



ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΡΑΚΗΣ | DEMOCRITUS UNIVERSITY OF THRACE

Μηχανογραφημένη Λογιστική

Αθανάσιος Μανδήλας
amandilas@af.duth.gr

Εισήγηση 9

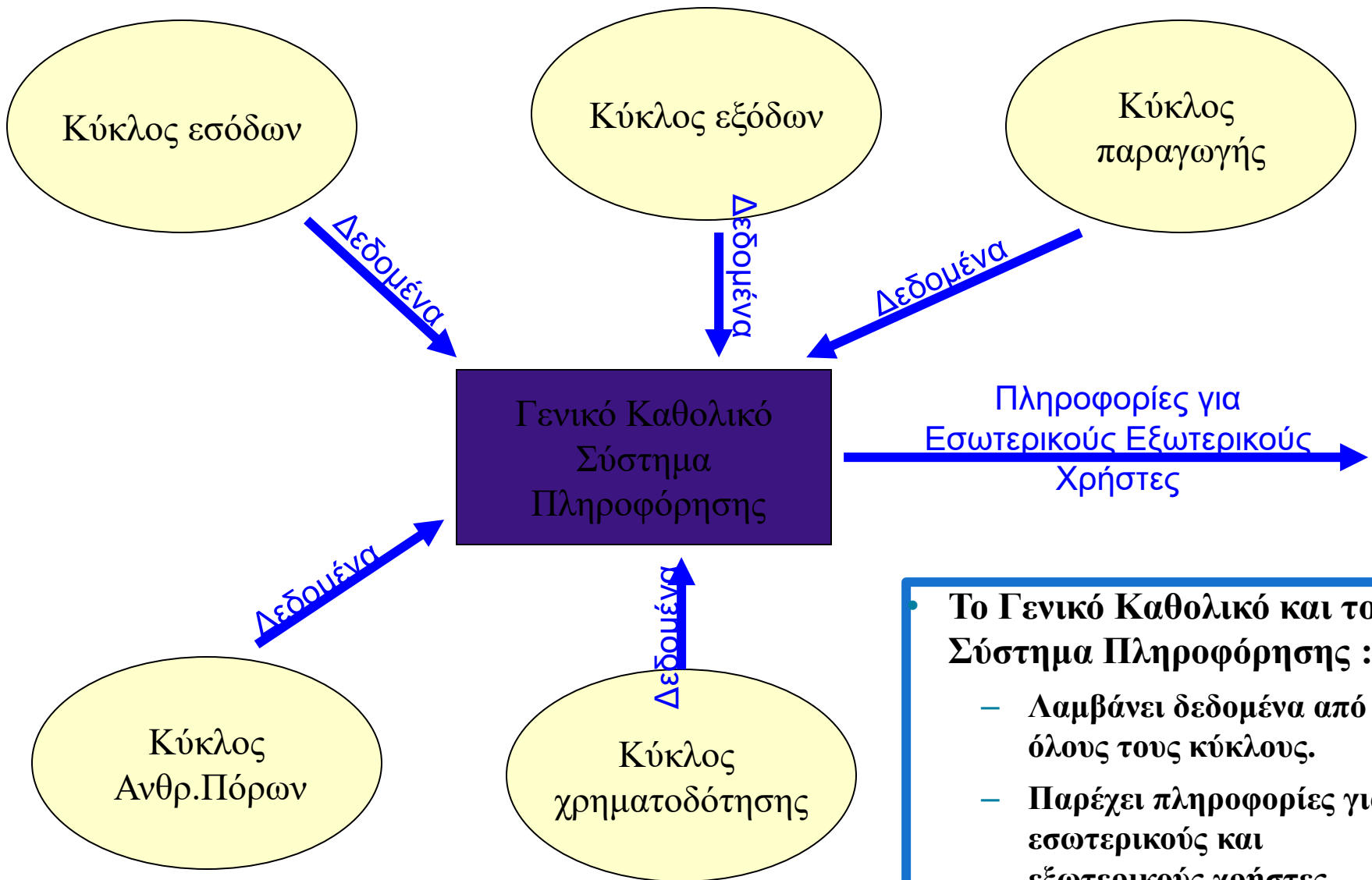
Γενικό καθολικό και το Σύστημα Πληροφόρησης
General ledger and Reporting System process

Μαθησιακοί στόχοι

- Περιγράψτε τις δραστηριότητες, τις ανάγκες πληροφόρησης και τις βασικές αποφάσεις που λαμβάνονται στο **γενικό καθολικό και το σύστημα Πληροφόρησης**, εξηγήστε τις γενικές απειλές στον κύκλο και περιγράψτε τους ελέγχους που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον μετριασμό αυτών των απειλών.
- Εξηγήστε τη διαδικασία ενημέρωσης του **γενικού καθολικού**, τις απειλές για αυτήν τη διαδικασία και τα στοιχεία ελέγχου που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον μετριασμό αυτών των απειλών.
- Εξηγήστε τον σκοπό και τη φύση της ενημέρωσης των **εγγραφών προσαρμογής**, των απειλών για αυτήν τη διαδικασία και των στοιχείων ελέγχου που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον μετριασμό αυτών των απειλών

Μαθησιακοί στόχοι

- Εξηγήστε τη διαδικασία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων, τις απειλές για αυτήν τη διαδικασία, τους ελέγχους που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον μετριασμό αυτών των απειλών και πώς οι εξελίξεις όπως το XBRL μπορούν να βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα και την αποτελεσματικότητα της σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.
- Περιγράψτε τη διαδικασία δημιουργίας διαφόρων εκθέσεων διοίκησης (management reports), τις απειλές για αυτήν τη διαδικασία και πώς εργαλεία όπως η λογιστική υπευθυνότητας (responsibility accounting) και το balance scorecard, μπορούν να βοηθήσουν στην άμβλυση αυτών των απειλών.



Το Γενικό Καθολικό και το Σύστημα Πληροφόρησης :

- Λαμβάνει δεδομένα από όλους τους κύκλους.
- Παρέχει πληροφορίες για εσωτερικούς και εξωτερικούς χρήστες

Διαδικασία γενικού καθολικού και συστήματος Λογιστικής/General Ledger and Reporting System Process

- Ενημέρωση γενικού καθολικού
- Ενημέρωση των εγγραφών προσαρμογής
- Κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
- Κατάρτιση των εκθέσεων διοίκησης/ managerial reports

Γενικοί κίνδυνοι και έλεγχοι

Κίνδυνοι

1. Ανακριβή ή μη έγκυρα κύρια αρχεία
2. Μη εξουσιοδοτημένη αποκάλυψη ευαίσθητων πληροφοριών
3. Απώλεια ή καταστροφή δεδομένων

Έλεγχοι

1. a. Έλεγχοι ακεραιότητας επεξεργασίας δεδομένων
b. Περιορισμός πρόσβασης στα κύρια αρχεία
c. Επανεξέταση όλων των αλλαγών στα κύρια αρχεία
2. a. Έλεγχος πρόσβασης
b. Κρυπτογράφηση
3. a. Διαδικασίες δημιουργίας αντιγράφων ασφαλείας και αποκατάστασης καταστροφών

Διαδικασία για ενημέρωση Γ.Κ

- Παραδείγματα «τακτικών» ημερολογιακών εγγραφών προέρχονται από: Λογιστικά υποσυστήματα που γενικά χρησιμοποιούν συνοπτικές ημερολογιακές εγγραφές (π.χ., ημερήσιες, εβδομαδιαίες, μηνιαίες).
- Ο ταμίας παρέχει πληροφορίες για μη συνήθεις ημερολογιακές εγγραφές με βάση τα μετρητά (π.χ., πώληση επενδυτικών τίτλων).
- Το αρχείο ημερολογιακών παραστατικών που αποθηκεύει όλες τις ημερολογιακές εγγραφές που χρησιμοποιούνται για την ενημέρωση του γενικού καθολικού είναι ένα υποπροϊόν της διαδικασίας καταχώρισης.
- Αυτό είναι ένα βασικό στοιχείο εισόδου στην διαδρομή ελέγχου (Audit trail) που δείχνει τη ροή πληροφοριών μέσω του AIS.

Παράδειγμα Οθόνης Εισαγωγής Εγγραφής Ημερολογίου

ORACLE NETSUITE

Gill Inc.

Search



Help



Feedback



A Wolfe

GILL - BYU FEBRUARY 2023 - Administrator



Activities

Process Flow

Transactions

Audit Trail

Lists

Reports

Analytics

Customization

Documents

Setup

Commerce

Support

Demo

...

Journal

List Search Customize More

Save

Cancel

Actions

Primary Information

ENTRY NO.

168

DATE *

2/24/2023

DEBIT

CREDIT

OUT OF BALANCE BY

400.00

POSTING PERIOD

Dec 2013

CURRENCY *

USD

REVERSAL DATE

DEFER ENTRY

EXCHANGE RATE *

1.00

FORM *

SMB - Journal Entry

MEMO

Lines

Communication

-400.00

Clear All Lines

ACCOUNT *

DEBIT

CREDIT

MEMO

NAME

DEPARTMENT

CLASS

LOCATION

SCHEDULE

START DATE

END DATE

2018 Gift Certificates

400.00

Purchase gift cards to reward employees

<Type then tab>

Add

Cancel

Copy Previous

Insert

Remove

Save

Cancel

Actions

Ενημέρωση του Γ.Κ/Update General Ledger

Κίνδυνοι

1. Μη ακριβής ενημέρωση του Γ.Κ
2. Μη εξουσιοδοτημένες ημερολογιακές εγγραφές

Έλεγχοι

- a. Έλεγχοι ακεραιότητας επεξεργασίας δεδομένων
- b. Συμφωνίες λογαριασμών και εκθέσεις ελέγχου
- c. Δημιουργία διαδρομής ελέγχου και επιθεωρήσεις
- d. Έλεγχοι πρόσβασης

Post Adjusting Entries

Threats

6. Inaccurate adjusting entries

7. Unauthorized adjusting entries

Controls

6. a. Data entry processing integrity controls

b. Spreadsheet error protection controls

c. Standard adjusting entries

d. Reconciliations and control reports

e. Audit trail creation and review

7. a. Access controls

b. Reconciliations and control reports

c. Audit trail creation and review

Εγγραφές Προσαρμογής/Adjusting Entries

- **Δεδουλευμένα/Accruals**

- Δημιουργούνται στο τέλος της λογιστικής περιόδου για να αντικατοπτρίζουν γεγονότα που έχουν συμβεί αλλά δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις (π.χ. πληρωτέοι μισθοί)

- **Αναβαλλόμενα/προπληρωμένα Deferrals**

- Δημιουργούνται στο τέλος της λογιστικής περιόδου για να αντικατοπτρίζουν την ανταλλαγή μετρητών πριν από την εκτέλεση σχετικού συμβάντος (π.χ. ενοίκια)

- **Εκτιμήσεις/Estimates**

- Μέρος των εξόδων που αναμένεται να πραγματοποιηθούν σε μια σειρά λογιστικών περιόδων (π.χ. απόσβεση)

- **Αναπροσαρμογές/Revaluations**

- Εγγραφές που πραγματοποιούνται για να αντικατοπτρίζουν τις διαφορές μεταξύ πραγματικής και καταγεγραμμένης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβολής της λογιστικής αρχής

- **Διορθώσεις/Corrections**

- Καταχωρήσεις για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων των σφαλμάτων που βρέθηκαν στο γενικό καθολικό

Εγγραφές Προσαρμογής/Adjusting Entries

Κίνδυνοι

1. Ανακριβείς εγγραφές
2. Μη εξουσιοδοτημένες εγγραφές

Έλεγχοι

1. a. Έλεγχοι ακεραιότητας επεξεργασίας δεδομένων
b. Επισκόπηση λαθών
c. Πρότυπες εγγραφές
d. Συμφωνίες και εκθέσεις ελέγχου
e. Δημιουργία διαδρομής ελέγχου
f. Έλεγχοι πρόσβασης

Κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων κ εκθέσεων διοίκησης

Κίνδυνοι

1. Ανακριβείς Χ.Κ
2. Απάτη στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση
3. Κακά σχεδιασμένες αναφορές και γραφήματα

Έλεγχοι

- 1 a. Έλεγχοι ακεραιότητας επεξεργασίας δεδομένων
 - b. Χρήση τυποποιημένου λογισμικού
 - c. Κατάρτιση και εμπειρία στην εφαρμογή των IFRS και XBRL
 - d. Έλεγχοι
 - e. Audits
- 2 a. Λογιστική Ευθύνης (Responsibility accounting)
 - b. Balanced scorecard
 - c. Εκπαίδευση στον σχεδιασμό εκθέσεων και γραφημάτων

Ρυθμιστικές και τεχνολογικές εξελίξεις που επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές

- Δ.Π.Χ.Π International Financial Reporting Standards (IFRS S)
 - Κατανοήστε τις επιπτώσεις των συστημάτων λόγω του ότι τα IFRS διαφέρουν στις χρηματοοικονομικές αναφορές από τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές (Ε.Λ.Π)
- eXtensible Business Reporting Language (XBRL)
 - Χρησιμοποιείται ειδικά για την κοινοποίηση οικονομικών δεδομένων

Εκθέσεις διοίκησης & αξιολόγηση της απόδοσης

- **Λογιστική Ευθύνης/Responsibility accounting**
 - Αναφορά αποτελεσμάτων βάσει ευθυνών της διοίκησης σε έναν οργανισμό
- **Ευέλικτος Προϋπολογισμός/Flexible budget**
 - Τύπος προϋπολογισμού με βάση το επίπεδο δραστηριότητας (π.χ. επίπεδα παραγωγής)
- **Balanced scorecard**
 - Μετρά την οικονομική και μη χρηματοοικονομική απόδοση χρησιμοποιώντας στόχους 4 διαστάσεων:
 - Χρηματοοικονομικά/Financial
 - Πελάτη/Customer
 - Εσωτερικές Λειτουργίες/Internal Operations
 - Καινοτομία και Μάθηση
- **Graphs**
 - Οπτικοποίηση δεδομένων και σωστή σχεδίαση γραφημάτων

Λέξεις κλειδιά /Key Terms

- Αριθμός ημερολογιακής εγγραφής
- Ισοζύγιο/Trial balance
- XBRL
- Instance document
- Στοιχείο/Element
- Taxonomy
- Schema
- Extension taxonomy
- Λογιστική Ευθύνης/Responsibility accounting
- Ευέλικτος προϋπολογισμός/Flexible budget
- Balanced scorecard
- Dashboards