

ANTÔNIO LOPES DE SÁ

ATUALIZADOR: WILSON ALBERTO ZAPPA HOOG

**DE ACORDO
COM O
CPC/2015**

PERÍCIA CONTÁBIL

**11^a
EDIÇÃO**

 **atlas**

SUMÁRIO

1 Fundamentos de perícia contábil, 1

Algumas notas sobre a história da perícia contábil no Brasil na primeira metade do século XX, 1

Introdução – As tecnologias contábeis, 2

Conceito de perícia contábil, 3

Caráter e objetos da tecnologia contábil da perícia, 4

Fins e provas das perícias, 6

Metodologia em perícia, 7

Classificação das perícias, 9

Qualidade do perito, 9

Qualidade do trabalho do perito, 10

Informação pela perícia – laudos periciais, 11

Erros e perícia, 13

Fraudes e perícia, 14

Indícios e perícia, 14

Elementos materiais de exame pericial, 15

Uso do trabalho de terceiros – auxiliares e especialistas, 16

Eventualidade e perícia contábil, 16

Perícia e auditoria, 17

Perícia contábil e devassa, 17

Riscos na perícia, 18

Limites e riscos da prova emprestada, 18

Suspeição e impedimento de perito, 19

Simulação e prova, 23

Normas internacionais de contabilidade e contradições ante os conceitos e realidade patrimonial, 24

2 Plano de trabalho em perícia contábil, 29

Conceito de plano de trabalho em perícia contábil, 29

Pleno conhecimento da questão, 30

Pleno conhecimento dos fatos, 31

Levantamento prévio dos recursos disponíveis para exame, 31
Prazo para execução das tarefas, 32
Acessibilidade aos dados, 33
Pleno conhecimento dos sistemas contábeis adotados e confiabilidade documental, 33
Natureza de apoios, 34
Conteúdo dos planos periciais, 35
Controles e plano pericial, 37

3 Laudos periciais, 39

Conceito de laudo pericial, 39
Estrutura dos laudos, 41
Requisitos de um laudo contábil, 42
Requisitos das respostas no laudo, 46
Tipos de laudos, 46
Anexos dos laudos, 48
Laudos coletivos, 51
Laudo insuficiente (§ 5º do art. 465 do CPC/2015), 54
Laudo deficiente (§ 5º do art. 465 do CPC/2015), 55
Esclarecimento de laudo, 55
Entrega dos laudos, 56
Limites da pertinência da opinião no laudo pericial, 56
Análise técnica, 58
Análise científica, 58
Método científico, 58

4 Perícia judicial, 61

Preliminares conceituais, 61
Ciclo normal da perícia judicial, 62
Objetos de perícia judicial, 63
Lógica dos quesitos, 64
Os peritos em juízo – nomeação, indicação, intimação, 66
Recusa e substituição do perito, 67
Proposta de honorários – depósito prévio, 69
Substituição de perito e desistência, 70
Retirada dos autos físicos ou acesso aos autos eletrônicos, 71
Início do trabalho pericial e diligências, 72
Dificuldades e resistências da parte na hipótese de o juiz determinar a exibição de documentos, nos termos do art. 420 do CPC/2015, 73
Comportamento ético entre os peritos, 73
Laudos de consenso, 73
Laudo discordante ou em separado, 74
Uso do trabalho de terceiros e pareceres, 74
Requisitos formais do laudo, 75
Entrega dos laudos, 75
Esclarecimento sobre a perícia, 76
Nova perícia – art. 480 do CPC/2015, 77
Quesitos suplementares, 77
Quesitos impertinentes, 78

Perícias discrepantes, 79
 Perícia em livros de terceiros, 79
 Perícia em locais diferentes, 80
 Indeferimento de perícia, 81
 Litisconsórcio e peritos assistentes, 82
 Prazo de laudo e laudo fora do prazo, 82
 Juiz com cultura contábil e perícia, 83
 Sustação de perícia, 83
 Ausência de quesito e esclarecimento, 84
 Quesito de laudo excluído, 84
 Responsabilidade criminal do perito, 84
 Sigilo profissional do perito, 85
 Opinião interpretativa em perícia, 86
 Opiniões de alta profundidade como elementos de perícia, 87

5 Aplicações importantes da perícia contábil, 89

A perícia contábil nas várias causas judiciais, 89
 Alimentos (ação ordinária), 89
 Apuração de haveres, 91
 Método na apuração de haveres, 94
 Determinação qualitativa do ativo, 94
 Determinação quantitativa ou valorimétrica do ativo, 95
 Determinação de imaterialidades (aviamento), 95
 Determinação qualitativa das dívidas, 96
 Determinação quantitativa ou valorimétrica das dívidas, 96
 Apuração de lucros ou de perdas acumuladas, 96
 Apuração do patrimônio líquido real, 96
 Apuração de contingências, 96
 Avaliação de patrimônio incorporado, 97
 Busca e apreensão, 97
 Consignação em pagamento, 99
 Cominação de pena pecuniária, 101
 Recuperação judicial, 101
 Cambiais – ações cambiárias – notas promissórias, 105
 Compensação de créditos, 109
 Consignação e depósito para pagamento, 112
 Desapropriação de bens, 115
 Dissolução de sociedade, 121
 Exclusão de sócio, 122
 Embargos de impedimento de consumação de alienação, 125
 Estima de bens penhorados, 126
 Exibição de livros e documentos, 129
 Extravio e dissipação de bens, 132
 Falta de entrega de mercadorias, 133
 Falências, 135
 Fundo de comércio, 146
 Impugnação de créditos falimentares, 155
 Impugnação de créditos fiscais, 156

- Indenização por danos, 158
- Inventários na sucessão hereditária, 160
- Inquérito judicial para efeitos penais, 164
- Liquidação de empresas, 167
- Lucros cessantes, 171
- Medidas cautelares de tutela, 179
- Ordinárias (ações judiciais), 184
- Possessória (ações), 184
- Prestação de contas, 185
- Ações rescisórias em contratos de distribuição, agência e representação, entre outros atípicos, 189
- Trabalhistas (ações), 192

6 Aspectos consuetudinários aplicados às perícias contábeis, 195

- A praxis consuetudinária da perícia contábil, 195
- Registro profissional e perícia, 196
- Competência profissional e opinião, 197
- Capacidade executiva e terceirização de tarefas, 198
- Impedimentos na função pericial, 199
- Estrutura de pessoal e material para a execução da perícia, 200
- Procedimentos éticos quanto aos honorários da perícia, 201
- Sigilo profissional, 202
- O subjetivo e o objetivo sobre o trabalho dos peritos, 204

7 Fraudes em contabilidade, 207

- Fraude e perícia contábil, 207
- Fraude e erro contábil, 207
- Autoridade e fraude, 208
- Conluio na fraude, 209
- Capital circulante e fraude, 209
- Ativo permanente e fraude, 212
- Passivo de dívidas e fraudes, 213
- Patrimônio líquido e fraudes, 214
- Fraudes nos custos, 214
- Fraudes nas despesas, 216
- Vícios documentais, 217
- Vícios de registros, 218
- Vícios de demonstrações contábeis, 219
- Defeitos de individuação, 220
- Defeitos de clareza, 220
- Defeitos de codificação, 221

8 Instituto da prova contábil no Código Civil brasileiro, 223

- Perícia como prova, 223
- Prova e elementos contábeis, 224
- Escritura pública e prova, 227
- Ausência de documentos originais e certidões, 228
- Documentos e declarações, 229

Instrumentos particulares e provas perante terceiros, 230
Telegramas, cópias e fotografias de documentos, 231
A força probante da escrita contábil, 232
Considerações sobre as exigências da escrita contábil, 234
Prepostos e validade documental, 236
Adaptações dos regimes societários, 237

9 Doutrina e laudos em perícia contábil, 239

Necessidade e relevância do estudo teórico, 239
O estudo da teoria contábil e o nível superior, 241
História da cultura contábil, 242
Teoria dos fenômenos patrimoniais, 244
Teorias fundamentais em contabilidade, 244
Teoria geral do conhecimento contábil, 245
Teoremas fundamentais em contabilidade, 246
Teorias dos sistemas de funções patrimoniais, 247
Teoria da prosperidade, 248

10 Arbitragem, mediação, conciliação e negociação, 249

Arbitragem, 249
Mediação, 250
Conciliação, 251
Negociação, 251
Comentários à Lei n. 9.307/1996, 251
Arbitragem como um segmento especial de mercado para contadores, 252
A perícia no âmbito da arbitragem, 252
A prova no âmbito de outros elementos vinculados ao labor dos contadores, 253

11 Perícia e o Código do Processo Civil, 255

12 Laudo pericial contábil, 265

Bibliografia, 359