



שולחנה של הוועדה לפירוש כללי ההתנהגות (ועדת האתיקה)

אריה רופפורט, רוח - יועץ

**תמצית נושאים ועניינים שעלו לדין במליאת ישיבות הוועדה והמענה להם בתקופה
מ- 10/10/2020 ועד 12/2020**

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

עם זאת, מודגש כי במקרה של חוסר בהירות או בעת קיומן של נסיבות אחרות, הגם שדומות למקרים המוצגים בתמצית זאת, יש לפנות לוועדה,-CNDRSH בכלל 18 א' לכללי ההתנהגות המחייבת, על מנת לקבל את עדמתה הוועדה בנסיבות הקונקרטיות.

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

א. כללי

(1) חוורת הפרה של כלל מכלי ההתנהגות המחייבת אינה מתקלה גם אם חברים אחרים אינם מקיימים את הוראות הכלל.

(2) תחולת כללי ההתנהגות המחייבת על החברים:

(2.1) בכלל, כל 18 הכללי ההתנהגות המחייבת, כפי שהותקנו מכוח תקנה 60 לתקנו ההתאגדות של הלשכה (עליו מתחייב כל רואה חשבון חבר לשכה), חלים על כל חבר.

עם זאת, ישנים כללים ספציפית על אלו העוסקים ב"ראיית חשבון", אך רובם של הכללים כאמור, חלים על כלל חברי הלשכה בכל תחום עיסוקם בין שכירים ובין כעוסקים בשירותים הנלוויים למחייב, להלן:

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

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

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 מחייבת ומהימנות המסמכים והדיוקן של רוח/ה
- ג. כבוד ואדיבות כלפי עמית וככלפי הלשכה
- ד. הזרקנות לבוררות בעת סכום מחייב

כלל 3 מתייחס למתן שירות לא משוא פנים ולפי מיטב שיקול הדעת
א. בשירותי ראיית חשבון
ב. במתן שירותים נלוים למקצוע

כלל 6 מתייחס לאחריות רואה החשבון :
א. בעת מתן דוח על סמך בדיקה אישית של רוח"ח או פקידו
ב. במתן שירות בעיסוקים נלוים – כניל - 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 4,7,5,8,10 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 בראיות
חשבון במדינת חז"צ.

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

כלל 10 מתייחס לאיסור עיסוק למי שרישונו בוטל או הופסק.

כלל 11 מתייחס לאיסור שידול לקבלת שירות.

כלל 12 מתייחס לאיסור תשולם/מתן טובת הנאה בעת השגת עבודה בראית 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 בגין שווי של מתנה סבירה למוסד ציבורי הפעיל שלא למטרת רווח),
- ג. היתר למתן שירות מקצועי ללא תמורה למוסד ציבורי או במקרה של שירות מקצועי ליחיד שאינו כרוך במתן חוות דעת כלשהי הנitin במסגרת של קשר אישי,
- ד. היתר - התנדבות אישית לתפקיד ניהול/פיקוחי במוסד ציבורי.

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

כלל 15 קובע איסור להפעלת משרד ל"ראיית חשבון" ושירותים נלוים 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.

ויבחר, כי המפורט לעיל, הינו תמצית ומרה מקום בלבד.
רק כללי ההתנהגות המקצועית הפורמליים, המפורטים באתר הלשכה, הינם
המשמעותיים.

(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.
יתכן שיש בפרסום קורסים מקצועיים, ככל שהם מתחרים בקורסים והשתלמויות של הלשכה הפרת חובה של דירקטור לפני הלשכה, אך עניין זה הינו בתחום אחריותו של הוועד המרכזי ולא של הוועדה לפירוש כללי ההתנהגות המקצועית.

ב. אי-תלות

(1) החיוב בקבלת שכ"ט בעבור שירות ראיית חשבון במישרין מהליך

חבר יקבל את תמורה שכ"ט שלו בעבור שירות ראיית חשבון אך ורק במישרין מהליך. משמע – קבלת תמורה עבור שירות ראיית חשבון מצד שלישי – אסורה.

(2) החזקת ניירות ערך של מבקר בנאמנות עבור רואה החשבון המבקר, בידי בן משפחה, שאינו קרובי – אסורה

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

ג. חילופי רוח"ח

llandau@yamiv.co.il ידיע החבר המוחלף בעיסוקים נלוויים ע"י החבר המחליף

בעבר לckoות לחבר אחד לאחר בתוכום העיסוקים הנלוויים – ראיי 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 הנלוויים.

ד. חתימה על דוח רוח"ח המבקר

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

ה. סודיות

(1) איסור מסירת מסמכים/ מידע לבן/בת זוג שאינה/ "בן הזוג הרשמי" בהתייחס לדוחות אישיים

(1.1) חבר מנوع מלמסור מסמכים/ מידע באשר למסמכים הנוגעים לדוחות האישיים של בן/בת הזוג שאינה/ "בן הזוג הרשמי" ללא הסכמת "בן הזוג הרשמי".

(1.2) כאשר בן/בת הזוג שאינה/ "בן הזוג הרשמי" חייב בדיווח לרשות המיסים – הרץ שאין מנעה למסור לו/ה את המסמכים/ מידע הרלוונטיים לגיבוע בלבד גם ללא הסכמת "בן הזוג הרשמי". במקרה כזה על החבר למנוע כל זיהוי אפשרי של נתונים "בן הזוג הרשמי", כגון: ע"י השחררת המידע וכיו"ב.

ו. שב"ט

קביעת גובה שב"ט בעבר שירות ראיית חשבון

חבר זכאי לשכר טרחה בעבר שירות ראיית חשבון רק بعد אלה שניתנו על ידיו בפועל. שכר הטרחה יהא, כמקובל בעסקים, בהתאם למוסכם עם הלוקח או בסכום סביר לעובודתו/ השירותים שניתנו בפועל כאמור.

ז. תארים נוספים לצד התואר המקצועי "רואה חשבון"

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