



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- 4/2021 ועד 6/2021

הרחבה בנושאים אלה ואחרים - ראה ב"לקט" - תמצית החלטות והבהרות הוועדה

שמופיע במרשתת הלשכה

תוכן עניינים

עמוד

1	א. כללי
	1. הגשת תלונות למועצת רו"ח נגד מי שאינו חבר לשכה
1-2	ב. אי-תלות
1	1. החזקה בנאמנות של מניות חברה מבוקרת – מקרה מיוחד
2	2. רו"ח המבקר חברה פרטית, אשר בעל המניות העיקרי מכהן גם כיו"ר לא פעיל בחברה הכלכלית של רשות מקומית בה הוא מכהן כראש הרשות, אינו מנוע מלכהן גם כרו"ח מבקר של החברה הכלכלית
2	3. אי-תלות בעניינו של רו"ח ומבקר פנים
2	ג. חילופי רו"ח
2	1. הזכות של רואה החשבון המחליף לתת מיידיית שירותים מקצועיים ללקוח שחתם על הסכם בוררות עם רוה"ח המוחלף
2	2. הטיפול בלקוחות חבר שנפטר
3	ד. עכבון מסמכים
3	1. זכות עכבון בשל חוב כספי עבור ביצוע ניהול חשבונות
3	ה. פרסום ופרסומת
3	1. אי ענישת חברים שחרגו מהוראות איסור הפרסום בשוגג ותיקנו לאלתר את הליקוי
3	2. פרסום בפייסבוק של החבר בדרך של תיוגים (איורים ותמונות)
3	3. איסור פרסום שביעות רצון של לקוחות
3	4. פרסום בדפי זהב ודומיו
3	ו. שם הפירמה
3	1. הוספה לשם פירמה ממוזגת את שם הפירמה הממוזגת כשהיורשים אינם רו"ח



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- 4/2021 ועד 6/2021

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

הגשת תלונות למועצת רו"ח נגד מי שאינו חבר לשכה

הלשכה תעשה כל אשר לאל ידה כדי לשמר את מעמדה הממלכתי כמייצגת את ציבור רואי החשבון בארץ – וככזו – היא תשמור על יישום הקוד האתי של רואי החשבון באשר הם, בין אם מדובר ברו"ח חברי לשכה ובין אם מדובר ברו"ח שאינם חברי לשכה.

לפיכך, מתוקף מעמדה הציבורי כאמור לעיל, ראוי שתפנה תלונות למועצת רו"ח כנגד רו"ח שאינם חברי לשכה אשר מפרים את התקנות.

ב. אי-תלות

1. החזקה בנאמנות של מניות חברה מבוקרת – מקרה מיוחד

כפי שהוחלט בעבר, על ידי הוועדה, לעניין החזקת מניות הנאמנות על ידי רואה החשבון של חברה, נקבע כי חבר רשאי לשמש כנאמן המחזיק במניות חברה המבוקרת על ידו כל עוד החזקה היא טכנית בלבד שאין עימה קבלת החלטות ניהוליות מטעם החברה או לגביה. אך על החבר לוודא כי רישום נאמנות זה נעשה למטרה לגיטימית.

בפני הוועדה הוגשה פניה לגבי החזקת מניות בנאמנות, אשר הוגדרה טכנית, אך התברר כי מיועדת להסתיר את הבעלות האמיתית בחברה לצרכי התמודדות במכרזים כשתי חברות שאין זיקה ביניהם. לדעת הוועדה, נאמנות מסוג זה אסורה בהחלט.

הרחבה בעניין החזקת ניירות ערך של מבוקר בנאמנות - ראה ב"לקט" - החלטות והבהרות הלשכה המופיע במרשתת הלשכה.



2. רו"ח המבקר חברה פרטית, אשר בעל המניות העיקרי מכהן גם כיו"ר לא פעיל בחברה הכלכלית של רשות מקומית בה הוא מכהן כראש הרשות, אינו מנוע מלכהן גם כרו"ח מבקר של החברה הכלכלית

מצב שבו רואה חשבון מכהן כרואה חשבון מבקר של מספר גופים אשר קיימת זיקה ביניהם (לרבות שליטה/שליטה חלקית בעלות/אחזקות הדדיות וכיו"ב, אינו מהווה "ניגוד עניינים" או פגיעה באי תלות.

3. אי-תלות בעניינו של רו"ח ומבקר פנים

רואה חשבון מבקר של חברה בת אינו רשאי להתמנות כמבקר פנים של חברה האם ולהיפך; רואה חשבון מבקר של חברה אם אינו יכול להתמנות כמבקר פנים של חברה הבת; זאת מאחר ועל פי הגדרת "מבוקר" בתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), תשס"ח – 2008: "מבוקר" – מי שרואה חשבון מבקר מבצע ביקורת על הדוחות הכספיים שלו; נערכו לו דוחות מאוחדים כמשמעותם בכללי חשבונאות מקובלים – גם מי שמאוחד באותם דוחות מאוחדים";

ג. חילופי רו"ח

1. הזכות של רואה החשבון המחליף לתת מיידיית שירותים מקצועיים ללקוח שחתם על הסכם בורות עם רוה"ח המוחלף

מרגע שהלקוח חתם על הסכם בורות עם רואה החשבון המוחלף, רשאי רואה החשבון המחליף לתת מיידיית שירותים מקצועיים ללקוח ואף לייצגו ברשויות המס גם אם רואה החשבון המוחלף טרם נגרע מייצוג הלקוח.

2. הטיפול בלקוחות חבר שנפטר

חבר אשר מתבקש להחליף חבר אשר נפטר:

2.1 לגבי לקוחות ביקורת – עליו לפנות למשפחה או, באמצעות מזכירות הלשכה, לנציג הלשכה שמונה לטפל מטעם הלשכה לסיוע למשפחה ולבקש את הסכמתם למתן השירותים ללקוחות.

2.2 לגבי לקוחות שאינם לקוחות ביקורת – לפנות למשפחה או, באמצעות מזכירות הלשכה, לנציג הלשכה שמונה לטפל מטעם הלשכה לסיוע למשפחה וליידע אותם כי הוא מתחיל לטפל בלקוח.

2.3 בפעולותיו כאמור יברר כי אין ללקוח חוב כספי של הלקוח לעיזבון.

2.4 ככל שאין חוב כספי בגין תיקי ביקורת - רשאי החבר המחליף גם להסתייע במשפחה בקבלת המסמכים אשר ברשותה הקשורים בלקוח.

2.5 כאשר יש חוב כספי בגין תיקי ביקורת - על החבר החדש להימנע מלטפל בלקוח עד להסדרת החוב הכספי או חתימה על הסכם בורות בנוגע לחוב זה.



ד. עכבון מסמכים

1. זכות עכבון בשל חוב כספי עבור ביצוע ניהול חשבונות

חוב בגין ביצוע הנהלת חשבונות ללקוח - הינו חוב מסחרי - וככל חוב מסחרי אחר בו נותן השירות טרם קיבל את תמורת השירות שנתן, רשאי החבר לשקול עיכוב מסמכי הלקוח, על כל ההשלכות שעלולות לנבוע מכך. הרחבה בעניין ראה ב"לקט" - החלטות והבהרות הלשכה המופיע במרשתת הלשכה.

ה. פרסום ופרסומת

1. אי ענישת חברים שחרגו מהוראות איסור הפרסום בשוגג ותיקנו לאלתר את הליקוי

על עבירות בתחום הפרסום, אשר התברר כי החברים לא ידעו שמדובר בהפרה של איסור הפרסום (למעט מה שמוותר) והתחייבו לתקן את הליקוי לאלתר – לא ננקטו כנגדם צעדים משמעותיים.

המטרה הינה להביא לכיבוד כללי ההתנהגות המקצועית ולא העמדה אוטומטית לדין של החברים מפירי הקוד האתי. זאת, במיוחד אם התיקון בוצע לאלתר. כל חבר המפר את הכללים.

אך אם יתברר כי חבר, חוזר ומפר את ההוראות וההנחיות בעניין הפרסום, הרי הוא בבחינת "שור מועד" – והוועדה תנקוט נגדו צעדים משמעותיים הולמים.

2. פרסום בפייסבוק של החבר בדרך של תיוגים (איורים ותמונות)

על אף שהתיוגים בפייסבוק של החבר עשויים להגיע לרשתות חברתיות שהחבר איננו חבר בהן ושם הוא עשוי לקבל תשבחות וכיו"ב ע"י האחרים – הרי שלא ניתן לומר כי הדבר מהווה הפרה לכאורה של הוראות כלל 17.

3. איסור פרסום שביעות רצון של לקוחות

חל איסור של פרסום שביעות רצון לקוחות, אף ללא ציון שמות הלקוחות, בשל היותם דברי שבח שנאסרו ע"י הוראות כלל 17(ג1).

4. פרסום בדפי זהב ודומיו

פרסום בספר טלפונים אפשרי בקבוצת "רואי חשבון", בגודל ובמתכונת המיועדת לרואי חשבון שם. אסור שהפרסום יכלול איורים, אלא מידע אינפורמטיבי המקובל בספר הטלפונים – בלבד.

ו. שם הפירמה

1. הוספה לשם פירמה ממוזגת את שם הפירמה הממוזגת כשהיורשים אינם רו"ח

אין מניעה לכלול את שם הפירמה הקודמת (הממוזגת) יחד עם שם הפירמה הממוזגת אף אם היורשים של רואה החשבון הקודם אינם רואי חשבון.