

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: "Ο ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ
ΤΩΝ ΣΥΓΧΡΟΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ"

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΒΕΚΙΟΥ ΙΩΑΝΝΑ

ΚΟΜΠΟΘΕΚΡΑ - ΚΟΤΣΟΡΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ

ΛΑΖΑΡΑΤΟΥ ΛΟΥΚΙΑ

ΠΑΤΡΑ 1995



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	1848
----------------------	------

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	1
Κεφάλαιο 1ο	
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	3
Κεφάλαιο 2ο	
Ο ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΜΙΑ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΜΟΡΦΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ	19
Κεφάλαιο 3ο	
Η ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΚΕΤΑ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ	47
Κεφάλαιο 4ο	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	83
Κεφάλαιο 5ο	
ΕΝΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΙΚΑΛΙΣΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	88
Κεφάλαιο 6ο	
Ε.Ο.Κ. ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ	91
Κεφάλαιο 7ο	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ	96
Κεφάλαιο 8ο	
ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ	100
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ - ΠΡΟΤΑΣΗ	108
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	109
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο σύγχρονος Ελεύθερος Επαγγελματίας Λογιστής - Φοροτεχνικός ασκεί ουσιαστικό ρόλο στην οικονομική ζωή μιάς χώρας. Η πρώτη και βασική δουλειά του Λογιστή είναι η λογιστική εργασία, δηλαδή η ανάλυση των οικονομικών πράξεων και η διατύπωση των κατάλληλων λογιστικών εγγράφων - αυτό που όλοι γνωρίζουμε ως πλήρη τήρηση των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων κατά την διπλογραφική μέθοδο. Ο σύγχρονος Λογιστής σήμερα είναι ένας τεχνοκράτης που κατέχει γνώσεις πολλών ταυτόχρονα επιστημών. Είναι κοστολόγος, ελεγκτής, χειριστής μηχανολογιστικών προγραμμάτων, οικονομικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Είναι ακόμα αυτός που αντιμετωπίζει τα εργασιακά θέματα, τα οποία είναι όλα τους στην πραγματικότητα οικονομικά - λογιστικά.

Εκτός, όμως, από τα εξειδικευμένα προβλήματα της εργασίας του έρχεται αντιμέτωπος και με μιά σειρά προβλημάτων που προέρχονται από εξωτερικούς παράγοντες όπως είναι το Κράτος, η μεγάλη γραφειοκρατία, καθώς και οι αιωνιδιαστικές φορολογικές μεταβολές τον βγάζουν έξω από το πρόγραμμα της δουλειάς του και τον αναγκάζουν να είναι ασυναεπής στις υποχρεώσεις του.

Επίσης, η μη κατοχύρωση του επαγγέλματός του παρόλο το έργο που παρέχει και το ότι η εργασία του δεν είναι

προσδιορισμένη ως προς την έννοια και το περιεχόμενό της, υποβαθμίζει το ρόλο του λογιστή στην επιχείρηση και στην οικονομική ζωή γενικότερα.

Όλα αυτά, η φύση, τα χαρακτηριστικά και τα προβλήματα της δουλειάς του Ελεύθερου Επαγγελματία Λογιστή, θα αποτελέσουν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΗΜΗ: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ

I. ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι η επιστήμη που ασχολείται με τη συστηματική συλλογή και παροχή κοινωνικοοικονομικών πληροφοριών, οι οποίες προέρχονται από τους οικονομικούς οργανισμούς και είναι απαραίτητες για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων.

Η Λογιστική αποτελεί σύστημα γνώσεων μέσα στα πλαίσια των οικονομικών, νομικών και κοινωνικών κανόνων με γενικά παραδεκτές βασικές αρχές και μεθόδους επιστημονικής, αναλύσεως, καταγραφής ή υπολογισμού, παρακολουθήσεως και παρουσιάσεως λογιστικών πληροφοριών.

Οι λογιστικές πληροφορίες αποτελούν το θεμέλιο του οικονομικού λογισμού (ενός αρμονικού συνόλου υπολογισμών) και επιτρέπουν σε αυτούς που τις χρησιμοποιούν να προβαίνουν σε διαπιστώσεις, κρίσεις και αποφάσεις τόσο για την ιδιωτική όσο και την κοινωνική οικονομική πολιτική γιατί με αυτές συνδέονται η μικροοικονομία με την μακροοικονομία.

II. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Το πρώτο σχετικό με τη Λογιστική στοιχείο εμφανίζεται το 3.000 π.χ. περίπου στο κάρτη του Χαμουραμπί. Βασιλιά της Βαβυλωνίας και αναφέρεται στην καταμέτρηση των αγαθών που παράγονται και καταναλώνονται. Ακόμη, στοιχεία γύρω από τη Λογιστική έχουν αποκαλυφθεί στην Ιουδαία, τη Νότια Αμερική, την Αίγυπτο και σε άλλες χώρες και αναφέρονται βασικά στη

διαχείριση της περιουσίας των κρατών, των ναών και των βασιλιάδων.

Στη σαρκαία Αθήνα, υπάρχουν ενδείξεις ότι είχαν θεσπιστεί λογαριασμοί για να παρακολουθούνται οι διαχειριστές του Δημόσιου Χρήματος.

Αργότερα, οι Ρωμαίοι έμποροι χρησιμοποιούσαν ένα βιβλίο Ταμείου, που αποτελούσε τη βάση για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Η Λογιστική άρχισε να ακμάζει στις Φλαμανδικές και Ιταλικές πόλεις το 13ο και 14ο αιώνα, ως μέσο παρακολουθήσεως των εμπορικών συναλλαγών. Το 1494 ο Φραγκισκανός μοναχός Luca Paciolo στο βιβλίο του: "Summa de Arithmetica Geometria Proportioni e Proportionalita", που δημοσιεύθηκε στη Βενετία, περιγράφει τους πρώτους διγραφικούς λογιστικούς κανόνες. Το έργο του Paciolo ακολούθησαν και άλλοι. Έτσι κατά το 16ο αιώνα παρουσιάσε σημαντική πρόοδο και είναι γνωστή ως Ιταλική Λογιστική.

Η Λογιστική έγινε αναγκαιότητα εξαιτίας της Βιομηχανικής Επανάστασης το 19ο αιώνα, κατά τον οποίο άρχισε να διδάσκεται συστηματικά.

Η αλματώδης, στη συνέχεια, ανάπτυξη των Οικονομικών Οργανισμών συνέτεινε στην έρευνα σε θέματα Λογιστικής και στην παρακολούθηση με αυτή, όχι μόνο των μετρητών και δολαφιών, αλλά και της περιουσίας και των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Έτσι διαμορφώθηκε η σχέση της περιουσίας που είναι:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό} + \text{Καθαρή Περιουσία}$$

Τα τελευταία τριάντα (30) χρόνια η Λογιστική παρουσίασε θεαματικές εξελίξεις, οι οποίες αναμένονται θεαματικότερες

στα επόμενα χρόνια. Οι εξελίξεις αυτές οφείλονται κυρίως, στους ακόλουθους λόγους:

α) Στη μεταβολή των κοινωνικών συνθηκών. Οι επιχειρήσεις δεν επιδιώκουν μόνο οικονομικούς σκοπούς, αλλά και κοινωνικούς.

β) Στην ανάπτυξη των επιστημών συμπεριφοράς, που ασχολούνται με την έρευνα της συμπεριφοράς του ανθρώπου, στο φυσικό και κοινωνικό του περιβάλλον.

γ) Στην ανάπτυξη της τεχνολογίας των πληροφοριακών μέσων και κυρίως των ηλεκτρονικών υπολογιστών, που δίνουν τεράστιες δυνατότητες συλλογής λογιστικών πληροφοριών.

δ) Στον ολοένα αυξανόμενο κρατικό παρεμβατισμό και στα προγράμματα οικονομικής ανάπτυξης των κρατών.

Γενικά, η Λογιστική έχει πάρει μέχρι σήμερα τις εξής μορφές:

1. Της Διαχειριστικής Λογιστικής, με την οποία οι διαχειριστές του πλούτου των κρατών, βασιλιάδων, ναών κ.τ.λ. παρακολουθούσαν τον πλούτο τους και έδιναν λογαριασμό για τη διαχείρισή τους και

2. Της Οικονομικής Λογιστικής, η οποία είναι η βάση της Λογιστικής Επιστήμης.

Περιλαμβάνει: την παράθεση της περιουσίας με τη σχέση $E = Π + ΚΠ$, εύρεση της περιουσίας με την απογραφή, παρακολούθηση των μεταβολών των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων στη δυναμική τους μορφή με τους λογαριασμούς και τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων με τη συσχέτιση των λογαριασμών εσόδων και εξόδων.

Ακόμη, στην Οικονομική Λογιστική περιλαμβάνονται: η σύνταξη και παρακολούθηση των προϋπολογισμών, η λογιστική

του πληθωρισμού και των αναπροσαρμογών των τιμών, η φορολογική λογιστική και η ελεγκτική.

Στην ανάπτυξη της λογιστικής αντέλεσαν και ορισμένοι κανόνες της ίδιας της λογιστικής, όπως η λογιστική αντότητα του οικονομικού οργανισμού, η αυτοτέλεια των χρήσεων, η αρχή του δικαιολογητικού εγγράφου, οι κανόνες αποτιμώσεως, τα λογιστικά σχέδια των χωρών.

Η λογιστική, θεωρητική και εφαρμοσμένη, διακρίνεται στη Γενική Λογιστική και στην Αναλυτική Λογιστική των εκμεταλλεύσεων και αφορά όλους τους οικονομικούς οργανισμούς, άσχετα αν διακρίνεται για λόγους τακτικούς σε Δημόσια και Ιδιωτική.

Στα πλαίσια της λογιστικής αναπτύχθηκαν τα τελευταία χρόνια οι ακόλουθοι κλάδοι:

α) Η Διοικητική Λογιστική, που ασχολείται με τη μελέτη και αξιοποίηση των στοιχείων (από τους ιδιοκτήτες, τους διευθυντές, τους λογιστές, τους διαχειριστές, κ.τ.λ.), που παρέχει η λογιστική με τις διάφορες λογιστικές καταστάσεις, τόσο για την ορθολογική δράση του οικονομικού οργανισμού, όσο και για την πληροφόρηση των προσώπων που ενδιαφέρονται γι' αυτόν (οι τράπεζες, το Δημόσιο, το προσωπικό του οικονομικού οργανισμού, τα επαγγελματικά Σωματεία και Επιμελητήρια, οι προμηθευτές, οι δανειστές, οι πελάτες, τα Εργατικά Σωματεία, η Τοπική Αυτοδιοίκηση κ.τ.λ.).

β) Η Λογιστική της Κοινωνικής Ευθύνης και του Ανεθρώπινου Παράγοντα που είναι έργο της τελευταίας δεκαετίας και επιδιώκει να αποδώσει τη θέση του οικονομικού οργανισμού στο κοινωνικό του περιβάλλον π.χ. τοπική σημασία, απασχόληση, μόλυνση του περιβάλλοντος, απόβλητα, όπως και

τη μέτρηση της σημασίας του ανθρώπινου παράγοντα στην εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων του.

ΙΙΙ. ΣΧΕΣΕΙΣ ΣΥΓΧΡΟΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΑΛΛΟΥΣ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΥΣ ΚΛΑΔΟΥΣ

Η ανάπτυξη κάθε επιστήμης εξαρτάται σημαντικά από την εξέλιξη των συγγενικών της επιστημονικών κλάδων. Του κανόνα αυτού, δεν αποτελεί εξαίρεση η Λογιστική.

Η Λογιστική έχοντας ως αντικείμενο τους διάφορου μεγέθους, νομικής μορφής και είδους οικονομικούς οργανισμούς, οι οποίοι αναπτύσσονται μέσα στο κοινωνικό σύνολο, υφίστανται επιδράσεις αλλά και επηρεάζει διάφορους επιστημονικούς κλάδους, όπως είναι η Οικονομική Επιστήμη, ορισμένοι κλάδοι του Δικαίου, οι επί μέρους κλάδοι της Διοικήσεως Επιχειρήσεων, τα Μαθηματικά, η Στατιστική, η Επιχειρησιακή Έρευνα, οι Επιστήμες Συμπεριφοράς και τα Συστήματα Πληροφοριών.

Συγκεκριμένα, η Λογιστική και η Οικονομική Επιστήμη συνεργάζονται κατά την ανάλυση στοιχείων καταλλήλων για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων σε όλα τα επίπεδα της δημόσιας και ιδιωτικής οικονομικής ζωής.

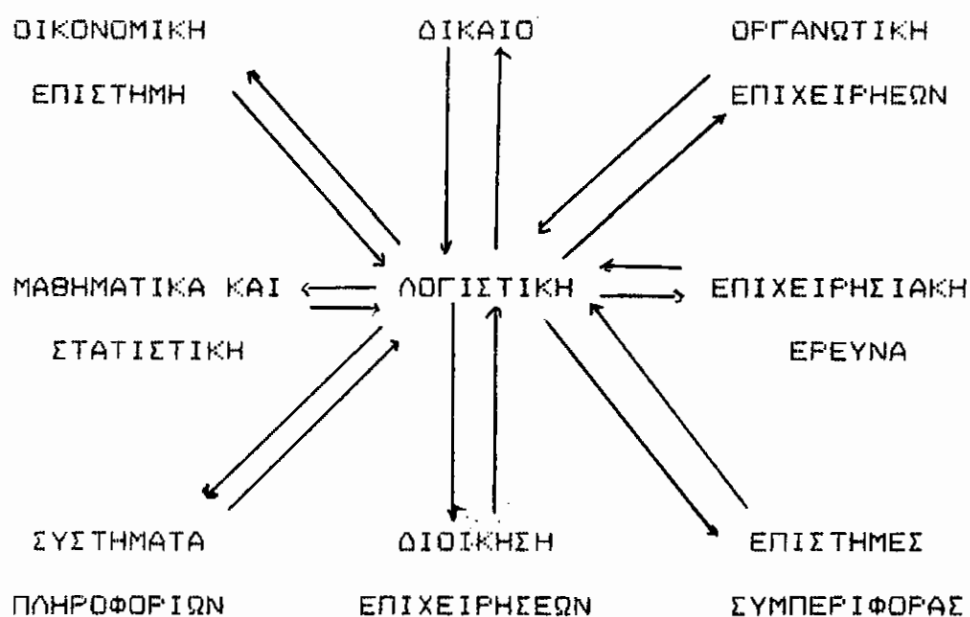
Η Λογιστική και το Δίκαιο συνεργάζονται στην επίλυση προβλημάτων τα οποία ανακύπτουν από το γεγονός ότι οι οικονομικοί οργανισμοί λειτουργούν μέσα σε ένα ορισμένο νομικό περιβάλλον και διέπονται από ορισμένους νομικούς κανόνες. Το Εμπορικό Δίκαιο και το Φορολογικό Δίκαιο αποτελούν τους κυριότερους συνδετικούς κρίκους μεταξύ Λογιστικής και Δικαίου.

Η Λογιστική αφ' ενός και τα Μαθηματικά και οι συγγενείς προς αυτά κλάδοι της Στατιστικής και της Επιχειρησιακής

Ερευνας αφ' ετέρου, συνεργάζονται στην επίλυση πολύπλοκων προβλημάτων παραγωγής, διανομής και χρηματοδότησης. Η Λογιστική και η Οργανωτική των Επιχειρήσεων συνεργάζονται, κυρίως, σε θέματα που αφορούν τον σχεδιασμό και προγραμματισμό της επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και τον έλεγχο και την αξιολόγησή της.

Η Λογιστική και οι Επιστήμες της Συμπεριφοράς συνεργάζονται στον προσδιορισμό του ρόλου που διαδραματίζουν οι λογιστικές πληροφορίες, κατά τη λήψη αποφάσεων. Τέλος, η Λογιστική ασχολούμενη κατά βάση με οικονομικές πληροφορίες, αποτελεί τμήμα ευρύτερου συστήματος πληροφοριών, με το οποίο ασχολείται ο κλάδος των Συστημάτων Πληροφοριών.

Τις σχέσεις της Λογιστικής με τους άλλους συγγενείς επιστημονικούς κλάδους μπορούμε να δούμε παραστατικά στο παρακάτω διάγραμμα:



ΙV. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

Α. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

Η Οικονομική των Επιχειρήσεων έχει να ερευνήσει και να μελετήσει σαν αντικείμενο της το κύτταρο της οικονομίας.

την επιχείρηση.

Μία συστηματική προσπάθεια που, μέχρι σήμερα, έγινε στην Οικονομική των εκμεταλλεύσεων και επιχειρήσεων, με σκοπό να βρεθεί ένας ορισμός που να περιέχει εννοιολογικά τον όρο "επιχείρηση" και να γίνει αποδεκτός, δεν κατέληξε σε ομοφωνία και αυτό γιατί η επιχείρηση αποτελεί στην πραγματικότητα ένα πολύπλοκο και δυναμικό παραγωγικό κοινωνικό σύστημα, που είναι αδύνατο να περιγραφεί σε όλη του την έκταση και να περιληφθεί σ' έναν ορισμό. Πάντως από την άποψη της Οικονομικής των Επιχειρήσεων, η Επιχείρηση χαρακτηρίζεται σαν "παραγωγικό κοινωνικό σύστημα" και μελετιέται σαν "Οικονομική Μονάδα".

Επομένως, ως Οικονομική Μονάδα νοείται κάθε συγκεκριμένος συνδυασμός των συντελεστών της παραγωγής (φύσης - κεφαλαίου - εργασίας) κάθε φύσης, σκοπού συγκρότησης και μεγέθους με τον οποίο πραγματοποιείται η παραγωγή αγαθών ή υπηρεσιών και η κάλυψη των ανθρωπίνων αναγκών. Σύμφωνα με τον ορισμό αυτό, η επιχείρηση Οικονομική Μονάδα είναι ένα πολύπλοκο οικονομικό κοινωνικό σύστημα. Η επιχείρηση βρίσκεται σε διαρκή εξάρτηση και σχέση αλληλεπίδρασης με τον κόσμο που την περιβάλλει.

Β. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

Η Λογιστική παρέχει στις οικονομικές μονάδες το βασικό πληροφορικό σύστημα που συλλέγει, επεξεργάζεται, παράγει, κοινοποιεί και αναλύει οικονομικές - ποσοτικές πληροφορίες σχετικές με διάφορες δραστηριότητες και χαρακτηριστικά μεγέθη μίας οικονομικής μονάδας.

Η σύγχρονη οικονομική ζωή, πολλές φορές χαρακτηρίζεται από την πολυπλοκότητα και την ποικιλία των σχέσεων και των

αλληλοεπιδράσεων των οικονομικών μονάδων προς τις άλλες οικονομικές μονάδες, αλλά και προς το ευρύτερο οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον εντός του οποίου λειτουργούν τόσο σε εθνικό όσο και σε υπερεθνικό επίπεδο.

Η λογιστική λειτουργεί ως κοινή "γλώσσα" των οικονομικών μονάδων που επιτρέπει την επικοινωνία και την ενημέρωση όλων των ενδιαφερομένων μερών που εμπλέκονται είτε άμεσα είτε έμμεσα, στη δράση των οικονομικών μονάδων.

Οι παραλήπτες και καταναλωτές της λογιστικής πληροφορίας, οι "χρήστες" όπως λέγονται, μπορούν να διακριθούν σε δύο μεγάλες ομάδες:

α) Τους "εσωτερικούς" χρήστες, δηλαδή στους διευθύνοντες μία μονάδα σε όλα τα διοικητικά της επίπεδα, οι οποίοι χρειάζονται τη λογιστική πληροφορία για τον έλεγχο, τον προγραμματισμό και την αξιολόγηση των δραστηριοτήτων της μονάδας.

β) Τους "εξωτερικούς" χρήστες, δηλαδή εκείνους οι οποίοι είτε σχετίζονται με τη μονάδα άμεσα (μέτοχοι, προμηθευτές, πιστωτές, εργαζόμενοι κ.τ.λ.) είτε άμεσα (κρατικές και δημόσιες υπηρεσίες, ανταγωνιστικές μονάδες, επιμελητήρια, κέντρα ερευνών και προγραμματισμού, διεθνείς οργανισμοί), είτε έχουν κάποιο ενδιαφέρον για μελλοντική "συνεργασία", όπως υποψήφιοι νέοι επενδυτές, νέοι πιστωτές κ.τ.λ.

Γ. ΣΚΟΠΟΙ - ΧΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Σ' ένα γενικό επίπεδο η λογιστική αποσκοπεί στην παροχή πληροφοριών για:

α) Την μείωση της αβεβαιότητας στη λήψη αποφάσεων (λαμβανομένων υπόψη των περιορισμένων διαθέσιμων πόρων).

β) Τη διαπίστωση των κρισίμων περιοχών αποφάσεων και τον

προσδιορισμό των στόχων και σκοπών.

γ) Την αποτελεσματική διαχείριση και έλεγχο των ανθρωπίνων και υλικών πόρων.

δ) Τη διατήρηση κοινωνικών ελέγχων και λειτουργιών.

ε) Την εξυπηρέτηση κοινωνικών ελέγχων και λειτουργιών.

Ετσι, μπορεί να λεχθεί ότι η αποτελεσματικότητα ενός λογιστικού Συστήματος συναρτάται από την ικανότητά του να καθιστά ικανούς τους χρήστες του να λμβάνουν τις "όριστες" αποφάσεις.

Ειδικότεροι σκοποί της Γενικής Χρηματοοικονομικής Λογιστικής που εξυπηρετούν τις βασικότερες πληροφοριακές ανάγκες του μεγαλύτερου φάσματος των ενδιαφερομένων μερών είναι:

α) Ο προσδιορισμός της οικονομικής - περιουσιακής κατάστασης της επιχείρησης (δηλαδή των διαφόρων περιουσιακών στοιχείων και του κεφαλαίου των επιχειρήσεων).

β) Η Ενημερότητα των στοιχείων, με την παρακολούθηση των διαφόρων μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων που προκύπτουν από την συνεχή δράση των οικονομικών μονάδων.

γ) Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος που προκύπτει από την οικονομική δράση μιας επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

δ) Ο διαχειριστικός και οικονομικός έλεγχος.

Η Λογιστική έχει τα όριά της και τους περιορισμούς της που επιβάλλονται από τους συμβατικούς λογιστικούς κανόνες, παραδοχές και τις αρχές που τη διέπουν, καθώς και από το πληροφοριακό της αντικείμενο που περιορίζεται στα ποσοτικά μόνο εκείνα μεγέθη - πληροφορίες που μπορούν να εκφραθούν σε χρηματικές μονάδες.

Παρά το γεγονός ότι τονίζεται ιδιαίτερα η σημασία της οικονομικής πληροφορίας για τους εξωτερικούς χρήστες (όπως αυτό εκφράζεται με τη σύνταξη και τη δημοσιοποίηση των χρηματοοικονομικών εκθέσεων), εξίσου κρίσιμη είναι και η χρησιμότητα της λογιστικής πληροφορίας στους εσωτερικούς χρήστες.

Ειδικά ο κοινός πληροφοριακός συντελεστής ανάμεσα σε όλα τα διοικητικά επίπεδα είναι η Διοικητική Λογιστική, καθώς αποτυπώνει και "εξηγεί" ποσοτικά τόσο τα προγράμματα όσο και τη δράση της επιχείρησης και τα αποτελέσματά της, εξασφαλίζοντας με τον τρόπο αυτό την απαραίτητη "συνέπεια προγραμματισμού" σε ολόκληρο το σώμα του οργανισμού, η διοικητική λογιστική είναι αυτή η οποία εξασφαλίζει την επικοινωνία μεταξύ όλων των διοικητικών φορέων μιας οικονομικής μονάδας, δεδομένου ότι οι ποσοτικά εκφρασμένοι στόχοι γίνονται εύκολα και με σαφήνεια κατανοητοί. Χάρη τη λογιστική "γλώσσα" αυτή, εξοικονομείται χώρος δράσεως και υπερνικούνται μιά σειρά από εμπόδια επικοινωνίας όπως χώρου, λειτουργίας, επιπέδου, θέσεως, ηλικίας, γλώσσας κ.τ.λ.

Ακόμα η λογιστική εξασφαλίζει τον εσωτερικό έλεγχο και τη λειτουργική συνοχή μιάς επιχείρησης, καθώς διαθέτει το σύστημα το οποίο παρακολουθεί να πληροφορεί αδιάλειπτως για την άσκηση της δραστηριότητάς της και για το βαθμό επιτεύξεως των στόχων της.

Επίσης, ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος που γίνεται απ' αυτή αποτελεί βασική της συμβολή στη διοικητική πληροφόρηση, καθώς αυτό επιτυγχάνεται με μια σειρά από τυπικές διαδικασίες και με την εφαρμογή ενός συστήματος

λογικών και εμπειρικών κανόνων κοινής παραδοχής που προσδίδουν την απαιτούμενη αντικειμενικότητα στο σχετικό μέγεθος.

Τέλος, η λογιστική επιγραμματικά προσφέρει το σύστημα, τη μέθοδο και τα εργαλεία, για την ανάλυση των διαφόρων επιλογών και των εναλλακτικών διοικητικών αποφάσεων.

V. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η Ελληνική Νομοθεσία βράδυνε αρκετά στην αναγνώριση της λογιστικής. Θέματά της κάλυπτε στοιχειωδώς ο Εμπορικός Νόμος. Πρόσδος σημειώθηκε με τους Νόμους 602/1915 "Περί Συνεταιρισμών" και 2190/1920 "Περί Ειδικών Διατάξεων περί Ανωνύμων Εταιριών".

Το 1948 για πρώτη φορά καθιερώθηκε με το ΝΔ 578/1948 "Περί τηρήσεως Λογιστικών Βιβλίων υπό των Επιτηδευματιών", το σύστημα τηρήσεως λογιστικών βιβλίων, πέρα από τους Συνεταιρισμούς και τις Α.Ε. Την ίδια χρονιά ίσχυσε και ο Α.Ν. 810/1948 "Περί συγκεντρώσεως Φορολογικών Στοιχείων".

Με το Β.Δ. της 7-7-1952 κωδικοποιήθηκαν οι πιο πάνω διατάξεις, όπως είχαν συμπληρωθεί με τις διατάξεις των Α.Ν. 1211/1949, 880/1949 και του Ν. 1618/1951, σε ενιαίο κείμενο με τον τίτλο "Κώδιξ Φορολογικών Στοιχείων".

Ο Κ.Φ.Σ. του 1952 τροποποιήθηκε με το Β.Δ. της 27-4-1956, που ίσχυσε μέχρι το έτος 1968. Για το διάστημα από 1-1-1968 μέχρι 31-12-1968 ίσχυσε παράλληλα με τον Α.Ν. 238/1967.

Από την 1-1-1969 ίσχυσε το Ν.Δ. 4/1968 "Περί Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων" μέχρι και το 1977, με τις τροποποιήσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 406/1974.

Από την 1-5-1977 μέχρι και τον Ιούνιο του 1992 ίσχυε το Π.Δ. 99/1977 "Περί κώδικος Φορολογικών Στοιχείων" με τις

τροποποιήσεις που έγιναν με το Π.Δ. 218/1982. Ο Κ.Φ.Σ. προσέφερε μια πολύ σοβαρή υπηρεσία στην ελληνική εθνική οικονομία. Χάρη στις υποχρεωτικές του διατάξεις για την τήρηση των βιβλίων, εξανάγκασε τους Έλληνες επιτηδευματίες να αποχωριστούν από το πατροπαράδοτο "μπακαλοτέφτερο", να προχωρήσουν στην τήρηση λογιστικών βιβλίων και στη συνέχεια, αφού αντιλήφθηκαν την ωφέλεια της λογιστικής οργάνωσης να κάνουν θεσμικά άλματα περνώντας στη μηχανοργάνωση των λογιστηρίων τους.

Ο συνεχής όμως εμπλουτισμός του με νέες υποχρεώσεις και με καταδυναστευτικές λεπτομέρειες, μετέτρεψαν το χαρακτήρα του από νόμο του Κράτους σε εγκυκλιακό κατασκευάσμα, στου οποίου τις δαιδαλώδεις διατάξεις εμπλέκονταν όλοι οι επιτηδευματίες, αφού δεν υπήρχε περίπτωση να μην χαρακτηρίσει παραβάτης τους και ο πλέον προσεκτικός και νομοταγής επιτηδευματίας.

Μιά άλλη ακόμη πιο σοβαρή κατάληξη του Κ.Φ.Σ. ήταν η μη προσαρμογή του στις σύγχρονες εξελίξεις της λογιστικής επιστήμης και της τεχνολογίας που ανέλαβε το βάρος της στήριξής της. Και ενώ τα λογιστήρια των επιχειρήσεων και τα λογιστικά γραφεία εξελίσσονταν οργανωτικά σε υψηλά τεχνολογικά επίπεδα, ο Κ.Φ.Σ., απροσάρμοστος, αντιμετωπίζει τις νέες μορφές μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων με τις παλαιοντολογικές διατάξεις των χειρόγραφων συστημάτων, ώστε να υπάρχει επιτακτική ανάγκη απλοποίησής του και προσαρμογής του στις σύγχρονες τεχνολογικές εξελίξεις.

Το έτος 1980 έγινε το τεράστιο άλμα με την εισαγωγή του θεσμού στην Ελλάδα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου που θεσπίστηκε με τα άρθρα 47, 48 και 49 του Ν. 1041/1980.

Στις 15-12-1980 στο 283/Τ.Α. ΦΕΚ δημοσιεύθηκε το Π.Δ. 1123 "Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου". Η ημερομηνία ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του διατάγματος προβλέπονταν ότι θα ήταν η 1-1-1982.

Σύμφωνα με την παρ. 2 του Π.Δ. 1123/1980, είναι επιτρεπτή η προαιρετική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. και τα εννομα αποτελέσματα επεξεκονται, εφόσον η εφαρμογή αυτή γνωστοποιηθεί με έγγραφο στο Υπουργείο Εμπορίου και στην αρμοδια Οικονομική Εφορία ή στην Οικονομική Εφορία της έδρας της Οικονομικής Μονάδας. Η γνωστοποίηση αυτή περιλαμβάνει τα στοιχεία της Οικονομικής Μονάδας (επωνυμία, έδρα, διεύθυνση), την ημερομηνία ενάρξεως της εφαρμογής του Γ.Λ.Σ. και τα μέρη ή τα κεφάλαιά του που εφαρμόζονται.

Η παραπάνω διάταξη ατόνισε αρχικά ως προς την έκταση εφαρμογής της με την ισχύ των ειδικών διατάξεων, που αναφέρονται στην εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. του άρθρου 7 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ Α' 43), σύμφωνα με το οποίο και κατά τις διατάξεις της παρ. 1, υποχρεώθηκαν οι ανώνυμες εταιρίες, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες, οι οποίες υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.) του Ν.Δ. 3329/1955 (ΦΕΚ Α' 280), τώρα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών του Ν. 1969/1991 (ΦΕΚ Α' 167), για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων, να εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. (πλήρως, δηλαδή και τους λογαριασμούς της ομάδας 9, που αναφέρονται στην αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως), από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31η Δεκεμβρίου 1990.

Αν στη δραστηριότητα των εταιριών αυτών περιλαμβάνεται και η παραγωγή προϊόντων ή η εκμετάλλευση ξενοδοχείου, το Ε.Γ.Λ.Σ. εφαρμόζεται από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31η Δεκεμβρίου 1991.

Τελικά, έχουμε την υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. σε όλες τις επιχειρήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), με το οποίο ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) υποχρεούται από 1-1-1993 να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. που προβλέπουν οι διατάξεις του Π.Δ. 1123/1980 όπως ισχύουν, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι τηρούνται μόνο από τους επιτηδευματίες εκείνους που από τις διατάξεις άλλων νόμων έχουν υποχρέωση να τους τηρούν.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τριτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. με το Σχέδιο των Λογαριασμών, το προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, το σαφή ορισμό των οικονομικών και λογιστικών όρων κ.τ.λ., που έχουν επιλεγεί με κοινωνικοοικονομικά κριτήρια, εξυπηρετεί σε σημαντική έκταση τους σύγχρονους σκοπούς της Λογιστικής και αποτελεί το επιτελικό κάρτη λειτουργίας των λογιστηρίων των μεσάων και μεγάλων επιχειρήσεων της χώρας μας.

Με το Νόμο 1642 του 1986 (ΦΕΚ 125/21-8-1986 Τ.Α.) επιβλήθηκε ένας φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας" του οποίου η ισχύ άρχισε από 1-1-1987.

Με την ισχύ αυτού του φόρου καταργήθηκαν ορισμένοι από αυτούς που ήδη υπήρχαν (π.χ. του φόρου κατανόλησης στην παραγόμενη στην χώρα μας και εισαγόμενη από το εξωτερικό ζάχαρη).

Ο ΦΠΑ είναι ένας έμμεσος φόρος ο οποίος επιβαρύνει τον καταναλωτή και οι επιχειρήσεις λειτουργούν ως μεσάζοντες ανάμεσα στους καταναλωτές και το κράτος. Η επιβολή αυτού του φόρου έκανε απαραίτητο το λογιστή και στις πιο μικρές επιχειρήσεις, με αποτέλεσμα τη δημιουργία περισσότερων λογιστικών γραφείων.

Το 1992 με το Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84Α 265.92) έχουμε ουσιαστικές μεταβολές όχι μόνο στο περιεχόμενο του ΚΦΣ αλλά και στον τίτλο του. Από ΚΦΣ (Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων) σε ΚΒΣ (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων) που προσδιορίζει με μεγαλύτερη ακρίβεια το περιεχόμενο του νομοθετήματος. Ο νέος ΚΒΣ είναι απλοποιημένος και προσαρμοσμένος στις σύγχρονες τεχνολογικές εξελίξεις. Συγκεκριμένα παρουσιάζει:

- Αποφυγή της περιπτώσιολογίας. Θεσπίζει γενικές διατάξεις οι οποίες έχουν εφαρμογή σε όλους τους επιτηδεύματες. Οι εξιδικευμένες περιπτώσεις αντιμετωπίζονται με αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του ΚΒΣ.

- Απλοποίηση χρονοβόρων διαδικασιών που επαύξαναν το επιχειρησιακό και δημοσιονομικό κόστος (περιορισμός στη θεώρηση στοιχείων και βιβλίων).

- Προσαρμογή στην τεχνολογία των Η/Υ με προοπτική αντιμετώπισης και των μελλοντικών τεχνολογικών προόδων.

- Προσαρμογή στις διατάξεις του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

- Περιορισμός των δυνατοτήτων απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων των επιτηδευματιών, μόνο στις περιπτώσεις ουσιαστικών λόγων φοροδιαφυγής.

Γενικά ο νέος ΚΒΣ αποτελεί ένα εκσυγχρονισμένο νομοθέτημα απαλλαγμένο από πολλές αδυναμίες και ελλείψεις του παρελθόντος το οποίο προσφέρει μεγάλες υπηρεσίες καλύπτοντας πολλά και μεγάλα κενά που υπήρχαν στη μέχρι τώρα νομοθεσία.

Ο ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΜΙΑ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΜΟΡΦΗ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Α. Η ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Η οργάνωση ενός σύγχρονου λογιστικού γραφείου αποτελεί συστηματική και προγραμματισμένη ένταξη ανθρώπων και πραγμάτων, για την επίτευξη συγκεκριμένων σκοπών και στόχων. Με βάση ρυθμιστικούς κανόνες, συγκροτούνται ορθολογιστικά πρόσωπα και πράγματα για την επίτευξη μεγαλύτερου δυνατού αποτελέσματος.

Η ανάπτυξη τις τελευταίες δεκαετίες του ιδιωτικού και δημόσιου τομέα στις οικονομίες των χωρών, έφερε την ανάγκη σωστής και αποτελεσματικής οργάνωσης και διαίκησης, έτσι ώστε να μπορούν να αντιμετωπίζουν τα νέα προβλήματα που βάσει η εξέλιξη των οικονομικών δραστη - ριοτήτων και οικονομικών μεγεθών.

Συνοπτικά μπορούμε να πούμε ότι στην ανάγκη οργάνωσης των λογιστικών γραφείων συνέδρασαν οι εξής κύριοι παράγοντες:

α) Η ανάπτυξη των μικρομεσαίων επιχειρήσεων τις τελευταίες δεκαετίες, ήταν αλμτώδεις. Ο καμπλός κύκλος εργασιών τους δε συνιστά τη δημιουργία λογιστηρίου και ο επιχειρηματίας ονομαστά τις λογιστικές, εργασίες από τον ΕΕΛ, όπου το κόστος είναι μικρότερο.

β) Η επέκταση και διόγκωση του σύγχρονου κράτους του ελέγχου του στην οικονομία και την δραστηριότητα των επιχειρήσεων (φορολογικοί, τιμολογικοί έλεγχοι, έλεγχοι ασφαλιστικών οργανισμών κ.τ.λ.).

Η σωστή οργάνωση του λογιστικού γραφείου περνά πρώτα - πρώτα μέσα από την χωροταξική διάρθρωσή του σε σχέση με

το εξωτερικό και το εσωτερικό του περιβάλλον.

Β. Η ΧΡΩΤΑΞΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΜΕ
ΒΑΣΗ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Όταν ένας Λογιστής αποφασίσει να ασκήσει ελεύθερο επάγγελμα, δηλ. να μην είναι υπάλληλος σε μία επιχείρηση, στην οποία θα εργάζεται ως μισθωτός, αλλά να αναλαμβάνει την παρακολούθηση των βιβλίων διαφόρων επιχειρήσεων έναντι συμφωνημένης αμοιβής μεταξύ αυτού και του πελάτη του, επιτηδευματία, το πρώτο βήμα που πρέπει να κάνει είναι η εξεύρεση επαγγελματικής στέγης. Πρέπει δηλαδή να βρει ένα χώρο στον οποίο θα στεγάσει και θα οργανώσει το λογιστικό του Γραφείο. Η επιλογή του χώρου είναι πολύ σημαντική υπόθεση και πολλές φορές από αυτή εξαρτάται και η καλή ή όχι λειτουργία, πορεία και εξέλιξη του Γραφείου.

Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής για να κάνει μια σωστή επιλογή χώρου πρέπει να έχει υπόψη του τα εξής:

α) Το λογιστικό γραφείο πρέπει να είναι εγκατεστημένο κοντά στις δημόσιες Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες. Η ανάγκη συνεχόμενης επαφής του λογιστικού γραφείου με την Οικονομική Εφορία, τις τράπεζες, τους ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.τ.λ. οδηγεί στην επιλογή κεντρικών σημείων των πόλεων, όπου είναι εγκατεστημένες οι Υπηρεσίες αυτές.

Η εγγυότητα του λογιστικού γραφείου στις υπηρεσίες αυτές δίνει τα εξής πλεονεκτήματα:

- Ευελιξία στις κομματοοικονομικές πράξεις.
- Μικρότερη απώλεια χρόνου και κόστους μετακινήσεων του προσωπικού.

β) Πρέπει το γραφείο να στεγαστεί σε εμφανές σημείο, να

έχει πρόσωψη σε κάποιο κεντρικό δρόμο, ώστε να μπορεί κάποιος να το βρει εύκολα. Επίσης, πρέπει να βρίσκεται στον πρώτο όροφο, κατά προτίμηση, του κτιρίου για να αποφεύγει από τη μία το θόρυβο του δρόμου, αλλά και από την άλλη να έχουν εύκολη πρόσβαση (όχι πολλές σκάλες) σ' αυτό όσοι το επισκεπτονται.

Τώρα, όσον αφορά τα εσωτερικά χαρακτηριστικά του χώρου, πρέπει να προσεχθούν:

α) Η επιφάνεια του χώρου.

Η εκτίμηση σχετικά με την έκταση της επιφάνειας εγκατάστασης του λογιστικού γραφείου γίνεται σε συνδυασμό με τις ανάγκες του συγκεκριμένου λογιστηρίου σε λογιστικές μηχανές, προσωπικό, γραφείων απαιτούμενων βοηθητικών χώρων, διαδρόμων κ.τ.λ.

Για το προσωπικό που θα εργαστεί, η απαιτούμενη επιφάνεια που προβλέπεται είναι:

Ανά υπάλληλο επτά (7) μ² και των προϊσταμένων 18 μ². Οι αναλογίες αυτές έχουν στόχο:

- Την άνετη και ασφαλή εκτέλεση της εργασίας του λογιστή, των βοηθών του και των υπαλλήλων του.
- Την αποδοτική χρησιμοποίηση των διαθεσίμων χώρων.
- Την αποφυγή σσώρευσης και συμφόρησης.
- Την διευκόλυνση του ελέγχου και της επίβλεψης των εργαζομένων.

Όσον αφορά τις μηχανές για την ορθολογική διάταξή τους χρειάζεται να τηρούνται ορισμένοι βασικοί κανόνες:

- Για τις μηχανές λογιστικού γραφείου πρέπει να υπολογίζεται πέρα από τον απαιτούμενο χώρο για την εγκατάστασή τους και αντίστοιχη επιφάνεια για την άνετη

εργασία χειρισμού των. Επίσης, πρόβλεψη χώρου για το απαραίτητο υλικό καύσης της μηχανής και της συντήρησής της.

- Για τη διακίνηση του προσωπικού και την αναμονή πελατών, εργαζομένων, πρόβλεψη χώρων, κ.τ.λ.

β) Ο σωστός φωτισμός.

Ένας σοβαρός παράγοντας για την αύξηση της παραγωγικότητας των εργαζομένων στο λογιστικό γραφείο είναι ο σωστός φωτισμός του χώρου εργασίας.

Η ενημέρωση των βιβλίων και λογιστικών στοιχείων που απαιτεί προσεκτική αποτύπωση των λογαριασμών και γενικά των λογιστικών πράξεων, προϋποθέτουν φωτισμό που να βοηθά τον περιορισμό των λαθών.

Τα λογιστικά σφάλματα και λάθη επιβαρύνουν τον χρόνο εκτέλεσης της εργασίας και κατά συνέπεια την παραγωγικότητά της.

Συγκεκριμένα με το σωστό φωτισμό του λογιστικού γραφείου, επιταχύνεται:

- Περιορισμός των λογιστικών λαθών.
- Ευχέρεια στον έλεγχο και την εποπτεία.
- Καθαριότητα χώρου.
- Βελτίωση πεικώ των εργαζομένων.

Στα λογιστικά γραφεία χρησιμοποιείται τόσο ο φυσικός, όσο και ο τεχνικός φωτισμός.

Ο φυσικός φωτισμός πλεονεκτεί του τεχνικού από την πλευρά του κόστους φωτισμού, προϋποθέτει όμως ειδικές κατασκευές (ψηλοί όροφοι, μεγάλα παράθυρα).

Μειονεκτήματα του φυσικού φωτισμού είναι οι συχνες διακυμάνσεις του, ιδιαίτερα τις μέρες με άστατο καιρό ή

άνιση κατανομή του στον χώρο, που εννοεί τους εργαζόμενους που έχουν τα γραφεία τους κοντά στα παράθυρα. Για τον περιορισμό των μειονεκτημάτων του φυσικού φωτισμού πρέπει:

- Τα παράθυρα να προσανατολίζονται προς το βορρά, γιατί το φως από την κατεύθυνση αυτή είναι σταθερότερο.

- Η επιφάνεια των παραθύρων να είναι από 10% - 25% της επιφάνειας του γραφείου.

- Η τοποθέτηση των θέσεων εργασίας να είναι πλάγια προς τα παράθυρα, για να περιορίζεται η κόπωση από τη συχνή μεταβολή της έντασης του φωτισμού.

Όσον αφορά τώρα τη χρήση του τεχνικού φωτισμού, η κατανομή του πρέπει να είναι ομοιόμορφη στο χώρο. Η τοποθέτηση των φωτεινών πηγών να είναι στην οροφή της αίθουσας, να έχουν σταθερή ένταση.

Τέλος, η έννοια του σωστού φωτισμού συναρτάται με την έντασή του και έχει σχέση πάντα με το μέγεθος των στοιχείων που επεξεργάζεται ο εναγόμενος, καθώς επίσης και από την ταχύτητα οπτικής ενέργειας.

γ) Θέρμανση - Αερισμός.

Είναι γνωστή η σημασία της θερμοκρασίας του περιβάλλοντος, σαν παράγοντα επίδρασης στην απόδοση της εργασίας. Η απόδοση του εργαζόμενου μειώνεται σε υψηλή θερμοκρασία, συνήθως άνω των 24 C.

Θα πρέπει για την επίτευξη επιθυμητού επίπεδου θερμοκρασίας (20 - 25 βαθμ. C) να χρησιμοποιούνται στο λογιστικό γραφείο:

- Σύγχρονα συστήματα θέρμανσης (καλοριφέρ, ατμού, αερόθερμα κ.τ.λ.).

- Να επιταχύνεται καλή μόνωση του χώρου.
- Συστήματα ψύξης αέρος για τους καλοκαιρινούς μήνες, που η ζέση συνήθως είναι αφόρητη.

Ιδιαίτερη μέριμνα πρέπει να παίρνεται και για τον αερισμό του λογιστικού γραφείου. Ο σωστός αερισμός δημιουργεί ευχάριστη και πολιτισμένη ατμόσφαιρα.

δ) Ο χρωματισμός των επιφανειών.

Η χρησιμοποίηση χρωμάτων που προκαλούν συναισθήματα ευαιξίας και άνεσης, συνιστώνται στο λογιστικό γραφείο.

Γ. Η ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ Ο ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Όλες οι λογιστικές εργασίες, έχουν σαν σκοπό τον προσδιορισμό της παρουσίας των επιχειρήσεων, την παρακολούθηση της μεταβολής κάθε περιουσιακού στοιχείου, τον έλεγχο για την πρόληψη σφαλμάτων ή καταχρήσεων, τη συγκεντρώνει και ταξινόμηση διάφορων οικονομικών και στατιστικών στοιχείων των διάφορων επιχειρήσεων και ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδη ή ζημιές) περιόδου.

Στο λογιστικό γραφείο επομένως εφαρμόζονται στην πράξη, όλες οι αρχές της Λογιστικής Επιστήμης και τεχνικής.

Η αποτελεσματικότητα της λογιστικής εργασίας έχει σχέση με:

- Την ακρίβεια και σαφήνεια των αποτυπούμενων λογιστικών γεγονότων.
- Την έκταση των πληροφοριών που αντλούνται από αυτό.
- Την ταχύτητα ενημέρωσης των βιβλίων.
- Την ικανότητα των εργαζομένων και λογιστικών μηχανών.

Περίγραμμα Λογιστικών εργασιών σε ένα Λογιστικό Γραφείο

- θεωρήσεις βιβλίων και στοιχείν του ΚΒΣ (βιβλία αγορών, βιβλία εσόδων - εξόδων, βιβλία διπλογραφικού συστήματος, όπως βιβλίο ταμείου, αναλυτικά καθολικά, γενικό καθολικό, συγκεντρωτικό ημερολόγιο, ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, βιβλίο αποθήκης κ.α., δελτία αποστολής και ό,τι άλλα είναι με αυτά συνενώμενα, δελτία λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών κ.α.)

- Οργάνωση και σχεδιασμός βιβλίων στοιχείων και λογαριασμού, που θα χρησιμοποιηθούν στην παρακολούθηση της επίχειρησης.

- Ενημερώσεις λογιστικών βιβλίων όλων των κατηγοριών (βιβλίων αγορών, εσόδων - εξόδων, βιβλίων διπλογραφικού συστήματος, όπως βιβλίο ταμείου, αναλυτικά, γενικό καθολικό, συγκεντρωτικό, διαφόρων πράξεων, αποθήκης, βιβλίο γραμμ. εισπρ. πληρωτέων, παραγωγής - κοστολογίου).

- Συντάξεις λογ. καταστάσεων.

- Σύνταξη ισοζυγίων μηνός των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

- Ενόρξεις στην εφορία νέων ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων.

- Μεταβολές στην εφορία ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων των οποίων να μπορεί να αλλάζει η επωνυμία, η διεύθυνση, το αντικείμενο εργασιών ή ιδρύουν κάποιο υποκατάστημα.

- Διακοπές στην εφορία ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων, οι οποίες παύουν να λειτουργούν.

- Συστάσεις εταιριών διαφόρων ειδών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ., ανάλογα με την περίπτωση, στο Πρωτοδικείο, μεταβολές καταστατικού όταν αλλάζουν οι εταίροι ή τα

ποσοστά συμμετοχής τους ή ο,τιδήποτε άλλο και λύσεις εταιριών όταν διαλύονται και παύουν να λειτουργούν.

- Υπολογισμός και αγορά ενσήμων ΙΚΑ και επικουρικού, των πελατών που απασχολούν το προσωπικό.

- Εκδοση φορολογικών ενημεροτήτων των πελατών από το Δημόσιο Ταμείο.

- Εκδοση ασφαλιστικών ενημεροτήτων των πελατών από ΤΕΒΕ, ΙΚΑ ή άλλοασφαλιστικό ταμείο.

- Εκδοση ενημεροτήτων των πελατών από ευπορικό ή άλλο επιμελητήριο.

- Σύνταξη φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος.

- Σύνταξη πινάκων θεωρημένων από το γραφείο εργασίας για τους πελάτες που απασχολούν προσωπικό.

- Συμπλήρωση εντύπων πρόσληψης ή απόλυσης εργαζομένων που απασχολούν οι πελάτες και κατάθεσή του στον ΟΑΕΔ.

- Ενημερώσεις μισθοδοτικών καταστάσεων των επιχειρήσεων που απασχολούν προσωπικό.

- Υπολογισμοί και αποδόσεις τελών καρτοσήμου, εισφορών, φόρων, μισθωτών και αμοιβών τρίτων.

- Σύνταξη βεβαιώσεων αποδοχών.

- Σύνταξη συγκεντωτικών καταστάσεων τιμολογίων.

- Σύνταξη περιοδικών εκκαθαρίσεων ΦΠΑ και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ κ.τ.λ. Συμπλήρωση ταχυ - πληρωμών και απόδοση του ΦΠΑ στο Δημόσιο Ταμείο.

- Απογραφές υλικών και εμπορευμάτων.

- Αποθηκεύσεις - Αρχαιοθετήσεις.

- Εκπόνηση οικονομοτεχνικών μελετών για επενδύσεις που πρόκειται να γίνουν από πελάτες, οι οποίες είναι απαραίτητες για να ληφθούν κάποια τραπεζικά δάνεια ή

κάποιες επιδοτήσεις από το κράτος και από προγράμματα ανάπτυξης της ΕΟΚ.

- Σύνταξη απαραίτητων εντύπων για επιστροφή ΦΠΑ σε αυτούς που κάνουν κάποια επένδυση π.χ. χτίζουν ξενοδοχείο.

- Διενέργεια ελέγχων για εντοπισμό τυχών λαθών κατά την παρακολούθηση των βιβλίων.

- Μελέτη, επεξεργασία και αξιολόγηση των πληροφοριών που παρέχουν τα λογιστικά βιβλία για τη σωστή λήψη αποφάσεων σχετικά με την πολιτική που πρέπει να ακολουθήσουν οι επιχειρήσεις στις εργασίες τους, ώστε να βελτιωθούν ή να τελειοποιηθούν.

- Παροχή συμβουλών στους πελάτες για αντιμετώπιση οικονομικών, φορολογικών, οργανωτικών, διοικητικών και νομικών προβλημάτων τους.

Δ. ΠΡΟΘΕΣΙΜΙΕΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΠΟΥ ΟΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛ - ΜΑΤΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΚΤΕΛΟΥΝ

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες λογιστές πρέπει να έχουν υπόψη τους τις διάφορες προθεσμίες που έχουν οι εργασίες που πρέπει να διεκπεραιώσουν, όπως:

- Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

α) Του ή των ημερολογίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών, από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιο - λογητικού επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

β) Του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επόμενου μηνά και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20η) του μεθεπόμενου μηνά.

γ) Του βιβλίου αποθηκής ποσοτικά, εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας.

- Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας και στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

- Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:

α) Το αργότερο εντός της προθεσμίας υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας.

β) Για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, ή εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα ή εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

Στην περίπτωση που στο υποκατάστημα τηρείται ημερησιο

φύλλο συναλλαγών, εντός δεκαπεντε (15) ημερών από την ημερα που αφορά.

- Εφόσον συντρεχουν ειδικοί λόγοι, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί με έγκριση του να παρατείνει την προθεσμία ενημερωσης των βιβλίων που ορίζεται από τον ΚΒΣ μέχρι πενήντα (50) ημέρες. Η παράταση αυτή, όμως, δεν συνεπάγεται παράταση των προθεσμιών υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

- Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

- Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περατούνται:

α) Εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και εταιρίες.

β) Εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς.

γ) Εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται παντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επίσης, ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής πρέπει να ενημερώνει τους πελάτες του να συμπληρώνουν τα τυχόν πρόσθετα βιβλία που χρησιμοποιούν, ανάλογα με το είδος

της επιχείρησης που έχουν ή του ελεύθερου επαγγέλματος που ασκούν, τη στιγμή που ο ΚΒΣ ορίζει:

- α) Του ημερολογίου μεταφοράς πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου.
- β) Του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής, με την παραλαβή των αγαθών.
- γ) Του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας), με την είσοδο του πελάτη.
- δ) Του μητρώου μαθητών, με την εγγραφή του μαθητή.
- ε) Του βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών, με την είσοδο και την έξοδο του ασθενή.
- στ) Του βιβλίου ασθενών εντός της επομένης από την είσοδο, την παροχή των υπηρεσιών νοσηλείας και την αλλαγή της θέσης.
- ζ) Του βιβλίου μεριδολογίου, γιατρών εντός της επομένης της ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή.
- η) Του βιβλίου επίσκεψης ασθενών, μόλις τελειώσει η εξέταση και πριν την αποχώρηση του ασθενή.
- θ) Του βιβλίου πελατών, μόλις αρχίσει η παροχή υπηρεσίας.
- ι) Του βιβλίου εκπαιδευομένων οδηγών, με την έναρξη και τη λήξη του μαθήματος ή της εξέτασης.
- ια) Του βιβλίου πρεσσας, με τη δεματοποίηση.
- ιβ) Του βιβλίου αποθήκευσης, εντός της μεθεπόμενης της εισαγωγής και εξαγωγής των αγαθών.
- ιγ) Του βιβλίου στάθμευσης με την είσοδο και έξοδο του αυτοκινήτου.
- ιδ) Του βιβλίου εισερχομένων, με την είσοδο ή έξοδο του αυτοκινήτου.

ιε) Του βιβλίου ασφαλιστηρίων συμβολαίων, εντός της επόμενης ημέρας από την κατάρτιση του συμβολαίου, του βιβλίου ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων, εντός πέντε (5) ημερών από την ημέρα κατάρτισης των πράξεων αυτών.

ιστ) Του βιβλίου διάθεσης λακείων, με την παραλαβή των λακείων κάθε κλήρωσης.

Ε. Η ΡΟΗ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

Η οργάνωση της εργασίας στο λογιστικό γραφείο συνίσταται στην:

α) Εισαγωγή των στοιχείων και των άλλων αποδεικτικών εγγράφων των επιχειρήσεων που παρακολουθεί.

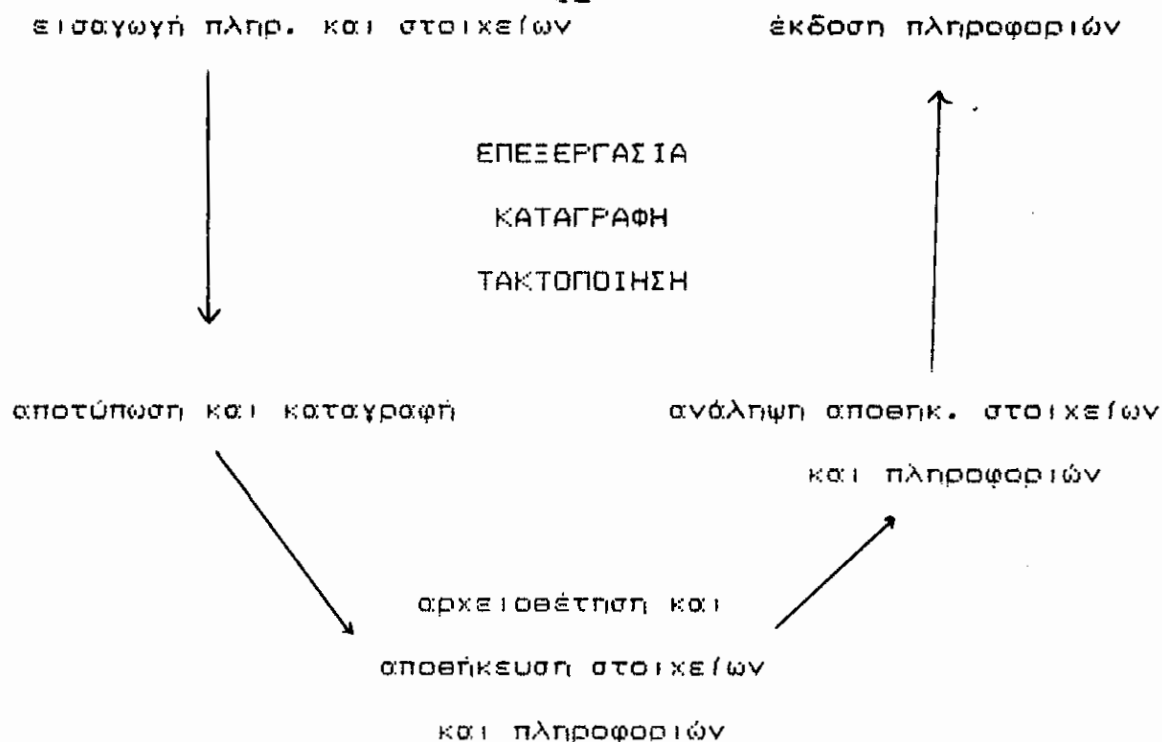
β) Στην αποτύπωση και καταγραφή αυτών των στοιχείων για την εξαγωγή συμπερασμάτων για την οικονομική κατάσταση και πορεία των επιχειρήσεων.

γ) Στην επεξεργασία των στοιχείων και των πληροφοριών.

δ) Στην ταξινόμηση και αρχειοθέτησή τους.

ε) Στην παροχή συμβουλών στους πελάτες για την οικονομική πολιτική που πρέπει να ακολουθήσουν στη διαχείριση των επιχειρήσεων με βάση τα αποτελέσματα της επεξεργασίας των στοιχείων.

Η ροή των πιο πάνω εργασιών μπορεί να παρασταθεί με το πιο κάτω σχεδιάγραμμα:



ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

α) Η εισαγωγή πληροφοριών και στοιχείων.

Κάθε λογιστικό γραφείο δέχεται καθημερινά διάφορες πληροφορίες και στοιχεία τέτοια τα οποία το ενδιαφέρουν και του είναι χρήσιμα, γιατί αφορούν τις διάφορες μικροεπιχειρήσεις, με τις οποίες συνεργάζεται.

Τα στοιχεία που τηρούν αυτές οι επιχειρήσεις, είναι:

- Τιμολόγια πωλήσεων, τιμολόγια αγορών, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, πιστωτικά σημειώματα, ΔΑ, δελτίο λιανικής πώλησης.

Τα πιο πάνω στοιχεία θα πρέπει να ελέγχονται προσεκτικά.

- Για το αν είναι θεωρημένα από την φορολογική αρχή.
- Για την επιβεβαίωση της ημερομηνίας έκδοσης.
- Για το αν οι αποτυπώμενες πληροφορίες είναι ολοκληρωμένες και σωστές.

Όσον αφορά τις υπόλοιπες πληροφορίες, αυτές μπορούν να αποτυπώνονται σε:

- Εντυπα πληροφοριών.
- Αποδείξεις εισπράξεων και πληρωμών.
- Γραμμάτια εισπρακτέα - πληρωτέα.
- Επιταγές αποδείξεις τραπεζών.

Όλες οι πληροφορίες πρέπει να αποτυπώνονται σε αποδεικτικά στοιχεία.

β) Η αποτύπωση και καταγραφή των στοιχείων και πληροφοριών.

Μεγάλη σημασία για τη λογιστική εργασία αποδίδεται στον χρόνο που μεσολαβεί μεταξύ της εισαγωγής των στοιχείων και των πληροφοριών, μέχρι την καταγραφή τους.

Πιο συγκεκριμένα χρονικές δεσμεύσεις που αφορούν την ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και τις οποίες πρέπει να τηρεί απαρέγκλιτα ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής, ώστε να μην αφήνει τους πελάτες του έκθετους σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, με αποτέλεσμα βαριά πρόστιμα, είναι οι εξής:

- Η καταχώρηση των εγγράφων στο βιβλίο αγορών ενεργείται το αργότερο μέσα σε 15 ημέρες από την έκδοση ή τη λήψη του στοιχείου αγοράς.

- Η καταχώρηση των εγγράφων στο βιβλίο εσόδων - εξόδων ενεργείται το αργότερο μέσα σε 15 ημέρες από τη λήψη των στοιχείων εσόδων - εξόδων της επιχείρησης.

γ) Η επεξεργασία των στοιχείων και πληροφοριών.

Από τους πιο σημαντικούς τομείς των λογιστικών εργασιών είναι η επεξεργασία των στοιχείων και πληροφοριών.

Η επεξεργασία αυτή γίνεται για:

- Τον προσδιορισμό της περιουσιακής συγκρότησης των επιχειρήσεων.

- Τον προσδιορισμό και παρακολούθηση των ιδίων και ξένων κεφαλαίων.

- Τον προσδιορισμό και παρακολούθηση της πορείας των επιχειρήσεων.

- Τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων.

δ) Η ταξινόμηση και η αρχειοθέτηση στο λογιστικό γραφείο.

Η διαδικασία της αποθήκευσης όλων των εγγράφων λογιστικού γραφείου ακολουθεί της εξής ροή:

- Συλλογή και συγκέντρωση δεδομένων.

- Ταξινόμηση.

- Αρχειοθέτηση.

1. Η συλλογή και συγκέντρωση δεδομένων εξασφαλίζει το υλικό αρχειοθέτησης. Κατά τη διαδικασία αυτή γίνεται η μελέτη και η ανάλυση των δεδομένων, η διαπίστωση της κατάστασής τους.

2. Η ταξινόμηση των δεδομένων αποτελεί την επόμενη διαδικασία. Από τη σωστή ταξινόμηση εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό η ταχύτητα ανεύρεσης των ζητούμενων πληροφοριών αρχείου.

3. Η αρχειοθέτηση επιταχύνεται με τη χρήση χώρων αποθήκευσης των δεδομένων στην έδρα της επιχείρησης του πελάτη του λογιστικού γραφείου. Μετά την ταξινόμηση των δεδομένων αυτά τοποθετούνται σε υλικά αρχείου, δηλ. σε φακέλους, ντοσιέδες, κ.τ.λ.

ΑΡΧΕΙΟΘΕΤΗΣΗ: ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ - ΜΕΘΟΔΟΙ

Η αρχειοθέτηση αποτελεί ένα στάδιο της λογιστικής

εργασίας, που σκοπό έχει να διατηρήσει σε τάξη όλα τα έγγραφα στα οποία υπάρχουν όλα τα στοιχεία και οι πληροφορίες που ενδιαφέρουν την επιχείρηση και να εγγυηθεί την άμεση ανεύρεσή τους όταν αυτά ζητηθούν. Η οργάνωση, λοιπόν, της αρχειοθέτησης πρέπει να γίνει κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο, ώστε να επιτευχθεί ο σκοπός της δηλαδή ο χρόνος που χρειάζεται για να βρεθεί ένα έγγραφο (στοιχείο, δικαιολογητικό κ.τ.λ.) να μην καταλήγει σε απώλεια χρόνου γι' αυτόν που το θέλει.

Η διαδικασία της αποθήκευσης από το λογιστικό γραφείο των στοιχείων και άλλων εγγράφων των επιχειρήσεων που παρακολουθεί, αποτελείται από τα εξής στάδια:

Αφού τελειώσει η καταγραφή και επεξεργασία των στοιχείων και των άλλων δεδομένων γίνεται η ταξινόμησή τους με τον τρόπο που εξυπηρετεί καλύτερα ανάλογα την περίπτωση. Μετά την ταξινόμηση, τα δεδομένα (στοιχεία ή άλλα έγγραφα) τοποθετούνται σε υλικά αρχεία δηλ. σε φακέλους, ντοσιέδες, κ.τ.λ. και επιστρέφονται στην επιχείρηση, όπου φυλάσσονται σε συγκεκριμένους χώρους.

Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής, πρέπει να κάνει γνωστό στους πελάτες του (επιτηδευματίες) το περιεχόμενο του άρθρου 21 του ΚΒΣ που ορίζει ότι τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά του υποκαταστήματος που τηρούνται σ' αυτό. Με γνωστοποίηση στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο (π.χ. στο λογιστικό γραφείο), όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της

αρμόδιας ΔΟΥ. Για την τήρηση αυτών σε τόποπου βρίσκεται εκτός της χωρικής αρμοδιότητας, καθώς και για την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των ανωνύμων εταιριών του Νομού Αττικής και Θεσσαλονίκης εκτός έδρας, απαιτείται έγκριση του αρμόδιου Προϊσταμένου ΔΟΥ. Ειδικά, τα πρόσθετα βιβλία που ορίζει το άρθρο 10 του ΚΒΣ τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία των ανέλεγκτων χρήσεων μπορεί να φυλλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία.

Επίσης, το ίδιο άρθρο σχετικά με το χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων που ορίζει ο ΚΒΣ, καθώς και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγράφων στα βιβλία ορίζει ότι πρέπει να διατηρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, την οποία αφορούν. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά προβλέπει ο ΚΒΣ ότι διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. Ο επιτηδευματίας, τέλος, δεν υποχρεώνεται στη διαφύλαξη των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών και εγγράφων στα βιβλία και πριν από την πάροδο της πιο πάνω προθεσμίας, εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες.

Βέβαια, ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής διατηρεί στο γραφείο του αρχείο διαφόρων στοιχείων των πελατών του, υπόδειγμα των εγγράφων συμπλήρωσης που χρησιμοποιεί στις διάφορες περιπτώσεις που του παρουσιάζονται καθημερινά στη δουλειά του τυχόν διαφόρων (φορολογικών, λογιστικών,

εργατικών) ενημερωτικών περιοδικών, τα οποία του είναι απαραίτητα στην εξάσκηση του επαγγέλματός του (ενημερώνεται απ' αυτά για την ισχύουσα νομοθεσία και για τις καινούργιες αποφάσεις και εγκυκλίους που αφορούν φορολογικά, λογιστικά και εργατικά ασφαλιστικά θέματα).

Οι μέθοδοι που μπορεί να χρησιμοποιήσει ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής για να ταξινομήσει τα αρχεία των επιχειρήσεων που παρακολουθεί, αλλά και τα αρχεία που ο ίδιος κρατάει στο γραφείο του είναι:

1. Η αλφαβητική αρχειοθέτηση, που χρησιμοποιείται για την ταξινόμηση κατηγοριών με κοινά χαρακτηριστικά (π.χ. οι φάκελοι των πελατών του λογιστικού γραφείου μπορούν να αρχειοθετηθούν με βάση το αρχικό γράμμα του επωνύμου τους).

2. Η αριθμητική αρχειοθέτηση που εξυπηρετεί περισσότερο την ταξινόμηση των στοιχείων που εκδίδουν οι επιχειρήσεις, τα οποία είναι αριθμημένα με συνεχόμενη αρίθμηση.

3. Η χρονολογική αρχειοθέτηση που εφαρμόζεται στην ταξινόμηση κάποιων στοιχείων που δέχονται οι επιχειρήσεις, με βάση την ημερομηνία έκδοσής τους.

4. Η γεωγραφική αρχειοθέτηση που μπορεί να συνδυαστεί με την αλφαβητική αρχειοθέτηση (π.χ. οι προμηθευτές μιας επιχείρησης μπορούν να αρχειοθετηθούν κατά γεωγραφική περιοχή και κατά αλφαβητική σειρά).

Η παροχή συμβουλών από τον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή στους πελάτες του είναι το πιο σημαντικό σημείο της εργασίας του. Ο λογιστής πέρα από την εφαρμογή της λογιστικής τεχνικής στα βιβλία των επιχειρήσεων που ακολουθεί είναι ο άμεσος ειδικός στα οικονομικά θέματα,

γιατί γνωρίζει καλύτερα από κάθε άλλον να επιλέγει και να ερμηνεύει τα στοιχεία που δίνει η λογιστική. Αλλωστε είναι και ο μόνος που γνωρίζει από την πηγή τους και οι οικονομικές, οργανωτικές, διοικητικές και νομικές γνώσεις που διαθέτει τον καταστούν τον πλέον αρμόδιο να εισηγείται εναλλακτικές λύσεις με ορθολογικά κριτήρια για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που παρουσιάζονται στις επιχειρήσεις των πελατών του. Το λογιστικό γραφείο δέχεται καθημερινά από τις επιχειρήσεις πελάτες που παρακολουθεί έναν όγκο στοιχείων και πληροφοριών τα οποία ελέγχει, αποτυπώνει, επεξεργάζεται, ταξινομεί, αρχειοθετεί και τελικά τα επιστρέφει οργανωμένα πια στην επιχείρηση που αφορούν για φύλαξη σε σημείο τέτοιο, ώστε να είναι εύκολη και γρήγορη η ανάληψη των αποθηκευμένων στοιχείων και πληροφοριών όταν χρειαστεί στην καθημερινή λειτουργία της επιχείρησης, αλλά και στην περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

Τα στοιχεία που τηρούν οι επιχειρήσεις είναι:

- Τιμολόγια πωλήσεων, τιμολόγια αγορών, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, πιστωτικά τιμολόγια, δελτία αποστολής, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Τα πιο πάνω στοιχεία ελέγχονται προσεκτικά από το λογιστικό γραφείο:

- Για το αν είναι αυτά που πρέπει θεωρημένα από τη φορολογική αρχή.

- Για την επιβεβαίωση της ημερομηνίας έκδοσης.

- Για το αν οι αποτυπούμενες πληροφορίες είναι ολοκληρωμένες και σωστές.

Όσον αφορά άλλες πληροφορίες, αυτές αποτυπώνονται σε:

- Εντυπα εισπράξεων και πληρωμών.
- Γραμμάτια εισπρακτέα - πληρωτέα.
- Επιταγές, αποδείξεις τραπεζών.

Όλες οι πληροφορίες πρέπει να είναι αποτυπωμένες σε αποδεικτικά στοιχεία για να καταγραφούν και να είναι έγκυρες οι λογιστικές πράξεις που απορρέουν απ' αυτές.

ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΡΧΕΙΟΘΕΤΗΣΗΣ ΠΟΥ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΙ

Ο ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΝΑ

ΟΡΓΑΝΩΣΕΙ ΤΟ ΑΡΧΕΙΟ ΤΟΥ

1. Αλφαβητική αρχειοθέτηση.

Η αλφαβητική αρχειοθέτηση χρησιμοποιείται για την ταξινόμηση κατηγοριών με κοινά χαρακτηριστικά. Χρησιμοποιούνται κεφαλαία γράμματα της αλφαβήτου. Η λεξική ταξινόμηση πολλές φορές, όμως, για το λογιστικό γραφείο είναι προτιμότερη.

2. Η αλφαβητική αρχειοθέτηση.

Η μέθοδος αυτή εξυπηρετεί περισσότερο τους φακέλους αλληλογραφίας. Αριθμούνται με συνεχόμενη αρίθμηση έγγραφα και φάκελοι που μπορεί να περιέχουν 1- 25 έγγραφα.

3. Η χρονολογική αρχειοθέτηση.

Εφαρμόζεται κύρια στον τομέα αποστολής εγγράφων με χρονολογική σημασία. Στο έγγραφο αναγράφονται ο αριθμός καταχώρησης στο μητρώο εισερχομένων και εξερχομένων εγγράφων, καθώς και η ημερομηνία έκδοσης ή αποστολής.

4. Γεωγραφική αρχειοθέτηση.

Η γεωγραφική αρχειοθέτηση συνδυάζεται στο λογιστικό γραφείο με την αλφαβητική αρχειοθέτηση. Οι πελάτες μπορούν να αρχειοθετηθούν κατά γεωγραφική περιοχή και

κατά αλφαβητική σειρά.

Ο ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ

α) Η έννοια και ο σκοπός του προγραμματισμού στο λογιστικό γραφείο.

Προγραμματισμός στο λογιστικό γραφείο σημαίνει αρχική μελέτη δράσης σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα για την επιτυχία μέσα σ' αυτό το χρονικό διάστημα των αντικειμενικών σκοπών των εργασιών του λογιστικού γραφείου.

Η προκαταβολική μελέτη αυτή περιλαμβάνει τα μέσα, τους τρόπους, καθώς επίσης τον τόπο και τον χρόνο εκτέλεσης των εργασιών του λογιστικού γραφείου.

Με τον προγραμματισμό των λογιστικών εργασιών το λογιστικό γραφείο σκοπεύει στην σωστή πληροφόρηση των λογιστικών δεδομένων των επιχειρήσεων.

β) Τι επιταγχύνεται με τον προγραμματισμό της εργασίας στο λογιστικό γραφείο.

Με τη σύνταξη προγραμματισμού στις λογιστικές εργασίες επιταγχύνεται:

1. Καταμερισμός και διαδοχής της εργασίας.
2. Ταχύτητα εκτέλεσης και αποδοτικότητα.
3. Κατανόηση από τους βοηθούς του λογιστή ή από τους υπαλλήλους του, των εντολών του και του πλαισίου μέσα στο οποίο θέλει να κινηθούν στην εργασία τους.
4. Συνεργασία μεταξύ του προσωπικού.
5. Αποφυγή απώλειας στην εργασία και στο κόστος λειτουργίας του λογιστικού γραφείου.
6. Έλεγχος για την ανozήτηση τυχόν λαθών κατά την εργασία και διόρθωσή τους.

Επίσης, με τον προγραμματισμό επιταγχύνουμε την

πρόβλεψη των συνεκκών και των δυσκολιών που ενδέχεται να παρουσιαστούν κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Οι δαπάνες για τη λειτουργία του λογιστικού γραφείου περιλαμβάνουν:

1. Μισθούς του προσωπικού του λογιστικού γραφείου.
2. Ενοίκιο γραφείου.
3. Εξοδα φωτισμού, τηλεφώνων, νερού, κοινόχρηστα.
4. Γραφική ύλη, έξοδα φωτοτυπιών.
5. Εξοδα ταξιδίων, έξοδα μετακίνησης του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή και του προσωπικού του γραφείου του προς τις επιχειρήσεις των πελατών του.
6. Συνδρομές σε επαγγελματικά περιοδικά.
7. Εφοδιασμός γραφείου.
8. Ταχυδρομικά - τηλεγραφικά έξοδα.
9. Εξοδα αγοράς εντύπων και βιβλίων λογιστηρίου.
10. Αποσβέσεις μηχανών λογιστηρίου.

ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Α. Επιλεγμένη ανάθεση εργασιών σε προσωπικό.

Η ανάθεση των εργασιών σε προσωπικό του λογιστικού γραφείου πρέπει να γίνεται με μεγάλη προσοχή από το λογιστή.

Η φύση και το περιεχόμενο των λογιστικών εργασιών απαιτούν αντίστοιχες ικανότητες απ' αυτόν που θα αναλάβει την διεκπαιρέωσή τους.

Είναι ευνόητο ότι για εργασίες στο λογιστικό γραφείο που δεν απαιτούνται ιδιαίτερες ικανότητες και γνώσεις, η ανάθεσή τους μπορεί να γίνει σε προσωπικό με γενικές λογιστικές γνώσεις και με μικρή εμπειρία (π.χ. θεώρηση

στοιχείων και βιβλίων στην εφορία).

Αντίθετα, λογιστικές εργασίες που απαιτούν ειδικές λογιστικές γνώσεις και εμπειρία πρέπει να ανατίθενται σε βοηθούς λογιστές με αντίστοιχη επαγγελματική εμπειρία και γνώσεις (π.χ. ενημέρωση βιβλίων Γ' κατηγορίας, σύνταξη φορολογικών δηλώσεων και οπωσδήποτε ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής πρέπει να ασκεί εποπτεία και έλεγχο στις εργασίες που εκτελούν οι υπάλληλοί του για έγκαιρη διόρθωση τυχόν λαθών, αλλά και για να είναι πάντοτε ενημερωμένος για την πορεία των πελατών του.

Β. Πρόσληψη προσωπικού στο λογιστικό γραφείο.

Οι ικανότητες που απαιτούνται στις εργασίες του λογιστικού γραφείου για την πετυχημένη εκτέλεσή τους, οδηγεί τον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή που θέλει να προσλάβει έναν απλό υπάλληλο για το γραφείο του ή ένα βοηθό με περισσότερες γνώσεις, σε ανασήτηση εκείνων που ανταποκρίνονται στις υπό ανάθεση εργασίες, τόσο από την πλευρά των γνώσεων και εμπειριών, όσο και από την πλευρά των σωματιών, ψυχικών και διανοητικών ικανοτήτων.

Για το σκοπό αυτό μπορούν να χρησιμοποιηθούν μέθοδοι, όπως:

1. Άμεσες προσωπικές συζητήσεις με τον ή τους ενδιαφερόμενους με βάση την προσωπική εκτίμηση και παρατήρηση, για την εξακρίβωση των ικανοτήτων που απαιτούνται, όπως επίσης και των ιδιοτήτων του και γενικότερα της προσωπικότητάς του.

2. Την εξακρίβωση της επαγγελματικής εμπειρίας που τουλάχιστον για το λογιστικό γραφείο θεωρείται απαραίτητη μιας και η τυπική θεωρητική εκπαίδευση του βοηθού λογιστή

απαιτεί οπωσδήποτε και πρακτική άσκηση (για πολλούς επαγγελματίες λογιστές πολλές φορές η εμπειρική εκμάθηση θεωρείται πιο σημαντική).

3. Κάποιες ερωτήσεις διάφορες που να αναφέρονται στη φύση και στ περιεχόμενο των εργασιών που πρόκειται να του ανατεθούν.

ΔΙΑΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής πρέπει να έχει όριστες σχέσεις με το προσωπικό που απασχολεί στο γραφείο του και να καλλιεργεί στη δουλειά του κλίμα φιλικότητας που να βασίζεται:

1. Στον σεβασμό της προσωπικότητας των υπαλλήλων και συναδέλφων.
2. Στην αναγνώριση των δικαιωμάτων του και των υποχρεώσεών του.
3. Στη συνεργασία και στην συλλογικότητα.
4. Στην άμιλλα και όχι στον ανταγωνισμό.
5. Στην αλληλεγγύη και την ενότητα, ώστε να μπορέσουν να εργαστούν σαν σύνολο και να ανταποκριθούν στις μεγάλες απαιτήσεις που έχει η δουλειά αυτή.

ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α) Ο εξοπλισμός του λογιστικού γραφείου σε έπιπλα και γραφεία.

Το λογιστικό γραφείο εξοπλίζεται με τα απαραίτητα γραφεία και έπιπλα, που μπορεί να είναι από ξύλο, μέταλλο ή άλλο συνθετικό υλικό.

Εκείνο που έχει σημασία είναι το ευρύχωρο των συρταριών του γραφείου και η ευκολία ανοίγματος και κλεισίματος.

Οι φορτισμοί, πάλι που εξυπηρετούν και στην τοποθέτηση

των λογιστικών βιβλίων, πρέπει να έχουν αρκετό βάθος και το μπροστινό μέρος αυτών, να ανοίγει και να κλείνει με συρρόμενες πόρτες.

Οι καρτέλες του προσωπικού στο γραφείο, καλό είναι να περιστρέφονται. Έτσι, το προσωπικό παίρνει τα απαραίτητα στοιχεία ή έγγραφα από τα έπιπλα που είναι τοποθετημένα πίσω τους, με ευκολία και συντομία.

Β) Οι μηχανές γραφείου.

Το λογιστικό γραφείο εξοπλίζεται με μηχανές γραφείου που είναι οι γραφομηχανές, οι διάφορες μικροσυσκευές, καθώς επίσης και με μηχανές αναπαραγωγής εγγράφων.

Οι γραφομηχανές είναι από τα πιο παλιά μηχανήματα που κατασκευάστηκαν για τη βελτίωση των εργασιών του γραφείου. Με τη γραφομηχανή επιταχύνεται απλούστευση και τελειοποίηση των εργασιών του γραφείου, όπως:

- Εγγραφή στοιχείων σε φακέλους.

- Εγγραφή παντός είδους στοιχείου των επιχειρήσεων, τιμολόγια, αποδείξεις, κ.τ.λ.

Τις γραφομηχανές διακρίνουμε στις απλές και στις ηλεκτρονικές είναι ο νεότερος τύπος γραφομηχανών, είναι ηλεκτροκίνητες και έχουν το πλεονέκτημα της πιο καθαρής αποτύπωσης των γραμμάτων και αριθμών.

Επίσης, υπάρχουν γραφομηχανές που καταγράφουν αυτόματα το κείμενο που τους δίνεται και στη συνέχεια τις αποτυπώνουν σε διάτρητη ταινία, αυτόματες γραφομηχανές που αποτελούν και τύπο μικτού ηλεκτρονικού υπολογιστή με διάτρητη ταινία και άλλες διαφόρων τύπων και στοιχείων.

Γ) Λογιστικές μηχανές.

Στην κατηγορία των λογιστικών μηχανών υπάγονται οι

υπολογιστικές μηχανές (αριθμομηχανές), οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές που είναι η πιο σύγχρονη μορφή υπολογιστικής μηχανής και πιάζει σε κάθε λογιστικό γραφείο τη νέα εποχή της "πληροφορικής" που για τη λογιστική επιστήμη και τεχνική αποτελεί πραγματική επανάσταση.

Γ1) Οι αριθμομηχανές.

Κάθε λογιστικό γραφείο απαραίτητως εξοπλίζεται με σύγχρονες αριθμομηχανές που αποτελούν για τον εργαζόμενο του γραφείου ιδιαίτερα ένα αναγκαίο και απαραίτητο μηχάνημα (η ανακάλυψη των υπολογιστικών αυτών μηχανών διευκόλυνε φοβερά το έργο των λογιστών και μείωσε το χρόνο αριθμητικών υπολογισμών και ιδιαίτερα των αεροίσεων).

Οι αριθμομηχανές είναι οι κάθε τύπου και κατασκευής μηχανές, συγκεκριμένης σκοπιμότητας, που εκτελούν αυτόματα και με μεγάλη ακρίβεια όλες τις αριθμητικές πράξεις και μάλιστα με σημαντική ταχύτητα.

Οι αριθμομηχανές έχουν και μηχανισμούς αποτύπωσης των αριθμητικών πράξεων που διενεργούνται και οι οποίες εμφανίζονται σε καρτοταινία, έχουν ειδικά πλήκτρα ακύρωσης πράξεων, ειδικές μνήμες κ.τ.λ.

Υπάρχουν χειροκίνητες και ηλεκτροκίνητες αριθμομηχανές που η εμφάνιση του αποτελέσματος, γίνεται χωρίς την επέμβαση του χειριστού.

Με την τελειοποίηση των αριθμομηχανών, έχουμε σήμερα μηχανές που διαθέτουν ειδικούς μηχανισμούς μνήμης, που αποθηκεύουν ποσά για μελλοντική χρήση και μπορούν να κλειδωθούν.

Τα πλεονεκτήματα των αριθμομηχανών είναι:

Η ακρίβεια των εξαγομένων, η εκμετάλλευση χρόνου για υπολογισμούς, η εκτέλεση οποιουδήποτε υπολογισμού.

Γ2) Οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές.

Η τεχνολογική εξέλιξη πρόσφερε στο λογιστήριο τον ηλεκτρονικό υπολογιστή με δυνατότητες μείωσης και του χρόνου και του κόστους που χρειάζεται για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και έκδοση στοιχείων.

Περισσότερο, όμως, πρόσφερε ταχύτητα και σιγουριά στην εκτέλεση των λογιστικών διαδικασιών και ιδιαίτερα τέτοιες δυνατότητες άντλησης πληροφοριών, που η λήξη τους με το χειρόγραφο σύστημα θα ήταν αδύνατη ή θα κόστιζε τόσο ακριβά ώστε οι ωφέλειες που θα προέκυπταν από τις πληροφορίες αυτές να είναι ασύμφωρες.

Σήμερα, η στελέχωση του λογιστικού γραφείου με ηλεκτρονικό υπολογιστή είναι μια σύγχρονη πρόκληση που η σύγχρονη οργάνωση του λογιστηρίου σπαντά καταφατικά.

Με τη χρήση του ηλεκτρονικού υπολογιστή τηρούνται όλοι οι λογαριασμοί που τηρούνται και στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης. Στην αγορά, τώρα, υπάρχουν έτοιμα λογιστικά προγράμματα με αυξημένο κόστος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

Η ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΚΕΤΑ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ

Ι. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΗΜΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΚΒΣ

Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής ο οποίος αναλαμβάνει να τηρεί μηχανογραφικά τα λογιστικά (φορολογικά) βιβλία των πελατών του (επιχειρήσεων ή ελεύθερων επαγγελματιών) στο δικό του χώρο όπου είναι εγκατεστημένο το λογιστικό του γραφείο πρέπει να έχει στη διάθεσή του τα εξής μέσα:

1. Ηλεκτρονικό Υπολογιστή Η/Υ.

Είναι ένας αριθμός ηλεκτρονικών συσκευών που συνδέονται σε αλληλεξάρτηση και λειτουργούν σαν μια ενιαία μονάδα (hardware).

Βασικές συσκευές που συνθέτουν τον Η/Υ είναι:

A) Οι μονάδες εισόδου (input devices).

Με τις συσκευές αυτές επιτυγχάνεται η εισαγωγή και το διάβασμα των στοιχείων (πληκτρολόγιο - οθόνη).

B) Η κεντρική μονάδα που αποτελείται από:

α) Την κεντρική μνήμη (central memory) στην οποία εισάγονται για όσο χρόνο απαιτείται από το πρόγραμμα τα στοιχεία για επεξεργασία.

β) Την κεντρική μονάδα επεξεργασίας (central processing unit - C.P.U.), η οποία με βάση το πρόγραμμα πραγματοποιεί την επεξεργασία των στοιχείων που είναι αποθηκευμένα στη μνήμη και το συνθέτουν:

i) Η αριθμητική - λογική μονάδα (ALU) με την οποία πραγματοποιούνται οι αριθμητικές και λογικές πράξεις για

την επεξεργασία.

ii) Η μονάδα ελέγχου (control unit) η οποία εκτελεί το πρόγραμμα ελέγχοντας τις λειτουργίες.

Γ. Οι μονάδες εξόδου (output devices) με τις οποίες αποτυπώνονται τα αποτελέσματα της επεξεργασίας ή και τα απλά στοιχεία εισόδου (εκτύπωση σε χαρτί ή αντιγραφή σε δισκέτες).

Άρα για τη μηχανογράφηση ενός λογιστικού γραφείου απαιτείται ως "ελάχιστος" μηχανικός εξοπλισμός:

1. Ένας μικροϋπολογιστής τύπου IBM XT ή AT (ή απόλυτα συμβατός με αυτόν) με κεντρική μνήμη τουλάχιστον 640 KB (για τη single user έκδοση), ένα disk drive 360 K και ένας σκληρός δίσκος τουλάχιστον 40 MB).

2. Ένας εκτυπωτής με δυνατότητα εκτύπωσης 132 χαρακτήρων ανά γραμμή (230 σε συμπυκνωμένη μορφή) που δέχεται χαρτί 10/15 ιντσών.

Ακόμη χρειάζονται μερικά αναλώσιμα που είναι:

- 2 - 3 κουτιά μηχανογραφικό χαρτί 15 X 11 ιντσών, τύπου line - flow για τις καταστάσεις και εκτυπώσεις και 1 κουτί χαρτί με αυτοκόλλητες ετικέτες.

- 1 - 2 εφεδρικές μελανοταινίες για τον εκτυπωτή.

- 50 τουλάχιστον δισκέτες για τα αντίγραφα ασφαλείας (back - up) των αρχείων (ο ακριβής αριθμός των δισκετών εξαρτάται βέβαια από το μέγεθος των αρχείων). Πρέπει πάντοτε να ακολουθούνται πιστά οι οδηγίες φύλαξης των δισκετών που φαίνονται στη συσκευασία ή το κάλυμά τους.

- Ντισκέ ειδικά για αρχειοθέτηση μηχανογραφικών εντύπων.

2. Το λογισμικό

Ο Η/Υ πέρα από το τεχνικό μέρος που αφορά τις ηλεκτρονικές

συσκευές και τα συναφή λειτουργικά μέσα (δίσκοι - δισκέτες), για να αποδώσει τα αποτελέσματα που προσδοκούνται, θα χρειαστεί τις ανερώπινες εντολές. Το σύνολο των εντολών που δίνονται στον Η/Υ για τη λύση ενός προβλήματος αποκαλείται πρόγραμμα.

Το πρόγραμμα δίνει εντολή στον υπολογιστή ποιά στοιχεία θα διαβάσει, ποιά επεξεργασία θα κάνει και ποιά αποτελέσματα θα εμφανίσει. Ο Η/Υ, δεν έχει δική του λογική, αλλά λειτουργεί με την ανερώπινη λογική η οποία αποτυπώνεται στο πρόγραμμα και δια μέσου αυτού μεταφέρεται στον Η/Υ με μορφή εντολών.

Τα προγράμματα των υπολογιστών και τα σύνολα των χαρακτήρων (γραμμάτων - αριθμών - συμβόλων) που απαιτούνται για να αποτελέσουν αντικείμενο κάποιας επεξεργασίας, ονομάζονται λογισμικό (software).

Το λογισμικό χωρίζεται σε τρεις βασικές κατηγορίες:

Α. Το λογισμικό του συστήματος το οποίο διακρίνεται σε δύο κατηγορίες:

α) Το λειτουργικό σύστημα το οποίο δέχεται διαμέσου του πληκτρολογίου εντολές που αφορούν τη λειτουργία του Η/Υ, όπως την παρουσίαση στην οθόνη διαφόρων πληροφοριών ή την εκτύπωσή τους και εκτελεί τα προγράμματα εφαρμογών.

Εφόσον το λειτουργικό σύστημα απαιτεί μεγάλη χωρητικότητα του δίσκου για την εκτέλεση των εργασιών του, χαρακτηρίζεται σαν λειτουργικό σύστημα δίσκου DOS (disk - operating - system).

β) Τα βοηθητικά προγράμματα, τα οποία χρησιμοποιούνται σε ειδικές περιπτώσεις και βρίσκονται σε ειδική δισκέτα DOS.

Οι εντολές αυτές αποκαλούνται εξωτερικά προγράμματα και

κατά βάση αφορούν το ξεκίνημα για τη λειτουργία του Η/Υ, αντιγραφή προγραμμάτων σε δισκέτα, στη μνήμη του Η/Υ ή από δισκέτα σε δισκέτα, φορμάρισμα δισκέτας, κ.τ.λ.

Β. Το λογισμικό των εφαρμογών που χρησιμοποιείται για ειδικές εργασίες, όπως το πρόγραμμα επεξεργασίας κειμένου, τα λογιστικά φύλλα, το Lotus, το πρόγραμμα διαχείρισης βάσεων δεδομένων, το πρόγραμμα τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, το πρόγραμμα κοστολόγησης, κ.τ.λ.

Γ. Τα δεδομένα που είναι το σύνολο των πληροφοριών που εισάγονται στον Η/Υ για επεξεργασία π.χ. για την τήρηση της λογιστικής μιας επιχείρησης εισάγονται οι αγορές - πωλήσεις και όλες οι συναλλακτικές και μη πράξεις, οι οποίες θα αποτελέσουν αντικείμενο επεξεργασίας σε τρόπο ώστε σε μια δεδομένη στιγμή, μετά από εντολή, να παρουσιάσουν στην οθόνη ή και να εκτυπώσουν το ή τα ημερολόγια, το γενικό και τα αναλυτικά καθολικά, τα ισοζύγια, τα στατιστικά στοιχεία, κ.τ.λ.

Επίσης, για το σωστό "κτίσιμο" ενός λογιστικού προγράμματος στο οποίο, όπως αναφέρθηκε, αποτυπώνονται οι ανθρώπινες εντολές και τη σωστή μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ απαιτούνται οι ακόλουθες ικανότητες από τον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή:

- Απόλυτη γνώση των τεχνικών δυνατοτήτων του Η/Υ.
- Τέλεια γνώση της λογιστικής επιστήμης.
- Τέλεια γνώση των διατάξεων του ΚΒΣ και των φορολογιών που εξυπηρετεί (π.χ. ΦΠΑ, εισόδημα, καρτόσημο, κ.τ.λ.).

- Πρόβλεψη και εξαντλητική αντιμετώπιση όλων των πιθανών περιπτώσεων που είναι ενδεχόμενα να ανακύψουν κατά την εφαρμογή του προγράμματος.

ΙΙ. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ Η/Υ
ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΑ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

Α) ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

Βασικά πλεονεκτήματα των Η/Υ σε σχέση με το χειρόγραφο σύστημα είναι τα ακόλουθα:

1. Αυτοματισμός.

Λογιστικές εργασίες που στο χειρόγραφο σύστημα απαιτούν όγκο διαδικασιών κοπιωστικών και χρονοβόρων για να πραγματοποιηθούν, στο μηχανογραφικό σύστημα προγραμματίζονται αυτόματα με μόνη την πληκτρολόγηση μιας εντολής.

2. Ταχύτητα στην εξαγωγή αποτελεσμάτων.

Οι εργασίες που εκτελεί ο Η/Υ πραγματοποιούνται σε δισεκατομμυριοστά του δευτερολέπτου, σε αντίθεση με τις χρονοβόρες απαιτήσεις του χειρόγραφου συστήματος.

3. Ακρίβεια.

Η εξαγωγή του αποτελέσματος κάποιας επεξεργασίας, γίνεται με ακρίβεια. Τυχόν λάθη που εμφανίζονται, οφείλονται είτε σε λαθεμένη ανάλυση και κατάρτιση του προγράμματος, είτε σε λαθεμένη πληκτρολόγηση. Και στις δύο περιπτώσεις πρόκειται για ανθρωπίνια λάθη.

4. Αξιοπιστία.

Όλα τα μηχανήματα ενόψει της προόδου της τεχνολογίας, δεν παρουσιάζουν θεσματικές διαφορές μεταξύ τους. Η αξιοπιστία τους είναι μεγάλη, χωρίς βέβαια να αποκλείονται μικρές και σπάνιες βλάβες, από τις οποίες οι περισσότερες και πάλι οφείλονται σε εξωτερικές επιδράσεις (π.χ. πτώση της τάσης του ρεύματος, βίαιη φθορά των μηχανικών μερών των μηχανημάτων, ακατάλληλη θερμοκρασία περιβάλλοντος, κ.τ.λ.).

5. Μικρός χώρος εργασίας.

Οι εργασίες που εκτελεί ο Η/Υ απαιτούν χώρο μικρότερο σε σχέση από εκείνο του χειρόγραφου συστήματος.

6. Μικρός χώρος αποθηκευσης στοιχείων.

Λογιστικά βιβλία και πληροφορίες που θα απαιτούσαν δεκάδες λογιστικών βιβλίων, μπορεί να αποθηκευτούν σε μαγνητικά μέσα (δίσκους, δισκέτες, μαγνητοταινίες), με ελάχιστο όγκο και να αναπαραχθούν, πράγμα πολύ δύσκολο σε περίπτωση καταστροφής των χειρόγραφων βιβλίων.

7. Εύκολη διάρρωση σε περίπτωση λάθους.

Σε περίπτωση διαπίστωσης λάθους κατά την καταχώρηση των οικονομικών πράξεων ή τη μεταφορά τους από ένα βιβλίο σε άλλο, στο μεν χειρόγραφο σύστημα απαιτείται η εφαρμογή κάποιας διαδικασίας για τη διάρρωσή του, που απαιτεί πρόσθετη απασχόληση και αφήνει εμφανή ίχνη, ενώ στο μηχανογραφικό σύστημα, αν το λάθος αποκαλυφθεί μέσα στο χρόνο ενημέρωσης (input), η διάρρωση είναι ευχερής, χωρίς τουλάχιστον να αφήνει ίχνη. Στη χειρόγραφη λογιστική, η διάρρωση των βιβλίων προδίδει κάποια προχειρότητα και αντιαισθητικότητα.

Β) ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

Τα μειονεκτήματα των Η/Υ σε σχέση με τα χειρόγραφα συστήματα είναι:

1. Εξάρτηση από την ηλεκτρική ενέργεια.

Σε περίπτωση διακοπής του ηλεκτρικού ρεύματος, διακόπτεται κάθε λογιστική εργασία, ακόμη δε και κάθε άλλη μηχανογραφική εργασία. Επίσης πάντα υπάρχει κίνδυνος, ακόμη και σε πτώση της τάσης του ρεύματος, να "χαθούν" όλες οι εγγραφές (πληκτρολογήσεις που έχουν πραγματοποιήσει την

(δία ημέρα) αν δεν έχει προβλεφεί ο εφοδιασμός με ειδικό μηχανήμα αντιμετώπισης των συγκυριών αυτών.

2. Εξάρτηση από τους τεχνικούς των μηχανημάτων και των προγραμμάτων.

Σε περίπτωση βλάβης (ή ακόμη λαθεμένου χειρισμού) του μηχανήματος και μέχρι να προσέλθει ο τεχνικός για αποκατάσταση της ομαλής λειτουργίας, το λογιστικό γραφείο αποδυναμώνεται, έστω και αν υπάρχει η λύση της προσφυγής σε άλλα μηχανήματα ή προσωρινά χειρόγραφα συστήματα. Ομοια εξάρτηση υπάρχει στις περιπτώσεις λαθεμένων ή ελλειπών προγραμμάτων, ακόμα δε όταν το πρόγραμμα δεν έχει ελεύθερη αρχιτεκτονική για το χρήστη (π.χ. σε περίπτωση μεταβολής των συντελεστών Φ.Π.Α. υποχρεώνεται ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής να καλέσει τον προγραμματιστή για την αλλαγή τους).

3. Χρόνος για προετοιμασία εισαγωγής των μόνιμων στοιχείων.

Η προετοιμασία για την προσαρμογή του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή στη φιλοσοφία και στην εφαρμογή του προγράμματος (π.χ. εισαγωγή του λογιστικού σχεδίου, των παραμέτρων) ή για την εισαγωγή των μόνιμων στοιχείων της λογιστικής απαιτεί κάποιο χρονικό διάστημα.

4. Εξάρτηση από εκπαιδευτές ή από εγχειρίδια οδηγιών των προγραμμάτων.

Η εξοικείωση του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή με τη φιλοσοφία του προγράμματος εξαρτάται τόσο από τη γνώση των λογιστικών αρχών και των συναφών με αυτές φορολογικών υποχρεώσεων τις οποίες καλείται να εφαρμόσει, όσο και από τις ανάλογες γνώσεις του εκπαιδευτή ή αυτού που έχει

συντάξει το εγχειρίδιο οδηγιών για την εφαρμογή του προγράμματος.

5. Δυνατότητα ηελημένης παραποίησης των βιβλίων.

Η δυνατότητα ένταξης στο πρόγραμμα κρυφών εντολών, με τις οποίες θα είναι δυνατή η αναδρομική αλλοίωση ή προσθήκη κάποιων εγγραφών.

Τα αποτελέσματα των παραπάνω μειονεκτημάτων, που δημιουργούν προβλήματα τον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή και έχουν επίδραση είτε σε βάρος του επιτηδευματία, είτε σε βάρος του δημοσίου αντιμετωπίζονται σε κάποιο βαθμό από τις διατάξεις του νέου ΚΒΣ.

III. ΤΥΠΙΚΕΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ

ΒΙΒΛΙΩΝ

Για τη μετάβαση από τη χειρόγραφή στη μηχανογραφημένη λογιστική δεν απαιτείται κατ' αρχή έγκριση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ. Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής είναι ελεύθερος να έρρει σε συνεννόηση με τους πελάτες του (επιτηδευματίες) και εφόσον και αυτοί το επιθυμούν να εφαρμόσει οποτεδήποτε, οποιαδήποτε τεχνική τήρησης των λογιστικών τους βιβλίων θέλει.

Η μεταβολή αυτή δεν περιλαμβάνει δεσμεύσεις ούτε περιορισμούς σε ό,τι αφορά την έκταση εφαρμογής της μίας ή της άλλης τεχνικής, αφού, όπως ορίζει ο ΚΒΣ στο άρθρο 22, μπορούν να εφαρμόζονται ταυτόχρονα και οι δύο τεχνικές, σε διαφορετικές όμως εργασίες ή και στις ίδιες εργασίες, εφόσον οι διατάξεις του δεν το αποκλείουν.

Ενδεικτικά, μπορούμε να αναφέρουμε μερικές μικτές εφαρμογές σε μία επιχείρηση, όπως την έκδοση χειρόγραφων και μηχανογραφημένων φορολογικών στοιχείων, την έκδοση

μηχανογραφικών στοιχείων και τη χειρόγραφη τήρηση των βιβλίων, τη μηχανογραφική παρακολούθηση των προμηθευτών - πελατών και τη χειρόγραφη τήρηση των λοιπών βιβλίων, την μηχανογραφική εκτύπωση της ποσοτικής απογραφής και τη χειρόγραφη καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών - ισολογισμού κ.σ.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι αντίστοιχες - κατά περίπτωση - διατάξεις - που ισχύουν για το χειρόγραφο και το μηχανογραφικό σύστημα.

Εκείνο που πρέπει να επισημανθεί, είναι ότι δεν είναι επιτρεπτό να χρησιμοποιείται ένα βιβλίο, άλλοτε χειρόγραφο και άλλοτε μηχανογραφικό, για την ίδια εργασία π.χ. χειρόγραφο ημερολόγιο πωλήσεων και μηχανογραφικό ημερολόγιο πωλήσεων, με επιλογή τήρησης άλλοτε του ενός και άλλοτε του άλλου ημερολογίου.

Αν, όμως, τα ημερολόγια αυτά εξυπηρετούν, ξεχωριστά το καθένα, εργασία η οποία προκύπτει από την πράξη εεώρησης, δεν υπάρχει κώλυμα για την παράλληλη τήρηση δύο ημερολογίων, π.χ. διάσπαση του ημερολογίου πώλησης σε χειρόγραφο ημερολόγιο πώλησης για πελάτες εξωτερικού και μηχανογραφικό ημερολόγιο πώλησης για πελάτες εσωτερικού ή χειρόγραφο ημερολόγιο πώλησης που ενημερώνεται από στοιχεία που εκδίδονται χειρόγραφα και μηχανογραφικό ημερολόγιο πώλησης που ενημερώνεται από στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά.

Η ευχερεία αυτή προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 7 του ΚΒΣ, με την οποία παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής οποιουδήποτε λογιστικού συστήματος, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής και βέβαια, εφόσον

υπάρχει σαφής προσδιορισμός των οργανωτικών αναγκών που εξυπηρετεί καθένα και δεν επέρχεται ανάμιξη των πληροφοριών που παρέχονται από αυτά σε τρόπο ώστε να καθιστά ανέφικτο - αποδειγμένα - τον φορολογικό έλεγχο.

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη μετάβαση από τη μία τεχνική στην άλλη είναι η θεώρηση των μηχανογραφικών εντύπων (βιβλίων και στοιχείων), για όσα βέβαια προβλεπεται. Η θεώρηση μπορεί να γίνει πριν την εφαρμογή της μηχανογράφησης, αλλά και σε ό,τι αφορά τα βιβλία και μετά από αυτή και μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία επιβάλλεται η εκτύπωσή τους.

Αν π.χ. ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής αποφάσισε να εφαρμόσει μηχανογραφικό σύστημα στα βιβλία ενός πελάτη του (μετά από σύμφωνη γνώμη αυτού φυσικά) από την 1-10-1993 και έχει υποχρέωση εκτύπωσης του ημερολογίου για τις εγγραφές του Οκτωβρίου 1993 μέχρι την 30η Νοεμβρίου 1993, μπορεί να θεωρήσει το ημερολόγιο μέχρι και την ημερομηνία αυτή (30-11-1993).

Για διασφαλισή του, όμως, εφόσον από την 1-10-1993 θα παύσει να τηρεί τα χειρόγραφα βιβλία, για τα οποία προβλεπεται η εντός δεκαπέντε (15) ημερών ενημέρωσή τους, επιβάλλεται (από ίδια πρωτοβουλία) να γνωστοποιήσει στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ την απόφασή του αυτή, γιατί διαφορετικά θα είναι έκθετος, αν π.χ. ενεργηθεί την 20-10-1993 έλεγχος ενημέρωσης των βιβλίων, οπότε θα διαπιστωθεί ότι τα χειρόγραφα βιβλία τα οποία τηρούνταν μέχρι 30-9-1993 δεν έχουν ενημερωθεί για τις εγγραφές μέχρι 15-10-1993.

Στην περίπτωση αυτή, αφού ενδεχομένα ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής δεν θα έχει προβεί στην θεώρηση των

μηχανογραφικών εντύπων του πελάτη του (τα οποία, όπως έχει δικαίωμα, μπορεί να θεωρήσει μέχρι την 30-11-1993) θα πρέπει να αποδείξει ότι πραγματικά μεταπήδησε από 1-10-1993 στη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων του.

Αυτό μπορεί να το αποδείξει με δύο τρόπους:

α) Με τη γνωστοποίηση στην αρμοδία ΔΟΥ της προεσχής του για εφαρμογή από 1-10-1993 της μηχανογράφησης (πλήρους ή μερικής) των εργασιών του και

β) Σε περίπτωση εκτακτου ελέγχου στον τόπο μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων, με την εκτύπωση ή την επίδειξη στην οθόνη του τερματικού, των οικονομικών πράξεων που έχει πραγματοποιήσει το πενήμερο από 1-10-1993 έως 5-10-1993, τις οποίες θα έπρεπε να έχει καταχωρήσει (input) μέχρι την 20-10-1993.

ΙV. ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΝΕΟ
Κ.Β.Σ.

Μέχρι τη θεσπίση των διατάξεων του νέου ΚΒΣ, οι ελεύθεροι επαγγελματίες λογιστές που εφόρμαζαν μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων εξαρτιώντουσαν απόλυτα από τους κατασκευαστές των προγραμμάτων. Η κατάσταση αυτή είχε δημιουργήσει σοβαρά προβλήματα, όπως:

1. Πέρα από την αρχική εκπαίδευση στη χρήση του προγράμματος (και αφού είχε καταβληθεί το αντίτιμό του), η ανεύρεση του εκπαιδευτή ή του προγραμματιστή για επίλυση οπλών προβλημάτων ή παροχή συμπληρωματικών πληροφοριών, αποτελούσε Οδύσσεια, αφού με διάφορες δικαιολογίες απόφευγε να εμφανιστεί είτε γιατί είχε φόρτο εργασιών, είτε γιατί απεβλεπε στην εκβιαστική λήψη κάποιας εξωπραγματικής -

πολλές φορές - αμοιβής.

2. Σε περίπτωση που ο προγραμματιστής - αναλυτής μεταπηδούσε σε κάποια άλλη επιχείρηση πώλησης προγραμμάτων, αρνείτο να προσφέρει τις υπηρεσίες του στους πελάτες της παλαιάς επιχείρησης και υποχρέωνε το λογιστή να προβεί στην αγορά προγράμματος της νέας επιχείρησης, στην οποία είχε προσληφθεί.

3. Ορισμένοι προγραμματιστές αποφεύγαν να δίνουν εγγράφες λεπτομερείς οδηγίες στους χρήστες για την εφαρμογή των προγραμμάτων, για να τους εξαναγκάσουν σε πλήρη εξάρτηση από αυτούς, για εξασφάλιση συνεχών οικονομικών ωφελειών.

Έτσι, αυτές οι καθυστερήσεις στη λειτουργία της λογιστικής των πελατών του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή είχε εξαιρετικά σοβαρές επιπτώσεις στην ομαλή λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών και καθιστούσε πολλές φορές αδύνατο το φοροτεχνικό έλεγχο, ιδιαίτερα τον αιφνιδιαστικό. Οι οικονομικές - φορολογικές συνέπειες σε βάρος των επιχειρήσεων είναι πολύ σοβαρές, χωρίς να ευθύνονται στην πραγματικότητα, ούτε αυτές, ούτε ο λογιστής.

Προβλήματα, όμως, δημιούργησε η μηχανογράφηση της λογιστικής και στους φοροτεχνικούς υπαλλήλους, ακόμη και σε εκείνους που έχουν γνώση της φιλοσοφίας του συστήματος.

Οι χρήστες ηλεκτρονικών υπολογιστών με διάφορα προσχήματα απέφευγαν να θέτουν στη διάθεση των υπαλλήλων αυτών τα προγράμματα λογιστικών εφαρμογών ή ακόμη και τη διαδικασία λειτουργίας του συστήματος ηλεκτρονικού υπολογιστή, με συνέπεια την αδυναμία διενέργειας οποιουδήποτε ελέγχου.

Ο ΚΒΣ δεν καθόριζε στο σημείο αυτό τις υποχρεώσεις των χρηστών και έτσι οι επιτηδευματίες που τα βιβλία τους

τηρούνταν μηχανογραφικά, βρίσκονταν σε πλεονεκτική θέση σε σχέση με τους επιτηδευματίες που εφαρμόζαν το χειρόγραφο σύστημα.

Για διασφάλιση των επιτηδευματιών, αλλά και του φοροτεχνικού ελέγχου απ' όλες τις δυσμενείς επιπτώσεις θεσπίστηκε η διάταξη, με την οποία ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί λογιστικά προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών ή το λογιστικό γραφείο, στο οποίο έχει αναθέσει την τήρηση των λογιστικών του βιβλίων, υποχρεούται να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών στην ελληνική γλώσσα για την εφαρμογή των προγραμμάτων, τα οποία θα ενημερώνονται σε κάθε μεταβολή τους.

Ο ΚΒΣ δεν καθορίζει τον τύπο του εγχειριδίου. Ένα απλό δακτυλογραφημένο κείμενο, το οποίο θα περιλαμβάνει όλες ανεξαιρέτως τις λειτουργίες που εφαρμόζονται για τη λογιστική διαδικασία (δηλαδή σύνολο οδηγιών για τη χρήση των ηλεκτρονικών μέσων, ηλεκτρονικών υπολογιστών, εκτυπωτή, κ.τ.λ., όσο και των επιμέρους λογιστικών προγραμμάτων π.χ. μισθοδοσίας, γενικής λογιστικής κ.τ.λ., καθώς και οι οδηγίες εγκατάστασης και προσδιορισμού των παραμέτρων), είναι αρκετό να καλύψει την απαίτηση του νόμου. Πολλές οργανωμένες επιχειρήσεις διαθέσης λογιστικών προγραμμάτων, παραδίδουν μαζί με το πακέτο του προγράμματος και το εγχειρίδιο οδηγιών.

Και πρέπει με κάποιο αναμφισβήτητο τρόπο να προκύπτει ότι το πρόγραμμα αφορά τη συγκεκριμένη επιχείρηση, η οποία το εφαρμόζει (π.χ. επωνυμία επιχείρησης, υπογραφή επιτηδευματία).

Όταν ένας επιτηδευματίας αναθετεί τη μηχανογραφική τήρηση

των βιβλίων του σε κάποιο λογιστικό γραφείο, πρέπει να καταθέτει σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ ή - κατά περίπτωση - να ζητά την έγκριση από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 21, εφόσον τα βιβλία θα τηρούνται σε τόπο διαφορετικό από την έδρα της επιχείρησης και έτσι κατά ρητη διάταξη της τελευταίας περιόδου του εδάφ. β' παρ. 1 του άρθρου 23, όλες οι υποχρεώσεις του χρήστη ηλεκτρονικού υπολογιστή που απορρέουν από τη διάταξη του εδάφ. α' της παρ. 1 του άρθρου 23 μεταφέρονται στο λογιστικό γραφείο (περί εγχειριδίου λογισμικού) και οι υποχρεώσεις αυτές διατηρούνται για το χρόνο της εξυπηρέτησης πελάτη και μετά τη λήξη της σύμβασης με αυτόν και για όσο χρόνο ορίζεται από τον ΚΒΣ για τη διαφύλαξη των μέσων απομνημόνευσης.

Μιά άλλη υποχρέωση που θεσπίστηκε με τη διάταξη του εδάφ. β' παρ. 1 του άρθρου 23 για τον επιτηδευματία που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων του ή για τον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή, που αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων των επιτηδευματιών, είναι να θετεί στη διάθεση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ (ή των φοροτεχνικών υπαλλήλων, που έχουν σχετική εντολή) το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο απαιτηθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Με τη διάταξη αυτή ο νομοθέτης αποβλέπει την παροχή στους φοροτεχνικούς υπαλλήλους, της δυνατότητας να έχουν, δια μέσου των χρηστών, προσπέλαση στη λειτουργία του προγράμματος, όπως την ίδια δυνατότητα έχουν στο χειρόγραφο σύστημα.

Ενώσει της γενικότερης αντιμετώπισης του θέματος της ηλεκτρονικής λογιστικής, κρίθηκε αναγκαία σαν ανάλογη εφαρμογή με εκείνη της χειρόγραφης λογιστικής, κατά την οποία ο φοροτεχνικός ελεγκτής έχει το δικαίωμα και την ευχέρεια κάθε εργάσιμη ώρα να λαμβάνει γνώση του περιεχομένου όλων των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία, η παροχή της δυνατότητας προσπέλασης στη μηχανογραφημένη λογιστική δια μέσου, όμως, του χρήστη.

Η διάταξη αυτή δεν παρέχει στους φοροτεχνικούς υπαλλήλους το δικαίωμα ιδιόχειρης χρήσης ή επέμβασης στον ηλεκτρονικό υπολογιστή. Και είναι ορθή η πρόνοια αυτή γιατί είναι ενδεχόμενο, τυχόν βλάβες που θα παρουσιασθούν κατά τη διάρκεια χρήσης του ηλεκτρονικού υπολογιστή από το φοροτεχνικό υπάλληλο ή απώλεια στοιχείων που περιέχονται στο λογισμικό, να αποδοθούν σε αυτόν και να έχουν σαν αποτέλεσμα τη διακοπή του ελέγχου, ακόμη δε και την αναζήτηση αποζημιώσεων σε βάρος του δημοσίου.

Το εγχειρίδιο οδηγιών, πρέπει να περιέχει όλες τις λεπτομέρειες, για να μπορεί ο φοροτεχνικός ελεγκτής, που είναι εξοικειωμένος με τη φιλοσοφία των ηλεκτρονικών υπολογιστών, να ελέγξει αν το πρόγραμμα παρέχει τις διασφαλίσεις που ορίζει ο ΚΒΣ ως και ποιές πληροφορίες παρέχει.

Σε ενδεχόμενο έλεγχο ή επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση να θέτει υπόψη του φοροτεχνικού ελέγχου τα "κλειδιά" εισόδου που χρησιμοποιεί στις διάφορες κλιμακώμενες λειτουργίες του προγράμματος (π.χ. ο χρήστης για να ανοίξει το πρόγραμμα Γενικής Λογιστικής χρησιμοποιεί κάποιο κωδικό αριθμο ή κάποια λέξη ή κάποιο συνδυασμό γραμμάτων και αριθμητικών

στοιχείων), αφού εσπίζεται για την επίχειρηση η ολοκληρωτική υποχρέωση να θετεί στη διάθεση του ελέγχου το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού.

Αρα, άρνηση ανοίγματος από το χρήστη όλων των βαθμίδων του προγράμματος για τη διενέργεια των ελεγκτικών διαδικασιών και λήψη αναγκαίων πληροφοριών ως και μη παράδοση του εγχειριδίου οδηγιών, συνιστούν παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ (εδάφ. γ' παρ. 2 του άρθρου 33) και υπό προϋποθέσεις, λόγω απόρριψης των βιβλίων σαν ανεπαρκών (εδάφ. δ' παρ. 2 του άρθρου 33).

Επίσης, παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ συνιστά η παράδοση εγχειριδίου οδηγιών, το οποίο είναι ελλιπές ή παρουσιάζει κενά, τα οποία καθιστούν αδύνατη την πρόσβαση του φοροτεχνικού υπαλλήλου, δια μέσου του χρήστη, στις λειτουργίες του προγράμματος (εδάφ. δ' παρ. 2 του άρθρου 33).

Πρέπει, όμως, να επισημανθεί ότι πολλά εγχειρίδια, παρά την άφογη εμφάνισή τους και τις βαρύγδουπες επιχειρηματικές επωνυμίες πασχουν σοβαρά, επειδή εγχειρίδια συντάσσονται από επιστήμονες (φυσικούς, μαθηματικούς, ηλεκτρονικούς κ.τ.λ.) οι οποίοι, όμως, δεν έχουν γνώση λογιστικής, πολύ περισσότερο δε της φορολογικής νομοθεσίας.

Και παρόλο που απευθύνονται σε λογιστές, είναι γραμμένα σε γλώσσα τελείως ακατανόητη γι' αυτούς, γιατί διέπονται από τη μαθηματική νοοτροπία, με συνέπεια να μην προσφέρουν οποιαδήποτε βοήθεια στους χρήστες.

Επίσης, περιέχουν εσκεμμένα κενά και ασάφειες με τρόπο, ώστε οι χρήστες των προγραμμάτων να είναι δέσμιοι των προμηθευτών για να τους καταβάλλουν τα "λύτρα" της

συντήρησης, ή "εκπαίδευσης" σε ετήσια βάση.

Γι' αυτό με βάση τις γενικές διατάξεις του αστικού δικαίου ο προμηθευτής φέρει ευθύνη έναντι του πελάτη του για τις ζημιές που θα υποστεί (π.χ. προστιμα του ΚΒΣ), από τις ελλείψεις του εγχειριδίου.

Υ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΙ Κ.Β.Σ.

Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής, όταν πρόκειται να αγοράσει κάποιο λογιστικό πρόγραμμα πρέπει να ελέγξει αν αυτό καλύπτει τις ανάγκες των διαφόρων φορολογιών και αν είναι προσαρμοσμένο στις διατάξεις του ΚΒΣ, γιατί στην αγορά κυκλοφορούν προγράμματα, τα οποία πάσχουν από ανομοιομορφία και πολλά από αυτά δεν ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις των διατάξεων του ΚΒΣ, που ισχύουν κάθε φορά παραβιάζοντας τη γενική διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 23 του ΚΒΣ.

Βέβαια, οι διατάξεις του ΚΒΣ δεν είναι αυτοσκοπός, αλλά καθορίζουν τις υποχρεώσεις των πελατών των ελευθέρων επαγγελματιών λογιστών, είτε αφορούν τήρηση βιβλίων, είτε έκδοση στοιχείων με στόχο την παροχή των αναγκαίων πληροφοριών που έχουν σχέση με τον έλεγχο και την επιβολή των φορολογιών, δηλαδή εξυπηρετούν την ουσιαστική φορολογική νομοθεσία.

Ειδικά, σε ότι αφορά την τήρηση των λογιστικών βιβλίων ο ΚΒΣ με τις γενικές του διατάξεις, οι οποίες ισχύουν και στη μηχανοργάνωση, θεσπίζει για κάθε κατηγορία βιβλίων, ειδικές υποχρεώσεις με τρόπο, ώστε να είναι ευχερής η λήψη πληροφοριών για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, αλλά και σε περίπτωση φοροτεχνικού ελέγχου.

Π.χ. οι πωλήσεις από τους επιτηδευματίες που τηρούν

βιβλία Β^ο ή Γ^ο κατηγορίας πρέπει να διαχωρίζονται σε λιανικές και χονδρικές κατά συντελεστή ΦΠΑ και σε πωλήσεις που απαλλάσσονται από το ΦΠΑ κ.τ.λ. Ο διαχωρισμός αυτός εξυπηρετεί τις ανάγκες φορολογίας εισοδήματος (για την εφαρμογή του κατάλληλου συντελεστή, καθαρού κέρδους όπου συντρεχει περίπτωση), του ΦΠΑ και τη διασταύρωση των στοιχείων δια μέσου του ΚΕΠΥΟ.

Γενικά, όλες οι διατάξεις του ΚΒΣ, όπως αναφέρεται στην ερμηνεία του άρθρου 22, με εξαίρεση τις διατάξεις του ειδικού μέρους, έχουν εφαρμογή και στην μηχανοργάνωση, με τρόπο ώστε με το συνδυασμό των τεχνικών δυνατοτήτων των ηλεκτρονικών υπολογιστών με την ευελιξία των προγραμμάτων να καλύπτονται οι απαιτήσεις του ΚΒΣ.

Ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής πρέπει να έχει υπόψη του ότι η υποχρέωση αυτή είναι διαρκής, με συνέπεια την προσαρμογή των προγραμμάτων στις τροποποιήσεις του ΚΒΣ, που γίνονται κάθε φορά.

Αυτό, όμως, μπορεί να δημιουργήσει σοβαρά προβλήματα στον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή, γιατί σε περίπτωση τροποποιήσεων του ΚΒΣ, μπορεί να υπάρξει αδυναμία άμεσης προσαρμογής ή ακόμη οποιασδήποτε τροποποίησης του προγράμματος στις περιπτώσεις που ο κατασκευαστής του προγράμματος έχει εξαφανιστεί ή καθυστερεί επίτηδες, με σκοπό κάποια μεγάλη αμοιβή. Έτσι, δημιουργούνται αναπόφευκτες καθυστερήσεις στην ενημέρωση των βιβλίων των πελατών τους.

Ενώψει της κατάστασης αυτής, το Υπουργείο Οικονομικών έχει την υποχρέωση να μεριμνά και να προβλέπει, ώστε οι τροποποιήσεις των φορολογικών διατάξεων και του ΚΒΣ να

γνωστοποιούνται έγκαιρα και να επιλέγονται πρόσφορες ημερομηνίες για την εφαρμογή των τροποποιήσεων. Ωστε, σε καμιά περίπτωση να μην επαναληφθεί το σφάλμα που διαπράχθηκε τον Απρίλη του 1990, όταν η μεταβολή των συντελεστών ΦΠΑ έγινε λίγες μέρες πριν από τη λήξη του μήνα, με αποτέλεσμα να βρει απροετοίμαστες τις επιχειρήσεις και τους λογιστές, που χρησιμοποιούσαν ηλεκτρονικούς υπολογιστές για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και έκδοση στοιχείων και τη δημιουργία σοβαρών προβλημάτων, τα οποία μοιραία θα ανακλύψουν κατά τον έλεγχο του έτους 1990.

Πρέπει, τόσο η πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών, όσο και οι αρμόδιοι υπηρεσιακοί παράγοντες να συνειδητοποιήσουν ότι παρήλθε η εποχή των αιφνιδιαστικών φορολογικών μεταβολών.

Σε κάθε τους ενέργεια, πρέπει να πρωτανεύει η σκέψη για την παροχή του εύλογου χρόνου που θα απαιτηθεί για την αναπροσαρμογή των προγραμμάτων των ηλεκτρονικών υπολογιστών των επιχειρήσεων και των λογιστικών γραφείων.

VI. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΚΕΤΑ

Η επιλογή από τον ελεύθερο επαγγελματία λογιστή του λογιστικού προγράμματος που θα εγκαταστήσει στο γραφείο του είναι μια δύσκολη διαδικασία, γιατί για να βρει αυτό που ανταποκρίνεται περισσότερο στις ανάγκες του πρέπει να μελετήσει με μεγάλη προσοχή και στην παραμικρή λεπτομέρειά τους μια πληθώρα λογιστικών προγραμμάτων που σήμερα προσφέρονται στην αγορά από διάφορες κατασκευάστριες εταιρίες εφαρμογών λογιστήριου, οι οποίες από το καλοκαίρι του 1992 που ισχύει ο νέος ΚΒΣ έχουν επιδοθεί σε έναν αγώνα δρόμου, προκειμένου να καλύψουν τους πελάτες τους σε κάθε νέα ανάγκη που δημιουργείται μέσα στα λογιστήρια και στα λογιστικά γραφεία. Αυτός ο ανταγωνισμός βέβαια έχει ως αποτέλεσμα την προσφορά καλύτερων προγραμμάτων με περισσότερες δυνατότητες και σε καλύτερες τιμές απ' ό,τι στο παρελθόν.

Παρακάτω, παραθέτουμε μερικά παραδείγματα λογιστικών πακέτων διαφόρων κατασκευαστριών εταιριών, τα οποία κυκλοφορούν στην αγορά σήμερα:

α) Πρόγραμμα εσόδων - εξόδων από τη SINGULAR

Το Singular έσοδα - έξοδα, αποτελεί την πρόταση της "SINGULAR AE" για τη μηχανογραφική κάλυψη των Βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας. Το πακέτο δημιουργήθηκε με στόχο την κάλυψη όλων των αναγκών που δημιούργησε ο νέος ΚΒΣ, ενώ παράλληλα στοχεύει στο να ανταγωνιστεί καλύτερα τα υπόλοιπα προϊόντα της αγοράς, προσφέροντας περισσότερες δυνατότητες και εργαλεία. Στη νέα έκδοση του πακέτου η εταιρία ενσωμάτωσε και μια νέα εφαρμογή η οποία επιτρέπει την καλύτερη διαχείριση των συγκεντρωτικών καταστάσεων

τιμολογίων (ΜΥΦ). Η εφαρμογή αυτή λειτουργεί ανεξάρτητα από το κυρίως πρόγραμμα των εσόδων - εξόδων, παρόλο που ο χρήστης μπορεί να δημιουργεί συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων και μέσα από το πρόγραμμα εσόδων - εξόδων. Έτσι, ο χρήστης έχει τη δυνατότητα κάθε φορά που τρέχει την εφαρμογή, είτε να δουλέψει στο πρόγραμμα εσόδων - εξόδων, είτε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις, ενώ υπάρχει υπάρχει και μία τρίτη εφαρμογή, η οποία επιτρέπει τη σύνδεση της εφαρμογής των εσόδων - εξόδων με άλλες εφαρμογές της SINGULAR (π.χ. εμπορική διαχείριση), είτε άλλων κατασκευαστών, όπως είναι το Lotus 1-2-3 κ.τ.λ.

Το πρόγραμμα των εσόδων - εξόδων είναι το βασικότερο κομμάτι του πακέτου. Έχει αναπτυχθεί με τρόπο, ώστε να καλύπτονται όλες οι υποχρεώσεις των επιτηδευματιών που απορρέουν από το νέο ΚΒΣ, ενώ παράλληλα να προσφέρει ένα ισχυρό εργαλείο στους χρήστες τους. Ενσωματώνει 250 στήλες, οι οποίες μπορούν άμεσα να χρησιμοποιηθούν για το στήσιμο του βιβλίου και των αναλυτικών καταστάσεων. Ο αριθμός αυτός των στηλών, σύμφωνα με τη Singular, καλύπτει οποιαδήποτε ιδιαίτερη ανάγκη επαγγελματία.

Οι παραπάνω στήλες χωρίζονται σε υποχρεωτικές και μη, με τις πρώτες από αυτές να χρησιμοποιούνται στο θεωρημένο βιβλίο και οι δεύτερες - στις οποίες αναλύονται οι υποχρεωτικές - να χρησιμοποιούνται σε οθεώρητες καταστάσεις. Το πρόγραμμα παρέχει τη δυνατότητα για την τήρηση ενιαίου βιβλίου εσόδων - εξόδων, εφόσον το πλάτος των στηλών, σε συνδυασμό με το πλάτος του χαρτιού του εκτυπωτή το επιτρέπει.

Στις οθεώρητες καταστάσεις ο χρήστης μπορεί να έχει

απεριόριστο αριθμό στηλών και όποιες επιμέρους πληροφορίες αναζητά και μπορούν να προκύψουν από την καταχώρηση των δεδομένων. Έτσι, μπορεί να ορίσει την εκτύπωση ιδιαίτερων αναλυτικών καταστάσεων με διαχωρισμό των ακαθάριστων εσόδων κατά συντελεστή ΦΠΑ και αντικείμενο εργασιών και συντελεστή καθαρού κέρδους, σε χονδρικές (για τη σύνταξη των εντύπων δήλωση φόρου εισοδήματος Ε1 και Ε3) και πληθώρα άλλων πληροφοριών που σχετίζονται με τους πελάτες και τους προμηθευτές (υπόλοιπα, ύψος συναλλαγών κ.τ.λ.).

Ο χρήστης, τρεχοντας για πρώτη φορά το πρόγραμμα εσόδων - εξόδων πρέπει να δημιουργήσει την εταιρία, της οποίας τα στοιχεία και τα βιβλία θα διατηρεί το πρόγραμμα. Η δημιουργία αυτή συνίσταται στο τρέξιμο μερικών προγραμμάτων στα οποία ορίζονται τα μεγέθη των αρχείων που θα διατηρούνται τα δεδομένα, στήνεται το βιβλίο εσόδων - εξόδων και καταχωρούνται τα στοιχεία της εταιρίας. Επίσης ο χρήστης ορίζει τυχόν ειδικούς φόρους προκειμένου να προσαρμόσει το πρόγραμμα στις ιδιαίτερες απαιτήσεις της επιχείρησης.

Οι παραπάνω λειτουργίες ενεργοποιούνται πολύ σπάνια και μόνο στην περίπτωση που απαιτηθεί η αλλαγή ή η μεταβολή κάποιων χαρακτηριστικών, όπως είναι το μέγεθος των αρχείων, το στήσιμο του βιβλίου κ.τ.λ. Εφόσον έχουν δημιουργηθεί όλα τα παραπάνω σωστά, ο χρήστης μπορεί να χρησιμοποιήσει το πρόγραμμα για την καταχώρηση πελατών, προμηθευτών, παραστατικών, κινήσεων κ.τ.λ. Οι λειτουργίες αυτές εκτελούνται σε καθημερινή βάση όπως επίσης και οι λειτουργίες των προβολών, απ' όπου ο χρήστης είναι σε θέση να λαμβάνει πληροφορίες για τις κινήσεις και τα αρχεία. Το

πρόγραμμα εσόδων - εξόδων βασίζεται τόσο στην τεχνολογία των προσωρινών αρχείων όσο και στην τεχνολογία της απευθείας (on - line) ενημέρωσης. Η τελευταία, τεχνική, η οποία μέχρι το πρόσφατο παρελθόν ήταν δημοφιλής, σήμερα κάνει έδαφος έναντι της πρώτης τεχνολογίας, η οποία διασφαλίζει περισσότερο την ακρίβεια των δεδομένων, πριν ακόμη αυτά μεταφερθούν στα μόνιμα αρχεία και λογιστικοποιηθούν. Φυσικά, το πρόγραμμα της Singular, καλύπτει τη διάταξη του 15νεήμερου που επιβάλλει ο Κ.Β.Σ. σχετικά με τη λογιστικοποίηση των εγγράφων.

Τέλος, η λειτουργία της εφαρμογής, ολοκληρώνεται με τις λειτουργίες του ανοίγματος και του κλεισίματος μιας χρήσης. Το πρόγραμμα της Singular προσφέρει δυνατότητα παρακολούθησης δύο χρήσεων - της τρέχουσας και της προηγούμενης - και επιτρέπει στο χρήστη να τις τροφοδοτεί με δεδομένα και τις δύο χρήσεις. Αυτό μπορεί να συμβαίνει για μέχρι 999 διαφορετικές επιχειρήσεις, ένα νούμερο αρκετό για να καλύψει ακόμη και τα μεγαλύτερα λογιστικά γραφεία της χώρας.

Το άνοιγμα της νέας χρήσης γίνεται με αυτόματη μεταφορά των υπολοίπων των προμηθευτών και πελατών στη νέα χρήση, ενώ αυτόματα δημιουργούνται και τα αντίστοιχα αρχεία. Στο κομμάτι των εκτυπώσεων το πρόγραμμα παρέχει πληθώρα θεωρημένων και μη εκτυπώσεων. Εκτός από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων και το βιβλίο εσόδων - εξόδων, ο χρήστης μπορεί να πάρει εκτυπώσεις και σε έντυπα του Φ.Π.Α. και σε δηλώσεις φόρου εισοδήματος Ε1 και Ε3. Στο κομμάτι των οθονομητών εκτυπώσεων ο χρήστης μπορεί να έχει εκτυπώσεις των πελατών, των προμηθευτών, των υπολοίπων

τους, των καρτελλών τους κ.λ.π. Επίσης μπορεί να τυπώσει σε χαρτί οποιαδήποτε περιεχόμενα αρχείων, όπως είναι ο κατάλογος των εταιρειών για τις οποίες τηρούνται τα βιβλία και τα στοιχεία τους μέσα στο πρόγραμμα, οι πίνακες των κινήσεων, οι πίνακες των συντελεστών κέρδους ανα επάγγελμα κ.α. Ένα ισχυρό εργαλείο του πακέτου είναι οι επονομαζόμενες προβολές με τις οποίες ο χρήστης ελέγχει τις κινήσεις των πελατών και των προμηθευτών. Με την εφαρμογή αυτή προσφέρεται μια εικόνα του πελάτη ή του προμηθευτή, και η δυνατότητα παρακολούθησης των συνόλων των του βιβλίου. Γενικά το πρόγραμμα της Singular έσοδα - έξοδα μπορεί να καλύψει τις ανάγκες οποιουδήποτε λογιστικού γραφείου. Αποτελεί μια συμπαγή εφαρμογή με πολλαπλές δικλείδες ασφαλείας για τα δεδομένα των αρχείων, που καλύπτει τις ανάγκες που απορρέουν από το υφιστάμενο φορολογικό καθεστώς.

β) Προγράμματα Λογιστή από τη Singular

Η οικογένεια προγραμμάτων ΛΟΓΙΣΤΗΣ της SINGULAR απευθύνεται στον επαγγελματία λογιστή και στα λογιστικά και φοροτεχνικά γραφεία. Η κατασκευάστρια εταιρεία υποστηρίζει πως τα προγράμματά της είναι ο καλύτερος συνεργάτης του σύγχρονου λογιστή μια και είναι προσαρμοσμένα καλά στη φορολογική και φορολογιστική νομοθεσία και το νέο Κ.Β.Σ. και μπορούν γρήγορα και εύκολα να ξέρουν σε περὸς ὅ,τι χρειάζεται να διεκπεραιώσει ο λογιστής για λογαριασμό του πελάτη του. Τα προγράμματα ΛΟΓΙΣΤΗΣ προσφέρονται στους παρακάτω συνδυασμούς (πακέτα)

1) ΝΕΔΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

2) ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1

ΓΡΑΦΕΙΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

3) ΛΟΓΙΣΤΗΣ 2

ΓΡΑΦΕΙΟ, ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ, ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ - ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

i) Το πρόγραμμα ΛΟΓΙΣΤΗΣ/ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ εξασφαλίζει την εποπτεία των εργασιών του λογιστικού γραφείου καθώς και τη δυνατότητα καλύτερης οργάνωσης της δουλειάς, προσφέροντας

- Χρεωπιστώσεις πελατών.

- Υποχρεώσεις που καλύπτει το λογιστικό γραφείο για λογαριασμό των πελατών του.

- Αυτόματες κρεώσεις πελατών με βάση τη χρήση των υπολοίπων εφαρμογών που χρησιμοποιεί (π.χ. Λογιστική).

- Στατιστικά στοιχεία για πελάτες, εργασίες και προσωπικό.

- Κωστολόγηση εργασιών.

- Προγραμματισμό και έλεγχο εργασιών και ραντεβού.

- Ενιαία και αναλυτική παρακολούθηση των στοιχείων των πελατών και των εταιρειών τους.

- Συγκριτικά στοιχεία με την προηγούμενη χρήση.

ii) Το πρόγραμμα ΛΟΓΙΣΤΗΣ/ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ είναι πλήρως αναρμονισμένο με το νέο Κ.Β.Σ. και κατάλληλο για τη

φορολογιστική παρακολούθηση και προσφέρει

- Ανάπτυξη αναλύσεων μέχρι 250 στηλών και ομαδοποίηση πληροφοριών όπως ξεχωριστή παρακολούθηση κατά συντελεστή φορου των πωλήσεων εμπορευμάτων, πρώτων υλών κ.τ.λ.

- Ένα πλήρες λογιστικό σχέδιο και έναν έτοιμο πίνακα μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους.

- Αναλυτική παροχή όλων των πληροφοριών για τη σύνταξη των δηλώσεων Φ.Π.Α., της φορολογίας εισοδήματος και των καταστάσεων για το Κ.Ε.Π.Υ.Ο.

- Παρακολούθηση 10 βιβλίων για κάθε εταιρεία.

- Έλεγχο αρεότητας Α.Φ.Μ. και πολλαπλό έλεγχο για αποφυγή λαθών.

iii) Το πρόγραμμα ΛΟΓΙΣΤΗΣ/ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ είναι το απόλυτο εργαλείο οργάνωσης και προγραμματισμού για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Απόλυτα εναρμονισμένο με το νέο Κ.Β.Σ. και το Ελληνικό Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο προσφέρει

- Πλήρως οριζόμενη μορφή 12ψήφιου αλφαριθμητικού κωδικού και ανάλυση λογαριασμού μέχρι και σε επταβάθμιο επίπεδο.

- Πλήρως οριζόμενη χρονική διάρκεια χρήσης και των 12 περιόδων της, καθώς και παρακολούθηση υπερδωδεκάμηνης χρήσης.

- 16 οριζόμενα ημερολόγια, με αυτόματη τήρηση των μεταφορών και ιδιαίτερη αύξουσα αρίθμηση σε καθ' ένα απ' αυτά.

- 3 οικονομικές αναφορές (ισολογισμός, οικονομική πορεία και Δήλωση Φ.Π.Α.) με ελεύθερη διαμόρφωση κειμένου.

- Δυνατότητα εργασίας σε δύο χρήσεις και αυτόματη μεταφορά υπολοίπων από την παλιά στη νέα.

- Αυτόματη δημιουργία κινήσεων αποτελεσμάτων.
- Αυτόματη σύνδεση με το πρόγραμμα εκτύπωσης των δηλώσεων και ταχυπληρωμών του Φ.Π.Α. στο καρτί της εφορίας.
- Παρακολούθηση των παγίων και των αποσβέσεων και αυτοματη ενημέρωση των αρχείων.

1ν) Το πρόγραμμα ΛΟΓΙΣΤΗΣ / ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. καλύπτει, όσον αφορά την περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., κάθε εταιρεία που τηρεί βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας.

Λειτουργεί είτε ανεξάρτητα, είτε σε συνεργασία, με τη ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και με τα ΕΙΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ απ' όπου αντλεί τα απαραίτητα στοιχεία. Στόχος του είναι η εκτύπωση της περιοδικής, της εκκαθαριστικής δήλωσης και της ταχυπληρωμής.

Επιπλέον παρέχει

- Δυνατότητα εκτύπωσης Συμπληρωματικών Δηλώσεων Φ.Π.Α.
- Κρατά 12 περιοδικές Δηλώσεις για κάθε εταιρεία, έτσι ώστε να μπορεί να βγαίνει αυτόματα η Εκκαθαριστική στο τέλος του χρόνου.
- Η εκτύπωση των Δηλώσεων γίνεται σε ειδικό μηχανογραφικό καρτί Singular (με έγκριση του Υπουργείου Οικονομικών - Κωδ. Εντύπου Μ.Π. Φ.Π.Α. / 91), είτε ανα εταιρεία, είτε μαζικά. Έτσι οι προμήθειες ειδικών εντύπων Φ.Π.Α., οι χρονοβόρες χειρόγραφες δηλώσεις και γενικά όλα τα προβλήματα σχετικά με την εκτύπωση της Δήλωσης Φ.Π.Α. παίρνουν τέλος για Λογιστές και Φοροτεχνικούς.

ν) Το πρόγραμμα ΛΟΓΙΣΤΗΣ / ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ αντιμετωπίζει αποτελεσματικά το ευαίσθητο θέμα των αμοιβών κάθε επιχείρησης ο λογιστής έχει όλα τα στοιχεία που αφορούν τη μισθοδοσία σε ειδικούς πίνακες και μπορεί να κάνει τις

μεταβολές που απαιτούν οι ιδιομορφίες της εταιρείας / πελάτη του. Έτσι

- Διαθέτει μέχρι 99 διαφορετικές, αποδοχές 99 ταμεία και 99 εισφορές / κρατήσεις.

- Παρακολουθεί όλα τα στοιχεία κάθε εργαζόμενου και υπολογίζει αυτόματα τακτικές αποδοχές, υπερωρίες, αποδοχές δώρων, ασθενείας, αδείας και επιδόματος αδείας. Επίσης μπορεί να παρακολουθεί πολλές δόσεις πληρωμής ανα μήνα, αδειες, ασθενείες, πολυετίες, απουσίες, οφειλές στην επιχείρηση και τα ένσημα του Ι.Κ.Α.

- Παρακολουθεί ξεχωριστά τον ίδιο εργαζόμενο σε διαφορετικά κέντρα κόστους με δυνατότητα συνολικής ετήσιας φορολογικής εκκαθάρισης.

- Καλύπτει τον νέο τρόπο παρακράτησης του φόρου σύμφωνα με τον Ν2019/1992.

Τέλος ο λογιστής με το πρόγραμμα μισθοδοσίας έχει τη δυνατότητα πολλαπλών εκτυπώσεων, γενικών και ειδικών μισθολογικών καταστάσεων, στη μορφή που εξυπηρετεί την εταιρεία / πελάτη.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΚΕΤΟ ΑΠΟ ΤΗ UNISOFT

Το λογιστικό πακέτο της Unisoft είναι μια ολοκληρωμένη σύνθεση προγραμμάτων που σχεδιάστηκε για να αξιοποιήσει τις νέες ευκαιρίες, χωρίς καμία απώλεια χρόνου. Προσφέρει ταχύτητα διεκπεραίωση όλων των καθιερωμένων λογιστικών εργασιών (καταχωρήσεις παραστατικών, εσωρημένες εκτυπώσεις, Φ.Π.Α. κ.τ.λ.) ταυτόχρονα με αυτοματη έκδοση πληροφοριακών φακέλων με οικονομικές αναλύσεις υψηλού επιπέδου χωρίς την παραμικρή πρόσθετη εργασία.

Οι εργασίες καταχώρησης παραστατικών σ' όλα τα

προγράμματα δοκιμάστηκαν μία προς μία με επανειλημμένες χρονομετρήσεις σε πραγματικές συνθήκες λειτουργίας.

Ταυτόχρονα, επιστημονικοί συνεργάτες της Unisoft ασχολήθηκαν με την μηχανογραφική αξιοποίηση της οικονομικής επιστήμης, τη σύνταξη και την αξιολόγηση των αναφορών που σήμερα είναι τόσο απαραίτητες στην ελληνική επιχείρηση. Τεκμηρίωσαν την εργασία τους ενσωματώνοντας σχολία και επεξηγήσεις και παρέδωσαν μια εργασία έτοιμη να αξιοποιηθεί αμέσως από το λογιστικό γραφείο. Με τα προγράμματα της Unisoft οποιαδήποτε λογιστική εργασία βιβλίων Β^ο και Γ^ο κατηγορίας ολοκληρώνεται σε αξεπέραστους χρόνους.

Το Λογιστικό Πακέτο προσφέρεται σε οποιοδήποτε συνδυασμό προγραμμάτων. Η πλήρης σειρά αποτελείται από τα εξής προγράμματα:

1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 / ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
2. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 / ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
3. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 / ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΩΝ
4. ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ 2
5. PAYROLL - ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
6. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Κ.Ε.Π.Υ.Ο.
7. BUSINESS PLAN
8. FINAN
9. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ - ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ Κ.Β.Σ.
10. 10! (ΔΕΚΑ) ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

Αναλυτικά το κάθε πρόγραμμα ξεχωριστά παρέχει:

1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ Release 3 / ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Το πρωτοποριακό και δοκιμασμένο σύστημα λειτουργιών και λογιστικών ελέγχων του κεφαλαίου εξασφαλίζει εξαιρετική

άνεση χειρισμών και απόλυτη συμφωνία με τη λογιστική νομοθεσία. Καθοδηγώντας το χρήστη σε κάθε του βήμα το Κεφάλαιο αποτρέπει τη πιθανότητα λαθών, απλοποιώντας, ταυτόχρονα την επανόρθωση τους, αν παρ' όλα αυτά συμβούν.

Η Unisoft παραδίδει υποδειγματικά ανεπτυγμένο το Ε.Γ.Λ.Σ. και ολοκληρωμένη σειρά λογιστικών εκτυπώσεων (Ημερολογίων, Γενικών και Αναλυτικών Κεφαλικών, Ισοζυγίων, Περιοδικής και Εκκαθαριστικής Φ.Π.Α., Γαχυπληρώσης, Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πωλήσεων, Αγορών και Δαπανών κ.λ.π. Όλα τα έντυπα του Υπουργείου Οικονομικών εκτυπώνονται απ' ευθείας από το Κεφάλαιο, ενώ προσφέρονται παράλληλα έτοιμα τα μηχανογραφικά αρχεία του Κ.Ε.Π.Υ.Ο. σε δισκέτα.

Το κεφάλαιο παρουσιάζει μια πετυχημένη συνεργασία τεχνολογικών αυτοματισμών και οικονομικής επιστήμης. Χωρίς την παραμικρή πρόσθετη εργασία εκπονεί μια ολοκληρωμένη οικονομική μελέτη για τους πελάτες του λογιστικού γραφείου που περιλαμβάνει:

- Ισολογισμό σύμφωνα με την 4η Οδηγία της Ε.Ο.Κ.
- Ακριβή αποτελέσματα χρήσης της επιχείρησης.
- Πληρέστερη σειρά δεκάδων αριθμοδεικτών περιόδου ή χρήσης σύγκριση με περσινές τιμές τους, αναφορές στους δείκτες του κλάδου και σχόλια για τη σημασία τους.

Οι καταστάσεις της οικονομικής αυτής έκθεσης συνεκτιμούν τρεχόντα αποθέματα και προσπάθειες, είναι on line ενημερωμένες οποιαδήποτε στιγμή της χρήσης και συνεκτιμούν οριστικοποιημένες η και προσωρινές εγγραφές.

2. ΚΕΦΑΛΑΙΟ Release 3 / ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΑΓΙΩΝ

Αποτελεί ενότητα του Κεφαλαίου / Γενική Λογιστική αλλά μπορεί να λειτουργήσει και αυτόνομα. Υπολογίζει συνολικά ή

αναλυτικά (κατά περίοδο) τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων και μεταφέρει αυτόματα τα λογιστικά όρθρα στη Γενική Λογιστική. Το πρόγραμμα τηρεί αναλυτικές πληροφορίες για κάθε πάγιο και προσφερεται με πληρή σειρά εκτυπώσεων. Η άμεση επικοινωνία του προγράμματος παγίων με το Κεφάλαιο Γενική Λογιστική αξιοποιεί άρστικά τα αποτελέσματα του Οικονομικού Οδηγού καθώς στις σχετικές καταστάσεις (Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων, Αριθμοδεικτών κ.λ.π.) οι αποσβέσεις συνεκτιμούνται με ακρίβεια οποιαδήποτε στιγμή της χρήσης ήδη πριν οι εγγραφές τους οριστικοποιηθούν.

3. Κεφάλαιο Release / Αναλυτική Λογιστική

Το πρόγραμμα αυτό δίνει άμεσα τη δυνατότητα στο Λογιστικό Γραφείο να κοστολογήσει εσωλογιστικά ή εξωλογιστικά τις επιχειρήσεις Γ² κατηγορίας που παρακολουθεί. Με το πρόγραμμα Αναλυτικής Λογιστικής τα Λογιστικά Γραφεία μπορούν να επιλέξουν την απλή αυτοματοποιημένη κατανομή των δαπανών σε λογαριασμούς της Ομάδας 9 βάσει προκαθορισμένων συντελεστών είτε ένα ολοκληρωμένο σύστημα κοστολόγησης.

Στις προδιαγραφές του πακέτου περιλαμβάνονται κέντρα, φορείς και θέσεις κόστους με εκτενέστατη συνδεσμολογία και αυτοματισμούς ενημέρωσης πολλαπλών επιπέδων, φύλλα μερισμού με αναδρομικές κατανομές και αμφίδρομη πληροφόρηση της ροής δαπανών από λογαριασμούς γενικής σε αναλυτικής λογιστικής και αντίστροφα. Η υπεύνη και επαγγελματική λογιστική υποστήριξη της διαχείρισης του κόστους είναι πολύ αναγκαία. Το πρόγραμμα αυτό θεμελιώνει την έγκαιρη πληροφόρηση για την οικονομική πραγματικότητα των πελατών του Ε.Ε.Λ. Ενεργώνει μια ανανεώρηση της εσωτερικής του οργάνωσης και

θέτει τις βάσεις για μια μακροχρόνια στενή συνεργασία λογιστή και επιχειρηματία.

4. Εσοδα - Εξοδα 2. Η Unisoft υποστηρίζει ότι:

Το πρόγραμμα αυτό ανοίγει νέους δρόμους στην μηχανογράφηση των λογιστικών γραφείων εξαιτίας του πρωτοποριακού σχεδιασμού και των καινοτομιών του.

Παρέχει έτοιμο σχέδιο λογαριασμών και πληρέστατη ανάλυση στήλων με έτοιμη σύνδεση μεταξύ τους. Ο χρήστης επιλέγει τις στήλες που επιθυμεί και αρχίζει άμεσα εργασία. Όλες οι παράμετροι του προγράμματος μεταφέρονται αυτόματα από εταιρεία σε εταιρεία.

Όλες οι λογιστικές πράξεις και οι αντίστοιχοι έλεγχοι έχουν αυτοματοποιηθεί με έτοιμα πρότυπα εργασιών, προσχεδιασμένα από την Unisoft. Υπάρχει απόλυτη ελευθερία στην προσθήκη νέων προτύπων και πλήρης καθοδήγηση και έλεγχος με προειδοποιητικά μηνύματα για την αποφυγή κλειστικών λαθών. Αναλυτικό κείμενο βοήθειας με δυνατότητες ξεφυλλίσματος κεφαλαίων είναι διαθέσιμο κάθε στιγμή με το πάτημα ενός πλήκτρου.

Το πλάτος των εκτυπώσεων ρυθμίζεται ελεύθερα από το χρήστη ή από το πρόγραμμα, με αυτόματη επιλογή της ιδανικής μορφής εκτύπωσης. Υπάρχει επίσης δυνατότητα για μαζική εκτύπωση καταστάσεων (Περιοδική, Εκκαθαριστική, Ταχυληρωμή κ.λ.π.) για πολλές εταιρείες με μία μόνο εργασία.

Το Εσοδα - Εξοδα 2, συνδυάζει μοναδικά την ασυναγώνιστη ταχύτητα στην ολοκλήρωση μεγάλου όγκου εργασίας με τον απόλυτο έλεγχο της λογιστικής ορθότητας της.

Το πρόγραμμα προσφέρει ολοκληρωμένη σειρά λογιστικών, ελεγκτικών και στατιστικών εκτυπώσεων, όπως Βιβλίο Εσόδων -

Εξόδων με πολλαπλούς τρόπους εκτύπωσης, καταστάσεις ειδικών φόρων, καταστάσεις ελέγχου εγγραφών, συγκεντρωτικές καταστάσεις Κ.Ε.Π.Υ.Ο. σε δισκέτα ή εκτυπωτή, απόδοση Φ.Π.Α., καταστάσεις φορολογικών κατηγοριών κατά κατηγορία Φ.Π.Α., Περιοδική, Εκκαθαριστική και Ταχυληρωμή (απ' ευθείας στο έντυπο του Υπουργείου Οικονομικών), καταστάσεις κατά συντελεστή καθαρού κέρδους, συνοδευτικές καταστάσεις, ανάλυση στηλών, εκτυπώσεις φόρων Ε3 και Ε5, Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές με Φ.Π.Α. παραδόσεων και αποκτήσεων, τεκμαρτός προσδιορισμός πωλήσεων, εικόνα επιχείρησης, μηνιαία και συνολικά αποτελέσματα, οικονομική πορεία και οικονομικοί δείκτες, στατιστικές συγκρίσεις κοφών, ερευνηρία υπόλοιπα και ισοζύγια λογαριασμών (Πελατών, Προμηθευτών, Λοιπών), ημερολόγια εγγραφών, ημερολόγια τομείου και αξιογράφων, καταστάσεις ελέγχου Α.Φ.Μ. κ.λ.π.

Επίσης περιλαμβάνει λογιστική βιβλιοθήκη με χρήσιμες διατάξεις Κ.Β.Σ., οδηγίες για τη συμπλήρωση εντύπων Φ.Π.Α., όλες τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες της χώρας (με πλήρη στοιχεία), αλφαβητική καταχώρηση όλων των επαγγελματιών με κωδικούς και συντελεστες καθαρού κέρδους κ.λ.π.

Το Έσοδο - Έξοδο 2 επικοινωνεί απ' ευθείας με όλα τα εμπορικά προγράμματα της Unisoft αλλά και με προγράμματα άλλων κατασκευαστών μέσω εξωτερικών αρχείων (Ascii). Έτσι οι μηχανογραφικές εγκαταστάσεις των πελατών του Ε.Ε.Λ. μπορούν να αξιοποιηθούν με την αυτόματη μεταφορά των εγγραφών τους απ' ευθείας στο πρόγραμμα του γραφείου του Ε.Ε.Λ. Παρέχει πάντα τη δυνατότητα άμεσης μετάβασης σε οποιαδήποτε μηχανογραφική εργασία του πακέτου ή των υπολοίπων προγραμμάτων της μηχανογράφησης σας, χωρίς

διακοπή της εργασίας που εκτελείτε εκείνη τη στιγμή.

Στο πρόγραμμα περιλαμβάνεται ένα πανίσχυρο Report Generator, με δυνατότητες πρόσβασης σε όλα τα αρχεία της εφαρμογής και απόλυτα ελεύθερη σχεδίαση, ταξινόμηση και εφαρμογή κριτηρίων εκτύπωσης. Η άμεση επικοινωνία οποιασδήποτε κατάστασης με τα πακέτα γραφικών της Unisoft (Unisoft Graphics Processor) εξασφαλίζουν την άψογη παρουσίαση των αποτελεσμάτων.

5. Payroll - Μισθοδοσία

Ακολουθώντας οποιαδήποτε νομοθετική εξέλιξη, το Payroll δίνει αμέσως λύσεις στα πιο περίπλοκα μισθοδοτικά προβλήματα. Η Unisoft παράδίδει το πρόγραμμα με ειδική παραμετροποίηση για λογιστικά γραφεία, καλύπτοντας όλες τις περιπτώσεις και περιορίζοντας στο ελάχιστο το χρόνο έναρξης εργασιών. Το Payroll καλύπτει οποιαδήποτε εργασιακή ιδιαιτερότητα. Στις προδιαγραφές του πακέτου περιλαμβάνεται ολοκληρωμένη διαχείριση προσωπικού, μισθοδοσία 28 περιόδων με ελεύθερη πρόσβαση σε οποιαδήποτε περίοδο, αναλυτικά στοιχεία ανά εργαζόμενο, πλήρης σειρά καταστάσεων μισθοδοσίας και εισφορών, αναλυτικές και συνοπτικές καρτέλες εργαζομένων, συγκεντρωτικές ετήσιες καταστάσεις, ανάλυση ενοσήμων και νομισμάτων, ατομικές βεβαιώσεις φόρου αποδείξεις πληρωμής, εκτύπωση επιταγών κ.λ.π. Το Payroll παράδίδεται μ' ένα πλήθος πρόσθετων εκτυπώσεων, έτσι ώστε οι περιοδικές εργασίες μισθοδοσίας να απαιτούν το λιγότερο δυνατό χρόνο.

Επίσης το Payroll υπολογίζει τη μισθοδοσία αντίστροφα (από καθαρά σε μικτά), προετοιμάζει τα λογιστικά άρθρα μισθοδοσίας, παρακολουθεί αναλυτικά τις δαπάνες μισθοδοσίας

κατά κεντρο κόστους και ενσωματώνει ένα πανίσχυρο Report Generator για τη δημιουργία οποιασδήποτε εκτύπωσης σε οποιαδήποτε φόρμα. Το Payroll μεταφέρει απ' ευθείας στο κεφάλαιο / Γενική και Αναλυτική Λογιστική τις εγγραφές μισθοδοσίας.

6. Καταστάσεις Κ.Ε.Π.Υ.Ο.

Με το πρόγραμμα της Unisoft "Συγκεντρωτικές Καταστάσεις" το Λογιστικό Γραφείο μπορεί να υποβάλλει αμέσως χωρίς προβλήματα και καθυστερήσεις όλες τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πωλήσεων και αγορών ή δαπανών σε δισκέτα ή μηχανογραφικό καρτί.

Το λογιστικό γραφείο έχει τη δυνατότητα να ολοκληρώσει με μοναδική ταχύτητα τις Συγκεντρωτικές των Εκτάκτων ή Τακτικών πελατών του, όπως και των πελατών που παρακολουθεί με χειρόγραφο σύστημα καταχωρώντας μαζικά τεράστιο όγκο τιμολογίων σε λίγα λεπτά.

7. Business Plan

Το Business Plan είναι ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα επιχειρηματικού προγραμματισμού, εύχρηστο και απλό στους διαλόγους του το οποίο καθοδηγεί στη γρήγορη και πεισασχημένη καταγραφή κρίσιμων οικονομικών παραμέτρων και αξιολογεί τα αποτελέσματα. Συνοψολογίζει τους παράγοντες που πρέπει να εκτιμηθούν στην πρόκριση αποφάσεων των πελατών του Ε.Ε.Λογ. είτε αυτές αφορούν την καθημερινή τους δράση είτε τις κρίσιμες στρατηγικές τους επιλογές.

8. FINAN

Η ανάλυση ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων καθώς και ο ακριβής προσδιορισμός της θέσης των επιχειρήσεων αποτελούν αντικείμενο δραστηριότητας ολοένα και

περισσότερων λογιστικών γραφείων. Οι σημερινές συνθήκες ανταγωνισμού ωθούν τις επιχειρήσεις στη διερεύνηση νέων χώρων πέρα από την κλασσική λογιστική μηχανογράφηση.

Με απλή εισαγωγή των δεδομένων ενός ή περισσότερων ισολογισμών (ή συνοπτικών λογιστικών καταστάσεων) το πρόγραμμα πραγματοποιεί μια υψηλού επαγγελματικού επιπέδου ανάλυση που περιλαμβάνει ολοκληρωμένη σειρά αριθμοδεικτών, πλήρη χρηματοοικονομική ανάλυση, τάσεις οικονομικών μεγεθών, διαχρονικές μεταβολές, ανάλυση ευαισθησίας, διατροφικές συγκρίσεις και λεπτομερή ανάλυση ανταγωνισμού.

9. Μηχανογραφική Βιβλιοθήκη

Με το πρόγραμμα αυτό η Unisoft παρέχει τη μηχανογραφική οργάνωση πληροφοριακού υλικού που περιλαμβάνει θέματα γενικού ενδιαφέροντος για το λογιστικό γραφείο. Τα κείμενα της βιβλιοθήκης καλύπτουν μια ευρύτατη θεματολογία που αφορά, μεταξύ άλλων, την εφαρμογή της νομοθεσίας μέσα από τις μηχανογραφικές εφαρμογές. Οποτεδήποτε η αλλαγή της νομοθεσίας επιβάλλει διαφορετικό μηχανογραφικό χειρισμό σε κάποιο από τα προγράμματα του Λογιστικού Πακέτου η Unisoft διαθέτει την ανανεωμένη έκδοση της Μηχανογραφικής Βιβλιοθήκης στο λογ. γραφείο με όλες τις σχετικές οδηγίες.

10. 10! (Οργάνωση λογιστικού γραφείου)

Το 10! είναι ο πίνακας ελέγχου του λογιστικού γραφείου. Με πρωτοποριακή φιλικότητα αξιοποιεί τη σύγχρονη αντίληψη του time management και τη μακρόχρονη μελέτη των αναγκών οργάνωσης του λογιστικού γραφείου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος του Ν.2238/1994 στο άρθρο 48 αναφέρεται στην έννοια του εισοδήματος από την παροχή (ανεξαρτήτων) υπηρεσιών ελευθέρου επιστημονικού επαγγέλματος, όπως είναι και του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή - φοροτέχνη. Ως ακαθόριστο εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματός του λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττει, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί.

Το ποσό που απομένει μετά από τις εκπτώσεις των επαγγελματικών δαπανών από το ακαθόριστο εισόδημα αποτελεί το καθαρό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή (άρθρο 49 του ΚΦΕ).

Στο άρθρο 51 του ΚΦΕ ορίζονται τα κριτήρια, με βάση τα οποία προσδιορίζεται το ελάχιστο καθαρό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία λογιστή και αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος είναι μικρότερο, τότε προσαυξάνεται με τη διαφορά που έχει με το ελάχιστο καθαρό εισόδημα και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει μ' αυτόν τον τρόπο.

ΕΥΡΕΣΗ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΛΚΕ)

Με βάση το άρθρο 51 του ΚΦΕ.

Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος του λογιστή φοροτέχνη που δεν τηρεί βιβλία, αν και υπόχρεος, ή τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της

επαγγελματικής εγκατάστασης, κλιμακούμενο ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και ποσορευνόμενο με βάση τα κριτήρια που αναφέρονται παρακάτω:

Η επαγγελματική αμοιβή του λογιστή φοροτεχνή ορίζεται στο ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1.800.000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετησίες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή, στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

Ως επαγγελματική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης ορίζεται το ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) του ποσού, που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τις περιοχές, οι οποίες δεν έχουν συνταχθεί στο σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης, που ισχύει για την πρωτεύουσα του Νομού που ασκείται το επάγγελμα.

Όταν πρόσωπα, που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγασμένων. Η αντιστοιχούσα έκταση επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα, όσον αφορά το λογιστή φοροτεχνικό.

Επομένως, εφόσον χρησιμοποιεί ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία του, ως επιφάνεια που υπολογίζεται η μισθωτική αξία λαμβάνονται υπόψη είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα.

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος του λογιστή φοροτεχνή κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του

επαγγέλματος από το 4ο έτος κατά δέκα τοις εκατό (10%) ανά έτος, μέχρι το 20ο έτος, μειούμενο από το 21ο έτος κατά το ίδιο ποσοστό ανά έτος.

Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μετά τις προσαυξήσεις που αναφέραμε στην προηγούμενη παράγραφο, προσαυξάνεται με βάση τους τίτλους σπουδών:

α) Κατά δέκα τοις εκατό (10%) για τους πτυχιούχους ελληνικών ή ξένων πανεπιστημίων.

β) Κατά πέντε τοις εκατό (5%) για τους πτυχιούχους τεχνολογικών εκπαιδευτικών ιδρυμάτων ή αντίστοιχων σχολών εξωτερικού.

Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής φοροτεχνής δηλώνει εισόδημα και από μισθωτές υπηρεσίες, το συνολικό εισόδημα που προκύπτει με βάση τα προηγούμενα μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον διαθέτει επαγγελματική εγκατάσταση. Το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά την μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού εισοδήματος, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 51 του ΚΦΕ.

Εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια νέοι επιστήμονες για τα 3 πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει 10 έτη από τη λήψη του πτυχίου. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος.

Στην περίπτωση κατά την οποία η έναρξη επαγγέλματος ή η

Διακοπή εργασιών έγινε μέσα στην κοινομενη περίοδο, το εισόδημα που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 51 του ΚΒΣ περιορίζεται σε τσσε δωδεκάτα, οσα και οι μηνες λειτουργίας της επιχείρησης. χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημερες, λογίζεται ολόκληρος μηνας. Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής πριν την ανασχη επαγγέλματος ασκήσε το επάγγελαμό του ως μισθωτός ή με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μια δεκαετία, τότε για την εφορμογή των αντικειμενικών κριτηρίων κατατάσσεται στο 10ο. ετος ασκήσης του επαγγέλματος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΥΡΕΣΗΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ελεύθερος Επαγγελματίας Λογιστής, ο οποίος συσταγάζεται σε επαγγελματική εγκατάσταση 74 μ2 (τιμή ζώνης 90.000 δραχμες) με έναν συνάδελο του, ασκεί το επάγγελα 8 ετη και έχει πτυχίο πανεπιστημίου.

Επαγγελματική αμοιβή	1.800.000
Μισθωτική αξία:	
37 x 90.000 = 3.330.000	
3.330.000 x 6% = 199.800	199.800
Έτη ασκήσης επαγγέλματος 8 (40%)	
1.800.000 + 199.800 = 1.999.800	
1.999.800 x 40% = 799.920	799.920
Πτυχιούχος Πανεπιστημίου (10%)	
1.800.000 + 199.800 + 799.920 = 2.799.720	279.972

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:	3.079.692

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

ΕΝΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΙΚΑΛΙΣΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Συνδικαλιστικό όργανο των λογιστών είναι η Π.Ο.Λ. (ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ), η οποία ιδρύθηκε το 1956 και αγωνίζεται για την καλύτερευση των συνθηκών εργασίας των λογιστών και την αμβλωση των δυσκολιών που αντιμετωπίζουν καθημερινά οι Ε.Ε.Λ. στην άσκηση του επαγγελματός τους και που πολλές φορές σφείλονται σε κρατικές αποφάσεις βεβιασμένες που δεν δίνουν περιθώρια χρόνου.

Όπως για παράδειγμα στις αρχές του 1993 όπου η κυβέρνηση είχε επιβάλει σκληρά τελεσίωτες διοικητικές, γραφειοκρατικές υποχρεώσεις στις επιχειρήσεις και στους λογιστές με αποτέλεσμα να δημιουργούνται φοβερά αδιέξοδα στην έναρξη εργασιών νέων επιχειρήσεων, στην εγκαιρη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, και συνακόλουθα στην ευπρόθεση υποβολή στοιχείων, καταστάσεων, μεταβολών κ.λ.π. με αποτέλεσμα την επιβολή χρηματικών και άλλων κυρώσεων.

Για την αντιμετώπιση αυτής της κατάστασης η Π.Ο.Λ. με ανακοίνωση της ζητούσε τη δίμηνη αναστολή των διατάξεων των άρθρων 63 Ν.2084 και 4 Ν.2081/92 για την ασφαλιστική και επιτελεστική ενημέρωση των επιτηδευματιών για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων. Τη μηνιαία παράταση ενημέρωσης των βιβλίων Γ' Κατηγορίας που τηρούνταν μηχανογραφικά γιατί ακόμη οι επιχειρήσεις παραγωγής και διάθεσης λογισμικών καθυστερούσαν στην παράδοση του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης λογισμικού προσαρμοσμένου στις απαιτήσεις του Κ.Β.Σ. και τον εγκαιρη και επαρκή εφοδιασμό των Δ.Ο.Υ. με φορολογικά

έντυπα και παράδοση τους στους φορολογούμενους και λογιστές, γιατί η έλλειψη τους αποτελούσε άλλο ένα ακόμη στοιχείο διοικητικής ταλαιπωρίας.

Ένα άλλο πιο πρόσφατο παράδειγμα αγώνα της Π.Ο.Λ. είναι η αντίδραση της στο σχέδιο Π.Δ. "ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ ΦΟΡΟΤΕ - ΧΝΙΚΟΥ" (το οποίο ήδη έχουμε αναφέρει) όπου ζητάει μια συνολική θεσπική ρύθμιση του λογιστικού επαγγέλματος χωρίς στρεβλώσεις, αποκλεισμούς και εντάσεις, με βασικό στόχο την αναβάθμιση του λογιστικού επαγγέλματος, τη λειτουργία κανόνων δεοντολογίας, την κατοχύρωση και προστασία του λογιστή.

Με αυτή την επιδίωξη η Π.Ο.Λ. προτείνει στο Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος την έναρξη συζητήσεων για την προώθηση ενός θετικού Π.Δ. που θα οργανώνει το λογιστικό επάγγελμα και επίσης καλεί όλους τους λογιστές και λογίστριες να συσπειρωθούν γύρω από τις συνδυκαλιστικές οργανώσεις μέλη της Π.Ο.Λ., η οποία με την 40χρονη αγωνιστική πορεία και πείρα της, αποτελεί τη μοναδική εγγύηση προβολής και διεκδίκησης των δίκαιων αιτημάτων τους.

Επίσης το 1990 ιδρύθηκε η Ένωση Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών (Ε.Φ.Ε.Ε.) της οποίας τα μέλη καλύπτουν πανελλαδικά το επάγγελμα και μεταφέρουν τα προβλήματα του κλάδου όσο και εκείνα που είναι της αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών σε όλη τη χώρα.

Το Δ.Σ. της Ένωσης αγωνίζεται με μεγάλη υπευθυνότητα για τα θέματα που ανακύπτουν καθημερινά οι επιτροπές που δημιουργούνται για κάθε σοβαρό πρόβλημα έχουν προσφέρει μέχρι σήμερα θετικά αποτελέσματα.

Η Ε.Φ.Ε.Ε. έχει καταφέρει σε σύντομο χρονικό διάστημα να

συμμετεχει σε θέματα οικονομικά, φορολογικά, σοβαρού ενδιαφέροντος και να ζητείται η γνώμη της η οποία περιλαμβάνεται στις λύσεις που δίνονται.

Γο Α.Σ. της Ε.Φ.Ε.Ε. υποστηρίζει ότι ο ρόλος του φοροτεχνή ελεύθερου επαγγελματία σήμερα είναι κορσιμος όσο ποτε άλλοτε. Για δημοσιονομικά ελλείματα, η άμεση είσπραξη φόρων για το κλείσιμο της "μαύρης τρύπας", η συμμετοχή στα φορολογικά θέματα κάθε φορολογούμενου είναι η κύρια επιδίωξή μας παράλληλα με τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Θα πρέπει όμως και οι υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών να κινούνται σε πλαίσια αξιοπιστίας και συμμετέχοντας από κοντά στα καθημερινά προβλήματα του φοροτεχνή μέλους της Ε.Φ.Ε.Ε. Οι φοροτεχνικοί επικαλούμενοι λόγους κατόργησης της γραφειοκρατίας στο επάγγελμά τους, ώστε να επιδοθούν απείσπαστοι στο χώρο της ανάπτυξης της οικονομίας, τόσο στην εσωτερική αγορά όσο και στην αγορά της Ενωμένης Ευρώπης, προτείνουν για την επίλυση των προβλημάτων σειρά μετρών με τα οποία δεν βλέπεται το είσπρακτικό μέρος των θέσεων του Υπουργείου Οικονομικών.

1) Να συμμετεχει εκπρόσωπος από την Ε.Φ.Ε.Ε. του Υπουρ - γείου Οικονομικών.

2) Στην ενημερωσή που γίνεται από την πολιτική ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών να προσκαλείται εκπρόσωπος από τη Ε.Φ.Ε.Ε.

3) Τα τηλεγραφήματα, εγκύκλιοι, πολυγραφήμενες διατάξεις κ.λ.π. να κοινοποιούνται και στην Ε.Φ.Ε.Ε.

4) Ασφάλιση όχι υποχρεωτική στο Γ.Ε.Β.Ε.

5) Συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών για τη δημιουργία 5000 νέων θέσεων εργασίας δηλ. να προσλαμ -

Βάνονται σε εποχή σίχνης φοιτητές λογιστικών σχολών όπως ΑΕΙ - ΤΕΙ - ΣΕΛΕΤΕ - ΕΥΝΗ κ.λ.π. για πρακτική εξάσκηση.

6) Κατοχύρωση του επαγγέλματος του Ελεύθερου Επαγγελματία Λογιστή - Φοροτεκνών όπως ισχύει σήμερα για τους συναδέλφους των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

7) Άρση των υφιστάμενων φορολογικών διατάξεων μετά από επιστημονική εποικοδομητική συζήτηση ώστε να σταματήσουν οι αδικίες και το φορολογικό σύστημα να γίνει δίκαιοτερο και αποτελεσματικότερο.

8) Οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. να επιλεγούνται με κριτήρια αξιολογικά, επιστημονικά και με την απαιτούμενη πρακτική εμπειρία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

Ε.Ο.Κ. και ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Με την ενταξη της χώρας μας στην Ε.Ο.Κ. άρχισαν οι ελληνικές επιχειρήσεις, σιγά - σιγά και σταδιακά να αντιλαμβάνονται, ότι, η πρωταρχική αποστολή των λογιστηρίων τους πρέπει να είναι η έγκαιρη, πλήρης και σωστή ενημέρωση των Διοικήσεών τους, η οποία συμβάλλει αποφασιστικά στη λήψη σωστών επιχειρηματικών αποφάσεων. Άρχισε, δηλαδή, σταδιακά να γίνεται αντιληπτό από τους Έλληνες επιχειρηματίες και κυρίως τους επαγγελματίες λογιστές ότι, με τα σημαντικά οικονομικά δεδομένα (της Ευρώπης χωρίς σύνορα κ.λ.π.), το λογιστήριο της Επιχείρησης δεν πρέπει πλέον να χρησιμεύει μόνο για τις ανάγκες της εφορίας, αλλά πρώτιστη αποστολή του πρέπει να είναι η σωστή και έγκαιρη αναλυτική πληροφόρησή της, Διοικήσεως της Επιχείρησης, ώστε να λαμβάνονται σωστές επιχειρηματικές αποφάσεις και να διασφαλίζεται έτσι η βιωσιμότητα της Επιχειρήσεως, γιατί διαφορετικά οι ελληνικές επιχειρήσεις δεν θα δυνθούν να ανταγωνισθούν με ίσους πλέον όρους, τις ευρωπαϊκές, των οποίων η ολή οργάνωση και ο τρόπος διοικήσεώς τους βρίσκονται σε πάρα πολύ υψηλότερα επίπεδα των Ελληνικών Επιχειρήσεων, για την οποία προαναφέραμε γεγονός που θα συμβάλλει αποφασιστικά και στην προαγωγή της λογιστικής Επιστήμης καθώς και του λογιστικού Επαγγέλματος, πρέπει να προηγηθεί αναδιοργάνωσή τους με βάση το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό σχέδιο, πράγμα που απαιτεί επίμονη προσπάθεια από μερους των υπευθύνων επαγγελματιών λογιστών. Είναι όμως μια προσπάθεια αναγκαία και ολοι πρέπει να εργασθούν μεθοδικά

και με επιμονη για την ταχεία και σωστή ολοκλήρωση της, γιατί μόνον έτσι θα εξασφαλισθούν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των σύγχρονων μεθόδων διοίκησης και στις ελληνικές επιχειρήσεις. Στην Ελλάδα όμως συμβαίνει, πολλοί Έλληνες επιχειρηματίες να μην τηρούν τις οδηγίες που προβλέπει η Ε.Ο.Κ., αλλά να κάνουν δισύφορους αυτοσχεδισμούς με την δικαιολογία ότι η τέτοια αναδιοργάνωση των λογιστηρίων τους είναι δαπανηρή, με τη σκεπτική αυτή όμως οι επιχειρήσεις τους γρήγορα θα οδηγηθούν σε σφαιισμό. Συνεπώς όλοι οι Έλληνες θα πρέπει να συνειδητοποιήσουν ότι αν δεν εφαρμόσουν τις διατάξεις που πρέπει, οι επιχειρήσεις τους μπαίνουν σε πολύ μεγάλο κίνδυνο.

Ειδικότερα τονίζουμε ότι με την αλλαγή αυτή που θα γίνει στα λογιστήρια των Επιχειρήσεων εκτός από την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου επίσης απαραίτητη είναι η εφαρμογή και της Αναλυτικής Λογιστικής και ο υπολογισμός του κόστους βραχυχρονίως (μηνιαίως) με βάση το μηχανισμό και τις αρχές που προβλέπονται στην Αναλυτική Λογιστική. Υπογραμμίζεται ότι ο μηχανισμός της Αναλυτικής Λογιστικής είναι απλούστατος και πανεύκολος, ακόμα το ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμά της εξασφαλίζει, από τον ολο σχεδιασμό του, τον άνετο και σωστό υπολογισμό του κόστους παραγωγής βραχυχρονίως, καθώς και αναλυτικών βραχύχρονων αποτελεσμάτων, των οποίων η έγκαιρη γνώση αποτελεί, για την Διοίκηση της Επιχείρησης πολύτιμοτατη πληροφορία. Τα αναλυτικά βραχύχρονα - μηνιαία - αποτελέσματα αποτελούν τη βάση για τη σωστή διοίκηση και διαφύλαξη της βιωσιμότητας των επιχειρήσεων.

Επίσης όσον αφορά το θέμα των αποσβέσεων στις επιχειρήσεις, βάση διατάξεων της Ε.Ο.Κ. απαιτείται από την διενέργεια τους. Η μη διενέργεια αποσβέσεων οδηγεί στην αντίστοιχη και ισόποση εικονική αύξηση των ετησίων κερδών. Η διανομή των εικονικών αυτών κερδών στους μετόχους με τη μορφή μερισμάτων - με την καταβολή και στο όχημα του φόρου - ουσιαστικά συνεπάγεται τη διανομή των κεφαλαίων της εταιρείας και το βέβαιο τελικό αποτέλεσμα θα είναι η κρεωκοπία και καταστροφή της, όχι όμως και των μετόχων της, οι οποίοι θα έχουν εισπράξει, με τη μορφή μερισμάτων τα κεφάλαιά τους καθώς και το σύνολο ή το μεγαλύτερο μέρος των κεφαλαίων των τρίτων. (τραπεζικών χορηγοδοτήσεων κ.τ.λ.).

Ακόμα πρέπει να επισημάνουμε ότι οι διατάξεις της ελεγχτικής νομοθεσίας επιβάλλουν στις επιχειρήσεις την υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεως ανάλογα με την περίπτωση. Συνεπώς, πρόκειται περί νομοθετημένης και βέβαιης δαπάνης της επιχείρησης η οποία πρέπει να καταχωρείται στα λογιστικά βιβλία της, για να εμφανίζονται τα πραγματικά κέρδη στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Εδώ πρέπει να τονίσουμε ότι από όλες τις χώρες της Ε.Ο.Κ. μόνο η Ελλάδα είναι εκείνη που δεν ακολουθεί αυτή την αρχή.

Επίσης με την εγκαινιάση και λειτουργία της ενιαίας ευρωπαϊκής αγοράς καταργήθηκαν τα φορολογικά σύνορα, θεσπίστηκαν νέοι κανόνες στο ενδοκοινοτικό εμπόριο, με εναρμόνιση των διαφόρων συστημάτων εμμέσων φόρων που ισχύουν στα κράτη μέλη της Ε.Ο.Κ. Η Ευρωπαϊκή Ενοποίηση και οι αλλαγές που επιβάλλονται πρέπει να προβληματίσουν για τον εκσυγχρονισμό και την αναβάθμιση του επαγγελματία του Έλληνα Φοροτεχνή Ελεύθερου Επαγγελματία, έτσι ώστε να

συμβαδίσει στα πρότυπα και τον τρόπο δουλειάς των άλλων κρατών - μελών της Ε.Ο.Κ.

Οι αλλαγές και η απομείωση των τελωνειακών ελεγχών αποφέρει σημαντικά οφέλη στις επιχειρήσεις και τα άτομα με την εξάλειψη περίπου 60 εκατομμυρίων τελωνειακών εγγράφων και ελάφρυνση από τις διοικητικές επιβορύνσεις. Οι επιχειρήσεις μπορούν να πωλούν, να αγοράζουν και να επενδύουν σε όλα τα κράτη - μέλη χωρίς να υπόκεινται σε ελέγχους ή διατυπώσεις κατά την διέλευση των συνόρων του κράτους - μέλους. Οι ιδιώτες είναι ελεύθεροι να αγοράζουν σε οποιαδήποτε χώρα της κοινότητας αγαθά που σκοπεύουν να χρησιμοποιήσουν για προσωπική τους κατανάλωση και επιστρέφουν με αυτά χωρίς να υπόκεινται σε οποιονδήποτε έλεγχο στα σύνορα.

Εκτός όμως από τα οφέλη, στην κοινότητα των περισσοτέρων κατοίκων που έχουν ελεύθερες συναλλαγές, υπάρχουν και κίνδυνοι για το επάγγελμα του Έλληνα Φοροτέχνη Ελεύθερου Επαγγελματία από την αναπτυγμένη οργάνωση που έχουν αντίστοιχες επιχειρήσεις στον κλάδο Πολυμενικού Χαρακτήρα.

Επομένως, επρεπε προ πολλού να έχει αναληφθεί και στη χώρα μας από την πολιτεία μια εκστρατεία ενημέρωσης των επιχειρήσεων και των υπευθύνων φορολογικών συμβούλων τους αλλά και των συναλλασόμενων γενικά. Με τον ν. 2093/92 θεσπίστηκε ένα αυτοματοποιημένο σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών που με την υπάρχουσα πολυνομία και μη κωδικοποίηση, καθώς και την απομόνωση του υπεύθυνου Έλληνα Φοροτέχνη Ελεύθερου Επαγγελματία στην λήψη των αποφάσεων, επιφέρει δυσλειτουργία στις επιχειρήσεις καθώς και μεγάλο οικονομικό και διοικητικό κόστος στη Δημόσια Διοίκηση.

Πιστεύουμε ότι ο Έλληνας Φοροτέχνης Ελεύθερος

Επαγγελματίας πρέπει να επιδιώξει την παραέρα συσείρωση γύρω από την Ένωση Φοροτεχνικών (Ε.Φ.Ε.Ε.) την πληρέστερη ενημέρωση του, τον εκσυγχρονισμό και την μηχανοργάνωση του γραφείου του, την προώθηση του θεσμού των σεμιναρίων για να αντιμετωπίσει τις νέες απαιτήσεις που προκύπτουν από την πολυνομία του φορολογικού μας συστήματος, την απομόνωση "ευκαιριακών" λογιστών και την απαίτηση από την κεντρική διοίκηση για συμμετοχή στη λήψη αποφάσεων. Αναφερομενοί στις υποχρεώσεις που επιβάλλει ο νόμος 2065/92 για την φορολογία εισοδήματος, οι οποίες είναι σπορακτικές (συνυπευθυνότητα φοροτεχνή - λογιστή κ.λ.π.) εντοπίζουμε το θέμα της μη νομοθετικής κατοχύρωσης και των δικαιωμάτων του Έλληνα Φοροτέχνη Ελευθερού Επαγγελματία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟΥ

Απο έναν κατάλογο ονομάτων και διευθύνσεων Ελευθέρων Επαγγελματιών Λογιστών, της περιοχής Πατρών, που μας δόθηκε από τον εισηγητή αυτής της εργασίας, επισκεφθήκαμε 34 άτομα και τους δώσαμε να συμπληρώσουν ένα ερωτηματολόγιο για το πόσα ετη ασκούν το επάγγελμά τους, τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των λογιστικών υπηρεσιών καλύπτουν, πόσους πελάτες εξυπηρετούν και τι κατηγορία βιβλίων τηρούν αν απασχολούν προσωπικό, τι πτυχία έχουν και αν πιστεύουν ότι η κατοχύρωση του λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής. Όλα αυτά, με σκοπό να δούμε την ανάπτυξη του επαγγέλματος και να βγάλουμε μερικά συμπεράσματα για τις συνθήκες κάτω από τις οποίες οι Ελεύθεροι Επαγγελματίες Λογιστές εκτελούν την εργασία τους, καθώς και για τις προοπτικές του επαγγέλματος.

ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΩΤΗΘΕΝΤΩΝ 34

1. Πόσα χρόνια εργάζεστε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Απο 1 έως 5	14 άτομα	41%
Από 5 έως 10	6 άτομα	18%
Ανω των 10	14 άτομα	41%

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των λογιστικών Υπηρεσιών, καλύπτει το γραφείο σας;

Γενικές Λογιστικές	21 γραφεία	62%
Φορολογικές - Φοροτεχνικές	32 γραφεία	94%
Κοστολόγησης	7 γραφεία	20,5%
Άλλες δραστηριότητες	10 γραφεία	29,4%

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.:

A' κατηγορίας	18 άτομα	53%
B' κατηγορίας	32 άτομα	94%
Γ' κατηγορίας	23 άτομα	68%

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό:

ΝΑΙ	27 άτομα	79.5%
ΟΧΙ	7 άτομα	20.5%

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας:

ΝΑΙ	17 άτομα	50%
ΟΧΙ	17 άτομα	50%

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ	18 άτομα	53%
ΤΕΙ	7 άτομα	20.5%
Μέσης Τεχνικής Σχολής	6 άτομα	18%
Ιδιωτικής Σχολής	5 άτομα	13.5%

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του λογιστικού επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής:

ΝΑΙ	32 άτομα	94%
ΟΧΙ	2 άτομα	6%

Τους 34 Ελεύθερους Επαγγελματίες Λογιστές που απάντησαν, τους χωρίζουμε σε τρεις ομάδες με βάση τα έτη που ασκούν το επάγγελμά τους και μετά αναλύουμε - συστηματοποιούμε τις απαντήσεις, που έδωσε η κάθε ομάδα.

A' ΟΜΑΔΑ

Από τους 34 Ελεύθερους Επαγγελματίες Λογιστές που απάντησαν στο ερωτηματολόγιο μας οι 14 απάντησαν ότι εργάζονται από 1 έως 5 χρόνια, είναι δηλαδή νεοί επαγγελματίες, από αυτούς οι 10 χρησιμοποιούν σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό, οι 12 δεν απασχολούν προσωπικό στο γραφείο τους.

Οι 7 από τους 14 έχουν πτυχίο ΑΕΙ, οι 3 έχουν μέσης

τεχνικής σχολής και οι 4 έχουν πτυχίο ιδιωτικής σχολής.

Από τους 14 βιβλία και των τριών (3) κατηγοριών παρακολουθούν οι 4, της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας οι 2 της πρώτης και δεύτερης κατηγορίας οι 3 και βιβλία μόνο δεύτερης κατηγορίας οι 5.

Από τους 14 οι 3 καλύπτουν Γενικές Λογιστικές και Φορολογικές - Φοροτεχνικές ανάγκες, 1 καλύπτει μόνο Γενικές Λογιστικές ανάγκες, 7 καλύπτουν μόνο Φορολογικές - Φοροτεχνικές ανάγκες, 1 καλύπτει Γενικές Λογιστικές - Φορολογικές - Φοροτεχνικές και Άλλες Δραστηριότητες και 2 καλύπτουν Γενικές Λογιστικές - Φοροτεχνικές και ανάγκες Κριτολόγησης.

Οι 13 από τους 14 αυτούς νέους επαγγελματίες πιστεύουν ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής και 1, όχι.

Β' ΟΜΑΔΑ

6 άτομα εξασκούν το επάγγελμα του Ελεύθερου Επαγγελματία Λογιστή, από 5 έως 10 χρόνια.

Από αυτούς 2 καλύπτουν μόνο Φορολογικές - Φοροτεχνικές ανάγκες, 1 καλύπτει Γενικές Λογιστικές και Φορολογικές - Φοροτεχνικές ανάγκες, 1 καλύπτει Φορολογικές - Φοροτεχνικές και ανάγκες Κριτολόγησης, 1 Γενικές Λογιστικές, Φορολογικές - Φοροτεχνικές και Άλλες Δραστηριότητες, 1 κρατάει βιβλία τρίτης κατηγορίας, 1 κρατάει βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, 3 κρατούν βιβλία και των τριών κατηγοριών, 3 χρησιμοποιούν σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό και 3 όχι, 3 απασχολούν προσωπικό στο γραφείο τους και 3 όχι, όλοι έχουν πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, 3 έχουν πτυχίο ΤΕΙ και 3 πτυχίο ΑΕΙ και 6 πιστεύουν ότι η κατοχύρωση του επαγγέλματος θα συμβάλλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής.

Γ' ΟΜΑΔΑ

14 απάντησαν ότι εξασκούν το επάγγελμα του Ελεύθερου Επαγγελματία Λογιστή πάνω από 10 χρόνια.

1 καλύπτει Γενικές Λογιστικές ανάγκες μόνο. 3 καλύπτουν Φορολογικές - Φοροτεχνικές ανάγκες μόνο. 4 καλύπτουν Γενικές Λογιστικές, Φορολογικές - Φοροτεχνικές και Άλλες Δραστηριότητες. 3 καλύπτουν όλο το φάσμα των αναγκών. 3 καλύπτουν Γενικές Λογιστικές και Φορολογικές - Φοροτεχνικές ανάγκες. 2 κρατάνε βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, 6 κρατάνε βιβλία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας. 5 κρατάνε βιβλία και των τριών κατηγοριών, 1 κρατάει βιβλία τρίτης κατηγορίας. ενώ και οι 14 χρησιμοποιούν σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό. 12 απασχολούν προσωπικό και 2 όχι. 11 έχουν πτυχίο τριτοβάθμιας εκπαίδευσης (από αυτούς 7 έχουν πτυχίο ΑΕΙ. 3 πτυχίο ΤΕΙ και 1 έχει πτυχίο ΑΕΙ και ΤΕΙ μαζί). 3 έχουν πτυχίο μεσης τεχνικής σχολής. 13 πιστεύουν ότι η κατοχύρωση του επαγγέλματος θα βοηθήσει στην πάταξη της φοροδιαφυγής και 1 όχι.

Στο σύνολο των 34, μόνο 9 έδωσαν αριθμό πελατών.

Σημείωση: Το παρόν ερωτηματολόγιο, βρίσκεται στο παράρτημα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το επάγγελμα του Ελεύθερου Επαγγελματία Λογιστή, σε αντίθεση με άλλα ελεύθερα επαγγέλματα όπως αυτό του γιατρού, του δικηγόρου ή του Συμβολαιογράφου δεν είχε από ανέκαθεν την αναγνώριση που του απορροφεί από το κράτος. Η Πολιτεία δεν έχει θεσπίσει κάποιο νομοθετικό πλαίσιο, το οποίο να κατοχυρώνει το επάγγελμα του Λογιστή, ώστε να μην μπορεί ο οποιοσδήποτε που γνωρίζει γραφή και ανάγνωση να το εξασκεί. Γι' αυτό και παρατηρείται το φαινόμενο, άτομα χωρίς τις απαραίτητες σπουδές και γνώσεις, να αναλαμβάνουν την τήρηση βιβλίων Α' (εσόδων και Β' (εσόδων - εξόδων) κατηγορίας διατηρώντας κάποιο λογιστικό γραφείο ή ασκώντας το επάγγελμα του λογιστή σαν δευτερεύουσα απασχόληση, με σκοπό την αύξηση του μηνιαίου εισοδήματός τους.

Είναι, λοιπόν, ευκόλως ευνοούμενο ότι όλα αυτά τα άτομα δεν έχουν τις δυνατότητες να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του επαγγέλματος και σφαιρικά το υποβιβάζουν και δυσφημίζουν όλους τους Ελεύθερους Επαγγελματίες Λογιστές.

Επίσης, ο ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής, αντιμετωπίζει καθημερινά σωρεία προβλημάτων, τα οποία οφείλονται στην κακή οργάνωση των υπηρεσιών, στην αιωνίδια θέσπιση υποχρεώσεων από το Υπουργείο Οικονομικών και στην αλλαγή της φορολογικής και οικονομικής πολιτικής του Κράτους, κάθε φορά που αλλάζει η Κυβέρνηση. Δεν μπορούμε, βέβαια, να υποστηρίξουμε ότι οι ελεύθεροι επαγγελματίες λογιστές από τη μεριά τους έχουν αντιδράσει δυναμικά για να επιτύχουν τη διόρθωση όλων αυτών των κακώς κειμένων, ούτε ότι

διοκρίνονται για την οργάνωση και την μαχητικότητα τους, στον αγώνα για την κατοχύρωση του επαγγέλματος τους.

Βάσει όμως των τελευταίων εξελίξεων στο χώρο του ελεύθερου επαγγελματίου λογιστή, το κράτος ανακοινώνει κάποιο σχέδιο Προεδρικού Διατάγματος, το οποίο θα προωθηθεί σύντομα προς υπογραφή. Βάση του οποίου προβλέπεται ότι το επάγγελμα του Λογιστή - Φοροτέχνη, θα ασκείται αποκλειστικά από πρόσωπα τα οποία έχουν ειδικές επιστημονικές και επαγγελματικές γνώσεις, τα οποία για την άσκηση του επαγγέλματος θα πρέπει να έχουν ειδική άδεια, η οποία θα χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος με ορισμένες προϋποθέσεις.

Στο σχέδιο Π.Δ. το οποίο παροτίθεται στη συνέχεια, περιγράφεται το θεωρητικό και επιστημονικό περιεχόμενο του επαγγέλματος του Λογιστή - Φοροτέχνη, εξασφαλίζεται η εποπτεία άσκησης αυτού του επαγγέλματος, καθώς και οι διαδικασίες απόκτησης της ειδικής άδειας άσκησης του επαγγέλματος. Ακόμη ορίζονται οι επαγγελματικές βαθμίδες του Λογιστή - Φοροτέχνη, με βάση τα τυπικά και ουσιαστικά του προσόντα, χωρίς να αγνοείται η πραγματικότητα που έχει δημιουργηθεί από τη μακρόχρονη ελεύθερη άσκηση του επαγγέλματος. Έτσι, αναγνωρίζονται επαγγελματικά οι εμπειρικοί Λογιστές - Φοροτέχνες, οι Πτυχιούχοι των τμημάτων Λογιστικής των ΤΕΙ, καθώς και οι πτυχιούχοι των τμημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Πανεπίου Πανεπιστημίου.

Στο σχέδιο Διατάγματος περιγράφονται με σαφήνεια οι αρμοδιότητες των Λογιστών - Φοροτεχνικών κατ' επαγγελματική βαθμίδα, οι ευθύνες τους απέναντι του Δημοσίου, καθώς και οι ποινές που θα επιβάλλονται για τα τυχόν πειθαρχικά

παραπτώματα, στα οποία θα υποπέσουν κατά την άσκηση του επαγγέλματος. Με μεταβατική, εξάλλου, διάταξη εντάσσονται σε ανάλογες βαθμίδες οι λογιστές που έχουν ήδη δικαίωμα υπογραφής ισολογισμού, είτε με βάση τις διατάξεις του ΠΔ 99/77, είτε με τις διατάξεις του άρθρου 29 ΠΔ 186/1977.

Η εποπτεία του επαγγέλματος του λογιστή - φοροτεχνικού ανατίθεται στον Υπουργό Οικονομικών, η οποία θα ασκείται δια του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, το οποίο θα χορηγεί την ειδική άδεια άσκησης του επαγγέλματος, θα εποπτεύει την ορθή άσκηση του επαγγέλματος, θα διενεργεί τις επαγγελματικές εξετάσεις και θα αξιολογεί τον επιτυχόντα κατατάσσοντάς τον σε ανάλογες βαθμίδες.

Το σχέδιο Π.Δ. για το λογιστή - φοροτεχνικό προκάλεσε πολλές αντιδράσεις που δεν διατυπώθηκαν μόνο από το κατ' εξουχίαν αρμόδιο συνδικαλιστικό όργανο των λογιστών, την Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών (Π.Ο.Λ.), αλλά και από τρίτους και άρα πιο αντικειμενικούς με άρθρα και σχόλια στον οικονομικό τύπο.

Η πρώτη πολύ σοβαρή αντίρρηση είναι ότι ο όρος "Λογιστής Φοροτεχνικός" δεν αποδίδει την πραγματικότητα, αφού περιορίζει το ευρύτατο, όντως επάγγελμα του λογιστή, σε ένα μόνο κλάδο. Ο σύγχρονος λογιστής είναι ένας τεκνοκράτης που κατέχει γνώσεις πολλών, ταυτόχρονα, επιστημών. Είναι κοστολόγος, ελεγκτής, χειριστής μηχανολογιστικών προγραμμάτων, συντάκτης προϋπολογισμών και ποικίλων προγραμμάτων οικονομικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Είναι ακόμα αυτός που αντιμετωπίζει τα εργασιακά θέματα, τα οποία είναι όλα τους στην πραγματικότητα οικονομικά - λογιστικά, και, φυσικά, είναι φοροτεχνικός, αλλά όχι μόνον.

Εάν δεχθούμε την άποψη του σχεδίου του Π.Δ/τος "περί λογιστή φοροτεχνικού", τότε καταλήγουμε στο εξής άτοπο. Σε μια μεγάλη επιχείρηση, που έχει στο λογιστήριο της 20 λογιστές και βοηθούς, προφανώς, με τα φορολογικά θα ασχολούνται δύο ή τρεις το πολύ, ενώ οι υπόλοιποι θα κάνουν όλες τις άλλες εργασίες. Οι περισσότεροι από τους λογιστές και βοηθούς, που εργάζονται σε μεγάλα λογιστήρια, ίσως δεν ασχοληθούν ποτέ τους με φορολογικά. Αυτό σημαίνει, μίπως, ότι όλοι αυτοί θα είναι εκτός κλίματος του Π.Δ/τος:

Το δεύτερο σοβαρότατο θέμα, που θα ανακύψει με την εφαρμογή του Π.Δ/τος είναι η τακτοποίηση όλων εκείνων των εργαζομένων, που σήμερα απασχολούνται με τη λογιστική, χωρίς να έχουν τα προσόντα που ζητά το νέο Π.Δ.

Επίσης, εντύπωση προκαλεί το γεγονός ότι τα μισά περίπου άρθρα του σχεδίου Δ/τος είναι αφιερωμένα στις ευθύνες των λογιστών, ποινικές και διοικητικές και στις επαπειλούμενες εξοντωτικές ποινές. Προφανώς, επικράτησε η αντίληψη ότι όσο περισσότερες οι απειλές κατά των λογιστών, τόσο μεγαλύτερη η προσοχή αυτών στην εκτέλεση της εργασίας, αλλά και η προθυμία τους να συνεργασθούν με τις φορολογικές αρχές, σε βάρος του εργοδότη ταιύς, που τυχόν επιχειρεί φοροδιαφυγή. Θα ήταν σωστή η άποψη αυτή εάν ο λογιστής μπορούσε να ελέγξει πάντοτε την ακρίβεια των στοιχείων που του προσκομίζουν για καταχώρηση και επεξεργασία και εάν - το κυριότερο - είχε, τη δύναμη να επιβάλλει στον εργοδότη του την πιστή τήρηση των φορολογικών διατάξεων.

Σχετικό με όλα αυτά που ορίζει το σχ/Π.Δ. ο επίκουρος καθηγητής, κ. Βασ. Παπαδέας στο περιοδικό "Λογιστής", διατυπώνει τις παρακάτω θέσεις τους ως προς τα απαιτούμενα

προσόντα για την απόκτηση άδειας του προσυμφεροντος επαγγελματιος.

Θεωρεί αυτονοητο ότι η νομοθετική κατοχύρωση των επαγγελματιών και η οριοθέτηση των διαφόρων κατηγοριών εργαζομένων, που θα μπορούν να ασκούν το συγκεκριμένο επάγγελμα, πρέπει να είναι ανάλογη της εκπαίδευσης ή της κατάστασης τους.

Σύμφωνα με αυτά, διατυπώνει τις εξής αντιρροήσεις:

1) Υπάρχουν απόφοιτοι Λυκείου που με βάση τα ενδιαφέροντά τους επέλεξαν και πέτυχαν να σπουδάσουν σε τμήματα Οικονομικών Σχολών, των οποίων η αποστολή είναι ξένη προς την εκμόσηση της λογιστικής και δεν επιθυμούν να εξασκήσουν το επάγγελμα του λογιστή - φοροτεχνικού. Ειδικότερα, η λογιστική δεν αποτελεί υποχρεωτικό μάθημα στα παρακάτω τμήματα: Στατιστικής (ΑΣΟΕΕ), Οικονομικό (Πανεπιστήμιο Κρήτης), Πληροφορικής (ΑΒΣΠ), Αστικής και Περιφερειακής Ανάπτυξης (Πάντειο Πανεπιστήμιο). Στο νέο Π.Δ., επειδή έχουν την ιδιότητα μελους του Ο.Ε.Ε. με μηδέν (0) έτη προϋπηρεσία "βαπτίζονται" λογιστές - φοροτέχνες Γ' τάξεως και μετά απο συγκεκριμένες διαδικασίες πέντε (5) χρονών φτάνουν Α' τάξεως.

2) Αντίθετα, υπάρχουν απόφοιτοι Λυκείου που με βάση τα ενδιαφέροντά τους επέλεξαν και πέτυχαν να σπουδάσουν σε τμήματα των οποίων η λογιστική είναι το βασικό αντικείμενο σπουδών, ο βασικός τους στοχος είναι να εξασκήσουν το επάγγελμα του λογιστή - φοροτεχνικού και έχουν κατοχυρωθεί με πλήρη δικαιώματα, τόσο απο τον ΚΦΣ, όσο και απο τον ΚΒΣ. Στο νέο Π.Δ. επειδή η δεν έχουν την ιδιότητα μελους του Ο.Ε.Ε., πρέπει να αποδείξουν σχετική προϋπηρεσία δύο ετών

για να ονομασθούν λογιστές - Φοροτέχνες Γ' τάξεως και άλλων τριών ετών για να φτάσουν Β' τάξεως, ενώ τους αποκλείεται ίσως η δυνατότητα να γίνουν, κάτω από συγκεκριμένες προϋποθέσεις (προϋπηρεσία, εξετάσεις) Α' τάξεως.

Αξίζει να σημειωθεί ότι πρόσφατα ο Ο.Ε.Ε. έστειλε οδηγίες στα περιφερειακά του τμήματα σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 29 παρ.3 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν.Δ. 2214/1994, δηλαδή πως θα χορηγείται άδεια υπογραφής ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως στους πτυχιούχους της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας (Σ.Δ.Ο.) των Υ.Ε.Ι. Μεταξύ άλλων επισημαίνει ότι θα πρέπει να ανοιχθούν δύο βιβλία πρωτοκόλλου:

α) Ένα για τις αιτήσεις πτυχιούχων και Τμήματος Λογιστικής της Σ.Δ.Ο. που χρειάζονται 5ετή προϋπηρεσία και υπογράφουν ισολογισμούς και λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσης, χωρίς περιορισμό στο ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων και

β) Ένα για τους πτυχιούχους των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της Σ.Δ.Ο. που χρειάζονται 10ετή προϋπηρεσία και υπογράφουν ισολογισμούς και λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσεως, όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα είναι από 180.000.000 δραχ. μέχρι 350.000.000 δραχ.

Πιστεύει ότι το σχετικό πρόβλημα βρίσκεται στην άμεση σύνδεση των αδων:

α) μέλος Ο.Ε.Ε. και άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος με

β) άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού. Ο

κάτοχος πτυχίου ενός τμήματος οικονομικής σχολής πιθανότατα θα έχει διδάξει μεταξύ άλλων και τη λογιστική. Αυτό όμως, δεν πρέπει κατ' ανάγκη να σημαίνει ότι οι πτυχιούχοι όλων των τμημάτων Οικονομικών Σχολών μπορούν άμεσα και χωρίς καμία προϋπόθεση να ασκούν το επάγγελμα του Λογιστή Φοροτεχνικού.

Η προσωπική του γνώμη είναι ότι τα απαιτούμενα προσόντα και η διαδικασία απόκτησης της άδειας άσκησης επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού (προϋπηρεσία και τάξεις Γ,Β,Α) θα πρέπει να κλιμακώνονται με σημερινά αντικειμενικά κριτήρια, όπως είναι το πιστοποιητικό αναλυτικής βαθμολογίας των πτυχιούχων που θα δείχνει π.χ. τον αριθμό εξαμήνων ή και τον αριθμό εβδομαδιαίων ωρών που δίδαξαν την λογιστική είτε ως υποχρεωτικό είτε ως κατ' επιλογή μάθημα.

Σ' αυτήν την περίπτωση μόνο ο αρμόδιος συνδικαλιστικός φορέας των επαγγελματιών λογιστών (εν προκειμένω η Π.Ο.Λ.) μπορεί να εκφέρει έγκυρη γνώμη και να προτείνει λύσεις που να προάγουν το λογιστικό επάγγελμα, χωρίς να αδικούν κανένα και χωρίς να δημιουργούν κινδύνους εσωεπαγγελματικών προστριβών. Η Π.Ο.Λ. συναντήθηκε με τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και του ανέπτυξε τις απόψεις του κλάδου σχετικά με το σχέδιο Π.Δ. Πράγματι το σχέδιο Π.Δ/τος προωθήθηκε Συμβούλιο Επικρατείας για επεξεργασία, όπου ακόμα εκκρεμεί.

Η Πανελλήνια Οργάνωση Λογιστών (Π.Ο.Λ.) που εκπροσωπεί τους Επαγγελματίες Λογιστές και Βοηθούς Λογιστές ολόκληρης της χώρας, δεν σταμάτησε τις προσπάθειές της, ανέλαβε εκστρατεία δισφώτισεως όλων των αρμοδίων, επιδιώκοντας, βασικά, την απόσυρση του σχεδίου και τον καταρτισμό ενός νέου, κατοπιν διαλόγου και συνεργασίας με τους

ενδιαφερόμενους φορείς.

Έτσι η Π.Ο.Λ. συναντήθηκε με τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας, στον οποίο ανέπτυξε τις απόψεις της και στη συνέχεια του υπέβαλε αναλυτικό υπόμνημα.

Λίγο αργότερα υπέβαλε υπόμνημα και στο Συμβούλιο Επικρατείας (ΣτΕ) με νομικές παρατηρήσεις. Στο μεταξύ πραγματοποιήθηκε συνάντηση και με τον Γενικό Γραμματέα του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας ο οποίος υποσχέθηκε ότι θα το μελετήσει το θέμα.

Παράλληλα, η Π.Ο.Λ. άρχισε επαφές με όλα τα πολιτικά κόμματα και άλλους αρμόδιους φορείς. Πρώτα συναντήθηκε με τον εκπρόσωπο της Ν.Δ. βουλευτή κ. Παπαληγούρα. Ακολουθούν βέβαια συναντήσεις και με τους εκπροσώπους των άλλων κομμάτων.

Πολύ σημαντική ήταν και η συνάντηση που είχε η Π.Ο.Λ. με τον Πρόεδρο του Εργατικού Κέντρου Αθηνών κ. Πολυζωγόπουλο που ανέλαβε να συντονισθεί με το Γενικό Γραμματέα του Υ.Π.Ε.Θ.Ο. προς την κατεύθυνση της επιβολής του διαλόγου ως μόνης διεξόδου στην δημιουργηθείσα κρίση.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ - ΠΡΟΤΑΣΗ

Το κυριότερο συμπέρασμα - πρόταση που εξάγεται από την όλη εργασία είναι η αναγκαιότητα κατοχύρωσης του λογιστικού επαγγέλματος, όχι μόνο για να δικαιωθεί επιτέλους ο Ελεύθερος Επαγγελματίας Λογιστής και να λάβει τη θέση που του αρμόζει, αλλά γιατί αυτό θα παίξει σημαντικό ρόλο στην πάταξη της φοροδιαφυγής και γενικότερα στην ανάπτυξη της οικονομίας της χώρας.

Απαραίτητα είναι:

α) Η θεσμική αναγνώριση του λογιστικού επαγγέλματος, η υπεράσπιση και προαγωγή των ηθικών, κοινωνικών και επαγγελματικών συμφερόντων των Λογιστών και Βοηθών Λογιστών από το Κράτος, ώστε η άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος να γίνεται από άτομα με ειδικές επαγγελματικές - επιστημονικές γνώσεις και η διαβάθεισή του να είναι ανάλογη με την προσφερόμενη εργασία και τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα τους (παιδεία, επαγγελματική προϋπηρεσία κ.λ.π.).

β) Ο αποκλεισμός των πάρεργα απασχολούμενων με τη λογιστική (δημοσίων υπαλλήλων κ.τ.λ.) με την παροχή ειδικής άδειας μόνο στους εργαζόμενους που έχουν τη λογιστική ως κύριο και αποκλειστικό επάγγελμα και την καταχώρησή τους σε ένα ειδικό μητρώο.

γ) Η καταγραφή κανόνων δεοντολογίας όπου μέσα από εσωτερικούς κανονισμούς και συμβάσεις θα υπευθυνοποιείται ο Λογιστής για την εφαρμογή των αναγνωρισμένων λογιστικών αρχών και της κειμένης φορολογικής νομοθεσίας.

Όλα αυτά, σίγουρα θα οδηγήσουν στην παροχή σύγχρονων και εξειδικευμένων υπηρεσιών προς το συμφέρον και την ανάπτυξη του κλάδου, αλλά και της Εθνικής Οικονομίας γενικότερα.

П А Р А Ф Т И М А

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΕΠΗΛΙΟΤΟΠΟΥΛΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΚΑΝΑΚΑΡΗ 166-168
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 978021

1. Πόσα χρόνια εργάσασθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών: —

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Δ. ΤΟΥΡΒΑ - ΧΑΤΖΙΔΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: _____

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α'κατηγορίας Β'κατηγορίας Γ'κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΘΕΟΔΩΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΑΤΡΑ - ΑΡΑΤΟΥ 20
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 622-473

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστήριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΜΜ. ΚΟΝΤΑΞΗΣ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΟΥΣΙΑ ΗΓ.
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 692-845.

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Αριθμός Πελατών: 30

Α'κατηγορίας

Β'κατηγορίας

Γ'κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΛΟΥΚΑΤΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΗΛΑΤ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΟ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Μιχαήλ Μπουσίκας
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Θ. Παλαιολόγου 124 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Αριθμός Πελατών: 25.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Κοσκινιάς Νικόλαος
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Βότση 45
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 622.494

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Σοφία Γιανναρά
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Πάτρως 55
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 221-160

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών: —

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΓΟΥΡΓΟΥΔΕΤΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 222-252

1. Πόσα χρόνια εργάσασθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών: 21

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Βασιλείος Κτενιάς
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Κανάρη 66-70
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 338-164

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΤΖΑΒΑΡΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΟΓΙΩ 47 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών: ≡

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΓΕΩΡΓΟΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΟΤΣΗ 60
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 621712

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των λογιστικών υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές λογιστικές:

- Φορολογικές - φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Αριθμός Πελατών: 25

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του λογιστικού επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΜΠΕΡΑΕ ΑΝΔΡΙΑΝΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ρ. ΦΕΡΑΙΟΥ 75

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 225-370

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΚΩΤΕΡΟΠΟΥΛΟΥ ΧΡΥΣΑΝΘΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΦΙΛΟΛΟΓΙΜΕΝΟΣ 49

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 273328

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΤΣΕΛΕΝΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΚΑΝΑΚΑΡΗ 136 ΠΑΤΡΑ

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 277373 - 275947

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
- Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
- Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
- ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
- ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- ΑΕΙ ΤΕΙ
- τριτοβάθμιας εκπ/σης.
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
- ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΑΙΚΑΤΗΡΙΑ Η ΚΟΚΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ο.Λ. ΓΕΩΡΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 275-170

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΤΕΡΖΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Πατριώς 63-65

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 277757

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Αριθμός Πελατών:

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Χρήστος Φαίλας
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Καναλιού 205 Πάρος
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 335587

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Αριθμός Πελατών: //

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΜΙΧ. ΚΟΚΟΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΑΡ. ΔΙΚ. ΕΠΙΣΤΑΣ. 22.873
ΠΑΤΡΕΩΣ 63-68 - ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ. ΚΕΝΤΡ. ΟΡΘ. 272.880
Α.Φ.Μ. 30029077 - Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες: *Παροχή ματ. Εξοπλισμού ΕΟΚ ΜΙΚΡΑΤΑ, ΑΠΟ*

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΡΟΥΜΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ.
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΚΑΝΑΚΑΡΗ 170 ΠΑΤΡΑ.
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: Τηλ 272.214

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

ΤΗΛΕΦΩΝΟ:

Σπύλιος Νίκος
Αρρίντων 227
273-382

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΔΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΙΕΡΓΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΟΤΕΜ 60 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 225688 278045

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΝΤΕΜΠΡΗΣ ΧΑΡΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: _____

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΝΕΥΤΑΓΓΙΟΥ Σ. Σοφία
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΟΤΣΥ 52 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 271901

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: 85
Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΜΕΓΕΣΤΑΝΤΙΝΟΠΟΛΙΣ 5^Α ΤΑΤΡΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 225743 - 276511 - 270245

1. Πόσα χρόνια εργάσασθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟ
Γ Ρ Α Φ Ε Ι Ο

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: _____
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Κ. ΨΥΧΟΠΟΙΠΟΥΛΟΥ - ΠΑΠΑΝΙΚΗΤΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 49 - ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ. 225-870 Α.Φ.Μ. 40909513

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΒΑΣΙΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΑΤΡΟΣ 46-50
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Αριθμός Πελατών: —

Α΄κατηγορίας

Β΄κατηγορίας

Γ΄κατηγορίας

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΛΟΥΚΑΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΑΤΡΕΟΣ 46-50

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 223-386

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΣΠΥΡΟΣ ΒΑΠΤ. ΑΘΑΝΑΣΑΤΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΒΙΛΑΣΙΟΜΕΝΟΙ 37-Β' ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΤ 277.472 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΑΦΜ 10323816

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.οικολογ

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΠΟΥΛΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: _____

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: _____

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Σ.Π. ΤΣΑΚΟΥΜΗΣ Ψ ΣΙΑ Ο.Ε.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Π.Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α' Π.

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 275-173-

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: Χ. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ - Γ. ΤΖΙΧΛΙΑΣ Ο Ε
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΑΤΡΟΣ 58-62
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 623618 @ 214122

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;

Από 1-5

Από 5-10

Άνω των 10

2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;

- Γενικές Λογιστικές:

- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:

- Κοστολόγησης:

- Άλλες Δραστηριότητες:

3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.

Α' κατηγορίας

Β' κατηγορίας

Γ' κατηγορίας

Αριθμός Πελατών:

4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

6. Έχετε πτυχίο:

ΑΕΙ

ΤΕΙ

- τριτοβάθμιας εκπ/σης.

- μέσης τεχνικής σχολής.

- ιδιωτικής σχολής.

7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;

ΝΑΙ

ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ : ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝ. ΤΣΙΑΚΟΣ
ΠΑΤΡΕΩΣ 55 - ΠΑΤΡΑ
* 277.448 - Α.Φ.Μ. 41792795

1. Πόσα χρόνια εργάζεσθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

ΟΝΟΜΑΤ/ΜΟ: ΔΕΛΑΚΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Ρ. ΦΕΡ ΡΑΙΟΥ 116
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 276-769

1. Πόσα χρόνια εργάσασθε σαν ελεύθερος επαγγελματίας Λογιστής;
Από 1-5 Από 5-10 Άνω των 10
2. Τι ανάγκες στον ευρύτερο τομέα των Λογιστικών Υπηρεσιών καλύπτει το γραφείο σας;
- Γενικές Λογιστικές:
- Φορολογικές - Φοροτεχνικές:
- Κοστολόγησης:
- Άλλες Δραστηριότητες:
3. Οι πελάτες που εξυπηρετείτε, τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ.
Αριθμός Πελατών: Α' κατηγορίας Β' κατηγορίας Γ' κατηγορίας
4. Χρησιμοποιείτε σύγχρονο τεχνολογικό εξοπλισμό;
ΝΑΙ ΟΧΙ
5. Χρησιμοποιείτε προσωπικό στο γραφείο σας;
ΝΑΙ ΟΧΙ
6. Έχετε πτυχίο:
- τριτοβάθμιας εκπ/σης. ΑΕΙ ΤΕΙ
- μέσης τεχνικής σχολής.
- ιδιωτικής σχολής.
7. Πιστεύετε ότι η κατοχύρωση του Λογιστικού Επαγγέλματος θα συμβάλει στην πάταξη της φοροδιαφυγής;
ΝΑΙ ΟΧΙ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Με σχέδιο Προεδρικού Διατάγματος, το οποίο σύντομα θα προωθηθεί προς υπογραφή, προβλέπεται ότι το επάγγελμα του Λογιστή-Φοροτέχνη θα ασκείται αποκλειστικά από πρόσωπα τα οποία έχουν ειδικές επιστημονικές και επαγγελματικές γνώσεις, τα οποία για την άσκηση του επαγγέλματος θα πρέπει να έχουν ειδική άδεια, η οποία θα χορηγείται από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος με ορισμένες προϋποθέσεις.

Στο σχέδιο Π.Δ., το οποίο παρατίθεται στη συνέχεια, περιγράφεται το θεωρητικό και επιστημονικό περιεχόμενο του επαγγέλματος του Λογιστή-Φοροτέχνη, εξασφαλίζεται η εποπτεία άσκησης αυτού του επαγγέλματος, καθώς και οι διαδικασίες απόκτησης της ειδικής άδειας άσκησης του επαγγέλματος. Ακόμη ορίζονται οι επαγγελματικές βαθμίδες του Λογιστή-Φοροτέχνη, με βάση τα τυπικά και ουσιαστικά του προσόντα, χωρίς να αγνοείται η πραγματικότητα που έχει δημιουργηθεί από τη μακρόχρονη ελεύθερη άσκηση του επαγγέλματος. Έτσι, αναγνωρίζονται επαγγελματικά οι εμπειρικοί Λογιστές-Φοροτέχνες, οι πτυχιούχοι των τμημάτων λογιστικής των Τ.Ε.Ι., καθώς και οι πτυχιούχοι των τμημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου.

Στο σχέδιο Διατάγματος περιγράφονται με σαφήνεια οι αρμοδιότητες των Λογιστών-Φοροτεχνικών κατ' επαγγελματική βαθμίδα, οι ευθύνες τους απέναντι του Δημοσίου, καθώς και οι ποινές που θα επιβάλλονται για τα τυχόν πειθαρχικά παραπτώματα, στα οποία θα υποπέσουν κατά την άσκηση του επαγγέλματος. Με μεταβατική, εξάλλου, διάταξη εντάσσονται σε ανάλογες βαθμίδες οι Λογιστές, που ήδη έχουν δικαίωμα υπογραφής ισολογισμού, είτε με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 99/77, είτε τις διατάξεις του άρθρου 29 Π.Δ. 186/1977.

Η εποπτεία του επαγγέλματος του Λογιστή-Φοροτέχνη ανατίθεται στον Υπουργό Οικονομικών, η οποία θα ασκείται δια του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, το οποίο θα χορηγεί την ειδική άδεια άσκησης του επαγγέλματος, θα εποπτεύει την ορθή άσκηση του επαγγέλματος, θα διενεργεί τις επαγγελματικές εξετάσεις και θα αξιολογεί τον επιτυχόντα κατατάσσοντας τον σε ανάλογες βαθμίδες.

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ «Περί του λογιστή φοροτεχνικού»

1. Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

α) του άρθρου 3 παρ. 6 του Ν. 1100/1980 «Περί ίδρύσεως Οικονομικού Επιστημονικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος» (ΦΕΚ 295/τ.Α'/1980), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 του Ν. 1479/1984 «Τρόποποιήσεις του Ν. 1100/1980 κι άλλες διατάξεις (ΦΕΚ 145/τ.Α'/1984),

β) του άρθρου 29Α του Ν. 1558/1985 που προστέθηκε με το άρθρο 27 του Ν. 2081/1992 «Ρύθμιση του θεσμού των Επιμελητηρίων κλπ. (ΦΕΚ Α/154).

2. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις του παρόντος Προεδρικού Διατάγματος δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

3. Τη... γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας μετά από πρόταση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1 Λογιστής Φοροτεχνικός

1. Λογιστής Φοροτεχνικός είναι το φυσικό πρό-

σωπο με τις ειδικές επιστημονικές γνώσεις και τις επαγγελματικές δεξιότητες, το οποίο κατά τους όρους του παρόντος έχει ειδική άδεια άσκησης επαγγέλματος και αναλαμβάνει, ως μισθωτός ή αυτοτελώς απασχολούμενος, τη διενέργεια λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών για λογαριασμό ή και σαν αντιπρόσωπος του επιτηδευματία, φυσικού ή νομικού προσώπου.

2. Οι λογιστές φοροτεχνικοί διακρίνονται στις βαθμίδες: του λογιστή φοροτεχνικού Α' Τάξεως, του λογιστή φοροτεχνικού Β' Τάξεως, του λογιστή φοροτεχνικού Γ' Τάξεως και του εμπειροτέχνη λογιστή φοροτεχνικού, με κριτήρια το επίπεδο σπουδών, τις ειδικές γνώσεις και τις επαγγελματικές δεξιότητες.

3. Λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες που είναι αρμοδιότητα του κατοχυρούμενου επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού είναι:

α) Η επιλογή και εφαρμογή λογιστικών αρχών, προτύπων και σχεδίων γενικών και κλαδικών.

β) Η εποπτεία και η εφαρμογή διαδικασιών και μεθόδων καταλογισμού για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και των αναλογούντων φόρων και ο έλεγχος της επάρκειας και ακρίβειας των στοιχείων και παραστατικών.

γ) Η κατάρτιση και η υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων και οργανισμών.

δ) Η σύνταξη, η θεώρηση και η υποβολή κάθε είδους φορολογικής δήλωσης, καθώς και η επιμέλεια των απαιτούμενων διαδικασιών και διατυπώσεων προς τις φορολογικές και οικονομικές αρχές.

ε) Η σύνταξη, θεώρηση και υποβολή κάθε είδους συμπληρωματικών και στατιστικών στοιχείων και εκκαθαρίσεων προς τις δημόσιες αρχές.

Άρθρο 2

Εποπτεία-Ειδική άδεια-Μητρώο και ταυτότητα των Λογιστών Φοροτεχνικών

1. Την εποπτεία των λογιστών φοροτεχνικών ασκεί ο Υπουργός Οικονομικών δια του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας (Ο.Ε.Ε.).

2. Την ειδική άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού, χορηγεί το Ο.Ε.Ε., στο οποίο και τηρείται Γενικό Μητρώο Λογιστών Φοροτεχνικών και Ειδικό Μητρώο ξεχωριστά για κάθε βαθμίδα. Στην έδρα κάθε περιφερειακού τμήματος του Ο.Ε.Ε. τηρούνται παράλληλα με τα Μητρώα της Κεντρικής Διοίκησης, περιφερειακά μητρώα, για τους δραστηριοποιούμενους στην περιοχή του περιφερειακού τμήματος.

Για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού κάθε βαθμίδας απαιτείται πέραν της ειδικής άδειας και της εγγραφής στα μητρώα και επίσης θεώρηση της σχετικής ταυτότητας.

Άρθρο 3

Προσόντα - Διαδικασία απόκτησης άδειας

1. Ειδική άδεια άσκησης επαγγέλματος εμπειροτέχνη λογιστή φοροτεχνικού χορηγείται στα πρόσωπα που κατέχουν τα ακόλουθα προσόντα και πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Είναι κάτοχοι απολυτηρίου Γενικού Λυκείου και ασκούν επί δεκατετραετία το επάγγελμα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή, ή

β) Είναι κάτοχοι απολυτηρίου Επαγγελματικού Λυκείου ή Ενιαίου Πολυκλαδικού Λυκείου, κλάδου Οικονομίας και ασκούν επί δωδεκαετία το επάγγελμα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή, ή

γ) Είναι κάτοχοι πτυχίου Ι.Ε.Κ. Λογιστικής και ασκούν επί δεκαετία το επάγγελμα του λογιστή ή βοηθού λογιστή.

2. Ειδική άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή Φοροτεχνικού Γ' Τάξεως χορηγείται στα πρόσωπα που κατέχουν τα ακόλουθα προσόντα και πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας, ή

β) Είναι πτυχιούχοι του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου και ασκούν επί διετία μετά την κτήση του πτυχίου το επάγγελμα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή, ή

γ) Είναι πτυχιούχοι ΤΕΙ των τμημάτων Λογιστικής και ασκούν επί διετία το επάγγελμα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή. Καθώς και των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της

Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των ΤΕΙ και ασκούν επί τριετία το επάγγελμα του λογιστή ή του βοηθού λογιστή, ή

δ) Είναι εμπειροτέχνες λογιστές φοροτεχνικού με πενταετή άσκηση επαγγέλματος ως εμπειροτέχνες και επιτύχουν στις εξετάσεις επί όλων των θεμάτων της ενότητας Α του άρθρου 4 του παρόντος.

3. Ειδική άδεια άσκησης επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού Β' Τάξεως χορηγείται στα πρόσωπα που κατέχουν τα ακόλουθα προσόντα και πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Είναι μέλη του Ο.Ε.Ε., έχουν άδεια λογιστή φοροτεχνικού Γ' Τάξεως, εργάζονται ως λογιστές φοροτεχνικού Γ' Τάξεως επί διετία και έχουν αξιολογηθεί από την επιτροπή του άρθρου 4 του παρόντος και επιτύχει στις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β του άρθρου 4 του παρόντος, τα οποία δεν έχουν διδαχθεί κατά τη διάρκεια της θεωρητικής τους εκπαίδευσης.

β) Είναι πτυχιούχοι του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου ή του Τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι., έχουν άδεια λογιστή φοροτεχνικού Γ' Τάξεως, εργάζονται ως λογιστές φοροτεχνικού Γ' Τάξεως επί τριετία έχουν αξιολογηθεί και επιτύχει τις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Β του άρθρου 4 του παρόντος, τα οποία δεν έχουν διδαχθεί κατά τη διάρκεια της θεωρητικής τους εκπαίδευσης.

4. Ειδική άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού Α' Τάξεως χορηγείται στα πρόσωπα που είναι μέλη του Ο.Ε.Ε., κατέχουν άδεια άσκησης επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού Β' Τάξεως, έχουν ασκήσει το επάγγελμα ως λογιστές φοροτέχνες (Β' Τάξεως) επί τριετία έχουν αξιολογηθεί και επιτύχει τις εξετάσεις των θεμάτων της ενότητας Γ του άρθρου 4 του παρόντος.

Άρθρο 4

Επαγγελματικές εξετάσεις και αξιολογήσεις

1. Οι επαγγελματικές εξετάσεις διενεργούνται γραπτώς και οι αξιολογήσεις προφορικά μια φορά κάθε χρόνο υπό την ευθύνη Ειδικής Επιτροπής αποτελούμενης από Καθηγητές Α.Ε.Ι. και Ειδικούς Επαγγελματίες αναγνωρισμένου κύρους υπό την επίβλεψη της Κεντρικής Διοίκησης του Ο.Ε.Ε. σε ένα ή περισσότερα εξεταστικά κέντρα. Η διεξαγωγή των εξετάσεων αποσκοπεί στην εξακρίβωση, αφ' ενός μεν των αναγκαίων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων στους οικείους τομείς, αφετέρου δε της ευχέρειας εφαρμογής των γνώσεων αυτών κατά τη διενέργεια του επαγγελματικού τους έργου.

2. Ο Κανονισμός εξετάσεων και αξιολογήσεων υποψηφίων προτείνεται από την Κεντρική Διοίκηση του Ο.Ε.Ε. και εγκρίνεται από τον ΥΠΕΘΟ.

3. Οι γνώσεις των υποψηφίων εξετάζονται στους ακόλουθους τομείς σε τρεις ενότητες:

Ενότητα Α

α) Γενικές Αρχές Λογιστικής.

- β) Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.
- γ) Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων.
- δ) Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Ενότητα Β

- α) Γενική Λογιστική.
- β) Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.
- γ) Αναλυτική Λογιστική.
- δ) Εσωτερικός Λογιστικός Έλεγχος.
- ε) Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.
- στ) Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων.
- ζ) Στοιχεία Δικαίου (Αστικού-Εμπορικού-Εργατικού).
- η) Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Ενότητα Γ

- α) Ανάλυση και κριτική διερεύνηση ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων.
- β) Ενοποιημένοι Ισολογισμοί.
- γ) Δίκαιο Εταιρειών.
- δ) Στοιχεία Χρηματοοικονομικής Διοίκησης.

**Άρθρο 5
Αρμοδιότητες Λογιστών Φοροτεχνικών**

1. Προκειμένου περί εισοδημάτων από οικοδομές, εκμίσθωση γαιών, κινητές αξίες, αγροτική εκμετάλλευση, μισθωτές υπηρεσίες, ελευθέρια επαγγέλματα, καθώς και φορολογία ακίνητης περιουσίας, κληρονομιών, δωρεών, προικών, περιουσιακών παροχών γονέων, οι φοροτεχνικές εργασίες ενεργούνται από το φορολογούμενο προϊστάμενο αυτοπροσώπως ή από εξουσιοδοτημένο λογιστή φοροτεχνικό οποιασδήποτε βαθμίδας.

2. Προκειμένου για λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες που αφορούν σε επιχειρήσεις εμπορικές, βιομηχανικές, γεωργικές, τεχνικές, ναυτιλιακές κλπ., καθώς και οργανισμούς και ιδρύματα κάθε μορφής, αυτές ενεργούνται ως εξής:

- α) Για κύκλο εργασιών μέχρι το όριο υποχρεωτικής τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., από το φορολογούμενο ή το νόμιμο εκπρόσωπο προκειμένου περί νομικού προσώπου ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν λογιστή φοροτεχνικό οποιασδήποτε βαθμίδας.

- β) Για κύκλο εργασιών που υπερβαίνει το προηγούμενο όριο και μέχρι το όριο υποχρεωτικής τήρησης βιβλίων της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή συνολική τραπεζική χρηματοδότηση μέχρι είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ. από λογιστή φοροτεχνικό οποιασδήποτε βαθμίδας.

- γ) Για κύκλο εργασιών που υπερβαίνει το όριο της προηγούμενης παραγράφου και μέχρι το όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης, ή συνολική τραπεζική χρηματοδότηση μέχρι ογδόντα εκατομμύρια (80.000.000) δρχ., από λογιστή φοροτεχνικό Α ή Β ή Γ τάξεως.

- δ) Για κύκλο εργασιών από το όριο τήρησης αποθήκης και μέχρι πεντακόσια εκατομμύρια (500.000.000) δρχ., ή συνολική τραπεζική χρηματοδότηση μέχρι εκατόν πενήντα εκατομμύρια (150.000.000) δρχ., από λογιστή φοροτεχνικό Α ή

Β τάξεως.

- ε) Για κύκλο εργασιών άνω των πεντακοσίων εκατομμυρίων (500.000.000) δρχ., ή συνολική τραπεζική χρηματοδότηση πάνω από εκατόν πενήντα εκατομμύρια (150.000.000) δρχ. από λογιστή φοροτεχνικό Α' τάξεως.

3. Όλα τα αριθμητικά όρια των προηγούμενων παραγράφων αναπροσαρμόζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατά τον ίδιο βαθμό αναπροσαρμογής των ορίων ένταξης στις κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ.

4. Οι Λογιστές Φοροτεχνικοί εφ' όσον έχουν σχετική εξουσιοδότηση, είναι αρμόδιοι για τη σύνταξη και υπογραφή όλων των προβλεπομένων από τη φορολογική και την εφαρμοζόμενη εν γένει στις φορολογικές αρχές νομοθεσία και μπορούν να ασκούν διοικητικά ένδικα μέσα, ενώπιον των Διοικητικών Αρχών και Επιτροπών και να διεξάγουν κάθε φοροτεχνική διατύπωση για λογαριασμό του εντολέα τους, τον οποίο και εκπροσωπούν στις Φορολογικές Αρχές.

5. Όλα τα έγγραφα που συντάσσονται από το λογιστή φοροτεχνικό, εκτός από την υπογραφή του, φέρουν και σφραγίδα που αναφέρει το ονοματεπώνυμο του, τον αριθμό αδείας άσκησης επαγγέλματος, τον αριθμό φορολογικού του μητρώου, καθώς και τα πλήρη στοιχεία της εταιρίας, εφ' όσον μετέχει ή εκπροσωπεί εταιρία λογιστών φοροτεχνικών.

6. Η υπογραφή των συντασσόμενων εγγράφων εκ μέρους του λογιστή φοροτεχνικού ενέχει την έννοια και συνεπάγεται τις ευθύνες υπεύθυνου δηλώσεως για την ακρίβεια και την αλήθεια των υποβαλλομένων δηλώσεων και καταστάσεων.

**Άρθρο 6
Παραβίαση διατάξεων**

1. Τις λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες που περιλαμβάνονται στο παρόν, ασκούν κατά αποκλειστικότητα και μόνον οι λογιστές φοροτεχνικοί κατά το μέτρο ευθύνης της κάθε βαθμίδας, όπως περιγράφονται στο προηγούμενο άρθρο του παρόντος.

2. Όποιος κατά παράβαση των άρθρων του παρόντος αναλαμβάνει και ενεργεί με οποιοδήποτε τρόπο λογιστικές και φοροτεχνικές εργασίες, διώκεται μετά από έγκληση της Φορολογικής Αρχής και τιμωρείται με πρόστιμο μέχρι πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δρχ. Εάν μέσα σε μια πενταετία τελέσει το ίδιο αδίκημα, τιμωρείται με χρηματική ποινή μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000) δρχ. ή με φυλάκιση ενός (1) έτους.

3. Φορολογικές δηλώσεις, συμπληρωματικά στοιχεία, εκκαθαρίσεις και οικονομικές καταστάσεις που υποβάλλονται χωρίς την υπογραφή αρμόδιου λογιστή φοροτεχνικού, θεωρούνται ανεπαρκείς και προκαλούν άμεσο γενικό ή ειδικό έλεγχο της φορολογικής αρχής.

**Άρθρο 7
Σχέσεις Λογιστή Φοροτεχνικού και Φορολογούμενου**

1. Για την εκτέλεση από λογιστή φοροτεχνικό

κάθε βαθμίδας, οποιασδήποτε φοροτεχνικής εργασίας, απαιτείται εξουσιοδότηση του φορολογικά υποχρέου. Η εντολή αυτή παρέχεται με δήλωση του υποχρέου προς τη φορολογούσα αρχή και περιλαμβάνει ή την ανάθεση γενικά όλων των λογιστικών και φοροτεχνικών εργασιών στον κατονομαζόμενο λογιστή φοροτεχνικό ή την ανάθεση συγκεκριμένης εργασίας. Η εντολή μπορεί να ανακληθεί οποτεδήποτε από τον εντολέα, ο οποίος υποχρεούται να ειδοποιήσει σχετικά τη φορολογούσα αρχή, η οποία δύναται να προβεί σε άμεσο φορολογικό έλεγχο.

2. Ο φορολογούμενος εντολέας υποχρεούται να παράσχει όλα στοιχεία και παραστατικά κρίνει αναγκαία και απαραίτητα ο λογιστής φοροτεχνικός για την ορθή εκτέλεση των ανατιθεμένων σ' αυτόν εργασιών.

Άρθρο 8 Ευθύνη Λογιστών Φοροτεχνικών

1. Οι λογιστές φοροτεχνικοί είναι υπόχρεοι εξ ολοκλήρου με το φορολογούμενο απέναντι στο Δημόσιο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Για την καταβολή στο Δημόσιο των φόρων τελών και προσαυξήσεων, που προκύπτουν από την εν γνώσει τους σύμπραξη στη σύνταξη ανακριβών δηλώσεων.

β) Για την καταβολή των τυχόν προσαυξήσεων και λοιπών δικαιωμάτων του δημοσίου που προκύπτουν από την υποβολή λανθασμένων ή εκπρόθεσμων δηλώσεων.

γ) Για την καταβολή διοικητικού προστίμου, εφ' όσον με ευθύνη του εντολέα τους που περιήλθε σε γνώση τους, απεκρύβησαν στοιχεία αναγκαία για την ορθή βεβαίωση φόρων και τελών.

δ) Για την υποβολή στο τέλος κάθε χρήσης ειδικής έκθεσης προς το δημόσιο, στην οποία θα αναφέρεται ο ορθός υπολογισμός και η απόδοση του ΦΠΑ και των άλλων παρακρατούμενων φόρων ή άλλων φόρων και εισφορών που παρακρατούνται, επιρρίπτονται ή εισπράττονται, για να αποδοθούν στο δημόσιο.

2. Η υποχρέωση για καταβολή των κατά την προηγούμενη παράγραφο περιγραφόμενων, υφίσταται εφ' όσον οι καταλογιστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν προς το λογιστή φοροτεχνικό εντός πέντε (5) ετών από το τέλος του οικονομικού έτους, κατά το οποίο έλαβε χώρα η παραπάνω πράξη.

Άρθρο 9 Εποπτικά όργανα Λογιστών Φοροτεχνικών

Η Κεντρική Διοίκηση και οι Τοπικές Διοικήσεις του Ο.Ε.Ε. με απόφασή τους συγκροτούν Επιτροπές Ελέγχου, προκειμένου να εποπτεύσουν και να ελέγξουν την ορθή άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή φοροτεχνικού στα όρια ευθύνης τους.

2. Η Κεντρική και Τοπικές Επιτροπές Ελέγχου του Ο.Ε.Ε. μεριμνούν:

α) Για τη λειτουργία συστήματος ποιοτικού ελέγχου των παρεχομένων υπηρεσιών από τους λογιστές φοροτεχνικούς, όλων των βαθμίδων.

β) Ασκούν αυτεπάγγελα ή κατόπιν αναφοράς του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πειθαρχική δίωξη, κατά των υπογομένων στην αρμοδιότητά τους λογιστών φοροτεχνικών κάθε βαθμίδας και επιβάλλουν πειθαρχικές ποινές.

γ) Επιλύουν κάθε διαφορά οικονομική ή άλλη μεταξύ λογιστών φοροτεχνικών και των εντολέων τους.

δ) Αποφαινόνται για την επαγγελματική επάρκεια των λογιστών φοροτεχνικών κάθε βαθμίδας.

Άρθρο 10 Πειθαρχικές ποινές

1. Οι επιβαλλόμενες πειθαρχικές ποινές είναι:

α) Αυτοτελές πρόστιμο μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχ.

β) Προσωρινή αφαίρεση άδειας άσκησης επαγγέλματος για χρονικό διάστημα μέχρι ένα (1) έτος.

γ) Σε περίπτωση υποτροπής προσωρινή αφαίρεση άδειας άσκησης επαγγέλματος για χρονικό διάστημα μέχρι τέσσερα (4) έτη.

δ) Οριστική αφαίρεση της άδειας άσκησης επαγγέλματος.

2. Οι πειθαρχικές ποινές επιβάλλονται ανεξάρτητα από την άσκηση ή όχι ποινικής δίωξης ή των ποινών του άρθρου 6.

3. Οι αποφάσεις των Επιτροπών Ελέγχου ακόμη και οι απαλλακτικές υπόκεινται σε έφεση.

Άρθρο 11 Πειθαρχικά Συμβούλια

Τα πειθαρχικά παραπτώματα των λογιστών φοροτεχνικών όλων των βαθμίδων εξετάζονται σε δεύτερο και τρίτο βαθμό μετά από έφεση από τα Πειθαρχικά Συμβούλια του Ο.Ε.Ε., όπως προβλέπει η σχετική περί λειτουργίας των Συμβουλίων αυτών νομοθεσία.

Άρθρο 12 Μεταβατικές διατάξεις

1. Εντάσσονται στη βαθμίδα του λογιστή φοροτεχνικού Α' Τάξεως, όσοι κατά τις διατάξεις του Π.Δ. 99/1977 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ίσχυε μέχρι τις 30.6.1992 είχαν δικαίωμα υπογραφής ισολογισμών.

2. Οι έχοντες δικαίωμα υπογραφής ισολογισμού κατά τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Π.Δ. 186/16.5.1992 εντάσσονται στη βαθμίδα του Λογιστή Φοροτεχνικού Α' Τάξεως, ενώ οι πτυχιούχοι των Τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι., που έχουν δικαίωμα υπογραφής ισολογισμού κατά τις διατάξεις της αυτής παραγράφου εντάσσονται στη βαθμίδα του Λογιστή Φοροτεχνικού Γ' Τάξεως.

3. Οι πτυχιούχοι Ανωτάτων Οικονομικών Σχολών μέλη του Ο.Ε.Ε. κάτοχοι άδειας Οικονομολογικού Επαγγέλματος σύμφωνα με το Π.Δ. 475/91 και εικοσαετή αποδεδειγμένη Λογιστική ή Ελεγκτική προϋπηρεσία στο Δημόσιο ή Ιδιωτικό Το-

(Συνέχεια στη σελ. 708)

(Συνέχεια από τη σελ. 568)

μέα εντάσσονται στη βαθμίδα του λογιστή Φοροτεχνικού Α' Τάξεως.

4. Με τη δημοσίευση του παρόντος Π.Δ. καταργείται η παράγραφος 3 του άρθρου 29 του Π.Δ. 186/16.5.1992.

5. Το παρόν Π.Δ. αρχίζει να ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνή-

σεως

Άρθρο 13

Το παρόν Προεδρικό Διάταγμα αρχίζει να ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος.

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (ΑΒΣΠ)

Τμ. Οικονομικών Επιστημών

Τμ. Οργ. & Διοικ. Επιχειρήσεων

Τμ. Στατ. & Ασφ. Επιστήμης

Τμ. Χρηματοοικ. & Τραπεζ. Διοικ.

Τμ. Τεχνολ. & Συστ. Παραγωγής

Τμ. Ναυπλιακών Σπουδών

Τμ. Πληροφορικής

ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

Τμ. Δημόσιας Διοίκησης

Τμ. Αστ. & Περιφ. Ανάπτυξης

ΤΕΙ (ΣΧ. ΔΙΟΙΚ. & ΟΙΚΟΝ.)

Τμ. Διοικ. Επιχειρήσεων

Τμ. Εμπορίας & Διαφήμισης

Τμ. Λογιστικής

Τμ. Τουριστ. Επιχειρήσεων

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΒΑΣΙΛΑΤΟΥ - ΒΑΝΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΛΗ: "ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΙΣ ΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΝ". ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ ΑΝΩΤΑΤΗΣ ΣΧΟΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ, 1972.
2. ΚΟΝΤΑΚΟΣ Γ. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ: "ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ", ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ, 1988.
3. ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ: "ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ", ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ, Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ".
4. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Δ. ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ: "ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ", ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Π.Δ. 186/1992). 1992.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

1. ΛΟΓΙΣΤΗΣ - ΜΗΝΙΑΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ, ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ, ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΒΗΜΑ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ.
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ - ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Π.Ο.Ε. - Δ.Ο.Υ.
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ.

ΠΗΓΕΣ

1. Προσπεκτους της Singular (Εταιρία Λογιστικών Προγραμμάτων).
2. Προσπεκτους της Unisoft (Εταιρία Λογιστικών Προγραμμάτων).