



**1.º ENCONTRO DE PERITOS  
CONTÁBEIS DO TOCANTINS  
PERÍCIA versus AUDITORIA**

**- ASPECTOS DA PERÍCIA CONTÁBIL**

**- ASPECTOS DA AUDITORIA CONTÁBIL**

**Prof Dr Milanez Souza**

**(auditor e perito)**

**Mediadora**

**Profa. Dra Marli Terezinha Vieira**

# PERÍCIA CONTÁBIL

- CONCEITO DE PERÍCIA
- PLANEJAMENTO DA PERÍCIA
- EXECUÇÃO DA PERÍCIA
- LAUDO PERICIAL

# PERÍCIA CONTÁBIL

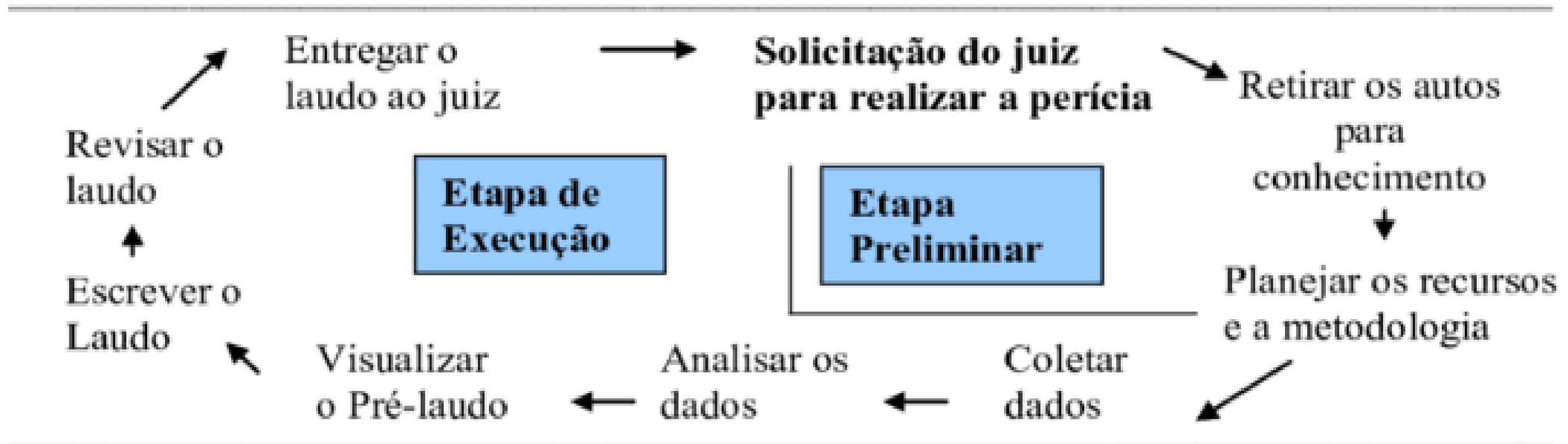
## CONCEITO DE PERÍCIA

A perícia é um meio de prova previsto no direito, equiparando-se às obtidas por meios documental, testemunhal e a do depoimento pessoal.

Pela definição da Norma Brasileira de Contabilidade, a perícia contábil é “o conjunto de procedimentos técnicos, que tem por objetivo a emissão de laudo ou parecer sobre questões contábeis, mediante exame, vistoria, indagação, investigação, arbitramento, avaliação ou certificado”.

# PERÍCIA CONTÁBIL

## PROCESSO DA PERÍCIA



– Ciclo do Trabalho Pericial Contábil

# PERÍCIA CONTÁBIL

## FLUXOGRAMA DA PERICIA

**PEDIDO DE PERÍCIA** solicitado a pedido de uma das partes, ou por solicitação do juiz.

**NOMEAÇÃO DO PERITO JUDICIAL** – o juiz, após o deferimento da perícia, nomeia o perito, intimando-o para apresentação da proposta de honorários.

**APRESENTAÇÃO DOS QUESITOS PELAS PARTES E INDICAÇÃO DO ASSISTENTE PERICIAL** – as partes:  
1. relacionam os quesitos (perguntas) ao perito e 2. indicam o assistente pericial.

**ACEITAÇÃO DA NOMEAÇÃO E PROPOSIÇÃO DE HONORÁRIOS** – o perito elabora uma petição, aceitando a sua nomeação e propondo seus honorários, ou declinando do cargo.

# PERÍCIA CONTÁBIL

## FLUXOGRAMA DA PERICIA

**INTIMAÇÃO DAS PARTES PARA PRONUNCIAMENTO DA PROPOSTA DE HONORÁRIOS DO PERITO** – as partes devem se pronunciar sobre os honorários do perito – concordando ou não.

**INTIMAÇÃO DO PERITO JUDICIAL – MANIFESTAÇÃO DAS PARTES** – Se houver alteração nos valores de honorários aprovados pelas partes, o perito deverá manifestar sua concordância ou não com os valores alterados.

**FIXAÇÃO DO PRAZO PARA DEPÓSITO DOS HONORÁRIOS** – o juiz intima a parte que arcará com o ônus da perícia para que efetue o depósito judicial do valor correspondente. Vide modelo de petição de honorários, no diretório “Modelos” desta obra.

**CONCESSÃO DE PRAZO PARA INÍCIO DA PERÍCIA** – o juiz fixa o prazo de início e final da perícia (entrega do laudo), intimando tanto o perito quanto os assistentes. **OBS: Elaborar o plano de trabalho**

# PERÍCIA CONTÁBIL

## FLUXOGRAMA DA PERICIA

**PERÍCIA PROPRIAMENTE DITA** – na data e hora convencionadas, os peritos iniciam os exames.

**ELABORAÇÃO E ENTREGA DO LAUDO** – Findo os exames, o perito elabora o laudo, respondendo aos quesitos. Faz sua entrega mediante protocolo. Vide modelo de petição de entrega de laudo, no diretório “Modelos” desta obra.

**SOLICITAÇÃO DO LEVANTAMENTO DE HONORÁRIOS** – No mesmo momento em que entrega o laudo, o perito requisita o levantamento de honorários depositados em juízo.

**INTIMAÇÃO DAS PARTES: MANIFESTAÇÃO SOBRE CONTEÚDO DO LAUDO** – as partes se manifestam sobre o conteúdo do laudo, apresentando parecer de seus assistentes técnicos.

**INTIMAÇÃO DO PERITO – MANIFESTAÇÃO SOBRE QUESTIONAMENTO DAS PARTES SOBRE PONTOS DO LAUDO** – o perito se manifesta, através de petição, sobre os pontos solicitados pelas partes.

# AUDITORIA CONTÁBIL (INDEPENDENTE)

- CONCEITO DE AUDITORIA INDEPENDENTE
- PLANEJAMENTO DA AUDITORIA
- EXECUÇÃO DA AUDITORIA
- RELATÓRIO DO AUDITOR

# AUDITORIA CONTÁBIL (INDEPENDENTE)

## CONCEITO DE AUDITORIA

**NBC TA 315.3**

“O objetivo do auditor é identificar e avaliar os *riscos de distorção relevante* independentemente se causada por fraude ou erro, nos níveis *de demonstração contábil e afirmações*, por meio do *entendimento da entidade e do seu ambiente*, inclusive do *controle interno* da entidade, proporcionando assim uma base para o planejamento e a implementação das respostas aos riscos identificados de distorção relevante.”

# AUDITORIA CONTÁBIL (INDEPENDENTE)

## **Distorções Relevantes**

São aquelas que se poderia razoavelmente esperar que possam, individualmente ou em conjunto, influenciar as decisões econômicas de usuários tomadas com base nas demonstrações contábeis.

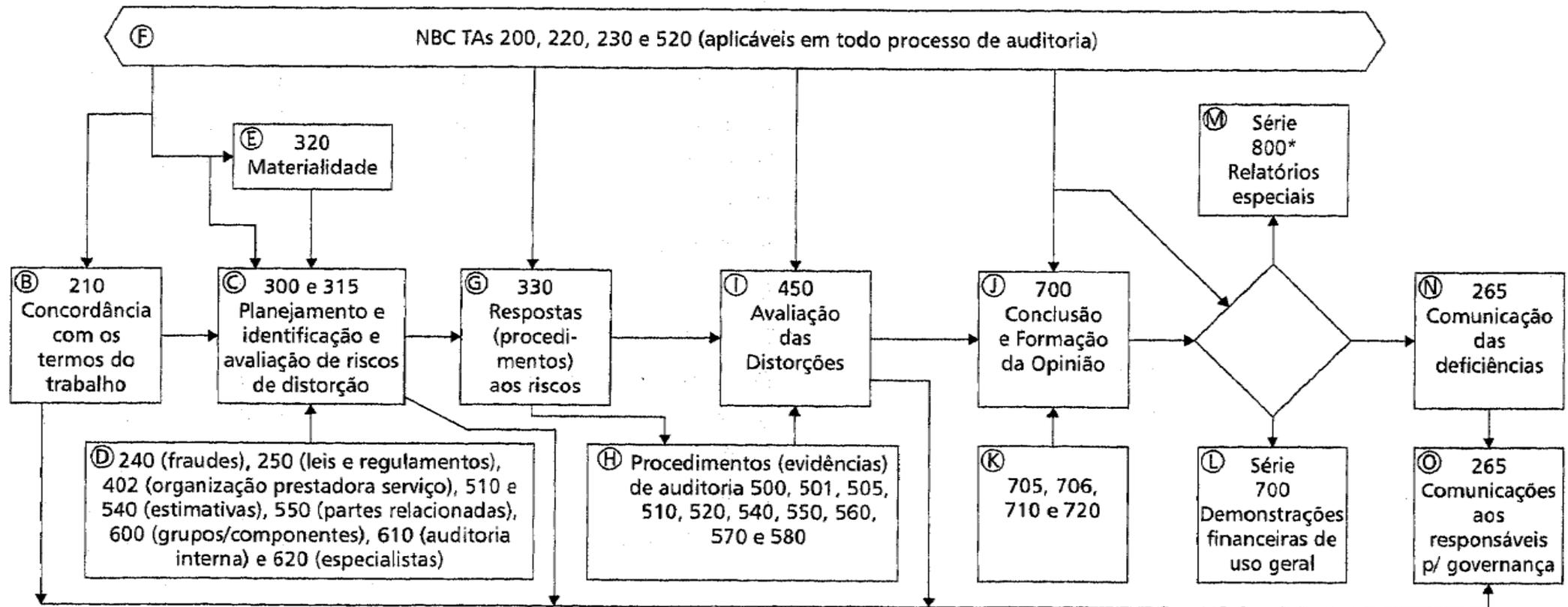
# AUDITORIA CONTÁBIL (INDEPENDENTE)

## **Afirmações nas demonstrações contábeis**

São representações da administração, explícitas ou não, que fazem parte das demonstrações contábeis. Referem-se ao reconhecimento, à mensuração, à apresentação e à divulgação de diversos elementos (valores e divulgações) nas demonstrações contábeis.

# Estrutura Lógica das Normas

A - Código de Ética do Contabilista, Norma de Controle de Qualidade e Estrutura Conceitual para Trabalhos de Asseguração



\* Inclui também parte da 700 naquilo que se refere a estruturas de conformidade.

# AUDITORIA CONTÁBIL (INDEPENDENTE)

## Principais fases de avaliação de riscos

### Avaliação de riscos

Controles de Qualidade – Ética, Independência e NBC TAs

Decidir aceitar/continuar o trabalho

Atividades de planejamento

Determinar materialidade

Reunião de planejamento da equipe

Estratégia global de auditoria

Procedimentos de avaliação de risco

Identificar e avaliar riscos inerentes

Identificar e avaliar riscos de controle

Comunicar deficiências significativas

Concluir:  
Avaliar RDR\* (fraude e erro) nos níveis de demonstrações contábeis e de afirmações

Documentar constatações e quaisquer mudanças no plano

# Estratégia Global de Auditoria

## Planejamento da auditoria

Avaliação de riscos

Resposta aos riscos

Relatório

### Estratégia global de auditoria

Características do trabalho

Objetivos da apresentação de relatório

Fatores significativos e experiência (materialidade, fatores de risco, etc.)

Natureza, época e extensão dos recursos necessários

Atualização contínua e mudança dos planos de auditoria conforme necessário

### Plano de auditoria detalhado

Natureza, época e extensão dos procedimentos planejados

Procedimentos de avaliação de risco

Procedimentos adicionais de auditoria

Comunicação com a administração e os responsáveis pela governança

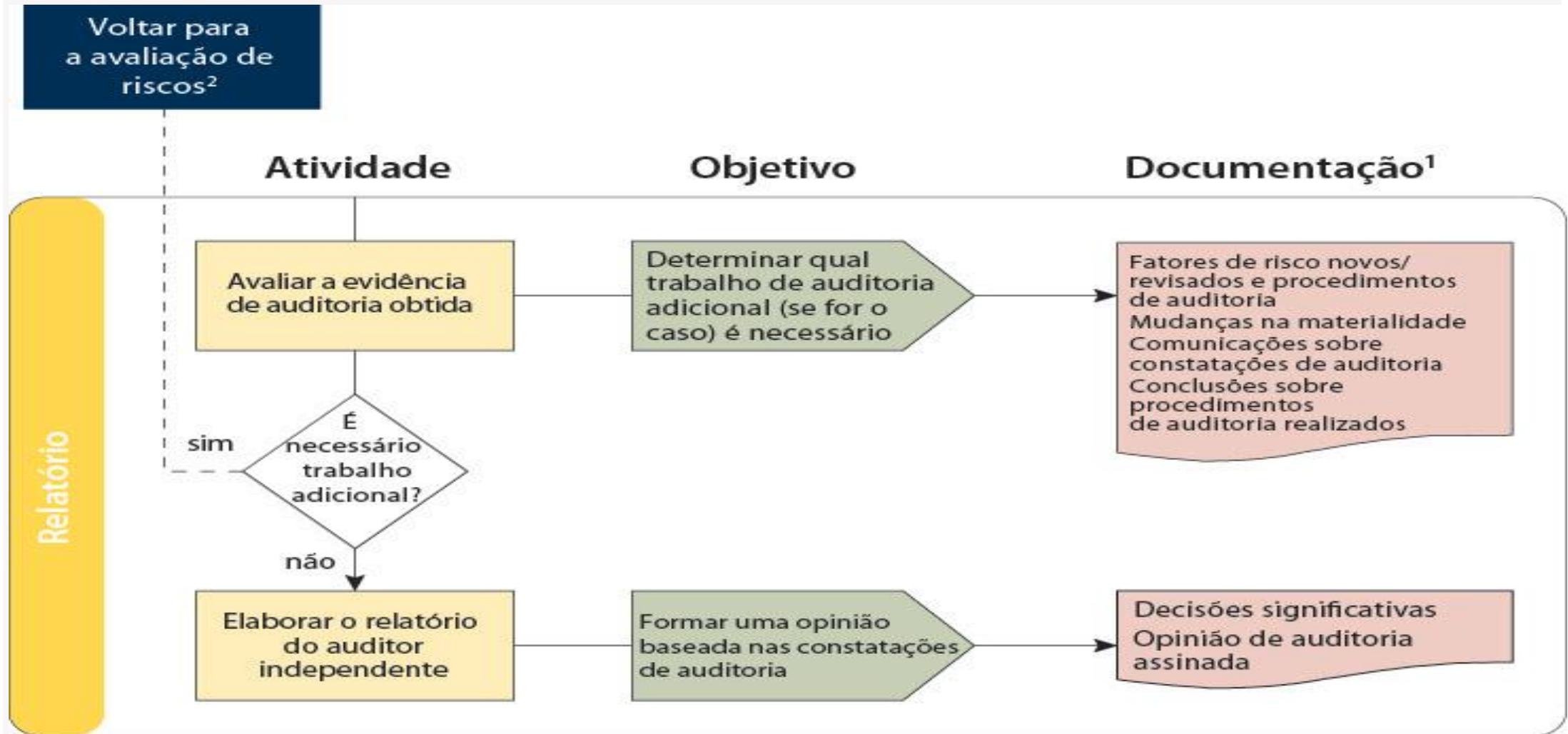
# Componentes do controle interno



# Quadro de riscos versus respostas



# RELATÓRIO



**Nota:**

1. Consultar a NBC TA 230 para uma lista mais completa da documentação requerida.
2. O planejamento (NBC TA 300) é um processo contínuo e iterativo ao longo da auditoria.