

Relato Financeiro Empresarial



CONTABILIDADE FORENSE

- ▶ *“a ciência que, recolhe, reúne e apresenta a tribunal a informação financeira de forma a que possa ser compreendida, aceite e usada contra os perpetradores de crimes económico-financeiros.”*

George Maning

CONTABILIDADE FORENSE

- 
- ▶ ... Ciência?
 - ▶ ...recolhe, reúne....
 - ▶ ...apresenta a tribunal...

▶ informações financeiras

Carlos Mendes - nº

CARACTERÍSTICAS

- ▶ Assenta no princípio da legalidade – obtenção e custódia da prova
- ▶ Linguagem própria utilizada tendo em atenção os principais destinatários
- ▶ Derrogação do princípio materialidade
- ▶ EUA – Criação de um manual de procedimentos elaborado pela FRE (Federal Rules of Evidence) – confere ao trabalho um carácter

REQUISITOS PARA O EXERCÍCIO DA ATIVIDADE

- ▶ Imparcialidade e objetividade

- ▶ Conhecimentos em multidisciplinares:
 - Contabilidade
 - Fiscalidade
 - Gestão
 - Direito
 - Economia
 - Novas tecnologias
 - Estatística
 - Áreas sociais

IMPORTÂNCIA E VALOR DA PROVA PERICIAL

- ▶ *“A prova pericial tem lugar quando a percepção ou apreciação dos factos exigem especiais conhecimentos técnicos, científicos ou artísticos.”* Art.º 151º do CP
- ▶ *“O juízo técnico, científico ou artístico inerente à prova pericial presume-se subtraído à livre apreciação do julgador.”* Art.º 163º do CP
- ▶ Provas que suportem uma queixa, investigação e/ou acusação

ÁREAS DE ATUAÇÃO

- ▶ Cível

- ▶ Criminal

ÁREAS DE ATUAÇÃO

- ▶ Insolvências fraudulentas;
- ▶ Contrafação;
- ▶ Roubo;
- ▶ Usurpação de identidade;
- ▶ Fraude com cartão de crédito;
- ▶ Compras online;
- ▶ Fraudes com seguros e banca;
- ▶ Peculato;
- ▶ Corrupção;
- ▶ Manipulação de stocks;
- ▶ Apropriação indevida de bens e/ou valores;

Relato Financeiro Empresarial

FIM