



משולחנה 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- 1/2022 ועד 3/2022**

**הרחבה בנושאים אלה ואחרים - ראה ב"לקט" - תמצית החלטות והבהרות הוועדה
שמופיע במרשתת הלשכה**

מידי רבעון מביאה הוועדה תמצית נושאים ועניינים עקרוניים שעלו לדיון בוועדה והמענה שניתן להם. נושאים ועניינים עקרוניים אלה מתייחסים לפניית 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.

הציטוטים מחוק רואי חשבון ותקנותיו מובאים, ככתבם וכלשונם, באשר מניעותה של הוועדה לפרש סעיפי החוק ותקנותיו, דבר המותר רק למשפטנים.

תוכן עניינים

עמוד

	<u>אי-תלות</u>	א.
1	1. מעמדה של חברה כלכלית של מועצה אזורית לעניין אי-תלות רו"ח המבקר	
	<u>חילופי רו"ח</u>	ב.
1	1. מעבר לקוח שאינו לקוח ביקורת	
1	2. החלפת רואה חשבון מבקר בעמותה	
	<u>פרסום ופרסומת</u>	ג.
1-2	1. ניסוחים שאינם מהווים הפרה של כלל 17	
2	2. פרסום שלט	
	<u>שידול</u>	ד.
2	1. המלצת חברה על רואה החשבון המבקר שלה בפני לקוחות החברה	



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

א. אי-תלות

1. מעמדה של חברה כלכלית של מועצה אזורית לעניין אי-תלות רו"ח המבקר

לדעת הוועדה, רשות מקומית בכלל ומועצה אזורית בפרט הינן ישויות ציבוריות. בהתאם, חברה כלכלית של ישויות אלה, גם אם היא אינה חברה ציבורית כמשמעותה בחוק החברות, התשנ"ט - 1999 אלא חברה פרטית, הוועדה רואה בה כחברה אשר לציבור עניין בה ולפיכך, יש להתייחס אליה כעמותה/מלכ"ר או חברה לתועלת הציבור.

ב. חילופי רו"ח

1. מעבר לקוח שאינו לקוח ביקורת

מאחר שכלל 16 לכללי ההתנהגות המקצועית אינו חל על שירותים נלווים שנותן החבר ללקוחו, אלא רק על שירותי ראיית חשבון כמשמעותה בחוק רואי חשבון, התשט"ו - 1955 לא חלה על החבר החובה לקבל הסכמה מראש של החבר שטיפל קודם לכן במתן השירותים כאמור.

עם זאת, ככלל, ראוי הוא שהחבר המחליף יפנה לעמיתו – החבר המוחלף ויביא לידיעתו את דבר מינויו ואף על החבר המוחלף לשתף פעולה עם החבר המחליף למען מתן שירות ראוי ללקוח ושמירה על מעמד רואי החשבון והמקצוע. זאת, לאור הוראות כלל 2 ג' לכללי ההתנהגות המקצועית, הקובעות לאמור:

ג. "חבר ינהג בכבוד ובאדיבות כלפי עמיתו...."

2. החלפת רואה חשבון מבקר בעמותה

תשומת לב החברים לכך שהוועד המנהל של עמותה אינו רשאי להחליט על הפסקת כהונתו של רואה החשבון המבקר המכהן או החלפתו ע"י רואה חשבון מבקר אחר. האורגן המוסמך לעשות כן הוא האסיפה הכללית. זאת, בין אם במסגרת האסיפה הכללית השנתית ובין אם באסיפה כללית יוצאת מן הכלל.

ג. פרסום ופרסומת

1. ניסוחים שאינם מהווים הפרה של כלל 17

הכללת ניסוח כמובא להלן - באתר המרשתת של החבר - אינו מהווה הפרה של כלל 17 לכללי ההתנהגות המקצועית – איסור פרסום:

- (1) רואה חשבון "מהדור החדש";
- (2) "אני רו"ח פלוני בעל משרד בוטיק ייחודי המתאפיין במתן יחס מקצועי, אכפתי ואנושי ללקוח תוך כדי חשיבה מחוץ לקופסה...".

2. פרסום שלט

- (1) ככלל, גודל שלט משרד רואה חשבון צ"ל כ- 60 סמ' X 40 סמ'.
- (2) הכיתוב בשלט מאפשר את רישום שם רואה החשבון ועיסוקו בחשבונאות וראיית חשבון.
- (3) מיקום השלט אפשרי ליד משרד רואה החשבון או משרדו הקודם.
- (4) אין נוסח אחיד לכיתוב ע"ג השלט פרט לתכליתו והיא: רישום שם רואה החשבון בציון התואר המקצועי "רואה חשבון". מובן שניתן להוסיף גם מיקום וכיו"ב.

ד. שידול

1. המלצת חברה על רואה החשבון המבקר שלה בפני לקוחות החברה

כאשר רואה חשבון מומלץ על ידי חברה אשר מציעה ללקוחות הפונים אליה לקבל את שירותיו את רואה החשבון שלה, יש לראות מצב זה כפעולת שידול (כלל 11 לכללי ההתנהגות המקצועית) שביוזמת רואה החשבון של החברה המציעה/משדלת. זאת ועוד. יתכן וקיימת במצב זה גם הפרה של כלל 14 לכללי ההתנהגות המקצועית בהיבט של איסור שיתוף בהכנסות או מתן טובת הנאה בעד השגת עבודה, במישרין או בעקיפין.