

A RELAÇÃO ENTRE A ATUAÇÃO DO PERITO CONTÁBIL JUDICIAL E OS ASSUNTOS PUBLICADOS PELOS ESTUDIOSOS DA ÁREA: UMA REVISÃO SISTEMÁTICA

THE RELATIONSHIP BETWEEN THE PERFORMANCE OF JUDICIAL FORENSIC ACCOUNTANTS AND THE TOPICS PUBLISHED BY SCHOLARS IN THE FIELD: A SYSTEMATIC REVIEW

Annelise Torres da Costa

Mestre em Contabilidade

Universidade Estadual do Oeste do Paraná (Unioeste)

annelise.costa1@unioeste.br

<https://orcid.org/0000-0001-5089-4135>

Udo Strassburg

Doutor em Desenvolvimento Regional e Agronegócio

Universidade Estadual do Oeste do Paraná (Unioeste)

udo.strassburg@unioeste.br

<https://orcid.org/0000-0002-1217-6789>

Resumo: O artigo aborda a relevância do perito contábil em litígios e questões legais contábeis, enfocando seu papel na resolução de disputas e produção de evidências técnicas, conforme destacado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). A pesquisa tem como objetivo investigar a relação entre a atuação do perito contábil judicial e os temas explorados por estudiosos da área. A metodologia empregada consiste em uma revisão sistemática da literatura, que identifica lacunas e áreas para investigação futura. As contribuições do artigo incluem o aprimoramento de planejamento e honorários periciais, a compreensão do perfil do perito, a importância da conformidade e qualidade dos laudos periciais, bem como a exploração de tecnologias emergentes.

Palavras-chave: Perícia contábil. Atuação do perito. Laudo pericial. Qualidade do laudo.

Abstract: The article addresses the relevance of forensic accountants in legal disputes and accounting issues, focusing on their role in dispute resolution and the production of technical evidence, as highlighted by the Federal Accounting Council (CFC). The research aims to investigate the relationship between the work of judicial forensic accountants and the topics explored by scholars in the field. The methodology consists of a systematic literature review, which identifies gaps and areas for future research. The article's contributions include the improvement of forensic planning and fees, understanding the profile of forensic experts, the importance of compliance and quality in forensic reports, as well as the exploration of emerging technologies.

Keywords: Forensic accounting. Expert's performance. Forensic report. Quality of the report.

1 INTRODUÇÃO

A relevância do perito contábil é indiscutível quando se trata de litígios e questões legais relacionadas a aspectos contábeis. De acordo com o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o papel desempenhado pelo perito contábil é fundamental na resolução de disputas e na produção de evidências técnicas (CFC, 2023). Esses profissionais desempenham um papel

relevante tanto no sistema judiciário quanto no mercado de trabalho contábil, contribuindo para o esclarecimento de questões financeiras e contábeis complexas.

No Brasil, o número de contadores registrados ultrapassa 520 mil, o que proporciona uma ampla base para a especialização em perícia contábil. Atualmente, existem cerca de 6.240 mil peritos contábeis registrados no Conselho Nacional de Peritos Contábeis (CNPC), revelando uma proporção relativamente pequena (CFC, 2023). Essa limitada quantidade de peritos disponíveis evidencia a necessidade de sua atuação especializada e o papel relevante que desempenham no sistema judiciário e no mercado contábil (CFC, 2023). A presença desses peritos no mercado é essencial para a garantia da precisão e imparcialidade das informações contábeis apresentadas em processos judiciais, arbitragens e outros contextos que requerem conhecimentos específicos.

A escassez de peritos contábeis, embora possa parecer um desafio, também pode ser vista como uma oportunidade para o aprimoramento e crescimento dessa área de atuação. É essencial incentivar a formação e especialização de mais profissionais nesse campo, a fim de ampliar a disponibilidade de peritos contábeis e fortalecer ainda mais a sua relevância no sistema judicial e no mercado de trabalho contábil. O papel desempenhado por esses especialistas é vital para garantir a integridade e a precisão das informações contábeis apresentadas nos processos legais, promovendo a justiça e a transparência no ambiente jurídico e empresarial.

O laudo pericial contábil é um dos principais produtos do trabalho do perito contábil. A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TP 01 - Perícia Contábil estabelece diretrizes para a elaboração do laudo pericial contábil. De acordo com essa norma, o laudo deve ser claro, objetivo e imparcial, apresentando as conclusões e resultados das análises realizadas pelo perito. É necessário utilizar argumentos técnicos e científicos, respaldados por evidências relevantes, seguindo as normas e princípios contábeis. O documento deve ser acessível e compreensível para as partes envolvidas, além de ser imparcial, livre de influências e parcialidades. A NBC TP 01 busca garantir a qualidade e confiabilidade do laudo pericial contábil como um instrumento importante em litígios e questões legais relacionadas à contabilidade.

Além do laudo técnico, o perito contábil também pode ser solicitado a emitir pareceres técnicos. O parecer técnico é uma manifestação de opinião fundamentada sobre uma questão contábil específica, baseada em análises e estudos realizados pelo perito. De acordo com o CFC, o parecer técnico tem como objetivo orientar as partes envolvidas no processo e auxiliar na compreensão dos aspectos contábeis em discussão (CFC, 2021).

A atuação do perito contábil desempenha um relevante papel, uma vez que é responsável por conduzir investigações detalhadas e elaborar laudos periciais contábeis fundamentados. Assim, a atuação do perito contábil e a produção do laudo pericial desempenham um papel fundamental na compreensão e resolução de questões contábeis complexas em disputas legais (CFC, 2023). Diante desse contexto, é crucial reconhecer a contribuição fundamental da atuação do perito contábil na análise minuciosa de informações financeiras complexas e na produção de laudos que auxiliam na tomada de decisões judiciais, administrativas e arbitrais (CFC, 2023). A expertise desses profissionais desempenha um papel significativo na busca por soluções justas e imparciais, levando em consideração as nuances contábeis envolvidas nos processos legais.

A pesquisa oferece contribuições significativas para a atuação do perito contábil, destacando o perfil dos peritos e a qualidade dos laudos periciais. Essas descobertas são relevantes para melhorar o trabalho dos peritos contábeis no sistema judiciário e na compreensão da temática para fins acadêmicos.

Desse modo, pretende-se buscar os estudos já realizados sobre a atuação do perito e a

sua elaboração do laudo pericial contábil, para assim, atingir as expectativas dos usuários da informação pericial. Em vista disso, a pesquisa tem por objetivo proporcionar levantamento sistemático sobre o que já foi pesquisado sobre a relação da atuação do perito contábil judicial com os assuntos publicados pelos estudiosos da área. Dessa forma, a questão da pesquisa é: **como os pesquisadores relacionam a atuação do perito contábil judicial e os assuntos publicados pelos estudiosos da área?**

A pesquisa justifica-se na relevância em conhecer a atuação dos peritos contábeis e as expectativas dos interessados pelo laudo pericial. Esse levantamento de dados trará uma relevante contribuição da academia para a qualidade do trabalho pericial.

A estrutura deste trabalho começou com a contextualização introdutória e segue para o referencial teórico. Em seguida, será detalhado o delineamento metodológico utilizado para conduzir a pesquisa. A seção de resultados apresentará e analisará os achados da revisão sistemática. Por fim, nas considerações finais, serão sintetizados os principais aspectos abordados no artigo e as recomendações para pesquisas futuras.

2 REVISÃO DA LITERATURA

2.1 Perícia Contábil

Por definição, entende-se sobre Perícia Contábil o “conjunto de procedimentos técnico-científicos destinados a levar à instância decisória elementos de prova necessários a subsidiar à justa solução do litígio ou constatação de um fato, mediante laudo pericial contábil e/ou parecer pericial contábil, em conformidade com as normas jurídicas e profissionais, e a legislação específica no que for pertinente” (NBC TP 01(R1) e NBC PP 01 (R1)).

2.2 Atuação do Perito Contábil Judicial

O perito contábil é um profissional que atua no campo da contabilidade e possui habilidades técnicas e conhecimentos específicos para realizar análises financeiras e contábeis em processos judiciais ou extrajudiciais. Segundo a Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TP 01(R1), o perito contábil é responsável por "examinar e analisar livros, documentos, balancetes, balanços, entre outros registros contábeis para produzir um parecer técnico em casos judiciais ou extrajudiciais, em conformidade com as normas técnicas e éticas da profissão contábil".

Além disso, o perito contábil não é apenas um técnico especializado, mas também um comunicador eficiente. O perito contábil deve ser capaz de traduzir complexidades contábeis para a linguagem jurídica, de forma que possa ser compreendido pelo juiz e pelas partes envolvidas. Esse profissional deve possuir habilidades analíticas afiadas e uma compreensão profunda dos princípios contábeis, bem como a capacidade de se comunicar efetivamente e de forma clara (Hoog, 2019).

A atuação do perito contábil é fundamental em processos judiciais que envolvam questões financeiras e contábeis, como em casos de fraudes contábeis, questões tributárias, falências, entre outros. Além disso, sua atuação pode ser necessária em processos de arbitragem ou em situações de negociações entre empresas. O perito contábil deve atuar com imparcialidade e ética em suas análises, evitando qualquer tipo de influência externa que possa comprometer sua objetividade. É importante que o perito contábil esteja sempre atualizado em relação às normas contábeis e tributárias, a fim de garantir a qualidade e a precisão de seus laudos e pareceres técnicos (CPC/2015).

Segundo o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o perito contábil deve atuar com diligência, competência, imparcialidade e sigilo profissional em todas as suas atividades, de acordo com as normas técnicas e éticas da profissão contábil. Além disso, o perito contábil deve estar apto a interpretar e analisar as informações contábeis de forma clara e objetiva, a

fim de contribuir para a tomada de decisão nos processos judiciais e extrajudiciais (NBC PP 01).

2.3 O Laudo Pericial e sua relevância

O laudo pericial serve como uma forma de evidência, cuja elaboração requer fundamentação técnica e científica, com o propósito de oferecer uma certeza sobre a dinâmica, autoria e materialidade de determinados eventos e seus respectivos efeitos. Este documento é elaborado por especialistas, limitando-se à abordagem técnica com alegações concretas, evitando qualquer opinião ou aspecto subjetivo (Crepaldi, 2019).

O objetivo desse documento é dissipar as ambiguidades e incertezas acerca de fatos estabelecidos e suas respectivas repercussões práticas. Embora o perito não expresse um julgamento ou opinião jurídica, sua contribuição deve levar em consideração os efeitos jurídicos que a prova pericial proporcionará (Ornelas, 2017).

O laudo pericial é um elemento essencial no processo judicial, sendo analisado e interpretado pelo juiz como uma ferramenta persuasiva. A clareza na compreensão do laudo é indispensável; sua redação deve ser transparente e elucidativa, de modo que seja facilmente interpretável por todos. O laudo é iniciado com a apresentação das partes e a descrição da perícia realizada, seguido pela formulação e análise das questões centrais. Ele responde aos questionamentos formulados pelas partes e conclui destacando considerações relevantes. Anexos devem incluir dados utilizados, documentos consultados, fotografias e outros elementos pertinentes que não estejam diretamente mencionados no corpo do laudo (Crepaldi, 2019).

2.4 Usuários Do Laudo Pericial

Os laudos de perícia contábil desempenham um papel fundamental em diversas situações, como apontado por Perez Júnior (2015) e Santos (2019). Eles são empregados por uma variedade de atores, incluindo advogados, empresários, órgãos públicos, peritos judiciais, contadores e juízes, com diferentes propósitos. Advogados os utilizam em processos judiciais para fundamentar defesas ou acusações, abrangendo disputas trabalhistas, tributárias e de direito societário. Empresários contratam peritos contábeis para avaliar finanças empresariais, identificar irregularidades e resolver litígios. Órgãos públicos recorrem a esses laudos em processos administrativos, fiscalizações e auditorias para garantir a integridade das contas públicas. Peritos judiciais são nomeados pelos juízes em processos judiciais, utilizando esses laudos para apoiar suas conclusões e ajudar na tomada de decisões. Contadores usam os laudos para avaliação financeira e como base para trabalhos de auditoria e consultoria. Por fim, o juiz, como observado por Moreno (2021), pode contar com peritos contábeis como auxiliares para esclarecer questões técnicas e tomar decisões apropriadas durante o processo judicial. Em resumo, os laudos de perícia contábil desempenham um papel multifacetado e crucial no campo financeiro e contábil, atendendo a uma ampla gama de necessidades e interessados.

3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

Como instrumento de levantamento de dados, foi feita uma Revisão Sistemática, modalidade essa que possibilita embasar o desenvolvimento do assunto a partir dos materiais coletados. Segundo Galvão e Ricarte (2020) a revisão sistemática é uma modalidade de pesquisa, que segue protocolos específicos e busca dar alguma logicidade a um grande corpus documental. Dessa forma é possível o desenvolvimento de identificação, compilação, análise e interpretação dos dados dos artigos levantados para estudo.

Para atender ao objetivo do estudo, foi utilizada como estratégia de busca por “perícia contábil”. A justificativa para a escolha de uma equação tão abrangente, encontra explicação

pelo fato do baixo número de pesquisas na área pericial, sendo que o levantamento macro da temática pareceu ser mais viável para averiguar verdadeiramente os estudos já realizados sobre a atuação do perito e a elaboração do laudo. As buscas se deram nas bases de periódicos Scopus, Scielo, Web of Science, além do Banco de Teses da Capes, Biblioteca Digital Brasileira de Teses e Dissertações (BDTD), o acesso da NDLTD que traz teses e dissertações de abrangência mundial, como também a Open Access Theses and Dissertations (OATD). Também foi realizado a busca por assunto na Capes, obtendo uma abrangência relevante. Os artigos e dissertações foram planejados em Excel para verificação das informações e levantamento dos dados. Após leitura do resumo de cada estudo encontrado foi possível categorizar cada pesquisa com o seu tema, possibilitando assim, encontrar as pesquisas similares, elaborando grupos por temática. A delimitação do tempo foram todos os artigos que apareceram, sendo que ficou como período dos artigos de 2006 a 2022 e das dissertações de 2003 a 2022.

Tabela 1 - Classificação dos artigos na área de perícia contábil encontrados

Abordagem	Pesquisador	Publicação: Revista/Qualis
Tema Central: Atuação, laudo e percepções – 24 artigos		
Características dos processos e sua influência nos honorários	Pizzatto Picoli, De Souza, Alves Ribeiro & Ximenes de Melo, 2022	Revista UNEMAT / B2
Panorama das atividades da perícia contábil no Brasil	Miranda, Lima, Marques & Pontes, 2022	Revista Ambiente Contábil / A4
Expectativas sobre o desempenho dos peritos	Secco, Peleias, Weffort & Grzybovski, 2022	Revista contabilidade & finanças / A2
Percepção dos magistrados sobre a relevância das perícias técnicas	Ramos, Rodrigues & Correia, 2021	Revista CEREUS / B1
Conformidade com as premissas e requisitos estabelecidos	Morales Chinome, Caballero Hoyos, Lozano Gil, Plazas Estepa, Hernández Aros, 2021	University Santo Tomás, Bogotá.
Percepção dos magistrados de Santa Catarina com relação aos Laudos periciais	Bejamini, 2020	Revista: Ciências Sociais Em Perspectiva / B4
Perfil dos peritos contadores	Souza, Santos & Junior, 2020	Revista: Cadernos de Ciências Sociais Aplicadas / B4
Percepção de magistrados sobre a atuação do contador em processos de recuperação judicial e falência	Hahn & Ott, 2020	Revista Enfoque: Reflexão Contábil / A3
Ligação comunicativa entre os sujeitos e seus interesses na área da perícia contábil	Santos & Hein, 2020	Revista Contemporânea de Contabilidade / A2
Conformidade dos laudos com as normas do NBC TP 01/2015	De Paula & Martins, 2018	Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais. UFRGS
Percepção dos magistrados sobre a qualidade dos trabalhos periciais.	Medeiros, Dantas de Melo, De Lima & Borges, 2018	Revista Ambiente Contábil / A4
Percepção dos juízes acerca da atuação do assistente técnico	Zannon, Peleias, Weffort & Couto, 2018	Revista: Contabilidade Vista & Revista / A2
Papel do contador na prestação de contas eleitorais	Rocha, 2017	Revista Gestão em Análise / B3
Análise de opiniões sobre o laudo pericial e aos quesitos de esclarecimento	Gaboardi, Martiningui Pacheco, Pegorini, Panosso, 2016	Revista Espacios, Venezuela
Atuação dos peritos considerando a Teoria Ator-Rede	Murro & Beuren, 2016	Revista Brasileira de Gestão de Negócios / A2
Presença da contabilidade em processos de recuperação judicial	Ivam, Moro, Weffort & Ornelas, 2016	Revista Enfoque: Reflexão Contábil / A3
Análise da situação da profissão contábil no campo da perícia	Lima, Bortoli & Silva, 2014	Revista UNEMAT / B2

Qualidades e habilidades fundamentais do perito contábil	Machado, Gonçalves, Machado & Zanolla, 2014	Revista Contemporânea de Contabilidade / A2
Abordagem sobre o planejamento da perícia contábil	Márcia Mineiro, 2014	Revista: Cadernos de Ciências Sociais Aplicadas / B4
Ruídos no processo de comunicação nas perícias contábeis	Santos, Cunha, Tanquella & Valentim, 2014	Revista: Sociedade, contabilidade e gestão / B2
Qualidades e habilidades fundamentais do perito contábil	Neves Júnior, Moreira, Ribeiro & Silva, 2013	Revista Brasileira de Gestão de Negócios / A2
Planejamento da perícia e determinação da hora técnica do perito	Júnior, Santos & Candido, 2012	Revista ABCustos / B4
Análise da linguagem dos laudos	Anjos, Freire, Sales, Freitas & Silva, 2010	Revista de Contabilidade Da UFBA / B4
Aspectos da atuação do perito - estudo etnográfico	Cavedon, 2010	Revista de Administração Mackenzie / A2
Tema Central : Caso Prático – 13 Artigos		
Apuração de haveres	Strassburg & Moreno, 2021	Revista Gestão, Finanças E Contabilidade / A3
Análise do novo CPC e a percepção dos peritos e graduandos	Strassburg, Ortolan & Borsoi, 2020	Revista UNEMAT / B2
Diferença da perícia criminal contábil e da contabilidade forense	Lopez & Petri, 2020	Revista Brasileira de Contabilidade e Gestão / B4
Realização de uma perícia na área trabalhista	Burin, Heinen, Schuh & Sousa, 2019	Revista FATEC Zona Sul / B2
Amortização de juros - contrato de financiamento de veículo	Sekunda, 2019	Revista Gestão Organizacional / B2
Avaliação de ativos intangíveis de empresas	Santos, 2018	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Verificação de valor econômico de ativos intangíveis	Santos, 2018	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Análise do caso DMG	Ramírez, Robayo Nieto & Castiblanco, 2016	Cuadernos De Contabilidad / B1
Método de escolha de avaliação de sociedades para apuração de haveres	Caríssimo, Moreira, Ornelas & Silva, 2016	Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade / A2
Conformidade às normas periciais em ações cheque especial - Bauru, SP	Peleias, Piccolo, Weffort & Ornelas, 2015	Revista: Sociedade, contabilidade e gestão / B2
Perícia trabalhista em liquidação de sentença	Carvalho & Marques, 2008	Revista Enfoque: Reflexão Contábil / A3
Perícia contábil em contratos de financiamento	Zappa Hoog, 2008	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Amortização em financiamentos da habitação	Negra, Souza & Coutinho, 2006	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Tema Central: Ensino em Perícia Contábil – 19 Artigos		
Ensino em Perícia Contábil	Costa, Moreira, Souza & Duarte, 2023	Revista Ambiente Contábil / A4
Ensino em perícia contábil - percepção dos discentes acerca da profissão	Rabelo Henrique, Pereira, Saporito & Braz Silva, 2022	Revista Cadernos de Gestão e Empreendedorismo / B4
Baseado na teoria da expectativa - estudantes de auditoria e perícia contábil, sobre o efeito do relatório para os usuários da informação contábil	Mantovanni de Mattos, Faia, Garcia & Neumann, 2022	Ciências Sociais Aplicadas Em Revista / B1
Ensino em Ciências Contábeis - Metodologias ativas na disciplina de perícia	Andrade, Andrade, Martins & Strohschoen, 2022	Revista Thema / A2

Ensino em Ciências Contábeis - Análise da produção científica em perícia contábil	Rosa & Botelho, 2020	Revista Ciências Sociais e Humanas / B1
Ensino em Perícia Contábil	Aguiar & González, 2019	Revista de Psicologia / B1
Ensino em perícia contábil - percepção dos discentes acerca do mercado de trabalho	Bianchi, Werlang, Venturini & Machado, 2019	Revista Ambiente Contábil / A4
Ensino em Ciências Contábeis - Produção acadêmica sobre perícia contábil	Silva, Oliveira, Moreira, Soeiro & Araújo, 2018	Revista de Contabilidade Da UFBA / B4
Ensino em Perícia Contábil	Martins, Martins & Araújo, 2017	Revista de Administração, Ciências Contábeis e Sustentabilidade / B2
Ensino em Ciências Contábeis - Expectativas profissionais	Marques, Dias & Silva, 2017	Revista: Percurso Acadêmico / B3
Ensino em Ciências Contábeis – Currículo	Lima, Bernardo, Miranda & Medeiros, 2017	Revista Ambiente Contábil / A4
Ensino em Ciências Contábeis - Análise bibliométrica sobre perícia contábil	Salles, Machado, Zanolla & Machado, 2016	Revista: Sociedade, contabilidade e gestão / B2
Ensino em Ciências Contábeis - Produção acadêmica sobre perícia contábil	Dos Anjos, Macêdo, Pederneiras & Soares, 2015	Revista de Contabilidade Da UFBA / B4
Ensino em Perícia Contábil	França & Barbosa, 2015	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Ensino em Perícia Contábil - Análise bibliométrica sobre perícia	Schmitz, Santos, Dallabona, Truppel & Truppel, 2013	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Ensino em Ciências Contábeis - Currículo com formação especialista ou generalista?	Soares, Borgert, Pfitscher & Will, 2012	Revista Enfoque: Reflexão Contábil / A3
Ensino em Perícia Contábil	Peleias, Ornelas, Henrique & Weffort, 2011	Educação em Revista / A1
Ensino em Ciências Contábeis - Evolução do currículo	Soares, Richartz, Voss & Freitas, 2011	Revista Catarinense Da Ciência Contábil / A3
Perícia contábil a partir das experiências em cursos de direito	Das Neves Júnior, 2009	Revista Del Instituto Internacional de Custo /
Tema Central: Peritos Oficiais – 5 Artigos		
Competências e necessidade de aprimoramento de analistas periciais em contabilidade do MPF	Prates, Sallaberry, Flach, Peleias & Souza, 2020	Revista Ambiente Contábil / A4
Racionalidade em unidades de perícia criminal federal	Lima & Gonçalves, 2020	Revista Brasileira De Ciências Policiais / B1
Habilidades relevantes para o perito contábil criminal	Santos Filho, Carlos & Costa, 2017	Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade / A2
Habilidades relevantes para um chefe de unidade de perícia da polícia federal	Gloria, Zouain & Almeida, 2014	Revista de Administração Mackenzie / A2
Perícia contábil como ferramenta de combate ao crime organizado	Neves Júnior & Moreira, 2011	Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade / A2

Fonte: Elaborado pela Autora (2023)

Foram identificados apenas 61 artigos em um período abrangente de 16 anos, o que representa uma quantidade relativamente escassa. Considerando a abrangência temporal, essa média anual de 3,81 artigos é bastante modesta. Isso reflete a limitada atenção dada à área de

perícia contábil, especialmente no contexto de pesquisa científica. É importante notar que, muitas vezes, o foco recai sobre questões técnicas, apesar de dispositivos como o Artigo 156 do CPC/2015 enfatizarem a necessidade de assistência pericial quando a prova de um fato depende de conhecimento técnico ou científico. Além disso, o Artigo 473 do CPC/2015 estipula requisitos específicos para o conteúdo dos Laudos Periciais, incluindo a análise técnica ou científica realizada pelo perito. Nesse sentido, fica evidente que a área de perícia contábil carece de uma exploração e estudo mais aprofundados, tanto no ambiente acadêmico quanto entre os profissionais da área.

Tabela 2 - Classificação das dissertações na área de perícia contábil encontrados

Abordagem	Título	Pesquisador	Local
28 Dissertações sobre diversos temas			
Ensino em Perícia Contábil	A Formação do Papel Social do Perito Contador nos Cursos de Ciências Contábeis	Eloiza Andresa Brosko	Cascavel/PR 2022 - PPGC
Gerenciamento de impressão	O Gerenciamento de Impressão no Processo de Nomeação do Perito Contábil no Paraná: Uma Análise a Partir da Dramaturgia Goffmaniana	Katyane Aline Cantu Moreno	Cascavel/PR 2021 - PPGC
Atuação do perito e a sua influência na sentença - Apuração de Haveres	A Perícia Contábil e a Apuração de Haveres em Dissolução Parcial de Sociedades	Rodrigo Minotti Figueredo da Silva	São Paulo 2020 - FECAP
Atuação do perito e a sua influência na sentença.	A Influência da Perícia Judicial Contábil Conclusiva para o Embasamento da Decisão Judicial	Marcelo Borghi Moreira da Silva	São Paulo 2020 - PUC-SP
Percepção da atuação do perito contábil em arbitragem	Percepção dos Árbitros sobre os Atores Periciais em Arbitragem À Luz da Teoria dos Papéis	Alessandra Ribas Secco	São Paulo 2019 - FECAP
Ensino em Perícia Contábil	Os Desafios na Formação do Perito Contador do Estado do Rio de Janeiro: da Graduação À Inserção no Mercado de Trabalho	Aurea Lopes da Silva Paes	Rio de Janeiro 2019 - PPGC - UERJ
Percepções dos analistas da área pericial contábil do Ministério Público Federal	Percepções de Analistas da Área Pericial Contábil do Ministério Público Federal quanto às suas Práticas Profissionais	Ariel Prates	Porto Alegre 2018 - PPGCC-UFRGS
Atuação do contador como mediador, arbitro ou perito contábil	Uma Visão Exploratória da Atuação do Contador nos Meios Alternativos de Resolução de Conflitos	João Victor Joaquim dos Santos	Natal 2018 - PPGCC-UFRGN
Caso Prático: Prova Pericial - combate à corrupção	A Prova Pericial Contábil na Ação Penal 470: O Caso Mensalão	Adriana Cristina Pino Volejnik	São Paulo 2017 - FECAP
Qualidade do laudo	Contribuições do Laudo Pericial Contábil na Formação do Convencimento do Juiz: Pesquisa com Processos Cíveis na Comarca de São Paulo - SP	Antônio Carlos Ferreira da Silva	São Paulo 2017 - FECAP
Ensino em Perícia Contábil	A Percepção da Interdisciplinaridade por Professores de Perícia Contábil em Cursos de Ciências Contábeis na Cidade de São Paulo	Alberto Messias Rodrigues Bastos	São Paulo 2016 - FECAP
Atuação do perito	Perícia Contábil: Uma Análise Sob a Perspectiva da Teoria Ator - Rede	Eduardo Vinícius Bassi Murro	Curitiba 2015 - PPGC-UFPR
Caso prático	Perícia Contábil Judicial: Um Estudo Acerca das Sentenças Prolatadas na Cidade de São	Priscilla Silva Silvestrin	São Paulo 2015 - PUC-SP

	Paulo no Primeiro Semestre de 2015		
Percepção da atuação do perito contábil	A Percepção dos Juizes Paulistanos Acerca da Atuação do Perito Contador Assistente à Luz do Código de Processo Civil	Giancarlo Zannon	São Paulo 2015 - FECAP
Competências e identidade do perito contábil	Competências do Perito Contador na Formação da sua Expertise	Rosângela Nunes Rodrigues	Porto Alegre 2014 - PPGE-UFRGS
Percepção da atuação do assistente técnico	O Assistente Técnico Contador em Perícias sobre Matéria Patrimonial: Percepção de um Grupo de Advogados	Aline dos Santos Gorrão	São Paulo 2014 - FECAP
Ensino em Perícia Contábil	Análise da Disciplina Perícia Contábil em Cursos de Ciências Contábeis	Antonio Alvares Monteiro	Santos/SP 2014 - PPGEDU
Caso prático - Apuração de Haveres	Análise da Preferência dos Peritos Contadores quanto à Escolha de Método de Avaliação de Sociedades em Perícias de Apuração de Haveres com Base na Análise Hierárquica (AHP)	Cláudio Roberto Caríssimo	Belo Horizonte - MG 2014 - PGPCC-UFGM
Qualidade do Laudo	Conformidade de Laudos Periciais Elaborados por Peritos Contábeis da Comarca de Tangará da Serra - MT	Eder Eugênio Munhão	São Leopoldo 2013 - PPGCC-UNISINOS
Caso prático - Lucros Cessantes	Lucros Cessantes: Análise das Medidas de Mensuração Contábil Utilizadas pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo	Edgard Nogueira Junior	São Paulo 2013 - PPGCC-USP
Qualidade do trabalho pericial - Cheque Especial	Procedimentos Periciais em Processos Cíveis de Operações de Cheque Especial na Região de Bauru - SP	Erasmus Aparecido Piccolo	São Paulo 2012 - FECAP
Caso prático - Apropriação Indébita Previdenciária	Proposta Metodológica de Perícia Contábil para O Crime de Apropriação Indébita Previdenciária	Álan Teixeira de Oliveira	Rio de Janeiro 2012 - FGV
Atuação do perito - Recuperação judicial	A Contabilidade nos Processos de Recuperação Judicial - Análise na Comarca de São Paulo	Sérgio Moro Junior	São Paulo 2011 - FECAP
Influência do Laudo na decisão judicial - Processo Trabalhista	Perícia Contábil no Contexto do Processo Trabalhista: Um Estudo Sobre a Influência do Laudo Pericial na Decisão Judicial	Eduardo Luiz Dieter Knackfuss	São Leopoldo 2010 - PGCC-UNISINOS
Qualidade do laudo - clareza na comunicação	O Processo da Comunicação Pericial Judicial Contábil: Abordagem em Ralação aos Ruídos	Marcelo Francisco Nogueira	São Paulo 2006 - FECAP
Influência do Laudo na decisão judicial - Recuperação da empresa	Perícia Contábil nas Tomadas de Decisões dos Magistrados nos Processos de Falência e Concordatas nas Varas Cíveis da Região do Grande ABC	Regina Aparecida Neumann	São Paulo 2004 - UNIFECAP
Perícia contábil na área governamental	Perícia Contábil na Área Governamental: Sua Contribuição no Processo Administrativo ou judicial	Florentino Gonçalves Senise	São Paulo 2004 - FEA-USP
Caso prático - Medida cautelar de salvaguarda do patrimônio	Metodologia de Perícia Contábil Judicial Cautelar para Salvaguarda do Patrimônio de Entidade	Antônio Torquato da Silva	Florianópolis 2003 - PPGE-UFSC

Fonte: Elaborado pela Autora (2023)

A escassez de dissertações de mestrado é ainda mais evidente. Durante os 19 anos abrangidos pela pesquisa, a média de defesas foi de apenas 1,47 por ano, totalizando 28 defesas no período. Essa média é consideravelmente baixa. No ano de 2014, houve 4 defesas, seguidas por 3 em 2015, enquanto nos demais anos foram realizadas apenas 2 ou menos defesas. Quando se analisa a distribuição das publicações entre diferentes programas de pós-graduação em vários estados, se observa que São Paulo lidera com 16 dissertações, seguido por Rio Grande do Sul com 4, Paraná com 3, Rio de Janeiro com 2, Rio Grande do Norte com 1, Minas Gerais com 1

e Santa Catarina com 1. Notavelmente, o programa da FECAP em São Paulo se destaca com um total de 11 dissertações. Além da área de Ciências Contábeis, é interessante notar que também houve pesquisas na área de perícia em programas de engenharia, ciências atuariais, economia e educação.

4 ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

4.1 Análise dos Artigos Levantados

Seguindo o objetivo central desta Revisão Sistemática, buscou-se identificar artigos que se concentrassem na atuação do perito e na elaboração de laudos periciais. Nesse contexto, foi excluído estudos que tratavam do ensino em Perícia Contábil, da Perícia Oficial e alguns Casos Práticos que não contribuiriam para a análise proposta, que se centra na compreensão da atuação do perito. Conseqüentemente, foi selecionado 24 artigos que abordavam diretamente a Atuação, Laudo e Percepções, bem como 3 estudos de Casos Práticos que ofereciam insights valiosos sobre a atuação do perito. Isso proporcionou um conjunto de 27 artigos para a análise dos dados. A figura a seguir, ilustra as convergências dos estudos para a análise dos dados:

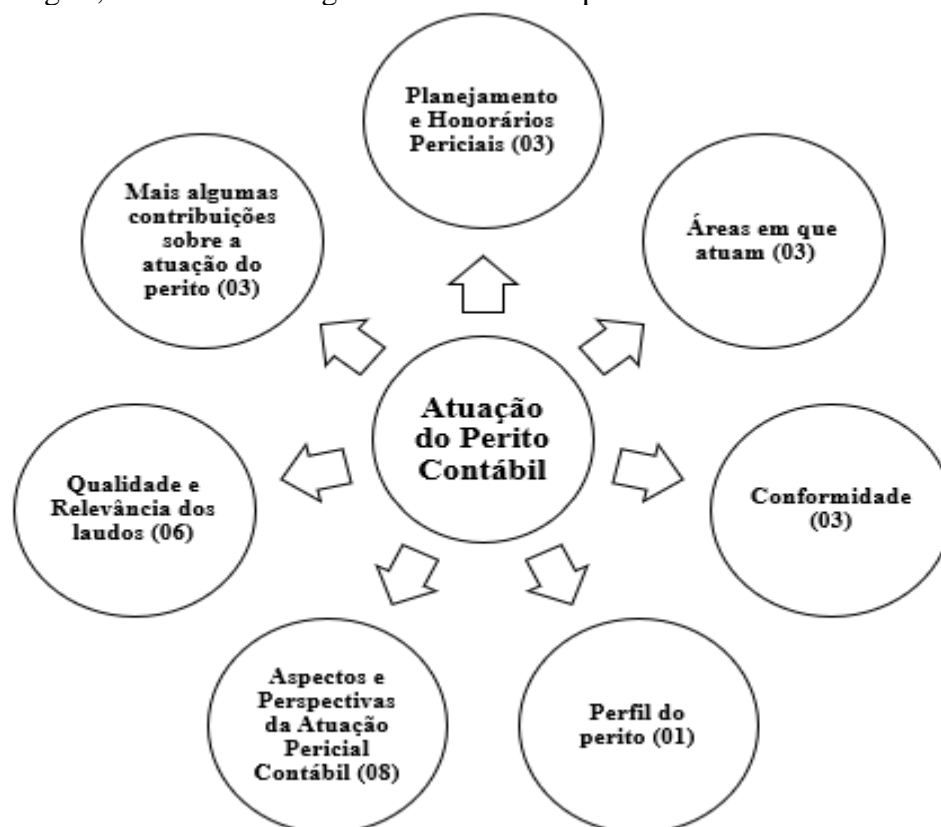


Figura 1 - Desenho das Convergências dos Artigos Pesquisados

Fonte: Elaborado pela Autora (2023)

4.1.1 Quanto ao Planejamento e Honorários Periciais

As três pesquisas relacionadas neste tópico, estão intrinsecamente interligadas ao campo da perícia contábil e, apesar de suas nuances, convergem para a importância do planejamento e a compreensão de como a complexidade e os custos estão inter-relacionados.

A pesquisa de Pizzatto Picoli, De Souza, Alves Ribeiro & Ximenes de Melo (2022) destaca a relação entre a complexidade dos processos e o valor dos honorários, enfatizando a necessidade de um planejamento cuidadoso para lidar com processos mais complexos e dispendiosos. Márcia Mineiro (2014) também ressalta a importância do planejamento

adequado, demonstrando como a falta dele pode prejudicar as ações periciais em casos complexos, reforçando a mensagem sobre a relevância do planejamento eficaz. A pesquisa de Júnior, Santos & Candido (2012) foca nos custos da perícia contábil, utilizando o Activity Based Costing (ABC) para calcular os custos de produção do laudo pericial. Eles destacam que muitos profissionais dedicam mais tempo à execução do trabalho do que ao planejamento, o que afeta os custos. Isso reforça a importância do planejamento para uma execução eficiente e custeio preciso do trabalho pericial.

Em conjunto, essas pesquisas enfatizam a relevância do planejamento eficaz na perícia contábil, especialmente considerando a relação entre a complexidade do caso, os custos e os honorários. Elas destacam a necessidade de compreender e gerenciar esses fatores para um desempenho eficiente no campo da perícia contábil.

4.1.2 Áreas em que atuam

As pesquisas abordam diversas facetas da profissão contábil e da perícia contábil no Brasil, com foco na presença dos contadores em processos judiciais e na necessidade de profissionais capacitados.

Miranda, Lima, Marques & Pontes (2022) destacam que os peritos atuam principalmente na esfera judicial, abrangendo áreas como finanças e contabilidade. No entanto, a pesquisa revela que a maioria dos peritos não considera a perícia como sua atividade principal, e há uma percepção geral de que a perícia é subestimada nas universidades. O estudo de Ivam, Moro, Weffort & Ornelas (2016) investiga a presença da contabilidade e dos contadores em processos de recuperação judicial, concluindo que a participação efetiva dos contadores é limitada, o que pode afetar a análise da viabilidade das empresas devedoras. Lima, Bortoli & Silva (2014) abordam a falta de profissionais atuantes no campo da perícia contábil, atribuindo isso ao desinteresse dos profissionais contábeis nesse mercado de trabalho.

No geral, essas pesquisas convergem para a necessidade de maior valorização e presença dos profissionais contábeis, especialmente peritos, em processos judiciais e recuperações judiciais. Elas destacam a importância de a academia promover grupos de estudos, laboratórios e pesquisas dedicados à perícia contábil, visando elevar sua importância e garantir uma atuação mais eficaz. Além disso, ressaltam a necessidade de mais formação acadêmica e treinamento prático no campo da perícia contábil para fortalecer a presença contínua e crescente da perícia contábil judicial.

4.1.3 Quanto à Conformidade

Os estudos relacionados neste tópico destacam o papel fundamental dos contadores e peritos contábeis em contextos legais e judiciais, ressaltando a importância da conformidade com normas e regulamentações.

A pesquisa de Morales Chinome, Caballero Hoyos, Lozano Gil, Plazas Estepa, Hernández Aros (2021) examina o papel do contador público no processo penal colombiano, enfatizando como os peritos contábeis desempenham um papel crucial na emissão de pareceres e laudos periciais, auxiliando a justiça a esclarecer aspectos contábeis conforme orientação do Ministério Público ou do juiz. O estudo destaca a importância de que esses laudos estejam em conformidade com as premissas e requisitos estabelecidos na legislação penal.

Essa ênfase na conformidade está alinhada com o estudo de De Paula & Martins (2018), que avalia a aderência dos laudos periciais contábeis à norma técnica de perícia contábil - NBC TP 01/2015. O estudo revela que, embora grande parte da estrutura mínima exigida pela norma seja seguida, ainda há áreas específicas que precisam ser aprimoradas, destacando a importância de uma adesão completa às normas.

O estudo de Peleias, Piccolo, Weffort & Ornelas (2015) oferece uma avaliação positiva dos procedimentos adotados por peritos em processos cíveis relacionados a operações com

cheque especial na região de Bauru-SP. Eles observam que os laudos periciais estão em conformidade com as normas e a literatura, sugerindo que a conformidade com as regras pode aumentar a utilização desses laudos nas decisões judiciais.

Dessa forma, essas três pesquisas convergem para a importância da conformidade com normas e regulamentações, bem como para a relevância da perícia contábil em contextos judiciais. Por meio de diferentes perspectivas, todas enfatizam o papel vital do contador perito em fornecer informações contábeis precisas e confiáveis para apoiar a administração da justiça.

4.1.4 Quanto ao Perfil do Perito

O artigo de Souza, Santos & Junior (2020) analisa as particularidades da profissão de perito contador, traçando um perfil desses profissionais nas esferas judiciais do estado de Pernambuco. Seus achados revelam que, embora a área civil ofereça remuneração mais alta, a demanda é maior na área trabalhista. Eles também identificam várias dificuldades enfrentadas pelos peritos, incluindo a obtenção de documentos necessários, insatisfação com a remuneração e limitações de tempo para a realização da perícia. Porém, é destacado um comprometimento desses profissionais com a educação continuada, com a participação em cursos ocorrendo duas vezes a cada seis meses.

4.1.5 Quanto aos Aspectos e Perspectivas da Atuação Pericial Contábil

Os estudos a seguir oferecem diversas perspectivas sobre a atuação dos peritos contábeis no ambiente jurídico, abordando expectativas, habilidades e desafios.

Começando com a pesquisa de Secco, Peleias, Weffort & Grzybovski (2022), que explora o que os árbitros esperam dos peritos contábeis em contextos de arbitragem. Eles identificaram habilidades essenciais, como boa capacidade de comunicação, objetividade, clareza e um foco afiado nas questões técnicas. Entretanto, também observaram que essas expectativas podem não ser completamente satisfeitas devido a conflitos de papéis, sobrecarga de trabalho e falta de clareza por parte dos árbitros.

Santos & Hein (2020) destacaram a falta de consideração por valores e objetivos sociais nas decisões dos peritos contábeis, realçando a importância de integrar esses aspectos em suas análises. Hahn & Ott (2020) investigaram a percepção dos magistrados sobre o desempenho dos contadores em processos de recuperação judicial e falência. Concluíram que, embora os contadores sejam vistos como profissionais aptos para fornecer relatórios sobre as causas e circunstâncias das falências, ainda precisam aprimorar seus conhecimentos jurídicos específicos.

Zannon, Peleias, Weffort & Couto (2018) analisaram como os juízes percebem o trabalho dos peritos contábeis assistentes, ressaltando a importância de melhorar o conhecimento jurídico, as habilidades linguísticas, a experiência processual e a postura técnica e imparcial desses profissionais. Murro & Beuren (2016) destacaram que a qualidade dos laudos periciais e a competência dos peritos são fatores-chave para um desempenho eficaz. Também enfatizaram que a experiência dos peritos e a construção de relacionamentos sólidos com os juízes são fundamentais no campo da perícia contábil.

Rocha (2017) argumentou que os contadores devem ser capazes de apresentar seu trabalho sem depender da assinatura de um advogado, enfatizando a importância da autonomia e responsabilidade dos peritos contábeis. Cavedon (2010) investigou a cultura organizacional do Departamento de Criminalística, ressaltando a ênfase na responsabilidade e dedicação, mas também destacando a ansiedade enfrentada por novos membros.

Por fim, Machado, Gonçalves, Machado & Zanolla (2014) identificaram qualidades cruciais dos peritos contábeis, incluindo ética, habilidades de comunicação, capacidade de análise e interpretação de demonstrações financeiras, especialização, experiência e conhecimento jurídico.

No geral, esses estudos sublinham a importância crítica dos peritos contábeis no sistema jurídico, ressaltando a necessidade de habilidades técnicas, competências de comunicação, conhecimento jurídico e desenvolvimento profissional contínuo para enfrentar os desafios da profissão. Também enfatizam a importância de seguir normas e regulamentações para garantir a qualidade e confiabilidade do trabalho dos peritos contábeis no contexto legal.

4.1.6 Quanto a Qualidade e Relevância dos Laudos

Os estudos de convergência nesse item, se concentram na relevância da perícia contábeis e na qualidade dos laudos periciais no contexto jurídico, apresentando diferentes perspectivas - a dos magistrados e dos próprios peritos contábeis.

Ramos, Rodrigues & Correia (2021) realçam a importância dos peritos contábeis, sublinhando suas habilidades e conhecimentos específicos como fundamentais para esclarecer questões em processos judiciais. Bejamini (2020) destaca a importância da clareza na linguagem, da pontualidade na entrega de laudos e da competência em áreas específicas, conforme percebido pelos magistrados de Santa Catarina.

O estudo de De Lima, Medeiros, Ferreira Borges & Medeiros Dantas de Melo (2018) revela que, na visão dos magistrados, a especialização acadêmica e técnica é essencial para a qualidade da perícia contábil. A pesquisa de Gaboardi, Martiningui Pacheco, Pegorini e Panosso (2016) explora a opinião dos peritos contábeis que percebem algumas solicitações de esclarecimentos como tentativas de manipulação ou confusão.

Santos, Cunha, Tanquilla & Valentim (2014) enfatizam a importância de uma comunicação clara em todas as etapas da elaboração do laudo pericial para evitar mal-entendidos, caracterizados como "ruídos". O trabalho de Anjos, Freire, Sales, Freitas & Silva (2010) demonstra a percepção positiva dos juízes em relação aos laudos periciais contábeis. Neves Júnior, Moreira, Ribeiro & Silva (2013) revelam a opinião dos juízes da Primeira Instância da Justiça do Trabalho sobre a qualidade e relevância do trabalho do perito contábil, com a maioria dos entrevistados considerando o trabalho do perito bom e indispensável, e vendo sua contribuição como relevante para suas decisões.

Todos esses estudos convergem para a importância crítica dos peritos contábeis no sistema jurídico, enfatizando a necessidade de comunicação clara, competência e especialização, e a percepção geral positiva de seu trabalho, tanto pelos peritos contábeis quanto pelos magistrados.

4.1.7 Mais algumas contribuições sobre a atuação do perito

Em algumas pesquisas de "Casos Práticos" relacionados na Tabela 1, é possível apurar levantamentos relevantes sobre a atuação do perito, como os casos a seguir:

Os estudos de Strassburg & Moreno (2021), Burin, Heinen, Schuh & Sousa (2019) e Caríssimo, Moreira, Ornelas & Silva (2016) ressaltam a atuação crucial dos peritos contábeis em diversas áreas da perícia.

Strassburg & Moreno (2021) evidenciam a necessidade de um perito contábil qualificado na apuração de haveres. Sua pesquisa analisou dois laudos periciais em contextos distintos, um decorrente de uma dissolução parcial de sociedade por desentendimentos e outro por morte de um dos sócios. Apesar dos laudos terem cumprido os requisitos legais, houve uma lacuna em detalhamento técnico e científico, evidenciando a importância do perito em abordar adequadamente tais aspectos. Discrepâncias nas abordagens dos peritos também foram notadas, apontando para a necessidade de uniformidade na metodologia pericial. Além disso, a falta de clareza em algumas informações ressalta a importância do perito em garantir transparência, auxiliando na tomada de decisões judiciais.

Por sua vez, Burin, Heinen, Schuh & Sousa (2019) destacam a atuação imprescindível do perito contábil na esfera trabalhista. Sua pesquisa apontou que o perito desempenha um papel fundamental na quantificação dos valores em disputa, tanto na elaboração da petição inicial quanto na contestação. Além disso, foi enfatizada a relevância do perito na simplificação e agilização do processo judicial.

Finalmente, Caríssimo, Moreira, Ornelas & Silva (2016) iluminam as preferências dos peritos-contadores em relação aos métodos de avaliação de sociedades em perícias contábeis. Seu estudo revelou que a maioria dos peritos-contadores prefere o Balanço de Determinação com Fluxo de Caixa Descontado (ABDFC), indicando a importância do perito contábil em dominar as diversas metodologias de avaliação para fornecer uma perícia contábil precisa e eficaz.

Destarte, os estudos convergem claramente na compreensão de que as habilidades técnicas, a transparência e o domínio de diferentes métodos de avaliação são aspectos cruciais e indispensáveis para a atuação eficaz do perito contábil judicial.

4.2 Análise das Dissertações Levantadas

Nas dissertações apresentadas, a figura do perito contábil é examinada sob várias lentes e contextos. Conforme demonstrado no Quadro 2, algumas dissertações amparam, com suas abordagens, a construção da análise da atuação do perito, objetivo desta pesquisa. Com isso, foram desconsideradas as dissertações com abordagem no ensino de perícia, os de aplicação prática, com estudos de caso específicos e as dissertações com foco na atividade do assistente técnico. Dessa maneira, das 28 dissertações encontradas primariamente, chegou-se a 8 dissertações que puderam ser de fato utilizadas para levantamento de contribuições, conforme discorrido a seguir:

A dissertação de Katyane Aline Cantu Moreno (2021) aplica uma abordagem sociológica para examinar o papel do perito contábil dentro do ambiente judicial. A pesquisa mostra que o perito desempenha um papel vital de "ator", com os tribunais como "palco" e os juízes como "diretores" controlando a cena. Moreno aponta que os peritos frequentemente encontram-se em posição de confusão devido à falta de orientação clara sobre o que incluir em seus relatórios. O estudo também destaca a importância da relação entre as partes envolvidas em um caso e como essa relação pode impactar o trabalho do perito.

No estudo de Rodrigo Minotti Figueredo da Silva (2020), o papel do perito contábil é analisado no contexto da dissolução parcial de sociedades. A pesquisa revela a crucial contribuição da perícia contábil para a determinação do valor justo nas ações, oferecendo um instrumento vital para ajudar o juiz em sua decisão. A necessidade de alinhamento com as normas contábeis é enfatizada, apontando a competência técnica como uma característica indispensável para a atuação do perito.

Marcelo Borghi Moreira da Silva (2020) analisa o papel do perito contábil na elaboração de laudos periciais e na fundamentação das sentenças judiciais. O estudo ressalta a relevância dos laudos periciais para o andamento e conclusão dos processos, reforçando a necessidade de garantir que tais laudos sejam elaborados por profissionais devidamente registrados e competentes.

A pesquisa de Alessandra Ribas Secco (2019) examina como os árbitros percebem o trabalho dos peritos contábeis. Seu estudo revela que há expectativas por parte dos árbitros para que os peritos contábeis apresentem trabalhos objetivos, claros e concisos, mantendo uma estrita atenção às questões técnicas.

João Victor Joaquim dos Santos (2018) identifica a necessidade de uma presença maior dos contadores em instituições de métodos alternativos de resolução de conflitos. Sua pesquisa sugere que existe um nicho de mercado a ser explorado pelos contadores, indicando a

importância de adquirir conhecimento técnico e experiência nessas áreas.

Eduardo Vinícius Bassi Murro (2015) aplica a Teoria Ator-Rede no campo da perícia contábil, destacando a importância dos atores humanos e não humanos no processo. Murro argumenta que a interação entre estes agentes tem um impacto significativo no desempenho das atividades periciais.

Rosângela Nunes Rodrigues (2014) discute a formação da identidade profissional do perito, ressaltando a necessidade de formação adequada e prática para desenvolver as competências necessárias para atuar na perícia contábil.

Maurício César Moro Júnior (2011) se concentra na atuação do perito contábil nos processos de recuperação judicial. Ele aponta que os magistrados precisam dar uma atenção maior às demonstrações contábeis apresentadas, já que esses documentos desempenham um papel crucial na determinação do desfecho do caso.

No conjunto, estas dissertações fornecem uma visão abrangente do papel, desafios e oportunidades da profissão de perito contábil, bem como das habilidades e competências necessárias para exercer essa profissão de forma eficaz.

Esses estudos apresentam um panorama amplo e diversificado da atuação do perito contábil, destacando a sua importância crucial tanto no ambiente judicial como em espaços alternativos de resolução de conflitos. Através das diversas lentes analíticas aplicadas, fica evidente o papel vital dos peritos contábeis em conectar o universo contábil com o judicial, servindo como importantes agentes na resolução de disputas financeiras e patrimoniais. Os desafios enfrentados pelos peritos, como a necessidade de clareza na elaboração de laudos e a falta de tempo, realçam a complexidade e a demanda desse ofício. Adicionalmente, os estudos enfatizam a necessidade de um sólido alicerce educacional e experiência prática para os peritos, a fim de que possam desempenhar seu papel de maneira eficaz. Por fim, o panorama apresentado ressalta o valor dos peritos contábeis não apenas para o campo da contabilidade, mas também para a justiça e a sociedade como um todo. Assim, reconhecer e continuar a explorar a rica complexidade da atuação do perito contábil é fundamental para aprimorar a prática profissional e garantir a justiça e a eficiência nos processos judiciais e arbitrais.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A presente pesquisa atingiu o objetivo quando proporcionou levantamento sistemático sobre o que já foi pesquisado em relação a atuação do perito contábil judicial e os assuntos publicados pelos estudiosos da área e apresentou as seguintes contribuições:

Ao abordar o Planejamento e os Honorários, constata-se que há relação entre a complexidade do processo e o valor dos honorários; também pode-se verificar que a falta de um bom planejamento pode comprometer a sequência das ações periciais, reforçando a importância do planejamento eficaz. Observa-se também, que os profissionais tendem a dedicar mais tempo à execução do trabalho do que ao planejamento, o que pode afetar os custos os honorários.

Considerando as Áreas em que atuam, as pesquisas revelaram atuação em áreas como finanças, contabilidade, trabalho e recuperação judicial. Observam que a maioria dos peritos não considera a perícia como sua atividade principal e indica um sentimento geral de subestimação da perícia na formação acadêmica.

Ao relacionar a atuação do perito contábil com a necessidade de Conformidade com normas e regulamentações em contextos legais e judiciais, as pesquisas ressaltam sua imprescindibilidade, exortam sobre melhorias na adesão completa às normas a fim de fornecer informações contábeis precisas e confiáveis para apoiar a justiça.

Quanto ao perfil, os peritos são comprometidos, porém enfrentam limitações de tempo

para a realização da perícia e sentem-se insatisfeitos com a remuneração.

Quanto aos Aspectos e Perspectivas da Atuação Pericial Contábil, os estudos analisam diferentes perspectivas e aspectos da perícia contábil, como expectativas dos árbitros, percepção dos magistrados, racionalidade substantiva nas decisões dos peritos, prestação de contas de partidos políticos, qualidade do laudo pericial, cultura organizacional, atuação do perito contador assistente e habilidades fundamentais do perito contábil. Todos os estudos convergem para necessidade de habilidades técnicas, conhecimento jurídico, ética profissional e desenvolvimento profissional contínuo por parte dos peritos contábeis.

Quanto a Qualidade e Relevância dos Laudos, os estudos destacam a necessidade de comunicação clara, competência e especialização, evitando assim, mal-entendidos. Além disso, a clareza na linguagem, a pontualidade na entrega dos laudos e a competência em áreas específicas são destacadas pelos magistrados como elementos relevantes. Por outro lado, os peritos contábeis percebem algumas solicitações de esclarecimentos como tentativas de manipulação ou confusão. Há uma percepção geral positiva sobre a confecção dos laudos, tanto pelos peritos contábeis quanto pelos magistrados.

Outras contribuições sobre a atuação do perito, encontra-se na compreensão de que as habilidades técnicas, a transparência nas informações e o domínio de diferentes métodos de avaliação são aspectos que podem ser o diferencial para uma atuação eficaz do perito contábil no contexto judicial.

As dissertações abordam diversos temas relevantes para a atuação do perito contábil, como o papel do perito dentro do ambiente judicial, a contribuição da perícia contábil na dissolução parcial de sociedades, a importância dos laudos periciais na fundamentação das sentenças judiciais, a percepção dos árbitros em relação ao trabalho dos peritos contábeis, a presença dos contadores em métodos alternativos de resolução de conflitos, a interação entre atores humanos e não humanos no processo pericial, a formação da identidade profissional do perito e a atuação do perito em processos de recuperação judicial. Elas destacam a importância dos peritos contábeis tanto no ambiente judicial quanto em espaços alternativos de resolução de conflitos, evidenciando sua contribuição na resolução de disputas financeiras e patrimoniais.

Algumas lacunas e áreas que podem ser exploradas em pesquisas futuras foram identificadas. No que diz respeito ao planejamento e honorários periciais, aprofundar a relação entre a complexidade do processo e o valor dos honorários, considerando diferentes variáveis e contextos específicos. Além disso, investigar métodos eficazes de planejamento para lidar com casos complexos, levando em conta estratégias, ferramentas e melhores práticas.

Outra lacuna que pode ser explorada é a falta de interesse dos profissionais contábeis no mercado de trabalho da perícia contábil. Investigar os fatores que contribuem para essa falta de interesse e possíveis estratégias para aumentar a atratividade dessa especialização. Compreender quais são as expectativas dos peritos e o que é necessário para que se atinja essas expectativas.

No que diz respeito aos aspectos e perspectivas da atuação pericial contábil, é válido investigar a influência das competências não técnicas, como habilidades de resolução de conflitos e negociação. Além disso, examinar a presença e participação dos peritos contadores em outras áreas além das mencionadas, como crimes financeiros e fraudes corporativas.

Outro ponto muito relevante atualmente, seria explorar o papel da tecnologia e das ferramentas digitais na atuação dos peritos contábeis e seus efeitos na qualidade e eficiência do trabalho pericial.

A investigação dessas lacunas contribuirá para o aprimoramento do planejamento e dos honorários periciais, a compreensão do perfil do perito, a garantia da conformidade e qualidade dos laudos periciais, bem como para uma atuação mais eficaz e relevante dos peritos contábeis no sistema judiciário.

No entanto, é preciso reconhecer algumas limitações da pesquisa apresentada. Embora ofereça uma visão abrangente sobre a atuação do perito contábil, a pesquisa pode estar sujeita a vieses de amostragem, uma vez que os resultados se baseiam em estudos específicos e podem não representar completamente a diversidade de contextos e situações que os peritos contábeis enfrentam. Diante disso, essas limitações reforçam a necessidade de pesquisas futuras que abordem essas questões de maneira mais aprofundada.

REFERÊNCIAS

- Anjos, L., Freire, R., Sales, J., Freitas, A., & Silva, D. (2010). A utilização do laudo pericial elaborado pelo perito contador: Um estudo descritivo nas varas cíveis estaduais da cidade de Maceió – Alagoas. *Revista de Contabilidade da UFBA*, 4(1), 23-35.
- Bejamini, R. (2020). Percepção Dos Magistrados De Santa Catarina Com Relação À Emissão Dos Laudos Contábeis - Perception Of Santa Catarina Magistrates As To The Relation Of Emission Accounting Reports. *Ciências Sociais Em Perspectiva*, 19(37), 58-84.
- Cavedon, N. (2010). "De frente pro crime": Cultura organizacional e socialização dos peritos ingressantes no departamento de criminalística do Instituto-Geral de Perícias do Rio Grande do Sul. *RAM. Revista de Administração Mackenzie*, 11(4), 38-65.
- Caríssimo, C., Moreira, M., De Ornelas, M., & Moreira Silva, J. (2016). Uso da análise hierárquica (AHP) para identificação da preferência de peritos-contadores quanto ao método de avaliação de sociedades em perícias contábeis. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 10(1), 46-64.
- Crepaldi, S. A. (2019) Manual de perícia contábil. Saraiva Uni.
- Conselho Federal de Contabilidade. (2016). Resolução CFC nº 1.502, de 22 de novembro de 2016. Dispõe sobre a nova redação da NBC TP 01 - Perito Contábil. Recuperado de <http://www.cfc.org.br/atuacao-normativa/resolucoes/2016/resolucao-cfc-no-1502-22-11-2016.html> (Acesso em 23 de abril de 2023).
- Conselho Federal de Contabilidade. (2019). NBC TP 01 - Perito Contábil. Recuperado de <http://www.cfc.org.br/arquivos/normas/NBC-TP-01.pdf> (Acesso em 23 de abril de 2023).
- Conselho Federal de Contabilidade. (2019). NBC TP 01 (R1) - Norma Brasileira de Contabilidade - Perícia Contábil. Brasília, DF: CFC.
- Conselho Federal de Contabilidade. (2021). NBC PP 01 (R1) - Norma Brasileira de Contabilidade - Perito Contábil. Brasília, DF: CFC.
- de Paula, N. R. B. & Martins, M. A. dos S. (2018). Os laudos periciais contábeis da esfera cível do Estado do Rio Grande do Sul e sua conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade. Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais, UFRGS.
- Eduarda Burin, Ana Cristine Heinen, Clari Schuh, & Marco Aurélio Batista de Sousa. (2019). A perícia contábil trabalhista como técnica auxiliar no trabalho jurídico. *Revista FATEC Zona Sul*, 5(5), 1-19.
- Gaboardi, R.N., Martiningui Pacheco, M.T., Pegorini, M.A., Panosso, O. (2016). The accounting expertise: An analysis of reviews about the expert report and requested questions to forensic accountants of Rio Grande do Sul [A perícia contábil: Uma análise de opiniões sobre o laudo pericial e quesitos solicitados aos peritos contadores do Rio Grande do Sul]. *Espacios*, 37(36).
- Hoog, W. (2018). Manual de Perícia Contábil. Curitiba: Juruá.
- Hahn, R., & Ott, E. (2020). Atuação do contador em processos de recuperação judicial e falência na avaliação de magistrados e administradores judiciais. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 39(2), 79-97.



- Ivam, R., Moro, S., Weffort, E. F. J., & Ornelas, M. M. G. D. (2016). Interfaces jurídico-contábeis em processos de recuperação judicial na Comarca de São Paulo. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 35(2), 17.
- Júnior, I., Santos, A., & Candido, I. (2012). Proposição de metodologia para determinação dos custos que compõem a hora técnica do perito que atua em litígios do sistema financeiro de habitação. *ABCustos*, 7(1), ABCustos, 2012, Vol.7 (1).
- Lima Ramos, E., Kátia Alves Rodrigues, & Alessandra Martins Correia. (2021). Perícia contábil: A percepção dos magistrados de primeira instância na comarca de Gurupi-TO, no que tange a relevância das perícias técnicas realizadas por peritos contadores nas demandas judiciais. *REVISTA CEREUS*, 13(1), 156-169.
- Lima, J., Bortoli, E., & Silva, N. (2014). A função do perito contábil judicial e sua influência na solução de litígios na percepção dos magistrados do município de Cáceres-MT. *Revista UNEMAT de Contabilidade*, 3(5), Revista UNEMAT de Contabilidade, 2014, Vol.3 (5).
- Machado, M., Gonçalves, P., Machado, L., & Zanolla, E. (2014). Características do perito-contador: Perspectiva segundo juízes da Justiça Federal, advogados da União e peritos-contadores no contexto goiano. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 11(22), 119-140.
- Márcia Mineiro. (2014). Ensaio sobre o planejamento da perícia contábil conforme a Resolução nº 1.243/2009 do Conselho Federal de Contabilidade. *Cadernos de Ciências Sociais Aplicadas*, 10(14), Cadernos de Ciências Sociais Aplicadas, 2014, Vol.10 (14).
- Medeiros, J., Dantas de Melo, C., De Lima, D., & Borges, E. (2018). Determinantes da qualidade do trabalho pericial contábil nas varas cíveis da comarca de Natal/RN. *Revista Ambiente Contábil*, 10(1), 275-292.
- Miranda, C., Lima, J., Marques, M., & Pontes, G. (2022). Perícia contábil: Um panorama de seus profissionais e de suas atividades no Brasil. *Revista Ambiente Contábil*, 14(2), 457-479.
- Morales Chinome, J., Caballero Hoyos, A., Lozano Gil, Y., Plazas Estepa, R., & Hernández Aros, L. (2021). El rol del contador como perito contable en el proceso penal colombiano. University Santo Tomás, Bogotá.
- Moreno, K. A. C. (2021). O gerenciamento de impressão no processo de nomeação do perito contábil no Paraná: uma análise a partir da dramaturgia goffmaniana. Dissertação de mestrado, Universidade Estadual do Oeste do Paraná, Cascavel.
- Moro Junior, S. (2011). A contabilidade nos processos de recuperação judicial - Análise na Comarca de São Paulo. Dissertação de mestrado, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado - FECAP, São Paulo.
- Murro, E. V. B. (2015). Perícia contábil: uma análise sob a perspectiva da teoria ator-rede. Dissertação de mestrado, Universidade Federal do Paraná, Curitiba.
- Murro, E., & Beuren, I. (2016). Redes de atores na perícia contábil judicial: Uma análise à luz da Teoria Ator-Rede. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 18(62), 633-657.
- Neves Júnior, I., Moreira, S., Ribeiro, E., & Silva, M. (2013). Perícia contábil: Estudo da percepção de juízes de primeira instância na Justiça do Trabalho sobre a qualidade e a relevância do trabalho do perito. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 15(47), 300-320.
- Ornelas, M. M. G. (2017) Perícia Contábil: Diretrizes e procedimentos. Atlas, 6º ed.
- Peleias, I., Piccolo, E., Weffort, E., & Ornelas, M. (2015). Procedimentos periciais em ações cíveis de cheque especial na região de Bauru-SP. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 10(1), Sociedade, Contabilidade e Gestão, 2015, Vol.10 (1).



- Perez Júnior, J. H., et al. (2015). Manual de perícia contábil: Conceitos e práticas (2ª ed.). São Paulo: Atlas.
- Pizzatto Picoli, M., De Souza, P., Alves Ribeiro, M., & Beato Ximenes de Melo, S. (2022). Utilização da perícia contábil em processos judiciais cíveis: Um estudo de múltiplos casos. *Revista UNEMAT de Contabilidade*, 11(21), 198-209.
- Reis, A., et al. (2015). *Perícia contábil: Texto e casos*. São Paulo: Atlas.
- Rodrigues, R. N. (2014). Competências do perito contador na formação da sua expertise. Dissertação de mestrado, Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Porto Alegre.
- Rocha, M. (2017). O papel do contador na prestação de contas eleitorais. *Revista Gestão Em Análise*, 5(2), 115-123
- Santos, J. A. da S. (2019). *Perícia contábil: uma análise dos laudos e pareceres contábeis*. Dissertação de mestrado, Universidade Federal do Rio Grande do Norte, Natal.
- Santos, V., Cunha, P., 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), Sociedade, Contabilidade e Gestão, 2014, Vol.8 (3).
- Santos, A., & 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, J. V. J. D. (2018). *Uma visão exploratória da atuação do contador nos meios alternativos de resolução de conflitos*. Dissertação de mestrado, Universidade Federal do Rio Grande do Norte, Natal.
- Secco, A. R. (2019). *Percepção dos árbitros sobre os atores periciais em arbitragem à luz da teoria dos papéis*. Dissertação de mestrado, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado, São Paulo.
- Secco, A., Peleias, I., Weffort, E., & Grzybovski, D. (2022). Expectativas e motivos do árbitro sobre o desempenho do ator pericial contábil em arbitragens à luz da teoria dos papéis. *Revista Contabilidade & Finanças*, 33(90), *Revista contabilidade & finanças*, 2022, Vol.33 (90).
- Silva, M. B. M. D. (2020). *A influência da perícia judicial contábil conclusiva para o embasamento da decisão judicial*. Dissertação de mestrado, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo.
- Silva, R. M. F. D. (2020). *A perícia contábil e a apuração de haveres em dissolução parcial de sociedades*. Dissertação de mestrado, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado, São Paulo.
- Souza, V., Santos, J., & Junior, F. (2020). Características dos peritos contadores judiciais do estado de Pernambuco. *Cadernos De Ciências Sociais Aplicadas*, 17(29), 68.
- Strassburg, U., & Moreno, K. (2021). Apuração de haveres em processos judiciais: Uma análise de dois laudos periciais com ênfase nos procedimentos utilizados pelos peritos. *Revista Gestão, Finanças e Contabilidade*, 10(3), 129-148.
- Zannon, G., Peleias, I., Weffort, E., & Couto, M. (2018). A percepção dos juízes paulistanos acerca da atuação do perito contador assistente à luz do Código de Processo Civil. *Contabilidade Vista & Revista*, 29(2), 122-149.