

## ΠΕΡΙΓΡΑΜΜΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ

### (1) ΓΕΝΙΚΑ

<b>ΣΧΟΛΗ</b>	Χρηματοοικονομικής και Στατιστικής		
<b>ΤΜΗΜΑ</b>	Χρηματοοικονομικής και Τραπεζικής Διοικητικής		
<b>ΕΠΙΠΕΔΟ ΣΠΟΥΔΩΝ</b>	2ος κύκλος σπουδών		
<b>ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ</b>		<b>ΕΞΑΜΗΝΟ ΣΠΟΥΔΩΝ</b>	2ο
<b>ΤΙΤΛΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ</b>	Εσωτερικός Έλεγχος Δημόσιων Οργανισμών και Υπηρεσιών		
<b>ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ</b> <i>σε περίπτωση που οι πιστωτικές μονάδες απονέμονται σε διακριτά μέρη του μαθήματος π.χ. Διαλέξεις, Εργαστηριακές Ασκήσεις κ.λπ. Αν οι πιστωτικές μονάδες απονέμονται ενιαία για το σύνολο του μαθήματος αναγράψτε τις εβδομαδιαίες ώρες διδασκαλίας και το σύνολο των πιστωτικών μονάδων</i>		<b>ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΕΣ ΩΡΕΣ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ</b>
Διαλέξεις		Συνολικά 39 ώρες	7,5
Προσθέστε σειρές αν χρειαστεί. Η οργάνωση διδασκαλίας και οι διδακτικές μέθοδοι που χρησιμοποιούνται περιγράφονται αναλυτικά στο (δ).			
<b>ΤΥΠΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ</b> <i>γενικού υποβάθρου, ειδικού υποβάθρου, ειδίκευσης, γενικών γνώσεων, ανάπτυξης δεξιοτήτων</i>	ΓΕΝΙΚΟΥ ΥΠΟΒΑΘΡΟΥ		
<b>ΠΡΟΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΜΑΘΗΜΑΤΑ:</b>	ΟΧΙ		
<b>ΓΛΩΣΣΑ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ και ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ:</b>	ΕΛΛΗΝΙΚΗ		
<b>ΤΟ ΜΑΘΗΜΑ ΠΡΟΣΦΕΡΕΤΑΙ ΣΕ ΦΟΙΤΗΤΕΣ ERASMUS</b>	ΟΧΙ		
<b>ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΣΕΛΙΔΑ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ (URL)</b>	<a href="https://bankfin.unipi.gr/mathimata/xddom-esoterikos-elegchos-dimosion-organismon-kai-ypiresion">https://bankfin.unipi.gr/mathimata/xddom-esoterikos-elegchos-dimosion-organismon-kai-ypiresion</a>		

### (2) ΜΑΘΗΣΙΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

<p><b>Μαθησιακά Αποτελέσματα</b></p> <p>Περιγράφονται τα μαθησιακά αποτελέσματα του μαθήματος οι συγκεκριμένες γνώσεις, δεξιότητες και ικανότητες καταλλήλου επιπέδου που θα αποκτήσουν οι φοιτητές μετά την επιτυχή ολοκλήρωση του μαθήματος.</p> <p>Συμβουλευτείτε το Παράρτημα Α</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Περιγραφή του Επιπέδου των Μαθησιακών Αποτελεσμάτων για κάθε ένα κύκλο σπουδών σύμφωνα με το Πλαίσιο Προσόντων του Ευρωπαϊκού Χώρου Ανώτατης Εκπαίδευσης</li> <li>• Περιγραφικοί Δείκτες Επιπέδων 6, 7 &amp; 8 του Ευρωπαϊκού Πλαισίου Προσόντων Διά Βίου Μάθησης και το Παράρτημα Β</li> <li>• Περιληπτικός Οδηγός συγγραφής Μαθησιακών Αποτελεσμάτων</li> </ul>
<p>Η ενότητα αυτή εισάγει τους φοιτητές στις αρχές του εσωτερικού ελέγχου και της διασφάλισης των εσωτερικών διαδικασιών. Θα αναλυθούν τόσο η θεωρητική όσο και η πρακτική πτυχή της διαδικασίας ελέγχου. Στη μαθησιακή διαδικασία θα ληφθεί υπόψη και θα αναλυθεί το κομμάτι των πρόσφατων εξελίξεων στην οργάνωση του επαγγέλματος, του κανονιστικού πλαισίου που διέπει τους επαγγελματίες και των παραγόντων που επηρεάζουν τη μελλοντική εξέλιξη της πρακτικής των ελεγκτικών και άλλων υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης. Ο φοιτητής θα κατανοήσει τα βασικά προβλήματα ελέγχου και διασφάλισης στα οποία οι ελεγκτές καλούνται να αντιμετωπίσουν και θα μάθει πώς να εφαρμόζει το κατάλληλο πλαίσιο και στρατηγική για την παροχή αποτελεσματικών υπηρεσιών στον</p>

Δημόσιο Τομέα. Ο φοιτητής θα επικεντρωθεί επίσης στις αρχές της ελεγκτικής και των λοιπών υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης. Η ενότητα στοχεύει επίσης στην κατανόηση της φύσης της λειτουργίας των ελεγκτικών και των λοιπών υπηρεσιών ελέγχου και διασφάλισης, καθώς και των αρχών των σχετικών διαδικασιών.

**Με την επιτυχή ολοκλήρωση του μαθήματος ο φοιτητής/τρια θα είναι σε θέση να:**

- Να κατανοήσουν τα ελεγκτικά ευρήματα.
- Να κατανοήσουν την επίδραση των κινδύνων στις εταιρικές λειτουργίες.
- Να αξιολογήσουν την αποτελεσματικότητα των διοικητικών αποφάσεων σε θέματα εταιρικής διακυβέρνησης.
- Να αποκτήσουν γνώσεις σχετικά με τα ζητήματα συμμόρφωσης έναντι των υποχρεώσεων προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και λοιπούς κανονισμούς.
- Να μπορέσουν να καταναείμουν τους ελεγκτικούς πόρους και να διενεργήσουν εσωτερικό έλεγχο στην πράξη.
- Να μπορέσουν να καταρτίσουν έκθεση ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

#### **Γενικές Ικανότητες**

*Λαμβάνοντας υπόψη τις γενικές ικανότητες που πρέπει να έχει αποκτήσει ο πτυχιούχος (όπως αυτές αναγράφονται στο Παράρτημα Διπλώματος και παρατίθενται ακολούθως) σε ποια / ποιες από αυτές αποσκοπεί το μάθημα:*

*Αναζήτηση, ανάλυση και σύνθεση δεδομένων και πληροφοριών, με τη χρήση και των απαραίτητων τεχνολογιών*

*Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις*

*Λήψη αποφάσεων*

*Αυτόνομη εργασία*

*Ομαδική εργασία*

*Εργασία σε διεθνές περιβάλλον*

*Εργασία σε διεπιστημονικό περιβάλλον*

*Παράγωγή νέων ερευνητικών ιδεών*

*Σχεδιασμός και διαχείριση έργων*

*Σεβασμός στη διαφορετικότητα και στην πολυπολιτισμικότητα*

*Σεβασμός στο φυσικό περιβάλλον*

*Επίδειξη κοινωνικής, επαγγελματικής και ηθικής υπευθυνότητας*

*και ευαισθησίας σε θέματα φύλου*

*Άσκηση κριτικής και αυτοκριτικής*

*Προαγωγή της ελεύθερης, δημιουργικής και επαγωγικής σκέψης*

*.....*

*Άλλες...*

*.....*

- Λήψη αποφάσεων,
- Αυτόνομη εργασία,
- Προσαρμογή σε νέες καταστάσεις,
- Σχεδιασμός και διαχείριση έργων,
- Προαγωγή της ελεύθερης, δημιουργικής και επαγωγικής σκέψης.

### **(3) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ**

Ενότητα:

1. Εισαγωγή στον Εσωτερικό Έλεγχο,
2. Πρότυπα Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου,
3. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου,
4. Μεθοδολογία Εσωτερικού Ελέγχου,
5. Συναλλακτικός κύκλος προμηθειών και λογαριασμών πληρωτέων,
6. Συναλλακτικός κύκλος διαχείρισης αποθεμάτων και συναλλακτικός κύκλος διαχείρισης διαθεσίμων,

7. Συναλλακτικός κύκλος διαχείρισης παγίων και έλεγχος συστημάτων πληροφορικής,
8. Συναλλακτικός κύκλος πωλήσεων και λογαριασμών εισπρακτέων και συναλλακτικός κύκλος διαχείρισης προσωπικού και μισθοδοσίας,
9. Εταιρική διακυβέρνηση
10. Ειδικότερα ερωτηματολόγια και προγράμματα ελέγχου.

#### (4) ΔΙΔΑΚΤΙΚΕΣ και ΜΑΘΗΣΙΑΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ

<b>ΤΡΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ</b> <i>Πρόσωπο με πρόσωπο, Εξ αποστάσεως εκπαίδευση κ.λπ.</i>	Πρόσωπο με πρόσωπο και εξ αποστάσεως εκπαίδευση														
<b>ΧΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ</b> <i>Χρήση Τ.Π.Ε. στη Διδασκαλία, στην Εργαστηριακή Εκπαίδευση, στην Επικοινωνία με τους φοιτητές</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>Υποστήριξη μαθησιακής διαδικασίας μέσω της πλατφόρμας Open eClass του Πανεπιστημίου (ολοκληρωμένο Σύστημα Διαχείρισης Ηλεκτρονικών Μαθημάτων)</li><li>Χρήση οπτικοακουστικού υλικού</li><li>Χρήση εφαρμογών διαδικτύου</li><li>Διαδραστική Διδασκαλία</li><li>Χρήση Προγράμματος λογοκλοπής Turnitin</li></ul>														
<b>ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΔΙΔΑΣΚΑΛΙΑΣ</b> <i>Περιγράφονται αναλυτικά ο τρόπος και μέθοδοι διδασκαλίας. Διαλέξεις, Σεμινάρια, Εργαστηριακή Άσκηση, Άσκηση Πεδίου, Μελέτη &amp; ανάλυση βιβλιογραφίας, Φροντιστήριο, Πρακτική (Τοποθέτηση), Κλινική Άσκηση, Καλλιτεχνικό Εργαστήριο, Διαδραστική διδασκαλία, Εκπαιδευτικές επισκέψεις, Εκπόνηση μελέτης (project), Συγγραφή εργασίας / εργασιών, Καλλιτεχνική δημιουργία, κ.λπ.  Αναγράφονται οι ώρες μελέτης του φοιτητή για κάθε μαθησιακή δραστηριότητα καθώς και οι ώρες μη καθοδηγούμενης μελέτης σύμφωνα με τις αρχές του ECTS</i>	<table border="1"><thead><tr><th><b>Δραστηριότητα</b></th><th><b>Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου</b></th></tr></thead><tbody><tr><td>Διαλέξεις</td><td>39</td></tr><tr><td>Συγγραφή εργασίας/εργασιών</td><td>60</td></tr><tr><td>Αυτοτελής μελέτη</td><td>81</td></tr><tr><td>Συμβουλευτική υποστήριξη</td><td>5,5</td></tr><tr><td>Εξετάσεις</td><td>2</td></tr><tr><td><b>Σύνολο Μαθήματος</b></td><td><b>187,5</b></td></tr></tbody></table>	<b>Δραστηριότητα</b>	<b>Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου</b>	Διαλέξεις	39	Συγγραφή εργασίας/εργασιών	60	Αυτοτελής μελέτη	81	Συμβουλευτική υποστήριξη	5,5	Εξετάσεις	2	<b>Σύνολο Μαθήματος</b>	<b>187,5</b>
<b>Δραστηριότητα</b>	<b>Φόρτος Εργασίας Εξαμήνου</b>														
Διαλέξεις	39														
Συγγραφή εργασίας/εργασιών	60														
Αυτοτελής μελέτη	81														
Συμβουλευτική υποστήριξη	5,5														
Εξετάσεις	2														
<b>Σύνολο Μαθήματος</b>	<b>187,5</b>														
<b>ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΦΟΙΤΗΤΩΝ</b> <i>Περιγραφή της διαδικασίας αξιολόγησης  Γλώσσα Αξιολόγησης, Μέθοδοι αξιολόγησης, Διαμορφωτική ή Συμπερασματική, Δοκιμασία Πολλαπλής Επιλογής, Ερωτήσεις Σύντομης Απάντησης, Ερωτήσεις Ανάπτυξης Δοκιμίων, Επίλυση Προβλημάτων, Γραπτή Εργασία, Έκθεση / Αναφορά, Προφορική Εξέταση, Δημόσια Παρουσίαση, Εργαστηριακή Εργασία, Κλινική Εξέταση Ασθενούς, Καλλιτεχνική Ερμηνεία, Άλλη / Άλλες  Αναφέρονται ρητά προσδιορισμένα κριτήρια αξιολόγησης και εάν και που είναι προσβάσιμα από τους φοιτητές.</i>	<p>Η διαδικασία αξιολόγησης γίνεται στη γλώσσα που προσφέρεται το μάθημα (Ελληνική) και αποτελείται από:</p> <ol style="list-style-type: none"><li><u>Υποχρεωτική γραπτή τελική εξέταση</u> στο τέλος του εξαμήνου (συντελεστής βαρύτητας τουλάχιστον 70%), η οποία περιλαμβάνει Δοκιμασία πολλαπλής επιλογής ή/και Ερωτήσεις ανάπτυξης δοκιμίων ή/και Επίλυση προβλημάτων. Κριτήρια αξιολόγησης: ορθότητα, πληρότητα, σαφήνεια</li><li><u>Προαιρετική γραπτή ενδιάμεση εξέταση ή γραπτή εργασία</u> (συντελεστής βαρύτητας 30%) Κριτήρια αξιολόγησης: ορθότητα, πληρότητα, σαφήνεια</li></ol> <p>Η εξεταστέα ύλη παρατίθεται στην ηλεκτρονική σελίδα του μαθήματος. Οι φοιτητές/τριες με ειδικές μαθησιακές δυσκολίες στην γραφή και στην ανάγνωση (όπως αυτές πιστοποιούνται και χαρακτηρίζονται από αρμόδιο φορέα) εξετάζονται βάσει της προβλεπόμενης από το Τμήμα διαδικασίας. <b>Γνωστοποίηση κριτηρίων αξιολόγησης:</b> Τα κριτήρια αξιολόγησης γίνονται γνωστά κατά τη διάρκεια του πρώτου μαθήματος και είναι σαφώς διατυπωμένα στην ιστοσελίδα του μαθήματος και στο e-class. Οι φοιτητές/τριες έχουν τη δυνατότητα να δουν το</p>														

	γραπτό τους μετά τη βαθμολόγηση του μαθήματος (στις ανακοινωμένες ώρες γραφείου) και να λάβουν εξηγήσεις σχετικά με τη βαθμολογία την οποία έλαβαν.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## (5) ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ-ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Προτεινόμενη Βιβλιογραφία:

- - Βασιλείου Δ., Ηρειώτης Ν., Μενεξιάδης Μ., Μπάλιος Δ., 2017. Εσωτερικός Έλεγχος Επιχειρήσεων και Οργανισμών. Εκδόσεις: Rosili.
- Ελεγκτική βάση των διεθνών Προτύπων Ελέγχου και των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, 2019, Εκδόσεις Διπλογραφία
- Ο σύγχρονος Εσωτερικός έλεγχος και η πρακτική εφαρμογή του, Παπαστάθης, 2014.
- Σύγχρονα θέματα Ελεγκτικής και Εσωτερικού Ελέγχου, Νεγκάκης Χ. Ταχυνάκης Π., 2013, Εκδόσεις Διπλογραφία
- Arens, A. and Loebbecke, J. *Auditing: An integrated Approach*. Prentice-Hall, latest edition.

- Συναφή επιστημονικά περιοδικά: