# Expertiză contabilă

Stagiul CECCAR
Anul III

Modul II

Standardul profesional privind expertiza contabilă

www.ceccar.ro




Copyright @CECCAR 2026












Copyright © 2026 CECCAR

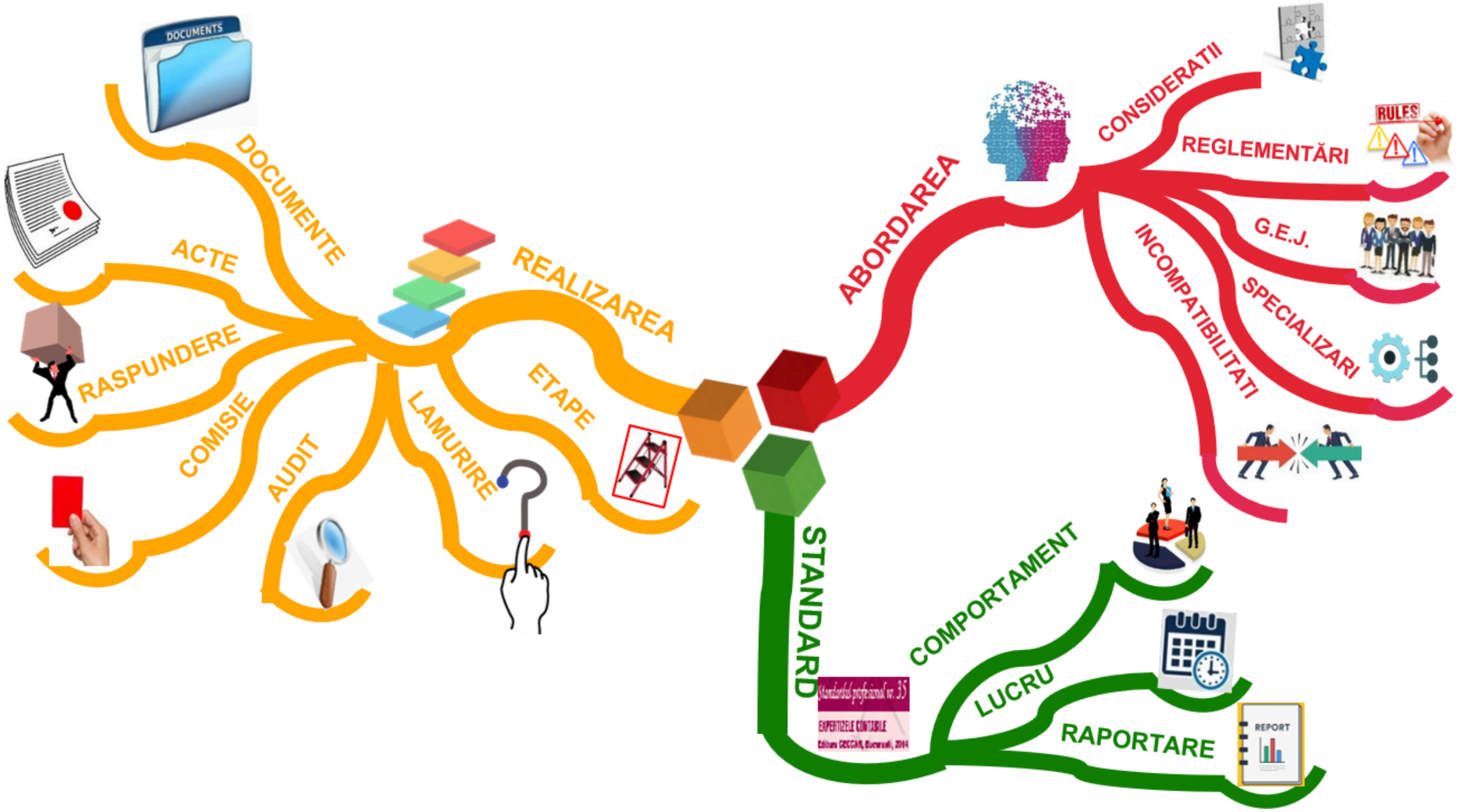


I. Abordarea expertizei contabile 

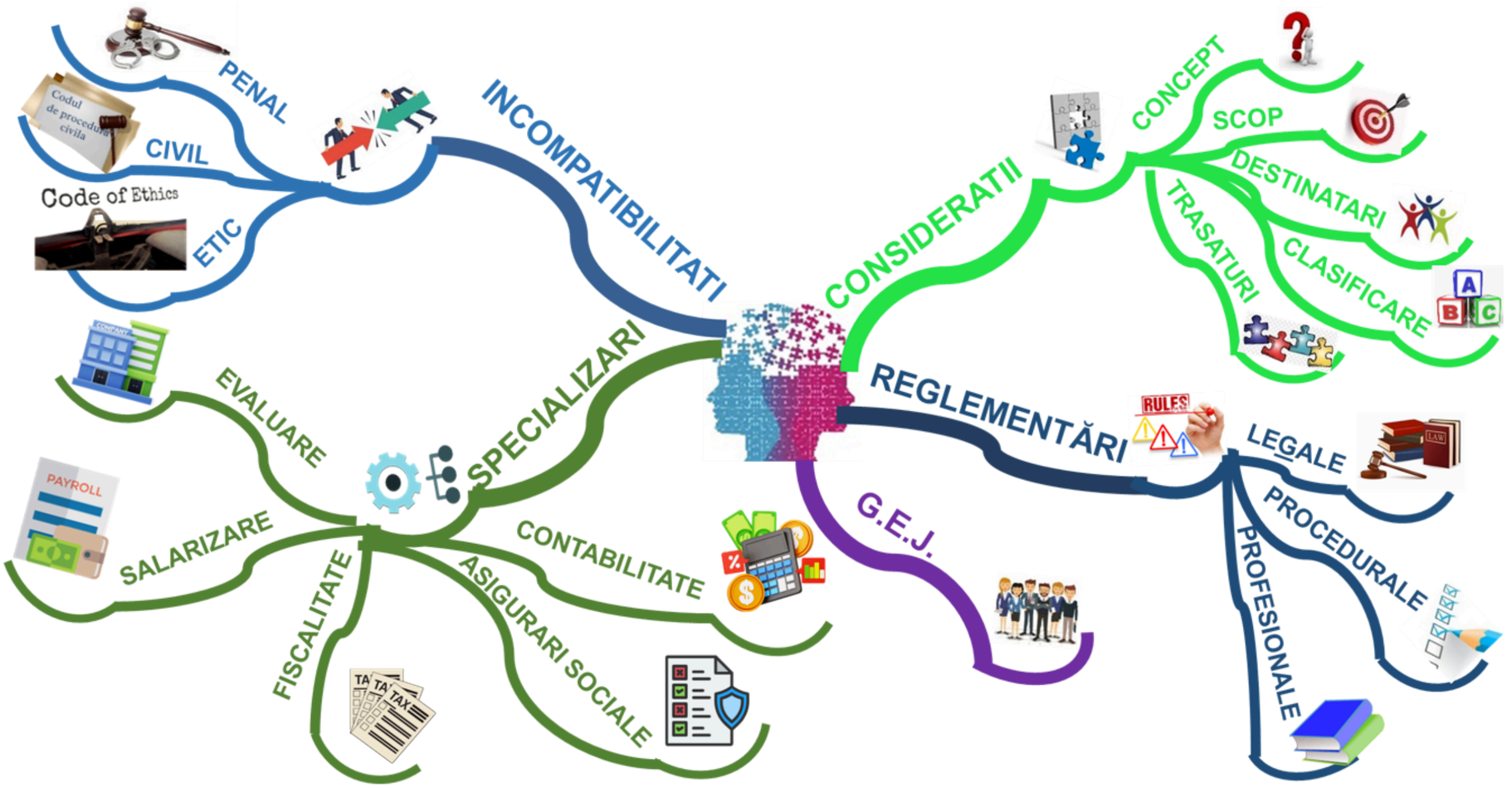
II. Standardul profesional privind expertiza contabilă 


III. Realizarea expertizei contabile judiciare 

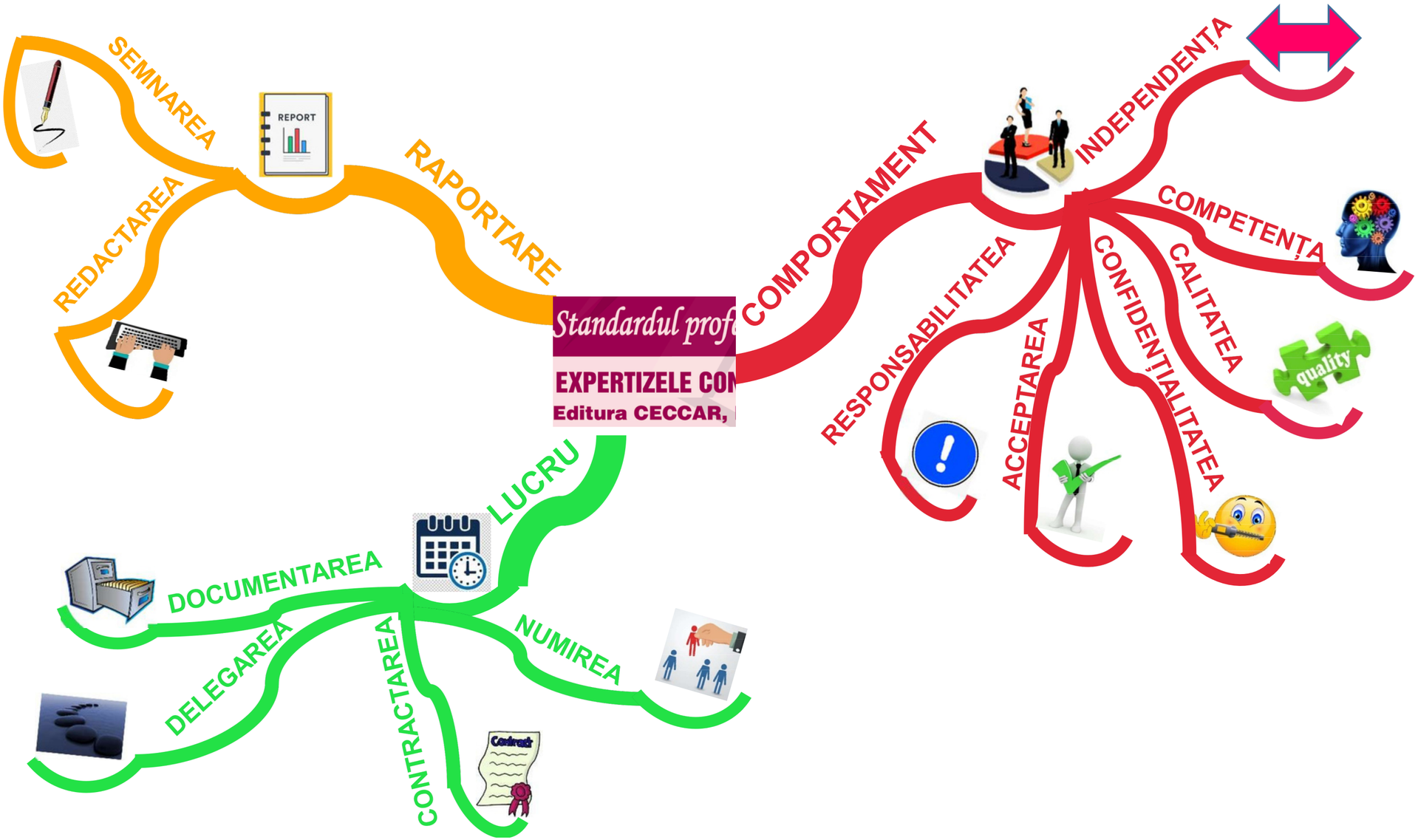
Copyright © 2026 CECCAR




Copyright © 2026 CECCAR




Copyright © 2026 CECCAR




Copyright © 2026 CECCAR

1. Norme de comportament profesional



2. Norme de lucru



3. Norme de raportare




Copyright © 2026 CECCAR

# II.Standardul profesional privind expertiza contabilă




1. Norme de comportament profesional







3511. Independenţa expertului contabil 

3512. Competenţa expertului contabil 

3513. Calitatea expertizelor contabile 


3514. Secretul profesional şi confidenţialitatea expertului contabil 

3515. Acceptarea expertizelor contabile 

3516. Responsabilitatea efectuării expertizelor contabile 

Copyright © 2026 CECCAR

# Care este structura fiecărei norme?

- Norma de bază 



- Comentarii la norma de bază

Copyright © 2026 CECCAR



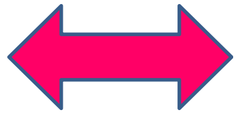




Expertizele contabile pot fi efectuate numai de către experţii contabili înscrişi în Tabloul Corpului. Expertul contabil solicitat în efectuarea unei expertize contabile are obligaţia să fie **independent** faţă de părţile interesate în expertiză, evitând orice situaţie care ar presupune o lipsă de independenţă sau o constrângere care ar putea să îi impieteze integritatea şi obiectivitatea.

Copyright © 2026 CECCAR







Aplicabil expertizelor contabile judiciare: independenţa expertului contabil desemnat şi a experţilor consilieri (parte) este întotdeauna absolută.

După primirea înştiinţarii de la instanţa sau organul de urmărire penală care a dispus efectuarea expertizei contabile, expertul/experţii îşi verifică **starea** de independenţă.

Copyright © 2026 CECCAR







Independenţa expertului contabil numit/desemnat de organele în drept derivă din obligaţia acestuia de a ţine seama de toate cazurile de **incompatibilitate, abţinere, recuzare** și **conflict de interese** prevăzute de Codul de procedură civilă şi de alte reglementări procedurale speciale, care sunt aceleaşi cu cele privind judecătorii (Ex: art.41-54, art. 332 Cod proc.civ; art. 174 Cod proc. pen.).

Copyright © 2026 CECCAR







Experţii contabili care se află în situaţiile de incompatibilitate, abţinere, recuzare, conflict de interese trebuie să aducă la cunoștință, **în scris**, instanței de judecată sau organului urmărire penală, starea în care se află, imediat după numire sau de îndată ce au luat cunoştinţă de cazurile care le pot afecta independenţa, care va dispune în consecinţă.

Copyright © 2026 CECCAR







La primirea oricărei lucrări de expertiză contabilă judiciară, expertul contabil judiciar îşi va face un examen de independenţă. În cazul expertizelor contabile judiciare va completa o **Declaraţie** privind starea de independenţă a expertului contabil în raport cu cauza şi mandatul primit, care va însoţi lucrarea prezentată pentru a fi supusă auditului de calitate conform reglementărilor emise de Corp.

Copyright © 2026 CECCAR




1

Dl. Popa Mihai, în calitate de expert contabil judiciar, este numit de către Judecătoria Cluj-Napoca să întocmească un raport de expertiză contabilă judiciară în dosarul nr. 2456/2025, având ca părți pe SC Crinul SRL, în calitate de pârât, și Ionescu Andrei, în calitate de reclamant și fost angajat al societății.

Analizați dacă domnul Popa poate accepta efectuarea expertizei contabile în situația în care fiul fratelui său este administrator al societății SC Crinul SRL.

**Argumentați răspunsul**.

Copyright © 2026 CECCAR







Calitatea de expert contabil abilitat să efectueze expertize contabile este reglementată. **Competenţa** presupune deţinerea de către expertul contabil a cunoştinţelor necesare specializării la care se referă expertiza contabilă.

El trebuie să se supună regulilor Corpului privind formarea continuă, actualizarea şi testarea permanentă a cunoştinţelor profesionale pe care le posedă.

Copyright © 2026 CECCAR







Expertiza contabilă are drept suport documentele primare şi înregistrarea evenimentelor şi tranzacţiilor în contabilitate. Ca urmare, expertul contabil solicitat în efectuarea expertizelor contabile trebuie să posede **cunoştinţe solide şi actualizate** în domeniul economic, în general, şi mai ales în domeniul **financiar-contabil**. Aceste cunoştinţe trebuie probate cu calitatea de expert contabil membru al Corpului care se supune regulilor stabilite de Corp cu privire la **pregătirea profesională** continuă şi la testarea cunoştinţelor acumulate.

Copyright © 2026 CECCAR




În urma unei inspecții fiscale, inspectorii ANAF stabilesc obligații fiscale suplimentare pentru SC Delta Construct SRL, constând în TVA de plată și accesorii aferente achiziției unor materiale de construcții pentru care societatea și-a exercitat dreptul de deducere a TVA. ANAF a anulat dreptul de deducere motivând că operațiunea trebuia tratată prin mecanismul taxării inverse pentru livrările de deșeuri metalice, conform prevederilor Codului Fiscal, iar furnizorul SC Metal Reciclare SRL nu ar fi trebuit să înscrie TVA pe factură. În consecință, SC Delta Construct SRL ar fi trebuit să evidențieze TVA atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.

SC Delta Construct SRL contestă concluziile raportului de inspecție fiscală și urmează procedura de contestare prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar litigiul ajunge să fie soluționat de instanța de contencios administrativ-fiscal. Instanța dispune la data de 12.05.2025 efectuarea unei expertize contabile judiciare și o numește pe doamna Marinescu, expert contabil judiciar înscris în GEJ.

Analizați dacă, în opinia dvs., doamna Marinescu este competentă să efectueze expertiza contabilă judiciară solicitată dacă la începutul anului 2025 în fișa de opțiuni depusă la filiala CECCAR București a completat numai subspecializarile 5 ”Instituții publice” și 8 “Gestionarea fondurilor comunitare” de la specializarea 67 “Contabilitate”.

**Argumentați răspunsul.**

Copyright © 2026 CECCAR








Expertul contabil trebuie să efectueze expertizele contabile pentru care a fost solicitat şi pe care le-a acceptat cu conştiinciozitate, devotament, corectitudine şi imparţialitate.

Pentru asigurarea în interes public că aceste cerinţe sunt îndeplinite, expertizele contabile judiciare sunt supuse auditului de **calitate** potrivit reglementărilor Corpului.

Concluziile expertului contabil trebuie să fie formulate ţinând seama de legislaţie şi de reglementările în domeniu.

Copyright © 2026 CECCAR








Expertizele contabile constituie mijloace de probă ştiinţifică. Concluziile expertului contabil trebuie să fie fundamentate numai pe **documente** care atestă evenimente şi tranzacţii ce fac sau trebuie să facă obiectul recunoaşterilor, evaluărilor, clasificărilor şi prezentărilor contabile.

Calitatea expertizelor contabile este direct influenţată de **respectarea legislaţiei** şi **reglementărilor în domeniu** pentru fundamentarea răspunsurilor/concluziilor cu privire la obiectivele stabilite expertizei.

Copyright © 2026 CECCAR








În expertizele contabile judiciare, expertul contabil judiciar este un **terţ în proces**, care prin calitatea lui procesuală contribuie la stabilirea adevărului de către organele învestite cu soluţionarea cauzei.

Raportul de expertiză contabilă **judiciară** are caracter de **probă** ştiinţifică în soluţionarea cauzei în care a fost dispus. Nedocumentarea şi nefundamentarea ştiinţifică a rapoartelor de expertiză contabilă judiciară pot conduce la înlocuirea expertului contabil.

Copyright © 2026 CECCAR





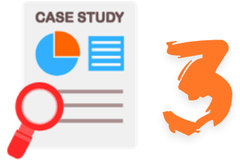



Calitatea expertizelor contabile reprezintă rezultatul competenţei expertului contabil şi a faptului că starea lui de independenţă nu a fost afectată.

Pentru asigurarea calităţii expertizelor contabile judiciare şi extrajudiciare, experţii contabili solicitaţi în efectuarea acestora **trebuie să aplice:**

- principiile contabilităţii;
- normele profesionale elaborate de Corp privind exercitarea calităţii de expert contabil;
- legislaţia şi alte reglementări în domeniu.

Copyright © 2026 CECCAR




Domnul Popescu Adrian, cetățean român cu domiciliul în Brașov, deține calitatea de creditor al societății SC Tehnoproiect SRL – Cluj-Napoca, deoarece a subscris 800 obligațiuni cu valoarea nominală de 150 Euro/obligațiune, emise la data de 01.01.2025 de către societate. Suma totală de 120.000 Euro aferentă subscrierii urmează să fie restituită domnului Popescu la valoarea nominală a fiecărei obligațiuni la data de 01.01.2027.

Conform contractului de emisiune a obligațiunilor, pentru fiecare an calendaristic se acordă o dobândă de 10% aplicată la suma subscrisă, plătibilă semestrial, până la data de 20 a lunii următoare încheierii semestrului.

În luna februarie 2026, domnul Popescu este notificat de ANAF că nu a fost achitat impozitul pe veniturile din investiții aferent dobânzilor obținute din obligațiunile subscrise. Întrucât nu ajunge la o înțelegere cu SC Tehnoproiect SRL privind responsabilitatea declarării și plății impozitului, acesta se adresează instanței competente.

Instanța desemnează pe doamna Georgescu, expert contabil judiciar înscris în GEJ, pentru a întocmi un raport de expertiză contabilă judiciară, având următoarele obiective:

- stabilirea persoanei responsabile pentru calculul, declararea și plata impozitului pe veniturile din investiții obținute de domnul Popescu;
- stabilirea sumelor calculate, declarate și plătite cu titlu de impozit pe veniturile din investiții conform evidențelor contabile ale SC Tehnoproiect SRL.

Doamna Georgescu întocmește raportul de expertiză contabilă judiciară, având bifată în Fișa de opțiuni doar subspecializarea 2 „Instituţii de credit şi instituţii financiare nebancare” din cadrul specializării 67 “Contabilitate”.

Apreciați dacă doamna Georgescu a procedat corect. Ce normă de comportament profesional aveți în vedere pentru argumentarea răspunsului?

Copyright © 2026 CECCAR







Expertul contabil trebuie să respecte **secretul profesional şi caracterul confidenţial** al informaţiilor la care a avut acces şi de care a luat cunoştinţă cu ocazia efectuării expertizelor contabile, trebuind să se abţină de la divulgarea lor către terţi, cu excepţia cazurilor în care a fost autorizat expres în acest scop sau dacă are obligaţia legală sau profesională să facă o astfel de divulgare.

Copyright © 2026 CECCAR







Expertul contabil judiciar numit/desemnat la cerere (a părţilor) sau din oficiu într-o cauză civilă sau penală trebuie să se abţină de la divulgarea conţinutului raportului de expertiză contabilă judiciară şi a concluziilor sale direct părţilor implicate în cauza respectivă.

Expertul contabil judiciar trebuie să depună raportul său, auditat calitativ, la **organul în drept** care a dispus expertiza contabilă judiciară, unde poate fi consultat în condiţiile legii.

Copyright © 2026 CECCAR







În cazul proceselor **civile**, dacă pentru expertiză este nevoie de o lucrare la faţa locului sau sunt necesare explicaţiile părţilor, aceasta nu poate fi făcută decât după citarea părţilor prin **scrisoare recomandată** cu conţinut declarat şi confirmare de primire, în care li se vor indica ziua, ora şi locul unde se face lucrarea.

Citaţia, sub sancţiunea nulităţii, trebuie comunicată părţii cu cel puţin **5 zile** înaintea termenului de efectuare a lucrării. Confirmarea de primire va fi alăturată raportului de expertiză contabilă judiciară.

Copyright © 2026 CECCAR



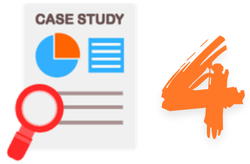




În procesele **penale**, expertul contabil judiciar poate lua legătura cu inculpaţii numai cu încuviinţarea şi în condiţiile stabilite de organul de urmărire penală sau de instanţa de judecată.

În toate cazurile, informaţiile şi explicaţiile primite de expertul contabil în contactele sale cu părţile implicate în cauza respectivă trebuie să rămână confidenţiale.

Copyright © 2026 CECCAR




SC Andrada SRL a încheiat în data de 10.02.2025 cu SC Nova Industrial SRL un contract de vânzare-cumpărare a unor echipamente tehnologice în valoare totală de 75.000 Euro. Conform contractului, plata urma să se realizeze în 3 tranșe egale, prima tranșă în sumă de 25.000 Euro fiind scadentă la data de 20.02.2025, iar următoarele două tranșe la data de 20.08.2025 și 20.02.2026.

În contract s-a prevăzut că, în cazul neachitării sumelor la termenele stabilite, SC Nova Industrial SRL datorează penalități de întârziere de 0,15% pe zi calculate la suma neachitată.

Ultima tranșă nu a fost achitată la termenul scadent de către SC Nova Industrial SRL, motiv pentru care SC Andrada SRL se adresează instanței de judecată pentru recuperarea creanței și a penalităților.

În cauză se dispune proba cu expertiza contabilă judiciară, fiind desemnat ca expert doamna Radu, expert contabil judiciar înscris în GEJ.

În timpul efectuării expertizei, avocatul SC Andrada SRL, domnul Petrescu, solicită în mod repetat expertului contabil să îi transmită în avans proiectul (draftul) raportului de expertiză contabilă, înainte ca acesta să fie depus oficial la instanță. În urma acestor solicitări, expertul transmite avocatului draftul raportului prin e-mail.

Analizați dacă expertul contabil judiciar a procedat corect. Argumentați răspunsul.

Copyright © 2026 CECCAR







Solicitările adresate experţilor contabili privind efectuarea de expertize contabile judiciare nu pot fi refuzate decât dacă există motive temeinice. Totuşi, expertul contabil judiciar, înainte de a **accepta** efectuarea unei expertize contabile judiciare, trebuie să îşi analizeze posibilitatea de a-şi îndeplini misiunea ţinând seama în special de regulile de independenţă şi competenţă.

Copyright © 2026 CECCAR







Misiunea privind efectuarea unei expertize contabile judiciare nu poate fi **refuzată** pe motive de naţionalitate, rasă, etnie, religie, politică sau de altă natură, expertul contabil având obligaţia să respecte principiile care implică un tratament egal al cetăţenilor în faţa organelor jurisdicţionale.

Copyright © 2026 CECCAR







Calitatea de expert contabil judiciar este incompatibilă cu cea de **martor** în aceeaşi cauză, calitatea de martor având întâietate.

Expertul contabil judiciar se află în **incompatibilitate** dacă există împrejurări din care rezultă că este interesat sub orice formă el, soţul (soţia) sau vreo rudă apropiată în soluţionarea cauzei într-un anumit mod care l-ar determina pe expertul contabil să fie subiectiv.

Copyright © 2026 CECCAR




5

Domnul Georgescu, în calitate de expert contabil judiciar, este numit de către Tribunalul Cluj să întocmească un raport de expertiză contabilă judiciară în dosarul nr. 2145/2025, având ca părți pe SC Vulturul SRL, în calitate de pârât, și SC Solaris SRL, în calitate de reclamant.

Domnul Georgescu realizează raportul de expertiză contabilă judiciară, care este auditat de auditorul de calitate din cadrul filialei CECCAR Cluj, fiind declarat conform, după ce expertul contabil a completat declarația de independență în fața auditorului de calitate.

Ulterior, avocatul SC Solaris SRL solicită instanței recuzarea expertului, motivând că domnul Georgescu a avut calitatea de consultant contabil pentru SC Vulturul SRL cu aproximativ 1 an și 4 luni înainte de numirea sa ca expert în această cauză.

Analizați dacă raportul de expertiză contabilă judiciară întocmit de domnul Georgescu poate fi luat în considerare de către instanță. Ce consecințe poate avea această situație pentru expertul contabil?

Copyright © 2026 CECCAR







Expertizele contabile trebuie efectuate în mod responsabil. **Responsabilitatea** efectuării expertizelor contabile este întărită prin jurământul depus de expertul contabil la intrarea în profesie şi prin actul de numire* sau prin contractul încheiat.

* Actul de numire poate fi:

- încheierea de şedinţă, pentru expertizele dispuse de instanță;
- ordonanţa, pentru expertizele dispuse de organele de urmărire penală.

Copyright © 2026 CECCAR







În cazul în care raportul de expertiza contabilă judiciară nu este fundamentat şi întocmit cu profesionalism şi responsabilitate, părţile pot solicita prin instanţă încuviinţarea de **obiecţiuni** la care expertul contabil trebuie să răspundă. Dacă nici în acest caz părţile nu sunt mulţumite de răspunsul formulat de către expert, ele pot solicita instanţei înlocuirea acestuia cu obligarea returnării onorariului către noul expert contabil numit.

Copyright © 2026 CECCAR







Pe cale de consecinţă, părţile se pot îndrepta şi împotriva expertului contabil în cauză, depunând **sesizare** la Consiliul filialei CECCAR de unde acesta îşi are domiciliul. Consiliul filialei analizează sesizarea şi o înaintează la Comisia de disciplină care, va solicita **auditorului de calitate** un referat de verificare tehnico-operativ în ce privește raportul de expertiză contabila în cauză.

Copyright © 2026 CECCAR




Prin încheierea de ședință din data de 10 martie 2026, pronunțată de Tribunalul Timiș, secția civilă, a fost numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară în Dosarul nr. 512/30/2025 expertul contabil judiciar Popa Alexandru.

Prin aceeași încheiere, instanța a stabilit obiectivele expertizei contabile, a fixat onorariul provizoriu și a stabilit termenul pentru depunerea raportului de expertiză contabilă la data de 15.06.2026.

Expertul contabil Popa Alexandru nu depune raportul de expertiză contabilă judiciară la termenul stabilit de instanță și nu solicită instanței acordarea unui nou termen pentru finalizarea lucrării.

Analizați ce consecințe poate avea această situație pentru expertul contabil judiciar. Ce riscă expertul contabil în această situație?

Copyright © 2026 CECCAR

# II.Standardul profesional privind expertiza contabilă




## 2. Norme de lucru







3521. Dispunerea expertizelor contabile judiciare şi numirea experţilor contabili 

3522. Contractarea şi programarea expertizelor contabile 


3523. Delegarea şi supravegherea lucrărilor privind expertizele contabile 

3524. Documentarea lucrărilor privind expertizele contabile 

Copyright © 2026 CECCAR







Expertizele contabile judiciare pot fi **dispuse** numai de către organele îndreptăţite de lege pentru administrarea probei cu expertiza.

**Numirea** sau încuviinţarea expertului contabil/experţilor contabili, la cerere (a părţilor) sau din oficiu, respectiv la recomandarea părţilor, se poate face numai de organul în drept să dispună administrarea probei cu expertiza contabilă.

Copyright © 2026 CECCAR





Organele îndreptăţite de lege pentru administrarea probei cu expertiza contabilă judiciară sunt:

- instanţele;
- organele de urmărire penală.

Organele de **urmărire** penală* sunt:

a) procurorul;

b) organele de cercetare penală ale poliției judiciare;

c) organele de cercetare penală speciale.

*art. 55 Cod proc.pen

Copyright © 2026 CECCAR







În cauze **civile**, după numirea experţilor, pentru a evita tergiversarea inutilă a procesului, instanţa poate fixa o audiere în camera de consiliu, în cadrul căreia va solicita expertului să estimeze costul lucrării şi termenul necesar efectuării expertizei.

Poziţia părţilor va fi consemnată în încheierea de şedinţă şi în funcţie de aceasta instanţa va dispune asupra termenului şi a costurilor şi condiţiilor de plată a onorariului expertizei.

Copyright © 2025 CECCAR







În cauzele **penale**, organul de urmărire penală sau instanţa de judecată care a dispus efectuarea unei expertize contabile judiciare fixează un termen la care sunt chemate părţile, subiecţii procesuali principali, precum şi expertul contabil judiciar, dacă a fost desemnat, aducânduli-se la cunoştinţă întrebările (obiectul) la care trebuie să răspundă expertul contabil şi precizându-li-se că au dreptul să facă observaţii cu privire la întrebări şi că pot cere modificarea sau completarea lor.

Copyright © 2026 CECCAR







Dacă la efectuarea expertizei contabile participă şi experţii contabili judiciari consilieri ai părţilor/recomandaţi de părţi şi încuviinţaţi/numiţi de organele care au dispus expertizele contabile judiciare, relaţiile dintre aceştia şi părţi se stabilesc pe baze contractuale.

Copyright © 2026 CECCAR




Incadrați răspunsurile de mai jos în categoria Adevărat/Fals argumentând răspunsul:

1. Organele de urmărire penală sunt: procurorul, organele de cercetare penală ale poliției judiciare și organele de cercetare penală speciale.

2. Expertizele contabile judiciare pot fi dispuse de organele îndreptățite de lege pentru dispunerea probei cu expertiza contabilă judiciară, respectiv: instanțele de judecată și organele de urmărire penală.

3. Actul de numire poate fi:  ordonanța, pentru expertizele dispuse de instanță și încheierea de ședință pentru expertizele dispuse de organele de urmărire penală.

Copyright © 2026 CECCAR








Efectuarea expertizelor contabile se face pe bază de contract.

Expertizele contabile **contractate** trebuie **programate**.

Programul de lucru trebuie să cuprindă natura, calendarul şi întinderea lucrărilor necesare pentru îndeplinirea misiunii privind expertizele contabile contractate.

Copyright © 2026 CECCAR








Contractul încheiat între părţi (prestatorul de servicii contabile şi beneficiar) este actul prin care, în urma negocierii, se nasc, se modifică sau se sting obligaţii civile ale părţilor contractante.

În activitatea de expertiză contabilă judiciară, pentru experţii contabili judiciari numiţi/desemnaţi, **încheierile** instanţelor (în dosarele civile) şi **ordonanţele** organelor de urmărire penală sau **încheierile** instanţelor (în dosarele penale) ţin loc de contract.

Copyright © 2026 CECCAR








Expertizele contabile trebuie efectuate şi depuse la beneficiar la termenele acceptate prin contract/stabilite de organele în drept prin actul de numire.

Pentru încadrarea în aceste termene este necesar să se elaboreze un **program de lucru** în care să se precizeze, alături de obiectivele expertizei contabile, un calendar şi un buget de ore pe fiecare capitol, subdiviziune sau componentă în parte.

Copyright © 2026 CECCAR








În cazul în care la efectuarea expertizei contabile judiciare participă şi **experţi contabili judiciari consilieri** ai părţii/recomandaţi de parte, aceştia vor stabili programul de lucru de comun acord cu experţii contabili judiciari numiţi/desemnaţi, astfel încât să se asigure finalizarea şi depunerea expertizei în termenul stabilit de organul în drept.

Copyright © 2026 CECCAR




Incadrați răspunsurile de mai jos în categoria Adevărat/Fals argumentând răspunsul:

1. În activitatea de expertiză contabilă judiciară, pentru experţii contabili judiciari numiţi/desemnaţi de organele îndreptățite pentru proba cu expertiza contabilă judiciară se întocmește contract de prestări servicii între expertul numit și fiecare parte din cauză.

2. În cazul expertizelor contabile judiciare pentru experţii contabili judiciari consilieri/recomandaţi de părţi nu este necesară întocmirea contractului de prestări servicii între părți și experții contabili care participă la efectuarea expertizei.

Copyright © 2026 CECCAR







Efectuarea lucrărilor privind expertizele contabile judiciare nu poate fi **delegată** altor persoane de către experţii contabili numiţi/desemnaţi la cererea părţilor sau din oficiu, şi nici de către experţii contabili consilieri ai părţilor /recomandaţi de părţi.

În cazul expertizelor contabile extrajudiciare, expertul contabil poate **delega** executarea unor lucrări asistenţilor sau colaboratorilor săi, păstrându-şi răspunderea finală asupra conţinutului şi concluziilor raportului de expertiză contabilă extrajudiciară.

Copyright © 2026 CECCAR







Nu se poate delega efectuarea lucrărilor în cazul expertizelor contabile judiciare, deoarece expertul contabil judiciar a fost nominalizat de către un organ în drept să dispună proba cu expertiza contabilă, printr-un act procedural (încheiere sau ordonanţă), şi prin urmare trebuie să îşi îndeplinească **personal şi integral** mandatul.

Copyright © 2026 CECCAR




Incadrați răspunsurile de mai jos în categoria Adevărat/Fals argumentând răspunsul:

1. În cazul expertizelor contabile judiciare, experţii contabili judiciari consilieri ai părților/recomandați de părți nu pot delega efectuarea lucrărilor de expertiză altor persoane, având obligația de a își îndeplini personal și integral mandatul.

2. În cazul expertizelor contabile extrajudiciare, expertul contabil poate delega executarea unor lucrări colaboratorilor sau asistenților săi, dar își va asuma răspunderea finală pentru conținutul și concluziile raportului de expertiză extrajudiciară.

Copyright © 2026 CECCAR







**Documentarea** lucrărilor privind expertizele contabile are un caracter particular şi se limitează strict la ceea ce este necesar pentru a răspunde la obiectivele (întrebările, punctele) fixate expertului contabil/experţilor contabili de către organul în drept să dispună expertiza contabilă judiciară sau la obiectivele contractului privind expertiza extrajudiciară.

Copyright © 2026 CECCAR







În vederea întocmirii raportului de expertiză contabilă, expertul contabil trebuie să studieze **materialul documentar adecvat**.

Studierea materialului documentar adecvat constituie premisa şi condiţia necesară întocmirii unui raport de expertiză contabilă temeinic fundamentat, bazat pe documente justificative şi evidenţieri contabile, şi nu pe prezumţii, declaraţii ale părţilor şi/sau ale martorilor.

Copyright © 2026 CECCAR







Dacă obiectivele (întrebările, punctele) la care trebuie să răspundă expertiza contabilă vizează constatările consemnate în **acte de control** fiscal, gestionar sau de altă natură, efectuate de organe abilitate, expertul contabil trebuie să studieze actele de control cel puţin sub aspectul conţinutului şi al întinderii controlului, precum şi al modului de stabilire a răspunderilor persoanelor implicate.

Copyright © 2026 CECCAR







În demersul său, expertul contabil care a ajuns la **concluzii fundamentate diferite** faţă de organul de control este indicat să ia contact cu acesta pentru a-şi elucida toate aspectele pe care le implică efectuarea unei expertize contabile de calitate.

Copyright © 2026 CECCAR







**Documentarea generală,** în cazul expertizelor contabile, priveşte materialul documentar de ansamblu cu privire la evenimentele şi tranzacţiile care au legătură directă sau indirectă cu toate obiectivele expetizei. Acest material documentar este inserat în Capitolul I *Introducere*.

**Documentarea specifică** se referă la materialul documentar specific ce priveşte evenimentele şi tranzacţiile ce au legătură directă cu fiecare obiectiv al expetizei şi va fi prezentată în Capitolul II *Desfăşurarea expertizei contabile*.

Copyright © 2026 CECCAR







În **cauzele penale:**

- materialul documentar îl constituie documentele existente la dosarul cauzei şi legislaţia aplicabilă, iar expertul contabil judiciar va lua la cunoştinţă de materialul existent numai cu încuviinţarea organului de urmărire penală sau a instanței de judecată;

- părţile implicate pot da explicaţiile necesare expertului contabil judiciar numai cu încuviinţarea şi în condiţiile stabilite de organul de urmărire penală sau de instanţa de judecată.

Copyright © 2026 CECCAR




7

Domnul Popescu, în calitate de expert contabil judiciar, este numit de către Tribunalul Iași să întocmească un raport de expertiză contabilă judiciară în dosarul nr. 3789/2025, având ca părți pe SC Mia SRL, în calitate de pârât, și SC Delta SRL, în calitate de reclamant.

Domnul Popescu convoacă părțile din cauză la sediul filialei CECCAR Iași, solicitând prin convocare ca părțile să prezinte documentele financiar-contabile relevante pentru obiectivele stabilite de instanță, în copie certificată „conform cu originalul”.

Reprezentantul SC Delta SRL, domnul Ionescu, se prezintă la întâlnire și pune la dispoziția expertului contabil documentele financiar-contabile în original necesare pentru realizarea obiectivelor stabilite de instanță.

Cum trebuie să procedeze domnul Popescu, expertul contabil judiciar, pentru documentarea expertizei contabile judiciare?

Copyright © 2026 CECCAR

II.Standardul profesional privind expertiza contabilă




3. Norme de raportare









3531. Redactarea raportului de expertiză contabilă



3532. Semnarea şi depunerea raportului de expertiză contabilă contabilă



Copyright © 2026 CECCAR








Constatările şi concluziile motivate ale expertizei contabile se consemnează într-un raport scris care trebuie să cuprindă trei capitole:

1. Introducere
2. Desfăşurarea expertizei contabile
3. Concluziii

Structura celor trei capitole obligatorii trebuie respectată.

Copyright © 2026 CECCAR








Când au fost numiţi sau încuviinţaţi mai mulţi experţi contabili în aceeaşi cauză se întocmeşte un **singur raport** de expertiză contabilă. Dacă sunt deosebiri de păreri între experţi, opiniile separate (motivate de fiecare expert în parte) trebuie consemnate în cuprinsul raportului de expertiză contabilă.

În cauze **civile**, expertul consilier al părţii poate întocmi şi **separat** un raport de expertiză contabilă judiciară. În acest caz, expertul contabil consilier al părţii va respecta normele de lucru şi cele de raportare specifice expertizei contabile, cu excepţia convocării părţilor, care revine expertului contabil numit în vederea soluţionării cauzelor civile.

Copyright © 2026 CECCAR








Capitolul I cuprinde mai multe paragrafe privind **identificarea**:

1. expertului contabil/experţilor contabili nominalizat(ţi)
2. organului care a dispus efectuarea expertizei contabile
3. împrejurărilor şi circumstanţelor în care a luat naştere litigiul
4. obiectivului/obiectivelor expertizei contabile
5. datei sau perioadei şi a locului în care s-a efectuat expertiza contabilă
6. materialului documentar care are o legătură cauzală cu obiectivul/obiectivele expertizei contabile
7. datei sau perioadei în care s-a redactat raportul de expertiză contabilă
8. datei iniţiale până la care raportul de expertiză contabilă trebuia depus la beneficiar și eventualele perioade de prelungire.

1

Copyright © 2026 CECCAR








2

Capitolul II cuprinde câte un **paragraf distinct pentru fiecare obiectiv** (în cazul expertizei contabile judiciare, sau întrebare în cazul expertizei contabile extrajudiciare), care va cuprinde o descriere a tuturor operaţiilor efectuate de expertul contabil cu privire la structura materialului documentar, actele şi faptele analizate, locul producerii evenimentelor şi tranzacţiilor, sursele de informaţii utilizate, dacă părţile interesate în expertiza contabilă au făcut obiecţii sau au dat explicaţii pe care expertul contabil le-a luat sau nu în considerare în formularea concluziilor sale.

Copyright © 2026 CECCAR








2

Fiecare obiectiv trebuie să se încheie cu **concluzia (răspunsul)** expertului contabil, care trebuie să fie precis(ă), concis(ă), fără echivoc, redactat(ă) într-o manieră analitică, ordonată şi sistematizată, fără a face aprecieri asupra calităţii documentelor justificative, a reprezentărilor (înregistrărilor) contabile, a expertizelor şi actelor de control (de orice fel) anterioare, şi nici asupra încadrărilor juridice. El nu trebuie să răspundă mai mult decât i se cere, ci trebuie să se limiteze strict obiectivelor. Aceasta deoarece expertul contabil analizează **evenimente şi tranzacţii**, şi nu încadrarea juridică a acestora.

Copyright © 2026 CECCAR








3

Capitolul III conţine câte un paragraf distinct pentru fiecare obiectiv, inserându-se obiectivul şi concluzia (răspunsul) preluat(ă) în aceeaşi manieră în care a fost formulat(ă) în Capitolul II *Desfăşurarea expertizei* contabile.

Copyright © 2026 CECCAR








În cazuri cu totul deosebite, expertul contabil se poate afla în imposibilitatea întocmirii unui raport de expertiză contabilă din cauza inexistenţei documentelor justificative şi/sau a evidenţelor contabile care să ateste evenimentele şi tranzacţiile supuse expertizării. În astfel de cazuri se va întocmi un **Raport de imposibilitate a efectuării expertizei contabile**, care va respecta aceleaşi reguli procedurale şi va avea aceeaşi structură ca un raport de expertiză contabilă obişnuit, dar care în Capitolul II şi în Capitolul III va prezenta justificat şi fundamentat cauzele care conduc la imposibilitatea efectuării expertizei contabile *dispuse* de beneficiarul acesteia.

Copyright © 2026 CECCAR




Alegeți varianta corectă dintre următoarele:

În situația în care una dintre părți nu pune la dispoziția expertului contabil judiciar documentele financiar-contabile necesare pentru realizarea obiectivelor stabilite de instanță, expertul contabil judiciar va proceda astfel:

a) redactează raportul de expertiză contabilă judiciară pe baza estimărilor personale și a informațiilor incomplete;

b) înștiințează organul care a dispus expertiza cu privire la lipsa documentelor necesare și solicită instanței să pună în vedere părții prezentarea documentelor pentru efectuarea expertizei;

c) stabilește obligațiile fiscale ale părții prin estimare și finalizează expertiza fără documentele contabile.

Copyright © 2026 CECCAR








Raportul de expertiză contabilă se parafează şi se **semnează** filă cu filă, inclusiv anexele, atât de expertul contabil/experţii contabili numit(ţi)/desemnat(ţi) la cererea părţilor sau din oficiu, cât şi de expertul contabil/experţii contabili consilier(i) al (ai) părţilor/ recomandat(ţi) de părţi.

Raportul de expertiză contabilă judiciară, după ce a fost supus auditului de calitate, se **depune** la organul care a dispus efectuarea acestuia, în termenul legal.

Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară se depune la beneficiarul acestuia în termenul contractual.

Copyright © 2026 CECCAR








De regulă, raportul de expertiză contabilă se întocmeşte în **două exemplare originale**: unul pentru organul care a dispus sau partea care a solicitat efectuarea expertizei contabile şi unul pentru expertul contabil/experţii contabili care a/au efectuat expertiza contabilă.

Numărul de exemplare originale poate fi mai mare dacă beneficiarul raportului de expertiză solicită acest lucru.

Copyright © 2026 CECCAR



Raportul de expertiză contabilă judiciară, după ce a fost supus auditului de calitate, se depune la organul care a dispus-o cu **cel puţin 10 zile** înainte de data stabilită pentru judecată. Un caz particular îl constituie programul administrării probei de către avocaţi, în care expertul predă expertiza direct avocaţilor părţilor, sub semnătură de primire, cu cel puţin 30 de zile înainte de termenul fixat de instanţă.

Raportul de expertiză contabilă extrajudiciară se predă clientului care a solicitat-o la locul şi la termenul prevăzute în contract.

Copyright © 2026 CECCAR




**Capitolul I INTRODUCERE**

Paragraful 1

Subsemnatul, _____, expert contabil, posesor al carnetului de expert contabil nr. _____, înscris în Tabloul Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România (CECCAR) în Secţiunea _____

(Dacă sunt mai mulţi experţi contabili, datele de identificare se repetă pentru fiecare)

Copyright © 2026 CECCAR




Paragraful 2

Am fost numit(ţi)/încuviinţat(ţi) prin _____ din data de _____ expert(ţi) contabil(i) în dosarul nr. _____ (inclusiv denumirea organului care a dispus expertiza), _____, părţile implicate în proces fiind:

1. _____

2. _____

n. _____

(Pentru fiecare parte implicată în proces se va menţiona: denumirea, domiciliul sau sediul social şi calitatea procesuală)

Copyright © 2026 CECCAR




Paragraful 3

Împrejurările şi circumstanţele în care a luat naştere litigiul sunt:

_____

_____

Paragraful 4

Pentru rezolvarea acestei cauze s-a dispus proba cu expertiza contabilă, căreia i s-au fixat următoarele obiective (întrebări):

1. _____
2. _____

_____

n. _____

Copyright © 2026 CECCAR




Paragraful 5

Lucrările expertizei contabile s-au efectuat în perioada _____,la sediul social / domiciliul _____;

părţile au fost citate în data de _____, cu scrisoare recomandată cu conţinut declarat şi confirmare de primire anexată la raport (pentru cauze civile).

În cazul întocmirii unui raport de expertiză contabilă separat de către expertul consilier al părţii, acesta nu are obligaţia convocării părţilor, făcându-se menţiune dacă a participat sau nu la convocarea expertului numit.

Copyright © 2026 CECCAR




Paragraful 6

Materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei constă în _____, inclusiv legislaţia şi reglementările specifice care au stat la baza efectuării expertizei contabile judiciare.

Paragraful 7

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă s-a făcut în perioada _____. În cauză s-au efectuat/nu s-au efectuat alte expertize contabile; s-au utilizat/nu s-au utilizat lucrările altor experţi (tehnici, fiscali etc.).

Copyright © 2026 CECCAR

1

Problemele ridicate de părţile interesate în expertiză şi explicaţiile date de acestea în timpul efectuării expertizei sunt:

_____

_____

Paragraful 8

Data pentru depunerea prezentului raport de expertiză contabilă a fost fixată la _____ şi prelungită la _____ (dacă este cazul).

Copyright © 2026 CECCAR




**Capitolul II DESFĂŞURAREA EXPERTIZEI CONTABILE**

Obiectivul nr. i (i = 1, n)

Pentru a răspunde la obiectivul (întrebarea) nr. i s-au examinat următoarele documente:

_____

(Descriere detaliată, dacă este cazul)

În conformitate cu documentele expertizate formulăm, la obiectivul nr. i, următorul răspuns:

_____

(Se redactează răspunsul clar, concis şi fără ambiguităţi, cu precizări privind articolele din legile şi reglementările în domeniu pe baza cărora se fundamentează răspunsurile/concluziile expertizei contabile)

Copyright © 2026 CECCAR




**Capitolul III CONCLUZII**

În conformitate cu examinările materialului documentar menţionat în introducerea şi cuprinsul prezentului raport de expertiză contabilă, formulăm următoarele concluzii (răspunsuri) la obiectivele (întrebările) fixate acesteia:

La obiectivul nr. 1 _____

_____

La obiectivul nr. 2 _____

_____

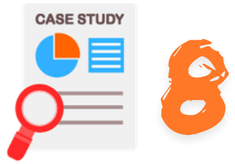
La obiectivul nr. n _____

_____

(Se vor relua răspunsurile din Capitolul II DESFĂŞURAREA EXPERTIZEI CONTABILE)

Expert(ţi) contabil(i):

Copyright © 2026 CECCAR




Domnul Ionescu este numit de către Tribunalul Cluj să întocmească un raport de expertiză contabilă judiciară în dosarul nr. 3214/10.03.2025, având ca părți BRD – Groupe Société Générale, în calitate de reclamant, și SC Alfa Construct SRL, în calitate de pârât.

Litigiul a apărut deoarece SC Alfa Construct SRL nu și-a îndeplinit în anul 2024 obligațiile de rambursare față de bancă, rezultate dintr-un contract de credit în valoare de 350.000 lei.

Obiectivele stabilite de instanță pentru expertiza contabilă judiciară sunt:

- să se verifice dacă în cursul anului 2024, la SC Alfa Construct SRL, au fost repartizate dividende către asociați și dacă această repartizare s-a realizat pe baza situațiilor financiare anuale aferente anului 2023 sau pe baza situațiilor financiare interimare întocmite în anul 2024;
- să se verifice dacă, pentru întocmirea situațiilor financiare, societatea a efectuat inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii, conform reglementărilor contabile în vigoare;
- să se stabilească dacă rezultatele inventarierii și evaluării au fost înregistrate corespunzător în contabilitatea societății.

După finalizarea lucrării, auditorul de calitate din cadrul filialei CECCAR Cluj solicită refacerea raportului de expertiză contabilă judiciară, deoarece expertul s-a prezentat în raport și cu calitatea de consultant fiscal și evaluator autorizat.

Expertul contabil refuză să refacă raportul și îl depune la Tribunalul Cluj fără a obține viza de control de calitate din partea CECCAR.

Precizați ce norme profesionale nu a respectat expertul contabil în efectuarea expertizei contabile judiciare.

Copyright © 2026 CECCAR




Copyright © 2026 CECCAR