



## שולחנה של הוועדה לפירוש כללי ההתנהגות (ועדת האתיקה)

אריה רפפורט, רו"ח - יו"ר

### תמצית נושאים ועניינים שעלו לדיון במליאת ישיבות הוועדה והמענה להם בתקופה מ- 7/2020 ועד 12/2020

מידי רבעון מביאה הוועדה תמצית נושאים ועניינים עקרוניים שעלו לדיון בוועדה והמענה שניתן להם. נושאים ועניינים עקרוניים אלה מתייחסים לפניות פרטניות ועל כן, אינם משקפים בהכרח מצב עובדתי אחר. עם זאת, מענה לנושאים שעלו בישיבות הוועדה יכול לשמש כקו מנחה לחברים ומכאן חשיבות הפרסום.

עם זאת, מודגש כי בכל מקרה של חוסר בהירות או בעת קיומן של נסיבות אחרות, הגם שדומות למקרים המוצגים בתמצית זאת, יש לפנות לוועדה, כנדרש בכלל 18 א' לכללי ההתנהגות המקצועית, על מנת לקבל את עמדת הוועדה בנסיבות הקונקרטיות.

### להלן תמצית החלטות הוועדה בנושאים אשר עלו על סדר יומה, בתקופה הנ"ל לפי סדר א"ב

#### א. כללי

(1) חומרת הפרה של כלל מכללי ההתנהגות המקצועית אינה מתקנה גם אם חברים אחרים אינם מקיימים את הוראות הכלל.

(2) תחולת כללי ההתנהגות המקצועית על החברים:

(2.1) ככלל, כל 18 כללי ההתנהגות המקצועית, כפי שהותקנו מכוח תקנה 60 לתקנון ההתאגדות של הלשכה (עליו מתחייב כל רואה חשבון חבר לשכה), **חלים על כל חבר.**

עם זאת, ישנם כללים החלים ספציפית על אלו העוסקים ב"ראיית חשבון", אך **רובם של הכללים כאמור, חלים על כלל חברי הלשכה בכל תחום עיסוקם** בין כשכירים ובין כעוסקים בשירותים הנלווים למקצוע, כלהלן:

בכל מקרה, גם כאשר חלים הכללים הספציפיים על החברים העוסקים ב"ראיית חשבון", הרי ששאר הכללים מהווים גם בעבורם את התשתית האתית לפעולתם המקצועית כאמור.

(2.2) כללים 2, 3, 6, 9, ו-18 חלים על כלל החברים, בכל תחום עיסוקם, בין כשכירים ובין כאלה העוסקים בעיסוקים נלווים.

לאור חשיבות העניין, להלן תמצית כללים אלו:

כלל 2 מתייחס לחובות הבסיסיות החלות על כל רואה חשבון:

- א. יושר, הגינות, רמה מוסרית
- ב. הקפדה על רמה מקצועית ומהימנות המסמכים והדיווח של רוה"ח
- ג. כבוד ואדיבות כלפי עמית וכלפי הלשכה
- ד. הזדקקות לבוררות בעת סכסוך מקצועי

כלל 3 מתייחס ל מתן שירות ללא משוא פנים ולפי מיטב שיקול הדעת  
 א. בשירותי ראיית חשבון  
 ב. במתן שירותים נלווים למקצוע

כלל 6 מתייחס לאחריות רואה החשבון :  
 א. בעת מתן דוח על סמך בדיקה אישית של רוה"ח או פקידו  
 ב. במתן שירות בעיסוקים נלווים – כנ"ל - בעת שנושא ואופי השירות מחייב זאת.

כלל 9 מתייחס לחובה לחתימה אישית עם מסמכים.

כלל 18 מתייחס לחובה להידרש לעמדת הוועדה לפירוש כללי ההתנהגות המקצועית,  
 בכל מקרה של ספק וכן לכך שהפרת כללי ההתנהגות הינה עבירה משמעותית.

(2.3) כללים 4,5,7,8,10 ו-17 חלים ספציפית על העוסקים ב"ראיית חשבון".

כלל 4 מתייחס לחובות ההימנעות ממצב של תלות או ניגוד עניינים במתן השירות.

כלל 5 מתייחס לחובות הסודיות.

כלל 7 מתייחס לאיסור שותפות עם מי שאינו חבר או שאינו רשאי לעסוק בראיית  
 חשבון במדינת חוץ.

כלל 8 מתייחס לעסוק בשם הפירמה ואחריות שותף לחתימה בשם שותפות.

כלל 10 מתייחס לאיסור עיסוק למי שרישיונו בוטל או הופסק.

כלל 11 מתייחס לאיסור שידול לקבלת שירות.

כלל 12 מתייחס לאיסור תשלום/מתן טובת הנאה בעת השגת עבודה בראיית חשבון.

כלל 13 מתייחס לנושא שכר הטרחה :

- א. שכר רואה חשבון - איסור קבלת שכ"ט לפי תוצאות,
- ב. שירות מקצועי - איסור מתן שירות מקצועי ללא תמורה סבירה (לבד ממתן שירות בגובה שווי של מתנה סבירה למוסד ציבורי הפועל שלא למטרת רווח),
- ג. היתר למתן שירות מקצועי ללא תמורה למוסד ציבורי או במקרה של שירות מקצועי ליחיד שאינו כרוך במתן חוות דעת כלשהי הניתן במסגרת של קשר אישי,
- ד. היתר - התנדבות אישית לתפקיד ניהולי/פיקוחי במוסד ציבורי.

כלל 14 קובע איסור לשיתוף בהכנסות עם מי שאינו רואה חשבון למעט ליורשי שותף שקדם.

כלל 15 קובע איסור להפעלת משרד ל"ראיית חשבון" ושירותים נלווים ביחד עם מטרה עסקית אחרת.

כלל 16 קובע את החובה לפנות לרואה חשבון שקדם לשם ברור שלא קיימת מניעה מבחינת כלל ההתנהגות להחלפתו.

כלל 17 קובע את הכללים לגבי הפרסום האסור והמותר.

ויובהר, כי המפורט לעיל, הינו תמצית ומראה מקום בלבד.  
 רק כללי ההתנהגות המקצועית הפורמליים, המפורסמים באתר הלשכה, הינם המחייבים.

**(3) חובתו הסטטוטורית של חבר ועד מרכזי [חבר הדירקטוריון של הלשכה]**

הפצה ופרסום של קורסים מקצועיים בין חברי הלשכה על ידי חבר, אינה עניין של כללי ההתנהגות המקצועית.  
 ייתכן שיש בפרסום קורסים מקצועיים, ככל שהם מתחרים בקורסים והשתלמויות של הלשכה הפרת חובה של דירקטור כלפי הלשכה, אך עניין זה הינו בתחום אחריותו של הוועד המרכזי ולא של הוועדה לפירוש כללי ההתנהגות המקצועית.

**ב. אי-תלות****(1) החייב בקבלת שכ"ט בעבור שירותי ראיית חשבון במישרין מהלקוח**

חבר יקבל את תמורת שכה"ט שלו בעבור שירותי ראיית חשבון אך ורק במישרין מהלקוח. משמע – קבלת תמורה עבור שירותי ראיית חשבון מצד שלישי – אסורה.

**(2) החזקת ניירות ערך של מבוקר בנאמנות עבור רואה החשבון המבקר, בידי בן משפחה שאינו קרוב - אסורה**

למען הסר ספק, איסור כאמור חל גם במקרה שהמחזיק בנאמנות הוא קרובו של החבר.

**ג. חילופי רו"ח****יידוע החבר המוחלף בעיסוקים נלווים ע"י החבר המחליף**

במעבר לקוח מחבר אחד לחבר אחר בתחום העיסוקים הנלווים – ראוי כי החבר המחליף יידע את החבר המוחלף לכך. הדבר נכון בין אם לחבר המחליף משרד העוסק גם בראיית חשבון ובין אם החבר המחליף אינו עוסק בראיית חשבון אלא רק בתחום השירותים הנלווים.

**ד. חתימה על דוח רוה"ח המבקר**

חבר יחתום על דוח רוה"ח המבקר (לאחר שעבודת הביקורת הסתיימה) רק לאחר שהדוחות הכספיים אושרו בדירקטוריון החברה ונחתמו כדין על ידי המוסמכים לכך. בהתאם, כל עוד דירקטוריון החברה, לא אישר (אפילו ברוב קולות) את הדוחות הכספיים והדוחות הכספיים נחתמו כדין – אין רואה החשבון חותם על דוח המבקר.

**ה. סודיות****(1) איסור מסירת מסמכים/מידע לבן/בת זוג שאינו/ה "בן הזוג הרשום" בהתייחס לדוחות אישיים**

(1.1) חבר מנוע מלמסור מסמכים/מידע באשר למסמכים הנוגעים לדוחות האישיים של בן/בת הזוג שאינו/ה "בן הזוג הרשום" ללא הסכמת "בן הזוג הרשום".

(1.2) כאשר בן/בת הזוג שאינו/ה "בן הזוג הרשום" חייב בדיווח לרשות המיסים – הרי שאין מניעה למסור לו/ה את המסמכים/מידע הרלוונטיים לגביו/ה בלבד גם ללא הסכמת "בן הזוג הרשום". במקרה כזה על החבר למנוע כל זיהוי אפשרי של נתוני "בן הזוג הרשום", כגון: ע"י השחרת המידע וכיו"ב.

**ו. שכ"ט****קביעת גובה שכ"ט בעבור שירותי ראיית חשבון**

חבר זכאי לשכר טרחה בעבור שירותי ראיית חשבון רק בעד אלה שניתנו על ידיו בפועל. שכר הטרחה יהא, כמקובל בעסקים, בהתאם למוסכם עם הלקוח או בסכום סביר לעבודתו/ השירותים שנתן בפועל כאמור.

**ז. תארים נוספים לצד התואר המקצועי "רואה חשבון"**

בלוגו נייר המכתבים של משרד רואה חשבון או בכל שילוט רלוונטי אחר רשאי החבר לציין, בנוסף לתואר המקצועי "רואה חשבון", רק תארים אקדמיים (ולא שמות תואר של מקצועות כמו: "כלכלן", "משפטן" "שמאי" וכיו"ב).