

ΠΡΟΣΟΧΗ:

ΔΩΣΤΕ ΤΙΣ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΑΣ ΣΤΙΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΠΙΛΟΓΩΝ ΣΤΟ ΕΙΔΙΚΑ ΔΙΑΓΡΑΜΜΙΣΜΕΝΟ ΑΠΑΝΤΗΤΙΚΟ ΦΥΛΛΟ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΩΝ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ

1. Η υπόθεση της αντιπροσώπευσης (agency theory) εξηγεί:
  - α) γιατί υπάρχουν έλεγχοι, και όταν αυτοί δεν επιβάλλονται από τη νομοθεσία
  - β) γιατί επιβάλλονται έλεγχοι από τη νομοθεσία
  - γ) και τα δύο (α) και (β)
  - δ) κανένα από τα (α) και (β)
2. Ο όρος "επιμεριζόμενη και αναλογική" ευθύνη σημαίνει ότι επί περισσότερων ευθυνομένων για ζημία:
  - α) ο επιμερισμός της ευθύνης γίνεται ισόποσα
  - β) ο επιμερισμός της ευθύνης γίνεται με βάση την οικονομική δυνατότητα καθενός των ευθυνομένων
  - γ) ο επιμερισμός της ευθύνης γίνεται ανάλογα με την ευθύνη εκάστου των ευθυνομένων
  - δ) ο επιμερισμός της ευθύνης γίνεται με οποιοδήποτε από τους προηγούμενους τρόπους, κατά την κρίση του δικαστηρίου
3. Στη διεθνή εμπειρία, για τη μείωση της αστικής ευθύνης των ελεγκτών έχει προταθεί:
  - α) η θέσπιση ποσοτικού ανωτάτου ορίου ευθύνης για αποζημίωση
  - β) η υποχρεωτική ασφαλιστική κάλυψη των ελεγκτών
  - γ) η οργάνωση των ελεγκτών σε εταιρείες περιορισμένης ευθύνης
  - δ) όλα τα προηγούμενα (α) έως (γ)
4. Από συστάσεως του Ελληνικού κράτους και μέχρι τη δεκαετία του 1920 δεν υπήρξε κρατική ρύθμιση των λογιστικών και ελεγκτικών πραγμάτων των ανωνύμων εταιρειών. Αυτό οφείλεται στο ότι:
  - α) δεν είχε εκδηλωθεί πρόθεση κρατικής παρέμβασης λόγω μικρού πλήθους και μικρού μεγέθους των ανωνύμων εταιρειών που λειτουργούσαν την εποχή εκείνη
  - β) δεν είχαν παρατηρηθεί λογιστικά σκάνδαλα, λόγω και του μικρού μεγέθους και του μικρού πλήθους των ανωνύμων εταιρειών που λειτουργούσαν την εποχή εκείνη
  - γ) υπήρξαν αρκετές προσπάθειες για κρατική νομοθετική παρέμβαση, αλλά απέτυχαν λόγω αντιδράσεων ομάδων συμφερόντων
  - δ) η κρατική νομοθετική παρέμβαση απαγορευόταν από το Σύνταγμα του 1844.
5. Ποια από τα παρακάτω δεν χαρακτηρίζει την λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Λογιστών - ΣΟΛ (1955 - 1992):
  - α) εργασιακή ασφάλεια
  - β) ταχεία ανέλιξη μελών
  - γ) προστασία του "δημοσίου συμφέροντος"
  - δ) διαπραγμάτευση της αμοιβής ελέγχου με την ελεγχόμενη εταιρεία
6. Την ευθύνη διεξαγωγής επαγγελματικών εξετάσεων του Ελεγκτικού Επαγγέλματος σήμερα την έχει:
  - α) Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ)
  - β) το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Λογιστών Ελεγκτών (ΣΟΕΛ)
  - γ) το Υπουργείο Ανάπτυξης - Διεύθυνση ελέγχου ανωνύμων εταιρειών
  - δ) το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών
7. Η ευθύνη του πειθαρχικού ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών ανήκει:
  - α) στο Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ)
  - β) στο Σώμα Ορκωτών Λογιστών Ελεγκτών (ΣΟΕΛ)
  - γ) στο εποπτεύον Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών
  - δ) σε άλλο όργανο
8. Ποια από τις παρακάτω υπηρεσίες που προσφέρουν οι ελεγκτές δεν παρέχει κανενός βαθμού διασφάλιση:
  - α) έλεγχος
  - β) επισκόπηση
  - γ) συντακτικές υπηρεσίες
  - δ) όλες παρέχουν κάποιου βαθμού διασφάλιση
9. Ο έλεγχος των λειτουργιών (operational audit) αποσκοπεί στο:
  - α) να αποφανθεί ο ελέγχων εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα από κάθε ουσιώδη πλευρά
  - β) να προτείνει τρόπους βελτίωσης της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας των λειτουργιών
  - γ) να αξιολογήσει το εύλογο των επιχειρηματικών στόχων που έχουν τεθεί
  - δ) να προσδιορίσει το βαθμό επιτυχίας της επιχείρησης στην προσπάθεια επίτευξης συγκεκριμένων στόχων κερδοφορίας
10. Ποια από τις παρακάτω δεν είναι αρχή επαγγελματικής δεοντολογίας του σχετικού Κώδικα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (ΔΟΛ):

- α) ακεραιότητα (integrity)
- β) αντικειμενικότητα
- γ) εχεμύθεια
- δ) προάσπιση των συμφερόντων του πελάτη

11. Ο ελεγκτής δεν είναι ανεξάρτητος στην εμφάνιση, όταν:

- α) επιλέγει μόνος του τις λογιστικές εγγραφές για τις οποίες θα ζητήσει να ελέγξει τα παραστατικά
- β) μπορεί να μένει ανεπηρέαστος από επιρροές που θέτουν σε κίνδυνο την επαγγελματική του κρίση και την έκφραση γνώμης
- γ) έχει πολύ στενές φιλικές/συγγενικές σχέσεις με τη διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης
- δ) κανένα από τα προηγούμενα

12. Ποια από τις παρακάτω προτάσεις ισχύουν:

- α) ο έλεγχος έχει μικρότερο βαθμό διασφάλισης από την επισκόπηση
- β) ο έλεγχος έχει μεγαλύτερο βαθμό διασφάλισης από την επισκόπηση
- γ) ο έλεγχος έχει μικρότερο βαθμό διασφάλισης από τις λοιπές υπηρεσίες διασφάλισης
- δ) καμία από τις προηγούμενες

13. η συγκριτική ανασκόπηση σε σχέση με τον έλεγχο για ποσοτικά σφάλματα (έλεγχος συναλλαγών):

- α) είναι πιο αξιόπιστη
- β) έχει μικρότερο κόστος
- γ) παρέχει μεγαλύτερη διασφάλιση
- δ) είναι περισσότερο εύκολο να γίνει κατανοητή

14. Για μια επιχείρηση δίνονται τα εξής στοιχεία για τη χρήση 20X1

σύνολο ενεργητικού	200.000
σύνολο πωλήσεων	800.000
καθαρό αποτέλεσμα (ζημία)	-2.000

Με βάση τα δεδομένα αυτά, ποιο από τα παρακάτω ποσά δεν μπορεί να είναι το επίπεδο σημαντικότητας:

- α) 12.000
- β) 1.000
- γ) 2.000
- δ) 8.000

15. Όταν για την κατηγορία συναλλαγών εισπράξεις από πελάτες πάσχει ο ισχυρισμός Πληρότητα, για τον λογαριασμό πελάτες πάσχει ο ισχυρισμός:

- α) ύπαρξη ή πραγματοποίηση
- β) πληρότητα
- γ) δικαιώματα και υποχρεώσεις
- δ) αποτίμηση και κατανομή

16. Ποιο από τα παρακάτω θέματα δημιουργούν δυσκολίες στην εφαρμογή του Μοντέλου του Ελεγκτικού Κινδύνου:

- α) δυσχέρειες στον εννοιολογικό προσδιορισμό των μεταβλητών του μοντέλου
- β) δυσχέρειες στον ποσοτικό προσδιορισμό των μεταβλητών του μοντέλου
- γ) δυσχέρειες στον προσδιορισμό της επίπτωσης της μεταβολής μιας μεταβλητής του μοντέλου στις υπόλοιπες μεταβλητές
- δ) κανένα από τα παραπάνω

17. Το Μοντέλο του Ελεγκτικού Κινδύνου βοηθά:

- α) στην οργάνωση αποτελεσματικών και αποδοτικών ελέγχων
- β) στη δημιουργία της αντίληψης ότι ο έλεγχος είναι μια επιστημονική διαδικασία και στην προστασία του ελεγκτή σε περίπτωση δικαστικών διενέξεων
- γ) στην καλλιέργεια για τον ελεγκτή της εικόνας του ειδικού στη διαχείριση κινδύνων και στο μάρκετινγκ συναφών συμβουλευτικών υπηρεσιών
- δ) όλα τα προηγούμενα

18. Ποια από τις παρακάτω προτάσεις για τον εξωτερικό και τον εσωτερικό έλεγχο (audit) ισχύουν :

- α) ο εξωτερικός διενεργείται από πρόσωπα εξωτερικά προς την ελεγχόμενη επιχείρηση και κατά τεκμήριο ανεξάρτητα
- β) ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται από πρόσωπα που έχουν υπαλληλική σχέση με την επιχείρηση
- γ) και οι δύο προηγούμενες (α) και (β)
- δ) καμία από της προηγούμενες (α) και (β)

19. Ο εσωτερικός έλεγχος (audit) λειτουργεί πρωτίστως:

- α) για λογαριασμό της διοίκησης
- β) για λογαριασμό των μετόχων

- γ) για λογαριασμό των τραπεζών και λοιπών πιστωτών  
 δ) για λογαριασμό των εργαζομένων
20. Με ποια από τις παρακάτω προτάσεις συμφωνείτε σχετικά με το σύστημα εσωτερικών δικλίδων διεύθυνσης (internal control system)  
 α) είναι απαραίτητο σε κάθε μορφής και μεγέθους επιχείρηση  
 β) οι ίδιοι μηχανισμοί, κανόνες και διαδικασίες πρέπει να εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το μέγεθος μιας επιχείρησης  
 γ) εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το κόστος λειτουργίας του  
 δ) διασφαλίζει απόλυτα ότι δεν υπάρχουν ουσιώδη λάθη και παραλείψεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις
21. Ο βασικός στόχος των ελεγκτικών διαδικασιών για την κατανόηση του συστήματος εσωτερικών δικλίδων διεύθυνσης στο στάδιο του σχεδιασμού του ελέγχου είναι:  
 α) η συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων ώστε να είναι δυνατή η μείωση του Κινδύνου Εντοπισμού (detection risk)  
 β) η συγκέντρωση γνώσεων και πληροφοριών για τον κατάλληλο σχεδιασμό του ελέγχου  
 γ) ο προσδιορισμός του κινδύνου των δικλίδων διεύθυνσης (Control Risk)  
 δ) κανένα από τα προηγούμενα
22. Ποιο από τα παρακάτω θεωρείται συστατικό του συστήματος εσωτερικών δικλίδων διεύθυνσης:  
 α) το περιβάλλον ελέγχου  
 β) το πληροφοριακό σύστημα και η γνωστοποίηση ρόλων και υπευθυνότητας  
 γ) περιοδική παρακολούθηση  
 δ) όλα τα παραπάνω
23. Στην περίπτωση ελέγχου μιας συνηθισμένης επιχείρησης το πρόγραμμα ελέγχου κανονικά το προετοιμάζει.  
 α) ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εταιρός της εταιρείας που ανέλαβε τον έλεγχο  
 β) ένα από τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας που θα διεξαγάγει τον έλεγχο με εμπειρία 1 έως 2 έτη  
 γ) ένα από τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας που θα διεξαγάγει τον έλεγχο με εμπειρία τουλάχιστον 4 έως 5 έτη  
 δ) κανένας από τους παραπάνω
24. Ο κίνδυνος δειγματοληψίας ποσοτικοποιείται:  
 α) στη στατιστική δειγματοληψία μόνο  
 β) στη μη στατιστική δειγματοληψία μόνο  
 γ) και στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις  
 δ) σε καμία από τις (α) και (β) περιπτώσεις
25. Σε ένα πιθανοθεωρητικό δείγμα, κάθε μονάδα του πληθυσμού:  
 α) έχει ίση πιθανότητα επιλογής στο δείγμα  
 β) έχει μια δεδομένη αλλά όχι απαραίτητα ίση πιθανότητα επιλογής στο δείγμα  
 γ) δεν έχει ποτέ ίση πιθανότητα επιλογής στο δείγμα  
 δ) κανένα από τα προηγούμενα
26. Ποιες από τις παρακάτω είναι τεχνικές επιλογής μη πιθανοθεωρητικού δείγματος:  
 α) κατευθυνόμενη δειγματοληψία  
 β) δειγματοληψία κατά ομάδες (block sampling) με μικρό αριθμό ομάδων  
 γ) τυχαία υποκειμενική δειγματοληψία (haphazard sampling)  
 δ) όλα τα παραπάνω
27. Ένα σφάλμα στο σύστημα εσωτερικών δικλίδων διεύθυνσης:  
 α) αυξάνει την πιθανότητα να παρεισφρήσει ουσιώδες λάθος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις  
 β) εισαγάγει λάθος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις  
 γ) μειώνει την πιθανότητα λάθους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις  
 δ) κανένα από τα προηγούμενα
28. Στο δειγματοληπτικό έλεγχο για ποσοτικά σφάλματα, η επέλευση του κινδύνου εσφαλμένης αποδοχής:  
 α) σημαίνει ότι πάσχει η αποτελεσματικότητα του ελέγχου  
 β) σημαίνει ότι ο ελεγκτής κινδυνεύει να διωχθεί για πλημμελή έλεγχο  
 γ) μειώνεται με τη χρήση μεγαλύτερου δείγματος  
 δ) όλα τα προηγούμενα
29. Στο δειγματοληπτικό έλεγχο για ποσοτικά σφάλματα, η επέλευση του κινδύνου εσφαλμένης απόρριψης:  
 α) μειώνεται με τη χρήση μεγαλύτερου δείγματος  
 β) μειώνεται με τη χρήση μικρότερου δείγματος  
 γ) και τα δύο προηγούμενα (α) και (β)  
 δ) κανένα από τα προηγούμενα (α) και (β)
30. Κατά τη χρήση της δειγματοληψίας της νομισματικής μονάδας (probability proportional to size) για τον έλεγχο πελατών, το διάστημα δειγματοληψίας είναι 5.000, αξία βιβλίων ενός πελάτη 2.500 και η αξία κατ' έλεγχο του πελάτη αυτού 2.000. Με βάση τα δεδομένα αυτά, το προβληθέν σφάλμα στον πληθυσμό είναι:  
 α) 500

- β) 2.500
- γ) 1.000**
- δ) 5.000

31. Στον έλεγχο, ο ενδεδειγμένος τρόπος για τη μείωση του μη σχετιζόμενου με τη δειγματοληψία κινδύνου είναι:
- α) η κατάλληλη εκπαίδευση και επίβλεψη του προσωπικού της ελεγχόμενης επιχείρησης
  - β) η κατάλληλη εκπαίδευση και επίβλεψη των μελών της ελεγκτικής ομάδας**
  - γ) η προσεκτική επιλογή αντιπροσωπευτικού δείγματος
  - δ) η χρήση προχωρημένων στατιστικών μεθόδων δειγματοληψίας
32. Το προβληθέν στον πληθυσμό σφάλμα από τον έλεγχο του δείγματος είναι 5.000. Με βάση την πληροφορία αυτή, το μέγιστο ποσό σφάλματος στον πληθυσμό είναι:
- α) 5.000
  - β) μεγαλύτερο από 5.000**
  - γ) μικρότερο από 5.000
  - δ) κανένα από τα προηγούμενα
33. Όταν ο ελεγκτής διαπιστώσει ότι το μέγιστο ποσό σφάλματος στον πληθυσμό υπερβαίνει το ανεκτό ποσό σφάλματος, ποιες από τις παρακάτω μπορεί να είναι οι ενδεδειγμένες ενέργειες:
- α) να επιβεβαιώσει την εγκυρότητα των υποθέσεων και εκτιμήσεων που έχει κάνει
  - β) να επεκτείνει το δείγμα
  - γ) να πείσει την ελεγχόμενη εταιρεία να προσαρμόσει το υπόλοιπο του λογαριασμού
  - δ) όλα τα προηγούμενα**
34. Στα πλαίσια του ελεγκτικού μοντέλου του επιχειρηματικού κινδύνου (business risk auditing) ο ελεγκτής:
- α) ακολουθεί μια επαγωγική προσέγγιση (bottom up) στην συλλογή ελεγκτικών τεκμηρίων
  - β) δίνει μεγαλύτερη έμφαση στην επιβεβαίωση της ακρίβειας και της τεκμηρίωσης των εγγραφών στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης
  - γ) πρέπει να εκτιμά τον ενδογενή κίνδυνο ξεχωριστά από τον κίνδυνο του Συστήματος Εσωτερικών Δικλίδων Διεύθυνσης
  - δ) κανένα από τα προηγούμενα**
35. Περιορισμοί του πεδίου ελέγχου μπορεί να προκαλούνται είτε από την ελεγχόμενη επιχείρηση είτε από παράγοντες που δεν μπορεί να επηρεάσει η επιχείρηση αυτή. Η επίπτωση στην έκθεση ελέγχου:
- α) είναι πιο σοβαρή στην πρώτη περίπτωση
  - β) είναι πιο σοβαρή στην δεύτερη περίπτωση
  - γ) είναι το ίδιο σοβαρή και στις δύο περιπτώσεις**
  - δ) και στις δύο περιπτώσεις η επίπτωση είναι ασήμαντη
36. Όταν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις υπάρχει ένα σημαντικό λάθος το οποίο επηρεάζει τους χρήστες αλλά οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ως σύνολο, παρουσιάζονται εύλογα, ο ελεγκτής πρέπει να εκδώσει:
- α) σύμφωνη γνώμη με θέμα έμφασης
  - β) σύμφωνη γνώμη με εξαίρεση**
  - γ) άρνηση γνώμης
  - δ) αρνητική γνώμη