

ORDONANTA Nr. 65 din 19 august 1994

privind organizarea activității de expertiza contabilă și a contabililor autorizați

EMITENT • **GUVERNUL ROMÂNIEI**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL NR. 243 din 30 august 1994**

Data intrării în vigoare 30-08-1994

În temeiul prevederilor art. 107 alin. (1) și (3) din Constituția României și ale [art. 1 lit k\) din Legea nr. 72/1994](#) privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României emite prezenta ordonanță.

Capitolul I

Calitatea de expert contabil și contabil autorizat

Articolul 1

Profesia de expert contabil și de contabil autorizat se exercită de către persoanele care au această calitate, în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță.

Articolul 2

Expertul contabil este persoana care a dobândit această calitate în condițiile prezentei ordonanțe și are competența profesională de a verifica și de a aprecia modul de organizare și de conducere a activității economico-financiare și de contabilitate, de a supraveghea gestiunea societăților comerciale și de a verifica legalitatea bilanțului contabil și a contului de profit și pierderi.

Asupra constatărilor, concluziilor, opiniilor și și recomandărilor sale, expertul contabil întocmește raport.

Expertul contabil poate, de asemenea, să organizeze și să conducă contabilitatea societăților comerciale și să analizeze, prin procedee specifice contabilității, situația economică, financiară și fiscală a acestora.

Contabilul autorizat este persoana care a dobândit această calitate în condițiile prezentei ordonanțe și are capacitatea de a ține contabilitatea și de a întocmi bilanțul contabil.

Articolul 3

Calitatea de expert contabil și de contabil autorizat se dobândește pe bază de examen.

Articolul 4

(1) Poate dobândi calitatea de expert contabil persoana care îndeplinește următoarele condiții:

a) are capacitatea de exercițiu deplină;

b) are studii economice superioare în specialitatea contabilitate-finanțe, cu diploma recunoscută de Ministerul Învățământului, și practica în specialitate de cel puțin 3 ani;

c) nu a suferit nici o condamnare care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale;

d) a reușit la examenul de expert contabil.

(2) La cerere, persoanele care au titlul de academician, profesorii și conferențarii universitari, doctorii în economie, doctorii-docenți, cu specialitatea finanțe contabilitate, sunt scutiți de susținerea examenului pentru dobândirea calității de expert contabil, cu îndeplinirea condițiilor de la lit. a) și c).

Articolul 5

Poate dobândi calitate de contabil autorizat persoana care îndeplinește următoarele condiții:

a) are capacitatea de exercițiu deplină;

b) are studii economice superioare și o practică în specialitatea contabilitate de cel puțin 2 ani sau studii economice medii și o practică în specialitate de cel puțin 4 ani;

c) nu a suferit nici o condamnare care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale;

d) a reușit la examenul de contabil autorizat.

Capitolul II

Exercitarea profesiei de expert contabil și de contabil autorizat

Secțiunea I

Expertul contabil

Articolul 6

Expertul contabil poate executa pentru persoanele fizice și juridice următoarele lucrări:

a) ține sau supraveghează contabilitatea și întocmește sau verifică și certifică bilanțul contabil;

b) acorda asistența privind organizarea și ținerea contabilității;

- c) efectuează analize economico-financiare, audit financiar-contabil și evaluări patrimoniale;
- d) efectuează expertize contabile dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoane fizice ori juridice în condițiile prevăzute de lege;
- e) executa alte lucrări cu caracter financiar-contabil, fiscal, de organizare administrativă și informatică;
- f) îndeplinește, potrivit dispozițiilor legale, atribuțiile prevăzute în mandatul de cenzori la societățile comerciale.

Articolul 7

Experții contabili pot să-și exercite profesia individual ori se pot constitui în societăți comerciale potrivit legii.

Articolul 8

Societățile comerciale de expertiza contabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- a) să aibă ca obiect de activitate exercitarea profesiei de expert contabil;
- b) majoritatea acționarilor sau asociaților să fie experți contabili și să dețină majoritatea acțiunilor sau a părților sociale;
- c) consiliul de administrație al societății comerciale să fie ales în majoritate dintre actionarii sau asociații experți contabili;
- d) acțiunile să fie nominative și orice nou asociat sau acționar să fie admis de adunarea generală.

Secțiunea a II-a Contabilul autorizat

Articolul 9

Contabilul autorizat poate executa pentru persoanele fizice și juridice următoarele lucrări:

- a) tine contabilitatea operațiunilor economico-financiare prevăzute în contract;
- b) întocmește bilanțul contabil;
- c) contabilul autorizat cu studii superioare poate să verifice și să certifice bilanțul contabil și să îndeplinească obligațiile prevăzute de lege pentru cenzorii numiți la societățile comerciale.

Articolul 10

Contabilii autorizați pot să-și exercite profesia individual ori în societăți comerciale de expertiza contabilă.

Secțiunea a III-a Dispoziții comune privind experții contabili și contabilii autorizați

Articolul 11

Experții contabili și contabilii autorizați nu pot să efectueze lucrări pentru agenții economici sau pentru instituțiile unde sunt salariați și nici pentru cei cu care acestea sunt în raporturi contractuale sau se afla în concurență.

Articolul 12

Experții contabili și contabilii autorizați garantează răspunderea civilă privind activitatea desfășurată, prin subscrierea unei polițe de asigurare sau prin vărsarea unei contribuții la fondul de garanții.

Articolul 13

Relațiile experților contabili, contabililor autorizați și societăților comerciale de profit cu clienții se stabilesc prin contract scris de prestări de servicii, semnat de ambele părți.

Articolul 14

Experții contabili și contabilii autorizați primesc, pentru lucrările efectuate individual, onorariile stabilite prin contract sau de către organul care a dispus efectuarea lucrării.

Obligația calculării și varsării impozitului aferent sumelor plătite drept onorarii de societăți comerciale pentru lucrările ce li s-au executat în condițiile prezentei ordonanțe revine acestora. Pentru onorariile încasate de la persoane fizice, obligația stabilirii și virării la buget, potrivit legii, a impozitului aferent revine expertului contabil sau contabilului autorizat care a executat lucrarea individual.

Secțiunea a IV-a Răspunderile experților contabili și ale contabililor autorizați

Articolul 15

Experții contabili și contabilii autorizați răspund, în exercitarea profesiei, disciplinar, administrativ, civil și penal, după caz, potrivit legii.

Articolul 16

Sanctiunile disciplinare ce se aplică experților contabili și contabililor autorizați, în raport cu gravitatea abaterilor săvârșite, sunt următoarele :

- a) mustrare;
- b) avertisment scris;

- c) suspendarea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat pe o perioadă de timp de la trei luni la un an;
- d) interzicerea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat.
- Abaterile în funcție de care se aplică sancțiunile disciplinare se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare.

Capitolul III

Organizarea și funcționarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați

Secțiunea I

Organizarea și atribuțiile Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați

Articolul 17

Se înființează Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați, persoana juridică de utilitate publică și autonomă, din care fac parte experții contabili și contabilii autorizați, în condițiile stabilite de prezenta ordonanță, având sediul în municipiul București.

Articolul 18

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați își constituie filiale, fără personalitate juridică, în reședințele de județ și în municipiul București.

Articolul 19

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați are următoarele atribuții:

- a) organizează examenele pentru dobândirea calității de expert contabil și de contabil autorizat, conform regulamentului elaborat împreună cu Ministerul Finanțelor și Ministerul Învățământului, aprobat prin hotărârea Guvernului;
- b) organizează evidenta experților contabili, a contabililor autorizați și a societăților comerciale de profil, prin înscrierea acestora în Tabloul Corpului;
- c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili și a contabililor autorizați;
- d) elaborează și publică normele privind activitatea profesională și conduita etică a experților contabili și a contabililor autorizați, ghidurile profesionale în domeniul financiar-contabil;
- e) elaborează, în colaborare cu instituțiile guvernamentale și neguvernamentale, standardele privind evaluarea societăților comerciale, precum și a unor active sau bunuri ale acestora;
- f) sprijină formarea și perfecționarea profesională a experților contabili și a contabililor autorizați;
- g) apara prestigiul și independența profesională a membrilor săi în raporturile cu autoritățile publice, organisme specializate, precum și cu alte persoane juridice și fizice din țara și din străinătate;
- h) colaborează cu asociațiile profesionale de profil din țara și din străinătate;
- i) editează publicații de specialitate;
- j) alte atribuții stabilite prin lege sau regulament.

Secțiunea a II-a

Secțiunile Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați

Articolul 20

Activitatea de expert contabil și de contabil autorizat poate fi exercitată numai de persoanele fizice și juridice, membrii ai Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați, înscriși în tablou. Tabloul se publică anual în Monitorul Oficial al României.

Organizarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați se face pe doua secțiuni:

- Secțiunea experților contabili și
- Secțiunea contabililor autorizați.

Organizarea și funcționarea secțiunilor se stabilesc prin regulament.

Articolul 21

Înscrierea în Tabloul Corpului a experților contabili și a contabililor autorizați se face, la cerere, de către filialele județene și a municipiului București, dacă cei în cauză fac dovada ca îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 4 lit. a) și c), respectiv art. 5 lit. a) și c).

Contestația împotriva respingerii cererii de înscriere în Tabloul Corpului se face în termen de 30 de zile de la comunicare și se soluționează de conducerea secțiunii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați în termen de 30 de zile. Hotărârile date de secțiune pot fi atacate de organul de conducere al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați.

După înscrierea în tablou, experții contabili și contabilii autorizați depun jurământ scris.

Jurământul are următoarea formulare:

"Jur sa aplic în mod corect și fără partinire legile țării, sa respect prevederile Regulamentului Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și ale Codului privind conduita etică și profesională a experților contabili și contabililor autorizați, sa păstrez secretul profesional și sa aduc la îndeplinire cu conștiințiozitate îndatoririle ce imi revin în calitate de expert contabil (contabil autorizat) ".

Articolul 22

Membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați au obligația sa plătească cotizațiile profesionale. Neplata acestora pe o perioadă de un an atrage radierea din Tabloul Corpului.

De asemenea, sunt radiati din evidenta experții contabili și contabilii autorizați care au suferit o condamnare de natura celor prevăzute la art. 4 lit. c) sau la art.5 lit. c), ori au savirsit abateri grave de alta natura, prevăzute în regulament, precum și cei care nu depun în contul bugetului statului, în termenul și la nivelul prevăzut de lege, impozitul asupra onorariilor încasate de la persoane fizice.

Articolul 23

Societățile comerciale de expertiza contabila, membre ale Corpului Experților Contabili și ai Contabililor Autorizați, au obligația sa comunice filialelor acestuia toate modificările intervenite în componenta asociaților sau acționarilor lor.

Articolul 24

Publicitatea în legătură cu exercitarea profesiei de expert contabil și de contabil autorizat se efectuează sau se autorizează de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați, în interesul profesiei membrilor săi.

Articolul 25

Persoanele fizice sau juridice străine, care nu au domiciliul sau, după caz, sediul în România, pot exercita activitatea de expert contabil sau de contabil autorizat, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe, dacă în țările lor au aceasta specializare, în condițiile stabilite prin convenții bilaterale încheiate în acest scop de România cu alte state și dacă au susținut examenul vizând cunoașterea legislației naționale în domeniul organizării și funcționării societăților comerciale, precum și a celei fiscale și contabile.

Secțiunea a III-a

Organele de conducere al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați

Articolul 26

Organele de conducere ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați sunt: Conferința națională, Consiliul superior al Corpului și Biroul permanent al Consiliului superior.

La filiale, organele de conducere sunt: adunarea generală, consiliul filialei și biroul permanent al acestuia.

Articolul 27

Activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și a filialelor sale se controlează de către cenzori aleși de Conferința națională și, respectiv, de adunările generale.

Articolul 28

Organizarea și funcționarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați se stabilește prin Regulamentul aprobat de Conferința națională, cu avizul Ministerului Finanțelor și al Ministerului Justiției.

Articolul 29

Conferința națională a experților contabili și contabililor autorizați se constituie din membrii Consiliului superior, membrii consiliilor filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și câte un reprezentant la 50 membri din fiecare filială.

Conferința națională este legal constituită cu participarea majorității membrilor prevăzuți la alin. 1, iar hotărârile sunt valabil adoptate cu votul majorității membrilor prezenți.

Prima conferință va fi formată din președinții filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și delegații experților contabili și contabililor autorizați, în condițiile alin. 1.

Dacă, la prima convocare, nu se întrunește numărul necesar este convocată din nou Conferința națională, care este legal constituită cu participarea a cel puțin 40% din numărul membrilor și reprezentanților prevăzuți la alin. 1.

Articolul 30

Conferința națională are următoarele atribuții:

- a)** stabilește direcțiile de baza pentru asigurarea bunei exercitari a profesiei de expert contabil și de contabil autorizat;
- b)** aproba Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și Codul privind conduita etică și profesională a experților contabili și contabililor autorizați, avizate de Ministerul Finanțelor și Ministerul Justiției;
- c)** aproba bugetul de venituri și cheltuieli și bilanțul contabil al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați;

- d)** aproba sistemul de salarizare pentru conducerea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și a filialelor acestuia, precum și pentru aparatul propriu al acestora;
- e)** alege și revoca membrii Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și ai comisiei de cenzori a acestuia;
- f)** îndeplinește orice alte atribuții prevăzute de prezenta ordonanță.

Articolul 31

Președintele Consiliului superior convoacă și conduce ședințele Consiliului superior și îndeplinește orice alte atribuții stabilite de acestea pentru buna exercitare a profesiei de expert contabil și de contabil autorizat.

Președintele Consiliului superior reprezintă Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați în fața autorităților publice, precum și în raporturile cu persoanele fizice și juridice din țara și din străinătate.

Articolul 32

Pe lângă Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați funcționează Comisia superioară de disciplină, compusa din cinci membri titulari și cinci supleanți, astfel:

- a)** un președinte, expert contabil, desemnat de Consiliul superior dintre membrii înscrși în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați, care se bucură de autoritate profesională și morală deosebită;
- b)** doi membri ai Consiliului superior, desemnați de acesta;
- c)** doi membri, desemnați de ministrul finanțelor.

În aceleași condiții se desemnează supleanții.

Comisia superioară de disciplină aplică sancțiunile disciplinare prevăzute la art. 16 și soluționează contestațiile la hotărârile disciplinare pronunțate de comisiile de disciplină ale filialelor.

Contestațiile împotriva hotărârilor aplicate de Comisia superioară de disciplină se depun la Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați care decide.

Articolul 33

Adunarea generală a filialelor este formată din membrii experți contabili și contabili autorizați cu domiciliul stabilit în județul respectiv sau în municipiul București, după caz.

Adunarea generală a filialei este legal constituită cu participarea majorității membrilor prevăzuți la alin. 1, iar hotărârile sunt valabile dacă sunt adoptate cu majoritatea celor prezenți.

Dacă la prima convocare nu se întrunește numărul necesar, se convoacă din nou adunarea generală, care este legal constituită cu participarea a cel puțin 40% din numărul membrilor prevăzuți la alin. 1.

Articolul 34

Adunarea generală a filialei are următoarele atribuții:

- a)** aproba bugetul de venituri și cheltuieli al filialei și execuția acestuia;
- b)** asigura buna exercitare a profesiei de expert contabil și de contabil autorizat pe plan local;
- c)** alege și revoca membrii consiliului filialei Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și cenzorii;
- d)** propune, dintre membrii săi, candidați pentru Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați;
- e)** îndeplinește orice alte atribuții stabilite de lege și de regulament sau hotărâte de Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați.

Articolul 35

Pe lângă consiliul filialei funcționează o comisie de disciplină, compusa din cinci membri titulari și cinci supleanți:

- a)** un președinte desemnat dintre experții contabili, membrii ai filialei, care se bucură de autoritate profesională și morală deosebită;
- b)** doi membri desemnați de consiliul filialei;
- c)** doi membri desemnați de ministrul finanțelor.

În aceleași condiții se desemnează supleanții.

Comisia de disciplină a filialei aplică sancțiunile prevăzute la art. 16 lit. a), b) și c).

Articolul 36

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați și filiale sale își acoperă cheltuielile din venituri, care se constituie din:

- taxa de înscriere la examenul de expert contabil, respectiv de contabil autorizat;
- taxa de înscriere în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați;
- cotizațiile membrilor stabilite pe transe de venituri;
- încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- donații;
- alte venituri din activitate Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și a filialelor sale, stabilite prin regulament.

O parte din veniturile realizate de filiale se vărsa la Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați, potrivit normelor stabilite în regulament.

Capitolul IV

Reprezentanții Ministerului Finanțelor

Articolul 37

Pe lângă Consiliul superior, precum și pe lângă consiliile filialelor funcționează câte un reprezentant al Ministerului Finanțelor care urmărește ca hotărârile și a măsurile luate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați și de filialele sale să respecte întocmai reglementările în vigoare.

Articolul 38

Reprezentantul Ministerului Finanțelor de pe lângă Consiliul superior are următoarele îndatoriri:

- a)** asista la Conferința națională, la ședințele Consiliului superior și ale Comisiei superioare de disciplina;
- b)** sesizează Consiliul superior asupra deciziilor Comisiei superioare de disciplina pe care le considera nelegale;
- c)** sesizează ministrul finanțelor ori de câte ori hotărârile Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați contravin reglementărilor legale. Hotărârile respective devin aplicabile numai după pronunțarea acestuia.

Articolul 39

Reprezentantul Ministerului Finanțelor de pe lângă consiliul filialei are următoarele atribuții:

- a)** asista la ședințele consiliului filialei, ale comisiei de disciplina și la adunările generale ale filialei;
- b)** sesizează Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați cu privire la aprobarea sau refuzul de înscriere în evidența acestuia de către consiliile filialelor, pe care le considera nelegale;
- c)** sesizează Comisia superioară de disciplina cu privire la hotărârile comisiei de disciplina a filialei pe care le considera nelegale;
- d)** sesizează reprezentantul Ministerului Finanțelor de pe lângă Consiliul superior asupra hotărârilor consiliului filialei, care contravin reglementărilor legale, precum și cu privire la cazurile prevăzute la lit. b și c).

Capitolul V

Dispoziții tranzitorii și finale

Articolul 40

Persoanele care au calitatea de expert contabil în condițiile [Decretului nr. 79/1971](#) privind expertiza contabilă și expertiza tehnică își păstrează aceasta calitate dacă îndeplinește condițiile prevăzute la art. 4 lit. a) și c).

Articolul 41

Organizarea adunărilor generale de constituire a filialelor, precum și a primei conferințe naționale a experților contabili și contabililor autorizați se va asigura de Ministerul Finanțelor, în termen de 90 de zile de la publicarea prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României.

Articolul 42

Atribuțiile direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București privind activitatea de expertiza judiciară contabilă și tehnică, referitoare la evidența și recomandarea experților, urmărirea încasării onorariilor și plata acestora, potrivit legii, trec la tribunalele județene și al municipiului București.

Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București, vor preda tribunalelor județene și al municipiului București, în termen de 30 de zile de la înființarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați, evidentele experților contabili și experților tehnici, arhiva expertizei tehnice, precum și lucrările curente privind expertiza contabilă și expertiza tehnică judiciară, în vederea asigurării desfășurării activității de expertiza judiciară conform reglementărilor legale.

Pentru realizarea atribuțiilor prevăzute la alin. 1 și 2, se suplimenteaza statele de funcții ale tribunalelor cu câte un post de inspector de specialitate sau de referent, iar cel al Tribunalului Municipiului București cu trei asemenea posturi.

Articolul 43

Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor vira în contul filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați soldul privind cota de 10% reținută din onorariile încasate pentru expertize contabile.

Soldul provenit din cota de 10% asupra onorariilor pentru expertiza tehnică se va vira în contul Ministerului Justiției - Biroul central pentru expertize tehnice, deschis la Casa de Economii și Consemnațiuni.

Articolul 44

Prezenta ordonanță intră în vigoare la data publicării ei în Monitorul Oficial al României.

Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe prevederile referitoare la organizarea expertizei contabile din [Decretul nr. 79/1971](#) privind expertiza contabilă și expertiza tehnică se abroga. Prevederile din [Decretul nr. 79/1971](#) care privesc expertiza tehnică rămân în vigoare.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VACAROIU

Contrasemnează:

Ministru de stat, ministrul finanțelor,

Florin Georgescu
