Expertiză contabilă

Stagiul CECCAR
Anul III

Modul III
Realizarea expertizei contabile judiciare

www.ceccar.ro



Copyright @CECCAR 2026











Copyright © 2026 CECCAR

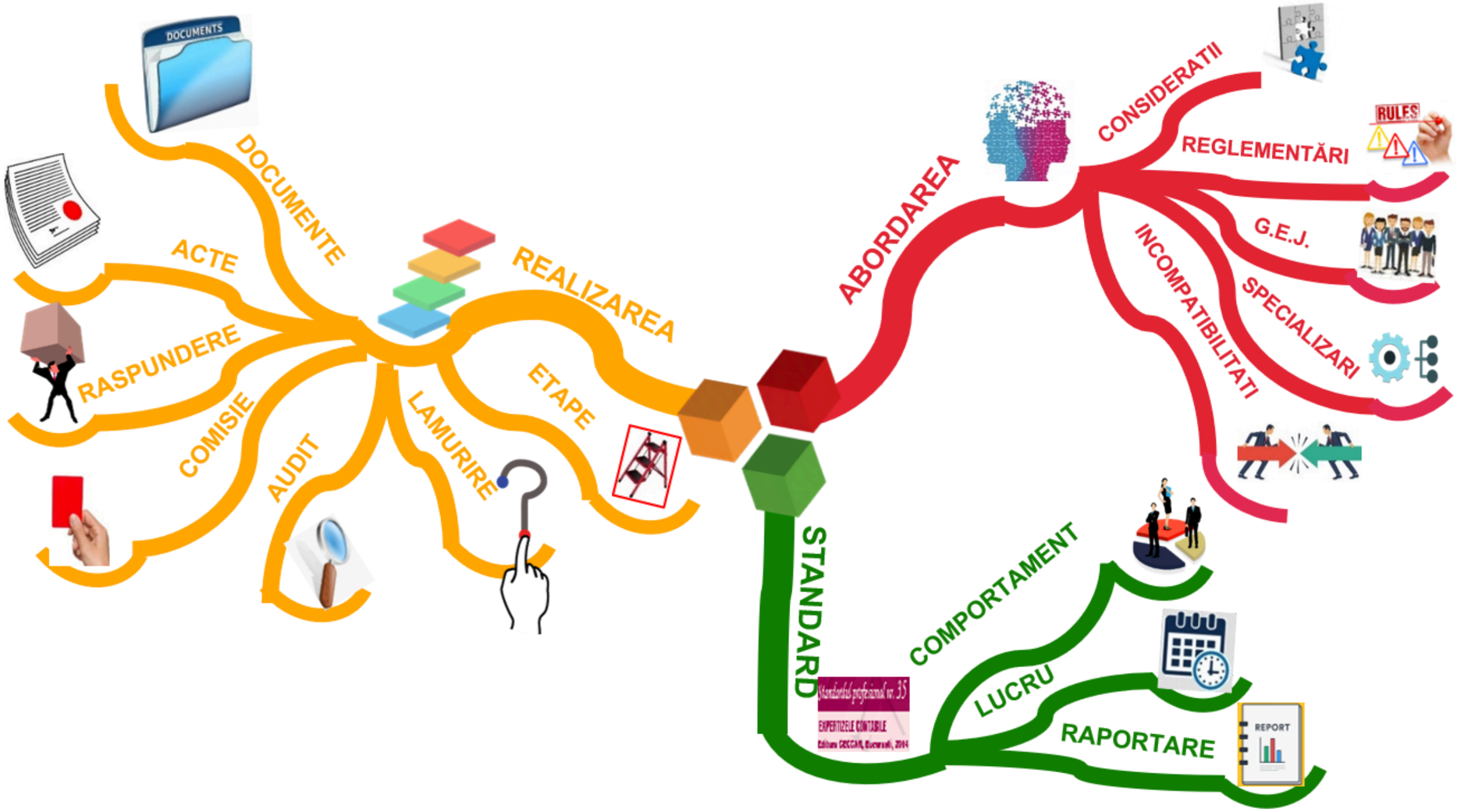


I. Abordarea expertizei contabile 

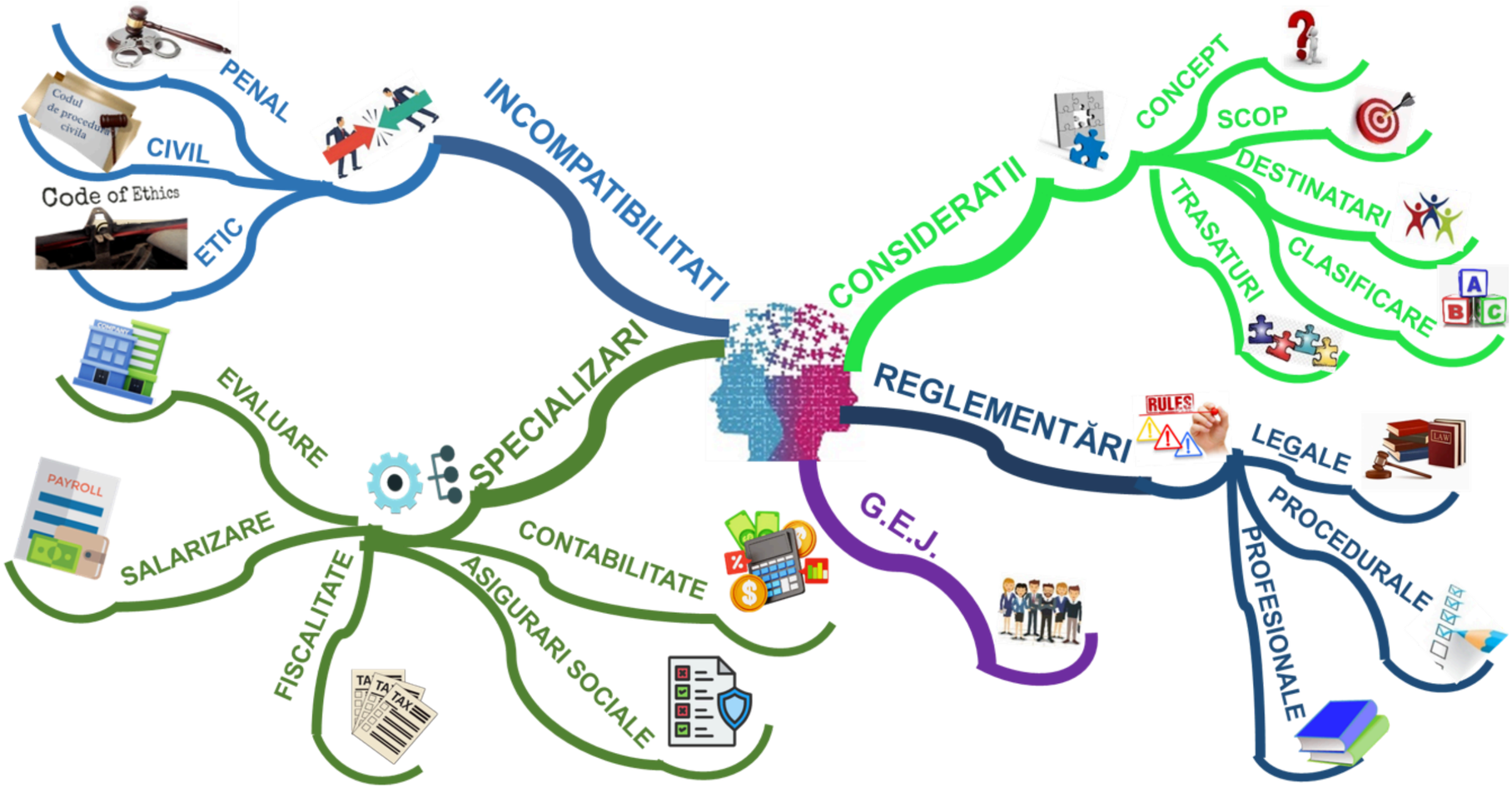
II. Standardul profesional privind expertiza contabilă 

III. Realizarea expertizei contabile judiciare 

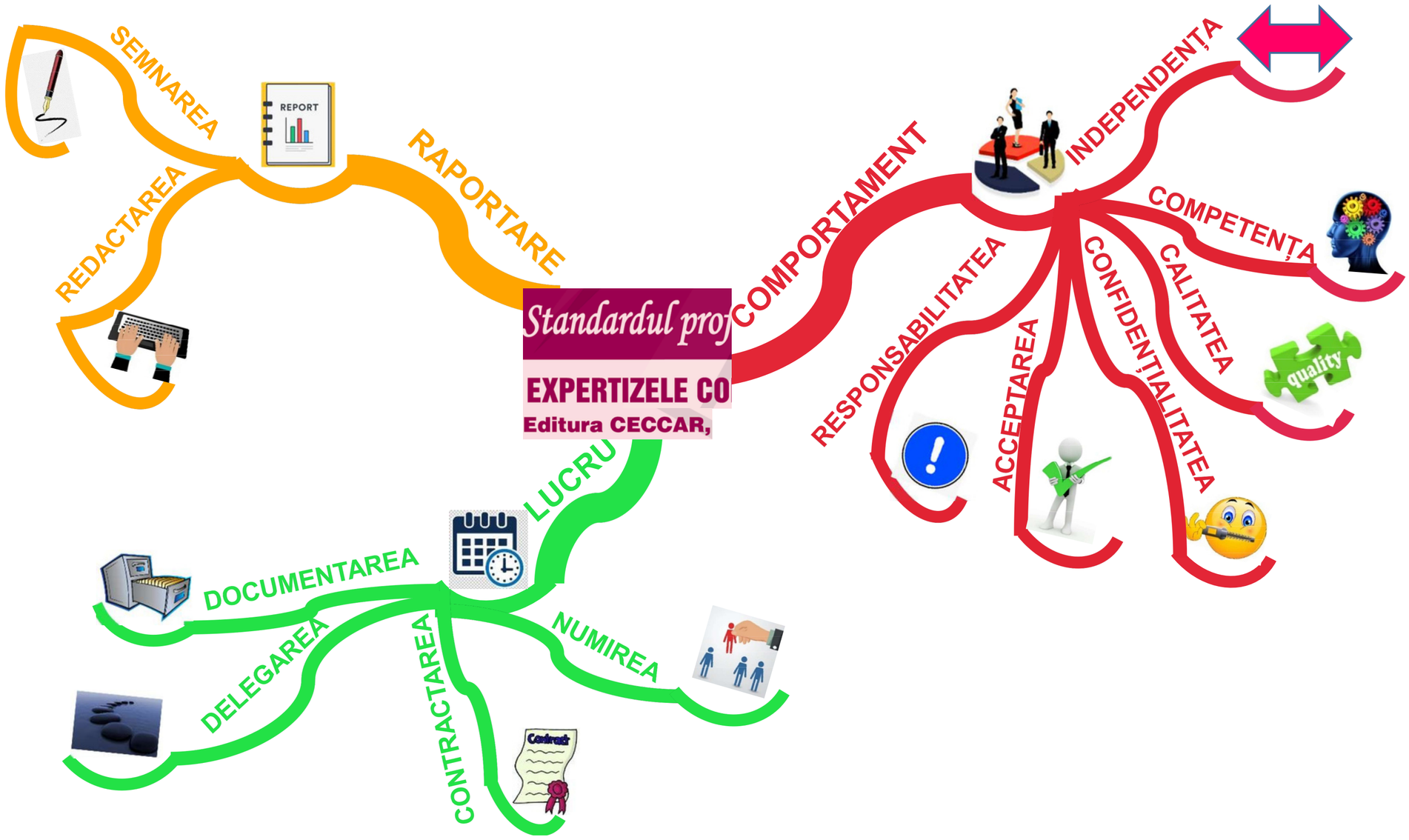
Copyright © 2026 CECCAR



Copyright © 2026 CECCAR



Copyright © 2026 CECCAR



Copyright © 2026 CECCAR

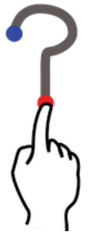
III. Realizarea expertizei contabile judiciare

1. Etape de parcurs în realizarea expertizei contabile judiciare





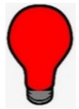


1. Etape de parcurs în realizarea expertizei contabile judiciare 
2. Lămurirea sau completarea raportului de expertiză contabilă judiciară 
3. Auditul de calitate în domeniul expertizelor contabile judiciare 
4. Comisia de disciplină 
5. Răspunderea experților contabili 
6. Modele acte întocmite de organele jurisdicționale 
7. Modele documente aferente expertizei contabile 

Copyright © 2026 CECCAR


DEPUNEREA
PENALE
CIVILE
AUDITAREA
NECONFORM
CONFORM
ÎNTOCMIREA
RAPORT
EFECTUAREA
MATERIAL
LEGISLAȚIE
ÎNTÂLNIREA
PROCES
CONVOCAREA
CIVILE
PENALE
ANALIZA
OBIECTIVE
STUDIU
PĂRȚI
ADRESE
OBIECTIVE
MATERIAL
VOLUM
VERIFICAREA
INDEPENDENȚA
COMPETENȚA

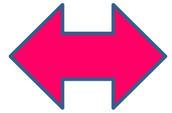


1. Verificarea stării de independență și competență 
2. Studierea dosarului 
3. Analiza obiectivelor 
4. Convocarea părților 
5. Întâlnirea cu părțile convocate 
6. Studierea materialului documentar și efectuarea expertizei 
7. Întocmirea raportului de expertiză 
8. Auditarea raportului de expertiză 
9. Depunerea raportului de expertiză 

Copyright © 2026 CECCAR







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

Verificarea are în vedere cazurile de incompatibilitate, abţinere, recuzare și conflict de interese prevăzute de reglementările legale, procedurale și profesionale (Ex: art.41-54, art. 332 C.p.c; art. 174 C.p.p).

In cazuri de incompatibilitate, experul contabili judiciar va înștiința în scris instanța de judecată sau organul de urmărire penală starea în care se află.

Copyright © 2026 CECCAR







Expertiza contabilă are drept suport documente primare, precum și înregistrarea evenimentelor şi tranzacţiilor în contabilitate.

Așadar, expertul contabil judiciar solicitat în efectuarea expertizelor contabile trebuie să posede cunoştinţe solide şi actualizate în domeniul financiar-contabil pentru a fi **competent** în răspunderea la obiectivele fixate de instanță sau de organul de urmărire penală.

Copyright © 2026 CECCAR



1

Domnul Popescu, expert contabil judiciar, este numit de Judecătoria Iași să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-un litigiu între SC Delta SRL și SC Beta SRL privind modul de înregistrare a unor operațiuni contabile din anul 2024.

Anterior, expertul Popescu a colaborat cu SC Beta SRL, participând la întocmirea unor documente contabile care fac obiectul dosarului.

În această situație, expertul contabil judiciar poate accepta efectuarea expertizei contabile judiciare?

a) da, dacă informează instanța despre colaborarea anterioară;

b) da, dacă este expert consilier;

c) nu.

Copyright © 2026 CECCAR



Doamna Protopopescu, expert contabil judiciar, este numită de Judecătoria Constanța să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-un litigiu între SC Marina SRL și SC Delta SRL. După primirea înștiințării de numire, expertul constată că a avut în trecut relații profesionale cu una dintre părțile din dosar, situație care ar putea afecta independența sa.

În această situație, expertul contabil trebuie să informeze organul care a dispus expertiza:

a) imediat după numire sau de îndată ce a luat cunoștință de situația care îi poate afecta independența;

b) în termen de 5 zile lucrătoare de la numire;

c) în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii înștiințării de numire;

d) nu informează organul care a dispus expertiza, ci anunță doar filiala CECCAR.

Copyright © 2026 CECCAR



3

Domnul Popa, expert contabil judiciar, este convocat de Parchet pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare într-un dosar între SC Alfamag SRL și SC Vega SRL. După ce primește acordul să consulte dosarul cauzei, expertul constată că administratorul uneia dintre societăți este vărul său primar.

În această situație:

a) expertul contabil constată existența unei situații de incompatibilitate și este obligat să înștiințeze organul care a dispus expertiza contabilă judiciară;

b) expertiza contabilă își urmează cursul dacă părțile sau avocații părților nu depun cereri de recuzare;

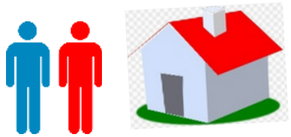
c) expertul nu mai are capacitate deplină de exercițiu și nu mai poate efectua lucrarea;

d) expertul contabil depune, de îndată ce a luat cunoștință de situația de incompatibilitate, o cerere de abținere, asupra căreia organul care a dispus expertiza se va pronunța.

Copyright © 2026 CECCAR











După numire, este indicat ca experții desemnați să meargă la arhiva unde se află dosarul cauzei, pentru a verifica dacă părţile implicate în dosar şi adresele lor corespund cu ceea ce a fost inserat în înştiinţarea primită.

De asemenea, expertul contabil judiciar va verifica dacă obiectivele au fost preluate ad litteram din încheierea de şedință.

După studierea materialului documentar, va stabili dacă sunt necesare și alte documente justificative pentru efectuarea expertizei.

Copyright © 2026 CECCAR

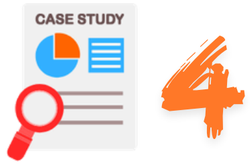




În baza volumului de muncă estimat va stabili timpul de lucru necesar pentru efectuarea expertizei contabile judiciare și valoarea onorariului provizoriu.

În urma demersurilor preliminare efectuate expertul contabil judiciar poate să solicite majorarea onorariului provizoriu prin depunerea unei Cereri care să aibă anexată Decontul estimativ al onorariului provizoriu (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”- anexa nr.7).

Copyright © 2026 CECCAR

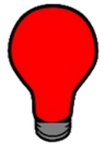


Expertul contabil Ionescu este numit de Tribunalul Cluj să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-un litigiu comercial. Instanța stabilește un termen de 45 zile de la numire pentru depunerea raportului de expertiză. După analizarea volumului mare de documente din dosar, expertul constată că termenul stabilit este insuficient pentru realizarea unei lucrări de calitate.

În această situație:

a) expertul contabil informează părțile despre termenul prea scurt, iar acestea vor solicita instanței stabilirea unui nou termen;
b) expertul contabil este îndreptățit să solicite instanței, în scris și motivat, acordarea unui termen suplimentar minim necesar pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare de calitate;
c) expertul contabil solicită verbal instanței, la prima înfățișare, stabilirea unui alt termen pentru depunerea expertizei.

Copyright © 2026 CECCAR

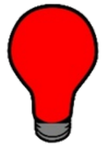

Obiectivele expertizei contabile sunt întrebări concrete care se stabilesc de persoana care a dispus efectuarea expertizei contabile.

Obiectivele expertizei contabile se consemnează în scris în:

- ordonanţă, de organele de urmărire penală;
- încheiere, de instanţa de judecată:
- contract – la cerere, de persoane juridice sau persoane fizice.

Expertiza contabilă rezolvă numai obiectivele sau problemele indicate în actul prin care s-a dispus efectuarea ei şi numai pentru perioada stabilită.

Copyright © 2026 CECCAR

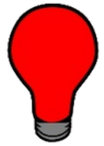

Expertul contabil sesizează organul care a dispus efectuarea expertizei contabile atunci când în timpul efectuării expertizei contabile se ivesc situaţii care necesită extinderea obiectivelor fixate sau efectuarea prealabilă a unor expertize tehnice, grafoscopice etc.

Expertul nu va extinde singur obiectivele expertizei şi nu va răspunde la întrebări care nu i-au fost puse sau care depăşesc competenţa sa.

În cazul expertizei contabile extrajudiciare obiectivele se stabilesc cu consultarea expertului contabil de cel ce solicită efectuarea expertizei contabile.

Copyright © 2026 CECCAR



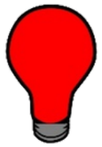




Dacă expertul contabil constată că obiectivele încuviinţate de instanţa de judecată sau organul de urmărire penalã ies din sfera lui de competenţă va învedera celui care l-a numit că obiectivele nu intră în sfera lui de competenţă şi va solicita reformularea lor.

În cazul în care se reformulează obiectivele astfel încât acestea să acopere sfera finaciar-contabilã, expertul contabil va proceda la realizarea tuturor diligenţelor pentru întocmirea raportului în cauză. În caz contrar, expertul contabil va răspunde obiectivelor astfel încât opinia lui să nu intre în sfera juridicului.

Copyright © 2026 CECCAR


Obiectiv: *Să stabilească expertiza contabila judiciară prejudiciul cauzat de societatea Alfa prin înregistrarea în evidențele contabile și fiscale a achizițiilor fictive, în valoare de ...., în baza facturilor menționate în raportul poliției...*

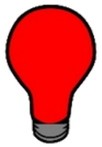
Prejudiciul este reglementat de codul civil și doar instanța poate decide dacă o suma stabilită de plată de către expertul judiciar poate fi considerat prejudiciu.

O expertiză contabilă judiciară nu poate oferi răspunsuri la obiective condiționate de suspiciuni ale organului de urmarire penală că anumite achiziții ar fi fictive.

Se aduce la cunoștința organului de urmărire penală că nu se poate răspunde la el și se solicită reformularea.

Copyright © 2026 CECCAR



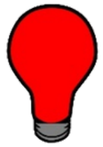




Obiectiv: *să se verifice existența fizică a utilajului în cauză la adresa indicată de inculpat.*

Expertul nu poate răspunde la acest obiectiv, nu este în specializarea, atribuțiile și competențele expertului contabil judiciar să verifice existența fizică a unor bunuri la o anumită adresă. Expertiza se efectuează doar pe baza documentelor justificative și/sau evidențe contabile.

Copyright © 2026 CECCAR


Obiectiv: *să stabilească expertiza contabilă judiciară dacă societatea Alfa nu a înregistrat cu rea-intenție în evidențele contabile și fiscale vânzări în valoare de ....*

Acest obiectiv nu este formulat corect, deoarece expertiza contabilă nu se poate pronunța în legatură cu intențiile unor persoane, ci se realizează doar pe bază de documente justificative.

Concluzia este că nu se poate răspunde la acest obiectiv.

Copyright © 2026 CECCAR



În dosarul penal nr. 83../P/20.. al Inspectoratului de Poliţie al Judeţului ..., Serviciul de Cercetări Penale, administratorul SC „EMS” SRL şi al SC „Voltaj” SRL a fost cercetat pentru evaziune fiscală privind impozitul pe profit şi taxa pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat pentru perioada 1 ianuarie – 30 aprilie 20.. de către societăţile comerciale menţionate.

Obiectivele (întrebările) formulate de către organul de urmărire penală sunt:

Obiectivul nr. 1

Dacă dobânzile plătite de *învinuit* în perioada ianuarie-aprilie 20.. pentru împrumuturile luate de firmele SC „EMS” SRL şi SC „Voltaj” SRL pot fi incluse în cheltuieli.

Obiectivul nr. 2

Recalcularea profitului în funcţie de cheltuielile avute de cele două firme şi stabilirea impozitului care trebuia vărsat de către *învinuit* în perioada mai sus menţionată.

Obiectivul nr. 3

Deducerea şi calcularea TVA care trebuia vărsată la bugetul de stat de către *învinuit* în aceeaşi perioadă.

Obiectivul nr. 4

Ce acte normative au fost încălcate de către *învinuit* în legătură cu operaţiunile contabile mai sus menţionate.

Analizați modul în care sunt formulate obiectivele.

Copyright © 2026 CECCAR



Expertul contabil Georgescu este numit de Judecătoria Timișoara pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare într-un litigiu comercial. După studierea încheierii de ședință prin care au fost stabilite obiectivele expertizei, expertul constată că unele obiective sunt formulate ambiguu și nu pot fi interpretate clar din punct de vedere contabil. În această situație:

a) expertul contabil are dreptul și obligația de a aduce această situație la cunoștința organului jurisdicțional care a dispus expertiza;

b) expertul contabil solicită explicații suplimentare avocaților părților;

c) expertul contabil are doar obligația de a efectua expertiza, indiferent de formularea obiectivelor;

d) expertul contabil înștiințează instanța că obiectivele nu sunt suficient de clare și solicită reformularea sau clarificarea acestora.

Copyright © 2026 CECCAR







În cauzele civile convocarea este obligatorie dacă este nevoie de o lucrare la fața locului sau sunt necesare explicațiile părților.

Convocarea părților se va face, de preferat, pe teren neutru, pe baza Citației din dosar (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”- anexa nr.8).

Convocarea se realizează cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire și conținut declarat, pe baza Notei de inventar.

Copyright © 2026 CECCAR







În cauzele penale, organul de urmărire penală sau instanța de judecată fixează termenul la care sunt chemate părțile, subiecții procesuali principali, precum și expertul contabil desemnat (art. 177 Cpp).

În cauzele penale convocarea părților se face **numai** cu încuviintarea scrisă a instanței sau a organului de urmărire penală, dupa caz.

Copyright © 2026 CECCAR



7

Într-un dosar penal privind evaziune fiscală, expertul contabil Marin este numit de organul de urmărire penală pentru efectuarea unei expertize contabile judiciare. În timpul realizării lucrării, expertul consideră că ar fi util să discute cu inculpatul pentru clarificarea unor aspecte legate de documentele contabile analizate.

În această situație:

a) expertul contabil poate lua legătura cu inculpatul ori de câte ori consideră necesar;

b) expertul contabil poate lua legătura cu inculpatul numai cu încuviințarea și în condițiile stabilite de organul de urmărire penală;

c) expertul contabil poate lua legătura cu inculpatul numai cu încuviințarea și în condițiile stabilite de avocații părților;

d) expertul contabil poate lua legătura cu inculpatul o singură dată, la începutul efectuării expertizei contabile judiciare.

Copyright © 2026 CECCAR



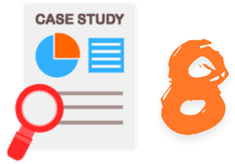


Întâlnirea cu părțile la data convocării se va încheia cu întocmirea unui **proces verbal de convocare.** (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”- anexa nr.9).

Procesul verbal va cuprinde rezumatul discuției, precizări ale părților și alte elemente importante (dovada plății onorariului, a prezentat documentele solicitate, termenul până la care se obliga partea să completeze documentele necesare și modul de depunere, etc)

În cazul în care la efectuarea expertizei contabile judiciare participă și *experți consilieri ai părților, aceștia sunt obligați* să întocmească programul, *de comun acord cu experții contabili numiți***,** astfel încât să se asigure finalizarea și depunerea expertizei în termenul stabilit de organul în drept.

Copyright © 2026 CECCAR



Într-un dosar penal de delapidare, organul de urmărire penală dispune efectuarea unei expertize contabile judiciare și încuviințează participarea unor experți contabili consilieri propuși de părți. Aceștia participă la efectuarea expertizei alături de expertul contabil numit de organul judiciar.

În această situație, experții consilieri ai părților sunt obligați:

a) să ofere consultanță exclusiv părții care i-a propus și cu care au încheiat contract;

b) să întocmească de comun acord cu expertul contabil numit programul de lucru, să semneze raportul de expertiză și să formuleze opinii separate, dacă este cazul;

c) să participe la efectuarea expertizei, să dea relații, să formuleze întrebări și observații și, dacă este cazul, să întocmească un raport separat cu privire la obiectivele expertizei.

Copyright © 2026 CECCAR







Expertul contabil studiază **legislația aplicabilă și materialul documentar** necesar pentru a răspunde la obiectivele fixate expertului contabil de către organul în drept să dispună expertiza contabilă judiciară sau la obiectivele contractului privind expertiza extrajudiciară.

În situația în care prin încheirea de ședință nu se specifică aspecte privind materialul documentar, expertul va ține cont de documentele existente la dosarul cauzei.

Dacă documentele existente la dosar nu sunt suficiente are posibilitatea ca prin citația transmisă părților să solicite să i se pună la dispoziție toate documentele financiar-contabile pe care le consideră necesare în exprimarea opiniei la obiectivele stabilite.

Copyright © 2026 CECCAR







Documentele solicitate părților vor fi certificate cu sintaxa „*copie conform cu originalul*”, semnate de persoana abilitată și ștampilate.

Materialul documentar examinat *nu poate fi ridicat de către expertul contabil* de la părțile care îl au în păstrare.

Materialul documentar poate fi compus din:

- Dosarul cauzei în care s-a dispus expertiza judiciară
- Documente justificative și registre contabile
- Procese verbale întocmite de organele de control

Copyright © 2026 CECCAR



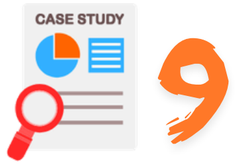
Ce constituie material documentar pe care expertul contabil îl poate utiliza la efectuarea unei expertize contabile judiciare într-o cauză civilă?

a) numai documentele justificative și registrele contabile puse la dispoziție de părți;

b) numai dosarul cauzei și actele procedurale existente la instanță;

c) dosarul cauzei, documente justificative și registre contabile, procese-verbale întocmite de organele de control abilitate, precum și alte materiale documentare (legi, norme și reglementări) relevante pentru obiectivele expertizei.

Copyright © 2026 CECCAR



Într-un dosar penal aflat în faza de urmărire penală, organul de cercetare dispune efectuarea unei expertize contabile judiciare și numește un expert contabil judiciar. Pentru a putea răspunde obiectivelor stabilite, expertul trebuie să analizeze documentele existente în dosarul cauzei. În această situație:

a) expertul contabil poate studia dosarul dacă apreciază că este necesar și dacă părțile își dau acordul;

b) expertul contabil nu are dreptul să studieze dosarul penal;

c) expertul contabil are dreptul să ia cunoștință de materialul din dosar necesar efectuării expertizei în cauză.

Copyright © 2026 CECCAR







Expertul contabil desemnat procedează la întocmirea raportului de expertiză.

Constatările și concluziile motivate ale expertizei contabil se consemnează într-un **raport scris**, care trebuie să cuprindă trei capitole:

Capitolul I – Introducere

Capitolul II – Desfășurarea expertizei contabile

Capitolul III - Concluzii

Structura celor trei capitole obligatorii trebuie respectată.

Copyright © 2026 CECCAR







În raportul de expertiză, expertul trebuie să invoce *numai evenimentele şi tranzacţiile care pot fi justificate cu documente şi care au legătură de cauzalitate cu obiectivele dispuse* de instanță sau de organul de urmărire penală fără ca expertul să emită judecăţi de opinie personală.

Expertul trebuie să formuleze răspunsurile clare şi fără echivoc, cu respectarea legislaţiei aplicabile, care să lămurească pe deplin împrejurări de fapt formulate de instanţa de judecată.

Copyright © 2026 CECCAR







În situația în care, în aceeași cauză, au fost numiți mai mulți experți contabili, se va întocmi un singur raport.

Opiniile separate (motivate de fiecare expert în parte) trebuie consemnate **în cuprinsul raportului** de expertiză contabilă judiciară.

În cauze civile, expertul consilier al părții poate întocmi și un raport de expertiză contabilă judiciară cu opinia separată, care se va depune deodată cu raportul de expertiză întocmit de expertului contabil numit.

În cauzele penale **nu se acceptă raport distinct** întocmit de expert/experți parte cu opinie separată.

Copyright © 2026 CECCAR



Într-un litigiu comercial, instanța dispune efectuarea unei noi expertize contabile judiciare, deoarece în dosar există deja o expertiză anterioară ale cărei concluzii au fost contestate de părți. Expertul contabil nou numit analizează toate documentele din dosar, inclusiv raportul de expertiză precedent.

În această situație, care afirmație este corectă?

a) expertul contabil judiciar numit trebuie să facă în raportul său precizări privind existența expertizelor anterioare din dosarul cauzei și să indice motivele care au condus la concluzii diferite;

b) expertul contabil nu poate lua legătura cu expertul care a efectuat expertiza anterioară pentru a discuta elementele avute în vedere la elaborarea lucrării;

c) este obligatorie menționarea lucrărilor de expertiză efectuate anterior în cuprinsul raportului de expertiză.

Copyright © 2026 CECCAR



Raportul de expertiză contabilă se întocmeşte, conform normelor procedurale:

a) de regulă în două exemplare originale: unul pentru organul care a dispus sau partea care a solicitat efectuarea expertizei contabile şi unul pentru expertul contabil care a efectuat expertiza;

b) în numărul de exemplare originale solicitat de beneficiarul raportului de expertiză contabilă

c) ambele răspunsuri sunt corecte.

Copyright © 2026 CECCAR



Un expert contabil judiciar finalizează raportul de expertiză contabilă într-un dosar civil și îl pregătește pentru depunere la instanță. Pentru a preveni orice suspiciune privind modificarea sau înlocuirea unor pagini din raport sau din anexele acestuia, expertul trebuie să respecte regulile privind autentificarea documentului.

În această situație, expertul contabil este obligat:

a) să semneze fiecare filă a raportului de expertiză;

b) să semneze și să parafeze filă cu filă raportul de expertiză, inclusiv anexele;

c) să semneze doar ultima filă a raportului de expertiză și anexele.

Copyright © 2026 CECCAR



Într-un proces civil privind un litigiu financiar, la dosarul cauzei există două expertize contabile judiciare care au ajuns la concluzii diferite cu privire la suma datorată. Instanța trebuie să stabilească ce concluzii va lua în considerare pentru soluționarea cauzei.

În această situație:

a) acceptarea uneia și înlăturarea celeilalte/celorlalte expertize este problema organului care a dispus expertiza, care își motivează hotărârea, analizând raționamentele profesionale ale expertului contabil și coroborându-le cu celelalte probe din dosar;

b) va fi considerată cu valoare probantă preferențială ultima expertiză contabilă realizată în ordine cronologică;

c) se calculează media aritmetică a valorilor rezultate din concluziile expertizelor.

Copyright © 2026 CECCAR







Înainte de depunerea la instanță, raportul de expertiză contabilă judiciară se supune auditului de calitate.

În cazul în care expertul contabil desemnat nu a avut încuviințat expert contabil parte (consilier), expertul contabil desemnat se va prezenta la compartimentul auditului CECCAR din filiala de care aparține, cu raportul de expertiză contabilă semnat și parafat pe fiecare filă.

Dacă la realizarea raportului de expertiză contabilă a fost încuviințat și expert parte (consilier), expertul desemnat va întreprinde toate diligențele, astfel încât raportul de expertiză contabilă să conțină și opinia expertului parte (consilier) dacă este cazul, semnăturile și parafa acestuia.

Copyright © 2026 CECCAR







La supunerea raportului de expertiză contabilă judiciară auditului de calitate, atât expertul contabil desemnat, cât și expertul contabil parte (consilier) vor da declarația de independență în fața auditorului de calitate (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”- anexa nr.10).

Dacă raportul de expertiză contabilă judiciară prezentat respectă normele profesioale auditorul va acorda viza de calitate.

Copyright © 2026 CECCAR







Viza de calitate privind conformitatea raportului judiciar de expertiză contabilă rezultă din aplicarea ștampilei dreptunighilare (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”- anexa nr.11).

În cazul în care raportul de expertiză contabilă nu îndeplinește condițiile de viză, expertul contabil judiciar poate opta să îl refacă ținând cont de observațiile auditorului. Dacă expertul contabil nu este de acord cu refacerea raportului de expertiză, auditorul de calitate va întocmi referat în care va descrie abaterile constatate (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”- anexa nr.12).

Copyright © 2026 CECCAR



Un expert contabil judiciar finalizează raportul de expertiză contabilă într-un dosar aflat pe rolul instanței. Înainte ca lucrarea să fie transmisă pentru auditul de calitate realizat conform reglementărilor CECCAR, expertul trebuie să completeze un document care certifică faptul că expertiza a fost realizată cu respectarea normelor profesionale.

În această situație, expertul contabil va completa:

a) un formular cu date personale pe care îl va atașa lucrării;

b) o „Declarație de independență” pe care o va depune la instanța care a solicitat expertiza;

c) un „Certificat de calitate” pe care îl va atașa lucrării;

d) niciun răspuns nu este corect.

Copyright © 2026 CECCAR



Doamna Popescu este numită expert contabil judiciar într-un dosar civil privind un litigiu comercial. După finalizarea raportului de expertiză contabilă, aceasta îl prezintă auditorului de calitate din cadrul filialei CECCAR pentru verificare. Auditorul de calitate constată că raportul prezintă mai multe deficiențe metodologice și de prezentare (lipsa unor documente justificative analizate, necorelarea calculelor din anexe cu concluziile raportului etc.) și recomandă refacerea raportului de expertiză. Expertul contabil refuză însă să modifice lucrarea. Ce riscă doamna Popescu?

Copyright © 2026 CECCAR





Raportul de expertiză contabilă însoţit de factură, decontul justificativ şi dacă este cazul de un deviz cu solicitarea suplimentării onorariului va fi depus la Biroul local de expertize.

Raportul de expertiză contabilă judiciară depus la organul care a dispus expertiza trebuie să poarte pe prima pagină ştampila dreptunghiulară şi semnătura auditorului de calitate, precum şi ştampila auditorului de calitate şi, dacă este cazul, să fie însoţit de referatul auditorului de calitate.

Modelele de decont justificativ și notă de evaluare onorariu sunt prezentate în anexele nr.13 și nr. 14 (pct. VII “Modele documente aferente expertizei contabile”).

Copyright © 2026 CECCAR





Raportul de expertiză contabilă judiciară se depune la instanța sau la organul de urmărire penală care l-a solicitat, astfel:

- cu 10 zile înainte de termenul de judecată;
- cu cel puţin 30 de zile înainte de termenul fixat de instanţă în cadrul programul administrării probei de către avocaţi;
- la termenul stabilit de organul de urmărire penală.

Copyright © 2026 CECCAR



Într-un proces comercial, instanța numește un expert contabil judiciar pentru efectuarea unei expertize contabile. Părțile din proces își desemnează, la rândul lor, experți contabili consilieri, care participă la efectuarea expertizei și pot formula opinii separate dacă nu sunt de acord cu concluziile expertului numit de instanță.

La finalizarea lucrării, raportul de expertiză trebuie depus la instanță împreună cu eventualele opinii separate. În această situație, responsabilitatea efectuării și depunerii raportului de expertiză contabilă judiciară revine:

a) numai experților contabili numiți;

b) numai experților contabili consilieri ai părților;

c) atât experților numiți cât și experților consilieri ai părților;

d) avocaților.

Copyright © 2026 CECCAR



Un expert contabil judiciar întocmește o expertiză dispusă de instanța de judecată. Pentru a respecta normele profesionale CECCAR, el trebuie să organizeze dosarul de lucru al expertului, care include documentele pe baza cărora a fost efectuată expertiza și care pot justifica concluziile raportului. Dosarul de lucru al expertului contabil trebuie să cuprindă:

a) raportul de expertiză contabilă și eventualele note personale ale expertului contabil;

b) raportul de expertiză și eventuala corespondenţă solicitată de organele în drept care au dispus efectuarea expertizei contabile.

c) încheierea de şedinţă (în cauze civile), ordonanţa organului de urmărire penală (în cauze penale) sau contractul privind efectuarea expertizelor contabile judiciare (în cazul experţilor consilieri/numiţi de parte);

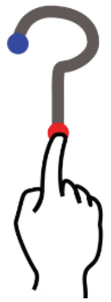
- raportul de expertiză contabilă;
- eventuala corespondenţă solicitată de organele în drept care au dispus efectuarea expertizei contabile;
- eventualele note personale ale expertului contabil;

Copyright © 2026 CECCAR

III. Realizarea expertizei contabile judiciare

2. Lămurirea sau completarea raportului de expertiză contabilă judiciară

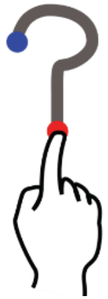




În cauzele civile, dacă este nevoie de **lămurirea, suplimentarea sau completarea** raportului de expertiză ori dacă există o contradicție între părerile experților contabili judiciari, instanța, din oficiu sau la cererea părților, poate solicita experților, la primul termen după depunerea raportului, să îl lămurească sau să îl completeze.

Lămuririle la raportul de expertiză, cunoscute sub denumirea de *obiecţiuni la raport*, vizează aspectele rămase nelămurite sau insuficient lămurite prin expertiză în raport cu obiectivele stabilite şi existenţa unor contradicţii între părerile experţilor.

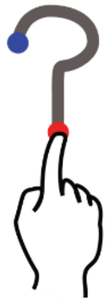
Copyright © 2026 CECCAR



Suplimentul raportului de expertiză contabilă judiciară, cunoscut sub denumirea de *supliment al raportului de expertiză,* se referă la apariţia necesităţii adăugării a cel puțin unui nou obiectiv, în raport cu concluziile formulate în raportul de expertiză sau cu împrejurari noi care rezultă din cercetarea judecătorească.

Completarea la raportul de expertiză contabilă judiciară se realizează atunci când Instanța de judecată sau Organul de cercetare extind aria de expertizare a obiectivelor încuviințate în raportul de expertiză contabilă judiciară, sau pun în vedere expertului contabil judiciar să țină cont de material documentar suplimentar.

Copyright © 2026 CECCAR





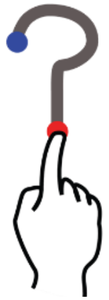


În cauze penale, expertul poate fi audiat potrivit dispozițiilor privitoare la audierea martorilor, dacă organul judiciar apreciază că audierea este necesară pentru lămurirea constatărilor sau concluziilor acestuia.

Dacă organul judiciar constată că expertiza nu este completă, iar deficiența nu poate fi suplinită prin audierea expertului**,** se dispune efectuarea unui *supliment la expertiză* de către același expert.

Organul judiciar poate dispune efectuarea unei noi expertize, dacă concluziile raportului de expertiză sunt neclare sau contradictorii.

Copyright © 2026 CECCAR





În cazuri speciale, expertul contabil poate întâmpina dificultăți în întocmirea raportului de expertiză contabilă din cauza lipsei documentelor justificative sau a conducerii defectuoase a contabilității.

În aceste situații, se va elabora un **Raport de imposibilitate** a efectuării expertizei contabile, având aceeași structură, cu respectarea regulilor procedurale stabilite pentru un raport standard, inclusiv cele privind auditul de calitate.

Copyright © 2026 CECCAR

III. Realizarea expertizei contabile judiciare

3. Auditul de calitate în domeniul expertizelor contabile judiciare





În auditarea rapoartelor de expertizã contabilã judiciară, auditorul are ca atribuții:

1. Studierea raportului de expertiză contabilã judiciarã privind respectarea normelor legale, procedurale și profesionale;
2. Analiza opiniilor separate sau, dacă este cazul, rapoartele experţilor contabili consilieri ai părţilor;
3. Verificarea stării de independenţă a expertului/experţilor contabil(i) în raport cu cauza supusã judecãţii;
4. Întocmirea referatului prin care descrie neconformitățile constatate.

Copyright © 2026 CECCAR





Rolul auditului de calitate este acela de a asigura depunerea în instanţa de judecatã sau la organele de urmărire penală a unor rapoarte de expertizã contabilă temeinic fundamentate, cu un nivel al calitãţii ridicat ce respectã atât structura cât şi fondul expertizei.

Auditorii de calitate ţin evidenţa expertizelor contabile judiciare cu ajutorul Registrului de evidenţã a lucrãrilor de expertizã contabilã judiciarã (pct.VII. Modele documente aferente expertizei contabile- anexa nr.15).

Copyright © 2026 CECCAR

III. Realizarea expertizei contabile judiciare



4. Comisia de disciplină







Fiecare filială județeană a CECCAR are o comisie de disciplină, iar aceeași structură există și la nivelul Consiliului Superior. Comisiile sunt constituite din 5 membri titulari și 5 membri supleanți, aleși pe o perioadă de 4 ani.

Auditorul de calitate trebuie să informeze Consiliul filialei despre abaterile identificate în auditarea rapoartelor de expertiză contabilă judiciară. Ca urmare, Consiliul poate solicita Comisiei de disciplină să investigheze abaterile profesionale ale membrilor Corpului.

Copyright © 2026 CECCAR

III. Realizarea expertizei contabile judiciare

5. Răspunderea experților contabili







Având în vedere importanţa şi implicaţiile pe care le pot avea expertizele contabile, în special cele judiciare, asupra soluţionării cauzelor în care sunt dispuse, experţii contabili au obligaţia legală şi morală de a-şi desfăşura activitatea cu obiectivitate, ţinută etică şi profesională.

Nerespectarea reglementărilor legale, procedurale și profesionale pot atrage răspunderea experților contabili cum ar fi:

- răspunderea disciplinară; 
- răspunderea administrativă sau contravențională; 
- răspunderea civilă; 
- răspunderea penală; 

Copyright © 2026 CECCAR





Răspunderea disciplinară a experţilor contabili este reglementată de legea de organizare a activităţii de expertiză contabilă care, în funcţie de gravitatea abaterilor săvârşite, stabileşte următoarele sancţiuni disciplinare:

1. mustrare;
2. avertisment scris;
3. suspendarea dreptului de a exercita profesia de expert contabil (...) pe o perioadă de timp de la 3 luni la 1 an;
4. interzicerea dreptului de a exercita profesia de expert contabil(...)

Copyright © 2026 CECCAR





Răspunderea contravenţională sau administrativă a expertului contabil este reglementată de dreptul procesual și anume:

- Codul de procedură civilă (art. 313, art. 333 și art. 337);
- Codul de procedură penală (art. 283, art. 284).

Sancțiunile ce pot fi aplicate expertului contabil constau în:

- înlocuirea lui de către instanță;
- aducerea lui în instanță cu mandat;
- amendă judiciară.

Copyright © 2026 CECCAR





Răspunderea civilă a expertului contabil poate fi instituită ca urmare a faptului că expertul contabil încalcă îndatorirea de a nu aduce atingere, prin acţiunile ori inacţiunile sale, drepturilor sau intereselor legitime ale altor persoane, ocazie cu care este obligat să le repare integral (art. 1.349 din Codul civil).

Experții contabili garantează răspunderea civilă privind activitatea desfășurată, prin subscrierea unei polițe de asigurare (art. 13 din OG 65/1994).

Copyright © 2026 CECCAR





Conform prevederilor Codului penal coroborate cu reglementările procedurale, experţii contabili, în special în contextul efectuării expertizelor contabile, pot intra sub incidenţa unor infracţiuni, în cazul realizării elementelor constitutive ale acestora, cum ar fi :

- Luare de mită;
- Mărturie mincinoasă;
- Favorizarea făptuitorului.

Copyright © 2026 CECCAR

III. Realizarea expertizei contabile judiciare

6. Modele documente întocmite de organele jurisdicționale





- Anexa nr.1- Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza
- Anexa nr.2-Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza, stabilire obiective și numire expert
- Anexa nr.3- Model Ordonanță dispunere constatare
- Anexa nr.4- Model Ordonanță dispunere efectuarea expertizei, stabilire obiective și numire expert
- Anexa nr.5- Model Adresă comunicare numire expert către Biroul Local de Expertize
- Anexa nr. 6. - Model Adresă expert efectuare expertiză

Copyright © 2026 CECCAR



Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza Anexa nr.1

ROMÂNIA
DENUMIRE INSTANTA
SECŢIA ... CONTENCIOS ADMINISTRATIV ŞI FISCAL
Dosar nr....

ÎNCHEIERE
Şedinţa publică de la ...
Completul compus din:
PREŞEDINTE - ...
GREFIER - ...

Pe rol judecarea acţiunii în contencios administrativ şi fiscal, formulată de reclamant ..., în contradictoriu cu pârâţii/pârâtul ..., având ca obiect „anulare act administrativ".

La apelul nominal făcut în şedinţă publică, atât la prima strigare a cauzei , la ordine, cât şi la a doua strigare, la sfârşitul şedinţei de judecată, au lipsit părţile.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

Curtea urmează a se pronunţa prin încheiere asupra probatoriului solicitat de părţi, acordând termen în vederea administrării probelor la data de ....

CURTEA

Constată că în prezentul dosar a rămas de soluţionat ... – se prezinta speta, imprejurarile si ce este de solutionat.

În urma deliberării asupra probatoriului solicitat în susţinerea şi combaterea acţiunii:

Apreciază ca fiind utile pertinente şi concludente cauzei, urmând a le admite, în temeiul art.155 şi urm C.pr.civ. probele cu înscrisuri atât pentru reclamantă cât şi pentru pârâţi, precum proba cu expertiză contabila judiciara, având obiectivele:

.....

Prin tragere la sorţi, de pe lista cu experti contabili judiciari aflată la dispoziţia instanţei, desemnează pe ???, care figurează şi pe lista experţilor judiciari de la Biroul Local de Expertize Judiciare.

Stabileşte în sarcina ..., onorariu provizoriu de expertiză în cuantum de ... lei, urmând ca ...

Copyright © 2026 CECCAR



Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza

Anexa nr.1

Desemnează, prin tragere la sorţi, în şedinţă publică, ca expert contabil judiciar (care figurează şi pe lista experţilor de la Biroul Local de Expertize Judiciare) de pe lista experţilor contabili judiciari de la CECCAR aflată la dispoziţia instanţei pe expert ....

Stabileşte onorariul provizoriu de expert în sarcina ... în cuantum de ... *lei* şi pune în vedere .... să facă dovada achitării acestuia până la termenul acordat în contul pus la dispoziţie pe site-ul Biroul Local de Expertize Judiciare în acest sens.

Acordă termen la data de ... **(acordat în şedinţă publică) în vederea administrării probei cu expertiză contabilă încuviinţată în cauză în favoarea ....**

Acordă termen intermediar în ***Camera de Consiliu la ...***, pentru ***când se citează părţile şi expertul desemnat***, cu copie a prezentei încheieri şi a obiectivelor expertizei *pentru a comunica instanţei până la acest termen de judecată intermediar dacă poate efectua acest raport de expertiză.*

Emite adresă către expertul contabil judiciar pentru efectuarea raportului de expertiză până la data de ....

Pronunţată în şedinţă publică azi ....

PREŞEDINTE **GREFIER**

... ...

TERMEN INTERMEDIAR
... ora ..., Completul ... Fond CAMERA DE CONSILIU

TERMEN PE FOND
... ora ..., Completul ... Fond

Copyright © 2026 CECCAR



Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza, stabilire obiective și numire expert

Anexa nr.2

ÎNCHEIERE PROBĂ CU EXPERTIZĂ - ART. 330 C. PR. CIV

ROMÂNIA

Instanţa ... **Dosar nr. -/-/-**
Secţia ...

Î N C H E I E R E
Şedinţa publică din data de …
Instanţa constituită din:
PREŞEDINTE ...
GREFIER ...

Pe rol se află soluţionarea cauzei civile privind pe reclamantul … şi pe pârâtul …., având ca obiect… .

La apelul nominal făcut în şedinţă publică au răspuns ..., lipsind … .

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de şedinţă, care a prezentat pe scurt obiectul pricinii, stadiul în care se află judecata acesteia, precum şi modul în care s-a îndeplinit procedura de citare. (*Dacă este cazul, referatul grefierului de şedinţă va cuprinde şi precizări cu privire la realizarea celorlalte măsuri dispuse de instanţă la termenele anterioare*).

Procedura de citare este legal îndeplinită.

Instanţa acordă cuvântul părţilor asupra probelor/pune în dezbaterea părţilor probele solicitate/propuse.

Reclamantul solicită încuviinţarea probei cu expertiză ... (*se va menţiona tipul acesteia ex.: expertiză preţuitoare bunuri mobile, contabilă etc.*), în dovedirea ..., propunând ca obiective ... . Arată că solicită desemnarea expertului ... .

Pârâtul, asupra probei propuse de reclamant, arată că …;mai învederează că nu este de acord cu numirea expertului propus de către reclamant.

Copyright © 2026 CECCAR



Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza, stabilire obiective și numire expert

Anexa nr.2

Instanţa acordă cuvântul părţilor asupra probelor/pune în dezbaterea părţilor probe solicitate/propuse.

Reclamantul solicită încuviințarea probei cu expertiză ... (*se va menţiona tipul acesteia ex.: expertiză preţuitoare bunuri mobile, contabilă etc.*), în dovedirea ..., propunând ca obiectiv ... . Arată că solicită desemnarea expertului ... .

Pârâtul, asupra probei propuse de reclamant, arată că …;mai învederează că nu este d acord cu numirea expertului propus de către reclamant.

I N S T A N Ț A

Constatând că proba cu expertiză ... solicitată/propusă de reclamant în dovedirea/pentru dovedi ... este admisibilă potrivit legii şi poate duce la soluţionarea procesului, în temeiu dispoziţiilor art. 255 şi 330-331 C. pr. civ., urmează să o încuviinţeze.

În vederea administrării probei încuviinţate,

D I S P U N E:

Încuviinţează pentru reclamant proba cu expertiză ..., în dovedirea ... .

Stabilește drept obiective ale expertizei: ... .

Desemnează expert tehnic judiciar, prin tragere la sorţi, pe ... .

Stabileşte un onorariu de expertiză provizoriu în cuantum de ... lei în sarcin reclamantului, căruia i se pune în vedere să depună la dosar dovada plăţii acestuia, în termen de zile de la data încuviinţării probei/până la data de ..., sub sancţiunea decăderii din probă.

Emite adresă către expert pentru a fi înştiinţat să efectueze şi să depună cu cel puţin 1 zile înainte de termenul de judecată fixat la .../până la data de ..., în exemplare suficiente pentr instanţă şi fiecare parte, raportul de expertiză încuviinţat în cauză.

Copyright © 2026 CECCAR



Model Încheiere – încuviințarea probei cu expertiza, stabilire obiective și numire expert

Anexa nr.2

Emite adresă către Biroul local pentru expertize tehnice judiciare ş
comunica numirea în cauză a expertului ..., în specialitatea ...
Amână judecarea cauzei şi acordă termen la data de ..., ora ..., pentru când ... (de ex.: părţile au termen în cunoştinţă).
Pronunţată în şedinţă publică azi, ...

PREŞEDINTE,
nume şi prenume
semnătura

GREFIER,
nume şi prenume
semnătura

Copyright © 2026 CECCAR



Model Ordonanță dispunere constatare

Anexa nr.3

Ordonanţa de efectuare a constatării

ROMÂNIA MINISTERUL PUBLIC PARCHETUL DE PE LÂNGĂ	
Localitatea…, str. …, nr. …, jud. …, cod poştal: …; tel: …, fax: …, e-mail: …..@mpublic.ro; operator date cu caracter personal nr. …	
DOSAR NR. .../P/…	

ORDONANŢĂ

Anul ... luna ...ziua ...

Procuror ... din cadrul Parchetului de pe lângă ...

Examinând actele de urmărire penală din dosarul cu nr. de mai sus, privind...

C O N S T A T:

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus începerea urmăririi penale pentru infracţiunea de ...*(denumirea)*, prevăzută de art. ...*(textul incriminator)*, constând în aceea că ... *(prezentarea succintă a situaţiei de fapt cu privire la care s-a început urmărirea penală)*.

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale faţă de suspectul...*(numele şi prenumele)*. (dacă este cazul)

Copyright © 2026 CECCAR



Model Ordonanță dispunere constatare

Anexa nr.3

Procuror ... din cadrul Parchetului de pe lângă ...

Examinând actele de urmărire penală din dosarul cu nr. de mai sus, privind...

C O N S T A T:

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus începerea urmăririi penale pentru infracţiunea de ...*(denumirea)*, prevăzută de art. ...*(textul incriminator)*, constând în aceea că ... *(prezentarea succintă a situaţiei de fapt cu privire la care s-a început urmărirea penală)*.

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale faţă de suspectul...*(numele şi prenumele).* (dacă este cazul)

Prin ordonanţa din data de… s-a pus în mişcare a acţiunea penală împotriva inculpatului... *(numele şi prenumele)* pentru săvârşirea infracţiunii de...*(denumirea)*, faptă prevăzută de art. .. *(textul incriminator).* (dacă este cazul)

Din probatoriul administrat în cauză a rezultat că, *(se descriu faptele sau împrejurările cauzei ce presupun lămurirea urgentă/mijloacele de probă, pentru care există pericol de dispariţie şi care vor fi supuse evaluării)*

Întrucât pentru constatarea/clarificarea/evaluarea acestor fapte sau împrejurări ce prezintă importanţă pentru aflarea adevărului în cauză, este necesară opinia unui specialist şi pentru că există pericolul 1. dispariţiei următoarelor mijloace de probă /2. şi/sau de schimbare a unor situaţii de fapt *(se indică concret motivele ce ar putea cauza dispariţia lor sau schimbarea acestor situaţii)*

În temeiul dispoziţiilor art.172 alin (9) din C. proc. pen.

Copyright © 2026 CECCAR



Model Ordonanță dispunere constatare

Anexa nr.3

D I S P U N:

1. Efectuarea în cauză a unei constatări *(se indica natura acesteia)* de către… un specialist care funcţionează în cadrul *(se indică instituţia).*

2. Specialistul va răspunde la următoarele întrebări: ...

3. Pentru efectuarea acestei constatări se pun la dispoziţia specialistului următoarele : ...

4. Se stabileşte termen pentru depunerea raportului de constatare data de ...

5. În baza art. 175 alin 5 C. proc. pen. se stabileşte onorariul specialistului în cuantum de .... *(pentru situaţia în care constatarea este efectuată de către un specialist care nu funcţionează în cadrul organelor judiciare/ este din afara acestora).*

P R O C U R O R ,

(numele şi prenumele, semnătura şi ştampila)

Copyright © 2026 CECCAR



Model Ordonanță dispunere efectuarea expertizei, stabilire obiective și numire expert

Anexa nr.4

ROMÂNIA MINISTERUL PUBLIC PARCHETUL DE PE LÂNGĂ	
Localitatea…, str. …, nr. …, jud. …, cod poştal: …; tel: …, fax: …, e-mail: …..@mpublic.ro; operator date cu caracter personal nr. …	
DOSAR NR. .../P/…	

ORDONANȚĂ

Anul ... luna ...ziua ...

Procuror ... din cadrul Parchetului de pe lângă ...

Examinând actele de urmărire penală din dosarul cu nr. de mai sus, privind...

C O N S T A T:

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus începerea urmăririi penale pentru infracţiunea de ...*(denumirea)*, prevăzută de art. ...*(textul incriminator)*, constând în aceea că ... *(prezentarea succintă a situaţiei de fapt cu privire la care s-a început urmărirea penală)*.

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale

Copyright © 2026 CECCAR



Model Ordonanță dispunere efectuarea expertizei, stabilire obiective și numire expert

Anexa nr.4

Examinând actele de urmărire penală din dosarul cu nr. de mai sus, privind...

C O N S T A T:

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus începerea urmăririi penale pentru infracţiunea de ...*(denumirea)*, prevăzută de art. ...*(textul incriminator)*, constând în aceea că ... *(prezentarea succintă a situaţiei de fapt cu privire la care s-a început urmărirea penală)*.

Prin ordonanţa din data de ... s-a dispus efectuarea în continuare a urmăririi penale faţă de suspectul...*(numele şi prenumele)*. (dacă este cazul)

Prin ordonanţa din data de… s-a pus în mişcare a acţiunea penală împotriva inculpatului... *(numele şi prenumele)* pentru săvârşirea infracţiunii de...*(denumirea)*, faptă prevăzută de art. .. *(textul incriminator)*. (dacă este cazul)

Din probatoriul administrat în cauză a rezultat că, *(se descriu faptele sau împrejurările cauzei ce vor fi supus evaluării unui expert)*

Întrucât pentru constatarea/clarificarea/evaluarea acestor fapte sau împrejurări ce prezintă importanţă pentru aflarea adevărului în cauză, este necesară şi opinia unui expert,

În temeiul dispoziţiilor art.172 alin (1) şi (2) din C. proc. pen.

D I S P U N:

1. Efectuarea în cauză a unei expertize *(se indica natura expertizei)* de către… *(se indică instituţia de specialitate în care se va efectua expertiza)*.

Copyright © 2026 CECCAR



Model Ordonanță dispunere efectuarea expertizei, stabilire obiective și numire expert

Anexa nr.4

2. Se numesc experţi din cadrul[17] ...

3. Experţii vor răspunde la următoarele obiective : ...

4. Pentru efectuarea acestei expertize se pun la dispoziţia e

următoarele : ...

5. Se stabileşte termen pentru depunerea raportului de expertiz

6. În baza art. 175 alin 5 C. proc. pen. se stabileşte onorariul e

în cuantum de ....

P R O C U R O R ,

(numele şi prenumele, semnătura şi ştampila)

Copyright © 2026 CECCAR



Model Adresă comunicare numire expert către Biroul Local de Expertize

Anexa nr.5

ADRESĂ BIROUL LOCAL DE EXPERTIZE PENTRU COMUNICARE NUMIRE EXPERT - ART. 17 DIN O.G. NR. 2/2000

ROMÂNIA
(INSTANŢA) .....
Sediul .....
.....
Telefon: .....
Fax: .....

Dosar nr. ..... /...../.....
Complet:
Termen de judecată acordat la .....
Obiectul cauzei: .....
Reclamant: .....
(nume, prenume, domiciliu/domiciliu ales, telefon, fax, e-mail)
Pârât: .....
(nume, prenume, domiciliu/domiciliu ales, telefon, fax, e-mail)

Emisă la .....

Către,
TRIBUNALUL .....
BIROUL LOCAL PENTRU EXPERTIZE JUDICIARE TEHNICE ŞI CONTABILE
Sediul .....

Copyright © 2026 CECCAR



Model Adresă comunicare numire expert către Biroul Local de Expertize

Anexa nr.5

Către,

TRIBUNALUL .....

BIROUL LOCAL PENTRU EXPERTIZE JUDICIARE TEHNICE ŞI CONTABILE

Sediul .....

Vă aducem la cunoştinţă că, potrivit dispoziţiilor acestei instanţe din data de ..., a fost desemnat să efectueze în prezenta cauză expertiza tehnică în specialitatea ... domnul/doamna expert ... .

Instanţa a dispus ca expertul să răspundă următoarelor obiective:

.....

Termenul stabilit pentru depunerea raportului de expertiză este ... .

Onorariul provizoriu stabilit de către instanţă în sarcina ... este de ... lei şi a fost achitat în contul biroului local pentru expertize tehnice judiciare, conform recipisei nr. ... din data de ... eliberată de ... .

Copyright © 2026 CECCAR



Model Adresă comunicare numire expert către Biroul Local de Expertize

Anexa nr.5

Vă mulţumim pentru colaborare!

PREŞEDINTE,

(nume, prenume, semnătură, ştampila)

GREFI

(nume, prenun

Copyright © 2026 CECCAR



Model Adresă expert efectuare expertiză

Anexa nr.6

Către,

.....

(numele şi prenumele expertului desemnat)

Domiciliu/Sediul .....

Vă comunicăm că, potrivit dispoziţiilor acestei instanţe din data de ..., expert în prezenta cauză, motiv pentru care vă solicităm să efectuaţi şi să depuneţ puţin 10 zile înainte de termenul de judecată fixat la .../până la data de ..., în exem pentru instanţă şi fiecare parte, raportul de expertiză având ca obiective:

.....

.....

.....

A fost stabilit un onorariu provizoriu în cuantum de ... lei, în sarcina ..., ca conform recipisei nr. ... din data de ... eliberată de ... .

La lucrarea dumneavoastră vă solicităm să ataşaţi confirmarea de primire efectuată prin scrisoare recomandată cu conţinut declarat pentru ziua, ora şi locul lucrarea la faţa locului (*dacă este cazul*).

Copyright © 2026 CECCAR



Model Adresă expert efectuare expertiză

Anexa nr.6

Instanţa a încuviinţat participarea la efectuarea expertizei şi a exp
respectiv ... (*dacă este cazul*).

Vă mulţumim pentru colaborare!

PREŞEDINTE,
(nume, prenume, semnătură, ştampila)

GREFIER.
(nume, prenume, s

Copyright © 2026 CECCAR

III. Realizarea expertizei contabile judiciare

7. Modele documente aferente expertizei contabile





- Anexa nr.7- Model Deviz estimativ pentru stabilirea onorariului de expertiză contabilă
- Anexa nr.8 - Model citație din dosar
- Anexa nr.9 -Model Proces verbal de îndeplinire a procedurii de convocare
- Anexa nr.10- Model declarație de independență
- Anexa nr.11- Model ștampilă dreptunghiulară
- Anexa nr.12-Model referat privind auditarea modului de respectare a normelor profesionale
- Anexa nr.13-Model de decont justificativ
- Anexa nr.14- Model notă de evaluare onorariu
- Anexa nr.15- Model registru de evidență a lucrărilor de expertiză contabilă judiciară

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr.7

DEVIZ ESTIMATIV

pentru stabilirea onorariului de expertiza contabila

Dosar. Nr.
Reclamant
Parat

TARIF PROFESIONAL

a) Valoarea creantelor (prejudiciului)

Prejudiciu

b) Onorariu convertit in ore munca

1. Studierea dosarului cauzei
2. Documentarea pentru efectuarea expertizei
3. Deplasarea la fata locului
4. Prelucrarea si sistematizarea materialului documentar
5. Redactarea raportului de expertiza

Copyright © 2026 CECCAR





6. Alte operatiuni

Total

Nr. Ore _____x tarif ora__50_____ = _____Total onorariu

c) Cheltuieli efectuate

1. Transport, cazare, diurna
2. Dactilografiere, xerox
3. Cheltuieli postale
4. Alte cheltuieli

Total cheltuieli

TOTAL SUMA DE PLATA (a+b+c)

din care _____

Achitat OP

Rest de plata _____

Expert contabil

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr.8

EXPERT CONTABIL …… NR. ……/……

Către,

S.C. _____ S.R.L.

Adresa_____

Subsemnatul/a ___ expert contabil, domiciliat în localitatea __, str.__, nr.____ posesor al carnetului de expert contabil nr. .. înscris/ă în Tabloul Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România (C.E.C.C.A.R.) în partea ____ poziţia ____.

Prin încheierea de ședință din data de _, am fost numit/a expert contabili în dosarul nr. __ al Tribunalului/ Judecatoriei ___, părțile implicate în proces fiind:

- _____ reclamant;
- _____pârât;

În vederea efectuării lucrării de expertiză este necesară o discuție prealabilă cu ambele părți. Pe cale de consecință vă convocăm pentru data de __, ora _, la sediul ....

Totodată vă rugăm, ca la întâlnirea prealabilă, să puneți la dispoziția expertului următoarele documente, în copie conform cu originalul::

- .....
- .....
- orice alte documente pe care le considerați concludente pentru desfășurarea lucrării de expertiză în dosarul având nr_____

Expert Contabil

Data: ……

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr.9

PROCES-VERBAL de îndeplinire a procedurii de convocare
încheiat azi, ..., la sediul .....

în cadrul raportului de expertiză contabilă judiciară civilă dispus de ....., în vederea soluționării cauzei dosarului nr. ..... privind pe reclamanta ....., în contradictoriu cu pârâta ....., având ca obiect .....
Părțile au fost citate de către expertul contabil, conform prevederilor art. 335, alin. (1) din noul Cod de Procedură Civilă, prin scrisoare recomandată cu conținut declarat și confirmare de primire, expediată la adresele comunicate în dosarul cauzei, în data de ....., pentru a fi prezente în data de .....,.orele ....., la sediul ....., din ....., str. ....., nr. ....., în vederea demarării lucrărilor expertizei.

La întâlnire participă:
□ din partea reclamantei .....: domnul/doamna .....în calitate de..... ;
□ din partea pârâtei .....: domnul/doamna .....în calitate de.....;
□ expertul contabil .....
Expertul contabil comunică demararea lucrărilor necesare stabilirii informațiilor cerute de instanță prin obiectivele încuviințate.
Reprezentanții părților își susțin pozițiile exprimate în scris anterior și depuse la dosarul cauzei.
Se arată disponibilitatea acestora de a prezenta documente și lămuriri suplimentare, la solicitarea scrisă a expertului contabil, în cazul în care este nevoie.
"Expertul contabil menționează existența unei erori materiale în cadrul încheierii de ședință din data de 22.10.2019, în sensul că se solicită calcularea penalităților de întârziere în baza contractului nr. 14/01.01.2019, în timp ce contractul încheiat de părți are nr.14/01.01.2018, acesta regăsindu-se în copie la dosarul cauzei. Față de acest aspect, urmează a fi solicitată îndreptarea erorii materiale la următorul termen de judecată pentru a asigura concordanța între enunțul obiectivului încuviințat și documentele pe baza cărora ser va efectua raportul de expertiză contabilă judiciară."
Se stabilește ca, până la data de ....., părțile să pună la dispoziția expertizei contabile următoarele documente:
1. „Fișă de cont partener pentru perioada 28.08.2018 – 28.02.2019";
2. „Copia facturilor fiscale emise în baza contractului nr. 14/01.01.2018 existente în sold la data de 28.08.2018, precum și a celor emise în perioada 28.08.2018 – 28.02.2019";
3. Copia confirmării soldului clientului ..... SRL, respectiv a furnizorului ..... SRL, efectuată la inventarierea patrimoniului la 31.12.2018;
Pentru consemnarea informațiilor de mai sus, a fost întocmit prezentul proces verbal, în 3 (trei) exemplare, câte unul pentru fiecare parte prezentă.
- pentru reclamanta ..... S.R.L.
- pentru pârâta ..... S.R.L.
- expert contabil .....

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr. 3
la regulament

DECLARAȚIE

Subsemnatul, ..., expert contabil cu numărul matricol ...../ ...../....., în legătură cu cauza care face obiectul Dosarului nr. ...../..... al ....., declar următoarele:

a) nu mă aflu în niciuna dintre situațiile de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzute de art. 12 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, și de art. 8 din Hotărârea Conferinței naționale a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 53/2005 emisă în baza art. 20 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, republicată.

b) față de prevederile reglementărilor sus-menționate mă aflu în următoarele situații:

– .....
.....
– .....
.....
– .....
.....

Prezenta declarație este dată pe propria răspundere, fiind conformă cu realitatea, având în vedere prevederile legii privind falsul în înscrisuri și declarații.

Data	Semnătura
.....	.....

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr.11

CORPUL EXPERȚILOR CONTABILI
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA

Filiala .....

Auditat îndeplinirea Standardului profesional nr. 35

Dosar nr. ..... / ..... al .....

Auditor de calitate

Numele.....

Prenumele .....

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr. 12

CECCAR
Filiala .....
Dosar nr.:
Beneficiar:
Termen:
Nr. înregistrare:

REFERAT
privind auditarea modului de respectare a
Normelor profesionale

I. Data primirii:

II. Experți contabili: Nume şi prenume Cal

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____

Copyright © 2026 CECCAR





III. Observații cu privire la:

a) Concordanța dintre obiective, concluzii

_____

_____

_____

b) Respectarea Standardului pro Expertizele contabile

_____

_____

Copyright © 2026 CECCAR





c) Respectarea Codului etic național al pro contabili

_____

_____

_____

d) Alte observații

_____

_____

_____

Auditorul de cali

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr.13

TRIBUNALUL .....
BIROUL LOCAL PENTRU EXPERTIZE JUDICIARE TEHNICE ŞI CONTABILE
DECONT JUSTIFICATIV

Expert tehnic / Specialist.....

Depus raportul de expertiză
Nr.....
Data ...../.....2016
Semnătura.

Specializarea.....
Domiciliat în .....
Str .....
Nr Bl scara..... et..... ap .....sector.....
telefon acasă……mobil .....
• **Dosar nr……an**……**al**……
• **Data numirii**……**termen de depunere a raportului la**.....

1. Suma provizorie (compusă din onorariu provizoriu şi, respectiv, avans cheltuieli) / Suma definitivă (compusă din onorariu definitiv şi, respectiv, cheltuieli definitive aprobate spre decontare) stabilită de organul cu atribuţii jurisdicţionale care a dispus efectuarea expertizei în valoare de ..... lei, din care onorariu provizoriu …….. lei şi avans cheltuieli …… lei / din care onorariu definitiv ..... lei şi cheltuieli definitive aprobate spre decontare ……..... lei)
2. Documente justificative privind suma depusă în contul biroului local pentru expertize judiciare tehnice şi contabile în contul IBAN pentru:
- O.P. - ..... deschis la C.E.C. Agenţia .....,
cod fiscal: .....
- numerar - ..... deschis la C.E.C. Agenţia .....,
Chitanţa CEC în sumă de…… data……Deponent……
Chitanţa CEC în sumă de…… data……Deponent……
Chitanţa CEC în sumă de…… data……Deponent……
Dispoziţia de plată nr… data……. Suma…… Emitent……
3. Documentul1[1] de la organul cu atribuţii jurisdicţionale care a dispus efectuarea expertizei, prin care s-au stabilit sumele cerute la plată de către expert/specialist şi s-a dispus către biroul local efectuarea plăţii lor către expert/specialist (original, fotocopie certificată de expert)
(se completează de Biroul Local de Expertize)

Nr. crt.	Data din extrasul de cont	Chitanţa - O.P. în sumă de:	Deponentul
	Total sume depuse în contul Biroului Local pentru Expertize Judiciare		
	Semnătura		

Semnătura expert,

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr. 14

Vizat pentru suma

.....

Judecator,

NOTA DE EVALUARE A ONORARIULUI

Tribunalul Sibiu

Dosar nr. .....

Parti in dosar: - reclamant .....

- parat .....

Data numirii expertului: .....

Termen: .....

I. Timpul folosit pentru efectuarea expertizei:

- ore -

- studierea documentelor ce fac obiectul dosarului	
- citarea partilor pentru expertiza	
- deplasarea la fata locului	
- documentarea pentru efectuarea expertizei	
- prelucrarea datelor, redactare raport	
- alte operatiuni pentru efectuarea expertizei	
TOTAL ORE	
Tarif/ora	
ONORARIUL SOLICITAT	

II. Cheltuieli deplasare (benzina) .....

III. **TOTAL ONORARIU SOLICITAT** **.....**

Onorariu provizoriu depus ..... lei (chit. .....)

Diferenta de achitat ..... lei

Rog obligarea partilor la depunerea diferentei de ..... lei in contul Biroului Local de Expertize Tehnice si Contabile nr. RO97CECESB01G9RON0624011 deschis la filiala CEC Sibiu si comunicarea catre expert a achitarii acesteia.

Expert contabil,

Copyright © 2026 CECCAR





Anexa nr.15

REGISTRUL DE EVIDENȚĂ A LUCRĂRILOR DE EXPERTIZĂ							
Nr. crt.	Dosar		Experți contabili Nume şi prenume	Termen	Data intrării	Data ieşirii	Observa
	Nr. şi data	Organ beneficiar					

Copyright © 2026 CECCAR



Copyright © 2026 CECCAR