

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: « ΤΟ ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ»



ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΑΛΕΞΙΟΥ ΚΡΥΣΤΑΛΛΩ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 2007

Αφιερώνω,

την διπλωματική μου εργασία στην οικογένειά  
μου και σε όλους όσους με στήριξαν και με  
βοήθησαν να την ολοκληρώσω

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ Σ. Ο. Ε. Λ</u></b> .....	6
1.1:ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ Σ. Ο. Ε. Λ.....	7
1.2: ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1957 ΕΩΣ ΚΑΙ ΤΟ ΕΤΟΣ 1992.....	9
1.3:ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1992 ΚΑΙ ΥΣΤΕΡΑ.....	15
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Η ΔΟΜΗ ΤΟΥ Σ. Ο. Ε. Λ</u></b> .....	18
2.1:Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ .....	19
2.2: ΤΟ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	20
2.2.1:ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΠΟΠΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	20
2.2.2:ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΠΟΠΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ .....	21
2.3:Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ.....	23
2.4:ΤΟ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	26
2.5: ΤΟ ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	27
2.6: ΟΙ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ.....	33
2.6.1 :Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.....	34
2.6.2. :Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ.....	36
2.6.3. : Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ.....	38
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ3:ΟΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ</u></b> .....	
3.1:Ο ΑΣΚΟΥΜΕΝΟΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Α. Ο. Ε. Λ.).....	42
3.2:Ο ΔΟΚΙΜΟΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Δ. Ο. Ε. Λ.).....	45
3.3 Ο ΕΠΙΚΟΥΡΟΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Ε. Ο. Ε. Λ.).....	47
3.4:Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Ο. Ε. Λ.).....	49

3.4.1:ΟΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ Ο.Ε. Λ.....	49
3.4.2:ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ Ο. Ε. Λ. ....	51
3.4.3: ΤΑ ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ ΤΟΥ Ο. Ε. Λ. ....	54
<b><u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:ΤΟ ΕΡΓΟ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ</u></b> .....	
4.1.: Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	56
4.2.: ΟΙ ΜΕΘΟΔΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	59
4.3.: ΤΑ ΣΤΑΔΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ.....	61
4.4.:Ο ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	65
<b><u>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</u></b> .....	67
<b><u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u></b> .....	68
<b><u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</u></b> .....	69

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αναμφισβήτητα για την περάτωση της εργασίας αυτής, απαιτείται αρκετή προσπάθεια για ένα επιθυμητό αποτέλεσμα. Όπως σε κάθε διπλωματική εργασία, έτσι και σε αυτή υπήρξαν κάποιες δυσκολίες, όμως με την καθοδήγηση και την αμέριστη συμπεριφορά του επιβλέποντος καθηγητή οι δυσκολίες αντιμετωπίστηκαν και η διπλωματική εργασία ολοκληρώθηκε επιτυχώς.

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας είναι να αναφερθεί και να αναλυθεί η σημαντική λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το οποίο αποβλέπει στον τακτικό έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των ελεγχόμενων μονάδων, από πρόσωπα που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούμενων ελέγχων.

Αρχικά γίνεται αναφορά στη ιστορική εξέλιξη της οργάνωσης και λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών η οποία αποτελείται από τρεις περιόδους: την περίοδο μέχρι την έναρξη λειτουργίας του Σ. Ο. Ε. Λ., την περίοδο από το έτος 1957 έως το έτος 1992, και τη περίοδο από το έτος 1992 και ύστερα..

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύεται η δομή του Σ. Ο. Ε. Λ. η οποία περιλαμβάνει :τη γενική συνέλευση, το εποπτικό συμβούλιο, την εκτελεστική γραμματεία, το επιστημονικό συμβούλιο, το πειθαρχικό συμβούλιο, και τις επιτροπές.

Στη συνέχεια, παρουσιάζεται και αναλύεται η σύνθεση του Σ. Ο.Ε. Λ η οποία περιλαμβάνει τους Ασκούμενους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, τους Δόκιμους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, τους Επίκουρους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τους Ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά τους και τις αποκλειστικές αρμοδιότητές τους.

Τέλος, στο τέταρτο κεφάλαιο δύναται έμφαση στο ελεγκτικό έργο και περιγράφεται αναλυτικά η διαδικασία ανάθεσης του ελέγχου, οι μέθοδοι διενέργειας του ελέγχου, τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας, και ο καθορισμός της αμοιβής του ελεγκτικού έργου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

### Η ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ Σ. Ο. Ε. Λ

Η ιστορική εξέλιξη της οργάνωσης και λειτουργίας του ελεγκτικού επαγγέλματος διακρίνεται σε τρεις χρονικές περιόδους:

1. τη περίοδο μέχρι την έναρξη λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Λογιστών το έτος 1957, κατά την οποία ο έλεγχος στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των ανωνύμων εταιρειών ήταν εντελώς τυπικός, λόγω ανυπαρξίας οργανωμένου ελεγκτικού επαγγέλματος.
2. τη περίοδο λειτουργίας του Σώματος Ορκωτών Λογιστών από το έτος 1957 έως το έτος 1992, κατά την οποία οργανώθηκε και λειτούργησε ελεγκτικό επάγγελμα στην Ελλάδα, με τη μορφή υποχρεωτικής ενώσεως προσώπων σε ένα Νομικό Πρόσωπο, που τα μέλη του ασκούν δημόσιο λειτούργημα και έχουν κατοχυρωμένη την ελευθερία εκφράσεως της επαγγελματικής τους γνώμης. Στους κόλπους του νομικού προσώπου εκπαιδεύτηκαν και δημιουργήθηκαν επαγγελματίες ελεγκτές υψηλού επιπέδου, που διενεργούσαν έλεγχο στις οικονομικές καταστάσεις εταιριών.
3. τη περίοδο από το έτος 1993 και μετά που άλλαξε η μορφή οργάνωσης του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και ιδρύθηκαν ελεγκτικές εταιρείες.



## 1.1 ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ Σ. Ο.Ε. Α

Το 1920 με το Νόμο 2190 (άρθρα 36-38) περί Ανωνύμων Εταιρειών οι έλεγχοι των ισολογισμών πραγματοποιούνται από δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Α. Ε<sup>1</sup>. Οι τακτικοί ελεγκτές παρόλο που είχαν ουσιαστικά δικαιώματα και εμφάνιζαν μεν τα τυπικά γνωρίσματα του εξωτερικού ελέγχου, αποτελούσαν πάντα έναν απλό τύπο και δεν διενεργούσαν κανένα απολύτως ουσιαστικό έλεγχο, ενώ το έργο τους ήταν αποκλειστικά και μόνο η υπογραφή της έκθεσης που ετοιμαζότανε από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και αποτελείτο από λίγες τυπικές εκφράσεις.

Δυστυχώς, ο θεσμός δεν πρόσφερε τίποτα ουσιαστικό, αφού οι ελεγκτές στην πράξη δεν ασκούσαν τα δικαιώματά τους επειδή:

- είχαν διοριστεί από την ίδια την ελεγχόμενη εταιρεία, από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ η Γενική Συνέλευση απλώς επικύρωνε την εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, και τα άτομα που διορίζονταν αποτελούσαν έμμεσα, έμμισθους υπαλλήλους οι οποίοι είχαν οικονομική εξάρτηση από τον ελεγχόμενο φορέα και
- ήταν πρόσωπα εντελώς ακατάλληλα, αφού ο νόμος δεν απαιτούσε κανένα προσόν και δεν επρόκειτο για επαγγελματίες ελεγκτές, αλλά για άτομα ανεξαρτήτως μορφώσεως, χωρίς να έχουν τυπικά ή ουσιαστικά προσόντα.

Αποτέλεσμα ήταν η «κατά παραγγελία» σύνταξη και υπογραφή εκθέσεως ελέγχου που εκτός της τυπικής κάλυψης των απαιτήσεων του Νόμου δεν είχε ουσιαστική ισχύ.

Ουσιαστικό βήμα για την καθιέρωση του εξωτερικού ελέγχου, έγινε με το Ν. 5076/1931 περί ανωνύμων εταιρειών και τραπεζών, όπου προβλεπόταν η δημιουργία «Σώματος Ορκωτών Λογιστών». Ο θεσμός όμως παρά τη νομοθετική ρύθμιση δεν λειτούργησε.

---

<sup>1</sup> Από διαδίκτυο [www.soel.gr](http://www.soel.gr)

Το 1948 κατ' απαίτηση των ξένων, υπεγράφη σύμβαση ανάμεσα στην Ελληνική Κυβέρνηση και την Διοίκηση Οικονομικής Συνεργασίας των Η Π Α, στην οποία κλήθηκαν Άγγλοι ορκωτοί λογιστές που έπαιρναν την αποζημίωσή τους από πόρους του σχεδίου Μάρσαλ.

Αργότερα ή δυναμική ανάπτυξη της οικονομίας οδήγησε στην έκδοση των :

1. Υπ. αρ. 12984/13.9.49 απόφαση Υπουργού Συντονισμού «περί συμπληρώσεως Συντονιστικού συμβουλίου θεσμού Ορκωτών Λογιστών».
2. Υπ. αρ. 16498/16/11/49 απόφαση Υπουργείου Συντονισμού «περί συμπληρώσεως Συντονιστικού συμβουλίου θεσμού Ορκωτών Λογιστών»
3. Υπ. αρ. 1001/20/29.10.50 «Περί καταρτίσεως σχεδίου Νόμου περί συντάξεως Σώματος Ελλήνων Ορκωτών Λογιστών»

Η προσπάθεια υλοποίησή τους, με σκοπό τη δημιουργία του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, έγινε το 1952 επί κυβερνήσεως Πλαστήρα, όπου συγκροτήθηκε δωδεκαμελές σώμα από καθηγητές, διευθυντές υπουργείων και τραπεζών. Το Σώμα όμως δεν λειτούργησε μετά την παραίτηση της κυβερνήσεως τον Οκτώβρη του 1952. Με την πάροδο του χρόνου η ανάγκη ύπαρξης ενός εξειδικευμένου ελεγκτικού οργάνου έγινε επτακτική. Η αναπτυσσόμενη οικονομία της χώρας είχε ανάγκη από ένα συλλογικό όργανο που να διαθέτει στελέχη με ανεπίληπτο ήθος, ειδική επιστημονική κατάρτιση και εξειδικευμένη πείρα, με κατοχυρωμένη την ελευθερία έκφρασης της επαγγελματικής τους γνώμης, που θα διεξήγαν τον έλεγχο των επιχειρήσεων, ειδικά των ανωνύμων εταιρειών.

Έτσι με το Ν. Δ. 3329/1955 «περί συντάξεως Σ. Ο. Ε. Λ » ,που δημοσιεύτηκε στο Φ. Ε. Κ. Α230/25.8.55, και αποτέλεσε το κύριο ελεγκτικό σώμα στην Ελλάδα μέχρι το 1992, συστάθηκε το Σώμα Ελλήνων Ορκωτών Λογιστών, που η λειτουργία του άρχισε στις 19 Νοεμβρίου 1956, με την ορκωμοσία των εννέα πρώτων Ορκωτών Λογιστών και η συμπλήρωση των πρώτων μελών του για την κανονική έναρξη της λειτουργίας του έγινε την 14<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1957, όπου ορκίστηκαν οι πρώτοι εννέα βοηθοί Ορκωτοί Λογιστές και οι πρώτοι εννέα Δόκιμοι Ορκωτοί Λογιστές.

Στο Σώμα αυτό ανατέθηκε ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων των μεγάλων εταιρειών αρχικά και των μικρομεσαίων ανωνύμων εταιρειών αργότερα, ενώ οι μικρού μεγέθους εταιρείες παρέμειναν στο καθεστώς του τυπικού ελέγχου που ίσχυε την εποχή εκείνη.



## 1.2 ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1957 ΕΩΣ ΤΟ ΕΤΟΣ 1992

Στην περίοδο από το έτος 1957 έως το έτος 1992, οργανώθηκε και λειτούργησε ελεγκτικό επάγγελμα στην Ελλάδα με τη μορφή υποχρεωτικής ενώσεως προσώπων (επαγγελματιών ελεγκτών) σε Νομικό Πρόσωπο, που τα μέλη του ασκούν δημόσιο λειτούργημα και έχουν κατοχυρωμένη την ελευθερία έκφρασης της επαγγελματικής τους γνώμης.

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ιδρύθηκε με το Π. Δ 226/1992 (Φ Ε Κ 120 Α') κατά νομοθετική εξουσιοδότηση του άρθρου 75 του νόμου 1969/91 ,με έδρα την Αθήνα και μπορεί με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου να ιδρύει γραφεία σε άλλες πόλεις της Ελλάδας .Διοικείται από επταμελές Εποπτικό Συμβούλιο, το οποίο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση.

Ο ιδρυτικός Νόμος του Σ. Ο. Ε. Α. θεωρείται ο Ν. 1969, ο οποίος ορίζει ότι:

Α) Ο υποχρεωτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισεως των Α. Ε και άλλων επιχειρήσεων, ιδρυμάτων και οργανισμών, που απαιτεί αυξημένα προσόντα, ασκείται από Ορκωτούς Ελεγκτές εγγραφόμενους σε ειδικό Μητρώο

Β)Η οργάνωση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών θα γίνεται με το Π. Δ226/92, το οποίο αποτελείται από 25 άρθρα και αφορά την «Περί συστάσεως οργανώσεως και λειτουργίας του Σ. Ο. Ε. Α. καθώς και περί των όρων εγγραφής σε ειδικό μητρώο και ασκήσεως του επαγγέλματος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών έχοντας υπ' όψιν τις διατάξεις του άρθρου 75 Ν.1969/1991(Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου) και την γνώμη του Ο. Ε. Ε( έγγραφο Ο. Ε. Ε. Φ.32/2892/30.4)

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π Δ 226/92 η σύσταση και λειτουργία του Σ. Ο. Ε. Α απόβλεπε στην άσκηση του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής (ιδρύματος, εταιρείας ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου), από πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα, που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούμενων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς αναγνωρισμένα Ελεγκτικά πρότυπα και τους όρους που τίθενται από την εσωτερική και κοινοτική νομοθεσία

Σε περιπτώσεις όπου δεν προβλεπόταν η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρείας από Ορκωτό Λογιστή, ο έλεγχος γινόταν κατά προτίμηση από πτυχιούχο της Ανώτατης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών που έχει συμπληρώσει το τριακοστό έτος της ηλικίας του και έχει καταστεί πτυχιούχος τουλάχιστον πέντε έτη προ του διορισμού του.

Στους κόλπους του Νομικού Προσώπου εκπαιδεύτηκαν και δημιουργήθηκαν επαγγελματίες ελεγκτές υψηλού επιπέδου, που διενεργούσαν ουσιαστικό έλεγχο στις οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών που υπάγονταν στον έλεγχό τους.

Με τη σύσταση και λειτουργία του Σ.Ο.Ε.Λ έπρεπε να καθοριστούν πόροι για την αντιμετώπιση των προβλεπόμενων δαπανών και υποχρεώσεων του Σώματος.

Ως πόροι καθορίστηκαν:

1. Εισφορά 2 % επί των αμοιβών , που αποδίδεται ευθέως στην οικονομική υπηρεσία του Σώματος ανά ημερολογιακό τρίμηνο και εντός του επόμενου μήνα με ευθύνη των εταιρειών ή κοινοπραξιών ελεγκτών .Με αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου η εισφορά αυτή μπορεί να αυξάνεται μέχρι το 3% , όταν η αύξηση είναι αναγκαία για την αντιμετώπιση των προβλεπόμενων δαπανών του Σώματος .Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δύναται να συνάπτει δάνεια από τράπεζα ή από ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, παρέχων σαν εγγύηση το ποσοστό επί των εισφορών 2% επί των αμοιβών και των εισφορών των Ορκωτών, των Επίκουρων και των Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
2. Οι εισφορές των Ορκωτών, των Επίκουρων και των Δοκίμων Ορκωτών Λογιστών που καθορίζονταν εκάστοτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Σώματος και αποδίδονταν ευθέως στην οικονομική υπηρεσία του Σώματος ανά ημερολογιακό τρίμηνο και εντός του επόμενου μήνα.
3. Οι χρηματικές ποινές και τα πρόστιμα που επιβάλλονται και τα οποία αποδίδονται ευθέως στην οικονομική υπηρεσία του Σώματος ανά ημερολογιακό τρίμηνο και εντός του επόμενου μήνα. Καθυστερημένες χρηματικές ποινές και πρόστιμα εισπράττονται αναγκαστικώς κατά τις διατάξεις περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων μετά απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

4. Οι προς το Σώμα δωρεές, κληροδοσίες και κρατικές ή κοινοτικές επιχορηγήσεις.
5. Τα έσοδα εκ της διαθέσεως βιβλίων, εντύπων και εν γένει εκδόσεων του Σώματος .
6. Τα εισοδήματα εκ της καθ' οιονδήποτε τρόπο εκμεταλλεύσεως της κινητής ή ακινήτου περιουσίας αυτού.
7. Η καταβολή παράβολου εγγραφής στα μητρώα του Σώματος που καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο. Ειδικώς για την περίοδο μέχρι της πρώτης Τακτικής Γενικής Συνελεύσεως το παράβολο εγγραφής ορίζεται ως εξής:
  - Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 146,74
  - Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 117,39
  - Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 88,00
  - Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές 59,00

Με τον νόμο 4107/1960 , Άγγλοι Ορκωτοί Ελεγκτές ,οι οποίοι αρχικά ήταν Τεχνικοί Σύμβουλοι του Σώματος θέσπισαν τα εξής μέτρα :

- Απαγορευόταν ρητά οποιαδήποτε ανάμειξη του Ορκωτού Λογιστή σε διορισμό του ως ελεγκτή και στον καθορισμό της αμοιβής του ελέγχου προς την οποία ουδεμία σχέση οικονομικού συμφέροντος είχε, αφού αμειβόταν με μηνιαίες πάγιες αποδοχές που καθοριζόταν από το εποπτικό συμβούλιο.
- Στο εποπτικό συμβούλιο του Σώματος, το οποίο διοριζόταν με κοινή υπουργική απόφαση και αποτελείτο από καθηγητές Πανεπιστημιακών Σχολών, αναθέτονται από το νόμο οι εξής αρμοδιότητες :
  - η πρόσληψη νέων μελών κατόπιν διαγωνισμού , στη βαθμίδα του Δόκιμου Ορκωτού Λογιστή, από πτυχιούχους πανεπιστημιακών οικονομικών σχολών ,
  - η διενέργεια των προαγωγών και η άσκηση της πειθαρχικής εξουσίας,
  - ο καθορισμός του ύψους των πάγιων μηνιαίων αμοιβών των μελών του Σώματος,

-η κατάρτιση πίνακα από έξι Ορκωτούς Λογιστές και η διαβίβασή του στις υπαγόμενες υπό έλεγχο ανώνυμες εταιρείες, για την εκλογή των ελεγκτών της χρήσεως ενώ για τους λοιπούς ελέγχους ο Ορκωτός Λογιστής οριζόταν από το εποπτικό συμβούλιο μετά από εισήγηση της Διοικούσας Επιτροπής,

-ο καθορισμός των αμοιβών κάθε ελέγχου, η εισπραξη, η κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της Τράπεζας Ελλάδος και η ανάληψη από το λογαριασμό αυτό των αναγκαίων ποσών, για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας του Σώματος .

- Οι αρμοδιότητες για τα επαγγελματικά θέματα αναθέτονται στη Διοικούσα Επιτροπή, που αποτελείται μόνο από εκλεγμένα μέλη του Σώματος.
- Οριζόταν ρητά ότι οι Ορκωτοί Λογιστές δεν θεωρούνται δημόσιοι υπάλληλοι αλλά ασκούν δημόσιο λειτουργήμα.
- Με το άρθρο 13 του νόμου, θεσπίστηκαν αυστηρότατες διατάξεις ασυμβίβαστου του λειτουργήματος του Ορκωτού Λογιστή προς οποιοδήποτε άλλο επάγγελμα και οποιαδήποτε υπηρεσία, ώστε να αποκλείεται η δημιουργία σχέσεων που μπορούν να επηρεάσουν το έργο του. Η ανάθεση του ελέγχου του ίδιου Ορκωτού Λογιστή ως ελεγκτή της ίδιας επιχειρήσεως δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη της πενταετίας.
- Θεσπίστηκαν αυστηρές προϋποθέσεις ως προς το ανεπίληπτο του ήθους, την ακεραιότητα του χαρακτήρα και την αναμφισβήτητη αρετή και απαιτούνται υψηλά τυπικά και ουσιαστικά προσόντα.

Τα μέτρα όμως ,τα οποία εισηγήθηκαν οι Άγγλοι Ορκωτοί Λογιστές, δεν είναι όμοια με εκείνα που ίσχυαν στη χώρα τους, όχι μόνο γιατί έκριναν ότι οι συνθήκες της Ελλάδας δεν προσφέρονταν, αλλά κυρίως γιατί γνώριζαν τα μειονεκτήματα του ελεύθερου επαγγέλματος της πατρίδας τους. Έτσι τα μέτρα εξασφάλιζαν απόλυτα την ανεξαρτησία της επαγγελματικής γνώμης του Ορκωτού Λογιστή. Αυτό αποδεικνύεται από το γενικά αναγνωρισμένο έργο που επιτέλεσε τα 36 χρόνια της λειτουργίας του Σ Ο Ε Λ.

Με εισήγηση των Άγγλων Ορκωτών Λογιστών, καταρτίστηκαν και τα πρότυπα (standards) της ελεγκτικής, τα οποία βασίζονταν κυρίως στα αγγλικά ελεγκτικά πρότυπα. Τα πρότυπα αυτά αναθεωρήθηκαν το έτος 1979 και προσαρμόστηκαν στις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων καθώς και στις ειδικές απαιτήσεις της Ελληνικής νομοθεσίας περί εταιρειών.

Το έτος 1988, κατά την προσαρμογή της Ελληνικής νομοθεσίας περί ελεγκτών και ελεγκτικού επαγγέλματος προς τις διατάξεις της 8<sup>ης</sup> κοινοτικής Οδηγίας 84/253/ΕΟΚ, επικράτησαν οι απόψεις :

- Ότι το επάγγελμα του εξωτερικού ελεγκτή δεν πρέπει να παραλληλίζεται με τα ελευθέρια επαγγέλματα π. χ του δικηγόρου αλλά με το επάγγελμα του Δικαστή. Ο ορκωτός ελεγκτής δεν είναι συνήγορος της επιχείρησης, και δεν υπερασπίζεται μόνο τα συμφέροντά της, όπως ο δικηγόρος που υπερασπίζεται τα συμφέροντα του πελάτη του και νόμιμα επικαλείται μόνο τα υπέρ, ενώ αποσιωπά τα εναντίον του. Αντιθέτως το πόρισμα του ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή πρέπει να είναι αντικειμενικό και αμερόληπτο έναντι πάντων.
- Για την ύπαρξη ανεξάρτητου ελεγκτικού επαγγέλματος με θεσμικό χαρακτήρα στη χώρα μας, έτσι ώστε να διενεργείται ουσιαστικός και αντικειμενικός έλεγχος, επιβάλλεται να διατηρηθεί η μορφή οργανώσεως που επιβλήθηκε με το Ν. Δ 3329/1955 και να προσαρμοστεί η μορφή αυτή, όπου απαιτείται, με τις διατάξεις της 8<sup>ης</sup> Οδηγίας, δεδομένου ότι η Οδηγία αυτή προβλέπει και τη μορφή οργανώσεως που έχει καθιερωθεί με το Ν. Δ 3329/1955.

Η 8<sup>η</sup> Οδηγία απαιτεί, ο νόμιμος έλεγχος των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) των εταιρειών και των ενοποιημένων λογαριασμών συνόλων επιχειρήσεων, να διενεργείται από έντιμα πρόσωπα, τα οποία θα διακατέχονται από επαγγελματική συνείδηση και θα είναι εξασφαλισμένη η επαγγελματική ανεξαρτησία τους ενώ πρέπει να διαθέτουν ουσιαστικά προσόντα.

Με το Π. Δ 15/15-1-1989 έγινε προσαρμογή των διατάξεων περί ελεγκτών και ελεγκτικού επαγγέλματος της Ελληνικής νομοθεσίας προς τις διατάξεις της 8<sup>ης</sup> Οδηγίας.



Η υφιστάμενη μορφή οργανώσεως δε μεταβλήθηκε, περιλήφθηκαν όμως στο άρθρο 6 παρ. 3 και 4 του Π. Δ οι μεταβατικές διατάξεις των άρθρων 15 και 19 της Οδηγίας και παρεσχέθη το δικαίωμα να γίνουν μέλη του Σ Ο Ε Λ και πρόσωπα που είχαν ασκήσει στην Ελλάδα το νόμιμο έλεγχο ετήσιων ή ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και είχαν προσόντα ισότιμα με εκείνα των μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών .

Η προσαρμογή αυτή κρίθηκε από το ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο, το Συμβούλιο της Επικρατείας, ότι είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της κοινοτικής Οδηγίας, τόσο με τη γνωμοδότηση του 795/1988, όσο και με τις αποφάσεις του 3786, 3789,3791 και 3792 του έτους 1990, που εκδόθηκαν επί προσφυγών τρίτων.

Αργότερα όμως, το έτος 1992, η κυβέρνηση αποφάσισε ότι πρέπει και η Ελλάδα να υιοθετήσει τη μορφή οργανώσεως που επικρατεί στις άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.



### 1.3 ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1992 ΚΑΙ ΥΣΤΕΡΑ

Από το έτος 1993 και μετά, η μορφή οργάνωσης του Σώματος Ορκωτών Λογιστών μεταβάλλεται, εφόσον με τα άρθρα 32 του νόμου 2076/1992 και 18 του νόμου 2231/1994, προβλέφθηκε η μεταβολή της μορφής οργάνωσης και λειτουργίας και εκδόθηκαν, με βάση τα προβλεπόμενα στην 8<sup>η</sup> Οδηγία της Ε. Ε, ειδικότεροι όροι οργάνωσης, λειτουργίας και ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος.

Από το 1993 μέχρι και σήμερα ο έλεγχος των Ανωνύμων Εταιρειών ασκείται από Ορκωτούς Ελεγκτές με εφαρμογή των διατάξεων:

1. Π. Δ 15/89 «Προσαρμογή του Ν. Δ. 3329/55 περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Λογιστών» προς τις διατάξεις της 8<sup>ης</sup> Οδηγίας 84/253/ΕΚ
2. Άρθρο 75 του νόμου 1969/91
3. Π. Δ 226/92/Τ. Α.120/14.7.92

Τα νομοθετήματα αυτά εκδόθηκαν για να προσαρμοστεί η νομοθεσία μας, περί διενέργειας του ελέγχου, στις διατάξεις της 8<sup>ης</sup> Οδηγίας του Συμβουλίου της 10/4/84. Το Π. Δ 226/1992 «περί συστάσεως, οργάνωσης και λειτουργίας του Σ. Ο. Ε. Λ, καθώς και περί των όρων εγγραφής σε ειδικό Μητρώο και ασκήσεως επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή» του οποίου οι διατάξεις καθορίστηκαν και άρχισαν να εφαρμόζονται από 14.7.1993, τροποποιήθηκε με το Π. Δ 121/1993 (Φ Ε Κ 53 Α'), το άρθρο 18 του νόμου 2231/1994, το άρθρο τρίτο του νόμου 2257/1994, το Π. Δ 341/1997 (Φ Ε Κ 232 Α') και το άρθρο 38 του νόμου 2733/1999.

Με το νόμο 2733/1999 ορίστηκε ότι

- το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (Σ Ο Λ) μετονομάστηκε σε Σώμα ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ Ο Ε Λ), αποτελούμενο από επαγγελματίες ελεγκτές που απολαμβάνουν προσωπικής και επαγγελματικής ανεξαρτησίας και εγγράφονται σε ειδικό Μητρώο, το οποίο είναι το δημόσιο βιβλίο.
- Τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Λογιστών δηλαδή οι Ορκωτοί Ελεγκτές, οι Δόκιμοι Ελεγκτές, οι Επίκουροι Ελεγκτές και οι Ασκούμενοι Ελεγκτές μετονομάστηκαν σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, Δόκιμους Ελεγκτές Λογιστές, Επίκουρους Ελεγκτές Λογιστές και Ασκούμενους Ελεγκτές Λογιστές.

- Το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή είναι ασυμβίβαστο προς οποιοδήποτε άλλο επάγγελμα.
- Το υποβαλλόμενο πιστοποιητικό ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή στη Γενική Συνέλευση των μετόχων , επέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλεπόταν από το άρθρο 37 του νόμου 2190/1920.
- Επίσης είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν τον «Κανονισμό Επαγγελματικής Δεοντολογίας των μελών του Σ. Ο. Ε. Λ. » που είναι δημοσιευμένο στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Κανονισμός ποιοτικού ελέγχου του έργου των ελεγκτών αποτελεί καινοτομία .

Ο Κανονισμός είναι προσαρμοσμένος στις απαιτήσεις και τους όρους που περιλαμβάνονται στη από 15.11.2000 (αρθ. 2001/256 EC) σύσταση απόφασης της Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με τίτλο «Διασφάλιση της ποιότητας του υποχρεωτικού λογιστικού ελέγχου στην Ε. Ε » .

Οι διαδικασίες για την κατάρτιση και υιοθέτηση «Κανονισμού Ποιοτικού Ελέγχου του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» ξεκίνησαν.

Το 10% των εισηγμένων επιχειρήσεων, στο Χρηματιστήριο Αξιών, επιλέγεται με τυχαίο τρόπο κάθε χρόνο και έτσι ελέγχεται το έργο των ελεγκτών τους.

Ο ποιοτικός έλεγχος ξεκίνησε από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 1/1/2003-31/12/2003.

Ο ποιοτικός έλεγχος είναι αποτελεσματικός και εποικοδομητικός, αν διεξάγεται κατά τρόπο αντικειμενικό και αμερόληπτο και αν είναι εδραιωμένος σε κανόνες σαφείς και προκαθορισμένους.

Μέσα στα πλαίσια της προσπάθειας αυτής εντάσσεται και η ανάπτυξη και καθιέρωση ελληνικών ελεγκτικών προτύπων καθολικής αναγνώρισης και παραδοχής τα οποία έχουν υιοθετηθεί με σχετική απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

Για την διενέργεια των ελέγχων, οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι πλέον υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν αυτά τα πρότυπα ελεγκτικής .

Ο στόχος αυτός θα εξασφαλίσει και θα διασφαλίσει την πλήρη εναρμόνισή τους με τους σχετικούς κανονισμούς και τις κατευθυντήριες οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Στις 29 Απριλίου 1993, ιδρύθηκε με συντριπτική πλειοψηφία των μελών του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, η Σ. Ο. Λ. Α. Ε., με σκοπό την επέκταση της δραστηριότητας που ασκούσε από το 1956 το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, ως ο αποκλειστικός φορέας του αναγνωρισμένου ελεγκτικού επαγγέλματος σύμφωνα με τον νόμο 3329/1955.

Η Σ. Ο. Λ. Α. Ε. είναι η μόνη μεγάλη αμιγής ελληνική εταιρεία Ελεγκτών και Συμβούλων Επιχειρήσεων στη χώρα μας, η οποία ελέγχει ή παρέχει υπηρεσίες Συμβούλου σε περισσότερες από 5.000 επιχειρήσεις και κατέχει το 65% του συνολικού κύκλου εργασιών του κλάδου της.

Στελεχώνεται από 350 μετόχους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές με προϋπηρεσία στο θεσμό 18-35 έτη, ποσοστό 68% επί του συνόλου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών του Σ. Ο. Ε. Λ. που λειτουργούν στην Ελλάδα.

Τέλος, το 1995 με το άρθρο 13του νόμου 2339 ορίστηκε ότι όταν δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρείας από Ορκωτό Ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό επιμελητήριο της Ελλάδας, δεν μπορούν όμως να επαναδιορίζονται για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις, εκτός εάν το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει την παράταση αναγκαία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>

### Η ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Τα όργανα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:

- Η Γενική Συνέλευση
- Το Εποπτικό Συμβούλιο
- Η Εκτελεστική Γραμματεία
- Το Επιστημονικό Συμβούλιο
- Το Πειθαρχικό συμβούλιο
- Επιτροπές

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών εκπροσωπείται ενώπιον πάσης αρχής από τον Πρόεδρο του Εποπτικού Συμβουλίου. Η εκπροσώπηση του σώματος στους διεθνείς επαγγελματικούς οργανισμούς ενεργείται από τον Πρόεδρο ή άλλο μέλος του Εποπτικού συμβουλίου ή στέλεχος του σώματος οριζόμενο με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

## 2.1 Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Η Γενική Συνέλευση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αποτελεί το ανώτατο όργανο του Σώματος που εξετάζει και αποφασίζει επί παντός θεμάτων που αναφέρονται στην ημερήσια διάταξη και αφορά την οργάνωση και άσκηση του επαγγέλματος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Αποτελείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο και δεν τελούν σε αναστολή ασκήσεως του επαγγέλματος.

Ειδικότερα :

- Στη Γενική Συνέλευση δεν έχουν δικαίωμα συμμετοχής οι ελεγκτικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες Ελεγκτών.
- Συνέρχεται τακτικώς άπαξ του έτους και μάλιστα εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη του οικονομικού έτους, μετά από πρόσκληση του Εποπτικού Συμβουλίου, για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και προϋπολογισμού του Σώματος, για τη διενέργεια των υπό του παρόντος προβλεπόμενων αρχαιρεσιών και για οποιοδήποτε άλλο θέμα εγγραφεί στην ημερήσια διάταξη, είτε απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου είτε κατόπιν προτάσεως υπογεγραμμένης από δέκα τουλάχιστον Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και υποβαλλομένης στο Εποπτικό Συμβούλιο πριν από τη λήξη του οικονομικού έτους.
- Συνέρχεται εκτάκτως όταν συγκληθεί από το Εποπτικό Συμβούλιο, κατόπιν αποφάσεως του ιδίου ή προτάσεως υπογεγραμμένης από το εν τέταρτο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Εκλέγει ανά τριετία τους Προέδρους και τα μέλη του Εποπτικού και Επιστημονικού Συμβουλίου, καθώς και τον εκπρόσωπό της στο Πειθαρχικό Συμβούλιο. Η εκλογή γίνεται χωριστά για κάθε κατηγορία βάσει ενιαίου ψηφοδελτίου.
- Ορίζει Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που δεν υπήρξε επί έξι τουλάχιστον έτη μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου. Ο ελεγκτής της πρώτης χρήσεως όμως, ορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο, όπως και η αμοιβή του ,και ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Σώματος και την υποβολή του πορίσματος στη Γενική Συνέλευση.



## 2.2 ΤΟ ΕΠΟΠΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

### 2.2.1. ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΠΟΠΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αποτελείται από τον Πρόεδρο και έξι μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Συγκροτείται σε σώμα αμέσως μετά την εκλογή του, εκλέγοντας τον Αντιπρόεδρο, ο οποίος αναπληρώνει τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει.

Αναλυτικότερα:

- Η θητεία του Προέδρου και των μελών του Εποπτικού Συμβουλίου είναι τριετής.
- Το Εποπτικό Συμβούλιο συνεδριάζει εγκύρως παρόντων πέντε τουλάχιστον εκ των μελών του. Οι αποφάσεις λαμβάνονται, εφόσον δεν ορίζεται ειδικώς άλλως, με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων η οποία πάντως σε κάθε περίπτωση πρέπει να συγκεντρώνει τέσσερις τουλάχιστον ψήφους.
- Στις συνεδριάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου παρίστανται, καλούμενα υπό του προέδρου, τα μέλη του Επιστημονικού Συμβουλίου, καθώς και ο προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας χωρίς δικαίωμα ψήφου.
- Ο Πρόεδρος και τα μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου, λαμβάνουν αποζημίωση κατά συνεδρίαση το ύψος της οποίας ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Σώματος.
- Τα σχετικά περί συζητήσεων, συνεδριάσεων και λειτουργίας του Εποπτικού Συμβουλίου, όπως και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια ορίζονται με τον Κανονισμό Λειτουργίας που συντάσσεται από το Επιστημονικό Συμβούλιο και εγκρίνεται από το Εποπτικό Συμβούλιο
- Τα καθήκοντα της γραμματέως του Συμβουλίου ασκεί ο Προϊστάμενος της εκτελεστικής γραμματείας, αναπληρούμενος σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος από υπάλληλο της εκτελεστικής γραμματείας οριζόμενο υπό του Προέδρου.
- Τα πρόσωπα που διετέλεσαν πρόεδροι ή μέλη του Εποπτικού Συμβουλίου δεν μπορούν να επανεκλεγούν για τρίτη συνεχόμενη τριετία. Μπορούν όμως να επανεκλεγούν εάν παρέλθει εξαετία από την τελευταία εκλογή τους.
- Στην περίπτωση εκλιπόντος ή αποχωρήσαντος του Προέδρου ή μέλους Εποπτικού Συμβουλίου, ο αναπληρωτής του για το υπόλοιπο της θητείας εκλέγεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.



### 2.2.2 ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ ΕΠΟΠΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Εποπτικό συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ως νομικού προσώπου και είναι επιφορτισμένο με την εποπτεία του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών. Το εποπτικό Συμβούλιο ασκεί αρμοδιότητες που, είτε ορίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, είτε ανατίθεται στο συμβούλιο, μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης<sup>2</sup>.

Ειδικότερα:

- Έχει την ευθύνη της οικονομικής διαχείρισης του Σώματος, συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τον προϋπολογισμό του επόμενου έτους και τις υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σώματος.
- Προτείνει προς τη Γενική Συνέλευση το ύψος των εισφορών των Ορκωτών Ελεγκτών, Επίκουρων και Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και κάθε άλλη οικονομική υποχρέωση των μελών προς το σώμα.
- Διορίζει τους έχοντες τα νόμιμα προσόντα Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, Επίκουρους και Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και διατάσσει την εγγραφή τους στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή το Μητρώο Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή το Μητρώο Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών αντίστοιχα.
- Κανονίζει τα της διεξαγωγής εξετάσεων για την εισδοχή στο σώμα Σ. Ο. Ε. Λ νέων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, Επίκουρων και Δοκίμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και για τη δοκιμασία των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ορίζει την Εξεταστική Επιτροπή.

---

<sup>2</sup> Κάντζου Κ. ,Ελεγκτική, Εκδόσεις Σταμούλης ,1995

- Ασκεί, δια των αρμοδίων οργάνων, εποπτεία και έλεγχο επί του Σώματος και επιβλέπει το ασκούμενο από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές έργο για την τήρηση των νόμων και κανόνων της επαγγελματικής δεοντολογίας και τη διασφάλιση της ποιότητας και διαφάνειας των παρεχόμενων από αυτούς υπηρεσιών και του κύρους του επαγγέλματος.
  
- Εκδίδει κανονισμούς που αφορούν στη διαμόρφωση, συμπλήρωση και εφαρμογή των Ελεγκτικών Προτύπων και την εναρμόνισή τους προς τα κοινοτικά ή άλλα διεθνή πρότυπα.
  
- Εκδίδει γενικές οδηγίες που αφορούν στην άσκηση των υπό του παρόντος διατάγματος προβλεπόμενων ελέγχων.
  
- Διαμορφώνει κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας για τα μέλη του Σώματος και τους υποβάλλει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση του Σ. Ο. Ε. Λ.
  
- Αποφασίζει για τη διαγραφή εκ του Σώματος παντός Ορκωτού Ελεγκτή ή Επίκουρου ή Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21.
  
- Ασκεί κάθε άλλη αρμοδιότητα που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος.

### 2.3 Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ

Η Εκτελεστική Γραμματεία είναι αρμόδια για τη γραμματειακή και διοικητική εξυπηρέτηση του Σώματος. Ο προϊστάμενος της Εκτελεστικής Γραμματείας διορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο.

Διακρίνεται στις εξής υπηρεσίες:

1. Την Γραμματεία Εποπτικού Συμβουλίου, με αρμοδιότητα τη γραμματειακή υποστήριξη του Εποπτικού και Επιστημονικού Συμβουλίου.
2. Την Διοικητική Υπηρεσία, η οποία ασχολείται με τις αιτήσεις και τα δικαιολογητικά εγγραφών των Ασκούμενων, των Δόκιμων, των Επίκουρων και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως επίσης και με κάποια άλλα έντυπα όπως την αίτηση αναστολής /αναγγελία διακοπής ασκήσεως επαγγέλματος, την αίτηση βεβαίωσης Ι Ε Σ Ο Ε Λ , την κοινοποίηση αλλαγής ή διόρθωσης στοιχείων και την βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου.
3. Την Οικονομική Υπηρεσία αποτελούμενη από:
  - Το Λογιστήριο Σ. Ο. Ε. Λ
  - Το Λογιστήριο Λογαριασμού Υγείας
  - Το Λογιστήριο Λογαριασμού Πρόνοιας
  - Το Λογιστήριο Λογαριασμού Επικουρικής Συνταξιοδότησης
4. Την Υπηρεσία Μητρώου που διαχωρίζεται στο :
  - Το Μητρώο Μελών
  - Το Μητρώο Εταιρειών Ελεγκτών
  - Το Μητρώο Ελεγχόμενων Εταιρειών

Για τη στελέχωση των ανωτέρω υπηρεσιών συνιστώνται μέχρι τριάντα θέσεις υπαλλήλων με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου. Η πλήρωση των θέσεων αυτών γίνεται με διαγωνισμό διεξαγόμενο από το Εποπτικό Συμβούλιο.

Η εγγραφή στο Μητρώο παρέχει το δικαίωμα στον εγγραφόμενο προς άσκηση του επαγγέλματος και συνεπάγεται τις υποχρεώσεις και τις δεσμεύσεις που καθορίζονται γι' αυτό με τις διατάξεις του παρόντος

Το Μητρώο Μελών είναι δημόσιο βιβλίο στο οποίο εγγράφονται τα διοριζόμενα μέλη του Σώματος και σημειώνονται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής τους καταστάσεως μέχρι την αποχώρηση ή την έξοδο τους από το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή.

Το Μητρώο Μελών αποτελείται από το Μητρώο των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το Μητρώο των Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το Μητρώο των Δόκιμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και το Μητρώο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Το Μητρώο είναι ενιαίο για τους Ορκωτούς Ελεγκτές όλης της χώρας και τηρείται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος.

Στο Μητρώο εγγράφονται μετά από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου υπήκοοι κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ή ομογενείς που έχουν άδεια ασκήσεως επαγγέλματος του Ορκωτού Λογιστή σε μια από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

Το Μητρώο εταιρειών ελεγκτών είναι δημόσιο βιβλίο στο οποίο εγγράφονται οι εταιρείες ή κοινοπραξίες που πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

1. Σε περίπτωση σύστασης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, προσωπικής εταιρείας ή κοινοπραξίας, άπαντες οι εταίροι και οι διαχειριστές πρέπει να είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.
2. Σε περίπτωση σύστασης ανωνύμου εταιρείας, οι μετοχές αυτής πρέπει να είναι ονομαστικές και άπαντες οι μέτοχοι και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές. Εξαίρεση από τον περιορισμό αυτό ισχύει μόνο για πρόσωπα τα οποία έχουν άδεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος σε μια από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν μπορούν να κατέχουν συνολικά ποσοστό μεγαλύτερο του 49% του εταιρικού κεφαλαίου ή των ψήφων της κοινοπραξίας.

3. Η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών πρέπει να έχει πλήρη οικονομική και λειτουργική αυτοτέλεια και ανεξαρτησία από οποιοδήποτε ελεγχόμενο ή άλλο νομικό ή φυσικό πρόσωπο, καθώς και επαρκή δύναμη σε ελεγκτικό προσωπικό για την καλή και την έγκαιρη εκτέλεση των αναλαμβανόμενων ελέγχων.

Σήμερα, στη μερίδα είναι γραμμένες 23 εταιρείες ελεγκτών, οι οποίες βρίσκονται και σε λειτουργία.

Το μητρώο ελεγχόμενων εταιρειών είναι δημόσιο βιβλίο, στο οποίο εγγράφονται οι ελεγχόμενες εταιρείες, και κατά επέκταση τα διοριζόμενα μέλη που συνθέτουν τις εταιρείες όπως επίσης και τα στοιχεία της επαγγελματικής τους κατάστασης. Η εγγραφή τους στο μητρώο συνεπάγεται τις υποχρεώσεις και τις δεσμεύσεις που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις.

Η διαγραφή από τα αντίστοιχα Μητρώα, διατάσσεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου και δημοσιεύεται σε δύο ημερήσιες εφημερίδες ή οικονομικά περιοδικά της πρωτεύουσας. εφ' όσον :

- Τιμωρηθεί πειθαρχικά με την ποινή της οριστικής παύσης ή δύο φορές με προσωρινή παύση
- Καταστεί πνευματικά ανίκανος προς την άσκηση των καθηκόντων του
- Καταδικαστεί τελεσιδικώς με απόφαση ποινικού δικαστηρίου
- Υποβάλλει παραίτηση
- Συμπληρώσει το 70ο έτος της ηλικίας του

## 2.4 ΤΟ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Το Επιστημονικό Συμβούλιο αποτελείται από τέσσερα μέλη και τον Πρόεδρο που εκλέγονται μεταξύ των εν ενεργεία ή πρώην Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή και καθηγητών Α. Ε. Ι στα γνωστικά αντικείμενα της λογιστικής ή ελεγκτικής, από τη Γενική Συνέλευση του Σώματος . Η γραμματειακή εξυπηρέτηση του Επιστημονικού Συμβουλίου γίνεται από τη γραμματεία του Εποπτικού Συμβουλίου.

Ειδικότερα:

- Το Επιστημονικό Συμβούλιο καταρτίζει ή επεξεργάζεται τους κανονισμούς , οδηγίες και άλλα επιστημονικά κείμενα της αρμοδιότητας του Εποπτικού Συμβουλίου και γνωμοδοτεί επί των παραπεμπομένων σ' αυτό ζητημάτων.
- Είναι αρμόδιο για την εξέταση και αντιμετώπιση τεχνικών ή πρακτικών ζητημάτων σχετικών με την άσκηση ποιοτικού ελέγχου επί της εργασίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- το Επιστημονικό Συμβούλιο μπορεί να εξετάζει φύλλα εργασίας που στηρίζουν τη γνώμη του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, και να υποβάλλει σχετική έκθεση στο Εποπτικό Συμβούλιο ,
- αν και όποτε του ζητηθεί ή και σε περιπτώσεις που υπάρχουν επώνυμες καταγγελίες, σε καμία περίπτωση όμως. οι έλεγχοι του Επιστημονικού Συμβουλίου δεν αποτελούν παρέμβαση στο έργο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.



## 2.5 ΤΟ ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Για την άσκηση του πειθαρχικού ελέγχου επί των μελών του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών συγκροτείται τριμελές Πειθαρχικό Συμβούλιο αποτελούμενο από έναν εν ενεργεία ή πρώην δικαστικό λειτουργό ως πρόεδρο, ένα μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου οριζόμενο με τον αναπληρωτή του από το Εποπτικό Συμβούλιο και έναν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή εκλεγόμενο με τον αναπληρωτή του από τη Γενική Συνέλευση του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ο Πρόεδρος διορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας, αφού ακολουθηθεί η απαραίτητη διαδικασία ( άρθρο 4,παρ.3 Ν. 1756/1988), εάν ο διοριζόμενος είναι εν ενεργεία δικαστικός λειτουργός.

Στο Πειθαρχικό Συμβούλιο παραπέμπεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος Ορκωτής Ελεγκτής Λογιστής για :

- Πλημμελή άσκηση των καθηκόντων του
- Ανάρμοστη συμπεριφορά, στην οποία περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση της αμοιβής του υποχρεωτικού ελέγχου.
- Οποιαδήποτε παράβαση του νόμου ή κανονιστικής διατάξεως ή των δεοντολογικών κανόνων που αναφέρονται στην επαγγελματική του κατάσταση και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν.

Σε περίπτωση κατά την οποία το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι το αποδιδόμενο στο μέλος του Σώματος παράπτωμα είναι ελαφρύ και δεν οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια αυτού, δύναται αντί της παραπομπής να προβεί σε αυστηρές συστάσεις. Σε περίπτωση υποτροπής η παραπομπή είναι υποχρεωτική.

Το πειθαρχικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας την πράξη της παραπομπής, ερευνά την υπόθεση κατά τη διαδικασία που ορίζεται του παρόντος.

Εφ' όσον διαπιστώσει την ενοχή του εγκαλούμενου, δύναται να επιβάλλει τις ακόλουθες ποινές:

- Οριστική παύση
- Προσωρινή παύση μέχρι και έξι μηνών
- Πρόστιμο μέχρι
- Επίτληξη

κατά της καταδικαστικής αποφάσεως χωρεί αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Η διαδικασία που ακολουθεί το πειθαρχικό συμβούλιο προκειμένου να ληφθεί η απόφαση είναι η ακόλουθη :

- Παραπομπή στο Πειθαρχικό Συμβούλιο
- Προανάκριση
- Ανάκριση
- Ενέργειες μετά την ανάκριση
- Κλήση του παραπεμπομένου σε απολογία
- Απολογία
- Προσδιορισμός δικασίμου – Αυτοπρόσωπος παράσταση
- Εξαίρεση μελών του Πειθαρχικού Συμβουλίου
- Εκτίμηση αποδείξεων
- Πειθαρχική απόφαση

Η παραπομπή στο πειθαρχικό συμβούλιο γίνεται εάν το Εποπτικό Συμβούλιο κρίνει ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, ή Επίκουρος ή Δόκιμος ή Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υπέπεσε σε πειθαρχικό παράπτωμα. Η γενόμενη παραπομπή δεν ανακαλείται. Στο παραπεμπτήριο έγγραφο δεν πρέπει να μνημονεύονται το διωκόμενο παράπτωμα πραγματικά περιστατικά, καθώς και τα υπάρχοντα στοιχεία, τα οποία πιθανολογούν την ενοχή του παραπεμπομένου. Το παραπεμπτήριο έγγραφο κοινοποιείται στον παραπεμπόμενο και αποστέλλεται, μετά του φακέλου της υποθέσεως και ολοκλήρου του ατομικού φακέλου του παραπεμπομένου, στο πειθαρχικό συμβούλιο.

Η προανάκριση συνίσταται σε προκαταρκτική άτυπη συλλογή και καταγραφή πληροφοριών και στοιχείων περί του εικαζομένου πειθαρχικού αδικήματος και των συνθηκών, κάτω από τις οποίες πραγματοποιήθηκε. Την προανάκριση ενεργεί το μέλος του πειθαρχικού συμβουλίου που ορίζεται με απόφαση αυτού. Εάν εκ των συγκεντρωθέντων στοιχείων κρίνει ο ενεργών την προανάκριση, ότι δε συντρέχει περίπτωση πειθαρχικής διώξεως, τερματίζει την προανάκριση με αιτιολογημένη έκθεση αυτού που υποβάλλει στο πειθαρχικό συμβούλιο για τη λήψη σχετικής απόφασης. Εάν εκ των συγκεντρωθέντων στοιχείων κρίνει ο ενεργών την προανάκριση ότι προκύπτει πειθαρχικό αδίκημα τερματίζει την προανάκριση και υποβάλλει αιτιολογημένη έκθεση στο πειθαρχικό συμβούλιο για τα περαιτέρω. Εάν τέλος κρίνει, ότι το αδίκημα χρήζει περαιτέρω έρευνας, προβαίνει στην ενέργεια ανακρίσεως.

Την ανάκριση διεξάγει το υπό του Πειθαρχικού Συμβουλίου οριζόμενο μέλος αυτού. Ο διεξάγων την ανάκριση ενεργεί τις ανακριτικές πράξεις αυτοπροσώπως, δικαιούται δε να ζητήσει από πάσα διοικητική αρχή ή ειρηνοδίκη ή ειδικό πταισματοδίκη την ενέργεια ανακριτικής πράξεως. Η ανάκριση είναι μυστική και δύναται να επεκταθεί στην έρευνα και άλλων αδικημάτων του παραπεμπομένου, για τα οποία προκύπτουν στοιχεία κατά της πορείας αυτής. Τα καθήκοντα γραμματέως της ανακρίσεως εκτελεί ο υπό του Πειθαρχικού Συμβουλίου οριζόμενος υπάλληλος της Εκτελεστικής Γραμματείας του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ανακριτικές πράξεις είναι :

1. Η αυτοψία δημοσίων εγγράφων ή ιδιωτικών κατατεθειμένων σε δημόσια αρχή, η οποία ενεργείται στο γραφείο όπου φυλάσσονται. Έγγραφα κατεχόμενα από ιδιώτη παραδίδονται στον ενεργούντα την ανάκριση και αποδίδονται υποχρεωτικά μετά το πέρας της πειθαρχικής δίκης. Ο ενεργών την ανάκριση υποχρεούται, κατόπιν αιτήσεως του ιδιώτη, να χορηγή αντίγραφα των παραληφθέντων εγγράφων ή αποσπασμάτων. Εάν πρόκειται περί αναγκαιών εγγράφων στον ιδιώτη προς εξυπηρέτηση ίδιου συμφέροντος, ανακοινώνονται και εξετάζονται στον τόπο όπου βρίσκονται από τον ενεργούντα την ανάκριση.
2. Οι μάρτυρες, οι οποίοι εξετάζονται ενόρκως σύμφωνα με τις διατάξεις της Ποινικής Δικονομίας στον τόπο της κατοικίας ή διανομής τους. Η εξέταση των παρά του παραπεμπομένου προσαγόμενων μαρτύρων πέραν των πέντε, απόκειται στην κρίση του διενεργούντος την ανάκριση.
3. Οι πραγματογνώμονες.  
Πραγματογνώμονες ορίζονται δημόσιοι υπάλληλοι, μέλη τους Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και αξιωματικοί του κατά ξηρά, θάλασσα και αέρα, στρατού της χωροφυλακής ή της αστυνομίας, και ορκίζονται πριν από την εκτέλεση της πραγματογνωμοσύνης σύμφωνα με τις διατάξεις της Ποινικής Δικονομίας.

#### 4. Η εξέταση του παραπεμπόμενου.

Κατά την ανάκριση πρέπει να καλείται οπωσδήποτε για εξέταση ο παραπεμπόμενος . Η μη προσέλευση του ή η άρνηση προς εξέταση δεν κωλύει την πρόοδο της ανάκρισης. Για τις ανακριτικές πράξεις συντάσσονται εκθέσεις που υπογράφονται από όλους τους συμπράξαντες.

Μετά το τέλος της ανάκρισης, ο φάκελος με το πόρισμα υποβάλλεται στο Πειθαρχικό Συμβούλιο .

Ο Πρόεδρος του Πειθαρχικού Συμβουλίου, μετά την υποβολή του πορίσματος, ορίζει ως εισηγητή της υποθέσεως ένα από τα μέλη του Πειθαρχικού Συμβουλίου, προκειμένου να αποφασίσει είτε για την κλήση του παραπεμπόμενου σε απολογία είτε την απαλλαγή του παραπεμπόμενου.

Η εξέταση του διωκόμενου κατά το στάδιο της ανάκρισης δεν αναπληρώνει την κλήση σε απολογία Η κλήση σε απολογία καθορίζει το αποδιδόμενο πειθαρχικό αδίκημα και τάσσει προθεσμία στον παραπεμπόμενο για απολογία εντός τριών ημερών. Έπειτα από αιτιολογημένη έγγραφη αίτηση του παραπεμπόμενου γίνεται να παραταθεί η προθεσμία της απολογίας μέχρι το τριπλάσιο της ταχθείσης .

Η κλήση σε απολογία επιδίδεται με δικαστικό επιμελητή στην επαγγελματική κατοικία του παραπεμπόμενου. Επί της επιδόσεως αυτής συντάσσεται αποδεικτικό. Στην περίπτωση της άρνησης της παραλαβής συντάσσεται πράξη, η οποία επιβεβαιώνει την άρνηση.

Η μη εμπρόθεσμη υποβολή της απολογίας δεν κωλύει την έκδοση της αποφάσεως.

Τέλος μετά την κλήση του παραπεμπόμενου σε απολογία η υπόθεση πρέπει να περατωθεί με απόφαση του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Η απολογία υποβάλλεται εγγράφως. Κατ' εξαίρεση, για εύλογο αίτιο. Μπορεί να επιτραπεί από το Πειθαρχικό Συμβούλιο η προφορική, κατόπιν αιτήσεως του παραπεμπόμενου.

Η έγγραφη απολογία παραδίδεται στον Πρόεδρο του Πειθαρχικού Συμβουλίου ή διαβιβάζεται σ' αυτόν με δικαστικό επιμελητή. Προ πάσης απολογίας, ο παραπεμπόμενος δικαιούται να λάβει γνώση της σχηματισμένης δικογραφίας γι' αυτό και συντάσσεται πράξη, η οποία υπογράφεται υπό του μέλους του Πειθαρχικού Συμβουλίου του τηρούντος τον φάκελο και υπό του λαβών γνώση αυτού.

Σε περίπτωση που θα αρνηθεί , η πράξη υπογράφεται μόνο από μέλος του Πειθαρχικού Συμβουλίου.



Ο καλούμενος σε απολογία δικαιούται να ζητήσει δια της απολογίας προθεσμία για την υποβολή έγγραφων στοιχείων, η παροχή της οποίας υπόκειται στη κρίση του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Μετά την υποβολή της προθεσμίας, ή την παρέλευση της προθεσμίας, ο Πρόεδρος του Πειθαρχικού Συμβουλίου με έγγραφη πράξη του προσδιορίζει την ημέρα της δίκης, η οποία ανακοινώνεται εγγράφως και εγκαίρως, τουλάχιστον προ 48 ωρών, στον παραπεμπόμενο.

Το Πειθαρχικό Συμβούλιο δικαιούται να απαιτήσει ενώπιον αυτού, αυτοπρόσωπη παράταση του παραπεμπόμενου. Το δικαίωμα αυτό το έχει και ο παραπεμπόμενος.

Στην περίπτωση που το Πειθαρχικό Συμβούλιο κρίνει αναγκαία τη συμπλήρωση της ανακρίσεως ή την προφορική υποστήριξη της απολογίας, μπορεί να αποφασίσει την αναβολή της δίκης. Σε περίπτωση της αναβολής της δίκης, ο πρόεδρος του Πειθαρχικού Συμβουλίου θα προσδιορίσει άλλη δικάσιμο, η οποία ανακοινώνεται εγκαίρως στον παραπεμπόμενο.

Η παράσταση ή συμπαράσταση πληρεξούσιου δικηγόρου ή άλλου απαγορεύεται.

Ο παραπεμπόμενος μπορεί να ζητήσει εφ' άπαξ την εξαίρεση ενός κατ' ανώτατο όριο μέλους του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Επί της σχετικής αιτήσεως εξαίρεσεως, η οποία πρέπει να υποβάλλεται εγγράφως στον Πρόεδρο του Πειθαρχικού Συμβουλίου δύο τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συζήτηση της υποθέσεως, να είναι αιτιολογημένη και να συνοδεύεται από τα υπάρχοντα δικαιολογητικά, αποφαινεται κατά πλειοψηφία, οριστικώς και τελεσιδικώς, το πειθαρχικό Συμβούλιο, συντιθέμενο εκ των λοιπών μελών, με αιτιολογημένη απόφαση που καταχωρείται στα πρακτικά. Το μέλος υπέρ της εξαίρεσεως του οποίου απεφάνθη το συμβούλιο αντικαθίσταται από τον αναπληρωτή του.

Το Πειθαρχικό Συμβούλιο εκτιμά τις αποδείξεις κατ' ελευθέρα κρίση και μπορεί να λάβει υπ' όψιν και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία όμως δεν έχουν προκύψει από πειθαρχική διαδικασία, αλλά από άλλη διαδικασία νομίμως συστημένη, εφόσον έλαβε γνώση αυτών ο παραπεμπόμενος.

Αδικήματα, για τα οποία ο παραπεμπόμενος δεν εκλήθη σε απολογία, δεν αποτελούν να αποτελέσουν αντικείμενο δίκης.

Η απόφαση πρέπει να στηρίζεται σε αποδεδειγμένα πραγματικά γεγονότα και όχι σε απλές υπόνοιες και πρέπει να είναι αιτιολογημένη τόσο για τη διαπίστωση της ενοχής, όσο και για την επιβολή της ποινής.

Κάθε πειθαρχική απόφαση εκδίδεται εγγράφως.

Στην απόφαση μνημονεύονται:

1. Ο τόπος και ο χρόνος της εκδόσεως
2. Το όνομα των μελών του Πειθαρχικού Συμβουλίου
3. Το όνομα και η βαθμίδα του κριθέντος
4. Το αποδιδόμενο πειθαρχικό αδίκημα, ο χρόνος και ο τόπος
5. Η απολογία και η τυχόν προφορική υποστήριξή της
6. Η αιτιολογία της απόφασης
7. Εάν ελήφθη ομόφωνα ή κατά πλειοψηφία
8. η πειθαρχική απόφαση, για την αθώωση του κριθέντος ή την επιβαλλόμενη ποινή.

Η πειθαρχική απόφαση υπογράφεται από τα μέλη του Πειθαρχικού Συμβουλίου.

Αντίγραφο της πειθαρχικής απόφασης κοινοποιείται στον κριθέντα και το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Η διαδικασία κοινοποίησης της απόφασης ενεργείται με δικαστικό επιμελητή.

Τέλος, δεν επιτρέπεται η ανάκληση εκδιδόμενης πειθαρχικής απόφασης.



## **2.6 ΟΙ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ**

Οι επιτροπές περιλαμβάνουν :

- την Επιτροπή Ασφαλιστικών Λογαριασμών Σ. Ο. Ε. Λ
- την Επιτροπή Διεθνών Σχέσεων
- την Επιτροπή Νομικής Υπηρεσίας
- την Επιτροπή Εξετάσεων

### 2.6.1.Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ Σ. Ο. Ε. Λ

Η επιτροπή Ασφαλιστικών Λογαριασμών παρέχει ιατρική φροντίδα στα υπηρετούντα μέλη του Σώματος ,στα διοικητικά τμήματα του σώματος αλλά και στα εμμέσως με αυτούς ασφαλισμένα πρόσωπα μετά την πάροδο τριμήνου από την υπαγωγή τους στο λογαριασμό ασφάλισης. Για τα ασφαλισμένα μέλη που τελούν σε αναστολή άσκησης του επαγγέλματος διακόπτεται προσωρινά η ασφάλιση τους και επανέρχεται κατόπιν τριμήνου από την ημερομηνία λήξης της αναστολής. Σε περίπτωση αποχώρησης των μελών από το Σ.Ο.Ε.Λ και της διακοπής της ασφάλισης τους , το δικαίωμα της ιατρικής περίθαλψης διατηρείται για τρεις μήνες μετά την διακοπή της ασφαλιστικής τους σχέσης χωρίς επιβάρυνση των αναλογούντων εισφορών.

Η επιτροπή ασφαλιστικών λογαριασμών αποτελείται από:

- τον λογαριασμό υγείας,
- τον λογαριασμό επικουρικής συνταξιοδότησης
- τον λογαριασμό πρόνοιας

Οι λογαριασμοί εγκρίθηκαν από το Εποπτικό Συμβούλιο και διαχωρίζονται στον κλάδο παροχών σε είδος και στον κλάδο παροχών σε χρήμα..

Ο κλάδος παροχών σε είδος περιλαμβάνει :

- την ιατρική περίθαλψη (διαγνωστικές ή θεραπευτικές επισκέψεις ασθενών στα ιατρεία καθώς και επισκέψεις ιατρών στα σπίτια ασθενών),
- την φαρμακευτική περίθαλψη (με ποσοστό 85% για τους άμεσα ασφαλισμένους και 75% για τα μέλη των οικογενειών τους)
- τις εργαστηριακές εξετάσεις (με ποσοστό 90% για τα μέλη και εις ολόκληρο το ποσό για τους ασφαλισμένους )
- την οδοντιατρική περίθαλψη (δαπάνη με ποσοστό 80% για τους ασφαλισμένους και 70% για τα μέλη),
- την ορθοδοντική περίθαλψη (με ποσοστό 70% για τους ασφαλισμένους και 60% για τα μέλη),
- την χορήγηση ειδών υγειονομικής χρήσης όπως γυαλιά ,βηματοδότες, χειρουργικά εμφυτεύματα, ορθοπεδικά υποδήματα σε ποσοστό 80% για τους ασφαλισμένους και 70%για τα μέλη)

- νοσοκομειακή περίθαλψη σε νοσηλευτικά ιδρύματα Ν. Π. Δ. Δ νοσηλευτικά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου και ιδιωτικές κλινικές με ποσοστό 90%για τα μέλη και εις ολόκληρο για τους ασφαλισμένους )
- περίθαλψη στο εξωτερικό με ποσοστό συμμετοχής 80% για τους ασφαλισμένους και 70% για τα μέλη των οικογενειών τους..

Ο κλάδος παροχής σε χρήμα, απαιτεί απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της Ε. Λ. Υ. Κ. Ο που γίνεται μετά από υποβολή αίτησης με λεπτομερή στοιχεία συνοδευόμενη από υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 , γνωμάτευση πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του δημοσίου, έκθεση θεράποντος ιατρού με πλήρη στοιχεία του ασθενούς , τα στοιχεία διάγνωσης και τη χρονική διάρκεια της παθήσεως.

Ο κλάδος παροχής σε χρήμα περιλαμβάνει:

- την παροχή χρηματικού βοηθήματος σε άτομα με ειδικές ανάγκες
- επίδομα ασθενείας
- τα έξοδα εργασία στο εξωτερικό
- επίδομα κυοφορίας τοκετού και λογχείας
- επίδομα νεογέννητου της τάξεως 600ευρώ
- έξοδα κηδείας 2100 για τον ασφαλισμένο και τα μέλη της οικογένειας

Στην περίπτωση που ο ασφαλισμένος δικαιούται επίδομα από άλλο ασφαλιστικό οργανισμό καταβάλλεται μόνο η διαφορά .

## 2.6.2. Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ

Η επιτροπή διεθνών σχέσεων αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της δομής του Σ. Ο. Ε. Λ και έχει άμεση σχέση τόσο με την επαφή του Σ. Ο. Ε. Λ με τους αντίστοιχους φορείς του εξωτερικού για την ανταλλαγή απόψεων και την ενημέρωση σε τρέχοντα επαγγελματικά και χρηματοοικονομικά ζητήματα, όσο και με τη γενικότερη προβολή του τρόπου λειτουργίας του ελεγκτικού επαγγέλματος στην χώρα μας.

Η επιτροπή διεθνών σχέσεων απαρτίζεται από επτά τακτικά μέλη τα οποία διορίζονται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ. Ο. Ε. Λ.

Οι φορείς με τους οποίους συνεργάζεται είναι :

A) Την Γενική Διεύθυνση Εσωτερικής Αγοράς ( Internal Market DG):

- Επιτροπή Επαφών ( Contact Committee )
- Επιτροπή Ελεγκτικών Θεμάτων (Auditing Committee )
- Τεχνική Υποεπιτροπή Λογιστικών Θεμάτων (Technical Sub Committee )

A1) Αυτόνομη Ομάδα Μελέτης- Δημιουργίας Οδηγιών (συμμετοχή σε ομάδα της EC για τις οδηγίες )

A2) Διεθνής Ομοσπονδία Ορκωτών Λογιστών ( I F A C )

B) Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Ορκωτών Ελεγκτών ( FEE ):

- Συμβούλιο ( Council )
- Ομάδα Εργασίας Λογιστικών Θεμάτων ( Accounting Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Ελεγκτικών Θεμάτων (Auditing Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Τραπεζικών Θεμάτων ( Banks Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Περιβαλλοντικών Θεμάτων ( Environmental Working Part
- Ομάδα Εργασίας Δεοντολογιών Θεμάτων ( Ethics Working Party )
- Ομάδα Εργασίας για το ΕΥΡΩ ( Euro Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Ασφαλιστικών Θεμάτων ( Insurance Working Party )

- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Ποιότητας Ελέγχου ( Liberalisation / Qualification Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Δημοσίου Τομέα (Public Sector Working Party)
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων ( SMES Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Φορολογικών Θεμάτων (Tax Working Party )

Γ)Μεσογειακή Ομοσπονδία Ορκωτών Ελεγκτών ( F C M ) :

- Συμβούλιο ( Council )
- Ομάδα Εργασίας Λογιστικών Θεμάτων (Accounting Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Ελεγκτικών Θεμάτων ( Auditing Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Επαγγελματικής Δεοντολογίας ( Professional Ethics Working Party )
- Ομάδα Εργασίας Θεμάτων Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (SMEs Working Party)

Δ) Βαλκανικές Χώρες ( S E E P A D )

Την επιτροπή βοηθούν επικουρικά διάφορες εξειδικευμένες ομάδες εργασίας που επεξεργάζονται και επιμελούνται έρευνες, ερωτηματολόγια και εργασίες που εκπονούνται από τους παγκόσμιους και ευρωπαϊκούς φορείς του επαγγέλματος, έτσι ώστε το Σ. Ο. Ε. Λ με την συμβολή του, είναι παρόν στις εξελίξεις του ελεγκτικού-λογιστικού επαγγέλματος. Αντικειμενικός σκοπός και στόχος της επιτροπής είναι η δυνατότητα άμεσης και αποτελεσματικής συμμετοχής στη λήψη αποφάσεων σχετικών με τα θέματα που αφορούν στο επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή, σε ευρωπαϊκό και σε παγκόσμιο επίπεδο. Η πληροφόρηση των μελών του Σ. Ο. Ε. Λ για τα ισχύοντα στην Ευρωπαϊκή Ένωση καθώς και στον υπόλοιπο κόσμο, η σύνταξη εντύπων τεχνικού περιεχομένου, καθώς και η μετάφραση των Διεθνών Λογιστικών και Ελεγκτικών Προτύπων, αποτελούν το βασικό άξονα εργασίας της επιτροπής διεθνών σχέσεων. Τέλος η επιτροπή διεθνών σχέσεων έχει την ευθύνη για τις απαραίτητες επαφές, με όλους τους φορείς και παράγοντες του εξωτερικού, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η άρτια εικόνα του Σ. Ο. Ε. Λ προς κάθε κατεύθυνση.

### 2.6.3. Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ

Η επιτροπή εξετάσεων ορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο και εξουσιοδοτείται για την διενέργεια επαγγελματικών εξετάσεων.

Αποτελείται από :

- καθηγητές ΑΕΙ σε ποσοστό συμμετοχής 45%,
- ορκωτούς ελεγκτές λογιστές με ιδιαίτερες σπουδές (μεταπτυχιακό , μακροχρόνια πρακτική εμπειρία και 40% ποσοστό συμμετοχής σε ελέγχους ),
- υψηλόβαθμα στελέχη της Δημόσιας διοίκησης με ποσοστό συμμετοχής 15 %

Οι εξετάσεις διενεργούνται γραπτώς μια φορά κάθε χρόνο υπό την ευθύνη ειδικής Εξεταστικής Επιτροπής και υπό την επίβλεψη του Εποπτικού Συμβουλίου σε ένα ή περισσότερα εξεταστικά κέντρα.

Η διεξαγωγή τους αποσκοπεί στην διακρίβωση αφ' ενός μεν των αναγκαίων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων στους οικείους τομείς, αφ' ετέρου δε της ευχέρειας εφαρμογής γνώσεων αυτών κατά τη διενέργεια του Ελεγκτικού έργου.

Η σύνθεση της Εξεταστικής Επιτροπής ορίζεται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

Οι γνώσεις των υποψηφίων εξετάζονται σε τρεις ενότητες .

Ενότητα Α΄:

1. Λογιστική Ι(Γενική λογιστική και λογιστική εταιρειών)
2. Ελεγκτική Ι(Αρχές και μέθοδοι της Ελεγκτικής)
3. Φορολογία Ι(Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων )
4. Στοιχεία Αστικού και Εμπορικού Δικαίου
5. Μαθηματικά και Στατιστικές Μέθοδοι



6. Μια από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, πλην της Ελληνικής, της οποίας να αποδεικνύεται η επαρκής γνώση και ικανότητα χρησιμοποίησής της.
7. Οικονομική των επιχειρήσεων, πολιτική οικονομία και χρηματοοικονομικά
8. Βασικές αρχές της οικονομικής διαχείρισης των επιχειρήσεων

#### Ενότητα Β΄:

1. Λογιστική 2 (Βιομηχανική και Διοικητική Λογιστική)
2. Λογιστικά πρότυπα και σχέδια (Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Κλαδικά Εθνικά Λογιστικά Σχέδια, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα)
3. Δίκαιο Εταιρειών και Πτωχευτικό Δίκαιο
4. Λογιστικές εφαρμογές της Πληροφορικής
5. Ελεγκτική 2 (Εσωτερικός Έλεγχος)

#### Ενότητα Γ΄:

1. Ελεγκτική 3 (Διαμόρφωση και Διατύπωση πορισμάτων ελέγχου, Ειδικοί Έλεγχοι, Επαγγελματική Δεοντολογία)
2. Λογιστική 3 (Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων)
3. Φορολογία 2 (Ειδικευμένα θέματα φορολογίας εισοδήματος και λοιποί φόροι)
4. Εργατικό Δίκαιο (συμπεριλαμβανομένου του δικαίου της κοινωνικής ασφάλισης)
5. Λογιστική 4 (Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις)

Η ύλη των ενοτήτων και τα της διενέργειας επαγγελματικών εξετάσεων καθορίζονται με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου μετά από σχετική εισήγηση του Επιστημονικού Συμβουλίου.

Τα γνωστικά αντικείμενα :

- Φορολογία 1
- Στοιχεία Αστικού και Εμπορικού Δικαίου
- Δίκαιο Εταιρειών και Πτωχευτικό Δίκαιο
- Φορολογία 2
- Εργατικό Δίκαιο

περιλαμβάνονται και στην ειδική γραπτή δοκιμασία στην οποία υποβάλλονται οι επιθυμούντες για την εγγραφή τους στο Ελληνικό Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών .

Οι εξετάσεις για το διορισμό στις βαθμίδες του Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή, του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή και του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή περιλαμβάνουν αντίστοιχα όλα τα θέματα των ενοτήτων Α, Β, Γ .

Οι αποτυχόντες τρεις φορές στις εξετάσεις μιας ενότητας αποκλείονται των περαιτέρω εξετάσεων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>

### ΟΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Το ελεγκτικό επάγγελμα διακρίνεται σε τέσσερις βαθμίδες:

- Τους Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές
- Τους Δόκιμους Ορκωτούς Ελεγκτές
- Τους Επίκουρους Ορκωτούς Ελεγκτές
- Τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές

Οι θεμελιώδεις αρχές του ελεγκτικού επαγγέλματος, όπως προσδιορίζονται στις διακηρύξεις και τα ελεγκτικά πρότυπα είναι :

- πρέπει να είναι πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα. Τα αυξημένα επαγγελματικά προσόντα ορίζονται από την 8<sup>η</sup> Οδηγία (84/253) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, προς την οποία προσαρμόστηκε πλήρως η Ελληνική νομοθεσία, με την έγκριση της Ευρωπαϊκής Ένωσης και την αποδοχή του Συμβουλίου Επικρατείας
- πρέπει να απολαμβάνουν πλήρους προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας ( Οδηγία 84/253, Π. Δ 226/1992
- πρέπει να ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και η αξιοπιστία των πορισμάτων του ελέγχου (Οδηγία 84/253 , Π. Δ 226/1992
- Το ελεγκτικό έργο ασκείται σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και την ισχύουσα Εσωτερική και Κοινοτική νομοθεσία( Π. Δ 226/1992)

### **3.1 Ο ΑΣΚΟΥΜΕΝΟΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

Οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές λειτουργούν ως βοηθοί των Ορκωτών Ελεγκτών στην εκτέλεση του έργου τους, ενεργώντας πάντοτε επ' ονόματι, για λογαριασμό και υπ' ευθύνη του Ορκωτού Ελεγκτή.

Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους και την εγγραφή τους στο μητρώο, δίνουν τον ακόλουθο όρκο:

«Ορκίζομαι να τηρώ κατά την άσκηση του επαγγέλματός μου επακριβώς το Σύνταγμα και τους νόμους του κράτους, καθώς και τους δεοντολογικούς κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ασκούμενου ορκωτού Ελεγκτή και να εκτελώ τίμια και ευσυνείδητα τα καθήκοντά μου».

**Τα χαρακτηριστικά των Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:**

- Οι Α. Ο. Ε. Λ δεν δικαιούνται αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος
- Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ. Ο. Ε. Λ σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων (ελεγκτική εταιρεία, διεύθυνση κατοικίας, κ λ π)
- Ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή από ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση των δύο ετών από την εγγραφή τους στα μητρώα του Σ. Ο. Ε. Λ.
- Για την προαγωγή τους στη επόμενη βαθμίδα του Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή απαιτούνται να έχουν περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Α και να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 2000 ωρών (60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και 40 ελεγκτικές εργασίες) καθώς και όλα τα επισυναπτόμενα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία.

Στη περίπτωση που απολεστεί, κατά τη διάρκεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος, οποιοδήποτε από τα προσόντα και τα χαρακτηριστικά, ο ασκούμενος ελεγκτής, διαγράφεται από το μητρώο με αιτιολογημένη απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

**Τα δικαιολογητικά εγγραφής στην βαθμίδα των Ασκούμενων Ορκωτών  
Ελεγκτών Λογιστών είναι :**

1. Επικυρωμένη φωτοτυπία πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ΑΕΙ (για πτυχίο εξωτερικού απαιτείται και αναγνώριση ισοτιμίας από το Δικατσα )
2. Βεβαίωση απασχόλησης από ελεγκτική εταιρεία
3. Επικυρωμένη φωτοτυπία από την ελεγκτική εταιρεία της αναγγελίας πρόσληψης ή ασφάλιση ΤΕΒΕ.
4. Επικυρωμένο αντίγραφο άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας
5. Πρόσφατο απόσπασμα ποινικού μητρώου
6. Πιστοποιητικό στρατολογικής κατάστασης (τύπου Β) ή επικυρωμένη φωτοτυπία
7. Βεβαίωση εγγραφής στο Μητρώο Αρρένων (για τους άντρες ) ή στο Γενικό Μητρώο Δημοτών (για τις γυναίκες ). Επί ομογενών και αλλοδαπών επικυρωμένη φωτοτυπία της ταυτότητας του Υπουργείου Δημόσιας Τάξεως.
8. Παράβολο 200,00ευρο για την εγγραφή στο Μητρώο των Α. Ο. Ε. Λ.
9. Φωτοτυπία αστυνομικής ταυτότητας
10. Δύο πρόσφατες φωτογραφίες.

Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

**Απαραίτητες προϋποθέσεις προαγωγής στη βαθμίδα του ασκούμενου ελεγκτή είναι:**

- Έχει την ελληνική ιθαγένεια ή είναι Έλληνας ομογενής ή υπήκοος κράτους μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και έχει μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα.
- Είναι κάτοχος πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ανωτάτου εκπαιδευτικού ιδρύματος της ημεδαπής ή ισότιμου της αλλοδαπή
- Δεν συντρέχει στο πρόσωπό του κώλυμα εκ των διατάξεων περί διορισμού ομογενών ή των αλλοδαπών που έχουν το δικαίωμα εγκαταστάσεως στην Ελλάδα
- Εφ' όσον έχει ανεπίληπτο ήθος και αναμφισβήτητη αρετή. Το Εποπτικό Συμβούλιο αποφαινεται βάση των στοιχείων του φακέλου εκάστου υποψηφίου και αφού έχει προηγηθεί ακρόαση του επιθυμούντος. Η απόφαση σε περίπτωση αποκλεισμού πρέπει να είναι απόλυτα δικαιολογημένη.



### **3.2 Ο ΔΟΚΙΜΟΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

Οι Δόκιμοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με **αγχ**ση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές ή από ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και εγγράφονται σε μητρώα που τηρούνται από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους και την εγγραφή τους στο μητρώο δίνουν όρκο που ορίζεται στο Π. Δ 226/1992. «Ορκίζομαι να τηρώ κατά την άσκηση του επαγγέλματός μου επακριβώς το Σύνταγμα και τους νόμους του κράτους, καθώς και τους δεοντολογικούς κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Δόκιμου Ορκωτού Ελεγκτή και να εκτελώ τίμια και ευσυνείδητα τα καθήκοντά μου».

**Τα χαρακτηριστικά των Δόκιμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:**

- Έχουν τη δυνατότητα να διακόπτουν όποτε επιθυμούν την άσκηση του επαγγέλματος. Η διακοπή αναγγέλλεται υποχρεωτικά από το Εποπτικό Συμβούλιο και καταχωρείται στο Μητρώο. Η διακοπή ασκήσεως του επαγγέλματος για συνεχές ή διακεκομμένο χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας, συνεπάγεται αυτοδικαίως τη διαγραφή του από το Μητρώο Δόκιμων Ελεγκτών Λογιστών. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί μέχρι δύο ακόμη έτη για εξαιρετικούς λόγους με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.
- Οι Δ. Ο. Ε. Λ δικαιούνται μέχρι πέντε έτη αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος
- Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ. Ο. Ε. Λ σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων (ελεγκτική εταιρεία, διεύθυνση κατοικίας, κ λ π)
- Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση των τριών ετών από την προαγωγή τους στη βαθμίδα που κατέχουν
- Για την προαγωγή τους στη επόμενη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή απαιτούνται: να έχουν περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Β και να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 3000 ωρών (60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και 40% σε ελεγκτικές εργασίες) καθώς και όλα τα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην αίτηση εγγραφής του Ε. Ο.

- Απαραίτητη προϋπόθεση προαγωγής είναι η πληρωμή των εισφορών στους Λογαριασμούς του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Στη περίπτωση που απολεστεί οποιοδήποτε από τα προσόντα και τα χαρακτηριστικά, ο δόκιμος ελεγκτής διαγράφεται από το μητρώο με αιτιολογημένη απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.

Στη βαθμίδα του Δόκιμου Ορκωτού ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί διετία στη βαθμίδα του Ασκούμενου και επιτύχει στις εξετάσεις επί όλων των θεμάτων της ενότητας Α'. Οι Ασκούμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές απαλλάσσονται της εξέτασεως στην ξένη γλώσσα αν έχουν πτυχίο που εκδόθηκε από ΑΕΙ εξωτερικού, στο οποίο η διδασκαλία διενεργείται σε μια από τις επίσημες γλώσσες των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

**Τα δικαιολογητικά εγγραφής στη βαθμίδα των Δόκιμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:**

1. Αίτηση εγγραφής στην επόμενη βαθμίδα (χορηγείται από το Σ. Ο. Ε. Λ)
2. Πρόσφατο απόσπασμα ποινικού μητρώου (θα αναζητηθεί αυτεπάγγελτα από το Σ. Ο. Ε. Λ από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης, κατ' εφαρμογή του υπ' αριθμό 2458/2005 Υπουργικής απόφασης Φ Ε Κ 267/Β/1.3.2005 )
3. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου για την περίοδο από την ημερομηνία εγγραφής τους στον βαθμό που κατέχουν , μέχρι σήμερα, βάσει της αριθμ. Β64/14.1.1999 απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου (Α. Π Σ. Ο. Ε. Λ. 107/20.1.1999)
4. Βεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ότι απασχολείται σε ελεγκτικές εταιρείες από την ημερομηνία εγγραφής, στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
5. Παράβολο 250,00€ για την εγγραφή στο Μητρώο των Δόκιμων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
6. Δύο πρόσφατες φωτογραφίες

Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

### **3.3 Ο ΕΠΙΚΟΥΡΟΣ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

Οι επίκουροι Ελεγκτές Λογιστές Ασκούν ελεγκτικό έργο απασχολούμενοι με σχέση ιδιωτικού δικαίου αποκλειστικά από Ορκωτούς Ελεγκτές ή από ελεγκτικές εταιρείες ή κοινοπραξίες και ενεργούν πάντοτε επ' ονόματι, για λογαριασμό και υπ' ευθύνη τους. Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους και την εγγραφή τους στο μητρώο δίνουν όρκο που ορίζεται στο Π. Δ 226/1992 «Ορκίζομαι να τηρώ κατά την άσκηση του επαγγέλματός μου επακριβώς το Σύνταγμα και τους νόμους του κράτους, καθώς και τους δεοντολογικούς κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Επίκουρου ορκωτού Ελεγκτή και να εκτελώ τίμια και ευσυνειδήτα τα καθήκοντά μου».

**Τα χαρακτηριστικά των Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι :**

- Οι Σ. Ο. Ε. Λ δικαιούνται μέχρι πέντε έτη αναστολή ασκήσεως επαγγέλματος
- Οι Επίκουροι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές μπορούν να διακόπτουν όποτε επιθυμούν την άσκηση του επαγγέλματος. Η διακοπή αναγγέλλεται υποχρεωτικά στο Εποπτικό Συμβούλιο και καταχωρείται στο Μητρώο. Η διακοπή της ασκήσεως του επαγγέλματος για συνεχές ή διακεκομμένο χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας συνεπάγεται αυτοδικαίως τη διαγραφή του από το Μητρώο των Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η προθεσμία δύναται να παραταθεί μέχρι δύο έτη για εξαιρετικούς λόγους με απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου.
- Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ. Ο. Ε. Λ σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων (ελεγκτική εταιρεία, διεύθυνση κατοικίας, κ λ π)
- Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις έχουν μετά την παρέλευση των τριών ετών από την προαγωγή τους στη βαθμίδα που κατέχουν
- Για την προαγωγή τους στη επόμενη βαθμίδα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή απαιτούνται: να έχουν περάσει επιτυχώς τις εξετάσεις της Ενότητας Γ και να έχουν αποδεδειγμένη ελεγκτική προϋπηρεσία 3000 ωρών (60% τουλάχιστον σε τακτικούς ελέγχους και 40% σε ελεγκτικές εργασίες), και να έχουν όλα τα κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία και προϋποθέσεις που αναφέρονται στην αίτηση εγγραφής..

**Στην βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Δόκιμος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον :**

- έχει αποπληρώσει τις εισφορές στους Λογαριασμούς του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών,
- έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Δόκιμου και
- επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β'.

**Τα δικαιολογητικά εγγραφής των Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι :**

1. Αίτηση εγγραφής στην επόμενη βαθμίδα (χορηγείται από το Σ. Ο. Ε. Λ)
2. Πρόσφατο απόσπασμα ποινικού μητρώου (θα αναζητηθεί αυτεπάγγελτα από το Σ. Ο. Ε. Λ από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης, κατ' εφαρμογή του υπ' αριθ 2458/2005 Υπουργικής απόφασης Φ Ε Κ 267/Β/1.3.2005 )
3. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου για την περίοδο από την ημερομηνία εγγραφής τους στον βαθμό που κατέχουν , μέχρι σήμερα, βάσει της αριθμ. Β64/14.1.1999 απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου (Α. Π Σ. Ο. Ε. Λ. 107/20.1.1999)
4. Βεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ότι απασχολείται σε ελεγκτικές εταιρείες από την ημερομηνία εγγραφής, στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
5. Παράβολο 550,00 euro για την εγγραφή στο Μητρώο των Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
6. Δύο πρόσφατες φωτογραφίες

Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.



### **3.4 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

#### **3.4.1 ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ**

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές έχουν πλήρη τα δικαιώματα και τις αντίστοιχες υποχρεώσεις του μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών και ασκούν ελευθέρως και υπό ιδία ευθύνη τις ελεγκτικές εργασίες. Απολαμβάνουν προσωπικής και λειτουργικής ανεξαρτησίας, υποκείμενοι πάντως στις υποχρεώσεις και τις ευθύνες που προσδιορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος. Πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους και την εγγραφή τους στο μητρώο δίνουν όρκο που ορίζεται στο Π. Δ 226/1992. «Ορκίζομαι να τηρώ κατά την άσκηση του επαγγέλματός μου επακριβώς το Σύνταγμα και τους νόμους του κράτους, καθώς και τους δεοντολογικούς κανόνες που διέπουν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή και να εκτελώ τίμια και ευσυνειδήτητα τα καθήκοντά μου

**Οι Ορκωτοί Ελεγκτές είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι:**

Α) για τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης. Η πραγματογνωμοσύνη διενεργείται πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισεως ή καταστάσεως οποιουδήποτε φυσικού ή γαμικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που αποτελεί λογιστικές γνώσεις.

Η πραγματογνωμοσύνη διατάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί πραγματογνωμοσύνης:

- είτε με δικαστική πράξη κατά τη διάρκεια δίκης, κατόπιν αιτήσεως διαδίκου που έχει έννομο συμφέρον,
- είτε με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις περί εκούσιας δικαιοδοσίας, μετά από αίτηση οποιασδήποτε διοικητικής αρχής ή υπηρεσίας του κράτους που έχει την αρμοδιότητα και εφόσον επικαλείται και αποδεικνύει ότι συντρέχει προς τούτο λόγος δημοσίου συμφέροντος. Στις περιπτώσεις αυτές η αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθορίζεται από το Δικαστήριο και σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, στην μεν πρώτη περίπτωση καταβάλλεται από τον αιτούντα διάδικο, ενώ στη δεύτερη περίπτωση που διατάσσεται αυτεπαγγέλτως καταβάλλεται κατ' ισομοιρία από τους διαδίκους

Σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας, όταν τα εμπορικά βιβλία συνιστούν μέσα αποδείξεως, το Δικαστήριο, αντί της εμφανίσεως των βιβλίων μπορεί να διατάξει, είτε κατ' αίτηση τίνος των διαδίκων, είτε αυτεπαγγέλτως, έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων από Ορκωτό Ελεγκτή. Η νομοτύπως συντασσόμενη έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή συνιστά πλήρη απόδειξη για το αντικείμενο για το οποίο

β) για την άσκηση τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων :

- Των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, πλην των Δήμων και των Κοινοτήτων.
- Των Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου, που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαίτερων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
- Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων-χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
- Των ανωνύμων εταιρειών, των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των ετερόρρυθμων κατά μετοχές εταιρειών και των κοινοπραξιών.
- Των ενοποιημένων λογαριασμών(οικονομικών καταστάσεων) του Κ. Ν 2190/1920 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
- Των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο καθώς και των Α. Ε των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο εν όλων ή εν μέρει έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.
- Των ανωνύμων εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά, που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών



### 3.4.2. ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

**Τα χαρακτηριστικά των Ορκωτών ελεγκτών Λογιστών είναι<sup>4</sup> :**

1. μπορεί να αρνηθεί την ανατιθέμενη σ' αυτόν διενέργεια του ελέγχου ή να ζητήσει να διακόψει προσωρινά την άσκηση του επαγγέλματός του, υποχρεούται όμως να υποβάλλει αίτηση προς το Εποπτικό Συμβούλιο το οποίο του χορηγεί τη σχετική άδεια. Η πρόσκαιρη διακοπή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή μπορεί να προέλθει και στην περίπτωση που η εταιρία ή κοινοπραξία Ελεγκτών Λογιστών που είναι εγγεγραμμένη στο ειδικό Μητρώο, ζητήσει από το Εποπτικό Συμβούλιο την πρόσκαιρη διακοπή του Ελεγκτή εφ' όσον για αποδεδειγμένους λόγους υγείας, αδυνατεί να εκτελέσει ελεγκτικό έργο για συνεχείς χρονικό διάστημα που διαρκεί περισσότερο από δύο μήνες. Το Εποπτικό συμβούλιο αποφαινεται το χρόνο διακοπής με βάση τα προσκομιζόμενα στοιχεία.
2. Έχουν δικαίωμα αναστολής δύο ετών με παράταση δύο ετών εάν συντρέχουν σοβαροί λόγοι, με την απόφαση του Εποπτικού συμβουλίου. Κατά τη διάρκεια της αναστολής δεν ισχύουν ως προς τον ελεγκτή τα ασυμβίβαστα και οι απαγορεύσεις του ελεγκτικού επαγγέλματος. Μετά τη λήξη της αναστολής χάνει την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εφ' όσον δεν επανέλθει ενός τριμήνου, οπότε και επαναφέρεται αυτοδικαίως στη βαθμίδα του Επίκουρου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
3. Είναι υποχρεωμένοι να ενημερώνουν το Σ. Ο. Ε. Λ σε περίπτωση μετακινήσεων, αποχωρήσεων και αλλαγής στοιχείων (ελεγκτική εταιρεία , διεύθυνση κατοικίας , κ λ π )
4. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές επιτρέπεται να συμμετέχουν σε μια μόνο εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών.

---

<sup>4</sup>Launois S. , Οελεγκτής και ο σύμβουλος της επιχείρησης ,Εκδόσεις Πάμισος 1978

5. Μόνο σε Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές επιτρέπεται η είσοδος νέων εταιρειών ή μετόχων ή η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, εγγεγραμμένους στο Μητρώο και μόνο κατόπιν συμφωνίας των λοιπών μετόχων ή εταίρων, εφ' όσον το καταστατικό δεν προβλέπει ειδική πλειοψηφία προς λήψη αποφάσεων επί του θέματος.
6. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ευθύνονται για κάθε ζημία εκ θετικής ενεργείας ή παραλείψεως του κατά τον έλεγχο και την έκδοση του πιστοποιητικού ελέγχου, εφ' όσον αυτή οφείλεται σε δόλο ή βαρεία αμέλεια του ελεγκτή και αποδεδειγμένα προκλήθηκε από τη χρήση του πιστοποιητικού ελέγχου. Η ευθύνη προς αποζημίωση δεν μπορεί να είναι ανώτερη του πενταπλάσιου του συνόλου των εκάστοτε ετησίων αποδοχών του Προέδρου του Αρείου Πάγου ή του συνόλου των αμοιβών του ευθυνόμενου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, εφ' όσον υπερβαίνουν το όριο.

Στη περίπτωση που απολεστεί κατά τη διάρκεια ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος οποιοδήποτε από τα προσόντα και τα χαρακτηριστικά, διαγράφεται από το μητρώο με αιτιολογημένη απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου. Υποχρεούνται, επί ποινής διαγραφής από το Μητρώο, να έχουν ασφαλιστική κάλυψη από νομίμως λειτουργούσα στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ασφαλιστική εταιρεία για την ευθύνη προς αποζημίωση οποιοδήποτε ζημιωθέντος φυσικού ή νομικού προσώπου. Η ασφαλιστική κάλυψη δεν μπορεί να είναι κατώτερη του 150% του συνόλου των αμοιβών, τις οποίες ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής έλαβε κατά τη προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, οπωσδήποτε δε δεν μπορεί να είναι κατώτερη του δεκαπλάσιου των συνολικών εκάστοτε ετησίων αποδοχών του Προέδρου του Αρείου Πάγου.

**Στη βαθμίδα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή διορίζεται ο Επίκουρος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον:**

- έχει ασκήσει αποδεδειγμένα ελεγκτικό έργο επί τριετία στη βαθμίδα του Επίκουρου

- έχει επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Γ'.

Έλληνας ή υπήκοος κράτους- μέλους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων ή ομογενής που επιθυμεί να εγκατασταθεί στην Ελλάδα προς άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, διορίζεται μετά από αίτηση του ως Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εφόσον είναι κάτοχος αδειας ασκήσεως επαγγέλματος Ορκωτού Λογιστή ή Ελεγκτή σε άλλο κράτος-μέλος των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, πληροί τις προϋποθέσεις και έχει επιτύχει τις εξετάσεις.

#### **Τα δικαιολογητικά εγγραφής των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:**

1. Αίτηση εγγραφής στην επόμενη βαθμίδα (χορηγείται από το Σ. Ο. Ε. Λ)
2. Πρόσφατο απόσπασμα ποινικού μητρώου (θα αναζητηθεί αυτεπάγγελτα από το Σ. Ο. Ε. Λ από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης, κατ' εφαρμογή του υπ' αριθ 2458/2005 Υπουργικής απόφασης Φ Ε Κ 267/Β/1.3.2005 )
3. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου για την περίοδο από την ημερομηνία εγγραφής τους στον βαθμό που κατέχουν , μέχρι σήμερα, βάσει της αριθμ. Β64/14.1.1999 απόφασης του Εποπτικού Συμβουλίου ((Α. Π. Σ. Ο. Ε. Λ. 107/20.1.1999.
4. Βεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ότι απασχολείται σε ελεγκτικές εταιρείες από την ημερομηνία εγγραφής, στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
5. Παράβολο 1000,00 ευρώ για την εγγραφή στο Μητρώο των Επίκουρων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
6. Δύο πρόσφατες φωτογραφίες

Απαραίτητη προϋπόθεση προαγωγής είναι η πληρωμή των εισφορών στους Λογαριασμούς του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

### 3.4.3 ΤΑ ΑΣΥΜΒΙΒΑΣΤΑ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή είναι ασυμβίβαστο προς:

1. την ιδιότητα του εμπόρου
2. την ιδιότητα του δημοσίου υπαλλήλου ή υπαλλήλου Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, δικηγόρου ή συμβολαιογράφου
3. οποιαδήποτε έμμισθη υπηρεσία σε ιδιωτική επιχείρηση ή Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, ή οργανισμό ή την ιδιότητα του Διοικητικού Συμβούλου Ανωνύμων εταιρειών ή διαχειριστικού συμβούλου Ε Π Ε
4. την τήρηση λογιστικών βιβλίων .
5. τη διενέργεια ειδικού ελέγχου επί ορισμένων θεμάτων. Ως ειδικός έλεγχος επί ορισμένων θεμάτων νοείται κυρίως η διενέργεια ειδικής πραγματογνωμοσύνης κατ' εντολή δικαστηρίου και η αναμόρφωση ή προσαρμογή των λογαριασμών και των οικονομικών καταστάσεων προς αλλοδαπά ή διεθνή λογιστικά και ελεγκτικά πρότυπα. Ο ελεγκτής που διενεργεί τον ειδικό έλεγχο καθώς και εταιρεία ή κοινοπραξία Ελεγκτών Λογιστών της οποίας είναι αυτός εταίρος, διαχειριστής ή μέτοχος αποκλείονται της ασκήσεως του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης, εκμετάλλευσης ή οργανισμού του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα όπου διενεργήθηκε ο ειδικός έλεγχος κατά τη διάρκεια του και ενός έτους μετά την περάτωσή του
6. την απόκτηση καθ' οποιοδήποτε τρόπο μετοχών της ελεγχόμενης από αυτόν εταιρείας, ο προς αυτήν δανεισμός ή αντιστροφή, καθώς και η παροχή εγγυήσεως προς τρίτον από αυτήν υπέρ του ελέγχοντος ή αντιστρόφως.

7. Τέλος απαγορεύεται η ατομικώς ή δια τρίτου ανάληψη και διενέργεια οποιασδήποτε ελεγκτικής ή άλλης εργασίας, που δεν του ανατέθηκε από εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών στην οποία ανήκει, καθώς και η ασφαλιστική κάλυψη κάθε εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών ή των μετόχων, εταίρων σε ελεγχόμενη απ' αυτήν ασφαλιστική εταιρεία.

Αρμοδιότητες όπως : η διδασκαλία θεμάτων Λογιστικής και Ελεγκτικής, εφόσον δεν ασκείται κατ' επάγγελμα και εφόσον παρέχεται προς άδεια από το Εποπτικό Συμβούλιο, όπως και η ιδιότητα του συνδίκου πτωχεύσεως ή του προσωρινού επιτρόπου δεν είναι ασυμβίβαστα προς το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>

### 4.1 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η ανάθεση τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων συνίσταται στην εξέταση από Ορκωτό Ελεγκτή των τηρούμενων βιβλίων και των αναγκαίων νόμιμων δικαιολογητικών και παραστατικών στοιχείων και αποβλέπει στην διακρίβωση του κατά πόσο οι ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις εμφανίζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση της ελεγχόμενης μονάδας κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού της και τα αποτελέσματα των εργασιών της κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Για κάθε έλεγχο τα αρμόδια όργανα εκλέγουν, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, μια τουλάχιστον από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό Μητρώο, η οποία αναθέτει την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, διορίζοντάς τον για τον σκοπό αυτό με τον αναπληρωματικό του.

Κάθε ανάθεση τακτικού ελέγχου καταχωρίζεται σε ειδικές μερίδες κατά Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και εταιρεία Ελεγκτών Λογιστών, τις οποίες τηρεί το Εποπτικό Συμβούλιο για την παρακολούθηση, τόσο της προσωπικής συμμετοχής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στους ανατιθέμενους σ' αυτόν ελέγχους και της τήρησης του καθοριζόμενου από το Εποπτικό Συμβούλιο ανώτατου ορίου ετήσιας απασχόλησης του κάθε Ορκωτού Ελεγκτή και του ελεγκτικού προσωπικού.

Κάθε οικονομική μονάδα που υπόκεινται στην υποχρέωση τακτικού ελέγχου μπορεί να ζητήσει πίνακα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμη της. Από τον πίνακα αυτό, η προς έλεγχο μονάδα μπορεί να προτείνει στην ελεγχόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία το διορισμό ενός ή περισσότερων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με τους αναπληρωματικούς τους. Η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών αποφασίζει για την αποδοχή ή μη της πρότασης αυτής.

Στην εκλεγόμενη εταιρεία αποστέλλεται έγγραφη ειδοποίηση από τη διοίκηση της μονάδας προς έλεγχο, μέσα σε πέντε μέρες από την ημερομηνία της εκλογής. Στην εντολή περιλαμβάνεται και το όνομα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.

Η εταιρεία πρέπει να αποποιηθεί την εκλογή της και να το γνωστοποιήσει στο Εποπτικό Συμβούλιο εφ' όσον δεν πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- Η ανάληψη οποιουδήποτε τακτικού ελέγχου γίνεται με την προϋπόθεση ότι η αμοιβή του συγκεκριμένου ελέγχου δεν υπερβαίνει το ένα δέκατο του συνόλου των εσόδων που πραγματοποίησε η εκλεγόμενη εταιρεία κατά τη διάρκεια της προηγούμενης δωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης. Κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής από κάθε εταιρεία εγγραφόμενη στο Μητρώο του Σ. Ο. Ε. Λ. , ως σύνολο εσόδων της προηγούμενης δωδεκάμηνης διαχειριστικής χρήσης της λαμβάνεται το γινόμενο του συνόλου της ανώτατης επιτρεπόμενης ετήσιας απασχόλησης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και του βοηθητικού ελεγκτικού προσωπικού της, επί το εκάστοτε ισχύον ενιαίο ωρομίσθιο της ίδια εταιρείας.
- Η ανάθεση του τακτικού ελέγχου μιας οικονομικής μονάδας σε συγκεκριμένο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή γίνεται για μια διαχειριστική χρήση και δε μπορεί να επαναλαμβάνεται για περισσότερες από πέντε συνεχείς ή διακεκομμένες χρήσεις, εκτός αν έχει παρέλθει τριετία από την έκδοση του τελευταίου Πιστοποιητικού Ελέγχου του στη μονάδα αυτή. Κατ' εξαίρεση, το Εποπτικό Συμβούλιο μπορεί να εγκρίνει το διορισμό του ιδίου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για μια επιπλέον χρήση, εφόσον κριθεί η παράταση αναγκαία. Επίσης, για μια τριετία ύστερα από τη λήξη αναστολής , απαγορεύεται η από μέρους του επανερχόμενου μέλους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ανάληψη τακτικού ελέγχου οικονομικής μονάδας, στην οποία το μέλος αυτό είχε προσφέρει υπηρεσίες με οποιονδήποτε τρόπο κατά τη διάρκεια της αναστολής του.
- Η συνολική απασχόληση Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε κάθε έλεγχο δεν πρέπει να υπερβαίνει το σύνολο των ωρών απασχόλησης του Ορκωτού Ελεγκτή και του λοιπού ελεγκτικού προσωπικού.

Η παράλειψη της υποχρέωσης της αποποίησης συνεπάγεται την επιβολή χρηματικής ποινής από 14.700 μέχρι το τριπλάσιο της ελάχιστης αμοιβής ελέγχου. Για την έκταση της χρηματικής ποινής αποφασίζει το Πειθαρχικό Συμβούλιο.

Στην περίπτωση που η εταιρεία δεν αποποιείται τον έλεγχο, οφείλει σε ένα μήνα από την λήψη της εντολής να γνωστοποιήσει στην προς έλεγχο μονάδα και το Εποπτικό Συμβούλιο, το όνομα του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, στον οποίο ανέθεσε την ευθύνη του ελέγχου καθώς και τις προϋπολογιζόμενες ώρες πραγματοποίησης του ελέγχου. Οι ώρες αυτές, συνυπολογιζόμενων και των ωρών άλλων τακτικών ελέγχων που έχουν ανατεθεί στον ελεγκτή πρέπει να πραγματοποιηθούν μέσα στην δωδεκάμηνη περίοδο και δεν πρέπει να υπερβαίνουν το όριο το οποίο καθορίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο.

Τυχόν υπέρβαση συνεπάγεται επιβολή χρηματικής ποινής σε βάρος της εταιρείας από 14.700 μέχρι το τριπλάσιο της αμοιβής που αντιστοιχεί στις καθ' υπέρβαση ανατεθείσες ώρες ελέγχου, η οποία αποφασίζεται από το Πειθαρχικό Συμβούλιο.

Κάθε εταιρεία μπορεί να ζητήσει από το Εποπτικό Συμβούλιο την έγκριση αντικατάστασης του απ' αυτήν διορισμένου ελεγκτή μιας οικονομικής μονάδας. Το Εποπτικό Συμβούλιο εγκρίνει την αντικατάσταση αν κρίνει, ότι ο ελεγκτής έπαυσε να πληρεί τις προϋποθέσεις του παρόντος προεδρικού διατάγματος ή ότι η παραμονή του στην ελεγχόμενη μονάδα αποβαίνει επιζήμια γι' αυτήν ή για την εταιρεία που τον διόρισε.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές που διενεργούν τον έλεγχο ή τη πραγματογνωμοσύνη, έχουν το δικαίωμα, κατά τη διάρκεια της εκτελέσεως του έργου τους και σε οποιοδήποτε χρόνο κρίνουν αναγκαίο να συνεπικουρούνται από Επίκουρους, Δόκιμους ή Ασκούμενους Ορκωτούς Ελεγκτές, να λαμβάνουν γνώση και να ελέγχουν οποιοδήποτε βιβλίο ή λογαριασμό ή τα στοιχεία που περιέχονται σε ηλεκτρονικό υπολογιστή και κρίνονται αναγκαία για τη συναγωγή του πορίσματος τους.

Μπορούν να ζητήσουν οποιαδήποτε συμπληρωματικά στοιχεία ή πληροφορίες και διευκρινήσεις από τα όργανα της διοικήσεως ή τα στελέχη και τους υπαλλήλους της ελεγχόμενης μονάδας κ λ π που είναι αναγκαία για τη διακρίβωση των εξαγόμενων αποτελεσμάτων.

## 4.2 ΟΙ ΜΕΘΟΔΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατά τη διενέργεια τραπεζικού ελέγχου δεν είναι εφικτό να ελεγχθεί λεπτομερειακά όλη η διαχειριστική χρήση, γεγονός που απαιτεί πολύμηνη απασχόληση, συμμετοχή αρκετών ελεγκτών και κατά συνέπεια κόστος για την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Για τον λόγο αυτό υιοθετήθηκε η αρχή δειγματοληπτικού ελέγχου με δύο βασικές μεθόδους<sup>5</sup>: Α) τον προοδευτικό έλεγχο

B) τον αναδρομικό έλεγχο.

Ο προοδευτικός έλεγχος είναι ο λεπτομερής έλεγχος, όλων των οικονομικών πράξεων μιας περιόδου ξεκινώντας τον έλεγχο από τα δικαιολογητικά προς τον ισολογισμό. Συγκεκριμένα :

- ελέγχονται λεπτομερώς όλα τα δικαιολογητικά, από άποψη πληρότητας και νομιμότητας
- ελέγχεται η ορθή διατύπωση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια βασισμένη πάντα στα δικαιολογητικά
- ελέγχεται η ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών και λοιπών βοηθητικών βιβλίων
- ελέγχονται οι συγκεντρωτικές εγγραφές στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και η ενημέρωση του γενικού καθολικού
- επαλήθευση των λοιπών οικονομικών καταστάσεων

Ο αναδρομικός έλεγχος είναι ο έλεγχος που ξεκινά από τα κονδύλια του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως που τον συνοδεύει, και μέσω των ισοζυγίων μεταβαίνει στους λογαριασμούς αναλυτικών καθολικών αναλύοντας το περιεχόμενο κάθε ένα από τα οποία επιλέγονται τα κονδύλια, για τον έλεγχο των οποίων, ανατρέχουν στα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Συγκεκριμένα:

- **Αγτιπαραβολή** οριστικού ισοζυγίου γενικού καθολικού που πρέπει να περιλαμβάνει και τους εξισωμένους λογαριασμούς με γενικό καθολικό για να διαπιστωθεί ότι έχουν περιληφθεί στο οριστικό ισοζύγιο όλοι οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού.

---

<sup>5</sup> Γρηγοράκος Γ. Θεόδωρος, Γενικές Αρχές Ελεγκτικής, 1989



- Αντιπαραβολή ισολογισμού με οριστικό ισοζύγιο γενικού καθολικού για να διαπιστωθεί ότι όλα τα υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό.
- Επαλήθευση αθροίσεων ισολογισμού και οριστικού ισοζυγίου γενικού καθολικού
- Επαλήθευση αθροίσεων γενικού καθολικού
- Αντιπαραβολή ισοζυγίων αναλυτικών καθολικών με αναλυτικά καθολικά ώστε να διαπιστωθεί ότι όλοι οι λογαριασμοί έχουν συμπεριληφθεί στα ισοζύγια.
- Επαλήθευση αθροίσεων αναλυτικών καθολικών
- Επαλήθευση αθροίσεων ισοζυγίων αναλυτικών καθολικών
- Αντιπαραβολή αθροισμάτων χρέωσης , πίστωσης υπόλοιπων , κάθε ισοζυγίου αναλυτικού καθολικού με τα αντίστοιχα ποσά των λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο οριστικό ισοζύγιο γενικού καθολικού
- Επαλήθευση ότι υπάρχει συμφωνία αθροισμάτων χρέωσης και πίστωσης μεταξύ οριστικού ισοζυγίου γενικού καθολικού, συγκεντρωτικού ημερολόγιου, αναλυτικών ημερολογίων, ισοζυγίων αναλυτικών καθολικών.

Η ανάλυση των κινήσεων κάθε αναλυτικού λογαριασμού αποσκοπεί:

- στη διαπίστωση ότι έχει γίνει ορθή καταχώρηση των κονδυλίων στους αντίστοιχους λογαριασμούς
- την εξακρίβωση ότι τα κονδύλια ανήκουν στην συγκεκριμένη χρήση
- τη διαπίστωση ότι τα δικαιολογητικά των κονδυλίων τηρούν τις προϋποθέσεις νομιμότητας και πληρότητας .

Η έκταση και το βάθος του ελέγχου και στις δύο περιπτώσεις ελέγχου εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από την ποιότητα του συστήματος του εσωτερικού ελέγχου δηλαδή κατά πόσο αντικειμενικός , διασφαλιστικός και πλήρης είναι ο εσωτερικός έλεγχος. Τέλος ,πρέπει να τονιστεί ότι ο προοδευτικός έλεγχος δεν αντικαθιστά τον αναδρομικό αλλά μόνο τον συμπληρώνει.

### 4.3 ΤΑ ΣΤΑΔΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Τα θεμελιώδη βήματα που καθορίζουν κάθε ελεγκτική διαδικασία είναι :

- 1) επισκόπηση και κατάρτιση έγγραφης περιγραφής του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης μονάδας
- 2) έλεγχος της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και συμφωνία με την έγγραφη περιγραφή
- 3) αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου
- 4) υποβολή μιας έκθεσης προς τη διοίκηση που θα περιέχει συστάσεις για τη βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου
- 5) συμπλήρωση του ελέγχου:διενέργεια ελέγχου για την τεκμηρίωση των υπολοίπων των ειδικών λογαριασμών και εκτέλεση άλλων ελεγκτικών διαδικασιών
- 6) έκδοση έκθεσης ελέγχου

Για τη διενέργεια του ελέγχου σημαντικός παράγοντας αποτελεί η γνώση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η φύση και η έκταση της ελεγκτικής διαδικασίας εξαρτάται από την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης μονάδας ,αναφορικά προς την αποτροπή ουσιωδών λαθών στις οικονομικές εκθέσεις. Οι ελεγκτές πρέπει να ετοιμάσουν φύλλα εργασίας στα οποία περιγράφεται το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, και έχουν τη δυνατότητα να ανατρέχουν σ' αυτά, για κάθε περίπτωση όπως: την υποβοήθηση του σχεδιασμού των ελεγκτικών διαδικασιών, την πορεία της ελεγκτικής διαδικασίας ,την επισήμανση παραστατικών που θα αρχειοθετηθούν, και τυχόν υπενθύμιση πληροφοριών κατά την έναρξη της ελεγκτικής διαδικασίας επόμενης χρήσης. Τα φύλλα εργασίας συντάσσονται με πληροφορίες που αντλούνται από: συνεντεύξεις με το προσωπικό, φύλλα εργασίας προηγούμενων ετών, οικονομικές καταστάσεις , εκθέσεις οργάνων διοίκησης , λογιστικά βιβλία και εγχειρίδια. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις που μπορεί οι πληροφορίες να μην αντικειμενικές και αληθείς με αποτέλεσμα να παραποιείται η **πραγματική** θέση της ελεγχόμενης μονάδας. Για τον λόγο αυτό υποχρεούνται να ελέγξουν λεπτομερειακά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου για να βεβαιωθούν ότι αντικατοπτρίζεται η πραγματική θέση της ελεγχόμενης μονάδας.



Προκειμένου να διασφαλιστεί μια ποιοτική διαδικασία ελέγχου και συμπερασμάτων εφαρμόζουν δικλείδες ασφαλείας στα επίπεδα:

- Διασφάλιση ανεξαρτησίας του Ελεγκτή από την Ελεγχόμενη Εταιρεία.
- Υπαρξη ευθύνης και πειθαρχικού ελέγχου για τον Ελεγκτή.
- Υπαρξη στοιχείων που φυλάσσει ο ελεγκτής και αποδεικνύουν το πόρισμά του (φάκελος εργασίας).
- Έκδοση αντικειμενικής γνώμης, που στηρίζεται στην εφαρμογή των κοινών παραδεκτών Λογιστικών και Ελεγκτικών Αρχών.

Οι έλεγχοι που πραγματοποιούνται πάνω στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου ονομάζονται έλεγχοι διαδικασιών και διακρίνονται:

- στους ελέγχους συναλλαγών οι οποίοι αποβλέπουν στον προσδιορισμό της ροής των δεδομένων δια μέσου του συστήματος της ελεγχόμενης μονάδας ,
- και στους ελέγχους λειτουργίας ,οι οποίοι παρέχουν στον ελεγκτή λογική βεβαιότητα ότι οι διαδικασίες έχουν εκτελεστεί με συνέπεια και αποτελεσματικότητα καθ' όλη τη περίοδο.

Στη συνέχεια ακολουθεί η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ώστε να προσδιοριστεί η φύση , η έκταση και ο χρόνος των αναγκαίων ελεγκτικών διαδικασιών.

Η αξιολόγηση ολοκληρώνεται σε τέσσερα στάδια:

- Αναζήτηση υπαρχόντων κριτηρίων και η αξιολόγηση τους
- Προσδιορισμός πρόσθετων κριτηρίων λαμβανόμενων υπόψη των επικρατούντων συνθηκών
- Εκτίμηση του τρόπου υπολογισμού των αποτελεσμάτων
- Αξιολόγηση των αποτελεσμάτων

Σε περιπτώσεις όπου το σύστημα παρουσιάζει αδυναμίες και ελλείψεις, ο ελεγκτής οφείλει να επεκτείνει τις ελεγκτικές διαδικασίες στους ευπαθείς τομείς και να εκδώσει συστατική επιστολή προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας . Η επιστολή εκτός από τα λογιστικά σφάλματα ή τις διαχειριστικές παραλείψεις ελέγχου που τυχόν διαπιστώθηκαν και τις χρήσιμες υποδείξεις για τη βελτίωση του

συστήματος που περιέχει, χρησιμεύει στην ελαχιστοποίηση της ευθύνης του ελεγκτή στην περίπτωση που ανακαλυφθούν αργότερα σημαντικές καταχρήσεις.

**Μετά** τη υποβολή της έκθεσης, ο ελεγκτής είναι σε θέση να προσδιορίσει επακριβώς την φύση, την έκταση και το χρόνο των ελεγκτικών διαδικασιών.

**Στη** συνέχεια πραγματοποιούνται συμπληρωματικοί έλεγχοι για την τεκμηρίωση των υπολοίπων ειδικών λογαριασμών που αποβλέπουν στην επισήμανση τυχόν λαθών στις οικονομικές εκθέσεις και ταυτόχρονα πραγματοποιούνται οι τελευταίες ελεγκτικές διαδικασίες που ενδεχομένως να αποκαλύψουν σφάλματα ή παραβάσεις του νόμου.

Η ελεγκτική διαδικασία ολοκληρώνεται με την έκδοση της έκθεσης ελέγχου ή πιστοποιητικό ελέγχου, εφόσον πρώτα τεκμηριώσει τις παρατηρήσεις και το πόρισμά του με τα φύλλα εργασίας, τα οποία υποχρεούται να διαφυλάσσει επί μια πενταετία από την ημερομηνία εκδόσεως του πιστοποιητικού ελέγχου.

Η έκθεση ελέγχου ή πιστοποιητικό υπογράφεται επ' ονόματι του ελεγκτή και για λογαριασμό της εταιρείας που του ανέθεσε τον έλεγχο και δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό.. Στην περίπτωση που ο έλεγχος ανατεθεί σε περισσότερους ελεγκτές, το πιστοποιητικό εκδίδεται ενιαίο, στο οποίο διαχωρίζουν την γνώμη τους σε περίπτωση διαφωνίας. Το «πιστοποιητικό» ή «έκθεση ελέγχου» υποβάλλονται στον εντολέα του ελέγχου.

Συγκεκριμένα:

- Ο Ορκωτός Ελεγκτή υποχρεώνεται να υποβάλλει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταιρών, από την οποία ανατέθηκε σε αυτόν η διενέργεια του ελέγχου, το «πιστοποιητικό ελέγχου» το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όσα ορίζονται στο άρθρο 37 του Νόμου 2190/1920 και το οποίο επέχει τη θέση της εκθέσεως ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο αυτό.

Διαπιστώσεις του Ορκωτού Ελεγκτή οι οποίες δεν επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως, όπως αυτά προκύπτουν από τις δημοσιευμένες αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, διάθεση κερδών κλπ ) ή παρατηρήσεις του για τη βελτίωση του συστήματος οργάνωσης ή λειτουργίας της εταιρείας, γνωστοποιούνται προς την διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας με τις σχετικές υποδείξεις.

Το εκδιδόμενο πιστοποιητικό ή έκθεση του ελέγχου κοινοποιείται και στο διοικητικό συμβούλιο ή τον διαχειριστή της ελεγχόμενης μονάδας.

- Ο Ορκωτός Ελεγκτής που διενέργησε τον έλεγχο της διαχείρισεως οργανισμών ή επιχειρήσεων, το κεφάλαιο των οποίων ανήκει κατά πλειοψηφία στο Δημόσιο, υποβάλλει στο διοικητικό συμβούλιο του οργανισμού ή της επιχείρησης και στον αρμόδιο σε κάθε περίπτωση Υπουργό έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου και τις αναγκαίες υποδείξεις. Αν πρόκειται περί Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, η ανωτέρω έκθεση υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή.
- Αντίγραφο του πιστοποιητικού ή έκθεσης ελέγχου υποβάλλεται και στο Εποπτικό Συμβούλιο.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής καθορίζει την έκταση του ελέγχου του σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 37 ου Νόμου 2190/1920, των επαγγελματικών κανόνων και ελεγκτικών προτύπων. Ο έλεγχος πρέπει να καλύπτει επαρκώς όλες τις πτυχές της ελεγχόμενης μονάδας που σχετίζονται με τις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις. Για να διαμορφωθεί το πόρισμα του επί των οικονομικών καταστάσεων, ο Ορκωτός ελεγκτής πρέπει να διαπιστώνει την επάρκεια και αξιοπιστία των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων καθώς και των άλλων πηγών πληροφοριών στις οποίες βασίζεται η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων. Κατά τη διαμόρφωση του πορίσματος, πρέπει να κρίνει αν τα δεδομένα της διαχείρισεως απεικονίζονται ακριβοδίκαια στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι τυχόν περιορισμοί στην έκταση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, που εμποδίζουν τον Ορκωτό Ελεγκτή να διατυπώσει το πόρισμά του χωρίς επιφυλάξεις, πρέπει να αναφέρονται ρητά στο πιστοποιητικό ή την έκθεση ελέγχου. Στο τμήμα του πιστοποιητικού, όπου διατυπώνεται το πόρισμα, πρέπει να προκύπτει κατά τρόπο σαφή ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής καταλήγει στο πόρισμά του με ή χωρίς επιφυλάξεις, ή ότι αυτός δεν είναι σε θέση να καταλήξει σε πόρισμα επί των οικονομικών καταστάσεων. Τέλος, υποχρεούται να τηρεί απόλυτη εχεμύθεια περί των όσων λαμβάνει γνώση κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Την υποχρέωση αυτή έχουν επίσης τόσο το ελεγκτικό όσο και το λοιπό προσωπικό που απασχολεί ο Ορκωτός Ελεγκτής.

#### **4.4 Ο ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η αμοιβή του ελέγχου καθορίζεται σύμφωνα με :

- Με γενικές ή ειδικές αποφάσεις του Εποπτικού Συμβουλίου, όπου καθορίζονται ετησίως οι ελάχιστες ώρες πραγματοποίησης του τακτικού ελέγχου της κάθε μονάδας, οι οποίες πραγματοποιούνται μόνο από μέλη του Σ. Ο. Ε. Λ. εγγεγραμμένα στα οικεία Μητρώα.  
Για τον καθορισμό των ωρών αυτών, το Εποπτικό Συμβούλιο λαμβάνει ιδίως υπόψη τα δεδομένα της απαιτούμενης χρονικής απασχόλησης, όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί από τους τακτικούς ελέγχους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, καθώς και το αντικείμενο εργασιών τους, το σύνολο ενεργητικού και τον ετήσιο κύκλο εργασιών και τον αριθμό του απασχολούμενου προσωπικού τους.
- Τις προσδιοριζόμενες ώρες, καθώς και το ελάχιστο μέσο ενιαίο ωρομίσθιο, που ισχύει κάθε φορά για την απασχόληση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του βοηθητικού ελεγκτικού προσωπικού του.

Κάθε εταιρεία μπορεί να διαφοροποιεί το μέσο ενιαίο ωρομίσθιο απασχόλησης των ελεγκτών της σε τιμή μεγαλύτερη του καθοριζόμενου από το Εποπτικό συμβούλιο ελάχιστου ύψους του, με την προϋπόθεση ότι η διαφοροποίηση αυτή γνωστοποιείται στο Εποπτικό Συμβούλιο και ισχύει γενικά για όλους τους τακτικούς ελέγχους που αναλαμβάνονται από την εταιρεία ελεγκτών ύστερα από την ημερομηνία της γνωστοποίησης .

Η υπέρβαση των προϋπολογιζόμενων ωρών πραγματοποίησης τακτικού ελέγχου, που συνεπάγεται την αύξηση της αμοιβής ελέγχου, επιτρέπεται πάντοτε με την προϋπόθεση ότι αυτή έχει γίνει αποδεκτή από την ελεγχόμενη μονάδα.

Το Εποπτικό Συμβούλιο παρακολουθεί την νομιμότητα της ανάθεσης των τακτικών ελέγχων, καθώς και τις τιμολογούμενες αμοιβές και ερευνά κάθε περίπτωση έκπτωσης ή επιστροφής, της προσδιοριζόμενης αμοιβής ελέγχου.

Για το σκοπό αυτό το Εποπτικό Συμβούλιο, μπορεί να καλεί κάθε εταιρεία να του υπαβάλλει τα κατά την κρίση του στοιχεία ή να αποφασίζει για τη διενέργεια ειδικού λογιστικού ελέγχου επί των βιβλίων και στοιχείων της, διενεργουμένου από διμελή επιτροπή που συγκροτεί από μέλη του Εποπτικού και Επιστημονικού Συμβουλίου. Στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι, με οποιοδήποτε άμεσο ή έμμεσο τρόπο, έχει γίνει διαφοροποίηση της αμοιβής τακτικού ελέγχου, το Πειθαρχικό Συμβούλιο αποφασίζει την επιβολή χρηματικής ποινής σε βάρος της υπεύθυνης εταιρείας από 14670 κατ' ελάχιστο μέχρι το εικοσαπλάσιο του ποσού της διαφοροποίησης .Σε περίπτωση υποτροπής, η επιβαλλόμενη νέα χρηματική ποινή δεν μπορεί να είναι χαμηλότερη από το τριπλάσιο της προηγούμενης.



## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρά τις προσπάθειες και τις νομοθετικές ρυθμίσεις, παρατηρούμε ότι ο θεσμός του ορκωτού ελεγκτή δεν ήταν εύκολο να καθιερωθεί και να λειτουργήσει στην Ελλάδα.

Ωστόσο το Ν. Δ 3329/1955 «περί συντάξεως Σ. Ο. Ε. Λ » ,που δημοσιεύτηκε στο Φ. Ε. Κ Α230/25.8.55, αποδείχτηκε καθοριστικό για την μετέπειτα εξέλιξη του ελεγκτικού επαγγέλματος στη χώρα μας. αφού συστάθηκε το Σ . Ο. Ε. Λ , που η λειτουργία του ξεκίνησε στις 19 Νοεμβρίου 1956, με την ορκωμοσία των εννέα πρώτων Ορκωτών Λογιστών και η συμπλήρωση των πρώτων μελών του για την κανονική έναρξη της λειτουργίας του έγινε την 14<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1957, όπου ορκίστηκαν οι πρώτοι εννέα βοηθοί Ορκωτοί Λογιστές και οι πρώτοι εννέα Δόκιμοι Ορκωτοί Λογιστές.

Στη σημερινή εποχή το Σ.. Ο .Ε. Λ λειτουργεί με τη μορφή Ν. Π Δ. Δ. , στελεχωμένο με εξειδικευμένα πρόσωπα που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούμενων ελέγχων. Αναμφισβήτητα αποτελούν τα κατάλληλα πρόσωπα για την άσκηση του τακτικού ελέγχου, αφού διακατέχονται από κύρος, αμεροληψία, ευθυκρισία , απαιτούμενη εχεμύθεια , ανεπίληπτο ήθος καθώς και άρτια επιστημονική και τεχνική κατάρτιση στα θέματα ιδιωτικής οικονομικής.

Ο στόχος της ελεγκτικής διαδικασίας μέσα από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων είναι να διαπιστωθεί:

- Αν η οικονομική διαχείριση της χρήσης διεξάχθηκε ομαλά και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των νόμων και του καταστατικού
- Αν η λογιστική παρακολούθηση της οικονομικής χρήσης έχει διεξαχθεί σύμφωνα με τις παραδεγμένες λογιστικές αρχές
- Αν ο ισολογισμός και οι αναλύσεις αποτελεσμάτων και διάθεσης κερδών που συνοδεύουν τον ισολογισμό , απεικονίζουν με σαφήνεια την πραγματική κατάσταση της ελεγχόμενης μονάδας.

Τέλος πρέπει να τονιστεί, ότι ο έλεγχος δεν αποσκοπεί μόνο στην ανεύρεση σφαλμάτων ,αντικανονικών πράξεων, και παραβάσεων των νόμων ή του καταστατικού αλλά επεκτείνεται και στη διατύπωση σχετικών υποδείξεων προς τη διοίκηση της ελεγχόμενης μονάδας, ώστε να εξαλειφθούν αδυναμίες και ελλείψεις , προστατεύοντας με αυτό τον τρόπο τα συμφέροντα των μετόχων της .



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Παπαδάτου Θεοδώρα, Εσωτερικός και Εξωτερικός Έλεγχος Ανωνύμων Εταιρειών, Εκδόσεις Σάκκουλα 2001

Κάντζου Κ. , « Ελεγκτική», Εκδόσεις Σταμούλης 1995

Γρηγοράκος Θ. , «Γενικές Αρχές Ελεγκτικής » , Αθήνα 1989

Ξαρσέντης Β., «Θέματα λογισμού και ελέγχου δράσεως επιχειρήσεων » , Εκδόσεις Αφοί Σάκκουλα 1973

Τσακλαγκάνος Α., «Ελεγκτική » Αφοί Κυριακίδοι, Θεσσαλονίκη 1987

R.F.Meigs, E.J. Larsen, W .B.Meigs, « Ελεγκτική», Εκδόσεις Παπαζήση 1984

Κάντζος Κωνσταντίνος , «Ελεγκτική Θεωρία και πρακτική», Εκδόσεις Σταμούλης, Αθήνα 1995

Παπάς Αντώνης , Μπένος Ευγένιος , «Εισαγωγή στην ελεγκτική», Αθήνα 1999

Baude Jules , Καμπαρούλης Ιωάννης «Ελεγκτική : Λογιστικοί έλεγχοι και πραγματογνωμοσύνη» , Εκδόσεις Πάμισος 1978

Καρούση Ν. Γεώργιος , «Ανάλυση ισολογισμών», Αθήνα 1979

Laupois S. , «Ο ελεγκτής και ο σύμβουλος της επιχείρησης » , Εκδόσεις Πάμισος 1978

Παπάς Α ., «Ελεγκτική» , Αθήνα 1990

Αληφάντης Γεώργιος , « Λογιστικές εργασίες τέλους χρήσεως» , Εκδόσεις Πάμισος 1995

Σιαφάκας Αναστάσιος , «Στοιχεία λογιστικής και ανάλυσης ισολογισμού » , Εκδόσεις Σμπίλιας 1997

### ΆΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ :

[www.soel.gr](http://www.soel.gr)

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

**ΑΙΤΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΑΣΚΟΥΜΕΝΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Επώνυμο:

Όνομα:

Όνομα &amp; Επώνυμο πατρός:

Όνομα μητρός:

Όνομα &amp; Επώνυμο Συζύγου:

(Αναφέρονται &amp; τα επώνυμα που ελήφθησαν ως συνέπεια τέλεσης περισσότερων γάμων)

Ημερομηνία γέννησης:

Α Μ Σ Ο Ε Λ:

Αρ. Δελτ. Ταυτ.:

ΑΦΜ:

Δ Ο Υ:

Ιθαγένεια:

Εγγεγραμμένος το Μητρ. Αρρένων/ Εγγεγραμμένη  
στο Γενικό Μητρώο Δημοτών Δήμου / Κοινότητας:

Τόπος Γέννησης:

Α ρ. Μητρώου:

Διεύθυνση κατοικίας:

Περιοχή:

Οδός:

Α ρ.:

Τ Κ:

Τηλ.:

Κιν. Τηλ.:

e-mail:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Η ΟΠΟΙΑ ΣΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΕΙ :

Πόλη:

Οδός:

Α ρ.:

Τ Κ:

Τηλ.:

Fax:

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΘΑ ΑΣΚΗΘΕΙΤΕ :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:

Α.Μ. Σ Ο Ε Λ:

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ. Ο. Ε. Λ.

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

Α Ρ. ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ

ΕΓΚΡΙΣΗ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ

**Έχετε** την ιδιότητα του :

- |   |           |
|---|-----------|
| - Εμπόρου;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Δημοτικού υπαλλήλου ή υπαλλήλου Ν.Π.Δ.Δ.;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Δικηγόρου ή συμβολαιογράφου;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| • Έμισθου υπαλλήλου σε ιδιωτική επιχείρηση ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου;* ΝΑΙ / ΟΧΙ   |           |
| - Μέλους Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. ή Διαχειριστή Ε.Π.Ε.; *  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Άλλη ασυμβίβαστη ιδιότητα κατονομαζόμενη στο άρθρο 15 του Π.Δ. 226/1992;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Εκκρεμούν οι στρατιωτικές σας υποχρεώσεις χωρίς να έχετε απαλλαγεί τούτων νομίμως;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| • Είστε ανυπότακτος ή έχετε τελεσίδικα καταδικασθεί επί λιποταξία;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε καταδικασθεί για κακούργημα ή έχετε στερηθεί των πολιτικών σας δικαιωμάτων;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε καταδικασθεί σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή υπεξαίρεση (κοινή και εν υπηρεσία), απάτη, εκβιασμό, πλαστογραφία, απιστία, δωροδοκία, καταπίεση, παράβαση καθήκοντος, έγκλημα κατά των ηθών ή συκοφαντική δυσφήμιση; | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε παραπεμφθεί σε δίκη για κακούργημα ή κάποιο από τα πλημμελήματα που αναφέρονται στην προηγούμενη ερώτηση;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Τελείτε υπό απαγόρευση ή δικαστική αντίληψη;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε απολυθεί ποτέ για πειθαρχικούς λόγους;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |

(Αν η απάντηση σε οποιοδήποτε από τα ανωτέρω ερωτήματα είναι καταφατική, παρακαλείσθε να παράσχετε πλήρη στοιχεία σε συνημμένο φύλλο χαρτιού).

(\*) *Εξαιρουμένων των Εταιριών Ορκωτών Ελεγκτών.*

Βεβαιώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι αληθή και αναλαμβάνω την υποχρέωση να τηρώ πιστά τους κανόνες που διέπουν την λειτουργία του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να κοινοποιώ εγγράφως, χωρίς καθυστέρηση, κάθε αλλαγή των στοιχείων που περιέχονται στην παρούσα αίτηση/ δήλωση στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ο ΑΙΤΩΝ / Η ΑΙΤΟΥΣΑ

Ημερομηνία:

(υπογραφή)

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ τα κατωτέρω κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία :

1. επικυρωμένη φωτοτυπία πτυχίου οικονομικών, εμπορικών ή βιομηχανικών σπουδών ΑΕΙ (για πτυχίο εξωτερικού απαιτείται και αναγνώριση ισοτιμίας από τον Διεπιστημονικό Οργανισμό Αναγνώρισης Τίτλων Ακαδημαϊκών και Πληροφόρησης – Δ.Ο.Α.Τ.Α.Π.).
2. Βεβαίωση απασχόλησης από Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών.
3. Επικυρωμένη φωτοτυπία από την Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών της αναγγελίας πρόσληψης (ν. δ. 2656/53 και 763/70) ή ασφάλισης Τ Ε Β Ε .
4. Επικυρωμένη φωτοτυπία άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Ο . Ε . Ε.
5. Πιστοποιητικό στρατολογικής κατάστασης (Τύπου Β) ή επικυρωμένη φωτοτυπία.
6. Βεβαίωση εγγραφής στο Μητρώο Αρρένων (για τους άνδρες) ή στο Γενικό Μητρώο Δημοτών (για τις γυναίκες). Επί ομογενών και αλλοδαπών επικυρωμένη φωτοτυπία της ταυτότητας του Υπουργείου Δημόσιας Τάξεως.
7. Επιταγή πληρωτέα στο Σ. Ο. Ε. Α. ή μετρητά για ποσό € 200 ή κατάθεση σε ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α ρ .Λογ. 83264128 ή σε ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α ρ .Λογ. 129/480358-24.
8. Φωτοτυπία αστυνομικής ταυτότητας.
9. Δύο (2) φωτογραφίες ταυτότητας

**Υποσημειώσεις:**

1. Το Σ. Ο. Ε. Λ., κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 2458/2005 Υπουργικής Απόφασης (Φ Ε Κ 267/Β/1.3.2005), αυτεπάγγελα θα αναζητήσει την καταφατική ή αρνητική δήλωση της ποινικής σας κατάστασης, από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης.
2. Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την προβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

**ΑΙΤΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**


---

 Επώνυμο: \_\_\_\_\_ Όνομα: \_\_\_\_\_

---

 Όνομα & Επώνυμο πατρός: \_\_\_\_\_ Όνομα μητρός: \_\_\_\_\_

---

 Όνομα & Επώνυμο Συζύγου: \_\_\_\_\_

(Αναφέρονται & τα επώνυμα που ελήφθησαν ως συνέπεια τέλεσης περισσότερων γάμων)

---

 Ημερομηνία γέννησης: \_\_\_\_\_ Α Μ Σ Ο Ε Λ (αν υπάρχει): \_\_\_\_\_

---

 Αρ. Δελτ. Ταυτ.: \_\_\_\_\_ Α Φ Μ : \_\_\_\_\_ Δ Ο Υ : \_\_\_\_\_

---

 Ιθαγένεια: \_\_\_\_\_ Εγγεγραμμένος το Μητρ. Αρρένων/ Εγγεγραμμένη στο Γενικό Μητρώο Δημοτών Δήμου/ Κοινότητας: \_\_\_\_\_

---

 Τόπος γέννησης: \_\_\_\_\_ Αρ. Μητρώου: \_\_\_\_\_

---

 Διεύθυνση κατοικίας: \_\_\_\_\_

---

 Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Α ρ.: \_\_\_\_\_ Τ Κ : \_\_\_\_\_

---

 Τηλ.: \_\_\_\_\_ Κιν. Τηλ. \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

---

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΘΑ ΣΥΜΜΕΤΕΧΕΤΕ ΩΣ ΜΕΤΟΧΟΣ Η ΕΤΑΙΡΟΣ:**


---

 Επωνυμία εταιρείας: \_\_\_\_\_ Ποσοστό συμμετοχής: \_\_\_\_\_ %

---

 Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Α ρ.: \_\_\_\_\_ Τ Κ : \_\_\_\_\_

---

 Τηλ.: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_

---

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Η ΟΠΟΙΑ ΣΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΕΙ :**


---

 Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Α ρ.: \_\_\_\_\_ Τ Κ : \_\_\_\_\_

---

 Τηλ.: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_

---

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ Γ**


---

**ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ. Ο. Ε. Λ.**


---

 ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ

Α Ρ . ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ

ΕΓΚΡΙΣΗ

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ



Έχετε την ιδιότητα του :

- Εμπόρου; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Δημοσικού υπαλλήλου ή υπαλλήλου Ν.Π.Δ.Δ.; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Αιγυπτίου ή συμβολαιογράφου; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Έμμισθου υπαλλήλου σε ιδιωτική επιχείρηση ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου; \* ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Μέλους Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. ή Διαχειριστή Ε.Π.Ε.; \* ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Άλλη ασυμβίβαστη ιδιότητα κατονομαζόμενη στο άρθρο 15 του Π.Δ. 226/1992; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- ~~Κυρωμένοι οι στρατιωτικές~~ σας υποχρεώσεις χωρίς να έχετε απαλλαγεί τούτων νομίμως; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Είστε ανυπότακτος ή έχετε τελεσίδικα καταδικασθεί επί λιποταξία; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Έχετε καταδικασθεί για κακούργημα ή έχετε στερηθεί των πολιτικών σας δικαιωμάτων; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Έχετε καταδικασθεί σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή υπεξαίρεση (κοινή και εν υπηρεσία), απάτη, εκβιασμό, πλαστογραφία, απιστία, δωροδοκία, καταπίεση, παράβαση καθήκοντος, έγκλημα κατά των ηθών ή συκαφαντική δυσφήμιση; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Έχετε παραπεμφθεί σε δίκη για κακούργημα ή κάποιο από τα πλημμελήματα που αναφέρονται στην προηγούμενη ερώτηση; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Τελείτε υπό απαγόρευση ή δικαστική αντίληψη; ΝΑΙ / ΟΧΙ
- Έχετε απολυθεί ποτέ για πειθαρχικούς λόγους; ΝΑΙ / ΟΧΙ

(Αν η απάντηση σε οποιοδήποτε από τα ανωτέρω ερωτήματα είναι καταφατική, παρακαλείστε να παράσχετε πλήρη στοιχεία σε συνημμένο φύλλο χαρτί).

(\*) *Εξαιρουμένων των Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών.*

Βεβαιώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι αληθή και αναλαμβάνω την υποχρέωση να τηρώ πιστά τους κανόνες που διέπουν την λειτουργία του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να κοινοποιώ εγγράφως, χωρίς καθυστέρηση, κάθε αλλαγή των στοιχείων που περιέχονται στην παρούσα αίτηση/ δήλωση στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ο ΑΙΤΩΝ / Η ΑΙΤΟΥΣΑ

Ημερομηνία:

(υπογραφή)

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ τα κατωτέρω κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία (με εξαίρεση εκείνα που υποβλήθηκαν κατά την εγγραφή σε κατώτερη βαθμίδα και δεν διαφοροποιούνται χρονικά) :

1. Επικυρωμένη φωτοτυπία άδειας ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Ο. Ε.Ε.
2. Βεβαίωση Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών ότι απασχοληθήκατε σε ελεγκτικές εργασίες από την ημερομηνία εγγραφής σας στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα
3. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου
4. Επιταγή πληρωτέα στο Σ. Ο. Ε. Λ. ή μετρητά για ποσό € 1.000 ή κατάθεση σε ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α ρ .Λογ . 83264128 ή σε ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α ρ .Λογ. 129/480358-24
5. Δύο φωτογραφίες ταυτότητας

**Υποσημειώσεις:**

1. Το Σ. Ο. Ε. Λ., κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 2458/2005 Υπουργικής Απόφασης (Φ Ε Κ 267/Β/1.3.2005), αυτεπάγγελτα θα αναζητήσει την καταφατική ή αρνητική δήλωση της ποινικής σας κατάστασης, από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης.

2. Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

**ΑΙΤΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΕΠΙΚΟΥΡΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Επίθετο: \_\_\_\_\_ Όνομα: \_\_\_\_\_

Όνομα & Επώνυμο πατρός: \_\_\_\_\_ Όνομα μητρός: \_\_\_\_\_

Όνομα & Επώνυμο Συζύγου: \_\_\_\_\_

(Αναφέρονται & τα επώνυμα που ελήφθησαν ως συνέπεια τέλεσης περισσότερων γάμων)

Ημερομηνία γέννησης: \_\_\_\_\_ Α Μ Σ Ο Ε Λ : \_\_\_\_\_

Αρ. Δελτ. Ταυτ.: \_\_\_\_\_ Α Φ Μ : \_\_\_\_\_ Δ Ο Υ : \_\_\_\_\_

Ιθαγένεια: \_\_\_\_\_ Εγγεγραμμένος το Μητρ. Αρρένων/ Εγγεγραμμένη  
στο Γενικό Μητρώο Δημοτών Δήμου/ Κοινότητας:

Τόπος γέννησης: \_\_\_\_\_ Α ρ. Μητρώου: \_\_\_\_\_

Διεύθυνση κατοικίας: \_\_\_\_\_

Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Α ρ. : \_\_\_\_\_ Τ Κ : \_\_\_\_\_

Τηλ.: \_\_\_\_\_ Κιν. Τηλ.: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Η ΟΠΟΙΑ ΣΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΕΙ :

Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Α ρ. : \_\_\_\_\_ Τ Κ. : \_\_\_\_\_

Τηλ.: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΘΑ ΑΣΚΕΙΣΘΕ :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: \_\_\_\_\_ Α.Μ. Σ Ο Ε Λ: \_\_\_\_\_

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ Β

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ. Ο. Ε. Λ

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ \_\_\_\_\_ Α Ρ. ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ \_\_\_\_\_ ΕΓΚΡΙΣΗ \_\_\_\_\_ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ \_\_\_\_\_

Έχετε την ιδιότητα του :

- |   |           |
|---|-----------|
| - Εμπόρου;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Δημοτικού υπαλλήλου ή υπαλλήλου Ν.Π.Δ.Δ.;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Δικηγόρου ή συμβολαιογράφου;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Εμμισθου υπαλλήλου σε ιδιωτική επιχείρηση ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου; *   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Μέλους Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. ή Διαχειριστή Ε.Π.Ε.; *  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Άλλη ασυμβίβαστη ιδιότητα κατονομαζόμενη στο άρθρο 15 του Π.Δ. 226/1992;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Υφιστάμενός αι στρατιωτικής σας υποχρεώσεις χωρίς να έχετε απαλλαγεί τούτων νομίμως;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Είσαθε ανυπότακτος ή έχετε τελεσίδικα καταδικασθεί επί λιποταξία;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε καταδικασθεί για κακούργημα ή έχετε στερηθεί των πολιτικών σας δικαιωμάτων;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε καταδικασθεί σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή υπεξαίρεση (κοινή και εν υπηρεσία), απάτη, εκβιασμό, πλαστογραφία, απιστία, δωροδοκία, καταπίεση, παράβαση καθήκοντος, έγκλημα κατά των ηθών ή συκοφαντική δυσφήμιση; | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε παραπεμφθεί σε δίκη για κακούργημα ή κάποιο από τα πλημμελήματα που αναφέρονται στην προηγούμενη ερώτηση;   | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Τελείτε υπό απαγόρευση ή δικαστική αντίληψη;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| - Έχετε απολυθεί ποτέ για πειθαρχικούς λόγους;  | ΝΑΙ / ΟΧΙ |

(Αν η απάντηση σε οποιοδήποτε από τα ανωτέρω ερωτήματα είναι καταφατική, παρακαλείστε να παράσχετε πλήρη στοιχεία σε συνημμένο φύλλο χαρτιού).

(\*) *Εξαιρουμένων των Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών.*

Βεβαιώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι αληθή και αναλαμβάνω την υποχρέωση να τηρώ πιστά τους κανόνες που διέπουν την λειτουργία του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να κοινοποιώ εγγράφως, χωρίς καθυστέρηση, κάθε αλλαγή των στοιχείων που περιέχονται στην παρούσα αίτηση/ δήλωση στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ο ΑΙΤΩΝ / Η ΑΙΤΟΥΣΑ

Ημερομηνία:

(υπογραφή)

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ τα κατωτέρω κατά νόμο απαιτούμενα στοιχεία (με εξαίρεση εκείνα που υποβλήθηκαν κατά την εγγραφή σε κατώτερη βαθμίδα και δεν διαφοροποιούνται χρονικά) :

1. Βεβαίωση Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών ότι απασχοληθήκατε σε ελεγκτικές εργασίες από την ημερομηνία εγγραφής σας στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
2. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου.
3. Επιταγή πληρωτέα στο Σ. Ο. Ε. Α. ή μετρητά για ποσό € 350 ή κατάθεση σε ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Αρ.Λογ. 8326 4128 ή σε ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Αρ.Λογ. 129/480358-24
4. Δύο φωτογραφίες ταυτότητας.

#### Υποσημειώσεις:

1. Το Σ. Ο. Ε. Α. κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 2458/2005 Υπουργικής Απόφασης (Φ Ε Κ 267/Β/1.3.2005), αυτεπάγγελα θα αναζητήσει την καταφατική ή αρνητική δήλωση της ποινικής σας κατάστασης, από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης.
2. Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.

**ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

**ΑΙΤΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΟΚΙΜΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Επώνυμο: \_\_\_\_\_ Όνομα: \_\_\_\_\_

Όνομα & Επώνυμο πατρός: \_\_\_\_\_ Όνομα μητρός: \_\_\_\_\_

Όνομα & Επώνυμο Συζύγου: \_\_\_\_\_

(Αναφέρονται & τα επώνυμα που ελήφθησαν ως συνέπεια τέλεσης περισσότερων γάμων)

Ημερομηνία γέννησης: \_\_\_\_\_ ΑΜ ΣΟΕΛ: \_\_\_\_\_

Αρ. Δελτ. Ταυτ.: \_\_\_\_\_ ΑΦΜ: \_\_\_\_\_ ΔΟΥ: \_\_\_\_\_

Ιθαγένεια: \_\_\_\_\_ Εγγεγραμμένος τα Μητρ.Αρρένων/Εγγεγραμμένη  
στα Γενικό Μητρώο Δημοτών Δήμου/Κοινότητας:

Τόπος γέννησης: \_\_\_\_\_ Αρ. Μητρώου: \_\_\_\_\_

Διεύθυνση κατοικίας: \_\_\_\_\_

Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Αρ.: \_\_\_\_\_ ΤΚ: \_\_\_\_\_

Τηλ.: \_\_\_\_\_ Κιν. Τηλ.: \_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ Η ΟΠΟΙΑ ΣΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΕΙ :

Πόλη: \_\_\_\_\_ Οδός: \_\_\_\_\_ Αρ.: \_\_\_\_\_ ΤΚ: \_\_\_\_\_

Τηλ.: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΣΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΘΑ ΑΣΚΕΙΣΘΕ :

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: \_\_\_\_\_ Α.Μ. ΣΟΕΛ: \_\_\_\_\_

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ Α

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ.Ο.Ε.Λ.

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ                      ΑΡ. ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ                      ΕΓΚΡΙΣΗ                      ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ

Εχετε την ιδιότητα του :

- |   |           |
|---|-----------|
| - Εμπόρου;  | NAI / OXI |
| - Δημοτικού υπαλλήλου ή υπαλλήλου Ν.Π.Δ.Δ.;   | NAI / OXI |
| • Δικηγόρου ή συμβολαιογράφου;  | NAI / OXI |
| - Εμμοσίου υπαλλήλου σε ιδιωτική επιχείρηση ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου;*  | NAI / OXI |
| - Μέλους Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. ή Διαχειριστή Ε.Π.Ε.; *  | NAI / OXI |
| - Άλλη ασυμβίβαστη ιδιότητα κατονομαζόμενη στο άρθρο 15 του Π.Δ. 226/1992;  | NAI / OXI |
| • Εκκρεμούν οι στρατιωτικές σας υποχρεώσεις χωρίς να έχετε απαλλαγεί τούτων νομίμως;  | NAI / OXI |
| - Είσαθε ανυπότακτος ή έχετε τελεσίδικα καταδικασθεί επί λητοπαξία;   | NAI / OXI |
| - Εχετε καταδικασθεί για κακούργημα ή έχετε στερηθεί των πολιτικών σας δικαιωμάτων;   | NAI / OXI |
| - Εχετε καταδικασθεί σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή υπεξαίρεση (κοινή και εν υπηρεσία), απάτη, εκβιασμό, πλαστογραφία, απιστία, δωροδοκία, καταπίεση, παράβαση καθήκοντος, έγκλημα κατά των ηθών ή συκοφαντική δυσφήμιση; | NAI / OXI |
| - Εχετε παραπεμφθεί σε δίκη για κακούργημα ή κάποιο από τα πλημμελήματα που αναφέρονται στην προηγούμενη ερώτηση;   | NAI / OXI |
| - Τελείτε υπό απαγόρευση ή δικαστική αντίληψη;  | NAI / OXI |
| - Εχετε απολυθεί ποτέ για πειθαρχικούς λόγους;  | NAI / OXI |

(Αν η απάντηση σε οποιοδήποτε από τα ανωτέρω ερωτήματα είναι καταφατική, παρακαλείσθε να παράσχετε πλήρη στοιχεία σε συνημμένο φύλλο χαρπού).

(\*) *Εξαιρουμένων των Εταιρειών Ορκωτών Ελεγκτών.*

Βεβαιώνω ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι αληθή και αναλαμβάνω την υποχρέωση να τηρώ πιστά τους κανόνες που διέπουν την λειτουργία του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και να κοινοποιώ εγγράφως, χωρίς καθυστέρηση, κάθε αλλαγή των στοιχείων που περιέχονται στην παρούσα αίτηση/δήλωση στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Ο ΑΙΤΩΝ / Η ΑΙΤΟΥΣΑ

Ημερομηνία:

(υπογραφή)

ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ τα κατωτέρω κατά νόμον απαιτούμενα στοιχεία (με εξαίρεση εκείνα που υποβλήθηκαν κατά την εγγραφή σε κατώτερη βαθμίδα και δεν διαφοροποιούνται χρονικά) :

1. Βεβαίωση Εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών ότι απασχοληθήκατε σε ελεγκτικές εργασίες από την ημερομηνία εγγραφής σας στο βαθμό που κατέχετε έως σήμερα.
2. Βεβαίωση αποδεδειγμένου ελεγκτικού έργου.
3. Επιταγή πληρωτέα στο Σ.Ο.Ε.Λ. ή μετρητά για ποσό € 250 ή κατάθεση σε ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Αρ.Λογ. 83264128 ή σε ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Αρ.Λογ. 129/480358-24
4. Δύο φωτογραφίες ταυτότητας.

Υποσημειώσεις:

1. Το Σ.Ο.Ε.Λ., κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 2458/2005 Υπουργικής Απόφασης (ΦΕΚ 267/Β/1.3.2005), αυτεπάγγελα θα αναζητήσει την καταφατική ή αρνητική δήλωση της ποινικής σας κατάστασης, από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Δικαιοσύνης.
2. Σε ειδικές περιπτώσεις το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει την υποβολή συμπληρωματικών δικαιολογητικών.



**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΕΛΕΙΓΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ**  
 βάσει του άρθρου 10 του Π.Δ. 226/1992

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ : .....

~~ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ~~ : .....

ΒΑΘΜΟΣ : .....

ΕΓΓΡΑΦΗ (Ημερομηνία – Βαθμός) : .....

Τυχόν ΑΝΑΣΤΟΛΗ : .....

**ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΣΕ ΕΛΕΓΧΟΥΣ**

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝ Η ΜΟΝΑΔΑ	ΩΡ ΕΣ	Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που απασχολήθηκε	ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣ ΗΣ Από ..... μέχρι .....
ΣΥΝΟΛΟ			

**ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ :**

- 1. “Λογαριασμός” Υγείας : .....
- 2. “Λογαριασμός” Προνοίας : .....
- 3. “Λογαριασμός” Επικουρικής Συνταξιοδότησης : .....

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Σ.Ο.Ε.Λ. : 1.  2.  3.

ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΒΑΙΟΥΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

.....

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΜΟΝΑΔΑ	ΩΡΕ Σ	Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που απασχολήθηκε	ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ Από ..... μέχρι .....
ΣΥΝΟΛΟ			

**ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ :**

- 4. "Λογαριασμός" Υγείας : .....
- 5. "Λογαριασμός" Προνοίας : .....
- 6. "Λογαριασμός" Επικουρικής Συνταξιοδότησης : .....

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Σ.Ο.Ε.Δ.** : 1.  2.  3.

ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΒΑΙΟΥΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

.....

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΛΛΑΓΗΣ Η ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Επώνυμο: Όνομα :

Όνομα πατρός Α.Μ. Σ Ο Ε Λ :

Διεύθυνση κατοικίας  
 Πόλη: Οδός: Αρ.: Τ. Κ. .  
 Τηλ. :

Επαγγελματική Διεύθυνση  
 Πόλη: Οδός: Αρ.: Τ. Κ. .  
 Τηλ.: Fax:

ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ Η ΟΠΟΙΑ ΣΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΕΙ:  
 Πόλη: Οδός: Αρ.: Τ. Κ. .  
 Τηλ.: Fax:

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (Για τους ευρισκόμενους σε αναστολή ή διακοπή)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ. Ο. Ε. Λ.

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ: ΕΓΚΡΙΣΗ: ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ. Ο. Ε. Λ.

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ: ΕΓΚΡΙΣΗ: ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ:

**ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΣΤΟΛΗ / ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ**  
**ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ**

Επώνυμο:

Όνομα:

Όνομα πατρός

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.:

Επιθυμώ να διακόψω την άσκηση του επαγγέλματος

από :

μέχρι :

λόγω :

και σας παρακαλώ να καταχωρίσετε το γεγονός στα Μητρώα του Σώματος.

Προ της αναλήψεως οποιουδήποτε ελεγκτικού έργου αναλαμβάνω να σας γνωρίσω την πρόθεσή μου να επανέλθω στην ενεργό άσκηση του επαγγέλματος.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

**ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ Σ. Ο. Ε. Λ.**

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟΥ:

ΕΓΚΡΙΣΗ :

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ :

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς τους Μετόχους της .....

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις καθώς και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ..... Α.Ε. (ή Ε.Π.Ε.), της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ. Η ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της εταιρίας. Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στη διαμόρφωση και τη διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων, εδραιωμένης στο διενεργηθέντα έλεγχο.

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που να διασφαλίζει εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες και παραλείψεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος επίσης περιλαμβάνει την αξιολόγηση των λογιστικών αρχών που ακολουθήθηκαν, των εκτιμήσεων της διοίκησης της εταιρίας και, γενικότερα, της παρουσίασης των δεδομένων στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και την αξιολόγηση της συνέπειας της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου (ή του /των Διαχειριστή / στών με τις οικονομικές καταστάσεις. Πιστεύουμε ότι ο έλεγχος που διενεργήθηκε παρέχει επαρκή βάση για την διαμόρφωση του πιστοποιητικού μας.

Κατά τη γνώμη μας, οι προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση της εταιρίας και την ενοποιημένη οικονομική θέση του Ομίλου (του οποίου η εταιρία τυγχάνει μητρική), κατά την 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ, και τα αποτελέσματα των εργασιών της και του Ομίλου [καθώς και τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων και τις ταμειακές ροές της εταιρίας και του Ομίλου] της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. (ή, εφόσον δεν εφαρμόζονται τα Δ. Α. Π. , με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την ελληνική εταιρική νομοθεσία) και το περιεχόμενο της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου (ή του /των Διαχειριστή / στών) είναι συνεπές με τις προαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις.