MODELO TÉCNICO • PROVA PERICIAL

Matriz da prova contábil judicial

Roteiro para delimitar o objeto, identificar evidências e produzir uma memória contábil reproduzível. Pode ser preenchido e adaptado pelo profissional responsável.

1 | Delimitação do objeto e da função

Campo	Preenchimento no caso concreto
Processo / tema	_____
Fase e prazo	_____
Função profissional	Perito nomeado / assistente técnico contratado
Pergunta técnica	Qual divergência contábil precisa ser demonstrada?
Data-base e período	_____
Decisões que delimitam o objeto	_____

2 | Matriz de evidências e rastreabilidade

O trabalho deve vincular cada número ao documento primário, à sua data, à conta de origem e ao procedimento de conferência. Não confunda existência da fatura, registro contábil e quitação.

ID	Documento / fonte	Operação / valor	Teste e conclusão
E01	Saldo de abertura	_____	Confrontar razão anterior
E02	Fatura / contrato	_____	Vincular cliente e competência
E03	Extrato / comprovante	_____	Rastrear titular e baixa
E04	Nota de crédito	_____	Vincular ao título original
E05	Decisão / critério	_____	Delimitar operação permitida

3 | Questões para o roteiro pericial

Qual é a população documental examinada? Os registros são íntegros? As contas comparadas têm a mesma data-base? Há pagamentos já reconhecidos? Uma transferência foi contada como receita? O saldo final pode ser refeito independentemente?

Cada resposta deve apontar a referência exata do documento, a operação e o resultado apurado.

EXEMPLO DIDÁTICO PREENCHIDO

Reconciliação de contas a receber

Os valores abaixo são fictícios. A memória reconstrói a conta auxiliar, compara com o razão e delimita a diferença. Não representa um caso real.

Evento	Operação	Saldo acumulado
Saldo inicial	Valor em 01/10	R$ 70.000,00
Faturamento A	+ R$ 25.000,00	R$ 95.000,00
Faturamento B	+ R$ 18.000,00	R$ 113.000,00
Recebimentos	– R$ 20.000,00	R$ 93.000,00
Nota de crédito	– R$ 3.000,00	R$ 90.000,00
Razão informado	Saldo independente	R$ 94.000,00
Diferença a explicar	**94.000 – 90.000**	**R$ 4.000,00**

Interpretação correta

O saldo reconstruído é R$ 90.000,00 e o razão informa R$ 94.000,00. A diferença de R$ 4.000,00 está demonstrada; sua causa exige identificação do lançamento correspondente. Não se presume duplicidade, erro, fraude ou valor judicialmente devido sem testar as evidências.

Modelo de achado técnico

Campo	Registro
Divergência	Razão 94.000 – auxiliar 90.000 = R$ 4.000
Causa comprovada	A pesquisar no conjunto E01 a E05
Contraprova	Reprocessar saldo sem copiar total questionado
Conclusão possível	Diferença identificada; causa ainda não atribuída

Referências de aplicação

CPC, art. 473: objeto, método e respostas aos quesitos. NBC TP 01 (R2): diretrizes técnicas da perícia contábil. A delimitação e a conclusão seguem os documentos, o encargo profissional e as decisões aplicáveis.

Conteúdo original para consulta profissional • Costa Nova Associados • 15/11/2026.