UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA – UDESC



CENTRO DE EDUCAÇÃO SUPERIOR DO ALTO VALE DO ITAJAÍ – CEAVI

DIREÇÃO DE ENSINO – DEN

# PLANO DE ENSINO

**DEPARTAMENTO:** CIÊNCIAS CONTÁBEIS

**DISCIPLINA:** PERÍCIA CONTÁBIL  **SIGLA:** PCT

**PROFESSOR:** CAROLINE SULZBACH PLETSCH

**E-mail**: carol\_spletsch@yahoo.com.br

**CARGA HORÁRIA TOTAL:** 72h **TEORIA:** 72h **PRÁTICA:** 00h

**CURSO:** BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

**SEMESTRE/ANO:** 1/2015 **PRÉ-REQUISITOS:**

**OBJETIVO GERAL DO CURSO:**

Formar profissionais habilitados ao exercício da profissão contábil, com senso de responsabilidade, competência, criatividade, ética e iniciativa, capacitados a administrar informações, assessorando as organizações nas tomadas de decisões estratégicas.

**EMENTA:**

Aspectos introdutórios da perícia. Perito judicial. Honorários periciais. Plano de trabalho do perito. Laudo e parecer pericial. Perícia contábil. Normas brasileiras de contabilidade sobre perícia.

|  |
| --- |
| **OBJETIVO GERAL DA DISCIPLINA:**  Proporcionar aos alunos conhecimento e entendimento teórico e prático da perícia contábil, conscientizando-os de sua responsabilidade profissional, ética e moral. |

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS/DISCIPLINA:**

Conhecer os aspectos gerais da teoria pertinente à perícia contábil e o perito judicial.

Discorrer sobre a teoria de honorários periciais e vivenciar sua prática.

Entender como funciona o papel de trabalho do perito e os procedimentos para elaboração do laudo pericial.

Conhecer as normas técnicas e profissionais da perícia contábil vigentes atualmente.

Verificar e entender as possibilidades de aplicação da perícia contábil.

**CONTEÚDO PROGRAMÁTICO**

**1** **INTRODUÇÃO À PERÍCIA**

* 1. Conceito e considerações gerais
  2. Diferença entre perícia extrajudicial e judicial
  3. Perícia X Auditoria
  4. Da necessidade da prova pericial
  5. Conceitos de prova
  6. Prova pericial
  7. Ônus da prova
  8. Meios de prova
  9. Modalidades de prova segundo o código de processo civil

1.10 Procedimentos de perícia contábil

**2 PERITO JUDICIAL**

2.1 Conceito e considerações gerais

2.2 Escolha do Perito

2.3 Indicação do Assistente Técnico

2.4 Competência profissional

2.5 Habilitação profissional

2.6 Educação continuada

2.7 Independência

2.8 Impedimento e suspeição

2.8.1 Impedimento legal

2.8.2 Impedimento técnico científico

2.8.3 Suspeição

2.9 Sigilo

2.10 Responsabilidade

2.11 Zelo Profissional

2.12 Trabalhos de especialistas

2.13 Penalidades do Perito Judicial

2.14 Comparações entre Perito e Assistente Técnico

2.145 Inserção do perito contador no mercado de trabalho

**3 HONORÁRIOS PERICIAIS**

3.1 Considerações iniciais

3.2 Depósito integral, prévio e complementar

3.3 Levantamento de honorários

3.4 Elaboração de proposta

3.5 Quesitos Suplementares

3.6 Quesitos de Esclarecimentos

3.7 Apresentação de proposta de honorários

3.8 Execução de honorários periciais

3.9 Despesas supervenientes na execução da perícia

**4. PLANEJAMENTO DA PERÍCIA**

4.1 Conceito e considerações gerais

4.2 Objetivos

4.3 Desenvolvimento do planejamento da perícia

4.4 Riscos e custos

4.5 Equipe técnica

4.6 Cronograma

4.7 Conclusão

4.8 Termo de diligência: aplicabilidade e estrutura

**5 LAUDO E PARECER PERICIAL**

5.1 Conceito e considerações gerais

5.2 Estrutura de um Laudo Pericial

5.3 Requisitos de um Laudo Pericial

5.4 Quesitos

5.5 Modelos de Laudo Pericial

5.6 Esclarecimentos de Laudo Pericial

5.7 Impugnação de Laudo Pericial

5.8 Laudo fora do prazo

5.9 Parecer Pericial Contábil

**6 PERÍCIA CONTÁBIL**

6.1 Conceito e considerações gerais

6.2 A Perícia Contábil no Brasil

6.3 O Perito Contábil

6.4 Credenciamento dos peritos perante o poder judiciário

6.5 Perito contador assistente

6.6 A Perícia Contábil nas várias causas judiciais

6.7 A Fraude e a Perícia Contábil

6.8 Fraude e Erro Contábil

6.9 Estudos de casos de perícia contábil

**7 NORMAS BRASILEIRAS PROFISSIONAIS SOBRE AS PERÍCIAS**

7.1 Resolução CFC Nº 1.243/09 – NBC TP 01 – Perícia Contábil

7.2 Resolução CFC Nº 1.244/09 – NBC PP 01 – Perito Contábil

OBS: Este conteúdo será abordado durante as unidades anteriores

**CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Aula** | **Data** | **Horário** | **Conteúdo** |
| 01 | 06/03/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Apresentação do plano de ensino.  Didática: Oficina em Movimento  Exposição da Unidade 1: Introdução à Perícia – Conceito e considerações gerais de perícia, diferença entre perícia judicial e extrajudicial, perícia x auditoria.  Exercícios |
| 02 | 13/03/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Exposição da Unidade 1: Introdução à Perícia – Da necessidade da prova pericial, conceitos de prova, prova pericial, ônus da prova, meios de prova, modalidades de prova segundo o CPC, procedimentos de perícia contábil.  Exercícios |
| 03 | 20/03/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Exposição da Unidade 2: Perito Judicial - Conceito e considerações gerais, escolha do perito, indicação do assistente técnico.  Atividade em dupla/grupo envolvendo a Resolução do CFC 1.244/2009 - competência profissional, habilitação profissional, educação continuada, independência, impedimento e suspeição, impedimento legal, impedimento técnico científico, suspeição, sigilo, responsabilidade, zelo Profissional, trabalhos de especialistas, penalidades do Perito Judicial, comparações entre Perito e Assistente Técnico. |
| 04 | 27/03/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Inserção do perito contador no mercado de trabalho: leitura de artigos, elaboração de resenha e comentários.  Atividades diversas |
| 05 | 10/04/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Exposição da Unidade 3: Honorários periciais  Exercícios. |
| 06 | 17/04/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Atividades de revisão das Unidades 1, 2 e 3. |
| 07 | 24/04/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | **Avaliação I – Unidades 1 a 3 (individual e sem consulta).** |
| 08 | 08/05/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Correção da Avaliação I  Leitura do artigo “O processo da comunicação pericial judicial contábil: abordagem em relação aos ruídos” e comentários sobre o mesmo. |
| 09 | 15/05/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Exposição da Unidade 4 – Planejamento da Perícia Contábil  Exercícios |
| 10 | 22/05/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Exposição da Unidade 5 – Laudo e Parecer Pericial: conceito e considerações gerais, estrutura de um Laudo Pericial, requisitos de um Laudo Pericial, quesitos, modelos de Laudo Pericial, esclarecimentos de Laudo Pericial, impugnação de Laudo Pericial, Laudo fora do prazo, Parecer Pericial Contábil  Comentários a respeito da Resolução 1.243/2009 do CFC referente laudo e parecer pericial contábil.  Exercícios. |
| 11 | 23/05/2015 | Sábado | Trabalho extraclasse: pesquisa de artigos, livros e materiais sobre aplicações da perícia contábil. |
| 12 | 29/05/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Trabalho: estudos de casos. |
| 13 | 30/05/2015 | Sábado | Trabalho extraclasse: pesquisa de artigos, livros e materiais sobre aplicações da perícia contábil. |
| 14 | 12/06/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Trabalho: estudos de casos. |
| 15 | 13/06/2015 | Sábado | Trabalho extraclasse: pesquisa de artigos, livros e materiais sobre aplicações da perícia contábil. |
| 16 | 19/06/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Entrega dos trabalhos sobre aplicações da perícia contábil.  Apresentação dos estudos de casos estudados. |
| 17 | 20/06/2015 | Sábado | Fechamento da Unidade 6  Aula para revisão das unidades 4 a 6 |
| 18 | 26/06/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | **Avaliação II – Unidades 4 a 6 (individual e sem consulta).** |
|  | 03/07/2015 | 18h50 às 20h30  20h40 às 22h20 | Exame Final. |

OBS: As datas e os respectivos conteúdos poderão ser alterados quando houver necessidade.

**METODOLOGIA PROPOSTA**

- Aulas expositivas e dialogadas com auxílio do quadro, do retroprojetor e/ou multimídia.

- Realização e resolução de exercícios em classe e extra classe.

- Explicações por parte do aluno.

- Realização de trabalhos em classe e extra classe.

- Provas individuais e sem consulta.

- Elaboração de propostas de honorários, planejamento da perícia, de laudos periciais.

**AVALIAÇÃO:**

- Avaliação I (AvalI) – 25%

- Avaliação II (AvalII) – 25%

- Trabalho 1 (T1) – 25%

- Trabalho 2 (T2) – 25%

**Observações:**

1) Avaliação I 1: (Unidade 1 a 3) – 25%

A avaliação será individual e sem consulta. Irá ocorrer no dia 24/04/2015.

2) Avaliação II: (Unidade 4 a 6) – 25%.

A avaliação será individual e sem consulta. Irá ocorrer no dia 26/06/2015.

3) Trabalho 1: Trabalho sobre aplicações da perícia – 25%

Cada grupo irá elaborar um trabalho escrito, dentro das normas de ABNT, com profundidade sobre o tema. A organização, qualidade da pesquisa, profundidade no assunto, criatividade do grupo serão considerados na avaliação. O trabalho deverá ser entregue impresso no início da aula no dia 19/06/2015, e também enviado por e-mail ao professor e aos colegas nesta mesma data.

4) Trabalho 2: Estudos de casos – 25%

Cada grupo irá receber um caso pericial. Deverá estudá-lo e elaborar uma apresentação aos colegas.

Serão concedidas aulas para o estudo do caso: 29/05/2015 e 12/06/2015. A profundidade do estudo e apresentação serão considerados na avaliação.

O aluno será considerado aprovado se:

Obtiver média igual ou superior a 7,0 (sete); e

Presença na disciplina igual ou superior a 75% (setenta e cinco por cento), independente da nota.

**BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

ALBERTO, Valder Luiz Palombo. **Perícia contábil.** 4ª ed., São Paulo: Atlas, 2007.

ORNELAS, Martinhos Maurício Gomes de. **Perícia contábil. 5**ª ed., São Paulo: Atlas, 2011.

SÀ, Antonio Lopes de. **Perícia contábil.** 7ª ed., São Paulo: Atlas, 2005.

**BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR:**

CÓDIGO DE PROCESSO CIVIL. Disponível em:< http://www.planalto.gov.br/ccivil\_03/Leis/L5869.htm>.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE – CFC. **Resolução CFC 1.243/09.** Aprova a NBC TP 01 – Perícia contábil.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE – CFC. **Resolução CFC 1.244/09.** Aprova a NBC PP 01 – Perito contábil.

DALLA, Zanna Remo. **Prática de perícia contábil**. Editora: IOB, 2ª ed., 2007.

FAVERO, Hamilton Luis, SOUZA, Clóvis de, MAGALHAES, Antonio D. F. **Perícia contábil – casos praticados.** Editora: Atlas, 7ª ed., 2009.

HOOG, Wilson Alberto Zappa. **Prova pericial contábil:** aspectos práticos e fundamentais. Curitiba: Juruá, 2009, 6ª ed. Revista e atualizada.

MAGALHÃES, Antonio de Deus F.; LUNKES, Irtes Cristina. **Perícia contábil nos processos cível e trabalhistas:** o valor informacional da contabilidade para o sistema judiciário. São Paulo: Atlas, 2008.

NEVES JÚNIOR, Idalberto José das, MELO, Waldiney Marinho de. Perito contábil judicial: um estudo exploratório sobre a inserção do perito contador no mercado de trabalho. **Revista Brasileira de Contabilidade**, v. 183, maio/junho 2010.

SANTANA, Creusa Maria Santos de. **A perícia contábil e sua contribuição na sentença judicial: um estudo exploratório**. Dissertação de mestrado em Ciências Contábeis, Universidade de São Paulo – USP, São Paulo, 1999.

SOUZA, Clóvis; FAVERO Hamilton Luiz; LONARDONI, Mario; MAGALHÃES, Antonio de Deus Farias. **Perícia Contábil: Uma Abordagem Teórica, Ética, Legal, Processual e Operacional. Casos Praticados.** 5ª ed., 2006.