

EXPERTIZA CONTABILĂ

Stagiul CECCAR
Anul III

www.ceccar.ro

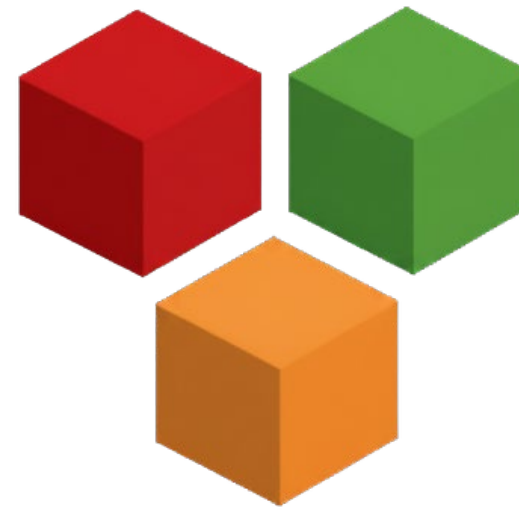


CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*

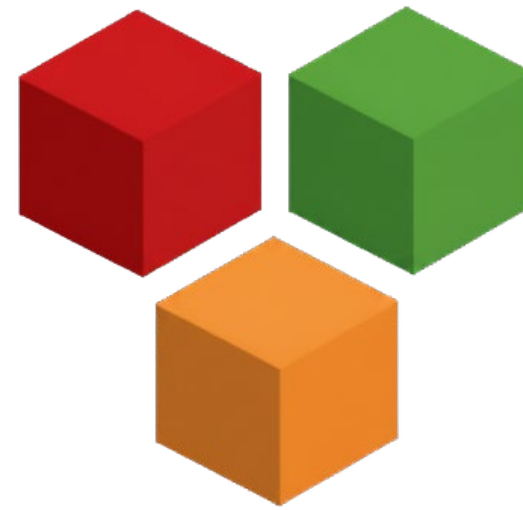


Copyright @CECCAR 2026



Standardul profesiei
EXPERTIZELE COMPLETE
Editura CECCAR,





I. Abordarea expertizei contabile

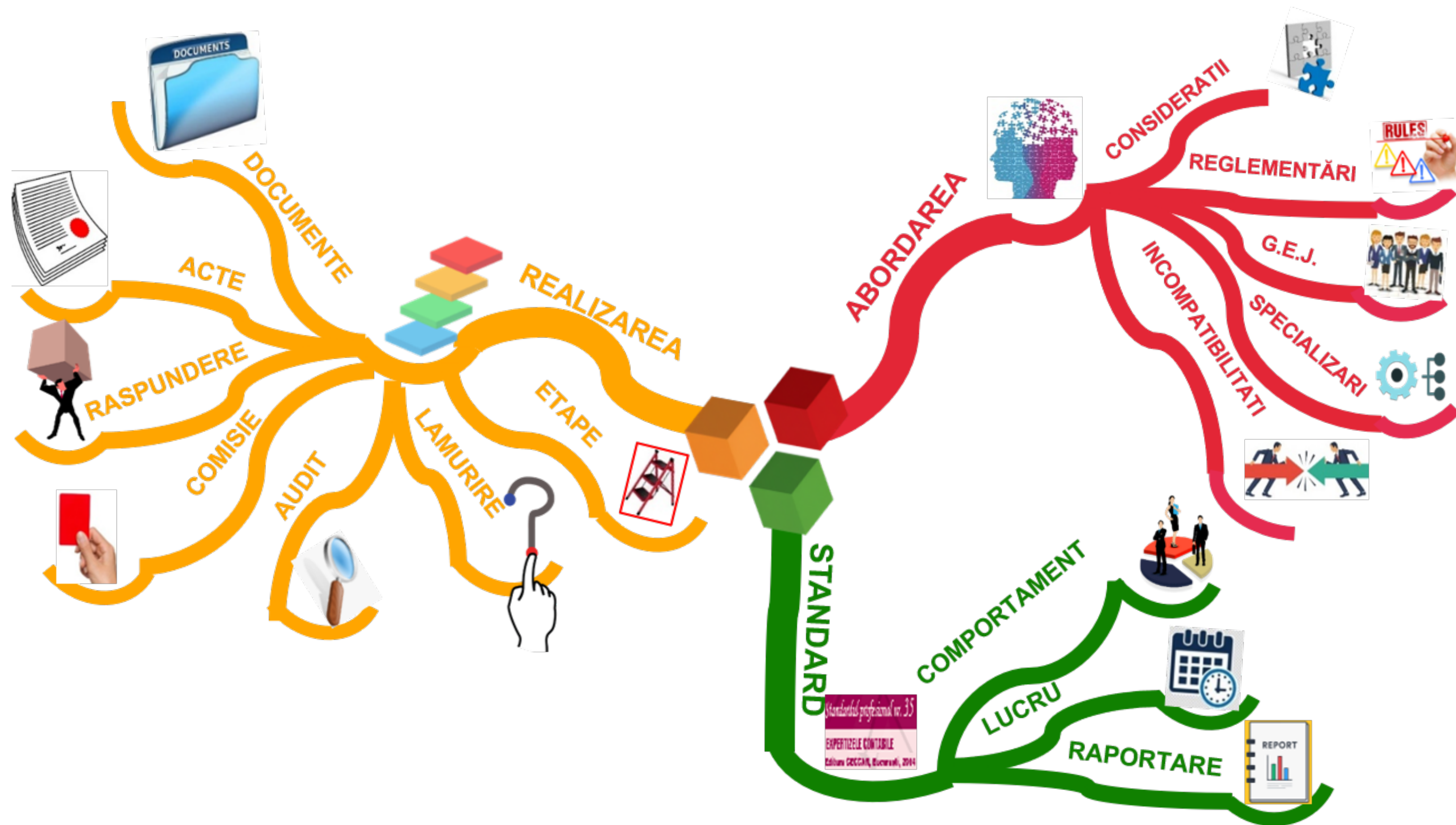


II. Standardul profesional privind expertiza contabilă

Standardul profesional
EXPERTIZELE CONTABILE
Editura CECCAR,

III. Realizarea expertizei contabile judiciare







1.Considerații teoretice privind expertiza contabilă



2.Reglementările din domeniu



3.Expertii contabili și listele GEJ



4.Specializările expertizei contabile



5.Incompatibilitățile expertului contabil





I. Abordarea expertizei contabile



1.Considerații teoretice privind expertiza contabilă





Conceptul de **expertiză** (DEX) - reprezintă o cercetare cu caracter tehnic făcută de un expert, la cererea unui organ de jurisdicție sau de urmărire penală ori a părților, asupra unei situații, probleme etc. a cărei lămurire interesează soluționarea cauzei.

Cuvantul expertiză vine din latinescul “expertus”, adică priceput – lucrarea unei persoane experimentate, specializate.





Expertiza constă în rezolvarea unor probleme de strictă specialitate, de către persoane care posedă cunoștințe profunde într-un domeniu dat, care se numesc **experți**.

Expertizele se pot realiza în diferite domenii de activitate: tehnice, contabile, medico-legale etc.





Expertizele contabile - sunt mijloace de **probă** utilizabile în rezolvarea unor cauze care necesită cunoștințe de strictă specialitate din partea unor persoane ce au calitatea de expert contabil.





Expertiza contabilă este o activitate a profesiei contabile ce poate fi efectuată **numai** de către persoanele care au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile legii, fiind înscrise, cu viza la zi, în Tabloul experților contabili, actualizat anual de către CECCAR.





Obiectul expertizei contabile are în vedere împrejurările sau situațiile ce apar în activitatea economico-financiară și gestionară a unei unități patrimoniale pentru a căror soluționare este necesar să se apeleze la un expert contabil.

Scopul expertizei contabile este acela de confirmare, evaluare, lămurire sau dovedire a adevărului într-o cauză, litigiu, faptă sau împrejurare.





Caracteristica esențială a expertizelor contabile este că acestea au un scop definit în momentul solicitării de către beneficiari și acceptării lor de către experții contabili. Acest scop se concretizează în **obiectivele** la care trebuie să răspundă expertul contabil.





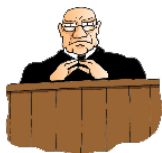
Destinatarii expertizelor contabile sunt:

- organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei
- părțile implicate în cauza judiciară, inclusiv terțe persoane fizice sau juridice cărora expertizele contabile le-ar putea deveni opozabile





Organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei sunt:

- organele de instrumentare a cauzelor care fac obiectul dosarelor penale.  
- instanțele de judecată a cauzelor civile și penale. 



ICCJ



Curtea de Apel



Tribunalul



Judecătoria

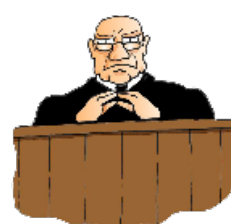




Instanțele de judecată a cauzelor civile și penale numesc expertul contabil judiciar prin **încheiere** de ședință.



Organele de instrumentare a cauzelor care fac obiectul dosarelor penale numesc expertul contabil judiciar prin **ordonanță** motivată.





1

Domnul Popescu Andrei, expert contabil judiciar, a fost numit de către Tribunalul București, secția civilă, să efectueze o expertiză contabilă judiciară în Dosarul nr. 128/245/2026.

Împrejurările și circumstanțele în care s-a dispus expertiza contabilă sunt următoarele:

- în susținerea acțiunii sale procesuale, Elena Marinescu solicită stabilirea și plata drepturilor salariale restante pentru perioada 01.09.2025 – 31.01.2026, perioadă în care a lucrat în cadrul societății Delta Services SRL.
- reclamanta susține că angajatorul nu i-a achitat integral salariul și alte drepturi salariale aferente perioadei menționate.

Pentru soluționarea acestei cauze, instanța a dispus administrarea probei cu expertiza contabilă, stabilind următorul obiectiv: să se stabilească cuantumul total al drepturilor salariale cuvenite numitei Elena Marinescu pentru perioada de litigiu 01.09.2025 – 31.01.2026, pe baza documentelor contabile, a statelor de plată și a evidențelor salariale ale societății.

Cine sunt **destinatarii** expertizei contabile?





art. 55 din Codul de procedură civilă

Părți: Elena Marinescu-reclamant, Delta Services SRL- pârât

Organ îndreptățit: Tribunalul București, secția civilă





Clasificarea expertizelor contabile se face în funcție de 3 criterii:

- după scopul principal în: judiciare și extrajudiciare



- după natura principalului obiectiv în cele privind: cauze civile, cauze penale, cauze comerciale, fiscale, alte categorii de expertize contabile judiciare sau extrajudiciare



- după natura juridică în: civile, penale și extrajudiciare





Expertizele judiciare sunt reglementate de Codul de procedură civilă, Codul de procedură penală sau alte legi speciale.

Expertizele extrajudiciare sunt realizate în afara procedurilor reglementate privind rezolvarea unor cauze supuse verdictului justiției. Sunt efectuate în afara unui proces justițiar. Nu au calitatea de mijloc de probă în justiție.





Expertizele contabile în cauze civile, comerciale și fiscale sunt dispuse sau acceptate în rezolvarea acestor litigii.

Expertizele contabile în cauze penale sunt dispuse sau acceptate în rezolvarea unor aspecte civile atașate acestor litigii.

Alte categorii de expertize contabile judiciare sunt cele dispuse de organele în drept în alte cauze decât cele menționate, iar expertizele contabile extrajudiciare sunt cele solicitate de clienți.





Expertizele contabile extrajudiciare sunt întocmite în baza unui **contract** de prestări servicii încheiat între beneficiarul expertizei contabile și expertul contabil solicitat pentru realizarea expertizei contabile.





Prin încheierea de ședință din data de 15 februarie 2026, pronunțată de Tribunalul Timiș, secția civilă, a fost numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară în Dosarul nr. 112/30/2025 expertul contabil Ionescu M.

Împrejurările și circumstanțele în care s-a dispus prezenta expertiză contabilă sunt următoarele: în susținerea acțiunii sale procesuale, Popa Daniel solicită să se stabilească drepturile salariale cuvenite pentru perioada 01.06.2025 – 30.11.2025 lucrată la Construct Plus SRL.

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

Obiectivul nr. 1 – Să se stabilească cuantumul drepturilor salariale cuvenite reclamantului în perioada de litigiu, respectiv 01.06.2025 – 30.11.2025.

Obiectivul nr. 2 – Să se verifice documentele contabile aferente perioadei analizate și să se stabilească dacă aceste drepturi salariale au fost achitate, în ce cuantum și ce sumă a rămas de plată.

Clasificați expertiza contabilă după cele 3 (trei) criterii.





Comentarii la Cadrul de referință al misiunilor privind expertizele contabile [pg.11, 12, 66 și 67 din SP 35]

a.după scopul principal: judiciară

b.după natura principalului obiectiv: în cele privind cauze civile

c.după natura juridică în: civilă





În urma unui control ANAF la societatea Alfa Construct SRL, s-a constatat că au fost aduse prejudicii bugetului consolidat al statului în valoare totală de 620.000 lei (250.000 lei impozit pe profit și 370.000 lei reprezentând TVA).

ANAF depune plângere împotriva societății Alfa Construct SRL și a administratorului acesteia pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală. Inspectorii fiscali au constatat că în evidența contabilă au fost înregistrate mai multe facturi de achiziție provenite de la societăți inactive, fapt ce a condus la diminuarea bazei impozabile și la deducerea nelegală a TVA.

ANAF s-a constituit parte civilă, iar dosarul a ajuns în faza de urmărire penală. Procurorul de caz dispune efectuarea unei expertize contabile, stabilind următorul obiectiv: să se determine impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat de către Alfa Construct SRL și să se calculeze dobânzile, penalitățile și majorările de întârziere aferente, potrivit legislației fiscale în vigoare pentru perioada verificată.

Clasificați expertiza contabilă după cele 3 (trei) criterii.





Comentarii la Cadrul de referință al misiunilor privind expertizele contabile [pg.11, 12, 66 și 67 din SP 35]

a.după scopul principal: judiciară

b.după natura principalului obiectiv: în cele privind cauze penale

c.după natura juridică în: penală





Expertiza contabilă judiciară este:

- un mijloc de **probă** în justiție, care intervine numai atunci când organele judiciare o consideră necesară pentru elucidarea cauzelor în curs de anchetă sau de judecată;
- activitatea prin care organele judiciare primesc informații de natură economico-financiară, cu scopul de a stabili adevărul necesar soluționării temeinice și legale a cauzelor privind faptele cercetate și anchetate sau judecate;





Expertiza contabilă judiciară:

- se limitează la cercetarea problemelor cu caracter economic și financiar indicate de organele judiciare;
- are competența de examinare a documentelor și evidențelor tehnico-operative și contabile necesare pentru lămurirea obiectivelor stabilite de organele judiciare;
- confirmă sau infirmă constatările controlului cu privire la pagube, abateri, deficiențe, lipsuri etc.;





De asemenea, expertiza contabilă judiciară:

- intervine ca probă administrată de organele de urmărire penală și de judecată, în vederea convingerii asupra realității și asupra condițiilor apariției pagubei, deficienței, abaterii;
- este o activitate ocazională, care are loc doar când se dispune de către organele judiciare.





Expertizele contabile **extrajudiciare** sunt expertizele întocmite de către experții contabili în afara proceselor judiciare. Ele sunt solicitate de către partea sau părțile care își alege singură/aleg singure experții contabili și le stabilesc obiectivele la care aceștia trebuie să răspundă.

Expertizele contabile extrajudiciare nu reprezintă probă în justiție.





Expertiza contabilă extrajudiciară:

- este un mijloc de **fundamentare** a deciziilor, de conciliere între partenerii comerciali și de afaceri și de fundamentare preliminară a acțiunilor și contestațiilor în justiție;
- este activitatea prin care părțile interesate pot dobândi (în afara acțiunilor judiciare) lămuriri de natură economico-financiară din partea unor profesioniști contabili independenți, de înaltă probitate și cu deontologie profesională recunoscută;





De asemenea, expertiza contabilă extrajudiciară:

- se axează pe cercetarea problemelor (obiectivelor) fixate de solicitant/solicitanți, dar expertul contabil poate evidenția și probleme (obiective) colaterale, pe care le consideră relevante în speță;
- este o activitate **contractată** la solicitarea celor care o consideră oportună în acțiunile pe care vor să le întreprindă.



În funcție de scopul în care sunt comandate de beneficiari, expertizele extrajudiciare pot fi folosite pentru:

1. **Fundamentarea** deciziei de alegere a partenerilor comerciali și de afaceri.

EXAM Pentru atenuarea riscurilor în alegerea partenerilor comerciali și de afaceri, o soluție poate fi comandarea unor expertize contabile extrajudiciare cu privire la situația economico – financiară a acestora (determinarea bonității economico-financiare).



2. **Concilierea** derulării tranzacțiilor comerciale și de afaceri.



Când apar conflicte/neînțelegeri între partenerii de afaceri cu privire la modul de derulare a contractelor comerciale (cuantumul și valoarea prestațiilor; respectarea unor clauze contractuale etc.).

În caz de neconciliere, părțile pot folosi acest tip de expertize drept fundamentări preliminare în acțiunile adresate justiției.



3. Fundamentarea **preliminară** a acțiunilor adresate justiției.



Pentru fundamentarea acțiunilor arbitrale.

4. Fundamentarea preliminară a acțiunilor de contestare a actelor de control administrativ.



Pentru argumentarea unei contestații, în situația în care persoana fizică sau juridică supusă unui control fiscal nu își însușește concluziile organului de control.



I. Abordarea expertizei contabile



2. Reglementările din domeniu





Expertizele contabile judiciare și extrajudiciare sunt
reglementate:

- legal
- procedural
- profesional





Reglementările **legale** ce guvernează activitatea de expertiză contabilă sunt:

1. OG 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, cu modificările și completările ulterioare;
2. OG 2/2000 privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară, cu modificările și completările ulterioare;
3. OMJ nr. 1190/C/2023 pentru aprobarea Nomenclatorului specializărilor expertizei tehnice judiciare.





Potrivit OG nr.65/1994, efectuarea de expertize contabile judiciare și extrajudiciare este dreptul **exclusiv** al experților contabili, mențiune regasită în mod expres la art. 6 lit. d) la care se precizează că expertul contabil:

“efectuează expertize financiar-contabile, inclusiv expertize financiar-contabile cu componentă fiscală, dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoanele fizice ori juridice, în condițiile prevăzute de lege și de reglementările CECCAR.”





OG 2/2000 stabilește Regulile de urmat privind expertiza tehnică judiciară, opozabile și expertizei **contabile** judiciare.

Deoarece actul normativ nu reglementează expertiza contabilă în mod special, la art. 24 se regăsesc următoarele mențiuni:

“Dispozițiile art. 15-23 se aplică și în cazul expertizei contabile judiciare. Expertizele contabile judiciare pot fi efectuate numai de experții contabili atestați în condițiile legii”.





În anexa la OMJ nr. 1190/C/2023 pentru aprobarea Nomenclatorului specializărilor expertizei tehnice judiciare se regăsesc **5 specializări** privind expertiza contabilă judiciară ce reprezintă atributul experților contabili judiciari.

Pozitia 67 – specializarea Contabilitate – cu cele 9 subspecializari;

Pozitia 68 – specializarea Contabilitate- Asigurări sociale;

Pozitia 70 – specializarea Fiscalitate;

Poziția 72 – specializarea Organizarea muncii, salarizare;

Poziția 88 – specializarea Evaluarea de întreprinderi.





Reglementările **procedurale** referitoare la expertiza contabilă judiciară sunt:

1. Codul de procedură civilă-Cpc
2. Codul de procedura penală-Cpp





Codul de procedură **civilă** prevede că atunci când, pentru lămurirea unor împrejurări de fapt instanța consideră necesar să cunoască părerea unor specialiști va numi, la cererea părților ori din oficiu, unul sau trei experți, stabilind prin încheiere punctele asupra cărora ei urmează să se pronunțe și termenul în care trebuie să efectueze expertiza.

La efectuarea expertizei contabile judiciare pot participa și experți desemnați de părți, dacă prin lege nu se dispune altfel.





Potrivit Codului de procedură **penală**, organul de urmărire penală sau instanța de judecată în materie penală, când dispune efectuarea unei expertize, fixează un termen la care sunt chemate părțile, precum și expertul desemnat de organul de urmărire penală sau de instanță.

La termenul fixat se aduce la cunoștința părților și expertului obiectul expertizei și întrebările la care expertul trebuie să răspundă și se pune în vedere acestora cu privire la faptul că au dreptul să facă observații referitoare la aceste întrebări și că pot cere modificarea sau completarea lor.





Părțile sunt încunoștințate cu privire la faptul că au dreptul să ceară numirea și a câte unui expert recomandat de fiecare dintre ele, care să participe la efectuarea expertizei.

Dupa examinarea obiecțiilor și cererilor făcute de părți și expert, organul de urmărire **penală** sau instanța de judecată pune în vedere expertului termenul în care urmează a fi efectuată expertiza.





Expertul are dreptul să ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei.

În cursul urmăririi penale cercetarea dosarului se face cu încuviințarea organului de urmărire **penală**.





Expertul poate cere lămuriri organului de urmărire penală sau instanței de judecată cu privire la anumite fapte ori împrejurări ale cauzei.

Părțile, cu încuviințarea și în condițiile stabilite de organul de urmărire penală sau de instanța de judecată, pot da expertului explicațiile necesare.





Reglementările **profesionale** cu privire la expertiza contabilă judiciară sunt:

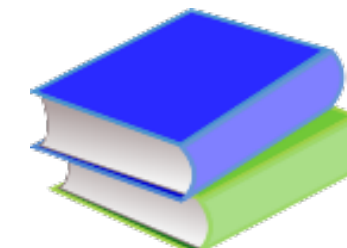
1. Regulamentul de organizare și funcționare a CECCAR
2. Standardul profesional nr. 35 privind expertizele contabile-SP 35
3. Codul etic al profesioniștilor contabili





1. Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili
2. Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, din 19.12.2023
3. Normele 1044/2010 privind îmbunătățirea activității de expertiză contabilă judiciară

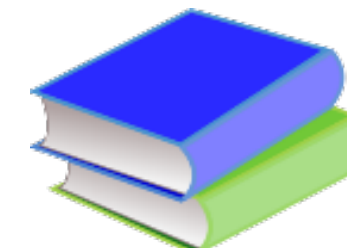




Regulamentul de organizare și funcționare a CECCAR face referire la obligația expertului contabil de a se manifesta liber față de orice interes care este incompatibil cu integritatea, obiectivitatea și independența profesională.

Expertul contabil nu trebuie niciodată să se găsească în situația de conflict de interese și în nicio altă situație care ar putea aduce atingere integrității și obiectivității sale.



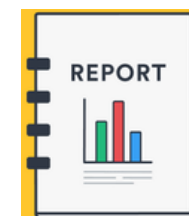


Standardul profesional 35 conține cadrul de referință al misiunilor privind expertizele contabile și este structurat pe următoarele subdiviziuni:

351. Norme de comportament profesional

352. Norme de lucru

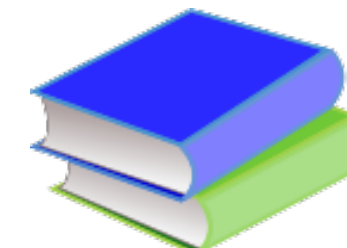
353. Norme de raportare





Codurile **etice**, la nivel național și la nivel internațional, cuprind principiile fundamentale și cadrul general conceptual valabil pentru toți profesioniștii contabili care desfășoară activități profesionale.





Regulamentul privind **auditul** de calitate în domeniul serviciilor contabile și ghidul de aplicare al acestuia cuprinde metodologia verificării rapoartelor de expertiză contabilă judiciară.

Normele 1044/2010 detaliează condițiile privind înscrierea, evidența, instruirea, radierea și alte obligații ale experților contabili ca membri în Grupul Experților Contabili Judiciari (G.E.J.).





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

În cazul reglementărilor legale, procedurale și profesionale au prioritate reglementările profesionale, deoarece sunt emise de organismul care gestionează profesia contabilă;

2. În cazul reglementărilor legale, procedurale și profesionale au prioritate reglementările legale.

3. În cazul reglementărilor legale, procedurale și profesionale au prioritate reglementările procedurale, deoarece stabilesc procedura pe care trebuie să o urmeze un expert, de la numirea sa într-o cauză și până la depunerea raportului de expertiză la beneficiar.





art. 1, 6 din Legea 287/2009 –Cod
civil

a.Fals

b.Adevărat

c.Fals



Identificați răspunsul corect pentru fiecare afirmație prezentată mai jos:

	DA	NU
1. Expertizele financiar - contabile cu componentă fiscală pot fi efectuate doar de către consultanții fiscali.		
2. Standardul profesional nr. 35 privind expertizele contabile cuprinde norme de comportament profesional, norme de lucru și norme de raport specifice expertizelor contabile.		
3. Din categoria reglementărilor legale fac parte OG nr. 65/1994 și codurile de procedură civilă și penală.		





a.Fals-art. 6 lit.d) OG 65/1994

b.Adevărat-Clasificarea si codificarea
standardelor profesionale- pg. 5 din SP 35

c.Fals- referinte reglementare privind
expertizele contabile judiciare-pg.72 și 73
din SP 35



I. Abordarea expertizei contabile



3. Experții contabili și listele

GEJ





Conform **Normelor** 1044/2010 privind îmbunătățirea activității de expertiză contabilă judiciară, pentru a efectua misiunea de expertiză contabilă judiciară și pentru a fi înscrși pe listele experților contabili judiciari (GEJ), experții contabili trebuie să îndeplinească cumulativ patru condiții, respectiv:





1. au calitatea de expert contabil, dobândită în condițiile legii, sunt înscriși în Tabloul Corpului, cu viza la zi și au statut de membri activi;

2. au depus cererea de înscriere pentru susținerea testului și înscriere în GEJ la sediul filialei Corpului în a cărei rază teritorială își au domiciliul, în termenele prevăzute de norme, însoțită de opțiunile personale privind specializările pentru care consideră că au competența necesară;





3. au promovat testul de verificare a cunoștințelor privind regulile procedurale de efectuare a expertizelor contabile judiciare, privind noțiuni de doctrină și deontologia profesiei contabile și legislația financiar – contabilă;

4. se bucură de o moralitate ireproșabilă.





Sunt **exceptați** de la susținerea testului de verificare pentru accesul în grupul experților judiciari (GEJ):

- lectorii abilitați de Corp pe specialitățile Expertiză contabilă, respectiv Standarde profesionale;
- experții contabili absolvenți ai Facultăților de drept sau mastere în acest profil;
- cadrele didactice universitare pentru disciplinele de Contabilitate sau Finanțe.





Ca **obligații** ale experților contabili judiciari se regăsesc:

- respectarea reglementărilor emise de Corp, a prevederilor

Codului etic al profesioniștilor contabili și ale SP nr. 35;

- aplicarea regulilor procedurale prevăzute de Cpc și Cpp, cu privire la efectuarea expertizelor contabile judiciare;





În conformitate cu Regulamentul CECCAR privind auditul de calitate, experții contabili judiciari, numiți sau experți parte, au obligația să prezinte rapoartele de expertiză contabilă judiciară, precum și opiniile separate ale experților parte, pentru a fi supuse **auditului** de calitate.





Radierea experților contabili judiciari din GEJ are loc în următoarele situații:

- radierea din oficiu, la ieșirea din Tablou sau la sesizarea filialelor că nu și-au îndeplinit obligațiile față de Corp;
- suspendarea din oficiu ca urmare a apariției unei stări de incompatibilitate, care obligă expertul la trecerea la secțiunea inactivi sau a unei suspendări disciplinare;





Radierea din listele GEJ intervine și în situația în care expertul contabil judiciar:

- nu respectă obligația de auditare a rapoartelor de expertiză contabilă;
- solicită în scris radierea sau suspendarea din GEJ.





DI. Georgescu – expert contabil activ, cu viză de exercitare a profesiei pe anul 2025 și expert contabil judiciar înscris în listele GEJ transmise de CECCAR Ministerului Justiției pentru anul 2025, a fost sancționat disciplinar în luna iulie 2025 de către Comisia de disciplină de pe lângă Consiliul filialei de domiciliu cu suspendarea dreptului de exercitare a profesiei pe o perioadă de 8 luni.

Domnul Georgescu nu contestă sancțiunea, aceasta rămânând definitivă. Totuși, acesta solicită conducerii filialei CECCAR să îi permită să finalizeze expertizele contabile judiciare aflate în derulare, motivând că acestea au fost începute înainte de aplicarea sancțiunii și că rapoartele sunt aproape finalizate.

De asemenea, solicită să rămână înscris în listele GEJ până la sfârșitul anului 2025, urmând ca scoaterea din liste să fie operată începând cu anul 2026.

Cum credeți că a **procedat** conducerea filialei în acest caz?





art. 20 din Normele 1044/2010

Conducerea filialei CECCAR nu poate aproba solicitarea domnului Georgescu de a rămâne înscris în listele GEJ și de a finaliza expertizele contabile judiciare aflate în derulare. Domnul Georgescu este suspendat din oficiu ca urmare a unei sancțiuni disciplinare care face ca expertul contabil să își piardă dreptul de exercitare a profesiei.





Doamna Ionescu, expert contabil, membru activ, cu viză de exercitare a profesiei pentru anul în curs, solicită filialei de domiciliu înscrierea în grupul experților judiciari (GEJ). Din analiza dosarului de înscriere rezultă următoarele: este absolventa al unei facultăți economice, specializarea contabilitate; are un masterat în drept; a lucrat peste 12 ani în domeniul bancar, iar în prezent activează în domeniul asigurărilor. A bifat în fișa de opțiuni următoarele subspecializări la specializarea Contabilitate: Instituții de credit și instituții financiare nebancare(2); Societăți de asigurare și alte entități din domeniul asigurărilor (3); Gestionarea fondurilor comunitare (8).

Considerați că va fi **acceptată** solicitarea de înscriere în GEJ a domnului Popescu?





art. 2 alin.(2) din Normele 1044/2010.

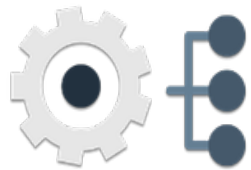
Solicitarea de înscriere în GEJ va fi acceptata



I. Abordarea expertizei contabile



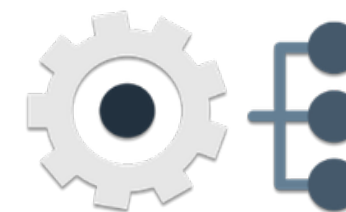
4. Specializările expertizei contabile





După cum am menționat când am descris reglementările legale ce guvernează expertiza contabilă judiciară, în anexa la OMJ nr. 1190/C/2023 pentru aprobarea Nomenclatorului specializărilor expertizei tehnice judiciare se regăsesc **5 specializări** privind expertiza contabilă judiciară ce reprezintă atributul experților contabili judiciari.





Cele **5 specializări** privind expertiza contabilă judiciară din anexa la OMJ 1190/C/2023 sunt:

Pozitia 67 – specializarea Contabilitate – cu cele 9 subspecializari;



Pozitia 68 – specializarea Contabilitate- Asigurări sociale;



Pozitia 70 – specializarea Fiscalitate;

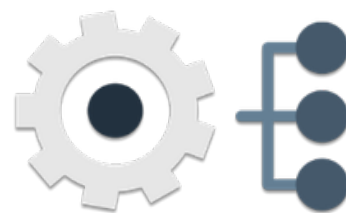


Poziția 72 – specializarea Organizarea muncii, salarizare;



Poziția 88 – specializarea Evaluarea de întreprinderi.





1. Societăți comerciale și alte entități economice



2. Instituții de credit și instituții financiare nebancare



3. Societăți de asigurare și alte entități din domeniul asigurărilor



ASSURANCE

4. Societăți de investiții financiare și alte entități de valori mobiliare



5. Instituții publice



6. Organizații nonprofit, inclusiv asociații de proprietari



7. Drepturi salariale, pensii, activități independente și alte activități
privind persoanele fizice



8. Gestionarea fondurilor comunitare



9. Fiscalitate





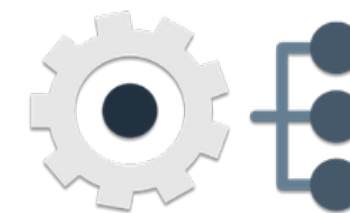
Cu ocazia înscrierii pe listele din GEJ, dar și la fiecare început de an, experții contabili care doresc să efectueze expertize contabile judiciare vor completa o Fișă de opțiuni.

Expertul contabil va opta doar pentru **specializările** în care deține competențele necesare, în concordanță cu pregătirea și experiența profesională a acestuia.





Model nr. 2



FIȘA DE OPTIUNI

Expert contabil:
Nr. Carnet:
An naștere:
Județ
Adresa corespondență:
Telefon fix/mobil:
Cod numeric personal:

Optez pentru efectuarea de expertize contabile în următoarele specializări:

I. Contabilitate (poziția 67*)

1. Societăți comerciale și alte entități economice
2. Instituții de credit și instituții financiare nebancare
3. Societăți de asigurare și alte entități din domeniul asigurărilor
4. Societăți de investiții financiare și alte entități de valori mobiliare, pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat
5. Instituții publice
6. Organizații non profit inclusiv asociații de proprietari
7. Drepturi salariale, pensii, activități independente și alte activități privind persoanele fizice
8. Gestionarea fondurilor comunitare
9. Fiscalitate

II. Contabilitate - Asigurări Sociale (poziția 68*)

III. Fiscalitate (poziția 70*)

IV. Organizarea muncii salarizare (poziția 72*)

V. Evaluarea de întreprinderi (poziția 88*)

Data

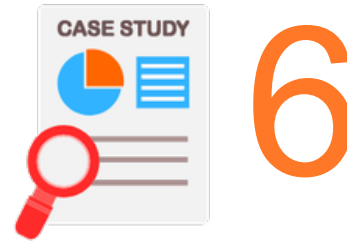
Semnătura

.....

.....

*conform Nomenclatorului specializărilor expertizei tehnice judiciare, aprobat prin Ordinul 1190/C/2023, publicat în MOR 662/19.07.2023





Societatea Delta SRL are ca obiect de activitate producția și comercializarea materialelor de construcții. În data de 15.02.2025, societatea a intrat în procedura de insolvență, la cererea creditorilor.

Societatea Beta SRL s-a înscris la masa credală cu suma de 180.000 lei, reprezentând:

- 140.000 lei debit principal pentru livrări de materiale de construcții;
- 40.000 lei penalități contractuale pentru întârzierea la plată.

Societatea Delta SRL contestă creanța înscrisă, susținând că datorează societății Beta doar 120.000 lei, din care:

- 100.000 lei debit principal;
- 20.000 lei penalități contractuale.

La solicitarea administratorului judiciar, instanța de judecată încuviințează proba cu expertiza contabilă pentru a stabili valoarea reală a creanței.

Cerințe:

1. Clasificați expertiza contabilă în funcție de cele trei criterii.
2. Ce specializare este necesară pentru efectuarea expertizei contabile?





Comentarii la norma 350 Cadrul de referință al misiunilor privind expertizele contabile-pg.11 SP 35

a1) după scopul principal:expertiză contabilă judiciară

a2) după natura principalului obiectiv: în cauze comerciale

a2) după natura juridică: civilă

b) poziția 67 Contabilitate- subspecializarea Societăți comerciale și alte entități economice (1) din anexa la OMJ nr. 1190/C/2023





7

La societatea Beta SRL are loc, în cursul anului 2025, o inspecție fiscală. Sunt verificate impozitul pe profit și TVA pentru anul 2024.

În urma controlului, inspectorii fiscali constată că societatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli cu servicii de consultanță în valoare de 90.000 lei, pe baza unei facturi emise de o altă societate. În timpul verificării, societatea nu poate prezenta rapoarte de activitate, contract detaliat sau alte documente justificative care să demonstreze natura și necesitatea serviciilor prestate.

Societatea a considerat cheltuiala integral deductibilă la calculul impozitului pe profit și a dedus integral TVA aferent facturii.

Inspectorii fiscali consideră că serviciile nu sunt suficient justificate, motiv pentru care stabilesc:

- nedeductibilitatea cheltuielii la calculul impozitului pe profit;
- nedeductibilitatea TVA aferentă facturii.

În consecință, se stabilesc obligații fiscale suplimentare pentru impozitul pe profit și TVA, prin raport de inspecție fiscală și decizie de impunere.

Societatea Beta SRL contestă concluziile inspecției fiscale și, după parcurgerea procedurii administrative, introduce acțiune la instanța de contencios administrativ-fiscal, solicitând anularea deciziei de impunere.

Instanța încuviințează proba cu expertiza contabilă și desemnează un expert contabil judiciar înscris în GEJ pentru clarificarea situației.

Cerințe:

1. Clasificați expertiza contabilă în funcție de cele trei criterii.
2. Încadrați expertiza contabilă în fișa de opțiuni.





Comentarii la norma 350 Cadrul de referință al misiunilor privind
expertizele contabile-pg.11 SP 35

a1) după scopul principal:expertiză contabilă judiciară

a2) după natura principalului obiectiv: în cauze fiscale

a2) după natura juridică: civilă

b) poziția 67 Contabilitate- subspecializarea Fiscalitate (9) și/sau
poziția 70 Fiscalitate din anexa la OMJ nr. 1190/C/2023



I. Abordarea expertizei contabile



5. Incompatibilitățile expertului contabil





Cazurile și situațiile în care integritatea, obiectivitatea și independența expertului contabil pot fi afectate sunt detaliate în:

1. Codul etic al profesioniștilor contabili



2. Codul de Procedură Civilă



3. Codul de Procedură penală





În realizarea misiunii de expertiză contabilă, expertul contabil trebuie să **respecte** principiile deontologice fundamentale prevăzute de Codul etic național al profesioniștilor contabili.





Principiile deontologice fundamentale prevăzute de
Codul etic național sunt:

1. Integritate 

2. Obiectivitate 

3. Competență profesională și prudență



4. Confidențialitate 

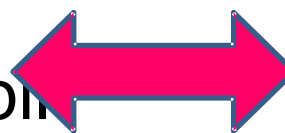
5. Conduită profesională- profesionalism





Principiile fundamentale deontologice sunt transpuse ca norme de **comportament** profesional în SP 35, respectiv:

- Independența expertului contabil



- Competența expertului contabil



- Calitatea expertizelor contabile



- Secretul profesional și confidențialitatea expertului contabil



- Acceptarea expertizelor contabile



- Responsabilitatea efectuării expertizelor contabile





Solicitățile adresate experților contabili privind efectuarea de expertize contabile nu pot fi refuzate decât dacă există motive temeinice (nu pot fi invocate motive etnice, religioase, politice sau de alta natură).

Acceptarea efectuării expertizei contabile este un proces ce presupune obligația experților contabili de a-și efectua examenul de competență profesională și independență.





În situația în care sunt identificate amenințări privind respectarea principiilor fundamentale, expertul contabil este obligat să aplice măsuri de protecție adecvate, astfel încât să fie eliminat riscul de a compromite imaginea profesiei.

Manifestarea unor circumstanțe generatoare ale stărilor de incompatibilitate, conflict de interese sau recuzare, generează automat **refuzul** îndeplinirii misiunii de expertiză contabilă.





Apreciați dacă în situațiile de mai jos au fost respectate principiile deontologice ale profesiei:

	DA	NU
1. În timpul efectuării unei expertize contabile judiciare, expertul contabil primește de la una dintre părți un cadou constând într-un coș cu produse și o sticlă cu vin, ca semn de apreciere pentru colaborare. Expertul acceptă cadoul și continuă realizarea expertizei.		
2. Pe parcursul efectuării unei expertize contabile judiciare, la finalul intalnirii privind convocarea partilor, una dintre părți îi oferă expertului contabil un stilou de firmă și o agenda personalizata, ca semn de apreciere pentru numirea expertului în cauză. Expertul contabil acceptă cadoul și continuă desfășurarea misiunii de expertiză.		
3. Dl. Adamescu a obținut calitatea de expert contabil în urmă cu doi ani. În anul precedent a susținut și promovat testul pentru înscrierea în GEJ. În fișa de opțiuni a bifat toate cele 5 specializări menționate in OMJ 1190/2023, inclusiv cele 9 subspecializări ale specializarii Contabilitate.		
4. Dna Popa, expert contabil desemnat într-o expertiză contabilă judiciară, este contactată de avocatul uneia dintre părți, care îi solicită să îi comunice concluziile preliminare ale expertizei înainte de depunerea raportului la instanță. Expertul contabil îi transmite prin e-mail un document provizoriu cu principalele concluzii ale expertizei, înainte ca raportul final să fie depus oficial la instanță.		





- 1.Nu-amenințare de familiaritate la principiul integrității și obiectivității -
pg. 49 Codul etic național al profesioniștilor contabili
- 2.Nu-amenințare de familiaritate la principiul integrității și obiectivității -
pg. 49 Codul etic național al profesioniștilor contabili
- 3.Nu- amenintare la principiul fundamental al competentei
profesionale-pg. 56 Codul etic național al profesioniștilor contabili
- 4.Nu- amenințare la principiul integrității și obiectivității- de favorizare a
unei părți- pg. 23 Codul etic național al profesioniștilor contabili





Din perspectiva Codului de procedură civilă, cazurile de incompatibilitate, abținere, recuzare și conflict de interese sunt detaliate la art. 41-54 și art. 332 din acest act normativ.



Din perspectiva Codului de procedură penală, cazurile de incompatibilitate, abținere, recuzare ale judecătorului sunt detaliate la art. 64-68 din Cpp.

La art. 174 din Cpp se arată că sunt aplicabile și expertului cazurile de incompatibilitate precizate la art. 64-68 din Cpp.





Prezentate generalizat, stările de **incompatibilitate** pot fi raportate la:

- calitatea de expert contabil și calitatea de martor în aceeași cauză;
- calitatea de organ de control, colaborator sau consilier al uneia dintre părțile implicate în proces, care s-a pronunțat asupra unor aspecte ori a luat parte la întocmirea actelor primare, a evidențelor tehnico-operative sau la elaborarea situațiilor financiare care fac obiectul cauzei supuse judecății;





Code of Ethics



Codul
de procedura
civila



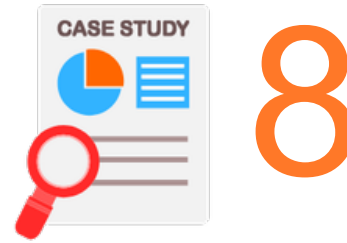
- calitatea de expert contabil numit din oficiu sau expert contabil consilier, în faze succesive de cercetare a cauzei supuse judecății.
- calitatea de expert contabil în cauze ce privesc operatori economici sau instituții la care experții sunt salariați sau pentru părți cu care angajatorii lor sunt în raporturi contractuale sau se află în concurență;





- calitatea de expert contabil în cauze ce privesc operatori economici ai căror administratori sunt rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv sau soți ai acestuia;
- calitatea de expert contabil în cauze ce atestă orice stare de conflict de interese.





Dl. Tomescu, expert contabil judiciar, este desemnat să întocmească raportul de expertiză contabilă judiciară în dosarul nr. 278/118/2025 al Tribunalului Constanța, având ca părți implicate în proces: SC Orion SRL – în calitate de reclamant și Ionescu Mihai – în calitate de pârât.

În anul 2024, dl. Tomescu a oferit servicii de consultanță financiar-contabilă SC Orion SRL, în baza unui contract de prestări servicii.

Poate accepta dl. Tomescu această misiune?

Argumentați răspunsul.





Nu-conflict de interse-pag. 33 lit.a) din Codul etic național al profesioniștilor contabili





Dl. Georgescu, expert contabil judiciar, este desemnat să întocmească raportul de expertiză contabilă judiciară în dosarul nr. 412/64/2025 al Curții de Apel Brașov, având ca părți implicate în proces: societatea Albatros SRL – în calitate de reclamant și societatea Carpatica SRL – în calitate de pârât.

Dl. Georgescu și-a exprimat deja o primă opinie privind aceeași cauză, în cadrul unei analize realizate printr-un raport de expertiză contabilă extrajudiciară întocmit la sfârșitul anului 2024.

Poate accepta dl. Georgescu această misiune?

Argumentați răspunsul.





Nu-conflict de interese-pag. 33 lit.a) din Codul etic național al
profesioniștilor contabili



