

História (Breve) do Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC

Por: Joaquim Fernando da Cunha Guimarães

Sem Publicação

“A responsabilidade que possui uma nação perante o seu passado é a de ter a consciência das raízes que sustenta o presente, cultuando-as, corrigindo destinos, para que o futuro seja cada vez mais promissor”
(António Lopes de Sá¹)

INTRODUÇÃO

O Centro de Estudos de História da Contabilidade (CEHC) da Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade (APOTEC), constituído em 1 de Junho de 1996, é a única estrutura associativa portuguesa organizada com o objectivo de estudar a História da Contabilidade.

O facto de integrarmos o CEHC desde a data da sua criação tem constituído um incentivo para desenvolvermos estudos e artigos sobre a História da Contabilidade, que, recentemente, compilámos no nosso quarto livro intitulado “HISTÓRIA DA CONTABILIDADE EM PORTUGAL – REFLEXÕES E HOMENAGENS” (Ed. Áreas Editora, Janeiro de 2005)².

Neste artigo pretendemos efectuar uma breve descrição histórica do CEHC, referindo algumas das actividades mais importantes realizadas ao longo destes nove anos, das quais destacamos a organização de realizações científicas, com especial relevo para a I Jornada de História da Contabilidade, a publicação do Boletim Informativo e o lançamento anual do “Prémio História da Contabilidade - Martim Noel Monteiro”.

¹ Em artigo sob o título “Primeiro Ano de Actividades do Centro de Estudos da História da Contabilidade”, Boletim n.º 1, de Julho de 1997.

² Apresentado em sessão pública realizada em Braga no passado dia 28 de Janeiro de 2005, na qual tivemos o grato prazer e amabilidade de contar com as intervenções dos Professores Doutores António Lopes de Sá, que prefaciou o livro, Camilo Cimourdain de Oliveira, decano dos Professores Universitários de Contabilidade em Portugal, que efectuou a apresentação do livro e Rogério Fernandes Ferreira que apresentou uma comunicação sob o título “Aspectos da Evolução da Normalização Contabilística – De Nacional a Internacional”.

1. A GÉNESE DO CENTRO

o Professor Doutor António Lopes de Sá teve um importante papel na génese do Centro, como o próprio testemunhou em artigo sob o título “Depoimentos sobre Páginas de uma História e de um Centro de História da Contabilidade”, publicado no Boletim n.º 10, de Outubro de 2000, do qual extraímos o seguinte texto:

.../...

“Lembro-me que foi em uma de minhas viagens a Portugal que com Manuel Viriato Cardoso Patulêia, Manuel Jose Benavente Rodrigues, José Luis Lopes Marques, Rogério Fernandes Ferreira, António Campos Pires Caiado, José Vieira dos Reis e alguns outros colegas, começamos a trocar idéias sobre a possibilidade de instalar-se um núcleo de pesquisa que pudesse revigorar o interesse pelos estudos históricos.

Já estava, em realidade no espírito dos dirigentes da APOTEC a pretensão do evento.

Na mesma ocasião, para ainda mais estimular o acontecimento, o grupo referido fez uma visita à Professora Judite Cavaleiro Paixão, no Tribunal de Contas.

Aquela colega só fez aumentar-nos o entusiasmo e facilitou-nos inclusive outro contato importante nos arquivos da Torre do Tombo.

Diante tais incentivos a chama estava acesa e pouco faltava para a materialização do nascimento da entidade.

Foi então que no apartamento do querido amigo José Luis Lopes Marques, no Parque dos Príncipes, onde estava eu hospedado em Lisboa, deu-se o primeiro passo concreto.

Ali, na paz daquele local, na ainda madrugada do dia 20 de Novembro de 1995, elaborei o esboço do que seria o primeiro Estatuto de nosso Centro.

No dia 21 alinhei as providencias que de forma executiva deveriam ser tomadas, compreendendo os projectos de ação imediata, a curto e médio prazo, a estrutura orgânica, os objetivos iniciais e seguintes e o do acervo da instituição.

Naquele mesmo dia, entreguei todo o material a José Luis Lopes Marques, com o qual dialoguei longamente sobre a matéria que eu

elaborara, recebendo desse experiente e valoroso companheiro sugestões preciosas que logo acolhi.

.../...

o mais intenso convívio foi com Noel Monteiro o qual eu só visitaria e conheceria pessoalmente em 1963, em Lisboa.

Foi com ele que elaborei parte do primeiro estatuto da APOTEC e por um capricho da sorte, quando Noel já havia de há muito falecido, deveria também em elaborar o do nosso Centro de Estudos.”.

2. OBJECTIVOS E ORGANIZAÇÃO

O CEHC é um departamento da APOTEC e o seu Regulamento (art.º 2.º), disponível no site em www.apotec.pt, estabelece o seguinte:

“Um - O objecto do Centro é o estudo da História da Contabilidade, podendo abranger ciências limítrofes, como a Fiscalidade, Economia, Gestão, etc.

Dois - O Centro dedica-se principalmente ao estudo da História da Contabilidade em Portugal, podendo no entanto dedicar-se ao estudo da História da Contabilidade de outros países, nomeadamente os de língua oficial portuguesa.

Três - É ainda objecto do Centro, a organização de um Museu da Contabilidade, podendo este ter o seu próprio regulamento.”.

O Centro é constituído por vinte e quatro Conselheiros, integrando um Conselho Científico, constituído por doze Conselheiros, que define a política cultural e programas científicos, e por um Conselho Executivo, também composto por doze Conselheiros, a quem compete a pesquisa e divulgação de acordo com os programas elaborados pelo Conselho Científico (art.º 5.º do Regulamento).

O CEHC vai no seu quarto mandato (1996-1997, 1998-2000, 2001-2003 e 2004-2006). No primeiro mandato o CEHC era constituído pelos Conselheiros constantes do QUADRO N.º 1 seguinte, do qual constam as referências curriculares de então.

QUADRO N.º 1 – Composição do CEHC no Primeiro Mandato (1996-1997)

Presidente Honorário: António Lopes de Sá	
Presidente do Centro: Rogério Fernandes Ferreira	
Presidente do Conselho Científico: António Campos Pires Caiado	
Presidente do Conselho Executivo: Manuel José Benavente Rodrigues	
Conselho Científico	Conselho Executivo
ANTÓNIO CAMPOS PIRES CAIADO Professor no ISEG	ABÍLIO MARTINS Membro da Secção Regional de Braga da APOTEC
ANTÓNIO LOPES DE SÁ Professor Catedrático	ANTÓNIO LOPES PEREIRA Presidente da Secção Regional de Braga da APOTEC
ARMANDINO CORDEIRO SANTOS ROCHA Professor na Universidade do Minho	ARMINDO FERNANDES COSTA Revisor Oficial de Contas e Professor na Universidade do Minho
HERNÂNI OLÍMPIO CARQUEJA Director da Revista de Contabilidade e Comércio	JOAQUIM FERNANDO DA CUNHA GUIMARÃES Revisor Oficial de Contas e Professor na Universidade do Minho
JOÃO FILIPE GONÇALVES PINTO Presidente da Assembleia Geral da APOTEC	JOAQUIM ROSADO VALENTE Membro da Secção Regional de Lisboa da APOTEC
JOSÉ ALBERTO PINHEIRO PINTO Professor da Faculdade de Economia do Porto e Revisor Oficial de Contas	JOSÉ FERNANDES SOUSA Professor no ISCAA
JOSÉ LUÍS LOPES MARQUES Director do Jornal do Técnico de Contas e da Empresa	JOSÉ JOAQUIM DA SILVA MOREIRA Professor na Escola Secundária de Lagos
JOSÉ MANUEL MATOS CARVALHO Professor Coordenador do ISCAC	JOSÉ MANUEL MARQUES Membro da Direcção Central da APOTEC
JUDITE CAVALEIRO PAIXÃO Directora do Arquivo Histórico do Tribunal de Contas	LEONOR FERNANDES FERREIRA Docente no ISEG
MANUEL VIRIATO CARDOSO PATULEIA Presidente da Direcção Central da APOTEC	MANUEL JOSÉ BENAVENTE RODRIGUES Membro da Direcção Central da APOTEC
ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA Professor Catedrático	MARIA TERESA OLIVEIRA DIAS NETO Vice-Presidente da Direcção Central da APOTEC
SEVERO PRAXEDES SOARES Director do Jornal de Contabilidade	RAÚL DA SILVA DÓRIA Membro da Secção Regional do Porto da APOTEC

No QUADRO N.º 2 seguinte constam os nomes de todos os Conselheiros nos quatro mandatos, com a indicação dos respectivos Conselhos (CC – Conselho Científico; CE – Conselho Executivo).

Dos trinta e três Conselheiros que integram ou integraram o Centro, dezoito (55%) permanecem desde o primeiro mandato (1996-1997), nos quais nos incluímos.

QUADRO N.º 2 – Conselheiros do CEHC nos Quatro Mandatos

CONSELHEIRO (NOME)	MANDATO							
	1996 – 1997		1998 - 2000		2001 – 2003		2004 - 2006	
	CC	CE	CC	CE	CC	CE	CC	CE
Abílio Martins		X		X		X		X
Alberto da Silva Barata						X		
Ana Rita Silva Serra Faria								X
António Campos Pires Caiado	X		X		X		X	
António Lopes de Sá	X		X		X		X	
António Lopes Pereira		X						
Armandino Cordeiro dos Santos Rocha	X							
Armindo Fernandes da Costa		X		X		X	X	
Carlos Alberto Antunes Abreu				X				
Delfina Rosa Rocha Gomes						X	X	
Hernâni Olímpio Carqueja	X		X		X		X	
João Filipe Gonçalves Pinto	X		X		X			X
Joaquim António Calado Cochicho			X		X		X	
Joaquim Fernando da Cunha Guimarães		X		X		X	X	
Joaquim Rosado Valente		X						
José Alberto Pinheiro Pinto	X		X					
José Fernandes de Sousa		X		X		X		X
José Joaquim Silva Moreira		X		X		X		X
José Luís Lopes Marques	X		X					
José Manuel Matos Carvalho	X		X		X		X	
José Manuel Marques		X		X		X		X
José Martins Lampreia								X
José Seabra Benzinho						X		
Judite Cavaleiro Paixão	X		X		X		X	
Leonor Fernandes Ferreira		X		X	X		X	
Lúcia Portela Lima Rodrigues				X	X		X	
Manuel José Benavente Rodrigues		X		X		X		X
Manuel Viriato Cardoso Patuleia	X		X		X			X
Maria Teresa de Oliveira Dias Neto		X		X		X		X
Matilde Conceição Estevens								X
Raul Narciso Couto Silva Dória		X		X		X		
Rogério Fernandes Ferreira	X		X		X		X	
Severo Praxedes Soares	X		X		X			X

Fonte: Elaboração Própria

3. ACTIVIDADES

O CEHC reúne duas a três vezes por ano com todos os membros dos dois Conselhos, tendo realizado, até à data, vinte reuniões.

Nas reuniões são abordados, entre outros, os seguintes assuntos/temas:

- Concepção do Boletim Informativo;
- Apresentação dos trabalhos de investigação desenvolvidos pelos Conselheiros;
- Apreciação de trabalhos de investigação desenvolvidos por pessoas e organismos externos;
- Divulgação de realizações nacionais e internacionais da História da Contabilidade, e definição de eventuais participações (com ou sem comunicação) dos Conselheiros;
- Debate de temas concretos de História da Contabilidade;
- Visitas de trabalho/estudo;
- Elaboração do Regulamento do “Prémio História da Contabilidade - Martim Noel Monteiro”;
- Actualização do site.

As actividades do Centro são divulgadas no Boletim Informativo e no site da APOTEC.

4. BOLETIM INFORMATIVO

O CEHC publica, trimestralmente, desde Julho de 1997, um Boletim Informativo (Fig. 1), distribuído gratuitamente aos associados da APOTEC, em conjunto com o Jornal de Contabilidade. Até à data foram publicados 28 números, o último dos quais em Abril de 2005.

No número 1 do Boletim, o Professor Doutor António Lopes de Sá, Presidente Honorário do Centro, efectua um balanço do primeiro ano de actividade.

No Boletim são divulgadas, entre outras, as seguintes informações:

- Actividades do Centro (v.g. reuniões, visitas de estudo, realizações científicas, prémios);
- Artigos elaborados pelos Conselheiros;
- Realizações científicas realizadas pelo Centro e por outras instituições nacionais e internacionais (v.g., Congressos, Jornadas);
- Artigos elaborados por outras pessoas, originais ou de transcrição de publicações anteriores;
- Textos sobre a História da APOTEC, do Jornal de Contabilidade e de outras Instituições/Revistas.

No QUADRO N.º 3 indicamos o número de artigos (59) elaborados pelos Conselheiros desde o n.º 1 até ao n.º 28, do qual concluímos que o grande animador do Boletim é (com 42 artigos, i.e, 71% do total), sem dúvida, o Conselheiro, Manuel Rodrigues Benavente, o que se justifica por ser o responsável redactorial. Registamos, também, os contributos do Professor Doutor Rogério Fernandes Ferreira (com 8 artigos).



Fig. 1 – Capa do Boletim Informativo do CEHC n.º 1 de Julho de 1997

QUADRO N.º 3 – ARTIGOS ELABORADOS PELOS CONSELHEIROS

(Do Boletim n.º 1 ao n.º 28)

CONSELHEIROS	TOTAL
Manuel Rodrigues Benavente	42
Rogério Fernandes Ferreira	8
António Lopes de Sá	3
António Campos Pires Caiado	2
Joaquim Fernando da Cunha Guimarães	2
Joaquim Calado Cochido	1
Leonor Fernandes Ferreira	1
TOTAL	59

5. REALIZAÇÕES CIENTÍFICAS

Em 4 de Abril de 1998 o CEHC organizou a I JORNADA DE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE, com a presença de mais de 400 pessoas, da qual fomos o Presidente da Comissão Executiva. O Presidente da Jornada e o Presidente da Comissão Científica foram os Professores Rogério Fernandes Ferreira e António Lopes de Sá, respectivamente, tendo sido apresentadas as comunicações constantes do QUADRO N.º 4 que foram compiladas em livro (Fig. 2).

A APOTEC colaborou com o European Institute of Advance Studies in Management (EIASM) na organização do Workshop “Accounting and Management in Historical Perspectives”, realizado nas instalações do Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa (ISCAL), de 5 a 6 de Dezembro de 2002, no qual foram apresentadas vinte e duas comunicações sendo três de portugueses.



Fig. 2 – I Jornada de História da Contabilidade

QUADRO N.º 4 – Comunicações Apresentadas na “I Jornada da História da Contabilidade da APOTEC”

Comunicação	Autor(es)
Schmalenbach e o Monismo	António Campos Pires Caiado Leonor Fernandes Ferreira
História e Teoria da Contabilidade – Resultados de um Inquérito	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães
O Morabitino – Séculos XII-XIII – Um Nobre Antepassado do Euro	Manuel José Benavente Rodrigues
Historicidad de los Criterios Formales en Contabilidad	Fernando Martín Lamouroux
Intervención, Contabilidad y Control en la Real Hacienda Castellana (1474-1700)	Esteban Hernandez Esteve
Degranges na Contabilidade Portuguesa do Século XIX	Hernâni Olímpio Carqueja
À la Conquête de la Science des Comptes, variations au tour de quelques manuels français de tenue de livres	Yannick Lemarchand
O Estado Novo e a Contabilidade: A questão do ensino técnico e a profissão de contabilista	José Fernandes de Sousa
Instruções de Escrituração no Século XVIII	Judite Cavaleiro Paixão
El Colégio de Contadores Jurados de Bilbao (1927-1945): Un Referente en la Historia de la Auditoria de Cuentas en España	Silvia Ruiz Blanco
La Información Financiera de la Compañía Minera: The Tharsis Sulphur and Copper Co. Ltd	Manuel Flores Caballero
Los Contables de la Taula de Canvis de Valencia (1519-1649). Su Formación Teórica Y Practica	Francisco Mayordomo Garcia Chicote
Valor Contabilístico e Valor do Negócio: Tradição e Mudança	Natália Maria Prudência Rafael Canadas
A Evolução do Pensamento Contabilístico nos Séculos XV a XIX	Maria da Conceição da Costa Marques Mendes Carvalheira
Crónica da Contabilidade Pública Portuguesa – Das Partidas Dobradas de 1761 ao Plano Oficial de Contabilidade Pública de 1997	Carlos Alberto Mendes Lopes

6. PRÉMIO “HISTÓRIA DA CONTABILIDADE - MARTIM NOEL MONTEIRO”

O CEHC promove, anualmente e desde 1997, o “PRÉMIO HISTÓRIA DA CONTABILIDADE - MARTIM NOEL MONTEIRO”, tendo sido lançada, recentemente, a 10.^a edição/2005, sendo o único prémio a nível nacional com estas características.

A atribuição ao “Prémio” do nome de Martim Noel Monteiro justifica-se plenamente pelo facto de ter sido um dos fundadores da APOTEC, associado n.º 1 e membro honorário. Além disso, foi autor de cerca de trinta livros, dois dos quais relacionados com a História da Contabilidade – “A Contabilidade e o seu Mundo” – vol. I e vol. II (Ed. Portugália Editora, 1965 e 1966) e “Pequena História da Contabilidade” (Ed. APOTEC, 1979)³.

Em reconhecimento, mais uma vez, da importância de Martim Noel Monteiro no associativismo e nas publicações⁴ de Contabilidade, a APOTEC reeditou aquele segundo livro em finais de 2004.

Nós próprios elaborámos um artigo sob o título “Martim Noel Monteiro e a História da Contabilidade”, no qual destacamos essas facetas de Martim Noel Monteiro⁵.

Até à data foram apresentados e premiados os trabalhos constantes do QUADRO N.º 5 seguinte:

³ O segundo livro é um extracto dos 1.º e 2.º Fascículos do primeiro.

⁴ Hernâni O. Carqueja em Nota Biográfica publicada na revista *Revisores & Empresas* n.º 21, de Abril/Junho de 2003, e no nosso livro “*História da Contabilidade em Portugal – Reflexões e Homenagens*”, pp. 325-7, relewa a intervenção de Martim Noel Monteiro na Sociedade Portuguesa de Contabilidade e no Jornal do Técnico de Contas e da Empresa.

⁵ Publicado no nosso livro “*História da Contabilidade em Portugal – Reflexões e Homenagens*”, pp. 319-29.

**QUADRO N.º 5 - Prémio História da Contabilidade – Martim Noel Monteiro
(1996-2004)**

Edição N.º/Ano	Título do Trabalho	Autor	Prémio
1.ª/1996	Não houve trabalhos concorrentes.	—————	————
2.ª/1997 ^{a)}	História Portuguesa da Contabilidade.	José David Pinto Fernandes da Silva	————
	História Portuguesa da Contabilidade – Breve Resenha.	Carla Sofia da Fonseca Monteiro	————
	Crónica da Contabilidade Pública Portuguesa. Das Partidas Dobradas de 1761 ao Plano Oficial de Contabilidade Pública de 1997.	Carlos Alberto Mendes Lopes	2.º
3.ª/1998 ^{b)}	História Portuguesa da Contabilidade.	Natália Maria da Silva Cardoso	————
4.ª/1999 ^{c)}	Joaquim Silvério dos Reis e os Aspectos Contábeis do Brasil Colonial.	Júlio César da Paz Pinheiro e Ana Virgínia Pinheiro	1.º
	Os Livros de Receita e Despesa da Câmara Municipal de Braga.	Delfina Rosa Rocha Gomes	
	História da Contabilidade.	António Alberto Santos	————
5.ª/2000	Da Antiguidade aos nossos dias – As metamorfoses do objecto da Contabilidade.	Amélia Maria Martins Pires	A
	A Contabilidade em Portugal no séc. XVIII – Monografia.	Inês Maria dos Santos Fernandes Pereira	B
6.ª/2001 ^{d)}	O Balanço na Perspectiva da Valorização do Património.	Armando Nuno Martins Carneiro	A
7.ª/2002 ^{d)}	Esboço Histórico da Contabilidade no Brasil.	José Paulo Cosenza	————
	Aspectos da Escrituração Contábil da Inquirição em Lisboa.	Anete Costa Ferreira	A
8.ª/2003 ^{e)}	A Produção e Difusão de Saberes Comerciais no Porto Oitocentista.	José Manuel Ferreira	————
9.ª/2004	Evolução do Balanço das Empresas de Seguros (Sociedades Anónimas) 1907-1931. O Caso da Companhia de Seguros Bonança.	Maria de Nazaré Esparteiro Barroso	A
	Início do Estudo da Escrituração da Igreja Católica Portuguesa.	Maria Hortence Martins Nunes	————
	A História da Contabilidade Portuguesa: O Período Intuitivo Primitivo e a Primeira Fase do Racional Mnemónico.	Angélica de Vasconcelos Silva Moreira Santos	————
	A Contabilidade do Mosteiro de Arouca: 1786-1825.	José Miguel Pereira dos Santos de Oliveira	B
	Influência Italiana na Introdução das Partidas Dobradas em Portugal: Aspectos Históricos.	Miguel Maria Carvalho Lira	————
	O Ensino do Método Digráfico nos Primórdios da Aula do Comércio: Análise do Manuscrito arte de escritura dobrada, para instrução de Joze Feliz Venancio	Miguel Maria Carvalho Lira	————
^{a)} O 1.º e 3.º prémios não foram atribuídos.		^{d)} O prémio B não foi atribuído.	
^{b)} Não foi atribuído qualquer prémio.		^{e)} Não foram atribuídos os dois prémios A e B.	
^{c)} Não foram atribuídos os 2.º e 3.º prémios.			

Fonte: Elaboração própria

7. BASE DE DADOS DE TRABALHOS

O Centro está empenhado na constituição de uma base de dados dos trabalhos relativos à História da Contabilidade em Portugal (v.g., artigos, estudos, comunicações, dissertações de mestrado, teses de doutoramento).

No nosso livro “História da Contabilidade em Portugal – Reflexões e Homenagens” já demos um breve contributo para atingir tal desiderato.

Além disso, o Centro está a proceder ao inventário dos trabalhos elaborados pelos Conselheiros para os disponibilizar no site da APOTEC.

Entretanto, a Conselheira, Ana Rita Faria, com a nossa colaboração, elaborou um artigo sob o título “A Investigação em História da Contabilidade em Portugal, 1990-2003: Um Estudo Empírico”⁶ que será actualizado anualmente.

⁶ Publicado no *Jornal de Contabilidade* da APOTEC n.º 338, de Maio de 2005, pp. 181-200, e no nosso livro “*História da Contabilidade em Portugal – Reflexões e Homenagens*”, pp.199-249.