



י"ג אב, תשע"ה

29 יולי, 2015

לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, מאמנים ומתמחים בראיית חשבון

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 7/ 2015 – רשות המסים

בנושא: התמחות בראיית חשבון במשרדי מס הכנסה

1. כללי

אחד התנאים לקבלת רישיון רואה חשבון על פי חוק רואי חשבון התשט"ו-1955 (להלן: "החוק") הוא: "התמחה בראיית-חשבון שנתיים לפחות בין בישראל ובין מחוצה לה" (סעיף 4(א)(3) לחוק).

רשות המסים בישראל נמנית על רשימת מפעלים עסקים ומוסדות ציבור שהוכרו על ידי מועצת רואי חשבון כמקום התמחות, על בסיס אמות המידה להתמחות לפי תקנה 21א' לתקנות רואי חשבון התשט"ז 1955 (להלן: "התקנות").

רשות המסים רואה חשיבות רבה בשמירת ההסדר האמור על מנת לאפשר גיוס עובדים בעלי השכלה חשבונאית.

ההתמחות בראיית חשבון ברשות המסים מחייבת מעקב ובקרה אחר יישום הנהלים המוכתבים על ידי המועצה והתקנות, וכן אחר הסטנדרטים אותם מכתובה רשות המסים בכל הקשור לרמה המקצועית והמינהל התקין.

מטרת הוראת ביצוע זו היא להסדיר את נושא ההתמחות בראיית חשבון במס הכנסה והיא מבטלת את הוראת ביצוע 30/90 והמכתבים הקודמים בנושא זה.

2. אחריות ומעקב

2.1 ההתמחות בראיית חשבון במס הכנסה הינה באחריות סמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת, פקידי השומה, המאמן הארצי והמאמנים המקומיים. הנושא מרוכז על ידי מרכז המתמחים.

2.2 המאמן הארצי, המבקר מטעם מועצת רואי חשבון (להלן: "המועצה") ומרכז המתמחים, עורכים ביקורים במשרדים, על מנת לעמוד מקרוב ולבחון את מהלך ההתמחות של המתמחים בראיית חשבון.

2.3 מרכז המתמחים מנהל את ריכוז שמות כל המאמנים והמתמחים במס הכנסה, את קבלת האגרות השנתיות של המאמנים ואת תהליך תחילה וסיום ההתמחות של המתמחים בראיית חשבון.

3. תנאים להתמחות בראיית חשבון



עיקרון מנחה לתחילת התמחות בראיית חשבון במס הכנסה, הוא עבודת מפקחות בתיקי ביקורת שומה במס הכנסה.

התנאים המוקדמים המצטברים, המאפשרים התחלת התמחות בראיית חשבון במס הכנסה הם:

3.1 בוגר קורס מפקחי מס הכנסה **בלבד**, אשר סיים בהצלחה את קורס המפקחים והחל לעבוד במשרד שומה (להלן: "מפקח").

3.2 מפקח שמולאו כל התחייבויותיו מול המועצה - **זכאות לתואר בחשבונאות או עמידה בבחינות המועצה כמפורט בתקנה 23 לתקנות.**

3.3 המתמחה יעסוק בעבודת מפקחות בלבד ולא יעסוק במקביל בכל עיסוק אחר.

3.4 על המתמחה לעבוד באחת מהחוליות הבאות: פשמ"ג, חברות, מדגם, עצמאים, ניכויים או במשרד חקירות.

מתמחה אשר אינו מוצב באחת מהחוליות המנויות לעיל, יעבוד באחת מהחוליות האמורות במשך 20 שעות שבועיות רצופות ויערוך ביקורת בלפחות שני תיקי שומה ברבעון.

3.5 כל מתמחה מחויב בהשתתפות מינימאלית של 4 ימי עיון או השתלמויות מקצועיות בשנה.

3.6 שאר התנאים להתמחות, קבועים בתקנות (ראה תקנות 21-27).

4. הגשת בקשה להתמחות – תקנה 23 לתקנות

4.1 מפקח המבקש להתחיל התמחות בראיית חשבון, יפנה בכתב לפקיד השומה בו הוא מוצב ויצרף את אישורי המועצה בדבר מילוי התחייבויותיו (כמפורט בסעיף 3.2 לעיל), המעידים על זכאותו להתחיל בהתמחות.

4.2 עם אישור פקיד השומה לתחילת ההתמחות בראיית חשבון, יוצמד למתמחה מאמן, אשר ילווה אותו בתקופת ההתמחות.

4.3 על המאמן לחתום על "כתב ההתחייבות" לפי הטופס שבתוספת החמישית לתקנות, המצ"ב כנספח 2 להוראה זו, ולשלוח למרכז המתמחים **מקור בלבד** לשם שליחה במכתב לוואי לאישור המועצה.

יודגש, כי **מועד קבלת כתב ההתחייבות במועצה הוא היום הקובע לתחילת ההתמחות**, ללא קשר לתאריך התחלת ההתמחות בפועל במשרד.

4.4 המועצה שולחת אישור על תחילת ההתמחות ישירות למתמחה ולמאמן.

על מנת לאפשר למאמן הארצי ולמרכז המתמחים, לעקוב אחר ההתמחות ולהעביר את הנתונים הרלוונטיים למהלך ההתמחות למועצה, באחריות המתמחה והמאמן **להעביר עותק מהאישור על תחילת ההתמחות, למרכז המתמחים.**

4.5 מתמחה שהחל התמחות בראיית חשבון במקום אחר (מחוץ למס הכנסה), יצרף ל"כתב ההתחייבות" אישורים על תחילה וסיום ההתמחות מאותו מקום, זאת על מנת שניתן יהיה לקבוע לו את תקופת ההתמחות שנותרה לו.

4.6 באחריות המתמחה לשלם אגרת התמחות על פי תקנה 47(א)(2)(א) לתקנות ולהעביר עותק מהאישור על התשלום יחד עם "כתב ההתחייבות".



4.7 לא תיעשה כל פנייה מצד המתמחה למועצה בכל הקשור להתמחות עצמה, למעט העברת המסמכים לשם פתיחת התיק להתמחות בראיית חשבון (כאמור בסעיף 3.2 לעיל).

מתמחה אשר יש לו שאלות או בקשות מול המועצה בנושא ההתמחות, יפנה למרכז המתמחים אשר עומד בקשר ישיר עם המועצה.

5. הליך ההתמחות

5.1 על המאמן לאמן את המתמחה למשך תקופה של שנתיים ולא פחות מ- 35 שעות שבועיות.

5.2 מתמחה המבקש להתמחות פחות מ- 35 שעות שבועיות (ולא פחות מ- 20 שעות שבועיות) ישלח בקשה למאמן הארצי, באמצעות פקיד השומה. את הבקשה יש להגיש על גבי טופס "בקשה להתמחות של פחות מ- 35 שעות בשבוע" המצ"ב כנספח 3 להוראה זו. מרכז המתמחים ישלח את טופס הבקשה לאישור המועצה. במידה והבקשה תאושר, תקופת ההתמחות תוארך בהתאם (עד 4 שנים).

5.3 על פי תקנה 25 לתקנות, לא תיחשב כהפסקת התמחות היעדרות שאינה עולה על:

- שלושים ימי חופשה בכל שנה וכן שלושים ימי מחלה בכל שנה או
- ארבעה עשר שבועות מתוך חופשת הלידה שהמתמחה זכאית לה בהתאם לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954.

5.4 על המתמחה לדווח על שעות ההתמחות והפעילויות אותן ביצע בכל שבוע, במהלך תקופת ההתמחות. באחריות המאמן לבדוק ולאשר את הדיווחים והשעות בהן עבד המתמחה. הדיווח ייעשה על גבי "טופס דיווח חודשי למתמחים בראיית חשבון", המצ"ב כנספח 1 להוראה זו. על המאמן להעביר את הדיווחים החודשיים למרכז המתמחים, אחת לרבעון.

6. עקרונות מנחים לתכנית ההתמחות של המתמחה

במטרה להביא למיצוי הכשרתו של המתמחה וליישומה האפקטיבי, הלכה למעשה, יאופיינו תחומי עיסוקו ושיטות עבודתו, במידת האפשר ובהתאם לצרכי משרד השומה, כמפורט להלן:

6.1 עריכת ביקורות לתיקי נישומים המגישים דוחות כספיים מבוקרים ו/או מנהלים חשבונות בשיטה הכפולה, בענפי כלכלה שונים, תוך התייחסות לנושאים הבאים:

- הכנת תכנית ביקורת מפורטת ואישורה על ידי הממונה.
- זיהוי נתיבי הביקורת ויישום כללי ונהלי ביקורת מקובלים.
- סקירה אנליטית ובדיקת יחסים וסבירויות של סעיפים מהותיים בדוחות הכספיים, תוך השוואה לשנים קודמות ולמקובל באותו ענף.
- אימות סעיפים מאזניים ובדיקת סעיפים תוצאתיים מהותיים נבחרים, תוך שימוש בטכניקות ותקני ביקורת מקובלים, לרבות ביקורת אסמכתאות לרישומים בהיקף סביר, ביקורות צולבות על פי הצורך וביקורות חוץ לספירות קופה ומלאי בהתאם לנדרש.



- בדיקה מקיפה של דו"ח ההתאמה למס הכנסה.
- הכנת ניירות עבודה לתיאור היקף הביקורת וממצאיה, אשר ישמשו ראיה וביסוס לעריכת השומה.

6.2 עריכת דו"ח על הביקורת - תרשומת, אשר תכלול בין היתר :

- פרטים עיקריים על המבוקר, שנות המס שטופלו וסעיפי השומות.
- תיאור תמציתי של ממצאי ביקורת חריגים ו/או מהותיים והדגשת ממצאים הנובעים מנהלי ביקורת פנימית לקויים, במיוחד במערכות ממוחשבות.
- התייחסות לדוח רואה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחיד (הסתייגות, הימנעות או חו"ד שלילית), ו/או סטייה מעקרונות חשבונאיים מקובלים ושימוש לא עקיב בהם ו/או היבטים חשבונאיים מיוחדים, תוך ציון ההשלכות לעניין קביעת השומה.
- הכנת נייר עבודה מרכז, להתאמה בין נתוני הצהרת הנישום ובין נתוני השומה, בציון הסעיפים המתואמים והפניה לניירות עבודה מתאימים.
- ריכוז ממצאי הביקורת והשומה המוצאת בעקבותיהם.

על המתמחה להעביר בכל רבעון, שתי תרשומות מתיקים בהם נערכה ביקורת, על פי העקרונות המפורטים לעיל. את התרשומות יש להעביר למרכז המתמחים בדוא"ל, באמצעות המאמן ולאחר אישורו. התרשומות יועברו לעיונו ואישורו של המאמן הארצי.

7. קביעת המאמן

7.1 פקיד השומה יצוות מאמן לכל מתמחה ויעביר מכתב בנוגע לכך למאמן הארצי ולמרכז המתמחים, אשר יעדכנו הנתונים לצורך קליטת המתמחה. אצל המאמן הארצי ומרכז המתמחים קיים מאגר של המאמנים הרשאים לאמן מתמחים בראיית חשבון מכוח התקנות, וניתן לפנות אליהם בכל שאלה בנושא.

7.2 על המאמן והמתמחה לעבוד באותו משרד שומה ולכל הפחות באותו הבניין.

7.3 היה ולא יימצא מאמן למתמחה, מפאת חוסר במאמנים או מאמנים פנויים במשרד בו הוא מוצב, ייאלץ המתמחה להמתין עד למציאת מאמן ו/או עד שיתפנה מקום. אפשרות נוספת היא שהמתמחה יעבור להתמחות במשרד שומה אחר ליומיים בשבוע (לפחות ל-20 שעות שבועיות) - זאת רק באישור ובהסכמת פקידי השומה הרלוונטיים והמאמן הארצי.

8. המאמן



8.1 על פי התקנות, רואה חשבון יכול לאמן מתמחים רק אם הוא עוסק ברציפות בראיית חשבון חמש שנים לפחות ושילם את האגרה השנתית למועצה באופן סדיר ורציף (לעניין תשלום האגרה ראה סעיף 12 להלן).

8.2 מאמן בעל וותק של 5 שנים כרואה חשבון, יוכל לאמן עד 2 מתמחים
מאמן בעל וותק של 7 שנים כרואה חשבון, יוכל לאמן עד 3 מתמחים
מאמן בעל וותק של 9 שנים כרואה חשבון, יוכל לאמן עד 4 מתמחים
מאמן בעל וותק של 11 שנים כרואה חשבון, יוכל לאמן עד 5 מתמחים

8.3 לפני תחילת אימון מתמחה בראיית חשבון, על המאמן לשלוח למועצה, באמצעות מרכז המתמחים, טופס "בקשת רואה חשבון להכרה כמאמן מתמחה" המצ"ב כנספח 4 להוראה זו. עם סיום הבדיקה במועצה יישלח למאמן אישור בכתב ישירות מהמועצה כמה מתמחים באפשרותו לאמן. על המאמן לשלוח למרכז המתמחים עותק מאישור זה.

מאמן אשר קיבל בעבר אישור מהמועצה על מספר המתמחים שהוא רשאי לאמן, אינו מחויב לשלוח שוב את הטופס האמור לעיל, כל עוד מספר המתמחים שהוא מאמן, אינו עולה על מספר זה.

מאמן המבקש להגדיל את מספר המתמחים שהוא רשאי לאמן, ימלא טופס בקשה חדש להכרה כמאמן, וזאת בתנאי שהוא עומד בשנות הוותק, כאמור לעיל. המאמן ישלח הטופס למרכז המתמחים בכדי שיעבירו למועצה.

8.4 יודגש, כי המאמן חייב לעסוק במישרין בעבודת מפקחות והוא יכול להיות פקיד שומה, סגן פקיד שומה, רכז חוליה או מפקח. עובד העוסק בתפקיד שאינו קשור לטיפול במישרין בתיקי שומה (כגון: עובד מטה, גביה, חוליה מרכזית, חולית שכירים, ניהול ספרים ועוד) - אינו יכול לאמן מתמחים בראיית חשבון.

8.5 באחריות המאמן:

- לפקח אישית על עבודת המתמחה ולדווח על פעילותו באופן שוטף לפקיד השומה.
- להקפיד על נוכחות המתמחה, בהיקף שעות כנדרש בתקנות וכתב ההתחייבות.
- לבדוק ולאשר את הדיווחים ושעות האימון שעשה המתמחה ולהעבירם אחת לרבעון למרכז המתמחים, כאמור בסעיף 5 לעיל.
- לאשר ולשלוח למרכז המתמחים שתי תרשומות מתיקי ביקורת שנעשו על ידי המתמחה, אחת לרבעון, במהלך תקופת ההתמחות, כאמור בסעיף 6 לעיל.

8.6 על המאמן ו/או המתמחה להודיע בכתב למרכז המתמחים במידה וחלים שינויים במצב עבודתם, כגון: פרישה מהעבודה, מעבר למשרד אחר, חופשת לידה והארכתה, חופשה/מחלה מעבר לשלושה שבועות ועוד.

מאמן ו/או מתמחה אשר לא יודיעו על השינויים האמורים לעיל, תקופת ההתמחות עלולה להיפגע וייתכן שתבוטל או לא תוכר במועצה.

9. תום תקופת ההתמחות



9.1 בתום תקופת ההתמחות, ייבדקו על ידי המאמן :

- דוחות הנוכחות של המתמחה במהלך תקופת ההתמחות, על מנת לוודא שאכן התמחה 35 שעות שבועיות (או פחות - על פי אישור המועצה כאמור בסעיף 5.3 לעיל).
- הגשת התרשומות כנדרש (שתי תרשומות לכל רבעון, כאמור בסעיף 6 לעיל).
- השתתפות בימי עיון והשתלמויות (כאמור בסעיף 3.5 לעיל).

9.2 בסיום כל הבדיקות, יחתום המאמן על "תעודת גמר התמחות" - בנוסח שבתוספת השישית לתקנות, המצ"ב כנספח 5 להוראה זו. את התעודה המקורית יש לשלוח למרכז המתמחים, להמשך טיפול.

9.3 מרכז המתמחים יבדוק וישווה את הנתונים הקיימים אצלו ולאחר מכן יעביר למאמן הארצי לאישור שליחת סיום ההתמחות למועצה.

9.4 אישור על סיום ההתמחות נשלח על ידי המועצה, ישירות למאמן ולמתמחה. על כן, יש לדאוג לשלוח למרכז המתמחים את האישור האמור על מנת לסגור את תיק ההתמחות המתנהל במס הכנסה.

9.5 יודגש, כי על מנת לקבל רישיון רואה חשבון מהמועצה, לאחר סגירת תיק ההתמחות במס הכנסה, על המתמחה להתנהל באופן עצמאי מול המועצה ולוודא כי עמד בכל התחייבויות כלפי המועצה, כגון: הגשת בקשה לרישיון (הטופס מצ"ב כנספח 6 להוראה זו), סיום הבחינות המחויבות ותשלום אגרת בקשה לרישיון רואה חשבון על פי תקנה 47(א)(3) (ראה גם תקנה 1 לתקנות).

10. הפסקת ההתמחות

הודעה על הפסקת ההתמחות תישלח למאמן הארצי על ידי המאמן, באמצעות פקיד השומה ובמקרים הבאים :

10.1 מתמחה שפקיד השומה מבקש להפסיק את התמחותו בראיית חשבון מסיבות משמעת, חוסר התאמה, הזנחת עבודה, היעדרות רצופה העולה על 60 ימים וכד', תועבר בגינו בקשה מנומקת למאמן הארצי, אשר תפנה את הבקשה למועצה, על פי תקנה 27(ב) לתקנות.

המועצה תדון בבקשה ותודיע על החלטתה למאמן הארצי.

10.2 מתמחה אשר במהלך ההתמחות, עבר לתפקיד אחר שאינו קשור לטיפול במישרין בתיקי שומה, או במקרה שעבר לתפקיד אחר שאינו מאפשר התמחות.

11. זכויות המאמנים בראיית חשבון

11.1 לכל מאמן תשולם על ידי רשות המסים האגרה השנתית למועצה, על פי תקנה 47(א)(4).

11.2 השתתפות בכנסי לשכת רואי החשבון :

11.2.1 לאור החשיבות שרשות המסים מייחסת לנושא האימון והכשרת המאמנים, מתוקף היותם רואי חשבון ומאמנים, תתאפשר להם השתתפות בשני כנסים בשנה,



הנערכים על ידי לשכת רואי החשבון בישראל. ההחזרים עבור הכנסים יהיו בכפוף להוראות מחלקת ההדרכה ברשות המסים המתפרסמות לקראת כל כנס.

11.2.2 היציאה לכנסים חייבת באישור הממונים.

11.2.3 המאמנים יוכלו להשתתף בשני הכנסים, רק אם הם מאמנים מתמחים **בפועל**, ולא די בכך שהם כלולים במאגר המאמנים.

11.2.4 הרישום לכנסים יעשה באמצעות מחלקת ההדרכה, תוך ביצוע הבקרה המתחייבת על ידי מרכז המתמחים (בעת הרישום להשתתפות בכנס שני, יש לציין כי העובד הוא מאמן ושזהו הכנס השני שלו בשנה).

11.3 במהלך השנה יערכו למאמנים מספר ימי עיון/השתלמויות/הדרכות מקצועיות, שיאורגנו על ידי מחלקת ההדרכה והמאמן הארצי.

12. אגרות

על פי הוראות החוק, בעל רישיון רואה חשבון חייב בתשלום אגרה שנתית ששיעורה נקבע בתקנות. כל מי שבידו רישיון רואה חשבון ולא הצהיר על פי תקנה 47(א)(4)(ד) לתקנות, עד 31 בינואר באותה שנה, כי אינו רוצה לשמש רואה חשבון, חייב בתשלום האגרה השנתית במועדים ובשיעורים הקבועים בדין, בין אם עסק בפועל בראיית חשבון ובין אם לאו.

על פי סעיף 5(א1) לחוק, האיסור לשמש רואה חשבון חל, כל עוד קיים חוב בגין אגרה שנתית עבור שנים עברו.

בהתאם לסעיף 6 לחוק, אין לעשות כל שימוש בתואר רואה חשבון, לרבות במסגרת חתימה על מכתבים או מסמכים אחרים, על ידי מי שאינו רשאי לעסוק בראיית חשבון, לרבות מי שלא שילם אגרה שנתית.

כאמור בסעיף 8 לעיל, מאמן יכול לאמן מתמחים רק אם הוא עוסק ברציפות בראיית חשבון חמש שנים לפחות **ושילם את האגרה השנתית למועצה באופן סדיר ורציף**. יובהר, כי הצהרת רואה החשבון על פי תקנה 47(א)(4)(ד) לתקנות, כי אינו רוצה לשמש רואה חשבון, קוטעת את רציפות העיסוק בראיית חשבון. לאחר הצהרה כאמור, רואה חשבון שירצה לשמש כמאמן, יידרש לתקופת עיסוק רצופה של חמש שנים משנת ההצהרה.

רשות המסים משלמת לרואי החשבון שהם מאמנים (על פי מאגר המאמנים) את האגרה השנתית, כל עוד הם מאמנים.

בברכה,

רשות המסים בישראל



נספח 1 - טופס דיווח חודשי למתמחים בראיית חשבון

1. פרטים אישיים

שם פרטי ומשפחה	תעודת זהות	משרד פקיד שומה	שם המאמן	תאריך תחילת התמחות

2. דיווח ופירוט שבועי על נוכחות/היעדרויות ופירוט נושאי ההתמחות

חודש	מס' ימי נוכחות	מס' ימי היעדרות	חופשה	חל"ד	מחלה	מילואים	לימודים	אחר

פירוט נושאי הפעילות	סה"כ שעות אימון בשבוע	שבוע ראשון
		מתאריך _____ עד _____

פירוט נושאי הפעילות	סה"כ שעות אימון בשבוע	שבוע שני
		מתאריך _____ עד _____

פירוט נושאי הפעילות	סה"כ שעות אימון בשבוע	שבוע שלישי
		מתאריך _____ עד _____

פירוט נושאי הפעילות	סה"כ שעות אימון בשבוע	שבוע רביעי
		מתאריך _____ עד _____

חתימת המאמן: _____ חתימת המתמחה: _____ תאריך: _____



תוספת חמישית

(תקנה 23)

כתב התחייבות

אני רואה חשבון, בעל תעודת זהות המוסמך להיות מאמן, מצהיר בזה כי אני עוסק בעניני משרדי בישראל לפחות 35 שעות בשבוע.

1. משרדי נמצא ב
אני עובד כרואה חשבון שכיר ב

2. קיבלתי את מר בעל תעודת זהות כמתמחה לתקופה של חדשים (ששה חודשים לפחות) להשלמת תקופת התמחותו, בהתאם לחוק רואי חשבון, תשט"ו1955-, והתקנות שהותקנו לפיו.

3. כל עוד מר יהיה בשירותי, הוא יעבוד אך ורק בראיית חשבון בפיקוחי, שעות בשבוע.

4. אם מר לא יבוא לעבודתו בקביעות או יעדר ממנה היעדרות רצופה העולה על שישים ימים, או אם יעזוב את עבודתו שבפיקוחי, אודיע על כך ליושב-ראש מועצת רואי חשבון ואפרט בהודעתי כיצד הבטחתי את אימוני הנאות של המתמחה.

5. אם ארצה להביא לידי גמר התמחותו של מר שבפיקוחי, אודיע ליושב ראש מועצת רואי חשבון את הנימוקים לכך.

.....
חתימת רואה החשבון

..... תאריך



ספר תיק

לכבוד

מועצת רואי חשבון
ת.ד. 34357
ירושלים 91342

הנדון: בקשה להתמחות של פחות מ-35 שעות בשבוע

הנני מבקש לאשר לי התמחות של שעות בשבוע, הנני מפרט את הפרטים הבאים:

1.

השם הפרטי	שם המשפחה	תעודת זהות
-----------	-----------	------------

כתובת:

מספר טלפון: בעבודה בבית

2. הנימוקים לבקשתי זו הם:
* אני עובד במקום עבודה אחר * אני לומד באוניברסיטה
3. רואה חשבון שיהיה מאמן שלי הוא:

אני אעבוד במשרד של רואה החשבון הנ"ל בימים ובשעות אלה:

יום	משעה	עד שעה	יום	משעה	עד שעה
א'	ד'	.....	.....
ב'	ה'	.....	.....
ג'	ו'	.....	.....
סה"כ שעות בשבוע					

4. (אם אתה עובד במקום קבוע אחר, מלא את הפרטים הבאים):

א. מקום העבודה האחר והכתובת:

ב. אני עובד במקום זה בימים ובשעות המפורטים להלן:

יום	משעה	עד שעה	יום	משעה	עד שעה
א'	ד'	.....	.....
ב'	ה'	.....	.....
ג'	ו'	.....	.....
סה"כ שעות בשבוע					

ג. הממונה שלי במקום עבודה זה יודע שאני מתכוון לעבוד גם כמתמחה - כן / לא

ד. המאמן שלי יודע שאני עובד במקום עבודה אחר - כן / לא

תאריך: חתימה



נספח 4

בקשת רואה חשבון להכרה כמאמן מתמחה

נא למלא את הטופס באופן מודפס

א. שם משפחה: שם פרטי: שם משפחה קודם (אם קיים):

ב. 1. כתובת לקבל דואר: מיקוד:

2. כתובת EMAIL:

ג. מספר תעודת זהות:

ד. מספר תיק במועצת רואי חשבון:

ה. מס' מתמחים מבוקש -

ו. 1. שם המעסיק (שם מלא):

כתובת המעסיק:

טלפון אצל המעסיק:

2. האם מדובר ב- שותפות רואי חשבון / חברת רואי חשבון / מפעל עסקי / מוסד ציבורי (הקף בעיגול).

ז. העיסוק העיקרי הנוכחי

1. מהות העיסוק

2. היקף השעות השבועי הממוצע (אם ההיקף מעל 45 שעות ניתן לציין "מעל 45 שעות") -

ח. פירוט מלא של העיסוקים העיקריים ממועד קבלת רשיון רואה חשבון ועד לתאריך בקשה זו:

תאריך	עד תאריך	מקום עבודה(שם מלא)	מהות העיסוק	סטטוס שכיר/עצמאי

ט. הערות המבקש:

.....
.....

הריני מצהיר בזה כי הנתונים המפורטים לעיל הינם מלאים ונכונים.

.....

חתימה

תאריך:



תוספת שישית
(תקנה 26)

תעודת גמר התמחות

אני רואה חשבון, המוסמך להיות מאמן ואשר משרדי נמצא
ב מצהיר בזה, כי מר בעל תעודת
זהות עבד במשרדי כמתמחה מיום עד יום
..... וכי בתקופה זו:

1. נכח בקביעות במשרדי (חוץ מהימים שבהם נעדר לרגל מחלתו) לא פחות מאשר שעות לכל שבוע;
או נעדר ממשרדי בתקופות אלה

2. עסק במשרדי בסוגי העבודות הבאות:

.....
.....

3. עד כמה שידוע לי לא עסק בשום עבודה קבועה אחרת;
עד כמה שידוע לי עסק בעבודה קבועה אחרת כדלהלן:

.....

4. (א) לא נעדרתי ממשרדי בישראל לתקופות רצופות העולות על שני חדשים: או –
(ב) נעדרתי ממשרדי בישראל ברציפות בתקופות:

מיום עד יום

מיום עד יום

5. מר עבד בפיקוח המאמן הזמני מר במשרדי.

מיום עד יום

מיום עד יום

.....

חתימת רואה החשבון

תאריך



נספח 6

לכבוד
מועצת רואי חשבון
ת.ד. 34357
ירושלים 91342

**בקשה לרישיון רו"ח
תקנות רואי חשבון, תשט"ז – 1955
תוספת ראשונה
(תקנה 1)**

1. שם המבקש _____
- | | | | | | |
|----------|---------|--------|------------|----------|------|
| שם משפחה | שם פרטי | שם האב | תאריך לידה | ארץ לידה | ת.ז. |
|----------|---------|--------|------------|----------|------|
2. מען המבקש _____
- | | | | |
|----------|----------|------|-------|
| שם הרחוב | מס' הבית | העיר | מיקוד |
|----------|----------|------|-------|
- מספר טלפון בבית: _____ : טל נייד: _____
3. המקצוע ומקום העבודה של המבקש _____
4. המבקש אינו פושט רגל שלא הופטר.
5. (א) המבקש לא נתחייב בדין בשל עבירה.
(ב) המבקש נתחייב בדין בשל עבירות אלה: _____
(ג) המבקש מסכים בזאת כי משטרת ישראל תעביר למועצת רואי חשבון הפועלת על פי חוק רואי חשבון, תשט"ו 1955 – (להלן החוק), את הרישומים המנוהלים על שמי במאגר מידע הפלילי שבמשטרת ישראל בהיקף המגיע לה עפ"י חוק המרשם הפלילי, התשמ"א-1981, לצורך בחינת בקשתי לקבלת רישיון רואי חשבון על-פי החוק.
אני מצהיר, כי ידוע לי כי זכותי לעיין ברישומים המנוהלים על שמי במאגר המידע הפלילי שבמשטרת ישראל, בטרם יועברו למועצת רואי חשבון.
6. שמותיהם של שני רו"ח היכולים להעיד על אופיו של המבקש: _____
- | | | | |
|----------|---------|------|---------------------|
| שם משפחה | שם פרטי | המען | מספר טלפון / פלאפון |
| שם משפחה | שם פרטי | המען | מספר טלפון / פלאפון |
7. הערות: _____
- תאריך: _____
מספר תיק: _____

חתימת המבקש

* נא למלא את הטופס בדיוקנות ובמלואו ובסעיף 5 למחוק את שאינו לעניין