

רואי חשבון

חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955

רבדים בחקיקה

תוכן ענינים

2	Go	הגדרות	סעיף 1
2	Go	מועצת רואי חשבון	סעיף 2
2	Go	סדר הדיונים במועצה	סעיף 3
2	Go	רשיון רואה חשבון	סעיף 4
3	Go	אגרה שנתית	סעיף 5
3	Go	התעסקות בלתי מוסמכת	סעיף 6
3	Go	סייגים לעיסוק בחברה	סעיף 6א
3	Go	הגבלת שיתוף בהכנסות	סעיף 6ב
4	Go	איסור השתתפות בתקופת הפסקה	סעיף 6ג
4	Go	אחריות החברה בנוזקין	סעיף 6ד
4	Go	מסמכי החברה	סעיף 6ה
4	Go	שמירת אחריות ודינים	סעיף 16
4	Go	הגבלות על תאגיד	סעיף 16
4	Go	עבירות	סעיף 7
4	Go	עובדי מדינה	סעיף 8
4	Go	אין שכר בעד התעסקות בלתי מוסמכת	סעיף 9
4	Go	עיסוק אחר	סעיף 10
4	Go	התנהגות שאינה הולמת את המקצוע	סעיף 11
5	Go	חקירה בהתנהגות רואי חשבון	סעיף 12
5	Go	פרסום	סעיף 13
5	Go	ערעור	סעיף 14
5	Go	ביטול	סעיף 15
5	Go	הוראות מעבר	סעיף 16
5	Go	ביצוע ותקנות	סעיף 17

רואי חשבון

חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955*

1. בחוק זה - הגדרות
- "ראיית חשבון" - פירושו - בדיקתם, בקורתם או אישורם של כל מאזן, חשבון ריווח והפסד, חשבון הכנסות והוצאות, חשבון תקבולים ותשלומים וכל חשבון כיוצא בהם, ומילוי כל תפקיד אחר שנתייחד או שיתייחד בחיקוק לרואה חשבון, להוציא ניהול חשבונות; "רואה חשבון" - מי שבידו רשיון בר תוקף שניתן לפי חוק זה.
2. (א) תוקם מועצת רואי חשבון (להלן - המועצה), ואלה חבריה:
- (1) יושב ראש שמינה שר המשפטים;
 - (2) נציג שר האוצר;
 - (3) (נמחק);
 - (4) רשם החברות;
 - (5) רשם האגודות השיתופיות;
 - (6) המפקח על הבנקים או עובד בנק ישראל שמינה המפקח;
 - (7) יושב ראש רשות ניירות ערך או חבר או עובד של רשות זו שמינה יושב ראש הרשות;
 - (8) ששה רואי חשבון שמינה שר המשפטים לאחר התייעצות בלשכת רואי חשבון בישראל; הם יתמנו לשלוש שנים;
 - (9) חבר בכיר של הסגל האקדמי בתחום החשבונאות במוסד להשכלה גבוהה, ששר המשפטים מינה אותו על פי המלצת המועצה להשכלה גבוהה;
 - (10) בעל השכלה משפטית גבוהה, כמשמעותו בסעיף 25 לחוק לשכת עורכי הדין, תשכ"א-1961, שמינה שר המשפטים לאחר התייעצות בלשכת רואי חשבון בישראל.
- (ב) שר המשפטים רשאי למנות ליושב ראש המועצה ממלא מקום מבין חבריה.
3. (א) רוב חברי המועצה כשבתוכם היושב ראש, הם מניין חוקי בישיבות.
- (ב) המועצה תקבע בעצמה סדרי דיוניה, במידה שלא נקבעו בחוק זה ובתקנות.
4. (א) המועצה תתן רשיון רואה חשבון לאדם שנתמלאו בו כל התנאים האלה:
- (תיקון מס' 4)
תשמ"ח-1988
מועצת רואי חשבון
(תיקון מס' 2)
תשל"ח-1977
- (תיקון מס' 6)
תשמ"ד-1994
- (תיקון מס' 4)
תשמ"ח-1988
- (תיקון מס' 4)
תשמ"ח-1988
- סדר הדיונים במועצה
- רשיון רואה חשבון

* פורסם ס"ח תשט"ו מס' 173 מיום 10.2.1955 עמ' 26 (ה"ח תשי"ג מס' 149 עמ' 98).
תוקן ס"ח תשל"א מס' 622 מיום 7.4.1971 עמ' 110 (ה"ח תשל"א מס' 894 עמ' 244) - תיקון מס' 1.
ס"ח תשל"ח מס' 875 מיום 17.11.1977 עמ' 22 (ה"ח תשל"ו מס' 1257 עמ' 362) - תיקון מס' 2.
ס"ח תשל"ח מס' 908 מיום 10.8.1978 עמ' 199 (ה"ח תשל"ח מס' 1145 עמ' 19) - תיקון מס' 3.
ס"ח תשמ"ח מס' 1261 מיום 27.7.1988 עמ' 212 (ה"ח תשמ"ג מס' 1608 עמ' 42) - תיקון מס' 4.
ס"ח תשנ"ד מס' 1440 מיום 21.11.1993 עמ' 24 (ה"ח תשנ"ג מס' 2178 עמ' 143) - תיקון מס' 5; ר' סעיף 2 לענין הוראת מעבר.
ס"ח תשנ"ד מס' 1448 מיום 27.1.1994 עמ' 62 (ה"ח תשנ"ד מס' 2220 עמ' 106) - תיקון מס' 6.
ס"ח תשס"ב מס' 1823 מיום 15.1.2002 עמ' 96 (ה"ח תשס"א מס' 2982 עמ' 527) - תיקון מס' 7 בסעיף 2 לחוק חופש העיסוק (הקלה בהגבלות - גיל, תושבות ועיסוק אחר) (תיקוני חקיקה), תשס"ב-2002; ר' סעיף 14(1) לענין תחילה.
ס"ח תשס"ה מס' 2020 מיום 8.8.2005 עמ' 745 (ה"ח הממשלה תשס"ד מס' 77 עמ' 298) - תיקון מס' 8 בסעיף 15 לחוק בתי משפט לענינים מינהליים (תיקון מס' 15), תשס"ה-2005.

- (1) הוא בגיר ;
- (2) עמד בבחינות הנערכות מטעם המועצה, או בבחינות שלא נפטר מהן - אם פטרתו המועצה ממקצתן - או שהוכיח למועצה את הכשרתו בראיית חשבון ;
- (3) התמחה בראיית חשבון שנתיים לפחות, בין בישראל ובין מחוצה לה.
- (ב) מצאה המועצה שאין המבקש ראוי מבחינת אופיו לשמש רואה חשבון, רשאית היא לסרב למתן הרשיון אף אם נתמלאו בו כל התנאים האמורים.
- (ג) האגרות שישולמו בעד הרשיון, וכן תכניות הבחינות, סדריהן ושאר פרטיהן והאגרות שישולמו בעדן, ייקבעו בתקנות.
5. (א) בעל רשיון ישלם, לא יאוחר מ-31 בינואר של כל שנה, אגרה שנתית ששיעורה נקבע בתקנות; לא שולמה האגרה כאמור, יווספו לה תוספות אלה:
- (1) שולמה האגרה בתקופה שבין 1 בפברואר ובין 31 במרס - 10% ;
- (2) שולמה האגרה בתקופה שבין 1 באפריל ובין 30 בספטמבר - 50% ;
- (3) שולמה האגרה אחרי 30 בספטמבר - 100% ;
- (4) שולמה האגרה אחרי אותה שנה פלונית תישא, בנוסף לתשלום כפל האגרה כאמור בפסקה (3), גם הפרשי הצמדה על סכום האגרה שנקבע, לפי מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, מן המדד שפורסם בחודש דצמבר שקדם למועד תשלום האגרה של אותה שנה עד המדד שפורסם לאחרונה לפני תשלומה בפועל.
- (א1) לא שילם בעל רשיון את האגרה בעד שנה פלונית עד תום חודש מרס של השנה שלאחריה, לא יהיה רשאי לשמש ראש חשבון כל עוד לא שילם את האגרה בעד אותה השנה, כאמור בסעיף קטן (א)4.
- (ב) בעל רשיון רשאי לשמש רואה חשבון, בלי תשלום האגרה השנתית, עד סוף השנה שבה ניתן לו הרשיון.
- (ג) שר המשפטים רשאי לקבוע בתקנות שיעורים שונים של אגרה שנתית לרואי חשבון שכירים ולרואי חשבון בגיל שבעים או יותר.
6. (א) לא יעסוק אדם בראיית חשבון אלא אם יש בידו רשיון בעל תוקף לפי חוק זה.
- (ב) לא יתחזה אדם כרואה חשבון העוסק בראיית חשבון, ולא ישתמש בכל תואר או כינוי העשויים ליצור רושם שהוא רואה חשבון העוסק בראיית חשבון, ולא יחתום רואה חשבון, אלא אם יש בידו רשיון בעל תוקף לפי חוק זה.
- (ג) לא ימש אדם רואה חשבון ולא יעשה פעולה של ראיית חשבון אם אותו שירות או אותה פעולה נתייחדו בחיקוק לרואה חשבון, אלא אם יש בידו רשיון בעל תוקף לפי חוק זה.
- (ד) אין סעיף זה בא לגרוע מהוראות חיקוק אחר.
- 6א. (א) רואה חשבון לא יעסוק במקצועו כחבר בחברת רואי חשבון אלא אם נתקיימו אלה:
- (1) החברה רשומה בישראל לפי פקודת החברות ואין לה כל הגבלה על ערבות חבריה;
- (2) מטרת החברה, לפי תזכירה, הן האגדס של רואי חשבון, פעולות לוואי לראיית חשבון, פעולות ניהול החברה ונכסיה ולהשקעת רווחיה ופעולות לוואי הדרושות לאלה, ונקבע בתזכיר ההתאגדות כי לא יהיו לחברה הסמכויות המפורטות בתוספת השניה לפקודת החברות;
- (3) כל חברי החברה ומנהליה הם רואי חשבון.
- (ב) לא יעסוק רואה חשבון במקצועו כחבר ביותר מחברת רואי חשבון אחת.
- 6ב. (א) חברת רואי חשבון לא תשתף בהכנסותיה, על אף האמור בתזכירה, בתקנותיה או במסמך אחר, מי שאינו רואה חשבון, אולם רשאית היא לשתף בהכנסותיה את בן הזוג, הצאצאים וההורים של חבר, בהווה או בעבר, שנפטר בעודו רואה חשבון או של רואה חשבון שהחברה רכשה את עסקו.

(תיקון מס' 7)
תשס"ב-2002

אגרה שנתית
(תיקון מס' 5)
תשנ"ד-1993

(תיקון מס' 5)
תשנ"ד-1993

(תיקון מס' 4)
תשמ"ח-1988

התעסקות בלתי
מוסמכת

סייגים לעיסוק
בחברה
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978

הגבלת שיתוף
בהכנסות
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978

(ב) נפטר חבר או נשלל ממנו רשיונו ולא הועבר חלקו בחברה, ירכשוהו חברי החברה תוך תקופה, בדרך, במועד ובתנאים שייקבעו בתקנות.

ג. (א) חבר בחברת רואי חשבון שתוקף רשיונו הופסק, לא יהיה זכאי לקבל בתקופת ההפסקה כל תשלום מהחברה חוץ מתשלומים בעד שירות שניתן לפני ההפסקה ולא כל חלק מרווחי החברה שהרוויחה במשך ההפסקה, והחברה לא תשלם לו, או לאחר על פי הוראותיו או בשל זכויות החברות שלו, דבר שאינו זכאי לקבל לפי סעיף קטן זה.

איסור השתתפות
בתקופת הפסקה
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978

(ב) חבר בחברת רואי חשבון שתוקף רשיונו הופסק, לא יפעיל כל זכות או סמכות שיש לו כחבר בחברה, כמנהל או כפקיד החברה, במשך ההפסקה, והחברה לא תפעל על פי הוראה כאמור.

ד. לענין פקודת הנזיקין [נוסח חדש] רואים חברת רואי חשבון כאחראית בנזיקין לכל מעשה או מחדל בענין שפעלו בו חבריה כרואי חשבון.

אחריות החברה
בנזיקין
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978
מסמכי החברה
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978

ה. כל מסמך היוצא מטעם חברת רואי חשבון בפעולה של ראיית חשבון ייחתם ביד רואה חשבון.

שמירת אחריות
ודינים
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978

ו. (א) אין בקיומה של חברת רואי חשבון ובהיות רואה חשבון חבר בה כדי לגרוע -

(1) מאחריותו האישית של רואה החשבון כפי שהיתה קיימת לולא החברה או חברותו בה;

(2) מתחולת הוראות חוק זה על רואה חשבון.

(ב) רואה חשבון או שותפות של רואי חשבון הממשיכים לעסוק במקצוע במסגרת חברת רואי חשבון, לא יראו בכך הפסקת התעסקות במקצוע לענין כל דין.

ז. (א) לא ימשו רואה חשבון אלא יחיד, שותפות שכל השותפים בה הם רואי חשבון, או חברת רואי חשבון.

הגבלות על תאגיד
(תיקון מס' 3)
תשל"ח-1978

(ב) אין באמור בסעיף קטן (א) כדי לפגוע בהוראות פקודת האגודות השיתופיות בענין ביקורת חשבונות בידי ברית פיקוח.

ז. העובר על הוראה מהוראות סעיף 6, דינו - מאסר ששה חדשים או קנס אלף לירות או שני הענשים כאחד.

עבירות

ח. אין חוק זה בא למנוע עובד המדינה מלעסוק בראיית חשבון בתוקף תפקידו אף אם אין בידו רשיון לפי חוק זה, או למנוע רואה חשבון שיש בידו רשיון לפי חוק זה למלא כל תפקיד המוטל עליו כעובד המדינה.

עובדי מדינה

ט. מי שאין בידו רשיון בעל תוקף לפי חוק זה, אינו רשאי לתבוע שכר בעד ראיית חשבון.

אין שכר בעד
התעסקות בלתי
מוסמכת

י. (א) רואה חשבון לא יעסוק בעיסוק אחר בנסיבות שבהן עלול להיווצר ניגוד ענינים בין עיסוקו כרואה חשבון לבין העיסוק האחר או עלולה להיפגע אי-תלותו כרואה חשבון.

עיסוק אחר
(תיקון מס' 7)
תשס"ב-2002

(ב) בלי לפגוע בכלליות האמור בסעיף קטן (א), יקבע שר המשפטים, בהתייעצות עם המועצה ולשכת רואי חשבון בישראל, ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, נסיבות שיראו אותן כנסיבות שבהן עלול להיווצר ניגוד ענינים או עלולה להיפגע אי-תלות רואה החשבון, כאמור בסעיף קטן (א).

(ג) רואה חשבון שעבר על הוראות סעיף זה ייאשם בהתנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע.

יא. (א) שר המשפטים רשאי, לאחר התייעצות במועצה ובלשכת רואי חשבון בישראל, ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, לקבוע בתקנות -

התנהגות שאינה
הולמת את המקצוע
(תיקון מס' 1)
תשל"א-1971

(1) דרך פעולתו של רואה חשבון, ובכלל זה דרך מתן חוות דעת, ותקנים לבקורת חשבונות ונוהלי בקורת;

(2) דברים, בנוסף על האמור בסעיף 10, שיש בהם משום התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע.

(ב) הקווים המנחים שנקבעו לפי סעיף 13(1) ו-2 לחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958

[נוסח משולב], רואים אותם גם כחובה שהוטלה בתקנות לפי סעיף קטן (א)1 על רואה חשבון העוסק בבקורת גוף מבוקר כמשמעותו בחוק האמור, והוא חייב, לענין אותו עיסוק, למלא אחריהם בנוסף לחובות שהוטלו עליו בתקנות האמורות.

(ג) רואה חשבון שפעל בניגוד לתקנות שנקבעו לפי סעיף קטן (א) או בניגוד לקווים המנחים כאמור בסעיף קטן (ב) יאשם בהתנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע.

(ד) אין בתקנות שהותקנו לפי סעיף זה כדי למעט מחובותיו ומאחריותו של רואה חשבון לפי כל דין אחר.

12. (א) המועצה תחקור, בעצמה או על ידי מי שתמנה לכך מבין חבריה, כל מקרה שהובא לידיעתה ובו נאשם רואה חשבון בהתנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע, בין שנקבעה בחוק זה או בתקנות ובין אם לאו, או שנתחייב בדין על עבירה שיש בה קלון; ובלבד שתינתן הזדמנות לרואה החשבון הנאשם להשיב על האשמה ולהתגונן.

(ב) לאחר חקירה כאמור, רשאית המועצה, אם תראה לעשות כך למען הגנת הציבור או שמו הטוב של המקצוע, להחליט על אחד מאלה:

- (1) התראה ברואה החשבון;
- (2) נזיפה ברואה החשבון;
- (3) הפסקת תוקף הרשיון לתקופה שתקבע;
- (4) ביטול הרשיון.

(ג) חבר המועצה שנתמנה לפי סעיף קטן (א) יוכל, באישור המועצה להשלים חקירה שהתחיל בה אף לאחר שתמה תקופת כהונתו כחבר המועצה.

13. המועצה רשאית לפרסם, בצורה ובאופן שייראו לה, כל החלטה שהחליטה לפי סעיף 12, ובלבד שאם החליטה המועצה על התראה ברואה החשבון או שלא להטיל עליו כל סנקציה, לא יפורסם שמו של רואה החשבון.

14. (א) (בוטל).
(ב) החליטה המועצה שרואה חשבון אשם בהתנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע, בין אם הטילה עליו אחת הסנקציות האמורות בסעיף 12 ובין אם לאו, זכאי רואה החשבון לערער על החלטתה.

(ג) היועץ המשפטי לממשלה רשאי לערער על החלטה שהחליטה המועצה לאחר חקירה לפי סעיף 12.

(ד) ערעור לפי סעיף זה יהיה לפני בית המשפט המחוזי ויוגש תוך שלושים יום מיום מתן ההחלטה.

(ה) לא תבוצע ולא תפורסם החלטת המועצה תוך הזמן שבו מותר להגיש ערעור; הוגש ערעור, לא תבוצע ההחלטה ולא תפורסם כל עוד הערעור תלוי ועומד.

15. הסעיפים הקטנים (4), (א4) ו-(7) של סעיף 105 לפקודת החברות - בטלים.

16. תעודה שניתנה לפי סעיף 105(4) לפקודת החברות ושהיתה בתקפה ערב יום תחילתו של חוק זה, תעמוד בתקפה כאילו ניתנה לפי חוק זה.

17. שר המשפטים ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות בכל ענין הנוגע לביצועו.

חקירה בהתנהגות רואי חשבון

(תיקון מס' 2)
תשל"ח-1977

פרסום

ערעור
(תיקון מס' 8)
תשס"ה-2005

(תיקון מס' 8)
תשס"ה-2005

(תיקון מס' 8)
תשס"ה-2005

ביטול

הוראות מעבר

ביצוע ותקנות

פנחס רוזן
שר המשפטים

משה שרת
ראש הממשלה

יצחק בן-צבי
נשיא המדינה