

# Sumário

*Apresentação*, IX

## **Parte I – Aspectos Históricos, Teóricos, Éticos e Processuais, 1**

Capítulo 1 - Aspectos Históricos, Legais, Sociais e Conceituais, 3

- 1.1 Aspectos históricos e legislação básica, 3
- 1.2 Utilidade social da perícia e ética profissional, 4
- 1.3 Noções conceituais, 4
  - 1.3.1 Conceituações – perícia e perito, 4
  - 1.3.2 Perito e assistente técnico, 8

*Questões para revisão*, 9

Capítulo 2 - Fundamentos Teóricos e Éticos da Perícia Contábil e os Métodos Alternativos, 11

- 2.1 Funções contábeis, 11
  - 2.1.1 Funções fundamentais, 12
  - 2.1.2 Funções complementares, 12
    - 2.1.2.1 Função administrativa, 14
    - 2.1.2.2 Função revisora, 14
    - 2.1.2.3 Função pericial, 15
- 2.2 Necessidades de se fazer Perícia Contábil, 18
  - 2.2.1 Irregularidades administrativas, 18
  - 2.2.2 Irregularidades contábeis, 23
- 2.3 Métodos alternativos para as práticas periciais, 30
  - 2.3.1 Método de “Contabilidade Comparada” segundo Hoog, 31
  - 2.3.2 Método “Indutivo Axiomático” segundo Lopes de Sá, 31

- 2.3.3 O método de “Estudo de Caso” compartilhado com “Investigação Documental” e de “Campo”, 31
- 2.3.4 Os métodos “Indutivo” e “Dedutivo” como auxílio à “Investigação Pericial”, 32
- 2.3.5 Método de “Análise Comparativa” – exemplo de aplicação para determinar o “Valor dos Intangíveis”, 33
- 2.3.6 Métodos de “Sistemas Matemáticos” aplicáveis em “Cálculos de Amortização” e de “Juros”, 36

*Questões para revisão, 37*

### Capítulo 3 - Base Processual e Operacional da Perícia Contábil, 39

- 3.1 Atos preparatórios, 39
  - 3.1.1 Nomeação e indicações do perito e do(s) assistente(s), 40
  - 3.1.2 Motivos para a nomeação e indicações do perito e dos assistentes e as condições para aceitar o encargo, 44
  - 3.1.3 Fundamentos da nomeação e das indicações, intimação e condições para aceitar o encargo, 45
- 3.2 Atos de execução do trabalho pericial, 52
  - 3.2.1 Conceitos de “prova pericial” e “diligência pericial”, 54
  - 3.2.2 Produção da prova pericial, 56
  - 3.2.3 Fundamentos da produção da prova pericial, 60
- 3.3 Situações e procedimentos especiais, 70
- 3.4 Sugestões de leituras, 71
- 3.5 A Perícia Contábil e o CPC, 71
  - 3.5.1 O Perito não deve ter dúvidas, 71
  - 3.5.2 O conhecimento específico não está sistematizado no CPC, 74
- 3.6 Perícia Extrajudicial, 75
  - 3.6.1 Exame do sistema, dos livros e dos documentos, 75
  - 3.6.2 Laudo da Perícia Extrajudicial – estrutura, 77

*Questões para revisão, 77*

- 3.7 Resultado do trabalho pericial, 78
  - 3.7.1 Honorários nos processos cível e trabalhista, 78
  - 3.7.2 Penalidades impostas ao perito, 82

*Questões para revisão*, 82

Capítulo 4 - Modelo Burocrático Pericial - Acessos e Desenhos de Documentos, 83

- 4.1 Caminhos utilizados na tramitação dos autos, 83
- 4.2 Modelos de documentos com desenhos sistêmicos, 86

## **Parte II - Casos Praticados, 89**

Capítulo 5 - Casos Selecionados e Resolvidos, 91

Caso Selecionado 1 - Cobrança de duplicata de cliente, 92

Resolução do Caso Selecionado 1 - Cobrança de duplicata de cliente, 93

Caso Selecionado 2 - Embargos à execução fiscal - contra a Fazenda Pública, 96

Resolução do Caso Selecionado 2 - Embargos à execução fiscal - contra a Fazenda Pública, 97

Caso Selecionado 3 - Reclamação trabalhista - fase de execução, 113

Resolução do Caso Selecionado 3 - Reclamação trabalhista - fase de execução, 123

Caso Selecionado 4 - Prestação de contas de administradores - extrajudicial, 128

Resolução do Caso Selecionado 4 - Prestação de contas de administradores - extrajudicial, 128

Capítulo 6 - Resumo, Conclusões e Sugestões, 133

Resumo, 133

Conclusões e sugestões, 134

*Glossário*, 135

*Bibliografia*, 139