

Α.Τ.Ε.Ι ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΓΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ



ΓΚΟΥΜΑ ΜΑΡΙΑ

“ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ.
ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ, ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ
ΠΛΑΙΣΙΟ, ΑΜΟΙΒΕΣ, ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ
ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ ΑΠΟ ΤΗΝ
ΕΞΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ”

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ
ΙΟΥΝΙΟΣ 2013

Α.Τ.Ε.Ι ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

«ΤΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ-
ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ.ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ,ΣΥΝΘΗΚΕΣ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ,ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ,ΑΜΟΙΒΕΣ,ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ
ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ»

ΓΚΟΥΜΑ ΜΑΡΙΑ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ

ΚΑΛΑΜΑΤΑ
ΙΟΥΝΙΟΣ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|---|----|
| <i>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</i> | 3 |
| <i>1ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΓΕΝΙΚΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ</i> <i>ΕΠΑΓΓΕΜΑΤΟΣ</i> | 5 |
| 1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ..... | 5 |
| 1.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ | 7 |
| 1.3 ΠΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ | 10 |
| <i>2ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ</i> | 12 |
| 2.1 ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ | 12 |
| 2.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | 13 |
| 2.3 ΑΔΕΙΑ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ | 14 |
| 2.4 ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ | 17 |
| 2.5 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΝΩΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ..... | 19 |
| 2.6 ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ & ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 21 |
| 2.7 ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ..... | 23 |
| 2.7.1 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ | 23 |
| 2.7.2 ΑΔΕΙΑ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ | 24 |
| <i>3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ</i> <i>ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ</i> | 26 |
| 3.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ..... | 26 |
| 3.2 ΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ | 28 |
| 3.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ..... | 30 |
| 3.3.1 ΠΗΓΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΕΣ | 30 |
| 3.3.2 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ | 31 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3.3 Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ | 32 |
| 4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ..... | 35 |
| 4.1 ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ..... | 35 |
| 4.2 ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ | 37 |
| 4.3 ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 40 |
| 5ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ..... | 42 |
| 5.1 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΕΙΔΗ..... | 42 |
| 5.1.1 ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ..... | 42 |
| 5.2 ΤΟ ΔΕΙΓΜΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ..... | 44 |
| 5.2.1 ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ | 44 |
| 5.2.2 ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ | 45 |
| 5.3 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ | 45 |
| 6ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ..... | 46 |
| 6.1 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΥ..... | 46 |
| 6.2 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ | 55 |
| ΕΠΙΛΟΓΟΣ | 57 |
| ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ..... | 59 |
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ | 61 |

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο σκοπός της παρούσας μελέτης είναι η διερεύνηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού στην Ελλάδα. Ο καθορισμός των υποχρεώσεων και δικαιωμάτων που έχει κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, αλλά και το νομικό και ηθικό πλαίσιο που διέπει το συγκεκριμένο επάγγελμα.

Αρχικά πραγματοποιείται μια συνοπτική αναδρομή στην πορεία του λογιστικού επαγγέλματος η οποία είναι αυτή που καθόρισε το περιεχόμενο του λογιστικού επαγγέλματος την σύγχρονη εποχή. Η λογιστική επιστήμη σήμερα αποσκοπεί να καλύψει πολύ σημαντικές ανάγκες των επιχειρήσεων και της κοινωνίας γενικότερα, μέσα από συγκεκριμένες και λεπτομερώς καθορισμένες δραστηριότητες. Έτσι αναφέρεται το πεδίο δράσης των λογιστών φοροτεχνικών και των μέσων που σήμερα έχουν στην υπηρεσία τους για την αποτελεσματικότερη άσκηση των εργασιών τους.

Στην συνέχεια αναλύεται το πλαίσιο που ισχύει σήμερα στην Ελλάδα για το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού. Καθορίζεται το περιεχόμενο του λογιστικού επαγγέλματος το οποίο διαχωρίζεται και πιστοποιείται ανάλογα με την εκπαίδευση του λογιστή και την αποκτηθείσα πείρα του. Επίσης καθορίζονται οι πρακτικές διαδικασίες που θα πρέπει να ακολουθούνται από τους λογιστές για την άσκηση του επαγγέλματος τους, την απόκτηση της απαιτούμενης νόμιμης άδειας και του τρόπου αναβάθμισης των ταυτοτήτων τους. Τέλος στην συγκεκριμένη ενότητα γίνεται αναφορά στο νομικό πλαίσιο που καθορίζει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων και του οικονομολογικού επαγγέλματος.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναλύονται τα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από την ισχύουσα νομοθεσία, τα όρια των ευθυνών των λογιστών φοροτεχνικών και οι κυρώσεις που προβλέπονται σε περιπτώσεις παραβατικών συμπεριφορών. Ακόμα γίνεται αναφορά στην λογιστική δεοντολογία που θα πρέπει να επιδεικνύουν οι επαγγελματίες λογιστές και των σκοπών που καλείται να εκπληρώσει.

Στο επόμενο κεφάλαιο παραθέεται το ύψος των αμοιβών που λαμβάνουν οι λογιστές φοροτεχνικοί. Η αμοιβή των εργασιών τους διαχωρίζεται στις αμοιβές που

λαμβάνουν οι μισθωτοί λογιστές με βάση την τελευταία σύμβαση εργασίας που έχει καταρτιστεί και στις αμοιβές των επαγγελματιών.

Η μελέτη ολοκληρώνεται με την παρουσίαση της πραγματοποιηθείσας έρευνας, ξεκινώντας από την μεθοδολογία της έρευνας και έπειτα την παράθεση των αποτελεσμάτων και των συμπερασμάτων της έρευνας.

1^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΓΕΝΙΚΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΜΑΤΟΣ

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Τα ιστορικά ευρήματα που έχουν ανακαλυφθεί αποκαλύπτουν, ότι πολλοί αρχαίοι λαοί, είχαν συστηματοποιήσει την διαφύλαξη των συναλλακτικών γεγονότων, καταγράφοντάς τα, σε πέτρινες πλάκες, σε παύρους, σε αγγεία κα. Παρά όμως από τα ευρήματα που βρέθηκαν, δεν μπορεί να υποστηριχθεί πως οι καταχωρήσεις αυτές αποτελούσαν τις λεγόμενες λογιστικές εγγραφές. Ένας πολύ σημαντικός λόγος που συνέβαλε σε αυτό, ήταν το μεγάλο κόστος των υλικών αυτών που χρησιμοποιούνταν για τις καταχωρήσεις αυτές.

Η ουσιαστική αφετηρία για την ανάπτυξη της λογιστικής πηγάζει από την οικονομική άνθηση και ακμή των σημαντικών ιταλικών και φλαμανδικών πόλεων και την ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου. Τότε αρχίζει η δημιουργία της λογιστικής θεωρίας και εμφανίζονται οι πρώτοι λογιστικοί κανόνες και γίνονται οι ανάλογες λογιστικές εγγραφές. Ακόμα γίνονται προσπάθειες συστηματοποίησής τους για την παρακολούθηση της οικονομικής δραστηριότητας των τραπεζών και άλλων χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων, των εμπορικών εταιριών που ιδρύθηκαν με άδεια των κυβερνήσεων της Μ. Βρετανίας και της Ολλανδίας, της δραστηριοποίησης της Καθολικής Εκκλησίας και των μοναστηριών, καθώς και του ιδιώτη επιχειρηματία. Η επινόηση της διπλογραφικής μεθόδου ενώ ήταν δημιούργημα της αναπτυσσόμενης οικονομικής δραστηριότητας, βοήθησε ακόμα περισσότερο παρέχοντας την δυνατότητα συστηματικής κατατάξεως των οικονομικών γεγονότων και υπολογισμού του αποτελέσματος της δραστηριότητας.

Στα μέσα του 14^{ου} αιώνα δημοσιεύεται στην Βενετία το έργο του μοναχού Fra Luca Paciolo με τίτλο 'Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni e Proportionalita', όπου για πρώτη φορά καταγράφονται οι αρχές της διπλογραφικής μεθόδου και οι βασικοί λογιστικοί κανόνες. Τα στοιχεία αυτής της περιόδου είναι ότι πρώτον, οι καταχωρούμενες στα λογιστικά βιβλία εγγραφές δεν αφορούσαν μόνο τις συναλλαγές που σχετίζονταν με την επιχείρηση, αλλά περιελάμβαναν και συναλλαγές σχετικές με την εξωεπιχειρησιακή περιουσία του επιχειρηματία, δηλαδή υπήρχε

ταύτιση μεταξύ των δραστηριοτήτων επιχειρηματία και επιχείρησης. δεύτερον η τήρηση των λογαριασμών ήταν κατά το μεγαλύτερο μέρος περιγραφική, λόγω της ανυπαρξίας ενιαίας νομισματικής μονάδας που να χρησιμοποιείται ως κοινό μέσο ανταλλαγής, καθώς και ως μέτρο για τον προσδιορισμό της αξίας των ανταλλασσόμενων αγαθών. Τρίτον βαρύτητα δινόταν στο τεχνικό μέρος της λογιστικής και λιγότερο στην προσπάθεια δημιουργίας θεωρίας και ενός συνόλου αρχών γενικής εφαρμογής.

Ακολούθησε η δημοσίευση του έργου του Edmond Desgranges με τον τίτλο “La tenue des livres rendue facile”, με το οποίο επινοείται ένα σύστημα παραλλαγής του διπλογραφικού συστήματος (ημερολόγιο-καθολικό) και προτείνει την χρησιμοποίηση πέντε λογαριασμών: ταμείο, εμπορεύματα, γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα, κέρδη και ζημιές. Το σύστημα αυτό δεχόταν ότι οι λογαριασμοί αντιπροσωπεύουν πρόσωπα συναλλασσόμενα με τον επιχειρηματία.

Αργότερα δημιουργήθηκαν οι λεγόμενες υλιστικές σχολές, που ασχολήθηκαν με την ανάπτυξη του μηχανισμού αυξομειώσης των περιουσιακών στοιχείων σε συσχέτιση προς τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων και την διάκριση των λογαριασμών, βάση της σχέσης της επιχειρηματικής κυκλοφορίας: Ακαθάριστα έσοδα μείον Δαπάνες εκμετάλλευσης = Αποτέλεσμα περιόδου.

Στις αρχές του 20^{ου} αιώνα η λογιστική επιστήμη εξελίχθηκε σημαντικά με την εμφάνιση της Επιστημονικής Διοίκησης των Οργανισμών και την διάδοση των αρχών της. Η εφαρμογή των αρχών της επιστημονικής διοίκησης στηριζόταν στην ύπαρξη οργανωμένου λογιστηρίου. Η ανάγκη για αξιόπιστες και ομοιογενείς οικονομικές πληροφορίες, προκειμένου να επιτευχθούν οι αντικειμενικοί σκοποί, οδήγησε σε πληρέστερη και συστηματική οργάνωση της λογιστικής επιστήμης.

Τα στοιχεία της παραπάνω περιόδου που κυριαρχούν, είναι τα εξής:

- η ανάπτυξη και η εξάπλωση του θεσμού της ανώνυμης εταιρίας, ως μέσου άντλησης κεφαλαίων
- η ανάπτυξη των βιομηχανικών επιχειρήσεων
- η αύξηση της παραγωγικότητας και η μείωση του κόστους παραγωγής
- η συστηματοποίηση της φορολογίας εισοδήματος

- η επέκταση και η νομοθετική κατοχύρωση του θεσμού του εξωτερικού ορκωτού ελεγκτή
- η ανάπτυξη των χρηματιστηριακών συναλλαγών σε τίτλους ανώνυμης εταιρίας
- η δημοσίευση οικονομικών στοιχείων σε τακτική και επαναλαμβανόμενη βάση, ώστε να υπάρχει επαρκής πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού.

1.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ

Η λογιστική επιστήμη ορίζεται ως ο επιστημονικός κλάδος που ασχολείται με την αναγνώριση, την μέτρηση, την συστηματική καταχώρηση, των λογιστικών πληροφοριών, που αφορούν τις οικονομικές συναλλαγές μιας οικονομικής μονάδας και οργανισμού. Αποσκοπεί στο να βοηθήσει τα ενδιαφερόμενα μέρη να λάβουν επιχειρηματικές αποφάσεις. Είναι η επιστήμη που έχει χαρακτηριστεί ως η γλώσσα του εμπορίου. Είναι η γλώσσα μέσω της οποίας επικοινωνούν οι συγκεντρωθείσες επιχειρηματικές πληροφορίες σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο και εξελισσόμενο εμπορικό και κοινωνικό περιβάλλον.

Με βάση με το Αμερικανικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών¹, η λογιστική πληροφορία είναι «το αποτέλεσμα της ανάλυσης και ερμηνείας της τέχνης της καταχωρήσεως, της συστηματικής ταξινόμησεως και κατατάξεως και της συνοπτικής απόδοσης των συναλλαγών και γεγονότων που μπορούν να εκφραστούν σε χρήμα και έχουν οικονομικό χαρακτήρα, ενώ χρησιμοποιούνται για την λήψη αποφάσεων». Ο Σύλλογος των Αμερικανών Λογιστών έχει ορίσει την λογιστική πληροφορία σαν το «αποτέλεσμα της διαδικασίας αναγνώρισεως, μετρήσεως και επικοινωνίας των οικονομικών πληροφοριών, μέσω του οποίου επιτρέπεται η πλήρη εκτίμηση καταστάσεων και η βέλτιστη λήψη αποφάσεων από αυτούς που την χρησιμοποιούν». Σύμφωνα με τον καθηγητή Δαμασκηνίδη, η λογιστική είναι « η ιδιόρρυθμος τεχνική μέσω της οποίας επιδιώκεται και επιτυγχάνεται η συστηματική ταξινόμηση και καταγραφή των περιουσιακών στοιχείων της επιχειρήσεως και του επενδυμένου ιδίου και ξένου κεφαλαίου, η

¹ Λγγελοσ Τσαγκλακίνος (1994): Χρηματοοικονομική Λογιστική.

παρακολούθηση των μεταβολών κατά την διάρκεια της χρήσης των στοιχείων του κεφαλαίου και η τελική εξαγωγή και εξακρίβωση του οικονομικού αποτελέσματος ενός οικονομικού οργανισμού». Σύμφωνα με τον καθηγητή Β. Σαρσέντη, η λογιστική επιστήμη ορίζεται ως «το επιστημονικό γνωσιολογικό σύστημα, με βασικό περιεχόμενο την μεθοδευμένη συγκέντρωση, ταξινόμηση και συγκριτική ανάλυση των οικονομικών μεγεθών και την απεικόνιση της πορείας των οικονομικών μονάδων». Με άλλα λόγια η λογιστική αποτελεί την πηγή συστηματικής ιστορικής πληροφόρησης στην επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ο Σύλλογος Αμερικανών Λογιστών έχει ορίσει την λογιστική σαν «την διαδικασία της αναγνώρισεως, μετρήσεως και επικοινωνίας των οικονομικών πληροφοριών, η οποία επιτρέπει την πλήρη εκτίμηση καταστάσεων και την λήψη αποφάσεων από τους χρησιμοποιούντες τις πληροφορίες αυτές».

Ο σκοπός της λογιστικής έγκειται στην παροχή πληροφοριών που πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

1. έχουν ποσοτικοποιηθεί και εκφραστεί σε χρηματικούς όρους
2. έχουν παραχθεί με την εφαρμογή των γενικά ακολουθημένων λογιστικών αρχών και κανόνων
3. βοηθούν την διοίκηση των επιχειρήσεων στην διαδικασία λήψης οικονομικών αποφάσεων
4. εμφανίζονται και δημοσιοποιούνται με την μορφή των λογιστικών καταστάσεων ή εκθέσεων

Επίσης το ενδιαφέρον της λογιστικής επιστήμης στοχεύει σε κάθε οικονομική μονάδα και κάθε οικονομικό οργανισμό, ανεξάρτητα από το μέγεθός του, ή την ιδιότητα του φορέα (αν είναι δημόσιος ή ιδιωτικός), το αντικείμενο δράσης του (παραγωγή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών), ή την νομική τους μορφή (φυσικά ή νομικά πρόσωπα). Όλες οι οικονομικές μονάδες λόγω των οικονομικών πληροφοριών που χρειάζονται για να λειτουργήσουν, χρησιμοποιούν την λογιστική. Άρα συμπερασματικά μπορούμε να πούμε πως οι οικονομικές μονάδες αποτελούν το αντικείμενο της λογιστικής.

Ουσιαστικά οι αντικειμενικοί σκοποί² της λογιστικής είναι:

- ο προσδιορισμός της περιουσιακής κατάστασης της επιχείρησης, δηλαδή των στοιχείων της περιουσίας και του κεφαλαίου
- η παρακολούθηση των διαφόρων μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων και του κεφαλαίου της επιχείρησης
- ο προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων από την επιχειρηματική δράση του οικονομικού φορέα, δηλαδή τα κέρδη και τις ζημιές που προκύπτουν από τον συσχετισμό των εσόδων και των δαπανών της οικονομικής χρήσης
- ο έλεγχος της διαχειριστικής και διοικητικής ευθύνης
- η παροχή πληροφοριών για την λήψη οικονομικών αποφάσεων από την διοίκηση κάθε επιχείρησης
- ο έλεγχος της διαχείρισης και η απόδοση των ευθυνών

Ενώ οι κυριότερες δραστηριότητες και εργασίες της λογιστικής, είναι:

- καταγραφή και καταχώρηση των οικονομικών συναλλαγών
- συστηματική κατάταξη και ταξινόμηση των στοιχείων αυτών
- συνοπτική απόδοση και ανακεφαλαίωση των οικονομικών στοιχείων
- διοχέτευση των οικονομικών στοιχείων στα ενδιαφερόμενα μέρη
- ανάλυση και ερμηνεία των στοιχείων αυτών
- πρόβλεψη μελλοντικών στοιχείων, βάση των μέχρι τώρα στοιχείων
- λήψη αποφάσεων με την επιλογή της ορθολογικής οικονομικής λύσης, μεταξύ των πολλών άλλων εναλλακτικών λύσεων

Η λογιστική μπορεί να οριστεί και να εξετασθεί από δύο σκοπιές. Από την μία είναι αυτή που δίνει έμφαση και αναλύει τις λογιστικές πληροφορίες που προέρχονται από την χρησιμοποίηση της λογιστικής τεχνικής. Από την άλλη είναι αυτή που δίνει έμφαση στους ανθρώπους που ασχολούνται με την διαδικασία και την τεχνική της λογιστικής, δηλαδή στις δραστηριότητες των λογιστών. Το δεύτερο αποτελεί ανάλυση και της παρούσας αναφοράς και θα ασχοληθούμε λεπτομερειακά παρακάτω.

² Βούλγαρη Ε – Παλαγεωργίου Γ.,(2001),Γενική Λογιστική, Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα

Στην πρώτη περίπτωση η λογιστική έχει ορισθεί ως ο κλάδος εκείνος που παρέχει χρήσιμες πληροφορίες για την αποτελεσματική λειτουργία και την εκτίμηση της αποδοτικότητας της επιχειρήσεως. Άρα η λογιστική χρησιμοποιείται σαν εργαλείο στην λήψη ορθολογικών αποφάσεων, εφόσον παρέχει και αναλύει τις διάφορες πληροφορίες που απαιτούνται στην λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων. Δεν θα ήταν δυνατή η λήψη ορθολογικών οικονομικών αποφάσεων χωρίς τις λεπτομερείς ποσοτικές πληροφορίες που μας παρέχει η λογιστική. Με βάση τις πληροφορίες που παίρνουμε, ελαττώνεται η αβεβαιότητα για την πρόβλεψη του μέλλοντος και λαμβάνουμε αποφάσεις σχεδόν υπό συνθήκες βεβαιότητας.

1.3 ΠΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ

Συνηθίζεται να χαρακτηρίζεται το λογιστήριο ως η καρδιά της επιχείρησης³. Η πραγματική πρόκληση όμως για τους λογιστές είναι να μετακομίσουν στο μυαλό της επιχείρησης. Να μην εκτελούν μηχανικά εγγραφές και υπολογισμούς, αλλά να βοηθάνε στην σωστή ανάπτυξη της εταιρείας ή του οργανισμού που ανήκουν, εξυπηρετώντας ταυτόχρονα το Δημόσιο συμφέρον. Το θέμα της δράσης σύμφωνα με το δημόσιο συμφέρον τίθεται σαν βασικός στόχος από την Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών.

Οι κύριες δραστηριότητες των σύγχρονων λογιστών θα μπορούσαν να συνοψιστούν στις εξής:

- Δημιουργία προστιθέμενης αξίας μέσω της αποτελεσματικής χρησιμοποίησης πόρων (οικονομικών ή μη).
- Ικανοποίηση των νομίμων ενδιαφερόντων των συναλλασσομένων με την επιχείρηση (μέτοχοι, εργαζόμενοι, προμηθευτές, Κράτος, πελάτες, τρίτοι).
- Ανάλυση και ερμηνεία πληροφοριών για την λήψη βραχυπρόθεσμων ή στρατηγικών αποφάσεων.
- Προετοιμασία και επικοινωνία προς τρίτους οικονομικών αποτελεσμάτων με βάση λογιστικές αρχές (ΔΛΠ, φορολογικές, εθνικές).

- Έλεγχος κόστους μέσω μεθόδων κοστολόγησης, προϋπολογισμών και προβλέψεων
- Διαχείριση κινδύνων (risk management) και προστασία περιουσιακών στοιχείων
- Στα παραπάνω θα μπορούσαν να προστεθούν και άλλα κύρια αντικείμενα (π.χ. εξοικονόμηση πόρων μέσω ανάλυσης και βελτιστοποίησης διαδικασιών) ή διοικητικά καθήκοντα (HR, IT) τα οποία χρεώνονται σε πολλές περιπτώσεις στον λογιστή.

Ένα λογιστικό γραφείο ή μια λογιστική εταιρία, αποτελεί γραφείο και εταιρία παροχής υπηρεσιών, αντίστοιχα. Η μορφή του μπορεί να είναι είτε αυτή του επιτηδευματία, είτε του νομικού προσώπου, όπως π.χ. της ανώνυμης εταιρίας ή της ΕΠΕ ή της ΟΕ. Η λειτουργία ενός τέτοιου γραφείου στηρίζεται στο ανθρώπινο δυναμικό του, το οποίο μέσα από τις εξειδικευμένες γνώσεις του και την πλούσια εμπειρία του, συνθέτει την υπηρεσιακή δομή του γραφείου.

Τα στελέχη ενός λογιστικού γραφείου, ειδικά τα τελευταία χρόνια εκμεταλλεύονται στο έπακρο τις τεχνολογικές μεταβολές και κατακτήσεις, καθώς κάνουν πιο εύκολη την δουλειά τους και κερδίζουν πολύτιμο χρόνο. Για παράδειγμα όταν η λογιστική επιστήμη πέρασε από την χειρόγραφη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των επιχειρήσεων, στην μηχανογραφημένη λογιστική τήρηση, αυτό είχε ως συνέπεια την αυτοματοποίηση των συναλλαγών, χωρίς την σπατάλη χρόνου για την εξαγωγή του αποτελέσματος.

2^Ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

2.1 ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Π.Δ. 340 « Περὶ του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού και της άδειας ασκήσεώς του»⁴ ως Λογιστής Φοροτεχνικός θεωρείται αυτός που κατέχει επαγγελματική ταυτότητα και που ασχολείται επαγγελματικά είτε ως μισθωτός είτε ως ελεύθερος επαγγελματίας και διεκπεραιώνει λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών ή άλλων φυσικών προσώπων.

Στο περιεχόμενο του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού εμπεριέχονται οι ακόλουθες δραστηριότητες:

1. Η ορθή εφαρμογή στις λογιστικές εργασίες των λογιστικών αρχών, των προτύπων και των λογιστικών σχεδίων (γενικών και κλαδικών).
2. Ο έλεγχος των εκδιδόμενων και λαμβανόμενων στοιχείων και παραστατικών ως προς την τυπική επάρκεια και ακρίβεια του περιεχομένου τους όπως προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία.
3. Η εφαρμογή διαδικασιών, αλλά και η εποπτεία, για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και των φόρων που του αναλογούν.
4. Η ενημέρωση και τήρηση των λογιστικών βιβλίων, που τηρούνται κατά περίπτωση, με βάση τις φορολογικές διατάξεις.
5. Η κατάρτιση και η υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων (πχ ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, κλπ), όπως προβλέπεται από τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις για τις επιχειρήσεις και τους οργανισμούς.
6. Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων (φυσικών και νομικών προσώπων) αλλά και συμπληρωματικών στοιχείων και καταστάσεων, όπου αυτό προβλέπεται. Επίσης στα πλαίσια της συγκεκριμένης δραστηριότητας ο λογιστής φοροτεχνικός οφείλει με

⁴ ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡ. 340/1998 Περὶ του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού και της άδειας ασκήσεώς του, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/1>

επιμέλεια να εφαρμόζει όλες τις απαιτούμενες διαδικασίες και διατυπώσεις που ζητούνται από τις φορολογικές και οικονομικές αρχές.

7. Η σύνταξη, υπογραφή και υποβολή στις Δημόσιες Αρχές, λοιπών συμπληρωματικών και στατιστικών στοιχείων και καταστάσεων, όπου απαιτούνται.
8. Η εφαρμογή και παρακολούθηση όλων των εργατικών και ασφαλιστικών εργασιών, με την σύνταξη, υπογραφή και υποβολή μισθολογικών καταστάσεων, ασφαλιστικών εισφορών και προγραμμάτων εργασίας (προς ΙΚΑ, ΣΕΠΕ, ΟΑΕΔ, κλπ).

2.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

Οι προαναφερθείσες δραστηριότητες δεν απαιτούνται σε όλες τις περιπτώσεις, επιτηδευματιών και φυσικών προσώπων. Επίσης ανάλογα με την κατηγορία της επαγγελματικής ταυτότητας που ο λογιστής φοροτεχνικός κατέχει είναι σε θέση να διαπεραιώνει κάποιες από τις δραστηριότητες αυτές. Συγκεκριμένα με βάση τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 του Π.Δ.340, οι λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες των λογιστών σύμφωνα με την επαγγελματική ταυτότητα που κατέχουν καθορίζονται σε:

- Όσοι λογιστές φοροτεχνικοί κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα Δ΄ τάξεως, μπορούν να συντάσσουν φορολογικές δηλώσεις και να διενεργούν λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών που τηρούν Β΄ κατηγορίας βιβλία, των οποίων όμως τα ακαθάριστα ετήσια έσοδα δεν ξεπερνούν το 10% του ορίου τήρησης των απλογραφικών βιβλίων.
- Όσοι λογιστές φοροτεχνικοί κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα Γ΄ τάξεως, μπορούν να διενεργούν όλες τις λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες που προβλέπονται για τους επιτηδευματίες που τηρούν απλογραφικά βιβλία.
- Όσοι λογιστές φοροτεχνικοί κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα Β΄ τάξεως, μπορούν να διενεργούν όσες λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες προβλέπονται από τους επιτηδευματίες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, καθώς και επιτηδευματιών που τηρούν διπλογραφικά τα βιβλία τους και το ύψος των

ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους δεν ξεπερνά το όριο τήρησης των απλογραφικών βιβλίων προσαυξημένο κατά 40% (όριο 1.500.000€).

- Τέλος, οι λογιστές φοροτεχνικοί που κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα Α΄ τάξεως, είναι σε θέση να διενεργούν πάσης φύσεως λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιτηδευματιών ανεξάρτητα τα βιβλία που τηρούν και τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν.

2.3 ΑΔΕΙΑ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Η άδεια για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας και κατατάσσεται σε τάξεις (Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄) ανάλογα με τα τυπικά και πρακτικά προσόντα των λογιστών φοροτεχνικών, όπως καθορίζονται από το άρθρο 1 του Ν.2515/1997 «Άσκηση Επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού, Λειτουργία Ορκωτών Εκτιμητών (Σ.Ο.Ε.) και άλλες διατάξεις»⁵. Η κατάταξη των λογιστών φοροτεχνικών σε κατηγορίες, με βάση τους τίτλους σπουδών τους και την προϋπηρεσία τους, διακρίνεται:

Α΄ ΤΑΞΗ

Άδεια Α΄ Τάξης χορηγείται από το Ο.Ε.Ε.:

α) στα μέλη του Ο.Ε.Ε. που έχουν άδεια ασκήσεως του οικονομολογικού επαγγέλματος κι ασκούν επί τρία (3) έτη το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού Β΄ τάξεως.

β) στους πτυχιούχους του τμήματος *Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι.*, οι οποίοι ασκούν επί τέσσερα (4) έτη το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού Β΄ τάξεως.

Β΄ ΤΑΞΗ

Άδεια Β΄ Τάξης χορηγείται από το Ο.Ε.Ε.:

⁵ Ν.2515/1997 «Άσκηση Επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού, Λειτουργία Ορκωτών Εκτιμητών (Σ.Ο.Ε.) και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/3>

α) στα μέλη του **Ο.Ε.Ε.** που έχουν άδεια ασκήσεως του οικονομολογικού επαγγέλματος και ασκούν το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού Γ΄ τάξεως επί δύο (2) έτη.

β) στους πτυχιούχους του **Τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι.** οι οποίοι ασκούν επί τέσσερα (4) έτη το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού Γ΄ τάξεως.

γ) στους πτυχιούχους του **Τμήματος Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων, Τουριστικών Επιχειρήσεων, Χρηματοοικονομικών Εφαρμογών, Χρηματοοικονομικής και Ελεγκτικής και Χρηματοοικονομικής και Ασφαλιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων - Τ.Ε.Ι.,** οι οποίοι ασκούν το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού Γ΄ τάξεως για πέντε (5) έτη.

Γ΄ ΤΑΞΗ

Άδεια Γ΄ Τάξης χορηγείται από το Ο.Ε.Ε.:

α) στα μέλη του **Ο.Ε.Ε.** που έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος.

β) στους πτυχιούχους του **Τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων**

γ) στους πτυχιούχους των **Τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων, Τουριστικών Επιχειρήσεων, Χρηματοοικονομικών Εφαρμογών, Χρηματοοικονομικής και Ελεγκτικής και Χρηματοοικονομικής και Ασφαλιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.)** οι οποίοι ασκούν το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού δυο (2) έτη από την λήψη του πτυχίου τους.

δ) στους κατόχους άδειας ασκήσεως επαγγέλματος λογιστή Φοροτεχνικού Δ΄ τάξεως, οι οποίοι ασκούν το επάγγελμα επί πέντε (5) έτη.

Δ΄ ΤΑΞΗ

Άδεια Δ΄ Τάξης χορηγείται από το Ο.Ε.Ε.

α) στους κατόχους απολυτηρίου Γενικού Λυκείου, οι οποίοι ασκούν επί δώδεκα (12) έτη από τη λήψη του απολυτηρίου τους το επάγγελμα του βοηθού λογιστή,

β) στους κατόχους απολυτηρίου Επαγγελματικού Λυκείου ή Ενιαίου Πολυκλαδικού Λυκείου – κλάδου Οικονομίας, οι οποίοι ασκούν επί δέκα (10) έτη από τη λήψη του απολυτηρίου τους το επάγγελμα του βοηθού λογιστή,

γ) στους κατόχους πτυχίου Ινστιτούτου Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) Λογιστικής, οι οποίοι ασκούν επί οκτώ (8) έτη το επάγγελμα του βοηθού λογιστή,

δ) αποφοίτους των μακροχρόνιων προγραμμάτων κατάρτισης του Ελληνικού Κέντρου Παραγωγικότητας ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ, οι οποίοι ασκούν επί οκτώ (8) έτη το επάγγελμα του βοηθού λογιστή.

Η άδεια ανωτέρας τάξης πέραν των ετών προϋπηρεσίας αποκτάται ύστερα από επιτυχείς εξετάσεις κατά τη διαδικασία που ορίζεται στα άρθρα 5-13 του Π.Δ. 340 /1998, που πιστοποιούνται από το Ο.Ε.Ε, έπειτα από παρακολούθηση επιμορφωτικών σεμιναρίων.

Όσοι κατέχουν αναγνωρισμένο μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών στην *Λογιστική-Ελεγκτική, Εσωτερικό Έλεγχο, Κοστολόγηση και Διοίκηση Επιχειρήσεων*, μπορούν να αποκτήσουν άδεια ανώτερης τάξης με την απαιτούμενη προϋπηρεσία μειωμένη για χρόνο ίσο με τον χρόνο που απαιτείται για την απόκτηση του μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών.

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 1 του Ν.2515/1997, μέλη του Ο.Ε.Ε. εγγράφονται υποχρεωτικά οι πτυχιούχοι των ανωτάτων οικονομικών σχολών, οι οποίοι χρησιμοποιούν το πτυχίο τους για επαγγελματικούς λόγους είτε στον ιδιωτικό είτε το δημόσιο τομέα, και συγκεκριμένα οι πτυχιούχοι:

- του Οικονομικού Πανεπιστημίου της Αθήνας (πρώην ΑΣΟΕΕ)
- του Πανεπιστημίου Πειραιά (Πρώην Α.Β.Σ.Π.)
- του Πανεπιστημίου Μακεδονίας Οικονομικών και Κοινωνικών Επιστημών (πρώην Α.Β.Σ.Θ.)
- των Οικονομικών Τμημάτων του Πανεπιστημίου Αθηνών

- του Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης
- του Πανεπιστημίου Πατρών
- του Πανεπιστημίου Αιγαίου και
- του Πανεπιστημίου Κρήτης,
- του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών
- οι πτυχιούχοι ισότιμων οικονομικών σχολών του εξωτερικού και οι πτυχιούχοι οικονομικών σχολών ή τμημάτων Πανεπιστημίων που θα ιδρυθούν ή θα μετατραπούν σε οικονομικές.

2.4 ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ

Η επαγγελματική ταυτότητα των λογιστών φοροτεχνικών, την οποία πρέπει να κατέχουν για να είναι σε θέση να ασκούν το επάγγελμα, μπορεί να χορηγείται μόνο σε φυσικά πρόσωπα. Για την χορήγηση της συγκεκριμένης ταυτότητας ο λογιστής φοροτεχνικός οφείλει να υποβάλλει την αναγγελία έναρξης άσκησης επαγγέλματος στην Κεντρική Διοίκηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας (Ο.Ε.Ε.), ή στην οικεία αρμόδια Τοπική Διοίκηση Περιφερειακού Τμήματος του Ο.Ε.Ε. Στην αναγγελία έναρξης άσκησης του επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού αναφέρονται τα ακόλουθα στοιχεία του ενδιαφερόμενου φυσικού προσώπου:

- Τα στοιχεία της ταυτότητας.
- Η διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας του.
- Η επαγγελματική του απασχόληση.
- Οι τίτλοι σπουδών.

Συνοδευτικά με την αναγγελία έναρξης άσκησης του επαγγέλματος θα πρέπει να καταθέτονται και τα ακόλουθα έγγραφα:

- Απλά αντίγραφα των τίτλων σπουδών, πτυχίων της ημεδαπής ή αποφάσεων ΣΑΕΠ (Συμβούλιο Αναγνώρισεως Επαγγελματικών Προσόντων), που αναγνωρίζουν τα επαγγελματικά προσόντα.
- Έναρξη δραστηριότητας από την αρμόδια αρχή.
- Αντίγραφο ποινικού μητρώου γενικής χρήσης, που αναζητείται υπηρεσιακά από τον Ο.Ε.Ε.
- Έγγραφα που να αποδεικνύουν την άσκηση επαγγέλματος (πχ βεβαιώσεις εργοδοτών, ασφαλιστικά βιβλιάρια, έναρξη επιτηδεύματος, κλπ).

Όταν από τον ενδιαφερόμενο υποβάλλεται αίτηση για χορήγηση επαγγελματικής ταυτότητας ανώτερης τάξης, πέρα από τα προαναφερθέντα έγγραφα θα πρέπει να καταθέτεται το πιστοποιητικό παρακολούθησης επιμορφωτικών σεμιναρίων και αξιολόγησης του ενδιαφερόμενου.

Κατά την εξέταση των δικαιολογητικών, που υποβάλλονται από τον ενδιαφερόμενο λογιστή φοροτεχνικό, από την Κεντρική ή Τοπική Διοίκηση του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας εφόσον πληρούνται όλες οι νόμιμες προϋποθέσεις εκδίδεται η επαγγελματική ταυτότητα. Η έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας ή η απαγόρευση της άσκησης του επαγγέλματος (όταν δεν πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις) πραγματοποιείται μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία που κατατέθηκαν τα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση που μετά το πέρας του μήνα δεν εκδοθεί η επαγγελματική ταυτότητα τότε ο ενδιαφερόμενος με την επίδειξη του αντιγράφου αναγγελίας, μπορεί αυτοδίκαια, να ασκήσει το επάγγελμα αφού αποδεικνύεται αυτομάτως η επαγγελματική ιδιότητά του ως λογιστή φοροτεχνικού. Για την απαγόρευση της άσκησης του επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού το Οικονομικό Επιμελητήριο οφείλει να ενημερώσει εγγράφως τον ενδιαφερόμενο για το συγκεκριμένο πόρισμα εξηγώντας τους λόγους απαγόρευσης. Επίσης παρέχεται η δυνατότητα στο Οικονομικό Επιμελητήριο να αφαιρέσει την επαγγελματική ταυτότητα του κατόχου της και να του απαγορευτεί η άσκηση του επαγγέλματος, αν διαπιστωθεί μετά την έκδοση αυτής, ότι δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού.

Εντός του πρώτου διμήνου κάθε ημερολογιακού έτους ο λογιστής φοροτεχνικός οφείλει να καταθέσει στο Οικονομικό Επιμελητήριο μια Υπεύθυνη

Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986). Στην συγκεκριμένη Υπεύθυνη Δήλωση θα πρέπει να δηλώνει ότι:

- Ασκήει το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού (καταθέτοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα).
- Δεν έχει αμετάκλητα καταδικαστεί αδικήματα που επιφέρουν την αφαίρεση της επαγγελματικής ταυτότητας.
- Δεν έχει υποπέσει σε πειθαρχικό παράπτωμα του Κώδικα Δεοντολογίας των λογιστών φοροτεχνικών.
- Κατέχει την προβλεπόμενη, ανάλογα με την επαγγελματική του κατάταξη, εκπαίδευση που παρέχεται από το Οικονομικό Επιμελητήριο.

Με την κατάθεση της Υπεύθυνης Δήλωσης ο λογιστής φοροτεχνικός καταχωρείται στο Μητρώο λογιστών – φοροτεχνικών που τηρείται από το Ο.Ε.Ε. Στην περίπτωση που δεν κατατεθεί η Υπεύθυνη Δήλωση ο λογιστής φοροτεχνικός δεν καταχωρείται στο Μητρώο, μην έχοντας την δυνατότητα να ασκήσει το επάγγελμα. Λογιστής φοροτεχνικός ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο μπορεί οποτεδήποτε να καταθέσει την συγκεκριμένη Υπεύθυνη Δήλωση στο Ο.Ε.Ε., το οποίο ελέγχοντας το περιεχόμενό της να ενημερώσει το Μητρώο Λογιστών-Φοροτεχνικών και να ασκήσει το επάγγελμα. Κατά την κατάθεση της Υπεύθυνης Δήλωσης, όπως και για την έκδοση επαγγελματικής ταυτότητας, καταβάλλονται υπέρ του Ο.Ε.Ε. ποσά, όπως αυτά καθορίζονται από τον Υπουργό Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και τον Υπουργό Οικονομικών. Συγκεκριμένα με την Κ.Υ.Α. 6889/ ΔΙΟΙ- 84⁶, η οποία τροποποιεί τις προηγούμενες σχετικές αποφάσεις ορίζει πως για την έκδοση επαγγελματικής ταυτότητας απαιτείται καταβολή δικαιωμάτων υπέρ του Ο.Ε.Ε. ύψους 35€, ενώ για την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης απαιτείται το ποσό των 15€. Μετά την 1^η Ιανουαρίου του 2014 τα μέλη του Ο.Ε.Ε. δεν θα μπορούν αυτόματα να ασκήσουν το επάγγελμα του λογιστή φοροτεχνικού, έχοντας την ιδιότητα αυτή και μόνο.

⁶ Κ.Υ.Α. αριθμ. 6889/ΔΙΟΕ-84/15.2.2013

Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 49447/ΔΙΟΕ-1178/19.11.2012 (ΦΕΚ Β') απόφασης «Καθορισμός δικαιωμάτων υπέρ Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) για την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας και την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 4 του Π.Δ. 340/1998, όπως ισχύει», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/15826>

2.5 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΝΩΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στο Π.Δ. 340/1998, στο άρθρο 5 αναφέρεται πως όσοι κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα Λογιστή Φοροτεχνικού, με προϋπηρεσία ίση με αυτή που προβλέπεται για την τάξη που κατέχουν και την προϋπηρεσία που απαιτείται από αυτή, μπορούν να αποκτήσουν ταυτότητα ανώτερης τάξης έπειτα από παρακολούθηση σεμιναρίων και αξιολόγησης.

Τα επιμορφωτικά σεμινάρια διενεργούνται από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο, με απόφαση της Κεντρικής Διεύθυνσής του και με βάση αυτήν ορίζονται:

- Οι εισηγητές
- Το ύψος την αμοιβής τους
- Η θεματολογία των σεμιναρίων
- Ο τρόπος αξιολόγησης των υποψηφίων
- Η διάρκεια των σεμιναρίων
- Η ημέρα έναρξης των σεμιναρίων
- Ο τόπος που θα διεξαχθούν
- Η προθεσμία που οι αιτήσεις συμμετοχής υποβάλλονται
- Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται

Τουλάχιστον ένα μήνα πριν την διεξαγωγή των σεμιναρίων, η σχετική απόφαση πρέπει να τοιχοκολλείται στην Κεντρική και τις Τοπικές Υπηρεσίες του Ο.Ε.Ε. και να δημοσιεύεται σε δύο ημερήσιες πολιτικές και μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που διανέμονται πανελλαδικά.

Ενώ δέκα πέντε ημέρες πριν την έναρξη των σεμιναρίων οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να υποβάλλουν στην Γραμματεία του Ο.Ε.Ε. αίτηση συμμετοχής, στην οποία οφείλουν να επισυνάπτουν τα ακόλουθα:

- Αντίγραφο της επαγγελματικής τους ταυτότητας

- Έγγραφα με τα οποία αποδεικνύεται η άσκηση του επαγγέλματος (βεβαιώσεις εργοδοτών, έναρξη επαγγέλματος, μισθολογικές καταστάσεις, κλπ)
- Εξουσιοδότηση προς τον Ο.Ε.Ε., για να αναζητήσει αυτεπάγγελτα αντίγραφο ποινικού μητρώου γενικής χρήσης περί μη καταδίκης

Από την Κεντρική Διεύθυνση του Ο.Ε.Ε. ορίζεται η Επιτροπή Σεμιναρίων η οποία είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση των αιτήσεων των ενδιαφερομένων για συμμετοχή στα επιμορφωτικά σεμινάρια. Η Επιτροπή Σεμιναρίων αποτελείται από τρία μέλη του Ο.Ε.Ε. κατόχων επαγγελματικής ταυτότητας λογιστή φοροτεχνικού Α' τάξης και δύο μόνιμοι υπάλληλοι του Ο.Ε.Ε. διεκπεραιώνουν την γραμματειακή υποστήριξη της Επιτροπής. Συγκεκριμένα εντός τριών ημερών από την λήξη της προθεσμίας υποβολής των αιτήσεων συμμετοχής στα επιμορφωτικά σεμινάρια η επιτροπή συνέρχεται και ελέγχει τις αιτήσεις συμμετοχής και τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά. Οι ενδιαφερόμενοι που πληρούν τις προϋποθέσεις συμμετοχής καταχωρούνται αλφαβητικά σε ένα πίνακα ενώ όσοι αποκλείονται καταχωρούνται σε ένα άλλο. Η επιτροπή οφείλει να αιτιολογήσει τον αποκλεισμό των ενδιαφερομένων. Κατά την ολοκλήρωση της συγκεκριμένης διαδικασίας και οι δύο πίνακες τοιχοκολλούνται στην Κεντρική Υπηρεσία και στα Περιφερειακά Τμήματα του Ο.Ε.Ε.

Μετά το πέρας των επιμορφωτικών σεμιναρίων οι εισηγητές καταθέτουν στην Επιτροπή Σεμιναρίων τις αξιολογήσεις των συμμετασχόντων και αυτή στην συνέχεια καταρτίζει πίνακα για την παρακολούθηση και την αξιολόγηση αυτών. Το ύψος της αμοιβής των μελών της επιτροπής σεμιναρίων και των γραμματέων ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών έπειτα από πρόταση της Κεντρικής Διοίκησης του Ο.Ε.Ε.

2.6 ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ & ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Τα νομικά πρόσωπα που επιθυμούν να παρέχουν λογιστικές και φοροτεχνικές υπηρεσίες οφείλουν να υποβάλουν στον Ο.Ε.Ε. αναγγελία έναρξης λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών και να λάβουν από αυτό βεβαίωση έναρξης λειτουργίας γραφείων λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών. Ο νόμιμος εκπρόσωπος του

νομικού προσώπου είναι υπεύθυνος για την αναγγελία έναρξης, υποβάλλοντας την δήλωση έναρξης λειτουργίας επιχείρησης λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών καθώς και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Αυτά είναι επικυρωμένα αντίγραφα των νόμιμων πιστοποιητικών και εγγράφων που αποδεικνύουν:

- Τη σύσταση του νομικού προσώπου.
- Τη λειτουργία.
- Την εκπροσώπηση.
- Την έναρξη δραστηριότητας στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Αν ένα μήνα μετά από την ημερομηνία υποβολής της αναγγελίας έναρξης και την πλήρη κατάθεση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών δεν υπάρξει κάποια εναντίωση προς αυτό, τότε το νομικό πρόσωπο είναι σε θέση να ασκεί λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες επιδεικνύοντας αντίγραφο της αναγγελίας έναρξης.

Στα νομικά πρόσωπα παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών μπορεί να συμμετέχει ως μέλος ή νόμιμος εκπρόσωπος κάθε φυσικό πρόσωπο. Όμως το πρόσωπο τα οποίο είναι εξουσιοδοτημένο να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου πρέπει να είναι κάτοχος επαγγελματικής ταυτότητας λογιστή φοροτεχνικού. Συγκεκριμένα οι υπεύθυνοι του νομικού προσώπου που θα πρέπει να κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα, ανάλογα με την μορφή του νομικού προσώπου⁷ είναι κατά περίπτωση οι ακόλουθοι:

- Σε ομόρρυθμη εταιρία θα πρέπει όλοι οι εταίροι και ο διαχειριστής να κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα.
- Σε ετερόρρυθμες εταιρίες θα πρέπει όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι και ο διαχειριστής να κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα.
- Σε Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης θα πρέπει ο διαχειριστής να είναι κάτοχος επαγγελματικής ταυτότητας.
- Σε Ανώνυμη Εταιρία θα πρέπει όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ο διαχειριστής να είναι κάτοχοι επαγγελματικής ταυτότητας.

⁷ Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας. Γραφεία Φοροτεχνικών Υπηρεσιών, ανακτήθηκε από http://www.oe-e.gr/OE/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=51&Itemid=81&lang=el

Επιπρόσθετα όσα πρόσωπα (εταίροι ή υπάλληλοι) διεξάγουν εργασίες για λογαριασμό του νομικού προσώπου (εντεταλμένα ή εξουσιοδοτημένα) οι οποίες επαφίενται στο αντικείμενο εργασιών του λογιστή φοροτεχνικού οφείλουν να κατέχουν επαγγελματική ταυτότητα.

2.7 ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

2.7.1 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Με βάση τα όσα ορίζονται στο 1ο άρθρο του Π.Δ. 475/1991⁸, οικονομολογικό επάγγελμα ασκούν όσοι δραστηριοποιούνται με την ανάπτυξη της οικονομικής επιστήμης και σκέψης και εφαρμόζουν τα πορίσματα της οικονομικής επιστήμης και πρακτικής στην οικονομική δραστηριότητα (εθνική και διεθνή). Συγκεκριμένα οι εργασίες που συνιστούν τα οικονομολογικό επάγγελμα είναι:

1. Η ανάλυση, επεξεργασία και ερμηνεία οικονομικών φαινομένων και μεγεθών καθώς και η κατάρτιση σχετικών μελετών και εκθέσεων σε επιχειρήσεις, οργανισμούς και λοιπούς φορείς οικονομικής δραστηριότητας.
2. Η παροχή συμβουλών σε ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς για οικονομικά, επιχειρησιακά, αναπτυξιακά, ταμειυτικά, χρηματοπιστωτικά, φοροτεχνικά και εμπορικά θέματα.
3. Η παροχή υπηρεσιών, σε ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς, για θέματα οργάνωσης, διεύθυνσης και λειτουργίας των οικονομικών τους τομέων.
4. Η παροχή υπηρεσιών σε λογιστικά θέματα (που μπορεί να αφορούν την οργάνωση, διεύθυνση και την εποπτεία των λογιστηρίων τους) καθώς και η κατάρτιση και υπογραφή των οικονομικών τους καταστάσεων.
5. Η παροχή υπηρεσιών φοροτεχνικού περιεχομένου και σχετίζονται με την οργάνωση, λειτουργία και διεύθυνση γραφείων και επιχειρήσεων.

⁸ Π.Δ. 475/1991. Περί Οικονομολογικού Επαγγέλματος και της Άδειας Ασκήσεώς του, Νομική Βιβλιοθήκη, ανακτήθηκε από http://satoe.gr/nomoi/pd_475_1991.pdf

6. Ο σχεδιασμός στατιστικών και οικονομετρικών μεθόδων, αλλά και η πρακτική αξιοποίηση των στατιστικών στοιχείων και σχετίζονται με τα οικονομικά μεγέθη, τους συντελεστές παραγωγής και την διαδικασία παραγωγής και ανάπτυξης.
7. Η εποπτεία και ο έλεγχος λογιστικών θεμάτων και πρακτικών, (όπως λογιστικά βιβλία, στοιχεία και καταστάσεις) επιχειρήσεων, οργανισμών, ιδρυμάτων, κλπ, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία.
8. Η διδασκαλία της οικονομικής επιστήμης και σκέψης (θεωρίας, αρχών, μεθόδων και πορισμάτων) σε εκπαιδευτικά ιδρύματα, πλην των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

2.7.2 ΑΔΕΙΑ ΑΣΚΗΣΕΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

Η άδεια οικονομολογικού επαγγέλματος χορηγείται στα μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας, και η άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος χορηγείται στον ενδιαφερόμενο έπειτα από αίτησή του. Η συγκεκριμένη αίτηση θα πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του ενδιαφερόμενου (στοιχεία ταυτότητας, διεύθυνση, πτυχία, τίτλους σπουδών, ειδίκευση και επαγγελματική πείρα). Η άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος εκδίδεται έπειτα από την καταβολή παραβόλου του οποίου το ποσό καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών έπειτα από πρόταση της διοίκησης του Ο.Ε.Ε.

Για την έκδοση της άδειας αποφαινεται τριμελής επιτροπή, μέσα σε ένα μήνα από την υποβολή της αίτησης. Την άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος την υπογράφει ο Πρόεδρος και Γενικός Γραμματέας της διοίκησης. Επίσης στην χορηγούμενη άδεια ασκήσεως αναγράφονται η ειδικότητα ή οι ειδικότητες του οικονομολογικού επαγγέλματος. Οι κάτοχοι άδειας ασκήσεως επαγγέλματος λαμβάνουν και δελτίο επαγγελματικής ταυτότητας οικονομολόγου, την οποία οφείλουν να ανανεώνουν το πρώτο δίμηνο κάθε ημερολογιακού έτους, καταθέτοντας υπεύθυνη δήλωση για την συνέχιση άσκησης των δραστηριοτήτων που καλύπτει η ταυτότητα. Πειθαρχικές ποινές επιβάλλονται σε όσους ασκούν το οικονομολογικό επάγγελμα χωρίς να κατέχουν την σχετική άδεια επαγγέλματος.

Για την χορήγηση άδειας λειτουργίας γραφείου παροχής οικονομολογικών υπηρεσιών απαραίτητη προϋπόθεση είναι η κατοχή άδειας ασκήσεως

οικονομολογικού επαγγέλματος από τον υπεύθυνο ή τους υπεύθυνους της λειτουργίας του γραφείου. Η άδεια λειτουργίας γραφείου λαμβάνεται με απόφαση της Κεντρικής ή της Τοπικής Διοίκησης μετά την υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ενδιαφερομένου ότι συνεχίζει να παρέχει υπηρεσίες οικονομολόγου και σχετικής αίτησης. Την αίτηση συνοδεύουν επικυρωμένα αντίγραφα της άδειας παροχής οικονομολογικών υπηρεσιών του υπεύθυνου του γραφείου και ανάλογα με την νομική μορφή του γραφείου, τα Καταστατικά ή τα πιστοποιητικά που αποδεικνύουν την νόμιμη σύσταση και λειτουργία.

Τόσο οι άδειες ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος όσο και οι άδειες λειτουργίας γραφείων παροχής οικονομολογικών συμβουλών καταχωρούνται σε ιδιαίτερα Μητρώα του Ο.Ε.Ε.

3ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ

3.1 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ

Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των λογιστών φοροτεχνικών όπως αυτά περιγράφονται στο άρθρο 9 του Π.Δ. 340/1998, είναι τα παρακάτω:

- Εκπροσωπεί τον εντολέα του σε διοικητικές και φορολογικές αρχές και επιτροπές.
- Συντάσσει όλα τα έγγραφα που οι νομοθεσία ορίζει με τον τρόπο που καθορίζεται.
- Διεξάγει κάθε ενέργεια που είναι απαραίτητη για την διεκπεραίωση των λογιστικών κα φοροτεχνικών εργασιών που του έχουν ανατεθεί.
- Οφείλει να υπογράφει όλα τα έγγραφα που συντάσσει.

Συγκεκριμένα με την ΠΟΛ. 1008/2011 διευκρινίζονται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών⁹ οι οποίοι τηρούν Β΄ κατηγορίας βιβλία, των οποίων οι δηλώσεις (φορολογίας και ΦΠΑ) οφείλουν να φέρουν την υπογραφή του λογιστή φοροτεχνικού και των λοιπών επιχειρήσεων, που είναι:

- Οι επιτηδευματίες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.
- Οι επιτηδευματίες που τηρούν απλογραφικά βιβλία και
 - Από ή μικτή δραστηριότητα και την προηγούμενη διαχειριστική χρήση είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω 100.000€.
 - Από εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα και την προηγούμενη διαχειριστική χρήση είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από 50.000€.

⁹ ΠΟΛ.1008/19.1.2011

Καθορισμός ορίων ακαθαρίστων εσόδων επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , πάνω από τα οποία υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό με βάση τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000. ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12017>

- Οι ακόλουθες εταιρίες, ανεξάρτητα το βιβλία που τηρούν:
 - Οι ομόρρυθμες εταιρίες
 - Οι ετερόρρυθμες εταιρίες
 - Οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα
 - Οι αστικές κερδοσκοπικές και μη εταιρίες
 - Οι συμμετοχικές ή αφανείς
 - Οι κοινοπραξίες
 - Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες
 - Οι δημοτικές και δημόσιες επιχειρήσεις και άλλες εκμεταλλεύσεις που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα
 - Οι νόμιμα συσταθέντες συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους
 - Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις οποιασδήποτε νομικής μορφής και οι αλλοδαποί οργανισμοί που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα
 - Οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης.
 - Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες.
- Όσοι υπόχρεοι εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν. 3296/2004, για αυτοέλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων

Στην παράγραφο 3 του άρθρου 38 «Ρυθμίσεις θεμάτων λογιστών φοροτεχνικών» του Ν. 2873/2000 περιγράφονται οι υποχρεώσεις¹⁰ των λογιστών φοροτεχνικών. Έτσι είναι υπεύθυνος για :

- Για την σωστή μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από κατά τον νόμο εκδοθέντα στοιχεία στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.
- Για την ακρίβεια των δηλώσεων σύμφωνα με τα οικονομικά και φορολογικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.
- Για την σωστή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων σε σχέση με τις δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν φορολογικά και την σύνταξη των σχετικών

¹⁰ Ν. 2873/2000, Φορολογικές ελαφρύνσεις και απλουστεύσεις και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/179>

καταστάσεων στις οποίες παραθέτονται οι συγκεκριμένες δαπάνες και την υποβολή αυτών μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Οι συγκεκριμένες καταστάσεις υπόκεινται σε φορολογικό έλεγχο όπως οι φορολογικές δηλώσεις.

- Με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας δηλώνεται η ορθή υποβολή των δηλώσεων απόδοσης των έμμεσων φόρων και του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος.

Συνάμα με τις προαναφερθείσες υποχρεώσεις του λογιστή φοροτεχνικού είναι επίσης υπόχρεος στην υπογραφή των φορολογικών δηλώσεων και των λοιπών καταστάσεων που συνοποβάλλονται μαζί. Με την υπογραφή υποχρεούνται στην παράθεση των ακόλουθων στοιχείων:

- Του ονοματεπώνυμου
- Της διεύθυνσης κατοικίας του ή της έδρα της επιχείρησής του
- Του Αριθμού Φορολογικού του Μητρώου
- Της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλει δηλώσεις για την φορολογία του
- Του Αριθμού Μητρώου της άδειας ασκήσεως του επαγγέλματος
- Την κατηγορία της άδειά του

3.2 ΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το Π.Δ. 340/1998 «Περί του Επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού και της άδειας ασκήσεώς του» ευθύνη του λογιστή φοροτεχνικού είναι να επιδεικνύει την προσήκουσα επιμέλεια για την διεξαγωγή των εργασιών που του ανατίθενται. Σε αντίθετη περίπτωση έχει ευθύνη έναντι του εντολέα του για όποιες φορολογικές ή λοιπές επιβαρύνσεις προέκυψαν από δική του υπαιτιότητα.

Στην αρμοδιότητα του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας (με βάση το άρθρο 17 του Ν. 3470/2006) είναι να επιβάλλει κυρώσεις στους λογιστές φοροτεχνικούς ως εξής:

- Κατά την διενέργεια λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών που υπερβαίνουν τα όρια της άδειας που είναι κάτοχος ο λογιστής φοροτεχνικός τιμωρείται με αυτοτελές πρόστιμο.
- Στην περίπτωση που εντός τριών ετών από την επιβολή προστίμου για την υπέρβαση των ορίων της άδειάς του υποπέσει στο ίδιο παράπτωμα (υποτροπιάσει) το πρόστιμο μπορεί να είναι το τριπλάσιο του μέγιστου της προηγούμενης περίπτωσης.
- Αν τα συγκεκριμένα πρόστιμα δεν κατατεθούν ή ο λογιστής φοροτεχνικός υποπέσει στο ίδιο παράπτωμα για τρίτη φορά ανακαλείται η επαγγελματική του ταυτότητα από το Οικονομικό Επιμελητήριο.

Ενώ το Οικονομικό Επιμελητήριο έχει την δυνατότητα να αφαιρεί αυτοδίκαια τις επαγγελματικές ταυτότητες των λογιστών φοροτεχνικών που έχουν :

- Καταδικαστεί αμετάκλητα με ποινή κάθειρξης
- Καταδικαστεί αμετάκλητα για τα ακόλουθα παραπτώματα:
 - › Κλοπή
 - › Υπεξαίρεση
 - › Απάτη
 - › Εκβιασμό
 - › Πλαστογραφία
 - › Υφαρπαγή ψευδούς βεβαίωσης
 - › Χρήση υφαρπαχθείσας ψευδούς βεβαίωσης
 - › Απιστία
 - › Δωροδοκία
 - › Καταπίεση
 - › Παράβαση καθήκοντος
 - › Εγκλήματα κατά των ηθών
 - › Συκοφαντική δυσφήμιση
 - › Δόλια χρήση ξένου σήματος

- Δόλια χρεωκοπία
 - Λαθρεμπορία
 - Παράβαση της νομοθεσίας για την εμπορία ναρκωτικών
- Συμπράξει (με πράξεις ή παραλείψεις) αποδεδειγμένα ώστε τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση την οποία θα έπρεπε.

Στις περιπτώσεις των λογιστικών φοροτεχνικών γραφείων η άδεια λειτουργίας τους μπορεί να αφαιρεθεί στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

- Όταν παύσουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την λειτουργία τους.
- Όταν αφαιρεθεί η επαγγελματική ταυτότητα του λογιστή φοροτεχνικού ο οποίος είναι υπεύθυνος για την λειτουργία του.

3.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ

3.3.1 ΠΗΓΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Μια εκ των βασικότερων υποχρεώσεων των λογιστών φοροτεχνικών είναι η συμμόρφωση και η τήρηση της λογιστικής δεοντολογίας. Έτσι η άσκηση του επαγγέλματος θα πρέπει να βασίζεται στους κανόνες, νόμους και πρότυπα που διέπουν το ισχύον κάθε περίπτωση, λογιστικό επάγγελμα. Η δραστηριοποίηση του λογιστή με βάση αυτές τις αρχές προέρχεται από διάφορες πηγές¹¹ οι οποίες είναι:

- Οι γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές και πρότυπα.
- Οι γενικά παραδεκτές ελεγκτικές αρχές.
- Ο Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών».
- Οι σχετικές οδηγίες που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Οι κανόνες δεοντολογίας και επαγγελματικής συμπεριφοράς της επαγγελματικής οργάνωσης.
- Οι κανόνες του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας.

¹¹ Κάντζος Κ. (2002). Λογιστική Δεοντολογία Επαγγελματική, Επιχειρηματική, Εργασιακή, Εμμανουηλίδης

- Οι Φορολογικοί Κώδικες.
- Το Π.Δ. 340/1998 «Περί του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού και της άδειας ασκήσεώς του» και η λοιπή σχετική νομοθεσία.
- Οι γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.
- Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.
- Οι σχετικές με τη διεθνή λογιστική πρακτική διατάξεις της GATT (για την ελεύθερη διακίνηση, άσκηση και αναγνώριση των λογιστών σε διεθνές επίπεδο).
- Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.
- Τα Λογιστικά Σχέδια και οι κανονισμοί άλλων κρατών, για τους εργαζόμενους σε θυγατρικές πολυεθνικών.
- Το Π.Δ. 226/1992 «Περί οργάνωσης του ελεγκτικού επαγγέλματος».

Σε περιπτώσεις που οι παραπάνω πηγές αλληλοσυγκρούονται ο λογιστής φοροτεχνικός θα πρέπει τις ιεραρχεί ή να γνωρίζει ποια αρχή υπερισχύει έναντι των υπολοίπων για την αντιμετώπιση ενός προβλήματος (πχ η εθνική νομοθεσία υπερισχύει έναντι των διεθνών προτύπων που δεν έχουν υιοθετηθεί από αυτή).

3.3.2 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ

Οι κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας υφίστανται για να καθορίζουν το γενικό πλαίσιο συμπεριφοράς και δράσης των μελών της λογιστικής επαγγελματικής οργάνωσης. Ο λόγος ύπαρξής τους είναι η διατήρηση στις παρασχεθείσες υπηρεσίες μιας ελάχιστης παραδεκτής ποιότητας και η διατήρηση της φήμης του επαγγέλματος σε ικανοποιητικά επίπεδα. Σε αντίθετη περίπτωση η εμπιστοσύνη του κοινού κλονίζεται σε σχέση με τον κλάδο και το γεγονός αυτό επιφέρει αρνητικές επιπτώσεις σε όλα τα μέλη του. Ένας αποτελεσματικός κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας θα πρέπει να συνδυάζει σωστά τις βασικές αρχές ηθικής συμπεριφοράς με τους κανόνες εφαρμογής του.

Στο πλαίσιο των κεκτημένων ενός επαγγέλματος η κοινωνία παρέχει σε αυτό κάποια δικαιώματα και προνόμια. Για την διατήρηση αυτών οι παρεχόμενες

υπηρεσίες θα πρέπει να διατηρούνται σε επίπεδα που να εξασφαλίζουν την καλή φήμη του επαγγέλματος. Ο σκοπός αυτός οφείλει να διαφυλαχθεί και οι επαγγελματικές οργανώσεις πρέπει να επιβάλλουν κυρώσεις στα μέλη που συστηματικά παραβαίνουν τους κανόνες του επαγγέλματος και διαταράσσουν τα συμφέροντα του γενικού συνόλου. Στο λογιστικό επάγγελμα οι θεμελιώδεις ηθικές υποχρεώσεις είναι η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα και η ειλικρίνεια σε συνδυασμό με την εφαρμογή των κατάλληλων λογιστικών αρχών.

Ο κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας θα πρέπει να είναι ξεκάθαρος καθώς και η πειθαρχική διαδικασία ώστε να αποφεύγονται οι συγχύσεις και οι παρερμηνείες αυτού. Οι κυρώσεις επιβάλλονται επαγγελματίες λογιστές που δεν συμμορφώνονται στους κανόνες άσκησης του επαγγέλματος είναι τόσο τυπικές όσο και νομικές.

3.3.3 Ο ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΔΙΕΘΝΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Ο σκοπός κατάρτισης του κώδικα δεοντολογίας λογιστών από τη Διεθνή Ομοσπονδία Λογιστών αποσκοπεί να προσδώσει στο επάγγελμα έναν αριθμό κοινών στόχων βασισμένων σε κοινές αρχές. Με βάση τον διεθνή κώδικα δεοντολογίας για επαγγελματίες λογιστές, οι εθνικές οργανώσεις θα πρέπει να λαμβάνουν υπ' όψη τους την γλώσσα, τον πολιτισμό, το νομικό και κοινωνικό σύστημα που αφορούν την κάθε χώρα και να τον συντάσσουν ανάλογα¹². Έτσι αποτελεί πρότυπο για τον καθορισμό των εθνικών οδηγιών ηθικής συμπεριφοράς.

Οι βασικές αρχές που θα πρέπει να διέπουν τους ασκούντες το λογιστικό επάγγελμα είναι:

➤ Ακεραιότητα και Αντικειμενικότητα

Στην έννοια της ακεραιότητας δεν εμπεριέχεται μόνο η έννοια της τιμότητας αλλά και η ειλικρίνεια και η αίσθηση του δικαίου στις συναλλαγές. Η αντικειμενικότητα σύμφωνα με την οποία οι επαγγελματίες λογιστές θα πρέπει να είναι ακριβοδίκαιοι, έντιμοι και ανεπηρέαστοι από συγκρούσεις συμφερόντων. Συγκεκριμένα θα πρέπει να αποφεύγουν ή να μην εκτίθενται σε:

¹² Κάνιζος Κ. (2002). Λογιστική Δεοντολογία. Επαγγελματική, Επιχειρηματική, Εργασιακή, Ειμμανουηλίδης

- Περιστάσεις που πιθανά να τους επιφέρουν πιέσεις
- Σχέσεις που ενδεχόμενα να τους δημιουργήσουν προκατάληψη, μεροληψία ή επιρροή.
- Δώρα ή διασκεδάσεις που θα επηρεάσουν μελλοντικά την κρίση τους ή θα οδηγήσουν σε δυσφήμιση της επαγγελματικής τους θέσης.

➤ Επίλυση ηθικών διλημάτων

Κατά την επαγγελματική τους πορεία οι λογιστές φοροτεχνικοί θα αντιμετωπίσουν καταστάσεις που θα επιφέρουν ηθικά διλήμματα από συγκρουόμενα συμφέροντα. Τέτοια διλήμματα μπορεί να αναφέρονται σε κοινά και απλοϊκά γεγονότα ή σε πιο σοβαρά. Τα ηθικά διλήμματα μπορούν να προέρχονται από διάφορες κατευθύνσεις, όπως προϊσταμένους, εργοδότες, πελάτες, κλπ, όμως ο επαγγελματίας λογιστής οφείλει να επιλύει το πρόβλημα είτε απευθυνόμενος σε ανώτερα κλιμάκια διοίκησης ή σε εξωτερικούς ανεξάρτητους συμβούλους ή ακόμα και με παραίτηση.

➤ Επαγγελματική Ικανότητα

Οι επαγγελματίες λογιστές οφείλουν να έχουν επίγνωση των γνώσεων και των εμπειριών που διαθέτουν και να ενεργούν ανάλογα με αυτές. Ο διαχωρισμός της επαγγελματικής ικανότητας μπορεί να γίνει σε αυτή που έχει αποκτηθεί (μόρφωση, εκπαίδευση, επαγγελματική εμπειρία) και στην διατήρηση αυτής, με συνεχή ενημέρωση των εξελίξεων που αφορούν το επάγγελμα.

➤ Εχεμύθεια

Οι πληροφορίες που θέτονται στην διάθεση του επαγγελματία λογιστή θα πρέπει μην γνωστοποιούνται σε τρίτους (εκτός και εξουσιοδοτείται γι' αυτό) και να μην χρησιμοποιούνται για προσωπικό όφελος ή όφελος τρίτων. Η εχεμύθεια που θα πρέπει να τηρεί ο λογιστής ενδεχόμενα μπορεί να έρθουν σε σύγκρουση με νομικά ή ηθικά προβλήματα. Οι πληροφορίες που του έχουν γνωστοποιηθεί πιθανά να επιβάλλονται από τον Νόμο να αποκαλυφθούν ή να μην συμβαδίζουν με τις αρχές και τους κανόνες της λογιστικής δεοντολογίας. Σε περιπτώσεις που ο λογιστής βρεθεί σε δίλημμα για την διατήρηση της εχεμύθειας του ή μη χρήσιμο είναι να απευθύνεται είτε σε δικηγόρο είτε στην αρμόδια επαγγελματική οργάνωση.

➤ Φοροτεχνικές Υπηρεσίες

Ο επαγγελματίας λογιστής οφείλει να θέτει τα συμφέροντα του πελάτη του πάνω από όλα και να διεξάγει τις εργασίες του με τρόπο που να μεγιστοποιεί τα οφέλη προς αυτών, με την προϋπόθεση βέβαια αυτό να μην είναι αντίθετο με την αρχή της αντικειμενικότητας και της ακεραιότητας. Σε κάθε περίπτωση όμως οι παρεχόμενες συμβουλές και υπηρεσίες να πρέπει να είναι σύμφωνες με:

- Την ισχύουσα νομοθεσία.
- Τις λογιστικές αρχές.

Αντίθετα δεν θα πρέπει να εμπλέκεται με δραστηριότητες που περιέχουν ψευδή ή παραπλανητικά στοιχεία ή να υποκρύπτει πληροφορίες που θα παραπλανήσουν τις φορολογικές αρχές. Σε περιπτώσεις που διαπιστώνει λάθη ή παραλείψεις θα πρέπει να ενημερώνει άμεσα τον εργοδότη του και να προβαίνουν σε διόρθωσή του, ενώ αν δεν συμβεί αυτό θα πρέπει να εκτιμηθεί και να αποφασιστεί η διατήρηση της επαγγελματικής τους σχέσης, χωρίς να θίγονται τα επαγγελματικά του καθήκοντα.

➤ Δημοσιότητα

Όταν οι επαγγελματίες λογιστές προβάλλονται δεν θα πρέπει να ενεργούν τα ακόλουθα:

- Να δυσφημίζουν το επάγγελμα κατ' οποιοδήποτε τρόπο.
- Να δυσφημίζουν την εργασία άλλων συναδέλφων.
- Να προβαίνουν σε υπερβολικούς ισχυρισμούς για τις υπηρεσίες που παρέχουν, την πείρα και τα προσόντα που διαθέτουν.

4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Η ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

4.1 ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Με βάση την Διοικητική Απόφαση 45/2009 « Για τους όρους αμοιβής και εργασίας των λογιστών και βοηθών λογιστών των βιομηχανικών, βιοτεχνικών, ξενοδοχειακών, εμπορικών και των πάσης φύσεως επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων όλης της χώρας» καθορίζονται οι αμοιβές των λογιστών και βοηθών λογιστών¹³ για το έτος 2009. Η συγκεκριμένη διαιτητική απόφαση, με δεδομένη την διαφωνία μεταξύ της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Λογιστών και του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών για το ύψος των αυξήσεων, καταρτίστηκε βασιζόμενη κατά κύριο λόγο στα ακόλουθα:

- Στις προηγούμενες συλλογικές συμβάσεις για τους λογιστές και βοηθούς λογιστών.
- Στο γεγονός ότι η μισθολογική επιβάρυνση των επιχειρήσεων από το λογιστικό εργατικό κόστος δεν είναι ιδιαίτερα σημαντική, δεδομένου ότι ο αριθμός των υπαλλήλων που εργάζονται στα λογιστήρια των επιχειρήσεων δεν είναι μεγάλος και τις περισσότερες φορές οι λογιστικές εργασίες διεκπεραιώνονται από λογιστικά γραφεία.
- Στο γεγονός ότι οι λογιστικές εργασίες διεκπεραιώνονται με τον ίδιο τρόπο και έχουν τις ίδιες ιδιαιτερότητες και δυσκολίες ανεξάρτητα από τον κλάδο της επιχειρηματικής δραστηριότητας στον οποίο παρέχονται.
- Στον αυξημένο βαθμό υπευθυνότητας που απαιτείται από τους υπαλλήλους που διεκπεραιώνουν τις λογιστικές εργασίες και της συνεχούς επιμόρφωσης που απαιτείται λόγω των συνεχών φορολογικών και νομοθετικών αλλαγών που συντελούνται.

¹³ ΔΑ 45/2009 « Για τους όρους αμοιβής και εργασίας των λογιστών και βοηθών λογιστών των βιομηχανικών, βιοτεχνικών, ξενοδοχειακών, εμπορικών και των πάσης φύσεως επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων όλης της χώρας». (2009), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/labordoc/index/view/mid/116>

Έτσι με την συγκεκριμένη διαιτητική απόφαση καθορίζονται οι αμοιβές των λογιστών οι οποίοι εργάζονται με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας στις ελληνικές επιχειρήσεις για το 2009. Με βάση τις διαμορφωθείσες αμοιβές του προηγούμενου έτους, τον Ιανουάριου του 2009 αυξήθηκαν κατά 1%, ενώ από την 1^η Νοεμβρίου του ίδιου έτους αυξάνονται περαιτέρω κατά 5%. Σύμφωνα με τα χρόνια προϋπηρεσίας και τις προαναφερθείσες αυξήσεις οι μισθοί των λογιστών το 2009 ήταν:

| ΧΡΟΝΙΑ ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ | |
|------------------------|---|--|
| | Αύξηση 1% Από 1/1/2009 έως 31/10/2009 | ΒΑΣΙΚΟΣ ΜΙΣΘΟΣ Αύξηση 5% Από 1/11/2009 |
| 0-2 | 958,80 | 1.006,74 |
| 2-4 | 1.010,09 | 1.060,74 |
| 4-6 | 1.044,36 | 1.096,58 |
| 6-8 | 1.092,43 | 1.147,05 |
| 8-10 | 1.134,69 | 1.191,42 |
| 10-12 | 1.159,16 | 1.217,12 |
| 12-14 | 1.198,80 | 1.258,74 |
| 14-16 | 1.233,94 | 1.295,64 |
| 16-17 | 1.271,29 | 1.334,85 |
| 17-18 | 1.271,29 | 1.334,85 |
| 18-20 | 1.308,23 | 1.373,64 |
| 20-21 | 1.321,61 | 1.387,69 |
| 21-22 | 1.330,50 | 1.397,03 |
| 22-23 | 1.339,83 | 1.406,82 |
| 23-24 | 1.353,64 | 1.421,32 |

| | | |
|-------|----------|----------|
| 24-25 | 1.366,97 | 1.435,32 |
| 25-26 | 1.379,88 | 1.448,87 |
| 26-27 | 1.393,68 | 1.463,36 |
| 27-28 | 1.409,24 | 1.479,70 |
| 28-29 | 1.417,25 | 1.488,11 |
| 29-30 | 1.428,39 | 1.499,81 |
| 30-31 | 1.443,96 | 1.516,16 |
| 31-32 | 1.460,43 | 1.533,45 |
| 32-33 | 1.481,31 | 1.555,38 |
| 33-34 | 1.503,14 | 1.578,30 |
| 34-35 | 1.521,82 | 1.597,91 |

Πηγή: <http://www.taxheaven.gr/labordoc/index/view/mid/116>

Επιπρόσθετα καταβάλλεται στους λογιστές το επίδομα Ισολογισμού το οποίο ανέρχεται στο 80% των νόμιμων αποδοχών του μισθωτού. Συγκεκριμένα το επίδομα καταβάλλεται στους λογιστές και βοηθούς λογιστή των επιχειρήσεων που πλήθος αυτών ξεπερνά τα τρία άτομα στην έδρα της επιχείρησης ή τα τέσσερα άτομα στο σύνολο των υποκαταστημάτων, έδρας και λοιπών εγκαταστάσεων.

4.2 ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Σύμφωνα με τον Λογιστικό Σύλλογο Αθηνών οι ελάχιστες αμοιβές για τις παρακάτω λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες¹⁴ για τα έτη 2012 και 2013 είναι:

- **ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Α* & Β* ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

¹⁴ Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών. (2012), Ελάχιστες Αμοιβές Λογιστικών και Φοροτεχνικών Εργασιών, ανακτήθηκε από <http://www.lsa.gr/portal/%CE%BB-%CF%83-%CE%B1/%CE%B5%CE%BB%CE%AC%CF%87%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B5%CF%82-%CE%B1%CE%BC%CE%BF%CE%B9%CE%B2%CE%AD%CF%82-%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD%CF%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CF%84%CE%B5%CF%87%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CE%B5%CF%81%CE%B3%CE%B1%CF%83%CE%B9%CF%8E%CE%BD>

| ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ |
|--|-------------|
| Επιχειρήσεις Παροχής Υπηρεσιών & Ελεύθερων Επαγγελματιών | 170,00 € |
| Επιχειρήσεις Εμπορικές & Βιοτεχνικές | 210,00 € |
| Μικτές Επιχειρήσεις | 260,00 € |

Οι παραπάνω επιχειρήσεις που απασχολούν προσωπικό (περισσότερα από ένα) έχουν επιπλέον μηνιαία επιβάρυνση 15,00€ ανά εργαζόμενο. Οι αμοιβές αυτές λαμβάνονται κατ' ελάχιστο, ενώ προσαρμόζονται προς τα πάνω ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Στις τιμές αυτές δεν συμπεριλαμβάνεται ο Φ.Π.Α., ενώ δεν λαμβάνεται επιπλέον αμοιβή για τις Δηλώσεις Εισοδήματος της επιχείρησης. Όταν η σχέση εργασίας δεν είναι εξαρτημένη, οι ετήσιες αποδοχές διαμορφώνονται με την συνάθροιση δεκατεσσάρων μηνιαίων αμοιβών.

- **ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

| ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ |
|------------------------------------|-------------|
| Ατομικές Επιχειρήσεις | 390,00 € |
| Ομόρρυθμες & Ετερόρρυθμες Εταιρίες | 610,00 € |
| Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης | 660,00 € |
| Ανώνυμες Εταιρίες | 770,00 € |

Και για τις επιχειρήσεις που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία (διπλογραφικά), ισχύουν όσα ορίζονται και για την τήρηση της Β' κατηγορίας βιβλία (απλογραφικά), με την διαφορά ότι για κάθε εργαζόμενο της επιχείρησης (αν είναι περισσότεροι από ένας), η μηνιαία επιβάρυνση είναι 30,00€ κατ' άτομο.

- **ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Ν. 3427/05)**

| ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ | ΠΟΣΟ |
|--|-------------|
| 1ο Τεχνικό Έργο | 500,00 € |
| 2ο Τεχνικό Έργο | 300,00 € |
| 3ο Τεχνικό Έργο | 200,00 € |

Οι συγκεκριμένες αμοιβές αναφέρονται σε μηνιαία βάση, ενώ για τεχνικά έργα περισσότερα των τριών η αμοιβή καθορίζεται έπειτα από ειδική συμφωνία.

• **ΑΜΟΙΒΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ**

| ΔΗΛΩΣΕΙΣ | ΠΟΣΟ |
|--|-------------|
| * ΔΩΛΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | |
| ΕΙ Φυσικών Προσώπων (πλην επαγγελματιών) | 85,00 € |
| ΕΙ Φυσικών Προσώπων με εισόδημα από ακίνητα (πλην επαγγελματιών) | 100,00 € |
| ΕΙ Επαγγελματιών (με Ε3) | 180,00 € |
| ΕΙ Επαγγελματιών (με Ε3) & εισόδημα από ακίνητα | 220,00 € |
| ΑΕ & ΕΠΕ (με τον Ισολογισμό χρήσης) | 770,00 € |
| ΟΕ & ΕΕ & Λοιπών Νομικών Προσώπων | 320,00 € |
| * ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. | |
| Περιοδική ΦΠΑ (Β' κατηγορίας βιβλία) | 85,00 € |
| Περιοδική ΦΠΑ (Γ' κατηγορίας βιβλία) | 100,00 € |
| Εκκαθαριστική ΦΠΑ (Β' κατηγορίας βιβλία) | 165,00 € |
| Εκκαθαριστική ΦΠΑ (Γ' κατηγορίας βιβλία) | 200,00 € |
| * ΛΟΙΠΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ | |
| Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ | 85,00 € |
| Οριστική Δήλωση Φ.Μ.Υ. (Ε7) | 110,00 € |
| Κτηματολόγιο - Μεταβιβάσεις Ακινήτων κλπ | 100,00 € |
| Ε.Τ.ΑΚ Νομικών Προσώπων | 50,00 € |
| Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Ηελατών - Προμηθευτών | 125,00 € |
| Περαίωσης Παρελθουσών Χρήσεων, ανά χρήση (Β' κατηγορίας βιβλία) | 110,00 € |
| Γεραίωσης Παρελθουσών Χρήσεων, ανά χρήση (Γ' κατηγορίας βιβλία) | 220,00 € |

Στις παραπάνω αμοιβές δεν συμπεριλαμβάνεται ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

• **ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Για κάθε ώρα απασχόλησης η αμοιβή ορίζεται σε 25,00€.

- **ΕΛΕΓΧΟΙ**

| ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΠΟΣΟ |
|--|-------------|
| Προληπτικοί έλεγχοι (Β΄ κατηγορίας βιβλία) | 70,00 € |
| Προληπτικοί έλεγχοι (Γ΄ κατηγορίας βιβλία) | 90,00 € |
| Τακτικοί & Συνοπτικοί έλεγχοι (Β΄ κατηγορίας βιβλία) | 330,00 € |
| Τακτικοί & Συνοπτικοί έλεγχοι (Γ΄ κατηγορίας βιβλία) | 660,00 € |

Η αμοιβή για την απασχόληση λογιστών φοροτεχνικών σε ελεγκτικές διαδικασίες υπολογίζεται κατ' αποκοπή.

- **ΕΝΑΡΞΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

| ΕΝΑΡΞΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ | ΠΟΣΟ |
|--|-------------|
| Ατομικών Επιχειρήσεων (ανεξάρτητα από τα τηρούμενα βιβλία) | 270,00 € |
| Ομόρρυθμες & Ετερόρρυθμες Εταιρίες | 330,00 € |
| Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης | 500,00 € |
| Ανώνυμες Εταιρίες | 830,00 € |

- **ΔΙΑΚΟΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

| ΔΙΑΚΟΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ | ΠΟΣΟ |
|--|-------------|
| Ατομικών Επιχειρήσεων (ανεξάρτητα από τα τηρούμενα βιβλία) | 270,00 € |
| Ομόρρυθμες & Ετερόρρυθμες Εταιρίες | 390,00 € |
| Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης | 660,00 € |
| Ανώνυμες Εταιρίες | 1.320,00 € |

Τόσο για τις ενάρξεις όσο και για τις διακοπές των επιχειρήσεων οι αμοιβές αφορούν διεκπεραίωση εργασιών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και όχι σε ασφαλιστικά ταμεία (πχ ΙΚΑ, ΟΛΕΕ, κλπ) και επιμελητήρια.

• ΠΑΡΟΧΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ

Η αμοιβή της πρώτης επίσκεψης είτε πραγματοποιηθεί στο λογιστικό γραφείο είτε στην επιχείρηση είναι 55,00€.

4.3 ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Με βάση την ΠΟΛ. 1091/2010¹⁵, η οποία εκδόθηκε για την διευκρίνιση των άρθρων 19 και 20 του Ν. 3842/2010, ο χρόνος που οι επιτηδευματίες ο οποίοι παρέχουν υπηρεσίες, οφείλουν να εκδίδουν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών είναι ο χρόνος που ολοκληρώνεται η παροχή. Εξαιρούνται οι παρέχοντες υπηρεσίες προς το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ, στα οποία οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών εκδίδονται τον χρόνο είσπραξης του οφειλόμενου ποσού. Στην περίπτωση που η παροχή υπηρεσιών διαρκεί μεγάλο χρονικό διάστημα αποδείξεις παροχής υπηρεσιών εκδίδονται όταν μέρος του ποσού γίνεται απαιτητό. Σε κάθε περίπτωση, όμως η απόδειξη πρέπει να εκδίδεται εντός της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία η υπηρεσία παρασχέθηκε, ενώ μπορεί να εκδοθεί σε προγενέστερο χρόνο.

Έτσι ο χρόνος που οι λογιστές φοροτεχνικοί οφείλουν να εκδίδουν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς τους πελάτες τους είναι ο χρόνος που η παρεχόμενη υπηρεσία ολοκληρώνεται, ανεξάρτητα αν η συμφωνηθείσα αμοιβή εισπράττεται ή όχι. Για παροχή υπηρεσιών που έχει μεγάλη χρονική διάρκεια οι αποδείξεις εκδίδονται όταν οι παρεχόμενες υπηρεσίες είναι βέβαιες και εκκαθαρισμένες. Στην περίπτωση συμφωνηθείσας αμοιβής για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων μηνιαία ή τριμηνιαία, η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται κάθε μήνα ή τρίμηνο, χωρίς να εξετάζεται αν η αμοιβή εισπράττεται ή όχι.

¹⁵ ΠΟΛ 1091, «Παροχή διευκρινίσεων εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 19 και 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α΄) «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και καθορισμού διαδικασιών και προϋποθέσεων διενέργειας ορισμένων κατηγοριών συναλλαγών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/11299>

5ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

5.1 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ - ΕΙΔΗ

5.1.1 ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Στην έρευνα η άντληση πληροφοριών μπορεί να προκύψει από δύο πηγές, τις πρωτογενείς και τις δευτερογενείς¹⁶. Στις πρωτογενείς πηγές τα δεδομένα δεν έχουν καταγραφεί ξανά στο παρελθόν, ενώ αντίθετα στις δευτερογενείς πηγές τα δεδομένα αντλούνται από την καταγραφή αυτών σε άλλα μέσα.

Στην δευτερογενή έρευνα τα πλεονεκτήματα που συναντώνται επαφίενται στο γεγονός ότι παρέχεται μια πιο άρτια και σφαιρική πηγή πληροφόρησης η οποία είναι πιο εύκολα προσπελάσιμη και δεν έχει μεγάλο κόστος για την πραγματοποίησή της.

Οι βασικές δευτερογενείς πηγές είναι οι ακόλουθες:

- Η έρευνα σε βιβλιοθήκες (γενικές και ειδικές), η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί με άμεση και έμμεση προσέγγιση.
 - Στην άμεση προσέγγιση οι πληροφορίες που αναζητούνται βρίσκονται απ' ευθείας (από εγκυκλοπαίδειες, βιογραφίες, οδηγούς εμπορίου, εκδόσεις του Δημόσιου τομέα, τράπεζες πληροφοριών, κλπ).
 - Στην έμμεση προσέγγιση οι πληροφορίες αντλούνται με την χρήση έτοιμης βιβλιογραφίας (από ευρετήρια, βιβλία, άρθρα, κλπ).
- Η έρευνα σε αρχεία της επιχείρησης. Η συγκεκριμένη έρευνα από κάποιους θεωρείται και ως πρωτογενής έρευνα, πάντως σε κάθε περίπτωση χρειάζεται σχετική άδεια.

Οι βασικές πρωτογενείς πηγές πληροφοριών είναι οι εξής:

- Η πειραματική έρευνα. Η συγκεκριμένη μέθοδος θεωρείται αρκετά αξιόλογη και ακριβής και στηρίζεται στον έλεγχο της πειραματικής ομάδας (η οποία είναι αυτή που ελέγχεται) διατηρώντας τις υπόλοιπες μεταβλητές σταθερές.
- Η έρευνα – παρατήρηση. Με την συγκεκριμένη μέθοδο παρακολουθείται η ανθρώπινη συμπεριφορά και καταγράφονται τα ευρήματα. Η μέθοδος θεωρείται ακριβής αλλά η διεξαγωγή συμπερασμάτων επέρχεται αρκετά αργά.

¹⁶ Μηλιώτη Ε. (2005). Οικονομοτεχνικές Μελέτες, Σύγχρονη Εκδοτική. Β' έκδοση

- Η έρευνα επισκόπηση. Αποτελεί μια από τις πιο γνωστές και δημοφιλείς έρευνες, με βάση την οποία οι πληροφορίες αντλούνται υποβάλλοντας ερωτήσεις σε συγκεκριμένες ομάδες ανθρώπων. Η διεξαγωγή αυτής της έρευνας μπορεί να γίνει με τους ακόλουθους τρόπους:
 - Με συνέντευξη
 - Με τηλεφωνική επισκόπηση
 - Με επισκόπηση μέσω ταχυδρομείου
- Η έρευνα «εκ των υστέρων». Με αυτή την έρευνα επιχειρείται να βρεθεί το πραγματικό αίτιο ενός αποτελέσματος που έχει συμβεί στο παρελθόν και που φυσικά δεν μπορεί να μεταβληθεί.

5.1.2 ΤΟ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Το ερωτηματολόγιο αποτελεί μια μορφή πρωτογενούς έρευνας το οποίο συλλέγει στατιστικά δεδομένα και από αυτό λαμβάνονται πληροφορίες για γνώμες, διαθέσεις και χαρακτηριστικά συμπεριφοράς. Οι ερωτήσεις που απαρτίζουν το ερωτηματολόγιο παρατίθενται με λογική σειρά, με βάση ένα προκαθορισμένο σχέδιο στο οποίο προβλέπεται η ύπαρξη χώρου για τις απαντήσεις.

Υπάρχουν δύο τύποι ερωτήσεων, του κλειστού και του ανοικτού τύπου.

- Κλειστού τύπου. Με τις ερωτήσεις κλειστού τύπου οι απαντήσεις μπορούν να δίνονται:
 - › Με ναι /όχι, συμφωνώ / διαφωνώ, κλπ
 - › Με πολλαπλή επιλογή
 - › Με διαβαθμίσεις ανάλογα με την διάθεση και την άποψη του ερωτώμενου, πχ άριστο, πολύ καλό, καλό, μέτριο, λίγο.
- Ανοικτού τύπου. Οι απαντήσεις δίνονται από τον ερωτώμενο και αποκαλύπτουν περισσότερες πληροφορίες για το άτομο και τις διαθέσεις του.

Υπάρχουν δύο τρόποι (απόψεις) καταχώρησης των ερωτήσεων στο ερωτηματολόγιο. Σύμφωνα με την πρώτη άποψη οι ερωτήσεις θα πρέπει να διαβαθμίζονται ξεκινώντας από τις σημαντικότερες και καταλήγοντας σε αυτές

δευτερεύουσας σημασίας. Με βάση την δεύτερη άποψη οι ερωτήσεις θα πρέπει να έχουν μια λογική σειρά, να ξεκινά η έρευνα με τις ευκολότερες καταλήγοντας στις δυσκολότερες.

Τα λάθη που θα πρέπει να αποφεύγονται στην διατύπωση των ερωτήσεων είναι τα ακόλουθα:

- Μια ερώτηση να μην αναφέρεται σε δυο εξεταζόμενα ζητήματα.
- Να μην εμπεριέχει προκαθορισμένη απάντηση.
- Να μην περιλαμβάνει μεγάλο αριθμό λέξεων.
- Να μην περιέχει ψευδοποσοτικές εκφράσεις.
- Να μην είναι εκφρασμένες με ασάφεια.
- Να μην εμπεριέχουν συντακτικά λάθη.
- Να μην περιέχουν διπλές αρνήσεις.
- Να μην εμπεριέχουν δύσκολες ερωτήσεις σε σχέση πάντα και με τους ερωτώμενους.

5.2 ΤΟ ΔΕΙΓΜΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

5.2.1 ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ

Η δειγματοληψία έγινε σε λογιστικά γραφεία και σε ανεξάρτητους λογιστές . Ο ερευνητής ζήτησε από 34 ερωτώμενους να συμπληρώσουν ο καθένας τους το ερωτηματολόγιο που τους είχε δοθεί. Μάλιστα το παραπάνω δείγμα είναι ένα δείγμα ευκολίας και όχι ένα τυχαίο δείγμα. Το δείγμα ευκολίας είναι ένα δείγμα που επιλέγεται για να μας δώσει μια πρώτη εικόνα του τομέα που εξετάζουμε αλλά δεν είναι αντιπροσωπευτικό του πληθυσμού.

5.2.2 ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Για τον έλεγχο εγκυρότητας των ερωτηματολογίων διεξήγαμε πρώτα μια πιλοτική έρευνα σε 7 ερωτώμενους για να διαπιστώσουμε αν υπάρχουν προβλήματα στην κατανόηση.

5.3 ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ

Συγκεκριμένα θα ερευνήσουμε λογιστικά γραφεία και ανεξάρτητους δημιουργώντας ένα ερωτηματολόγιο με κλειστές ερωτήσεις. Το ερωτηματολόγιο έχει κατασκευαστεί έτσι ώστε να συλλέγει τα δημογραφικά δεδομένα του δείγματος στο πρώτο σκέλος του ενώ στο δεύτερο αποκομίζει τις κατάλληλες πληροφορίες έτσι ώστε να είμαστε σε θέση να απαντήσουμε τους στόχους της έρευνας. Η έρευνα που διεξάγεται παρακάτω είναι αρχικά περιγραφική στατιστική και έπειτα επαγωγική στατιστική. Παρουσιάζουμε παρακάτω πρώτα κάποια στοιχεία για την δειγματοληψία που κάναμε και έπειτα ακολουθεί η περιγραφή των δεδομένων, δηλαδή ποιες είναι οι μεταβλητές που έχουμε και πως εισήχθησαν τα δεδομένα στο στατιστικό πρόγραμμα που λειτουργούμε. Έπειτα προχωρούμε στην περιγραφή, ανάλυση των στατιστικών εξαγομένων και εν τέλει συνοψίζουμε τα συμπεράσματα που έχουμε εξάγει.

6^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

6.1 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟΥ

Αρχικά παρουσιάζονται οι απαντήσεις στις δημογραφικές ερωτήσεις ως απόλυτα νούμερα και ως ποσοστό του συνόλου.

| | | πλήθος | % |
|--|---------------------|--------|-------|
| | Λογιστικό γραφείο | 25 | 73,5% |
| | Ιδιωτικός υπάλληλος | 9 | 26,5% |
| Αν έχετε λογιστικό γραφείο, ποια είναι η νομική μορφή του: | Ατομική επιχείρηση | 3 | 12,0% |
| | ΟΕ | 11 | 44,0% |
| | ΕΕ | 8 | 32,0% |
| | ΕΠΕ | 1 | 4,0% |
| | ΑΕ | 2 | 8,0% |
| Φύλο | Άνδρας | 22 | 66,7% |
| | Γυναίκα | 11 | 33,3% |
| Ηλικία | 20-29 | 6 | 17,6% |
| | 30-39 | 10 | 29,4% |
| | 40-49 | 12 | 35,3% |
| | 50-59 | 6 | 17,6% |
| Κατέχετε άδεια Τάξης: | Α | 19 | 55,9% |
| | Β | 10 | 29,4% |
| | Γ | 5 | 14,7% |

| | | | |
|-----------------------------|------|----|-------|
| Είστε απόφοιτος λογιστικής; | ΑΕΙ | 14 | 41,2% |
| | ΤΕΙ | 15 | 44,1% |
| | Άλλο | 5 | 14,7% |

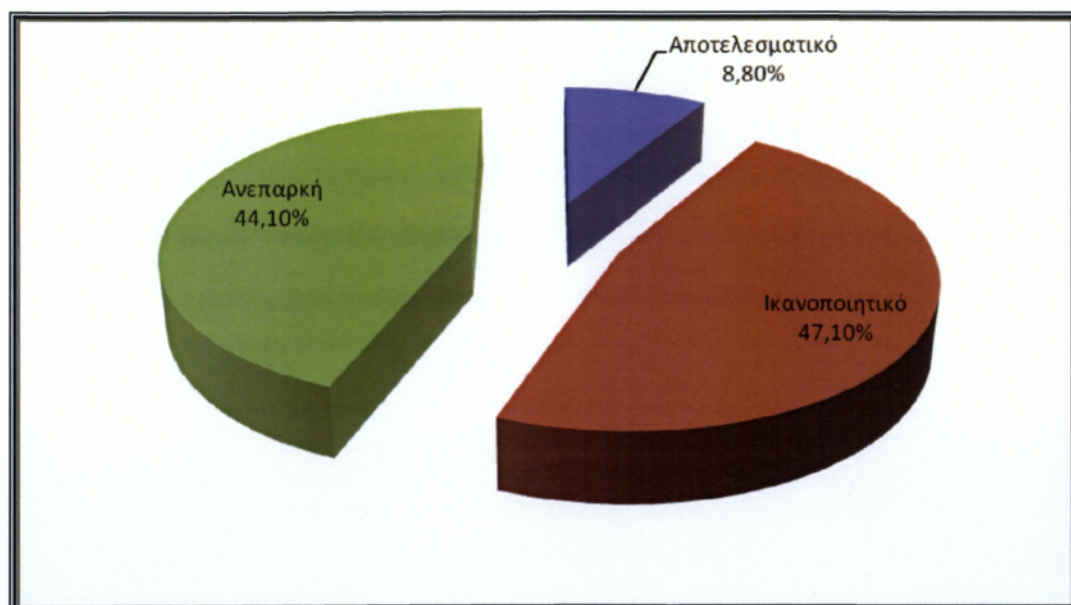
Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα το 73,5% των ερωτώμενων είναι λογιστικά γραφεία και το υπόλοιπο 26,5% ιδιωτικοί υπάλληλοι. Για το 73,5% των ερωτώμενων που είναι λογιστικά γραφεία το 44% έχει νομική μορφή ΟΕ, το 32% έχει νομική μορφή ΕΕ, το 12% έχει νομική μορφή ατομικής επιχείρησης, το 8% έχει νομική μορφή ΑΕ και το υπόλοιπο 4% έχει νομική μορφή ΕΠΕ.

Επιπλέον το ποσοστό για την αναλογία ανδρών και γυναικών είναι 66,7% και 33,3% αντίστοιχα. Ως προς την ηλικία παρατηρούμε ότι το 35,3% είναι ηλικίας 40-49 ετών, το 29,4% είναι ηλικίας από 30-39 ετών, το 17,6% είναι ηλικίας από 20-29 ετών και το 17,6% είναι ηλικίας 50-59 ετών. Ακόμα το 55,9% των ερωτώμενων κατέχει άδεια κατηγορίας Α, το 29,4% κατηγορίας Β και το 14,7% κατηγορίας Γ. Τέλος το 44,1% των ερωτώμενων είναι απόφοιτοι ΤΕΙ λογιστικής, το 41,2% είναι απόφοιτοι ΑΕΙ λογιστικής και το 14,7% έχει διαφορετικό εκπαιδευτικό επίπεδο.

Πως κρίνετε τον τρόπο ανανέωσης των αδειών λογιστών – φοροτεχνικών;

| | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
|----------------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| Αποτελεσματικό | 3 | 8,8 | 8,8 | 8,8 |
| Ικανοποιητικό | 16 | 47,1 | 47,1 | 55,9 |
| Ανεπαρκή | 15 | 44,1 | 44,1 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Παρατηρούμε το 47,1% των ερωτώμενων ότι κρίνει ικανοποιητικό τον τρόπο ανανέωσης των αδειών λογιστών-φοροτεχνικών, το 44,1% ανεπαρκή και το μόνο 8,8% των ερωτώμενων κρίνει τον τρόπο ανανέωσης των αδειών λογιστών και φοροτεχνικών αποτελεσματικό. Ακολουθεί μια γραφική παρουσίαση της κρίσης του τρόπου ανανέωσης των αδειών λογιστών φοροτεχνικών.



Ως αναφορά την άποψη των ερωτώμενων για το νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων, λήφθησαν οι παρακάτω απαντήσεις.

| Πως κρίνετε το νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων; | | | | | |
|--|-----------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| | Πολύ καλό | 3 | 8,8 | 8,8 | 8,8 |
| | Καλό | 10 | 29,4 | 29,4 | 38,2 |
| | Μέτριο | 16 | 47,1 | 47,1 | 85,3 |

| | | | | |
|--------|----|-------|-------|-------|
| Κακό | 5 | 14,7 | 14,7 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Μόνο το 8,8% των ανθρώπων που συμμετείχαν στην έρευνα θεωρεί ότι το νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων είναι πολύ καλό. Το 38,2% των ερωτώμενων κρίνει ως τουλάχιστον καλό το νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων, ενώ συγκεκριμένα η πλειοψηφία των ερωτώμενων, το 47,1% το κρίνει ως μέτριο και τέλος το 14,7% ως κακό.

| Ασχολίες και καθήκοντα | | | | |
|------------------------|-----|-------|-----|-------|
| | Όχι | | Ναι | |
| | N | % | N | % |
| Λογιστικές | 9 | 26,5% | 25 | 73,5% |
| Φορολογικές | 14 | 41,2% | 20 | 58,8% |
| Ασφαλιστικές | 32 | 94,1% | 2 | 5,9% |
| Όλα τα παραπάνω | 27 | 79,4% | 7 | 20,6% |

Στο 73,5% των ερωτώμενων η επαγγελματική ενασχόληση αφορά λογιστικές εργασίες, στο 58,8% φορολογικές, στο 5,9% ασφαλιστικές και στο 20,6% το πεδίο εργασίας του περιλαμβάνει και τους τρεις προαναφερθέντες τομείς.

Θεωρείτε πως η γνώση νέων τεχνολογιών είναι απαραίτητη για την αποτελεσματικότερη άσκηση του επαγγέλματος;

| | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
|----------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| Ναι | 11 | 32,4 | 32,4 | 32,4 |
| Όχι | 1 | 2,9 | 2,9 | 35,3 |
| Εν μέρει | 22 | 64,7 | 64,7 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 32,4% των ερωτώμενων θεωρεί πως η γνώση νέων τεχνολογιών είναι απαραίτητη για την αποτελεσματικότερη άσκηση επαγγέλματος, το 2,9% μόνο είναι αρνητικό ενώ το 64,7%. η πλειοψηφία των ερωτώμενων, δήλωσε εν μέρει η γνώση των νέων τεχνολογιών καθιστά αποτελεσματικότερη την άσκηση του επαγγέλματος.

Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις και ευθύνες των λογιστών που θεσπίστηκαν τα τελευταία έτη εξυπηρετούν την διαφάνεια και το κοινωνικό συμφέρον;

| | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
|----------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| Ναι | 15 | 44,1 | 44,1 | 44,1 |
| Εν μέρει | 19 | 55,9 | 55,9 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 44,1% των ερωτώμενων θεωρεί πως οι μεταβολές στις υποχρεώσεις και ευθύνες των λογιστών που θεσπίστηκαν τα τελευταία έτη εξυπηρετούν την διαφάνεια

και το κοινωνικό συμφέρον ενώ υπόλοιπο 55,9% θεωρεί πως εν μέρει οι μεταβολές αυτές εξυπηρετούν την διαφάνεια και το κοινωνικό συμφέρον. Ενδιαφέρον παρουσιάζει το γεγονός πως κανείς από όσους συμμετείχαν στην έρευνα δεν θεωρεί ότι η διαφάνεια και το κοινωνικό συμφέρον δεν εξυπηρετούνται από τις τρέχουσες μεταβολές στις υποχρεώσεις και τις ευθύνες των λογιστών.

| Πως κρίνετε τις συνθήκες εργασίας σας; | | | | | |
|---|----------------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| | Άριστες | 10 | 29,4 | 29,4 | 29,4 |
| | Ικανοποιητικές | 8 | 23,5 | 23,5 | 52,9 |
| | Μέτριες | 14 | 41,2 | 41,2 | 94,1 |
| | Κακές | 2 | 5,9 | 5,9 | 100,0 |
| | Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 52,9% των ερωτώμενων κρίνει ως τουλάχιστον ικανοποιητικές τις συνθήκες εργασίας τους, το 41,2% ως μέτριες και το 5,9% ως κακές. Δέκα από του ερωτώμενους το 29,4% δηλαδή του συνόλου πιστεύει πως οι συνθήκες εργασίας τους είναι άριστες.

| Θεωρείτε πως οι αμοιβές σας είναι ισάξιες με στις παρεχόμενες υπηρεσίες που προσφέρετε; | | | | | |
|--|---------------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| | Ικανοποιητικά | 6 | 17,6 | 17,6 | 17,6 |
| | Μέτρια | 21 | 61,8 | 61,8 | 79,4 |

| | | | | |
|---------|----|-------|-------|-------|
| Λίγο | 4 | 11,8 | 11,8 | 91,2 |
| Καθόλου | 3 | 8,8 | 8,8 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 17,6% των ερωτώμενων θεωρεί σε ικανοποιητικό βαθμό πως οι αμοιβές τους είναι ισάξιες με τις παρεχόμενες υπηρεσίες που προσφέρουν, το 61,85%, το μεγαλύτερο ποσοστό των ερωτώμενων, το πιστεύει σε μέτριο βαθμό και το 20,6% το πιστεύει λίγο ή καθόλου.

| Θεωρείτε πως το επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού τυγχάνει κοινωνικής αναγνώρισης; | | | | |
|--|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| Ναι | 26 | 76,5 | 76,5 | 76,5 |
| Όχι | 8 | 23,5 | 23,5 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 76,5% των ερωτώμενων θεωρεί πως το επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού τυγχάνει κοινωνικής αναγνώρισης ενώ το 23,5% είναι αρνητικό.

| Πιστεύετε πως το ισχύον θεσμικό και νομικό πλαίσιο προσδίδει στο επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού την αξία και την αναγνώριση που του αρμόζει; | | | | |
|---|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| Ναι | 10 | 29,4 | 29,4 | 29,4 |
| Όχι | 15 | 44,1 | 44,1 | 73,5 |

| | | | | |
|---------|----|-------|-------|-------|
| Καθόλου | 9 | 26,5 | 26,5 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 29,4% των ερωτώμενων πιστεύει πως το υπάρχον θεσμικό και νομικό πλαίσιο προσδίδει στο επάγγελμα του λογιστή- φοροτεχνικού την αξία και την αναγνώριση που του αρμόζει ενώ υπόλοιπο 70,6% είναι αρνητικό. Συγκεκριμένα η πλειοψηφία, το 44,1%, που έχει αρνητική άποψη σε σχέση με το ισχύον νομικό και θεσμικό πλαίσιο και του βαθμού αναγνώρισης και αξίας που προσδίδει στο επάγγελμα, απαντά όχι ενώ το 26,5% καθόλου.

| Θεωρείτε πως ο λογιστής – φοροτεχνικός θα πρέπει να είναι συνεργάτης με το Κράτος; | | | | | |
|---|--------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| | Ναι | 6 | 17,6 | 17,6 | 17,6 |
| | Όχι | 28 | 82,4 | 82,4 | 100,0 |
| | Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Μόνο το 17,6% των ερωτώμενων θεωρεί πως ο λογιστής –φοροτεχνικός θα πρέπει να είναι συνεργάτης του κράτους ενώ το 82,4% είναι αντίθετο.

| Οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των λογιστών σε ποιο βαθμό είναι καθορισμένα; | | | | |
|---|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| Πάρα πολύ | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |

| | | | | |
|---------------|----|-------|-------|-------|
| Πολύ | 14 | 41,2 | 41,2 | 44,1 |
| Ικανοποιητικά | 14 | 41,2 | 41,2 | 85,3 |
| Λίγο | 4 | 11,8 | 11,8 | 97,1 |
| Καθόλου | 1 | 2,9 | 2,9 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Το 44,1% των ερωτώμενων θεωρεί τουλάχιστον πολύ ότι οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των λογιστών είναι καθορισμένα, το 41,2% θεωρεί πως είναι καθορισμένα σε μέτριο βαθμό και το 14,7% το θεωρεί σε λίγο ή καθόλου.

| Θεωρείτε πως τα όρια ευθύνης των λογιστών είναι σαφώς καταγεγραμμένα; | | | | | |
|--|--------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| | Ναι | 8 | 23,5 | 23,5 | 23,5 |
| | Όχι | 26 | 76,5 | 76,5 | 100,0 |
| | σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Μόνο το 23,5% των ερωτώμενων θεωρεί πως τα όρια ευθύνης των λογιστών είναι σαφώς καταγεγραμμένα ενώ το 76,5% έχει αντίθετη άποψη.

| Πως κρίνεται το ισχύον ποινολόγιο των λογιστικών παραπτώματων | | | | | |
|--|--------|-----------|---------|----------------|--------------------|
| | | Συχνότητα | Ποσοστό | Έγκυρο ποσοστό | Αθροιστικό ποσοστό |
| | Δίκαιο | 6 | 17,6 | 17,6 | 17,6 |

| | | | | |
|--------|----|-------|-------|-------|
| Ασαφές | 19 | 55,9 | 55,9 | 73,5 |
| Άδικο | 9 | 26,5 | 26,5 | 100,0 |
| Σύνολο | 34 | 100,0 | 100,0 | |

Μόνο το 17,36% των ερωτώμενων κρίνει ως δίκαιο το ισχύον ποινολόγιο των λογιστών παραπτώματων ενώ το 55,9% θεωρεί πως είναι ασαφές και το 26,5% ως άδικο.

6.2 ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

Από την παραπάνω ανάλυση προέκυψαν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

Βρήκαμε ότι το 47,1% των λογιστών να κρίνει ικανοποιητικό τον τρόπο ανανέωσης των αδειών λογιστών-φοροτεχνικών, το 44,1% ανεπαρκή και το 8,8% αποτελεσματικό. Ακόμα 38,2% των λογιστών κρίνει ως τουλάχιστον καλό το νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων, το 47,1% ως μέτριο και το 14,7% ως κακό. Ως προς τις ασχολίες και τα καθήκοντα των λογιστών βρήκαμε ότι το 73,5% των λογιστών να δηλώνει ότι έχει λογιστικές ασχολίες, το 58,8% φορολογικές, το 5,9% ασφαλιστικές και το 20,6% και τα τρία είδη ασχολιών.

Ακόμα το 32,4% θεωρεί πως η γνώση νέων τεχνολογιών είναι απαραίτητη για την αποτελεσματικότερη άσκηση επαγγέλματος, το 2,9% μόνο είναι αρνητικό ενώ το 64,7% δήλωσε εν μέρει. Επιπλέον το 44,1% των λογιστών θεωρεί πως οι μεταβολές στις υποχρεώσεις και ευθύνες των λογιστών που θεσπίστηκαν τα τελευταία έτη εξυπηρετούν την διαφάνεια και το κοινωνικό συμφέρον ενώ υπόλοιπο 55,9% θεωρεί πως εν μέρει οι μεταβολές αυτές εξυπηρετούν την διαφάνεια και το κοινωνικό συμφέρον.

Επιπρόσθετα το 52,9% των λογιστών κρίνει ως τουλάχιστον ικανοποιητικές τις συνθήκες εργασίας τους, το 41,2% ως μέτριες και το 5,9% ως κακές. Ακόμα το 17,6% των λογιστών θεωρεί σε ικανοποιητικό βαθμό πως οι αμοιβές τους είναι ισάξιες με τις παρεχόμενες υπηρεσίες που προσφέρουν, το 61,85% το πιστεύει σε μέτριο βαθμό και το 20,6% το πιστεύει λίγο ή καθόλου. Επιπλέον το 76,5% των

λογιστών θεωρεί πως το επάγγελμα του λογιστή –φοροτεχνικού τυγχάνει κοινωνικής αναγνώρισης ενώ το 23,5% είναι αρνητικό. Μόνο το 29,4% πιστεύει πως το υπάρχον θεσμικό και νομικό πλαίσιο προσδίδει στο επάγγελμα του λογιστή- φοροτεχνικού την αξία και την αναγνώριση που του αρμόζει ενώ υπόλοιπο 70,6% είναι αρνητικό. Ακόμα μόνο το 17,6% των λογιστών θεωρεί πως ο λογιστής –φοροτεχνικός θα πρέπει να είναι συνεργάτης του κράτους ενώ το 82,4% είναι αντίθετο.

Ως προς τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των λογιστών το 44,1% θεωρεί τουλάχιστον πολύ ότι είναι καθορισμένα, το 41,2% θεωρεί πως είναι καθορισμένα σε μέτριο βαθμό και το 14,7% το θεωρεί σε λίγο ή καθόλου. Ακόμα μόνο το 23,5% των λογιστών θεωρεί πως τα όρια ευθύνης των λογιστών είναι σαφώς καταγεγραμμένα ενώ το 76,5% έχει αντίθετη άποψη. Τέλος το 17,36% των λογιστών κρίνει ως δίκαιο το ισχύον ποινολόγιο των λογιστών ενώ το 55,9% θεωρεί πως είναι ασαφές και το 26,5% ως άδικο.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Οι ρίζες της λογιστικής επιστήμης εντοπίζονται πολύ βαθιά στον χρόνο, ενώ η ιδιαίτερα σημαντική συνεισφορά της στην κοινωνία και τις επιχειρήσεις οδήγησε σε καθιέρωση και επέκταση του επαγγέλματος στην σύγχρονη κοινωνική και οικονομική ζωή. Το επάγγελμα του λογιστή έχει καθορισμένα όρια από τον Νόμο και οι ευθύνες και δραστηριότητες των λογιστών, σε ένα οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον που συνεχώς μεταβάλλεται, οδηγούνται σε συνεχή αναπροσδιορισμό και διεύρυνση.

Περισσότερο παρά ποτέ οι λογιστές φοροτεχνικοί οφείλουν να κατέχουν κατ' ελάχιστο επαρκή γνώση της επιστήμης που υπηρετούν και να ενημερώνονται άμεσα και συστηματικά για τις νομοθετικές εξελίξεις και διατάξεις. Η ευθύνη των λογιστών είναι μεγάλης σημασίας αφού οφείλουν να προσπαίζουν και να προάγουν τα συμφέροντα των επιχειρήσεων, για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη ανάπτυξή τους και ταυτόχρονα να προάγουν το γενικότερο κοινωνικό και οικονομικό συμφέρον. Το πλαίσιο που οφείλουν να κινούνται συνεχώς μεταβάλλεται και καλούνται να εξυπηρετούν το κοινωνικό σύνολο ασκώντας το επάγγελμα εντός των ορίων του Νόμου. Αρωγό σε αυτήν την προσπάθεια έχουν την λογιστική δεοντολογία που καθορίζει το ηθικό πλαίσιο του επαγγέλματος και στοχεύει την διατήρηση των προνομίων που έχουν κατακτηθεί και την αναβάθμισή του για καλύτερες απολαβές (υλικές και ηθικές) στο μέλλον.

Στα πλαίσια της έρευνας που πραγματοποιήθηκε επιχειρείται σε πρακτικό επίπεδο πλέον να μελετηθούν τα τυχόν προβλήματα και οι συνθήκες που επικρατούν στον κλάδο. Η έρευνα διεξήχθη με την διανομή ερωτηματολογίου σε είκοσι πέντε λογιστικά γραφεία και εννιά λογιστές ιδιωτικούς υπαλλήλους. Η πλειοψηφία των ερωτώμενων ήταν άνδρες, ηλικίας από 40 μέχρι 49 ετών, οι οποίοι κατέχουν Α' τάξης άδεια ασκήσεως επαγγέλματος. Το ισχύον νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία του επαγγέλματος από τους περισσότερους κρίνεται ως μέτριο ενώ αμφισβητούνται οι νέες ευθύνες που το τελευταίο διάστημα θεσπίστηκαν με σκοπό την προάσπιση του κοινωνικού συμφέροντος. Ως προς τις συνθήκες εργασίας και την αμοιβή των εργασιών που παρέχουν από τους περισσότερους κρίνονται ως μέτριες, ενώ παράλληλα θεωρούν πως ο επάγγελμα τυγχάνει κοινωνικής αναγνώρισης, κάτι που θεωρούν ότι δεν ισχύει για το νέο θεσμικό και νομικό πλαίσιο. Τέλος οι πλειοψηφία είναι αντίθετη με την ιδέα ότι ο λογιστής φοροτεχνικός θα πρέπει να είναι συνεργάτης

με το Κράτος κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, ενώ κρίνουν πως υπάρχει ασάφεια για τα όρια ευθύνης που έχουν και θεωρούν το ισχύον ποινολόγιο των λογιστικών παραπτώματων ως ασαφώς καθορισμένο.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/179>
2. www.epixeirisi.gr
3. Άγγελος Τσαγκλακάνος (1994): Χρηματοοικονομική Λογιστική
4. Βούλγαρη Ε – Παπαγεωργίου Γ.,(2001),Γενική Λογιστική, Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα
5. ΔΑ 45/2009 « Για τους όρους αμοιβής και εργασίας των λογιστών και βοηθών λογιστών των βιομηχανικών, βιοτεχνικών, ξενοδοχειακών, εμπορικών και των πάσης φύσεως επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων όλης της χώρας», (2009), ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/labordoc/index/view/mid/116>
6. Κ.Υ.Α. αριθμ. 6889/ΔΙΟΕ-84/15.2.2013
7. Καθορισμός ορίων ακαθαρίστων εσόδων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , πάνω από τα οποία υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό με βάση τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12017>
8. Κάντζος Κ. (2002), Λογιστική Δεοντολογία Επαγγελματική, Επιχειρηματική, Εργασιακή, Εμμανουηλίδης
9. Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών. (2012). Ελάχιστες Αμοιβές Λογιστικών και Φοροτεχνικών Εργασιών, ανακτήθηκε από <http://www.lsa.gr/portal/%CE%BB-%CF%83%CE%B1/%CE%B5%CE%BB%CE%AC%CF%87%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B5%CF%82-%CE%B1%CE%BC%CE%BF%CE%B9%CE%B2%CE%AD%CF%82-%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CF%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CF%84%CE%B5%CF%87%CE%BD%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CE%B5%CF%81%CE%B3%CE%B1%CF%83%CE%B9%CF%8E%CE%BD>

10. Μηλιώτη Ε. (2005), Οικονομοτεχνικές Μελέτες, Σύγχρονη Εκδοτική, Β' έκδοση
11. Ν. 2873/2000, Φορολογικές ελαφρύνσεις και απλουστεύσεις και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από
12. Ν.2515/1997 «Άσκηση Επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού, Λειτουργία Ορκωτών Εκτιμητών (Σ.Ο.Ε.) και άλλες διατάξεις», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/3>
13. Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, Γραφεία Φοροτεχνικών Υπηρεσιών, ανακτήθηκε από http://www.oe-e.gr/OE/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=51&Itemid=81&lang=el
14. Π.Δ. 475/1991, Περί Οικονομολογικού Επαγγέλματος και της Άδειας Ασκήσεώς του, Νομική Βιβλιοθήκη, ανακτήθηκε από http://satoe.gr/nomoi/pd_475_1991.pdf
15. ΠΟΛ 1091, «Παροχή διευκρινίσεων εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 19 και 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α') «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και καθορισμού διαδικασιών και προϋποθέσεων διενέργειας ορισμένων κατηγοριών συναλλαγών», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/11299>
16. ΠΟΛ.1008/19.1.2011
17. ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡ. 340/1998 Περί του επαγγέλματος του Λογιστή Φοροτεχνικού και της άδειας ασκήσεώς του, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/1>
18. Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 49447/ΔΙΟΕ-1178/19.11.2012 (ΦΕΚ Β') απόφασης «Καθορισμός δικαιωμάτων υπέρ Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) για την έκδοση της επαγγελματικής ταυτότητας και την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 4 του Π.Δ. 340/1998, όπως ισχύει», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/15826>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

1. Είστε:

- Λογιστικό Γραφείο
- Ιδιωτικός Υπάλληλος

2. Αν έχετε λογιστικό γραφείο, ποια είναι η νομική μορφή του?

- Ατομική επιχείρηση
- ΟΕ
- ΕΕ
- ΕΠΕ
- ΑΕ

3. Είστε

- Ανδρας Γυναίκα

4. Ηλικία

- 20 – 29
- 30 – 39
- 40 – 49
- 50 – 59
- Από 60 και πάνω

5. Κατέχετε άδεια Τάξης:

- A B Γ Δ

6. Είστε απόφοιτος λογιστικής?

- ΑΕΙ ΤΕΙ ΑΛΛΟ

7. Πόσα χρόνια προϋπηρεσίας έχετε στο επάγγελμα?

- 1-5

- 6-10
 - 11-15
 - 16-20
 - Πάνω από 20
8. Πως κρίνετε τον τρόπο ανανέωσης των αδειών λογιστών – φοροτεχνικών?
- Αποτελεσματικό
 - Ικανοποιητικό
 - Ανεπαρκή
9. Πως κρίνετε το νομικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία των λογιστικών γραφείων?
- Πολύ καλό
 - Καλό
 - Μέτριο
 - Κακό
 - Πολύ κακό
10. Οι ασχολίες και τα καθήκοντα σας αναφέρονται σε εργασίες:
- Λογιστικές
 - Φορολογικές
 - Ασφαλιστικές
 - Όλα τα παραπάνω
11. Θεωρείτε πως η γνώση νέων τεχνολογιών είναι απαραίτητη για την αποτελεσματικότερη άσκηση του επαγγέλματος?
- Ναι
 - Όχι
 - Εν μέρει
12. Οι μεταβολές στις υποχρεώσεις και ευθύνες των λογιστών που θεσπίστηκαν τα τελευταία έτη εξυπηρετούν την διαφάνεια και το κοινωνικό συμφέρον?

- Ναι
- Όχι
- Εν μέρει

13. Πως κρίνετε τις συνθήκες εργασίας σας?

- Άριστες
- Ικανοποιητικές
- Μέτριες
- Κακές
- Πολύ κακές

14. Θεωρείτε πως οι αμοιβές σας είναι ισάξιες με στις παρεχόμενες υπηρεσίες που προσφέρετε?

- Απόλυτα
- Ικανοποιητικά
- Μέτρια
- Λίγο
- Καθόλου

15. Θεωρείτε πως το επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού τυγχάνει κοινωνικής αναγνώρισης?

- Ναι
- Όχι

16. Πιστεύετε πως το ισχύον θεσμικό και νομικό πλαίσιο προσδίδει στο επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού την αξία και την αναγνώριση που του αρμόζει?

- Ναι
- Όχι
- Καθόλου

17. Θεωρείτε πως ο λογιστής – φοροτεχνικός θα πρέπει να είναι συνεργάτης με το Κράτος?

Ναι

Όχι

18. Οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των λογιστών σε ποιο βαθμό είναι καθορισμένα?

Πάρα πολύ

Πολύ

Ικανοποιητικά

Λίγο

Καθόλου

19. Θεωρείτε πως τα όρια ευθύνης των λογιστών είναι σαφώς καταγεγραμμένα?

Ναι

Όχι

20. Πως κρίνεται το ισχύον ποινολόγιο των λογιστών παραπτώματων

Δίκαιο

Ασαφές

Άδικο

Total subtract

FIRST EDITION

Date

Number

unt

PLES
OF

Principles of financial management

art & copy shop
ARTISTI
ΑΓ. ΣΠΥΡΙΔΩΝΟΣ 68 ΑΙΓΑΛΕΩ ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ
2105987376 artisticopy@gmail.com