

EXPLICAȚII PENTRU “FIȘA DE OPTIUNI” ȘI “LISTA EXPERTILOR CONTABILI PE SPECIALIZĂRI”

Denumirea specializării	Aria expertizei contabile judiciare	Referințe
1.Societăți comerciale (S.C.) și alte entități economice (E.E)	<p>a)Societăți comerciale de toate tipurile (societăți în nume colectiv; societăți în comandită simplă; societăți pe acțiuni; societăți în comandită pe acțiuni; societăți cu răspundere limitată);</p> <p>b)Societăți/companii naționale;</p> <p>c)Regii autonome;</p> <p>d)Instituții naționale de cercetare-dezvoltare;</p> <p>e)Societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice care, în baza legilor speciale de organizare, funcționează pe principiile societăților comerciale;</p> <p>f)Subunități fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate care aparțin persoanelor prevăzute la lit. a)-e) cu sediul sau domiciliul în România, precum și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.82 din 24 decembrie 1991 privind legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 31 din 16 noiembrie 1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 15 din 7 august 1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 36 din 30 aprilie 1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, cu modificările și completările ulterioare. • <i>OMF nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE).</i> • <i>OMF nr.2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE).</i>
2.Instituții de credit (I.C.) și instituții financiare nebancale (I.F.N.)	<p>I. Instituții de credit</p> <p>a)Băncile-persoane juridice române;</p> <p>b)Organizații cooperatiste de credit;</p> <p>c)Instituții emitente de monedă electronică;</p> <p>d)Case de economii pentru domeniul locativ;</p> <p>e)Sucursale din România ale instituțiilor de credit străine.</p> <p>II.Instituții financiare nebancale</p> <p>a)Societăți de creditare (credite de consum, credite ipotecare, credite imobiliare, microcredite, factoring, scontare, forfetare);</p> <p>b)Societăți de leasing financiar;</p> <p>c)Fonduri de garantare;</p> <p>d)Case de amanet;</p> <p>e)Case de ajutor reciproc.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • OUG nr. 99 din 6 decembrie 2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, cu modificările și completările ulterioare. • OG nr. 28 din 26 ianuarie 2006 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, cu modificările și completările ulterioare. • <i>OBNR nr.13 din 19 decembrie 2008 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar (emitent BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI).</i> • OG nr. 51 din 28 august 1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare.
3.Societăți de asigurare și alte entități din domeniul asigurărilor (S.A.R.)	<p>a)Societăți de asigurare;</p> <p>b)Societăți de asigurare-reasigurare;</p> <p>c)Societăți de reasigurare;</p> <p>d)Brokeri de asigurare și/sau de reasigurare.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr. 32 din 3 aprilie 2000 privind activitatea de asigurare și supravegherea asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare. • OCSA nr. 3129 din 21 decembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene specifice domeniului asigurărilor, cu modificările și completările ulterioare (emitent COMISIA DE SUPRAVEGHERE A ASIGURĂRILOR).

<p>4.Societăți de investiții financiare și alte entități de valori mobiliare (S.I.F.), pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat</p>	<p>I.Societăți de investiții financiare și alte entități de valori mobiliare (S.I.F.) a)Societăți de servicii de investiții financiare; b)Societăți de administrare a investițiilor; c)Organisme de plasament colectiv; d)Traderi; e)Consultanți de investiții; f)Fondul de compensare a investițiilor; g)Operatori de piață; h)Depozitarul central; i)Case de compensare; j)Contrapărți centrale; k)Alte entități nominalizate la CNVM prin acte normative. II.Pensii facultative și fonduri de pensii administrate privat</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare. • OCNVM nr. 75 din 16 decembrie 2005 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (emitent COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE). • OCNVM nr. 74 din 16 decembrie 2005 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (emitent COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE). • NORMA CSSPP nr. 14 din 6 iunie 2007 privind reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private (emitent COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE). • LEGEA nr. 204 din 22 mai 2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 411 din 18 octombrie 2004 privind fondurile de pensii administrate privat, cu modificările și completările ulterioare.
<p>5.Instituții publice (I.P.)</p>	<p>a)Instituții și autorități publice centrale; b)Instituții și autorități publice locale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare. • OMF nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare (emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE).
<p>6.Organizații non profit (O.N.G.) inclusiv asociații de proprietari (A.P.)</p>	<p>a)Asociații profesionale; b)Fundații sau alte organizații de acest fel; c)Partide politice; d)Patronate; e)Organizații sindicale; f)Culte religioase; g)Asociații de proprietari; h)Alte entități fără scop patrimonial.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • OG nr. 26 din 30 ianuarie 2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 14 din 9 ianuarie 2003 - Legea partidelor politice, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 356 din 10 iulie 2001 - Legea patronatelor, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 54 din 24 ianuarie 2003 - Legea sindicatelor, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr. 230 din 6 iulie 2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari, cu modificările și completările ulterioare. • OMEF nr. 1969 din 9 noiembrie 2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare (emitent MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR).
<p>7.Drepturi salariale, pensii, activități independente și alte activități privind persoanele fizice (P.F.)</p>	<p>a)Drepturi salariale; b)Pensii; c)Activități independente; d)Drepturi de proprietate intelectuală; e)Activități agricole; f)Cedarea folosinței bunurilor; g)Partaje, evaluări de bunuri, credite angajate; h)Alte activități privind persoanele fizice.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.53 din 24 ianuarie 2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.19 din 17 martie 2000 privind sistemul public de pensii și alte asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.76 din 16 ianuarie 2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.8 din 14 martie 1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare.

		<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.114 din 11 octombrie 1996 - Legea locuinței, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.115 din 16 octombrie 1996 pentru declararea și controlul averii demnitarilor, magistraților, a unor persoane cu funcții de conducere și de control și a funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare.
8.Gestionarea fondurilor comunitare (G.F.C.)	<p>I.Fonduri de preaderare</p> <p>a)PHARE (Instrument de asistență financiară și tehnică);</p> <p>b)ISPA (Instrument structural de preaderare);</p> <p>c)SAPARD (Instrument financiar în domeniul agriculturii și dezvoltării).</p> <p>II.Fonduri structurale</p> <p>a)Fonduri de coeziune;</p> <p>b)Fondul European de Dezvoltare Regională;</p> <p>c)Fondul Social European;</p> <p>d)Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală;</p> <p>e)Fondul European pentru pescuit.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • OG nr.79 din 28 august 2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, cu modificările și completările ulterioare. • OUG nr.63 din 14 mai 1999 privind gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare.
9.Fiscalitate (F)	Entitățile menționate la specializările 1-7	<ul style="list-style-type: none"> • LEGEA nr.571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.241 din 15 iulie 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare. • OG nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. • HG nr.44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a LEGII nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. • HG nr.1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. • LEGEA nr.86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.