

## PERÍCIA CONTÁBIL: UMA SOCIALIZAÇÃO DE RESULTADOS

**Nivianne Lima dos Santos Araujo**

*Mestre em Contabilidade pela Universidade do Minho*

[nivianne19@hotmail.com](mailto:nivianne19@hotmail.com)

**João Paulo Machado Ribeiro**

*Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Piauí - UFPI*

[jpmr0505@gmail.com](mailto:jpmr0505@gmail.com)

**Ronaldo da Silva Araujo**

*Mestre em Administração e Controladoria pela Universidade Federal do Ceará*

[ronaldodasilvaaraujo@hotmail.com](mailto:ronaldodasilvaaraujo@hotmail.com)

Este trabalho teve por objetivo apresentar uma síntese dos principais conceitos e dos resultados das pesquisas científicas na área de perícia contábil, para tanto, recorreu-se as técnicas da pesquisa bibliográfica realizando um levantamento dos principais conceitos acerca do tema, e através da análise de outros estudos, que buscaram expor o panorama das produções acadêmicas acerca da temática perícia contábil, sintetizou-se qual é o panorama atual das pesquisa na área de perícia contábil. Os resultados evidenciam uma baixa produção científica sobre o tema, que os principais assuntos trabalhados trataram da aspectos gerais sobre a perícia contábil, a prática da perícia para o perito contador e o assistente técnico, o laudo pericial contábil e o ensino de perícia contábil. Uma lacuna identificada pela análise foi a pouca quantidade de estudos que busquem abordar assuntos voltados a remuneração e aos honorários do perito contador e dos assistentes técnicos. Como sugestões, indica-se a realização de pesquisas sobre o assunto supracitado.

**Palavras-chave:** Perícia Contábil; Produção Científica; Levantamento Bibliográfico.

### 1 INTRODUÇÃO

Nos últimos anos, estudos que se dedicaram investigar e responder questões voltadas à ciência contábil têm ganhando cada vez mais espaço tanto no âmbito nacional como internacional, e contribuindo para o desenvolvimento desta ciência ao elencar relações entre a teoria e prática (TAVEIRA *et al.*, 2013).

Dentre as diversas ramificações da ciência contábil, a perícia contábil se constitui num dos ramos de atuação de relevante utilidade para a justiça brasileira. Tal ramificação dá suporte aos magistrados quando estes estão diante de litígios sobre questões contábeis, aos quais estes não possuem conhecimento ou especialização necessária a resolução. Logo, a perícia contábil é um instrumento muito útil na solução de demandas judiciais e extrajudiciais que tratam sobre conflitos acerca do patrimônio (MARTINS; MARTINS; ARAUJO, 2017).

Diante da relevância desta área da contabilidade, e buscando conhecer e discutir mais sobre as produções acadêmicas que abordem o tema, este estudo teve como objetivo apresentar uma síntese dos principais conceitos e dos resultados das pesquisas científicas na área de perícia contábil.

Para atingir tal objetivo foi realizado um levantamento bibliográfico dos principais conceitos sobre perícia contábil e a fim de conhecer o perfil das produções acadêmicas recorreu-se a análise de alguns estudos bibliométricos que se proporão um diagnóstico das produções nessa temática.

O presente estudo se justifica ao contribuir para a literatura contábil aumentando as discussões acerca da pesquisas sobre perícia contábil e suas fragilidades e pela apresentação de um comparativo de variados estudos que buscaram investigar o panorama das produções científicas na temática perícia contábil e identificar com base nestes estudos lacunas nos assuntos abordados que podem ser objeto de futuras pesquisas.

## **2 REFERENCIAL TEÓRICO**

Nesta seção serão apresentados os principais conceitos acerca da perícia contábil, suas definições, seus tipos, seus sujeitos e instrumentos.

### **2.1 Definições de perícia contábil**

Acerca do contexto histórico dessa atividade, Taveira *et al.* (2013) discorre que a figura do perito retoma do primitivo direito romano, ainda associada à do árbitro, o mesmo exercia seu papel nas questões que dependia de uma apreciação técnica, assim ao ser indicada pelo juízo à pessoa com qualificação exercia a função de perito e juiz ao mesmo tempo.

A Perícia Contábil é um ramo de atuação da contabilidade de bastante relevância e utilidade para a justiça brasileira. Posto que, tal atividade dá suporte aos magistrados acerca de questões relacionadas à contabilidade, nas quais os juízes não detêm conhecimento ou especialização necessária a emissão de uma sentença. Deste modo, a perícia contábil se apresenta como um instrumento necessário para a solução de demandas judiciais e extrajudiciais que versam sobre conflitos com o patrimônio (MARTINS; MARTINS; ARAUJO, 2017).

A perícia contábil também pode ser entendida como a verificação de fatos relacionados ao patrimônio individualizado objetivando apresentar uma opinião, acerca de questões propostas. Para chegar a tal opinião, são realizados exames, vistorias, indagações, investigações, avaliações, arbitramentos, dentre outros procedimentos necessários à formulação de um juízo sobre as questões propostas, conforme relata Sá (2011).

Portanto, como destacam Souza e Prates (2017, p. 3) “quando o objeto da Perícia paira sobre matérias contábeis, buscar-se-á, então, demonstrar a verdade contábil e a consequente manifestação à instância decisória”.

Por fim, de acordo com Norma Brasileira de Contabilidade TP 01 (CFC, 2015, item 2) “a perícia contábil constitui o conjunto de procedimentos técnicos e científicos destinados a levar à instância decisória elementos de prova necessários a auxiliar à justa solução do litígio”.

## **2.2 Tipos de perícia contábil**

Salles *et al.* (2016) comentam que as perícias podem ser classificadas de acordo com seus ambientes de atuação, e assim se dividem em: perícia judicial, semi-judicial, extrajudicial e perícia arbitral.

Realizada de acordo com os procedimentos do poder judiciário, a perícia judicial serve de suporte para a tomada de decisão do magistrado. É o juiz que ao deferir uma perícia, seguindo os procedimentos legais, nomeia o perito e incumbe as partes a indicação dos peritos assistentes. O trabalho dessa equipe de perito e assistentes deve obedecer a prazos estabelecidos, e tem por objetivo responder aos quesitos os quais são motivos de litígio no processo em questão (SCHMITZ, 2013; SALLES *et al.*, 2016)

Magalhães (2017) ao discorrer sobre a perícia contábil judicial relata que essa pode ser requerida para efeito de prova ou emissão de opinião da qual seja necessário um

conhecimento mais aprofundado dessa área profissional e tem por finalidade auxiliar o magistrado no julgamento de um litígio.

Tendo por finalidade averiguar atos ou fatos praticados por funcionários públicos como, por exemplo, corrupção, peculato, etc. A perícia semi-judicial é realizada no aparato institucional do Estado e sem a uso do poder judiciário (SALLES *et al.*, 2016).

A perícia extrajudicial é contratada, voluntariamente, pelo interessado ou de comum acordo entre as partes (MAGALHÃES, 2017). Ocorre fora da esfera judicial e independe do processo dos tramites judiciais, tal natureza de perícia é aplicada normalmente em situações de fusão, cisão, incorporação, medidas administrativas, reavaliação de ativo permanente e patrimônio líquido (SALLES *et al.*, 2016).

Ainda conforme Salles *et al.* (2016) a perícia arbitral é executada no juízo arbitral, que se trata de uma instância resolutive criada pela vontade das partes, se destina a servir como meio de prova no juízo arbitral, e é considerada como se judicial fosse. Martins, Martins e Araujo (2017) relatam que a perícia arbitrária acontece quando as partes acordam em nomear livremente um árbitro para apreciar o objeto de lide.

Portanto, apesar de ser a modalidade mais conhecida de uma forma geral, a perícia judicial não se constitui como única forma de atuação deste ramo da contabilidade que é a perícia contábil. Destarte, além de auxiliar os magistrados na resolução de conflitos que envolvam questões relacionadas ao patrimônio, a perícia contábil também é utilizada dentro do aparato institucional do Estado, porém fora do poder judiciário, para averiguar demandas em âmbito policial e em espaço como a administração tributária e os tribunais de contas, tal atividade também pode ser requerida por vontade das partes a fim de demonstrar a veracidade ou não de um fato em questão, também para comprovar fraude, desvios e simulação. Por fim, a perícia contábil na modalidade arbitral é constituída de forma que as partes envolvidas escolhem as regras que serão aplicadas na arbitragem no litígio, é executada por um perito, e, embora possua natureza extrajudicial, tem valor de perícia judicial.

Levando-se em consideração os aspectos apresentados, o que se pode observar é que independentemente do ambiente de atuação a perícia contábil constitui-se como um mecanismo fundamental na resolução de conflitos relacionados ao patrimônio.

### **2.3 Sujeitos da perícia contábil**

Como toda atividade, a perícia contábil possui um grupo específico de sujeitos que exercem papéis na execução da mesma, sendo o magistrado, perito contador, o assistente técnico e as partes os mais recorrentes dentro do contexto da perícia contábil.

O perito contador oficial é o profissional que é convocado por um magistrado (quando se tratar de perícia judicial) que deve possuir domínio na matéria em questão a fim de auxiliar na resolução do litígio através da emissão de um laudo pericial contábil, conforme observam Salles *et al.* (2016). Os autores, também salientam que este profissional deve manter-se constantemente atualizado, possuir uma conduta tranquila, ter altos valores morais e ser imparcial.

O assistente técnico também chamado de Perito da Parte, assume seu papel quando uma das partes ou ambas, deseja ser assistida para apreciar mais profundamente o interesse litigado (Magalhães, 2017), assim esse profissional está representando o interesse da parte que lhe indicou na resolução da lide. E segundo Murro e Beuren (2016) o perito contador assistente possui a incumbência de assessorar o contratante para esclarecimentos adicionais, com objetivo de garantir a segurança e veracidade das informações apresentadas pelo perito nomeado pelo juiz.

As partes representam os sujeitos intrinsecamente envolvidos no litígio e que buscam sua resolução, a depender do tipo de conflito estas poderão buscar resolvê-lo na esfera judicial ou extrajudicial.

## **2.4 Instrumentos da perícia contábil**

De acordo com Wakim e Wakim (2012) o perito contábil deverá conferir ao magistrado informações de forma técnica e científica, através do laudo pericial, de maneira clara e objetiva, para que assim o magistrado possa tomar sua decisão e solucionar a lide.

Schmitz *et al.* (2013) salientam que o laudo pericial contábil é o instrumento por meio do qual o perito contábil manifesta suas conclusões. Santos e Rausch (2009) discorrem que as informações contidas no laudo pericial poderão ser decisivas da solução de um litígio. Destarte, o referido laudo é o recurso utilizado pelo perito para propiciar ao juiz elementos fáticos que corroborem para sua tomada de decisão.

De acordo com Magalhães (2017) o laudo pericial contábil é produzido pelo perito do juízo (também chamado de perito oficial). Neste documento constam as informações

e papéis da perícia; os fatos, as operações realizadas e os resultados/conclusões adequadamente fundamentadas a que chegaram o(s) perito(s).

Assim como o laudo pericial contábil o parecer técnico-contábil é o documento que registrar a substância da perícia e individualiza os aspectos e as minúcias que cercam o objeto da perícia e os elementos de prova necessários para a conclusão do trabalho, a diferença entre ambos é que aquele é emitido pelo perito do juiz e este pelo assistente técnico.

É importante lembrar que conforme determina a Norma Brasileira de Contabilidade TP 01 (CFC, 2015) tanto o laudo pericial contábil como o parecer técnico-contábil têm por limite o objeto da perícia para qual o perito foi contratado.

### **3 METODOLOGIA**

A fim de identificar os resultados e apresentar uma síntese das pesquisas científicas na temática perícia contábil recorreu-se à análise de estudos científicos que se proporão a diagnosticar o cenário das publicações neste ramo da ciência contábil.

Para tanto foi realizado uma busca dos principais conceitos nas normas, livros e artigos científicos e em periódicos e anais de congressos científicos específicos da área por trabalhos que utilizassem a análise bibliométrica aplicada ao tema perícia contábil.

Assim, a pesquisa caracterizasse como sendo um levantamento bibliográfico aos fazer uso de outros estudos para se chegar a uma síntese das características das pesquisas em ciência contábil e quanto a tratamento das informações possui natureza qualitativa.

### **4 RESULTADOS E DISCUSSÃO**

Esta seção tem por objetivo discutir os resultados dos trabalhos que buscaram diagnosticar o perfil da produção científica em perícia contábil, a fim de fornecer uma síntese de suas características, predominâncias e fragilidades.

No Quadro 1 é apresentado um resumo de alguns estudos que buscaram através da utilização de técnicas bibliométricas diagnosticar o cenário e evolução das pesquisas dentro da temática perícia contábil.

#### **Quadro 1 – Estudos bibliométricos em Perícia Contábil**

<b>Autor(es)/ Ano</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Local</b>	<b>Fonte dos dados e Período</b>
Santos e Rausch (2009)	Descrever as principais características bibliométricas dos artigos publicados na Revista Brasileira de Contabilidade na área de perícia contábil e atividades afins.	Anais do Congresso Brasileiro de Custos	Revista Brasileira de Contabilidade. Período de observação de 1992 a 2008.
Schmitz <i>et al.</i> (2013)	Identificar as características bibliométricas e sociométricas da produção científica em perícia contábil no Brasil	Revista Catarinense de Ciências Contábeis	Periódicos e anais dos congressos: ANPCONT, EnANPAD, Congresso USP de Controladoria e Contabilidade e Congresso Brasileiro de Custos (CBC). Período de 2007 e 2011
Taveira <i>et al.</i> (2013)	Realizar uma análise bibliométrica dos artigos sobre perícia contábil.	Revista de Contabilidade e do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ	Periódicos com publicações específicas em contabilidade no período compreendido entre 1999 a 2012.
Salles <i>et al.</i> (2016)	Desenhar o panorama das produções científicas na área de perícia contábil, publicadas em periódicos brasileiros.	Sociedade, Contabilidade e Gestão	Base de dados <i>Google Scholar</i> . Com faixa de análise de 2005 a 2014.
Souza e Prates (2017)	Descrever os diferentes aspectos da produção científica nacional na área de perícia contábil	Anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade e	Periódicos – com Qualis A2 a B4 – e anais de congressos – USP de Controladoria e Contabilidade, ANPCONT, EnANPAD, Congresso Brasileiro de Custos e AdCont – no período entre 1999 e 2016.

Fonte: elaboração própria com base nos autores citados (2018).

Acerca da quantidade de publicações sobre o tema perícia, os resultados apresentados pelos estudos evidenciados no Quadro 1 demonstram que a quantidade de trabalhos que se dedicaram a explorar a temática é relativamente baixa, sendo que nos estudos de Santos e Rausch (2009), Schmitz *et al.* (2013), Taveira *et al.* (2013), Salles *et al.* (2016) e Souza e Prates (2017) as quantidades de trabalhos, nos anos com maior

frequência de publicações na área, foram respectivamente de 4, 7, 6, 11 e 7 artigos científicos.

De forma sintetizada e considerando os resultados apresentados por Santos e Rausch (2009), Schmitz *et al.* (2013), Taveira *et al.* (2013), Salles *et al.* (2016) e Souza e Prates (2017) os assuntos mais tratados nas pesquisas sobre a perícia contábil foram o próprio tema de forma geral, sua relevância, a prática da perícia e o trabalho do perito contador e do assistente técnico, bem como suas responsabilidades, o laudo pericial contábil e o ensino de perícia contábil.

Outra observação pertinente acerca dos resultados nos estudos supracitados é que houve uma baixa quantidade de publicações que abordassem o tema honorários e remuneração do perito contador e dos assistentes técnicos.

No tocante a quantidade de autores por trabalho ficou evidente que há uma predominância de trabalhos com 2 e 4 autores e que foram poucas as publicações que ultrapassaram esse limite. Uma constatação elencada por Santos e Rausch (2009) é que a maioria dos pesquisadores da área é do sexo masculino. E no que diz respeito aos autores mais profícuos nesta linha de pesquisa, os que mais se destacaram nos estudos apresentados no Quadro 1 foram: Idalberto José das Neves Junior, Ivan Ricardo Peleias, Martinho Maurício Gomes de Ornelas e Marcelo Daia Barreto. As indicações de que são poucos os autores que se dedicaram a pesquisar mais de uma vez nesse tema é reforçada pela presença de apenas 4 autores que foram destaque no número de publicações em mais de um estudo.

Taveira *et al.* (2013) e Souza e Prates (2017) buscaram analisar a formação acadêmica dos autores e de modo semelhante encontram uma distribuição bem dispersa entre doutores, mestres e bacharéis, mas com um destaque para a formação de mestre. E Santos e Rausch (2009) e Schmitz *et al.* (2013) que procuraram identificar a classificação das referências citadas encontraram que mais de 50% é de livros e que a participação de periódicos é consideravelmente baixa.

Ainda com relação a classificação *Qualis* Capes das revistas que publicaram sobre o tema houve uma predominância de revista classificadas como B3 e B4, e não foram encontradas publicações que tratasse do tema em revistas de *Qualis* A1 ou A2 (SCHMITZ *et al.*, 2013; TAVEIRA *et al.*, 2013; SALLES *et al.*, 2016; SOUZA; PRATES, 2016).

No mais os estudos evidenciaram que a área da perícia contábil ainda é pouco explorada pela academia e que há pouco interesse de publicações desta sobre o tema uma vez que não foram encontradas pesquisas nessa temática em periódicos de alto impacto.

Taveira *et al.* (2013) salientam que há necessidade de novos estudos para que esta área possa se desenvolver e enriquecer a ciência, pois percebe fraca fundamentação teórica e prática no contexto profissional nas pesquisas analisadas.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este estudo teve por finalidade apresentar uma síntese dos principais conceitos e dos resultados das pesquisas científicas na área de perícia contábil. Para tanto, recorreu-se às técnicas da pesquisa bibliográfica e a uma análise de estudos bibliométricos que procuram apresentar o perfil das produções científicas no tema perícia contábil sobre determinados contextos.

Foi observado uma baixa produção sobre o tema, em uma análise da quantidade de publicações por ano a pesquisa que evidenciou maior quantidade apresentou um ano com 11 publicações. A própria temática de forma geral, sua relevância, questões voltadas à prática da perícia e o trabalho do perito contador e do assistente técnico, bem como suas responsabilidades, o laudo pericial contábil e o ensino de perícia contábil, estão entre os assuntos mais abordados nas pesquisas.

Uma lacuna observada foi a baixa exploração de problemas voltados à remuneração e aos honorários do perito e dos assistentes técnicos.

Acerca da sustentação teórica das pesquisas o que se pode observar foi uma utilização majoritária de livros para a construção do embasamento teórico.

Como limitações se reconhece aqui a pouca quantidade de trabalhos analisados e a não realização de uma pesquisa bibliométrica própria para ser confrontada com a demais. E por sugestões têm-se a realização de estudos que abordem a lacuna observada, isto é, que tratem do assunto honorários periciais e que busquem uma sustentação teórica mais apoiada em artigos científicos do que em livros.

## ACCOUNTING EXPERTISE: A SOCIALIZATION OF RESULTS

**ABSTRACT:** This work aimed to present a synthesis of the main concepts and results of the scientific research in the area of forensic accounting. For this purpose, it was used the techniques of bibliographic research, performing a survey of the main concepts about the subject, and through the analysis of others studies, which sought to expose the panorama of academic productions on the topic of forensic accounting, the current panorama of research in the area of accounting expertise was summarized. The results show a low scientific production on the subject, that the main subjects addressed the general aspects

of forensic accounting, the practice of the expertise for the accountant and the technical assistant, the accounting expert report; and the teaching of forensic accounting. One gap identified by the analysis was the small number of studies that seek to address issues aimed at remuneration and the fees of the accountant and technical assistants. As suggestion, it is proposed the carry out of research on the subject mentioned above.

**Keywords:** Forensic Accounting; Scientific Production; Bibliographic Research.

## REFERÊNCIAS

CFC – Conselho Federal De Contabilidade. (2015) **Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TP 01**. Dá nova redação à NBC TP 01 – Perícia Contábil. Disponível em: <<http://www.normaslegais.com.br/legislacao/nbc-tp-01-2015.htm>>. Acesso em 22 set. 2018.

MAGALHÃES, A.D. F. (2017) **Perícia contábil**. 8. ed. São Paulo: Atlas.

MARTINS, J. D. M.; MARTINS, A. M.; ARAUJO, A. O. (2017) A Percepção dos Discentes do Curso de Ciências Contábeis Quanto às Habilidades e Competências Desenvolvidas na Disciplina de Perícia Contábil. **Reunir: Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade**, v. 7, n. 2, p. 67-84. Disponível em: <<https://doi.org/10.18696/reunir.v7i2.559>>. Acesso em 22 set. 2018.

MURRO, E. V. B.; BEUREN, I. M. (2016) Redes de atores na perícia contábil judicial: uma análise à luz da Teoria Ator-Rede. **Revista Brasileira de Gestão de Negócios**, v. 18, n. 62, p. 633-657. Disponível em: <<http://dx.doi.org/10.7819/rbgn.v18i62.2743>>. Acesso em 22 set. 2018.

SÁ, Antônio Lopes de. (2011) **Perícia Contábil**. 10. ed. São Paulo: Atlas.

SALLES, G. L. *et al.* (2016) Perícia Contábil: Análise Bibliométrica em Periódicos Brasileiros. **Sociedade, Contabilidade e Gestão**, v. 11, n. 1, p. 102-124. Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/42375/pericia-contabil--analise-bibliometrica-em-periodicos-brasileiros>>. Acesso em 22 set. 2018.

SANTOS, A. F.; RAUSCH, R. B. (2009) Perícia contábil na Revista Brasileira de Contabilidade: uma análise bibliométrica do período de 1992 a 2008. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, 16, 2009, Fortaleza. **Anais...** Fortaleza: CBC Disponível em: <<https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/1038/1038>>. Acesso em 22 set. 2018.

SCHMITZ, T. *et al.* (2013) Perícia contábil: análise bibliométrica e sociométrica em periódicos e congressos nacionais no período de 2007 a 2011. **Revista Catarinense da**

**Ciência Contábil**, v. 12, n. 37, p. 64-79. Disponível em: <<http://dx.doi.org/10.16930/2237-7662/rccc.v12n37p64-79>>. Acesso em 22 set. 2018.

SOUZA, R. B. M.; PRATES, A. (2017) Aspectos da Produção Científica Nacional em Perícia Contábil entre 1999 e 2016: Análise Bibliométrica de Artigos Publicados nos Principais Periódicos e Anais de Congressos. In: CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE. 17, 2017, São Paulo. **Anais...** São Paulo: USP. Disponível em: <<https://congressosp.fipecafi.org/anais/AnaisCongresso2017/ArtigosDownload/487.pdf>>. Acesso em 22 set. 2018.

TAVEIRA, L.; MEDEIROS, A.; CAMARA, R.; MARTINS, J. (2013) Uma análise bibliométrica dos artigos científicos em perícia contábil publicados entre os anos de 1999 a 2012. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, Rio de Janeiro, v. 18, n. 2, p. 49 – 64. Disponível em: <<http://www.e-publicacoes.uerj.br/index.php/rmccuerj/article/view/7264>>. Acesso em 22 set. 2018.

WAKIM, V. R.; WAKIM, E. A. M. (2012) **Perícia Contábil e Ambiental: Fundamentação e Prática**. 1. ed. São Paulo: Atlas.