



Perícia contábil: Dissolução Societária com Apuração de Haveres

Adriana Lázaro Lima¹, Ana Paula Rubert¹, Anderson Izidoro Ropelli Dias¹, Kimberly Lemes Fernandes da Silva¹, Rosana Silveira da Silva¹, Elias Caetano da Silva²

¹Acadêmica do Curso de Ciências Contábeis, Centro Universitário São Lucas Ji-Paraná - JPR, Ji-Paraná, RO, Brasil. E-mail: adrianalinalazaro123@gmail.com

²Docente do Centro Universitário São Lucas Ji-Paraná - JPR – Ji-Paraná, RO, Brasil. E-mail: eliascaetano@hotmail.com

1. Introdução

A perícia contábil exerce função importante no contexto da contabilidade e das finanças, configura-se como procedimento metuculoso destinado à verificação e análise de eventos correlacionados ao patrimônio de uma entidade ou indivíduo.

No processo judicial a perícia desempenha papel fundamental ao estender o conhecimento especializado e técnico para a resolução de questões complexas, por meio de análises, coleta de evidências e aplicação de métodos científicos, os peritos são capazes de fornecer informações objetivas e imparciais que auxiliam na compreensão dos fatos.

No processo de dissolução de uma sociedade a perícia contábil desempenha um papel crucial. Ao realizar análise embasada, a perícia fornece informações imparciais sobre questões patrimoniais e financeiras relacionadas à dissolução da empresa. Isso ajuda a esclarecer e resolver quaisquer disputas ou problemas que possam surgir durante esse processo complexo.

Diante do contexto apresentado sobre a importância da perícia contábil na análise dos eventos ligados ao patrimônio e das definições relacionadas à dissolução de sociedade, surge a questão: no processo de dissolução de sociedade, é possível a aplicação da perícia contábil como meio de prova da solução do litígio?

A vista de responder a problemática proposta tem-se como objetivo principal, simular os procedimentos periciais necessários para a apuração dos haveres em uma dissolução societária. E como objetivos específicos: Elaborar um caso de dissolução de sociedade, descrever planejamento da perícia, construir execução da perícia.

2. Materiais e métodos

A pesquisa qualifica-se em qualitativa e quantitativa, conforme afirma Gil (2022, p. 46), “para que se possa avaliar a qualidade dos resultados de uma pesquisa, é necessário saber como os dados foram obtidos, bem como os procedimentos adotados em sua análise e interpretação”. Do que fora exposto, os diferentes métodos utilizados proporcionam o aprendizado para alcançar os resultados desejados. Entende-se essa pesquisa como explicativa e descritiva, de acordo com Lozada e Nunes (2019, p. 139), “a pesquisa descritiva objetiva reunir e analisar muitas informações sobre o assunto estudado”.

A metodologia envolve o levantamento bibliográfico, como afirma Lakatos (2021, p. 49), “pesquisa bibliográfica é um tipo específico de produção científica: é feita com base em textos, como livros, artigos científicos, ensaios críticos, dicionários, enciclopédias, jornais, revistas, resenhas, resumos”. E com abordagem dedutiva, em concordância com Lakatos (2021, p. 97), “todavia, se nos dedutivos premissas verdadeiras levam inevitavelmente a uma conclusão verdadeira”. Através de todos esses métodos teremos o auxílio para atingir os resultados almejados.

3. Resultados e Discussões

De acordo com Crepaldi (2019, p. 65) “A perícia contábil, tanto a judicial como a extrajudicial, é de competência exclusiva do contador.” Diante do exposto o contador tem conhecimento necessário para uma opinião técnica. Conforme Aline et al. (2017) A perícia contábil é uma série de procedimentos técnicos e científicos com o objetivo de fornecer evidências necessárias para embasar os argumentos apresentados pelos defensores de uma causa em litígio perante o juiz.

De acordo com Campinho e Pinto (2023, p. 10) “A dissolução da sociedade consiste na verificação de uma causa apta a desencadear o processo de sua extinção.” Conforme exposto, a dissolução da sociedade acontece só quando a uma causa ou motivo que leva ao encerramento das atividades dessa sociedade.

Segundo Magalhães (2017) a perícia contábil é desenvolvida por um profissional contábil especializado na área que irá realizar a perícia, com o intuito de trazer provas e documentos que possa formar uma opinião e auxiliar uma autoridade superior a tomada de decisão em um julgamento, essa atividade é desenvolvida por um profissional contábil apito.

Nesse sentido, Sá, A.L. D. (2019) traz a perícia como uma opinião válida, que é feita por um profissional que tem o conhecimento na área que irá sofrer a perícia, a palavra perícia é derivada do latim que significa experiência e conhecimento, de forma que o perito usa os meios necessários para montar e trazer uma opinião válida.

À vista do alcance dos objetivos propostos, elaborou-se o caso fictício da empresa de Peças WM, ao qual possui três sócios, José Pereira ao qual responde pela empresa por possuir 50% das cotas, o sócio Paulo Afonso de Moura, ao qual possui 40% das cotas e, Marcos Oliveira que detém 10% das cotas da empresa. Paulo e José, decidem juntos pela exclusão de Marcos, amparados no contrato social, mediante práticas prejudiciais para a empresa, praticadas por Marcos.

Isto posto, Marcos concorda com a retirada, porém entra em desacordo quanto a apuração dos haveres do valor que lhe cabia. Mediante balanço patrimonial especial levantado na data, o patrimônio líquido da empresa constava o montante de R\$528.816,66, desse valor, 10% corresponde ao que cabia a Marcos, R\$52.881,66. Marcos alegou não concordar e decidiu que a dissolução da sociedade ocorreria judicialmente.

Em decorrência do litígio que envolve a situação exposta, surge a figura do perito-contador, nomeado pelo juiz para a determinação dos haveres. A perícia ocorre em duas fases, planejamento e execução, conforme figura 1;

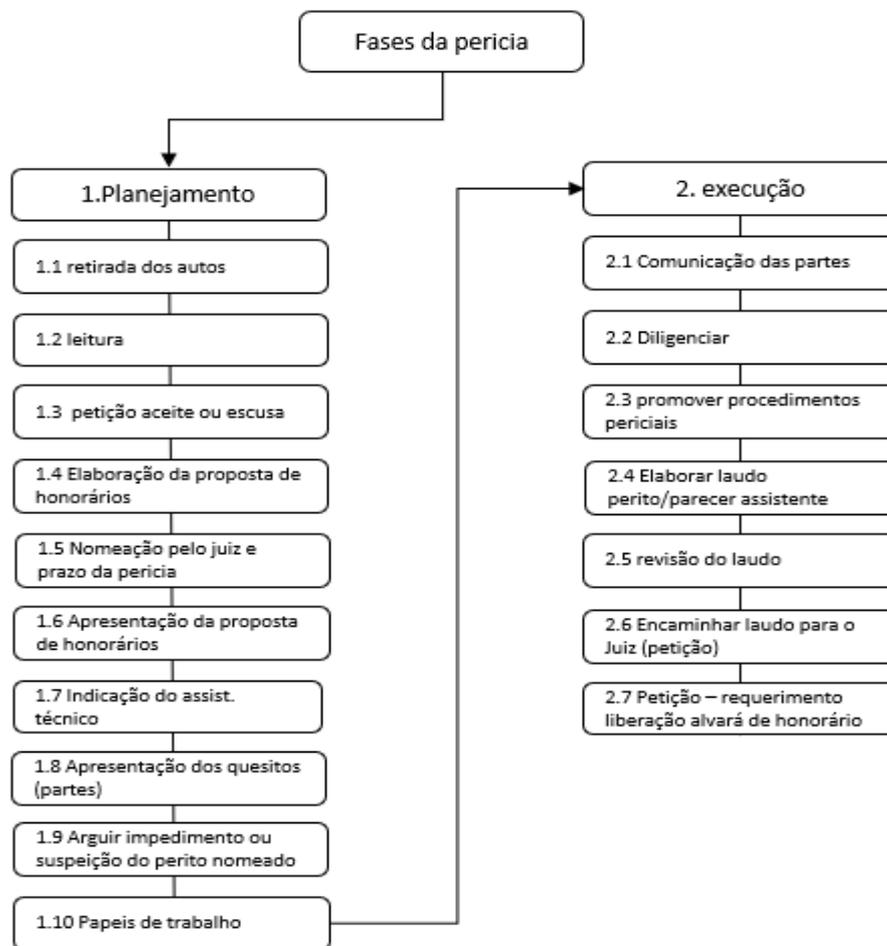


Figura 1: Fluxo das fases da perícia.
 Fonte: Elaboração própria dos autores.

O perito do juiz abre a fase de planejamento da perícia contábil por meio da retirada dos autos, da leitura e do aceite. A vista do cumprimento da quarta etapa do planejamento, elabora-se a proposta de honorários. Realizada a petição de aceite e a nomeação, a proposta de honorários é apresentada. O perito ressalta ainda que, na hipótese de apresentação de quesitos suplementares, poderá estabelecer honorários complementares. Ao que se intercorre é realizada a indicação do assistente técnico e as partes apresentam os quesitos. Não houve impedimento ou suspeição do perito, transcorreu-se para os papéis de trabalho e emitiram-se os termos de diligências.

O início da fase de execução da perícia dar-se-á mediante a comunicação às partes e ao assistente técnico sobre a data e local da elaboração da prova pericial, caso o juiz não tenha estabelecido. A comunicação entre o perito-assistente e o perito do juízo pode ser mantida para se realizar uma perícia em conjunto.

Para prosseguir com a execução, o perito irá solicitar por escrito todos os documentos e informações necessárias. Em posse dos documentos, o perito realizou a análise para comprovar os valores apresentados no balanço da empresa a fim de apresentar um valor justo para a apuração dos haveres conforme determinados pelos sócios, realizou também, diligências para contagem física do dinheiro em caixa, bem como conferência de itens do estoque, por meio de amostragem, ao qual identificou-se que em média, 15% dos estoques não foram baixados corretamente.

Após aplicação de todas as etapas conforme apresentado na figura 1, constatou-se divergências em diversos lançamentos contábeis que ocasionaram a apuração dos saldos indevidos nas contas patrimoniais. Comprovou-se que o valor patrimonial estava incorreto e foi apresentado um balanço especial de determinação com valor ajustado por intermédio do laudo pericial.

Tabela 1 - Ajuste da apuração de haveres

Valores anteriores aos ajustes	Valores posteriores aos ajustes
Patrimônio líquido: R\$528.816,61	Patrimônio líquido: R\$706.875,22
10% sobre o PL: R\$52.881,66	10% sobre o PL: R\$70.687,52
Ajustes positivo do PL em: R\$ 178.058,61	
Ajuste da apuração de haveres: R\$17.805,86	

Fonte: Elaboração própria dos autores.

Com o resultado obtido na apuração, fica constatado que o sócio retirante tem direito a retirada proporcional aos valores ajustados apresentados. Diante disso, segue-se com a entrega do laudo pericial através da petição de juntada de laudo pericial no processo, objeto deste estudo.

4. Considerações finais

Dos fatos apresentados neste artigo pode-se concluir que a perícia contábil é fundamental como meio de prova para a solução do litígio do processo de dissolução societária, o perito se provou de extrema importância pois é imprescindível que se preze pela verdade dos fatos. A vista do alcance da solução da problemática, cumpriu-se os objetivos de simular os procedimentos periciais necessários para a apuração de haveres em uma dissolução societária. Por meio da elaboração do caso da empresa WM Peças, descreveu-se as fases da perícia, o planejamento e a execução.

No planejamento, o perito retira os autos e perpassa até a elaboração dos papéis de trabalho e, parte-se para a fase de execução, que inicia-se pela comunicação das partes, transcorre pelos procedimentos periciais, por meio do qual o profissional solicitou documentos e demonstrações contábeis da empresa e buscou comprovação dos valores representados através de vistorias e análises, assim apurando corretamente o montante dos haveres pertencentes ao sócio excluído ao apresentar por meio de laudo pericial. Finaliza-se a participação do perito na solução do litígio por meio de petição ao qual solicita-se a liberação do alvará de honorário.

A vista do exposto, salienta-se que toda a função do perito é pertinente a contabilidade. Por meio de procedimento metódico destinado à verificação e análise de eventos correlacionados ao patrimônio de uma entidade ou indivíduo, o profissional deverá proceder o seu trabalho seguindo as normas vigentes em seu Código de Ética e deverá seguir os ditames do CPC e as NBCs.

5. Referências

ALVES, Aline; FERREIRA, Danielle R N.; BONHO, Fabiana T.; e outros. Perícia Contábil I. Porto Alegre: Grupo A, 2017. E-book. ISBN 9788595021518.

CREPALDI, Sílvio A. Manual de perícia contábil. Disponível em: Minha Biblioteca, Editora Saraiva, 2019.

CAMPINHO, Sérgio; PINTO, Mariana. A sociedade limitada na perspectiva de sua dissolução. São Paulo: Editora Saraiva, 2023. E-book. ISBN 9786553624252.

GIL, Antonio C. Como Elaborar Projetos de Pesquisa. 7. ed. – São Paulo: Atlas, 2022.

LAKATOS, Eva M. Fundamentos de Metodologia Científica. 9. ed. - São Paulo: Atlas, 2021.

LOZADA, Gisele; NUNES, Karina S. Metodologia científica. Porto Alegre: Sagah Educação S.A., 2019.

MAGALHÃES, Antonio de Deus F. Perícia Contábil - Uma Abordagem Teórica, Ética, Legal, Processual e Operacional, 8ª edição. Grupo GEN, 2017 Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597011043/>. Acesso em: 28 set. 2023.

SÁ, Antônio Lopes de. Perícia Contábil. Grupo GEN, 2019 Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597022124/>. Acesso em: 28 set. 2023.