρεχόμενες υπηρεσίες αυτού. Στο πλαίσιο αυτό, διερευνά την εφαρμογή ορισμένων βασικών αρχών ποιότητας της Δ.Ο.Π., που στοχεύουν στην ικανοποίηση των κατοίκων / δημοτών ενός δήμου από τις παρεχόμενες υπηρεσίες του, και συγκεκριμένα στην περίπτωση του Δήμου Σερρών. Για το λόγο αυτό στην παρούσα διπλωματική, παρουσιάζονται η οργανωτική δομή και οι βασικές λειτουργίες του Δήμου Σερρών, οι εφαρμογές ορισμένων αρχών ποιότητας και τα πορίσματα των πρωτογενών ερευνών μέσω ερωτηματολογίων, για τη διαπίστωση του βαθμού ικανοποίησης των Πελατών/Δημοτών. Πρωταρχικό στόχο της παρούσας Διπλωματικής Εργασίας αποτελεί η διερεύνηση του βαθμού εφαρμογής των αρχών ποιότητας και του βαθμού ικανοποίησης των πολιτών ενός Οργανισμού Τοπικής

---

Αυτοδιοίκησης, στοιχεία που εξυπηρετούν την ανάγκη ενημέρωσης του Οργανισμού για την περαιτέρω αναβάθμιση και βελτίωση των ποιοτικών χαρακτηριστικών στις λειτουργίες του. Ειδικότερα στόχοι της εργασίας είναι:

α) Μελέτη και παρουσίαση των όλων των οργανωτικών λειτουργικών μονάδων και υπηρεσιών του Δήμου Σερρών που υπηρετούν τις αρχές ποιότητας ενός μεσαίου μεγέθους πρωτοβάθμιου Ο.Τ.Α.

β) Διαπίστωση μέσα από έρευνα (διανομή ερωτηματολογίου σε δείγματα πληθυσμού) του βαθμού ικανοποίησης των πελατών/δημοτών/πολιτών από την παροχή των σημαντικότερων δημοτικών υπηρεσιών εκ μέρους του συγκεκριμένου Ο.Τ.Α.

γ) Στατιστική και διαγραμματική απεικόνιση των απόψεων των εξωτερικών και εσωτερικών πελατών του Δήμου (δημοτών και εργαζομένων), όπως αυτές οι απόψεις προέκυψαν από τη διερεύνηση μέσω ερωτηματολογίων σε δείγμα των σεραίων πολιτών.

δ) Ο σχολιασμός των πορισμάτων των πρωτογενών ερευνών μας και η διατύπωση συμπερασμάτων και προτάσεων σχετικά με το ανωτέρω θέμα με στόχο τη βελτίωση της ποιότητας ζωής των δημοτών από τη μια και την αποτελεσματικότητα των δημοτικών υπηρεσιών/λειτουργιών από την άλλη. Στην εργασία αρχικά παρουσιάζονται οι έννοιες της Διοίκησης Ολικής Ποιότητας (ΔΟΠ) ως πλαίσιο διοικητικής διαχείρισης, η σχέση της ΔΟΠ με την Ποιότητα των Παρεχόμενων Υπηρεσιών, τη Μέτρηση της Ικανοποίησης του χρήστη ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας. Με βάση της υπάρχουσας βιβλιογραφίας παρουσιάζεται και η σχέση με τον Δημόσιο Τομέα. Επίσης, γίνεται, και μια συνοπτική παρουσίαση της έννοιας του θεσμού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, της ιστορικής αναδρομής των ΟΤΑ και των κύριων χαρακτηριστικών τους. Όσον αφορά στο πρακτικό μέρος, η προσπάθεια εστιάζεται στη δημιουργία ενός ερωτηματολογίου, το οποίο διανεμήθηκε στους δημότες και κατοίκους - χρήστες των υπηρεσιών ενός Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Το πρακτικό μέρος της εργασίας πραγματοποιήθηκε στον Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Δ. Σερρών Το σύστημα αυτό Μέτρησης Ικανοποίησης των χρηστών των υπηρεσιών του Δήμου Σερρών, αναπτύχθηκε με βάση:

-τις επιστημονικά τεκμηριωμένες Αρχές έρευνας μέσω ερωτηματολογίων

- τη δομή και λειτουργία του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης Δ. Σερρών.

-Το κείμενο του Εσωτερικού Οργανισμού λειτουργίας του Δήμου

-τη φιλοσοφία της Διοίκησης Ολικής Ποιότητας. Οι πρωτογενείς και δευτερογενείς πληροφορίες που συλλέχθηκαν, αφού επεξεργάστηκαν και κωδικοποιήθηκαν κατάλληλα, αναλύθηκαν με πίνακες και διαγράμματα μέσου excel. Στα αποτελέσματα που προέκυψαν, στηρίχθηκαν τα συμπεράσματα και οι προτάσεις που ακολουθούν στο τέλος της διπλωματικής εργασίας.

#### **4.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΣ**

##### **Οι δείκτες P/E και PEG ως εργαλεία εύρεσης υποτιμημένων μετοχών και ως παράγοντες αυξημένων αποδόσεων χαρτοφυλακίου**

Στη προσπάθεια εύρεσης των μετοχών εκείνων οι οποίες θα δώσουν στον επενδυτή την καλύτερη δυνατή απόδοση με το μικρότερο δυνατό κόστος, έχουν γίνει έρευνες σχετικά με τους τρόπους εντοπισμού των μετοχών αυτών αλλά και σχετικά με συγκεκριμένους δείκτες οι οποίοι έχουν συνδεθεί με υψηλότερες αποδόσεις. Στην εργασία αυτή αναφερόμαστε στους δείκτες P/E και PEG οι οποίοι σε χαμηλά επίπεδα, βάσει της βιβλιογραφίας, έχουν συνδεθεί με υψηλές αποδόσεις και ερευνούμε μέσω της σύνθεσης χαρτοφυλακίων, την επίδραση που μπορούν να έχουν σε ένα μικρό χρονικό διάστημα στην απόδοση των χαρτοφυλακίων αυτών. Επιπλέον, γίνεται προσπάθεια με τη χρήση ενός τρίτου μέσου αποτίμησης, του υποδείγματος CAPM να αξιολογηθούν οι δείκτες ως μέσο εύρεσης υποτιμημένων μετοχών. Το αποτέλεσμα είναι πως η απόδοση του χαρτοφυλακίου χαμηλών δεικτών απέδωσε περισσότερο από εκείνο των υψηλών και πως οι δείκτες είναι ικανοί να μας δώσουν σημάδια υποτίμησης της μετοχής ώστε να προβούμε σε βαθύτερη ανάλυση αυτής.

#### **5.ΖΑΧΑΡΙΑ ΕΛΕΝΗ**

##### **ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ Ε.Λ.Π ΚΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Το λογιστικό πλαίσιο που λειτουργούσαν μέχρι πρόσφατα οι επιχειρήσεις στη χώρα μας, έχριζε βελτίωσης και εκσυγχρονισμού λόγω των πολλών διαφορών και της πολυπλοκότητας, που το χαρακτηρίζει σε ένα βαθμό έως σήμερα, σε σχέση με άλλων χωρών. Στο πνεύμα αυτό εισήχθησαν στην ελληνική νομοθεσία τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα που βασίζονται στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Πολλές νέες έννοιες και υποχρεώσεις άλλαξαν τον τρόπο παρακολούθησης των λογιστικών γεγονότων, όπως αυτή της απεικόνισης των διαφορών της λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές προκύπτουν από την φορολογική νομοθεσία που ισχύει και των λογιστικών αρχών που πρέπει να τηρούνται σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Κατά κύριο λόγο οι διαφορές των δύο βάσεων πρέπει να παρακολουθούνται από οντότητες με διπλογραφικά βιβλία που είναι υπόχρεες στη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Στα πρώτα δύο κεφάλαια της παρούσας μελέτης θα γίνει μια ιστορική αναδρομή των αλλαγών που έχουν γίνει στη νομοθεσία τα τελευταία χρόνια και ανάλυση του τρόπου αντιμετώπισης των δαπανών σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ισχύει σήμερα. Έπειτα, μέσω μιας πρακτικής εφαρμογής χρησιμοποιώντας υποτιθέμενα δεδομένα μιας επιχείρησης με διπλογραφικό σύστημα παρακολούθησης,

θα δείξουμε πως επιδρούν τα παραπάνω στην φορολογική επιβάρυνση των επιχειρήσεων με την απεικόνιση των διαφορών σε πίνακες αλλά και στα έντυπα φορολογίας εισοδήματος. Στο τέλος αναφέρονται τα συμπεράσματα από την εφαρμογή καθώς και προτάσεις για περαιτέρω μελέτη του θέματος.

## **6.ΚΑΥΚΑΛΟΥΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

### **Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (ΕΛΠ) ΣΤΗ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΟΥΣ ΜΕ ΤΟ ΠΡΟΪΠΑΡΧΟΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (ΕΓΛΣ)- ΣΧΕΤΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Η εμφάνιση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) στον οικονομικό κλάδο της χώρας μας έχει ως στόχο τη ριζική αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου που ίσχυε και εφαρμόζονταν μέχρι και πρόσφατα στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων των επιχειρήσεων αλλά και στον τρόπο σύνταξης των οικονομικών τους καταστάσεων. Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) είναι βασισμένα στην ιδεολογία των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards) απλά η μορφή τους είναι περισσότερο απλουστευμένη λόγω της περιορισμένης φύσεως των επιχειρήσεων που εδρεύουν στον Ελλαδικό χώρο. Η νέα αυτή αλλαγή έχει επιφέρει θύελλα αντιδράσεων λόγω της ταχύτητας εφαρμογής της αλλά και την αδυναμία ορισμένων του επαγγέλματος να μη μπορούν να παρακολουθούν τις εξελίξεις και να μην κατανοούν την εφαρμογή των νέων Λογιστικών νόμων (ΕΛΠ) όπως αυτά ορίζονται στο Νόμο 4308/14. Σκοπός λοιπόν της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι να αναφέρει συνοπτικά αλλά περιεκτικά τους βασικούς από τους κανονισμούς που ίσχυαν μέχρι τώρα στην Ελλάδα και τις διαφορές τους με την εφαρμογή των νέων Λογιστικών Προτύπων. Για τη πληρέστερη εικόνα των πραγμάτων, θα απευθυνθούμε σε εξωτερικές πηγές πληροφόρησης για τη κατάσταση που επικρατεί σήμερα (ουσιαστικά με τη πρόσφατη εφαρμογή του νόμου) στον κλάδο. Τα αποτελέσματα που θα εμφανιστούν στο τρίτο μέρος της εργασίας, αναλυμένα και επεξεργασμένα κατάλληλα, θα μας οδηγήσουν σε πιο ασφαλή και αληθή συμπεράσματα στο ερώτημα ποιους απασχολεί : Πόσο και κατά ποιόν τρόπο η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τους ήδη υπάρχοντες λογιστές και οικονομολόγους στην χώρα μας;

## 7.ΚΑΡΑΚΟΖΙΔΟΥ ΒΑΙΑ

### **Τα στάδια υλοποίησης ενός αποτελεσματικού εξωτερικού ελέγχου για την αποφυγή δημοσίευσης παραπονημένων οικονομικών καταστάσεων**

Η παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων των σύγχρονων επιχειρήσεων αποτελεί διεθνές πρόβλημα με πολλαπλές συνέπειες διαφόρων φύσεων όπως οικονομικές, κοινωνικές, ηθικές και νομικές. Το φαινόμενο αυτό στις μέρες μας καλείται «Δημιουργική ή Επινοητική Λογιστική» και ορίζεται ως ο μετασχηματισμός των λογιστικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων με σκοπό την παρουσίαση του αποτελέσματος που επιθυμούν να δημιουργήσουν οι εκάστοτε αρμόδιοι στις οικονομικές καταστάσεις, και εκμεταλλευόμενοι τους ισχύοντες κανόνες. Ωστόσο ως επακόλουθο επιχειρείται η λογιστική απάτη και συνεπώς κρίνεται απαραίτητη η λήψη κατάλληλων μέτρων για την αντιμετώπιση του φαινομένου αυτού αλλά και την αποφυγή της δημιουργίας λανθασμένων εντυπώσεων σε εξωτερικά των επιχειρήσεων ενδιαφερόμενα μέλη σχετικά με την οικονομική τους πορεία. Στο σημείο αυτό, πρέπει να ξεκαθαρίσουμε πως η «Δημιουργική ή Επινοητική Λογιστική» μπορεί να διακρίνεται από θεμιτό αλλά και από αθέμιτο χαρακτήρα. Στην πρώτη περίπτωση ουσιαστικά παρατηρείται μια εκμετάλλευση των τυχόν παραλήψεων στους λογιστικούς κανόνες ή στους νόμους ενώ στη δεύτερη περίπτωση παρατηρείται η παραβίαση των λογιστικών αρχών και νόμων, με στόχο την αλλοίωση του περιεχόμενου των λογιστικών καταστάσεων. Λόγω λοιπόν όσων προαναφέραμε, η παρούσα εργασία αναλύει τόσο τον τρόπο και τις μεθόδους- τεχνικές που χρησιμοποιούνται για την παραποίηση των οικονομικών καταστάσεων όσο και τον ρόλο που έχει η ελεγκτική στο κομμάτι αυτό. Αρχικά πρέπει να ξεκαθαρίσουμε πως η παραποίηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αποτελείται από ένα συγκεκριμένο «χειρισμό» οικονομικών στοιχείων, με συγκεκριμένη μεθοδολογία όπως για παράδειγμα η υποτίμηση κερδών, η υπερτίμηση στοιχείων του ενεργητικού μιας επιχείρησης που σε κάθε περίπτωση έχει στόχο την παραπληροφόρηση των άμεσα ενδιαφερόμενων αλλά και την εμφάνιση των «βολικών» πλέον παραπονημένων στοιχείων της. Σκοπός λοιπόν της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι η ανάλυση του τρόπου διενέργειας ελέγχου στις επιχειρήσεις για την αποφυγή του φαινομένου αυτού. Παρακάτω λοιπόν στην εργασία θα αναλύσουμε τι είναι ο έλεγχος, ποια η χρησιμότητα του για την ίδια την επιχείρηση αλλά και για το άμεσα ενδιαφερόμενο περιβάλλον της και ποιος ο ρόλος του ελεγκτικού έργου μέσω των αρμοδίων οργάνων που τον διενεργούν (εξωτερικούς ελεγκτές). Θα αναλύσουμε εκτενέστερα τις εκάστοτε αρμοδιότητες του εξωτερικού ελεγκτή, τον τρόπο διενέργειας του ελέγχου στις επιχειρήσεις, τις τεχνικές και τις μεθόδους ελέγχου που χρησιμοποιούνται από τους εξωτερικούς ελεγκτές αλλά και τον τρόπο χειρισμού τους σε περιπτώσεις λογιστικής απάτης.

## **8.ΔΕΜΕΡΤΖΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ**

### **ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ : ΜΕΛΕΤΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΑΠΑΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε ΚΑΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ ΠΟΥ ΤΗΝ ΟΔΗΓΗΣΑΝ ΣΤΗΝ ΠΤΩΧΕΥΣΗ**

Οι επιχειρήσεις είναι αντιμέτωπες με πολλά εμπόδια και προβλήματα για να μπορέσουν να επιβιώσουν. Στην διπλωματική εργασία παρουσιάζεται η χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας Παπασωτηρίου Ανώνυμη Εμπορική Εκδοτική ΑΕ για τα έτη 2011 έως 2014. Σκοπός της εργασίας είναι η ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αυτής της επιχείρησης στο κλάδο των βιβλίων και να δείξει τους λόγους και τις ενέργειες της επιχείρησης που την οδήγησαν στην πτώχευση .Αντικείμενο της εργασίας αυτής είναι η ανάλυση της χρηματοοικονομικής κατάστασης. Οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν σημαντικές πληροφορίες προς τους ενδιαφερόμενους της επιχείρησης αυτής. Επίσης , η ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων πραγματοποιείται με ποικίλους τρόπους. Όμως, τον τρόπο που επιλέξαμε να χρησιμοποιήσουμε στην εργασία αυτή είναι οι αριθμοδείκτες , οι οποίοι αποτελούν ένα χρήσιμο εργαλείο για την ανάλυση της επιχείρησης αυτής. Αρχικά, στην εργασία θα δούμε , θεωρητικά , τις βασικές έννοιες της λογιστικής και των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επίσης , παρουσιάζεται η θεωρητική προσέγγιση των αριθμοδεικτών που είναι το εργαλείο που βοηθά στην ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων . Στη συνέχεια , αναφέρεται το γενικό προφίλ της επιχείρησης “ Παπασωτηρίου Ανώνυμη Εμπορική Εκδοτική ΑΕ” . Έπειτα, αναλύονται τα αποτελέσματα της ανάλυσης των αριθμοδεικτών από τα οποία μπορούμε να αντλήσουμε πληροφορίες για την κατάσταση της επιχείρησης. Τέλος , στην εργασία αναλύονται οι λόγοι που οδήγησαν την εταιρεία αυτή να πτωχεύσει.

## **9.ΣΑΡΗΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ**

### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΕ ΑΕ**

Η εργασία αυτή πραγματοποιήθηκε για να περιγράψει θεωρητικά την εισαγωγή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων στην χώρα μας, πως επηρέασε η νέα μετάβαση τις Ελληνικές επιχειρήσεις, παραθέτοντας ένα παράδειγμα επιχειρήσεως που έκανε εφαρμογή των Ελληνικών Προτύπων.Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να κατανοήσει ο αναγνώστης το νομοθέτημα του νόμου 4308/14 που θεσμοθετήθηκε στην χώρα μας.Όσον αφορά την δομή της εργασίας έχει τις εξής ενότητες.Στο πρώτη ενότητα κάναμε μια ερευνα για το πώς έγινε η εισαγωγή των ΔΛΠ στην Ελλάδα καθόσον όπως γνωρίζουμε αυτές αποτελούσαν το προμήνυμα για μια νέα επερχόμενη αλλαγή εδώ και πολλά προγενέστερα έτη η οποία επήλθε με τα Ελληνικά λογιστικά



πρότυπα. Στο παρόν κεφάλαιο θα εξεταστούν θεωρητικές προσεγγίσεις μελετητών αναφορικά με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, και το τι συνέβη όταν η εφαρμογή αυτών έγινε υποχρεωτική στη χώρα μας. Το θέμα εξετάζεται από διάφορες οπτικές γωνίες, κι όπως είναι φυσικό οι απόψεις ποικίλουν. Επίσης θα αναφερθούν κάποιες εταιρείες από το εξωτερικό για το πώς επηρεάστηκαν τα οικονομικά τους στοιχεία με την είσοδο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όσο και αποτελέσματα εταιρειών τελευταίας πενταετίας στην Ελλάδα χωρίς να κάνουν μετάβαση στον νόμο των Ελληνικών προτύπων. Στο δεύτερη ενότητα θα εξεταστούν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν.4308/14 τα οποία αντικαθιστούν τον ΚΦΑΣ (Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών που ίσχυε κατά επέκταση του ΚΒΣ και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Το κεφάλαιο περιέχει μια πλήρη θεματική ανάλυση και ερμηνεία των νέων διατάξεων του ν.4308/2014(ΕΛΠ). Θα γίνει μια σύντομη αναδρομή από τον ΚΦΣ στον ΚΒΣ, στον ΚΦΑΣ και τελικά στα ΕΛΠ. Στο κεφάλαιο αυτό θα συζητηθεί ποιος είναι ο κύριος στόχος των ΕΛΠ και η δομή του νόμου από πόσα μέρη αποτελείται και πως χωρίζονται με πλήρη ανάλυση του νομοθετήματος αυτού με παραδείγματα και επεξηγήσεις επί των άρθρων όπου κρίθηκε απαραίτητο να δοθούν διευκρινήσεις για να γίνουν πιο κατανοητές οι νέες αλλαγές που θα επιφέρουν τα ΕΛΠ για όσες επιχειρήσεις τις εφαρμόσουν. Επίσης θα δοθούν αποτελέσματα επιχειρήσεων τελευταία πενταετία που έκαναν την μετάβαση στα Ελληνικά Πρότυπα. Στο τρίτη ενότητα θα γίνει αναφορά για την έννοια της Εταιρείας, κατηγορίες εταιρειών, διακρίσεις των εμπορικών εταιρειών, τα είδη και τα χαρακτηριστικά των εμπορικών εταιριών, καθώς και ποιες εταιρείες έχουν νομική υπόσταση και ποιες δεν έχουν. Στο τέταρτη ενότητα θα γίνει αναφορά για την έννοια και τα χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που έχει και την διαδικασία ιδρύσεώς της μέσω ΓΕΜΗ. Στο πέμπτη ενότητα θα δοθούν οικονομικά στοιχεία της Επιχειρήσεις Αξιοποίησης Ακινήτων Και Ελευθέρων Χώρων Άλμα ΑΕ σε πίνακες. Τι συναλλαγές έγιναν καθ' όλη την διάρκεια του φορολογικού έτους 2015 από το αθεώρητο ισοζύγιο της. Από τα οικονομικά στοιχεία του ισοζυγίου της εταιρείας θα προχωρήσουμε στο κλείσιμο των βιβλίων για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Στο έκτη ενότητα παρουσιάζονται τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξα μετά την προσεκτική μελέτη όλων των στοιχείων που παρατέθηκαν στην παρούσα έρευνα.

## **10.ΜΑΓΚΟΥΡΙΤΣΑ ΣΟΦΙΑ**

### **ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ / ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ (Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Π.)**

Στην εποχή μας, με το άνοιγμα των αγορών καθίσταται επιτακτική η ανάγκη για ομοιογένεια των οικονομικών καταστάσεων των οντοτήτων σε Εθνικό όσο και σε Διεθνές επίπεδο. Η υφιστάμενη κρίση που διανύει αυτή τη περίοδο η χώρα, καθώς επίσης και η έλλειψη εμπιστοσύνης των επενδυτών προς τις χρηματοοικονομικές αγορές, καθιστά αναγκαία την εφαρμογή ομοιόμορφων λογιστικών προτύπων. Η

καθιέρωση Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όταν αυτά ακολουθούνται πλήρως από τις επιχειρήσεις, εξασφαλίζει την απαιτούμενη διαφάνεια που χρειάζονται οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων ανά τον κόσμο. Αλλά το πρόβλημα βρίσκεται στο βαθμό που οι επιταγές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ακολουθούνται από τις επιχειρήσεις κατά την περίοδο της εκτεταμένης αυτής ύφεσης. Η παρούσα διπλωματική εργασία εκπονήθηκε στα πλαίσια της ολοκλήρωσης του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Σπουδών του τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Κεντρικής Μακεδονίας. Το θέμα της εργασίας είναι: «Συμμόρφωση Των Ελληνικών Επιχειρήσεων Με Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα / Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης (Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Π.). Στόχος της παρούσας μελέτης είναι να διερευνηθεί αν και κατά πόσο οι Ελληνικές επιχειρήσεις κατά τη περίοδο της οικονομικής κρίσης ακολουθούν τα όσα ορίζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα / Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης (Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Π.). Επιλέγεται δείγμα πενήντα (50) ελληνικών επιχειρήσεων εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Από το εν λόγω δείγμα θα εξαιρεθούν τα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και οι Κατασκευαστικές Εταιρίες και διερευνούνται τα οικονομικά στοιχεία των εν λόγω εταιριών για επτά (7) έτη. Μελετώντας τα στοιχεία των εταιριών εξετάζεται κατά πόσο οι τέσσερις (4) ανεξάρτητες μεταβλητές επηρεάζουν τη συμμόρφωση των επιχειρήσεων στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα / Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης (Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Π.). 3 Όλη η παραπάνω έρευνα εξετάζεται μέσω του οικονομετρικού μοντέλου Enviews<sup>7</sup> αφού προηγουμένως παρουσιάζεται η μεθοδολογία που ακολουθείται στα πλαίσια της οικονομετρικής ανάλυσης. Μετά την ολοκλήρωση της μελέτης το συμπέρασμα που απορρέει είναι ότι και οι τέσσερις (4) ανεξάρτητες μεταβλητές εύλογα επιλέχθηκαν καθώς επηρεάζουν σημαντικά το βαθμό συμμόρφωσης των εταιριών με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα / Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Παρουσίασης (Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Π.).

## **11.ΜΠΑΣΜΑΤΖΗ ΘΕΟΔΟΣΙΑ**

**Η βελτιστοποίηση της προβλεπτικότητας των κερδών των επιχειρήσεων σύμφωνα με τον βαθμό συμμόρφωσης στις Λογιστικές πολιτικές και γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ**

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ συνιστούν μια καταλυτική καινοτομία την λογιστική πρακτική αλλά και την οικονομική επιστήμη γενικότερα και αποτελούν πλέον μια οικονομική πραγματικότητα. Στην Ελλάδα εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά το 2006 από όλες τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών επιχειρήσεις με σκοπό την βελτίωση της λογιστικής ποιότητας και την διευκόλυνση των διεθνών οικονομικών συναλλαγών. Στην παρούσα εργασία πραγματοποιήθηκε μια εκτενής βιβλιογραφική αναφορά στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα σε σύγκριση με τα αντίστοιχα εγχώρια λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) μελετώντας ως κομβικό σημείο της έρευνας την προβλεπτική ικανότητα των κερδών μετά την υποχρεωτική εφαρμογή των προτύπων και συγκεκριμένα κατά το χρονικό διάστημα 2009-2015. Ερευνήθηκε

σε βάθος η αποκαλυπτική δύναμη των υποχρεωτικών και εθελοντικών γνωστοποιήσεων που επιβάλλονται από τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ και η συμβολή τους στην μείωση των σφαλμάτων πρόβλεψης και την βελτιστοποίηση της προβλεπτικότητας των κερδών.Ως δείγμα χρησιμοποιήθηκε ένας αριθμός από 33 εισηγμένες στο ΧΑΑ επιχειρήσεις μετά την υιοθέτηση των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, ελέγχθηκε ο βαθμός συμμόρφωσης τους στις υποχρεωτικές και εθελοντικές γνωστοποιήσεις που επιβάλλονται από τα ΔΛΠ/ΔΠΧΑ και μελετήθηκε η συμβολή τους στην αύξηση της προβλεπτικής ικανότητας των κερδών και την μείωση των σφαλμάτων πρόβλεψης.Από τις παρατηρήσεις που προέκυψαν κατά την μελέτη του δείγματος συνάγεται το ευκρινές συμπέρασμα ότι χώρες όπως η Ελλάδα στην οποία το λογιστικό σύστημα επέτρεπε μειωμένο αριθμό γνωστοποιήσεων και παρείχε την ευκαιρία χρησιμοποίησης ποικίλων μεθόδων επιμέτρησης , έχουν ωφεληθεί από την εφαρμογή των ΔΛΠ/ΔΠΧΑ, αφού πλέον παρέχεται η δυνατότητα πιο ασφαλών προβλέψεων και αυξάνεται ο βαθμός εμπιστοσύνης στα δημοσιευμένα στοιχεία των ελληνικών επιχειρήσεων. Με τον τρόπο αυτό η εξωστρέφεια των ελληνικών επιχειρήσεων αυξάνεται, η αξία των επιχειρήσεων αποτιμάται με ακρίβεια, η διαδικασία εξαγορών και συγχωνεύσεων απλοποιείται και η εξεύρεση κεφαλαίων διευκολύνεται, γεγονός ιδιαίτερα σημαντικό σε περιόδους οικονομικής κρίσης.Λέξεις κλειδιά: προβλεπτικότητα των κερδών, χειραγώγηση των κερδών, ασύμμετρη πληροφόρηση, γνωστοποιήσεις , διεθνή λογιστικά πρότυπα

## **12. ΠΡΑΜΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΕΙΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ**

Η εργασία αυτή αποτελεί μία εκτεταμένη μελέτη του φορολογικού ελέγχου που εφαρμόζεται στην Ελλάδα από το Υπουργείο Οικονομικών τόσο στις Νομικές Οντότητες όσο και στα φυσικά πρόσωπα. Ασχολείται με τον προληπτικό φορολογικό έλεγχο καθώς και με τον μερικό φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων πριν και μετά τον Ν.4172/2013 περί Κ.Φ.Ε.. Αποτυπώνει όλες τις διαδικασίες ελέγχου από την ελεγκτική φορολογική αρχή (έκδοση εντολής ελέγχου, ελεγκτικές επαληθεύσεις με τις Πολ.1035/2005 και Πολ.1159/2011, ελεγκτικές επαληθεύσεις στον προληπτικό έλεγχο, μετέπειτα ενέργειες του ελέγχου με το πέρας αυτού και τις επιλογές του ελεγχόμενου στο τέλος του ελέγχου). Επιπλέον στόχος της διπλωματικής εργασίας είναι να εισάγει τον αναγνώστη στις νέες τεχνικές ελέγχου που εφαρμόζονται στην χώρα μας από την 01/01/2014 με τον Ν.4174/2013 περί Κ.Φ.Δ.. Γίνεται προσπάθεια καταγραφής όλων των βημάτων και ελεγκτικών επαληθεύσεων που προβλέπονται από την νομοθεσία ώστε να μπορέσει ο αναγνώστης να ανταποκριθεί σε έλεγχο αυτού του τύπου ερμηνεύοντας έννοιες και διαδικασίες και παραθέτοντας και παράδειγμα εφαρμογής των νέων τεχνικών. Η εργασία αποτελείται από έξι (6)

κεφάλαια. Στο 1ο κεφάλαιο γίνεται μια ιστορική αναδρομή του φορολογικού ελέγχου, ενώ στην συνέχεια δίνονται οι ορισμοί της Λογιστικής, Ελεγκτικής και του Φορολογικού Ελέγχου, αναλύονται οι έννοιες της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής με τις συνέπειες τους, ενώ παρατίθενται και οι μορφές ελέγχου. Στην συνέχεια αναγράφονται τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις τόσο του φορολογούμενου όσο και του ελεγκτή ενώ τέλος αναλύονται τα είδη του φορολογικού ελέγχου. Στο 2ο κεφάλαιο αναλύεται η μεθοδολογία που επιλέχτηκε καθώς και οι λόγοι επιλογής της. Στο 3ο κεφάλαιο γίνεται πλήρης ανάλυση του προληπτικού ελέγχου. Περιγράφονται η έννοια του Προληπτικού ελέγχου, ο σκοπός του, το περιεχόμενο της εκδοθείσας εντολής, το επιχειρησιακό σχέδιο και οι ενέργειες που πραγματοποιούν τα συνεργεία που συγκροτούν τον προληπτικό έλεγχο. Αναφέρονται οι συνέπειες που έχουν οι ελεγχόμενοι από την παρεμπόδιση του Προληπτικού Φορολογικού ελέγχου ενώ περιγράφονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που εφαρμόζονται από τους ελεγκτές. Τέλος περιγράφονται αναλυτικά τα είδη των φορολογικών παραβάσεων που είναι πιθανόν να εντοπίσει ο έλεγχος. Στο 4ο κεφάλαιο περιγράφεται ο μερικός πλήρης επιτόπιος έλεγχος. Αναλύονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις της Πολ.1037/05, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις Πολ. 1159/2011 και γίνεται αναφορά στις διαδικασίες που ακολουθούνται μετά την περαίωση του ελέγχου (σημείωμα διαπιστώσεων, κοινοποίηση οριστικών πράξεων) ενώ περιγράφονται οι μετ' έλεγχο ενέργειες της φορολογικής διοίκησης και του φορολογουμένου. Τέλος παρουσιάζεται η δομή της έκθεσης ελέγχου. Στο 5ο κεφάλαιο αναλύονται οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Αναφέρονται ποιες υποθέσεις υπάγονται, με πιο τρόπο γίνεται η επιλογή των υποθέσεων και αναλύονται οι τρεις (3) τεχνικές που χρησιμοποιούνται. Τέλος παρατίθεται ένα παράδειγμα με την τεχνική ρευστότητας του φορολογουμένου. Τέλος στο 6ο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στο υποσύστημα 'elenxis' που χρησιμοποιείται από τους ελεγκτές. Αναγράφονται οι στόχοι του 'elenxis', με πιο τρόπο γίνεται η ανάδειξη των υποψήφιων υποθέσεων, στην διάρθρωση του 'elenxis' ενώ γίνεται περιγραφή στα δύο (2) μέρη από τα οποία αποτελείται το υποσύστημα 'elenxis' δηλαδή την «διαχείριση» και την «διενέργεια». Στο τέλος της διπλωματικής εργασίας αναφέρονται τα συμπεράσματα που προκύπτουν.

### **13. ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ**

#### **Η Μετανάστευση των Νέων Επιστημόνων της Ελλάδας**

Το φαινόμενο της διαρροής επιστημόνων στο εξωτερικό, brain drain, σχετίζεται με την μετακίνηση των υψηλά μορφωμένων και καταρτισμένων ατόμων, που προέρχονται κατά κύριο λόγο από τις λιγότερο αναπτυγμένες χώρες, προς τις περισσότερο αναπτυγμένες χώρες του εξωτερικού. Στην εποχή της παγκοσμιοποίησης και της οικονομικής κρίσης, η μετανάστευση των επιστημόνων είναι βασικό τμήμα της επαγγελματικής πρακτικής. Βέβαια το φαινόμενο αυτό δεν είναι σύγχρονο, αν και τα τελευταία χρόνια πήρε μεγάλες διαστάσεις σε παγκόσμιο επίπεδο και ειδικότερα

στην Ελλάδα εξαιτίας των μέτρων λιτότητας και της ανεργίας που επηρέασαν την εκπαίδευση και την αγορά εργασίας. Σκοπός της εργασίας είναι η ανάλυση του φαινομένου της διαρροής επιστημονικού δυναμικού (brain drain), στο εξωτερικό και οι επιπτώσεις του στην Ελλάδα. Οι απαντήσεις σε αυτό το ερώτημα, μπορούν να αξιοποιηθούν για να δομηθούν προτάσεις μέτρων για το μετριασμό του φαινομένου. Η παρούσα διπλωματική εργασία έχει σκοπό την ανάλυση του φαινομένου της διαρροής επιστημονικού δυναμικού της Ελλάδας στο εξωτερικό και τις επιπτώσεις του στην ελληνική κοινωνία. Στο δεύτερο κεφάλαιο της εργασίας δίνονται ορισμοί για την μετανάστευση και αναλύονται η έκταση του φαινομένου παγκόσμια, τα αίτια και οι επιπτώσεις της διαρροής πτυχιούχων. Συνεχίζοντας, στο τρίτο κεφάλαιο πραγματοποιείται ιστορική αναδρομή της μετανάστευσης των Ελλήνων, ενώ στο τέταρτο αναλύεται η κρίση στην Ελλάδα στις μέρες μας, καθώς και οι επιπτώσεις στην καθημερινότητα των Ελλήνων. Στο πέμπτο κεφάλαιο αναλύεται το φαινόμενο brain drain καθώς και οι χώρες υποδοχής των Ελλήνων τα τελευταία χρόνια. Τέλος, στο έκτο κεφάλαιο περιλαμβάνεται η εμπειρική έρευνα, όπου διερευνούνται οι λόγοι μετακίνησης των νέων ατόμων της Ελλάδας. Τα αίτια που προκάλεσαν την σημερινή κατάσταση είναι πολλά και διαφορετικής φύσεως : διεθνές οικονομικό περιβάλλον, στρεβλώσεις του οικονομικού, πολιτικού και κοινωνικού συστήματος της Ελλάδας, καθώς και ανθρώπινοι παράγοντες. Η έκταση που έχουν πάρει τα παραπάνω κοινωνικά φαινόμενα, είναι τέτοια που ολοένα και μεγαλύτερο ποσοστό των Ελλήνων οδηγείται στη φτώχεια και στην εξαθλίωση, και η φυγή των νέων ανθρώπων στο εξωτερικό, στερεί από τη χώρα όλο το ανθρώπινο δυναμικό που είναι απαραίτητο για την ανάπτυξη της. Σκοπός της εργασίας είναι και η διερεύνηση των λόγων της μετανάστευσης των νέων από την Ελλάδα. Για την εκπλήρωση αυτού του σκοπού, πραγματοποιήθηκε πρωτογενείς έρευνα συλλογής εμπειρικών δεδομένων με δομημένο ερωτηματολόγιο. Το ερωτηματολόγιο συμπληρώθηκε από 105 άτομα που επιλέχθηκαν με τη μέθοδο της τυχαίας δειγματοληψίας και αντιπροσωπεύουν το προφίλ νέων μορφωμένων Ελλήνων. Ειδικότερα, εξετάζονται όλοι οι παράγοντες που επηρεάζουν την απόφαση των νέων επιστημόνων να μεταναστεύσουν στο εξωτερικό, κατά πόσο οι νέοι της χώρας σκέφτονται να “αφήσουν” την Ελλάδα για ένα καλύτερο μέλλον στο εξωτερικό και οι απόψεις τους για την κατάσταση που επικρατεί στην Ελλάδα. Η ελληνική κοινωνία όπως θα διαπιστώσουμε παρακάτω δεν συνειδητοποίησε ακόμη το σημαντικό ρόλο της ύπαρξης υψηλού επιπέδου ανθρώπινου δυναμικού καθώς και τη σημασία της έρευνας, ιδίως στη σημερινή εποχή του ανταγωνισμού και της γνώσης σε παγκόσμιο επίπεδο. Έτσι η χώρα μας έχει γίνει από χώρα αποστολής ανειδίκευτων εργαζομένων σε χώρα εξαγωγής πτυχιούχων.

#### **14.ΔΙΑΜΑΝΤΗ ΧΡΥΣΑΝΘΗ**

##### **Εσωτερικός έλεγχος και οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης. Η περίπτωση του Δήμου Νάουσας.**

Ο εσωτερικός έλεγχος αποτελεί ερευνητικό αντικείμενο εξέχουσας σημασίας ειδικότερα τα τελευταία χρόνια. Σε αυτά τα πλαίσια, η αποτελεσματική ύπαρξη ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διοίκησης αποτελεί ζήτημα ουσιώδους σπουδαιότητας για τους σύγχρονους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης. Υπό αυτό το πρίσμα η παρούσα εργασία σκοπεύει στην αποτύπωση των χαρακτηριστικών του εσωτερικού ελέγχου, τόσο σε γενικά, όσο και σε επίπεδο οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης. Σε εμπειρικό επίπεδο, η διπλωματική αυτή εργασία ερευνά την περίπτωση του δήμου Νάουσας. Τα αποτελέσματα της εμπειρικής έρευνας της διπλωματικής εργασίας τόσο σε θεωρητικό, όσο και σε εμπειρικό επίπεδο τονίζουν την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου στους ελληνικούς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης.

#### **15.ΙΩΑΝΝΙΔΟΥ ΙΩΑΝΝΑ**

##### **Ελεγκτική, λογιστικές απάτες & μεγάλα εταιρικά σκάνδαλα**

Η ελεγκτική αποτελεί έναν από τους περισσότερο σημαντικούς κλάδους της λογιστικής. Η ελεγκτική μέσω της διερεύνησης και της αξιολόγησης των λειτουργιών αποκτά έδαφος αποδοχής και εφαρμογής σε κάθε επιχειρηματική μονάδα, φορέα και κοινωνία. Σε αυτά τα πλαίσια, η ελεγκτική εξελίσσεται συνεχώς και προσπαθεί να αποκτήσει τη δικής της οντότητα - ταυτότητα, προσεγγίζοντας κάθε φορά τις αδυναμίες των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, με επιστημονικές μεθόδους, υποδεικνύοντας συγχρόνως ρεαλιστικές λύσεις. Με τον όρο εσωτερικός έλεγχος, εννοούμε την ανεξάρτητη και αντικειμενική αξιολόγηση της επάρκειας λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, όπως και τη συμβουλευτική παροχή προς τη διοίκηση, προκειμένου να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί στόχοι της επιχείρησης με το μικρότερο κόστος. Γενικός σκοπός του εσωτερικού ελέγχου αποτελεί η παροχή υψηλού επιπέδου υπηρεσιών προς τη διοίκηση, μέσω επιστημονικών αναλύσεων, με σκοπό την αξιολόγηση του συστήματός της και τον περιορισμό των επιχειρησιακών της κινδύνων. Ραγδαίες αλλαγές συντελούνται τόσο στο εσωτερικό, όσο και στο εξωτερικό περιβάλλον των οικονομικών μονάδων. Ο εξωτερικός ελεγκτής μπορεί να οριστεί ως μια ανεξάρτητη εξέταση ενός οργανισμού, έχοντας ως αποτέλεσμα μια δήλωση σε εξωτερικούς χρήστες σχετικά με την απόδοση της λειτουργίας της. Η λειτουργία του εξωτερικού ελέγχου ορίζεται ως μία ανεξάρτητη επισκόπηση, η οποία ενισχύει περαιτέρω την ενδελεχή εξέταση της διαχείρισης, την επάρκεια των εσωτερικών ελέγχων και την συμμόρφωσης της με τους νόμους και τους κανονισμούς. Ορισμένα από τα μεγαλύτερα εταιρικά σκάνδαλα, τα οποία θα έχουν σημειωθεί στην ιστορία, τα οποία θα μελετηθούν και στην συγκεκριμένη διπλωματική εργασία είναι το σκάνδαλο της εταιρίας Enron, της εταιρίας WorldCom,

το λογιστικό σκάνδαλο του 4 ιταλικού κολοσσού Parmalat, το σκάνδαλο της εταιρίας Health Management Inc, το σκανδαλό της ελεγκτική εταιρία της Health Management Inc, το σκάνδαλο της Lehman Brothers Holdings INC και τέλος η ελληνική περίπτωση της ΑΣΠ/Σ

## **16.ΤΣΙΟΥΡΒΟΠΟΥΛΟΥ Ι. ΒΑΣΙΛΙΚΗ**

### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΛΤΑ Ν.ΛΑΡΙΣΗΣ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΝΕΚΡΟΥ ΣΗΜΕΙΟΥ**

Η παρούσα διπλωματική εργασία έχει σαν στόχο να προσφέρει ολοκληρωμένη και σε βάθος ενημέρωση στα θέματα που αφορούν στον κλάδο των ταχυμεταφορών καθώς και πιο ειδικά, στην εταιρείας ΕΛ.ΤΑ. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να αναφέρουμε ότι εν μέσω παγκόσμιας οικονομικής κρίσης, ο κλάδος των ΕΛΤΑ στην Ελλάδα συνεχίζει να αναπτύσσεται, έστω και αν οι ρυθμοί ανάπτυξης είναι μειωμένοι σε σχέση με τα προηγούμενα χρόνια. Αυτή η ανάπτυξη οφείλεται, στον στρατηγικό προγραμματισμό των επιχειρήσεων, που αποτελεί ένα σημαντικό εργαλείο στα χέρια των στελεχών στην προσπάθειά τους να οργανώσουν τις επιχειρήσεις τους, με τέτοιο τρόπο, ώστε να είναι ικανές να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις του περιβάλλοντος και να είναι κερδοφόρες. Για αυτό το λόγο, έχουν αναπτυχθεί διάφοροι τρόποι ανάλυσης, με στόχο τη σωστή εκτίμηση της τρέχουσας κατάστασης και τη δημιουργία μιας σωστής μελλοντικής στρατηγικής για την αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων και γενικότερα την ανάπτυξη της επιχείρησης.

Εδώ, σκοπός αυτής της διπλωματικής είναι να αναλύσουμε σε βάθος την εταιρεία ΕΛ.ΤΑ. και πιο συγκεκριμένα θα παρουσιαστούν οικονομικές αναλύσεις όπως, των αριθμοδεικτών της εταιρείας και τον υπολογισμό του νεκρού σημείου των καταστημάτων ΕΛΤΑ Ν. Λαρίσης. Στη συνέχεια, θα παρατηρήσουμε τις απόψεις των υπαλλήλων ΕΛΤΑ Ν. Λαρίσης με τη χρήση του ερωτηματολογίου και στο τέλος θα εξάγουμε και θα σχολιάσουμε τα αποτελέσματα της έρευνας ώστε να συνεχιστεί η ανοδική πορεία των ΕΛΤΑ Ν. Λαρίσης.