

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ
THE PROFESSION
THE TANNERY



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΒΕΚΡΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ – ΕΥΤΑΞΙΑΣ

ΜΑΡΙΝΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΝΤΖΑΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΕΠΟΠΤΕΙΑ:

ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2016

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με την ανάθεση της πτυχιακής αυτής ασχοληθήκαμε και μέσω της μελέτης της σχετικής βιβλιογραφίας το επάγγελμα του λογιστή- φοροτεχνικού .

Προκειμένου να δημιουργήσουμε την εργασία αυτή επεξεργαστήκαμε πολυάριθμα και ποικιλόμορφα στοιχεία σχετικά με την επιστήμη της λογιστικής, τις βάσεις που τέθηκαν αρχικά για να δημιουργηθεί το επάγγελμα του λογιστή αλλά και τις εξελίξεις πάνω στο επάγγελμα αυτό και την θέση που λαμβάνει σήμερα το επάγγελμα αυτό στην ελληνική αγορά.

Οι λογιστές- φοροτεχνικοί έχουν πλέον καταστεί ένα από τα πιο αναγκαία επαγγέλματα στην χώρα μας. Αυτό οφείλεται στο γεγονός πως οι αλλαγές στα λογιστικά και φοροτεχνικά νομοθετήματα είναι καθημερινές και πολυάριθμες άρα ο λογιστής καθίσταται αναγκαίος όχι μόνο για τις επιχειρήσεις αλλά και για τους πολίτες. Αυτό λοιπόν αυξάνει τον όγκο εργασιών των λογιστών άρα και τον χρόνο που πρέπει ένας λογιστής καθημερινά να εργάζεται.

Η εργασία αυτή αποτελείται από πέντε κεφάλαια, μέσα στα οποία προσπαθήσαμε να συμπεριλάβουμε όλα τα ειδικά με ζητήματα.

Στα πρώτα κεφάλαια θεωρητικά προσεγγίσαμε το θέμα και όσο πιο σφαιρικά γίνεται, ενώ στο τελευταίο κεφάλαιο παρουσιάζουμε την έρευνα που πραγματοποιήσαμε μέσω ερωτηματολογίου που περιελάμβανε ερωτήσεις προς εργαζόμενους λογιστές.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία πραγματεύεται θέμα του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μια εισαγωγή στην λογιστική επιστήμη όπου πιο συγκεκριμένα περιγράφεται η έννοια της λογιστικής και οι διακρίσεις της λογιστικής επιστήμης.

Στο επόμενο κεφάλαιο υπάρχει μια αναλυτική ιστορική αναδρομή της λογιστικής επιστήμης που βοηθάει να γνωρίσουμε τις ρίζες της επιστήμης αυτής.

Στο τρίτο κεφάλαιο περιγράφουμε το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού. Αναλύουμε το θεσμικό πλαίσιο του επαγγέλματος αυτού, περιγράφουμε τα χαρακτηριστικά του λογιστή φοροτεχνικού, τις υποχρεώσεις του και τα δικαιώματά του.

Στο τέταρτο κεφάλαιο βλέπουμε πως η επιστήμη της λογιστικής και το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού συνδέεται άμεσα με την επιστήμη της πληροφορικής.

Τέλος στο πέμπτο κεφάλαιο παρουσιάζεται έρευνα για το επάγγελμα αυτό μέσω της μορφής ερωτηματολογίου.

ABSTRACT

The first chapter is an introduction to accounting science where more particularly described the meaning of accounting and discrimination of accounting science.

In the next chapter there is a detailed history of accounting science that helps to know the roots of this science.

The third chapter describe the profession of accountant tax consultant. We analyze the institutional framework of this profession, we describe the characteristics of the accountant tax consultant, obligations and rights.

In the fourth chapter we see that the science of accounting and the profession of accountant tax consultant directly connected to the computer science.

Finally in the fifth chapter presents research in the profession through the questionnaire form.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας και επόπτη της παρούσας εργασίας, κο Βάρδα Ιωάννη για την βοήθεια που μας παρείχε καθ' όλη την διάρκεια συγγραφής της εργασίας αυτής.

Επίσης θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας και στις οικογένειές μας για την συμπαράσταση τους προς εμάς καθ' όλη την διάρκεια των σπουδών μας

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ	7
1.1 ΓΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	
1.2 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ	7
1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	9
1.4 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΕΣ	10
1.5 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ	12
2.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ- ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ	27
3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ	27
3.2 ΤΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	28
3.3 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ	29
3.4 ΕΝΑΡΞΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ	30
3.5 Ο ΣΥΓΧΡΟΝΟΣ ΡΟΛΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ	36
3.6 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ	38
3.7 Η ΠΟΡΕΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ	39
3.6 ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ Η ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ	40
3.7 ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ	42
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ Η ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ	58
4.1 ΜΗΧΑΝΕΣ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	58

4.2 Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	59
4.3 Η ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	60
4.4 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΕΣ	64
4.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΜΕ Η/Υ	65
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο ΕΡΕΥΝΑ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ	81
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ	106
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	109

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ

1.1 ΓΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι ο κλάδος της εφαρμοσμένης Οικονομικής επιστήμης που ασχολείται με την ανάλυση, κατάταξη, καταγραφή και συσχέτιση των οικονομικών γεγονότων που πραγματοποιούνται στην επιχείρηση, με σκοπό την παροχή πληροφοριών σ' όλους εκείνους που με κάθε τρόπο επικοινωνούν με αυτή.

Αυτοί που χρειάζονται τις λογιστικές πληροφορίες, πέρα από τον επιχειρηματία ή τη διοικητική ομάδα (Managers) είναι οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι τράπεζες, το δημόσιο, οι εργαζόμενοι, οι πιθανοί επενδυτές κτλ.

Η επικοινωνία αυτή πραγματοποιείται με τις οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται από την επιχείρηση, όπως ο ισολογισμός και ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης, που δημοσιεύονται προκειμένου να δώσουν πληροφορίες σε κάθε ενδιαφερόμενο τρίτο, αλλά και από άλλες οικονομικές καταστάσεις, όπως ισοζύγια, λογαριασμοί κτλ που συντάσσονται από το λογιστήριο και χρησιμοποιούνται κυρίως από τη Διοίκηση. Το περιεχόμενο των πληροφοριών που παρέχεται από τη Λογιστική καθορίζεται κυρίως από τους σκοπούς τους οποίους επιδιώκει.

1.2 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ

Η **Λογιστική**, κλάδος της Οικονομικής Επιστήμης, είναι ένα σύστημα καταγραφής και ελέγχου της κερδοφορίας οικονομικών δραστηριοτήτων. Με την λογιστική γίνεται συστηματική καταγραφή της χρηματικής αξίας υλικών ή άυλων αγαθών όπως επίσης και δραστηριοτήτων που διαφοροποιούν την χρηματική αξία υλικών ή άυλων αντικειμένων. Με

την λογιστική, ως μαθηματικό σύστημα οικονομικού κορμού, οικονομικές δραστηριότητες, χρηματικές πράξεις ή συναλλαγές, προσδιορίζονται και καταγράφονται συστηματικά και μεθοδικά έτσι ώστε να είναι εφικτός ο μελλοντικός έλεγχος. Το σύστημα αυτό χρησιμοποιείται για την καταγραφή και τον έλεγχο οικονομικών πράξεων ιδιωτικού ή και δημοσίου φορέα.

Το γεγονός ότι με την λογιστική καταγράφονται και λαμβάνουν χρηματική αξία, μεθοδικά, όλες οι οικονομικές δραστηριότητες ιστορικά, από την παραγωγή στην κατανάλωση, κάνει εφικτή την δυνατότητα ο άνθρωπος να προσδώσει με σαφήνεια χρηματική αξία σε όλα τα αγαθά, αναγνωρίζοντας καθαυτό τον τρόπο το κόστος κάθε ύλης, άκομα και το κόστος του ανθρώπινου δυναμικού.

Είναι μια μορφή οικονομικού λογαριασμού που έχει αντικείμενο την εγγραφή των πλευρών της αναπαραγωγής που εκφράζονται σε χρηματική μορφή και τις διάφορες πράξεις που δημιουργούν κίνηση υλικών και χρηματικών μέσων. Οι μέθοδοι και η τεχνική της Λογιστικής σημείωσαν στους αιώνες μια συνεχή βελτίωση.

Η λογιστική ως κλάδος της Μαθηματικής επιστήμης βασίζεται σε ένα σύστημα κατάταξης, δηλαδή ανάλογα με τον τύπο της συναλλαγής π.χ. παραγωγής, ανταλλαγής ή κατανάλωσης, δια της ακολουθούμενης στη συνέχεια ανάλυσης και σύνθεσης αυτών επιτυγχάνεται ο ακριβής προσδιορισμός της οικονομικής πραγματικότητας και της πορείας μιας συγκεκριμένης οικονομικής δραστηριότητας.

Βάση της παραπάνω μελέτης είναι ο λογαριασμός. Με την εξέλιξη των οικονομικών σχέσεων που συνεχώς γίνονται πιο περίπλοκοι και η λογιστική συνεχώς τελειοποιείται. Κύρια μέθοδος σήμερα της λογιστικής είναι η διπλογραφική σε αντίθεση της απλογραφικής που ακολουθούσαν παλαιότερα. Η διπλογραφική μέθοδος δεν περιορίζεται μόνο στην απλή καταγραφή - καταχώρηση αλλά και στη συστηματική παρακολούθηση δια δεύτερου λογαριασμού όπου και κατοπτρίζεται ο αντίκτυπος που έχει ο πρώτος στη θέση της οικονομικής δραστηριότητας ακόμα και σε συγκεκριμένο χρόνο.

Η Λογιστική συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας επιχείρησης ή επιχειρηματικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες ποιών ομάδων ενδιαφερομένων εξυπηρετεί.

Μια πρώτη διάκριση γίνεται σε:

- Χρηματοοικονομική Λογιστική
- Διοικητική Λογιστική

Η πρώτη αυτή γενική διάκριση γίνεται με βασικό κριτήριο την εσωστρέφεια ή την εξωστρέφεια των πληροφοριών. Ήτοι, η Χρηματοοικονομική Λογιστική εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες των τρίτων, έξω από την επιχείρηση, ενώ η Διοικητική τις πληροφοριακές ανάγκες μέσα στην επιχείρηση. Στον ευρύτερο κλάδο της Διοικητικής Λογιστικής υπάγεται και η Λογιστική Κόστους (ή Κοστολόγηση ή Αναλυτική Λογιστική).

Η διάκριση που γίνεται στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) είναι σε Γενική Λογιστική (Ομάδες 1,2,3,4,5,6,7,8), Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9) και Λογαριασμούς Τάξεως (Ομάδα 0).

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η λογιστική διακρίνεται σε:

α) **Δημόσια και Ιδιωτική**, ανάλογα με το δημόσιο ή όχι χαρακτήρα της οικονομικής μονάδας, στην οποία εφαρμόζεται

β) **Λογιστική Ατομικών επιχειρήσεων και Λογιστική Εταιρειών**, ανάλογα με τη νομική μορφή της επιχείρησης.

γ) **Γενική** (Γενικές Αρχές της Λογιστικής) και **Ειδική**, ανάλογα με το περιεχόμενο της.

Οι γενικές αρχές της λογιστικής, με τις οποίες θα ασχοληθούμε σ' αυτό το βιβλίο, αποτελούν το σύνολο των βασικών κανόνων, που θεωρούνται απαραίτητοι για την παρακολούθηση της οικονομικής δράσης κάθε είδους οικονομικής μονάδας.

Η ειδική λογιστική μελετά ειδικά θέματα που απορρέουν από τις ιδιαιτερότητες των κλάδων των οικονομικών μονάδων και διακρίνεται σε ναυτιλιακή, τραπεζική, ξενοδοχειακή κτλ.

1.4 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΣΤΗΜΕΣ

Μετά από πολλές θεωρητικές συζητήσεις που άρχισαν το 19ο αιώνα, όταν άρχισε η ανάπτυξη της οικονομικής επιστήμης, οι επιστήμονες κατέταξαν τη λογιστική στην οικονομική επιστήμη και τη θεώρησαν ως εφαρμοσμένο κλάδο της.

Πράγματι η Λογιστική παράγει συγκεκριμένες πληροφορίες χρησιμοποιώντας τις αρχές της οικονομικής επιστήμης και προσφέρει τις πληροφορίες αυτές στην οικονομική επιστήμη, προκειμένου να αξιολογηθούν και να διατυπωθούν συμπεράσματα και πολιτικές. Υπάρχει δηλαδή αμφίδρομη σχέση μεταξύ τους.

Όμως η λογιστική σχετίζεται και με άλλους κλάδους της επιστήμης, όπως π.χ. είναι το Δίκαιο, δεδομένου ότι η επιχείρηση είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, πράγματα τα οποία καταγράφει και παρακολουθεί η λογιστική.

Αν και έγινε προσπάθεια να ενταχθεί η Λογιστική στα Μαθηματικά, αυτό δίκαια δεν ευδοκίμησε, όμως δεν πρέπει να παραβλέπουμε ότι η επεξεργασία της λογιστικής σκέψης βασίζεται σε στοιχειώδεις βέβαια μαθηματικούς υπολογισμούς.

Έχει ακόμη στενή σχέση με τη Στατιστική, μια και τα δεδομένα της είναι και στατιστικά δεδομένα. Πολλές φορές βλέπουμε στους στατιστικούς πίνακες να απεικονίζονται τα δεδομένα της λογιστικής.

Άμεση επίσης σχέση έχει με την Οργάνωση και Διοίκηση των Επιχειρήσεων, αφού οι αποφάσεις που λαμβάνονται σχετικά με την πορεία της επιχείρησης στηρίζονται στις λογιστικές πληροφορίες.

Θα πρέπει επίσης να αναφερθεί η σχέση της με την επιστήμη των ηλεκτρονικών υπολογιστών. Οι Η/Υ βοηθούν αφάνταστα τους λογιστές για να παράγουν τη λογιστική πληροφορία και τους δίνουν τη δυνατότητα να ασχολούνται με τη συστηματική ανάλυσή της.

Η Μακροοικονομική θέλοντας να προσδιορίσει τα περισσότερα μακροοικονομικά μεγέθη βασίζεται σε λογιστικά δεδομένα.

Θα πρέπει να τονιστεί ότι η αλματώδης ανάπτυξη των οικονομιών έχει καταστήσει το κοινωνικό-οικονομικό περιβάλλον πολύπλοκο και η γνώση της λογιστικής μπορεί να θεωρηθεί ότι βοηθάει σε κάποιο βαθμό στην παραπέρα γνώση των κοινωνικοοικονομικών συνθηκών που επικρατούν στις ανθρώπινες κοινωνίες.

1.5 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

Ο ρόλος του Λογιστή στην επιχείρηση είναι πολύ σημαντικός. Αυτό, γιατί ο Λογιστής είναι εκείνος που συλλέγει τις διάφορες πληροφορίες από τα λογιστικά βιβλία που τηρεί και είναι σε θέση να τις αξιολογεί πρώτος καθώς και να προτείνει τις καλύτερες λύσεις σε θέματα διοίκησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ

2.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΑΡΧΑΙΑ ΕΛΛΑΔΑ

Προ του 300 π.Χ. η Αθήνα ίδρυσε ως θεσμό επιβλέψεως των οικονομικών του κράτους το συνέδριο των « λογιστών » . Οι λογιστές αυτοί, έλεγχαν τους λογαριασμούς των δημοσίων ταμιών . Όμως εκτός από αυτούς υπήρχε και ένα Σώμα αναθεωρητών (ελεγκτών), οι οποίοι καλούντο «εύθυνοι». «Για τη διαχείριση και λογιστική των δημοσίων οικονομικών μονάδων (πόλεων, ναών κ.λ.π.) στην αρχαία Ελλάδα, οι πληροφορίες είναι άφθονες. Για τη διαχείριση όμως και τη λογιστική των ιδιωτικών επιχειρήσεων οι πληροφορίες είναι πολύ περιορισμένες. Από τις ιδιωτικές επιχειρήσεις σχετικά περισσότερες πληροφορίες υπάρχουν για τη διαχείριση και λογιστική των τραπεζών... στα βιβλία αυτά καταχωρούσαν το ποσό των χρημάτων που ελάμβαναν ή απέδιδαν, το όνομα αυτού που έδινε ή ελάμβανε τα χρήματα, τον χρόνο λήψης ή απόδοσης και κάθε άλλη σχετική πληροφορία. Εάν π.χ. επρόκειτο για κατάθεση με τον όρο της απόδοσης σε τρίτο πρόσωπο καταχωρούσαν και το όνομα του τρίτου αυτού προσώπου.

Η ΕΦΕΥΡΕΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΑΙ Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η ιστορία της λογιστικής σχετίζεται άμεσα με τη ανάπτυξη του εμπορίου και την συσσώρευση κεφαλαίων, τα οποία χρειάζεται να παρακολουθούνται. Οι καινοτόμοι Ιταλοί της Αναγέννησης (14ος-16ος αιώνας) είναι ευρύτατα αναγνωρισμένοι ως οι πατέρες της

σύγχρονης λογιστικής. « Σε μια προσπάθεια να εξηγήσει γιατί η διπλογραφική μέθοδος αναπτύχθηκε το 14ο αιώνα στην Ιταλία αντί της αρχαίας Ελλάδα ή της Ρώμης, ο λόγιος της λογιστικής A.C. Littleton περιγράφει επτά «βασικά συστατικά» που οδήγησαν στη δημιουργία της: -Η προσωπική ιδιοκτησία..... , -Το Κεφάλαιο (συσσώρευση πλούτου) : ..., -Το Εμπόριο , -Η Πίστωση , -Η γραπτή αποτύπωση: ένας μηχανισμός για την δημιουργία ενός μόνιμου αρχείου σε μια κοινή γλώσσα, δεδομένων των ορίων της ανθρώπινης μνήμης., -Τα Χρήματα: Ο "κοινός παρονομαστής" για τις ανταλλαγές, -Η Αριθμητική: Πολλοί από αυτούς τους παράγοντες υπήρχαν στην αρχαιότητα, αλλά μέχρι το Μεσαίωνα, δεν βρέθηκαν μαζί σε μια μορφή και μια δύναμη, αναγκαία να ωθήσει τον άνθρωπο στην καινοτομία της διπλογραφικής μεθόδου. Αντίθετα, η επίμονη χρήση λατινικών αριθμών για τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές πολύ καιρό μετά την εισαγωγή της αραβικής αρίθμησης φαίνεται να εμπόδισαν την προγενέστερη δημιουργία του διπλογραφικού συστήματος. Οι κυβερνήσεις, ιδίως, είχαν ισχυρά κίνητρα να καταγράφουν προσεκτικά τα δεδομένα των εισπράξεων και των εκταμιεύσεων - ιδίως όσον αφορά τους φόρους. Και σε κάθε κοινωνία όπου τα άτομα συσσώρευαν πλούτο, υπήρχε η επιθυμία από τους πλούσιους για διενέργεια ελέγχων, όσον αφορά την εντιμότητα και την ικανότητα των δούλων και των εργαζομένων τους, που ήταν επιφορτισμένοι με τη διαχείριση περιουσιακών τους στοιχείων.....

Η ΕΦΕΥΡΕΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΑΙ Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η ιστορία της λογιστικής σχετίζεται άμεσα με τη ανάπτυξη του εμπορίου και την συσσώρευση κεφαλαίων, τα οποία χρειάζεται να παρακολουθούνται. Οι καινοτόμοι Ιταλοί της Αναγέννησης (14ος-16ος αιώνας) είναι ευρύτατα αναγνωρισμένοι ως οι πατέρες της σύγχρονης λογιστικής. « Σε μια προσπάθεια να εξηγήσει γιατί η διπλογραφική μέθοδος αναπτύχθηκε το 14ο αιώνα στην Ιταλία αντί της αρχαίας Ελλάδα ή της Ρώμης, ο λόγιος της λογιστικής A.C. Littleton περιγράφει επτά «βασικά συστατικά» που οδήγησαν στη δημιουργία της: -Η προσωπική ιδιοκτησία..... , -Το Κεφάλαιο (συσσώρευση πλούτου) : ..., -Το Εμπόριο , -Η Πίστωση , -Η γραπτή αποτύπωση: ένας μηχανισμός για την δημιουργία ενός μόνιμου αρχείου σε μια κοινή γλώσσα, δεδομένων των ορίων της ανθρώπινης μνήμης., -Τα Χρήματα: Ο "κοινός παρονομαστής" για τις ανταλλαγές, -Η

Αριθμητική: Πολλοί από αυτούς τους παράγοντες υπήρχαν στην αρχαιότητα, αλλά μέχρι το Μεσαίωνα, δεν βρέθηκαν μαζί σε μια μορφή και μια δύναμη, αναγκαία να ωθήσει τον άνθρωπο στην καινοτομία της διπλογραφικής μεθόδου. Αντίθετα, η επίμονη χρήση λατινικών αριθμών για τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές πολύ καιρό μετά την εισαγωγή της αραβικής αρίθμησης φαίνεται να εμπόδισαν την προγενέστερη δημιουργία του διπλογραφικού συστήματος. Οι κυβερνήσεις, ιδίως, είχαν ισχυρά κίνητρα να καταγράφουν προσεκτικά τα δεδομένα των εισπράξεων και των εκταμιεύσεων - ιδίως όσον αφορά τους φόρους. Και σε κάθε κοινωνία όπου τα άτομα συσσωρεύουν πλούτο, υπήρχε η επιθυμία από τους πλούσιους για διενέργεια ελέγχων, όσον αφορά την εντιμότητα και την ικανότητα των δούλων και των εργαζομένων τους, που ήταν επιφορτισμένοι με τη διαχείριση περιουσιακών τους στοιχείων.....

Η περίοδος από 1870 μ.Χ. μέχρι 1950 μ.Χ., μπορεί να χαρακτηριστεί ως εποχή της λογιστικής οργανώσεως (της οργανώσεως του λογιστηρίου των οικονομικών οργανισμών) με το λογιστικό σχέδιο (της τυπικής και ουσιαστικής διαρθρώσεως), γιατί στην εποχή αυτή γίνονται από επιφανείς επιστήμονες και από ειδικούς, οι σημαντικότερες εισηγήσεις που άπτονται του θέματος της λογιστικής τυποποιήσεως (του λογιστικού σχεδίου) και φυσικά δίνουν μεγάλη ώθηση στη λογιστική, αυξάνοντας το γόητρό της, δηλαδή υπάρχει έξαρση σ' αυτό το τόσο βασικό θέμα για την ανάπτυξη των οικονομικών οργανισμών. Σε αυτή την εποχή έγιναν οι εξής (κυριότερες) εξελίξεις της λογιστικής: το 1876 έγινε η επαναστατική επινόηση από τον αμερικανό αποθηκάριο Melvil Dewey του δεκαδικού συστήματος για την τυπική διάρθρωση (κωδική αρίθμηση) των λογαριασμών της λογιστικής, όπου με τους συνδυασμούς των πολλαπλασίων του (του εκατονταδικού κ.λπ.) βρίσκεται στην επικαιρότητα για την τυπική διάρθρωση των λογιστικών σχεδίων, το 1880 η θεωρία της αυτοτελούς λογιστικής οντότητας από τον C. E. Sprague, το 1885 εισάγεται η κοστολόγηση από τον Henry Metralte, το 1912 και 1922 η επινόηση και εφαρμογή της πρότυπης κοστολόγησης από τους Harrington Emerson και C.W. Bennet, το 1927 και 1929 η πρόταση λογιστικού σχεδίου από τον E. Schmalenbach, όπου αποτελεί πρότυπο των μετέπειτα καταρτιζομένων σε διεθνή κλίμακα, το 1941 η εφαρμογή των μητρών στη μελέτη προβλημάτων μιας οικονομίας από τον W. Leontief, άλλα θέματα, όπως: η επινόηση των αποσβέσεων των παγίων, η καθιέρωση, με πυρήνα τη λογιστική, του οικονομικού λογισμού, η εμφάνιση και προώθηση των εμπειρογνομόνων λογιστών-ελεγκτών, η εμφάνιση και προώθηση του θεσμού των Ανωνύμων Εταιριών, για τους μεγάλους (κυρίως) οικονομικούς οργανισμούς κ.α.

ΤΑ ΠΡΩΤΑ «ΕΜΠΟΡΙΚΑ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΑ» ΣΤΟΝ ΕΛΛΑΔΙΚΟ ΧΩΡΟ

Η εξέλιξη της Λογιστικής συμβαδίζει με την ανάπτυξη του Εμπορίου και το αυτό συνέβη και στο ευρύτερα Ελλαδικό χώρο. Σημειώνεται ότι η Λογιστική/Καταστιχογραφία την περίοδο εκείνη αποτελούσε ένα τμήμα αυτού που ονομάζαμε «Εμπορικές Σπουδές ». «Καταστιχογραφία καλείτο η τέχνη της εγγραφής (καταχώρησης) των διαφόρων οικονομικών πράξεων του επιχειρηματία στα κατάστιχα (εμπορικά βιβλία) του και αποτελεί μεταφορά στα ελληνικά του γαλλικού όρου *tenue des livres*. Ο όρος αυτός άρχισε να αντικαθίσταται με τον όρο Λογιστική στις αρχές του αιώνα μας (σημ.: εννοεί τον 20ο αιώνα) », (Β. Φίλιος σελ. 102)) Στο εξαιρετικό έργο του Τριαντάφυλλου Σκλαβενίτη « Τα εμπορικά εγχειρίδια της Βενετοκρατίας και της Τουρκοκρατίας και η Εμπορική εγκυκλοπαίδεια του Νικολάου Παπαδοπούλου », Αθήνα, Ε.Μ.Ν.Ε., 1991.), αναφέρονται τα εξής : « Ή απογραφή των εμπορικών εγχειριδίων, των βιβλίων που τυπώθηκαν για να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά από τους έλληνες εμπόρους, δείχνει ότι όλα κυκλοφόρησαν από τό τέλος του 18ου αιώνα και υστέρη. Βέβαια και νωρίτερα πραγματευτές και έμποροι υπήρχαν και αλληλογραφούσαν, λογάριαζαν, κρατούσαν τα κατάστιχα τους : έμποροι και γραμματικοί, που είχαν μαθητεύσει σε ειδικούς δασκάλους, όπως στον Χάνδακα της Κρήτης, στα μέσα του 16ου αιώνα, όπου βρίσκουμε δασκάλους του λογαριασμού και του λογιστικού βιβλίου να αναλαμβάνουν να διδάξουν ιδιωτικά σε μαθητές φράγκικα εμπορικά γράμματα, τον άμπακο (αριθμητική) του εμπορίου, τη διπλογραφική μέθοδο των εμπορικών κατάστιχων, τη συμπλήρωση των φορτωτικών και των άλλων εμπορικών βιβλίων (Σημ : Ο συγγραφέας κατατάσσει τα εμπορικά εγχειρίδια), ανάλογα με το περιεχόμενό τους και με τις ανάγκες των εμπόρων που επρόκειτο να εξυπηρετήσουν. Α' Αριθμητική, λογαριαστική, άμπακος, εμπορική αριθμητική.....Β' Πίνακες ισοτιμιών.....Γ' Επιστολογραφία... Δ' Καταστιχογραφία..... Ε' Νομοθεσία.....Ζ' Γεωγραφία και ιστορία... Ειδικά για τα βιβλία της « Καταστιχογραφίας », αναφέρονται τα εξής : « Οί έλληνες έμποροι κρατούσαν τα κατάστιχα τους άπλογραφικά ή διπλογραφικά. Καταστιχογραφία είχαν μάθει κοντά σε ειδικούς δασκάλους—και αργότερα σε σχολεία— ή ήταν αυτοδίδακτοι και είχαν κερδίσει την εμπειρία τους χρησιμοποιώντας τα ξενόγλωσσα εγχειρίδια ή μαθητεύοντας κοντά σε άλλους έλληνες και ξένους εμπόρους. Ή εμπειρία αυτή κερδιζόταν κάτω από την πίεση της ανάγκης να τηρούνται τα εμπορικά βιβλία σύμφωνα με τους νόμους της πολιτείας στην οποία εμπορεύονταν, αφού έπρεπε να κρατούν κατάστιχα και αρχείο για να μπορούν να

παρουσιάζονται στα αρμόδια δικαστήρια αν χρειαζόταν..... Ἡ ανάπτυξη του εμπορίου από τὰ μέσα τού 18ου αιώνα, ἡ εξέλιξη τού πραγματευτή ἢ μεσαιού ἐμπορου σέ μεγαλέμπορο, μέ «διεθνείς» συνεργασίες και ανταποκρίσεις, επέβαλαν την οργάνωση τών λογιστηρίων τών ἐμπόρων και τήν εγκατάλειψη τού ἀπλογραφικοῦ συτήματος στην καταστιχογραφία. Ἡ γενίκευση της χρήσης διπλογραφικοῦ συστήματος (scrittura doppia) εἶχε ἔρθει και τὰ δύο εγχειρίδια πού τυπώνονται, στην Τεργέστη το 1793 και στή Βιέννη τό 1794, ἔρχονται νά διδάξουν στους νεότερους ἢ μαθητευόμενους ἐμπορους αυτό το σύστημα. Ἡ πολλαπλότητα τών εγγραφών ἔδινε στον ἔμπορο τή δυνατότητα νά ελέγχει το κέρδος ἢ τή ζημιά τῆς ἐπιχείρησής του, τις δοσοληψίες μέ τους ανταποκριτές του, τήν ποιότητα των συνεργατῶν του, τήν κίνηση των διαφόρων ἐμπορευμάτων.... Ἡ καταστιχογραφία πού ἐκδόθηκε στην Τεργέστη τό 1793 ἔχει τίτλο : Ἐμπορική οδηγία ἤτοι ἀκριβῆς και σαφέστατη διδασκαλία να κράτη τινάς τα κατάστιχα εἰς παρτίδαις διπλαῖς. Κοινώς τήν σκριτούρα ντόπια. Και να κάμνη με εὐκολίαν κάθε μπιλάντζιο, κατά τήν μέθοδον των ' ΟλλανδέζωνΣυγκροτημένη με περισσότερες φιλοδοξίες ἄλλα με τον ἴδιο περίπου τρόπο διάταξης τῆς ὕλης εἶναι Ἡ Σκριτούρα δόπια ἤτοι ἡ τάξις των πραγματευτάδικων κατάστιχων. Συντεθεῖσα εἰς την ἀπλην ημῶν διάλεκτον παρά τον Θωμά Δημητρίου τοῦ Σιατιστέως, πού τυπώθηκε στή Βιέννη το 1794..... Τό 1813 ἡ γενική συνέλευση του «Συστήματος» των ἐλλήνων ἐμπόρων της Κωνσταντινούπολης ἀποφάσισε να ἐκδώσει το ἔργο Ἐρμης δ Κερδώος ἤτοι Ἐμπορική ἐγκυκλοπαίδεια τοῦ λογίου ἐμπόρου Νικολάου Παπαδόπουλου (1769 -1820). Ἡ Ἐμπορική ἐγκυκλοπαίδεια του Ν. Παπαδόπουλου εἶναι ὁ υψηλότερος ἀναβαθμός για τή σύνταξη ολοκληρωμένου ἐμπορικοῦ εγχειριδίου κατά τή διάρκεια τῆς Βενετοκρατίας και τῆς Τουρκοκρατίας. Ἡ συγγραφή καί ἡ ἐκδοση της ἐκφράζουν με τον καλύτερο τρόπο τήν ἀκμή τῆς ἐλληνικῆς ἐμπορικῆς τάξης

Η ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΤΑΞΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ – Ο ΜΑΡΙΟΣ ΤΣΙΜΑΡΑΣ.

«Μεταξύ των ἐτῶν 1920-1939 δημιουργήθηκε ἡ τάξη των λογιστῶν, ἡ οποία μάλιστα, κατά διάφορες ἐποχές, ἰδρύσε διάφορα σωματεία, ὅπως «Πανελλήνιος Ἐπιστημονική Λογιστική Ἐταιρεία», «Σύλλογος Ἀνεγνωρισμένων Ἀρχιλογιστῶν Ἀθηνῶν-Πειραιῶς», «Σύνδεσμος Λογιστῶν της Ἑλλάδος», «Πανελλήνιος Ἐνωσις Λογιστῶν» κ.ο.κ. Επίσης, την περίοδο αὐτή ο ἀριθμός των μεγάλων ἐπιχειρήσεων ἄρχισε ν' αὐξάνει με σταθερούς ρυθμούς, ἐνώ συγχρόνως αὐξανόταν ὁ κίνδυνος ἀπό τις διακυμάνσεις του συναλλάγματος και ὁ κίνδυνος ἀπό τον ἀνταγωνισμό, ὁπότε ἡ ἀνάγκη λογιστικῆς υπηρεσίας κατέστη ἐπιτακτική.» (Β.Φίλιος σελ. 201) . « Σημαντική υπήρξε ἡ συμβολή της «Πανελληνίας Ἐπιστημονικῆς Λογιστικῆς

Εταιρείας» (Π.Ε.Λ.Ε) (Σημ : Στο Διοικητικό Συμβούλιο, της Π.Ε.Λ.Ε, χρημάτισαν Πρόεδροι, οι Ιωάν. Δροσόπουλος, Δημ. Μάξιμος (Διοικητές της Εθνικής Τράπεζας) και Εμμ. Τσουδερός (Διοικητής της Τράπεζας της Ελλάδος)) και του αξιόλογου οργάνου της, της «Λογιστικής Επιθεωρήσεως». (Σημ : Συντακτική Επιτροπή του περιοδικού αυτού ήταν μεταξύ των άλλων, οι : Κ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ, Κ. ΠΑΠΑΖΑΧΑΡΙΟΥ , Σ. ΣΥΡΜΟΠΟΥΛΟΣ, Α. ΝΕΖΟΣ (γεν. 1889), Μ. ΤΣΙΜΑΡΑΣ, Ι. ΧΡΥΣΟΧΟΥ, Σ. ΒΑΡΔΑΚΟΣ (γεν. 1907), οι οποίοι μέσα από τις σελίδες του περιοδικού προσπάθησαν για την ανύψωση και διάδοση της Λογιστικής Επιστήμης). Πολύ λίγοι στην Ελλάδα έχουν ασχοληθεί με την ανάλυση της λογιστικής σε φιλοσοφικό επίπεδο. Στην προπολεμική περίοδο διακρίνουμε κατ' αρχήν τον καθ. Μάριο Τσιμάρα και, μετέπειτα με βάση τα ερεθίσματα που αυτός έδωσε – τους καθ. Σ. Παπαναστασάτο (1895-1959) , Ι. Α. Χρυσοχού (1892-1972) και Στρ. Παπαϊωάννου (1897-1968) να ασχολούνται με το θέμα αυτό. Η πρώτη εργασία του Μάριου Τσιμάρα επί των φιλοσοφικών βάσεων της λογιστικής αποτελούσε τη διδακτορική διατριβή του. Η γενικότερη οικονομολογική εμβρίθεια του Τσιμάρα φαίνεται στο έργο αυτό, το μόνο ξενόγλωσσο έργο Έλληνα (μέχρι και την δεκαετία του 1950) στη λογιστική για το οποίο γίνεται, εκτεταμένη μάλιστα, αναφορά από ξένους συγγραφείς, όσον αφορά βέβαια την προπολεμική περίοδο. (Β.Φίλιος σελ. 211) . Ο Μάριος Τσιμάρας του Νικολάου (1896-1983). Γεννήθηκε στην Βραΐλα της Ρουμανίας (στην οποία άκμαζε τότε ισχυρή Ελληνική παροικία), από γονείς Κεφαλλονίτες . Έλαβε πτυχίο (1920) και διδακτορικό δίπλωμα (1932) Οικονομικών Επιστημών από το Πανεπιστήμιο της Λωζάννης. Έκανε συμπληρωματικές σπουδές (1927, 1928, 1931) στο Πανεπιστήμιο Ζυρίχης και Σορβόνης Γαλλίας. Η Επαγγελματική σταδιοδρομία ήταν : Υφηγητής της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (1933 -1940). Τακτικός καθηγητής των εδρών Ιδιωτικής Οικονομικής και Λογιστικής της Ανώτατης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (1940-1967). Ομότιμος καθηγητής Ανώτατης Σχολής Βιομηχανικών Σπουδών, στην οποία δίδαξε την περίοδο 1948-1964. Πρόεδρος του Α΄ Πανελλαδικού Συνεδρίου Λογιστικής (1956). Η συγγραφική του δραστηριότητα η οποία δεν περιορίζεται μόνο σε θέματα Λογιστικής και Οικονομικής των Επιχειρήσεων υπήρξε αρκετά έντονη . Σημαντική έκδοση, για την προσωπικότητα και το έργο του είναι : « Ο Μάριος Τσιμάρας και το έργο του / Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας, 1984 ».

Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1950 - 1975 Η ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

« Η ανάγκη για φορολογική μεταρρύθμιση στην άμεση φορολογία, απασχολεί την Πολιτεία και την επιστημονική κοινότητα, αμέσως μετά τη λήξη του Δεύτερου Παγκόσμιου Πολέμου. Προς την κατεύθυνση αυτή το 1948, με εισήγηση του αείμνηστου Γεωργίου Νέζη θεσπίζεται η υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων από τους επιτηδευματίες. Επίσης, το 1949, με υπουργό Οικονομικών τον αείμνηστο Δημήτριο Χέλμη θεσπίζεται ο ν. 942/1949, με τον οποίο επέρχονται μεταρρυθμίσεις στη φορολογία καθαρών προσόδων, οι οποίες προετοιμάζουν την εισαγωγή του ενιαίου φόρου εισοδήματος, σε αντικατάσταση της φορολογίας των αναλυτικών κατηγοριών προσόδων.» (ΠΕΡ. ΛΟΓΙΣΤΗΣ τ. 605 , Πενήντα χρόνια «ενιαίος» φόρος εισοδήματος, ΔΙΟΝΥΣΗ ΓΕΡ. ΚΟΥΝΑΔΗ) Σχετικά με την υποχρέωση τήρησης των βιβλίων ο Νικόλαος Αλικάκος (γεν. 1901) στο βιβλίο του «ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ - (Επί τη βάσει των Επιστημονικών Αρχών της Λογιστικής και του υπ' αριθμ. 578 Ν. Διατ. Της 5/4/48 «Περί τηρήσεως Λογιστικών Βιβλίων υπό των Επιτηδευματιών»).» , αναφέρει μεταξύ των άλλων και τα εξής : « Η λογιστική ακαταστασία και η μέχρι τούδε ανυποληψία των λογιστικών βιβλίων οφείλεται κατά πρώτον λόγον εις τας απηρχαιομένας διατάξεις του εμπορικού μας νόμου και κατά δεύτερον λόγον εις την άσκησην του λογιστικού επαγγέλματος υπό του πρώτου τυχόντος. Το νέον Ν. Διάταγμα του οποίου το κείμενον δημοσιεύομεν ολόκληρον εις το τέλος του παρόντος, θέτει τέρμα εις τας ερμαφρόδιτους διατάξεις του εμπορικού νόμου και επεκτείνει την υποχρεωτικήν τήρησην των λογιστικών βιβλίων εις όλους τους επιτηδευματίας (εμπόρους, βιομηχάνους, επαγγελματίες, βιοτέχνους, ιατρούς, δικηγόρους, μηχανικούς κλπ.). Ο νέος νόμος, διά της συστάσεως Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, προσδίδει πλήρη αποδεικτικήν δύναμιν εις τα λογιστικά βιβλία ενώπιον όλων των διοικητικών αρχών του Κράτους. Προβλέπει όμως και βαρύτερας κυρώσεις διά τας λογιστικάς αταξίας ή παραλείψεις και ακόμη βαρύτερας διά τους μη τηρούντας λογιστικά βιβλία και δικαιολογητικά έγγραφα των συναλλαγών των».

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΠΟΧΗΣ

« Η δεκαετία του 1950 είναι ουσιαστικά η αφετηρία σοβαρής και πολυεπίπεδης ανάπτυξης της λογιστικής θεωρίας, της θεωρίας του κόστους και της λογιστικής τυποποίησης. Η διδασκαλία της λογιστικής και του κόστους στις ανώτατες οικονομικές σχολές αναβαθμίζονται σημαντικά. Μεταφράζονται και κυκλοφορούν: το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό

Πλάνο, το Αυστραλιανό Λογιστικό Σχέδιο για τη βιομηχανία και το Ελβετικό Λογιστικό Σχέδιο του καθηγητή Kaefel. Με το Ν.Δ. 4237/1962 θεσμοθετείται η ενιαία μορφή των δημοσιευόμενων λογιστικών καταστάσεων -Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως- από τις ανώνυμες εταιρείες.(

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΟΧΗΣ

« Μεγάλης σημασίας θεωρώ την ύπαρξη και επί πολλά έτη έκδοση των δύο κλαδικών περιοδικών: της «Λογιστικής Επιθεώρησης» και του «Λογιστή» (σημ. : Ο Νικ. Τότσης μαζί με τους Νικ. Αλικάκο και Δημ. Γεωργιλή εξέδωσαν το περιοδικό, το 1954 «ΛΟΓΙΣΤΗΣ» το γνωστό περιοδικό το οποίο εκδίδεται μέχρι σήμερα) . Μέσα από τις σελίδες τους εκτυλίσσεται εναργέστατα η κοινωνικο-επιστημονική εξέλιξη της λογιστικής θεωρίας και πράξης στην Ελλάδα. ... Μεγαλύτερη όμως, από ιστορικής σκοπιάς σημασία, έχει η σε δύο περιόδους έκδοση και κυκλοφορία του περιοδικού «Λογιστική Επιθεώρηση» (σημ. : Δυστυχώς έχει πάψει να εκδίδεται) υπό του Φώτιου Κονιδάρη (η πρώτη περίοδος προ του Δευτέρου Παγκοσμίου Πολέμου (το πρώτο τεύχος εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 1930) , η δεύτερη μετά). Μοναδική ίσως προσπάθεια έκδοσης επιστημονικού/θεωρητικού περιοδικού στη Λογιστική παραμένει η έκδοση από τον καθηγητή της Παντείου, Γιώργο Καφούση, του περιοδικού «Λογιστικά Θέματα» (σημ. : σε δύο μόνο τεύχη) . Τέλος, αξιοσημείωτη παρουσία θεωρώ την έκδοση και κυκλοφορία του μηνιαίου περιοδικού «Ορκωτός Λογιστής», το οποίο εξέδιδαν οι κ.κ. Δ.Ν. Αλικάκος και Ι. Σιωμόπουλος », (σημ. : αργότερα μετονομάστηκε σε «Ορκωτός Λογιστής και Επιχείρηση » . (Β.Φίλιος σελ. 195-196). Επίσης σημαντική προσφορά, στην περίοδο αυτή είχαν και τα εξής περιοδικά : α) Το « Δελτίο Φορολογικής Νομοθεσίας (Δ.Φ.Ν.) » , το γνωστό περιοδικό το οποίο εκδίδεται μέχρι σήμερα και το οποίο έχει βραβευθεί από την Ακαδημία Αθηνών. Ιδρύθηκε το 1946 από τον Δημήτριο Γ. Καλδή (1914 - 2010) και Θεόδωρο Π. Γόλια. β) Η « Φορολογική επιθεώρηση » ,(Έτος ίδρυσης 1954), το γνωστό περιοδικό το οποίο εκδίδεται μέχρι σήμερα από την ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Δ.Ο.Υ. ή τότε από την ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΝΩΣΗ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ, γ) Η «ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ (ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟΝ)», με ιδρυτή, ιδιοκτήτη και διευθυντή τον ΧΑΡΑΛΑΜΠΟ Α. ΣΜΠΑΡΟΥΝΗ (σημ. : Δυστυχώς έχει πάψει να εκδίδεται). δ) Τα « ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΝΕΑ (ΜΗΝΙΑΙΑ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΙΣ) » , με διευθυντή τον Θεόδ. Γ. Ρόζο, (σημ. : Δυστυχώς έχει πάψει να εκδίδεται) . Επίσης στο περιοδικό, « Η ΝΕΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ (

ΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ) », που είχε ιδρύσει από το 1946, ο Καθηγητής Αγγ. Θ. Αγγελόπουλος , υπήρχε τακτική θεματολογία λογιστικών και οργανωτικών θεμάτων.

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Περί συστάσεως θεσμού Ορκωτών Λογιστών προέβλεπε ο Ν. 5078/1931 « Περί Ανωνύμων Εταιρειών και Τραπεζών», ο οποίος δεν τέθηκε σε εφαρμογή όσον αφορά το θεσμό των Ορκωτών. Οι πρώτοι Ορκωτοί Λογιστές (Βρετανοί) , ήλθαν στην Ελλάδα το 1948, στα πλαίσια της Διεθνούς Οικονομικής Συνεργασίας και στην σύμβαση που υπέγραψαν με το Ελληνικό κράτος προβλέπονταν τα εξής : « ΣΥΜΒΑΣΙΣ Αφορώσα την χρησιμοποίησιν Βρεταννών Λογιστών. Συμφώνως προς την Συμφωνίαν Οικονομικής Συνεργασίας της 2ας Ιουλίου 1948, η παρούσα Σύμβασις συνομολογείται μεταξύ της Ειδικής Αποστολής Οικονομικής Συνεργασίας, αντιπροσωπευούσης την Κυβέρνησιν των Ην. Πολιτειών της Αμερικής (εφεξής καλουμένης Αποστολή ΔΟΣ) και της Ελληνικής Κυβερνήσεως εκπροσωπούμενης υπό του Υπουργού Συντονισμού. Πρόβλημα και αντικειμενικός σκοπός. Αναγνωρίζεται γενικώς η ανάγκη όπως άπασαι αι Ελληνικαί Επιχειρήσεις χρησιμοποιώσι και εν παντί χρόνω διατηρώσι κατάλληλα λογιστικά βιβλία. Η κατάστασις ως προς την λογιστικήν εν Ελλάδι εχειροτέρευσε συνεπεία της εχθρικής κατοχής. Επιπροσθέτως δεν υπάρχουσιν Έλληνες Δημόσιοι Λογισταί, ως ευρίσκονται τοιούτοι εις τας Ην. Πολιτείας ή την Μεγ. Βρεταννίαν. Η επέκτασις της Ελληνικής Βιομηχανίας δια των προτεινομένων προς διάθεσιν βάσει του τετραετούς προγράμματος ΔΟΣ δανείων απαιτεί ανώτερον επίπεδον λογιστικής ή όσον άλλοτε, προς τον σκοπόν όπως καταστή δυνατός ο ακριβής υπολογισμός των οικονομικών αναγκών εκάστης βιομηχανίας και εξασφαλισθή η ορθή χρησιμοποίησις των τοιούτων δανείων, άτινα ήθελον χορηγηθή. Σχέδιον. Προς επίτευξιν ικανοποιητικής λύσεως του προβλήματος η Ελληνική Κυβέρνησις, τη εγκρίσει της ΑΔΟΣ, θέλει συμφωνήσει όπως χρησιμοποίησιν ομάδα Βρεταννών Ορκωτών Λογιστών διά τους ακόλουθους σκοπούς.

1.Βραχυπρόθεσμον Σχέδιον. Παροχή επαγγελματικών λογιστικών υπηρεσιών προς εξασφάλισιν της ορθής εκτιμήσεως και χρησιμοποίησεως των κεφαλαίων της ΔΟΣ. άτινα ήθελον χορηγηθή υπό τύπον δανείου εις βιομηχανικάς και εμπορικάς επιχειρήσεις. Τα καθήκοντα της ομάδος ταύτης θα συμπεριλαμβάνωσι, μεταξύ άλλων, και τα εξής: Α) Καταρτισμός τυποποιημένων εντύπων διά τας βιομηχανικάς και εμπορικάς επιχειρήσεις, άτινα θα συμπληρούνται παρ' αυτών προς τον σκοπόν όπως παρασχεθώσιν επαρκείς

πληροφορίες περί της οικονομικής καταστάσεως, παραγωγής, αποθεμάτων κ.λ.π. της επιχειρήσεως. Β) Έρευνα των ως εν παρ. (α) ανωτέρω παρασχεθησομένων πληροφοριών, προς τον σκοπόν εκτιμήσεως των οικονομικών αναγκών της επιχειρήσεως και της ικανότητος αυτής προς πληρωμήν του δανείου. Γ) Καταρτισμός τυποποιημένων εντύπων διά των οποίων αι επιχειρήσεις θα δύνανται να καταδεικνύωσι κατά χρονικά διαστήματα τον τρόπον της χρησιμοποίησεως των τοιούτων δανείων. Δ) Έρευνα των παρασχεθησομένων ως εις παρ. (γ) ανωτέρω πληροφοριών. Ε) Εκπαιδεύσεις του Ελληνικού Προσωπικού το οποίον θέλει χρησιμοποιηθή παρά της ομάδος των λογιστών, η νυν χρησιμοποιουμένου παρά Τραπεζιτικών Ιδρυμάτων, ίνα δυνηθή τούτο να αναλάβει τας ευθύνας των τοιούτων ερευνών εντός του ταχύτερου ενδεδειγμένου χρόνου.

2. Μακροπρόθεσμον Σχέδιον. Παροχή επαγγελματικών λογιστικών υπηρεσιών και συμβουλών συμφώνως με τας κάτωθι γραμμάς, προς τον σκοπόν όπως το εν Ελλάδι επίπεδον λογιστικής υψωθή ούτως ώστε να ιδρυθή το ταχύτερον Σώμα Ελλήνων Δημοσίων Λογιστών. Α) Διά της εξυψώσεως του επιπέδου των εξετάσεων εις τας Ανωτέρας Σχολάς πανεπιστημιακής βαθμίδος, διά της καθιερώσεως ειδικών μαθημάτων λογιστικής και της απονομής εις τους μαθητάς διπλώματος λογιστικής κατόπιν επιτυχών εξετάσεων. Β) Διά της συνεργασίας μετά της Ελληνικής Κυβερνήσεως, των Πανεπιστημίων και ετέρων αρμοδίων, εν τω καθορισμώ του τρόπου διά του οποίου οι κατέχοντες ήδη μεγάλην λογιστικήν πείραν, θα δύνανται να υποβληθώσιν εις τας εξετάσεις ταύτας, κατόπιν σπουδών συντομωτέρων των απαιτουμένων από τους νέους μαθητάς. Γ) Διά βοηθείας διά την καθιέρωσιν μαθημάτων, εξετάσεων και διπλωμάτων εις ετέρας μεγάλας πόλεις της Ελλάδος. Δ) Διά της οργανώσεως διαλέξεων περί Λογιστικής, υπό Ελλήνων ή ξένων ειδικών εις κατάλληλα κέντρα, προς τον σκοπόν εκαπιδεύσεως βιομηχανικών και εμπορικών λογιστών εις την σύγχρονον οικονομολογικήν τεχνικήν. Ε) Διά βοηθείας εις την ίδρυσιν έδρας λογιστικής εν τινι καταλλήλω ιδρύματι πανεπιστημιακής βαθμίδος και εις την επίτευξιν της συνεργασίας και υποστηρίξεως των Πανεπιστημίων ή Σωμάτων Δημοσίων Λογιστών των Ηνωμένων Πολιτειών ή του Ηνωμένου Βασιλείου. Στ) Διά βοηθείας παρεχομένης εις την Ελληνικήν Κυβέρνησιν διά την ίδρυσιν εν καταλλήλω χρόνω Σώματος Ελλήνων Δημοσίων Λογιστών.

3. Γενικά Να αναλάβη ειδικάς οικονομολογικάς, κοστολογικάς ή ετέρας σχετικάς λογιστικάς έρευνας, τας οποίας ήθελον τυχόν συμφωνήσει εγγράφως η Ελληνική Κυβέρνησις μετά της αποστολής Δ.Ο.Σ. Η ως άνω ομάς Λογιστών θα είναι υπεύθυνος έναντι του Υπουργού Συντονισμού όστις θα ορίση πρόσωπον μέσω του οποίου η ομάς των Λογιστών θα συνδέεται μετά των διαφόρων Υπουργείων της Ελληνικής Κυβερνήσεως, των Τραπεζών κ.λ.π. Ομοίως, ο Αρχηγός της Αποστολής Δ.Ο.Σ. θα ορίση πρόσωπον το οποίον θα εκδίδη τας υπό της παρούσης παραγράφου απαιτουμένας εγγράφους

οδηγίας και μέσω του οποίου θα συνδέεται η ομάς των Λογιστών μετά της Αποστολής Δ.Ο.Σ... Το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ) ιδρύθηκε με τον Ν 3329/1955 « περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Λογιστών» . «Λόγω των σπουδαίων καθηκόντων τα οποία η Πολιτεία ενεπιστεύθη εις το νεοσύστατον θεσμόν κατεβλήθη ιδιαίτερα φροντίς όπως οι Ορκωτοί Λογισταί επιλεγώσι μεταξύ των προσώπων εκείνων τα οποία διέθετον αρτιωτάτην θεωρητικήν και πρακτικήν λογιστικήν κατάρτισιν και πείραν , ευρύτεραν γνώσιν των προβλημάτων και αναγκών των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων, της φορολογικής και εργατικής νομοθεσίας , και πρωτίστως ανώτερον χαρακτήρα και ανεπίληπτον ήθος. Επί πλέον το Εποπτικόν Συμβούλιον του Σώματος , αποδίδον ιδιαίτεράν σημασίαν εις την συνεχή εξέλιξιν των μελών , οργανώνει ειδικάς διαλέξεις και Σεμινάρια , τα οποία διευθύνουν ειδικοί περί τα θέματα της ελεγκτικής – οργανωτικής καθηγηταί ημεδαπών και ξένων Πανεπιστημίων κλπ. Δοθέντος ότι το Σώμα Ορκωτών Λογιστών οργανώθη επί του προτύπου καθ'ο λειτουργεί ο θεσμός ούτος εις τας οικονομικές ανεπτυγμένας χώρας και ιδία εν Αγγλία, ήτις είναι η πατρίς του θεσμού τούτου , η Πολιτεία δεν εφείσθη των αναγκαίων δαπανών και έθεσεν εις την διάθεσιν του Σώματος ως Τεχνικούς Συμβούλους δια την οργάνωσιν, αλλά και δια την μετέπειτα λειτουργίαν του , Βρετανούς Ορκωτούς Λογιστάς ,οι οποίοι θεωρούνται διεθνώς ως οι πλέον καταρτησμένοι και ειδικοί.» (ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 1957-1960 – ΕΚΔΟΣΗ Σ.Ο.Λ) . Εκτός από το Σ.Ο.Λ, δραστηριοποιήθηκαν και άλλα ελεγκτικά γραφεία, τα οποία όμως μέχρι το 1993, δεν αναγνωρίζονταν από την Ελληνική Νομοθεσία, εξαιτίας της ιδιότυπης οργάνωσης του ελεγκτικού θεσμού στην Ελλάδα. Η ουσιαστική παρουσίαση των γραφείων ορκωτών που αντιπροσώπευαν ξένους ελεγκτικούς & λογιστικούς οίκους και κατείχαν ανεγνωρισμένο στο εξωτερικό τίτλο Ορκωτού Λογιστή, αρχίζει το έτος 1970. Τα πρώτα γραφεία ξένων ορκωτών ελεγκτών στην Ελλάδα ήταν οι εταιρείες Moore Stephens & Co, και η Arthur Young. Το 1975 ιδρύθηκε το « Society of Certified Accountants» και το 1979, ιδρύεται το ΣΕΛΕ (Σύλλογος Εγκεκριμένων Λογιστών - Ελεγκτών Ελλάδος), ως σύνδεσμοι των γραφείων αυτών . (Επίσης σημαντική δράση είχε αναπτύξει και η Ε.Π.Ε.Λ υπό τον Θ. ΣΤΑΙΚΟ) . (Σημαντικές πληροφορίες και υλικό, για το θέμα αυτό, μας δόθηκαν από τον Κον Γιάγκο Χαραλάμπους – Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή) .

Η ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

«Μεταπολεμικώς ήρχισε να διδάσκεται η λογιστική εις την Πάντειον Ανώτατην Σχολήν Πολιτικών Επιστημών (σημ. : με πρώτο Καθηγητή τον Ιωαν. Σπανδανόπουλο (γεν. 1909)) ,

εις το τμήμα Πολιτικών – Οικονομικών Επιστημών της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (σημ. : με πρώτο Καθηγητή τον Δημ. Αδαμόπουλο , (γεν. 1907)) και εις την Ανώτατην Γεωπονικήν Σχολήν (σημ. : με πρώτο Καθηγητή τον Δ. Α Αθανασάτον) . Η λογιστική εις τας ανώτατας ταύτας σχολάς διδάσκεται ουχί διά την κατάρτισιν λογιστών, αλλά προς τελειοποίησιν του κυρίως επιστημονικού έργου των αποφοίτων των. Δια τον αυτόν σκοπόν είχεν εισαχθή το μάθημα της Λογιστικής και εις το Εθνικόν Μετσόβιον Πολυτεχνειον άμα τη ιδρύσει του, αλλ' αντικατεστάθη υπό της Πολιτικής Οικονομίας. Η λογιστική διδάσκεται συστηματικώς κατά παρόμοιον προς το πρόγραμμα της Α.Σ.Ο.Ε.Ε. εις τας Ανώτατας Βιομηχανικάς Σχολάς Αθηνών και Θεσσαλονίκης.» (Ο & Λ ΕΓΚ. λ. Λογιστική και Λογαριασμοί). (Σημ. Η "Εν Θεσσαλονίκη Ανωτέρα Σχολή Βιομηχανικών Σπουδών" (το σημερινό « Πανεπιστήμιο Μακεδονίας») άρχισε να λειτουργεί πρώτη φορά το ακαδ. έτος 1957-58). Επίσης ιδρύονται οι πρώτες σχολές Ανώτερης Εκπαίδευσης : Με το Ν.Δ. 652/70 (ΦΕΚ 180/τ.Α./29-08-1970) ιδρύθηκαν Κέντρα Ανωτέρας Τεχνικής Εκπαίδευσης (ΚΑΤΕ). Με το νόμο Ν. 576/77 , ιδρύθηκαν τα Κέντρα Ανωτέρας Τεχνικής και Επαγγελματικής Εκπαίδευσης (ΚΑΤΕΕ), τα οποία συγκροτούν πλείονες Ανώτερες Τεχνικές και Επαγγελματικές Σχολές μεταξύ αυτών και των Λογιστών. Συνέχεια των ΚΑΤΕΕ αποτελούν τα Τεχνολογικά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα (Τ.Ε.Ι), τα οποία ανήκουν στην Τριτοβάθμια Εκπαίδευση και ιδρύθηκαν με το νόμο Ν. 1404/83.

Η ΣΥΝΔΙΚΑΛΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΜΕ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

« Η ίδρυση της Πανελληνίας Ομοσπονδίας Λογιστών (Π.Ο.Λ) το 1956, από πέντε συλλόγους λογιστών , ήρθε να καλύψει ένα μεγάλο κενό στο χώρο της συνδικαλιστικής οργάνωσης και ενωμένης δράσης των λογιστών της χώρας. Είχε προηγηθεί η ίδρυση της Π.Ε.Ε.Λ. (σημερινής ΕΕΛΠ) το 1952. Μέχρι την ίδρυση της ΠΟΛ και παραπέρα ως την έκδοση της πρώτης απόφασης της «Διαιτησίας» για τον κλάδο μας (25/1960 ΔΔΔΔ Αθήνας), τα συμφέροντα του λογιστικού κόσμου «διαχειρίζεται» η «Ομοσπονδία Ιδιωτικών Υπαλλήλων Ελλάδας. Με την 25/1960 πρώτη απόφαση του για τους λογιστές , καθιερώνει – χωριστά- αυξημένα μισθολόγια, τόσο των λογιστών όσο και των βοηθών λογιστών , σε σχέση ,με αυτά των άλλων ιδιωτικών υπαλλήλων. Η απόφαση αυτή εκδόθηκε στις 22/10/60 και ίσχυσε από 1/12/59. Σπουδαίο επίτευγμα είναι ο καθορισμός ίσης αμοιβής λογιστών-λογιστριών.».

Η ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1975 – 1999

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ «ΕΝΙΑΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΓΛΣ)» «Στην υποτυπώδη λογιστική τυποποίηση έχει συμβάλει και ο νόμος για τις ανώνυμες εταιρείες, ιδίως μετά το 1962, όταν με το ν.δ. 4237 καθιερώθηκαν τυποποιημένες μορφές ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Αμέσως μόλις η ιδέα της λογιστικής τυποποίησης άρχισε να γενικεύεται διεθνώς και ιδιαίτερα στον ευρωπαϊκό χώρο, διάφοροι Έλληνες συγγραφείς, ιδίως ο πρύτανης και θεμελιωτής στη χώρα μας της επιστήμης της Ιδιωτικής Οικονομικής και της Λογιστικής, ο δάσκαλος αυτός τόσων σειρών επιστημόνων, καθηγητής κ. Μάριος Τσιμάρας, άρχισαν να κηρύσσουν τη σπουδαιότητα της λογιστικής τυποποίησης και να διδάσκουν την έννοια του λογιστικού σχεδίου. Στο μεταξύ άλλος σκαπανέας τη Ιδιωτικής Οικονομικής και Λογιστικής, ο αείμνηστος Στράτος Παπαϊωάννου, Διευθυντής της Ανώτατης Σχολής Βιομηχανικών Σπουδών Πειραιώς, είχε την πρωτοβουλία να παρουσιάσει, με το περιοδικό της Σχολής «ΣΠΟΥΔΑΙ», διάφορα λογιστικά σχέδια. Ανάτυπα των σχεδίων αυτών, κυκλοφόρησαν μετέπειτα με το γενικό τίτλο «Τα Λογιστικά Πλάνα»..... Σοβαρή είναι η συμβολή στην ιδέα της λογιστικής τυποποίησης των τ. καθηγητών κ.κ. Ιωάννη Χρυσοκέρη της Ανώτατης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών, Δημ. Παπαδημητρίου (σημ. : γεν. 1920)της Ανώτατης Βιομηχανικής Σχολής Πειραιώς και Δημ. Αδαμόπουλου της Ανώτατης Βιομηχανικής Σχολής Θεσσαλονίκης, οι οποίοι με τα σοβαρά συγγράμματά τους ανέπτυξαν το θέμα και το δίδαξαν επί πολλά χρόνια στους σπουδαστές των ανώτατων αυτών ιδρυμάτων.Το 1972, με πρωτοβουλία του των Μάριου Τσιμάρα και Σπύρου Λιζάρδου, συστήθηκε νέα Επιτροπή με Πρόεδρο τον Σπύρο Λιζάρδο αι συμμετοχή των κ.κ. Μάριου Τσιμάρα και Σπύρου Βασιλείου. Οι προσπάθειες της Επιτροπής αυτής ναυάγησαν λόγω της πολιτικής ανωμαλίας της περιόδου αυτής..... Το Φεβρουάριο 1978, περίληψη της όλης δομής και των βασικών αρχών του Ε.ΓΛΣ, καθώς και τα σχέδια νόμου και εισηγητικής εκθέσεως για την καθιέρωση στη χώρα μας των θεσμών του Ε.ΓΛΣ του ΕΣΛ, διαβιβάστηκαν σε πέντε καθηγητές των Ανώτατων Οικονομικών Εκπαιδευτικών μας Ιδρυμάτων, την κυρία Έλλη Βασιλάτου-Θανοπούλου της Α.Σ.Ο. & Ε.Ε. και τους κ.κ Αθανάσιο Σταθόπουλο της Α.Σ.Ο. & Ε.Ε. Βασίλειο Σαρσέντη της Α.Β.Σ. Πειραιώς, Γεώργιο Καφούση της Παντείου ΑΣΠΕ και Αριστ. Ιγνατιάδη της Α.Β.Σ. Θεσσαλονίκης. Οι παρατηρήσεις –σχόλια και προτάσεις που λήφθηκαν από τους καθηγητές, παραδόθηκαν στην κατωτέρω πενταμελή Υπό-ομάδα, η οποία τις έλαβε υπόψη της κατά την επεξεργασία του τελικού κειμένου.» (Ε.Γ.Λ.Σ – Β' ΕΚΔΟΣΗ ΕΛΚΕΠΑ 1987 –Σελ. 48 – 60, Αποσπάσματα) « Η μεγαλύτερη αλλαγή στο λογιστικό επάγγελμα εισήχθη στην Ελλάδα με την εφαρμογή του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ) (Ολοκληρώθηκε το 1981 (ΠΔ 1123/1980). Μέχρι το 1986 η εφαρμογή του ήταν

προαιρετική, και από το 1987, μετά την υποχρεωτική εφαρμογή της 4ης οδηγίας της ΕΟΚ, διαδόθηκε περισσότερο. Από την χρήση 1991 το ΕΓΛΣ έγινε υποχρεωτικό στο σύνολο του από όλες τις εταιρείες ελεγχόμενες από ορκωτούς ελεγκτές (άρθρο 7 Ν 1882/1990) και από τη χρήση 1993 επεκτάθηκε η εφαρμογή του και στις μη υπαγόμενες σε έλεγχο (άρθρο 7 ΠΔ 186/1992 - ΚΒΣ). Συνέπεσε χρονικά με τις προαναφερθείσες τεχνολογικές καινοτομίες, δημιουργώντας έτσι τις κατάλληλες συνθήκες για ριζικές ανατροπές (Όπως αναφέρει ένας από τους δημιουργούς του «οι νέες διατάξεις αποτέλεσαν την αφετηρία μιας λογιστικής επαναστάσεως», Θ. Γρηγοράκος, Ανάλυση-Ερμηνεία του ΕΓΛΣ, εκδόσεις Σάκκουλα, 11η έκδοση, Νοέμβριος 2005, σελ 98.). Η υιοθέτηση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ) με το ΠΔ 1123/1980 και η ενσωμάτωση στα μέσα της δεκαετίας του 1980 των οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο εσωτερικό δίκαιο (ΚΝ 2190/1920), άλλαξε ριζικά το λογιστικό τοπίο στη χώρα. Οι νομοθετικές αλλαγές που έγιναν τότε, σε συνδυασμό με την εισαγωγή της πληροφορικής στο χώρο της λογιστικής, άλλαξαν τα δεδομένα δημιουργώντας μια εντελώς καινούργια και ταυτόχρονα σημαντικά βελτιωμένη κατάσταση. Μέχρι τότε τα λογιστήρια λειτουργούσαν κυρίως για την κάλυψη φορολογικών τυπικών υποχρεώσεων. Όπως θα περιγραφεί και παρακάτω, η εφορία ποτέ δεν έπαψε να επηρεάζει κυρίως μέσω του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) αλλά και με άλλα επί μέρους νομοθετήματα την λογιστική πρακτική. » (Μαρκάζος Κ. Οι αναγκαίες αλλαγές στο λογιστικό μας σύστημα - Περιοδικό : Επιχείρηση, Αύγουστος 2006)

ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΕΣΥΛ)

Η καθιέρωση του θεσμού του Ε.ΓΛΣ δημιουργεί την ανάγκη της εισαγωγής του θεσμού του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής (ιδρύθηκε το 1988) το οποίο μέχρι την αντικατάσταση του από το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης (ΣΛΟΤ) (Ν 3148/2003) που υπάγεται στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), εξέδωσε πλήθος χρησίμων για το έργο των Λογιστών « Γνωματεύσεων ». 7.4 ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ (Ο.Ε.Ε.) Το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας (Ο.Ε.Ε.) ιδρύθηκε με βάση τον Νόμο 1100/1980 (όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 1479/1984 ,το άρθρο 8 Π.Δ.475/1991, το άρθρο 1 παρ. 4 Ν.2515/97 , το άρθρο 22 Ν. 2873/2000, το Ο.Ε.Ε. αποτελεί το θεσμοθετημένο οικονομικό σύμβουλο της χώρας μας, ενώ παράλληλα είναι και ο φορέας έκφρασης των 90.000 περίπου Ελλήνων οικονομολόγων, πτυχιούχων Ανώτατων Οικονομικών Σχολών και πτυχιούχων των τμημάτων της Λογιστικής, Εμπορίας και

Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων, Τουριστικών Επιχειρήσεων, Χρηματοοικονομικών Εφαρμογών, Χρηματοοικονομικής και Ελεγκτικής και Χρηματοοικονομικής και Ασφαλιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) που είναι κάτοχοι μεταπτυχιακού διπλώματος ειδίκευσης στην οικονομική επιστήμη των ελληνικών Α.Ε.Ι. ή ισότιμου μεταπτυχιακού διπλώματος της αλλοδαπής και χρησιμοποιούν το πτυχίο τους ή το μεταπτυχιακό δίπλωμα ειδίκευσης για την κατάληψη θέσης στο δημόσιο και ιδιωτικό τομέα ή για την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος.

ΚΑΤΩΧΥΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Μέχρι το έτος 1976 δεν υπήρχε περιορισμός ως προς την άσκηση του επαγγέλματος και ο καθένας μπορούσε να το ασκήσει είτε ήταν πτυχιούχος, είτε όχι. Με το άρθρο 42 παρ.4 του Π.Δ.99/77 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) τίθενται για πρώτη φορά περιορισμοί στην δυνατότητα υπογραφής των Ισολογισμών, από τους Λογιστές . Στην περίοδο 1990-1999, επιχειρείται μια πιο συστηματική οργάνωση και κατοχύρωση του Λογιστικού επαγγέλματος με σημαντικές Νομοθετικές παρεμβάσεις. « Η νομοθετική κατοχύρωση του πολυπληθούς επαγγέλματος ήταν άλλωστε πρόσφατη(σημ. η ίδρυση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας (ΟΕΕ)) και η εν συνεχεία καθιέρωση (4) των αδειών ασκήσεως επαγγέλματος επικεντρώθηκε γύρω από το θέμα της υπογραφής των φορολογικών δηλώσεων. (5), (4) ΠΔ 475/1991 «Περί Οικονομολογικού Επαγγέλματος και της αδειάς ασκήσεώς του» (ΦΕΚ Α΄ 176/1991) και Ν 2515/1997 «Άσκηση επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού» (ΦΕΚ Α΄ 154/1997) και ΠΔ 340/1998 «Περί του επαγγέλματος του Λογιστή - Φοροτεχνικού και της αδειάς ασκήσεώς του» (ΦΕΚ Α΄ 228/1998). (5) Σύμφωνα με το ΠΔ 340/1998 , όπως τροποποιήθηκε με τον Ν 2771/1999 , «Έργο των λογιστών φοροτεχνικών είναι η ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών, προτύπων και σχεδίων γενικών και κλαδικών, η εποπτεία και η εφαρμογή διαδικασιών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και των αναλογούντων φόρων, η ενημέρωση και η τήρηση των φορολογικών βιβλίων, η κατάρτιση και η υπογραφή οικονομικών καταστάσεων, ισολογισμών και αποτελεσμάτων χρήσεως επιχειρήσεων και οργανισμών, η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή φορολογικών δηλώσεων, συμπληρωματικών και στατιστικών στοιχείων προς τις Δημόσιες Υπηρεσίες καθώς και μισθολογικών καταστάσεων, ασφαλιστικών εισφορών και προγραμμάτων εργασίας.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ

3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το λογιστικό επάγγελμα τις τελευταίες δεκαετίες εξελίχθηκε σε μεγάλο βαθμό και υπέστη σημαντικές αλλαγές και διαφοροποιήσεις.

Μέχρι πρόσφατα οι σπουδαστές της λογιστικής διδάσκονταν ακόμη και σε πανεπιστημιακές σχολές ότι η λογιστική δεν αποτελεί επιστήμη αλλά τεχνική. Άλλωστε ήταν πρόσφατη η ανάμνηση από τις μέσες Εμπορικές σχολές, ενώ ακόμη και τα σημερινά περιζήτητα τμήματα των οικονομικών Πανεπιστημίων έχουν μικρή ιστορία σε σχέση με άλλα Ιδρύματα¹.

Ο λογιστής είχε ταυτιστεί με τον τεχνίτη που έγραφε σε χοντρά λογιστικά κατάστιχα, μέτραγε το ταμείο με τα μετρητά και έγραφε χειρόγραφες αποδείξεις για όλες τις συναλλαγές. Αργότερα το «ντεκόρ» στην εικόνα του λογιστή συμπληρώθηκε από την αριθμομηχανή και την χαρτοταινία, που σε στιγμές έντασης εργασίας είχε αρκετά μέτρα μήκος κουλουριασμένη μπροστά από το γραφείο του.

Οι συνθήκες για το λογιστικό επάγγελμα, παρά το ότι αυτό δεν υπήρξε ποτέ οδηγός των εξελίξεων άλλαξαν σε μεγάλο βαθμό τις τελευταίες δεκαετίες. Οι αλλαγές σήμερα συνεχίζονται, σε έναν κόσμο που εξελίσσεται ραγδαία, και δεν μπορούν να προβλεφθούν. Οι οικονομικές και πολιτικές ανατροπές, σε συνδυασμό με την τεχνολογία, κάνουν τα οικονομικά σύνορα (που είναι και τα πιο σημαντικά) όλο και πιο δυσδιάκριτα, με αποτέλεσμα ο σύγχρονος λογιστής να αντιμετωπίζει τελείως διαφορετικές προκλήσεις από τον συνάδελφο του μόλις μερικές δεκαετίες πριν.

¹ http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=711179

3.2 ΤΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Θα μπορούσαμε να υποστηρίξουμε πως το επάγγελμα του λογιστή δεν είχε την υποστήριξη του θεσμικού πλαισίου που έχουν άλλα επαγγέλματα όπως για παράδειγμα οι δικηγόροι και οι μηχανικοί.

Η νομοθετική κατοχύρωση του πολυπληθούς επαγγέλματος ήταν άλλωστε πρόσφατη και η εν συνεχεία καθιέρωση των αδειών ασκήσεως επαγγέλματος επικεντρώθηκε γύρω από το θέμα της υπογραφής των φορολογικών δηλώσεων.

Όπως θα αναλυθεί και παρακάτω, το θεσμικό πλαίσιο αποτελεί μόνο έναν παράγοντα, παρότι είναι εξαιρετικά σημαντικός. Οι χορηγηθείσες άδειες Α', Β' τάξεως μικρή συμβολή είχαν στην πολυσυζητημένη «αναβάθμιση του οικονομολογικού επαγγέλματος», γιατί πέρα από το θεσμικό, είναι καθοριστική η επίδραση του οικονομικού περιβάλλοντος σε συνδυασμό με καθιερωμένες νοοτροπίες και πρακτικές.

Δεν θα πρέπει να συγχέεται, η όλο και πιο συχνή συζήτηση που γίνεται τελευταία περί «απελευθέρωσης των κλειστών επαγγελμάτων» με την επαγγελματική πιστοποίηση, η οποία είναι παρούσα, ειδικά για τους λογιστές και μάλιστα με μεγάλη αυστηρότητα, σε χώρες σαν τις ΗΠΑ, Γερμανία, Αγγλία και αλλού. Στη χώρα μας το λογιστικό επάγγελμα αναφέρεται κατά καιρούς σε δημοσιογραφικές λίστες επαγγελμάτων προς απελευθέρωση, γεγονός που δημιουργεί παραπλανητικά συμπεράσματα, αν μάλιστα ληφθεί υπ' όψιν το πόσο πρόσφατα και αντιφατικά και με πόσα ελάχιστα πρακτικά αποτελέσματα έγινε η όποια επαγγελματική πιστοποίηση.

Σε αντίθεση με τα προηγούμενα πολλές επιστημονικές μελέτες αναφέρουν για τις οικονομικές υπηρεσίες που παρέχουν οι φοροτέχνες, οι λογιστές και οι ορκωτοί λογιστές ότι « έχει προβλεφθεί το νομικό πλαίσιο και έχουν καταργηθεί πολλά από τα εμπόδια στην ελεύθερη εγκατάσταση και κυκλοφορία τους μεταξύ των κρατών – μελών της ΕΕ», και ακόμη ότι «οι μελλοντικές επιπτώσεις στο ισοζύγιο των επαγγελμάτων αυτών αναμένονται να είναι εξαιρετικά περιορισμένες»².

² Μαρκάζος Κ. Περιοδικό επιχείρηση, τευχος 11/2006, εκδοσεις νομική βιβλιοθηκη,

3.3 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

Λογιστής Φοροτεχνικός είναι ο κάτοχος επαγγελματικής ταυτότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, ο οποίος ασχολείται κατ' επάγγελμα ως μισθωτός ή ελεύθερος επαγγελματίας με λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών ή και άλλων φυσικών προσώπων.

Έργο των λογιστών φοροτεχνικών είναι:

1. Η ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών, προτύπων και σχεδίων γενικών και κλαδικών.

2. Η εποπτεία και η εφαρμογή διαδικασιών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και των αναλογούντων φόρων και ο έλεγχος της τυπικής επάρκειας και ακρίβειας των στοιχείων και παραστατικών

3. Η ενημέρωση και τήρηση των φορολογικών βιβλίων σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

4. Η κατάρτιση και η υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων, των ισολογισμών και των λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, επιχειρήσεων και οργανισμών.

5. Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, συμπληρωματικών στοιχείων και καταστάσεων καθώς και η επιμέλεια εφαρμογής των απαιτούμενων διαδικασιών και διατυπώσεων προς τις φορολογικές και οικονομικές αρχές.

6. Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή συμπληρωματικών και στατιστικών στοιχείων και καταστάσεων προς τις Δημόσιες Αρχές.

7. Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή μισθολογικών καταστάσεων, ασφαλιστικών εισφορών και προγραμμάτων εργασίας.

Το περιεχόμενο της επαγγελματικής δραστηριότητας των λογιστών φοροτεχνικών κατά κατηγορία επαγγελματικής ταυτότητας καθορίζεται ως ακολούθως:

α) Οι κάτοχοι επαγγελματικής ταυτότητας λογιστή φοροτεχνικού Β΄ τάξης διενεργούν κάθε είδους λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών τηρούντων απλογραφικά βιβλία.

β) Οι κάτοχοι επαγγελματικής ταυτότητας λογιστή φοροτεχνικού Α΄ τάξης διενεργούν κάθε είδους λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών τηρούντων απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία.

3.4 ΕΝΑΡΞΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Δικαιολογητικά Αναγγελίας Έναρξης Επαγγέλματος

1. Αναγγελία έναρξης επαγγέλματος συμπληρωμένη.
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του τίτλου σπουδών. (πτυχίο για αποφοίτους των ΑΕΙ, ΤΕΙ ,δίπλωμα ΙΕΚ ή απολυτήριο λυκείου για μη πτυχιούχους)
3. Εξόφληση οφειλομένων συνδρομών για τα μέλη του ΟΕΕ
4. Αντίγραφο ποινικού μητρώου γενικής χρήσης (**ζητείται υπηρεσιακά**).
5. Φωτογραφία **πρόσφατη σε ηλεκτρονική μορφή**, cd ή e-mail:
6. Το ποσό των **35 Ευρώ**
7. Προϋπηρεσία μετά τη λήψη του πτυχίου αναλόγως με το είδος της εργασίας όπως παρακάτω :

ΜΙΣΘΩΤΟΙ:

- 1.Βεβαίωση εργοδότη στην οποία θα αναφέρεται η ειδικότητα και η διάρκεια της απασχόλησης
- 2.Αντίγραφα των βιβλιαρίων ενσήμων του ΙΚΑ για εργασία μέχρι 31/12/2001 και Αντίγραφο Λογ/σμού Ασφαλισμένου ΙΚΑ όπου να εμφανίζεται ο κωδικός ειδικότητας για εργασία από 1/1/2002
- 3.Βεβαίωση της Επιθεώρησης Εργασίας ή κατάσταση προσωπικού ή κάρτα πρόσληψης ΟΑΕΔ ή καταγγελία σύμβασης - βεβαίωση οικειοθελούς αποχώρησης (που έχουν

κατατεθεί στον ΟΑΕΔ) ή ισολογισμούς εταιρειών, που έχουν υπογραφεί από τον ενδιαφερόμενο, από τα οποία να προκύπτει η διάρκεια και η ειδικότητα του λογιστή ή β. λογιστή . (Συνολικά για όλα τα έτη εργασίας που απαιτούνται για τη λήψη της αιτούμενης Τάξης)

Όσοι άρχισαν να εργάζονται **από 1/1/2002** μπορούν να προσκομίζουν :

-Βεβαίωση εργοδότη, στην οποία θα αναφέρεται η ειδικότητα και η διάρκεια της απασχόλησης και

-Αντίγραφο Λογαριασμού Ασφαλισμένου ΙΚΑ όπου να εμφανίζεται ο κωδικός ειδικότητας του β. λογιστή ή λογιστή.

ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ:

1. Έναρξη επιτηδεύματος , ΚΑΔ (κωδικό δραστηριότητας) και τροποποιήσεις – μεταβολές.

2. Εκκαθαριστικά εφορίας και τα αντίστοιχα Έντυπα Ε3, για τα έτη εργασίας που απαιτούνται για τη λήψη της αιτούμενης Τάξης (να εμφανίζουν εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα)

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ Ν 4152/2013 (ΦΕΚ 107/Α/9-5-2013)

Η επαγγελματική ταυτότητα του Λογιστή Φοροτεχνικού διακρίνεται σε επαγγελματική ταυτότητα Λογιστή Φοροτεχνικού Α` και Β` τάξης.

Για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού και τη χορήγηση της σχετικής επαγγελματικής ταυτότητας υποβάλλεται στην Κεντρική Διοίκηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας (Ο.Ε.Ε.) ή ανάλογα με τον τόπο της επαγγελματικής του εγκατάστασης στην αρμόδια Τοπική Διοίκηση Περιφερειακού Τμήματος του Ο.Ε.Ε. αναγγελία έναρξης άσκησης επαγγέλματος.

Στην αναγγελία έναρξης άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού αναφέρονται τα στοιχεία ταυτότητας, μόνιμης κατοικίας, επαγγελματικής απασχόλησης και οι τίτλοι σπουδών του ενδιαφερομένου.

Η αναγγελία έναρξης άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού συνοδεύεται υποχρεωτικά από απλά αντίγραφα των πτυχίων, των τίτλων σπουδών ημεδαπής ή αποφάσεων ΣΑΕΠ περί αναγνώρισης επαγγελματικών προσόντων, έγγραφο έναρξης δραστηριότητας από την αρμόδια αρχή, αντίγραφο ποινικού μητρώου γενικής χρήσης, το οποίο αναζητείται υπηρεσιακά, καθώς και των απαιτούμενων εγγράφων για την απόδειξη της άσκησης επαγγέλματος από τον ενδιαφερόμενο, όπως ορίζεται στο άρθρο 15 του παρόντος.

Η επαγγελματική ταυτότητα λογιστή φοροτεχνικού χορηγείται με απόφαση της Κεντρικής Διοίκησης ή της αρμόδιας Τοπικής Διοίκησης Περιφερειακού Τμήματος του Ο.Ε.Ε. εάν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις.

Η απόφαση της Κεντρικής Διοίκησης ή της αρμόδιας Τοπικής Διοίκησης Περιφερειακού Τμήματος του ΟΕΕ για τη χορήγηση της επαγγελματικής ταυτότητας ή για την απαγόρευση της άσκησης του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού εκδίδεται εντός ενός μηνός από την ημερομηνία της αναγγελίας και της πλήρους υποβολής των προβλεπομένων νομίμων δικαιολογητικών. Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία του ενός μηνός από την ημερομηνία της αναγγελίας και της πλήρους υποβολής των προβλεπομένων νομίμων δικαιολογητικών, η άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού επιτρέπεται αυτοδικαίως με την επίδειξη του αντιγράφου της αναγγελίας και αποδεικνύεται αυτομάτως η επαγγελματική ιδιότητα του λογιστή – φοροτεχνικού.

Σε περίπτωση απαγόρευσης της άσκησης του επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού, το ΟΕΕ ενημερώνει εγγράφως τον ενδιαφερόμενο, γνωστοποιώντας τους λόγους της απαγόρευσης. Το ΟΕΕ μπορεί οποτεδήποτε, ακόμη και μετά την παρέλευση ενός μηνός από την αναγγελία, να απαγορεύσει την άσκηση του επαγγέλματος και να προβεί στην αφαίρεση της επαγγελματικής ταυτότητας, αν διαπιστώσει ότι δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού.

Ο λογιστής - φοροτεχνικός υποχρεούται να υποβάλει στο Ο.Ε.Ε., εντός του πρώτου διμήνου κάθε έτους, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία θα δηλώνει ότι ασκεί το επάγγελμα του λογιστή - φοροτεχνικού, ότι δεν έχει καταδικασθεί αμετακλήτως για

τα αδικήματα που αναφέρονται στο άρθρο 14 του π.δ. 340/1998, ότι δεν έχει υποπέσει σε πειθαρχικό παράπτωμα σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας λογιστών - φοροτεχνικών και ότι έχει παρακολουθήσει όλη την αναγκαία εκπαίδευση που αντιστοιχεί στο επίπεδο της επαγγελματικής του κατάταξης, η οποία παρέχεται από το Ο.Ε.Ε.. Με απόφαση της Κεντρικής Διοίκησης του Ο.Ε.Ε. καθορίζονται η διαδικασία, ο χρόνος, ο τρόπος και ο τόπος παροχής της αναγκαίας εκπαίδευσης στους λογιστές φοροτεχνικούς, η θεματολογία και η διάρκεια αυτής, το ύψος της απαιτούμενης δαπάνης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά στην εφαρμογή της παρούσας.

Αν ο λογιστής - φοροτεχνικός δεν καταθέσει την υπεύθυνη δήλωση εντός του πρώτου διμήνου, δεν εντάσσεται στο Μητρώο λογιστών - φοροτεχνικών του Ο.Ε.Ε. του άρθρου 11. Η πρόσβαση στο συγκεκριμένο αρχείο θα αποκαθίσταται με την κατάθεση της υπεύθυνης δήλωσης. Το Ο. Ε. Ε. ελέγχει το περιεχόμενο της εν λόγω δήλωσης, ενημερώνει αυτόματα το Μητρώο Λογιστών - Φοροτεχνικών και εκδίδει ειδική πράξη σε όσους αυτοδίκαια έχουν εκπέσει λόγω της μη τήρησης της προβλεπόμενης διαδικασίας.

Η επαγγελματική ταυτότητα χορηγείται μόνο σε φυσικά πρόσωπα.

Για την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας και την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης απαιτείται η καταβολή δικαιωμάτων υπέρ του ΟΕΕ, το ύψος των οποίων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Οικονομικών. Η ιδιότητα του μέλους του ΟΕΕ δεν αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού μετά την 1.1.2014.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ Β ΤΑΞΗΣ

Επαγγελματική ταυτότητα Λογιστή Φοροτεχνικού Β` τάξης χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος στους κατόχους απολυτηρίου Γενικού Λυκείου, οι οποίοι ασκούν επί επτά (7) έτη από τη λήψη του απολυτηρίου τους το επάγγελμα του βοηθού λογιστή ή στους κατόχους απολυτηρίου Επαγγελματικού Λυκείου ή Ενιαίου Πολυκλαδικού Λυκείου κλάδου Οικονομίας, οι οποίοι ασκούν επί έξι (6) έτη από τη λήψη του απολυτηρίου τους το επάγγελμα του βοηθού λογιστή ή στους κατόχους πτυχίου Ινστιτούτου Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) Λογιστικής, οι οποίοι ασκούν επί πέντε (5) έτη το επάγγελμα του βοηθού λογιστή ή στους αποφοίτους των μακροχρόνιων προγραμμάτων κατάρτισης του Ελληνικού Κέντρου Παραγωγικότητας (ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ.), οι οποίοι ασκούν επί πέντε (5) έτη το επάγγελμα του βοηθού λογιστή.

Επαγγελματική ταυτότητα Λογιστή Φοροτεχνικού Β` τάξης χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος στα μέλη του Ο.Ε.Ε., στους πτυχιούχους τμημάτων Οικονομικής κατεύθυνσης των Πανεπιστημίων, στους πτυχιούχους των Τμημάτων Οικονομικής κατεύθυνσης της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) και στα φυσικά πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις επαγγελματικών προσόντων του π.δ. 38/2010 (Α` 78).

Οι παραπάνω πτυχιούχοι (εκτός των τμημάτων Τ.Ε.Ι. Λογιστικής) λόγω της ιδιαιτερότητας των προγραμμάτων σπουδών θα πρέπει να προσκομίζουν την αναλυτική κατάσταση των μαθημάτων, από την οποία θα προκύπτει η οικονομική κατεύθυνση των σπουδών τους. Οι ενδιαφερόμενοι πτυχιούχοι των Τ.Ε.Ι., επιπλέον είναι απαραίτητο, να μας γνωρίζουν το θέμα της πτυχιακής τους εργασίας και να προσκομίζουν βεβαίωση όπου θα αναφέρεται το αντικείμενο εργασίας τους κατά την πρακτική άσκησή τους.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ Α ΤΑΞΗΣ

Επαγγελματική ταυτότητα Λογιστή Φοροτεχνικού Α` τάξης χορηγείται στα μέλη του Ο.Ε.Ε., στους πτυχιούχους τμημάτων Οικονομικής κατεύθυνσης των Πανεπιστημίων, στους πτυχιούχους των Τμημάτων Οικονομικής κατεύθυνσης της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) και στα φυσικά πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις επαγγελματικών προσόντων του π.δ. 38/2010, που ασκούν επί τριετία το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού Β` τάξης.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.4152 /2013 (ΦΕΚ 107/Α/9-5-2013)

Οι λογιστές φοροτεχνικοί, μη πτυχιούχοι, που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Δ` ή Γ` τάξης, αποκτούν επαγγελματική ταυτότητα Β` τάξης.

Οι λογιστές φοροτεχνικοί, μέλη του Ο.Ε.Ε., που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Γ` τάξης, αποκτούν επαγγελματική ταυτότητα Β` τάξης και με τη συμπλήρωση τριετούς αποδεδειγμένης άσκησης του επαγγέλματος

λογιστή φοροτεχνικού από την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας Γ` τάξης και την παρακολούθηση των προβλεπομένων επιμορφωτικών σεμιναρίων , δικαιούνται να λάβουν επαγγελματική ταυτότητα Α` τάξης.

Οι λογιστές φοροτεχνικοί, μέλη του Ο.Ε.Ε., που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Β` τάξης, αποκτούν επαγγελματική ταυτότητα Α` τάξης μετά από τη συμπλήρωση διετούς αποδεδειγμένης προϋπηρεσίας του επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού από την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας Β` τάξης και την παρακολούθηση των προβλεπομένων επιμορφωτικών σεμιναρίων

Οι λογιστές φοροτεχνικοί, πτυχιούχοι του Τμήματος Λογιστικής και των Τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων, Τουριστικών Επιχειρήσεων, Χρηματοοικονομικών Εφαρμογών, Χρηματοοικονομικής και Ελεγκτικής και Χρηματοοικονομικής και Ασφαλιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.), που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Γ` τάξης, αποκτούν επαγγελματική ταυτότητα Β` τάξης και με τη συμπλήρωση τριετούς αποδεδειγμένης άσκησης του επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού από την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας Β` τάξης και την παρακολούθηση των προβλεπομένων επιμορφωτικών σεμιναρίων δικαιούνται να λάβουν επαγγελματική ταυτότητα Α` τάξης.

Οι λογιστές φοροτεχνικοί, πτυχιούχοι του Τμήματος Λογιστικής και των Τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων, Τουριστικών Επιχειρήσεων, Χρηματοοικονομικών Εφαρμογών, Χρηματοοικονομικής και Ελεγκτικής και Χρηματοοικονομικής και Ασφαλιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.), που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Β` τάξης, αποκτούν επαγγελματική ταυτότητα Α` τάξης μετά από τη συμπλήρωση διετούς αποδεδειγμένης προϋπηρεσίας του επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού από την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας Β` τάξης και την παρακολούθηση των προβλεπομένων επιμορφωτικών σεμιναρίων .

Οι λογιστές φοροτεχνικοί που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Α` τάξης συνεχίζουν ακωλύτως να ασκούν το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού με τα ίδια επαγγελματικά δικαιώματα.

Οι λογιστές φοροτεχνικοί που κατέχουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου επαγγελματική ταυτότητα Β` τάξης, μέχρι τη συμπλήρωση της απαιτούμενης προϋπηρεσίας

για την απόκτηση επαγγελματικής ταυτότητας Α` τάξης, συνεχίζουν να ασκούν το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού με τα ίδια επαγγελματικά δικαιώματα.

Για τους κατόχους της Γ Ειδικής Τάξης σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν.4177/13 (ΦΕΚ 173/Α/8-8-2013) οι κάτοχοι της Γ Ειδικής αποκτούν την Β τάξη και διατηρούν το δικαίωμα υπογραφής διπλογραφικών βιβλίων μέχρι του ορίου των ακαθαρίστων εσόδων των απλογραφικών βιβλίων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (1.500.000 €) μέχρι 31/12/2018.

3.5 Ο ΣΥΓΧΡΟΝΟΣ ΡΟΛΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

Θα μπορούσαμε να θεωρήσουμε ότι το λογιστήριο είναι η καρδιά σε μια επιχείρηση. Βέβαια αυτό που όλοι οι λογιστές επιζητούν είναι να γίνουν και το μυαλό της επιχείρησης. Οι υπολογισμοί και οι εγγραφές να μην γίνονται απλά μηχανικά αλλά να βοηθάνε ουσιαστικά στην ανάπτυξη και λειτουργία του οργανισμού ή της επιχείρησης και ταυτόχρονα να εξυπηρετούν το Δημόσιο συμφέρον³.

Παρακάτω θα αναφέρουμε τις κύριες δραστηριότητες των σύγχρονων λογιστών:⁴

- Δημιουργία προστιθέμενης αξίας μέσω της αποτελεσματικής χρησιμοποίησης πόρων
- Ικανοποίηση των νομίμων ενδιαφερόντων αυτών που συναλλάσσονται με την επιχείρηση
- Για την λήψη των βραχυπρόθεσμων ή μη στρατηγικών αποφάσεων χρειάζεται η ανάλυση και ερμηνεία των πληροφοριών
- Τα οικονομικά αποτελέσματα προετοιμάζονται με βάση τις λογιστικές αρχές.
- Έλεγχος κόστους μέσω μεθόδων κοστολόγησης, προϋπολογισμών και προβλέψεων
- Θα πρέπει να διαχειρίζονται του κινδύνους και να προστατεύουν τα περιουσιακά στοιχεία.

³ http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=711179

⁴ <http://koukoumpas.blogspot.gr/2013/12/blog-post.html>

Όλα τα προηγούμενα επιτυγχάνονται εν μέσω της αυξημένης πολυπλοκότητας του σύγχρονου περιβάλλοντος, που αποτυπώνεται πολύ παραστατικά στο παρακάτω διάγραμμα.

Ο λογιστής βρίσκεται μεταξύ διαφόρων δυνάμεων, διαδικασιών και νόμων και πρέπει να ισορροπεί ανάμεσά τους, ικανοποιώντας συμφέροντα που συχνά είναι και αντίθετα (τουλάχιστον φαινομενικά)⁵. Τηρεί την φορολογική νομοθεσία, υπολογίζει και αποδίδει φόρους στο Κράτος, αλλά ταυτόχρονα προσπαθεί να ελαχιστοποιήσει την φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης την οποία υπηρετεί, εκμεταλλευόμενος κίνητρα και εναλλακτικές λογιστικές πολιτικές. Παρέχει πληροφορίες σε τρίτους, διαταράσσοντας την εμπιστευτικότητα, αλλά δεν αποκαλύπτει μυστικά (γιατί όλες οι επιχειρήσεις έχουν τέτοια να κρύψουν) που η θέση του δίνει το προνόμιο να κατέχει. Υπολογίζει και προτείνει το μέρος προς διανομή ικανοποιώντας τους μετόχους, προφυλάσσοντας ταυτόχρονα την εταιρεία από την ταμειακή εξάντληση. Βοηθάει στην στρατηγική ανάπτυξη της εταιρείας προστατεύοντας την ταυτόχρονα από κινδύνους.

Οι βασικές ικανότητες πηγάζουν από την βαθιά επιστημονική γνώση του αντικειμένου του λογιστή, το οποίο διευρύνεται συνεχώς και γίνεται εξαιρετικά απαιτητικό. Οι γνώσεις πλέον δεν περιορίζονται στην παραδοσιακή λογιστική και τα φορολογικά, αλλά επεκτείνονται και σε άλλα εξειδικευμένα αντικείμενα. Ο λογιστής δεν καταγράφει πλέον έπιπλα και σκεύη σε κάποιο μητρώο, αλλά ασχολείται όλο και περισσότερο με την εφαρμογή χρηματοοικονομικών τεχνικών καθώς και με νέα πεδία της πάντα εξελισσόμενης λογιστικής (π.χ. λογιστική αντιστάθμισης κινδύνων, νέες μεθοδολογίες αποτίμησης).

Ο έμπειρος λογιστής, παρότι έχει ταυτιστεί με την εικόνα του ανθρώπου που ξέρει πολλά και ακατανόητα στους αμήτους που ανατρέχουν σε αυτόν για βοήθεια όταν έχουν συναλλαγές με την εφορία, πρέπει να συμβιβαστεί με την ιδέα ότι δεν τα ξέρει όλα και πρέπει να εκπαιδεύεται δια βίου. Το περιεχόμενο της εργασίας του γίνεται όλο και λιγότερο μοναχικό. Δεν είναι ο μοναδικός συμβαλλόμενος ακόμη σε απλές διαδικασίες, αλλά επιτυγχάνει στόχους μέσω της χρησιμοποίησης άλλων, άρα πρέπει να διαθέτει, πέρα από γνώσεις και σοβαρές διοικητικές και οργανωτικές δεξιότητες.

Ανιχνεύοντας και κάποιες καινούργιες ικανότητες, που όλο και περισσότερο θα αποτελούν την διαχωριστική γραμμή της επιτυχίας για τον λογιστή, θα προσθέταμε τα παρακάτω.

⁵ http://epixeirisi.gr/actions/lemma/print.php?item_id=711179

Παραδοσιακά οι λογιστές μιλούσαν μια ακατανόητη στο ευρύ κοινό, επαγγελματική αργκό με επιτηδευμένο λεξιλόγιο, διανθισμένο με πολλούς αριθμούς και περίεργες έννοιες. Σήμερα όλο και περισσότερο οι λογιστές εμφανίζονται σε αίθουσες συσκέψεων και παρουσιάσεων και λιγότερο σε μίζερα μέρη γεμάτα χαρτιά και κλασέρ⁶. Κατά συνέπεια ο λογιστής πρέπει να διαθέτει ικανότητες παρουσίασης, που όσες και αν έχει έμφυτες θα οφείλει συνέχεια να καλλιεργεί. Δεν είναι απαραίτητο να διδάσκει διαρκώς τις έννοιες της χρέωσης και της πίστωσης, όμως πρέπει να μπορεί να εξηγήσει τι κρύβεται πίσω από τα κονδύλια του Ισολογισμού, σε ένα κοινό που μπορεί να θεωρεί θαύμα τον ισοσκελισμό ενεργητικού και παθητικού.

Μία από τις προκλήσεις για το λογιστικό επάγγελμα είναι η επαφή του με την επιχειρηματική πραγματικότητα. Οι λογιστές παραδοσιακά ασχολούνται με τους αριθμούς, όμως η πραγματική προστιθέμενη αξία βρίσκεται στην ερμηνεία τους. Στην πραγματικότητα ο λογιστής είναι και αυτός πωλητής, έχοντας μάλιστα στην ευθύνη του και δύσκολα άυλα «προϊόντα» όπως αριθμούς, αναλύσεις ή αξιοπιστία. Δεν έχει μέλλον ο σύγχρονος λογιστής αν εξακολουθεί να εκπέμπει παλιές εικόνες συντήρησης και αποξένωσης από την πρώτη γραμμή του επιχειρηματικού πεδίου. Χρειάζεται πλήρη και συνεχή επαφή με τις πωλήσεις, το marketing, την παραγωγή, για να έχει άποψη και κυρίως συμβολή στην στρατηγική των επιχειρήσεων⁷.

3.6 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ

Ο λογιστής φοροτεχνικός εκπροσωπεί τον εντολέα του ενώπιον Διοικητικών και Φορολογικών Αρχών και Επιτροπών, συντάσσει όλα τα προβλεπόμενα από τη φορολογική και εφαρμοζόμενη στις φορολογικές αρχές νομοθεσία έγγραφα, διεξάγει κάθε φορολογική διατύπωση και ενεργεί κάθε πράξη που είναι αναγκαία για την εκτέλεση των ανατιθεμένων σ'αυτόν λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών⁸.

⁶ epixeirisi.gr/actions/lemma/print.php?item_id=711179

⁷ epixeirisi.gr/actions/lemma/print.php?item_id=711179

⁸ <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/1>

Όλα τα έγγραφα που συντάσσονται από το λογιστή φοροτεχνικό, φέρουν εκτός από την υπογραφή του και σφραγίδα στην οποία αναγράφεται υποχρεωτικά το ονοματεπώνυμο αυτού, η τάξη και ο αριθμός επαγγελματικής ταυτότητας, ο αριθμός του φορολογικού του μητρώου και η διεύθυνση της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ο λογιστής φοροτεχνικός δικαιούται και ο εντολέας αντίστοιχα υποχρεούται στη χορήγηση των κάθε είδους στοιχείων και παραστατικών τα οποία κρίνονται από το λογιστή φοροτεχνικό αναγκαία για την ορθή εκτέλεση των ανατιθεμένων σ'αυτόν εργασιών.

3.7 Η ΠΟΡΕΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ

Η λογιστική θα εξελίσσεται και μαζί της το λογιστικό επάγγελμα. Σήμερα οι οικονομικές καταστάσεις βασίζονται στην καταγραφή συναλλαγών και των αποτελεσμάτων τους.

Στο μέλλον οι επιχειρήσεις θα δημοσιοποιούν όλο και περισσότερο αναφορές για σχέσεις και εκτιμήσεις (narrative reporting), δημιουργώντας νέες επαγγελματικές προκλήσεις. Καινούργιοι τομείς της λογιστικής δημιουργούνται ήδη σε προηγμένες χώρες, ενώ η τάση και επιδίωξη πλέον όλων είναι η δημιουργία παγκόσμιων λογιστικών αρχών (Global GAAP) μέσω της σύγκλισης (convergence) των Διεθνών και των Αμερικάνικων προτύπων, εξυπηρετώντας την παγκοσμιοποίηση των αγορών.

Αυτά δημιουργούν ένα νέο πλαίσιο στο οποίο έχει ήδη αρχίσει να κινείται ο επαγγελματίας λογιστής, μαζί με όλα τα άλλα επαγγέλματα με τα οποία συλλειτουργεί και συνεργάζεται. Το μόνο βέβαιο είναι ότι ο ρόλος του λογιστή κάθε ημέρα που περνάει γίνεται όλο και πιο απαιτητικός, χρειάζεται αυξημένη θέληση, ανανέωση των γνώσεων και αυξημένες ικανότητες για να μπορέσει αυτός να ανταποκριθεί επιτυχημένα στο δύσκολο και κρίσιμο έργο που έχει αναλάβει αυτός⁹.

⁹ http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=711179

3.6 ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ Η ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ

Η ανάπτυξη και η εξέλιξη της Πληροφορικής έκανε απαραίτητη τη χρήση Ηλεκτρονικών Υπολογιστών σε όλους τους τομείς της οικονομικής δραστηριότητας. Η λογιστική οργάνωση όλων των επιχειρήσεων γίνεται πλέον με την υποστήριξη σύγχρονων λογισμικών.

Στο πλαίσιο αυτό, ο Ειδικός Μηχανογραφημένου Λογιστηρίου είναι ολοένα και περισσότερο απαραίτητος. Σήμερα, οι γνώσεις μηχανογράφησης σε συνδυασμό με την υψηλή κατάρτιση στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές, αποτελούν εγγύηση επαγγελματικής αποκατάστασης σε όλους τους τομείς οργάνωσης και λειτουργίας των ελληνικών και πολυεθνικών Επιχειρήσεων. Η συγκεκριμένη ειδικότητα οδηγεί σε ένα επάγγελμα που συνδυάζει υψηλές αποδοχές και σίγουρο μέλλον.

Η λογιστική είναι από τα λίγα επαγγέλματα που έχουν επηρεαστεί σε τόσο μεγάλο βαθμό από την εφαρμογή της σύγχρονης τεχνολογίας και πληροφορικής.

Σήμερα η ενημέρωση των χειρόγραφων βιβλίων αποτελεί πλέον ιστορία που διηγούνται συνταξιούχοι λογιστές. Τα μηχανογραφικά λογιστικά προγράμματα (που μετεξελίχθηκαν και σε ERP μετά την εισαγωγή των ξένων), αποτελούν κοινό τόπο. Τα λογιστικά φύλλα (spreadsheets), που παρόλο τον τίτλο τους δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά μόνο από λογιστές, είναι πανίσχυρα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε πλήθος εφαρμογές, από απλές αναφορές και παρουσιάσεις μέχρι τις σύνθετες εργασίες όπως προϋπολογισμούς ή αναλύσεις με πολύπλοκους μαθηματικούς ή χρηματοοικονομικούς τύπους¹⁰.

Η τεχνολογία απελευθέρωσε τον λογιστή και έσπασε τις αλυσίδες, που φορούσε για εκατονταετίες, με αποτέλεσμα να μπορέσει να τρέξει μπροστά και να χρησιμοποιήσει τις γνώσεις και κυρίως τον χρόνο του σε ανώτερης αξίας δραστηριότητες. Παρότι δεν άλλαξε καθόλου την ουσία της λογιστικής τεχνικής, που παραμένει το διπλογραφικό σύστημα, κατήργησε χρονοβόρες διαδικασίες, όπως για παράδειγμα η περιβόητη συμφωνία ισοζυγίων καθολικών, οδηγώντας τες στο μουσείο της λογιστικής ιστορίας.

Τέλος η διείδυση του διαδικτύου ανέτρεψε και την καθημερινότητα. Είναι πλέον απλή υπόθεση η ανεύρεση ενός νόμου ή μιας γνωμάτευσης. Η μεταφορά δεδομένων και αναφορών

¹⁰ epixeirisi.gr/actions/lemma/print.php?item_id=711179

είναι πανεύκολη και φτηνή, ενώ και η επαφή με το Κράτος γίνεται όλο και περισσότερο ηλεκτρονικά (υποβολή δηλώσεων, στοιχείων κ.λπ. μέσω Taxis).

Πολύ συχνά πραγματοποιούνται έρευνες που αφορούν το επάγγελμα του μέλλοντος, σε μια προσπάθεια να αποκωδικοποιηθούν εγκαίρως οι μελλοντικές εξελίξεις αλλά, συνάμα, να δοθεί και ένα βοήθημα, κυρίως στους νέους ανθρώπους, για την επιλογή επαγγελματικής κατεύθυνσης, που θα τους οδηγήσει σε μία επαγγελματική αποκατάσταση. Από τέτοιου είδους έρευνες, τα τελευταία πέντε χρόνια, προκύπτει ότι το επάγγελμα του λογιστή περιλαμβάνεται στην κατηγορία με τα πλέον περιζήτητα επαγγέλματα. Χαρακτηριστική δε είναι και η έκφραση, όπως διατυπώθηκε σε ένα πρόσφατο άρθρο, ότι «...το επάγγελμα αυτό δεν “πεθαίνει” ποτέ και πολύ περισσότερο στην εποχή μας, όπου οι λογιστές έχουν την τιμητική τους, προκειμένου να βοηθήσουν επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα από τον κυκεώνα της εφορίας...» Με αφορμή την προαναφερθείσα άποψη και σε συνδυασμό με τις συνεχείς αλλαγές σε διεθνές και εθνικό επίπεδο σε όλο το φάσμα της λογιστικής (λογιστικά πρότυπα, φορολογία, software) προκύπτει ο προβληματισμός σχετικά με την εξέλιξη της λογιστικής στις επιχειρήσεις την επόμενη δεκαετία.

Ασφαλώς και ο βασικός σκοπός της λογιστικής δεν αναμένεται να αλλάξει τα επόμενα χρόνια. Θα είναι πάντα ο τρόπος με τον οποίο απεικονίζονται σε χρηματικές μονάδες τα πραγματικά γεγονότα της λειτουργίας των επιχειρήσεων. Επιπρόσθετα, όμως, η τεχνολογία και οι εξελίξεις της εποχής δείχνουν τι η ανάγκη της πληροφόρησης αυτής γίνεται όλο και πιο άμεση και ορισμένες φορές όλο και πιο σύνθετη. Για κάθε ένα πραγματικό γεγονός ή συναλλαγή διαφορετικές είναι οι απαιτήσεις της πληροφόρησης όταν πρόκειται για την παρακολούθηση των όποιων φορολογικών υποχρεώσεων, εφόσον προκύπτουν, και διαφορετική η πληροφόρηση που απαιτείται σε χρηματοοικονομικό επίπεδο ή ακόμη και σε λειτουργικό/ διοικητικό και, ταυτόχρονα, διαφορετικές είναι και οι χρονικές απαιτήσεις ενημέρωσης. Κάθε επιχείρηση, παρά τις όποιες ομοιότητες σε νομικές μορφές και κλάδους δραστηριοποίησης, έχει τη δική της μοναδικότητα στον τρόπο λειτουργίας, οργάνωσης και σαφώς διαφορετικές ανάγκες πληροφόρησης και διαφορετικούς λήπτες αυτής της πληροφόρησης.

Καθώς διαφαίνεται, στα επόμενα έτη λογιστική πληροφόρηση θα μπορεί να παρέχεται πιο άμεσα και σε αυτό συντελεί η βελτίωση της τεχνολογίας (cloud computing, 4G, smart

phones) και η μετατροπή της με ηλεκτρονικά μέσα (ηλεκτρονικό τιμολόγιο). Ομοίως, αναμένεται και η ποιότητα της λογιστικής πληροφόρησης να ενισχυθεί σημαντικά. Σε αυτό το πλαίσιο κινούνται επίσης όλες οι διαδικασίες και οι εξελίξεις στα λογιστικά πρότυπα και στην κατάρτιση των νέων στελεχών. Η λογιστική πληροφόρηση απαιτείται να είναι ταυτόχρονα σύνθετη, όταν εξυπηρετεί εσωτερικές ανάγκες για σκοπούς καλύτερης διαδικασίας λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων, και απλή, όταν εξυπηρετεί στην προετοιμασία χρηματοοικονομικών αναφορών που έχουν ως στόχο την ενημέρωση τρίτων για την αποδοτικότητα της επιχείρησης ή απλά τη συμπλήρωση των απαραίτητων εντύπων για τις όποιες φορολογικές υποχρεώσεις. Τα συστήματα ERP, η παραμετροποίησή τους και, κυρίως, ο βαθμός τυποποίησης των διαφόρων διαδικασιών θα συμβάλουν προς αυτήν την κατεύθυνση. Σε καμία των περιπτώσεων όμως δεν θα μπορέσει αυτό να συμβεί χωρίς τη συμβολή κατάλληλα καταρτισμένων επαγγελματιών στη λογιστική και στα νέα τεχνολογικά εργαλεία.

Επομένως, η εξέλιξη της λογιστικής πληροφόρησης θα έρθει ως αποτέλεσμα του βαθμού εξοικείωσης των χρηστών με την τεχνολογία και τη γνώση τους για τις συνεχώς μεταβαλλόμενες εξελίξεις στο χώρο της λογιστικής. Ο βασικός σκοπός, όπως προαναφέραμε, δεν πρόκειται να μεταβληθεί, σίγουρα όμως θα μεταβληθεί ο τρόπος και κυρίως το προφίλ των λογιστών: Η εικόνα του παλιού λογιστή, χωμένου μέσα σε στοίβες χαρτιών, είναι ήδη πλέον ανάμνηση.

3.7 ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1 Σκοπός

Ο παρών Κώδικας έχει ως σκοπό τη διασφάλιση της ποιότητας και της διαφάνειας των παρεχομένων υπηρεσιών από τους Λογιστές και Φοροτεχνικούς για την προστασία τόσο του ηθικού και επαγγελματικού κύρους τους και των νόμιμων δικαιωμάτων κάθε Φυσικού ή Νομικού Προσώπου που χρησιμοποιεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά τις υπηρεσίες τους, όσο και του δημοσίου συμφέροντος.

Άρθρο 2 Πεδίο και Έκταση Εφαρμογής

1. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται σε όλους ανεξαιρέτως τους Λογιστές και Φοροτεχνικούς, ελεύθερους επαγγελματίες ή μισθωτούς, μέλη ή μη του Οικονομικού Επιμελητηρίου (ΟΕΕ), οι οποίοι υποχρεούνται να τηρούν τους γενικούς και ειδικούς κανόνες και αρχές που προβλέπονται στον παρόντα κώδικα καθώς επίσης και όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από διατάξεις άλλων νόμων, προεδρικών διαταγμάτων, υπουργικών αποφάσεων και σχετικών εγκυκλίων.

2. Θέματα που δεν αναφέρονται στον παρόντα Κώδικα συμπληρώνονται με τον ισχύοντα Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (International Federation of Accountants).

Άρθρο 3 Θεμελιώδεις Αρχές Ασκήσεως Επαγγέλματος

Ο Λογιστής Φοροτεχνικός πρέπει να συμμορφώνεται με τις ακόλουθες θεμελιώδεις αρχές:

1. Ακεραιότητα - να είναι ευθύς και ειλικρινής σε όλες τις επαγγελματικές και επιχειρηματικές σχέσεις.

2. Αντικειμενικότητα - να μην επιτρέπει την προκατάληψη, τη σύγκρουση συμφερόντων ή την καταχρηστική επιρροή άλλων, την σύμπτωση στο ίδιο πρόσωπο των ιδιοτήτων ελέγχοντος και ελεγχομένου, που αναιρεί την επαγγελματική ή εμπορική κρίση.

3. Επαγγελματική επάρκεια και δέουσα προσοχή - να καταβάλει κάθε προσπάθεια για τη διατήρηση των επαγγελματικών γνώσεων και δεξιοτήτων στο επίπεδο που απαιτείται για να διασφαλιστεί ότι ο πελάτης ή ο εργοδότης λαμβάνει τις κατάλληλες επαγγελματικές υπηρεσίες, μέσω συνεχούς επιμόρφωσης με βάση τις τρέχουσες εξελίξεις στην νομοθεσία, την πράξη και τις τεχνικές.

4. Εχεμύθεια - να τηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που αποκτήθηκαν ως αποτέλεσμα των επαγγελματικών και επιχειρηματικών σχέσεων και συνεπώς, να μην αποκαλύπτει οποιαδήποτε τέτοια πληροφορία σε τρίτους χωρίς την κατάλληλη και ειδική αρμοδιότητα και αν δεν υπάρχει νομικό ή επαγγελματικό δικαίωμα ή υποχρέωση να

γνωστοποιήσει, να μη χρησιμοποιεί τις πληροφορίες για προσωπικό όφελος ή για όφελος τρίτων.

5. Επαγγελματική συμπεριφορά - να συμμορφώνεται με τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να αποφεύγει κάθε ενέργεια που απαξιώνει το επάγγελμα.

6. Κοινωνική υπευθυνότητα - να ασκεί την επαγγελματική του δραστηριότητα με αξιοπιστία και κοινωνική υπευθυνότητα απέναντι στο επάγγελμα, τον πελάτη και το κοινωνικό σύνολο.

Άρθρο 4 Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

Ο Λογιστής Φοροτεχνικός απαιτείται κατά την άσκηση του επαγγέλματός του να εντοπίζει και να αξιολογεί τους κινδύνους με βάση τις θεμελιώδεις αρχές, την ισχύουσα νομοθεσία και τις διατάξεις του παρόντος και να προβαίνει στις κατάλληλες ενέργειες για την εξάλειψη ή μείωσή τους σε νομίμως αποδεκτά επίπεδα.

Κίνδυνοι και ενέργειες

A. Κίνδυνοι: ενδέχεται να δημιουργηθούν από ένα ευρύ φάσμα σχέσεων και περιστάσεων. Μια σχέση ή περίπτωση δημιουργεί κίνδυνο όταν μπορεί να διακυβεύσει, ή θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι θα διακυβεύσει τη συμμόρφωση του Λογιστή Φοροτεχνικού με τις θεμελιώδεις αρχές. Μια περίπτωση ή μία σχέση μπορεί να δημιουργήσει περισσότερους από έναν κινδύνους που μπορεί να επηρεάσουν τη συμμόρφωση με περισσότερες από μία θεμελιώδεις αρχές.

Οι κίνδυνοι εμπίπτουν σε μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες κατηγορίες:

1. Κίνδυνος προσωπικού συμφέροντος: ο κίνδυνος ότι ένα οικονομικό ή άλλο συμφέρον θα επηρεάσει ανάρμοστα μία απόφαση ή τη συμπεριφορά του Λογιστή Φοροτεχνικού.

2. Κίνδυνος αυτοαξιολόγησης: ο κίνδυνος ότι ο Λογιστής Φοροτεχνικός δε θα αξιολογήσει σωστά τα αποτελέσματα των ενεργειών του ή άλλου ατόμου του γραφείου του.

3. Κίνδυνος υπεράσπισης: ο κίνδυνος να διακυβεύεται η αντικειμενικότητα του Λογιστή Φοροτεχνικού όταν αυτός υπερασπίζεται τον πελάτη ή τον εργοδότη του.

4. Κίνδυνος εξοικείωσης: ο κίνδυνος που οφείλεται στη μακρά και στενή σχέση του Λογιστή Φοροτεχνικού με τον πελάτη ή εργοδότη, η οποία μπορεί να οδηγήσει στον επηρεασμό της αντικειμενικότητάς του στην άσκηση των καθηκόντων του.

5. Κίνδυνος εκφοβισμού: ο κίνδυνος ότι ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα αποθαρρύνεται από το να ενεργεί αντικειμενικά, λόγω πιέσεων.

B. Ενέργειες: είναι τα μέτρα που μπορεί να εξαλείψουν τους κινδύνους ή να τους μειώσουν σε ένα αποδεκτό επίπεδο και εμπίπτουν σε δύο γενικές κατηγορίες:

1. Ενέργειες που δημιουργούνται από τον επαγγελματισμό, τις νομοθετικές διατάξεις ή κανονισμούς, δηλαδή:

- εκπαίδευση, κατάρτιση και εμπειρία για την είσοδο στο επάγγελμα,
- συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη,
- κανονισμοί εταιρικής διακυβέρνησης,
- επαγγελματικά πρότυπα επαγγελματική ή κανονιστική παρακολούθηση και πειθαρχικές διαδικασίες,
- εξωτερική αξιολόγηση από ένα νομικά αρμόδιο τρίτο μέρος των εκθέσεων, των αποδόσεων, των επικοινωνιών ή των πληροφοριών που παράγονται από έναν επαγγελματία Λογιστή Φοροτεχνικό.

2. Ενέργειες στο εργασιακό περιβάλλον.

- αποτελεσματικά συστήματα κοινοποίησης που λειτουργούν στον οργανισμό, στο επάγγελμα ή σε μια ρυθμιστική αρχή, τα οποία επιτρέπουν στους συναδέλφους, τους εργοδότες και τους πελάτες να επιστήσουν την προσοχή σε αντισυμβαλλομένη ή ανήθικη συμπεριφορά,
- η υποχρεωτική καταγγελία των αντιδεοντολογικών συμπεριφορών.

Γ. Επίλυση ηθικού διλήμματος

Ο Λογιστής Φοροτεχνικός μπορεί να κληθεί να επιλύσει μια σύγκρουση με τις θεμελιώδεις αρχές. Για να το πραγματοποιήσει αυτό πρέπει να στηριχθεί στα κάτωθι: • τα ουσιώδη πραγματικά περιστατικά,

- τα ηθικά ζητήματα που εμπλέκονται,
- τις θεμελιώδεις αρχές που συνδέονται με το εν λόγω θέμα,
- τις βεβαιωμένες εσωτερικές διαδικασίες και
- τους εναλλακτικούς τρόπους δράσης.

Αφού εξετάσει τους σχετικούς παράγοντες και αξιολογώντας το βάρος των συνεπειών κάθε πιθανής πορείας δράσης, ο Λογιστής Φοροτεχνικός καθορίζει την κατάλληλη δράση. Εάν το θέμα παραμένει ανεπίλυτο, ο Λογιστής Φοροτεχνικός μπορεί να διεξάγει διαβουλεύσεις με άλλα αρμόδια πρόσωπα εντός της επιχείρησης ή του οργανισμού για να βοηθήσει στην επίλυση. Τέλος δύναται να επικοινωνήσει με την Κεντρική Υπηρεσία του Οικονομικού Επιμελητηρίου που είναι αρμόδιος φορέας εποπτείας της τήρησης του παρόντος Κώδικα Δεοντολογίας.

Άρθρο 5 Ορισμοί

Για την εφαρμογή του παρόντος, οι παρακάτω όροι χρησιμοποιούνται με τις προσδιοριζόμενες έννοιες: Μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου είναι αυτά που ορίζονται στο Ν. 1100/1980, όπως ισχύει. Λογιστές Φοροτεχνικοί είναι όσοι έχουν λάβει επαγγελματική ταυτότητα από το Οικονομικό Επιμελητήριο με βάση τις ισχύουσες διατάξεις. Πελάτης είναι κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο που αναθέτει σε Λογιστή Φοροτεχνικό, μισθωτό ή ελεύθερο επαγγελματία να του προσφέρει τις υπηρεσίες του είτε σε σταθερή σχέση (τήρηση ή επίβλεψη βιβλίων) για ορισμένο ή αόριστο χρονικό διάστημα, είτε εκτάκτως (διάφορες φορολογικές, λογιστικές ή οικονομικές γενικά εργασίες), στα πλαίσια των εκτελουμένων από αυτόν εργασιών. Βοηθός είναι κάθε τρίτος ο οποίος μπορεί να έχει σχέση με τις εκτελούμενες εργασίες από το Λογιστή Φοροτεχνικό, που εγγράφως του έχουν ανατεθεί. Νόμιμη αμοιβή Λογιστή-φοροτεχνικού είναι κάθε αμοιβή η οποία προκύπτει: 1) ύστερα από νόμιμα ανατεθειμένη εργασία, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, βάσει

ιδιαίτερης συμφωνίας των δύο πλευρών, 2) για τους παρέχοντες τις υπηρεσίες τους με υπαλληλική σχέση, βάσει της εργατικής νομοθεσίας σε συνδυασμό με τις συλλογικές ή ατομικές συμβάσεις εργασίας.

II. ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Άρθρο 6 Αρχές παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών

1. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει να παρέχει τις επαγγελματικές υπηρεσίες του κατά τρόπο που να διασφαλίζει τη νομιμότητα στην παροχή των υπηρεσιών του αυτών και την εγκυρότητα της εκφραζόμενης απ' αυτόν επαγγελματικής γνώμης. Προς τούτο είναι υποχρεωμένος να τηρεί παράλληλα με τις διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας και τον παρόντα Κώδικα.

2. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός δικαιούται να χρησιμοποιεί βοηθούς για την παροχή των επαγγελματικών υπηρεσιών του, έχει όμως την ευθύνη για την εργασία που εκτέλεσαν οι βοηθοί του, τους οποίους υποχρεούται να επιβλέπει και να αναθέτει σ' αυτούς μόνο τις εργασίες που είναι σε θέση να εκτελέσουν ικανοποιητικά.

3. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός πρέπει να αξιολογεί τυχόν κινδύνους που απειλούν τη συμμόρφωση με τις θεμελιώδεις αρχές, όταν γνωρίζει περιστάσεις ή σχέσεις που μπορεί να εμποδίζουν την τήρηση αυτών των θεμελιωδών αρχών.

4. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός λαμβάνει τόσο ποιοτικά όσο και ποσοτικά στοιχεία υπόψη κατά την αξιολόγηση της σημασίας του κινδύνου. Εάν ο κίνδυνος είναι πολύ σημαντικός, ο Λογιστής Φοροτεχνικός θα πρέπει να παραιτηθεί από την οποιαδήποτε δέσμευση έχει αναλάβει ή από την επιχείρηση που τον απασχολεί. Εάν ένας Λογιστής Φοροτεχνικός παραβιάσει χωρίς υπαιτιότητα μια διάταξη του παρόντος Κώδικα, ανάλογα με τη φύση και τη σημασία του θέματος, μια τέτοια ακούσια παραβίαση μπορεί να θεωρηθεί ότι δεν θίγει την τήρηση των θεμελιωδών αρχών που προβλέπονται, εφόσον η παραβίαση εντοπίστηκε, διορθώθηκε αμέσως και εφαρμόστηκαν όλα τα αναγκαία μέτρα διασφάλισης. Όταν ένας Λογιστής Φοροτεχνικός αντιμετωπίζει ιδιαίτερες συνθήκες κατά τις οποίες η εφαρμογή μιας

ειδικής διάταξης του Κώδικα θα οδηγούσε σε ανεπιθύμητο αποτέλεσμα ή εναντίον του δημόσιου συμφέροντος, συνιστάται αυτός να συμβουλευέται τις υπηρεσίες του Οικονομικού Επιμελητηρίου που είναι αρμόδιος φορέας εποπτείας της εφαρμογής του παρόντος Κώδικα.

Σε κάθε περίπτωση, ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει:

- Να συμπεριφέρεται με αξιοπρέπεια έναντι των αντισυμβαλλομένων μερών, των συναδέλφων και των μελών των θεσμοθετημένων οργάνων.
- Να ασκεί την επαγγελματική του δραστηριότητα χωρίς να θίγει την τιμή και την υπόληψη των συναδέλφων του ή να προκαλεί αμφιβολίες για την επαγγελματική τους ικανότητα ή αξιοπιστία.
- Να παρέχει τις επαγγελματικές υπηρεσίες του με τρόπο αντικειμενικό τηρώντας τη Λογιστική και Φορολογική Νομοθεσία αλλά και κάθε Νόμο που αφορά στο επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού.
- Να μην εγκαταλείπει χωρίς αναίτιο λόγο οποιαδήποτε εργασία του έχει ανατεθεί αφήνοντας εκτεθειμένους συνεργάτες, πελάτες και εργοδότες.
- Να μην παρέχει ανακριβή ή παραπλανητικά στοιχεία και πληροφορίες σε συνεργάτες ή πελάτες του εργοδότη-πελάτη του ή και τρίτους καθώς και στα θεσμικά ή εντεταλμένα Κρατικά Όργανα, Φορείς και Δημόσιες Υπηρεσίες. Εάν η υποχρέωσή του αυτή γίνει αιτία να λυθεί η έμμισθη ή επαγγελματική σχέση του, λόγω άρνησής του έναντι εντολών του εργοδότη ή πελάτη του, είναι υποχρεωμένος να το καταγγείλει άμεσα στο Οικονομικό Επιμελητήριο.
- Να μη δυσφημεί, απειλεί, προσβάλλει συναδέλφους, συνεργάτες, πελάτες ή και τρίτους, να μην ανταγωνίζεται με αθέμιτο τρόπο συναδέλφους και να μην επιδιώκει την προσέλκυση ή διατήρηση εργασιών με μη διαφανή μέσα ή ψευδείς πληροφορίες ως προς τα επαγγελματικά του προσόντα.
- Να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο για τις υποθέσεις που χειρίζεται και αφορούν τον εργοδότη ή πελάτη του ακόμη και αν θεωρεί ότι η παροχή κάποιων πληροφοριών που τους αφορούν δε πρόκειται να τους βλάψει.
- Να μην υπογράφει και να μη διεκπεραιώνει εργασίες οι οποίες δεν καλύπτονται από την επαγγελματική ταυτότητα όπως αυτή χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις.
- Να εφαρμόζει την εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία, όπως ισχύουν κάθε φορά.
- Να προστατεύει και να σέβεται τις οδηγίες και τις κατευθύνσεις της Δημόσιας Διοίκησης και του Οικονομικού Επιμελητηρίου και να μη συγκαλύπτει καμία

παράβαση του παρόντος Κώδικα που περιήλθε από οιονδήποτε και με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του.

- Να μη δέχεται να προσφέρει υπηρεσίες με αμοιβή ή δωρεάν, σε επαγγελματίες, εταιρείες και ιδιώτες, αν δεν υπάρχει μεταξύ τους υπαλληλική σχέση με όλες τις προϋποθέσεις που ορίζει η εργατική και ασφαλιστική νομοθεσία ή σύμβαση ανεξάρτητων υπηρεσιών, με την έκδοση του προβλεπόμενου στοιχείου του Κ.Φ.Α.Σ και η οποία προϋποθέτει έναρξη εργασιών σε Δ.Ο.Υ. Εξαιρετικώς, επιτρέπεται η παροχή υπηρεσιών, χωρίς τον ως άνω περιορισμό προς σύζυγο ή προς συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του τρίτου βαθμού, καθώς και προς Λογιστή Φοροτεχνικό ή συνταξιούχο Λογιστή Φοροτεχνικό, εφόσον πρόκειται για προσωπική τους υπόθεση.
- Σε περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας λόγω έκτακτου γεγονότος, σοβαρής ασθένειας ή ανωτέρας βίας, για την κάλυψη των αναγκών των πελατών του και σε συνεργασία μαζί τους, να απευθύνεται σε συνάδελφο Λογιστή Φοροτεχνικό ίδιας τάξης.

5. Σε κάθε περίπτωση, ο Λογιστής Φοροτεχνικός παρέχει τις επαγγελματικές υπηρεσίες του ατομικά μόνο αν η επαγγελματική του ταυτότητα είναι σε ισχύ.

6. Κάθε Λογιστής Φοροτεχνικός σε περίπτωση συνταξιοδότησής του είναι υποχρεωμένος, εντός 3 μηνών από την κατάθεση της αίτησης συνταξιοδότησης, να ενημερώσει το Οικονομικό Επιμελητήριο και να καταθέσει την επαγγελματική του ταυτότητα.

Άρθρο 7 Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα

1. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει πάντοτε να ασκεί το Λογιστικό Φοροτεχνικό έργο κατά τρόπο αντικειμενικό και ανεξάρτητο από κάθε είδους επιρροή.

2. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός που διαπιστώνει σοβαρές παρατυπίες οφείλει να μην αποδεχθεί ή να διακόψει άμεσα τη συγκεκριμένη εργασία, ενώ απαγορεύεται να συμπράττει σε φοροδιαφυγή ανεξαρτήτως ποσού.

3. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός, όταν απειλείται η ανεξαρτησία του και αδυνατεί να παράσχει μία έντιμη και αμερόληπτη γνώμη, οφείλει να μην αποδεχθεί την εργασία ή να σταματήσει μια συνεργασία λόγω παράβασης φορολογικών διατάξεων, παρά την αντίθετη προφορική ή έγγραφη ενημέρωση του πελάτη-εργοδότη του, ενημερώνοντας παράλληλα τις αρμόδιες αρχές για την λήψη των απαιτούμενων μέτρων.

4. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει να τηρεί τους ακόλουθους κανόνες ώστε να εξασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του:

- Να μην εκτελεί οιαδήποτε εργασία χωρίς να εκδίδει τα νόμιμα δικαιολογητικά και αποδείξεις.

- Να μην αποφασίζει ο ίδιος σε θέματα μη αρμοδιότητάς του.

- Να είναι συνεργάσιμος με τις φορολογικές ή άλλες κρατικές αρχές και να συνδράμει στην ομαλή διεξαγωγή κάθε είδους ελέγχου που δέχεται η Επιχείρηση ή ο Πελάτης του ή ο Εργοδότης του, εκτός των περιπτώσεων αντικειμενικής αδυναμίας.

- Να τηρεί αυστηρά τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις και αποφάσεις του Οικονομικού Επιμελητηρίου και να φροντίζει για την τήρηση των ασυμβίβαστων σχετικά με το επάγγελμα.

- Να καταγγέλλει στην Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας του Οικονομικού Επιμελητηρίου κάθε τρίτο που ενεργεί ενάντια στον παρόντα Κώδικα αλλά και που εξασκεί το επάγγελμα ευκαιριακά χωρίς επαγγελματική ταυτότητα ή παρανόμως.

- Να θέτει τη σφραγίδα και την ηλεκτρονική υπογραφή του σε κάθε έντυπο ή έγγραφο που συντάσσει, βάσει των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του.

- Να μη δέχεται δώρα ή φιλοξενία σημαντικής αξίας καθώς υπάρχει το ενδεχόμενο να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά και την ανεξαρτησία του.

- Να μην αποδέχεται πρόταση από επιχειρήσεις στις οποίες είναι υπεύθυνος για την Λογιστική Φοροτεχνική τους κάλυψη, για την συμμετοχή του στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών ή στην διοίκηση επιχειρήσεων καθ' οιονδήποτε τρόπο, καθώς υπάρχει σοβαρό ενδεχόμενο να απολέσει την ανεξαρτησία του και την αντικειμενικότητά του και να υποπέσει σε παραβάσεις του παρόντος Κώδικα.

- Να μην αποδέχεται πελάτης του να ορισθεί εγγυητής σε δάνειο που χορηγήθηκε στον ίδιο ή πρόσωπο της οικογένειάς του.

- Να θέτει τις προϋποθέσεις εκείνες, ώστε οι φιλικές ή οικογενειακές σχέσεις που αναπτύσσονται σε βάθος χρόνου να μην επηρεάζουν την ποιότητα των υπηρεσιών του, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του.

5. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός που μετέχει ή πρόκειται να μετάσχει, είτε ως ομόρρυθμος μέλος ή διαχειριστής σε ΟΕ ή ΕΕ ή ΕΠΕ, είτε ως μέλος σε Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών, υποχρεούται εντός μηνός να γνωστοποιεί στο Ο.Ε.Ε. οποιαδήποτε μεταβολή αφορά τις ιδιότητές του αυτές, προσκομίζοντας αντίγραφο του τροποποιηθέντος καταστατικού είτε των πρακτικών ΓΣ και ΔΣ των Ανωνύμων Εταιρειών.

6. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός έχει υποχρέωση να μεριμνά ούτως ώστε η παροχή των εκ μέρους του υπηρεσιών να έχει ανεξάρτητο χαρακτήρα και ο ίδιος να λειτουργεί με τέτοιο τρόπο, ώστε να αποτρέπονται φαινόμενα μεροληψίας και υποκειμενικότητας κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Άρθρο 8 Εχεμύθεια

1. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός και κάθε υπάλληλος ή συνεργάτης του οφείλει να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο και να μην αποκαλύπτει γεγονότα ή πληροφορίες που περιήλθαν στη γνώση του κατά την εκτέλεση του έργου του, εκτός αν έχει τέτοια υποχρέωση από το νόμο.

2. Απαγορεύεται στον Λογιστή Φοροτεχνικό να κάνει χρήση καθ' οιονδήποτε τρόπο για όφελος δικό του, τρίτων ή ανταγωνιστικών επιχειρήσεων των γεγονότων και των πληροφοριών που περιήλθαν σε γνώση του κατά την εκτέλεση του έργου του, εκτός αν η αποκάλυψη των γεγονότων και των πληροφοριών είναι αναγκαία για την υπεράσπισή του ενώπιον δικαστικής αρχής ή την υποστήριξη των θέσεών του ενώπιον των Πειθαρχικών Οργάνων του Οικονομικού Επιμελητηρίου.

3. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο και μετά τη λήξη της παροχής των επαγγελματικών του υπηρεσιών προς οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

4. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει να υπενθυμίζει στους βοηθούς και τους συνεργάτες του την υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου.

Άρθρο 9 Ποιοτική επάρκεια Λογιστικών και Φοροτεχνικών εργασιών

1. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός υποχρεούται για κάθε εκτελούμενη απ' αυτόν εργασία να ακολουθεί πιστά ό,τι προβλέπεται από το Π.Δ. 340/1998, όπως αυτό ισχύει κάθε φορά, ό,τι άλλο μελλοντικά ενταχθεί στις υποχρεώσεις του Λογιστή Φοροτεχνικού, καθώς επίσης και ό,τι η εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία ορίζει σαν υποχρεώσεις των επιτηδευματιών ή των ιδιωτών στους οποίους παρέχει τις υπηρεσίες του. Πλημμελής εκτέλεση των καθηκόντων του Λογιστή Φοροτεχνικού επιφέρει τις συνέπειες που προβλέπονται στον παρόντα Κώδικα.
2. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει να ενημερώνεται συνεχώς για όλες τις νομοθετικές αλλαγές που αφορούν το επάγγελμά του και γενικότερα να φροντίζει για τη «δια βίου» εκπαίδευσή του και μέσω του Οικονομικού Επιμελητηρίου παρακολουθώντας τα τακτικά αναγκαία σεμινάρια που αυτό διοργανώνει, ώστε να διασφαλίζει τον εργοδότη του ή τους πελάτες του μέσω υψηλού επιπέδου παρεχομένων υπηρεσιών.
3. Σε περίπτωση που ζητήσει τις υπηρεσίες του πελάτης τον οποίο δεν μπορεί να εξυπηρετήσει λόγω φόρτου εργασίας ή λόγω έλλειψης των προϋποθέσεων που ορίζουν οι νόμοι, οφείλει να τον παραπέμψει σε συνάδελφο που έχει τα νόμιμα προσόντα ή να επιλέξει από λίστα συναδέλφων που υπάρχει στο ΟΕΕ και έχουν τα νόμιμα προσόντα.

Άρθρο 10 Ευθύνη και Υποχρεώσεις του παρέχοντος υπηρεσίες Λογιστή Φοροτεχνικού

1. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός ευθύνεται για κάθε περιουσιακή ή ηθική ζημία που προκάλεσε με υπαίτια πράξη ή παράλειψή του κατά την παροχή των υπηρεσιών στον πελάτη ή εργοδότη του, κατά τις κείμενες διατάξεις.
2. Ο αποδέκτης των υπηρεσιών φέρει το βάρος της απόδειξης της ύπαρξης υπαιτιότητας. Για την εκτίμηση της έλλειψης υπαιτιότητας λαμβάνονται υπόψη οι ειδικές συνθήκες, ιδίως:
 - το διαθέσιμο χρονικό περιθώριο μέχρι τη λήξη της καταληκτικής ημερομηνίας,
 - η πληρότητα των στοιχείων που παρέδωσε ο ζημιωθείς,

- ο εύλογος απαιτούμενος χρόνος για αντίστοιχη υπηρεσία λαμβάνοντας υπόψη τον ιδιαίτερο φόρτο κάποιων χρονικών περιόδων,
- η αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας,
- η ελευθερία δράσης που δόθηκε στο Λογιστή Φοροτεχνικό στο πλαίσιο της ανατεθείσας εργασίας και
- το αν ο ζημιωθείς ανήκει σε κατηγορία μειονεκτούντων ή ευπρόσβλητων προσώπων.

3. Η ύπαρξη ή δυνατότητα τελειότερης υπηρεσίας κατά το χρόνο παροχής της υπηρεσίας ή μεταγενέστερα δε θεμελιώνει άνευ ετέρου υπαιτιότητα.

4. Εάν η υπηρεσία δεν παρασχεθεί για λόγους που αφορούν τον παρέχοντα υπηρεσίες, τότε ο πελάτης δικαιούται να λάβει ό,τι κατέβαλε ως αντίτιμο για τη μη παρασχεθείσα υπηρεσία.

5. Σε περίπτωση που δεν επιθυμεί τη συνέχιση της συνεργασίας με πελάτη του πρέπει να τον ειδοποιήσει εγγράφως ή με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο τρόπο(fax ή mail) και να του παρασχεθεί εύλογος χρόνος, ο οποίος δε μπορεί να υπερβαίνει τους δύο μήνες, να βρει άλλο συνεργάτη ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) που τηρεί.

6. Σε περιπτώσεις που ο πελάτης δε συμμορφώνεται με τις έγγραφες ή προφορικές υποδείξεις του ή παραβαίνει ηθελημένα τη φορολογική νομοθεσία η μη συνέχιση της συνεργασίας μπορεί να γίνει χωρίς την τήρηση της προηγούμενης προθεσμίας.

7. Σε περίπτωση λύσης της συνεργασίας με πελάτη, για οποιονδήποτε λόγο, οφείλει να παραδώσει με πρωτόκολλο παράδοσης παραλαβής όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία του πελάτη του στο συνάδελφο του που θα συνεχίσει την παροχή υπηρεσιών, μετά από έγγραφη εντολή του πελάτη ή σχετικό έγγραφο αίτημα του συναδέλφου. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός υποχρεούται να μην αναλάβει τη συνέχιση της παροχής υπηρεσιών στον πελάτη εάν στο ως άνω πρωτόκολλο δεν αναφέρεται ρητά ότι έχουν εξοφληθεί, με οποιονδήποτε συμφωνημένο τρόπο, οι αμοιβές για τις υπηρεσίες που ήδη παρασχέθηκαν.

Άρθρο 11 Διαφήμιση - Αθέμιτος Ανταγωνισμός

1. Επιτρέπεται η με κάθε μέσο προβολή, δημοσιοποίηση και προώθηση της επαγγελματικής δραστηριότητας των νόμιμα ασκούντων το επάγγελμα Λογιστή Φοροτεχνικού είτε ατομικά είτε με οποιαδήποτε εταιρική μορφή στο μέτρο και το βαθμό που καθορίζεται στο παρόν και με τρόπο που δεν υποβαθμίζει το Λογιστικό Φοροτεχνικό επάγγελμα.
2. Επιτρέπεται ιδίως η δημοσίευση και κυκλοφορία επαγγελματικών καταχωρήσεων, έντυπα ή ηλεκτρονικά, στις εφημερίδες ή τα περιοδικά, με στοιχεία επικοινωνίας και αναφορά είτε σε ιδιαίτερο τομέα δραστηριότητας είτε σε νόμιμα αξιολογημένη κατηγορία.
3. Οποιαδήποτε τέτοια προβολή ή δημοσιοποίηση των υπηρεσιών των Λογιστών Φοροτεχνικών που παρέχονται είτε ατομικά είτε με οποιαδήποτε εταιρική μορφή δεν πρέπει: α. να είναι αθέμιτη, β. να είναι ανακριβής, αναληθής ή παραπλανητική, γ. να περιέχει αναφορές ή συγκρίσεις με άλλους Λογιστές Φοροτεχνικούς σχετικά με την ποιότητα των υπηρεσιών ή την αμοιβή ή τη μέθοδο αμοιβής ή να δημιουργεί αμφιβολίες σχετικά με την επαγγελματική επάρκειά τους και δ. να περιέχει ονόματα πελατών εκτός εάν υπάρχει ρητή έγγραφη συναίνεσή τους προς τούτο.

Άρθρο 12 Σχέσεις με συναδέλφους, Ελεγκτικούς Φορείς και λοιπούς Φορείς του Δημοσίου

1. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός οφείλει να συμπεριφέρεται με ευγένεια, ειλικρίνεια και εκτίμηση έναντι όλων των συναδέλφων του, είτε αυτοί είναι παρόντες είτε είναι απόντες και να προασπίζει τα νόμιμα δικαιώματά τους που απορρέουν από την άσκηση των καθηκόντων τους.
2. Οι ασκούντες το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού έχουν υποχρέωση να σέβονται τους υπαλλήλους των υπηρεσιών και των υπουργείων με τους οποίους συναλλάσσονται και τους Δημόσιους Λειτουργούς, ανεξαρτήτως βαθμίδος. Την ίδια υποχρέωση έχουν προς τους Λογιστές Φοροτεχνικούς και οι εκπρόσωποι της Δημόσιας Διοίκησης όπως

επιβάλλεται από τη νομοθεσία που τους διέπει. Κάθε παράβαση της αρχής αυτής από οποιοδήποτε μέρος, ελέγχεται και από το Οικονομικό Επιμελητήριο. Αν η παράβαση έγινε από Λογιστή Φοροτεχνικό, η Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας του Οικονομικού Επιμελητηρίου αποφασίζει την επιβολή διοικητικών κυρώσεων. Αν έγινε από δημόσιο υπάλληλο ή δημόσιο λειτουργό, η Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας αναφέρει το γεγονός τούτο εγγράφως στην Κεντρική Διοίκηση του Ο.Ε.Ε, προκειμένου να επιληφθεί και να προβεί στις δέουσες ενέργειες.

3. Στην περίπτωση που ο Λογιστής Φοροτεχνικός χρησιμοποιεί συναδέλφό του τακτικά ή έκτακτα ή για τη διεκπεραίωση όλων ή ορισμένων εργασιών του γραφείου του πρέπει:

- να συμπεριφέρεται προς αυτόν συναδελφικά και με ισοτιμία,
- να συνεργάζεται μαζί του με συναδελφικότητα, ευγένεια και κατανόηση, να μη θίγει την επαγγελματική και ατομική του αξιοπρέπεια και να μην τον απασχολεί σε μη Λογιστικά ή Φοροτεχνικά καθήκοντα,
- να καταβάλλει έγκαιρα τη συμφωνημένη αμοιβή,
- να προβάλλει την εργασία του συναδέλφου του προς τον πελάτη, τις δημόσιες υπηρεσίες και προς τους τρίτους.

Άρθρο 13 Προστασία του κύρους του ΟΕΕ

1. Δεν επιτρέπεται στον Λογιστή Φοροτεχνικό η δια δηλώσεων προφορικών ή εγγράφων, υποβάθμιση του επιστημονικού και επαγγελματικού κύρους του ΟΕΕ. Ως υποβάθμιση του επιστημονικού και επαγγελματικού κύρους του ΟΕΕ θεωρείται από μέρος Λογιστή Φοροτεχνικού:

- η τήρηση ή ο ισχυρισμός τήρησης Φορολογικών ή Λογιστικών αρχών και προτύπων διαφορετικών από τις προβλεπόμενες από τη Εθνική Νομοθεσία ρυθμίσεις,
- οι επανειλημμένες παρεκκλίσεις από αποφάσεις και οδηγίες του ΟΕΕ,
- η ανάρμοστη συμπεριφορά κατά οργάνων του ΟΕΕ εκδηλούμενη με τη χρησιμοποίηση απρεπών εκφράσεων ή ειρωνικών σχολίων, σε βάρος αποφάσεων και ενεργειών που εμπíπτουν στις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα των οργάνων αυτών.
- η απρεπής συμπεριφορά κατά δημόσιου ή ιδιωτικού Ελεγκτικού Φορέα.

2. Δεν εμπίπτει στον ανωτέρω περιορισμό η εμπιστευτική αναφορά προς το ΟΕΕ κάθε Λογιστή Φοροτεχνικού, όταν διαπιστώνει αξιόπινες πράξεις ή παραβάσεις του παρόντος Κώδικα από συναδέλφους ή τρίτους.

Άρθρο 14 Τήρηση του παρόντος Κώδικα - Κυρώσεις

Με δεδομένη και αναγνωρισμένη την ανάγκη πιστής εφαρμογής του παρόντα κώδικα από όλους ανεξαιρέτως του Λογιστές Φοροτεχνικούς, είτε αυτοί είναι ελεύθεροι επαγγελματίες, είτε απασχολούνται ως μισθωτοί στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα, είτε είναι μέλη του ΟΕΕ, είτε όχι, το ΟΕΕ είναι αρμόδιο για την επιβολή διοικητικών κυρώσεων. Για τη διαδικασία, τα όργανα και τον τρόπο επιβολής κυρώσεων εφαρμόζονται οι διατάξεις του π.δ. 277/1986 και του άρθρου 11 του Ν. 1100/1980 για όλους ανεξαιρέτως τους υπαγόμενους στις διατάξεις του παρόντος Λογιστές Φοροτεχνικούς. Στο πλαίσιο αυτό το Οικονομικό Επιμελητήριο έχει την αρμοδιότητα να επιβάλει διοικητικές κυρώσεις στους υπαγόμενους στις διατάξεις του παρόντος Λογιστές Φοροτεχνικούς.

Άρθρο 15 Διοικητικές Κυρώσεις

1. Η παράβαση των διατάξεων του παρόντος Κώδικα επισύρει πέραν των κυρώσεων και ποινών που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία και τις παρακάτω κυρώσεις:

- έγγραφη επίπληξη,
- χρηματική ποινή ή πρόστιμο έως 3.000 ευρώ. Το παραπάνω πρόστιμο ή χρηματική ποινή μπορεί να αυξομειώνεται με απόφαση της Κεντρικής Διοίκησης του ΟΕΕ. Τα ποσά των παραπάνω κυρώσεων θεωρούνται έσοδα του ΟΕΕ και εισπράττονται κατά τη διαδικασία είσπραξης των δημοσίων εσόδων.
- προσωρινή αφαίρεση της επαγγελματικής ταυτότητας για χρονικό διάστημα έως έξι μηνών και
- οριστική αφαίρεση της επαγγελματικής ταυτότητας, εφόσον έχει παραβιάσει καθ' υποτροπή τον παρόντα Κώδικα και του έχουν επιβληθεί κυρώσεις.

2. Η διαδικασία επιβολής διοικητικών κυρώσεων κινείται είτε αυτεπάγγελτα από την Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας που συνιστάται με το άρθρο 16 της παρούσας, είτε κατόπιν καταγγελίας Λογιστή Φοροτεχνικού ή Ελεγκτικού Φορέα ή τρίτου.

3. Κάθε Λογιστής Φοροτεχνικός ή οποιοσδήποτε Ελεγκτικός Φορέας ή τρίτος υποχρεούται να καταγγείλει γραπτώς προς την Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας του Οικονομικού Επιμελητηρίου κάθε παράβαση του παρόντος Κώδικα που έχει υποπέσει στην αντίληψή του, αναφέροντας ρητά το ονοματεπώνυμο του Λογιστή Φοροτεχνικού ή την επωνυμία του Φορέα που υπέπεσε στην παράβαση, καθώς και τα περιελθόντα σε γνώση του αποδεικτικά στοιχεία. Η αναφορά είναι απόρρητη και γνωστοποιείται από την Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας μόνο στον αναφερόμενο Λογιστή Φοροτεχνικό ή Φορέα, ο οποίος και καλείται για παροχή εξηγήσεων πριν αποφασιστεί η τυχόν πειθαρχική δίωξή του.

4. Η διαδικασία επιβολής κυρώσεων αναστέλλεται αν για την ίδια πράξη εκκρεμεί ποινική δίωξη, μετά το τέλος της οποίας, ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της, συνεχίζεται. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις η διαδικασία επιβολής κυρώσεων δεν αναστέλλεται και τα αρμόδια πειθαρχικά όργανα με ειδικά προς τούτο αιτιολογημένη απόφασή τους, επιβάλλουν τις κυρώσεις που προβλέπονται στον παρόντα κώδικα, ανεξάρτητα από την άσκηση ή μη ποινικής διαδικασίας ή την πρόοδό της, ιδίως σε περίπτωση διάπραξης παραβάσεων που αφορούν την απόκτηση της επαγγελματικής ταυτότητας ή την αξιολόγησή τους.

Άρθρο 16 Όργανα επιβολής Διοικητικών Κυρώσεων

Για την επιβολή των Διοικητικών Κυρώσεων και την εκδίκαση των σχετικών παραβάσεων του παρόντος Κώδικα, με απόφαση της Κεντρικής Διοίκησης του ΟΕΕ, συνιστάται Επιτροπή Τήρησης Δεοντολογίας, αποτελούμενη από πέντε μέλη με τριετή θητεία. Η Επιτροπή συνεδριάζει έγκυρα αν είναι παρόντα τουλάχιστον τρία μέλη της, λαμβάνει τις αποφάσεις της με απλή πλειοψηφία των παρόντων μελών, εκλέγει μεταξύ των μελών της έναν πρόεδρο και επιλαμβάνεται είτε αυτεπάγγελτα είτε κατόπιν καταγγελίας για οποιαδήποτε παράβαση του παρόντος¹¹.

¹¹ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17881>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^Ο ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ Η ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ

4.1 ΜΗΧΑΝΕΣ ΣΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ

Από τις πρώτες συσκευές αριθμητικών υπολογισμών, ήταν ο άβακας, είναι ένα απλό αριθμοόργανο που το χρησιμοποιούμε για την εκτέλεση των βασικών πράξεων (πρόσθεση, αφαίρεση και πολλαπλασιασμό). Η λέξη άβακας προέρχεται από την ελληνική λέξη άβαξ που σημαίνει "τραπέζι υπολογισμών". Χρησιμοποιούνταν για αιώνες πολύ πριν την υιοθέτηση του συστήματος των Αραβικών αριθμών.

Πιθανολογείται ότι ανακαλύφθηκε την εποχή των Βαβυλωνίων (περίπου το 5000 π.χ.), οι οποίοι το χρησιμοποιούσαν κατά κόρον. Αργότερα (περίπου 1500 π.χ.) έφτασε στην Ελλάδα όπου και χρησιμοποιήθηκε από τους Έλληνες . Αποτελεί ένα ορθογώνιο πλαίσιο που είναι κατασκευασμένο από ξύλο και χωρισμένο σε παράλληλες γραμμές. Κάθε γραμμή περιέχει ένα σύνολο από χάντρες που κινούνται πάνω σε στερεωμένα λεπτά ξυλαράκια ή σύρματα. Σήμερα χρησιμοποιείται ευρέως από εμπορευόμενους και γραφειακούς υπαλλήλους στην Κίνα και αλλού αλλά και ως παιδικό εκπαιδευτικό παιχνίδι από μικρά παιδιά για την εκμάθηση των αριθμών και απλών προσθέσεων. « Η τεχνική της "Διατύπου λογιστικής" παρουσιάστηκε για πρώτη φορά το 1904 από τον καθηγητή W. Bach ο οποίος θεωρείται και ο εφευρέτης αυτής. Κατά την πρώτη αυτή εφαρμογή της "Διατύπου Λογιστικής" το λογιστικό γεγονός εγγράφετο στο ημερολόγιο και αποτυπώνετο στην καρτέλλα του λογαριασμού. (Στη λογιστική βιβλιογραφία η "Διάτυπος λογιστική" συναντάται με διάφορες ονομασίες όπως "Αντιγραφική λογιστική", "Λογιστική δι' αποτυπώσεως" κ.ά) .

Μηχανές στην υπηρεσία των λογιστών και των λογιστηρίων είχαν κάνει την εμφάνιση των πολύ πριν τη χρήση της τεχνικής της "Διατύπου λογιστικής" . Οι μηχανές αυτές χρησιμοποιούντο για υπολογιστικές εργασίες και όχι για τήρηση βιβλίων. Με την εφαρμογή της τεχνικής της "Διατύπου Λογιστικής" και τη στη συνέχεια επιτυχημένη χρήση των πρώτων μηχανών περνάμε σε μια νέα εποχή για τα μηχανικά μέσα τήρησης των λογιστικών βιβλίων, τα οποία εξελίσσονται με γρήγορους ρυθμούς.

Αποτέλεσμα της εξέλιξης αυτής είναι παράλληλα με τις συμβατικές λογιστικές μηχανές να εμφανίζονται και νέα εναλλακτικά μηχανικά, ηλεκτρικά και ηλεκτρονικά μέσα (μηχανές διατρήτων δελτίων, mini computers, προσωπικοί υπολογιστές κ.ά.), για τη τήρηση των λογιστικών βιβλίων. » (Διάτυπος λογιστική - το πέρασμα από τη χειρόγραφη στη με μηχανικά μέσα τήρηση των λογιστικών βιβλίων, Χαρ. Παναγιώτου, τεύχος 494 : (3/1996)). Με την καθιέρωση του λογιστικού σχεδίου αναπτύχθηκαν στην Ελλάδα αρκετά λογισμικά προγράμματα μηχανογράφησης των λογιστικών εργασιών, έτσι ο απαιτούμενος χρόνος για την τήρηση των βιβλίων μειώθηκε και η ακρίβεια τους αυξήθηκε σε σχέση με τον χειρόγραφο τρόπο τήρησης και επίσης έγινε ευκολότερη η εξαγωγή των λογιστικών δεδομένων και πληροφοριών, σε συνδυασμό με την χρήση των λογιστικών φύλλων (spreadsheets), παρότι δεν άλλαξε καθόλου την ουσία της λογιστικής τεχνικής, που παραμένει το διπλογραφικό σύστημα. « Είναι γεγονός πλέον ότι η μεγάλη εξέλιξη της πληροφορικής είχε ως αποτέλεσμα τη διεϊσδυσή της και στο χώρο της Λογιστικής με αποτέλεσμα τα διάφορα βιβλία-κατάστιχα ν' αντικατασταθούν με άλλα τα οποία τηρούνται μηχανογραφικά, για τα οποία παρέχεται η δυνατότητα να εκτυπώνονται και φυλάσσονται σε κινητά φύλλα.

Παρόλα αυτά όμως τα χειρόγραφα λογιστικά βιβλία παρά την αυξανόμενη σταδιακά αχρησία και ως εκ τούτου περιθωριοποίηση των, δεν παύουν ν' αποτελούν τη βάση πάνω στην οποία στηρίχθηκε η μέχρι σήμερα εξελικτική πορεία στο χώρο της λογιστικής οργάνωσης και των συστημάτων λογιστικής πληροφόρησης. Γι' αυτό και η διερεύνηση της πορείας που αυτά διέγραψαν από της επινοήσεως-εμφανίσεως των, θ' αποτελεί πάντοτε αναγκαία και επίκαιρη γνώση σε κάθε ασχολούμενο με τη Λογιστική και ιδιαίτερα τη λογιστική οργάνωση.

4.2 Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η επαγγελματική εκπαίδευση δεν θα πρέπει να σταματάει όταν το άτομο ολοκληρώσει τις πανεπιστημιακές σπουδές του, αλλά είναι τώρα πια απαραίτητο εκτός από αυτές τις βασικές σπουδές να ενημερώνεται διαρκώς πάνω σε όλες τις επιστημονικές εξελίξεις και να συνδυάζει τις παλιές του γνώσεις με τις καινούριες¹².

¹² <http://esdo.teilar.gr/files/proceedings/2011/oral/10.pdf>

Συχνά ακούμε τον όρο δια βίου μάθηση. Αυτό σημαίνει πως η εκπαίδευση συνεχίζεται σε όλη την διάρκεια της ζωής του ατόμου και δεν περιορίζεται σε συγκεκριμένη χρονική διάρκεια και μαθησιακή διεργασία, χώρα, σκοπό, αλλά μπορεί να προσαρμόζεται στις ανάγκες του κάθε εκπαιδευόμενου.

Η μέθοδος εκμάθησης διαμορφώνεται ανάλογα με τα χαρακτηριστικά του κάθε ενήλικα εκπαιδευόμενου και τα ιδιαίτερα αυτά χαρακτηριστικά μπορούν και συμβάλλουν στην αποτελεσματική μάθηση.

Οι συνθήκες στο επάγγελμα του λογιστή έχουν μεταβληθεί σε δραματικό βαθμό τα τελευταία έτη.

Τώρα πια η λογιστική παρακολούθηση γίνεται μηχανογραφημένα μέσω του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Η εκμάθηση της χρήσης του ηλεκτρονικού υπολογιστή είναι απαραίτητη για την άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος, καθώς απαραίτητη είναι η χρήση και του διαδικτύου για επικοινωνία με τις επιχειρήσεις, τους πελάτες, τους δημόσιους φορείς αλλά επίσης και για την άμεση και διαρκή ενημέρωση των λογιστών πάνω στις αλλαγές την νομοθεσίας και της φορολογίας.

4.3 Η ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ

Η εξέλιξη της Πληροφορικής και οι πολύμορφες εφαρμογές της στη Λογιστική επιβάλλουν τη χρήση του Ηλεκτρονικού Υπολογιστή στο σύνολο σχεδόν των δραστηριοτήτων ενός σύγχρονου λογιστηρίου. Παράλληλα η πολυπλοκότητα και οι συνεχείς αλλαγές του φορολογικού μας συστήματος επιβάλλουν τη συνεχή επαγγελματική κατάρτιση των Λογιστών - Φοροτεχνικών, που αποτελεί ένα δύσκολο όσο και ενδιαφέρον επάγγελμα, το οποίο απαιτεί συνεχή ενημέρωση και την ικανότητα ερμηνείας των Φορολογικών Νόμων και Υπουργικών Αποφάσεων.

Η μηχανογράφηση μέσω των ηλεκτρονικών υπολογιστών, είναι βασικό εργαλείο για την επίτευξη της βασικής εργασίας ενός λογιστικού γραφείου και μέσω αυτού παρέχεται η δυνατότητα άμεσης και έγκαιρης πληροφόρησης, η διευκόλυνση της διεκπεραίωσης των εργασιών και η μηχανογράφηση αποτελεί αναγκαίο στοιχείο για την σωστή οργάνωση του λογιστηρίου.

Βέβαια απαραίτητη είναι η σωστή επιλογή, η οργάνωση και η εφαρμογή του κατάλληλου κάθε φορά λογισμικού.

Τώρα πια που καμία σχεδόν λογιστική εργασία δεν γίνεται χειρόγραφα, έχει εισαχθεί στην επαγγελματική ζωή όλων των λογιστών ο κλάδος της μηχανογραφημένης λογιστικής. Μηχανογραφημένη λογιστική μπορούμε να νοήσουμε ως τον κλάδο που ασχολείται με την οργάνωση του λογιστηρίου, δηλαδή την συγκέντρωση, την ταξινόμηση, την αξιολόγηση, την καταχώρηση και τον έλεγχο των λογιστικών πληροφοριών με βάση βέβαια τις νέες νομοθετικές ρυθμίσεις και τον ΚΦΑΣ.

Έτσι κάθε λογιστής χρησιμοποιεί λογιστικά πληροφοριακά συστήματα ώστε να μπορεί άμεσα και γρήγορα να συλλέγει και να επεξεργάζεται όλες τις οικονομικές πληροφορίες που χρειάζεται. Ουσιαστικά δεν μιλάμε για μία καινούργια έννοια αλλά για την νέα σύγχρονη προσέγγιση της λογιστικής.

Τα προγράμματα Μηχανογραφημένης Λογιστικής και Εμπορικής Διαχείρισης (με τη συνεργασία και άλλων λογισμικών εφαρμογών) απλοποιούν τα πάντα και δίνουν τη δυνατότητα στην επιχείρηση να περιορίσει τα λειτουργικά έξοδα και να μειώσει στο ελάχιστο δυνατό το χρόνο και τον κόπο (ανθρωποώρες) που απαιτείται για την ολοκλήρωση των σχετικών εργασιών. Ωστόσο, οι εφαρμογές μηχανογραφημένης λογιστικής δεν σταματούν εκεί. Αξιοποιούν την εργασία που θεωρούνταν απαραίτητη αλλά μη χρήσιμη, προς όφελος της επιχείρησης, των πωλήσεων και του τζίρου.

Συγκεντρώνουν αριθμούς και μεγέθη που μέχρι πρότινος θεωρούνταν «άχρηστα» και τα μετατρέπουν σε καθαρή, ατόφια γνώση, απαραίτητη για τη χάραξη εμπορικής πολιτικής, στρατηγικής και σχεδιασμού.

Όλες τις οικονομικές κινήσεις που πρέπει ένας λογιστής να διαχειριστή για τις επιχειρήσεις φυσικά πρόσωπα, με τα οποία συνεργάζεται (αγορές, δαπάνες, πάγια, έσοδα, αξιόγραφα, γραμμάτια, επιταγές, πιστωτικά σημειώματα), μπορεί μέσα από ένα και μόνο «κλικ» στον υπολογιστή να τα καταχωρίσει, να τα ταξινόμησει, να τα επεξεργαστεί και να τα διασταυρώσει σε μηδαμινό σχεδόν χρόνο συγκριτικά με το αν θα έκανε όλη αυτή την διαδικασία χειρωνακτικά.

Μερικές από τις εργασίες που μπορεί ένα λογιτής να κάνει ηλεκτρονικά είναι οι εξής¹³:

- Τις κινήσεις και την εποπτεία του ταμείου κάθε επιχείρησης (εισπράξεις, πληρωμές, υπόλοιπο).
- Τον έλεγχο του ισοζυγίου, τη διαχείριση του ΦΠΑ (περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης), των καταστάσεων ΚΕΠΥΟ, την καταχώριση ειδικών φόρων (λ.χ. δημοτικών).
- Τη δημιουργία και την εκτύπωση παραστατικών κάθε είδους, βιβλίων εσόδων - εξόδων, δηλώσεων ΦΠΑ, καταστάσεων ΚΕΠΥΟ, σύμφωνα με τις ανάγκες, τις ιδιαιτερότητες και τις επιθυμίες της κάθε εταιρίας.
- Την αποθήκη, τους πελάτες και τους προμηθευτές με τρόπο λεπτομερή και αναλυτικό (σε συνεργασία με εφαρμογές Εμπορικής Διαχείρισης).
- Τη δημιουργία ισολογισμού και το λογιστικό και εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών.
- Τα στοιχεία της επιχείρησης (επωνυμία, διεύθυνση, τηλέφωνο, ΑΦΜ, ΔΟΥ κ.λ.π) μέσω μίας μόνο καταχώρισης, της αρχικής, η οποία μεταφέρεται άμεσα και αυτόματα σε όλες τις επόμενες εφαρμογές - ενέργειες, ενώ παράλληλα υπάρχει η δυνατότητα διαγραφής ή τροποποίησης των ίδιων στοιχείων.
- να συντάξει μισθοδοτικές καταστάσεις
- να συντάξει και να καταχωρήσει ισολογισμούς και αποτελέσματα χρήσης

Τα παραπάνω χαρακτηρίζονται γενικές εφαρμογές και περιέχονται στην πλειονότητα των προγραμμάτων Μηχανογραφημένης Λογιστικής. Υπάρχουν όμως και άλλες, πιο εξειδικευμένες λύσεις, που στόχο έχουν να καλύψουν τις ιδιαίτερες ανάγκες μιας

¹³ <http://esdo.teilar.gr/files/proceedings/2011/oral/10.pdf>

επιχείρησης. Οι εφαρμογές αυτού του είδους δεν περιέχονται συνήθως στη βασική έκδοση του εκάστοτε προγράμματος, αλλά στις λεγόμενες «έξτρα» (ενισχυμένες) εκδόσεις. Τέτοιες εφαρμογές αφορούν στη δυνατότητα συναλλαγών σε ξένα νομίσματα, τον προγραμματισμό των εκροών και την πρόβλεψη των εισροών, τα αποτελέσματα χρήσης, την κοστολόγηση της παραγωγής, τη μαζική τιμολόγηση, τη διαχείριση εκπτώσεων και πολλά άλλα.

Υπάρχουν ποικίλα λογιστικά μηχανογραφημένα προγράμματα που ένας λογιστής μπορεί να χρησιμοποιήσει προκειμένου να διεκπαιρώσει τις απαραίτητες εργασίες του όπως¹⁴:

- Γενικής Λογιστικής
- πρόγραμμα εσοδών εξόδων
- Προϋπολογισμών
- Φορολογίας Εισοδήματος
- πρόγραμμα κατάρτισης ισολογισμού και γενικής εκμετάλλευσης
- πρόγραμμα προβλέψεων
- πρόγραμμα cash flow analysis
- πρόγραμμα αποτίμησης της αξίας μιας επιχείρησης
- πρόγραμμα cost – πρότυπης και απολογιστικής κοστολόγησης
- πρόγραμμα οικονομικών αναλύσεων ισολογισμών
- πρόγραμμα επιχειρηματικού προγραμματισμού
- πρόγραμμα επεξεργασίας κειμένων
- συστήματα διαχείρισης βάσεων δεδομένων και υπολογιστικών φύλλων
- πρόγραμμα παρουσιάσεων και
- πρόγραμμα γραμματειακής υποστήριξης.

¹⁴ <http://esdo.teilar.gr/files/proceedings/2011/oral/10.pdf>

4.4 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Τα πρώτα ίσως προγράμματα software που αναπτυχθήκαν στην Ελλάδα μπορεί να πει κάποιος με βεβαιότητα ότι ήταν προγράμματα για Λογιστές και Software για Λογιστικά γραφεία. Οι εταιρίες πληροφορικής κατά την δεκαετία του 1980 – 1990 (επιχειρήσεις των 1-2 ατόμων) κατασκεύασαν τα πρώτα λογιστικά προγράμματα Software¹⁵.

Η ανάγκη για μηχανοργάνωση ήταν μεγάλη. Οι λόγοι πολλοί που ισχύουν ακόμα περισσότερο σήμερα. Το **λογιστικό γραφείο** και ο **λογιστής** μάχεται καθημερινά με καταληκτικές ημερομηνίες, με αλλαγές από το φορολογικό σύστημα, με τις αλλαγές των συλλογικών συμβάσεων κ.ο.κ. Η δουλειά του είναι να ενημερώνετε συνεχώς, να καταχωρεί τα παραστατικά των επιχειρήσεων, να διεκπεραιώνει εργασίες με τους διάφορους δημοσίους φορείς και κύριως να «παλεύει» με την γραφειοκρατία.

Σήμερα, με τη χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών, με την απλή καταχώρηση του λογιστικού γεγονότος ενημερώνονται όλα τα βιβλία ταυτόχρονα, συντάσσονται τα ισοζύγια και δίνεται κάθε επιθυμητή πληροφορία στη διοίκηση, ανάλογα βέβαια με το πρόγραμμα, και με τον τρόπο αυτό γίνεται γνωστή κάθε στιγμή όλη η λογιστική εργασία και δίνεται η δυνατότητα λογιστή να ασχοληθεί με υψηλού επιπέδου εργασίες.

Η τεράστια ταχύτητα παροχής πολλών λογιστικών πληροφοριών όμως, πρέπει να απευθύνεται σε ανθρώπους με βαθειά μόρφωση πάνω σε λογιστικά, οικονομικά, διοικητικά και νομικά θέματα, με ευρύτητα πνεύματος και ηγετικές ικανότητες και ο υπολογιστής να μη γίνει ο αφέντης του λογιστηρίου, αλλά το μηχανήμα, το μέσο, με το οποίο φτιάχνει ο λογιστής ότι θέλει αυτός.

Η χρήση του ηλεκτρονικού υπολογιστή για τις λογιστικές εργασίες είναι πολύ απλή για κάποιον που έχει στοιχειώδεις λογιστικές γνώσεις και αρκούν λίγων ωρών μαθήματα για να γίνει ο λογιστής χρήστης του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Τα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής διαχείρισης απλοποιούν τα πάντα και δίνουν τη δυνατότητα στην επιχείρηση να περιορίσει τα λειτουργικά έξοδα και να μειώσει στο ελάχιστο δυνατό τον χρόνο και τον κόπο που απαιτείται για την ολοκλήρωση των σχετικών εργασιών. Ωστόσο, οι εφαρμογές μηχανογραφημένης λογιστικής δεν σταματούν εκεί. Αξιοποιούν την εργασία που

¹⁵<http://www.bratnet.gr/component/search/?searchword>

θεωρούνταν απαραίτητη αλλά μη χρήσιμη, προς όφελος της επιχείρησης, των πωλήσεων και του τζίρου, συγκεντρώνουν αριθμούς και μεγέθη που μέχρι πρότινος θεωρούνταν «άχρηστα» και τα μετατρέπουν καθαρή, ατόφια γνώση, απαραίτητη για την χάραξη εμπορικής πολιτικής, στρατηγικής και σχεδιασμού. Η κύρια εργασία του ενημέρωσης και οικονομικής κατεύθυνσης και συμβουλής προς τον επιχειρηματία δυστυχώς παραγκωνίζετε από τα παραπάνω.

Φυσικά σε όλα τα παραπάνω το χειρότερο που έχει να αντιμετωπίσει είναι η έλλειψη χρόνου.

Τα **λογιστικά προγράμματα** (Εσόδα – Εξόδα, Μισθοδοσία, Λογιστική Διαχείριση, Γενική Λογιστική, Φ.Π.Α. Ακινήτων, Φόρου,) έχουν μια ιδιαιτερότητα, η βασική παραμετροποίηση τους πρέπει να είναι συνεχώς ελεγχόμενη και παραμετροποιημένη περισσότερο από Λογιστή παρά από προγραμματιστή ή μηχανογράφο.

Θα λέγαμε ότι ο Λογιστής έπρεπε να έχει τον ρόλο και του προγραμματιστή αναλυτή αλλά και συγχρόνως ο μηχανογράφος – προγραμματιστής να γνωρίζει λογιστική.

Η μηχανογραφημένη λογιστική έλαβε μεγάλες διαστάσεις τα τελευταία χρόνια και κυκλοφορούν πολλά προγράμματα με τα οποία ο χρήστης του ηλεκτρονικού υπολογιστή, έχει μεγάλες δυνατότητες για τη συλλογή γεγονότων και τη λήψη των πληροφοριών που επιθυμεί, σε πολύ σύντομο χρόνο.

4.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΜΕ Η/Υ

Η ανάπτυξη και η αυξανόμενη χρήση των Η/Υ οδήγησαν τους επιχειρηματίες να αντιληφθούν ότι η ταχύτητα με την οποία επεξεργάζονται οι Η/Υ τα λογιστικά στοιχεία τους έδινε την δυνατότητα άμεσης ενημέρωσης με κάθε πληροφορία που είναι δυνατόν να αναζητηθεί κάθε στιγμή (κίνηση πελάτη, προμηθευτή, είδους, αξιόγραφα εισπρακτέα-πληρωτέα κ.λ.π.)¹⁶.

¹⁶ teiserron.gr/index.php?action=dlattach;topic=255.0;attach=489

Για τους λογιστές υπήρχαν πάντα διάφορα προβλήματα συγκέντρωσης πληροφοριών από διάφορες καρτέλες γιατί δεν ήταν σε θέση για άμεση ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών και ταυτόχρονα την επεξεργασία αυτών σε μικρό χρονικό διάστημα.

Παράλληλα δεν είχαν δυνατότητα τήρησης πολλαπλών αναλυτικών λογαριασμών με τις αντίστοιχες υποδιαίρεσεις τους.

Οι Η/Υ δεν αντικαθιστούν, ούτε υποκαθιστούν το προσωπικό μιας επιχείρησης και κατά συνέπεια δεν δημιουργούν ανεργία.

Αντίθετα απαιτούν εξειδίκευση σε διάφορα επίπεδα ανάλογα με το εύρος των εφαρμογών τους.

Η εφαρμογή των Η/Υ στις λογιστικές εφαρμογές δίνει δυνατότητα απαλλαγής από την κοπιαστική χειρογραφική διαδικασία και ταυτόχρονα χρόνο για ενασχόληση με επιτελικές και ελεγκτικές κυρίως εργασίες (έλεγχος των πληροφοριών που δώσαμε στους Η/Υ).

Κατά συνέπεια έχουμε οικονομία χρόνου και άμεσες πληροφορίες προς αξιολόγηση για παροχή συμβουλών προς τον επιχειρηματικό κόσμο σε σύντομο χρόνο πράγμα σημαντικό για γρήγορες αποφάσεις

Σε ότι αφορά την ποιότητα του έργου που προσφέρουν οι Η/Υ στις λογιστικές εργασίες μπορούμε να αναφέρουμε τα ακόλουθα¹⁷:

- 1.** την ταχύτητα καταχώρησης των εγγραφών και την ενημέρωση του επιχειρηματία.
- 2.** την αποφυγή των λαθών αφού με εύκολο σχετικά έλεγχο εντοπίζεται η ακρίβεια των στοιχείων με τα οποία τροφοδοτήθηκε ο Η/Υ, αποφεύγονται πολλαπλοί και αναγκαίοι έλεγχοι αθροίσεων, μεταφορές εγγραφών κ.λ.π. που υπάρχουν στο χειρογραφικό σύστημα.

¹⁷ teiserron.gr/index.php?action=dlattach;topic=255.0;attach=489

3. την πληθώρα αλλά και τον συνδυασμό των επεξεργασμένων πληροφοριών που παρέχονται σε ελάχιστο χρόνο, με τρόπο που ο επιχειρηματίας να είναι σε θέση κάθε στιγμή να γνωρίζει οποιαδήποτε πληροφορία χρήσιμη για τις ανάγκες της εταιρίας του.

Θα μπορούσαμε να αναφέρουμε πάρα πολλά πλεονεκτήματα της μηχανογραφημένης λογιστικής, έναντι του χειρόγραφου συστήματος. Η σύγκριση είναι πραγματικά άνιση από κάθε άποψη. Παρακάτω επισημαίνουμε μόνο τα κυριότερα, που είναι:

1. Άμεση, πλήρης και σωστή πληροφόρηση

Με τη μηχανογραφική τήρηση της γενικής λογιστικής ο λογιστής μπορεί ανά πάσα στιγμή να αντλήσει πληροφορίες που του ζητούνται από τη διοίκηση της επιχείρησης, ταξινομημένες και ομαδοποιημένες με διαφορετικό κάθε φορά τρόπο. Όπως:

- Πληροφορίες ανά ομάδα λογαριασμού σε οποιοδήποτε βαθμό (πρωτοβάθμιο κ.λπ.).
- Πληροφορίες ανά κατηγορία λογαριασμού (έσοδα, έξοδα, αγορές, πωλήσεις κ.λπ.).
- Πληροφορίες για την κίνηση των υποκαταστημάτων της επιχείρησης. . Πληροφορίες για την κίνηση του ταμείου, το cash flow, τις εκκρεμότητες με τις τράπεζες.

2. Αυτοματοποίηση λογιστικών διαδικασιών

Με τη μηχανογράφηση η δουλειά του λογιστή, όσον αφορά τις διαδικασίες καταχώρησης, σταματά στην απλή καταχώρηση των λογιστικών άρθρων. Όλες οι υπόλοιπες εργασίες (ενημέρωση γενικών και αναλυτικών καθολικών, ημερολογίων, ισοζυγίων, καταστάσεων Φ.Π.Α., καταστάσεων ΚΕ.Π.Υ.ο. κ.λπ.), γίνονται αυτόματα μέσα από τα προγράμματα μηχανογράφησης.

2. Αυτοματοποίηση και τυποποίηση λογιστικών καταστάσεων

Με τη μηχανογράφηση των λογιστηρίων των επιχειρήσεων, η κατάρτιση των προς δημοσίευση λογιστικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως), έγινε διαδικασία ρουτίνας. Εκτός του ότι έχει επέλθει τυποποίηση σύμφωνη με τις διατάξεις του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η άντληση πληροφόρησης από τις καταστάσεις αυτές μπορεί να γίνει σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ζητηθεί, από τους διοικούντες την επιχείρηση, και για όποιο χρονικό διάστημα είναι

απαιτητό. Η εκτύπωση των καταστάσεων αυτών γίνεται χωρίς να χρειάζεται χρόνος προετοιμασίας, ενώ ταυτόχρονα τα στοιχεία δίνονται συγκριτικά για το τρέχον και το προηγούμενο έτος.

3. Άμεση και διαρκής ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης

Μέσω της μηχανογράφησης ο λογιστής είναι σε θέση σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή του ζητηθεί να δώσει πληροφορίες σχετικά με την πορεία της επιχείρησης, μέσω των αριθμοδεικτών που τα περισσότερα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής έχουν ενσωματωμένους. Έτσι, χρονοβόρες διαδικασίες κατάρτισης και ανάλυσης αριθμοδεικτών είναι πια αντικείμενα καθημερινής μελέτης χωρίς χρονικό κόστος.

4. Μείωση του λειτουργικού κόστους των επιχειρήσεων

Με την τυποποίηση των λογιστικών διαδικασιών, η διδασκαλία τους στα Α.Ε.Ι., Τ.Ε.Ι. και Ι.Ε.Κ., λογιστικής κατεύθυνσης, έγινε πια εφικτή. Έτσι από τα φοιτητικά ακόμη χρόνια οι μελλοντικοί λογιστές αποκτούν τα απαραίτητα εφόδια. Με τον τρόπο αυτό και την εισαγωγή της μηχανογράφησης στις επιχειρήσεις, μειώνεται το λειτουργικό κόστος των επιχειρήσεων (κόστος χρόνου εκπαίδευσης των νέων ατόμων, κόστος χρόνου προσαρμογής στις διαδικασίες της επιχείρησης), μια και η ανεύρεση κατάλληλου και εξειδικευμένου προσωπικού γίνεται αρκετά πιο εύκολη.

5. Αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών

Το κυριότερο κατά τη γνώμη μας πλεονέκτημα της μηχανογραφικής τήρησης της γενικής λογιστικής, είναι η αύξηση του διαθέσιμου ελεύθερου χρόνου στους λογιστές. Οι ατελείωτες εκείνες ώρες καταγραφής, αθροίσεων, μεταφοράς και ελέγχου που ξοδεύει ο λογιστής με το χειρόγραφο σύστημα

Συμπερασματικά οι βασικότερες διαφορές του μηχανογραφημένου σε σχέση με το χειρόγραφο λογιστήριο είναι:

- Η αυτοματοποίηση όλων των εργασιών ρουτίνας (μεταφορές, αθροίσεις).

- Ο περιορισμός των λαθών σε σχέση με τα χειρόγραφα συστήματα.
- Η μείωση του χρόνου ανάκτησης της πληροφορίας, με αποτέλεσμα τη μείωση του κόστους επεξεργασίας των πληροφοριών.
- Η αύξηση της παραγωγικότητας του ανθρώπινου δυναμικού της επιχείρησης.

Για την εφαρμογή της λογιστικής με μηχανογραφικό τρόπο η επιχείρηση χρειάζεται τα παρακάτω μηχανογραφικά μέσα:

- Τον ή τους απαραίτητους ηλεκτρονικούς υπολογιστές (H/Y).
- Τον κατάλληλο εκτυπωτή για την παραγωγή των επεξεργασμένων λογιστικών πληροφοριών σε χαρτί.
- Το κατάλληλο λογιστικό πρόγραμμα (accounting software application) που θα αναλάβει την καταγραφή, οργάνωση και επεξεργασία των λογιστικών πληροφοριών.
- Άλλα μηχανογραφικά μέσα όπως συστήματα αδιάλειπτης λειτουργίας (UPS), συστήματα αποθήκευσης (backup), αλλά και διάφορα αναλώσιμα μηχανογράφησης, όπως μελανοταινίες εκτυπωτών, μηχανογραφικό χαρτί, δισκέτες κ.λπ.

Από τα παραπάνω μηχανογραφικά μέσα το σπουδαιότερο είναι το κατάλληλο πρόγραμμα (λογισμικό) που θα αναλάβει την καταγραφή, οργάνωση και επεξεργασία των λογιστικών πληροφοριών. Με τον όρο λογιστικό πρόγραμμα εννοούμε το σύνολο των εντολών που αναλαμβάνουν την οργάνωση και διαχείριση των λογιστικών πληροφοριών.

- Ένα λογιστικό πρόγραμμα (εφαρμογή) αναλαμβάνει τη μηχανογραφική καταγραφή των λογιστικών στοιχείων της επιχείρησης, δηλαδή τους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου και παρακολουθεί τις χρεοπιστώσεις τους, δηλαδή τις καθημερινές ημερολογιακές εγγραφές. Οι λογαριασμοί του λογιστικού σχεδίου αποτελούν το μέσο για την οργάνωση της καταγραφής των λογιστικών πράξεων με συστηματικό τρόπο, ώστε να είναι δυνατή η παροχή των απαραίτητων πληροφοριών για την λειτουργία της επιχείρησης.

- Οι λογιστικές εγγραφές καταχωρούνται στα απαραίτητα ημερολόγια και μεταφέρονται αυτόματα από το πρόγραμμα σε κάθε σχετικό λογιστικό βιβλίο ή κατάσταση που πρέπει να περιληφθούν (καθολικό, ισοζύγιο κ.λπ.).
- Το λογιστικό πρόγραμμα δεν μπορεί να κατανοήσει λογιστικές έννοιες, αλλά εργάζεται πάντοτε σύμφωνα με έναν καθορισμένο τρόπο και λογική, όπως ακριβώς θέλησε ο κατασκευαστής του. Ουσιαστικά προσομοιώνει, τις εργασίες που θα έπρεπε να γίνουν με συμβατικούς τρόπους και τις εκτελεί μηχανογραφικά.
- Αυτός είναι και ο λόγος που χρειάζεται η τροφοδότηση του προγράμματος με την αρχική πληροφορία (ημερολογιακή εγγραφή), μια και οι υπόλοιπες διαδικασίες που θα έπρεπε να εκτελέσουμε, είτε με το χειρόγραφο σύστημα, είτε με το μηχανογραφικό, βασίζονται στο πρωτογενές παραστατικό. Μηχανογραφικά βέβαια όλες οι εργασίες (μεταφορά ημερολογιακών εγγραφών σε καθολικά, αθροίσεις κ.λπ.), διεκπεραιώνονται όχι μόνο ταχύτερα αλλά και πιο αξιόπιστα.

ΠΡΟΓΡΑΜΑΤΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

- EPSILONNET EXTRA ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ



Αναλυτική περιγραφή Προγράμματος

- Πλήρης διαχείριση Εσόδων-Εξόδων, Φ.Π.Α., Παγίων, Συναλλασσόμενων, Εγγραφών, Λογαριασμών.
- Πλήρης παραμετροποίηση των στηλών των βιβλίων.
- Δυνατότητα μαζικής καταχώρισης συγκεντρωτικών εγγραφών για άμεση ενημέρωση των εντύπων Φ.Π.Α., εντύπου Ε3, συγκεντρωτικών καταστάσεων και συγκεντρωτικών καταστάσεων πετρελαίων.
- Μαζικός υπολογισμός και μαζική εκτύπωση περιοδικών καταστάσεων Φ.Π.Α., Intrastat και Listing με δυνατότητα αυτόματης συμπλήρωσης και αποστολής μέσω internet.
- Ενσωματωμένο πλήρες Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και δυνατότητα χρησιμοποίηση 2ου Λ.Σ. με επιλεγμένους λογαριασμούς για τη διευκόλυνση του χρήστη.
- Ταυτόχρονη χρήση του προγράμματος από περισσότερους του ενός χρήστες (multi-user).
- Από 1 έως 3 χρήστες και από 4 χρήστες και πάνω. Δυνατότητα καθορισμού δικαιωμάτων ανά χρήστη.
- Παρακολούθηση απεριόριστου αριθμού εταιριών και απεριόριστες χρήσεις σε κάθε εταιρία.
- Κοινό ενιαίο αρχείο συναλλασσομένων (πελατών / προμηθευτών) με δυνατότητα αυτόματου ελέγχου διπλοκαταχωρήσεων.
- Δυνατότητα χρήσης διπλογραφικού συστήματος.
- Αυτόματη δημιουργία λογιστικών άρθρων.
- Δυνατότητα εύκολης καταχώρισης των κινήσεων με την χρήση πρότυπων άρθρων.
- Διαχείριση των Κωδικών Αρίθμησης Δραστηριότητας. Δυνατότητα ανεύρεσης είτε βάσει του αριθμού ΚΑΔ, είτε βάσει της περιγραφής του επαγγέλματος.
- Δηλώσεις Intrastat και Listing με ταυτόχρονο έλεγχο ορθότητας του αριθμού μητρώου VIES. Δυνατότητα εκτύπωσης των θεωρημένων βιβλίων σε όλους τους τύπους των εκτυπωτών (dotmatrix, inkjet κλπ).
- Εύχρηστες εκτυπώσεις ελέγχου Φ.Π.Α.
- Πολλαπλές εκτυπώσεις για την εύκολη παρακολούθηση των οικονομικών μεγεθών κάθε επιχείρησης:
- Πίνακες κερδοζημιών.
- Εξωλογιστικός και Λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών.

- Σενάρια αυτοελέγχου.
- Back-up - restore μεμονωμένης εταιρίας ή όλης της εφαρμογής.
- Αυτόματη σύνδεση με τα προγράμματα της σειράς Business (Unit - Plus - Value).
- Αυτόματη σύνδεση με τα προγράμματα της σειράς Extra (Tax System, Μισθοδοσία, CRM Λογιστών).
- Διαχείριση ταξιδιωτικών πακέτων τουριστικών γραφείων.
- Μαζικός υπολογισμός και εκτύπωση λογιστικού προσδιορισμού καθαρών κερδών.
- Αυτόματη συμπλήρωση και αποστολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μέσω internet.
- Δυνατότητα δημιουργίας αρχείων υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων , αναλυτικής κατάστασης πωλήσεων πετρελαίου και δηλώσεων Intrastat έτοιμων για υποβολή μέσω internet.
- Δυνατότητα ανάγνωσης αρχείου συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων για την αυτόματη δημιουργία συγκεντρωτικών εγγραφών για την ενημέρωση του τελικού αρχείου των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων¹⁸.

MODULES:

- Διαχείριση Πάγιου Ενεργητικού,
- Διαχείριση Οικοδομοτεχνικών επιχειρήσεων,
- Διαχείριση Αξιογράφων

- UNION ΕΣΟΔΑ ΕΞΟΔΑ

Πλήρες πρόγραμμα παρακολούθησης εταιρειών Β' κατηγορίας. Το πρόγραμμα **Union Έσοδα - Έξοδα** είναι εύχρηστο και φιλικό προς τον χρήστη χωρίς καμία παραμετροποίηση. Εκτυπώνεται το θεωρημένο βιβλίο Μηνιαίας κατάστασης Εσόδων - Εξόδων και ενημερώνονται αυτόματα όλα τα φορολογικά έντυπα. Ενημερώνεται συνεχώς με όλες τις σχετικές αποφάσεις και εγκυκλίους για την τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας¹⁹.

¹⁸ www.epsilon-pliroforiki.gr/en/.../epsilon-net/epsilon-net-extra-εσοδα-εξοδ...

¹⁹ www.union.gr > Προϊόντα



Λειτουργίες :

- Πλήρες παραθυρικό περιβάλλον (Windows 32-bit & 64-bit)
- Δικτυακή λειτουργία χωρίς επιπλέον κόστος ανά θέση εργασίας (Multiuser)
- Χρήση ποντικιού ή πληκτρολογίου σύμφωνα με την επιθυμία του χρήστη
- Απεριόριστος αριθμός παρακολούθησης εταιρειών και χρήσεων
- Έτοιμα παραστατικά και λογαριασμοί αγορών, εξόδων και εσόδων μέσω ενός πλήρους και απλοποιημένου Λογιστικού Σχεδίου.
- Αυτόματη δημιουργία στηλών και εκτύπωση βιβλίου
- Αυτόματος έλεγχος για αποφυγή διπλοκαταχώρησης εγγραφών
- Κοινό αρχείο πελατών προμηθευτών, για εύκολη αναζήτηση από όλες τις εταιρείες, με ΑΦΜ
- Εύκολη μεταφορά πελατών - προμηθευτών από άλλες εφαρμογές
- Πλήρες αρχείο Κ.Α.Δ. και Μ.Σ.Κ.Κ.
- Αυτόματη ενημέρωση και ηλεκτρονική υποβολή μέσα από την εφαρμογή Περιοδικής, Εκκαθαριστικής ΦΠΑ και Ε3 συμπεριλαμβανομένου του Ι πίνακα.
- Αυτόματος υπολογισμός και ηλεκτρονική υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων ΚΕΠΥΟ
- Καταχώρηση Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, αυτόματη ενημέρωση και ηλεκτρονική αποστολή εντύπων INTRASTAT-LISTING

- Παρακολούθηση και ηλεκτρονική υποβολή των καταστάσεων πετρελαίου μέσω ΗΦΑΙΣΤΟΣ
- Πλήρης διαχείριση αξιογράφων και χρήσιμων εκτυπώσεων
- Παρακολούθηση Υποκαταστημάτων
- Τήρηση βιβλίου Απογραφής Αποθήκης
- Διαχείριση Παγίων, αυτόματος υπολογισμός Αποσβέσεων και εκτύπωση του Βιβλίου Παγίων
- Εκτύπωση όλων των εντύπων σε συνεχές μηχανογραφικό χαρτί ή σε laser/inkjet εκτυπωτές
- Ενημέρωση και εκτύπωση εντύπων όπως π.χ. έντυπο απόδοσης Δημοτικού φόρου κλπ
- Ενσωματωμένο εγχειρίδιο με αναλυτικές οδηγίες
- Ηλεκτρονική λήψη και εγκατάσταση των νέων εκδόσεων
- Σύνδεση με τις εφαρμογές Union Εμπορική Διαχείριση, Φορολογία και Οικοδομείν
- Καθημερινή ενημέρωση για φορολογικές υποχρεώσεις, νόμους, αποφάσεις, εγκυκλίους

- SOFTLINE ΕΣΟΔΑ ΕΞΟΔΑ

-Πλήρης διαχείριση βιβλίων, Φ.Π.Α., Παγίων, Βιβλίου Παγίων, Βιβλίου Απογραφής, Αρχείου ειδών με κέντρα κόστους, Συναλασσόμενων, Εγγράφων. Λογαριασμών.



-Ταυτόχρονη χρήση του προγράμματος από περισσότερους του ενός χρηστών (multi - user). Απεριόριστος αριθμός υποκαταστημάτων ανά εταιρία αλλά και ανά πελάτη. Δυνατότητα καθορισμού δικαιωμάτων ομάδας χρηστών.

-Αυτόματος υπολογισμός του εντύπου Φ.Π.Α. με δυνατότητα μεταβολής του από το χρήστη, ως εντύπου ελεύθερης καταχώρισης, αν χρειαστεί.

-Αυτόματος υπολογισμός του εντύπου Ε3, κάθε στιγμή για το χρονικό διάστημα που εσείς επιθυμείτε, με αυτόματο επιμερισμό δαπάνων στις μικτές επιχειρήσεις, και υπολογισμός των αποτελεσμάτων με αυτοέλεγχο.

-Αυτόματη, άμεση και γρήγορη ενημέρωση του προγράμματος με νεότερες εκδόσεις, πολύ εύκολα, μέσω Internet.

-Αυτόματη σύνδεση με την εφαρμογή Φορολογία Εισοδήματος.

-Παρακολούθηση απεριόριστου αριθμού εταιριών και απεριόριστες χρήσεις σε κάθε εταιρία

-Κοινό αρχείο Συναλλασσόμενων (πελατών/προμηθευτών) με δυνατότητα αυτόματου ελέγχου διπλών καταχωρήσεων.

-Έξυπνη λειτουργία σεναρίων με προκαταχωρημένα τα πλέον χρησιμοποιούμενα.

-Πλήρης διαχείριση ειδικών περιπτώσεων (Λαχαναγορά, εκτελωνιστές, καθεστώ , Τεχνικές και Οικοδομικές εταιρίες, πρακτορεία ταξιδιών κ.λ.π.)

-Έξυπνη διαχείριση Μ.Σ.Κ.Κ. ανά εταιρία. Δυνατότητα παρακολούθησης του Μικτού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους ανά εταιρία, λογαριασμό, δραστηριότητα (στον ίδιο λογαριασμό παρακολούθησης πολλαπλών Μ.Σ.Κ.Κ. με δυνατότητα αυτόματης σύνδεσης.)

- Με προσαρμοσμένη χρήση Ενιαίου Λογιστικού Σχεδίου και διαχείριση ειδικών περιπτώσεων με "λογαριασμούς τάξης".

- Περιλαμβάνει διαχείριση εντύπων εφορίας (Μ), υπεύθυνη δήλωση 1599/1986, δηλώσεις Intrastat και Listing (αυτόματος υπολογισμός τους που προκύπτει από τις καταχωρήσεις σας και με δυνατότητα χρήσης ως εντύπου ελεύθερης καταχώρησης.)

-Πολλαπλές εκτυπώσεις για την εύκολη παρακολούθηση των οικονομικών μεγεθών κάθε επιχείρησης.

-Εισαγωγή πελατών και προμηθευτών από όλες τις άλλες εφαρμογές της αγοράς.

- Παρακολούθηση βιβλίου Κοστολογίου Οικοδομών και σύνδεση με την εφαρμογή Ρευματοδότηση Οικοδομής, για την παρακολούθηση του Απολογιστικού Κόστους οικοδομής, αλλά και την αυτόματη συμπλήρωση των εντύπων για την ηλεκτροδότηση της οικοδομής.

- Δυνατότητα backup και restore, είτε ανά εταιρία είτε σε όλη την εφαρμογή²⁰.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

-EPSILONNET BUSINESS ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

Αναλυτικά χαρακτηριστικά προγράμματος

- **Κάθετη εφαρμογή** που καλύπτει όλες τις ανάγκες λογιστικής παρακολούθησης κάθε επιχείρησης
- **Ενσωμάτωση και ενοποίηση** δεδομένων μέσω της πλατφόρμας των εμπορολογιστικών εφαρμογών Business (Plus, Value) της Epsilon Net
- **Δυνατότητα σύνδεσης** με εμπορικές εφαρμογές της αγοράς και ενημέρωση κινήσεων, συναλλασσομένων και λογαριασμών Λ.Σ. μέσω ειδικού αρχείου
- **Ολοκληρωμένη Παρακολούθηση** Μητρώου Παγίων
- **Παρακολούθηση Αναλυτικής Λογιστικής**
- **Κάλυψη όλων των κατηγοριών βιβλίων** του με δυνατότητα μέχρι και 16-βάθμιας ενημέρωσης Γενικής ή Αναλυτικής Λογιστικής.

²⁰ www.softline.gr/index.php?ProductID=3

- **Εισαγωγή άρθρων μισθοδοσίας** από τις εφαρμογές Business Μισθοδοσίας / HRM
- **Δυνατότητα παράλληλης παρακολούθησης** του λογιστικού σχεδίου σε ξένη γλώσσα
- **Δυναμικά πρότυπα άρθρα** για την ελαχιστοποίηση του χρόνου καταχώρησης
- **Γρήγορος Υπολογισμός αποτελεσμάτων** χρήσης με σενάρια αυτοελέγχου
- **Ηλεκτρονική Υποβολή** συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων, αναλυτικής κατάστασης πωλήσεων πετρελαίου και δηλώσεων Intrastat, είτε με αυτόματη ενημέρωση από εγγραφές είτε με απευθείας καταχωρήσεις
- **Δυνατότητα ενημέρωσης εγγραφών Listing από Intrastat**
- **Διαχείριση εντύπων λογιστικής** (περιοδική δήλωση ΦΠΑ, εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, Ε3)
- **Online υποβολή** περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α.
- **Λογιστική παρακολούθηση** πακέτων τουριστικών γραφείων
- **Δυνατότητα εκτύπωσης** πλήθους πληροφοριών και καταστάσεων ελέγχου
- **Δυνατότητα αναλυτικού** καθορισμού δικαιωμάτων ανά χρήστη με αρχείο καταγραφής συμβάντων
- **Ολοκληρωμένο αρχείο** παλαιών και νέων Κ.Α.Δ. με δυνατότητες σύνθετης αναζήτησης και αυτόματης αντιστοίχισης



Αναλυτικά χαρακτηριστικά module

- **Διαχείριση Ισολογισμού**
- Αυτόματη διαδικασία κλεισίματος ισολογισμού και σύνταξης όλων των οικονομικών καταστάσεων μέσω έτοιμων, τυποποιημένων και παραμετροποιήσιμων βημάτων.

- **Διαχείριση Αξιογράφων**
- **Συγχώνευση Δεδομένων Εταιρειών**
- Συγχώνευση (e-merge) δεδομένων για την αντιμετώπιση απαιτήσεων π.χ αναλυτικής ενημέρωσης κεντρικού από υποκαταστήματα, ομίλου εταιρειών κλπ.
- **Οικοδομοτεχνικά**
Πλήρης κάλυψη των οικοδομοτεχνικών επιχειρήσεων με αυτόματο υπολογισμό και συμπλήρωση όλων των δηλώσεων και σχετικών εντύπων για το ΦΠΑ των ακινήτων.
- **Report Generator**
- Σχεδίαση εκτυπώσεων από τον χρήστη μέσω σύγχρονου εργαλείου Report Generator²¹

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

- EPSILONNET BUSINESS ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ - HRM

ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

- **Ενσωμάτωση όλων των Συλλογικών Συμβάσεων Εργασίας**
- **Κάλυψη όλων των εργασιακών σχέσεων**
- **Κάλυψη και των πιο εξειδικευμένων περιπτώσεων εργαζομένων**
- **Πλήρης διαχείριση της μισθοδοσίας με δύο τρόπους:**
-Αυτοματοποιημένη
-Πλήρως παραμετροποιήσιμη από τον χρήστη
- **Αυτόματη εξαγωγή σε αρχείο** των εντολών πληρωμής σε τράπεζες και των άρθρων Γενικής Λογιστικής.
- **Πλήρες σύστημα κοστολόγησης** με παρακολούθηση και επιμερισμό του κόστους μισθοδοσίας σε κέντρα κόστους που σχεδιάζει και παραμετροποιεί ο χρήστης της εφαρμογής, ανάλογα με τις ανάγκες της εκάστοτε επιχείρησης.

²¹ www.epsilon-pliroforiki.gr/.../epsilon-net/epsilon-net-business-λογιστικη-δι.

- **Πλήρης διαχείριση σε ωράρια εργασίας και βάρδιες** και σύνδεση με αυτόματο υπολογισμό ασφαλιστικών ημερών, ωρών, υπερωριών, νυχτερινών, Κυριακών, Αργιών.



ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ HRM

- Διαχείριση Ανταμοιβών
- Μαζική Διαχείριση Ασθενειών
- Μαζική Διαχείριση Υπερωριών
- Μαζική Διαχείριση Παροχών
- Μαζική Διαχείριση Πρόσθετων Αποδοχών
- Πλήρης Διαχείριση Αδειών
- Διαχείριση Βιογραφικών Εργαζομένων
- Πολιτική Μισθών
- Περιγραφή Θέσης Εργασίας
- Πλήρης Διαχείριση και αξιολόγηση βιογραφικών Εργαζομένων και Υποψηφίων
- Διαχείριση Αγγελιών, Διαχείριση Ταξιδιών
- Διαχείριση Οχημάτων
- Διαχείριση Κινητής τηλεφωνίας
- Αξιολόγηση Προσωπικού
- Εκπαίδευση προσωπικού
- Σενάρια Προβλέψεων
- Υγιεινή & Ασφάλεια
- Κατάρτιση Προϋπολογισμών²²

²² www.epsilon-pliroforiki.gr/.../epsilon-net/epsilon-net-business-μισθοδοσια-..

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

· EPSILONNET EXTRA TAX SYSTEM ESTATE

- Υπολογισμός Αξίας Ακινήτων με όλα τα συστήματα προσδιορισμού (Αντικειμενικό, Μικτό, ΑΑ Γης) και αυτόματη εύρεση τιμών ζώνης και συντελεστών μέσω internet, για όλη την Ελλάδα.
- Online αυτόματη εύρεση τιμών (Τιμή Ζώνης, Σ.Α.Ο., Σ.Ο., Σ.Ε., Τ.Ο., Κ) με επιλογή από τον χρήστη των περιοχών από χαρτογραφικά δεδομένα. Εκτύπωση όλων των παραπάνω εντύπων σε λευκό χαρτί
- Πανελλαδική Κάλυψη (Ανατολική Μακεδονία, Δυτική Μακεδονία, Δωδεκάνησα, Ήπειρος, Θεσσαλία, Θράκη, Κεντρική Μακεδονία, Κρήτη, Κυκλάδες, Νησιά Βόρειου Αιγαίου, Νησιά Ιονίου, Πελοπόννησος, Στερεά Ελλάδα) μέσω δυναμικών χαρτών.
- Υπολογισμός των τιμών προσδιορισμού απλά με την επιλογή από τον χρήστη του ακινήτου στο χάρτη της περιοχής που τον ενδιαφέρει. Αυτόματη ενημέρωση εντύπου Ε.Τ.ΑΚ. για υπολογισμό του τέλους ακινήτων Φυσικών ή Νομικών Προσώπων με ένα κλικ.
- Αυτόματη εισαγωγή των δεδομένων (τιμών) στα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων/ γαιών της εφαρμογής Extra Tax System.
- Συμπλήρωση εντύπων κτηματολογίου και αυτόματη ηλεκτρονική υποβολή μέσω Internet του Δ.1 και Δ.2 (Ν.2308/1995)
- Συμπλήρωση του εντύπου απόδοσης εφάπαξ τέλους Κτηματογράφησης
- Αυτόματη συμπλήρωση και αποστολή μέσω internet όλων των δηλώσεων Εισοδήματος, Φ.Π.Α., και Intrastat, με ένα κλικ μέσα από την εφαρμογή
- Πλήρης διαχείριση των φορολογικών εντύπων Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ, Κεφαλαίου κ.α. για κάθε οικονομικό έτος ξεχωριστά

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΕΡΕΥΝΑ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

Για την καλύτερη κατανόηση των όσων θεωρητικά καταγράφηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια, συντάχθηκαν, διανεμήθηκαν και συλλέχθηκαν ερωτηματολόγια σε λογιστικά γραφεία της περιοχής των Πατρών.

Η διαδικασία που ακολουθήσαμε με σκοπό να ολοκληρώσουμε την έρευνά μας είναι η εξής:

- Κατά το πρώτο στάδιο σχεδιασμού, διατυπώνονται οι σκοποί της έρευνας και προσδιορίζονται τα ζητούμενα.
- Εν συνεχεία, επιλέγεται το δείγμα που θα πάρει μέρος στην έρευνα και καθορίζεται η μέθοδος συλλογής δεδομένων.
- Μετέπειτα, σχεδιάζεται το ερωτηματολόγιο βήμα προς βήμα.
- Τέλος, συλλέγονται τα απαιτούμενα στοιχεία, ακολουθεί η καταχώρηση, επεξεργασία και ανάλυση των δεδομένων που προκύπτουν και πραγματοποιείται ή σύνθεση και η διατύπωση των σχετικών συμπερασμάτων.

Εμείς λοιπόν συντάξαμε το σχετικό ερωτηματολόγιο το οποίο περιέχει 19 ερωτήσεις σχετικές με το λογιστικό επάγγελμα το οποίο διανεμήθηκε σε 40 εργαζόμενους πάνω στο λογιστικό επάγγελμα.

Παρακάτω λοιπόν παραθέτουμε το αντίστοιχο ερωτηματολόγιο έχοντας στατιστικά παρουσιάσει τις απαντήσεις τις οποίες λάβαμε σε κάθε ερώτηση.

Αφού λοιπόν συγκεντρώσαμε τα απαντημένα ερωτηματολόγια μελετήσαμε τις απαντήσεις και τις απεικονίζουμε διαγραμματικά προκειμένου να επέλθει η σύγκριση των απαντήσεων και η εξαγωγή των συμπερασμάτων που προκύπτουν από την έρευνα αυτή.

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

1. ΗΛΙΚΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ

A. 25-35

B.36-45

Γ.45 ΚΑΙ ΑΝΩ

2. ΦΥΛΟ

A. ΑΝΔΡΑΣ

B. ΓΥΝΑΙΚΑ

3. ΧΡΟΝΙΑ ΕΜΠΕΙΡΙΑΣ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

A. 1-5

B.5-10

Γ.10 ΚΑΙ ΑΝΩ

4. ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΣΑ ΣΤΗΝ ΗΜΕΡΑ

A. 1-6

B.6-10

Γ. 10 ΚΑΙ ΑΝΩ

5. ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΤΕ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ Η΄ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Α. ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Β.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

6. ΤΑ ΑΤΟΜΑ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΣΑΣ Η΄ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΙΝΑΙ:

Α. 1-3

Β.4-6

Γ. 6 ΚΑΙ ΑΝΩ

7. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΣΑΣ;

Α. ΚΑΘΟΛΟΥ

Β.ΛΙΓΟ

Γ.ΠΟΛΥ

Δ. ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ

8. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΕΤΕ ΑΠΟ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΥΤΟ;

Α. ΚΑΘΟΛΟΥ

Β.ΛΙΓΟ

Γ.ΠΟΛΥ

Δ.ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ

9. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΝΩΡΙΣΕΙ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ- ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΤΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΕΤΗ;

A. ΝΑΙ

B. ΟΧΙ

10. ΟΙ ΓΝΩΣΕΙΣ ΣΑΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ ΣΤΑΜΑΤΗΣΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΑΣ;

A. ΝΑΙ

B. ΟΧΙ

11. ΑΝ ΑΠΑΝΤΗΣΑΤΕ ΟΧΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΕΡΩΤΗΣΗ, ΜΕΣΩ ΠΟΙΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΣΥΝΕΧΙΖΕΤΑΙ Η ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΓΝΩΣΕΩΝ;

A. ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ

B. ΣΥΓΓΡΑΜΑΤΑ

Γ. ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

12. ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΣΑΣ ΩΣ ΕΝΑ ΑΠΟ ΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΜΕΣΑ ΕΠΗΡΕΑΣΤΗΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΕΣ ΔΕΚΑΕΤΙΕΣ ΚΑΙ ΑΝ ΝΑΙ, ΣΕ ΤΙ ΒΑΘΜΟ;

A. ΟΧΙ

B. ΝΑΙ, ΛΙΓΟ

Γ. ΝΑΙ, ΠΟΛΥ

13. ΠΟΣΟ ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΗ ΚΡΙΝΕΤΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ (ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ) ΓΙΑ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ;

Α. ΚΑΘΟΛΟΥ

Β. ΛΙΓΟ

Γ. ΠΟΛΥ

14. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΣΧΕΔΟΝ ΟΛΕΣ ΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ;

Α. ΝΑΙ

Β. ΟΧΙ

15. ΣΥΜΦΩΝΕΙΤΕ Ή ΔΙΑΦΩΝΕΙΤΕ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΕΧΕΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ;

Α. ΣΥΜΦΩΝΩ

Β. ΔΙΑΦΩΝΩ

16. ΠΟΣΟ ΣΑΣ ΔΥΣΚΟΛΕΥΟΥΝ ΟΙ ΣΥΝΕΧΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ

Α. ΚΑΘΟΛΟΥ

Β. ΛΙΓΟ

Γ. ΠΟΛΥ

Δ. ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ

17. ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΣΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΑΥΤΕΣ;

- A. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ
- B. ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ
- Γ. ΑΛΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
- Δ. ΑΛΛΟ

18. ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΠΕΛΑΤΕΣ ΣΑΣ ΕΙΝΑΙ:

- A. ΤΥΠΙΚΗ
- B. ΦΙΛΙΚΗ

19. ΠΙΣΤΕΥΤΕ ΟΤΙ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΝΗΚΕΙ ΣΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΕΛΛΟΝΤΟΣ;

- A. ΝΑΙ
- B. ΟΧΙ

ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ

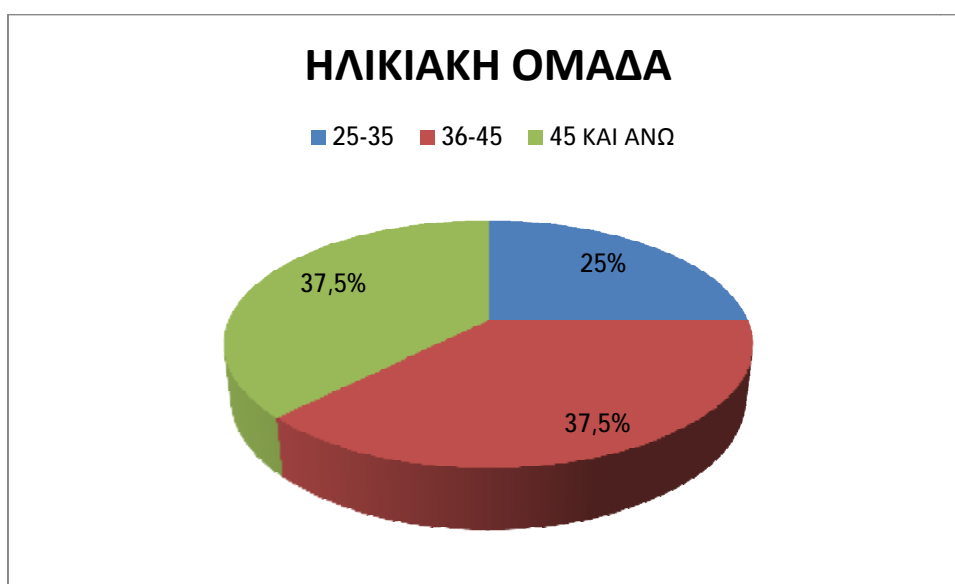
1. ΗΛΙΚΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ

A. 25-35

B. 36-45

Γ. 45 ΚΑΙ ΑΝΩ

25-35	10
36-45	15
45 ΚΑΙ ΑΝΩ	15

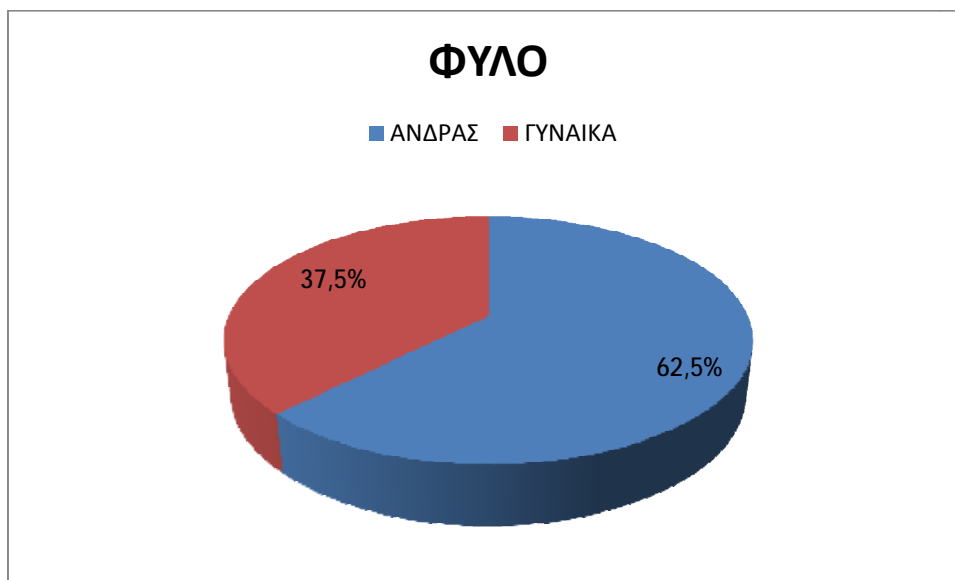


2. ΦΥΛΟ

A. ΑΝΔΡΑΣ

B. ΓΥΝΑΙΚΑ

ΑΝΔΡΑΣ	25
ΓΥΝΑΙΚΑ	15



3. ΧΡΟΝΙΑ ΕΜΠΕΙΡΙΑΣ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

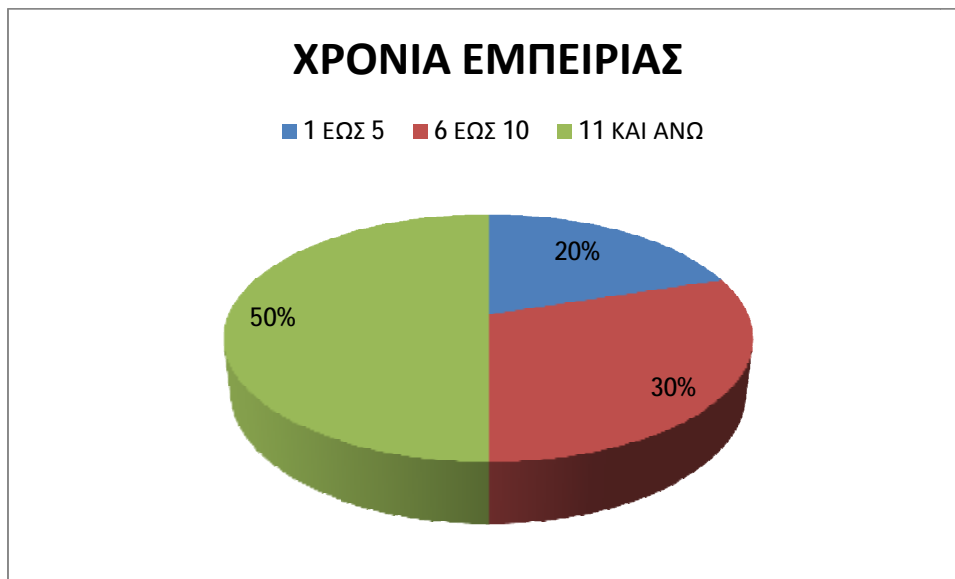
A. 1-5

B. 6-10

Γ. 11 ΚΑΙ ΑΝΩ

1 ΕΩΣ 5	8
6 ΕΩΣ 10	12

11 ΚΑΙ ΑΝΩ	20
------------	----



Στην ερώτηση αυτή βλέπουμε πως το 50% των ερωτηθέντων έχει πάνω από 10 έτη εμπειρία στο επάγγελμα του λογιστή, το 30% έχει από 6 έως 10 έτη ενώ μόνο το 20% έχει μικρή εμπειρία που είναι έως 10 έτη.

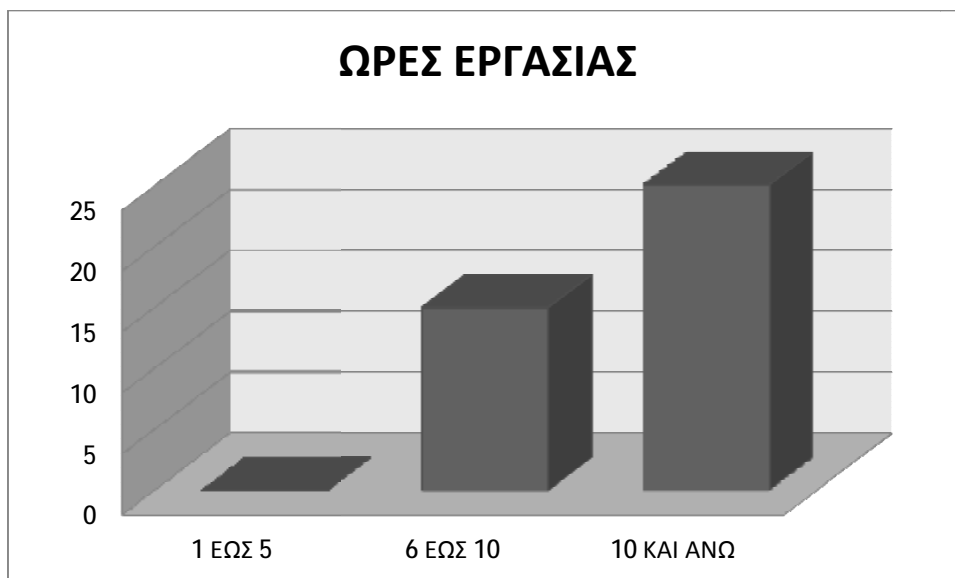
4. ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΕΣΑ ΣΤΗΝ ΗΜΕΡΑ

A. 1-5

B.6-10

Γ. 11 ΚΑΙ ΑΝΩ

1 ΕΩΣ 5	0
6 ΕΩΣ 10	15
10 ΚΑΙ ΑΝΩ	25



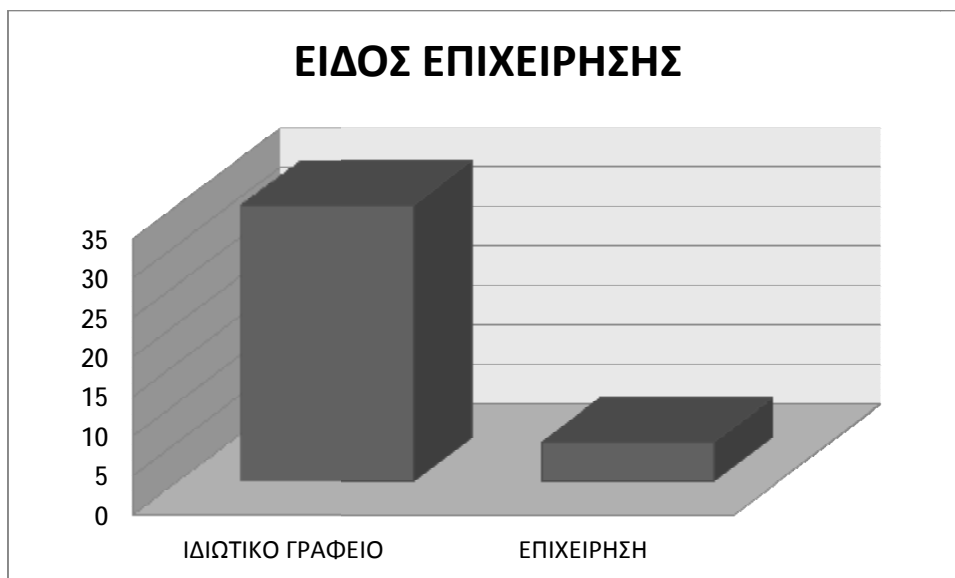
Βλέπουμε πως το μεγαλύτερο ποσοστό των εργαζομένων και συγκεκριμένα το 62,5% εργάζεται πάνω από 10 ώρες μέσα στην ημέρα, και το υπόλοιπο 37,5% από 6-10 ώρες κάτι που δείχνει τον όγκο της εργασίας ενός λογιστή.

5. ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΤΕ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ Η Ή ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ;

Α. ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Β.ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ	35
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	5



Βλέπουμε πως το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτηθέντων και συγκεκριμένα το 87,5% εργάζεται σε ιδιωτικό γραφείο ενώ μόλις 5 ερωτηθέντες δηλαδή το 12,5% εργάζεται στο λογιστήριο μίας επιχείρησης.

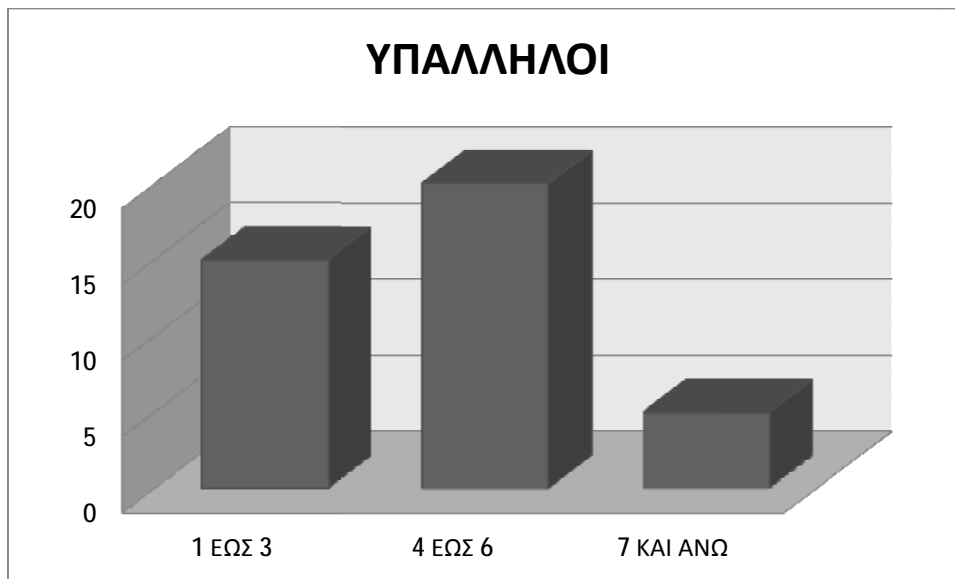
6. ΤΑ ΑΤΟΜΑ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΣΑΣ Η΄ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΙΝΑΙ:

A. 1-3

B. 4-6

Γ. 7 ΚΑΙ ΑΝΩ

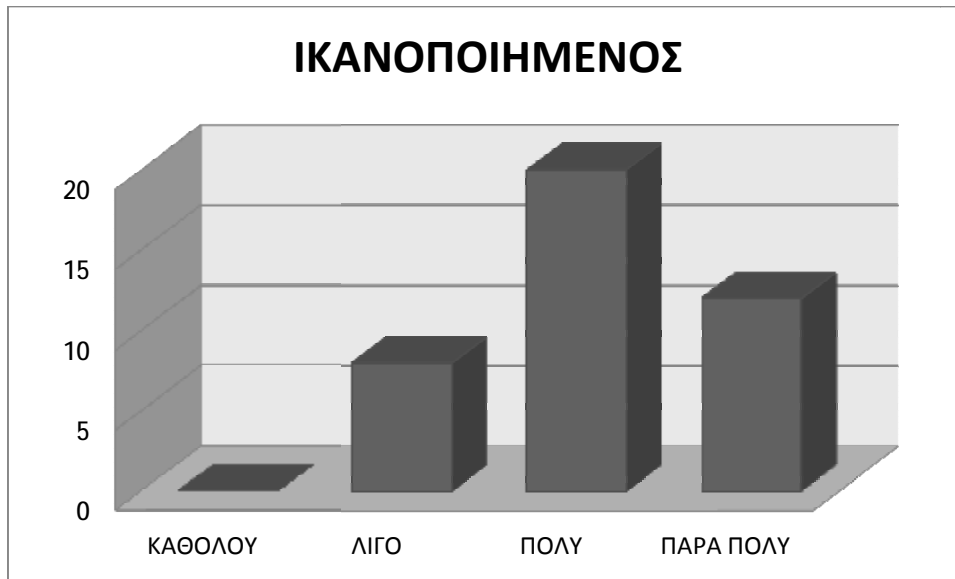
1 ΕΩΣ 3	15
4 ΕΩΣ 6	20
7 ΚΑΙ ΑΝΩ	5



7. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΣΑΣ;

- Α. ΚΑΘΟΛΟΥ
- Β. ΛΙΓΟ
- Γ. ΠΟΛΥ
- Δ. ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ

ΚΑΘΟΛΟΥ	0
ΛΙΓΟ	8
ΠΟΛΥ	20
ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ	12



Μέσα από την ερώτηση αυτή σκοπός μας ήταν να δούμε κατά πόσο οι εργαζόμενοι είναι ικανοποιημένοι από το επάγγελμά τους. Βλέπουμε λοιπόν πως το 50% δηλώνουν πως είναι πολύ ικανοποιημένοι, το 20% δηλώνουν λίγο ενώ το υπόλοιπο ποσοστό δηλώνουν πολύ μεγάλο βαθμό ικανοποίησης.

8. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΕΤΕ ΑΠΟ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΥΤΟ;

- Α. ΚΑΘΟΛΟΥ
- Β.ΛΙΓΟ
- Γ.ΠΟΛΥ
- Δ.ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ

ΚΑΘΟΛΟΥ	5
ΛΙΓΟ	15
ΠΟΛΥ	15
ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ	5



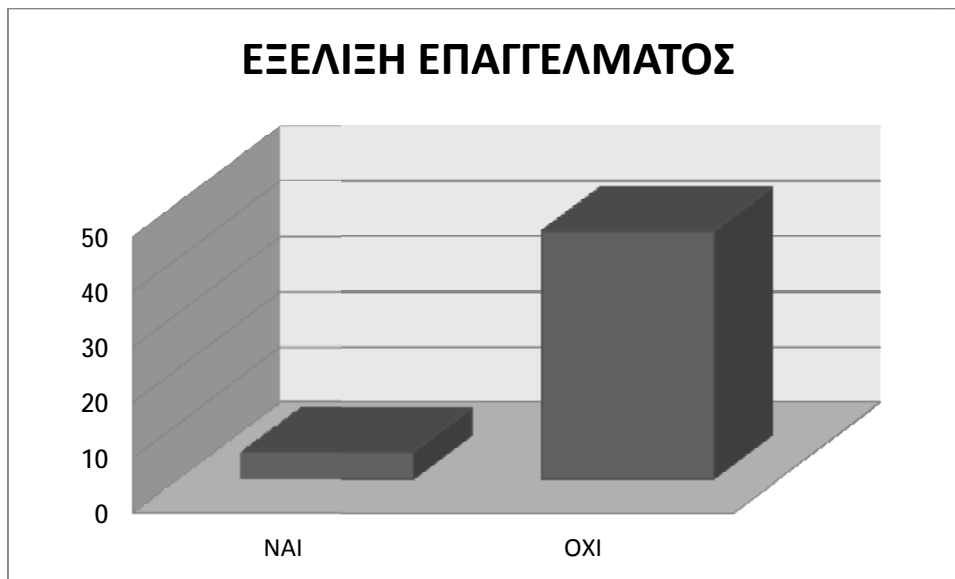
Σε συνδυασμό με την προηγούμενη ερώτηση θελήσαμε να δούμε κατά πόσο οι ερωτηθέντες είναι ικανοποιημένοι όσον αφορά τις χρηματικές απολαβές τους. Βλέπουμε λοιπόν το 12,5% δηλώνει πως δεν είναι καθόλου ικανοποιημένοι από τα χρήματα που λαμβάνουν, όμοιο ποσοστό δηλώνει πολύ ικανοποιημένο ενώ 37,5% δηλώνουν λίγο ικανοποιημένοι και επίσης 37,5% δηλώνουν πολύ ικανοποιημένοι

9. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΝΩΡΙΣΕΙ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΤΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΕΤΗ;

A. ΝΑΙ

B. ΟΧΙ

ΝΑΙ	5
ΟΧΙ	45



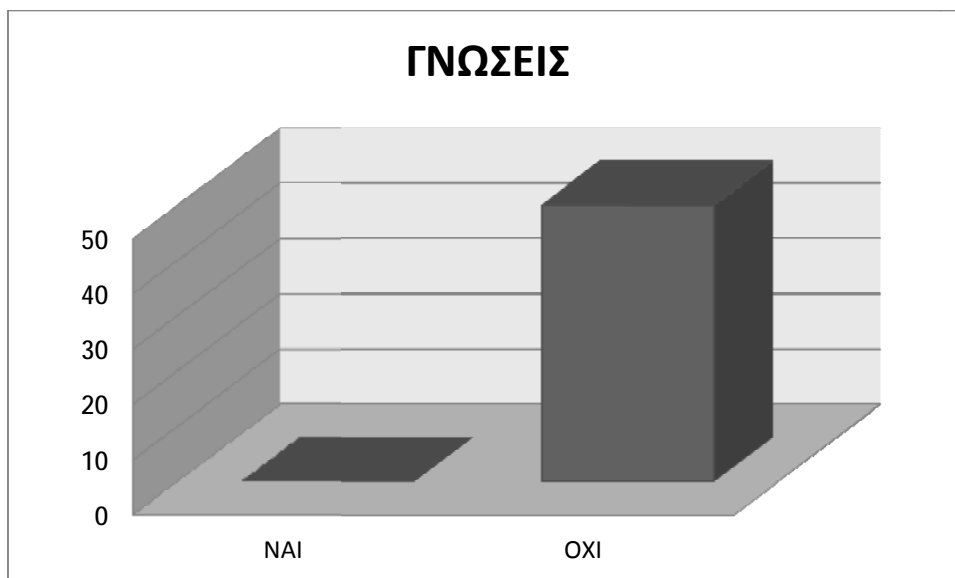
Το 90% των ερωτηθέντων δηλώνουν ικανοποιημένοι με την διαχρονική εξέλιξη του επαγγέλματος ενώ μόνο το 10% δηλώνουν μη ικανοποιημένοι.

10. ΟΙ ΓΝΩΣΕΙΣ ΣΑΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ ΣΤΑΜΑΤΗΣΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΑΣ;

A. ΝΑΙ

B. ΟΧΙ

ΝΑΙ	0
ΟΧΙ	50



Όλοι οι ερωτηθέντες μας απάντησαν πως οι γνώσεις τους πάνω στην λογιστική επιστήμη συνεχίστηκαν και μετά το πέρας των σπουδών τους.

11. ΑΝ ΑΠΑΝΤΗΣΑΤΕ ΟΧΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΕΡΩΤΗΣΗ, ΜΕΣΩ ΠΟΙΑΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΣΥΝΕΧΙΖΕΤΑΙ Η ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΓΝΩΣΕΩΝ;

- A. ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ
- B. ΣΥΓΓΡΑΜΑΤΑ
- Γ. ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΣΕΜΙΝΑΡΙΑ	20
ΣΥΓΓΡΑΜΑΤΑ	5
ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ	15



Το 50% των ερωτηθέντων διευρύνει τις γνώσεις του πάνω στην λογιστική επιστήμη μέσω της παρακολούθησης εξειδικευμένων σεμιναρίων , μόλις το 12,5% μέσω της μελέτης συγγραμμάτων ενώ το 37,5% μέσω του διαδικτύου.

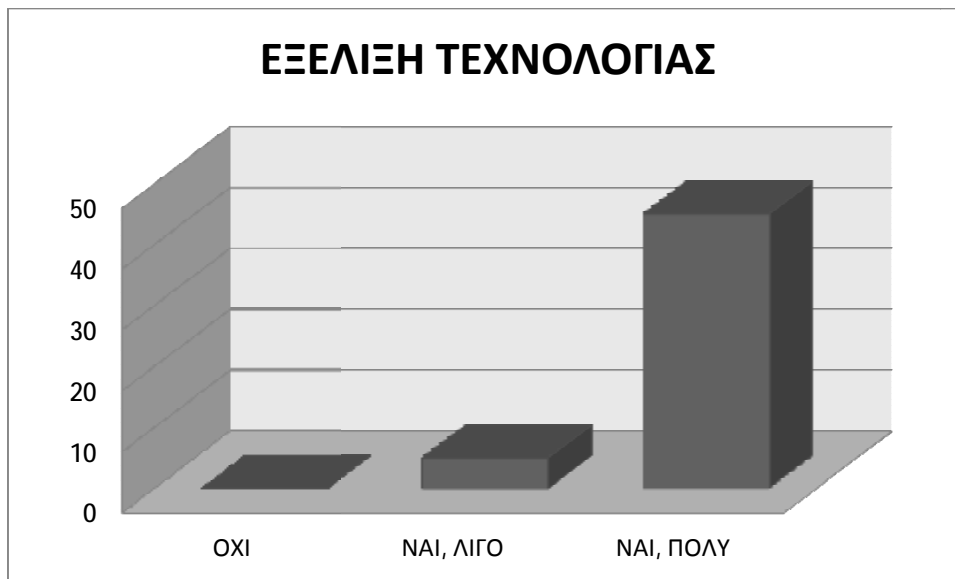
12. ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΩΣ ΕΝΑ ΑΠΟ ΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΜΕΣΑ ΕΠΗΡΕΑΣΤΗΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΕΣ ΔΕΚΑΕΤΙΕΣ ΚΑΙ ΑΝ ΝΑΙ, ΣΕ ΤΙ ΒΑΘΜΟ;

Α. ΟΧΙ

Β.ΝΑΙ, ΛΙΓΟ

Γ. ΝΑΙ, ΠΟΛΥ

ΟΧΙ	0
ΝΑΙ, ΛΙΓΟ	5
ΝΑΙ, ΠΟΛΥ	45



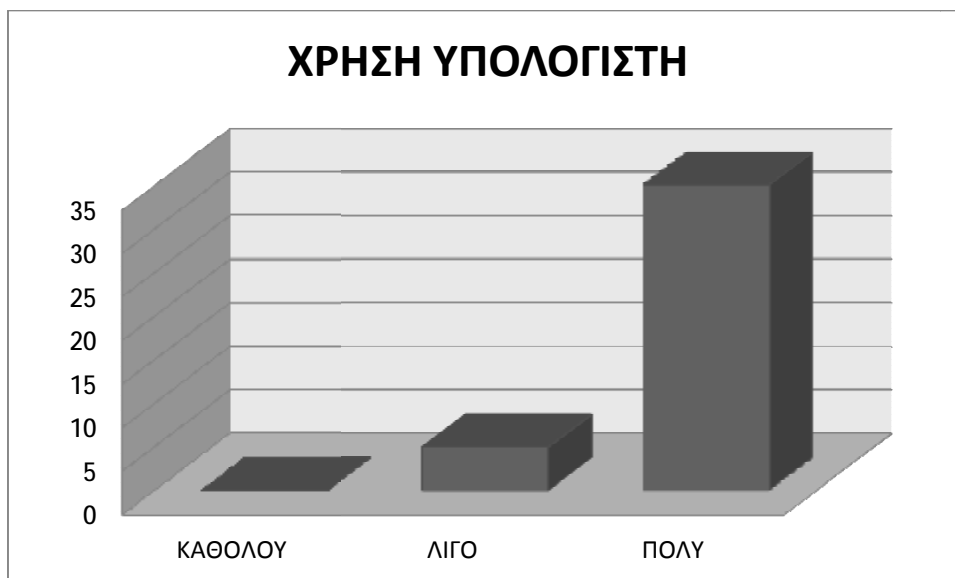
13. ΠΟΣΟ ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΗ ΚΡΙΝΕΤΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ (ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ) ΓΙΑ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ;

Α. ΚΑΘΟΛΟΥ

Β. ΛΙΓΟ

Γ. ΠΟΛΥ

ΚΑΘΟΛΟΥ	0
ΛΙΓΟ	5
ΠΟΛΥ	35



Βλέπουμε πως το 87,5% των ερωτηθέντων, πολύ υψηλό ποσοστό κρίνει την χρήση του υπολογιστή πολύ απαραίτητη για το λογιστικό επάγγελμα.

14. ΕΙΣΤΕ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΣΧΕΔΟΝ ΟΛΕΣ ΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ;

A. ΝΑΙ

B. ΟΧΙ

ΝΑΙ	40
ΟΧΙ	0



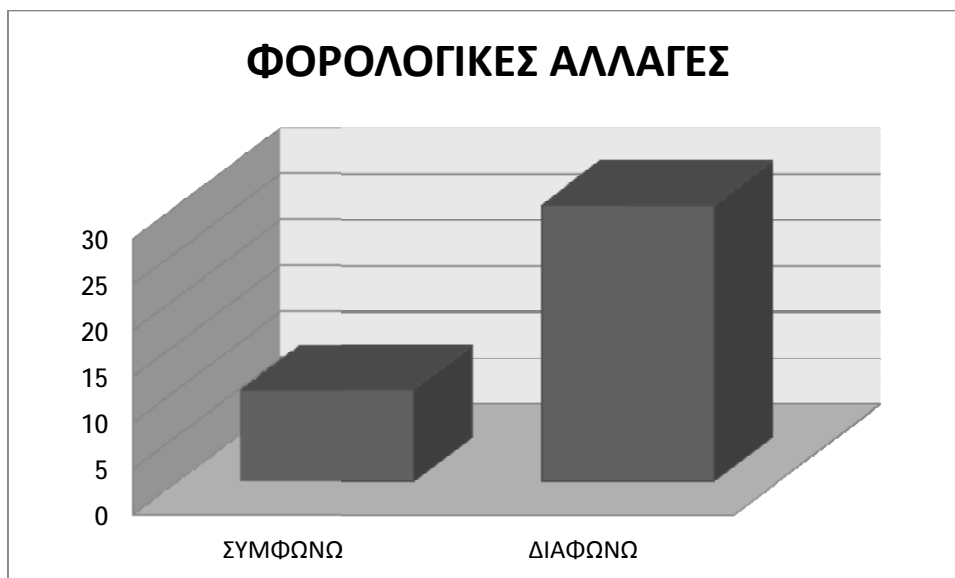
Όλοι οι ερωτηθέντες συμφωνούν με το ότι είναι ικανοποιημένοι που οι συναλλαγές γίνονται ηλεκτρονικά, καθώς όπως μας είπαν αυτό διευκολύνει το επάγγελμά τους.

15. ΣΥΜΦΩΝΕΙΤΕ Ή ΔΙΑΦΩΝΕΙΤΕ ΜΕ ΤΙΣ ΣΥΝΕΧΕΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ;

A. ΣΥΜΦΩΝΩ

B. ΔΙΑΦΩΝΩ

ΣΥΜΦΩΝΩ	10
ΔΙΑΦΩΝΩ	30



Το 25% των ερωτηθέντων συμφωνεί με τις συχνές φορολογικές αλλαγές καθώς κρίνουν πως έτσι το φορολογικό σύστημα γίνεται δικαιότερο. Το υπόλοιπο 75/5 ναι μεν συμμερίζεται την άποψη αυτή αλλά διαφωνεί με τις τόσο συχνές αλλαγές στην φορολογία καθώς αυτό δυσκολεύει το επάγγελμα τους.

16. ΠΟΣΟ ΣΑΣ ΔΥΣΚΟΛΕΥΟΥΝ ΟΙ ΣΥΝΕΧΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ

- Α. ΚΑΘΟΛΟΥ
- Β. ΛΙΓΟ
- Γ. ΠΟΛΥ
- Δ. ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ

ΚΑΘΟΛΟΥ	0
ΛΙΓΟ	15
ΠΟΛΥ	15
ΠΑΡΑ ΠΟΛΥ	10



Το 37,5% των ερωτηθέντων μας απάντησε ότι δυσκολεύεται σε μικρό βαθμό από τις συνεχείς νομοθετικές αλλαγές, το 37,5% επίσης μας απάντησε ότι δυσκολεύεται πολύ, ενώ το υπόλοιπο 25% απάντησε ότι δυσκολεύεται σε πολύ μεγάλο βαθμό.

17. ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΣΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΑΥΤΕΣ;

- Α. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ
- Β. ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ
- Γ. ΑΛΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
- Δ. ΑΛΛΟ

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ	30
ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ	2
ΑΛΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ	8
ΑΛΛΟ	0



Το 75% των ερωτηθέντων ενημερώνεται για τις νομοθετικές αλλαγές από το διαδίκτυο, το 5% από εφημερίδες ενώ το 20% μέσα από συζητήσεις με άλλους λογιστές.

18. ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΠΕΛΑΤΕΣ ΣΑΣ ΕΙΝΑΙ:

A. ΤΥΠΙΚΗ

B. ΦΙΛΙΚΗ

ΤΥΠΙΚΗ	12
ΦΙΛΙΚΗ	28



Οι ερωτηθέντες οι οποίοι ασκούν επί πολλά συνεχή έτη το επάγγελμα αυτό και συγκεκριμένα το 70% των ερωτηθέντων μας απάντησε πως τώρα πια έχει αναπτύξει φιλική σχέση με τους πελάτες, ενώ το 30% των ερωτηθέντων που εργάζονται που εργάζονται πιο λίγα χρόνια στο επάγγελμα μας απάντησε πως μέχρι στιγμής έχουν τυπικές σχέσεις με τους πελάτες.

19. ΠΙΣΤΕΥΤΕ ΟΤΙ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΝΗΚΕΙ ΣΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΟΥ ΜΕΛΛΟΝΤΟΣ;

A. ΝΑΙ

B. ΟΧΙ

ΝΑΙ	40
ΟΧΙ	0



Όλοι οι ερωτηθέντες θεωρούν πως το λογιστικό επάγγελμα είναι επάγγελμα του μέλλοντος, καθώς οι υπηρεσίες του είναι απαραίτητες σε κάθε πολίτη και επιχείρηση λόγω των φορολογικών και νομοθετικών ρυθμίσεων.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία ασχοληθήκαμε με το επάγγελμα του λογιστή φοροτέχνη. Μέσα από μελέτη προσπαθήσαμε να κατανοήσουμε ακόμη περισσότερο το επάγγελμα που μελλοντικά θα ακολουθήσουμε.

Το επάγγελμα του Λογιστή περιλαμβάνει τις κάτωθι υπηρεσίες:

- ορθή εφαρμογή των λογιστικών αρχών, προτύπων και σχεδίων γενικών και κλαδικών.
- εποπτεία και εφαρμογή διαδικασιών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και των αναλογούντων φόρων και έλεγχος της τυπικής επάρκειας και ακρίβειας των στοιχείων και παραστατικών.
- ενημέρωση και τήρηση των φορολογικών βιβλίων σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- σύνταξη, υπογραφή και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, συμπληρωματικών στοιχείων
- σύνταξη , υπογραφή και υποβολή μισθολογικών καταστάσεων, ασφαλιστικών εισφορών και προγραμμάτων εργασίας.

Ο λογιστής φοροτεχνικός πρέπει να συμμορφώνεται με τις ακόλουθες θεμελιώδεις αρχές²³:

1. Ακεραιότητα: Να είναι ευθύς και ειλικρινής σε όλες τις επαγγελματικές και επιχειρηματικές σχέσεις,
2. Ανεξαρτησία και Αντικειμενικότητα: Να μη επιτρέπει την προκατάληψη , τη σύγκρουση συμφερόντων ή την καταχρηστική επιρροή άλλων, που αναιρεί την επαγγελματική ή εμπορική κρίση.
3. Εχεμύθεια
4. Επαγγελματική επάρκεια

²³ www.taxheaven.gr

Αναλυτικά, οφείλει πάντοτε να ασκεί το Λογιστικό Φοροτεχνικό έργο κατά τρόπο αντικειμενικό και ανεξάρτητο από κάθε είδους επιρροή. Ο Λογιστής Φοροτεχνικός που διαπιστώνει σοβαρές παρατυπίες οφείλει να μην αποδεχθεί ή να διακόψει άμεσα τη συγκεκριμένη εργασία, ενώ απαγορεύεται να συμπράττει σε φοροδιαφυγή ανεξαρτήτως ποσού.

Οφείλει να τηρεί τους ακόλουθους κανόνες ώστε να εξασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του:

α) Να μην εκτελεί οποιαδήποτε εργασία χωρίς να εκδίδει τα νόμιμα δικαιολογητικά και αποδείξεις.

β) Να μην αποφασίζει ο ίδιος σε θέματα μη αρμοδιότητάς του.

γ) Να είναι συνεργάσιμος με τις φορολογικές ή άλλες κρατικές αρχές και να συνδράμει στην ομαλή διεξαγωγή κάθε είδους ελέγχου που δέχεται η Επιχείρηση ή ο Πελάτης του ή ο Εργοδότης του, εκτός των περιπτώσεων αντικειμενικής αδυναμίας.

δ) Να τηρεί αυστηρά τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις και αποφάσεις του Οικονομικού Επιμελητηρίου και να φροντίζει για την τήρηση των ασυμβίβαστων σχετικά με το επάγγελμα.

ε) Να καταγγέλλει στην Επιτροπή Τηρήσεως Δεοντολογίας του Οικονομικού Επιμελητηρίου κάθε τρίτο που ενεργεί ενάντια στον παρόντα Κώδικα αλλά και που εξασκεί το επάγγελμα ευκαιριακά χωρίς επαγγελματική ταυτότητα ή παρανόμως.

ζ) Να θέτει τη σφραγίδα και την ηλεκτρονική υπογραφή του σε κάθε έντυπο ή έγγραφο που συντάσσει, βάσει των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του.

η) Να μη δέχεται δώρα ή φιλοξενία σημαντικής αξίας καθώς υπάρχει το ενδεχόμενο να επηρεάσουν την αντικειμενικότητά και την ανεξαρτησία του.

Ο λογιστής κρίνεται απαραίτητο να έχει συγκεκριμένες δεξιότητες και ικανότητες καθώς ο ρόλος που κατέχει στο σύγχρονο επιχειρηματικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον είναι πολύ σημαντικός και δη τώρα με τις άπειρες φορολογικές αλλαγές.

Ο ρόλος του αυτός απορρέει από το γεγονός ότι οι αποφάσεις του επηρεάζουν σημαντικά την διαδικασία λήψεως αποφάσεων των επιχειρήσεων και καθορίζουν την σημαντική τους πορεία. Άρα οι λογιστές θα πρέπει να έχουν συγκεκριμένες γνώσεις, ικανότητες και δεξιότητες, ώστε να μπορούν να ανταπεξέλθουν στις απαιτήσεις του λογιστικού επαγγέλματος.

Καθώς την σημερινή εποχή η ανταγωνιστικότητα στο λογιστικό επάγγελμα είναι τεράστια θα πρέπει όσοι εργάζονται στο επάγγελμα αυτό να έχουν προσωπικές και επικοινωνιακές δεξιότητες. Δεξιότητες για την επίλυση προβλημάτων, δεξιότητες κατανόησης και εκτίμησης καταστάσεων, ηγετικές και διαπροσωπικές ικανότητες.

Μερικές από τις λογιστικές εργασίες μπορεί να είναι οι εξής κάτωθι:

- Διαδικασίες έναρξης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων
- Εποπτεία, ενημέρωση, τήρηση λογιστικών βιβλίων
- Χρήση ηλεκτρονικών τιμολογίων
- Απεικόνιση συναλλαγών μέσω του ηλεκτρονικού υπολογιστή
- Κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων
- Σύνταξη και έλεγχο οικονομικών καταστάσεων
- Σύνταξη και υποβολή μισθολογικών καταστάσεων
- Συναλλαγές με κρατικές υπηρεσίες
- Φορολογικές δηλώσεις νομικών και φυσικών προσώπων
- Φορολογικές μελέτες
- Σύνταξη προϋπολογισμών
- Δηλώσεις Φ.Π.Α
- Δηλώσεις Φ.Μ.Υ
- Δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ

- ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Μ., «ΤΟ ΕΓΚΟΛΠΙΟ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ: ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ, ΑΘΗΝΑ, 1999
- ΜΑΡΚΑΖΟΣ Κ. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, ΤΕΥΧΟΣ 11/2006, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=711179

<http://koukoumpas.blogspot.gr/2013/12/blog-post.html>

<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/1>

<http://www.bratnet.gr/component/search/?searchword>

<http://www.wikipedia.gr>

<http://www.bratnet.gr/component/search/?searchword>

www.epsilon-pliforiki.gr/en/.../epsilon/epsilon-net-extra-εσοδα-εξοδ...

www.epsilon-pliforiki.gr/.../epsilon/epsilon-net-business-μισθοδοσια

www.union.gr > Προϊόντα

www.softline.gr/index.php?ProductID=3