

## תדריך לרואה חשבון בעת קבלת מינוי בו קדם לו רו"ח אחר

הוועד המרכזי בישיבתו מיום 26.1.94 אישר פירסום התדריך כדלהלן:

1. כאשר מציעים לרואה חשבון (להלן "רו"ח החדש") לקבל מינוי כרואה חשבון של אדם או תאגיד, יתן הסכמתו רק לאחר שוודא שאין התנגדות מוצדקת למינוי ע"י רואה החשבון הקודם ("רו"ח הקודם").

ואלו דרכי ההתנהגות המחייבים במקרים של חילופי רואי חשבון:

(א) על רו"ח החדש לפנות בכתב לרו"ח הקודם ולהודיע לו על ההצעה שקיבל בדבר המינוי. רו"ח הקודם רשאי להתנגד וכהתנגדות מוצדקת להעברת המינוי ייחשבו הנימוקים הבאים:

1. רצונו של הלקוח להחליף רואה חשבון משום שהרו"ח הקודם לא הסכים להיענות לדרישות הלקוח הנובעות ממגבלות כללי החשבונאות, תקני הביקורת ונוהליה או מחוק מדינה.
2. דרישת הלקוח להוריד את שכר הטירחה מתחת לסביר ולמקובל במקצוע.
3. חוב בגין שכר טירחה לרו"ח הקודם.

(ב) התנגד רו"ח הקודם לחילופין בגין נימוק א(1) מן הנימוקים המנויים לעיל, יהיה עליו לשלוח העתק ממכתב ההתנגדות לוועדה האזורית ליחסי חברים בסניף בו נמצא משרדו של רו"ח הקודם.

הוועדה האזורית ליחסי חברים תמנה מבין חבריה ועדת אד-הוק בת שלושה חברים לבירור נימוקי ההתנגדות לחילופין.

רו"ח החדש יוכל להעניק שירותים ללקוח רק לאחר שוועדת האד-הוק התירה לו זאת בכתב.

(ג) נפטר רו"ח או נמנע ממנו לעבוד מסיבות בריאות או נעדר דרך קבע ממשרדו או לא ניתן כלל לאיתור, חייב רו"ח החדש, טרם קבלו את המינוי, לבוא בדברים עם נציגו של נשיא לשכת רואי חשבון בישראל לשם הסדר כספי נאות לטובת רו"ח הקודם או שאיריו, לפי המקרה.

2. ר"ח הקודם חייב לענות בהקדם האפשרי לפניית ר"ח החדש אליו בדבר קבלת המינוי. לא ענה במשך חמישה עשר ימי עסקים מיום משלוח המכתב אליו בדואר רשום או עפ"י אישור מסירה, תיחשב שתיקתו כאי-התנגדות למינוי ור"ח החדש יוכל אז להתחיל לפעול.
3. היה הלקוח מבוקר ע"י שני רואי חשבון (JOINT AUDIT) ולאחר מכן החליט לוותר על מינויו של אחד מרואי החשבון ולהסתפק ברואה חשבון אחד, במקרה זה יחול כלל 16 מכללי ההתנהגות המקצועית בדבר חילופי רואי חשבון וכן תדריך זה.
4. הותנו חילופי רואי חשבון בקיום בוררות עפ"י כלל 2(ד') מכללי ההתנהגות המקצועית או הוחל בהליך בוררות לפי כלל 16 מאותם הכללים והנושא הינו כספי, יתן ר"ח המוחלף הסכמתו לר"ח החדש להתחיל לפעול עד תום שבעה ימים מיום שהלקוח חתם על הסכם הבוררות. לא נתן הסכמתו כאמור, יראו כאילו ניתנה ההסכמה ביום השמיני.
5. יחסי חברים במקצוע והגנה הדדית מפני הכשלה אפשרית מחייבים בדרך כלל את ר"ח הקודם לשתף פעולה עם ר"ח החדש בדרך של מתן מידע והסברים ושיחורר חומר מתוך ניירות העבודה לצרכי צילום ע"י ר"ח החדש, תמורת תשלום סביר.
6. מבלי לפגוע בכלליות האמור בסעיף 3 של חוזר הלשכה 39/66, מיום 11/8/66, (המדריך לחבר בח' (2)), נראה לוועד המרכזי כמתאים שהמקרים הראויים להגנת הלשכה על זכויותיו של ר"ח הקודם יתייחסו לשכר עבור עבודה שנעשתה בפועל ולהוצאות בהן עמד ואשר טרם קיבל תמורתם.