

Κεφάλαιο 10 Αναλυτικές διαδικασίες

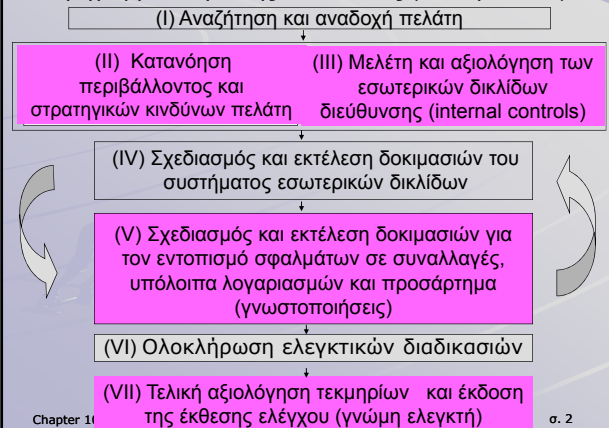
Θεματολογία:

- ✦ Έννοια και περιεχόμενο αναλυτικών διαδικασιών
- ✦ Εφαρμογή αναλυτικών διαδικασιών
- ✦ Είδη αναλυτικών διαδικασιών και μετρήσεων

Πρόσθετη βιβλιογραφία

- ✦ ΔΕΠ 300, 315 και 330

Περίγραμμα ελεγκτικής διαδικασίας (audit process)



I. Έννοια & περιεχόμενο αναλυτικών διαδικασιών – ΑΔ (10.1)

- ✦ ΑΔ είναι η αξιολόγηση επιχειρηματικών πληροφοριών και μετρήσεων χρηματικής ή μη φύσης **από πλευράς ευλογοφάνειας των μεταξύ τους σχέσεων**, με βάση επαγωγικούς συλλογισμούς, για να απαντηθεί το ερώτημα:
 - κατά πόσο τα διάφορα κονδύλια των ΧΚ είναι αναμενόμενα, στις δεδομένες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης, τις εξελίξεις της αγοράς και του ευρύτερου περιβάλλοντος;

Προϋπόθεση εφαρμογής ΑΔ:

- ✦ Ύπαρξη αιτιώδους σχέσης, π.χ.:
 - κόστος πωληθέντων vs. πωλήσεις
 - έξοδα διαφήμισης vs. πωλήσεις

Προέλευση στοιχείων ΑΔ:

- ✦ από επιχείρηση
- ✦ από κλάδο
- ✦ από εθνική ή διεθνή οικονομία

ανάλυση αφορά:

- ✦ ολόκληρη επιχείρηση ή μέρος της
- ✦ επιμέρους επιχείρηση ή όμιλο
- ✦ ενδο- ή διεπιχειρηματικές συγκρίσεις
- ✦ την ίδια ή διαφορετικές χρονικές περιόδους

Εύρος τεχνικών:

- ✦ Πρόχειρες επισκοπήσεις
- ✦ Απλές συγκρίσεις
- ✦ Στατιστικές εκτιμήσεις, π.χ. παλινδρόμηση)

Είδη τεχνικών:

- ✦ Συγκρίσεις απόλυτων αριθμών
- ✦ Κάθετη ανάλυση (καταστάσεις κοινού μεγέθους)
- ✦ Ανάλυση αριθμοδεικτών
- ✦ Ανάλυση τάσης

Αξιοπιστία ΑΔ

- ✦ Φύση στοιχείων (εκτίμηση ή επιβεβαιωμένα στοιχεία)
- ✦ Βαθμός ανάλυσης ή συγκέντρωσης
 - μεγαλύτερη αξιοπιστία παρέχουν τα αναλυτικά στοιχεία
- ✦ Σχετικότητα, αξιοπιστία, ανεξαρτησία και συγκρισιμότητα στοιχείων
- ✦ Επίπεδο αιτιώδους σχέσης (δυνατότητα πρόβλεψης «φυσιολογικών» τιμών)
- ✦ Φύση αναλυτικής διαδικασίας
- ✦ Ύπαρξη αποτ/σματικών εσωτ. δικλίδων

Chapter 10: analytical procedures

σ. 7

II. Εφαρμογή ΑΔ

Βήματα (5) στην εφαρμογή ΑΔ

1. Επιλογή είδους συγκρίσεων και συγκέντρωση κατάλληλων στοιχείων, π.χ.
 - απόλυτα μεγέθη ή αριθμοδείκτες?
 - διαχρονική ή διαστρωματική ανάλυση?
2. Προσδιορισμός φυσιολογικών σχέσεων
 - στοιχεία προηγούμενων χρήσεων
 - αναμενόμενα αποτελέσματα
 - σχέσεις χρημ/κών στοιχείων
 - στοιχεία κλάδου
 - τάσεις σε εθνικό ή διεθνές επίπεδο

Chapter 10: analytical procedures

σ. 8

3. Σύγκριση αναμενόμενων και καταχωρημένων μεγεθών
4. Διερεύνηση αποκλίσεων
 - αναζήτηση εξηγήσεων (από διοίκηση) με επαγγελματικό σκεπτικισμό
5. Αξιολόγηση αποκλίσεων
 - είναι η απόκλιση μη σημαντική ή απαιτείται λεπτομερής εξέταση/έλεγχος?

Chapter 10: analytical procedures

σ. 9

Παγίδες στη διενέργεια ΑΔ

- ✦ Εσφαλμένη αναμενόμενη / φυσιολογική τιμή
- ✦ Εισαγωγή σφάλματος μεροληψίας
- ✦ Υπερβολική εμπιστοσύνη στις εξηγήσεις της διοίκησης
- ✦ Αδυναμία ορθής αξιολόγησης αποκλίσεων

Chapter 10: analytical procedures

σ. 10

ΑΔ στο στάδιο του σχεδιασμού

- ✦ επιβάλλεται από ΔΕΠ 520.8
- ✦ στόχος η κατανόηση του πελάτη και των κινδύνων για ουσιώδη σφάλματα

ΑΔ στις δοκιμασίες για σφάλματα

- ✦ συνιστάται - δεν επιβάλλεται (ΔΕΠ 520)
- ✦ θέμα κρίσης και κόστους-οφέλους
- ✦ στόχος η επιβεβαίωση ή διάψευση ισχυρισμών διοίκησης για επιμέρους κονδύλια των ΧΚ

Chapter 10: analytical procedures

σ. 11

ΑΔ στο τελικό στάδιο (έκφραση γνώμης)

- ✦ Επιβάλλεται από ΔΕΠ 520.13

✦ Στόχος:

- επιβεβαίωση ευλογοφάνειας ΧΚ ως ενιαίο σύνολο
- έχουν νόημα τα λογιστικά μεγέθη?
do the figures make sense?
- είναι η εικόνα από τις ΧΚ συνεπής με τη εικόνα που ο ελεγκτής έχει σχηματίσει από τον έλεγχό του?

Chapter 10: analytical procedures

σ. 12

Παρατηρήσεις για τις ΑΔ

- ✦ Αυξανόμενη χρήση από μέσα 1970ς
- ✦ Βοηθά στη μείωση κόστους ελέγχου
- ✦ Χρήση εξελιγμένων μεθόδων ποικίλει
- ✦ Βαθμός χρήσης ποικίλει με μέγεθος ελεγκτικής εταιρίας
- ✦ Χρησιμοποιούμενες τεχνικές διαφέρουν σε αποτελεσματικότητα

- ✦ μικρή χρήση δεδομένων κλάδου ή προϋπολογισμών
- ✦ άπειροι ελεγκτές προτιμούν ποσοτικές τεχνικές αντί κρίσης
- ✦ αξία ΑΔ κυρίως για σχεδιασμό – όχι υποκατάστατο παραδοσιακών tests για ποσοτικά λάθη

III. Είδη ΑΔ και μετρήσεων (10.4)

1. Παράθεση συγκριτικών πληροφοριών
 - **να μελετηθούν οι πίνακες 10.1 - 10.3**
1. Καταστάσεις κοινών μεγεθών
 - Σύνθεση Κατάστασης Αποτελεσμάτων ή Ισολογισμού με βάση τα ποσοστά κάθε στοιχείου επί του αντίστοιχου συνόλου
2. Αριθμοδείκτες
 - Αποδοτικότητα, ρευστότητας, διαχείρισης στοιχείων Ενεργητικού και υποχρεώσεων, κεφαλαιαγοράς, χρηματοροών
 - **να μελετηθούν οι πίνακες 10.4 και 10.5**

4. Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες μέτρησης επίδοσης

- Σε αυξημένη χρήση τελευταία
- Συλλαμβάνουν μακροπρόθεσμες τάσεις
- Παρουσιάζουν προβλήματα (π.χ. κόστος, επιβεβαίωση σχέσης αιτίου – αιτιατού, ανάγκη ελέγχου, κλπ)
- Παραδείγματα μη χρημ/κών δεικτών:
 - ✦ % πληρότητας, % επιτυχίας νέων προϊόντων, ικανοποίηση πελατών κλπ
 - ✦ Leading vs. lagging indicators
 - ✦ Κάρτα ισόρροπης αξιολόγησης (BS)

Παραδείγματα εφαρμογής ΑΔ (10.5)

- ✦ Μελετήστε προσεκτικά το τμήμα 10.5:
 - Εισαγωγή νέων προϊόντων
 - Παραγωγή προϊόντων
 - Πωλήσεις, δίκτυο διανομής, εφοδιαστική αλυσίδα
 - Ανθρώπινο δυναμικό
 - Διαχείριση παγίων
 - Θέση στην αγορά
 - Χρηματοοικονομική ανάλυση

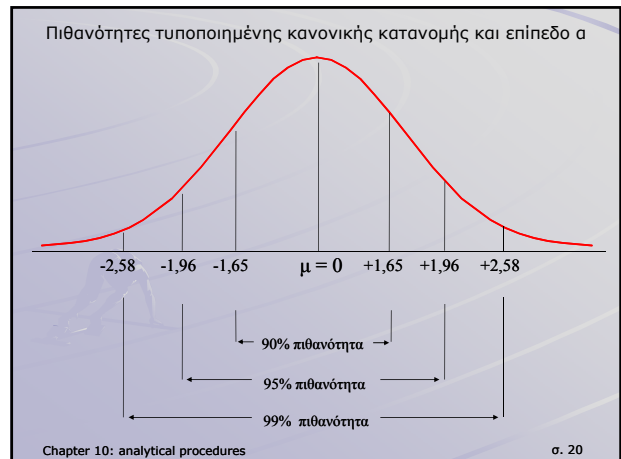
Η παλινδρόμηση ως ΑΔ (10.6)

Δεδομένα παραδείγματος

- ✦ Δίνονται ελεγμένες αναλωθείσες ποσότητες για έτη 20X-1 και 20X-1
- ✦ Υπολογίζεται η συνάρτηση παλινδρόμησης ($Y_i = a + \beta X_i + \epsilon_i$):
Κόστος παραγωγής = $2.021 + 1,414 X$
ποσότητα α' υλών

Δεδομένα μοντέλου παλινδρόμησης (πίνακας 10.15)				
	Πρόβλεψη κόστους	Κόστος βιβλίων	Απόκλιση εκτίμησης	Τυπο/νη απόκλιση
Ιανουάριος	2.330,67	2.321,31	9,36	-0,73
Φεβρουάριος	2.333,49	2.317,28	16,21	-1,26
Μάρτιος	2.339,15	2.351,38	-12,23	0,95
Απρίλιος	2.336,32	2.350,09	-13,77	1,07
Μάιος	2.347,63	2.348,39	-0,76	0,06
Ιούνιος	2.350,46	2.359,94	-9,48	0,74
Ιούλιος	2.353,29	2.340,23	13,06	-1,02
Αύγουστος	2.357,53	2.347,09	10,44	-0,81
Σεπτέμβριος	2.363,19	2.345,68	14,68	-1,14
Οκτώβριος	2.364,60	2.364,61	-0,01	0,00
Νοέμβριος	2.360,36	2.404,39	-41,20	3,21
Δεκέμβριος	2.370,26	2.364,70	5,56	-0,43
Σύνολο	28.206,95	28.215,10	-8,14	

Chapter 10: analytical procedures σ. 19



✦ Αξιολογήστε τα δεδομένα της παλινδρόμησης (πίνακας 10.15), με δεδομένο ότι:

- το επίπεδο σημαντικότητας (ανεκτό ποσό σφάλματος) του λογαριασμού έχει τεθεί στο ποσό 20
- η αθροιστική απόκλιση μέχρι και τον Οκτώβριο ανερχόταν στο ποσό +27,5

Ερώτηση:

✦ Τι συνέβη τον Νοέμβριο?

Chapter 10: analytical procedures σ. 21