

## ΠΡΟΒΛΗΜΑ 4: ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΚΛΙΔΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Το προσωπικό του λογιστηρίου μιας επιχείρησης έχει να εκτελέσει τις παρακάτω αρμοδιότητες σε ένα χειρόγραφο λογιστικό σύστημα.

1. ενημέρωση του γενικού καθολικού
2. ενημέρωση των λογαριασμών των προμηθευτών (αναλυτικό καθολικό)
3. ενημέρωση των λογαριασμών των πελατών (αναλυτικό καθολικό)
4. προετοιμασία επιταγών για υπογραφή από τον αρμόδιο
5. καταχώρηση εγγραφών στο ημερολόγιο πληρωμών
6. έκδοση πιστωτικών τιμολογίων για επιστροφές και εκπτώσεις
7. συμφωνία του λογαριασμού καταθέσεων
8. είσπραξη μετρητών από πελάτες και κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό

### Ερώτημα Α

Από πλευράς μείωσης του κινδύνου διενέργειας απατών από το προσωπικό, ποιες από τις παραπάνω δραστηριότητες δεν πρέπει να εκτελούνται από το ίδιο πρόσωπο:

1. η 8 και η 3
2. η 8 και η 6
3. η 4 και η 2
4. η 3 και η 6
5. η 8 και η 7
6. η 4 και η 7
7. όλοι οι παραπάνω συνδυασμοί

### Ερώτημα Β

Υποθέτοντας ότι στο λογιστήριο θα εργασθούν τρεις υπάλληλοι, κάνετε την κατάλληλη κατανομή των παραπάνω εργασιών ώστε να επιτευχθεί η μεγαλύτερη ασφάλεια από πλευράς εσωτερικού ελέγχου και δώστε περιγραφή της θέσης εργασίας του κάθε υπαλλήλου.