



Perícia Contábil: como a perícia contribui para equidade processual

Ikaro Palles Luz de Melo¹; Jessika Daiane Rosa de Jesus¹; Kleisla Taynara de Oliveira Cavalcante¹; Luan Modesto Maciel¹; Maria Eduarda Nunes Coelho¹; Elias Caetano da Silva²

¹Acadêmicos (as) do Curso de Ciências Contábeis, Centro Universitário São Lucas Ji-Paraná - JPR, Ji-Paraná, RO, Brasil. Email: ikaropalles00@gmail.com

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

1. Introdução

A perícia econômico-financeira é um campo de atuação que envolve a aplicação de métodos científicos e análises especializadas para avaliar e determinar questões relacionadas às áreas econômica e financeira. Essa área de estudo tem como objetivo principal investigar e esclarecer aspectos em situações que envolvem transações financeiras, contratos, disputas comerciais, entre outros, visando fornecer insights e provas baseadas em evidências para auxiliar no processo de tomada de decisão.

Tendo em vista que esse tipo de perícia é frequentemente solicitado em casos judiciais, litígios comerciais, investigações de fraude, processos de arbitragem e outras situações que precisam ser avaliadas pelo perito, assim levantando a seguinte problemática: Como a contribuição da perícia econômico-financeira proporciona justiça e equidade nas decisões judiciais ?

Em síntese, quando a perícia é conduzida de maneira imparcial, transparente e rigorosa, ela auxilia na tomada de decisões pois fornece informações objetivas e baseadas em evidência, o que auxilia o juiz na tomada de decisões.

Essa pesquisa tem por Objetivo Geral, Demonstrar o papel e a relevância da perícia contábil no sistema jurídico e tendo como Objetivos Específicos; Apontar os requisitos para exercer a função de perito contador; Descrever os procedimentos necessários para a perícia contábil; Examinar a influência da perícia contábil na equidade processual.

2. Materiais e métodos

Acerca desta pesquisa ela classifica o problema como exploratório. Pois conforme Gil (2022, p. 163) “sequencial exploratório (coleta e análise de dados qualitativos seguidas pela coleta e análise de dados quantitativos);” Deste modo o autor destaca a importância da abordagem exploratória, essa sequência de método sugere que ao explorar o problema de forma específica e imersivo é possível obter resultados abrangentes. De modo que os casos que envolvem a perícia econômica financeira podem ser altamente complexos, com uma variedade de variáveis e fatores, a pesquisa exploratória permite explorar diferentes maneiras de abordar essa complexidade e identificar as melhores práticas.

Quanto ao objetivo deste estudo classifica-se como explicativo, pois para Gil (2022, p. 43) “As pesquisas explicativas nas ciências naturais valem-se quase exclusivamente do método experimental” O autor valoriza o método experimental por sua capacidade de fornecer evidências empíricas sólidas e replicáveis, fundamentais para a construção e validação de teorias científicas. De modo que as razões econômicas financeiras que levaram a uma disputa legal específica, identificando os fatores econômicos, transações financeiras e eventos que envolvem o litígio em questão.

O presente trabalho adotou uma abordagem metodológica baseada em pesquisa bibliográfica, que envolveu a consulta a uma variedade de fontes, incluindo livros disponíveis na biblioteca Santa Bárbara, revistas especializadas e artigos científicos. A pesquisa bibliográfica é comumente usada para obter fundamentos teóricos que embasam a análise e discussão.

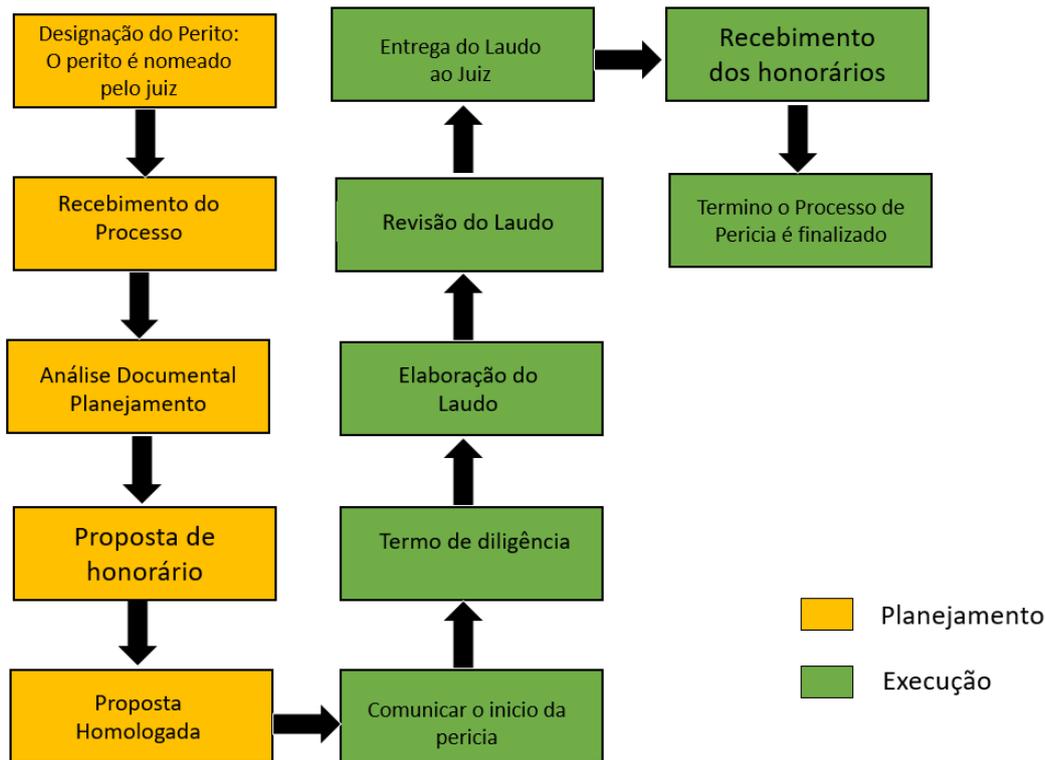
3. Resultados e Discussões

De acordo com Sá (2019, p. 03) “Perícia contábil é a verificação de fatos ligados ao patrimônio individualizado, visando oferecer opinião mediante questão proposta”. Diante do exposto destaca-se a definição essencial da perícia contábil, que é a investigação e análise das questões financeiras patrimoniais específicas com o objetivo de fornecer uma opinião embasada e imparcial.

Segundo Müller (2017, p. 03) a perícia judicial é realizada pelo Poder Judiciário; a extrajudicial tenta resolver uma demanda por meio da livre negociação entre as partes e a arbitral situa-se no âmbito do juízo arbitral. De modo que destaca as diferentes modalidades e cada uma com suas próprias características específicas no sistema legal.

Nesse sentido, CREPALDI (2019) enfatiza que um perito é um profissional com a expertise técnica ou científica que o habilita a ajudar o sistema judicial ao aplicar suas habilidades para comprovar fatos ou atos relevantes em questões legais. Conforme estabelecido na NBCTP 01(R1) Perito Contábil, 19/03/2020 a perícia contábil é de competência exclusiva de contador em situação regular em Conselho Regional de Contabilidade. No entanto, isso significa que apenas profissionais devidamente registrados e envolvidos podem participar de atividades de perícia contábil. Conforme figura 1 a segue o fluxograma processos de perícia.

Etapas do Processo de Perícia



Fonte: Elaboração própria dos autores.

Para atender aos objetivos propostos, foi criado um cenário fictício formado pela empresa fictícia "Associação Financeira BPP". Nesse cenário, a empresa concedeu um empréstimo de R\$55.000,00 ao Sr. Carlos Antunes da Costa, que posteriormente se tornou inadimplente. Apesar das tentativas da credora de entrar em contato com o Sr. Carlos sem sucesso, ele foi alvo de uma ação judicial. A alegação do executado é o desejo de efetuar o pagamento, porém propõe um valor inferior ao saldo contábil. Além disso, ele levanta questionamentos sobre a possibilidade de juros abusivos.

Diante dessa situação, o Sr. Carlos solicita uma perícia para investigar a situação. O perito indicado pelo juiz desempenha um papel fundamental na determinação dos haveres. Após manifestar seu consentimento em participar do caso, o perito elabora sua proposta de honorário, estabelecendo as condições financeiras para sua atuação na perícia contábil em questão.

Na sequência do procedimento legal, após a petição de aceitação e nomeação do perito, é apresentada uma proposta de honorários. O perito destaca que, em caso de apresentação de questões suplementares, poderá estabelecer honorários adicionais. Em seguida, ocorre a indicação do assistente técnico e as partes apresentam seus quesitos. Não houve impedimento ou suspensão do perito, e o processo avançou para a etapa de elaboração.

Iniciada a fase de execução da perícia após a notificação das partes e dos assistentes técnicos quanto ao local da realização da prova pericial. Na ausência de determinação do juiz em contrário, a comunicação entre o perito assistente e o perito de

justiça pode ser mantida para que a perícia seja conduzida de forma conjunta, de acordo com o que está previsto no processo legal.

Para obrigações com a execução, o perito solicitará por escrito todos os documentos e informações possíveis. Com a posse de toda a documentação solicitada, o perito procederá à análise das CCBs (Cédulas de Crédito Bancário) e das cláusulas contratuais, bem como dos extratos bancários pertinentes ao caso em questão.

Após a conclusão de todas as etapas da perícia, não foi identificado nenhum procedimento realizado em desacordo com as cláusulas contratuais, não havendo juros abusivos ou venda casada. Além disso, constatou-se que o réu não efetuou o pagamento de nenhuma das parcelas do acordo previamente firmado com a instituição. Somente após receber uma notificação de busca e apreensão do veículo, o réu manifestou interesse em regularizar a situação.

4. Considerações finais

Neste estudo, enfatiza-se o quão importante é o papel do contador profissional, observando como é realizada a conduta pericial, podendo-se dizer que a premissa deste documento é apresentar fatos rotineiros apurados por peritos de acordo com normas. Dentro da perspectiva de atuação existem os critérios a serem seguidos para que o perito siga o processo dentro dos trâmites legais, como a imparcialidade, seguindo os contextos éticos previamente definidos, jurisprudência e legislação, onde este por sua vez precisa estar de acordo com os pré-requisitos para atuação.

Em consideração pode-se dizer que o perito contador é de suma importância para o âmbito jurídico, pois seu parecer técnico estruturado, define como um processo litigioso pode ser concluído, ele calcula danos e perdas com precisão, assim, auxilia os tribunais na determinação de indenizações adequadas. O perito torna-se cada vez mais importante à medida que o cenário financeiro e regulatório evolui. Se conduzida com rigor e integridade, a perícia contábil contribui de maneira significativa para construção de decisões judiciais justas.

5. Referências

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC). NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, NBC TP 01 (R1), DE 19 DE MARÇO DE 2020. Disponível em: < [https://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTP01\(R1\).pdf](https://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTP01(R1).pdf) >. Acessado em 07 Out 2023.

CREPALDI, Sílvia A. Manual de perícia contábil . São Paulo: Editora Saraiva, 2019. E-book. ISBN 9788571440227. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788571440227/>. Acesso em: 01 out. 2023.

GIL, Antonio C. Como Elaborar Projetos de Pesquisa . São Paulo: Grupo GEN, 2022. E-book. ISBN 9786559771653. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786559771653/>. Acesso em: 24 conjuntos. 2023.

MÜLLER, Aderbal N. Perícia contábil . São Paulo: Editora Saraiva, 2017. E-book. ISBN 9788547219888. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788547219888/>. Acesso em: 01 out. 2023.

SÁ, Antônio Lopes de. Perícia Contábil . São Paulo: Grupo GEN, 2019. E-book. ISBN 9788597022124. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597022124/>. Acesso em: 01 out. 2023.