

Τ Ο Ι Ν Σ Τ Ι Τ Ο Υ Τ Ο Ν

COST AND WORKS ACCOUNTANTS THE INDIAΣ

Τοῦ κ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ Δ. ΚΟΚΚΙΝΟΥ

Ὁρκωτοῦ Λογιστοῦ, τέως Προέδρου τοῦ Σώματος Ὁρκωτῶν Λογιστῶν

Τὸ Ἰνστιτούτον τῶν Cost & Works Accountants τῆς Ἰνδίας μᾶς ἐτίμησε διὰ προσκλήσεως ὅπως παραστῶμεν εἰς ὄργανωθῆν ὑπ' αὐτοῦ διεθνὲς συνέδριον ἐπ' εὐκαιρίᾳ τοῦ ἑορτασμοῦ τοῦ 25οῦ Ἰωβηλαίου του. Ἀνταποκρινόμενοι εἰς τὴν πρόσκλησιν ταύτην καὶ μὲ τὴν ἔγκρισιν τοῦ Ἐμποπτικοῦ Συμβουλίου τοῦ Σώματος Ὁρκωτῶν Λογιστῶν εὐρέθημεν κατὰ τὸ πρῶτον δεκαήμερον τοῦ παρελθόντος μηνὸς εἰς Καλκούταν καὶ συμμετέσχομεν ὡς μέλος τῆς Ἑλληνικῆς ἀντιπροσωπείας εἰς τὸ ἐν λόγῳ συνέδριον.

Ἡ Ἰνδία εἶναι, ὡς γνωστόν, μία τεραστία εἰς ἕκτασιν καὶ πληθυσμὸν χώρα, ἡ ὁποία ἀγωνίζεται νὰ ἐπιλύσῃ ἀνάλογα εἰς μέγεθος κοινωνικὰ καὶ οἰκονομικὰ προβλήματα.

Εἰς τὴν καταβαλλομένην ὑπεράνθρωπον προσπάθειαν τῆς Κυβερνήσεως τῆς καὶ τοῦ ἐπιχειρηματικοῦ τῆς κόσμου διὰ τὴν οἰκονομικὴν πρόοδον τῆς χώρας τῶν εἶναι ἀναμφισβήτητος καὶ εὐρύτατα ἀνεγνωρισμένη ἡ ἀποτελεσματικὴ συμβολὴ τῆς τάξεως τῶν λογιστῶν.

Εἰς τὴν τάξιν ταύτην περιλαμβάνονται καὶ οἱ Cost and Works Accountants οἱ ὁποῖοι παίζουσι κατ' ἔξοχὴν πρωταγωνιστοῦντα ρόλον εἰς τὴν προαγωγὴν τῆς βιομηχανικῆς δραστηριότητος τῆς χώρας τῶν, εἴτε ὡς διευθυνταὶ ἐπιχειρήσεων, εἴτε ὡς προϊστάμενοι λογιστηρίων βιομηχανικῶν μονάδων, εἴτε ὡς κοστολόγοι, σύμβουλοι ἢ ἔλεγκται ἐπὶ κοστολογικῶν ζητημάτων κλπ.

Ση μ. Ὁ ὅρος «Cost and Works Accountants» θὰ ἠδύνατο νὰ μεταφρασθῆ εἰς τὴν ἑλληνικὴν «κοστολόγοι καὶ λογισταὶ βιομηχανικῶν μονάδων». Εἰς τὸ παρὸν ἄρθρον ἐκρίναμεν σκόπιμον νὰ χρησιμοποιήσωμεν τὸν ὅρον τοῦτον ὡς ἔχει εἰς τὴν ἀγγλικὴν, τοσοῦτω μᾶλλον καθ' ὅσον δὲν ὑφίσταται παρ' ἡμῖν ἀντίστοιχος ἐπαγγελματικὴ εἰδίκευσις καὶ συνεπῶς ἀντίστοιχος ὁρολογία.

Πάντως ἂς λεχθῆ ἐπὶ τῇ εὐκαιρίᾳ ὅτι ἡ δημιουργία παρ' ἡμῖν ἐνὸς σώματος λογιστῶν εἰδικευμένων εἰς τὴν κοστολόγησιν, τὴν ἀναλυτικὴν λογιστικὴν καὶ τὰ ἀπαιτούμενα εἰς τὰς βιομηχανικὰς ἐκμεταλλεύσεις εἰδικὰ θέματα θὰ ἐπλήρωνε ἓνα κενὸν καὶ τὸ σῶμα τοῦτο θὰ ἀπετέλει οἰονεὶ τὴν δεξαμενὴν ἐκ τῆς ὁποίας θὰ ἤντλει ἡ ἑλληνικὴ βιομηχανία τὸ ἀναγκαῖον, ἐπιμελῶς κατηρτισμένον, ἔμψυχον ὕλικόν.

Ἡ εἰς τὴν Ἰνδίαν βραχεῖα παραμονή μας μᾶς ἔδωσε τὴν εὐκαιρίαν νὰ κατατοπισθῶμεν εἰς ὅ,τι ἀφορᾷ τὸ ἐκεῖ Ἰνστιτούτον τῶν Cost and Works Accountants, ἔθεωρήσαμεν δὲ ὅτι δὲν θὰ ἦτο ἄνευ ἐνδιαφέροντος ἡ ἐνημέρωσις τῶν συμπατριωτῶν μας ἐν σχέσει μὲ τὴν ἴδρυσιν, τὴν ὀργάνωσιν καὶ τὰ ἐπιτεύγματα τοῦ σώματος τούτου.

Ἡ ἴδρυσις τοῦ Ἰνστιτούτου. — Τὸ ἔτος 1944 — τρία ἔτη πρὸ τῆς ἀνακηρύξεως τῆς Ἀνεξαρτησίας τῆς Ἰνδίας καὶ πρὶν ἢ λήξει ὁ δευτερός Παγκόσμιος πόλεμος — μία ὁμὰς ἐκ δέκα προσώπων, κατεχόντων θέσεις εἰς τὴν δημοσίαν ἢ ἰδιωτικὴν οἰκονομίαν τῆς χώρας, συνέλαβε τὴν ἰδέαν τῆς δημιουργίας ἐνὸς ὀργανισμοῦ, ὁ ὁποῖος θὰ ἀνελάμβανε τὴν ἐκπαίδευσιν νέων εἰς τὴν λογιστικὴν τοῦ κόστους καὶ γενικώτερον τὴν βιομηχανικὴν λογιστικὴν, τὴν ἐνιαίαν ἐκπροσώπησιν τῶν ἐπαγγελματιῶν τοῦ κλάδου τούτου, τὴν ἐπιδίωξιν τῆς κρατικῆς ἀναγνωρίσεως αὐτῶν, τὴν θέσπισιν καὶ παρακολούθησιν τῆς τηρήσεως ἐπαγγελματικῶν ὀρχῶν καὶ κανόνων καὶ ἐν γένει, τὴν δημιουργίαν, καθοδήγησιν καὶ συντονισμόν καταλλήλου ἐμφύχου δυναμικοῦ ἀπαιτήτου διὰ τὴν ἀναπτυσσομένην τότε, ἀπὸ τὰ σπάργανα, βιομηχανίαν τῆς Ἰνδίας.

Ἔτσι, ἐδημιουργήθη τὸ Ἰνστιτούτον τῶν Cost and Works Accountants τῆς Ἰνδίας μὲ πρῶτον Πρόεδρον αὐτοῦ τὸν Πακιστανὸν κ. M. Shoaib, νῦν Ἀντιπρόεδρον τῆς Διεθνoῦς Τραπεζῆς Ἀνασυγκροτήσεως καὶ Ἀναπτύξεως.

Ἔδρα τοῦ Ἰνστιτούτου ὠρίσθη ἡ Καλκούτα, ἡ δὲ ἀρχικὴ νομικὴ μορφή του ἦτο ἑταιρεία περιωρισμένης εὐθύνης.

Ἡ ἐδραῖωσις καὶ ἀνάπτυξις τοῦ ἐν λόγῳ Ἰνστιτούτου, ἀντιμετώπισαντος ἀπειραρίθμους ἀντιδράσεις καὶ ἀντιζοότηας εἰς μίαν ἀχανῆ καὶ ἀνοργάνωτον χώραν μέχρις ὅτου ἐπιβληθῆ καὶ ἐξελιχθῆ εἰς θεσμόν ὑπῆρξαν λίαν δυσχερεῖς. Χαρακτηριστικὴ ἀπόδειξις τούτου εἶναι ὅτι τὰ μέλη τοῦ Ἰνστιτούτου ἐντὸς δεκαπέντε ἐτῶν μόλις ἔφθασαν τὸν ἀριθμὸν τῶν τετρακοσίων — ἀριθμὸν δηλαδὴ ἀμελητέον διὰ τὰ μέτρα μᾶς ἀπεράντου, ὡς ἡ Ἰνδία χώρας.

Τότε, κατὰ τὸ ἔτος 1959, ἡ Κεντρικὴ Κυβέρνησις τῆς Ἰνδίας, μελετῶσα τὸ μεγάλο καὶ πολυσύνθετο πρόβλημα τῆς βιομηχανικῆς ἀναπτύξεως τῆς χώρας ἐπεσήμανε καὶ ἐκεῖνη τὴν ἀνάγκην τῆς δημιουργίας ἐνὸς ὀργανισμοῦ, ἔχοντος ὡς ἀποστολὴν τὴν κατάρτισιν τοῦ ἀπαιτήτου ἐμφύχου δυναμικοῦ ἐκτὸς τεχνικῶν, τὸ ὁποῖον, ὡς ἐκ τῆς εἰδικεύσεώς του, θὰ παρῆχε τὰς ὑπηρεσίας του εἰς τὴν ἐν γένει οἰκονομίαν καὶ εἰδικώτερον εἰς τὰς βιομηχανικὰς μονάδας.

Ἡ Κεντρικὴ Κυβέρνησις τῆς Ἰνδίας ἀποφασίσασα τὴν κάλυψιν τῆς ἀνωτέρω ἀνάγκης καὶ διὰ τὴν ὑλοποίησιν τῆς σχετικῆς ἀποφάσεώς της, ἤλθεν εἰς συνεννοήσεις μὲ τὴν τότε Διοίκησιν τοῦ ὑπὸ μορφήν Ε.Π.Ε. λειτουργοῦντος Ἰνστιτούτου. Ἀποτέλεσμα τῶν συνεννοήσεων τούτων ὑπῆρξεν ἡ ἔκδοσις τοῦ ὑπ' ἀριθ. 23 Νομοθετικοῦ Διατάγματος δημοσιευθέντος εἰς τὸ φύλλον τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως τῆς 20ῆς Μαΐου 1959 «περὶ ρυθμίσεως τοῦ ἐπαγγέλματος τῶν Cost and Works Accountants».

Τὸ ἐν λόγῳ Διάταγμα, τὸ ὁποῖον ἀπετέλεσε σταθμὸν εἰς τὴν ἐδραῖωσιν καὶ ἐξέλιξιν τοῦ ἐπαγγέλματος τούτου, προέβλεψε τὴν διάλυσιν τοῦ ὑπὸ

μορφήν Ε.Π.Ε. λειτουργούντος Ἰνστιτούτου καὶ τὴν μεταβίβασιν τῶν περιουσιακῶν αὐτοῦ στοιχείων, τὴν μεταφορὰν τοῦ διοικητικοῦ προσωπικοῦ καὶ τὴν ὑποκατάστασιν τῶν δικαιωμάτων καὶ ὑποχρεώσεων του εἰς τὸ ὑπὸ τὴν αὐτὴν ἔπωνυμίαν συσταθὲν διάδοχον Σῶμα. Συγχρόνως προέβλεψεν ὅτι κατὰ τὴν διάλυσιν τοῦ ὡς Ε.Π.Ε. λειτουργήσαντος Ἰνστιτούτου ἐγγεγραμμένα εἰς αὐτὸ μέλη θὰ δικαιοῦνται νὰ φέρωσι τὸν τίτλον τοῦ Cost and Works Accountant ἐγγραφόμενα αὐτοδικαίως εἰς τὸ μητρώον τοῦ νέου Ἰνστιτούτου.

Εἰς τὰς κατωτέρω γραμμὰς θὰ ἐπιχειρήσωμεν νὰ δώσωμεν ὠρισμένας πληροφορίας ἐν σχέσει μὲ τὴν σύστασιν, τὴν λειτουργίαν καὶ τὴν δραστηριότητα τοῦ ἐν λόγῳ Ἰνστιτούτου.

Διὰ κρισις μελῶν εἰς κατηγορίας. — Τὰ μέλη τοῦ Ἰνστιτούτου διακρίνονται εἰς δύο κατηγορίας :

- 1) Τὰ ὀργανικὰ μέλη (Fellows) (*)
- 2) Τὰ πάρεδρα μέλη (Associates) (*)

Τὰ νεοεγγραφόμενα μέλη ὀνομάζονται πάρεδρα (Associates). Ταῦτα δικαιοῦνται νὰ καταστοῦν ὀργανικὰ (Fellows) μετὰ συνεχῆ πενταετίαν ὡς πάρεδρα καὶ ἐφ' ὅσον κατ' αὐτὴν ἤσκησαν συνεχῶς ὡς ἐλεύθεροι ἐπαγγελματίαι τὸ ἐπάγγελμα τοῦ Cost Accountant ἢ κατέχουν τοιαῦτα προσόντα, ὀριζόμενα ὑπὸ τοῦ Συμβουλίου, ἅτινα θὰ ἠδύναντο βασίμως νὰ θεωρηθοῦν ὡς ἀντιστοιχοῦντα εἰς πείραν ἀποκτωμένην ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπὶ συνεχῆ 5ετίαν τοῦ ἐλευθέρου ἐπαγγέλματος τοῦ Cost Accountant.

Ἐγγραφή μελῶν εἰς τὸ Ἰνστιτούτον - Ἐκπαίδευσις ἐνδιαφερομένων. — Οἱ ὑποψήφιοι διὰ τὴν ἐγγραφήν των ὡς μέλη τοῦ Ἰνστιτούτου, ὀφείλουν νὰ ὑποβάλλουν σχετικὴν αἴτησιν, κατὰ τὴν ὑποβολὴν τῆς ὁποίας δέον :

α) νὰ ἔχουν ἡλικίαν οὐχὶ μικροτέραν τῶν 18 ἐτῶν,

β) νὰ ἔχουν ἐπιτύχει εἰς τὴν μεταγυμνασιακὴν ἐξέτασιν (Intermediate Examination) οἰουδήποτε Πανεπιστημίου ἢ νὰ ἔχουν ἄλλα πτυχία ἐκ τῶν ἀνεγνωρισμένων ὑπὸ τῆς Κεντρικῆς Κυβερνήσεως ὡς ἰσοτίμων πρὸς τὸ ἄνωτέρω ἐπίπεδον σπουδῶν.

Οὗτοι ὀφείλουν νὰ παρακολουθήσουν εἰδικὴν ἐκπαίδευσιν παρεχομένην εἴτε εἰς εἰδικὰ σεμινάρια (κατὰ κανόνα νυκτερινὰ) ἐγκεκριμένα ὡς κατὰλληλα ὑπὸ τῆς Κυβερνήσεως εἴτε δι' ἀλληλογραφίας. Ἡ τοιαύτη ἐκπαίδευσιν παρέχεται διὰ μικρὸν σχετικῶς ἀριθμὸν ὑποψηφίων καὶ ὑπ' αὐτοῦ τούτου τοῦ Ἰνστιτούτου.

Οἱ ἐκπαιδευόμενοι ὀφείλουν νὰ ὑποστοῦν τόσον τμηματικὰς ὅσον καὶ τελικὰς ἐξετάσεις ἐντὸς προθεσμίας ἐπτά τὸ πολὺ ἐτῶν ἀπὸ τῆς ὑποβολῆς τῆς ἀρχικῆς αἰτήσεως των ἐγγραφῆς. Ἐὰν δὲν ἐπιτύχουν εἰς τὰς ἐξετάσεις ἐντὸς τῆς ἄνωτέρω προθεσμίας ἢ αἰτήσις των ὑπόκειται εἰς ἀκύρωσιν. Σημειωτέον

(*) Σημ. Δὲν γνωρίζομεν κατὰ πόσον εἶναι ἐπιτυχῆς ἢ ὡς ἄνωτέρω μετὰφρασις τῶν ὀρων «Fellows» καὶ «Associates». Ἀπεβλέψαμεν ἐν προκειμένῳ εἰς τὸ νὰ δώσωμεν τὴν ἔννοιαν τοῦ μεγαλύτερου δεσμοῦ τοῦ μέλους πρὸς τὸ Ἰνστιτούτον ὡς συμβαίνει πράγματι.

ὅτι τὸ στάδιον τῆς ἐκπαιδεύσεως δὲν δύναται νὰ εἶναι μικρότερον τῶν τριῶν ἐτῶν.

Μετὰ τὴν ἐπιτυχῆ διεξαγωγὴν τῶν τελικῶν ἐξετάσεων ὁ ὑποψήφιος δύναται νὰ ἐγγραφῆ μέλος τοῦ Ἰνστιτούτου (Associate) μετὰ ὅμως τὴν συμ-πλήρωσιν ζετοῦς πρακτικῆς ἐξασκήσεως. Τὴν ἐπάρκειαν τῆς τοιαύτης ἐξασκή-σεως (εἶδος καὶ χρόνος ἐξασκήσεως) ἐξετάζει καὶ ἐγκρίνει τὸ Συμβούλιον τοῦ Ἰνστιτούτου.

Ἐκπαιδευτικὸν πρόγραμμα. — Τὰ κυριώτερα μαθήματα ἄτινα διδάσκονται οἱ ὑποψήφιοι καὶ εἰς τὰ ὁποῖα ὀφείλουν νὰ ὑποστῶσι τμη-ματικὰς καὶ τελικὰς ἐξετάσεις εἶναι τὰ ἑξῆς :

α) Οἰκονομικὰ (Θεωρητικὴ καὶ Ἐφηρμοσμένη Πολιτικὴ Οἰκονομία, Σύγχρονος Οἰκονομική).

β) Νομοθεσία ἐμπορίου καὶ βιομηχανίας.

γ) Μαθηματικὰ (Ἀριθμητικὴ — Ἄλγεβρα — Τριγωνομετρία—Γεωμετρία).

δ) Στοιχεῖα μηχανικῆς.

ε) Γενικὴ λογιστικὴ.

στ) Λογιστικὴ κόστους.

ζ) Ἀνωτέρα λογιστικὴ.

η) Ὄργανωτικὴ.

θ) Στατιστικὴ.

ι) Φορολογικὸν δίκαιον.

ια) Διαχειριστικὸς ἔλεγχος κλπ.

Εἶναι φανερὸν ὅτι τὸ ἀνωτέρω πρόγραμμα εἶναι ἄρτιον, ἀποβλέπον εἰς πλήρη ἐπιστημονικὴν κατάρτισιν τοῦ ὑποψηφίου μέλους.

Διοικήσεις—Πρόεδρος καὶ Ἀντιπρόεδρος.— Τὸ Ἰνστι-τούτον διοικεῖται ὑπὸ Διοικητικοῦ Συμβουλίου ἀποτελουμένου :

α) Ἐκ δώδεκα τοῦλάχιστον προσώπων ἐκλεγομένων ὑπὸ τῶν μελῶν ἐκ τοῦ καταλόγου τῶν ὀργανικῶν μελῶν (Fellows) καὶ ἐκ τῶν ἐκλογικῶν περι-φερειῶν τῶν ὀριζομένων ὑπὸ τῆς Κεντρικῆς Κυβερνήσεως. Τοιαῦται ἔχουν ὀρισθῆ ἤδη τέσσαρες (4).

β) Ἐκ τοῦλάχιστον τεσσάρων προσώπων διοριζομένων ὑπὸ τῆς Κεντρι-κῆς Κυβερνήσεως.

Ἡ θητεία τοῦ ἀνωτέρω Συμβουλίου εἶναι τριετής. Τοῦτο κατὰ τὴν πρώτῃν συνεδριάσιν του, ἐκλέγει τὸν Πρόεδρον καὶ τὸν Ἀντιπρόεδρον.

Ὁ Ἀντιπρόεδρος ἀποτελεῖ τὴν ἀνωτάτην ἐκτελεστικὴν ἀρχὴν τοῦ Συμ-βουλίου. Ὁ Πρόεδρος καὶ ὁ Ἀντιπρόεδρος ἐκλέγονται δι' ἐνιαύσιον θητείαν, εἶναι δὲ ἐπανεκλέξιμοι.

Αἱ ἀρμοδιότητες τοῦ Διοικητικοῦ Συμβουλίου εἶναι εὐρύταται. Οὕτως, ἐξετάζει τὰς πρὸς ἐγγραφὴν αἰτήσεις τῶν ὑποψηφίων καὶ λαμβάνει μέτρα διὰ τὴν προσήκουσαν ἐκπαίδευσίν των, μεριμνᾷ διὰ τὴν σύνταξιν κανονισμῶν περὶ ἀσκήσεως τοῦ ἐπαγγέλματος καὶ ἐποπτεύει διὰ τὴν ὑπὸ τῶν μελῶν τήρησιν εἰς περιωπὴν τῶν «Standards» τοῦ σώματος, διορίζει τὸ διοικητικὸν προσω-πικὸν καὶ παρακολουθεῖ τὴν καλὴν διεξαγωγὴν τῆς ὑπηρεσίας τούτου, ὡς καὶ

τὴν οικονομικὴν λειτουργίαν τοῦ σώματος, ἀσκεῖ τὴν πειθαρχικὴν ἐξουσίαν ἐπὶ τῶν μελῶν τοῦ Ἰνστιτούτου κλπ. κλπ.

Ἐπιτροπαὶ τοῦ Διοικητικοῦ Συμβουλίου. — Τὸ Διοικητικὸν Συμβούλιον συνιστᾶ ἐκ τῶν μελῶν αὐτοῦ τὰς κάτωθι Ἐπιτροπὰς :

(i) Ἐκτελεστικὴν Ἐπιτροπὴν.

(ii) Πειθαρχικὴν Ἐπιτροπὴν.

(iii) Ἐξεταστικὴν Ἐπιτροπὴν.

Περαιτέρω τὸ Διοικητικὸν Συμβούλιον δύναται νὰ ἐκλέγῃ Ἐπιτροπὴν Ἐκπαιδευτικῆς Μερίμνης καὶ ὅσας ἄλλας Ἐπιτροπὰς ἐκ μελῶν τοῦ κρίνει ἀναγκαίας.

Διαχείρισις. — Ἡ διαχείρισις τῶν οικονομικῶν τοῦ Ἰνστιτούτου διεξάγεται ὑπὸ τοῦ Διοικητικοῦ Συμβουλίου καὶ ἐλέγχεται κατ' ἔτος ὑπὸ ἐλεγκτοῦ ἔχοντος τὸν τίτλον τοῦ Chartered Accountant.

Πειθαρχικαὶ παραβάσεις. — Αἱ παραβάσεις ἐξετάζονται ὑπὸ τῆς Πειθαρχικῆς Ἐπιτροπῆς τὸ πόρισμα τῆς ὁποίας διαβιβάζεται εἰς τὸ Διοικητικὸν Συμβούλιον, τὸ ὁποῖον, κατὰ τὴν κρίσιν του, ἀπαλλάσσει, ἐπιπλήττει ἢ ἐπιβάλλει ποινὴν προσωρινῆς διαγραφῆς ἐκ τοῦ μητρώου τῶν μελῶν εἰς τὸ διωκόμενον μέλος μέχρι διαρκείας πέντε ἐτῶν.

Εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν τὸ Διοικητικὸν Συμβούλιον κρίνει ὅτι δέον νὰ ἐπιβληθῇ ἢ ποινὴ προσωρινῆς διαγραφῆς ἐπὶ χρόνον μεγαλύτερον τῆς πενταετίας ἢ νὰ ἐπιβληθῇ ἢ ποινὴ τῆς ὀριστικῆς διαγραφῆς, τότε εἰς οὐδεμίαν ἐπιβολὴν ποινῆς προέρχεται ἀλλὰ διαβιβάζει τὴν ὑπόθεσιν μετὰ τῆς γνώμης τοῦ εἰς τὸ ἀνώτατον δικαστήριον (High Court), ὡς ἀρμόδιον διὰ τὴν κρίσιν τοῦ διωκόμενου.

Σημειωτέον ὅτι μεταξὺ τῶν πειθαρχικῶν παραβάσεων περιλαμβάνεται ἡ θήρευσις πελατῶν ἢ ἐργασιῶν, ἀμέσως ἢ ἐμμέσως, δι' ἐγκυκλίου, διαφημίσεως, προσωπικῆς ἀνακοινώσεως ἢ συνεντεύξεως ἢ δι' ἄλλων μέσων. Ἐπίσης ἀπαγορεύεται ἡ διαφήμισις τῶν ἐπαγγελματικῶν ἐπιτευγμάτων ἢ ὑπηρεσιῶν, ἢ προσθήκη εἰς τὸ ὄνομα τοῦ μέλους ἄλλης ἐνδείξεως τῆς τοῦ Cost Accountant ἔξαιρέσει μόνον πανεπιστημιακοῦ διπλώματος τῆς Ἰνδίας ἢ ἄλλης χώρας ἀνεγνωρισμένου ὡς ἰσοτίμου ὑπὸ τῆς Κεντρικῆς Κυβερνήσεως, ὡς καὶ τῆς ἰδιότητος τοῦ μέλους ἄλλου Ἰνστιτούτου ἀνεγνωρισμένου ὑπὸ τῆς Κεντρικῆς Κυβερνήσεως ἢ δυναμένου νὰ ἀναγνωρισθῇ ὑπὸ τοῦ Συμβουλίου τοῦ Ἰνστιτούτου.

Ἡ δραστηριότης τοῦ Ἰνστιτούτου. — Τὸ Ἰνστιτούτον τῶν Cost and Works Accountants τῆς Ἰνδίας ἀπὸ τῆς δημοσιεύσεως τοῦ νόμου δι' οὗ συνεστήθη ἐπίσημως, ἦτοι ἐντὸς δεκαετίας, ἐπέτυχεν νὰ αὐξήσῃ τὸν ἀριθμὸν τῶν μελῶν του ἀπὸ 400 εἰς 2.200.

Τὰ μέλη ταῦτα κατενέμονται εἰς τὰ ὑφιστάμενα ἤδη 4 περιφερειακὰ καταστήματα ὡς κάτωθι :

Καλκούτας (Άνατολ. Περιφέρεια))	820
Βομβάης (Δυτική)	580
Δελχί (Βόρειος)	300
Μαδράς (Νότιος)	500
Σύνολον		2.200

Έκ του συνολικού αριθμού τὰ 170 μέλη είναι ὀργανικά (Fellows), τὰ δὲ λοιπὰ 2.030 πάρεδρα (Associates).

Οἱ ἐκπαιδευόμενοι ἤδη ἀνέρχονται εἰς 30.000 περίπου. Ἡ ἐκπαίδευσίς των λαμβάνει χώραν εἴτε εἰς σεμινάρια ὠργανωμένα ὑπὸ τῶν περιφερειακῶν καταστημάτων τοῦ Ἰνστιτούτου, εἴτε δημιουργεῖται ὑπὸ ἐγκεκριμένων πρὸς τοῦτο κολλεγίων, εἴτε διεξάγεται διὰ τοῦ συστήματος τῆς ἀλληλογραφίας.

Ἡ ἐκπαίδευσις διαρκεῖ τοῦλάχιστον ἐπὶ τρία ἔτη, οἱ δὲ ἐκπαιδευόμενοι ὑπόκεινται εἰς τμηματικὴν ἐξέτασιν καὶ εἰς τελικὴν τοιαύτην μετὰ τὴν ὀλοκλήρωσιν τῶν σπουδῶν των καὶ τὴν ἐπιτυχίαν των εἰς τμηματικὰς ἐξετάσεις. Εἰς τὴν πραγματικότητα, ὡς ἐπληροφορήθημεν, οἱ ἐκπαιδευόμενοι διανύουν 5—7 ἔτη ἀφ' ἧς ἀρχίσουν τὴν ἐκπαίδευσίν των μέχρις οὗ ἐπιτύχουν εἰς τὴν τελικὴν ἐξέτασιν.

Τὸ Ἰνστιτούτον διαθέτει ἰδιόκτητον πολυόροφον μέγαρον εἰς τὸ κέντρον τῆς Καλκούτας, εἰς τὸ ὁποῖον ἔχουν προβλεφθῆ αἱ ἀναγκαῖαι διαρρυθμίσεις (αἴθουσαι συνεδριάσεων, συμβουλίων καὶ ἐπιτροπῶν, ἀμφιθέατρον κλπ. κλπ.) διὰ τὴν ἀνετον διεξαγωγὴν τῶν ἐργασιῶν τοῦ Ἰνστιτούτου. Εἰς τοῦτο ἐργάζεται πολυπληθὲς διοικητικὸν προσωπικόν.

Τὸ Ἰνστιτούτον ἐκδίδει μηνιαῖον ὄργανον, διατηρεῖ πλουσίαν βιβλιοθήκην πρὸς χρῆσιν τῶν μελῶν του, μεριμνᾷ δὲ καὶ ἐπιχορηγεῖ τὴν ἔκδοσιν τῶν καλλιτέρων ἐπαγγελματικῶν συγγραμμάτων καὶ πραγματειῶν.

Συνέδριον Ἰνστιτούτου. — Τὰς ἐργασίας τοῦ Συνεδρίου ἐνεκαίνιασεν ὁ Ἀνώτατος Δικαστὴς τοῦ Κράτους τῆς Δυτικῆς Βεγγάλης κ. P. B. Mukherji. Ἐντύπωσιν μᾶς ἐπροξένησε τὸ γεγονός ὅτι ὁ κ. Mukherji διὰ τοῦ ἐκφωνηθέντος ἐπὶ τῇ εὐκαιρίᾳ ταύτῃ λόγου του ἀπέδειξεν, ὅτι, καίτοι διακονῶν τὴν νομικὴν ἐπιστήμην, εἶχε βαθεῖαν γνῶσιν τῆς λογιστικῆς ἐπιστήμης καὶ μάλιστα τῶν συνδεομένων μετὰ τὴν κοστολόγησιν θεμάτων.

Τὸ ἐπίγραμμα τοῦ Συνεδρίου ἦτο «Νέαι διαστάσεις εἰς τὴν Λογιστικὴν διὰ τὴν Διεύθυνσιν» (New Dimensions in Management Accounting), αἱ δὲ γενόμεναι ἀνακοινώσεις διηρέθησαν εἰς τρία μέρη :

- 1) Τεχνικαὶ μελέται.
- 2) Μελέται Cost Accountants ὡς ἐλευθέρων ἐπαγγελματιῶν.
- 3) Μελέται σπουδαστῶν.

Εἰς τὸ πρῶτον μέρος ἕξ διακεκριμένα μέλη τοῦ Ἰνστιτούτου ἐπραγματεύθησαν τὸ γενικὸν θέμα «Ποσοτικοποίησις τῆς ἐπιδράσεως τοῦ ἀνθρώπινου παράγοντος τῆς Διευθύνσεως ἐπὶ τῶν ἀντικειμενικῶν σκοπῶν τῶν ἐταιρειῶν» (Quantifying the impact of man Management in Company Objectives), ἐκάστου ἕξ αὐτῶν ἀναπτύξαντος τὰ ἀκόλουθα θέματα :

- α) Ἐπίδρασις ἐπὶ τῆς ἀποτελεσματικότητος.

β) Ἐπίδρασις ἐπὶ τῆς ἀποδοτικότητος.

γ) Οἰκονομετρικὴ τῆς Διευθύνσεως — Ἀποφάσεις δι' ἐπενδύσεις.

δ) Οἰκονομετρικὴ τῆς Διευθύνσεως — Διεύθυνσις πωλήσεων.

ε) Ἡ ἀνάπτυξις τοῦ Λογιστικοῦ ἐπαγγέλματος διὰ τὴν Διεύθυνσιν καὶ ἡ μελλοντικὴ του ἐξέλιξις — Ἀνασκόπησις.

στ) Ἡ ἀνάπτυξις τοῦ Λογιστικοῦ ἐπαγγέλματος διὰ τὴν Διεύθυνσιν καὶ ἡ μελλοντικὴ του ἐξέλιξις — Προοπτικαί.

Εἰς τὸ δεῦτερον μέρος τρεῖς ἐργαζόμενοι ὡς ἐλεύθεροι ἐπαγγελματίαι Cost Accountants, διαθέτοντες ἀνωτέραν ἐπιστημονικὴν κατάρτισιν καὶ μικρὰν ἐπαγγελματικὴν πείραν ἀνέπτυξαν τὸ γενικὸν θέμα «Ὁ ρόλος τοῦ Κοστολογικοῦ Ἐλέγχου εἰς τὴν Διεύθυνσιν» ἕκαστος δὲ ἐπραγματεύθη ἐν ἑκ τῶν κάτωθι εἰδικωτέρων θεμάτων :

1) Ὁ ρόλος τοῦ Κοστολογικοῦ Ἐλέγχου εἰς τὴν βιομηχανίαν δικύκλων.

2) Ὁ ρόλος τοῦ Κοστολογικοῦ Ἐλέγχου εἰς τὴν βιομηχανίαν τσιμέντου.

3) Γενικὸς Κοστολογικὸς Ἐλεγχος.

Εἰς τὸ τρίτον μέρος δύο διακριθέντα εἰς προσφάτους τελικὰς ἐξετάσεις, μέλη τοῦ Ἰνστιτούτου διαθέτοντα καὶ ἄλλην ἀξιόλογον ἐπιστημονικὴν κατάρτισιν ἀνέπτυξαν τὸ θέμα «Ὁ ρόλος τῶν Λογιστῶν Κόστους καὶ Διευθύνσεως εἰς τὴν Ἐθνικὴν Οἰκονομίαν».

Ἐπίσης εἰς τὴν τελευταίαν συνεδρίασιν πολλοὶ σπουδασταὶ ἀνέγνωσαν συντόμους πραγματείας των.

Γενικῶς ἀπασαὶ αἱ ἀνακοινωθεῖσαι μελέται καὶ πραγματεῖαι ἔχαρακτηρίζοντο ἀπὸ βαθεῖαν γνῶσιν τοῦ θέματος, ἀπὸ ὀξείαν παρατηρητικότητα καὶ ἀπὸ πρωτοτυπίαν σκέψεως.

Τὸ Συνέδριον ἐτίμησεν διὰ παραστάσεων καὶ προσφωνήσεων ὁ Πρόεδρος καὶ Ὑπουργοὶ τῆς Κυβερνήσεως τῆς Δ. Βεγγάλης, ὁ Διοικητὴς τῆς «Ἡνωμένης Τραπεζῆς τῆς Ἰνδίας» ὅστις ἀνέπτυξε καὶ μελέτην ὑπὸ τὸν τίτλον «Τραπεζικὴ λειτουργία καὶ λογιστικὴ κόστους» καὶ λοιπαὶ ἄλλαι προσωπικότητες καθὼς καὶ πολλαὶ ξένοι ἀντιπροσωπεῖαι.

Ἡ διοργανωτικὴ Ἐπιτροπὴ τοῦ Συνεδρίου δὲν παρέλειψε νὰ ὀργανώσῃ καὶ θεατρικὰς παραστάσεις κατὰ τὸ τέλος ἐκάστου προγράμματος ἐργασιῶν καὶ οὕτως ἐδόθη ἡ εὐκαιρία εἰς τοὺς συνέδρους καὶ τοὺς ἐξ αὐτῶν ξένους, νὰ γνωρίσουν καὶ ἐκτιμήσουν τὴν Ἰνδικὴν τέχνην καὶ παράδοσιν εἰς τὴν μουσικὴν, τὰ λαϊκὰ τραγούδια, τὸν χορὸν καὶ τὸ θεατρικὸν δράμα.

Ἡ παρουσία μας εἰς τὸ Συνέδριον τοῦτο μᾶς ἔδωκε τὴν εὐκαιρίαν νὰ ἴδωμεν ἕκ τοῦ πλησίον ἓνα μεγάλο ἔθνος ἀγωνιζόμενον μὲ τὰ τεράστια προβλήματα τοῦ τῆς ἐπιβιώσεως καὶ τῆς βελτιώσεως τῶν ὄρων τῆς ζωῆς του ἀλλὰ καὶ ἓνα λαὸν εὐγενικόν, καρτερικόν, φιλόξενον, ἀγαθὸν καὶ φιλοσοφημένον, διαποτισμένον μὲ τὸν πανάρχαιον πολιτισμὸν πού ἐδημιούργησεν ἐξαιρετικαὶ διάνοιαι αἱ ὁποῖαι ἔλαμψαν εἰς τὴν θρησκείαν, τὴν φιλοσοφίαν, εἰς τὴν τέχνην. Ἐνα κομμάτι ἐκλεκτὸ αὐτοῦ τοῦ ἔθνους καὶ τοῦ λαοῦ ἦτο ἡ κυφέλη, πού ἐμοχθοῦσε εἰς τὸν τομέα τῆς διὰ τὸ καλὸν αὐτῆς τῆς χώρας, ὑπὸ τὸ ὄνομα «Ἰνστιτούτον τῶν Cost and Works Accountants τῆς Ἰνδίας».