



CECCAR - Filiala DOLJ
INTRARE NR. *26*
ZIUA *15* DE LUNA *01* ANUL *2019*

Către,

Expertii contabili judiciari

Ca urmare a faptului că în ultima perioadă de timp, cu ocazia auditării rapoartelor de expertiză contabilă judiciară la care au fost desemnați experți asistenti, s-au înregistrat diverse neînțelegeri între aceștia și experții numiți de instanță, apărute ca urmare a necunoașterii sau/și neaplicării prevederilor Normei profesionale nr. 35, pentru a preîntâmpina astfel de situații, vă reamintim următoarele prevederi:

Norma 3531.11. Expertul contabil **consilier** al partii/recomandat de parte participă alături de expertul contabil numit/desemnat la efectuarea expertizei contabile judiciare, conform prevederilor contractului de prestări servicii încheiat cu aceasta ocazie cu partea și informațiile existente la dosarul cauzei.

Expertii contabili numiți/desemnați împreună cu experții contabili consilieri ai partii(partilor) recomandați de parte (parti) și încuvintati/numiți de organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizelor judiciare, în vederea încadrării în termenele stabilite, vor întocmi **programul de lucru**, stabilind de comun acord calendarul și bugetul de ore necesare efectuării expertizei contabile judiciare.

Expertul consilier al partii/recomandat de parte, în activitatea desfășurată cu ocazia participării la efectuarea expertizei, este obligat să respecte, alături de expertul numit/desemnat, reglementările în domeniu, reglementările Corpului privind exercitarea profesiei, precum și normele profesionale.

Dacă au fost numiți de organele îndreptățite să dispună expertiza contabilă ori au fost recomandați de parti mai mulți experți contabili, iar aceștia au opinii diferite, expertiza se finalizează cu întocmirea **unui singur raport** de expertiza contabilă, care cuprinde în Capitolul II Desfășurarea expertizei contabile și în Capitolul III Concluzii, **opiniile separate** ale experților contabili respectivi.

Opiniile separate ale experților contabili numiți/desemnați de organele îndreptățite să dispună aceasta sau ale experților contabili consilieri ai partilor/recomandați de parti trebuie **motivate**.

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

Întotdeauna!



În cauze civile, dacă este cazul, expertul consilier al părții poate întocmi un raport separat cu privire la obiectivele expertizei care va respecta algoritmul efectuării expertizei contabile judiciare, cu excepția convocării partilor.

Cu ocazia prezentării raportului de expertiza contabilă judiciară, auditorul de calitate va proceda, conf. art. 20 din Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, la studierea acestuia și a opiniilor separate ale experților contabili, urmărind dacă:

▶ în elaborarea lucrării, experții contabili autori au respectat în totalitate prevederile Standardului profesional nr. 35 "Expertize contabile";

▶ obiectivele stabilite au fost tratate corespunzător, iar răspunsurile date au fost susținute prin acte și documente care au legătură cu cauza;

▶ autorii lucrării nu s-au îndepărtat de știința contabilității, procedând la încadrări juridice ale faptelor sau la efectuarea de lucrări și operațiuni care presupun alte cunoștințe decât cele contabile,

▶ răspunsurile la întrebări/concluziile sunt susținute de prevederi legale sau de reglementările în domeniu;

▶ autorii lucrării au respectat prevederile Codului etic național al profesioniștilor contabili;

▶ expertul judiciar numit de beneficiar a prezentat programul de lucru, care să fie semnat și de către expertul consilier propus de parte și aprobat de instanță.

▶ verificarea stării de independență a expertului contabil în raport cu cauza și mandatul primit, pe baza declarației date pe propria răspundere și semnate; declarația se apostilează de către auditorul de calitate cu mențiunea "dată în fața noastră" (conf. anexei nr. 3 la Regulamentul privind auditul de calitate).

3515.2. Calitatea de expert contabil este incompatibilă cu cea de martor în aceeași cauză, calitatea de martor având înfișetate, expertul contabil se afla în incompatibilitate dacă există împrejurări din care rezulta că este interesat sub orice formă el, soțul (soția) sau vreo rudă apropiată în soluționarea cauzei într-un anumit mod care l-ar determina pe expertul contabil să fie subiectiv.

3515.3. Pot fi asimilate cu "împrejurări din care rezultă că este interesat sub orice formă", următoarele situații în care s-ar putea găsi expertul contabil:

1. Dacă, în calitate de organ de control, colaborator sau consilier al uneia dintre părțile în proces, s-a pronunțat asupra unor aspecte ori a luat parte la întocmirea



actelor primare, a evidentelor tehnico-operative sau la elaborarea situatiilor financiare care fac obiectul dosarului supus judecatii;

2. Dacă, în calitate de expert contabil, si-a exprimat o primă opinie în aceeași cauză supusă judecatii, deoarece primează prezumția că ar fi interesat în susținerea primei soluții. În particular, expertul contabil care a efectuat o expertiză extrajudiciară la cererea unei părți în proces se află în incompatibilitate cu calitatea de expert numit/desemnat din oficiu. Dacă îndeplinește condițiile de independență și competență, poate accepta calitatea de expert consilier al părții/recomandat de parte.

Imediat după numire sau de îndată ce a luat la cunoștință de unul din motivele descrise, expertul contabil are obligația să comunice în scris despre aceasta organului jurisdicțional care l-a numit.

3532. Semnarea și depunerea raportului de expertiză contabilă.

Raportul de expertiză contabilă se parafează și se semnează filă cu filă, inclusiv anexele, atât de expertul contabil/expertii contabili numit(i) desemnat(i) la cererea părților sau din oficiu, cât și de expertul contabil/expertii contabili consilier(i) al (ai) părților recomandat(i) de parte.

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

3532.1. Pentru a evita orice dispută cu privire la originalitatea raportului de expertiză contabilă, acesta, inclusiv anexele, se parafează și semnează de către expertul contabil/expertii contabili pe fiecare pagină în parte. Toate exemplarele parafate și semnate de expertul contabil/expertii contabili în original au calitatea de rapoarte de expertiză contabilă originale. Toate celelalte au calitatea de copii indiferent de tehnicile de multiplicare. Dacă concluziile/răspunsurile expertului contabil consilier al părții(părților) recomandat de parte(parte) și încuvintat/numit de instanță diferă de cele ale expertului contabil numit/desemnat, semnatura acestuia va fi însoțită de expresia "cu opinie separată".

În cazul întocmirii unui raport separat de către expertul consilier al părții, acesta va menționa, în raportul întocmit de expertul contabil numit, "cu raport separat" alături de semnătură și parafă.



3531.9. Nu pot constitui anexe la raportul de expertiza contabila documentele justificative sau registrele contabile originale sau reproduse prin tehnici de multiplicare. Anexele raportului de expertiza contabila sunt un produs al muncii expertului contabil/expertilor contabili.

Concluzii:

Cu ocazia prezentării raportului de expertiza contabila judiciară la auditorul de calitate, în vederea auditării, experții contabili judicari au **obligatia profesională de a prezenta următoarele documente:**

1. Hotărârea judecătorească de numire/ Ordonanța organului judiciar
2. Declarația privind situația de incompatibilitate și conflicte de interese
3. Contractul de prestări servicii încheiat de expertul consilier cu partea
4. Raportul de expertiză contabilă judiciară, inclusiv anexele, în original, semnate și parafate pe fiecare filă atât de expertul numit cât și de expertul consilier
5. Nu se acceptă ca anexe la raportul de expertiză contabilă judiciară documente ale părților, în original sau copii.

Abaterile constatate de auditorul de calitate in relatiile profesionale dintre expertii contabili numiti/desemnati si expertii contabili consilieri ai partilor/recomandati de parti cu privire la intocmirea, semnarea si depunerea rapoartelor de expertiza vor fi sesizate Consiliului filialei in conformitate cu prevederile regulamentului privind auditul de calitate in domeniul serviciilor contabile, care ulterior va dispune analizarea cauzei de către Comisia de disciplină.

Auditor calitate,

Ec. Albu Marin

Contați pe Noi. Contați, cu Noi.

Întotdeauna!