

FUCAPE PESQUISA E ENSINO S/A

ALEXANDRE PIMENTA GONÇALVES

**ATRIBUTOS DO PERITO CONTÁBIL E A CONFORMIDADE DOS
LAUDOS NO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE MINAS GERAIS**

**VITÓRIA-ES
2023**

ALEXANDRE PIMENTA GONÇALVES

**ATRIBUTOS DO PERITO CONTÁBIL E A CONFORMIDADE DOS
LAUDOS NO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE MINAS GERAIS**

Dissertação apresentada ao Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, da Fucape Pesquisa e Ensino S/A, como requisito parcial para obtenção do título de Mestre em Ciências Contábeis e Administração.

Orientador: Prof. Dr. Olavo Venturim Caldas.

**VITÓRIA-ES
2023**

ALEXANDRE PIMENTA GONÇALVES

**ATRIBUTOS DO PERITO CONTÁBIL E A CONFORMIDADE DOS
LAUDOS NO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE MINAS GERAIS**

Dissertação apresentada ao Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Fucape Pesquisa e Ensino S/A, como requisito parcial para obtenção do título de Mestre em Ciências Contábeis e Administração.

Aprovado em 24 de maio de 2023.

COMISSÃO EXAMINADORA

Prof. Dr. OLAVO VENTURIM CALDAS
Fucape Pesquisa e Ensino S/A

Prof. Dr. ALEX LAQUIS RESENDE
Universidade de Brasília - UnB

Prof. Me. RAPHAEL MALEQUE FELICIO
Fucape Pesquisa e Ensino S/A

RESUMO

O laudo pericial é um documento indispensável para esclarecer as questões técnicas e controversas do processo judicial. E o perito contábil, ao elaborar o laudo, deve cumprir a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) e o Código de Processo Civil (CPC), para não comprometer ou invalidar a sentença judicial. Assim, o objetivo deste estudo é verificar se os atributos do perito contábil determinam a conformidade do laudo à NBC. A pesquisa possui natureza exploratória, em uma abordagem quantitativa descritiva e documental. A amostra contemplou 89 peritos contadores catalogados no Sistema Eletrônico de Auxiliares da Justiça, do Tribunal de Justiça do Estado Minas Gerais (TJMG), e 200 laudos periciais judiciais dos anos de 2020 a 2023, extraídos da base de processos judiciais eletrônicos (PJe). Seguindo a metodologia aplicada, os resultados demonstraram que a qualificação acadêmica e a formação profissional do perito contábil têm um efeito significativo na conformidade do laudo.

Palavras-chave: Atributos do perito; (In)Conformidade dos laudos; Norma Brasileira de Contabilidade; Código de Processo Civil; Nulidade de laudos e sentenças.

ABSTRACT

The expert report is an indispensable document to clarify the technical and controversial issues of the judicial process. And the accounting expert, when preparing the report, must comply with the Brazilian Accounting Standard (NBC) and the Code of Civil Procedure (CPC), so as not to compromise or invalidate a court decision. Thus, the objective of this study is to verify whether the attributes of the accounting expert determine the compliance of the report with the NBC. The research has an exploratory nature, in a descriptive and documental quantitative approach. The sample included 89 expert accountants cataloged in the Electronic System of Justice Auxiliaries, of the Court of Justice of the State of Minas Gerais (TJMG), and 200 expert reports judged from the years 2020 to 2023, extracted from the database of electronic processing processes (PJe). Following the applied methodology, the results reinforced that the academic qualification and professional training of the accounting expert have a significant effect on the conformity of the report.

Keywords: Expert attributes; (In)Compliance of the reports; Brazilian Accounting Standard; Code of Civil Procedure; Nullity of reports and sentences.

REFERÊNCIAS

- Brasil. Código Processo Civil. Lei nº 13.105, de 16 de março de 2015. Recuperado em 18 de out. 2022, de: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2015/lei/l13105.htm.
- BRASIL. Conselho Nacional de Justiça. Resolução nº 121 de 05 de outubro de 2010 do CNJ. Dispõe sobre a divulgação de dados processuais eletrônicos na rede mundial de computadores, expedição de certidões judiciais e dá outras providências. no DOI: <https://atos.cnj.jus.br/atos/detalhar/atos-normativos?documento=92>. Acesso em 13 de junho de 2023.
- Brasil. Lei nº 13.709, de 14 de agosto de 2018. Brasília, DF: Presidência da República, 2018. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2018/lei/L13709.htm. Acesso em 13 de junho de 2023.
- Çabuk, A., & Yücel, E. (2012). Adli muhasebecilik mesleği ve Türkiye'de uygulanabilirliğine yönelik bir araştırma. Muhasebe ve Finansman Dergisi, (54), 27-50.
- Cavalcante, Silvia Mara Leite. A Qualidade do laudo pericial contábil e sua influência nas decisões dos magistrados em processos judiciais. 2020.
- Cestare, T. B., Peleias, I. R., & Ornelas, M. M. G. D. (2010). O laudo pericial contábil e sua adequação às normas do Conselho Federal de Contabilidade e à doutrina: um estudo exploratório. Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ, 12(1).
- Conselho Federal de Contabilidade. NBC TP 01 (R1) – Norma Técnica da Perícia Contábil, de 19 de março de 2020. Recuperado em 18 de out. 2022, de: [https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2020/NBCTP01\(R1\)&arquivo=NBCTP01\(R1\).doc](https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2020/NBCTP01(R1)&arquivo=NBCTP01(R1).doc)
- Conselho Federal de Contabilidade. Resolução CFC n.º 1.502, de 01 de março de 2016, que dispõe sobre o CNPC. Recuperado em 18 de out. 2022, de: https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2016/001502&arquivo=Res_1502.doc
- Conselho Federal de Contabilidade. Resolução CFC n.º 2017/NBCPG12(R3), de 07 de dezembro de 2017, que dispõe sobre educação profissional continuada. Recuperado em 18 de out. 2022, de: [https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2017/NBCPG12\(R3\)&arquivo=NBCPG12\(R3\).doc](https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2017/NBCPG12(R3)&arquivo=NBCPG12(R3).doc)
- Cruz, A. P., Xavier, R. V., dos Santos, L. B. A., do Carmo Filho, M. M., & Teixeira, A. A. (2016). A qualidade dos laudos periciais contábeis: um estudo de caso múltiplo no estado do Amazonas. Caderno Profissional de Administração da UNIMEP, 6(2), 60-78.

- Filardo, D. P., Taveira, L. D. B., Penha, R. S., Martins, A. M., & Martins, J. D. M. (2018). A contribuição do parecer pericial contábil nos processos de investigação. *Revista de Administração e Contabilidade*, 5(9), 146-159.
- Frota, G. B., Viana, G. O., da Silva Garcez, A. L., & Oliveira, W. S. (2020). A relevância do perito contador e do laudo pericial para a tomada de decisão judicial. *Brazilian Journal of Development*, 6(5), 25677-25684.
- Gonçalves, P. C. (2013). Características do perito contador: perspectiva segundo os juízes da justiça federal, advogados da união e peritos contadores no contexto goiano.
- Hoog, W. A. Z. (2022). Prova pericial contábil: Teoria e prática, 17ª Edição. Curitiba: Juruá Editora.
- Knackfuss, E. L. D. (2010). Perícia contábil no contexto do processo trabalhista: um estudo sobre a influência do laudo pericial na decisão judicial.
- Martins, J. (2017). Contribuição da metodologia Problem-Based Learning (PBL) para o desenvolvimento das habilidades e competências requeridas ao profissional contábil.
- Medeiros, J. T., de Melo, C. M. M. D., de Lima, D. H. S., & Borges, E. F. (2018). Determinantes da qualidade do trabalho Pericial Contábil nas Varas Cíveis da comarca de Natal/RN. *REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL-Universidade Federal do Rio Grande do Norte-ISSN 2176-9036*, 10(1), 275-292.
- Mendonça, J. D. F., Junior, L. R. D. L., Slomski, V. G., & Peleias, I. R. (2012). Relevância do Laudo Pericial Contábil na tomada de decisão judicial: Percepção de um juiz. *Revista de Informação Contábil*, 6(2), 21-39.
- Muehlmann, B., Burnaby, P. A., & Howe, M. A. (2012). The use of forensic accounting experts in tax cases as identified in court opinions. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 4(2).
- 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*, 18, 633-657.
- Neves Júnior, I. J., & Brito, C. P. (2012). A competência profissional de peritos contadores no desenvolvimento da prova pericial contábil no âmbito do ministério público do distrito federal e territórios. *Revista Brasileira de Contabilidade*, (165), 52-63.
- Neves Júnior, I. J., de Cerqueira, J. G. M., Gottardo, M. D. S. P., & Barreto, M. D. (2014). Perícia contábil judicial: a relevância e a qualidade do laudo pericial contábil na visão dos magistrados do Estado do Rio de Janeiro. *Pensar*, 20, 49.

- Oliveira, Á. T. D. (2012). A relação entre o tipo penal e a prova pericial contábil: Evidências nos laudos contábeis da perícia criminal federal sobre o crime de apropriação indébita previdenciária (Doctoral dissertation, Universidade de São Paulo).
- Oliveira, E. R., Rojas, F. P. G., & Nunes, A. G. F. (2017). A importância do parecer técnico-contábil elaborado pelos peritos-contadores assistentes como ferramenta de auxílio na tomada de decisão nos processos judiciais em trâmite nas varas cíveis da comarca de Londrina e região-MEF29989-IR.
- Paula, N. R. B. D. (2018). Os laudos periciais contábeis da esfera cível do Estado do Rio Grande do Sul e sua conformidade com as normas brasileiras de contabilidade.
- Peleias, I. R., Piccolo, E. A., Weffort, E. F. J., & Ornelas, M. M. G. D. (2015). Procedimentos Periciais em Ações Cíveis de Cheque Especial na Região de Bauru-SP. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 10(1).
- Pinhatti, A. K., & Schwez, N. (2017). Laudos periciais cíveis contábeis sob o enfoque do Novo Código de Processo Civil. *ConTexto*, 17(37).
- Rodrigues, R. N. (2014). Competências do perito contator na formação da sua expertise.
- Sá, Antônio Lopes de. (2011). *Perícia Contábil*, 10ª Edição. São Paulo: Atlas.
- Santos, A. C., & Hein, N. (2020). Racionalidades substantiva e instrumental nas decisões de peritos contadores, sob a lente da teoria da ação comunicativa. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 17(42), 138-157.
- Santos, D. C. (2018). Laudo pericial contábil: uma análise da aderência dos laudos periciais contábeis às normas de perícia contábil.
- Santos, M. P., Taveira, L. D. B., & da Penha, R. S. (2017). Características para a Escolha e Manutenção do Perito Contador sob a Ótica dos Usuários da Informação do TJRN. *RAGC*, 5(21).
- Santos, V. D., Cunha, P. R. D., Tanquella, M., & Valentim, I. (2014). Ruídos no Processo de Comunicação de Perícias Contábeis: um estudo na região do Alto Vale do Itajaí-SC. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 8(3).
- Souza, H. R. D. (2016). Visão do judiciário da comarca de Pão de Açúcar/AL acerca da importância do perito contábil na região do sertão alagoano.
- Souza, R. B. L., & 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 *Anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade*.

- Strassburg, U. D. O., Ortolan, N., & Borsoi, L. (2019). A Perícia Contábil e as exigências do novo código de processo civil: A percepção dos peritos e acadêmicos e sob a ótica do discurso do sujeito coletivo. *Revista UNEMAT de Contabilidade*, 8(16).
- Tiwari, R. K., & Debnath, J. (2017). Contabilidade forense: uma mistura de conhecimento. *Revista de Regulação Financeira e Compliance*.
- Zeytinog, E., & Anadolu, Z. (2020). Forensic accounting education: an evaluation of perception of students and certified public accountants. In *Contemporary Issues in Audit Management and Forensic Accounting*. Emerald Publishing Limited.
- Zochio, M. F. (2010). Qualidade dos laudos periciais emitidos na Comarca de São Paulo (Doctoral dissertation, Universidade de São Paulo).