

SETUL DE ÎNTREBĂRI
PRIVIND SUSȚINEREA TESTULUI ORGANIZAT ÎN VEDEREA ÎNSCRIERII ÎN GEJ

Notă: din setul de 100 de întrebări vor fi selectate câte 50 pentru fiecare din cele 12 variante de test.

1. Care sunt tipurile de reglementări cu privire la expertizele contabile ?
 - a) reglementări legale;
 - b) reglementări procedurale și profesionale;
 - c) reglementări legale, procedurale și profesionale.

2. Care este sediul reglementărilor legale cu privire la expertizele contabile?
 - a) Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați;
 - b) Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;
 - c) Standardul profesional nr. 35 –expertizele contabile

3. Care este sediul reglementărilor profesionale cu privire la expertizele contabile?
 - a) Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și Standardul profesional nr. 35;
 - b) Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați și Codul de procedură penală;
 - c) Codul de procedură civilă și Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați.

4. Care este sediul reglementărilor procedurale cu privire la expertizele contabile judiciare?
 - a) Codul de procedură civilă;
 - b) Codul de procedură penală;
 - c) Codul de procedură civilă, Codul de procedură penală.

5. Care sunt normele de comportament profesional specifice misiunilor cu privire la expertizele contabile?
 - a) independența; competența; secretul profesional și confidențialitatea expertului contabil; calitatea expertizelor contabile; acceptarea expertizelor contabile; responsabilitatea efectuării expertizelor contabile;
 - b) dispunerea expertizelor contabile judiciare și numirea experților contabili; contractarea și programarea expertizelor contabile; delegarea și supravegherea

lucrărilor privind expertizele contabile; documentarea lucrărilor privind expertizele contabile;

c) ambele variante sunt corecte.

6. Misiunea privind efectuarea unei expertize contabile judiciare poate fi refuzată?

a) da;

b) da, pe motive etnice, religioase, politice sau de altă natură;

c) nu; dacă există motive temeinice, expertul contabil poate solicita înlocuirea sa.

7. Un expert contabil poate accepta o expertiză contabilă judiciară dacă anterior, în calitate de organ de control, colaborator sau consilier al uneia din părțile din proces s-a pronunțat asupra unor aspecte ori a luat parte la întocmirea actelor primare sau la elaborarea situațiilor financiare care fac obiectul dosarului supus judecății?

a) da;

b) nu;

c) numai dacă înștiințează instanța despre aceasta.

8. Expertul contabil numit de organul în drept să efectueze o expertiză contabilă este obligat să fie independent față de :

a) toți magistrații unei instanțe;

b) grefierul de ședință;

c) părțile interesate în expertiză.

9. În cazul experților contabili numiți din oficiu în vederea efectuării unei expertize contabile judiciare, de către organele în drept, independența trebuie să fie:

a) absolută;

b) relativă;

c) absolută sau relativă.

10. În cazul experților contabili judiciari recomandați de părți, independența poate fi:

a) absolută;

b) relativă;

c) nu este corect nici unul din raspunsurile anterioare.

11. Expertizele contabile judiciare pot fi efectuate de către:

a) experții contabili înscriși în Tabloul Corpului, cu viza filialei la zi;

b) experții contabili care au susținut examenul de acces la profesie și sunt sau au terminat perioada de stagiatură;

c) experții contabili care au susținut examenul de aptitudini și urmează să fie înscriși în Tabloul Corpului în anul respectiv.

12. Un expert contabil poate accepta o expertiză contabilă judiciară dacă în calitate de expert contabil și-a exprimat o primă opinie în aceeași cauză supusă judecătii?

- a) nu, deoarece primează prezumția că ar fi interesat în susținerea primei soluții;
- b) da;
- c) numai dacă înștiințează organul care a dispus expertiza despre aceasta.

13. Calitatea de expert contabil este compatibilă cu cea de martor în aceeași cauză?

- a) da;
- b) nu;
- c) da în anumite situații.

14. Care dintre dispozițiile procedurale cu privire la citarea, aducerea cu mandat și sancționarea martorilor care lipsesc de la judecată sunt aplicabile și experților contabili numiți pentru efectuarea expertizelor contabile judiciare?

- a) citarea;
- b) aducerea cu mandat și sancționarea;
- c) ambele variante sunt corecte.

15. Responsabilitatea efectuării expertizelor contabile judiciare decurge și din:

- a) actul de numire dispus de instanță, organul de urmărire penală sau alt organ cu atribuții jurisdicționale cu privire la efectuarea expertizelor contabile judiciare;
- b) contractul încheiat între expertul contabil și una din părțile implicate în cauză;
- c) ambele variante sunt corecte.

16. Care sunt principiile deontologice pe care trebuie să le respecte expertul contabil în activitatea sa de efectuare a expertizelor contabile judiciare și extrajudiciare?

a)

- principiul independenței expertului contabil;
- principiul competenței expertului contabil;
- principiul calității expertizelor contabile;
- principiul secretului profesional și al confidențialității expertului contabil;
- principiul acceptării expertizelor contabile;
- principiul responsabilității efectuării expertizelor contabile;

b)

- principiul calității expertizelor contabile;
- principiul acceptării expertizelor contabile;
- principiul responsabilității efectuării expertizelor contabile;

c)

- principiul independenței expertului contabil;
- principiul competenței expertului contabil;
- principiul secretului profesional și al confidențialității expertului contabil;

17. Ce conține sigla (logo-ul) CECCAR ?

- a) o carte-registru și un caduceu;
- b) o carte-registru, un caduceu și deviza “Știință, Independență, Moralitate”;
- c) deviza “Știință, Independență, Integritate”;

18. Cum definiți expertiza contabilă judiciară?

- a) expertiza contabilă judiciară este expertiza contabilă dispusă de organele penale, instanțele de judecată sau alte organe cu atribuții jurisdicționale, din oficiu sau acceptată la cererea părților în fazele de instrumentare și/sau de judecată ale unor cauze civile sau penale;
- b) expertiza contabilă judiciară este expertiza contabilă acceptată la cererea părților în faza de instrumentare a unor cauze civile și comerciale, atașată sau nu unui proces penal;
- c) expertiza contabilă judiciară este expertiza contabilă dispusă din oficiu în faza de judecată a unor cauze civile și/sau comerciale.

19. Care sunt trăsăturile care particularizează expertiza contabilă extrajudiciară?

- a) este un mijloc de fundamentare a deciziilor, de conciliere între partenerii comerciali și de afaceri și de fundamentare preliminară a acțiunilor și constatărilor în justiție;
- b) intervine ca probă administrată de organele de urmărire penală și de judecată, în vederea convingerii asupra realității și asupra condițiilor apariției pagubei, deficienței, abaterii;
- c) ambele variante sunt corecte.

20. Care din trăsăturile următoare particularizează expertiza contabilă judiciară?

a)

- activitate prin care organele judiciare primesc informații de natură economico-financiară
- mijloc de probă în justiție
- se limitează la cercetarea problemelor cu caracter economic și financiar indicate de organele judiciare
- are competența de examinare a documentelor și evidentelor tehnico-operative și contabile necesare pentru lămurirea obiectivelor stabilite de organele judiciare.

- b)
- este un mijloc de fundamentare a deciziilor, de conciliere între partenerii comerciali și de afaceri și de fundamentare preliminară a acțiunilor și constatărilor în justiție;
- c)
- nici una din variante nu este corectă.

21. Cine sunt destinatarii expertizelor contabile judiciare?

- a) organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei (organele de instrumentare a cauzelor care fac obiectul dosarelor penale și instanțele de judecată a cauzelor penale și civile);
- b) părțile implicate în cauză judiciară inclusiv terțe persoane fizice sau juridice cărora expertizele contabile elaborate/efectuate le-ar putea deveni opozabile;
- c) ambele variante sunt corecte.

22. Care sunt criteriile după care se clasifică expertizele contabile?

- a)
- după mobilul sau scopul principal în care au fost solicitate;
 - după natura obiectivelor (întrebărilor la care trebuie să răspundă expertul contabil);
- b)
- după natura principalului/principalelor obiectiv/obiective stabilite de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei;
 - după felul beneficiarilor ;
- c)
- după scopul principal în care au fost solicitate;
 - după concluziile expertului numit în cauză;
 - după natura principalului/principalelor obiectiv/obiective stabilite de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei.

23. Cum se clasifică expertizele contabile în funcție de scopul principal în care au fost solicitate?

- a) expertize contabile civile și comerciale;
- b) expertize contabile judiciare și extrajudiciare;
- c) expertize contabile fiscale și penale.

24. Cum se clasifică expertizele contabile în funcție de natura principalului/principalelor obiectiv/obiective stabilite de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei?

- a) expertize contabile civile, penale;

- b) expertize contabile comerciale și fiscale;
- c) expertize contabile civile, penale, comerciale, fiscale, alte categorii de expertize contabile judiciare sau extrajudiciare.

25. Cum se clasifică expertizele contabile în funcție de natura juridică?

- a) civile, fiscale;
- b) comerciale, judiciare;
- c) civile, penale, extrajudiciare.

26. Pentru a evita orice dispută cu privire la originalitatea raportului de expertiză contabilă, expertul contabil numit de organele în drept să efectueze o expertiză contabilă judiciară este obligat:

- a) să semneze filă cu filă raportul de expertiză;
- b) să semneze filă cu filă raportul de expertiză, inclusiv anexele;
- c) să semneze și să parafeze filă cu filă raportul de expertiză, inclusiv anexele.

27. Expertul contabil numit de organele abilitate de lege să efectueze o expertiză contabilă judiciară este obligat:

- a) să depună raportul de expertiză la instanța care l-a dispus cu 5 zile înainte de termenul stabilit de reclamant;
- b) să depună raportul de expertiză la instanța care l-a dispus cu 5 zile înainte de termenul stabilit de pârât;
- c) să depună raportul de expertiză la organul îndreptățit să dispună expertiza cu 5 zile înainte de termenul stabilit de aceasta.

28. Raportul de expertiză contabilă judiciară se întocmește:

- a) în 2 exemplare originale, unul pentru organul care a dispus expertiza și unul pentru expertul contabil care a efectuat-o, dacă în încheierea de ședință prin care s-a dispus expertiza nu este prevăzut altfel;
- b) în numărul de exemplare stabilit de organul care a dispus expertiza contabilă judiciară;
- c) ambele variante sunt corecte.

29. Expertul contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară de organele îndreptățite de lege trebuie să respecte secretul și caracterul confidențial al informațiilor la care a avut acces și despre care a avut cunoștință cu ocazia efectuării expertizelor contabile cu excepția cazurilor în care:

- a) a fost autorizat expres în acest scop;
- b) are obligația legală sau profesională pentru aceasta;
- c) ambele variante sunt corecte.

30. Rapoartele de expertiză contabilă judiciară depuse de experții contabili la dosarele cauzei pot fi consultate:

- a) numai de avocații părților implicate în cauza respectivă;
- b) numai de părțile implicate în cauza respectivă;
- c) de cei interesați (care justifică un interes legitim).

31. În cauzele penale, expertul contabil numit de organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei poate lua legătura cu inculpații:

- a) ori de câte ori este nevoie;
- b) o singură dată, la începutul efectuării expertizei contabile judiciare;
- c) numai cu încuviințarea și în condițiile stabilite de organul de urmărire penală sau de instanța de judecată.

32. Expertul contabil numit de organele abilitate de lege să efectueze o expertiză contabilă judiciară este obligat să procedeze la citarea părților în cazul:

- a) proceselor civile;
- b) proceselor penale;
- c) proceselor civile și proceselor penale.

33. Contractul privind efectuarea expertizei contabile trebuie să cuprindă cel puțin:

- a) obiectul contractului și onorariul;
- b) părțile contractante, obiectul contractului, materialul documentar, locul și data depunerii raportului de expertiză contabilă, onorariul și clauze privind confidențialitatea informațiilor privitoare la expertiza contabilă;
- c) părțile contractante, obiectul contractului, locul și data depunerii raportului de expertiză contabilă.

34. Organul de urmărire penală sau instanța de judecată poate dispune efectuarea unei noi expertize?

- a) da, în orice situație;
- b) nu;
- c) da, doar în situația în care organul de urmărire penală sau instanța de judecată nu este lămurită prin expertiza efectuată sau are dubii cu privire la concluziile expertizei.

35. Expertul contabil are obligația de a accepta efectuarea unei expertize contabile judiciare dispusă de organele îndreptățite de lege?

- a) da; orice situație de incompatibilitate trebuie adusă la cunoștința organului care a dispus expertiza care va proceda în consecință ;
- b) nu;

c) numai dacă consideră că onorariul este remuneratoriu.

36. Dacă două sau mai multe expertize existente la dosarul cauzei au concluzii diferite, care va fi expertiza, considerată de organul care a dispus efectuarea acestora, cu valoarea probantă preferențială?

a) ultima expertiză contabilă judiciară;

b) se face media aritmetică între concluziile expertizelor;

c) acceptarea uneia și înlăturarea celeilalte/celorlalte expertize trebuie să fie motivată și să se bazeze pe raționamente profesionale și probe științifice precise.

37. Care afirmație este corectă?

a) efectuarea lucrărilor privind expertizele contabile judiciare nu poate fi delegată de către experții contabili numiți din oficiu sau la recomandarea părților asistenților sau colaboratorilor lor;

b) în cazul expertizelor contabile extrajudiciare, expertul contabil poate delega executarea unor lucrări asistenților sau colaboratorilor săi, păstrându-și răspunderea finală asupra conținutului și concluziilor;

c) ambele variante sunt corecte.

38. În ceea ce privește documentarea expertizelor contabile, dosarul de lucru al expertului contabil trebuie să cuprindă:

a)

-încheierea de ședință (în cauze civile) , ordonanța organului de urmărire și cercetare penală (în cauze penale) sau contractul privind efectuarea expertizelor contabile judiciare (în cazul experților consilieri /numiți de parte)

-raportul de expertiză contabilă,

-eventuala corespondență solicitată de organele în drept care au dispus efectuarea expertizei contabile

-eventualele note personale ale expertului contabil;

b)

-raportul de expertiză contabilă

-eventualele note personale ale expertului contabil

c)

-raportul de expertiză

-eventuala corespondență solicitată de organele în drept care au dispus efectuarea expertizei contabile

39. Din ce se compune materialul documentar pe care îl poate studia expertul contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-o cauză civilă?

a) dosarul cauzei, documente justificative și registre contabile, procesele-verbale întocmite de organele de control abilitate;

- b) dosarul cauzei și registre contabile;
- c) documente justificative și registre contabile.

40. În cazul expertizelor contabile dispuse în dosarele penale, expertul contabil are dreptul să ia cunoștință de conținutul dosarului penal?

- a) da, în orice situație;
- b) nu;
- c) da, dar numai cu încuviințarea organului de urmărire penală sau a instanței de judecată.

41. Explicațiile suplimentare solicitate de expertul contabil cu ocazia convocării și primite de la părțile interesate în expertiză constituie material documentar?

- a) da;
- b) nu;
- c) numai în anumite situații.

42. Expertiza contabilă extrajudiciară poate juca un rol decisiv în următoarele domenii:

- a) calcularea drepturilor legale de salarii sau de pensii;
- b) determinarea unor raportări cauză – efect (ex. eficiența investițiilor, angajarea unui credit bancar etc);
- c) ambele variante sunt corecte.

43. Cum procedați în situația în care, în cauza în care ați fost numit să efectuați expertiza judiciară, există lucrări de expertiză efectuate anterior?

- a) este obligatorie menționarea lucrărilor de expertiză efectuate anterior în cuprinsul raportului de expertiză;
- b) nu este etic să luați legătura cu colegul dvs. pentru a discuta ce elemente a avut în vedere acesta la elaborarea lucrării;
- c) expertul contabil judiciar numit nu face referiri în raportul propriu la expertizele anterioare.

44. Măsurile dispuse de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei în situația refuzului efectuării expertizei contabile judiciare de către expertul contabil sunt:

- a) sancțiuni administrative;
- b) sancțiuni administrative (înlocuire sau aducere cu mandat), amenzi judiciare și despăgubiri civile;
- c) amenzi disciplinare.

45. Printre sancțiunile administrative aplicabile în situația neprezentării expertului la solicitarea organului să dispună efectuarea expertizei contabile judiciare:

- a) înlocuirea expertului contabil de către instanță, în cazul în care acesta nu se înfățișează;
- b) aducerea în instanță a expertului contabil, cu mandat, în caz de pricini urgente sau pentru a da lămuriri atunci când i se cere;
- c) ambele variante sunt corecte.

46. Amenzi judiciare dispuse de organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei se aplică în următoarele cazuri:

- a) refuzul expertului de a primi lucrarea, nedepunerea lucrării în termenul fixat;
- b) tergiversarea de către expert a îndeplinirii însărcinărilor primite, lipsa nejustificată a expertului de la procesul penal, atunci când este citat;
- c) ambele variante sunt corecte.

47. Dacă expertul contabil, cu intenție sau din culpă, a pricinuit amânarea judecării sau executării silite, cauzând prin aceasta un prejudiciu, va putea fi obligat de către instanța de judecată sau de către președintele instanței de executare:

- a) la plata unei amenzi judiciare;
- b) la plata unei despăgubiri civile pentru paguba cauzată;
- c) la plata unei amenzi judiciare și la plata unei despăgubiri civile pentru paguba cauzată.

48. Solicitarea de înlocuire a unui expert contabil numit să efectueze o expertiză judiciară este acceptată de organul care a dispus expertiza:

- a) da, în orice situație considerată de expertul în cauza că este justificată;
- b) da, dar numai pentru motive temeinice acceptate de instanță;
- c) da, dacă expertul contabil este planificat în concediu.

49. Propunerea administrării probei cu expertiză contabilă judiciară se face:

- a) de către părți;
- b) de către organul cu atribuții jurisdicționale;
- c) ambele variante sunt corecte.

50. Paragraful privind menționarea obiectivelor/întrebărilor /punctelor fixate de organul care a dispus expertiza se regăsesc în Raportul de expertiza contabilă judiciară la capitolul:

- a)
Capitolul I Introducere
- b)

Capitolul II Desfășurarea expertizei contabile

c)

Capitolul III Concluzii

51. Care sunt calitățile esențiale pe care trebuie să le aibă experții contabili, calități care sunt evidențiate și pe sigla (emblema) CECCAR?

- a) știință, devotament, perseverență;
- b) știință, independență, moralitate;
- c) integritate, independență, inteligență.

52. Care sunt persoanele care, conform prevederilor legale în vigoare, pot efectua expertize contabile?

- a) persoanele care au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994;
- b) persoanele care au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 și care sunt înscrise în Tabloul CECCAR;
- c) persoanele care au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994, cu viza la zi, și înscrise în partea activă a Tabloului CECCAR.

53. Situațiile de incompatibilitate în care se poate afla expertul contabil numit de către organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei în vederea soluționării cauzei aflate spre judecare sunt:

- a) dacă a fost martor sau expert recomandat de parte;
- b) dacă au existat împrejurări care sunt de natură a-l face pe expert subiectiv;
- c) ambele variante sunt corecte.

54. Pentru asigurarea în interes public că cerințele privind efectuarea expertizelor contabile sunt îndeplinite (conștiinciozitate, devotament, corectitudine, imparțialitate), expertizele contabile sunt supuse:

- a) verificării de către un expert contabil de onoare;
- b) verificării de către șeful Biroului de expertize contabile din cadrul filialei;
- c) verificării auditorului de calitate din cadrul filialei.

55. Concluziile expertului contabil cu privire la expertiza contabilă judiciară trebuie să fie fundamentate pe:

- a) documente care atestă evenimente și tranzacții care fac sau trebuie să facă obiectul recunoașterii lor, evaluării lor, clasificării lor și prezentărilor contabile;
- b) declarațiile părților depuse la dosarul cauzei;

c) documente și supoziții ale expertului contabil cu privire la eveniment și tranzacții care fac obiectul recunoașterilor, evaluărilor, clasificărilor și prezentărilor contabile.

56. Dacă în aceeași cauză a fost dispusă de organul în drept o expertiză efectuată de un expert contabil și o nouă expertiză contabilă efectuată de un grup de trei experți contabili, iar concluziile acestora sunt diferite, organul care a dispus expertiza are posibilitatea:

- a) să facă o medie aritmetică între concluziile celor două expertize contabile;
- b) să ia în considerare expertiza efectuată de grupul de experți contabili;
- c) să ia în considerare expertiza pe care o apreciază mai fundamentată sub aspect științific, cu raționament profesional de calitate.

57. Nedocumentarea și nefundamentarea științifică în raportul de expertiză contabilă judiciară pot fi sancționate de organele care au dispus expertizele, cu:

- a) înlocuirea expertului contabil și dispunerea unei noi expertize contabile judiciare;
- b) excluderea expertului contabil din rândul membrilor Corpului;
- c) suspendarea dreptului de efectuare a expertizei contabile între 3 și 6 luni.

58. Experții contabili judiciari care vor cere sau vor primi mai mult decât plata statornicită:

- a) vor fi sancționați cu avertisment scris;
- b) se vor pedespi pentru luare de mită;
- c) vor fi suspendați pe o perioadă între 3 și 12 luni.

59. În care dintre următoarele situații poate fi recuzat un expert contabil judiciar?

- a) dacă a primit de la una din părți daruri sau făgăduieli de daruri ori alte îndatoriri;
- b) dacă expertul refuză expertiza contabilă sau nu depune lucrarea în termenul fixat;
- c) dacă expertul contabil judiciar lipsește nejustificat de la convocarea organului de urmărire penală, atunci când este convocat.

60. În situația în care, după ce a fost convocat de organul de urmărire penală în vederea efectuării unei expertize judiciare și a primit acceptul acestuia să consulte dosarul cauzei, expertul contabil constată că una din părți îi este vecin, iar soțiile lor se află în dușmănie:

- a) expertiza contabilă își urmează cursul normal;
- b) expertul consideră că se află în stare de incompatibilitate și înștiințează despre aceasta organul care a dispus expertiza contabilă judiciară care va proceda în consecință;
- c) expertul nu mai are capacitate de exercițiu deplină, prin urmare nu mai poate efectua lucrarea.

61. Care este procedura pe care trebuie să o urmeze un expert contabil numit să efectueze o expertiză contabilă într-o cauză civilă, cerere de apel, în situația în care după ce a fost înștiințat despre numirea cu privire la efectuarea unei expertize contabile judiciare și a consultat dosarul cauzei, a constatat că a mai efectuat o expertiză contabilă judiciară în aceeași cauză la o instanță inferioară?

- a) expertul este obligat să declare președintelui instanței că se abține de la efectuarea lucrării cu arătarea cazului de incompatibilitate;
- b) expertul este obligat să-i declare președintelui instanței că a mai efectuat o lucrare în aceeași cauză la o instanță inferioară, dar acesta nu este un caz de incompatibilitate, prin urmare nu va afecta continuarea expertizei;
- c) expertul contabil nu are nici o obligație, expertiza contabilă judiciară își urmează cursul normal.

62. Care este procedura pe care trebuie să o urmeze un expert contabil în situația în care, după ce a fost înștiințat despre numirea cu privire la efectuarea unei expertize contabile judiciare și a consultat dosarul cauzei, acesta constată că este în litigiu cu una din părți, aceasta depunând la o instituție judecătorească o cerere de chemare în judecată în care expertul are calitatea procesuală de pârât:

- a) expertul consideră că se află în stare de incompatibilitate și înștiințează despre aceasta organul care a dispus expertiza contabilă judiciară care va proceda în consecință;
- b) expertiza contabilă își urmează cursul normal;
- c) expertul nu mai are capacitate de exercițiu deplină, prin urmare nu mai poate efectua lucrarea.

63. Dacă un expert contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară constată că se află în incompatibilitate cu una din părți, este obligat să declare președintelui instanței, procurorului care supraveghează cercetarea penală sau procurorului ierarhic superior că se abține de a participa la procesul penal?

- a) da, este obligat să declare de îndată ce a luat la cunoștință de cazul de incompatibilitate;
- b) nu, nu este obligat să declare nimic, expertiza contabilă judiciară își va urma cursul normal;
- c) da, este obligat să declare aceasta dar numai după finalizarea expertizei.

64. Ce se înțelege prin "abținerea" unui expert contabil numit să efectueze o expertiză judiciară într-o cauză?

- a) obligația expertului de a se retrage de la judecată dacă este în cunoștință de faptul că în cauza respectivă există vreun motiv de recuzare împotriva sa;

- b) restrângerea capacității de exercițiu și refuzul efectuării expertizei;
- c) suspendarea dreptului de efectuare a expertizei contabile pe o perioadă nedeterminată.

65. Expertul contabil care a ajuns la concluzii fundamentale diferite față de constatările consemnate în actele de control de organul de control abilitat:

- a) este abilitat să ia contact cu acesta pentru a-și elucida toate aspectele pe care le implică efectuarea unei expertize contabile de calitate, ceea ce nu îl obligă pe expertul contabil la un punct de vedere comun ci doar la motivarea opiniilor diferite;
- b) nu are nici o obligație în privința efectuării expertizei contabile judiciare cu privire la constatările organului de control;
- c) este abilitat să ia contact cu acesta pentru a-și elucida toate aspectele pe care le implică efectuarea unei expertize contabile de calitate, pentru a ajunge la un punct de vedere comun.

66. Sancțiunile disciplinare care se aplică experților contabili și contabililor autorizați, prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, în raport cu gravitatea abaterilor săvârșite sunt:

- a)
 - -mustrare;
 - -avertisment scris;
 - -suspendarea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat pe o perioadă de timp de la 3 luni la un an;
 - -interzicerea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat;
- b)
 - -amendă;
 - -interzicerea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat;
- c)
 - ambele variante sunt corecte.

67. Raportul de expertiză contabilă judiciară întocmit din dispoziția organelor îndreptățite să dispună aceasta trebuie fundamentat pe:

- a) documente justificative, evidențieri contabile și declarații ale martorilor;
- b) documente justificative, evidențieri contabile și prezumții ale expertului contabil judiciar;
- c) documente justificative și evidențieri contabile.

68. Una din faptele care se sancționează cu suspendarea dreptului de exercitare a profesiei de expert contabil o reprezintă:

- a) neplata cotizației profesionale sau/și a celorlalte obligații bănești la termenele stabilite, în cursul unui an calendaristic;
- b) practicarea profesiei de expert contabil sau contabil autorizat fără viză anuală pentru exercitarea profesiei, legal acordată;
- c) condamnarea definitivă pentru săvârșirea unei infracțiuni care, potrivit legii, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale.

69. Una din faptele care se sancționează cu interdicția dreptului de exercitare a profesiei de expert contabil o reprezintă:

- a) neplata cotizației profesionale sau/și a celorlalte obligații bănești la termenele stabilite, în cursul unui an calendaristic;
- b) practicarea profesiei de expert contabil sau contabil autorizat fără viză anuală pentru exercitarea profesiei, legal acordată;
- c) nerespectarea standardelor profesionale și a normelor emise de Corp cu privire la efectuarea expertizelor contabile.

70. Printre obligațiile expertului contabil cu privire la efectuarea unei expertize contabile judiciare în cauza penală se numără:

- a) să efectueze expertiza judiciară, răspunsul la obiecțiuni sau suplimentul raportului de expertiză dispuse de organele în drept, să respecte termenele dispuse de organele în drept cu privire la depunerea acestora,
- b) să nu tergiverseze depunerea raportului de expertiză față de termenul convenit de părți și transmis organelor care au dispus expertiza.
- c) să convoace părțile înainte de întocmirea expertizei judiciare .

71. Expertul contabil numit să efectueze o expertiză contabilă judiciară într-o cauză penală are dreptul să:

- a) ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei;
- b) ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei, dar întotdeauna numai cu încuviințarea organului de urmărire;
- c) ia cunoștință de materialul dosarului necesar pentru efectuarea expertizei de regulă cu încuviințarea organului de urmărire numai iar în anumite situații cu încuviințarea părților.

72. Expertul recomandat de parte are obligația:

- a) în raportul de expertiză întocmit să ia apărarea părții care i-a solicitat ajutorul;

- b) să participe la întocmirea lucrării de expertiză și să semneze raportul de expertiză întocmit de expertul numit de organul în drept, iar dacă are opinii diferite de ale expertului numit să consemneze aceasta iar opiniile sale să fie cuprinse în raport sau în anexele acestuia;
- c) să efectueze un raport de expertiză separat de cel al expertului numit de către organele de drept, pe care îl prezintă părții care la solicitat sub formă de supliment la expertiză.

73. Care este procedura de întocmire și semnare a raportului de expertiză judiciară într-o cauză penală în care sunt numiți, de organul de cercetare penală sau de instanță, mai mulți experți?

- a) fiecare expert întocmește și semnează separat câte un raport de expertiză;
- b) toți experții întocmesc și semnează un singur raport de expertiză, iar dacă au deosebiri de păreri semnează "cu opinie separată" iar opiniile acestora sunt consemnate separate cu motivarea respectivă;
- c) experții participă la efectuarea expertizei iar raportul este întocmit de unul singur expert și semnat de toți cei numiți; dacă aceștia au concluzii diferite, în raport se va menționa concluzia rezultată în urma negocierii dintre experți.

74. Opiniile experților (numiți/parte sau consilieri) care au concluzii diferite:

- a) sunt consemnate în cuprinsul raportului de expertiză sau într-o anexă atașată acestuia;
- b) nu sunt consemnate în cuprinsul raportului de expertiză ci se consemnează în suplimentul la expertiza contabilă judiciară;
- c) se consemnează în rapoarte de expertiza întocmite separat.

75. Expertul contabil, numit de organul de cercetare penală poate convoca sau poate lua legătura cu părțile ?

- a) da, convocarea se face prin citarea părților cu scrisori recomandate cu dovadă de primire;
- b) nu;
- c) da, dar numai cu încuviințarea organului de urmărire penală.

76. Cine poate dispune efectuarea expertizei contabile judiciare?

- a) doar instanțele de drept penal pot dispune efectuarea acesteia;
- b) organele de urmărire penală, instanțele de judecată și alte organe cu atribuții jurisdicționale, îndreptățite de lege pentru administrarea probei cu expertiza;
- c) doar instanțele de drept civil pot dispune efectuarea acesteia

77. Ce elemente trebuie să cuprindă încheierea de ședință/ordonanța prin care se dispune efectuarea expertizei contabile judiciare?

- a) numele expertului/expertiilor contabili, obiectivele/punctele/întrebările la care trebuie să răspundă, termenul în care trebuie să se efectueze expertiza contabilă, plata expertului/expertiilor contabili;
- b) obiectul expertizei și onorariul;
- c) obiectul expertizei și locul și data depunerii raportului de expertiză contabilă judiciară.

78. La solicitarea cui expertul contabil parte sau nominalizat de parte poate participa la efectuarea expertizei?

- a) a instanța de drept penal;
- b) a părții interesate;
- c) a instanței de drept civil.

79. În cauzele civile, părțile pot fi convocate de expertul contabil numit să efectueze expertiza:

- a) prin citare publicând un anunț în presa locală, telefonic sau prin e-mail;
- b) prin intermediul avocaților;
- c) prin scrisori recomandate transmise părților, la adresele menționate în dosarul cauzei, cu dovadă de primire care va fi depusă la dosarul cauzei.

80. Care sunt criteriile de stabilire a onorariilor experților contabili pentru expertizele contabile judiciare?

- a)
 - competența și cunoștințele necesare serviciului prestat;
 - nivelul de formare, instruire și experiență a persoanei participante la misiune;
 - timpul afectat (ore, zile);
 - riscurile și gradul de responsabilitate a misiunii.

- b)
 - experiența expertului contabil judiciar și vechimea acestuia;
 - complexitatea lucrării ;
 - volumul de lucru depus;
 - posibilitățile materiale ale părților .

- c)
 - vârsta expertului contabil judiciar ;
 - gradul instanței;

- posibilitățile materiale ale părților .

81. Poate fi anulat un raport de expertiză contabilă judiciară?

- a) da, dar numai dacă vătămarea pricinuită altei părți nu poate fi înlăturată decât prin anularea raportului de expertiză care a fost întocmit cu încălcarea normelor legale;
- b) nu;
- c) da, dacă așa dispune organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei contabile judiciare fără ca acesta să fie obligat să-și motiveze dizpoziția.

82. Care este actul procedural prin care se dispune numirea expertului contabil în efectuarea expertizei contabile judiciare într-o cauză civilă?

- a) hotărârea completului de judecată;
- b) decizia instanței de judecată;
- c) încheierea de ședință.

83. Care este procedura de transmitere către expert a informației privind numirea în efectuarea expertizei contabile judiciare în cauze civile?

- a) grefa instanței trimite expertului contabil judiciar scrisoare recomandată;
- b) expertul contabil este chemat și informat verbal de către instanță cu ocazia convocării acestuia la camera de consiliu;
- c) prin curier iar în cazul în care nu îl găsește acesă pe expert îi lasă citația lipită de ușe.

84. Care sunt elementele/ datele/ informațiile cu privire la efectuarea expertizei contabile judiciare, stabilite în încheierea de ședință sau în ordonanță, odată cu numirea expertului în cauză?

- a)
 - numele expertului contabil sau experților contabili numiți din oficiu sau la cererea părților în proces;
 - obiectul/întrebările/punctele la care trebuie să răspundă expertul în raportul de expertiză contabilă judiciară;
 - termenul la care trebuie depus raportul;
 - onorariul provizoriu, precum și avansul pentru cheltuielile de deplasare, dacă este cazul;
- b)
 - numele expertului contabil sau experților contabili numiți din oficiu sau la cererea părților în proces;
 - obiectul/întrebările/punctele la care trebuie să răspundă expertul în raportul de expertiză contabilă judiciară;

- numele părților în proces;
- numele martorilor;
- numele avocaților părților.

c) nici una din variante nu este corectă.

85. Numirea experților contabili în vederea efectuării expertizelor judiciare în cauzele penale poate fi dispusă:

- a) din oficiu sau la cererea părților aflate în proces;
- b) la cererea experților contabili;
- c) ambele variante sunt corecte.

68. Expertul contabil, numit de organul de urmărire penală poate convoca sau poate lua legătura cu părțile ?

- a) da, convocarea se face prin citarea părților, scrisori recomandate cu dovadă de primire;
- b) nu;
- c) da, dar numai cu încuviințarea organului de urmărire penală sau a instanței de judecată.

86. Cine stabilește obiectivele expertizelor contabile judiciare în cauze civile?

- a) organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei
- b) biroul local pentru expertize contabile și tehnice judiciare;
- c) expertul contabil împreună cu avocații părților.

87. Cine fixează obiectivele în expertiza contabilă în cauze penale?

- a) organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei
- b) părțile implicate în cauză;
- c) expertul contabil împreună cu avocații părților.

88. În cazul în care expertul contabil judiciar se află în imposibilitatea întocmirii unui raport de expertiză contabilă datorită inexistenței documentelor justificative și/sau evidențelor contabile care să ateste evenimentele și tranzacțiile supuse expertizării:

- a) expertul contabil are obligația de a refuza să efectueze expertiza;
- b) expertul contabil întocmește un Raport de imposibilitate a efectuării expertizei contabile;
- c) expertul contabil efectuează expertiza precizând în raport lipsa documentelor, respectiv a evidențelor contabile justificative.

89. Capitolul III "Concluzii" din raportul de expertiză contabilă trebuie să conțină:

- a) răspunsul la fiecare obiectiv formulat în capitolul II "Desfășurarea expertizei contabile";
- b) descrierea amănunțită a operațiilor efectuate de către expertul contabil cu privire la actele, faptele și informațiile analizate;
- c) opinia generală a expertului contabil asupra întregii lucrări efectuate.

90. Capitolul II „Desfășurarea expertizei contabile” conține:

- a) răspunsul fiecărui obiectiv formulat în capitolul II "Desfășurarea expertizei contabile";
- b) descrierea amănunțită a operațiilor efectuate de către expertul contabil cu privire la actele, faptele și informațiile analizate;
- c) considerente personale ale expertului contabil judiciar asupra întregii lucrări efectuate.

91. Printre paragrafele conținute de Capitolul I "Introducere" al expertizei contabile se numără:

- a) paragraful de identificare a expertului contabil și paragraful de identificare a organului care a dispus efectuarea expertizei contabile judiciare;
- b) paragraful privind materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei, formularea obiectivelor și paragraful de identificare a împrejurărilor și circumstanțelor în care a luat naștere litigiul;
- c) ambele variante sunt corecte.

92. În cazul reglementărilor legale, procedurale și al celor profesionale, au prioritate:

- a) reglementările profesionale;
- b) reglementările procedurale;
- c) reglementările legale.

93. Care sunt documentele care se pot încadra ca „material documentar” în cazul unei expertize judiciare?

- a) documentele justificative și registrele contabile aflate în păstrarea părților implicate în procesul justițiar sau în arhiva terțelor persoane care au legatură cu obiectivele expertizate;
- b) procesele verbale întocmite de organele de control abilitate;
- c) dosarul cauzei, documentele justificative, registrele contabile aflate în păstrarea părților implicate în proces și procesele verbale întocmite de organele de control abilitate.

94. În cazul unei expertize contabile judiciare, materialul documentar examinat de expertul contabil poate fi ridicat de către acesta de la părțile care îl au în păstrare?

- a) da;
- b) nu;
- c) da, dar numai cu aprobarea avocatului părții.

95. Printre obiectivele la care trebuie să răspundă auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile se află:

- a) aprecierea modului de aplicare a regulilor și normelor profesionale și de respectare a obligațiilor de membru, contribuirea la buna organizare a cabinetelor și la perfecționarea metodelor de lucru ;
- b) universalitate, confidențialitate, adaptarea auditului ;
- c) colegialitate, armonizare, contribuirea la buna organizare a cabinetelor și la perfecționarea metodelor de lucru.

96. Principiile fundamentale pe care se bazează auditul de calitate în domeniul calității serviciilor contabile sunt:

- a) universalitate, confidențialitate, adaptarea auditului;
- b) universalitate, colegialitate, confidențialitate;
- c) universalitate, confidențialitate, adaptarea auditului, colegialitate, armonizare.

97. Cum trebuie să procedeze expertul în situația în care organul jurisdicțional îi solicită să încadreze juridic fapta în discuție, ori culpa, ori procentul de culpă în situația culpelor comune?

- a) expertul este obligat în a răspunde și a încadra fapta juridic ;
- b) expertul trebuie să atragă atenția asupra limitelor competenței sale și să se abțină de la orice fel de comentarii sau concluzii legate de chestiunile care exced competenței sale;
- c) expertul solicită înlocuirea sa organului care a dispus expertiza.

98. Care dintre următoarele reprezintă infracțiune de natură penală în contextul efectuării expertizelor contabile?

- a) luarea de mită;
- b) neîndeplinirea obligațiilor și atribuțiilor specifice profesiei în ținerea sau supravegherea contabilității;
- c) neglijența, superficialitatea, omisiunea în întocmirea declarațiilor fiscale.

99. Care dintre următoarele reprezintă infracțiune de natură penală în contextul efectuării expertizelor contabile?

- a) mărturia mincinoasă;
- b) favorizarea infractorului;
- c) ambele răspunsuri sunt corecte.

100. În situația unei cauze penale, expertul contabil judiciar poate cita părțile implicate în cauză:

- a) da, prin scrisoare recomandată cu aviz de primire;
- b) da, telefonic sau prin avocatul părților;
- c) nu, în cauze penale expertul contabil judiciar poate lua legătura cu inculpații numai cu incuviințarea și în condițiile stabilite de organul de urmărire penală.