

## NOTA JURIDICA

Privind persoanele care pot întocmi și semna situațiile financiare (bilantul contabil)

### *I. Premise:*

#### **Legea 82/1991 a contabilitatii republicata in M.Of. 48/14.01.2005 modificata prin Legea 259/2007:**

##### **"Art. 1**

(1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

.....

##### **Art. 5**

(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale.

.....

##### **Art. 10**

(1) Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

(2) **Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare.**

(3) **Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.**

(4) **Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.**

(5) Instituțiile publice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de muncă, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, cu societăți comerciale de expertiză contabilă sau cu persoane fizice autorizate, conform legii, încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achizițiile publice de bunuri și servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu această destinație.

"

#### **OG 65/1994 modificata prin OG 17/2007 publicata in M.Of. 82/02.02.2007:**

##### **"Art. 6**

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

a) ține sau supraveghează contabilitatea și întocmește sau verifică și semnează situațiile financiare;  
.....

## **Art. 9**

Contabilul autorizat poate executa pentru persoanele fizice si juridice urmatoarele lucrari :

- a) tine contabilitatea operatiunilor economico-financiare prevazute in contract ;
- b) pregătește lucrările în vederea elaborării situațiilor financiare;”

## **II. Comentarii:**

Prima regula stabilita de art. 10 alin. 2 din Legea Contabilitatii, stabileste ca, de regula contabilitatea este organizata si condusa in compartimente distincte de catre o persoana numita care trebuie sa aiba studii economice superioare.

Prima exceptie la aceasta regula este data de art. 10 alin. 3 din Legea Contabilitatii care prevede (atentie!) posibilitatea (si nu obligativitatea!) ca poate fi organizata si condusa contabilitatea si de catre persoane fizice sau juridice organizate potrivit OG 65/1994.

Art. 6 si 9 din OG 65/1994 modificata de OG 17/2007 stabilesc ca dintre persoanele autorizate potrivit acestui act normativ, doar expertul contabil este cel care poate semna situatiile financiare anuale.

Art. 10 alin. 4 din Legea Contabilitatii elimina posibilitatea care spune ca la unitatile cu cifra de afaceri de pana la 50.000 Euro (care nu au angajat personal calificat sau nu au contracte de prestari servicii cu experti contabili/contabili autorizati) raspunderea pentru tinerea contabilitatii revine administratorului unitatii.

***In actualul context art. 10 alin. 4 din Legea Contabilitatii instaureaza raspunderea contabililor pentru aplicarea necorespunzatoare a reglementarilor contabile.***

***Asadar contabilii vor trebui sa fie mult mai drastici cu patronii care fie cer inregistrari neconforme, fie intarzie cu depunerea actelor spre prelucrare intrucat orice intarziere in depunerea sau plata contributiilor la stat poate cade in sarcina contabililor daca se face dovada ca acestia nu si-au indeplinit la timp (idiferent de motive) obligatiile specifice.***

## **III. Concluzii:**

Raportandu-ne la dispozitiile art. 5 alin. 2 din Legea Contabilitatii, retinem urmatoarele:

1. La unitatile la care organizarea si tinerea contabilitatii se face in compartimente distincte, conduse de persoane special numite care au studii superioare economice, situatiile financiare anuale se semneaza de catre acestea. ***Asadar, la unitatile unde sunt incadrati cu contract individual de munca (nu conteaza perioada) contabili cu studii superioare economice ale caror atributii sunt de a tine si conduce contabilitatea, acestia din urma pot intocmi si semna situatiile financiare anuale.***
2. ***Acolo unde contabilitatea este organizata si condusa de persoane juridice sau fizice autorizate potrivit OG 65/1994 modificata si completata de OG 17/2007 (experti contabili si contabili autorizati) numai expertii contabili pot intocmi si semna situatiile financiare anuale.***

**Jur. Mihai GEORGESCU**

**Senior Partner**

Bucuresti, 07.08.2007