



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
«ΒΙΩΣΙΜΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ»

«Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ISO ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΗ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΓΚΟΥΛΙΟΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΔΡ. ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ

ΒΟΛΟΣ, ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2025



ΔΗΛΩΣΗ ΠΡΩΤΟΤΥΠΙΑΣ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Υπεύθυνη Δήλωση

Δηλώνω υπεύθυνα ότι είμαι ο συγγραφέας αυτής της διατριβής και ότι οποιαδήποτε βοήθεια έλαβα στη δημιουργία του είναι πλήρως τεκμηριωμένη και πιστώνεται στο έργο. Έχω επίσης αναφέρει όλες τις πηγές από τις οποίες χρησιμοποίησα δεδομένα, έννοιες ή λέξεις, είτε αυτές οι πηγές αναφέρθηκαν απευθείας είτε απλώς παραφράστηκαν. Βεβαιώνω επίσης ότι η παρούσα διπλωματική εργασία δημιουργήθηκε από εμένα ειδικά για τους σκοπούς του μεταπτυχιακού τίτλου «*Βιώσιμη Λογιστική, Χρηματοοικονομική & Διακυβέρνηση*» του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.

Βόλος, Ιανουάριος 2025.

Ημερομηνία: 19/01/2025

Ο Δηλών Ευάγγελος Γκούλιος

(Υπογραφή)



ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ευάγγελος Γκούλιος, 2025

Με επιφύλαξη κάθε δικαιώματος. All rights reserved.

Copyright ©

Η αναπαραγωγή, η διατήρηση και η κοινή χρήση αυτού του σχηματισμού, εν όλω ή εν μέρει, για χρηματικούς λόγους είναι αντίθετη με το νόμο. Επιτρέπεται η αντιγραφή, η αποθήκευση και η προσφορά για μη επαγγελματικούς, μαθησιακούς ή σπουδαστικούς στόχους, εφόσον πιστώνεται η πηγή και διατηρείται η σημείωση. Οποιοσδήποτε ερωτήσεις σχετικά με την πώληση του έργου θα πρέπει να αποστέλλονται στον συγγραφέα.

Οι απόψεις και τα αποτελέσματα που εκφράζονται σε αυτή την εργασία είναι μόνο του συγγραφέα και δεν πρέπει να θεωρηθούν ως η επίσημη στάση του Τμήματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.



ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΥΜΒΟΛΗΣ

Αυτή η διατριβή έγινε δυνατή από πολλούς ανθρώπους και νιώθω την υποχρέωση να τους εκφράσω ειλικρινά την εκτίμηση και την ευγνωμοσύνη μου.

Αρχικά, θέλω να ευχαριστήσω τον Επιβλέποντα Καθηγητή Ανδρέα Κουτούπη για τη μεγάλη βοήθεια κατά τη διάρκεια της διπλωματικής εργασίας. Οι γρήγορες απαντήσεις του, οι σαφείς πληροφορίες και η επιθυμία του να βοηθήσει με τη δουλειά θεωρούνται από εμένα πολύ σημαντικές για το πόσο καλά αποδεικνύεται και γίνεται.

Επιπλέον, θέλω να πω ένα μεγάλο ευχαριστώ σε όλους τους Καθηγητές των Τμημάτων Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής και Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας για την καθοδήγηση και τη βοήθεια στην ολοκλήρωση του Μεταπτυχιακού Προγράμματος Σπουδών «Βιώσιμη Λογιστική, Χρηματοοικονομική & Διακυβέρνηση», ιδιαίτερα τον κ. Φάσσα. Η παρόρμησή τους να διδάξουν μας ώθησε να δουλέψουμε στο Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα με τα έργα μας.

Ευχαριστώ επίσης θερμά όλους τους συμφοιτητές και πλέον συναδέλφους για τον ζήλο που επέδειξαν αυτά τα χρόνια και την άπογη συνεργασία όποτε κρίθηκε απαραίτητο στο πλαίσιο της ανάληψης ομαδικής εργασίας.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω όλες τις εταιρείες που εθελοντικά (αριθμός ατόμων: 82) έλαβαν μέρος στη μελέτη και συνεισέφεραν σε μεγάλο ποσοστό στην εργασία. Χωρίς τη συμμετοχή τους, το έργο αυτό δεν θα μπορούσε να υλοποιηθεί.



ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Τίτλος: *Ο ρόλος των προτύπων iso και του πλαισίου εσωτερικού ελέγχου στη βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου επιχειρήσεων.*

Σκοπός. Η παρούσα εργασία στοχεύει να εξετάσει τη βελτίωση ή τις ελλείψεις των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου στις σύγχρονες εταιρείες μέσω της εφαρμογής προτύπων διασφάλισης ποιότητας και εσωτερικού ελέγχου. Το τμήμα εσωτερικού ελέγχου λειτουργεί ως μια κρίσιμη οντότητα ικανή να βελτιώσει τις εσωτερικές διαδικασίες ενός οργανισμού. Κατά συνέπεια, παρατηρείται μια αυξανόμενη τάση μεταξύ των εταιρειών τα τελευταία χρόνια να επικεντρώνονται στην ενίσχυση των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.

Μεθοδολογία. Το πακέτο επεξεργασίας στατιστικών δεδομένων S.P.S.S χρησιμοποιήθηκε για να συνδυάσει περιγραφικές και επαγωγικές στατιστικές αναλύσεις. Οι απαντήσεις στα ερευνητικά ερωτήματα προέρχονται από τα ευρήματα που σχετίζονται με τις ερευνητικές υποθέσεις.

Αποτελέσματα. Υπάρχει μια ισχυρή θετική γραμμική συσχέτιση μεταξύ της αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου και του βαθμού στον οποίο η εφαρμογή του ISO ενισχύει τις οργανωτικές δραστηριότητες. Επιπλέον, μπορεί να παρατηρηθεί μια μέτρια θετική γραμμική συσχέτιση μεταξύ του επιπέδου εφαρμογής προτύπων και του βαθμού οργανωτικής υιοθέτησης του συστήματος ISO μιας εταιρείας.

Συμπεράσματα. Η υιοθέτηση προτύπων και συστημάτων ISO φαίνεται να ενισχύει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

Προτάσεις. Η εξέταση του κατά πόσον η απλή εφαρμογή των προτύπων αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την αποτελεσματική λειτουργία ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

ΛΕΞΕΙΣ-ΚΛΕΙΔΙΑ

Εσωτερικός έλεγχος, Πρότυπα, Αναφορά, Διασφάλιση, Ποιότητα, Σύστημα.



ABSTRACT

Title: *The role of ISO standards and the internal control framework in improving the internal control of enterprises.*

Purpose. The objective of this dissertation is to investigate the enhancements and potential shortcomings of internal control systems within contemporary organizations through the implementation of quality assurance and internal control standards. The internal audit function is recognized as a pivotal component capable of optimizing an organization's internal processes. In recent years, there has been an increasing focus among companies on strengthening their internal control mechanisms to ensure operational efficiency and compliance.

Methodology. The statistical analysis software S.P.S.S was employed to perform both descriptive and inferential statistical analyses. The research questions were addressed through the interpretation of findings derived from the evaluation of the research hypotheses.

Results. The study identifies a robust positive linear relationship between the effectiveness of internal control systems and the degree to which the adoption of ISO standards enhances organizational activities. Additionally, a moderate positive linear relationship is observed between the extent of ISO standard implementation and the level of organizational adoption of ISO systems.

Conclusions. The findings indicate that the implementation of ISO standards and related systems significantly contributes to improving the efficiency and effectiveness of internal control mechanisms within organizations.

Recommendations. The dissertation suggests a critical examination of whether the adoption of ISO standards alone constitutes a sufficient prerequisite for the effective functioning of internal control systems. Further research is encouraged to explore complementary factors that may enhance their efficacy.

KEY-WORDS

Internal control, Standards, Reporting, Assurance, Quality, System.



ΕΙΔΙΚΗ ΑΦΙΕΡΩΣΗ

Με αγάπη αφιερώνεται στους γονείς μου

για την αδιάκοπη στήριξή τους.



Περιεχόμενα

ΔΗΛΩΣΗ ΠΡΩΤΟΤΥΠΙΑΣ ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	2
ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	3
ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΥΜΒΟΛΗΣ.....	4
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	5
ΛΕΞΕΙΣ-ΚΛΕΙΔΙΑ.....	5
ABSTRACT.....	6
KEY-WORDS.....	6
ΕΙΔΙΚΗ ΑΦΙΕΡΩΣΗ.....	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	10
Σημασία Μελέτης και Στόχος.....	10
Ερωτήματα της Έρευνας.....	11
Διάρθρωση της Εργασίας.....	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ.....	13
ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΘΕΜΕΛΙΩΣΗ.....	13
1.1 Πρότυπα Διασφάλισης Ποιότητας (International Organization for Standardization).....	13
1.2 Κατευθυντήριες Γραμμές & Εσωτερικός Έλεγχος.....	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ.....	22
ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ.....	22
Εισαγωγή.....	22
2.1 Είδος έρευνας.....	22
2.2 Δείγμα και Στόχος Έρευνας.....	23
2.3 Εργαλείο Συλλογής Δεδομένων.....	24
2.3.1 Διαδικασία Διανομής Ερωτηματολογίου.....	26
2.4 Διαδικασία Διανομής Ερωτηματολογίου.....	27
2.5 Ηθικοί και Δεοντολογικοί Παράγοντες.....	28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ.....	30
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ & ΑΝΑΛΥΣΗ.....	30
3.1 Περιγραφική Ανάλυση Δεδομένων.....	30
Πίνακας 1 Χαρακτηριστικά του Δείγματος.....	30
Διάγραμμα 1: Χρόνια Λειτουργίας Επιχείρησης.....	31
Διάγραμμα 2: Τομείς Δραστηριότητας.....	31
Διάγραμμα 3: Μέγεθος της Επιχείρησης.....	32
Διάγραμμα 4: Αριθμός Εργαζομένων.....	33
Διάγραμμα 5: Πεδίο Δραστηριοτήτων.....	33
Διάγραμμα 6: Νομική Υπόσταση Επιχείρησης.....	34
Διάγραμμα 7: Θέση Εργασίας Συμμετεχόντων.....	35
- Ενότητα Α΄ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.....	35
Πίνακας 2: Υπάρχει αυτόνομο τμήμα εσωτερικού ελέγχου;.....	35
Πίνακας 3: Κατανόηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.....	36
Πίνακας 4: Συνεργασία με εξωτερικούς ελεγκτές για ποιοτική διασφάλιση.....	36
Πίνακας 5: Πλήθος εργαζομένων στον εσωτερικό έλεγχο.....	36
Πίνακας 6: Προσαρμογή στις απαιτήσεις των ΔΠΧΠ.....	37
Πίνακας 7: Επίπεδο κατάρτισης των υπαλλήλων εσωτερικού ελέγχου.....	37



«Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ISO & ΤΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

Πίνακας 8: Αποτελεσματικότητα του πλαισίου επαγγελματικής εφαρμογής.....	38
Πίνακας 9: Βαθμός επιτυχίας εσωτερικού ελέγχου.....	38
Πίνακας 10: Παρακολούθηση ευρημάτων και διορθώσεις.....	39
Πίνακας 11: Συμβολή στη βιώσιμη ανάπτυξη επιχειρήσεων.....	39
Πίνακας 12: Στατιστική Περιγραφή για το Μέρος Α.....	40
- Ενότητα Β' ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ISO.....	41
Πίνακας 13: Υπάρχει Εφαρμογή και υιοθέτηση προτύπων διασφάλισης ποιότητας;.....	41
Πίνακας 14: Επιδράσεις των ISO στην αποτελεσματικότητα του ελέγχου.....	41
Πίνακας 15: Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας.....	42
Πίνακας 16: Εκτιμάτε ότι η χρηματοοικονομική σας αξιοπιστία βελτιώθηκε μετά την εφαρμογή του ISO;.....	42
Πίνακας 17: Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;.....	43
Πίνακας 18: Συνέπεια στόχων ISO με τον εσωτερικό έλεγχο.....	43
Πίνακας 19: Σε ποιο βαθμό η εφαρμογή του ISO συμβάλλει στη βελτίωση των δραστηριοτήτων και στην επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για την επιχείρησή σας;.....	44
Πίνακας 20: Περιγραφική Στατιστική για το Μέρος Β.....	45
3.2 Επαγωγική Στατιστική Ανάλυση.....	46
Πίνακας 21: Υπόθεση 1η περιγραφικά στοιχεία.....	46
Πίνακας 22: Έλεγχος Independent Samples t-Test.....	48
Πίνακας 23: Σύνοψη 2ης Υπόθεσης.....	50
Πίνακας 24: Crosstabulation για ISO και εσωτερικό έλεγχο (Βαθμός εφαρμογής της Επαγγελματικής Εφαρμογής του Πλαισίου Εσωτερικού Ελέγχου και αποτελεσματικότερη λειτουργία του Συστήματος της Ε.Ε.).....	51
Πίνακας 25: Έλεγχος Chi-Square για τη 2η Υπόθεση.....	52
Πίνακας 26: Περιγραφή Δεδομένων για την 3η Υπόθεση.....	53
Πίνακας 27: Έλεγχος Ομοιογένειας Διακυμάνσεων.....	54
Πίνακας 28: Έλεγχος ANOVA για την 3η Υπόθεση.....	55
Πίνακας 29: Περιγραφή για την 4η Υπόθεση.....	57
Πίνακας 30: Συσχέτιση Δεδομένων για την 4η Υπόθεση.....	57
Πίνακας 31: Ερευνητική υπόθεση 5 Descriptive Statistics.....	59
Πίνακας 32: Συσχετίσεις για την 5η Υπόθεση.....	60
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ.....	61
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ & ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ.....	61
4.1 Συμπεράσματα.....	61
4.2 Προτάσεις για μελλοντική μελέτη.....	63
Βιβλιογραφία.....	64
ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΟ: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ.....	67

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι σύγχρονες επιχειρήσεις καλούνται να κάνουν κινήσεις προς την ανταγωνιστικότητα και τη βιωσιμότητα ανταποκρινόμενες σε δυναμικά και απαιτητικά

περιβάλλοντα. Πολλές επιχειρηματικές οντότητες αποδεικνύουν ότι θεωρούν την εφαρμογή ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου ως αποτελεσματικό μέσο διαχείρισης των πιθανών κινδύνων που ενδέχεται να αντιμετωπίσουν κατά την έναρξη των εργασιών τους. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου μπορεί να κάνει την εταιρεία να αποδώσει καλύτερα και να είναι αποτελεσματική εάν εκτελεί όλες τις λειτουργίες και τις δραστηριότητές της με διαφάνεια και αξιοπιστία.

Ενώ πολλές εταιρείες αντιδρούν γρήγορα στο εξελισσόμενο περιβάλλον ικανοποιώντας τις απαραίτητες απαιτήσεις, η πλειονότητα αποτυγχάνει να εφαρμόσει ή να διατηρήσει τη σωστή λειτουργία των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και των καθιερωμένων προτύπων. Κατά συνέπεια, η αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να οδηγήσει σε απώλειες που επηρεάζουν τη συνολική αποτελεσματικότητα του οργανισμού. Τα τελευταία χρόνια, έχει προκύψει ένα ερώτημα σχετικά με το εάν και πώς η εφαρμογή πρόσθετων συστημάτων και στόχων θα μπορούσε να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Αυτή η έρευνα είναι επίσης το επίκεντρο της τρέχουσας μελέτης.

Σημασία Μελέτης και Στόχος

Η τρέχουσα διπλωματική εργασία αντιπροσωπεύει το επιστέγασμα των απαιτήσεων που θέτει το Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα Σπουδών στη Βιώσιμη Λογιστική, Χρηματοοικονομική & Διακυβέρνηση του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας. Η ανάπτυξη αυτού του θέματος καταλύθηκε από τις αυξανόμενες αμφιλεγόμενες συζητήσεις που απαιτούσαν τη θέσπιση υγιών συστημάτων εσωτερικού ελέγχου σε σύγχρονες χρηματοοικονομικές οντότητες για την ορθολογική και αποτελεσματική λειτουργία τέτοιων οντοτήτων.

Λαμβάνοντας υπόψη την πληθώρα των υφιστάμενων νόμων που αφορούν τη διαχείριση και οργάνωση των οικονομικών μονάδων στο σύγχρονο περιβάλλον, καθώς λαμβάνοντας υπόψη ότι πολλοί κανονισμοί και νόμοι δεν έχουν αποτρέψει την κακοδιαχείριση και την απάτη, ξεκινήσαμε να μελετήσουμε εάν θα βελτιωθεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου των σύγχρονων οικονομικών φορέων. με την παρουσία και εφαρμογή Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας – ISO.



Το συγκεκριμένο θέμα αυτής της εργασίας είναι σημαντικό όχι μόνο για οργανισμούς με καθιερωμένα συστήματα εσωτερικού ελέγχου αλλά και για εκείνους που επιδιώκουν να ενισχύσουν τη λειτουργική τους αποτελεσματικότητα. Επιπλέον, αφορά οντότητες που έχουν εφαρμόσει πρότυπα ISO και τώρα στοχεύουν να διευρύνουν τις λειτουργίες τους για να εξασφαλίσουν την αποτελεσματική εκτέλεση αυτών των λειτουργιών.

Ερωτήματα της Έρευνας

Ο επιδιωκόμενος σκοπός στο πλαίσιο της εργασίας γεννά τα ακόλουθα ερευνητικά ερωτήματα:

- Ο μέσος αριθμός εργαζομένων σε εταιρείες με τμήμα εσωτερικού ελέγχου μπορεί να διαφέρει από αυτόν σε εταιρείες χωρίς τμήμα.
- Είναι Α) ανεξαρτήτως του βαθμού δέσμευσης της διοίκησης για την εφαρμογή ενός συστήματος ISO και Β) ανεξαρτήτως του επιπέδου στο οποίο η υλοποίηση του Επαγγελματικού Πλαισίου Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου ενισχύει την αποδοτικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κάθε επιχείρησης.
- Η αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εξαρτάται από τον αριθμό του προσωπικού που απασχολείται στο τμήμα εσωτερικού ελέγχου.
- Υπάρχει συσχέτιση μεταξύ του βαθμού αποτελεσματικότητας του εσωτερικού ελέγχου και της ενίσχυσης των οργανωτικών δραστηριοτήτων, καθώς και του ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος που προκύπτει από την υιοθέτηση του ISO;
- Υπάρχει σχέση μεταξύ της έκτασης εφαρμογής των προτύπων και του βαθμού στον οποίο το σύστημα ISO συμβάλλει στην οργάνωση και την αποτελεσματικότητα της εταιρείας σας και των λειτουργιών της;

Διάρθρωση της Εργασίας

Για την εκπλήρωση των προαναφερθέντων στόχων, η εργασία οργανώνεται σε ξεχωριστά κεφάλαια.



Βιβλιογραφική ανασκόπηση, το Πρώτο Κεφάλαιο, θέτει τον στόχο των Προτύπων Διασφάλισης Ποιότητας, την ιδέα και τον σκοπό ενός συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε λειτουργία εντός μιας οντότητας. Παρέχει επίσης συγκεκριμένα άρθρα από τα τελευταία δέκα χρόνια σχετικά με τη συνάφεια, για τις σημερινές εταιρείες, της ύπαρξης συστημάτων διασφάλισης ποιότητας και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

Το Δεύτερο Κεφάλαιο, με τίτλο Μεθοδολογία, περιγράφει το μεθοδολογικό πλαίσιο της έρευνας, περιγράφοντας αναλυτικά το είδος της έρευνας, τα εργαλεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη συλλογή και ανάλυση δεδομένων, το δείγμα και τον πληθυσμό που εμπλέκονται, καθώς και τις δεοντολογικές κατευθυντήριες γραμμές που διέπουν τη μελέτη.

Στο Τρίτο Κεφάλαιο: Αποτελέσματα, θα περιγραφούν τα ευρήματα που προκύπτουν τόσο από περιγραφικές όσο και από επαγωγικές στατιστικές αναλύσεις. Αυτά τα αποτελέσματα θα απεικονιστούν με τη χρήση διαγραμμάτων και πινάκων.

Κατόπιν αυτού, το Κεφάλαιο Τέταρτο, με τίτλο Συμπεράσματα και Προτάσεις για Μελλοντική Μελέτη, θα συμπυκνώσει τα κύρια συμπεράσματα που προκύπτουν από την ανάλυση που περιγράφεται λεπτομερώς στο Κεφάλαιο Τρίτο, συνοδευόμενα από συστάσεις για περαιτέρω έρευνα.

Το τελευταίο τμήμα της εργασίας, το παράρτημα, σκιαγραφεί το ερευνητικό εργαλείο που χρησιμοποιήθηκε, δηλαδή το ερωτηματολόγιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΘΕΜΕΛΙΩΣΗ

1.1 Πρότυπα Διασφάλισης Ποιότητας (International Organization for Standardization)

Ο Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης, που ιδρύθηκε στις 23 Φεβρουαρίου 1947, είναι μια παγκόσμια οντότητα που επικεντρώνεται στην τυποποίηση, που αποτελείται από εκπροσώπους εθνικών οργανισμών τυποποίησης που στοχεύουν στην ανάπτυξη και τη διάδοση προτύπων. Είναι υπεύθυνη για τη θέσπιση βιομηχανικών και εμπορικών προτύπων παγκοσμίως, γνωστών προτύπων ISO. Στον οργανισμό συμμετέχουν οι μεγάλες εταιρείες, καθώς και ένας σύνδεσμος Τυποποίησης από κάθε χώρα μέλος. Για την ακρίβεια, η Κεντρική Γραμματεία της στη Γενεύη της Ελβετίας συντονίζει ολόκληρη αυτή τη γραμμή δράσης που εκτελείται από ένα δίκτυο ινστιτούτων τυποποίησης που υπάρχουν σε 164 χώρες. Είναι ο μεγαλύτερος σύνδεσμος προτύπων παγκοσμίως και ένας από τους λίγους μη κυβερνητικούς οργανισμούς που μπορούν να συγκριθούν λόγω του ρόλου του στη διεπαφή που υπάρχει μεταξύ του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα.

Αυτός ορίζεται πιο συγκεκριμένα ως ένας διεθνής οργανισμός που τυποποιεί τους τρόπους λειτουργίας των επιχειρήσεων και διαφόρων οργανισμών παγκοσμίως, στον τρόπο λειτουργίας και παραγωγής των προϊόντων και των υπηρεσιών τους. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η εφαρμογή ενός συστήματος ISO απαιτεί πλήρη συμμόρφωση από την εταιρεία που εφαρμόζει το σύστημα με τους κανόνες και τα επίπεδα ποιότητας των προϊόντων που παράγονται, των διαδικασιών που υιοθετούνται, των δομικών υλικών μεταξύ άλλων. Ουσιαστικά, είναι ένα πιστοποιητικό - ένα σήμα πιστοποίησης που δίνεται σε μια εταιρεία για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της ή τις λειτουργίες που εκτελεί σύμφωνα με ορισμένα συγκεκριμένα καθορισμένα πρότυπα. Διαφορετικά, μπορούμε να πούμε ότι ο οργανισμός ISO είναι ανεξάρτητη αρχή, καθώς δεν υπηρετεί σε κανέναν φορέα. Σκοπός του είναι να ενσταλάξει στον καταναλωτή ότι είναι μια εταιρεία που συμμορφώνεται με όλα τα πρότυπα και ότι κατά τη διαδικασία εισαγωγής του προϊόντος στην αγορά, υπάρχει διασφάλιση ποιότητας.

Κάτι ακόμη είναι ότι τα πρότυπα ISO εφαρμόζονται σε πολλά θέματα, όπως η ασφάλεια των τροφίμων, η παραγωγή και η τεχνολογία. Η εφαρμογή τέτοιων προτύπων σε αυτούς τους τομείς έχει διευκολύνει το διεθνές εμπόριο υποδεικνύοντας ποιοτικά και άλλα κριτήρια μεταξύ των εθνών και προστατεύοντας τους καταναλωτές διασφαλίζοντας τα προϊόντα και τις υπηρεσίες σύμφωνα με τα διεθνή ελάχιστα. Επιπλέον, οι εταιρείες έχουν τη δυνατότητα πρόσβασης σε νέες αγορές, τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό, με τη χρήση



προτύπων, διευκολύνοντας την άμεση σύγκριση των προϊόντων τους με αυτά άλλων αγορών. Ένα πρότυπο προετοιμάζεται εύκολα για να λειτουργήσει για τις ανάγκες αξιολόγησης της συμμόρφωσης τέτοιων καθώς και πρακτικών του κλάδου. Οι διεθνείς τεχνικές επιτροπές συγκροτούνται κατόπιν αιτήματος οποιασδήποτε χώρας που έχει προσωρινά αποφασίσει να αναλάβει η ίδια αυτή την εργασία ή με μια τεχνολογική εξέλιξη που έχει καταστήσει το ισχύον πρότυπο ISO παύση ισχύος. Τα πρότυπα ISO έχουν μια βέλτιστη αναθεώρηση κάθε πέντε χρόνια για πιθανή αναθεώρησή τους.

Συμπερασματικά, θα λέγαμε ότι το σύστημα Διασφάλισης Ποιότητας τείνει να εναρμονίζει και να διασφαλίζει την ορθή και ασφαλή λειτουργία ενός συνόλου σημείων που μπορεί να έχουν σχέση με την ποιότητα του προϊόντος ή της υπηρεσίας που παρέχεται από τις επιχειρήσεις. Ειδικότερα, τα πρότυπα ISO περιλαμβάνουν γενικές αρχές και οδηγίες σε θέματα που σχετίζονται με τη διασφάλιση ποιότητας, αν και τα πιο διαδεδομένα πέραν αυτού περιλαμβάνουν:

- ISO 9001. Περιγράφει τα γενικά κριτήρια για τις προδιαγραφές που καθορίζονται για την ανάπτυξη, την εκτέλεση και τη βελτίωση των επιχειρηματικών λειτουργιών. Έχει σχεδιαστεί για χρήση από οποιονδήποτε οργανισμό και μπορεί να εφαρμοστεί εάν επιθυμεί να βελτιώσει τη λειτουργία του, είτε μεγάλος είτε μικρός ή οποιοσδήποτε τομέας στον οποίο δραστηριοποιείται, συμπεριλαμβανομένου αυτού του τομέα, για την ικανοποίηση των απαιτήσεων των πελατών. είναι επίσης το πιο εφαρμοσμένο πρότυπο διαχείρισης παγκοσμίως.
- ISO 22000. Συγχωνεύει τους όρους του Hazard Analysis and Critical Control Points (HACCP), την απαιτούμενη νομοθεσία πλαίσιο και τα γενικά μέτρα των συστημάτων διαχείρισης σε ένα ολοκληρωμένο διεθνώς αποδεκτό πρότυπο για την ασφάλεια των τροφίμων.
- ISO 14000. Αυτό εστιάζει στις ιδιαίτερες απαιτήσεις σχετικά με ένα Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης που βοηθά κάθε οργανισμό να αναπτύξει, να εφαρμόσει και να επιτύχει την πολιτική και τις πρακτικές του για να λάβει υπόψη του τις περιβαλλοντικές του επιδόσεις.



- ISO 31000: Διαχείριση κινδύνου – Αρχές και κατευθυντήριες οδηγίες. Αυτό το πρότυπο περιγράφει τις θεμελιώδεις αρχές και κανονισμούς διαχείρισης κινδύνου, βοηθώντας τους οργανισμούς στον εντοπισμό, την αξιολόγηση και τον μετριασμό των κινδύνων που μπορεί να θέσουν σε κίνδυνο τους στόχους τους. Προσπαθεί να ενσωματώσει τη διαχείριση κινδύνου σε όλες τις στρατηγικές και επιχειρησιακές διαδικασίες, κάτι που θα οδηγήσει σε τεκμηριωμένη λήψη αποφάσεων και αύξηση της συνολικής απόδοσης.
- ISO 19011: Οδηγίες για ελέγχους συστημάτων διαχείρισης. Αυτό το πρότυπο επιδιώκει να θεσπίσει καθολικά εφαρμόσιμες αρχές για τη διενέργεια ελέγχων συστημάτων διαχείρισης. Περιγράφει τις αρχές και τις διαδικασίες που είναι απαραίτητες για τον προγραμματισμό, την οργάνωση και την εκτέλεση τόσο των εσωτερικών όσο και των εξωτερικών ελέγχων, ενώ αξιολογεί επίσης την αποτελεσματικότητα των ελεγκτών. Ο στόχος είναι να βοηθηθούν οι οργανισμοί να βελτιώσουν τις διαδικασίες τους για να διασφαλίσουν τη συμμόρφωση με τα πρότυπα και τις απαιτήσεις, ενισχύοντας έτσι αυξημένη διαφάνεια και αξιοπιστία.
- ISO 14001: Διαχείριση Περιβαλλοντικής Διαχείρισης – Προδιαγραφές και κατευθυντήριες γραμμές για τη βελτίωση της περιβαλλοντικής απόδοσης.

Αυτό το πρότυπο οριοθετεί τα βασικά κριτήρια για τη δημιουργία και την εφαρμογή ενός Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης (ΣΠΔ), με στόχο να βοηθήσει τους οργανισμούς να μειώσουν το περιβαλλοντικό τους αποτύπωμα, ενώ ταυτόχρονα διαχειρίζονται τους πόρους τους πιο αποτελεσματικά και προάγουν τη βιώσιμη ανάπτυξη. Προσφέρει ένα ευέλικτο πλαίσιο που μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε οργανισμούς όλων των μεγεθών και τομέων δραστηριότητας.

Το ISO 14001:2015 περιλαμβάνει:

- Στη συστηματική επιδίωξη και διαχείριση περιβαλλοντικών κινδύνων και οφελών.
- Σύμφωνα με τις νομοθετικές και κανονιστικές εντολές.



- Στην ενσωμάτωση της περιβαλλοντικής στρατηγικής στη λειτουργία κάθε τμήματος.
- Προκειμένου να επιτευχθεί συνεχής βελτίωση μέσω παρακολούθησης, αξιολόγησης και διόρθωσης.

Το κοινό πρότυπο προωθεί την ηγεσία και τη δέσμευση από τη διοίκηση, αυξάνει τη συμμετοχή των ενδιαφερομένων και εγγυάται τη διαφάνεια μέσω μιας συστηματικής προσέγγισης στην επικοινωνία σχετικά με τις περιβαλλοντικές επιδόσεις. Είναι επίσης πλήρως συμβατό με το ISO 9001 αλλά και το ISO 45001, όπου αυτά τα πρότυπα μπορούν να εφαρμοστούν μαζί.

- ISO 50001: Διαχείριση Ενέργειας – Αφορά την ενεργειακή απόδοση και τη μείωση των ενεργειακών αποτυπωμάτων. Αυτό το πρωτόκολλο περιγράφει τις ανάγκες για τη δημιουργία και την εφαρμογή ενός Συστήματος Διαχείρισης Ενέργειας, αυτό θα βοηθήσει τους οργανισμούς να ελαχιστοποιήσουν τη χρήση ενέργειας, να μειώσουν το κόστος τους και να βελτιώσουν τις περιβαλλοντικές τους επιδόσεις. Προσπαθεί να προωθήσει την εξοικονόμηση και διαχείριση ενέργειας μέσω τακτικής παρακολούθησης και συνεχούς βελτίωσης.
- ISO 26000: Κοινωνική Ευθύνη – Αυτό το πρότυπο προσφέρει ένα πλαίσιο σχεδιασμένο για τη βελτίωση της κοινωνικής ευθύνης και της βιωσιμότητας. Βοηθά τους οργανισμούς να διεξάγουν τις δραστηριότητές τους με τρόπο που να λογοδοτεί στην κοινωνία και το περιβάλλον. Πρωταρχικός στόχος είναι η προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης με την ενσωμάτωση ηθικών πρακτικών, την προώθηση της διαφάνειας και την προάσπιση των δικαιωμάτων των ενδιαφερομένων.

1.2 Κατευθυντήριες Γραμμές & Εσωτερικός Έλεγχος

Σύμφωνα με το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, ο εσωτερικός έλεγχος χαρακτηρίζεται ως μια ανεξάρτητη και αντικειμενική λειτουργία διασφάλισης και συμβουλευτικής που έχει σχεδιαστεί για την ενίσχυση της αξίας και τη βελτιστοποίηση των λειτουργιών του οργανισμού. Αυτή η διαδικασία βοηθά τους οργανισμούς να επιτύχουν τους στόχους τους μέσω μιας συστηματικής και πειθαρχημένης μεθοδολογίας για την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης, ελέγχου και διαχείρισης κινδύνου. (Collective, 2015).

Το εύρος των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με τους εσωτερικούς ελέγχους διαφέρει σε διάφορους οργανισμούς και περιβάλλοντα, καθένα από τα οποία έχει ξεχωριστά χαρακτηριστικά όπως το μέγεθος και τον αριθμό των εργαζομένων. Αυτές οι οργανωτικές παραλλαγές μπορούν να επηρεάσουν, μεταξύ άλλων παραγόντων, το πλαίσιο και τις λειτουργικές πτυχές των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Είναι σημαντικό για τις οντότητες να εγγυώνται ότι όλα αυτά τα συστήματα εκτελούνται ομοιόμορφα, σε ευθυγράμμιση με το Πρότυπο, και συγκεκριμένα το Διεθνές Πρότυπο για την Πρακτική του Εσωτερικού Ελέγχου. Αυτό συνεπάγεται ότι τα πρότυπα καθιερώνονται ως μια συλλογή απαιτήσεων που διαθέτουν υποχρεωτικά στοιχεία, βασισμένα σε συγκεκριμένες αρχές (Παπαστάθης, 2006).

Για να γίνουμε πιο συγκεκριμένοι, οι ακόλουθες αρμοδιότητες — ενέργειες συνοψίζουν τον σκοπό των Προτύπων (IEEE, 2017):

- Καθοδήγηση της συμμόρφωσης με τα υποχρεωτικά μέρη του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.
- Ανάπτυξη στρατηγικής για την υιοθέτηση και προώθηση ποικίλων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου με προστιθέμενη αξία.
- Εφαρμογή της αποτελεσματικότητας των μέτρων εσωτερικού ελέγχου.

Η εισαγωγή της έννοιας του εσωτερικού ελέγχου στην ελληνική κοινωνία έγινε με τη ψήφιση του Ν. 3016/2002. Αυτή η νομοθεσία αντιμετωπίζει ζητήματα που σχετίζονται με την εταιρική διακυβέρνηση, μεταξύ άλλων σχετικών διατάξεων. Από την εφαρμογή του, έχει



προκύψει σημαντική συζήτηση σχετικά με τη σκοπιμότητα και την αναγκαιότητα ενός τέτοιου συστήματος, όχι μόνο στους φορείς του ιδιωτικού τομέα αλλά και στον δημόσιο τομέα.

Όπως περιγράφεται στο άρθρο 16, με τίτλο «Οργάνωση και Λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», του νόμου περί εταιρικής διακυβέρνησης των μετοχικών εταιρειών, η μονάδα εσωτερικού ελέγχου της οντότητας ορίζεται ως μια ανεξάρτητη οργανική μονάδα που λειτουργεί εντός του οργανισμού για την επίβλεψη και να ενισχύσει τις λειτουργικές διαδικασίες του. Κατά συνέπεια, ορίζεται ότι κανένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορεί να υπηρετήσει στην ομάδα εσωτερικού ελέγχου.

Σε ευθυγράμμιση με τις διατάξεις που ορίζονται στην ενότητα 17, με τίτλο Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, οι θεμελιώδεις αρμοδιότητες που ανατίθενται στη μονάδα εσωτερικού ελέγχου εντός μιας οντότητας περιλαμβάνουν:

- α) την επίβλεψη, τη ρύθμιση και την αξιολόγηση των εργασιών της Εταιρείας σχετικά με:
- β) την εσωτερική Σύστημα Ελέγχου, με ιδιαίτερη έμφαση στην επάρκεια και ακρίβεια των οικονομικών πληροφοριών που παρουσιάζονται, καθώς και τήρηση των θεσπισμένων κανονισμών λειτουργίας,
- γ) μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
- δ) Αναφορές προς τις ελεγχόμενες μονάδες
- ε) Οι μηχανισμοί εταιρικής διακυβέρνησης επίσης
- στ) Εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων που αναφέρονται στα ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση κεφαλαίων που προέρχονται από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
- ζ) Συντάσσει έκθεση που απευθύνεται στις ελεγχόμενες οντότητες σχετικά με τα θέματα που αναφέρονται στο στοιχείο α), τους σχετικούς κινδύνους και συστάσεις για την άμβλυνσή τους, η οποία υποβάλλεται στην επιτροπή ελέγχου τουλάχιστον σε τριμηνιαία βάση.

1.3 Αρθρογραφική ανασκόπηση

Η σημασία του εσωτερικού ελέγχου και της λειτουργίας του υπογραμμίζεται από την έρευνα, ιδιαίτερα στον κρίσιμο ρόλο του στη διασφάλιση της αξιοπιστίας των λογιστικών πληροφοριών και στην προστασία των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας. Ο έντονος ανταγωνισμός που επικρατεί στην αγορά, σε συνδυασμό με τις αδιάκοπες εξελίξεις της τεχνολογίας, ωθεί τις εταιρείες να προσπαθούν συνεχώς για τη βιωσιμότητά τους και τη διατήρηση του τρέχοντος μεριδίου αγοράς. Κατά συνέπεια, είναι επιτακτική ανάγκη για τις επιχειρήσεις να διασφαλίζουν επιμελώς την υγεία και την ικανότητά τους να ανταποκρίνονται αποτελεσματικά στις ανταγωνιστικές πιέσεις και τους συνεχείς κινδύνους της αγοράς. Σε αυτό το πλαίσιο, οι εσωτερικοί έλεγχοι διαδραματίζουν επίσης ζωτικό ρόλο στην αξιολόγηση κινδύνου, βοηθώντας έτσι στη διαμόρφωση στρατηγικών διαχείρισης κινδύνου και ενισχύοντας τη λειτουργική αποτελεσματικότητα της οντότητας (MexmononS, 2020).

Σύμφωνα με πρόσθετη έρευνα, φαίνεται ότι οι εσωτερικοί έλεγχοι δεν επιτυγχάνουν την αναμενόμενη αποτελεσματικότητα. Επί του παρόντος, αυτοί οι έλεγχοι θεωρούνται απλώς ως ένα άλλο «φύλλο οδηγιών», το οποίο έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία τους να αποδώσουν τα αναμενόμενα αποτελέσματα για τον οργανισμό. Για τη βελτίωση της απόδοσης και την καλύτερη εξυπηρέτηση των επιχειρήσεων, είναι απαραίτητο να εστιάσουμε στην εταιρική διακυβέρνηση. Αυτή η προσέγγιση θα προσφέρει τελικά πιο αξιόπιστη διασφάλιση στο διοικητικό συμβούλιο, συμβάλλοντας έτσι στην αύξηση της αποτελεσματικότητας και της διαφάνειας στο οικονομικό τμήμα (Chambers & Odar, 2015). Από αυτή την άποψη, οι οργανισμοί που καθιερώνουν εσωτερικούς ελέγχους απαιτείται να υιοθετούν αξιόπιστα πρότυπα για να αξιοποιήσουν πλήρως τα οφέλη και τις δυνατότητες αυτών των ελέγχων. Η έρευνα δείχνει ότι η αποτελεσματικότητα του ελεγκτικού έργου ενισχύεται όχι μόνο από την τήρηση των διεθνών προτύπων αλλά και από την εφαρμογή των τοπικών κανονισμών σε διάφορες δικαιοδοσίες. Επιπλέον, τα ευρήματα υποδηλώνουν ότι παράγοντες όπως η επαγγελματική τεχνογνωσία, η οργανωτική αυτονομία και οι ευκαιρίες για επαγγελματική εξέλιξη συμβάλλουν σημαντικά στη συνολική αποτελεσματικότητα των ελέγχων (Tackie et al., 2016).

Με βάση μια συγκρίσιμη μελέτη που διεξήχθη στην Τυνησία, πραγματοποιήθηκε εξέταση των παραγόντων που επηρεάζουν την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελέγχων. Οι μεταβλητές που αναλύθηκαν περιλαμβάνουν την αυτονομία του πλαισίου

εσωτερικού ελέγχου, την υποστήριξη από τη διοίκηση και την ενσωμάτωση του εσωτερικού ελέγχου στην οργανωτική δομή της οντότητας. Τα αποτελέσματα δείχνουν ότι αυτοί οι παράγοντες συμβάλλουν θετικά στην αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελέγχων, βοηθώντας έτσι τις οντότητες να επιτύχουν βελτιωμένα αποτελέσματα. Ωστόσο, υπό το φως της σημασίας του εσωτερικού ελέγχου στην εταιρική διακυβέρνηση, αυτή η μελέτη διερευνά περαιτέρω πρόσθετους μηχανισμούς που θα μπορούσαν να βελτιώσουν την απόδοση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου (Dellai & Omri, 2016).

Αντίθετα, το ISO χρησιμεύει ως εμπόδιο για τους οργανισμούς που προσπαθούν να διατηρήσουν την ποιότητα στην κατασκευή των προϊόντων τους ή στην παροχή υπηρεσιών. Ωστόσο, ένα πλαίσιο διασφάλισης ποιότητας περιλαμβάνει ένα ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων εντός ενός οργανισμού. Η εστίαση εδώ είναι στο ISO 9001, το οποίο αφορά τον εσωτερικό κανονισμό των συστημάτων διαχείρισης ποιότητας. Μετά από αυτή την ανάλυση, είναι απαραίτητο να εφαρμοστούν οι απαραίτητες προσαρμογές και να εντοπιστούν οι αδυναμίες, ώστε ο οργανισμός να λάβει τα κατάλληλα μέτρα. Κατά συνέπεια, οι δραστηριότητες εσωτερικού ελέγχου δομούνται με βάση τα ευρήματα από προηγούμενες αξιολογήσεις εσωτερικού ελέγχου. Ως αποτέλεσμα, τα πολυάριθμα πλεονεκτήματα που αποκομίζονται από τις αξιολογήσεις εσωτερικού ελέγχου συμβάλλουν σημαντικά στην ενίσχυση του τρέχοντος συστήματος διαχείρισης ποιότητας και χρησιμεύουν ως δείκτης της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Έτσι, το ISO 9001 οριοθετεί συγκεκριμένα κριτήρια που στοχεύουν στην ενίσχυση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών (Su et al., 2020).

Κατά συνέπεια, είναι σημαντικό για κάθε οργανισμό που είναι πιστοποιημένος σύμφωνα με το ISO 9001 να συμμετέχει σε μια διαδικασία εσωτερικού ελέγχου. Ωστόσο, ορισμένοι επικριτές αμφισβητούν την προστιθέμενη αξία από τον εσωτερικό έλεγχο εντός του οργανισμού. Ως αποτέλεσμα, έχουν πραγματοποιηθεί προηγούμενες έρευνες για την αποκάλυψη και τον εντοπισμό προκλήσεων και ζητημάτων που σχετίζονται με την εφαρμογή των εσωτερικών ελέγχων, καθώς και για τη διερεύνηση ευκαιριών για την ενίσχυση αυτών των ελέγχων στο πλαίσιο του συστήματος διαχείρισης ποιότητας (Ramly et al., 2018). Τα ευρήματα της έρευνας δείχνουν ότι οι προκλήσεις που αναγνωρίζονται κατά την υιοθέτηση και εφαρμογή των σχετικών προτύπων έχουν σημαντική σημασία για την επιτυχή βελτίωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Κατά συνέπεια, η ενσωμάτωση ευκαιριών βελτίωσης



ελέγχου στα πρότυπα διασφάλισης ποιότητας ενός οργανισμού μπορεί όχι μόνο να ενισχύσει την αξία της οντότητας που υιοθετεί αυτά τα πρότυπα, αλλά και να υποστηρίξει τη δημιουργία αποτελεσματικών εσωτερικών ελέγχων.

Παρά τα ευρήματα πολυάριθμων μελετών, η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα των συστημάτων διασφάλισης ποιότητας ISO 9001 παραμένει αντικείμενο συζήτησης μεταξύ πολλών ερευνητών, οι οποίοι υποστηρίζουν ότι δεν υπάρχει αξιόπιστο εργαλείο για την ακριβή αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εφαρμογής αυτού του προτύπου (Sumaedi and Yarmen , 2015).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ

Εισαγωγή

Η διαδικασία ανάλυσης ξεκινά με προβληματισμό με στόχο την εύρεση απάντησης στο ερευνητικό ερώτημα. Αυτό διευκολύνει τη συμμετοχή του κάθε ερευνητή στο σχεδιασμό της μεθοδολογίας που θα εφαρμόσει ως προς τον προβληματισμό του και ως προς το πεδίο και το αντικείμενο. Κατά συνέπεια, μια ερευνητική μεθοδολογία περιλαμβάνει μια συλλογή αρχών που κατευθύνουν έναν ερευνητή στις ερευνητικές του επιδιώξεις, αντιμετωπίζοντας την γενική προσέγγιση της μεθοδολογίας, καθώς και τις μεθόδους, τις τεχνικές, τα μέσα, τα υλικά και τις διαδικασίες που θα χρησιμοποιηθούν για τη διεξαγωγή της έρευνας (Δημητρόπουλος, 2004). Με άλλα λόγια, η μεθοδολογία έρευνας περιλαμβάνει τη συστηματική προσέγγιση για την κατανόηση ενός επιστημονικού ερευνητικού έργου, ιδιαίτερα σε σχέση με το σχεδιασμό του και τον τρόπο με τον οποίο θα εκτελεστεί.

2.1 Είδος έρευνας

Η έρευνα που διεξάγεται σε αυτό το πλαίσιο βασίζεται σε αριθμητική επεξεργασία δεδομένων, η οποία ταξινομείται ως ποσοτική έρευνα. Στην ποσοτική έρευνα, οι επιστήμονες τυπικά τεκμηριώνουν συγκεκριμένες σκέψεις, συναισθήματα και αντιλήψεις και τις ταξινομούν χρησιμοποιώντας αριθμητικές τιμές. Περιγράφουν, οργανώνουν και αξιολογούν πληροφορίες χρησιμοποιώντας στατιστικές προσεγγίσεις.

Τα κοινά βήματα που περιλαμβάνει μια ποσοτική ερευνητική διαδικασία παρατίθενται παρακάτω (Cohen, et al., 2011):

- Επισκόπηση βιβλιογραφίας
- Διατύπωση υπόθεσης ή θεωρίας για εξέταση ή δημιουργία ερευνητικών ερωτημάτων που πρέπει να αντιμετωπιστούν.
- Σχεδιασμός ερευνητικού πλαισίου για την αξιολόγηση την υπόθεση ή τη θεωρία, όπως μέσω της έρευνας με ερωτηματολόγιο
- Διεξαγωγή της έρευνας



- Αξιολόγηση των αποτελεσμάτων
- Διερεύνηση εναλλακτικών ερμηνειών των ευρημάτων
- Υποδεικνύοντας εάν η υπόθεση ή η θεωρία επιβεβαιώνεται ή διαψεύδεται και/ή εάν αντιμετωπίζει τα ερευνητικά ερωτήματα
- Αξιολόγηση της γενίκευσης των αποτελεσμάτων

Η παρούσα μελέτη βασίζεται στη συλλογή και ανάλυση πρωτογενών δεδομένων. Θα ακολουθήσει λεπτομερέστερη συζήτηση. το ερωτηματολόγιο της έρευνας χρησιμεύει ως εργαλείο για τη συλλογή δεδομένων (Bagozzi, 1994).

2.2 Δείγμα και Στόχος Έρευνας

Η επιλογή του πληθυσμού της έρευνας θα γίνει με βάση τις δειγματοληπτικές μεθόδους που θα εφαρμοστούν. Θα ληφθούν μέτρα για τη διασφάλιση της αντιπροσωπευτικότητας των κοινωνικοδημογραφικών χαρακτηριστικών του ερευνητικού πληθυσμού σε σχέση με το συνολικό πληθυσμό που εξετάζεται και σχετίζεται με το κοινωνικό φαινόμενο της έρευνας. Η αντιπροσωπευτικότητα του ερευνητικού μοντέλου υποστηρίζει την κυρίαρχη αντιπροσωπευτική δύναμη, εξ ου και η γενίκευση των ερευνητικών αποτελεσμάτων σε ολόκληρο τον πληθυσμό. Ως εκ τούτου, για τους στόχους αυτής της μελέτης, ο πληθυσμός της έρευνας θα οριστεί ότι περιλαμβάνει μεσαίες και μεγάλες επιχειρήσεις (όπως περιγράφεται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. εμπορικές δραστηριότητες, ανεξάρτητα από το εάν είναι εισηγμένες ή μη.

1. Διατηρεί τμήμα εσωτερικού ελέγχου
2. Να ενσωματώσουν έναν ετήσιο έλεγχο πιστοποίησης ποιότητας ISO στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

Η τρέχουσα έρευνα χαρακτηρίζεται ως δειγματοληπτική έρευνα, η οποία συνεπάγεται μια στατιστική έρευνα όπου η συλλογή δεδομένων περιορίζεται σε ένα αντιπροσωπευτικό υποσύνολο του πληθυσμού που εξετάζεται. Ο ερευνητής χρησιμοποίησε απλή τυχαία δειγματοληψία για την επιλογή αυτού του δείγματος. Σε αυτή τη μέθοδο τυχαίας δειγματοληψίας, κάθε μονάδα εντός του δείγματος έχει ίση πιθανότητα επιλογής. Αυτό

επιτεύχθηκε με τη συλλογή δεδομένων από εταιρείες που έχουν παρουσιάσει επενδυτικές προτάσεις σε καθορισμένα ευρωπαϊκά συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα με τυποποιημένο κριτήριο υποβολής:

- α) την κλίμακα της επιχείρησης (κατηγοριοποιημένη ως μεσαία ή μεγάλη) και
- β) την παρουσία ενός συνεκτικού συστήματος πιστοποιημένου ISO. Οι νομικές οντότητες που χαρακτηρίζονται από λειτουργική πολυπλοκότητα απαιτούν τη δημιουργία τμήματος εσωτερικού ελέγχου για την αντιμετώπιση σφαλμάτων που διασφαλίζουν την εύρυθμη λειτουργία του οργανισμού. Αυτό περιλαμβάνει τόσο εισηγμένες στο χρηματιστήριο όσο και ιδιωτικές εταιρείες, οι οποίες δεν είναι αποκλειστικά εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Συνολικά, στην έρευνα συμμετείχαν 82 οργανισμοί που δραστηριοποιούνται στον ελλαδικό χώρο σε διαφορετικούς τομείς δραστηριότητας.

2.3 Εργαλείο Συλλογής Δεδομένων

Κατά τον εντοπισμό του ερευνητικού προβλήματος που αντιμετωπίζει η παρούσα μελέτη, καθώς και τον καθορισμό τόσο του γενικού όσο και των ειδικών στόχων, ο ερευνητής κλήθηκε να επιλέξει μια μέθοδο συλλογής δεδομένων προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα. Ένα ερευνητικό ερωτηματολόγιο, που αναγνωρίζεται ως το πιο συχνά χρησιμοποιούμενο εργαλείο στην έρευνα, προσφέρει ένα μέσο για τη λήψη αξιόπιστων συμπερασμάτων.

Ένα ερωτηματολόγιο αποτελεί μια συλλογή γραπτών ερωτήσεων που ένας ερευνητής παρουσιάζει συστηματικά στα υποκείμενα προκειμένου να συγκεντρώσει πληροφορίες σχετικές με τις απόψεις, τις απόψεις ή τις αντιλήψεις τους σχετικά με ένα συγκεκριμένο πρόβλημα ή ζήτημα. Τα βασικά χαρακτηριστικά του ερωτηματολογίου της έρευνας περιλαμβάνουν τα ακόλουθα (Ζαφειρόπουλος, 2015) (Bryman, 2017):

- Οι ερωτήσεις διατηρούν μια συνεπή μορφή.
- Το εύρος και η ποικιλία των δεδομένων που μπορούν να συλλεχθούν διαφέρουν.
- Απαιτεί αμελητέα δέσμευση τόσο χρόνου όσο και οικονομικών πόρων.

- Επιτρέπει στους συμμετέχοντες να διατηρήσουν την ανωνυμία τους.

Για την εκπλήρωση των στόχων για τους οποίους σχεδιάστηκε το ερωτηματολόγιο, είναι σημαντικό να διαθέτει πρόσθετα χαρακτηριστικά, συμπεριλαμβανομένης της σαφήνειας. Συγκεκριμένα, θα πρέπει να διατυπωθεί με τρόπο που να επιτρέπει στους ερωτώμενους να κατανοούν τις ερωτήσεις και να παρέχουν κατάλληλες απαντήσεις. Επιπλέον, το ερωτηματολόγιο της έρευνας θα πρέπει να είναι συνοπτικό και επίκαιρο για να αποφευχθεί η εξάντληση των συμμετεχόντων και να καλλιεργηθεί μια θετική διάθεση για τη συμμετοχή τους. Τέλος, οι πληροφορίες που παρουσιάζονται σε αυτό πρέπει να ακολουθούν μια λογική σειρά για να αποφευχθεί οποιαδήποτε σύγχυση μεταξύ των συμμετεχόντων (Muijs, 2004).

Υπό το φως των προηγούμενων πληροφοριών, ο ερευνητής ανέπτυξε μια δομημένη ερευνητική μελέτη του δικού του σχεδιασμού. Ένα δομημένο ερωτηματολόγιο αποτελείται από μια αυστηρά καθορισμένη αλληλουχία γραπτών ερωτήσεων, που συνήθως χρησιμοποιούν ερωτήματα κλειστού τύπου που περιορίζουν τον ερευνητή από το να παρεκκλίνει από αυτή τη σειρά ή να θέτει ερωτήσεις με μια εναλλακτική σειρά. Τέτοια ερωτηματολόγια χρησιμοποιούνται σε άμεση ποσοτική έρευνα, καθώς και σε έρευνες που πραγματοποιούνται μέσω τηλεφώνου, ταχυδρομείου και διαδικτυακών πλατφορμών (Sandhusen, 2000).

Σε αυτή τη συγκυρία, πριν από την περιγραφή του πλαισίου του ερωτηματολογίου, είναι σημαντικό να τονιστεί ότι το ερωτηματολόγιο ενσωματώνει μια εισαγωγική ενότητα. Αυτή η ενότητα περιέχει αναφορά του φορέα που είναι υπεύθυνος για τη μελέτη, δηλαδή του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας, μαζί με τα προσωπικά στοιχεία του ερευνητή. Επιπλέον, το κείμενο διατυπώνει συνοπτικά τους στόχους της έρευνας και τις ηθικές αρχές που διέπουν τη μελέτη.

Το κύριο τμήμα του ερωτηματολογίου της έρευνας αποτελείται κυρίως από μια σειρά κλειστών ερωτήσεων, οργανωμένων σε τρεις υποενότητες. Η αρχική υποενότητα περιέχει οκτώ δημογραφικά ερωτήματα, τα οποία αφορούν τις εταιρείες που συμμετείχαν στην έρευνα. Πιο συγκεκριμένα, η ενότητα αυτή συγκεντρώνει δεδομένα σχετικά με το μέγεθος των εταιρειών, τα έτη λειτουργίας τους, τον κλάδο της βιομηχανίας, τον αριθμό των εργαζομένων και τη νομική δομή των οντοτήτων. Επιπλέον, αυτό το μέρος περιλαμβάνει μια ανοιχτή ερώτηση σχετικά με την τοποθεσία των κεντρικών γραφείων κάθε εταιρείας.

Το επόμενο τμήμα του ερωτηματολογίου της έρευνας περιελάμβανε έρευνες σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο και την υιοθέτηση προτύπων από τις εμπλεκόμενες εταιρείες. Αυτό το τμήμα περιέχει δέκα ερωτήσεις σχετικά με την ύπαρξη τμήματος εσωτερικού ελέγχου εντός των οντοτήτων, καθώς και πρόσθετες ερωτήσεις σχετικά με τον εσωτερικό έλεγχο και την εκτέλεσή του. Ορισμένες ερωτήσεις σε αυτήν την ενότητα μπορούν να απαντηθούν με μια επιλογή "ΝΑΙ ή ΟΧΙ", επομένως ταξινομούνται ως διχοτομικές ερωτήσεις, ενώ άλλες απαιτούν απαντήσεις σε κλίμακα αξιολόγησης που κυμαίνεται από "Καθόλου" έως "Εξαιρετικά Πολύ".

Η τελευταία ενότητα του ερωτηματολογίου αφορά την εφαρμογή συστημάτων διασφάλισης ποιότητας και την ενίσχυση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου μέσω αυτών των μέτρων. Αυτό το μέρος περιλαμβάνει επτά ερωτήσεις, με επιλογές απάντησης που παρέχονται είτε ως "ΝΑΙ ή ΟΧΙ" ή διάφορες εναλλακτικές λύσεις σε μια συνέχεια που κυμαίνεται από "Καθόλου" έως "Εξαιρετικά πολύ".

Η επιλογή των τύπων ερωτήσεων, κλειστών ή ανοιχτών, έγινε με βάση την ικανότητά τους να κωδικοποιούν, διευκολύνοντας έτσι τη μετέπειτα στατιστική ανάλυση των δεδομένων.

2.3.1 Διαδικασία Διανομής Ερωτηματολογίου

Αναπτύχθηκε ένα ψηφιακό ερωτηματολόγιο έρευνας χρησιμοποιώντας Φόρμες Google. Αυτή η προσέγγιση επέτρεψε τη μετατροπή της έρευνας σε ηλεκτρονική μορφή, επιτρέποντας στον ερευνητή να διανείμει τον σύνδεσμο συμμετοχής μέσω email στους συμμετέχοντες. Επιπλέον, για να επιτύχει τον απαιτούμενο αριθμό συμπληρωμένων ερωτηματολογίων, ο ερευνητής εστίασε στη μεγιστοποίηση της συλλογής των απαντήσεων, στοχεύοντας συνολικά σε 82. Μετά τη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου της 82ης έρευνας, η ηλεκτρονική πλατφόρμα απαγόρευσε την πρόσβαση σε επιπλέον συμμετέχοντες στην έρευνα. Είναι σημαντικό να αναφέρουμε ότι το ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο σχεδιάστηκε για την αποφυγή παραβίασης των κανονισμών σχετικά με την προστασία των προσωπικών δεδομένων, αυτό επιτεύχθηκε με το να μην απαιτείται από τους συμμετέχοντες να δηλώσουν το όνομά τους ή τη διεύθυνση email τους, αντίθετα, το ερωτηματολόγιο ήταν ανώνυμο και έτσι η ανωνυμία των συμμετεχόντων ήταν διατηρούμενη.

2.4 Διαδικασία Διανομής Ερωτηματολογίου

Ο ερευνητής χρησιμοποίησε το ευρέως αναγνωρισμένο λογισμικό ανάλυσης στατιστικών δεδομένων, S.P.S.S., για να αναλύσει τα δεδομένα που συγκεντρώθηκαν μέσω του ερωτηματολογίου (Quinlan et al., 2017). Το Στατιστικό Πρόγραμμα S.P.S.S προσφέρει λύσεις και απαντήσεις σε ζητήματα που απαιτούν τη χρήση της στατιστικής επιστήμης. Ωστόσο, δεν καθοδηγεί τους χρήστες του στις αρχές της στατιστικής επιστήμης. Αντίθετα, οι χρήστες πρέπει να έχουν κατανόηση των βασικών αρχών της στατιστικής επιστήμης για να χρησιμοποιούν αποτελεσματικά τις λειτουργίες του προγράμματος.

Συγκεκριμένα, μετά τη συλλογή δεδομένων με τη χρήση ερευνητικών ερωτηματολογίων, πραγματοποιείται στατιστική ανάλυση για την εξαγωγή επιστημονικά πολύτιμων συμπερασμάτων. Το πρόγραμμα S.P.S.S επιτρέπει στους χρήστες να εισάγουν δεδομένα που λαμβάνονται από τα ερωτηματολόγια, τα οποία στη συνέχεια κωδικοποιούνται για να εκχωρούν αριθμητικές τιμές στις απαντήσεις των συμμετεχόντων, διευκολύνοντας έτσι τη στατιστική ανάλυση. Τελικά, τα δεδομένα που συγκεντρώθηκαν από ηλεκτρονικά ερωτηματολόγια οργανώθηκαν και αποθηκεύτηκαν σε ένα υπολογιστικό φύλλο Excel με τη σειρά με την οποία εμφανίστηκαν στο ερωτηματολόγιο (Gardellis, 2006).

Για να διευκολυνθεί η στατιστική επεξεργασία των δεδομένων του ερωτηματολογίου, είναι απαραίτητο να δημιουργηθεί ένα φύλλο κωδικοποίησης. Αυτός ο πίνακας χρησιμεύει για τη σύνδεση κάθε ερώτησης του ερωτηματολογίου με μια αντίστοιχη μεταβλητή. Για παράδειγμα, η ερώτηση "Πεδίο δραστηριότητας" σχετίζεται με τη μεταβλητή "Πεδίο δραστηριότητας". Οι μεταβλητές μπορούν να λάβουν διαφορετικές τιμές. η μεταβλητή "Πεδίο δραστηριότητας", για παράδειγμα, έχει δύο πιθανές τιμές: "Εσωτερική" και "Καθολική". Στον πίνακα κωδικοποίησης, σε κάθε τιμή της μεταβλητής εκχωρείται ένας αριθμητικός προσδιορισμός. Για παράδειγμα, η τιμή "τοπική" μπορεί να οριστεί ως "1", ενώ η "καθολική" μπορεί να οριστεί ως "2". Είναι σημαντικό να συμπληρώσετε την κωδικοποίηση για όλες τις ερωτήσεις του ερωτηματολογίου με παρόμοιο τρόπο για να προετοιμάσετε το φύλλο εργασίας.

Το στατιστικό λογισμικό S.P.S.S. παρέχει στους ερευνητές τη δυνατότητα να διεξάγουν περιγραφικές στατιστικές αναλύσεις μέσω της απλής καταγραφής συχνοτήτων και της δημιουργίας διαγραμμάτων και πινάκων. Αυτό περιλαμβάνει τις διαδικασίες συλλογής,

παρουσίασης και κατηγοριοποίησης δεδομένων με βάση συγκεκριμένα χαρακτηριστικά. Επιπλέον, προσφέρει τη λειτουργικότητα για επαγωγική στατιστική ανάλυση, μια πιο περίπλοκη διαδικασία σχεδιασμένη για την εκτίμηση των χαρακτηριστικών ενός πληθυσμού (Δημητριάδης, 2000).

Στο πλαίσιο της παρούσας μελέτης, πραγματοποιήθηκαν τόσο περιγραφικές όσο και επαγωγικές στατιστικές αναλύσεις για την εκπλήρωση των στόχων της έρευνας.

2.5 Ηθικοί και Δεοντολογικοί Παράγοντες

Σύμφωνα με τους Κανόνες Ηθικής Δεοντολογίας στην Έρευνα, είναι επιτακτική ανάγκη ο ερευνητής της παρούσας διπλωματικής εργασίας να τηρεί όλους τους καθιερωμένους κανόνες και αρχές τόσο κατά την ερευνητική διαδικασία όσο και κατά τη σύνταξη της διπλωματικής εργασίας. Συνεπώς, πρέπει να συμβουλευτείτε την ακόλουθη αναφορά (Λαζαρίδης & Γουργουλιανής, 1999):

Η διαδικασία της έρευνας πραγματοποιείται με σεβασμό στις ανθρώπινες αξίες καθώς και στις αρχές της λογιστικής και του λογιστικού ελέγχου. Η κύρια προτεραιότητα για τον ερευνητή είναι η διασφάλιση των δικαιωμάτων των συμμετεχόντων στην έρευνα. Κατά συνέπεια, όλοι οι κανονισμοί που αφορούν την προστασία των προσωπικών δεδομένων τηρούνται σχολαστικά, σε ευθυγράμμιση με την ελληνική νομοθεσία και τον Ευρωπαϊκό Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων (GDPR) 2016/679. Για την επιδίωξη αυτού του στόχου, διασφαλίστηκε τόσο η ανωνυμία των ατόμων που συμμετείχαν στην έρευνα όσο και η ανωνυμία των εταιρειών από τις οποίες αυτοί οι συμμετέχοντες έδωσαν τις απαντήσεις τους στα ερωτηματολόγια.

Ο ερευνητής υπερασπίζεται την αξιοπρέπεια και τα προσωπικά δικαιώματα των συμμετεχόντων, διασφαλίζοντας το δικαίωμά τους να αποχωρήσουν από τη μελέτη σε οποιοδήποτε σημείο εάν επιλέξουν να μην συνεχίσουν με τη συμπλήρωση των ερωτηματολογίων.

Ο ερευνητής φρόντισε να εγγυηθεί ότι όλοι οι συμμετέχοντες στη μελέτη αντιλήφθηκαν τόσο τους στόχους της έρευνας όσο και το πλαίσιο που περιβάλλει την εκτέλεσή της. Για το σκοπό αυτό, οι ερευνητές δημιούργησαν ένα σχετικό ενημερωτικό φυλλάδιο και το μοιράστηκαν με



όλους τους συμμετέχοντες στη μελέτη, το οποίο ανέφερε τον σκοπό της μελέτης, τη συμμόρφωση με τους κανονισμούς προστασίας προσωπικών δεδομένων, τη δυνατότητα απόσυρσης δεδομένων χωρίς συνέπειες για τους συμμετέχοντες, καθώς και τους ερευνητές. κοινοποιήθηκε Ένα προσωπικό email μέσω του οποίου οι συμμετέχοντες μπορούσαν να επικοινωνήσουν μαζί του για τυχόν ερωτήσεις που μπορεί να προκύψουν κατά τη συμπλήρωση της έρευνας. (Εθνικός Οργανισμός Προστασίας Περιβάλλοντος, 2019).

Για την εξαγωγή εστιασμένων συμπερασμάτων από την ανάλυση των συγκεντρωθέντων δεδομένων, ο ερευνητής τηρεί τις αρχές της αμερόληπτης ερευνητικής μεθοδολογίας. Για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των ευρημάτων και τη συμβολή νέων γνώσεων στον τομέα της επιστήμης της λογιστικής και του ελέγχου, εφαρμόστηκε μια διαδικασία τυχαίας δειγματοληψίας.

Ο ερευνητής σέβεται πλήρως τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας τρίτων και δεν τα παραβιάζει με κανέναν τρόπο.

Ο ερευνητής εγγυήθηκε ότι οι συμμετέχοντες ενημερώθηκαν για τα πιθανά αποτελέσματα και τα δικαιώματά τους σχετικά με τα τελικά συμπεράσματα της μελέτης μετά την ολοκλήρωση και την υποβολή της στο Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας.

Οι ερευνητές χρησιμοποιούν αξιόπιστα εργαλεία συλλογής και επεξεργασίας δεδομένων με βάση τη στατιστική επιστήμη και τις μεθόδους επιστημονικής έρευνας (Liargovas et al., 2018).

Οι ερευνητές δεν έκαναν καμία προσπάθεια να τροποποιήσουν τα αποτελέσματα για χάρη της μελέτης.

Όλα τα παραπάνω διασφαλίζουν ότι η συμπεριφορά του ερευνητή κατά τη διάρκεια και μετά την εκπόνηση της διπλωματικής εργασίας είναι συνεπής με τους κανόνες και τις αρχές της ηθικής της έρευνας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ & ΑΝΑΛΥΣΗ

3.1 Περιγραφική Ανάλυση Δεδομένων

Στις επόμενες ενότητες θα σκιαγραφηθούν τα στοιχεία του ερωτηματολογίου, χρησιμοποιώντας περιγραφική στατιστική ανάλυση, με τη σειρά που παρουσιάζονται στο ερωτηματολόγιο.

- Δημογραφικά Στοιχεία

Προκειμένου να αναλυθούν τα δεδομένα που συγκεντρώθηκαν μέσω του ερωτηματολογίου, επιλέχθηκαν μόνο απαντήσεις χωρίς πληροφορίες που λείπουν. Όπως υποδεικνύεται στον Πίνακα 1, το δείγμα περιελάμβανε συνολικά 82 αποκρίσεις.

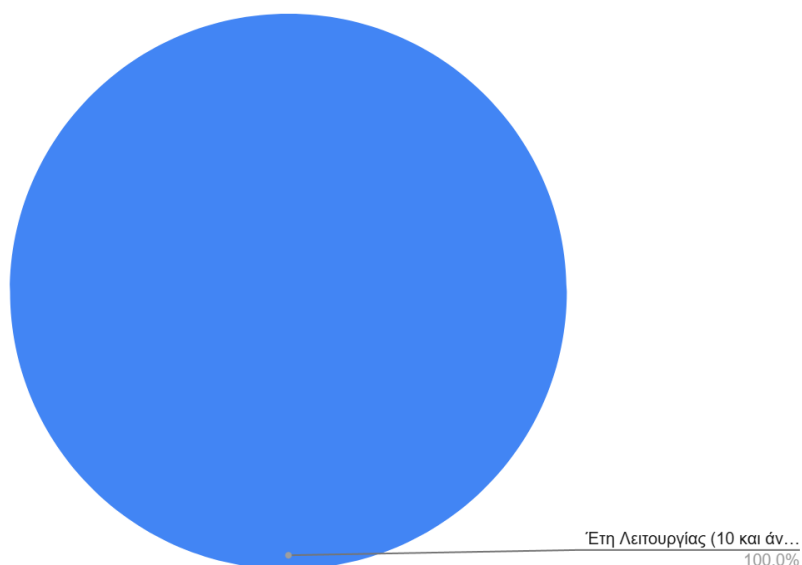
Πίνακας 1 Χαρακτηριστικά του Δείγματος

Statistics

	Διάρκεια λειτουργίας	Πεδίο επιχειρηματικής δραστ/τας	Εύρος μεγέθους της επιχείρησης	Σύνολο απασχολούμε νων	Τύπος Νομ Μορφής	Φάσμα δραστηριοτήτων	Υπεύθυνος για τη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου
NValid	82	82	82	82	82	82	82
Missing	0	0	0	0	0	0	0

a. Multiple modes exist.

Διάγραμμα 1: Χρόνια Λειτουργίας Επιχείρησης



Όπως φαίνεται στο Διάγραμμα 1, κάθε οντότητα που εμπλέκεται στη μελέτη έχει διατηρήσει τη δραστηριότητα της αγοράς για πάνω από μια δεκαετία. Συνολικός αριθμός εταιρειών: 82.

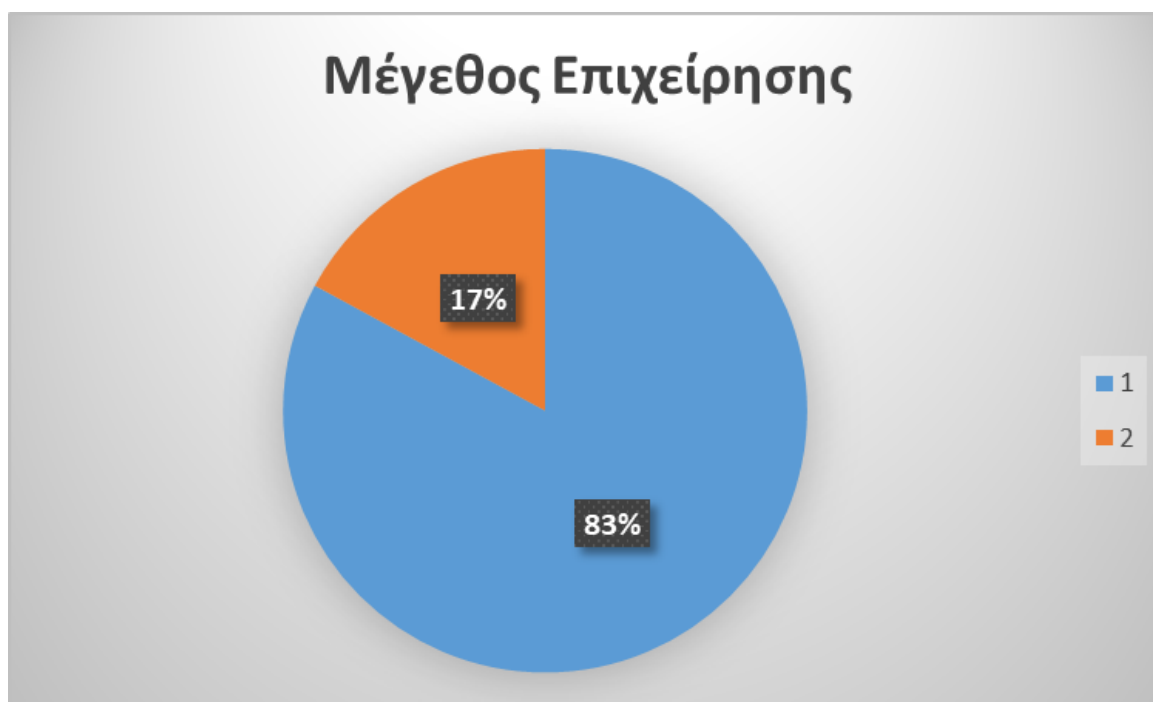
Διάγραμμα 2: Τομείς Δραστηριότητας



1. Πρωτογενής Τομέας
2. Δευτερογενής Τομέας
3. Τριτογενής Τομέας

Το Διάγραμμα 2 εμφανίζει ότι από τις 82 εταιρείες που συμμετείχαν στη μελέτη, οι 19 ταξινομούνται στον πρωτογενή τομέα παραγωγής, αντιπροσωπεύοντας το 23% του δείγματος. Επιπλέον, 42 εταιρείες αποτελούν μέρος του δευτερογενούς τομέα παραγωγής, που αντιπροσωπεύουν το 51% του δείγματος, ενώ οι υπόλοιπες 21 εταιρείες βρίσκονται στον τομέα των υπηρεσιών, αποτελώντας το 26% του συνολικού δείγματος.

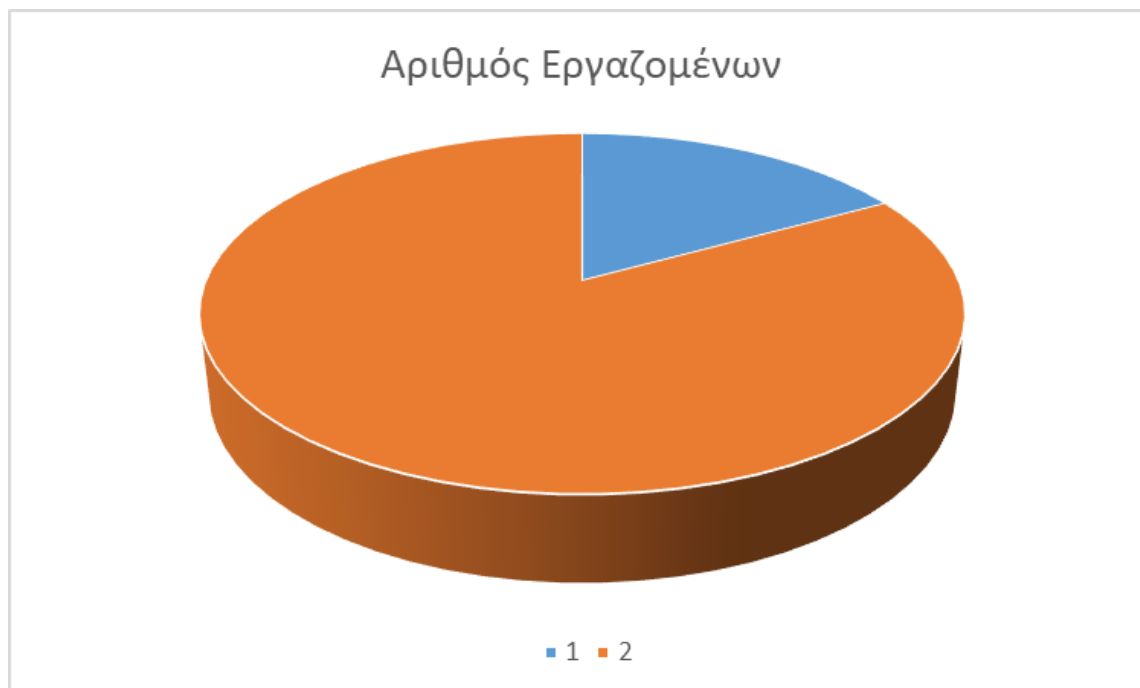
Διάγραμμα 3: Μέγεθος της Επιχείρησης



Σύμφωνα με τα στοιχεία του Γραφήματος 3, 14 από τις 82 εταιρείες χαρακτηρίζονται ως μεγάλου μεγέθους, ενώ 68 εταιρείες χαρακτηρίζονται ως μεσαίες, αντίστοιχα με τα ποσοστά του δείγματος.

Με βάση την κατανομή μεγέθους του δείγματος των εργαζομένων που φαίνεται στο Διάγραμμα 4, το 17% των συμμετεχουσών εταιρειών έχει 251 ή περισσότερους υπαλλήλους (ΕΜΕ), ενώ το υπόλοιπο 83% έχει 51-250 υπαλλήλους (ΕΜΕ).

Διάγραμμα 4: Αριθμός Εργαζομένων



Διάγραμμα 5: Πεδίο Δραστηριοτήτων



Όπως φαίνεται στο Διάγραμμα 5, 29 από τις 82 εταιρείες δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην εγχώρια αγορά, ενώ οι υπόλοιπες 53 εταιρείες λειτουργούν σε παγκόσμια κλίμακα.

Η κατανομή του δείγματος σχετικά με τις νομικές μορφές των οικονομικών φορέων φαίνεται στο παρακάτω σχήμα. Από το ποσό αυτό προκύπτει ότι από τις 82 εταιρείες που αναλύθηκαν, οι 9 χαρακτηρίζονται ως εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), οι 59 ως εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι 14 παρουσιάζουν άλλες νομικές μορφές, εξαιρουμένων των ΟΕ, Ε.Ε., και Ι.Κ.Ε.

Διάγραμμα 6: Νομική Υπόσταση Επιχείρησης



Όπως φαίνεται από την τελευταία εικόνα, μεταξύ των εκπροσώπων που συμμετείχαν στην έρευνα, υπήρχαν 13 ιδιοκτήτες εταιρειών, 8 εταίροι/μέτοχοι, 20 οικονομικοί διευθυντές, 13 λογιστές, 7 προϊστάμενοι τμημάτων εσωτερικού ελέγχου και 21 άτομα κατείχαν θέσεις σε κάθε εταιρεία με Άλλη θέση καθηκόντων.

Διάγραμμα 7: Θέση Εργασίας Συμμετεχόντων



- Ενότητα Α' ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Πίνακας 2: Υπάρχει αυτόνομο τμήμα εσωτερικού ελέγχου;

	Συχνότητα	Ποσοστό	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid Ναι	54	65,9	65,9	65,9
Όχι	28	34,1	34,1	100,0
Σύνολα	82	100,0	100,0	

Όπως φαίνεται στον Πίνακα 2, από τις 82 εταιρείες που συμμετείχαν, οι 54 διατηρούν τμήματα εσωτερικού ελέγχου, ενώ οι 28 όχι. Ο Πίνακας 3 προτείνει ότι όλες οι εταιρείες αναγνωρίζουν τις λειτουργίες και τις ευθύνες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου. Κατά συνέπεια, από τις 82 εταιρείες, μόνο οι 21 δεν συνεργάζονται με ελεγκτικά γραφεία για να εγγυηθούν την ποιότητα των λειτουργικών τους πρακτικών.



Πίνακας 3: Κατανόηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Ναι	82	100,0	100,0	100,0

Πίνακας 4: Συνεργασία με εξωτερικούς ελεγκτές για ποιοτική διασφάλιση

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Ναι	61	74,4	74,4	74,4
	Όχι	21	25,6	25,6	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Πίνακας 5: Πλήθος εργαζομένων στον εσωτερικό έλεγχο

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	0	21	25,6	25,6	25,6
	1	14	17,1	17,1	42,7
	2-5	40	48,8	48,8	91,5
	6-10	7	8,5	8,5	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Επιπλέον, όπως φαίνεται στον Πίνακα 5, η μεγαλύτερη απόλυτη συχνότητα παρατηρείται στις κατηγορίες εργαζομένων 2-5, συνολικά 40 εταιρείες από 82 συμμετέχοντες, ενώ η

χαμηλότερη συχνότητα παρατηρείται στις κατηγορίες εργαζομένων 6-10, που ανέρχεται σε 7 εταιρείες.

Επιπλέον, ο Πίνακας 6 αποκαλύπτει ότι μόνο 27 εταιρείες επιβεβαιώνουν την πλήρη ή ουσιαστική συμμόρφωση με τις απαιτήσεις και τις οδηγίες του προτύπου, ενώ οι άλλες εταιρείες παρουσιάζουν μικρότερο βαθμό συμμόρφωσης..

Πίνακας 6: Προσαρμογή στις απαιτήσεις των ΔΠΧΠ

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	14	17,1	17,1	17,1
	Μέτρια	14	17,1	17,1	34,2
	Πολύ	27	32,9	32,9	67,1
	Εξαιρετικά Πολύ	27	32,9	32,9	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Πίνακας 7: Επίπεδο κατάρτισης των υπαλλήλων εσωτερικού ελέγχου

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	21	25,6	25,6	25,6
	Μέτρια	7	8,5	8,5	34,1
	Πολύ	41	50,0	50,0	84,1
	Εξαιρετικά Πολύ	13	15,9	15,9	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Από τις 82 εταιρείες που συμμετείχαν στην έρευνα, μόνο 13 διαθέτουν πλήρως καταρτισμένο προσωπικό ικανό να εκπληρώσει τις απαιτήσεις για τη διαχείριση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Κατά συνέπεια, οι 21 εταιρείες που δεν διαθέτουν τμήμα εσωτερικού ελέγχου δήλωσαν επίσημα ότι δεν διαθέτουν το κατάλληλο εργατικό δυναμικό.

Πίνακας 8: Αποτελεσματικότητα του πλαισίου επαγγελματικής εφαρμογής

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	14	17,1	17,1	17,1
	Μέτρια	7	8,5	8,5	25,6
	Πολύ	54	65,9	65,9	91,5
	Εξαιρετικά Πολύ	7	8,5	8,5	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Πίνακας 9: Βαθμός επιτυχίας εσωτερικού ελέγχου

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	14	17,1	17,1	17,1
	Πολύ	7	8,5	8,5	25,6
	Εξαιρετικά Πολύ	61	74,4	74,4	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Κρίνοντας από τα σχόλια των εταιρειών που συμμετείχαν στην έρευνα, οι περισσότερες εταιρείες πιστεύουν ότι το τμήμα εσωτερικού ελέγχου λειτουργεί εξαιρετικά αποτελεσματικά, με απόλυτη κλίμακα 61 εταιρειών, που αντιπροσωπεύει το 74,4% των

εταιρειών του δείγματος, ενώ το 17,1% των δειγμάτων πιστεύει ότι δεν είναι καθόλου αποτελεσματική.

Πίνακας 10: Παρακολούθηση ευρημάτων και διορθώσεις

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	21	25,6	25,6	25,6
	Μέτρια	7	8,5	8,5	34,4
	Πολύ	54	65,7	65,7	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Επιπρόσθετα, 18 εταιρείες πίστευαν ότι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου δεν ενίσχυε τη συνολική πρόοδο του οργανισμού, ενώ 7 εταιρείες αξιολόγησαν τη λειτουργία αυτή είτε ως μέτρια είτε ως εξαιρετικά υψηλή. Τελικά, η πλειοψηφία 61 εταιρειών κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου δεν είχε θετικό αντίκτυπο στην πρόοδο της επιχείρησης.

Πίνακας 11: Συμβολή στη βιώσιμη ανάπτυξη επιχειρήσεων

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	7	8,5	8,5	8,5
	Μέτρια	7	8,5	8,5	17,0
	Πολύ	61	74,5	74,5	91,5
	Εξαιρετικά Πολύ	7	8,5	8,5	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Τελικά, ο Πίνακας 12 προσφέρει περιγραφικά στατιστικά στοιχεία για τις ποσοτικές μεταβλητές που αναλύθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των μέγιστων και ελάχιστων τιμών, του μέσου όρου, της τυπικής απόκλισης και της διακύμανσης. Τα δεδομένα που παρουσιάζονται στον πίνακα δείχνουν ότι η ερώτηση σχετικά με την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου παρουσιάζει τη μεγαλύτερη τυπική απόκλιση, αντανακλώντας τη μεταβλητότητα στις απαντήσεις. Ομοίως, η ερώτηση σχετικά με τον βαθμό αποτελεσματικότητας εσωτερικού ελέγχου δείχνει επίσης την υψηλότερη μέση τιμή, η οποία είναι σημαντικά αυξημένη και προσεγγίζει τη μέγιστη δυνατή τιμή εντός του συνόλου δεδομένων, που αντιστοιχεί συγκεκριμένα στην εξαιρετικά υψηλή αποτελεσματικότητα.

Πίνακας 12: Στατιστική Περιγραφή για το Μέρος Α

	Ελάχιστο	Μέγιστο	Μέσος όρος	Τυπική απόκλιση	Διακύμα νση
Προσαρμογή στις απαιτήσεις των ΔΠΧΠ	0,00	4,00	2,642	1,3939	1,94
Επίπεδο κατάρτισης των υπαλλήλων εσωτερικού ελέγχου	0,00	4,00	2,300	1,4481	2,09
Αποτελεσματικότητα του πλαισίου επαγγελματικής εφαρμογής	0,00	4,00	2,485	1,2127	1,47
Βαθμός επιτυχίας εσωτερικού ελέγχου	0,00	4,00	3,228	1,5052	2,26
Βαθμός επιτυχίας εσωτερικού ελέγχου	0,00	3,00	2,142	1,2997	1,68
Συμβολή στη βιώσιμη ανάπτυξη επιχειρήσεων	0,00	4,00	2,742	0,9431	0,88



- Ενότητα Β΄ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ISO

Πίνακας 13: Υπάρχει Εφαρμογή και υιοθέτηση προτύπων διασφάλισης ποιότητας;

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Ναι	82	100,0	100,0	100,0

Με βάση τα δεδομένα που παρουσιάζονται στον Πίνακα 13, φαίνεται ότι ολόκληρο το δείγμα εφαρμόζει ή τηρεί ένα συγκεκριμένο Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας.

Πίνακας 14: Επιδράσεις των ISO στην αποτελεσματικότητα του ελέγχου

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Ναι	68	82,9	82,9	82,9
	Όχι	14	17,1	17,1	100,0
	Σύνολο	82	100,0	100,0	

Κατά συνέπεια, οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στον Πίνακα 14 δείχνουν ότι, σύμφωνα με τις παρατηρήσεις των συμμετεχόντων, το 82,9% πίστευε ότι η υιοθέτηση ορισμένων προτύπων διασφάλισης ποιότητας θα ενίσχυε την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της οντότητας. Αντίθετα, μόνο 14 από τους 82 συμμετέχοντες εξέφρασαν διαφορετική γνώμη.

Στη συνέχεια, σύμφωνα με τα δεδομένα στον Πίνακα 15, 6 ερωτηθέντες απάντησαν ότι πιστεύουν ότι οι εφαρμογές ISO συμβάλλουν σε μικρότερο βαθμό στον μεγαλύτερο οργανισμό της οντότητας, 14 συμμετέχοντες, δηλαδή 17,1% πίστευαν ότι αυτός ο βαθμός

είναι μέτριος και 33 συμμετέχοντες πίστευαν ότι πολύ, 28 συμμετέχοντες ή το 34,2% απάντησε “Εξαιρετικά Πολύ”.

Πίνακας 15: Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Λίγο	7	8,5	8,5	8,5
	Μέτρια	14	17,1	17,1	25,6
	Πολύ	33	40,2	40,2	65,9
	Εξαιρετικά πολύ	28	34,2	34,2	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Παρακάτω έχουμε τον Πίνακα νούμερο 16, 47 ερωτηθέντες απάντησαν ότι η πιστοληπτική ικανότητα της εταιρείας τους έχει βελτιωθεί ελαφρώς μετά την εφαρμογή του συστήματος ISO και 30 ερωτηθέντες πίστευαν ότι έχει βελτιωθεί ελαφρώς.

Πίνακας 16: Εκτιμάτε ότι η χρηματοοικονομική σας αξιοπιστία βελτιώθηκε μετά την εφαρμογή του ISO;

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Λίγο	47	57,3	57,3	57,3
	Μέτρια	35	42,7	42,7	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Επιπλέον, σύμφωνα με τον Πίνακα 17, 21 ερωτηθέντες πιστεύουν ότι η δέσμευση της διοίκησης της εταιρείας στην εφαρμογή του συστήματος ISO είναι μέτρια, οι 40 ερωτηθέντες πιστεύουν ότι είναι ιδιαίτερα αφοσιωμένη η διοίκηση και 21 ερωτηθέντες πιστεύουν ότι είναι “Εξαιρετικά αφοσιωμένη”.

Πίνακας 17: Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Μέτρια	21	25,6	25,6	25,6
	Πολύ	40	48,8	48,8	74,4
	Εξαιρετικά πολύ	21	25,6	25,6	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Επιπρόσθετα, στο δείγμα της έρευνας, το 8,5% των συμμετεχόντων υποστήριξε ότι οι στόχοι των προτύπων διασφάλισης ποιότητας ήταν εντελώς αντίθετοι με τους στόχους του εσωτερικού ελέγχου, ενώ το ίδιο 8,5% διατήρησε σταθερά την αντίθετη προοπτική..

Πίνακας 18: Συνέπεια στόχων ISO με τον εσωτερικό έλεγχο

		Συχνότητα	%	Έγκυρο %	Σωρευτικό %
Valid	Καθόλου	7	8,5	8,5	8,5
	Μέτρια	14	17,1	17,1	25,6
	Πολύ	54	65,9	65,9	91,5



**«Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ISO & ΤΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**

Εξαιρετικά πολύ	7	8,5	8,5	100,0
Σύνολα	82	100,0	100,0	

Όπως φαίνεται από τα στοιχεία που παρουσιάζονται στον Πίνακα 19, το 17,1% των συμμετεχόντων στο δείγμα έχει την άποψη ότι η εφαρμογή του ISO διευκολύνει τη συνεχή ενίσχυση των οργανωτικών δραστηριοτήτων, ενώ δεν υπάρχουν ερωτηθέντες που να υποστηρίζουν ότι δεν συμβάλλει με οποιονδήποτε τρόπο.

Πίνακας 19: Σε ποιο βαθμό η εφαρμογή του ISO συμβάλλει στη βελτίωση των δραστηριοτήτων και στην επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για την επιχείρησή σας;

		Συχνότητα	Ποσοστό	Έγκυρο Ποσοστό	Σωρευτικό Ποσοστό
Valid	Λίγο	7	8,5	8,5	8,5
	Μέτρια	7	8,5	8,5	17,0
	Πολύ	54	65,9	65,9	82,9
	Εξαιρετικά πολύ	14	17,1	17,1	100,0
	Σύνολα	82	100,0	100,0	

Τελικά, ο πίνακας που παρουσιάζεται παρακάτω προσφέρει μια περιγραφική στατιστική ανάλυση των ερωτήσεων που αντιπροσωπεύονται ως ποσοτικές μεταβλητές. Εμφανίζει τις μέγιστες και ελάχιστες τιμές για κάθε μεταβλητή, όπου μια ελάχιστη τιμή 0 υποδηλώνει "καθόλου" και μια μέγιστη τιμή 4 σημαίνει "εξαιρετικά πολύ".

Η μέση τιμή 3, που αντιπροσωπεύει τον υψηλότερο μέσο όρο, αποδίδεται στις ερωτήσεις, "Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας" και "Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO";



Επομένως, η μεγαλύτερη τυπική απόκλιση τέθηκε από την ερώτηση "Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;"

Πίνακας 20: Περιγραφική Στατιστική για το Μέρος Β

	Min	Max	Μέσος όρος	Τυπική απόκλιση	Διακύμα νση
Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας	1,00	4,00	3,0000	0,9326	0,874
Εκτιμάτε ότι η χρηματοοικονομική σας αξιοπιστία βελτιώθηκε μετά την εφαρμογή του ISO;	1,00	2,00	1,4286	0,4985	0,241
Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;	2,00	4,00	3,0000	0,7224	0,520
Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;	0,00	4,00	2,6571	0,9614	0,924



Σε ποιο βαθμό η εφαρμογή του ISO συμβάλλει στη βελτίωση των δραστηριοτήτων και στην επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για την επιχείρησή σας;	1,00	4,00	2,9143	0,7753	0,607
--	------	------	--------	--------	-------

3.2 Επαγωγική Στατιστική Ανάλυση

Αυτή η ενότητα στοχεύει να απαντήσει στα ερευνητικά ερωτήματα που θέτει ο ερευνητής. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού προτείνονται οι ακόλουθες υποθέσεις.

Υπόθεση 1. *Υπάρχει διαφορά στον μέσο αριθμό εργαζομένων μεταξύ εταιρειών με τμήματα εσωτερικού ελέγχου και εταιρειών χωρίς τμήματα εσωτερικού ελέγχου;*

Προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι προαναφερθείσες ερευνητικές υποθέσεις, θα διεξαχθεί σύγκριση των μέσων, χρησιμοποιώντας συγκεκριμένα ένα ανεξάρτητο δείγμα t-test. Ο έλεγχος αυτός αποσκοπεί στην αξιολόγηση των μέσων δύο διακριτών ομάδων: εκείνων των οντοτήτων που εφαρμόζουν ή υιοθετούν τμήμα εσωτερικού ελέγχου και εκείνων που δεν συμμετέχουν σε τέτοια εφαρμογή ή υιοθέτηση. Αυτή η δοκιμή θα καθορίσει εάν υπάρχουν στατιστικά στοιχεία ότι οι σχετικοί μέσοι πληθυσμού είναι σημαντικά διαφορετικοί. Η μεταβλητή που διαφοροποιεί τα δείγματα είναι μια κατηγορική μεταβλητή, ενώ η μέση μεταβλητή είναι μια ποσοτική μεταβλητή. Η δοκιμή ανεξάρτητου δείγματος t είναι μια παραμετρική δοκιμή και τα αποτελέσματα της δοκιμής φαίνονται στον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 21: Υπόθεση 1^η περιγραφικά στοιχεία

Group Statistics



**«Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ISO & ΤΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΣ. ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**

Διαθέτετε ανεξάρτητο τμήμα εσωτερικού ελέγχου		N	Μέσ ος όρος	Τυπική απόκλιση	Τυπικό Σφάλμα του Μέσου Όρου
Αριθμός εργαζομένων	Όχι	28	0,25	0,44234	0,090
	Ναι	54	0,00	0,00000	0,000

Όπως φαίνεται στον Πίνακα 21, οι ομάδες κατηγοριοποιούνται με βάση δύο μεταβλητές μαζί με περιγραφικά στατιστικά στοιχεία όπως ο μέσος όρος, η απόλυτη συχνότητα, η τυπική απόκλιση και το τυπικό σφάλμα. Τα στοιχεία αποκαλύπτουν ότι 28 ερωτηθέντες ανέφεραν ότι η μονάδα τους δεν διαθέτει τμήμα εσωτερικού ελέγχου, ενώ 54 ερωτηθέντες ανέφεραν την παρουσία ενός. Ο μέσος όρος για την πρώτη ομάδα καταγράφεται στο 0,25, ενώ η δεύτερη ομάδα έχει μέση τιμή 0. Συγκεκριμένα, η τιμή 0 σχετίζεται με οργανισμούς που περιλαμβάνουν 51-250 υπαλλήλους και η τιμή 1 αφορά αυτούς με 250 ή περισσότερους εργαζομένων. Είναι προφανές ότι οι οντότητες που διαθέτουν τμήματα εσωτερικού ελέγχου αποτελούνται από συνολικά 51-250 υπαλλήλους.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει στη συνέχεια τις κύριες αναλύσεις του μοντέλου. Υπάρχουν δύο στήλες στον παρακάτω πίνακα που σχετίζονται με τη δοκιμή του Levene, τρεις στήλες είναι οι κύριες στήλες που δίνουν τα αποτελέσματα των δοκιμών και υπάρχουν ορισμένα πρόσθετα όπως διαφορές ομάδων, διαστήματα εμπιστοσύνης και τυπικές αποκλίσεις των διαφορών.

Αρχικά, ας δούμε το τεστ του Levene, το οποίο ελέγχει αν υπάρχει ομοιογένεια διακυμάνσεων σε δύο ομάδες, όπως δηλώνει ο τίτλος του τεστ. Αυτή είναι μια συνθήκη του τεστ t, επομένως ελέγχει εάν τα δεδομένα πληρούν την προϋπόθεση της ομοιογένειας των διακυμάνσεων.

Πίνακας 22: Έλεγχος Independent Samples t-Test

		Independent Samples Test								
		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
									Lower	Upper
Αριθμός εργαζομένων	Equal variances assumed	134,057	,000	3,857	68	0,000	0,25	0,06478	0,12074	0,37924
	Equal variances not assumed	2,769	0,011	23,009	9	0,011	0,25	0,09029	0,06322	0,43678

Σε αυτή τη συγκεκριμένη περίπτωση, η τιμή P προσδιορίζεται ως 0. Αυτή η τιμή θα υποδεικνύει εάν η διαφορά στη μεταβλητότητα έχει στατιστική σημασία. Δεδομένου ότι αυτή η τιμή είναι κάτω από το όριο του 0,05 (5%), μπορούμε να συμπεράνουμε ότι η διαφορά είναι όντως στατιστικά σημαντική. Κατά συνέπεια, οι αποκλίσεις μεταξύ των δύο ομάδων δεν είναι

πανομοιότυπες. παρουσιάζουν διαφορές, ωθώντας μας να εξετάσουμε τα αποτελέσματα από τη δεύτερη σειρά. Από αυτή τη σειρά, μπορεί να παρατηρηθεί ότι το t ισούται με 23,009, οι βαθμοί ελευθερίας (df) ανέρχονται σε 9, και η τιμή P χρησιμεύει για την αξιολόγηση της διάκρισης μεταξύ των δύο ομάδων. Τελικά, με $\text{sig } 2 \text{ tailed} = p\text{-value} = 0,011$, που είναι μεγαλύτερο από 0,05, δεν βρίσκουμε στατιστικά σημαντική διαφορά μεταξύ των δύο ομάδων. Έτσι, με αναφορά στον πρώτο πίνακα, μπορούμε να βεβαιώσουμε ότι η διαφορά μεταξύ των μέσων είναι στατιστικά σημαντική.

Υπόθεση 2. Λειτουργούν ανεξάρτητα από: α) τον βαθμό δέσμευσης της διοίκησης στην εκτέλεση του συστήματος ISO και β) την επίδραση που έχει η υιοθέτηση ενός επαγγελματικού πλαισίου εφαρμογής για εσωτερικούς ελέγχους στην ενίσχυση της λειτουργικής αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου κάθε εταιρείας.

Αναλύοντας τις προαναφερθείσες περιπτώσεις, θα διερευνήσουμε την πιθανή συσχέτιση μεταξύ του επιπέδου αφοσίωσης που επιδεικνύουν οι αρμόδιες αρχές στην εκτέλεση του συστήματος ISO και του βαθμού στον οποίο η ενσωμάτωση ενός επαγγελματικού πλαισίου εφαρμογής εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ενισχύσει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα του συστήματος ISO μέσα σε ένα φυσικό πλαίσιο.

Για να επιτευχθεί αυτό, θα χρησιμοποιηθεί το τεστ ανεξαρτησίας χ^2 . Συγκεκριμένα, το τεστ χ^2 (Pearson Chi-square) χρησιμεύει ως επαγωγικό τεστ που έχει σχεδιαστεί για να αξιολογήσει την υπόθεση που υποστηρίζει ότι οι δύο μεταβλητές εντός του πίνακα συσχέτισης είναι ανεξάρτητες ή μία από την άλλη. Αυτό σημαίνει ότι μια μεταβολή στην τιμή μιας μεταβλητής δεν προκαλεί αλλαγή στις τιμές των άλλων μεταβλητών.

Οι προτεινόμενες περιπτώσεις για εξέταση είναι οι εξής:

H_0 = οι μεταβλητές X και Y είναι ανεξάρτητες

H_1 = οι μεταβλητές X και Y δεν είναι ανεξάρτητες

Θα χρησιμοποιήσουμε το τεστ χ -τετράγωνο σε επίπεδο σημαντικότητας $\alpha=0,05$ (ή $\alpha=0,01$).

Εάν η τιμή p που λαμβάνεται από τη δοκιμή χ -τετράγωνο είναι μικρότερη ή ίση με 0,05 (ή 0,01, ανάλογα με το προκαθορισμένο επίπεδο σημαντικότητας), απορρίπτουμε τη μηδενική υπόθεση (H_0), υποδεικνύοντας ότι οι μεταβλητές δεν είναι ανεξάρτητες.

Αντίθετα, εάν η τιμή p υπερβαίνει το 0,05 (ή το 0,01, ανάλογα με την περίπτωση), αποτυγχάνουμε να απορρίψουμε το H_0 , υποδηλώνοντας ότι οι μεταβλητές είναι ανεξάρτητες.

Σύμφωνα με τα αποτελέσματα που έδωσε το S.P.S.S. προκύπτουν οι κάτωθι πίνακες:

Πίνακας 23: Σύνοψη 2ης Υπόθεσης

	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
Βαθμός εφαρμογής της Επαγγελματικής Εφαρμογής του Πλαισίου Εσωτερικού Ελέγχου και αποτελεσματικότερη λειτουργία του Συστήματος της Ε.Ε..	82	100,0%	0	0,0%	82	100,0%

Ο Πίνακας 23 περιγράφει τις μεταβλητές που έχουν ενσωματωθεί στο μοντέλο, μαζί με τις συχνότητες και τις περιπτώσεις τιμών που λείπουν. Τα δεδομένα υποδεικνύουν ότι δεν λείπουν τιμές και κάθε μεταβλητή αποτελείται από 82 σημεία δεδομένων.

Στη συνέχεια, ο Πίνακας 24 που παρουσιάζεται παρακάτω απεικονίζει τις συχνότητες των επιμέρους παρατηρήσεων που αντιστοιχούν σε κάθε μεταβλητή που περιλαμβάνεται στο μοντέλο. Όπως δείχνει ο πίνακας, οι τιμές "λίγο" και "καθόλου" δεν δόθηκαν ως απαντήσεις



στον βαθμό εμπλοκής της διοίκησης στην εφαρμογή του συστήματος ISO, αλλά για τη μεταβλητή "Βαθμός εφαρμογής της Επαγγελματικής Εφαρμογής του Πλαισίου Εσωτερικού Ελέγχου και αποτελεσματικότερη λειτουργία του Συστήματος της Ε.Ε.». η τιμή "λίγο" δεν θεωρήθηκε κατάλληλη, επομένως δεν δόθηκε καθόλου ως επιλογή.

Πίνακας 24: Crosstabulation για ISO και εσωτερικό έλεγχο (Βαθμός εφαρμογής της Επαγγελματικής Εφαρμογής του Πλαισίου Εσωτερικού Ελέγχου και αποτελεσματικότερη λειτουργία του Συστήματος της Ε.Ε..)

Count

		Βαθμός δέσμευσης διοίκησης απο την εφαρμογή συστήματος ISO			Σύνολο λα
		Μέτρια	Πολύ	Εξαιρετικά πολύ	
Βαθμός εφαρμογής της Επαγγελματικής Εφαρμογής του Πλαισίου Εσωτερικού Ελέγχου και αποτελεσματικότερη λειτουργία του Συστήματος της Ε.Ε..	Καθόλου	7	0	7	14
	Μέτρια	0	0	7	7
	Πολύ	7	40	7	54
	Εξαιρετικά πολύ	7	0	0	7
Σύνολα		21	40	21	82

Τελικά, ο επόμενος και πιο κρίσιμος πίνακας αντιμετωπίζει τόσο το ερευνητικό ερώτημα όσο και την προτεινόμενη υπόθεση σχετικά με την ανεξαρτησία των δύο μεταβλητών. Τα ευρήματα που παρουσιάζονται στον Πίνακα 25 δείχνουν ότι το στατιστικό στοιχείο ελέγχου χ^2 είναι 57.826. Επιπλέον, το 66,7% των κυττάρων εμφανίζει τιμές κάτω

του 5, που υπερβαίνει το απαιτούμενο όριο του 20%, ενώ η ελάχιστη τιμή, στο 1,54, παραμένει πάνω από 1. Λόγω του μικρού μεγέθους του δείγματός μας, δεν μπορεί να διεξαχθεί αξιόπιστη δοκιμή ανεξαρτησίας. Κατά την ερμηνεία των δεδομένων σε σχέση με την ερευνητική υπόθεση, συμπεραίνουμε ότι εφόσον η τιμή p του τεστ χ^2 ισούται με 0,0, που είναι μικρότερη ή ίση με 0,05 (α), απορρίπτουμε το H_0 . Κατά συνέπεια, οι μεταβλητές προσδιορίζονται ως εξαρτημένες, οδηγώντας μας να απορρίψουμε τη μηδενική υπόθεση και να αποδεχθούμε την εναλλακτική υπόθεση.

Πίνακας 25: Έλεγχος Chi-Square για τη 2η Υπόθεση

	Value	df	Asymptotic Significance (2-sided)
Pearson Chi-Square	57,826 ^a	6.	0,000
Likelihood Ratio	60,814	6.0	0,000
Linear-by-Linear Association	2,720	1.0	0,099
N of Valid Cases	82		

a. 8 cells (66,7%) have expected count less than 5. The minimum expected count is 1,54.

Υπόθεση 3. *Η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου εξαρτάται από τον αριθμό του προσωπικού που απασχολείται στη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου;*

Σύμφωνα με την προαναφερθείσα υπόθεση, θα διερευνήσουμε τον βαθμό στον οποίο η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (Y) επηρεάζεται από το μέγεθος του τμήματος εσωτερικού ελέγχου (X). Η εξέταση αυτή θα διεξαχθεί μέσω της εφαρμογής μονόδρομης ανάλυσης διακύμανσης. Ουσιαστικά, η ANOVA προορίζεται να αξιολογήσει εάν υπάρχουν διακυμάνσεις στους μέσους όρους μεταξύ πολλαπλών πληθυσμών που υπερβαίνουν τους δύο.

Ο πίνακας που παρουσιάζεται παρακάτω προέρχεται από την εισαγωγή δεδομένων στο S.P.S.S. Ο Πίνακας 26 απεικονίζει την κατανομή της απόλυτης συχνότητας για κάθε κατηγορία εργαζομένων σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Παρατηρείται ότι η ομάδα που αποτελείται από 2-5 εργαζόμενους εμφανίζει την υψηλότερη απόλυτη συχνότητα, ενώ η πρώτη ομάδα παρουσιάζει τη μεγαλύτερη τυπική απόκλιση, υποδηλώνοντας ευρύτερη διασπορά των παρατηρήσεων.

Πίνακας 26: Περιγραφή Δεδομένων για την 3η Υπόθεση

Αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
0	21	1,0000	1,4552	0,342	0,2764	1,7236	0,00	3,00
1	14	4,0000	,00000	0,000	4,0000	4,0000	4,00	4,00
2-5	40	4,0000	,00000	0,000	4,0000	4,0000	4,00	4,00
6-10	7	4,0000	,00000	0,000	4,0000	4,0000	4,00	4,00
Σύνολα	82	3,2286	1,5052	0,178	2,8696	3,5876	0,00	4,00

Στη συνέχεια, όπως φαίνεται στον Πίνακα 27, αξιολογούμε την ομοιογένεια των διακυμάνσεων. Συγκεκριμένα, η τιμή p είναι 0%, υποδεικνύοντας ότι πέφτει κάτω από το επίπεδο σημαντικότητας $\alpha=5\%$. Επομένως, απορρίπτουμε την υπόθεση της ομοιογένειας των διακυμάνσεων.

Πίνακας 27: Έλεγχος Ομοιογένειας Διακυμάνσεων

		Levene Statistic	df1	df2	Sig.
Αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.	Based on Mean	130,743	3	78	0,000
	Based on Median	8,171	3	78	0,000
	Based on Median and with adjusted df	8,171	3	17	0,001
	Based on trimmed mean	102,980	3	78	0,000

Τέλος, ο πιο σημαντικός πίνακας είναι ο πίνακας ANOVA, βάσει του οποίου μπορούν να απαντηθούν οι προτεινόμενες υποθέσεις.

H0: Οι μέσοι όροι αυτού του πληθυσμού αναμένεται να είναι ίσοι μεταξύ τους.

H1: Υπάρχουν τουλάχιστον δύο διακρίσεις.

Κατά συνέπεια, εκτελούμε μια δοκιμή ANOVA για να αξιολογήσουμε την αποτελεσματικότητα, δίνοντας μια τιμή p 0,0 ή 0%, η οποία πέφτει κάτω από το όριο άλφα του 5%. Επομένως, απορρίπτουμε την ανεξαρτησία των πληθυσμών σχετικά με την εναλλακτική υπόθεση H_0 και τη μέση συνθήκη σε όλους τους πληθυσμούς. Αυτό υποδηλώνει την αποδοχή μας της εναλλακτικής υπόθεσης, υποδηλώνοντας ότι τουλάχιστον δύο πληθυσμοί παρουσιάζουν διαφορετικά μέσα. Έτσι, η αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ποικίλλει ανάλογα με τον αριθμό των εργαζομένων στο ίδιο τμήμα.

Πίνακας 28: Έλεγχος ANOVA για την 3η Υπόθεση

Αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	120,343	3	40,11433	73,543	0,000
Within Groups	36,000	78	0,461538		
Σύνολα	156,343	81			

Υπόθεση 4. Υπάρχει σχέση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών ελέγχων και του βαθμού βελτίωσης των οργανωτικών δραστηριοτήτων και του ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των προτύπων ISO;

Για την αντιμετώπιση της προαναφερθείσας υπόθεσης, θα διεξαχθεί μια ανάλυση συσχέτισης Pearson. Η ερμηνεία των αποτελεσμάτων απαιτεί κατανόηση των ακόλουθων:

Έλεγχος υπόθεσης

Η μηδενική υπόθεση (H_0) θέτει ότι η β_1 ισούται με μηδέν, υποδεικνύοντας **ότι οι μεταβλητές δεν συσχετίζονται**,

Ενώ η εναλλακτική υπόθεση (H_1) υποστηρίζει ότι η β_1 δεν είναι ίση με μηδέν, υποδηλώνοντας ότι ο συντελεστής συσχέτισης είναι **στατιστικά σημαντικός**.

Αποτέλεσμα Ανάλυσης

Ερμηνεία της στατιστικής σημαντικότητας

- Όταν η τιμή του Sig. To (2-tailed) είναι μικρότερο από 0,05, απορρίπτουμε τη μηδενική υπόθεση, υποδεικνύοντας ότι υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των δύο μεταβλητών.



- Εάν η τιμή σημαντικότητας (2-tailed) είναι μεγαλύτερη από 0,05, αποδεχόμαστε τη μηδενική υπόθεση, υποδεικνύοντας ότι δεν υπάρχει γραμμική σχέση μεταξύ των μεταβλητών.

Αντίστοιχα,

Ανάλυση του δείκτη r

Ο εκθέτης r δείχνει και την ισχύ και την κατεύθυνση της προαναφερθείσας γραμμικής σχέσης. Εάν στερείται στατιστικής σημασίας, θα αποφύγουμε να κάνουμε οποιοδήποτε σχόλιο σχετικά με αυτό.

Κατεύθυνση (πρόσημο): Μπορεί να είναι απαραίτητο να συμπεριλάβετε ένα θετικό ή αρνητικό πρόσημο για να δηλώσετε εάν η σχέση είναι θετική ή αρνητική. Εξετάσαμε την τιμή εντός του εύρους [-1,1].

Ένταση - Απόλυτη τιμή:

- Για $r < 0,3$, δεν υπάρχει συσχέτιση ή μόνο πολύ ασθενής γραμμική σχέση
- Για $0,3 < r < 0,5$, η συσχέτιση είναι ασθενής
- Για $0,5 < r < 0,7$, δείχνει μια μέτρια γραμμική συσχέτιση
- Για $r > 0,7$, η συσχέτιση είναι ισχυρή
- Για $r = 1$, αντιπροσωπεύει μια τέλεια γραμμική συσχέτιση

Με αναφορά στον Πίνακα 29 παρακάτω, παρουσιάζεται μια σύγκριση των μέσων όσον αφορά τον βαθμό αποτελεσματικότητας για κάθε μεταβλητή που περιλαμβάνεται στο πρόγραμμα. Επιπλέον, παρέχονται επίσης η τυπική απόκλιση και η συχνότητα για κάθε μεταβλητή.

Πίνακας 29: Περιγραφή για την 4η Υπόθεση

	Μέσος όρος	Τυπική απόκλιση	N
Πώς αξιολογείτε συνολικά την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου στην επιχείρησή σας;	3,2317	1,31748	82
Σε ποιο βαθμό η εφαρμογή του ISO συμβάλλει στη βελτίωση των δραστηριοτήτων και στην επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για την επιχείρησή σας;	3,7439	0,84343	82

Ο ακόλουθος πίνακας δείχνει την κατεύθυνση της συσχέτισης.

Πίνακας 30: Συσχέτιση Δεδομένων για την 4η Υπόθεση

		Πώς αξιολογείτε συνολικά την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου στην επιχείρησή σας;	Σε ποιο βαθμό η εφαρμογή του ISO συμβάλλει στη βελτίωση των δραστηριοτήτων και στην επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για την επιχείρησή σας;
Πώς αξιολογείτε συνολικά την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου στην επιχείρησή σας;	Pearson	1,000	0,520**
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)		0,000
	N	82	82



Σε ποιο βαθμό πιστεύετε ότι η εφαρμογή ISO συμβάλλει στη συνεχή βελτίωση των οργανωτικών δραστηριοτήτων και στη δημιουργία ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος;	Pearson Correlation	0,520**	1,000
	Sig. (2-tailed)	0,000	
	N	82	82

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

Η σημασία της αξίας του Sig. (2-tailed) παρατηρείται ότι είναι sig.=0, που είναι μικρότερο από 0,05; Επομένως, δεν αποδεχόμαστε τη μηδενική υπόθεση. Με άλλα λόγια, απορρίπτουμε το $H_0: \beta_1=0$ και το $H_1: \beta_1 \neq 0$, υποδεικνύοντας ότι ο συντελεστής συσχέτισης είναι στατιστικά σημαντικός. Αυτό υποδηλώνει ότι υπάρχει συσχέτιση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών ελέγχων και της βελτίωσης των λειτουργιών του οργανισμού ως αποτέλεσμα της εφαρμογής ISO.

Κατά συνέπεια, αποδεχόμαστε τη μηδενική υπόθεση, υποδεικνύοντας ότι ο συντελεστής συσχέτισης δεν είναι ίσος με μηδέν, αναγνωρίζοντας έτσι την παρουσία στατιστικής σημασίας και γραμμικής σχέσης μεταξύ των μεταβλητών εντός του πληθυσμού.

Έτσι, εάν υπάρχει στατιστική σημασία, μπορούμε επίσης να αξιολογήσουμε τη δύναμή της. Δεδομένου ότι ο συντελεστής Pearson μετρά 0,520, συμπεραίνουμε ότι υπάρχει ισχυρή θετική συσχέτιση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών ελέγχων και του βαθμού στον οποίο η εφαρμογή ISO ενισχύει τις οργανωτικές δραστηριότητες. Στην ουσία, αυτό δείχνει ότι καθώς αυξάνεται η αποτελεσματικότητα των εσωτερικών ελέγχων (αν και όχι απαραίτητα κατά το ίδιο ποσοστό), κλιμακώνεται και η βελτίωση των οργανωτικών δραστηριοτήτων που αποδίδονται στην εφαρμογή ISO.

Υπόθεση 5. *Υπάρχει σχέση μεταξύ του βαθμού εφαρμογής προτύπων και του αντίκτυπου του συστήματος ISO στον οργανισμό σας και στις λειτουργικές του διαδικασίες;*

Για να απαντήσουμε στην παραπάνω υπόθεση, θα κάνουμε μια ανάλυση συσχέτισης Pearson. Με τη βοήθεια εντύπων που λαμβάνονται από το SPSS. Όπως και πριν, μπορούμε να βγάλουμε τα ακόλουθα συμπεράσματα:

Η μέση συνεισφορά της εφαρμογής του συστήματος ISO σε φυσικώς καλύτερους οργανισμούς είναι 3,231, δηλαδή «πολύ», και η αντίστοιχη τυπική απόκλιση είναι ίση με 1,317, επομένως η απάντηση δεν έχει μεγάλη διασπορά.

Πίνακας 31 Ερευνητική υπόθεση 5 Descriptive Statistics

	Μέσος όρος	Τυπική απόκλιση	N
Σε ποιο βαθμό εφαρμόζονται οι αρχές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς στις διαδικασίες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου;	3,195	1,3373	82
Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας	3,231	1,3174	82

Σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα, φαίνεται να υπάρχει μια ισχυρή θετική συσχέτιση μεταξύ του βαθμού συμμόρφωσης με τους κανονισμούς καθορισμού προτύπων και του βαθμού στον οποίο η εφαρμογή ISO ενισχύει την αποτελεσματικότητα των οργανισμών που σχετίζονται με οντότητες με σήμανση, όπως υποδεικνύεται από $p < 0,05$ και $r = 0,968 > 0$. Αυτό υποδηλώνει ότι μια αύξηση στο επίπεδο εφαρμογής προτύπων αντιστοιχεί με αύξηση της οργανωτικής αποτελεσματικότητας του συστήματος ISO εντός της εταιρείας.



Πίνακας 32: Συσχετίσεις για την 5η Υπόθεση

Σε ποιο βαθμό εφαρμόζονται οι αρχές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς στις διαδικασίες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου;		Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας	
Σε ποιο βαθμό εφαρμόζονται οι αρχές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς στις διαδικασίες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου;	Pearson	1,000	0,968**
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)		0,000
Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας	N	82	82
	Pearson	0,968**	1,000
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)	0,000	
	N	82	82

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ & ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

4.1 Συμπεράσματα

Αυτή η εργασία στοχεύει να διερευνήσει τη σημασία της εφαρμογής συστημάτων ISO και την επιμελή τήρηση των λογιστικών προτύπων για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου στους σύγχρονους οργανισμούς. Για να επιτευχθεί αυτό, η παρούσα μελέτη βασίστηκε σε πρωτογενή δεδομένα που συλλέχθηκαν μέσω ερωτηματολογίων. Η μελέτη επιδιώκει να υπογραμμίσει πώς η εφαρμογή συστημάτων ISO και η συμμόρφωση με τα πρότυπα συμβάλλουν στην αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου σε ελληνικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται τόσο στο εσωτερικό όσο και στο διεθνές. Σύμφωνα με τα ευρήματα, τα οποία αναλύθηκαν με τη χρήση περιγραφικών στατιστικών μεθόδων, η πλειονότητα των συμμετεχουσών εταιρειών ανήκει στον δευτερογενή τομέα (περίπου το 51%), ενώ οι εταιρείες του τριτογενούς αποτελούν μικρότερο ποσοστό (περίπου 23%). Συγκεκριμένα, όλες οι επιχειρήσεις που συμμετείχαν στην έρευνα λειτουργούσαν για πάνω από μια δεκαετία, με ένα σημαντικό μέρος (περίπου 83%) να ταξινομείται ως μεσαίες επιχειρήσεις και ένα μικρότερο τμήμα (περίπου 17%) να χαρακτηρίζεται ως μεγάλες εταιρείες. Για την πλειονότητα του δείγματος (περίπου 83%), οι οργανισμοί απασχολούσαν περισσότερους από 51 αλλά λιγότερα από 250 άτομα, ενώ ένα υποσύνολο των συμμετεχουσών επιχειρήσεων είχε περισσότερους από 251 υπαλλήλους (17%). Επιπλέον, σημαντικό μέρος των εταιρειών, περίπου το 65%, λειτουργεί σε παγκόσμια κλίμακα, ενώ το υπόλοιπο 35% του δείγματος δραστηριοποιείται αποκλειστικά στην Ελλάδα. Τέλος, η κυρίαρχη νομική δομή μεταξύ των φορέων που συμμετέχουν στη μελέτη είναι αυτή των ανωνύμων εταιρειών, που αποτελεί περίπου το 72% (71,95%).

Κατά συνέπεια, μέσω της εφαρμογής επαγωγικής στατιστικής ανάλυσης προέκυψαν αξιόλογα ευρήματα σχετικά με το ρόλο του συστήματος ISO και την εφαρμογή προτύπων στην ενίσχυση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της



εταιρείας. Ειδικότερα, από την ανάλυση δεδομένων προέκυψαν τα ακόλουθα συμπεράσματα για κάθε μεμονωμένη περίπτωση:

Σχετικά με την πρώτη Υπόθεση: Δεν υπάρχει στατιστικά σημαντική διαφορά μεταξύ των δύο ομάδων όσον αφορά τον μέσο αριθμό εργαζομένων σε οργανισμούς που διαθέτουν τμήματα εσωτερικού ελέγχου σε σύγκριση με αυτούς που δεν διαθέτουν.

Σχετικά με την δεύτερη Υπόθεση: Ο βαθμός στον οποίο εκτελείται ένα επαγγελματικό πλαίσιο εφαρμογής εσωτερικού ελέγχου δεν είναι ανεξάρτητο από τις μεταβλητές και το επίπεδο εκτέλεσης ενός πιο αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Σχετικά με την τρίτη Υπόθεση: Μια στατιστικά σημαντική διαφορά στην αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου υπάρχει εάν υπάρχει διακύμανση στον αριθμό των εργαζομένων στο ίδιο τμήμα.

Σχετικά με την τέταρτη Υπόθεση: Υπάρχει σημαντική θετική συσχέτιση μεταξύ της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών ελέγχων και του βαθμού στον οποίο ο ISO εμπλέκεται σε δραστηριότητες που στοχεύουν στην οργανωτική βελτίωση.

Σχετικά με την πέμπτη Υπόθεση: Υπάρχει μια ισχυρή θετική συσχέτιση μεταξύ του βαθμού εφαρμογής των κανονισμών καθορισμού προτύπων και του βαθμού στον οποίο η εφαρμογή του ISO ενισχύει την οργανωτική αποτελεσματικότητα εντός της οντότητας.

Συνοπτικά, συμπεραίνουμε ότι, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, η εφαρμογή και η υιοθέτηση ενός συστήματος ISO βοηθά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου μιας οντότητας να λειτουργεί καλύτερα και πιο αποτελεσματικά.



4.2 Προτάσεις για μελλοντική μελέτη

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζει το γεγονός ότι έχει γίνει εκτενής έρευνα για τους εταιρικούς εσωτερικούς ελέγχους και την εφαρμογή και συμβολή των συστημάτων ISO παγκοσμίως, αλλά μέχρι στιγμής πολύ λίγη βιβλιογραφία έχει επιχειρήσει να συνδυάσει τους δύο παραπάνω τομείς, δηλαδή εσωτερικούς ελέγχους και Εφαρμογή και υιοθέτηση του ISO. συστήματα. Ως εκ τούτου, προτείνεται ως κατεύθυνση για μελλοντική έρευνα η διερεύνηση των παραγόντων που ενισχύουν την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, επεκτείνοντας το περιορισμένο πεδίο εφαρμογής των ελληνικών επιχειρήσεων για να συμπεριλάβουν εκείνες που τηρούν επιμελώς τα διεθνή πρότυπα και πλαίσια για την επαγγελματική εκτέλεση των εσωτερικών ελέγχων.

Βιβλιογραφία

Ελληνική:

Βασιλείου, Δ., Ηρειώτης, Ν., Μενεξιάδης, Μ., & Μπάλιος, Δ., 2017. Εσωτερικός έλεγχος: Για επιχειρήσεις και οργανισμούς. Αθήνα: Rosili.

Γαρδέλλης, Χ., 2006. *Ανάλυση δεδομένων με το SPSS for Windows*. Αθήνα: : Εκδόσεις Παπαζήση.

Δημητριάδη, Ζ., 2000. *Μεθοδολογία επιχειρηματικής έρευνας*. Αθήνα: Interbooks.

Δημητρόπουλος, Ε., 2004. *Εισαγωγή στη μεθοδολογία της επιστημονικής έρευνας*. σ.λ.:Έλλην.

ΕΜΠ, 2019. Κανόνισμός Ηθικής και Δεοντολογίας Έρευνας. *Επιτροπή Ηθικής και Δεοντολογίας Έρευνας*.

Ζαφειρόπουλος, Κ., 2015. *Πώς γίνεται μια επιστημονική εργασία; Επιστημονική έρευνα και συγγραφή εργασιών*. Αθήνα: Κριτική.

IEEE, 2017. *Για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου*. σ.λ.:Διεθνή Πρότυπα - IPPF.

Λαζαρίδης, Μ. & Γουργουλιάνης, Κ., 1999. *Παραβάσεις κανόνων δεοντολογίας και ηθικής στις ιατρικές δημοσιεύσεις*. Αρχεία Ελληνικής Ιατρικής, 16, σελίδες 10-12. επιμ. σ.λ.:s.n.

Λιάργκοβας, Γ. Π., Δερμάτης, Ζ. & Κομνηνός, Δ., 2018. *Μεθοδολογία της έρευνας και συγγραφή επιστημονικών εργασιών*. σ.λ.:Τζιόλας.

Παπαστάθης, Π. Σ., 2014. Ο σύγχρονος εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit) και η πρακτική εφαρμογή του. Αθήνα: Ιδιωτική Έκδοση.

Παπαστάθης, Π., 2006. *Ελεγκτική και Εσωτερικός Έλεγχος. Μια συστηματική Προσέγγιση Εννοιών, Αρχών και Προτύπων*. Πειραιάς: BUSINESS PLUS ΑΕ..

Συλλογικό, 2015. *Διεθνές Πλαίσιο για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IPPF)*. σ.λ.:Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΕΙΕΕ).



Τσιότρας Γ., 2002. ISO 9001:2000 και ολική ποιότητα: Από τη θεωρία στην πράξη. Αθήνα: Εκδόσεις Προπομπός.

Ξενόγλωσσα:

Bagozzi, R. P., 1994. *Principles of marketing research* (pp. 386-422).. Cambridge, MA: Blackwell. : s.n.

Bryman, A., 2017. *Μέθοδοι κοινωνικής έρευνας*. Αθήνα: Gutenberg.

Chambers, A. D. & Odar, M., 2015. A new vision for internal audit. *Managerial Auditing Journal*, 30(1), pp. 34-55.

Cohen, L., Manion, L. & Morrison, K., 2011. *Research Methods in Education (7th ed.)*. London: Routledge.

Dellai, H. & Omri, M. A. B., 2016. Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness in Tunisian Organizations. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(16) , pp. 208-221.

MexmonovS, 2020. THE ROLE OF THE INTERNAL AUDIT BASED INTERNATIONAL INTERNAL AUDIT STANDARDS IN UZBEKISTAN. *Архив научных исследований*, 33(1).

Muijs, D., 2004. *Doing quantitative research in education with S.P.S.S*. London: Thousand Oaks.

Petruzzello, M., 2021. International Organization for Standardization. *The Editors of Encyclopaedia Britannica*.

Quinlan, C. και συν., 2017. *Μέθοδοι επιχειρηματικής έρευνας (Επιμέλεια: Ανδρονικίδης, Α. και Μπάλας, Γ.)*.. Nicosia : Broken Hill Publishers.

Ramly, E. F., Atan, H. & Osman, M. S., 2018. Issues and Improvement Opportunities in Management System Internal Audit – A Survey. *Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management Bandung*, pp. 337-343.

Sandhusen, R., 2000. *Marketing*. s.l.:Barrons Educational Series.



Su, H.-C., Kao, T.-W. & Kevin, L., 2020. Where in the supply chain network does ISO 9001 improve firm productivity?. *European Journal of Operational Research*, 283(2), pp. 530-540.

Sumaedi, S. & Yarmen, M., 2015. The Effectiveness of ISO 9001 Implementation in Food Manufacturing Companies: A Proposed Measurement Instrument. *Procedia Food Science*, 3, pp. 436-444.

Tackie, G., Marfo-Yiadom, E. & Achina, S. O., 2016. Determinants of Internal Audit Effectiveness in Decentralized Local Government Administrative Systems. *International Journal of Business and Management, Canadian Center of Science and Education*, vol. 11(11), pp. 184-184.

Πηγές Διαδικτύου

<https://iso4u.gr/organismoi>

<https://www.hiia.gr>

<https://www.iso.org/home.html>

<https://www.frc.org.uk>

<https://www.e-nomothesia.gr/kat-astynomikos-astynomia/misthologika-oikonomika-tekhnika/n-3016-2002.html>

<http://www.opengov.gr/minfin/?p=9128>



ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΜΕΝΟ: ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ



Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Βιώσιμη Λογιστική,
Χρηματοοικονομική & Διακυβέρνηση

**«Ο Ρόλος των Προτύπων ISO και του Πλαισίου Εσωτερικού Ελέγχου στη
Βελτίωση του Εσωτερικού Ελέγχου Επιχειρήσεων»**

Σας παρακαλούμε να αφιερώσετε λίγο χρόνο για να συμμετάσχετε στη συνεχιζόμενη έρευνά μας, η οποία εξετάζει το ρόλο των προτύπων διασφάλισης ποιότητας και των προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς στην επιτυχή εφαρμογή και υιοθέτηση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τις καθιερωμένες κατευθυντήριες γραμμές.

Αυτή η μελέτη αποτελεί μέρος της διπλωματικής εργασίας του Ευάγγελου Γουλίου, φοιτητή που είναι εγγεγραμμένος στο μεταπτυχιακό πρόγραμμα Βιώσιμη Λογιστικής, Χρηματοοικονομικής και Διακυβέρνησης του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.

Την επιμέλεια της έρευνας έχει ο Ανδρέας Κουτούπης, αναπληρωτής καθηγητής στο Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.

Σας διαβεβαιώνουμε για τα ακόλουθα σχετικά με τη συμμετοχή σας στην έρευνα και τη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου:

- Η έρευνα διεξήχθη ανώνυμα, διασφαλίζοντας ότι τα προσωπικά στοιχεία των συμμετεχουσών εταιρειών και των εκπροσώπων τους προστατεύονται σε



συμμόρφωση με τους κανονισμούς που ορίζει η Κοινοτική Οδηγία 680/2018, γνωστή ως «GDPR».

- Τα δεδομένα που θα συγκεντρωθούν θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για ερευνητικούς στόχους και τα αποτελέσματα θα διατεθούν σε εταιρείες που επιδιώκουν να κατανοήσουν τα ευρήματα.
- Η συμμετοχή στη μελέτη είναι απολύτως εθελοντική και κάθε άτομο που εκπροσωπεί το δείγμα της μελέτης μπορεί να σταματήσει να συμπληρώνει το ερωτηματολόγιο κατά την κρίση του.
- Το ερωτηματολόγιο σχεδιάστηκε για να αποκλείσει τυχόν ερωτήσεις που θα μπορούσαν να θεωρηθούν προσβλητικές ή ακατάλληλες για τους συμμετέχοντες.
- Αποφύγετε να αποκαλύψετε οποιεσδήποτε προσωπικές πληροφορίες που σχετίζονται με την επωνυμία της εταιρείας ή τους εκπροσώπους της.

Για τυχόν διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις σχετικά με το ερωτηματολόγιο έρευνας μπορείτε να απευθυνθείτε στον ερευνητή:

Ευάγγελος Γκούλιος

Μεταπτυχιακός Φοιτητής του Διατμηματικού Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Βιώσιμη Λογιστική, Χρηματοοικονομική και Διακυβέρνηση του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας.

Email: evgkoul@gmail.com

Σας ευχαριστώ πολύ για τη συμμετοχή σας και το χρόνο σας.



ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ

1. Η έδρα της εταιρείας σας βρίσκεται
2. Για πόσες διαχειριστικές χρήσεις βρίσκεται σε λειτουργία η εταιρεία σας;
 - ☐ 0-1
 - ☐ 1-5
 - ☐ 5-10
 - ☐ 10 και άνω
3. Επιλέξτε ποιος από τους παρακάτω χαρακτηρίζει καλύτερα τον τομέα δραστηριότητας στον οποίο υπάγεται η εταιρεία σας (έναν μόνο)
 - ☐ Πρωτογενής
 - ☐ Δευτερογενής
 - ☐ Τριτογενής
4. Επιλέξτε ποιο είναι το μέγεθος της ενιαίας επιχείρισης, σύμφωνα με την σύσταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής 361/2003
 - ☐ Πολύ μικρή (Ανήκει στις ΜΜΕ)
 - ☐ Μικρή (Ανήκει στις ΜΜΕ)
 - ☐ Μεσαία (Ανήκει στις ΜΜΕ)
 - ☐ Μεγάλη



5. Αποτυπώστε πόσες είναι οι ΕΜΕ της εταιρείας σας

- ☐ 0-10
- ☐ 11-50
- ☐ 51-250
- ☐ 251 και άνω

6. Επιλέξτε, σύμφωνα με το καταστατικό σας, ποια είναι η νομική μορφή της εταιρείας σας

- ☐ Ο.Ε.
- ☐ Ε.Ε.
- ☐ Ε.Π.Ε.
- ☐ Ι.Κ.Ε
- ☐ Α.Ε
- ☐ Άλλο

7. Επιλέξτε ένα από τα δύο σχετικά με την δραστηριότητα που ασκείτε

- ☐ Εγχώρια
- ☐ Παγκόσμια

8. Ποιος είναι ο υποβαλόν του παρόντος ερωτηματολογίου;



- ☐ Ιδιοκτήτης
- ☐ Μέτοχος
- ☐ Οικονομικός διευθυντής
- ☐ Υπάλληλος λογιστηρίου
- ☐ Υπεύθυνος Τμήματος εσωτερικού ελέγχου
- ☐ Άλλο

ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

1. Υπάρχει ξεχωριστό τμήμα εσωτερικού ελέγχου στην επιχείρησή σας;

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

2. Γνωρίζετε τον τρόπο λειτουργίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου;

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

3. Συνεργάζεστε με εξωτερικούς ελεγκτές για την εξασφάλιση ποιότητας και διαφάνειας στις διαδικασίες της;

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι



4. Πόσα άτομα απασχολούνται στο τμήμα εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας σας;

- ☐ 0
- ☐ 1
- ☐ 2-5
- ☐ 6-10
- ☐ 11 και άνω

5. Σε ποιο βαθμό εφαρμόζονται οι αρχές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς στις διαδικασίες του τμήματος εσωτερικού ελέγχου;

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Μέτρια
- ☐ Πολύ
- ☐ Εξαιρετικά Πολύ

6. Πόσο καταρτισμένο θεωρείτε ότι είναι το προσωπικό του τμήματος εσωτερικού ελέγχου για να φέρει εις πέρας τις αρμοδιότητές του;

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Μέτρια
- ☐ Πολύ



☐ Εξαιρετικά Πολύ

7. Σε ποιο βαθμό συμβάλλει η χρήση του Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου στη βελτίωση της αποδοτικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου;

☐ Καθόλου

☐ Λίγο

☐ Μέτρια

☐ Πολύ

☐ Εξαιρετικά Πολύ

8. Πώς αξιολογείτε συνολικά την αποδοτικότητα του εσωτερικού ελέγχου στην επιχείρησή σας; (0: Καθόλου αποδοτικός - 4: Εξαιρετικά αποδοτικός)

☐ 0

☐ 1

☐ 2

☐ 3

☐ 4

9. Σε ποιο βαθμό πραγματοποιείται παρακολούθηση των ευρημάτων του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και εφαρμογή των απαραίτητων διορθωτικών μέτρων;



- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Μέτρια
- ☐ Πολύ
- ☐ Εξαιρετικά Πολύ

10. Σε ποιο βαθμό ο εσωτερικός έλεγχος υποστηρίζει την ανάπτυξη και προσθέτει αξία στην επιχείρησή σας;

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Μέτρια
- ☐ Πολύ
- ☐ Εξαιρετικά Πολύ

ΕΝΟΤΗΤΑ Β΄ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ISO

1. Υιοθετείτε κάποιο Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας στην επιχείρησή σας;

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

2. Θεωρείτε ότι η εφαρμογή ενός Προτύπου Διασφάλισης Ποιότητας μπορεί να ενισχύσει την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου;



☐ Ναι

☐ Όχι

3. Πόσο συνέβαλε η εφαρμογή του ISO στη βελτίωση της οργάνωσης και της λειτουργίας της επιχείρησής σας;

☐ Καθόλου

☐ Λίγο

☐ Μέτρια

☐ Πολύ

☐ Εξαιρετικά Πολύ

4. Εκτιμάτε ότι η χρηματοοικονομική σας αξιοπιστία βελτιώθηκε μετά την εφαρμογή του ISO;

☐ Ναι

☐ Όχι

5. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;

☐ Καθόλου

☐ Λίγο

☐ Μέτρια

☐ Πολύ

☐ Εξαιρετικά Πολύ



6. Σε ποιο βαθμό θεωρείτε ότι η διοίκηση της επιχείρησής σας έχει δεσμευτεί για την εφαρμογή του ISO;

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Μέτρια
- ☐ Πολύ
- ☐ Εξαιρετικά Πολύ

7. Σε ποιο βαθμό η εφαρμογή του ISO συμβάλλει στη βελτίωση των δραστηριοτήτων και στην επίτευξη ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για την επιχείρησή σας;

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Μέτρια
- ☐ Πολύ
- ☐ Εξαιρετικά Πολύ

ΤΕΛΟΣ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ