



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul IX — Nr. 322 bis

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 21 noiembrie 1997

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	HOTĂRÂRI ALE CONSILIULUI SUPERIOR AL CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA	
18/1.	— Hotărâre pentru aprobarea Normelor nr. 2.435/1997 privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie	1-5
18/2.	— Hotărâre pentru aprobarea Normelor nr. 2.120/1997 privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei	6-16

HOTĂRÂRI ALE CONSILIULUI SUPERIOR AL CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA
CONSILIUL SUPERIOR

HOTĂRÂRE pentru aprobarea Normelor nr. 2.435/1997 privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie

În temeiul:

a) prevederilor art. 19 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, și ale art. 10 din Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului, aprobat prin Hotărârea Conferinței naționale nr. 1/1995;
b) prevederilor art. 11 din Hotărârea Guvernului nr. 483/1996 privind prestarea serviciilor în domeniul contabilității, verificarea și certificarea bilanțului contabil în baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991,
în baza prevederilor art. 31 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, și ale art. 18 lit. e) din Regulamentul de organizare și funcționare al Corpului,

Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România h o t ă r ă ș t e :

Art. 1. — Se aprobă Normele nr. 2.435 din 4 august 1997 privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie.

Art. 2. — Normele privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie vor fi publicate în Monitorul Oficial al României, prin grija Secretariatului general al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Președintele Consiliului superior al Corpului Experților Contabili
și Contabililor Autorizați din România,

Marin Toma

București, 30 august 1997.
Nr. 18/1.

NORMELE Nr. 2.435

din 4 august 1997

privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie**I. Considerații generale**

1. Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, denumit în continuare *Corpul*, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, are, printre atribuții, următoarele:

a) elaborează și publică normele privind activitatea profesională și conduita etică a experților contabili și a contabililor autorizați, ghidurile profesionale în domeniul financiar-contabil;

b) sprijină formarea și perfecționarea profesională a experților contabili și a contabililor autorizați;

c) alte atribuții stabilite prin lege sau regulament.

2. Potrivit art. 6 din Hotărârea Guvernului nr. 483/1996 privind prestarea serviciilor în domeniul contabilității, verificarea și certificarea bilanțului contabil în baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, verificarea și certificarea bilanțului contabil de către cenzori, potrivit obligațiilor legale ce le revin, se vor efectua în conformitate cu prevederile Normelor de audit financiar și certificare a bilanțului contabil, elaborate de Corp. De asemenea, conform prevederilor art. 11 din Hotărârea Guvernului nr. 483/1996, cenzorii (auditorii statutari), care își exercită mandatul pe baza numirii de către adunările generale ale acționarilor sau asociațiilor, conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările ulterioare, au obligația să se înscrie la filialele teritoriale ale Corpului, în vederea cuprinderii acestora într-un program unitar de instruire pe probleme de verificare și de certificare a bilanțului contabil.

În executarea și pentru aplicarea unitară a acestor dispoziții legale s-au elaborat prezentele norme.

II. Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)

3. Evidența cenzorilor (auditorilor statutari) se realizează la nivelul fiecărei filiale teritoriale a Corpului de către Sectorul de audit, în colaborare cu secretariatul filialei.

4. Înscrierea cenzorilor (auditorilor statutari) la filialele Corpului se va face într-un registru distinct, intitulat „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)”, al cărui model este prezentat în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele norme.

5. Luarea în evidență a cenzorilor (auditorilor statutari) se va realiza de către filialele Corpului, după cum urmează:

a) cenzorii (auditorii statutari) care se află în exercitiul mandatului primit din partea adunării generale a acționarilor sau asociațiilor vor fi înscriși în evidențe în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României a prezentelor norme;

b) cenzorii (auditorii statutari) numiți după expirarea termenului de 60 de zile de la publicarea în Monitorul Oficial al României a prezentelor norme vor fi luați în evidență în termen de 30 de zile de la numire;

c) cenzorii (auditorii statutari) înscriși în evidența Corpului vor primi o legitimație-tip, care confirmă calitatea de cenzor (auditor statutar) și faptul că este înscris în registrul „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)”, al cărui model este prezentat în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentele norme;

d) obligația pentru realizarea acestor evidențe revine atât cenzorilor, care au obligația să se înscrie, cât și filialelor Corpului care completează registrul „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)”.

6. Cenzorii (auditorii statutari) membri ai Corpului, care nu se prezintă pentru luarea în evidență la filialele Corpului, vor fi sancționați în conformitate cu prevederile art. 134 din Regulamentul de organizare și funcționare al Corpului.

7. Pentru realizarea acestor evidențe, filialele Corpului vor colabora cu cele ale Fondului Proprietății de Stat, cu societățile de investiții financiare și cu oficiile județene ale Registrului comerțului.

De asemenea, filialele Corpului vor colabora și cu Direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat — Serviciul bilanțuri — pentru extragerea listei cenzorilor care au funcționat sau funcționează la agenții economice.

III. Atribuțiile cenzorilor (auditorilor statutari)

8. În conformitate cu prevederile legale, cenzorii (auditorii statutari) sunt obligați să auditeze situațiile financiare, să verifice dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierderi sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt ținute la zi și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil. În acest sens, sunt obligați să verifice următoarele obiective principale:

a) operațiunile legate de înregistrarea sau de modificarea capitalului social;

b) inventarierea patrimoniului, modul de valorificare a rezultatelor acestuia, precum și faptul că rezultatele inventarierii sunt cuprinse în bilanțul contabil anual;

c) existența procedurilor pentru organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale;

d) ținerea corectă și la zi a contabilității;

e) preluarea corectă în balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;

f) întocmirea bilanțului contabil pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale;

g) dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform reglementărilor legale în vigoare;

h) dacă contul de profit și pierderi este întocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare;

i) stabilirea în conformitate cu dispozițiile legale a profitului net și punctul de vedere referitor la destinațiile acestuia, propuse de consiliul de administrație;

j) situația creditelor și a altor împrumuturi ale societății comerciale și garantarea acestora;

k) inspecția lunară și inopinată a casei și verificarea existenței titlurilor sau valorilor care sunt proprietatea societății comerciale sau care au fost primite în gaj, cauțiune ori depozit;

l) să constate depunerea, în mod regulat, a garanției de către administratori;

m) să vegheze ca dispozițiile legii, ale contractului de societate sau ale statutului să fie îndeplinite de administratori și de lichidatori;

n) alte sarcini prevăzute de actele normative în vigoare.

9. Cenzorii (auditorii statutari) vor aduce la cunoștință administratorilor neregularitățile în administrație și încălcările dispozițiilor legale și statutare pe care le constată, iar cazurile mai importante le vor aduce la cunoștință adunării

generale. De asemenea, aceștia sunt obligați să convoace adunarea generală ordinară sau extraordinară, când nu a fost convocată de către administratori, și să ia parte la acestea având dreptul să însereze în ordinea de zi propunerile pe care le consideră necesare.

IV. Instruirea, perfecționarea și reciclarea cenzorilor (auditorilor statutari)

10. Cenzorii (auditorii statutari) sunt obligați să participe, cel puțin 30 de ore pe an, la formele de instruire, perfecționare și reciclare profesională.

11. Instruirea, perfecționarea și reciclarea cenzorilor (auditorilor statutari) se realizează de către filialele teritoriale ale Corpului sau prin alte entități, persoane juridice, pe bază de convenții, sub controlul și coordonarea Corpului și pe baza unei tematici și a unei bibliografii a programului național de instruire a cenzorilor, aprobate anual de Consiliul superior al Corpului.

12. Programarea participanților la aceste acțiuni se va face astfel, încât să se desfășoare în mai multe serii pe parcursul anului și în condiții optime.

13. Evaluarea cunoștințelor acumulate la formele de instruire, perfecționare și reciclare profesională se realizează obligatoriu pe baza unui test la finele acțiunii.

Cenzorii (auditorii statutari) vor promova testul, dacă în urma susținerii acestuia au obținut nota minimă 6 (șase). Cei care nu au promovat testul vor avea posibilitatea unei noi susțineri a acestuia în etapa următoare.

La finele acțiunii, după promovarea testului, cenzorii (auditorii statutari) vor primi un certificat de absolvire, al cărui model este prezentat în anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezentele norme.

14. Pentru anul 1998, tematica și bibliografia programului național de instruire a cenzorilor (auditorilor statutari) de la societățile comerciale sunt cele prezentate în anexa nr. 4, care face parte integrantă din prezentele norme.

15. Filialele teritoriale ale Corpului vor informa lunar Departamentul de audit al Corpului asupra modului de realizare a programului de instruire, perfecționare și reciclare profesională a cenzorilor (auditorilor statutari).

V. Obligațiile cenzorilor (auditorilor statutari)

A. Norme de competență

16. În vederea îndeplinirii în bune condiții a atribuțiilor care reies din reglementările legale în domeniu, cât și din cele prevăzute în aceste norme, într-o primă etapă vor participa la aceste forme de instruire, perfecționare și reciclare profesională toți cenzorii (auditorii statutari) care își exercită mandatul pe baza numirii de către adunările generale ale acționarilor sau asociațiilor.

17. Pe parcursul evoluției economiei românești, cât și al armonizării legislației la normele europene în domeniu, în etapa următoare vor fi incluși în programul de instruire numai cenzorii (auditorii statutari) care sunt membri ai Corpului, în calitatea de experți contabili sau contabili autorizați cu studii superioare.

B. Norme de lucru

18. Cenzorii (auditorii statutari) vor utiliza în misiunile lor de lucru tehnicile și procedeele prevăzute în normele profesionale emise de Corp, respectiv Normele nr. 1/1995 de audit financiar și certificare a bilanțului contabil, pentru a se putea pronunța cu o opinie asupra obiectivelor supuse auditării.

C. Norme de comportament

19. În exercitarea misiunii lor, cenzorii (auditorii statutari) trebuie să se ghideze după următoarele principii:

a) *integritate* — Cenzorul (auditorul statutar) trebuie să fie drept, cinstit și sincer în executarea lucrărilor sale;

b) *obiectivitate* — Cenzorul (auditorul statutar) trebuie să nu cedeze unor prejudecăți sau convingeri apriorice care ar putea să-i împiedice obiectivitatea.

El trebuie să aibă o comportare ireproșabilă atunci când întocmește un raport privind executarea lucrărilor sale;

c) *independență* — Cenzorul (auditorul statutar) trebuie să fie și să se manifeste liber față de orice interes care ar putea fi avut în vedere ca fiind incompatibil cu integritatea și obiectivitatea sa;

d) *secretul profesional* — Cenzorul (auditorul statutar) trebuie să respecte caracterul confidențial al informațiilor obținute cu ocazia executării lucrărilor sale și nu trebuie să divulge nici una dintre aceste informații către terți, cu excepția cazurilor în care a fost autorizat în mod expres în acest scop sau dacă are obligația legală sau profesională să facă această divulgare;

e) *competență profesională* — Cenzorul (auditorul statutar) trebuie să-și mențină nivelul de competență pe tot parcursul carierei sale profesionale;

f) *comportare deontologică* — Cenzorul (auditorul statutar) trebuie să se comporte într-un mod compatibil cu buna reputație a profesiunii și trebuie să se abțină de la orice conduită de natură să aducă atingere acestei reputații.

D. Norme de raportare

20. În exercitarea misiunii lor, cenzorii (auditorii statutari) vor utiliza modelele de raportare prevăzute de Normele nr. 1/1995 de audit financiar și certificare a bilanțului contabil, precum și pe cele care se vor elabora ulterior de către Corp.

21. Pe parcursul anului se vor întocmi rapoarte intermediare, care vor cuprinde numai problemele verificate.

VI. Aspecte financiare

22. Cheltuielile efectuate cu instruirea, perfecționarea, reciclarea și evidența cenzorilor (auditorilor statutari) se vor suporta din cotizațiile și taxele pe care aceștia sunt obligați să le achite la momentul înscrierii în registrul de la filiala Corpului „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)” sau pe parcursul anului.

23. În momentul înscrierii în registrul „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)” aceștia vor achita o taxă de 100.000 lei, modificată anual, în funcție de rata oficială a inflației, prin hotărâre a Consiliului superior al Corpului.

Pe parcursul anului, pe baza unei declarații se va plăti și o cotizație de 2% din încasările realizate din activitatea de cenzorat (audit statutar).

Cenzorii (auditorii statutari) care au calitatea de membri ai Corpului, înscriși în Tablou, și care au plătit la zi cotizația de membru al Corpului sunt exonerati de plata taxei de înscriere în registrul „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)”.

VII. Dispoziții finale și tranzitorii

24. Prezentele norme se aplică tuturor cenzorilor (auditorilor statutari) din economie, indiferent de pregătirea profesională.

25. Consiliul superior al Corpului, prin Departamentul de control al profesiei, va urmări modul de aplicare, de către toate filialele, a prevederilor prezentelor norme, luând sau propunând măsuri, potrivit normelor legale și profesionale în vigoare.

*ANEXA Nr. 1
la norme*

**EVIDENȚA CENZORILOR
(AUDITORILOR STATUTARI)**

Nr. crt.	Numele și prenumele	Data și locul nașterii	Domiciliul	Profesia	Unitățile unde își exercită mandatul de cenzor	Locul de muncă și funcția
1.						
2.						
.						
.						
.						
.						
.						

*ANEXA Nr. 2
la norme*

**CORPUL EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI
DIN ROMÂNIA**

Filiala

Legitimație nr.

DI(Dna), domiciliat(ă) în....., str. nr., județul (sectorul), are calitatea de cenzor (auditor statutar) și este înscris în registrul „Evidența cenzorilor (auditorilor statutari)“.

Președinte,

Secretar,

*ANEXA Nr. 3
la norme*

**CORPUL EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI
DIN ROMÂNIA**

Filiala

CERTIFICAT DE ABSOLVIRE

DI(Dna), născut(ă) la data de în localitatea, județul (sectorul)....., a urmat formele de instruire, perfecționare și reciclare profesională organizate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, și ale art. 11 din Hotărârea Guvernului nr. 483/1996.

Președinte,

Secretar,

*ANEXA Nr. 4
la norme*

TEMATICA ȘI BIBLIOGRAFIA

programului național de instruire a cenzorilor (auditorilor statutari) de la societățile comerciale

I. Auditul financiar, verificarea și certificarea bilanțului contabil

(12 ore expunere și 4 ore dezbateri)

Tema:

— Numărul de ore —

1. Locul, rolul auditului financiar, reguli și proceduri de audit	3
2. Aprecierea controlului intern	1
3. Controlul conturilor	1
4. Examinarea și verificarea bilanțului contabil	1
5. Raportul de audit	1
6. Norme generale de comportament profesional	1
7. Cazuri practice de audit financiar	1
8. Evaluarea patrimoniului agenților economici	3
9. Dezbateri pe marginea temelor expuse	4

Bibliografie:

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, și Hotărârea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea unor măsuri de executare a Legii contabilității nr. 82/1991;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/1997;
- Normele nr. 1/1995 de audit financiar și certificare a bilanțului contabil, elaborate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, avizate de Ministerul Finanțelor și aprobate prin Hotărârea nr. 3/1995 a Conferinței naționale a Corpului;
- Hotărârea Guvernului nr. 483/1996;
- Ghid practic pentru audit financiar și certificarea bilanțurilor contabile: *M. Toma și M. Chivulescu*, editat de Corp, 1995;
- Audit financiar și certificare a conturilor anuale: *M. Toma și M. Chivulescu*, editat de Fundația pentru Management Financiar-Contabil și Audit „Grigore Trancu-Iași”, 1997;
- Ghid pentru diagnostic și evaluare a întreprinderii: *M. Toma și M. Chivulescu*, editat de Corp, 1994.

II. Atribuțiile și activitatea de ansamblu a cenzorilor (auditorilor statutari)

(10 ore expunere + 4 ore dezbateri)

<i>Tema:</i>	<u>— Numărul de ore —</u>
1. Locul și rolul cenzorilor (auditorilor statutari) în cadrul societăților comerciale	1
2. Atribuțiile, competențele, numirea și revocarea cenzorilor (auditorilor statutari)	2
3. Organizarea activității de supraveghere și control a cenzorilor (auditorilor statutari)	2
4. Metode, tehnici și procedee utilizate de cenzori (auditori statutari)	2
5. Relațiile cenzorilor (auditorilor statutari) cu: adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor, consiliul de administrație, filialele Corpului, Ministerul Finanțelor, alte organisme	1
6. Retribuirea și responsabilitatea cenzorilor (auditorilor statutari)	1
7. Aprecieria eficienței activității cenzorilor (auditorilor statutari)	1
8. Dezbateri pe marginea temelor expuse	4

Bibliografie:

- Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/1997;
- Hotărârea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea unor măsuri de executare a Legii contabilității nr. 82/1991;
- Hotărârea Guvernului nr. 483/1996;
- Audit financiar și certificare a conturilor anuale: *M. Toma și M. Chivulescu*, editat de Fundația pentru Management Financiar-Contabil și Audit „Grigore Trancu-Iași”, 1997;
- Cartea cenzorilor din societățile comerciale: *G. Oana, N. Oprea, N. Matei, P. Isac*, editată de Editura Saeculum I.O., București, 1995;
- Controlul propriu al agentului economic: *Radu Ciurileanu*, editată de Editura Economică, București, 1996.

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA
CONSILIUL SUPERIOR

H O T Ă R Ă R E
pentru aprobarea Normelor nr. 2.120/1997 privind acordarea vizei anuale
pentru exercitarea profesiei

Având în vedere:

a) prevederile art. 19 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, potrivit căreia Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România asigură buna desfășurare a activității experților contabili și a contabililor autorizați;

b) prevederile art. 36 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, potrivit căreia Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și filialele sale își acoperă cheltuielile din venituri, în cadrul cărora se regăsesc cele referitoare la:

- taxa de înscriere în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;
- cotizațiile membrilor stabilite pe tranșe de venituri;

c) prevederile art. 22 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, în baza căreia membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România au obligația să plătească cotizațiile profesionale, neplata acestora pe o perioadă de un an atrăgând radierea lor din Tabloul Corpului;

d) Hotărârea Conferinței Naționale a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 28 din 29 martie 1997,

în baza prevederilor art. 31 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, și ale art. 18 lit. c) din Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului,

Consiliul Superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România h o t Ă r Ă ș t e :

Art. 1. — Se aprobă Normele nr. 2.120 din 24 iunie 1997 privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei. Art. 2. — Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei vor fi publicate în Monitorul Oficial al României prin grija Secretariatului general al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Președintele Consiliului superior al Corpului Experților Contabili
și Contabililor Autorizați din România,
Marin Toma

București, 30 august 1997.
Nr. 18/2.

NORMELE Nr. 2.120
din 24 iunie 1997

privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei

I. Atribuțiile și răspunderile filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

În vederea organizării evidenței experților contabili, a contabililor autorizați și a societăților comerciale de profil, precum și pentru asigurarea condițiilor bune desfășurării a activității acestora, filialele Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, denumit în continuare *Corpul*, au următoarele atribuții:

A. Cu privire la experții contabili și contabilii autorizați

Pentru acordarea vizei anuale experților contabili și contabililor autorizați, consiliile filialelor, președinții și secretarii acestora au următoarele obligații și sarcini:

1. Difuzarea, sub luarea de semnătură, tuturor experților contabili și contabililor autorizați din evidență a formularului „Fișa pentru persoane fizice“, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele norme, până la data de 31 decembrie a anului pentru care se întocmește această fișă.

2. În scopul evidențierii și urmăririi depunerii formularului „Fișa pentru persoane fizice“, filiala va întocmi tabele nominale, separat pentru experții contabili și pentru contabilii autorizați, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentele norme.

3. Termenul de depunere la filiala Corpului a formularului „Fișa pentru persoane fizice“ de către experții contabili și contabilii autorizați este 15 ianuarie a anului

următor celui pentru care se prezintă datele privind activitatea desfășurată.

4. În cazuri justificate, atunci când experții contabili și contabilii autorizați anunță, în termenul prevăzut la pct. 3, că nu pot depune formularul „Fișa pentru persoane fizice”, filiala este în drept să acorde un alt termen de încă 5 zile. Dacă nici în acest termen nu a fost depusă fișa, președintele filialei nu va acorda viza anuală pentru exercitarea profesiei.

5. Viza anuală pentru exercitarea profesiei de către experții contabili și contabilii autorizați se acordă, dacă au fost îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) achitarea în întregime a obligațiilor față de Corp, reprezentând cotizația fixă și cea variabilă, conform declarațiilor de venit;

b) plata la bugetul de stat, în cuantumul și la termenul prevăzute de lege, a impozitelor convenite statului asupra onorariilor încasate de la beneficiari;

c) dovada asigurării pentru riscul profesional ori prezentarea unui angajament din care să rezulte că se vor asigura legal;

d) dovada că nu au suferit nici o condamnare care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale (prezentarea cazierului judiciar);

e) nu au săvârșit fapte care să încalce obligațiile prevăzute de lege, precum și regulile privind conduita și etica profesională, pentru care au fost sancționați de Comisia de disciplină, potrivit pct. 134 din Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului;

f) depunerea fișei individuale prezentate în anexa nr. 1 la prezentele norme.

6. În baza datelor declarate pe propria răspundere de către experții contabili și contabilii autorizați, secretarul filialei va verifica exactitatea datelor și a informațiilor prezentate, va lua măsuri pentru încasarea taxelor și a cotizațiilor datorate și va propune președintelui filialei acordarea vizei anuale. Acordarea vizei anuale se concretizează prin semnătură și prin ștampila filialei pusă în căsuța special rezervată în carnetul de membru al Corpului.

7. Acțiunea de acordare a vizei anuale pentru exercitarea profesiei se desfășoară până la data de 15 februarie, dată după care filialele au obligația:

a) să afișeze la sediul filialei, la instanțele de judecată, la Camera de comerț și industrie etc. lista cuprinzând experții contabili și contabilii autorizați care au obținut viza anuală și care au dreptul să exercite profesia;

b) să înainteze, până la data de 1 martie, la Secretariatul general al Corpului o informare care să cuprindă următoarele date:

— numărul total al experților contabili în evidența Corpului, din care, numărul celor cărora li s-a acordat viza anuală;

— numărul total al contabililor autorizați în evidența Corpului, din care, numărul celor cărora li s-a acordat viza anuală;

— principalele aspecte, greutăți și propuneri în legătură cu activitatea desfășurată în acest domeniu.

B. Cu privire la societățile comerciale autorizate

1. Pentru societățile comerciale de profil, filialele transmise, sub luare de semnătură a reprezentantului legal al societății comerciale, fișa acesteia, întocmită după modelul prezentat în anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezentele norme, până la data de 31 decembrie a anului pentru care se întocmește această fișă.

2. În scopul evidențierii și urmăririi depunerii fișei societății comerciale, filiala Corpului va întocmi un tabel, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 4, care face parte integrantă din prezentele norme.

3. Prevederile cap. A pct. 3, 4 și 5 se aplică în mod corespunzător și societăților comerciale de profil care sunt în evidența filialelor Corpului, cu excepția dispozițiilor pct. 5 lit. c), conform cărora societatea comercială, membră a Corpului, trebuie să prezinte polița de asigurare a riscului profesional.

În mod asemănător, societatea comercială trebuie să facă dovada depunerii fișei prezentate în anexa nr. 3 la prezentele norme.

4. În baza datelor declarate de către societatea comercială pe propria răspundere, secretarul filialei va verifica exactitatea datelor prezentate în fișă și va propune președintelui filialei acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei.

Acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei se comunică de către filială prin adresă, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 5, care face parte integrantă din prezentele norme.

5. Acțiunea de acordare a vizei anuale pentru exercitarea profesiei se desfășoară până la data de 15 februarie, dată după care filialele au obligația să afișeze la sediul filialei, la Camera de comerț și industrie, la instanțele de judecată și altele lista societăților comerciale care au obținut viza anuală și care au dreptul să exercite profesia.

II. Dispoziții finale

1. Secretariatul general împreună cu secțiunile și departamentele Corpului vor iniția măsuri pentru îndrumarea, sprijinul și controlul modului de acordare a vizei anuale pentru exercitarea profesiei.

2. Pe baza informărilor primite de la filiale, Secretariatul general împreună cu secțiunile Corpului vor prezenta Biroului permanent al Consiliului superior al Corpului rapoarte anuale cuprinzând rezultatele și măsurile luate, precum și direcțiile de acțiune în legătură cu acordarea vizei anuale pentru exercitarea profesiei.

3. Pentru perioada în care nu s-a acordat viza ca urmare a nesolicitării sau neîndeplinirii condițiilor, membrii Corpului nu sunt exonați de plata obligațiilor față de acesta.

4. Contestațiile la măsura luată de filiala Corpului, de neacordare a vizei anuale pentru exercitarea profesiei, se soluționează în baza prevederilor art. 32 și 35 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, aprobată și modificată prin Legea nr. 42/1995, și ale pct. 46–54 și 124–140 din Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului.

CECCAR

Filiala

FIȘA PENTRU PERSOANE FIZICE

1. Date de identificare

- 1.1. Numele și prenumele
- 1.2. Nr. carnetului emis de Corp
- 1.3. Data nașterii
- 1.4. Locul nașterii
- 1.5. Domiciliul
- 1.6. Telefon

2. Calitatea

- 2.1. Expert contabil 2.2. Contabil autorizat

3. Modul de desfășurare a activității de expert contabil sau contabil autorizat

- 3.1. Prin cabinete proprii, cu angajare de colaboratori
- 3.2. Salariați în societăți comerciale de expertiză contabilă
- 3.2.1. Denumirea cabinetului sau a societății comerciale
- 3.2.2. Sediul cabinetului sau al societății comerciale
- 3.2.3. Telefon 3.2.4. Fax
- 3.3. Salariat la alte unități patrimoniale în afara celor de expertiză contabilă
- 3.3.1. Locul de muncă (fără prescurtări)
- 3.3.2. Funcția
- 3.3.3. Profilul unității*)

*) Se completează conform codificării de mai jos:

I = industrie, agricultură, construcții, transporturi, prestări de servicii, comerț;

S = societăți de expertiză contabilă și de consultanță;

A = funcționari în aparatul financiar;

F = funcționari (angajați la ministere și la alte organe ale administrației publice);

E = educație și învățământ;

P = pensionari.

- 3.4. Cu titlu independent
- 3.5. Cenzor
- 3.5.1. Denumirea societății comerciale 1/ 2/ 3/
- 3.5.2. Sediul societății comerciale 1/ 2/ 3/
- 3.5.3. Telefon 1/ 2/ 3/ 3.5.4. Fax 1/ 2/ 3/
- 3.6. Cenzor extern independent

3.6.1. Denumirea societății comerciale	1/	2/	3/
3.6.2. Sediul societății comerciale	1/	2/	3/
3.6.3. Telefon	1/	2/	3/
3.6.4. Fax	1/	2/	3/

4. Activitatea extraprofesională remunerată*)

4.1. Numărul de cenzorate	Total, din care:	
4.1.1. în industrie, comerț și prestări servicii		
4.1.2. în bănci și asigurări:		
4.2. Numărul de contracte de audit	Total, din care:	
4.2.1. în industrie, comerț și prestări servicii		
4.2.2. în bănci și asigurări		
4.3. Numărul de clienți pentru lucrări contabile		
4.4. Numărul de lucrări de expertiză contabilă:	Total, din care:	
4.4.1. judiciare		
4.4.2. nejudiciare		
4.5. Numărul de evaluări la care s-a participat		
4.6. Alte lucrări – numărul clienților		
4.7. Numărul de colaboratori în anul anterior		

*) Se completează și de către pensionari.

5. Pregătire profesională realizată în anul anterior

Cursuri sau seminarii*)	Profilul	Denumirea	Organizatorul	Durata (ore)

*) În coloana respectivă veți marca cu C pentru cursuri sau cu S pentru seminarii.

6. Necesități de pregătire profesională în viitor*)

Nivel	Audit		Contabilitate		Fiscalitate		Gestiune		Evaluări		Piețe de capital	
	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Inițiere												
Perfecționare												
Reciclare												

*) În căsuțele corespunzătoare profilului și nivelului pentru care optați, completați:

- în coloana 1 = „N” – dacă doriți ca aceste acțiuni să se desfășoare la nivel național; sau „F” – dacă doriți ca ele să se desfășoare la nivelul filialei;

– în coloana 2 = completați numărul de zile pe care sunteți dispus să îl afectați pentru domeniul respectiv.

7. Achitarea obligațiilor față de Corp și față de stat

7.1. Cotizație fixă:			
7.1.1. Sumă achitată			
7.2. Cotizație variabilă:			
7.2.1. Venitul net anual realizat			
7.2.2. 2% din venitul net anual realizat			
7.2.3. Suma achitată			
7.3. Impozite asupra onorariilor încasate de la persoane fizice:			
7.3.1. Datorate			
7.3.2. Plătite			
7.4. Are poliță de asigurare sau prezintă angajament că se va asigura legal	<table border="1"> <tr> <td>DA</td> <td>NU</td> </tr> </table>	DA	NU
DA	NU		

8. Alte informații

8.1. Limbi străine cunoscute:

		Satisfăcător	Bine	Foarte bine
limba engleză	– scris			
	– citit			
limba franceză	– scris			
	– citit			
limba spaniolă	– scris			
	– citit			
limba italiană	– scris			
	– citit			
limba arabă	– scris			
	– citit			
limba rusă	– scris			
	– citit			
alte limbi	– scris			
	– citit			

*Semnătura**ANEXA Nr. 2*

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI
DIN ROMÂNIA

Filiała

TABEL

**cuprinzând experții contabili/contabilii autorizați din evidența Corpului, care au primit și au
depus fișa personală privind activitatea desfășurată în anul**

Nr. crt.	Numele și prenumele	Data primirii fișei personale	Semnătura	Data depunerii la filiala Corpului	Semnătura	Data acordării vizei
0	1	2	3	4	5	6

*Președinte,**Secretar,*

CECCAR

Filiala

FIȘA PENTRU SOCIETĂȚI COMERCIALE**1. Date de identificare**

- 1.1. Denumirea societății comerciale:
- 1.2. Nr. certificat CECCAR
- 1.3. Sediul (str. nr., localitatea)
- 1.4. Telefon Fax
- 1.5. Nr. de înmatriculare în Registrul comerțului Cod fiscal
- 1.6. Birouri sau filiale

Nr. crt.	Denumirea	Adresa	Telefon/Fax

- 1.7. Statutul societății comerciale: în exercițiu suspendată radiată

2. Repartiția capitalului

- 2.1. Total capital (mii lei):
- 2.2. Nr. total de acționari sau de asociați,
din care:
experți contabili și/sau contabili autorizați, membri ai Corpului
- 2.3. Date de identificare a acționarilor/asociaților (vezi anexa nr. 3A)
- 2.4. Acțiunile sunt nominative? DA NU

3. Obiectul activității*)

Prevăzut în statut	Exercitat în ultimul an calendaristic

*) Pentru completarea tabelului de mai sus, folosiți numai codurile din anexa nr. 3B, fără a mai înscrie conținutul activității.

4. Consiliul de administrație

4.1. Numărul total de membri în consiliul de administrație,

din care:

acționari/asociați, experți contabili și/sau contabili autorizați, membri ai Corpului:

4.2. Date de identificare a membrilor consiliului de administrație:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Naționalitatea	Adresa	Calitatea*)	Funcția în cadrul consiliului de administrație	Garanția depusă (mii lei)

*) Pentru calitatea de expert contabil se va completa EC, iar pentru cea de contabil autorizat CA.

4.3. Dacă membrii consiliului de administrație sunt aleși și în alte societăți comerciale recunoscute de Corp (cu exemplificare: numele, prenumele și societatea comercială în care mai îndeplinește această funcție):

.....

.....

5. Modificări statutare și evoluția societății comerciale

5.1. Modificarea sediului societății comerciale (se va completa noul sediu)

Data efectuării modificării

5.2. Modificarea repartiției capitalului social prin:

5.2.1. – cesionare de părți sociale sau vânzare de acțiuni la alți asociați/acționari din aceeași societate comercială:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Nr. de părți sociale/acțiuni	Valoarea totală	Data vânzării

5.2.2. – cesionare de părți sociale sau vânzare de acțiuni la persoane din afara societății comerciale:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Nr. de părți sociale/acțiuni	Valoarea totală	Data vânzării

5.3. Modificarea componenței consiliului de administrație:

5.3.1. – persoane înlocuite

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția în consiliul de administrație	Data înlocuirii

5.3.2. – membri noi

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția în consiliul de administrație	Data validării

5.4. Modificarea formei juridice prin transformare în:*)

Data efectuării modificării:

– S.R.L.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
– S.A.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
– S.N.C.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
– alte forme	<input type="text"/>	<input type="text"/>

*) Se va completa prin înscrierea semnului X pe rândul respectiv.

6. Efectivul personal angajat*)

Nr. crt.	Numele și prenumele	Partea în care este înscris în Tabloul Corpului	Achitat cotizația pe anul anterior**)

*) Nu se înscriu persoanele din aparatul administrativ.

**) Se referă numai la experții contabili și contabilii autorizați și se va marca cu P pentru plătit și cu N pentru neplătit.

7. Asigurarea societății comerciale

7.1. Societatea de asigurare la care s-a făcut asigurarea 7.1.2. Adresa societății de asigurare 7.2. Numărul poliței de asigurare Suma achitată

8. Achitarea obligațiilor față de Corp

8.1. Cotizația fixă 8.1.1. Suma achitată 8.2. Cotizația variabilă (conform declarației de venit) 8.2.1. Suma achitată

8.3. Impozite asupra onorariilor încasate de la persoane fizice:

8.3.1. datorate 8.3.2. plătite L.S.

Semnătura

SITUAȚIA
acționarilor (asociaților) la Societatea Comercială

Nr. crt.	Numele și prenumele	Naționalitatea	Adresa (str., nr., localitatea)	Telefon	Calitatea (cenzor sau membru în consiliul de administrație)	Data de la care este asociat sau acționar	Nr. de acțiuni/părți sociale	Valoarea totală a acțiunilor	% acțiunilor în valoarea totală

L.S.

Semnătura

ANEXA Nr. 3B

CODIFICAREA

lucrărilor ce se pot executa, fără a fi limitative, de către societățile de expertiză

1. ***Ținerea sau supravegherea contabilității și întocmirea bilanțului contabil:***
 - 1.1. acordarea asistenței privind organizarea și ținerea contabilității, inclusiv în cazul sistemelor informatice;
 - 1.2. elaborarea și punerea în aplicare de: procedee contabile, planul de conturi adaptat unității, contabilitatea de gestiune, tabloul de bord, controlul de gestiune și controlul prin buget, în baza și cu respectarea normelor generale.
2. ***Efectuarea de analize economico-financiare, ca de exemplu:***
 - 2.1. analiza structurilor financiare;
 - 2.2. analiza gestiunii financiare și a rentabilității capitalului social investit;
 - 2.3. tehnici de analiză și de gestiune a fondului de rulment;
 - 2.4. sisteme de credit-leasing, factoring etc.;
 - 2.5. determinarea situațiilor financiare și de gestiune prin rapoarte procentuale;
 - 2.6. elaborarea de tablouri de finanțare și planuri de trezorerie;
 - 2.7. elaborarea de tablouri și resurse;
 - 2.8. asistență în prevenirea și înlăturarea dificultăților unităților.
3. ***Efectuarea de audit financiar-contabil, ca de exemplu:***
 - 3.1. diagnostic financiar – creșterea, rentabilitatea, echilibrul și riscurile financiare;
 - 3.2. audit intern – organizarea sau controlul regularității și sincerității sistemului;
 - 3.3. studii, asistență pentru realizarea de investiții financiare;
 - 3.4. audit și certificarea bilanțului contabil.
4. ***Efectuarea de evaluări patrimoniale:***
 - 4.1. evaluări de bunuri și active patrimoniale;

- 4.2. evaluări de întreprinderi și de valori mobiliare, pentru vânzări, succesiuni, partaje, donații sau la cererea celor interesați;
- 4.3. evaluări elemente intangibile.
- 5. Efectuarea de expertize contabile dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoane fizice ori juridice în condițiile prevăzute de lege, ca de exemplu:**
- 5.1. expertize amiabile;
- 5.2. expertize contabil-judiciare;
- 5.3. arbitraje în cauze civile;
- 5.4. expertize de gestiune.
- 6. Executarea de lucrări cu caracter financiar-contabil, ca de exemplu:**
- 6.1. întocmirea de situații periodice;
- 6.2. consolidarea conturilor și a bilanțului contabil;
- 6.3. întocmirea de planuri de finanțare pe termen mediu și lung.
- 7. Executarea de lucrări cu caracter fiscal, ca de exemplu:**
- 7.1. studii și consultații pe probleme de ordin fiscal;
- 7.2. participarea la întocmirea și depunerea declarațiilor fiscale;
- 7.3. asistență în probleme de T.V.A. și impozite;
- 7.4. fiscalitate imobiliară;
- 7.5. asistență în aplicarea tarifului vamal;
- 7.6. asistarea contribuabilului cu ocazia verificărilor.
- 8. Efectuarea de lucrări de organizare administrativă și informatică, cum ar fi:**
- 8.1. organigrame, structuri, definiții de funcții;
- 8.2. legături între servicii, circulația documentelor și informațiilor;
- 8.3. automatizarea prelucrării informațiilor, alegerea echipamentelor;
- 8.4. analiza și organizarea fluxului informațional;
- 8.5. alegerea softurilor necesare;
- 8.6. formarea profesională continuă;
- 8.7. contribuții la protecția patrimoniului unității.
- 9. Îndeplinirea atribuțiilor prevăzute în mandatul de cenzor la societățile comerciale, conform prevederilor legale.**

ANEXA Nr. 4

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI
DIN ROMÂNIA

Filiala

TABEL

cuprinzând societățile comerciale de expertiză din evidența Corpului, care au primit și au depus fișa privitoare la activitatea desfășurată în anul

Nr. crt.	Denumirea societății comerciale	Sediul	Data primirii fișei	Semnătura	Data depunerii la filiala Corpului	Semnătura	Data acordării vizei și nr. comunicării
0	1	2	3	4	5	6	7

Președinte,

Secretar,

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI
DIN ROMÂNIA

Filiala

Nr. din

AVIZ

Se acordă viza pentru exercitarea profesiei pe anul Societății
Comerciale, cu sediul în,
codul fiscal nr., înregistrată la Registrul comerțului sub nr.

Acordarea vizei anuale nu exonerează de răspundere
..... pentru eventualele date nereale privitoare la
raportarea veniturilor constatate ulterior acordării vizei.

Președinte,

Secretar,

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 668.55.58 și 335.01.11/4028.