**יסודות הביקורת – שיעור 12**

**אתיקה מקצועית**

**סעיף 9**

אדם שהוא לא שותף לא חותם על מסמכים במידה ונבצר משותף אחד לחתום אז שותף אחר חותם במקומו לשכת רו"ח פירסמה תדריך ספציפי מתי מותר לעובד הפשוט לחתום במקום שותף:

1. מחלה
2. מילואים

**סעיף 10**

אסור לרו"ח להעסיק בשרותי ביקורת רו"ח שרשיונו נשלל או רו"ח שרשיונו הופסק בתקופת ההפסקה .

**סעיף 11**

אין להפעיל לחצים, סחטנות רגשית על אדם כדי שיבוא לקחת את שירותי המשרד.

**סעיף 12**

אסור לתת שוחד , טובת הנאה , עבור השגת עבודה . אך אם משרד רו"ח רוצה למשל לגייס מתמחה, מותר לו לשלם לחברת כח אדם רק לצורך השגת כח עבודה .

**סעיף 13**

1. אסור להתנות את השכר של רו"ח
2. אסור לתת שירותי ביקורת במחיר שהוא 1/3 מהשכר הממוצע בשוק חבר לא ייתן ולא יציע שירות מקצועיים ללא תמורה או בתמורה שהיא נמוכה מהשכר המקובל מאותו השירות. יש כאן ניסיון להגדיר אינדקס כיצד רו"ח צריך להגדיר את השכר שלו. צריך להיעזר ב:
3. ידע וכישורים
4. רמת מיומנות וניסיון
5. זמן הנדרש
6. רמת האחריות הכרוכה בעבודה
7. תקופת הביצוע של השירות

סייג: אסור לגבות שכר שהוא נמוך ב 33% מהשכר הזה.

1. האמור בפיסקה ב' לא כולל :
2. לעמותה אפשר פחות משני שליש וזה יחשב כתרומה לעמותה, כל עוד התרומה סבירה אפשר לתת שירות בחינם.
3. שירות מקצועי שאינו מחייב חו"ד וניתן במסגרת קשר אישי כמו למשל ייעוץ לבן משפחה . כל עוד לא מוציאים חוו"ד הנושא הזה תקין .
4. אם נהוג במוסד להתנדב, גם לרו"ח מותר להתנדב לעשות כך אך בתפקיד ניהולי ארגוני, לא ביקורת!!

סעיף 15

משרד רו"ח יכול לתת שירותים נלווים כגון: הנהלת חשבונות, יעוץ פיננסי,ושירותי מס אך לא עריכת דין ושמאות מקרקעין.

סעיף 16

א"א להתחיל לטפל בתיק של לקוח אלא אם התקבלה הסכמה מרו"ח מוחלף נועד למנוע "קניית חוות דעת"- הלקוחות יברחו מרו"ח לרו"ח כדי לברר מחירים, אך מצד שני כדי שרו"ח לא ינצלו את החוק לנקמנות אישית – כוח השליטה לרעה

**זולת אם סירב האחר לתת הסכמתו ללא "נימוק סביר".**

אין כאן לגיטימציה למניעים רגשיים ולכן חייב רו"ח לתת סיבה מספקת. אך יוכלו רו"ח לפעול ע"י הימנעות מנימוק "השהיה"

הנמנע מלענות לבקשת ההסכמה תוך זמן סביר דינו כדין המסרב ללא נימוק סביר. וזמן סביר נקבע בהבהרות כ-15 ימי עסקים. עובד בשיטת השש " נגעת נשאת " שתיקה כהסכמה אם חלפו 15 ימי עסקים ולא הייתה תגובה זה כהסכמה.

**"נימוק סביר"** – יראו לעניין זה בין השאר:

1. אם הלקוח דרש מהחבר המסרב לנהוג בניגוד לחובתו המקצועית או בניגוד לכל דין,
2. או לקבוע שכרו למטה מן הסביר והמקובל או,
3. אם יש לחבר המסרב בקשר לאותו עניין תביעות או דרישות כספיות מוצדקות מאת הלקוח שעדין לא נתמלאו.

יש בעצם שני נימוקים סבירים :כסף או חילוקי דעות מקצועיים.

בסעיף יש בעיתיות מסוימת מפני שבחוק החברות הרי שחייבת החברה למנות רו"ח והחוק אוכף זאת בחוזקה, הפתרון של הסעיף הוא זמני – כל עוד לא הוחל בהליכים משפטיים כולל בוררות לשם מימוש התביעה או הדרישה, כל העניין של עיכוב חילופי רו"ח הוא עד להתחלת הליך ואם זה ויכוח על חילוקי דעות מקצועיים זה עד לבוררות, התיק משתחרר אוטומטית, זה רק סעד לרו"ח שיפעיל לחץ על הלקוח אך עד שמתחיל ההליך,

**נתן חבר שירות מקצועי ונפטר או חדל מלמלא תפקידו מכל סיבה אחרת תהיה לנשיא הלשכה או למי שהתמנה על ידו לשם זה הרשות לסרב לתת הסכמה במקומו,**

זהו מצב של חלופי רו"ח באופן מלא יש גם חופים חלקיים.

כאשר רו"ח נדרש לתת שירות חד- פעמי אם רו"ח נקרא לבצע משימה עבודה נראית עבור לקוח שהוא לא שירותי ביקורת, לדוג: לתכנן מערכת תמחיר לחברה, שירות מס מסוים, סיוע בהטמעת מערכות מידע, אין כוונה להחליף את רו"ח הקיים, אין צורך לבקש הסכמה מרו"ח החברה אך חייבים ליידעו.

יש עוד מצב ביניים של יעוץ חד פעמי – ההבדל בין שירות לייעוץ, ששירות הוא משהו פיזי שמביא אחריו תוצאות, ויעוץ – זהו משהו אמורפי אבסטרקטי לא מוחשי אין אחריו תוצאות, בד"כ זה משו דיסקרטי בין המייעץ ללקוח ואנו מעוניינים להשאיר את זה בדיסקרטיות ולכן אין צורך להודיע על כך.

**סעיף 17 פרסום לבין פרסומת**

פרסום- הפצה ברבים של עובדה.

פרסומת- הפצה ברבים של מידי סובייקטיבי.

פרסום מותר בנסיבות מסוימות ופרסומת אסורה, מותר לרו"ח לפרסם את שמו לצורך פעילות מקצועית פוליטית, חברתית או ציבורית.

למשל: אין למנף המצאות ברבים לשם קידום בכוח של שם רו"ח לדוגמא:

אם רו"ח מקים אתר האתר צריך להיות ***פרסומי*** ולא מציג ***פרסומת*** אין להציג מידע השוואתי,

אין לחלק כרטיסי ביקור – אלא עם מי שבא במגע ישיר עם רו"ח, אסור לנצל קהל שבוי לצורך קידום עבודת רו"ח רק הוא הפרט מבקש באופן אישי.

מותר להפיץ בקרב לקוחותיי או צדדים שלישיים שבאו איתנו במגע חוברות או חוזרים מקצועיים.

**סעיף 18**

חברה ציבורית שחוששת שאי התלות בינה לבין רו"ח לא נשמרת, יכולה לפנות לרשות ני"ע והיא זו שתחליט בשבילה. ללשכת רו"ח יש את *הועדה לפירוש כללי התנהגות* , גם כאן יש אזכור של ועדה זו.

אפשר לפנות ללשכת רו"ח על מנת להציג את פרטי המקרה.