

JULY 2019

RSM BRIEF

A newsletter connecting you to RSM Greece

Ideas and insight,
collaboration and
understanding.





Σε αυτό το τεύχος:

RSM News: Η RSM Ελλάδος σε ειδική παρουσίαση για τα Φορολογικά Κίνητρα και τη Μισθοδοτική Προσέγγιση στα Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα σε εκδήλωση της Ancoria Insurance

3



RSM Greece Interview: Άθως Στυλιανού: Μια ελεύθερη αγορά δεν μπορεί να λειτουργήσει χωρίς τον θεσμό του ορκωτού ελεγκτή

5

Οι προκλήσεις του GDPR «γεννούν» ευκαιρίες για τις ευρωπαϊκές επιχειρήσεις

8

Η διάθεση κερδών σύμφωνα με τα ΕΛΠ

10

Το audit ως εργαλείο ανάπτυξης για τις επιχειρήσεις

13

Η διάκριση της σύμβασης μαθητείας από την εξαρτημένη εργασία

15



Η RSM Ελλάδος σε ειδική παρουσίαση για τα Φορολογικά Κίνητρα και τη Μισθοδοτική Προσέγγιση στα Ομαδικά Συνταξιοδοτικά Προγράμματα σε εκδήλωση της Ancoria Insurance

Με ειδική εκδήλωση που πραγματοποιήθηκε τη Πέμπτη 6 Ιουνίου στην Αίγλη Ζαππείου, η Ancoria Insurance ανακοίνωσε την παρουσία της στην ελληνική αγορά. Σε συνέχεια της τριακονταετούς επιτυχημένης πορείας της εταιρίας στην Κύπρο και τη Σουηδία, η Ancoria Insurance επεκτείνει τη δραστηριοποίηση της και στην Ελλάδα, υπό το καθεστώς ελεύθερης παροχής υπηρεσιών, για να προωθήσει το ομαδικό συνταξιοδοτικό πρόγραμμα Ancoria Pension Plan.

Στο πλαίσιο της εκδήλωσης αυτής η RSM Ελλάδος συμμετείχε με μια ειδική παρουσίαση με θέμα **«Ομαδικά συνταξιοδοτικά προγράμματα: Φορολογικά κίνητρα και μισθοδοτική προσέγγιση»** από τον Κύριο Ιωάννη Τέντε, Tax Partner, Accounting & Tax Department και τον Κύριο Χάρη Χαιρόπουλο, Δικηγόρο LLM, Υπεύθυνο Τμήματος Εργατικών και Ασφαλιστικών Συμβούλων.

Ειδικότερα, ο **Κύριος Ιωάννης Τέντε** εμβάθυνε στα φορολογικά κίνητρα για την ανάπτυξη των ομαδικών συνταξιοδοτικών συμβολαίων που δόθηκαν για πρώτη φορά ουσιαστικά με το νέο κώδικα φορολογίας εισοδήματος, δηλαδή το νόμο 4172/2013. Συγκεκριμένα η παρουσίαση επικεντρώθηκε στο άρθρο 14, περί απαλλασσόμενων εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, το οποίο προβλέπει μεταξύ άλλων και την απαλλαγή από το φόρο των ασφαλιστρών που καταβάλλονται από τον εργοδότη ή από τον εργαζόμενο στα πλαίσια ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Επίσης σημειώθηκε ότι ο τρόπος φορολογίας των ασφαλισμάτων περιγράφεται στο άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογίας εισοδήματος.

Ο **Κύριος Χάρης Χαιρόπουλος** περιέγραψε μέσα από παραδείγματα τη μισθοδοτική αντιμετώπιση των ομαδικών συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Κατά την παρουσίασή του αναφέρθηκε στο ζήτημα του είδους

των παροχών που εμπίπτουν στην έννοια του μισθού και στο ότι, σύμφωνα με τη νομολογία, μισθό αποτελεί το δικαίωμα προσδοκίας που αποκτά ο εργαζόμενος να εισπράξει την παροχή από την ασφαλιστική εταιρία όταν πληρωθούν οι προϋποθέσεις της σύμβασης ασφάλισης. Επιπλέον, ανέλυσε τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες το ασφαλιστρο μπορεί να αποτελεί οικιοθελή παροχή. Κλείνοντας επισήμανε ότι και τα ομαδικά ασφαλιστικά προγράμματα εμπίπτουν στη γενική απαγόρευση των διακρίσεων.

Στην εκδήλωση παρευρέθηκαν ανώτατα στελέχη επιχειρήσεων καθώς και παράγοντες της ασφαλιστικής αγοράς. ■



Κύριος Ιωάννης Τέντε, Tax Partner, Accounting & Tax Department



Κύριος Χάρης Χαιρόπουλος, Δικηγόρος LLM, Υπεύθυνος Τμήματος Εργατικών και Ασφαλιστικών Συμβούλων



Η ομάδα της RSM Ελλάδος στην εκδήλωση

ΑΘΩΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ ΜΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΗ ΑΓΟΡΑ ΔΕΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΗΣΕΙ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΘΕΣΜΟ ΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ



Συνέντευξη στην Αλεξάνδρα Γκίση, [capital.gr](https://www.capital.gr)

Μετά το ξέσπασμα του σκανδάλου της Folli Follie, έχει ανοίξει μια πολύ μεγάλη συζήτηση για τον ρόλο των Ορκωτών Ελεγκτών και των εποπτικών αρχών. Πώς δηλαδή μπορούν να διασφαλίσουν ότι αυτά που δηλώνει μια εταιρεία είναι αληθή και να εγγυηθούν με την υπογραφή τους την οικονομική κατάσταση των εταιρειών που ελέγχουν.

Για αυτό το θέμα και όχι μόνο μιλά στη συνέντευξη που παραχώρησε στο Capital.gr ο κ. Αθως Στυλιανού, διευθύνων σύμβουλος της RSM Greece, ο οποίος σημειώνει πως “εάν η υγιής επιχειρηματικότητα είναι το ζητούμενο σε μια οικονομία, τότε οι ορκωτοί ελεγκτές είναι αυτοί που την πιστοποιούν.”

Ο κ. Αθως Στυλιανού, που βρίσκεται σε αυτή την αγορά περισσότερα από 40 χρόνια –σ.σ. είναι ο ιδρυτής των ελληνικών παραρτημάτων ορισμένων εκ των μεγαλύτερων εταιρειών του κλάδου όπως της Ernst & Whinney και της Deloitte Haskins & Sells– μιλά για τα “κενά” στο σύστημα, για τον ανθρώπινο παράγοντα, για τον ρόλο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και του υπουργείου Οικονομικών αλλά και για την RSM Greece.

Ο ρόλος των ελεγκτικών εταιρειών είναι κρίσιμος για τη λειτουργία της οικονομίας. Πόσο εύκολη είναι η δουλειά σας;

Πράγματι οι ελεγκτικές εταιρείες επιτελούν ένα εξαιρετικά κρίσιμο έργο στους τομείς που αναφέρετε. Ο Ορκωτός Ελεγκτής είναι ο ανεξάρτητος τρίτος μεταξύ των εταιρειών και των επενδυτών ή των stakeholders γενικά.

Η δουλειά του Ορκωτού Ελεγκτή κάθε άλλο παρά εύκολη είναι. Απαιτεί να έχει κανείς πολλές δεξιότητες και να ενημερώνεται και να παρακολουθεί τις εξελίξεις συνεχώς. Οι απαιτήσεις και οι ευθύνες είναι πολλές και μεγάλες. Έχει βέβαια μεγάλη σημασία πώς λειτουργείς, ποια φιλοσοφία υπηρετείς, ποια όρια βάζεις. Η δική μας φιλοσοφία είναι να είμαστε κοντά στον πελάτη μας, να γνωρίζουμε καλά την εταιρεία του και τον κλάδο στον οποίο λειτουργεί. Γνωρίζουμε τους πελάτες μας προσωπικά και σε βάθος. Πιστεύουμε ότι ο ορκωτός ελεγκτής πρέπει να είναι “συνεργάτης” της επιχείρησης και να λειτουργεί και ως σύμβουλος της. Η σοβαρή πρόκληση που υπάρχει είναι να μπορέσεις να τραβήξεις τη διαχωριστική γραμμή. Από τη μια πλευρά πρέπει να είσαι κοντά στον πελάτη και το προσωπικό του, να έχεις μια στενή σχέση μαζί του και να σε εμπιστεύεται, ώστε τελικά να έχεις πρόσβαση στις πληροφορίες και στα στοιχεία που χρειάζεσαι για να είσαι σε θέση να κάνεις σωστά τη δουλειά σου. Από την άλλη όμως η σχέση αυτή δεν πρέπει να είναι υπερβολικά στενή, διότι μπορεί να χάσεις τον έλεγχο. Χρειάζεται οι πελάτες να σε σέβονται χωρίς να σε φοβούνται.



Πως διασφαλίζεται ότι οι ελεγκτικές εταιρείες θα συμβάλλουν τα μέγιστα στην εύρυθμη λειτουργία της οικονομίας;

Ο κυριότερος τρόπος είναι ο έλεγχος της ποιότητας της εργασίας των ελεγκτικών εταιρειών. Αυτό προσπαθούν να κάνουν τόσο η ΕΛΤΕ (Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων) που είναι η εποπτεύουσα αρχή του επαγγέλματος μας, όσο και το ΣΟΕΛ (Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών).

Είμαστε σε μια συγκυρία που οι ορκωτοί ελεγκτές, οι επιχειρήσεις, αλλά και η πολιτεία πρέπει να συνευρεθούν τόσο σημαντικό και αναγκαίο είναι το επάγγελμα και οι υπηρεσίες των ελεγκτικών εταιρειών σε μια ελεύθερη οικονομία. Δεν μπορεί να λειτουργήσει μια ελεύθερη αγορά χωρίς τον θεσμό του ορκωτού ελεγκτή. Όπως ήδη ανέφερα, ο Ορκωτός Ελεγκτής είναι ο ανεξάρτητος τρίτος μεταξύ των επιχειρήσεων και των επενδυτών, ο οποίος εγγυάται με την υπογραφή του την οικονομική κατάσταση των εταιρειών που ελέγχει. Θέλω να πιστεύω ότι τόσο οι ίδιοι οι ορκωτοί, όσο και οι εποπτεύουσες αρχές όχι μόνο θα προστατέψουν, αλλά και θα ενισχύσουν τον θεσμό. Εάν η υγιής επιχειρηματικότητα είναι το ζητούμενο σε μια οικονομία, οι ορκωτοί ελεγκτές είναι αυτοί που την πιστοποιούν. Πρέπει να φτάσουμε στο σημείο να προλαβαίνουμε τα προβλήματα και όχι απλά να τα αποτυπώνουμε στις παρατηρήσεις μας στην έκθεσή μας.

Το σκάνδαλο της Folli Follie, αλλά και άλλων, όπως της Enron και της Parmalat, απέδειξε όμως πως ο έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών σε αυτές τις περιπτώσεις ήταν πλημμελής. Αποδεικνύοντας πως το σύστημα έχει “κενά”. Που αποδίδετε αυτά τα περιστατικά;

Η απάντηση στο ερώτημα σας δεν είναι ούτε απλή ούτε εύκολη. Είναι εύκολο να κρίνουμε έναν συνάδελφο εκ των υστέρων. Τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, αλλά και η εσωτερική οργάνωση των ελεγκτικών εταιρειών είναι τέτοια που θεωρητικά δεν θα έπρεπε να υπάρχουν “κενά”. Υπάρχει βέβαια πάντα η περίπτωση του ανθρώπινου λάθους και της λάθος κρίσης ή εκτίμησης του ελεγκτή. Επίσης, θα ήθελα να τονίσω ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής καλείται σήμερα να πραγματοποιήσει τον έλεγχό του σε δειγματοληπτική βάση, ιδιαίτερα στις πολύ μεγάλες επιχειρήσεις, σε περιορισμένους και συχνά πολύ πιεστικούς χρόνους και με αμοιβές που τα τελευταία χρόνια έχουν πέσει σε απαράδεκτα χαμηλά επίπεδα.

Οι νόμοι υπάρχουν, ο Κώδικας Δεοντολογίας του επαγγέλματός μας υπάρχει. Το πως εφαρμόζονται είναι το ζητούμενο και αφορά απόλυτα τον ανθρώπινο παράγοντα. Δυστυχώς, κινούμαστε σε ένα περιβάλλον όπου οι κανόνες δεν γίνονται πάντα σεβαστοί από όλους.

Αν πρέπει σήμερα να γίνει μια θεσμική παρέμβαση στην αγορά, αυτή κατά την άποψή μου αφορά στην ΕΛΤΕ. Το Υπουργείο Οικονομικών θα πρέπει να στηρίξει έμπρακτα την προσπάθεια της ΕΛΤΕ για την αναβάθμιση του επαγγέλματός μας. Παρόλο που ο προϋπολογισμός της ΕΛΤΕ καλύπτεται αποκλειστικά και μόνο από τις εισφορές των ελεγκτικών εταιρειών, χωρίς καμία επιβάρυνση του κρατικού προϋπολογισμού, είναι ακατανόητο το γιατί το Υπουργείο δεν επιτρέπει τη σωστή στελέχωση της ΕΛΤΕ, έτσι ώστε αυτή να επιτελέσει σωστά τον ρόλο που το ίδιο το κράτος της έχει αναθέσει.

Ο ρόλος του ορκωτού ελεγκτή είναι μόνο να συμβουλευεί, να προστατεύει και να καθοδηγεί τον πελάτη του ή να λογοδοτεί σε εποπτικές αρχές;

Είναι όλα αυτά μαζί. Γι' αυτό και είναι ένας πολύ δύσκολος ρόλος. Είναι ο ανεξάρτητος τρίτος που πρέπει να κερδίσει τον σεβασμό και την εμπιστοσύνη όλων. Και πρέπει να προστατεύει τα συμφέροντα όλων, της επιχείρησης, των μετόχων και στην περίπτωση μιας εισηγμένης εταιρείας και των μικρομετόχων. Και βέβαια, έχει την υποχρέωση να ενημερώνει τόσο τους μετόχους, όσο και τις εποπτικές αρχές για τυχόν λάθη ή παραλείψεις της Διοίκησης.



Εκτός όμως από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, οι ελεγκτικές εταιρείες έχουν επεκταθεί και σε άλλες δραστηριότητες, όπως του συμβουλευτικού ρόλου, του φορολογικού ελέγχου και υπηρεσιών σε θέματα του ανθρώπινου δυναμικού. Για ποιον λόγο υπάρχει αυτή η διεύρυνση του αντικειμένου;

Οι ελεγκτικές εταιρείες προσπαθούν να μεταφέρουν τις γνώσεις και την εμπειρία τους στους πελάτες τους, γι' αυτό έχουν επεκταθεί και σε άλλου είδους υπηρεσίες. Αυτό γίνεται και για δικό τους όφελος προφανώς. Η πραγματοποίηση των φορολογικών ελέγχων έχει επιβληθεί στους Ορκωτούς Ελεγκτές. Είναι ένας πολύ δύσκολος ρόλος και ένα πολύ δύσκολο έργο στο περιβάλλον στο οποίο λειτουργούμε και πολλοί Ορκωτοί Ελεγκτές δεν είναι ευτυχείς που το έχουν επωμιστεί.

Για να κάνει καλά την δουλειά του ο Ορκωτός Ελεγκτής πρέπει να γνωρίζει διεξοδικά την εταιρεία που ελέγχει, αλλά και τον κλάδο στον οποίο λειτουργεί. Χάρη στη γνώση αυτή είναι σε θέση να συμβουλεύει τους πελάτες του μέσα από την "Επιστολή προς τη Διοίκηση", την οποία εκδίδει στο τέλος του ελέγχου του. Είναι κρίμα, κατά τη γνώμη μου, που δεν ελέγχονται όλες οι εταιρείες, ανεξαρτήτως μεγέθους, από Ορκωτούς Ελεγκτές, όπως συμβαίνει σε πολλές άλλες χώρες στο εξωτερικό (π.χ. σε Μ. Βρετανία, ΗΠΑ, Κύπρο κλπ.), γιατί έτσι οι εταιρείες χάνουν την ευκαιρία να έχουν το όφελος των συμβουλών των Ορκωτών Ελεγκτών.

Όσον αφορά το μέλλον, πιστεύω ότι οι τεχνολογικές εξελίξεις μετασχηματίζουν ραγδαία και το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτή και τον τρόπο που οι έλεγχοι πραγματοποιούνται. Τεχνολογίες όπως η τεχνητή νοημοσύνη και το blockchain φέρνουν ριζικές αλλαγές, όμως η κρίση του ελεγκτή παραμένει ο πιο κρίσιμος παράγοντας. Η υπογραφή θα μπαίνει πάντα από τον άνθρωπο.

Η RSM Greece σε ποιους τομείς δραστηριοποιείται; Ποια είναι τα επόμενα σχέδιά σας;

Είμαστε μια ελεγκτική εταιρεία που δίνει πολύ μεγάλη έμφαση στην ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουμε και θέλουμε να είμαστε σίγουροι ότι μπορούμε να εγγυηθούμε την ίδια υψηλή ποιότητα σε όλα τα πεδία δραστηριοτήτων μας.

Τα τελευταία χρόνια στην RSM Greece έχουμε επεκτείνει ακόμη περισσότερο τις δραστηριότητες μας στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών. Σήμερα περισσότερο από το 70% του κύκλου εργασιών της εταιρείας μας προέρχεται από τις συμβουλευτικές υπηρεσίες, περιλαμβανομένων και υπηρεσιών σε θέματα του ανθρώπινου δυναμικού, όπου έχουμε αναλάβει ιδιαίτερα σημαντικά έργα. Σε αυτούς τους πυλώνες στηρίζεται η στρατηγική μας, με στόχο στο προσεχές μέλλον την περαιτέρω μεγέθυνση της εταιρείας, πάντα με έναν ελεγχόμενο ρυθμό, που δεν θα αλλοιώσει την ποιότητα των υπηρεσιών μας.

Η RSM Greece έχει διαχειριστεί πολλά και σημαντικά έργα και η λίστα των επιχειρήσεων με τις οποίες έχει συνεργαστεί περιλαμβάνει κορυφαία ονόματα, τόσο από την Ελλάδα, όσο και από το εξωτερικό (OTE, Eurobank, Τράπεζα Πειραιώς, Φουρλής/IKEA, ΕΛΛΑΚΤΩΡ, Sunlight, Public, Royal Cruise Line, Superfast Ferries, Blue Star Ferries κ.ά.). Ήμασταν από τους πρώτους που διαχειρίστηκαν μεγάλες διασυνοριακές συγχωνεύσεις, όπως ήταν η μεταφορά της έδρας του ομίλου Βιοχάλκο στο Βέλγιο, ένα ιδιαίτερα πολύπλοκο έργο, δεδομένου ότι απαιτούσε αποτιμήσεις 50 εταιρειών και σχέσεις ανταλλαγής μετοχών. Επίσης, ήμασταν από τις πρώτες εταιρείες που ασχολήθηκαν με την έκδοση ομολόγων μέσω του Ελληνικού Χρηματιστηρίου, όπως αυτές του IKEA, της Sunlight κ.ά. Ακόμη, ενδεικτικά, πραγματοποιήσαμε την έρευνα για την Siemens και ήμασταν οι τεχνικοί σύμβουλοι στην έρευνα για την εξαγορά της Γερμανός από την Cosmote. Τέλος, αναλάβαμε την αποτίμηση του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου, καθώς και τον υπολογισμό του fair value των €5,8 δισ. που έλαβε η Eurobank για την κεφαλαιοποίηση της.



Κάθε ένα από αυτά τα έργα ήταν και μια επιβράβευση της σκληρής δουλειάς μας και της φήμης που έχουμε αποκτήσει στην αγορά. Για εμάς η καλή φήμη είναι το πιο σημαντικό επίτευγμα της πορείας μας μέχρι σήμερα και είμαστε πολύ υπερήφανοι γι' αυτό. Πιστεύουμε πως η καλύτερη διαφήμιση είναι η σύσταση από έναν παλιό πελάτη. Πρόσφατα, ένα μεγάλο fund από το εξωτερικό μας προσέγγισε, προκειμένου να του παρέχουμε τις υπηρεσίες μας σχετικά με κάποιες σημαντικές επενδύσεις που ενδιαφέρεται να κάνει στην ελληνική αγορά. Και μας είπαν ότι πήραν πολύ καλές συστάσεις από άλλους υφιστάμενους πελάτες μας από το εξωτερικό.

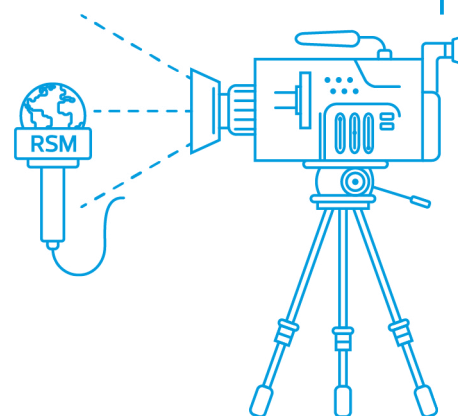
Σύμφωνα με το rating, ποια είναι θέση της RSM στον παγκόσμιο χάρτη;

Η RSM Greece είναι το μέλος της RSM International για την Ελλάδα. Η RSM International κατέχει τα τελευταία χρόνια την 6η ή 7η θέση παγκοσμίως, ανάλογα με τον τρόπο μέτρησης, με περισσότερα από 800 γραφεία σε πάνω από 120 χώρες. Η εταιρεία μας RSMGreece ιδρύθηκε το 1991. Είμαστε πολύ υπερήφανοι γιατί η εταιρεία μας αναγνωρίζεται σήμερα ως ένα από τα πιο ποιοτικά μέλη του δικτύου της RSM.

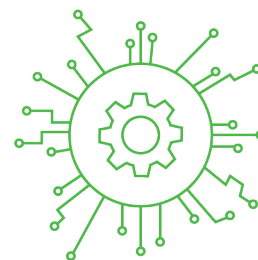
Με περισσότερα από 40 χρόνια εμπειρίας ως ορκωτός ελεγκτής και ως ο άνθρωπος που ίδρυσε τα ελληνικά παραρτήματα της Ernst & Whinney και της Deloitte Haskins & Sells, πως αποφασίσατε ήδη από το 1991 να ξεκινήσετε κάτι δικό σας;

Οι μεγάλες ελεγκτικές εταιρείες είχαν φθάσει σε ένα σημείο που ήταν πολύ μεγάλες και απρόσωπες και εμένα δεν μου ταίριαζε αυτή η φιλοσοφία. Ήταν ένα μεγάλο στοίχημα για μένα όταν ίδρυσα τη δική μου εταιρεία, αλλά δεν έχω μετανιώσει ούτε στο ελάχιστο για αυτή την κίνηση.

Λίγους μήνες μετά τη δημιουργία της Άθως Στυλιανού & Συνεργάτες με προσέγγισε για συνεργασία η DRM, σήμερα RSM, ένα από τα μεγαλύτερα δίκτυα ορκωτών ελεγκτών και συμβούλων επιχειρήσεων παγκοσμίως, η οποία έχει όμως μία πολύ πιο ανθρωποκεντρική προσέγγιση και φιλοσοφία, κάτι που μας ταιριάζει πολύ γιατί αυτή είναι και η δική μας φιλοσοφία. ■



Οι προκλήσεις του GDPR «γεννούν» ευκαιρίες για τις ευρωπαϊκές επιχειρήσεις



του Βασίλη Πετίνη, Partner, Advisory

Όπως δημοσιεύθηκε στο [capital.gr](https://www.capital.gr).

Οι ευρωπαϊκές επιχειρήσεις έχουν ήδη ένα χρόνο εμπειρίας από την εφαρμογή του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία των Δεδομένων (General Data Protection Regulation, GDPR) και, σε μεγάλο βαθμό, αναζητούν τις βέλτιστες πρακτικές για την πλήρη συμμόρφωσή τους. Όσο κι αν υπήρξε δύσκολο να προσαρμοστούν στα νέα δεδομένα ή έχουν ακόμη δρόμο να διανύσουν, ο GDPR ήρθε για να μείνει, επιφέροντας εντέλει αλλαγές σε παγκόσμιο επίπεδο για την προστασία των προσωπικών δεδομένων. Αλλαγές που μπορεί να αποδειχθούν ευκαιρίες για την επιχειρηματική πραγματικότητα, όπως [καταγράφει η RSM](#) από την εμπειρία της ανά την Ευρώπη, με ενδεικτικά παραδείγματα.

Η διαδικασία της συμμόρφωσης με τον κανονισμό GDPR ήταν και είναι **ευκαιρία** για τις ελληνικές επιχειρήσεις να επανεξετάσουν και να αξιολογήσουν τις διαδικασίες για την επεξεργασία και την αποθήκευση των προσωπικών δεδομένων. Ειδικά οι μεγάλες και οι μεσαίες επιχειρήσεις μπορούν να αξιοποιήσουν ένα μοντέλο «Governance, Risk management and Compliance» (GRC), μέσα από την υλοποίηση του οποίου βελτιώνεται η ανταγωνιστικότητά τους, αφού αναγνωρίζουν και κατανοούν καλύτερα τους πελάτες/συνεργάτες τους, τις ανάγκες τους και τις υπηρεσίες που προσφέρουν. Παράλληλα, οι ίδιες οι εταιρείες παρουσιάζουν μια εικόνα σταθερότητας, γνωρίζοντας τους κινδύνους και προβλέποντας τους κανονισμούς, με αποτέλεσμα να προστατεύουν τόσο τους εαυτούς τους, όσο και τους συνεργάτες τους. Γενικότερα, η ανάληψη ευθύνης επιβάλλει στις επιχειρήσεις να βελτιωθούν, καθώς προσαρμόζονται και συμμορφώνονται με τον GDPR.



Από την άλλη, σημαντικές προκλήσεις παραμένουν οι επενδύσεις που πρέπει να πραγματοποιηθούν, καθώς πολλές επιχειρήσεις δεν ήταν συμμορφωμένες ούτε με το προηγούμενο καθεστώς και τώρα καλούνται να ανταποκριθούν στον GDPR. Παράλληλα, η ενίσχυση των αρμοδιοτήτων και του ρόλου του Υπευθύνου Προστασίας Δεδομένων (DPO) σε κάθε εταιρεία (ο οποίος έχει άμεση σχέση με το Δ.Σ., αναφέρεται στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, είναι ανεξάρτητος σύμβουλος και σύνδεσμος της επιχείρησης με την Αρχή Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων) δημιουργεί μια νέα τάξη στις ισορροπίες και στον τρόπο λειτουργίας της.

Όσον αφορά την εφαρμογή του Κανονισμού, στην **Ελλάδα** οι εταιρίες παροχής υπηρεσιών και οι φαρμακευτικές ήταν οι πρώτες που προσαρμόστηκαν, ενώ περισσότερο υστερούν οι τομείς του Δημοσίου και της υγείας, όπως συμβαίνει και σε ευρωπαϊκό επίπεδο. Αξιοσημείωτο, δε, είναι το γεγονός ότι η Ελλάδα παραμένει μια από τις ελάχιστες χώρες οι οποίες δεν έχουν ψηφίσει τον εφαρμοστικό νόμο, με αποτέλεσμα να εκκρεμούν καίριες διευκρινήσεις για την πλήρη συμμόρφωση με τον κανονισμό.

Στην Ιρλανδία, η έλευση του GDPR υπήρξε καταλύτης για πολλούς οργανισμούς να εξετάσουν με κριτικό πνεύμα όλα τα στοιχεία που έχουν και την φιλοσοφία γύρω από αυτά. Αυτό οδήγησε σε ανάληψη έργων με σκοπό τον περιορισμό, με ελεγχόμενο τρόπο, του όγκου των δεδομένων που τηρούνται (όχι μόνο των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα), ενώ, ταυτόχρονα, εξασφαλίζεται η βελτίωση της ποιότητας αυτών των δεδομένων που διακρατούνται. Ως αποτέλεσμα, είναι δυνατή η καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών και παράλληλα τα δεδομένα που παρουσιάζονται στους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων είναι πιο αξιόπιστα. Επίσης, καταγράφεται ένα ανανεωμένο ενδιαφέρον για έργα που επικεντρώνονται στη διαχείριση δεδομένων και αρχείων και τα οφέλη που προκύπτουν σε εταιρείες που θα πιστοποιηθούν σε αυτόν τον τομέα.

Είναι ενδεικτικό ότι ο δημόσιος τομέας στην Ιρλανδία αντιμετώπισε ορισμένα ζητήματα στην προσπάθεια να συμμορφωθεί με το επικαιροποιημένο καθεστώς προστασίας δεδομένων. Η τεράστια έκταση των ιστορικών αντιγράφων που έχει το Ιρλανδικό δημόσιο δεν του επιτρέπει την βεβαιότητα ότι έχει όντως όλα τα προσωπικά δεδομένα καταγεγραμμένα και υπό διαχείριση, ενώ το εύρος των χρηστών των υπηρεσιών του Δημοσίου καθιστά τη δυνατότητα συγκατάθεσης σχεδόν αδύνατη χωρίς την ανάπτυξη τεχνολογιών αυτοεξυπηρέτησης.

Από τη στιγμή που τέθηκε σε ισχύ ο GDPR, οι επιχειρήσεις στο Βέλγιο ενδιαφέρονται όλο και περισσότερο για το πρότυπο ISO 27001, το διεθνές σύστημα διαχείρισης ασφάλειας των πληροφοριών. Οι πιστοποιημένοι οργανισμοί κατά το συγκεκριμένο πρότυπο είναι δεδομένο ότι δίνουν ιδιαίτερη βαρύτητα στην συγκέντρωση, διαχείριση και ασφάλεια των πληροφοριών που διαχειρίζονται και των πληροφοριακών συστημάτων που χρησιμοποιούν. Για τις επιχειρήσεις στο Βέλγιο, η μεγαλύτερη πρόκληση εξακολουθεί να είναι ο τρόπος ανίχνευσης παραβιάσεων δεδομένων. Με τον GDPR υπάρχει υποχρέωση κοινοποίησης στις αρχές εντός 72 ωρών, ωστόσο στην πραγματικότητα η ανίχνευση παραβίασης μπορεί να διαρκέσει πολύ περισσότερο. Το διορθωτικό μέσο για το σκοπό αυτό είναι να διενεργηθεί ενδελεχής έλεγχος από το IT, αλλά, πολύ συχνά, οι επιχειρήσεις τον παραβλέπουν, υπό το φόβο του τι μπορεί εντέλει να βρεθεί.

Στη Βρετανία είναι σαφές ότι με την αύξηση των ψηφιακών καναλιών, της συνδεσιμότητας και του εγκλήματος στον κυβερνοχώρο, η ιδιωτικότητα των προσωπικών δεδομένων απασχολούσε πολύ πριν τεθεί σε ισχύ ο GDPR, τον Μάιο του 2018. Το GDPR μπορεί να επιβεβαίωσε και να ενίσχυσε τους κανόνες, ωστόσο οι επιχειρήσεις που συγκεντρώνουν μεγάλο όγκο προσωπικών δεδομένων (big data) και τον μοιράζονται εύκολα με άλλα τρίτα μέρη δυσκολεύονται να εφαρμόσουν τις αρχές του. Η συγκέντρωση και διαχείριση προσωπικών δεδομένων, καθώς και ο καθορισμός εκείνων που μπορούν να αποθηκευτούν και για πόσο καιρό, είναι χρονοβόρες και σύνθετες διαδικασίες για πολλές επιχειρήσεις. Ένας ακόμη παράγοντας δυσκολίας οφείλεται στις σημαντικές αλλαγές στις αρμοδιότητες του υπεύθυνου επεξεργασίας δεδομένων και του επεξεργαστή δεδομένων. Ο εντοπισμός εκείνων με τους οποίους μοιράζονται τα προσωπικά δεδομένα και ο έλεγχος που κάνουν τα τρίτα μέρη αποτελεί επίσης πρόκληση. Σύμφωνα με την εμπειρία του πρώτου χρόνου εφαρμογής του GDPR στη Βρετανία, η θέσπιση νέων συμβατικών όρων απαιτεί χρόνο,

εξειδικευμένη νομική συνεισφορά και συνεργασία από όλα τα μέρη. Για πολλές μεσαίες επιχειρήσεις στο Ηνωμένο Βασίλειο, αυτό ήταν μια δαπανηρή και δυσκίνητη άσκηση.



Ο τρόπος συνεργασίας με τρίτους προμηθευτές αποτέλεσε βασική πρόκληση στην Ολλανδία. Πολλές επιχειρήσεις κατά το παρελθόν έτος αντιμετώπισαν προβλήματα με την ευθύνη για την προστασία των δεδομένων στην εφοδιαστική αλυσίδα. Ο λόγος πίσω από αυτό ήταν ότι πολλοί προμηθευτές έστειλαν στους πελάτες τους σύμβαση επεξεργασίας δεδομένων, προκειμένου να ελαχιστοποιήσουν την ευθύνη για την προστασία τους. Οι υπεύθυνοι επεξεργασίας δυσκολεύονταν να αναλάβουν την ευθύνη αυτή, ειδικά εάν υπήρχε διαρροή δεδομένων με τους εταίρους της αλυσίδας εφοδιασμού, πράγμα που θα σήμαινε την ανάγκη να αναφερθεί στις αρχές και τα ενδιαφερόμενα μέρη. Ωστόσο, σταδιακά γίνεται αντιληπτό ότι η σωστή ρύθμιση μιας διαδικασίας παρέχει επίσης διαφάνεια και μπορεί να καταστήσει την ίδια τη διαδικασία πιο σαφή και ξεκάθαρη, ενώ καταγράφεται ότι η ποσότητα των μολυσμένων δεδομένων μειώνεται δραστικά στις επιχειρήσεις όπου εφαρμόζονται βελτιώσεις στις διαδικασίες λόγω GDPR.

Είναι σαφές ότι δεν είναι μόνο τα προσωπικά δεδομένα που χρειάζονται προστασία. Τα εμπορικά ευαίσθητα δεδομένα που στηρίζουν τις βασικές επιχειρηματικές λειτουργίες και υπηρεσίες είναι εξίσου πολύτιμα. Η διασφάλιση ότι οι εργαζόμενοι, οι πελάτες, οι προμηθευτές και οι συνεργάτες μπορούν να εμπιστευτούν μια εταιρεία και να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μαζί της θα μπορούσε να προσδιοριστεί από την ικανότητά της να επιδεικνύει καλή διακυβέρνηση δεδομένων και ιδιωτικότητας. ■

Η διάθεση των κερδών σύμφωνα με τα ΕΛΠ

του Σπύρου Δούκα, Manager, Accounting & Tax Department

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) εφαρμόζονται στην χώρα μας από την 01-01-2015. Με τον νόμο 4308/2014 (ΕΛΠ), για πρώτη φορά προσδιορίζεται σε ένα ενιαίο κείμενο ο τρόπος τήρησης των βιβλίων των οικονομικών οντοτήτων, η έκδοση των στοιχείων διακίνησης και συναλλαγών, η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι κανόνες απογραφής και αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και άλλες λογιστικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων και των πάσης φύσεως οικονομικών οντοτήτων. Όλα αυτά πραγματοποιούνται σε μια προσπάθεια απλοποίησης, εκσυγχρονισμού και περαιτέρω εναρμόνισης με τους διεθνείς κανόνες αποτύπωσης της οικονομικής λειτουργίας, της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής διοίκησης, αλλά και της οικονομικής αποδοτικότητας των επιχειρήσεων.

Α. Εγγραφές τέλους χρήσεως

Οι οικονομικές οντότητες οφείλουν να συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και κατά τα οριζόμενα στο αρθρ. 16 του ν. 4308/2014. Αντίθετα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ), τα ΕΛΠ δεν προβλέπουν τη σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων. Στο πλαίσιο αυτό το καθαρό αποτέλεσμα της χρήσεως όπως αυτό προσδιορίστηκε και απεικονίστηκε στο λογαριασμό των ΕΛΠ 82.01 «Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών» μετά την αφαίρεση τυχόν αναλογούντος φόρου εισοδήματος μεταφέρεται στο λογαριασμό «Καθαρής Θέσης», 49 «Αποτελέσματα εις νέο».

Παράδειγμα

Μετά την συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών του έτους 20Χ1, το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 82.01 ανήλθε στο ποσό των 250.000,00 ευρώ. Το αντίστοιχο φορολογητέο εισόδημα μετά την προσδιορισμό της λογιστικής και φορολογικής βάσης ανήλθε σε 300.000,00. Για λόγους απλοποίησης του παραδείγματος υποθέτουμε ότι: α) όλα τα κέρδη έχουν πραγματοποιηθεί, β) όλες οι διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης ήταν μόνιμες, ως εκ τούτου δεν προκύπτει θέμα αναβαλλόμενης φορολογίας και γ) δεν υπήρχαν από προηγούμενες χρήσεις φορολογητέες ζημίες προς συμψηφισμό ούτε προκαταβολές φόρου εισοδήματος.

Στο πλαίσιο αυτό προσδιορίζουμε τον φόρο εισοδήματος της οικονομικής οντότητας ως ακολούθως:

Πίνακας προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	
Κέρδη χρήσεως προ φόρου (λογ.82.01)	€ 250.000,00
Μόνιμη διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης	€ 50.000,00
Φορολογητέο εισόδημα	€ 300.000,00
Φόρος εισοδήματος (29%)	€ 87.000,00
Κέρδη χρήσεως μετά φόρου (λογ.82.02)	€ 163.000,00

Και διενεργούμε στα βιβλία της κατά την 31/12/20X1 τις παρακάτω εγγραφές :

α) Εγγραφή φόρου εισοδήματος χρήσεως 20x1

69.01 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	€ 87.000,00
54.01 Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	€ 87.000,00

β) Εγγραφή προσδιορισμού λογιστικού κέρδους 20x1 μετά από φόρους

82.01 Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών	€ 250.000,00
69.01 Τρέχων φόρος (έξοδο) περιόδου	€ 87.000,00
82.02 Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)	€ 163.000,00

γ) Εγγραφή μεταφοράς λογιστικού κέρδους σε λογαριασμό καθαρής θέσης

82.02 Καθαρό κέρδος περιόδου	€ 163.000,00
49.XX Αποτελέσματα σε νέο (κέρδη)	€ 163.000,00

Κατά την 31.12 δεν γίνεται εγγραφή προκαταβολής φόρου εισοδήματος επομένης χρήσεως (20X2). Η έννοια της προκαταβολής από λογιστική άποψη σημαίνει καταβολή χρημάτων έναντι μελλοντικού οικονομικού οφέλους, που στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι η μη πληρωμή φόρου κατά το ποσό αυτό για το επόμενο έτος. Αυτή η καταβολή χρημάτων λαμβάνει χώρα στο επόμενο έτος και συνεπώς βάσει της αρχής του δουλευμένου λογίζεται όταν προκύπτει / καταβάλλεται. Εκτός αυτού η εμφάνιση της προκαταβολής την 31.12 συνεπάγεται την αναγνώριση ως απαίτηση , λογαριασμού που επί της ουσίας είναι αμιγώς πληροφοριακού χαρακτήρα εντός του ισολογισμού, με αποτέλεσμα την ισόπωση διόγκωση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων έναντι του ιδίου μέρους (δηλαδή του Ελληνικού δημοσίου). Η εγγραφή λοιπόν της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος για τη χρήση 20X2 που υπολογίζεται και καταβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 20X1, γίνεται με την καταβολή της εντός της χρήσεως 20X2 (βλέπε σχετική απόφαση Σ.ΛΟ.Τ. αρ. πρωτ. 1153/1.6.2016).



B. Εγγραφές διανομής κερδών

Από την παράγραφο 5 (β) του άρθρου 25 του ν. 4308/2014 προβλέπεται ότι τα μερίσματα ή παρόμοιας φύσης εισοδήματα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Στο Παράρτημα Α του ιδίου νόμου (ορισμοί), αναφέρεται ότι υποχρέωση είναι μία παρούσα δέσμευση της οντότητας που προκύπτει από γεγονότα του παρελθόντος, ο διακανονισμός της οποίας αναμένεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη. Από τις προαναφερόμενες διατάξεις, προκύπτει ότι τα μερίσματα είναι έσοδο για τον λήπτη όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο της οικονομικής οντότητας που τα χορηγεί, το οποίο συνέρχεται εντός του επομένου έτους. Κατά αντιστοιχία , βάσει του ορισμού της υποχρέωσης για να αναγνωρισθεί υποχρέωση της οντότητας από μερίσματα πληρωτέα, πρέπει να υπάρχει γεγονός του παρελθόντος από το οποίο να προκύπτει η σχετική δέσμευση της οντότητας και αυτό δεν υπάρχει την 31.12 , αφού το αρμόδιο όργανο θα συνέλθει και θα αποφασίσει εντός του επόμενου έτους. Για τον ίδιο λόγο τα προαιρετικά αποθεματικά τα οποία θα αποφασισθούν να δημιουργηθούν από το αρμόδιο όργανο που θα συνέλθει εντός του επόμενου έτους, αναγνωρίζονται και απεικονίζονται λογιστικά εντός του επόμενου έτους, με βάση την σχετική απόφαση του

Το τακτικό αποθεματικό μπορεί να αναγνωρισθεί την 31.12 αν γίνει δεκτό ότι έχει προκύψει την ημερομηνία αυτή ως επιβαλλόμενο από τη νομοθεσία. Αυτή όμως η αντιμετώπιση είναι δυνητική και δεν μπορεί να είναι καθολική, διότι η διοίκηση που συντάσσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα μπορούσε να ισχυρισθεί ότι δεν γνωρίζει τι θα αποφασίσει το αρμόδιο όργανο που θα συνέλθει για αυτό το σκοπό στο επόμενο έτος. Για παράδειγμα η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τον μη σχηματισμό τακτικού αποθεματικού με επιβάρυνση της οντότητας με τα σχετικά πρόστιμα (αν υπάρξουν). Ειδικότερα όμως, ο σχηματισμός τακτικού αποθεματικού την 31.12 δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβαίνει το ελάχιστο κατά το νόμο ποσό (5% των ετησίων κερδών), δεδομένου ότι δεν μπορεί να προκαταλάβει η Διοίκηση την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Συνεπώς αν τα προαναφερόμενα κονδύλια έχουν σχηματισθεί και παρουσιασθεί την 31.12 και αναστραφούν στο επόμενο έτος από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, οι δημοσιευόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31.12 θα περιέχουν παραπλανητική χρηματοοικονομική πληροφόρηση (βλέπε σχετική απόφαση Σ.ΛΟ.Τ. αρ. πρωτ. 1827/31.8.2016).

Αναγνωρίζοντας την Γενική Συνέλευση των Μετόχων ως το κυρίαρχο όργανο το οποίο μπορεί να δεσμεύσει την οντότητα, οι εγγραφές διάθεσης των κερδών θα γίνουν στα βιβλία εντός της επόμενης χρήσης με την λήψη της σχετικής απόφασης Γ.Σ.

Έστω ότι δεν υφίστανται λογιστικές ζημιές ή υπόλοιπο αδιανέμητων κερδών προηγούμενων χρήσεων και η Γενική Συνέλευση των Μετόχων αποφάσιζε στο παράδειγμά μας, την επόμενη χρήση (π.χ. 20/9/20X2), η διανομή να γίνει σύμφωνα με τα δεδομένα του ακόλουθου πίνακα:

Κέρδη χρήσεως 2018 μετά από φόρους	€ 163.000,00
<u>Μείον:</u> Κράτηση για τακτικό αποθεματικό (5%)	<u>€ 8.150,00</u>
Υπόλοιπο πριν την διανομή μερίσματος	€ 154.850,00
<u>Μείον:</u> Διανομή ελαχίστου κατά το νόμο μερίσματος (35%)	<u>€ 54.197,50</u>
Υπόλοιπο κερδών σε νέο	€ 100.652,50

Τότε την 20/9/20X2 θα διενεργηθεί στα βιβλία της οικονομικής οντότητας η παρακάτω εγγραφή:

49.00 Αποτελέσματα σε νέο (κέρδη)	€ 62.347,50
48.01 Αποθεματικά καταστατικού	€ 8.150,00
53.05 Μερίσματα πληρωτέα	€ 54.197,50



Το audit ως εργαλείο ανάπτυξης για τις επιχειρήσεις



της Βάσως Φωτοδήμου, Audit Assistant Manager

Όπως δημοσιεύθηκε στο capital.gr.

Μια σχέση αλληλεξάρτησης, επικοδομητική και παράλληλα αναγκαία για την επίτευξη μακροπρόθεσμων στόχων, είναι αυτή των ελεγκτών και της Διοίκησης μιας επιχείρησης. Μια σχέση που μπορεί να κάνει κάθε εταιρεία πιο δυνατή, πιο θωρακισμένη και έτοιμη για κάθε πρόκληση που επιφυλάσσει το μέλλον και οι προκλήσεις του επιχειρείν.

Η Διοίκηση κάθε εταιρείας, είτε ως φυσική οντότητα είτε ως διαδικασίες, έχει τη δυνατότητα, μέσω της αλληλεπίδρασης με εξωτερικούς συνεργάτες, τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, να εντοπίζει τις αδυναμίες, τα σημεία προς βελτίωση, τις επιδόσεις και τα αποτελέσματα της λειτουργίας του κάθε τμήματος. Γι' αυτό και το audit είναι το αδιαμφισβήτητο εργαλείο για τη βελτίωση της λειτουργικότητας μιας επιχείρησης, καθώς, πέρα από όσα επιβάλλει η νομοθεσία και η κανονιστική συμμόρφωση στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων, μπορεί να «γεννά» ευκαιρίες ανάπτυξης.

Η γνώση και η εμπειρία που ο ελεγκτής μεταφέρει μέσα από την εργασία του, έχει τη μορφή σημαντικού πυλώνα πάνω στον οποίο θα τεθούν γερές βάσεις εξέλιξης και επίτευξης οποιονδήποτε επιδιωκόμενων στόχων. Αρκεί μια επιχείρηση να το επιθυμεί...

Ενδεικτικά, η αξιολόγηση εσωτερικών διαδικασιών έχει ως σκοπό τον εντοπισμό αδυναμιών ή παραλείψεων που οδηγούν σε δυστοκία παροχής αξιόπιστων πληροφοριών ή σε εξαγωγή ελλιπών συμπερασμάτων, που δεν συνάδουν με τους στόχους που έχουν τεθεί από τη Διοίκηση. Με τη παρακολούθηση των διαδικασιών σε τακτική βάση, τόσο από τον εσωτερικό όσο και από τον εξωτερικό έλεγχο, η Διοίκηση είναι σε θέση να ανακαλύπτει σε πραγματικό χρόνο οποιαδήποτε πρόβλημα εγείρεται και να προβαίνει στην άμεση επίλυσή του.

“ Η γνώση και η εμπειρία που ο ελεγκτής μεταφέρει μέσα από την εργασία του, έχει τη μορφή σημαντικού πυλώνα πάνω στον οποίο θα τεθούν γερές βάσεις εξέλιξης και επίτευξης οποιονδήποτε επιδιωκόμενων στόχων. ”

Κατά τον επανέλεγχο των προβλεπόμενων διαδικασιών (αξία επανεκτέλεσης εσωτερικών διαδικασιών) επιτυγχάνεται η ουσιαστική ανάλυση των αιτιών των αποκλίσεων που έχουν προκύψει από την ανωτέρω διαδικασία, δίνοντας έμφαση τόσο στον αρχικό σχεδιασμό των ακολουθούμενων ενεργειών, με σκοπό την έγκαιρη αντιμετώπιση των προβλημάτων, όσο και στην αποφυγή μελλοντικών σφαλμάτων και απώτερων προβλημάτων.

Ο εσωτερικός έλεγχος ενημερώνει αδιαλείπτως τα διοικητικά στελέχη. Η συνεχής παρακολούθηση της λειτουργίας των επιμέρους τμημάτων μιας εταιρείας μπορεί να συνοδεύεται από την παροχή μηνιαίων αναφορών (report) εκ μέρους των ελεγκτών προς τη Διοίκηση, που θα αποτυπώνουν την πλήρη εξέλιξη των ενεργειών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των προσδοκιών της, με σκοπό την καίρια επέμβαση. Λόγω της σφαιρικής οπτικής που διαθέτει ο ελεγκτής, η ανάλυση κινδύνων και ο εντοπισμός περιοχών υψηλού ρίσκου λειτουργίας της επιχείρησης επιτυγχάνεται με μεγαλύτερη ταχύτητα, παρέχοντας ασφαλέστερα συμπεράσματα και πιο συγκεκριμένες επιλογές.

Ένα άλλο σημαντικό πεδίο του audit είναι ο έλεγχος της αποτελεσματικότητας και της συνέπειας. Αυτός προκύπτει από τη στοχευμένη σύγκριση των αποτελεσμάτων και των συμπεριφορών που έχουν αναδειχθεί σε όλη τη διάρκεια εκτέλεσης του προγράμματος και που έχουν συμβάλει στο να προκληθούν κωλύματα ή αδυναμίες, με συνέπεια να εμφανίζονται σε τακτική βάση και στον ίδιο βαθμό επαναλαμβανόμενα λάθη.

Ο εσωτερικός έλεγχος μπορεί να κάνει προτάσεις βελτίωσης των αδυναμιών που έχουν εντοπισθεί στα συστήματα της εταιρείας, όπως -για παράδειγμα- στο λογιστικό σύστημα, το μηχανογραφικό σύστημα κλπ., μέσω της υποβολής σχετικής αναφοράς (Management Letter) προς τη Διοίκηση. Η αξία του ελέγχου στον τρόπο λειτουργίας των συστημάτων που διαθέτει μια εταιρεία είναι ιδιαίτερα κομβική, καθώς το μηχανογραφικό της σύστημα αποτελεί βασικό πυλώνα στη λειτουργία και κατ' επέκταση στις δυνατότητες εξέλιξής της.

Ως εκ τούτου οι εισηγήσεις εκ μέρους των ελεγκτών αποτελούν βασικό άξονα βελτίωσης και προσαρμογής στους στόχους που έχουν τεθεί. Το Management αποτελεί κατευθυντήρια γραμμή για την υποβολή προτάσεων που θα οδηγήσουν σε βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών, δίνοντας έμφαση στην ευελιξία προσαρμογής, ώστε τα διοικητικά στελέχη να ανταποκρίνονται στην ορθή διαχείριση προβλημάτων και περίπλοκων καταστάσεων όταν και όπως είναι απαραίτητο. Ακόμη, μπορεί να καθοδηγεί προς την κατάρτιση εκείνων των διαδικασιών, οι οποίες κρίνονται ως κατάλληλες να παρέχουν ακριβείς πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση και την κατάργηση όσων εργασιών δυσχεραίνουν το έργο των εκάστοτε τμημάτων κλπ.

Ο εσωτερικός έλεγχος λειτουργεί θετικά και στο περιβάλλον των εργαζομένων, κάτι που δεν είναι ιδιαίτερα γνωστό. Η ύπαρξη κριτηρίων και μέτρων απόδοσης αναφορικά με τον τρόπο λειτουργίας μιας εταιρείας βοηθά το προσωπικό να κατανοήσει τις απαιτήσεις της, ώστε, εφόσον υπάρχουν κατάλληλες και ορθές διαδικασίες, να επιτυγχάνεται καλύτερο αποτέλεσμα. Επιπλέον, δίνεται η δυνατότητα σε όλα τα μέλη της επιχείρησης να συμβάλλουν στον έγκαιρο εντοπισμό δυσκολιών σχετικών με τα προσωπικά/ατομικά όριά τους, ενώ υπάρχει συνολική συμβολή στην ουσιαστική οριοθέτηση της αρνητικής επίδρασης της σύγκρουσης στόχων.

“Οι εισηγήσεις εκ μέρους των ελεγκτών αποτελούν βασικό άξονα βελτίωσης και προσαρμογής στους στόχους που έχουν τεθεί.”



ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΑΘΗΤΙΑΣ ΚΑΙ Η ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

του Χάρη Χαιρόπουλου, Attorney at Law

Η διάκριση της σύμβασης μαθητείας από αυτή της εξαρτημένης εργασίας αποτελεί ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό, τόσο σε θεωρητικό όσο και σε πρακτικό επίπεδο. Πέραν των προβλεπόμενων δυνατοτήτων πρακτικής άσκησης σε επιχειρήσεις, ως τμήμα των προγραμμάτων σπουδών εκπαιδευτικών ιδρυμάτων, είναι συχνό φαινόμενο νέοι άνθρωποι με θεωρητική – εκπαιδευτική κατάρτιση να επιδιώκουν την απόκτηση πρακτικής εμπειρίας με σκοπό την είσοδο τους στην αγορά εργασίας. Από την άλλη πλευρά δεν είναι σπάνιο το φαινόμενο υποκατάστασης της μισθωτής εργασίας με μαθητευόμενους ή άλλες μορφές απασχόλησης που βρίσκονται στα όρια της μισθωτής εργασίας, με αποτέλεσμα η εφαρμογή της εργατικής νομοθεσίας να τίθεται εν αμφιβόλω.

Είναι συνεπώς σημαντικό να διακρίνει κανείς τα όρια μεταξύ των δύο συμβάσεων, ώστε να υπάρχει διαχωριστική γραμμή και δυνατότητα επιλογής με βάση τον επιδιωκόμενο κάθε φορά σκοπό.

Έχει κριθεί ότι σύμβαση εξαρτημένης εργασίας υπάρχει, όταν οι συμβαλλόμενοι αποβλέπουν στην παροχή της συμφωνημένης εργασίας του μισθωτού και οι οδηγίες του εργοδότη ως προς τον τρόπο, τον χρόνο και τον τόπο παροχής της εργασίας είναι δεσμευτικές για τον μισθωτό, ενώ αυτός έχει υποχρέωση να τις ακολουθεί δεχόμενος την άσκηση εργοδοτικού ελέγχου για τη διαπίστωση της συμμόρφωσής του προς τις οδηγίες αυτές. Είναι ξεκάθαρο ότι στη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας κύριος σκοπός είναι η παροχή εργασίας από τον μισθωτό και σ' αυτόν αποβλέπουν οι συμβαλλόμενοι (ΑΠ Ολ 19/1987 ΝοΒ 36,83).



Από την άλλη πλευρά, σύμβαση μαθητείας είναι η σύμβαση, κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλόμενους αναλαμβάνει την υποχρέωση να μεταδώσει στον άλλο τις αναγκαίες εμπειρικές γνώσεις για την άσκηση από τον τελευταίο ορισμένου επαγγέλματος ή ορισμένης τέχνης.

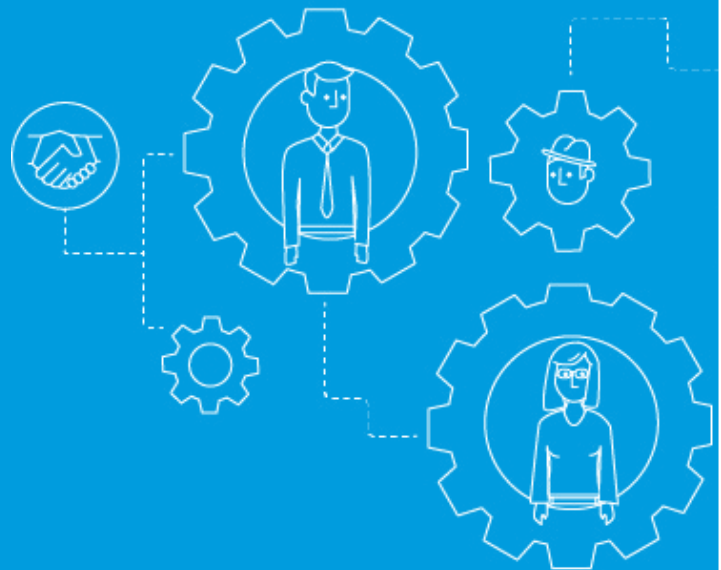
Η σύμβαση μαθητείας ειδικεύεται περεταίρω σε **γνήσια σύμβαση μαθητείας και σύμβαση εξαρτημένης εργασίας μαθητευόμενου.**

Στη γνήσια σύμβαση μαθητείας προέχον στοιχείο είναι η παροχή εκπαίδευσης στον μαθητευόμενο, ενώ η τυχόν παροχή εργασίας από αυτόν δεν γίνεται με σκοπό εκτέλεσης παραγωγικού έργου, αλλά για τις ανάγκες της εκπαίδευσης και της εξοικείωσής του με το αντικείμενο του επαγγέλματος ή της τέχνης του. Στη σύμβαση αυτή, με δεδομένο ότι δεν υπάρχει ειδική νομοθετική ρύθμιση, εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις της σύμβασης εργασίας του ΑΚ, εφόσον συμβιβάζονται με τη φύση και τον σκοπό της σύμβασης, και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας για τα χρονικά όρια εργασίας, τις νόμιμες αποδοχές, την καταγγελία της σύμβασης εργασίας, την αποζημίωση απόλυσης κ.λ.π..

Έτσι στη γνήσια σύμβαση μαθητείας μπορεί να συμφωνηθεί ότι ο εργοδότης θα καταβάλλει στον μαθητευόμενο μισθό (κατώτερο από τον μισθό του καταρτισμένου μισθωτού) για την ωφέλεια που αντλεί από την εργασία του τελευταίου, καθώς και ότι ο μαθητευόμενος είτε δεν θα λαμβάνει μισθό είτε θα καταβάλλει ορισμένο ποσό στον εργοδότη (ΑΠ ΟΛ 19/1987, ο.π., ΑΠ 1268/1988 ΔΕΝ 45,603, Κουκιάδη Εργατικό Δίκαιο έκδοση 1995, σελ. 271).

Αντίθετα, στην περίπτωση της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας μαθητευόμενου, ο μαθητευόμενος μισθωτός παρέχει πρωτίστως εργασία, με παράλληλη επιδίωξη την απόκτηση γνώσεων ή ικανότητας σε ορισμένη ειδικότητα ή επάγγελμα, με αποτέλεσμα η εκμάθηση τέχνης εκ μέρους να επέρχεται ως αυτόματη συνέπεια. Προέχων σκοπός είναι η παροχή εργασίας εκ μέρους του μαθητευόμενου, έναντι αμοιβής και παρεπόμενος σκοπός η εκμάθηση τέχνης ή επαγγέλματος από τον μαθητευόμενο, σύμφωνα με τις οδηγίες και κατευθύνσεις του εργοδότη (Α.Π. 2052/1990). Κατά συνέπεια στην περίπτωση της σύμβασης εξαρτημένης εργασίας μαθητευόμενου εφαρμόζεται το σύνολο των διατάξεων της εργατικής νομοθεσίας.

Σε κάθε περίπτωση, όμως, πρέπει να σημειωθεί ότι ο ορθός νομικός χαρακτηρισμός μιας σχέσης (ως σύμβασης έργου, μαθητείας ή εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ορισμένου ή αορίστου χρόνου) αποτελεί κατ' εξοχήν έργο της δικαιοδοτικής λειτουργίας των δικαστηρίων, τα οποία μετά από εκτίμηση όλων των συγκεκριμένων περιστάσεων κρίνουν με ποιά συγκεκριμένη νομική σχέση συνδέεται ο μισθωτός με τον εργοδότη του, ανεξάρτητα από το νομικό χαρακτήρα που έδωσαν τα συμβαλλόμενα μέρη στη συνδέουσα αυτά σχέση. ■



Αθήνα

Πατρόκλου 1 & Παραδεισου,
151 25 Μαρούσι, Αθήνα

T. 210 6717733, F. 210 6726099

Θεσσαλονίκη

Φράγκων 6-8 & Δωδεκανήσου,
546 26 Θεσσαλονίκη

T. 2310 552039, F. 2310 552039

Email: info@rsmgreece.gr

W: <https://www.rsm.global/greece/>



Το έγγραφο αυτό περιλαμβάνει γενικές πληροφορίες οι οποίες ενδέχεται να είναι βασισμένες σε αρχές οι οποίες υπόκεινται σε αλλαγές και δεν αποτελούν υποκατάστατο επαγγελματικών συμβουλών ή υπηρεσιών. Το έγγραφο αυτό δεν περιλαμβάνει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές, οικονομικές, επενδυτικές, νομικές ή άλλου είδους επαγγελματικές συμβουλές. Προτού γίνει χρήση των πληροφοριών αυτών συνιστάται η συμβουλή από αρμόδιο επαγγελματία. Η RSM Greece AE, οι θυγατρικές και συνδεδεμένες εταιρίες της δεν φέρουν καμία ευθύνη για οποιαδήποτε ενδεχόμενη ζημία λόγω των πληροφοριών που εσωκλείονται στο έγγραφο αυτό. Η αλληλογραφία αυτή αποστέλλεται σε άτομα τα οποία έχουν εγγραφεί για την λήψη αλληλογραφίας ή άτομα τα οποία πιστεύουμε πως βρίσκουν ενδιαφέρον στην θεματολογία του εγγράφου.

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM. Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων, η οποία λειτουργεί αυτοτελώς. Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα. Επισκεφτείτε την ιστοσελίδα (www.rsm.global/greece/about-us) για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την RSM Greece και την RSM International.

Η RSM® και το λογότυπο της RSM είναι καταχωρημένα εμπορικά σήματα της RSM International Association.

©2019 RSM Greece. Όλα τα δικαιώματα διατηρούνται.