



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

29 Αυγούστου 2025

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4634

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 270/3/26-06-2025

Τροποποίηση της υπ' αρ. 001/2017 κανονιστικής πράξης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ).

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΩΝ (Ε.Λ.Τ.Ε.)

Έχοντας υπόψη:

1) Τον ν. 3148/2003 «Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, προστασία ευρώ, επιχειρήσεις διαμεσολάβησης μεταφοράς κεφαλαίων» (Α' 136).

2) Το άρθρο 8 του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).

3) Την υπ' αρ. 001/2017 (Β' 2592) κανονιστική πράξη της ΕΛΤΕ, όπως τροποποιήθηκε με τις υπ' αρ. 200/7/30-6-2021 (Β' 3512) και 248/1/31-01-2024 (Β' 1731) αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4449/2017.

4) Την υπό στοιχεία 162928 ΕΞ 2022/8-11-2022 (Υ.Ο.Δ.Δ. 1053) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία διορίστηκε το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.).

5) Το γεγονός ότι δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

6) Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο ΕΜΔΔ-ΜΙΤΟΣ, αποφασίζουμε:

Την τροποποίηση της υπ' αρ. 1/2017 κανονιστικής πράξης της ΕΛΤΕ (Β' 2592) ως εξής:

Στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α', ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ:

1) Η παρ. 1 τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

α. Δικαίωμα συμμετοχής στις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας του άρθρου 8 του ν. 4449/2017 για την απόκτηση άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, έχουν οι κάτωθι:

Όσοι πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1 περ. α του άρθρου 7 του ν. 4449/2017.

Όσοι έχουν υποβάλει αίτηση στο ΔΟΑΤΑΠ για έκδοση πράξης αναγνώρισης τίτλου σπουδών της αλλοδαπής

(πτυχίου ή μεταπτυχιακού τίτλου) ως ισοτίμου με ΑΕΙ της ημεδαπής και αναμένουν την εκ του Νόμου προβλεπόμενη πράξη Αναγνώρισης Ισοτιμίας.

Όσοι είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών Τριτοβάθμιας Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης (ΑΕΙ) της ημεδαπής, μη οικονομικής κατεύθυνσης ή είναι φοιτητές Τριτοβάθμιας Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης (ΑΕΙ) της ημεδαπής, εφόσον έχουν ολοκληρώσει το τρίτο (3ο) έτος του προγράμματος σπουδών και έχουν επιτύχει τουλάχιστον στα 2/3 του συνόλου των μαθημάτων σύμφωνα με τον κανονισμό της σχολής τους.

Επισημαίνεται ότι θα πρέπει, κατά την ημερομηνία υποβολής αίτησης για την απόκτηση επαγγελματικής άδειας Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή (ΟΕΛ), οι υποψήφιοι να πληρούν όλες τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 7 του ν. 4449/2017.

β. Δικαίωμα συμμετοχής στις ειδικές εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας του άρθρου 13 του ν. 4449/2017 έχουν όσοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές λάβουν επαγγελματική άδεια άσκησης επαγγέλματος Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με πλήρη δικαιώματα μεταξύ των οποίων δικαίωμα υπογραφής ελέγχων σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα Ευρωπαϊκή Νομοθεσία από την αρμόδια του κράτους μέλους Αρχή.

γ. Οι εξετάσεις τελούν υπό την εποπτεία και τον έλεγχο της Ε.Λ.Τ.Ε, ενώ η οργάνωση και η εκτέλεσή τους ανατίθεται στο ΣΟΕΛ. Στο πλαίσιο αυτό όλες οι πράξεις του ΣΟΕΛ υποβάλλονται στην Ε.Λ.Τ.Ε, η οποία ασκεί έλεγχο νομιμότητας.

2) Η παρ. 2 τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

2. Οι εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας διενεργούνται ανά εξάμηνο. Το Εποπτικό Συμβούλιο του ΣΟΕΛ προκηρύσσει τη διενέργεια εξετάσεων με απόφαση του, η οποία δημοσιεύεται σε δύο τουλάχιστον αθηναϊκές εφημερίδες ευρείας κυκλοφορίας σε όλη την επικράτεια ή/και στην ιστοσελίδα του ΣΟΕΛ. Η προκήρυξη αναρτάται επίσης στους πίνακες ανακοινώσεων του ΣΟΕΛ.

3) Η παρ. 4 τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

4. Με την ίδια προκήρυξη καλούνται για υποβολή υποψηφιότητας και οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές άλλων κρατών-μελών της Ε.Ε., οι οποίοι εξετάζονται μόνον στα γνωστικά αντικείμενα υπό τα στοιχεία ια,ιβ,ιγ,ιδ,ιε,

της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4449/2017, όπως αυτά αντιστοιχίζονται στην παρ. 15 κατωτέρω.

4) Η παρ. 7 τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

7. Οι εξετάσεις είναι γραπτές. Κατ'εξαίρεση για άτομα με ειδικές ανάγκες διενεργούνται προφορικές εξετάσεις με απόφαση της Εξεταστικής Επιτροπής, μετά από αίτημα του υποψηφίου το οποίο κατατίθεται με την αίτηση συμμετοχής του στις εξετάσεις και συνοδεύεται υποχρεωτικώς από ιατρική γνωμάτευση περί της αδυναμίας ή δυσχέρειας συμμετοχής του στις γραπτές εξετάσεις. Οι εν λόγω αποφάσεις της Εξεταστικής Επιτροπής δημοσιεύονται μαζί με τον πίνακα υποψηφίων πέντε (5) ημέρες πριν την έναρξη των εξετάσεων.

5) Η παρ. 12 τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

12. Υποψήφιοι που έχουν περατώσει επιτυχώς τις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας Ινστιτούτων κρατών - μελών της ΕΕ ή τρίτων χωρών που έχουν συνάψει

συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης με το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, και η οποία έχει εγκριθεί από το ΔΣ της ΕΛΤΕ, καθώς και οι υποψήφιοι που συμμετέχουν σε εκπαιδευτικά προγράμματα τα οποία διοργανώνονται από κοινού από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και οποιοδήποτε Επαγγελματικό Ινστιτούτο κράτους - μέλους της ΕΕ ή τρίτων χωρών, θεωρείται ότι έχουν ολοκληρώσει τις εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας του άρθρου 9 του ν. 4449/2017, εφόσον επιτύχουν και στις εξετάσεις των γνωστικών αντικειμένων υπό τα στοιχεία ια, ιβ, ιγ, ιδ, και ιε της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4449/2017, όπως αυτά αντιστοιχίζονται στην παρ. 15 κατωτέρω.

6) Η παρ. 15 τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

Το ειδικότερο περιεχόμενο των γνωστικών αντικειμένων των επαγγελματικών εξετάσεων είναι το εξής:

ΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ν. 4449/2017	ΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΟΕΛ
(α) Γενικές Αρχές Λογιστικής και Λογιστικά Πρότυπα (β) Νομοθετικές Ρυθμίσεις και πρότυπα αναφερόμενα στη σύνταξη ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (γ) Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης	• Γενικές Αρχές Λογιστικής και Λογιστικά Πρότυπα • Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και Δ.Π.Χ.Α. • Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις • Καταστάσεις Ταμειακών Ροών • Λογιστική και Ελεγκτική Δημόσιου Τομέα • Λογιστική και Ελεγκτική Τραπεζών, Ασφαλιστικών και Ναυτιλιακών Επιχειρήσεων *
(δ) Χρηματοοικονομική Ανάλυση	• Ανάλυση Οικονομικών Καταστάσεων
(ε) Κοστολόγηση και Διοικητική Λογιστική	• Κοστολόγηση και Διοικητική Λογιστική
(στ) Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικός έλεγχος	• Διαχείριση κινδύνων και εσωτερικός έλεγχος
(ζ) Ελεγκτική και Επαγγελματικές Ικανότητες του Ελεγκτή	• Ελεγκτική και επαγγελματικές ικανότητες ελεγκτή
(η) Νομοθετικές Ρυθμίσεις και επαγγελματικά πρότυπα σχετικά με υποχρεωτικούς ελέγχους και τις λοιπές ελεγκτικολογιστικές εργασίες και τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (θ) Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, όπως αναφέρονται στο άρθρο 30 (ι) Κανόνες ανεξαρτησίας και επαγγελματική δεοντολογία	• Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου
(ια) Αρχές και ειδικά θέματα εταιρικού δικαίου και εταιρικής διακυβέρνησης συναφή με ελεγκτικές εργασίες (ιβ) Αρχές και ειδικά θέματα πτωχευτικού δικαίου	• Αρχές και ειδικά θέματα Εταιρικού και Πτωχευτικού Δικαίου *
(ιγ) Φορολογικό δίκαιο	• Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και Φορολογικά Στοιχεία ν. 4308/2014 * • Φόρος Προστιθέμενης Αξίας • Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων *
(ιδ) Αρχές και ειδικά θέματα αστικού και εμπορικού δικαίου (ιε) Αρχές και ειδικά θέματα ασφαλιστικού και εργατικού δικαίου	• Αρχές και ειδικά θέματα Αστικού και Εμπορικού Δικαίου • Αρχές και ειδικά θέματα Ασφαλιστικού και Εργατικού Δικαίου
(ιστ) Πληροφορική και Μηχανογραφικά συστήματα	• Πληροφορική και Μηχανογραφικά συστήματα
(ιζ) Αρχές Οικονομίας, Χρηματοοικονομικής και Οικονομικής των επιχειρήσεων	• Πολιτική και Διεθνής Οικονομία*
(ιη) Στοιχεία Μαθηματικών και Στατιστικής	• Στοιχεία Μαθηματικών και Στατιστικής
(ιθ) Βασικές αρχές χρηματοοικονομικής διοίκησης	• Βασικές αρχές οικονομικής διαχείρισης επιχειρήσεων • Επενδύσεις, Νέα χρηματοπιστωτικά μέσα

* Τα συγχωνευμένα μαθήματα θα εξετάζονται από τον Δεκέμβριο 2027.

7) προστίθεται νέα παρ. 16 ως κάτωθι :

16. Προκειμένου ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής να λάβει άδεια να διενεργεί τη διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας, ο έλεγχος θεωρητικών γνώσεων της παρ. 1 καλύπτει τουλάχιστον τα ακόλουθα θέματα:

ΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ν. 4449/2017	ΓΝΩΣΤΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΣΟΕΛ
α) νομικές απαιτήσεις και πρότυπα για τις προπαρασκευαστικές εργασίες της ετησίας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας,	Εκθέσεις Βιωσιμότητας
β) ανάλυση βιωσιμότητας,	
γ) διαδικασίες δέουσας επιμέλειας για θέματα βιωσιμότητας και	
δ) νομικές απαιτήσεις και πρότυπα διασφάλισης για τις εκθέσεις βιωσιμότητας του άρθρου 30α.	

Το ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β', ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ, τροποποιείται και αντικαθίσταται ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1. Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4449/2017, Εξεταστική Επιτροπή, όπως ισχύει, συγκροτείται με απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ που δημοσιεύεται στην ΕτΚ.

2. Η εξεταστική επιτροπή έχει την ευθύνη για την όλη διεξαγωγή των εξετάσεων.

3. Η θητεία των μελών της Εξεταστικής Επιτροπής είναι για τρία (3) χρόνια.

Τελικές διατάξεις

1. Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2. Δια της παρούσας καταργείται κάθε αντίθετη προς αυτή κανονιστική πράξη.

3. Όπου στην κείμενη νομοθεσία αναφέρεται η κανονιστική πράξη της προηγούμενης παραγράφου, από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της παρούσας απόφασης, λογίζεται αυτή.

4. Από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού Προϋπολογισμού.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 21 Ιουλίου 2025

Ο Πρόεδρος

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση feksales@et.gr.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας στην ηλεκτρονική διεύθυνση feksales@et.gr.
 - Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσauξάνεται κατά 0,30 €.
 - Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
 - Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α.** Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις → Εγκύκλιοι**.
- Β.** Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

• Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσίευματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: **Καποδιστρίου 34, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γραφείο 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα έως και Παρασκευή: 8:00 - 13:30

