

**Florinel Marian SGĂRDEA**

# **Control financiar și expertiză contabilă**

**Ediția a III-a**

Colecția  
Contabilitate

**Editura ASE  
București  
2021**



## ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI

**Copyright © 2021, Editura ASE**

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

### **Editura ASE**

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

[www.ase.ro](http://www.ase.ro)

[www.editura.ase.ro](http://www.editura.ase.ro)

[editura@ase.ro](mailto:editura@ase.ro)

### **Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**SGÂRDEA, FLORINEL MARIAN**

**Control financiar și expertiză contabilă / Florinel Marian Sgârdea. -**

Ed. a 3-a. - București: Editura ASE, 2021

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0391-0

657

336

### **Editura ASE**

**Redactor:** Luiza Constantinescu

**Tehnoredactare computerizată:** Emilia Velcu

**Coperta:** Violeta Rogojan

Autorul își asumă întreaga responsabilitate pentru ideile exprimate, pentru originalitatea materialului și pentru sursele bibliografice menționate.

# Cuprins

<b>Prefață.....</b>	<b>11</b>
---------------------	-----------

## **Capitolul 1**

<b>Delimitări teoretice privind controlul financiar.....</b>	<b>13</b>
--	-----------

1.1 Considerații teoretice privind noțiunea de control.....	13
---	----

1.2 Definiția, obiectivele, sarcinile, sfera de activitate și clasificarea controlului financiar.....	17
---	----

1.2.1 Definiția activității de control financiar.....	17
---	----

1.2.2 Obiectivele, sarcinile și sfera de activitate a controlului financiar.....	22
--	----

1.2.3 Clasificarea activității de control financiar.....	23
--	----

1.2.3.1 Clasificarea controlului după momentul efectuării.....	24
--	----

1.2.3.2 Clasificarea controlului după structurile care îl exercită.....	28
---	----

1.2.3.3 Clasificarea controlului după alte criterii.....	33
--	----

1.3 Principiile și funcțiile controlului financiar.....	34
---	----

1.3.1 Principiile organizării unui sistem de control eficient.....	34
--	----

1.3.2 Funcțiile controlului financiar.....	38
--	----

1.4 Documentele justificative – câmpul de lucru pentru activitatea de control financiar.....	43
--	----

1.5 Asemănări și deosebiri dintre controlul financiar și celelalte forme de control.....	44
--	----

1.6 Perspective ale dezvoltării controlului intern public în România.....	48
---	----

1.6.1 Direcții de acțiune pentru reforma bugetară.....	48
--	----

1.6.2 Reforma sistemului de contabilitate în sectorul bugetar.....	50
--	----

1.6.3 Reforma auditului public extern.....	51
--	----

1.6.4 Lupta împotriva fraudării fondurilor publice.....	52
---	----

## **Capitolul 2**

<b>Organizarea controlului public în România.....</b>	<b>55</b>
---	-----------

2.1 Cadrul general de organizare a controlului financiar public.....	55
--	----

2.2 Organizarea structurilor de control financiar pe lângă Parlamentul României.....	57
--	----

2.3 Organizarea structurilor de control financiar în sfera de acțiune a executivului.....	58
---	----

2.3.1 Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern.....	59
---	----

2.3.2 Unitatea Centrală de Armonizare a Sistemelor de Management Financiar și Control.....	61
--	----

2.3.3 Agenția Națională de Administrare Fiscală .....	63
2.3.4 Departamentul de Control al Guvernului .....	65
2.4 Organizarea activității de control financiar în cadrul instituțiilor publice .....	68
2.5 Organizarea controlului financiar de gestiune propriu al agenților economici. 73	
2.5.1 Definiția și sfera de acțiune a controlului financiar de gestiune propriu al agenților economici.....	73
2.5.2 Obiectivele controlului financiar de gestiune .....	74
2.5.3 Cerințele și atribuțiile unui post de controlor financiar de gestiune .....	75
2.5.4 Formele, metodele și instrumentele controlului financiar de gestiune ....	76
2.5.5 Organizarea și programarea controlului financiar de gestiune .....	78
2.5.6 Actele controlului financiar de gestiune și obligațiile personalului entității controlate .....	79
2.5.7 Controlul financiar ulterior de gestiune.....	83
2.5.8 Metode și tehnici specifice de exercitare a controlului financiar ulterior de gestiune.....	85

### **Capitolul 3**

<b>Metodologia controlului financiar .....</b>	<b>89</b>
3.1 De la metodă, în general, la metodologia de control financiar .....	89
3.2 Organizarea și desfășurarea activității de control .....	92
3.2.1 Pregătirea acțiunii de control.....	92
3.2.2 Organizarea activităților echipei de control .....	93
3.2.3 Desfășurarea efectivă a activității de control.....	97
3.2.4 Întocmirea actelor de control.....	108
3.2.4.1 Procesul-verbal de control .....	108
3.2.4.2 Procesul-verbal de constatare a contravențiilor .....	110
3.2.4.3 Nota de constatare.....	112
3.2.4.4 Raportul de control .....	113
3.2.4.5 Nota unilaterală de control.....	113
3.2.5 Valorificarea constatărilor rezultate din evaluarea controlului financiar .....	113

### **Capitolul 4**

<b>Procedeele și tehnicile de control financiar .....</b>	<b>117</b>
4.1 Studiul general prealabil .....	117
4.2 Controlul documentar – contabil.....	117
4.3 Controlul faptic.....	125

4.4 Controlul total sau prin sondaj .....	130
4.5 Analiza economico-financiară .....	131
4.6 Particularități privind exercitarea controlului financiar în condițiile tehnologiei informațiilor și comunicațiilor .....	131

## **Capitolul 5**

### **Cercetarea administrativă pentru stabilirea răspunderii patrimoniale ..... 137**

5.1 Elemente teoretice privind răspunderea patrimonială.....	137
5.2 Tipuri de pagube întâlnite în practică .....	142
5.3 Principii, condiții și cazuri de stabilire sau exonerare a răspunderii patrimoniale .....	144
5.3.1 Principii, condiții pentru stabilirea răspunderii patrimoniale .....	144
5.3.2 Cadrul legal aplicabil cercetării.....	145
5.3.3 Cazuri de exonerare a răspunderii patrimoniale a personalului.....	146
5.3.4 Determinarea sumelor pentru acoperirea pagubei .....	151
5.4 Etapele cercetării administrative patrimoniale.....	152
5.4.1 Momentul informării inițiale cu privire la existența unei presupuse pagube.....	152
5.4.2 Emiterea unei decizii sau a unui ordin cu privire la efectuarea unei cercetări administrative .....	154
5.4.3 Data constatării pagubei și locul de desfășurare a cercetării .....	155
5.4.4 Fundamentarea existenței/inexistenței pagubelor și cercetarea împrejurărilor .....	155
5.4.5 Întocmirea procesului-verbal de cercetare administrativă .....	157
5.5 Decizia de imputare și angajamentul de plată.....	160
5.6 Evaluarea pagubelor constatate.....	166

## **Capitolul 6**

### **Organizarea controlului financiar preventiv ..... 171**

6.1 Definiția și sfera de exercitare a controlului financiar preventiv .....	171
6.2 Organizarea și formele controlului financiar preventiv .....	175
6.2.1 Organizarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP).....	176
6.2.2 Controlul financiar preventiv delegat.....	178
6.2.2.1 Atribuțiile controlorului delegat.....	179
6.2.2.2 Numirea controlorilor delegați.....	179
6.2.2.3 Condiții specifice de exercitare a controlului financiar preventiv delegat .....	180

6.2.2.4 Regimul refuzului de viză al controlorului delegat.....	181
6.3 Procedura de control financiar preventiv .....	182
6.3.1 Verificarea proiectului de operațiuni prin parcurgerea listei de control .....	182
6.3.2 Refuzul de viză.....	184
6.4 Raportări privind controlul financiar preventiv .....	184
6.5 Cerințe legale pentru exercitarea atribuțiilor de control financiar preventiv ..	185
6.5.1 Principii de exercitare a atribuțiilor de control financiar preventiv .....	185
6.5.2 Condițiile legale necesare de exercitare a atribuțiilor de control financiar preventiv .....	186
6.5.3 Numirea, suspendarea, schimbarea sau destituirea persoanelor desemnate să exercite activitate de control financiar preventiv propriu.....	187
6.5.4 Evaluarea activității persoanei care exercită control financiar preventiv propriu.....	189
6.6 Organizarea activității de control financiar preventiv în unitățile economice	189

## **Capitolul 7**

<b>Organizarea și efectuarea inventarierii .....</b>	<b>193</b>
7.1 Scopul inventarierii, momentele și persoanele responsabile cu inventarierea într-o organizație .....	193
7.1.1 Momente privind realizarea inventarierii.....	193
7.1.2 Pregătirea tehnică a inventarierii și incompatibilități ale membrilor comisiei de inventariere .....	195
7.1.3 Inventarierea activelor .....	198
7.1.3.1 Inventarierea imobilizărilor .....	199
7.1.3.2 Inventarierea stocurilor .....	200
7.1.3.3 Inventarierea producției în curs de execuție .....	202
7.1.3.4 Inventarierea creanțelor și obligațiilor .....	203
7.1.3.5 Inventarierea elementelor de trezorerie .....	203
7.2 Stabilirea rezultatelor inventarierii.....	205
7.2.1 Determinarea rezultatelor inventarierii.....	205
7.2.2 Soluționarea plusurilor și minusurilor constatate .....	206
7.2.3 Intocmirea procesului-verbal de inventariere .....	207
7.3 Documente justificative atașate dosarului inventarierii .....	209
7.3.1 Completarea listelor de inventariere.....	209
7.3.2 Completarea registrului-inventar.....	215

## **Capitolul 8**

<b>Organizarea și efectuarea inspecției fiscale .....</b>	<b>217</b>
8.1 Cadrul legal de desfășurare a inspecției fiscale.....	217
8.1.1 Proceduri și metode de control fiscal.....	219
8.1.2 Reguli privind desfășurarea inspecției fiscale .....	221
8.2 Considerații generale privind organizarea ANAF.....	223
8.2.1 Principiile care stau la baza activității ANAF .....	224
8.2.2 Funcțiile ANAF .....	224
8.2.3 Atribuțiile ANAF.....	225
8.3 Structura organizatorică, personalul și conducerea ANAF .....	237
8.3.1 Unitățile teritoriale ale ANAF .....	238
8.3.2 Direcția Generală Antifraudă Fiscală .....	240
8.3.3 Direcția Generală a Vămilelor .....	240
8.4 Rolul inspectorilor antifraudă .....	241
8.5 Atribuțiile inspectorilor antifraudă.....	242
8.6 Efectuarea controlului fiscal și comunicarea actelor fiscale .....	243

## **Capitolul 9**

<b>Controlul financiar al Curții de Conturi a României .....</b>	<b>247</b>
9.1 Organizarea Curții de Conturi a României .....	247
9.2 Acțiunile specifice Curții de Conturi a României .....	252
9.3 Competențe, activități specifice și alte atribuții ale Curții de Conturi .....	256
9.4 Desfășurarea misiunilor de control ale Curții de Conturi .....	257
9.5 Actele întocmite de către auditorii Curții de Conturi.....	261
9.6 Organizarea și obiectivele auditului financiar efectuat de către Curtea de Conturi.....	264
9.6.1 Obiectivele auditului financiar .....	264
9.6.2 Programarea misiunilor de audit financiar .....	267
9.6.3 Execuția auditului financiar .....	271
9.7 Organizarea și exercitarea auditului performanței .....	274
9.8 Autoritatea de Audit – rol, atribuții, misiune .....	281
9.8.1 Competențele Autorității de Audit.....	283
9.8.2 Sfera și obiectivele auditului .....	284
9.8.3 Desfășurarea activității de audit de către Autoritatea de Audit .....	286

## **Capitolul 10**

<b>Expertiza contabilă în România .....</b>	<b>289</b>
10.1 Definiția, obiectul și rolul expertizei contabile .....	289
10.2 Relația dintre expertiza contabilă judiciară și controlul financiar.....	291
10.3 Reglementarea și clasificarea expertizelor contabile .....	293
10.4 Expertiza contabilă în procesul civil .....	296
10.5 Numirea expertului contabil și aria expertizei contabile judiciare pe domenii de activitate .....	299
10.5.1 Numirea expertului contabil .....	299
10.5.2 Aria expertizei contabile judiciare pe domenii de activitate.....	300
10.6 Auditul de calitate al expertizelor contabile judiciare.....	303
10.7 Conținutul raportului de expertiză contabilă judiciară.....	305
10.8 Exemple de întrebări și teste .....	310

## **Capitolul 11**

<b>Organizarea și exercitarea activității de consultanță fiscală în România.....</b>	<b>335</b>
11.1 Reglementarea și organizarea activității de consultanță fiscală .....	335
11.1.1. Atribuțiile principale ale Camerei Consultanților Fiscali.....	336
11.1.2 Organele de conducere ale Camerei Consultanților Fiscali.....	337
11.2 Activitatea și evidența consultanților fiscali .....	343
11.3 Drepturile și îndatoririle consultanților fiscali .....	346
11.4 Dobândirea calității de consultant fiscal .....	349
11.4.1 Organizarea și desfășurarea examenului de atribuire calității de consultant fiscal .....	350
11.4.2 Cunoștințe teoretice necesare accesului la profesie .....	351
11.4.3 Reguli de conformare aplicabile consultanților fiscali .....	356
11.5 Sancțiuni disciplinare.....	357
11.6 Principii fundamentale ale eticii profesionale.....	359
11.7 Onorariile profesionale și controlul de calitate .....	364
11.8 Pregătirea profesională continuă a consultanților fiscali.....	366
<b>Bibliografie .....</b>	<b>396</b>