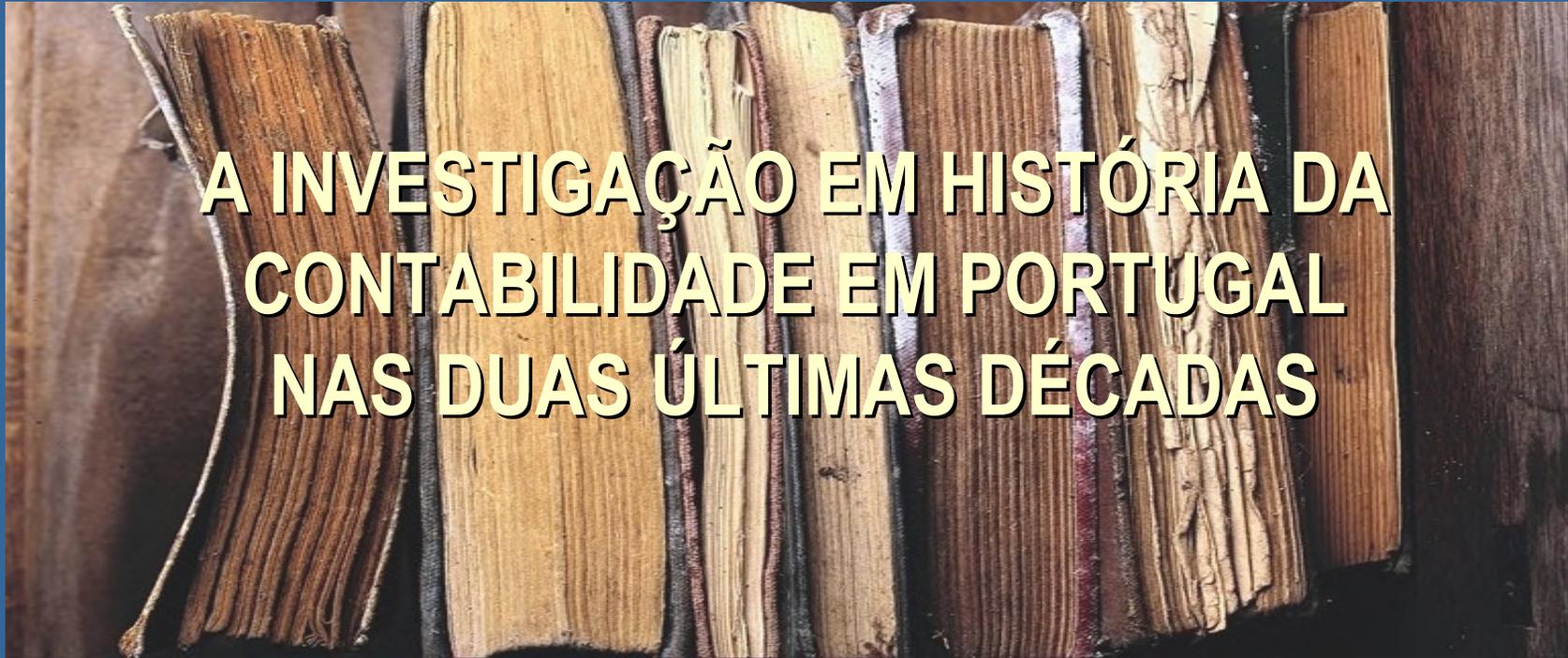




**TERCEIRO ENCONTRO DE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE DA OTOC  
LISBOA E BRAGA, 17 E 19 DE JUNHO DE 2010**

A photograph showing the spines of several old, thick books with worn, yellowed pages and dark covers, arranged in a row.

**A INVESTIGAÇÃO EM HISTÓRIA DA  
CONTABILIDADE EM PORTUGAL  
NAS DUAS ÚLTIMAS DÉCADAS**

**ANA RITA FARIA (ESGHT – UNIVERSIDADE DO ALGARVE, CEHC-APOTEC)  
JOAQUIM CUNHA GUIMARÃES (TOC, ROC, DOCENTE DO ENSINO SUPERIOR,  
CHC-OTOC)**

## 1. OBJECTIVOS

- Inventariar e analisar os estudos sobre História da Contabilidade surgidos em Portugal nas duas últimas décadas (1990-2009);
- Verificar a evolução da investigação em História da Contabilidade em Portugal no mesmo período.

## 2. MOTIVAÇÃO

- Interesse pelas matérias históricas da Contabilidade.
- Escassez de estudos empíricos que avaliem a situação e a evolução da investigação em História da Contabilidade em Portugal (e.g. Faria, 2005; Faria, 2008; Guimarães, 2010).
- Crescente interesse, tanto a nível internacional como nacional, pelas matérias históricas da Contabilidade.
- Existência de uma base de dados dos trabalhos realizados nesta área de nossa autoria, disponível nos sites [www.infocontab.com.pt](http://www.infocontab.com.pt) e [infocontab.com.pt/historia](http://infocontab.com.pt/historia)

## **ESTUDOS SOBRE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE**

- Comunicações apresentadas em realizações científicas nacionais e internacionais.
- Artigos publicados em revistas nacionais e internacionais.
- Livros e capítulos de livros.
- Dissertações de mestrado e teses de doutoramento.
- Trabalhos vencedores do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” (CEHC/APOTEC).

### 3. METODOLOGIA (I)

## REVISÃO DE LITERATURA

- Publicações de Contabilidade e de História da Contabilidade editadas no território nacional.
- Publicações de instituições de ensino superior com cursos superiores em Contabilidade, Gestão e áreas conexas.
- Revistas internacionais de História da Contabilidade publicadas em língua inglesa.

### 3. METODOLOGIA (II)

- **Unidade de análise:** artigo, comunicação, tese/dissertação ou livro individual sobre História da Contabilidade.
- **Excluíram-se:**
  - artigos sobre Teoria da Contabilidade, excepto se redigidos sob uma perspectiva histórica;
  - editoriais, relatos de conferências, seminários, encontros ou sessões de homenagem; listas de livros publicados e artigos reeditados pela mesma revista.
- **Artigos publicados em mais do que uma revista:** foram considerados, para efeitos estatísticos, uma única vez, excepto na avaliação numérica dos textos publicados por revista.

### 3. METODOLOGIA (III)

#### CRITÉRIOS DE ANÁLISE

- Quantidade:
  - Por realização/por revista;
  - Por período;
- Autoria:
  - Autores mais produtivos;
  - Padrões de autoria;
  - País de origem dos autores;
- Período estudado;
- Área de estudo.

A Investigação em História  
da Contabilidade em  
Portugal nas duas últimas  
décadas

**RESULTADOS**

## QUADRO 1 – ESTUDOS SOBRE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE

	Nº.
Artigos publicados em jornais e revistas nacionais (por portugueses e estrangeiros)	187
Artigos de portugueses (individuais/co-autoria) publicados em revistas internacionais	14
Comunicações apresentadas por portugueses em realizações científicas nacionais	79
Comunicações apresentadas por portugueses em realizações científicas internacionais	55
Comunicações apresentadas por estrangeiros em realizações científicas nacionais	25
Comunicações apresentadas por estrangeiros em realizações científicas internacionais realizadas em Portugal	26
Livros	7
Capítulos de livros	1
Trabalhos vencedores do Prémio de História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” do CEHC/APOTEC	14
Dissertações de Mestrado	11
Teses de Doutoramento	1

## QUADRO 2 – REALIZAÇÕES NACIONAIS COM COMUNICAÇÕES EM HISTÓRIA DA CONTABILIDADE

<b>Realizações</b>	<b>Comunica- ções</b>	<b>Datas</b>
Jornadas de História da Contabilidade (CEHC- APOTEC)	54	1998, 2002, 2006, 2007, 2008
Congressos de Contabilidade dos ISCA's	19	1994,1996,1998,2000,2002,2004
Encontros de História da Contabilidade da OTOC	16	2008, 2009
Jornadas de Contabilidade e Fiscalidade da APOTEC	6	1997,2000,2007
Encontros da Associação Portuguesa de História Económica e Social (APHES)	3	2002, 2006
Encontros da Associação de Docentes de Contabilidade do Ensino Superior (ADCES)	2	2001
Instituto de Estudos Superiores de Contabilidade (IESC)	2	2001
Congressos dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC)	2	2009
Instituto de Educação Técnica (INETE)	1	1999

**QUADRO 3 – REALIZAÇÕES INTERNACIONAIS COM  
COMUNICAÇÕES (DE PORTUGUESES) EM HISTÓRIA DA CONTABILIDADE**

<b>Realização</b>	<b>Comunicações</b>	<b>Anos</b>
Congresso Mundial de Contabilidade Historiadores de (Academy of Accounting Historians)	17	1996, 2000, 2002, 2004, 2006, 2008
<i>Accounting History International Conference</i>	10	2003, 2005, 2007
Congresso/Encontro AECA	7	1997, 2001, 2005, 2008
Congresso da <i>European Accounting Association</i>	5	1995, 2003, 2005, 2008
<i>Workshop on Accounting in Historical Perspective (EIASM)</i>	3	2002
<i>Journées d'Histoire de la Comptabilité et du Management</i>	3	2001, 2002, 2003
PROLATINO – Congresso Internacional do Mundo Latino	3	1998
Congresso Internacional de Custos (ICC)	1	1999
<i>Accounting, Business &amp; Financial History Conference</i>	1	2003
<i>Academy of Business and Administrative Sciences (ABAS) International Conference</i>	1	2002
<i>International Atlantic Economic Conference</i>	1	2004
<i>Critical Perspectives on Accounting Conference</i>	1	2008
Congresso Latino Americano	1	2008
<i>Accounting History International Emerging Scholars Colloquium</i>	1	2009

## QUADRO 4 – PRINCIPAIS AUTORES NACIONAIS (COMUNICAÇÕES)

Posição	Nome	Realizações				Totais		
		Nacionais		Internacionais		I	C	Total
		I	C	I	C	I	C	Total
1	Delfina Rosa da Rocha Gomes*	4	3	5	13	9	16	25
2	Lúcia Lima Rodrigues*	3	4	0	16	3	20	23
3	Manuel Benavente Rodrigues	7	0	4	4	11	4	15
4	Maria da Conceição Marques**	3	1	4	6	7	7	14
5	Joaquim Fernando Guimarães	7	0	1	0	8	0	8
6	António Campos Pires Caiado	3	3	2	0	5	3	8
7	Leonor Fernandes Ferreira	2	3	2	1	4	4	8
8	José Matos Carvalho	0	3	0	5	0	8	8
9	Matilde Conceição Estevens	5	2	0	0	5	2	7
10	Ana Rita Faria	3	3	1	0	4	3	7
11	Hernâni O. Carqueja	5	0	0	0	5	0	5
Total								128

\* Inclui três comunicações internacionais em conjunto e repetidas.

\*\* Inclui uma comunicação internacional em conjunto que não foi apresentada *in loco* mas apenas aceite pela Organização

## QUADRO 5 – PUBLICAÇÕES EM REVISTAS NACIONAIS

<b>Revistas nacionais</b>	<b>N.º</b>	<b>%</b>
Jornal de Contabilidade	51	26,2%
Revista de Contabilidade e Comércio <sup>a</sup>	39	20,0%
Boletim do CEHC <sup>+</sup>	24	12,3%
TOC <sup>#</sup>	23	11,8%
Boletim da CROC/Revisores & Empresas	20	10,3%
Jornal do Técnico Contas e da Empresa*	20	10,3%
Estudos do ISCAA	9	4,6%
Revista de Contabilidade e Finanças	6	3,1%
Boletim APECA	2	1,0%
Contabilidade e Empresas	1	0,5%
<b>Total</b>	<b>195</b>	<b>100%</b>

a Fundada em 1933. Não tem sido editada regularmente

+ Primeiro número: 1997

# Primeiro número: 2000

\* Último número: Dezembro de 2003

## QUADRO 6 – PUBLICAÇÕES EM REVISTAS INTERNACIONAIS

<b>Revista</b>	<b>N.º</b>
<i>Accounting History</i>	6
<i>Accounting Historians Journal</i>	2
<i>Accounting, Auditing and Accountability Journal</i>	1
<i>Atlantic Economic Journal</i>	1
<i>Critical Perspectives on Accounting</i>	1
<i>Libraries and the Cultural Record</i>	1
<i>Partida Doble</i>	1
<i>The Southern European Review of Business, Finance and Accounting</i>	1
<b>Total</b>	<b>14</b>

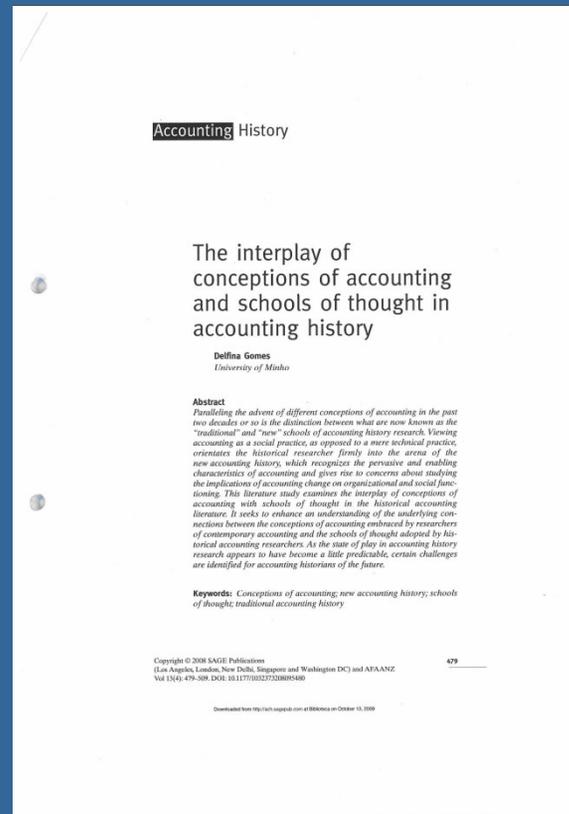
## QUADRO 7 – AUTORES COM PUBLICAÇÕES EM REVISTAS INTERNACIONAIS

<b>Autor</b>	<b>N.º artigos</b>		<b>Total</b>	<b>Filiação Institucional</b>
	<b>Individuais</b>	<b>Co- autoria</b>		
Lúcia Lima Rodrigues	1	9	10	U.Minho
Delfina Gomes	2	4	6	U.Minho
Ana Rita Faria	1	-	1	U. Algarve
José Matos Carvalho	-	1	-	ISCAC
Miguel Gonçalves	-	1	1	ISCAC
Miguel Lira	-	1	1	ISCAC

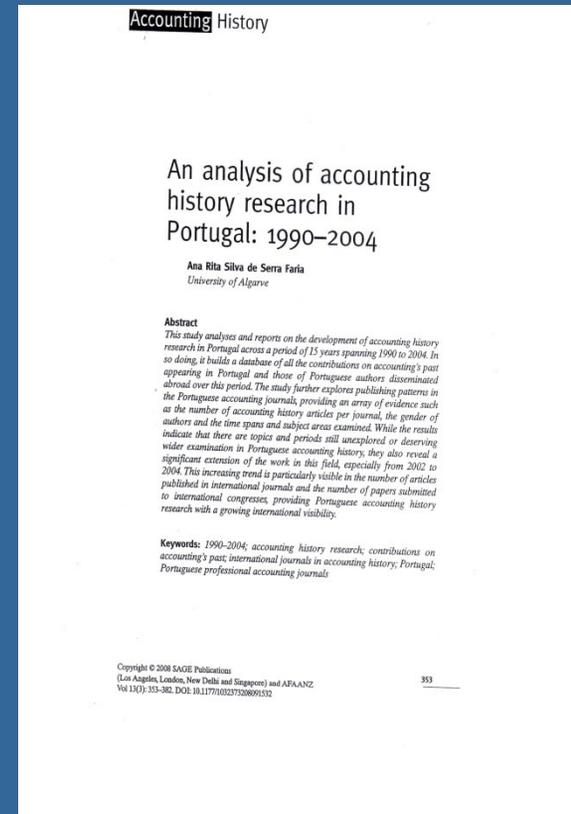
## PUBLICAÇÕES DE AUTORES PORTUGUESES EM REVISTAS INTERNACIONAIS (Exemplos)



Lúcia L. Rodrigues  
e Russel Craig,  
*Critical Perspectives on  
Accounting*



Delfina Gomes  
*Accounting History*



Ana Rita Faria  
*Accounting History*

## QUADRO 8 – PUBLICAÇÕES, COMUNICAÇÕES E TRABALHOS DE INVESTIGAÇÃO POR PERÍODO (QUADRIÉNIO)

Período	Publicações				Comunicações				Teses	
	Revistas Nacionais		Revistas Internacionais		Eventos Nacionais		Eventos Internacionais		Mest.	Doutor .
	N.º	%	N.º	%	N.º	%	N.º	%	N.º	N.º
1990-1993	11	5,9%	-	-	-	-	-	-	-	-
1994-1997	37	19,8%	-	-	6	5,7%	4	5%	-	-
1998-2001	43	23,0%	-	-	27	25,7%	16	20%	6	-
2002-2005	58	31,0%	4	28,6%	21	20%	50	62,5%	4	-
2006-2009	38	20,3%	10	71,4%	51	48,6%	10	12,5%	1	1
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>	<b>105</b>	<b>100%</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>	<b>11</b>	<b>1</b>

## QUADRO 9 – PAÍS DE ORIGEM DOS AUTORES ARTIGOS EM REVISTAS NACIONAIS

<b>País de origem</b>	<b>Publicações</b>	
	<b>N.º ajustado</b>	<b>% total</b>
Portugal	144,83	77,5%
Brasil	28	15,0%
Espanha	12	6,4%
França	1	0,5%
Austrália	1,17	0,6%
Total	187	100%

16 (57%) dos 28 artigos provenientes do Brasil são da autoria do Professor A. Lopes de Sá.

## QUADRO 10 – PAÍSES DE ORIGEM DOS AUTORES ARTIGOS EM CO-AUTORIA

<b>País de origem</b>	<b>Publicações</b>		<b>Total</b>
	<b>Revistas Nacionais</b>	<b>Revistas Internacionais</b>	
Portugal/Portugal	13	1	14
Portugal/Austrália	3	8	11
Brasil/Brasil	1	-	1
Espanha/Espanha	2	-	2
Portugal/Brasil	-	1	1
<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>10</b>	<b>29</b>

71,4% dos artigos publicados em **revistas internacionais** foram escritos em parceria, em oposição a apenas 10,2% dos artigos publicados em **revistas nacionais**.

**QUADRO 11 – PERÍODO ESTUDADO**  
**ARTIGOS DE PORTUGUESES - REVISTAS NACIONAIS**

	<b>No.</b>	<b>%</b>
Anterior ao séc. XVI	12,43	8,5%
Século XVI	2,18	1,5%
Século XVII	1,51	1,0%
Século XVIII	24,76	17,0%
Século XIX	14,06	9,6%
Século XX	71,03	48,7%
Não aplicável /período não específico	20	13,7%
Total	146	100%

Cerca de **dois terços dos artigos** concentram-se nos **séculos XVIII e XX**, constatando-se a maior incidência no último.

## PERÍODO ESTUDADO

### SÉCULO XVIII

#### - RAÍZES DA CONTABILIDADE PORTUGUESA -

- ✓ Aparecimento dos **primeiros tratados de Contabilidade** em português;
- ✓ Criação da **Junta do Comércio** em 1755;
- ✓ Fundação da **Aula do Comércio** em Lisboa em 1759: o primeiro estabelecimento de ensino técnico profissional de Comércio e Contabilidade em Portugal, e talvez no mundo (facto ainda não totalmente comprovado - trabalho de investigação de Rodrigues, Gomes e Craig);
- ✓ Publicação da **Carta de Lei de 22 de Dezembro de 1761**, que extinguiu a **Casa dos Contos** e criou o **Erário Régio**, instituindo a escrituração por **partidas dobradas no sector público**.

**QUADRO 12 – ÁREA DE ESTUDO**  
**ARTIGOS DE PORTUGUESES - REVISTAS NACIONAIS**

	<b>Nº.</b>	<b>%</b>
Biografias/bibliografias	37	25,3%
Evolução do pensamento contabilístico	24	16,5%
História Institucional	19	13,0%
História Geral	12	8,2%
Contabilidade pública	11	7,5%
Ensino	11	7,5%
Historiografia e aspectos metodológicos	6	4,1%
Análise de tratados/livros de contabilidade	6	4,1%
Análise de registos contabilísticos de empresas	4	2,7%
Contabilidades de ordens religiosas e de casas nobres	3	2,1%
Estudos sobre moeda	2	1,4%
Auditoria/revisão de contas	2	1,5%
Fiscalidade	2	1,4%
Contabilidade de custos/de gestão	1	0,6%
Outras	6	4,1%
<b>Total</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

## ÁREA DE ESTUDO

❖ Concentração nas categorias “**Biografias e Bibliografias**”, “**Evolução do Pensamento contabilístico**” e “**História Institucional**” (cerca de 55% dos artigos).

❖ Estudos sobre a vida e obra de personalidades que deixaram marca na evolução do saber ou da prática da profissão, tais como:

Jaime Lopes Amorim . António Joaquim Carvalho . Luca Pacioli . António Lopes de Sá . Martim Noel Monteiro . Ricardo José de Sá . Rodrigo Afonso Pequito . Schmalenbach . Fernando Gonçalves da Silva . Raul Dória . Esteban Esteve . José António Sarmiento . Francisco Caetano Dias . Luís da Silva Viegas . António D’Aça Castelo Branco . Guilherme Rosa . Eduardo Baptista Oliveira . Francisco Xavier Antunes . José Henriques Garcia . António Tomé de Brito, Cabral de Mendonça ...

## ÁREA DE ESTUDO

- ❖ História Institucional (13% dos artigos):
  - **Profissão Contabilística** - Processo de profissionalização e evolução da profissão nos últimos 250 anos.
  - **Associações Profissionais** - e.g. Sociedade Portuguesa de Contabilidade, APECA, APOTEC, outras.
  - **Revistas de Contabilidade** - e.g. Jornal do Técnico de Contas e da Empresa, Revista TOC, Revista de Contabilidade e Comércio; outras.
- ❖ Ensino (7,5% dos artigos):
  - **Ensino técnico na década de 30, Aula do Comércio, ISCA de Aveiro, Escola Prática Comercial Raul Dória...**
  - Quatro dos 11 artigos em revistas internacionais são sobre a **Aula do Comércio** (Primeiro: 2004).
- ❖ Escassez de estudos em áreas como “Análise de registos contabilísticos de empresas”, “Contabilidades de ordens religiosas” e “Contabilidade de custos”.

## QUADRO 13 – DISSERTAÇÕES DE MESTRADO (I)

DATA	TEMA	AUTOR	INSTITUIÇÃO
1999	A Influência de Jaime Lopes Amorim no Desenvolvimento da Contabilidade em Portugal	Amândio Tavares	Universidade do Minho
	A Evolução da Contabilidade em Portugal nos Séculos XIX e XX: Análise de Livros Publicados	Maria de Fátima Conde	Universidade Aberta (Aveiro)
2000	A Evolução dos Registos Contabilísticos e a Aplicação da Partida Dobrada em Portugal	Delfina Rosa Gomes	Universidade do Minho
	O Balanço: Sua História e Enquadramento Face Às Novas Teorias da Contabilidade	José Manuel Pereira	Universidade do Minho
2001	Evolução dos Modelos Contabilísticos: Visão Histórica e Tendências para o Futuro	Alfredo António Paulino	Universidade do Minho e APNOR
	O Caixeiro e a Instrução Comercial no Porto Oitocentista: Percursos, Práticas e Contextos Profissionais	José Manuel Pereira	Universidade do Porto – Faculdade de Letras

## QUADRO 13 – DISSERTAÇÕES DE MESTRADO (II)

<b>DATA</b>	<b>TEMA</b>	<b>AUTOR</b>	<b>INSTITUIÇÃO</b>
2002	A Organização Contabilística Numa Empresa da Indústria de Conservas de Peixe entre o Final do Século XIX e a Primeira Metade do Século XX – O Caso Júdice Fialho	Ana Rita Faria	Universidade do Algarve U.C.E.E./UTL -ISEG
	Evolução dos Conceitos Contabilísticos no Século XX – Activo, Passivo, Custos e Proveitos	Maria de Fátima Morais Pires	Universidade do Minho
2004	Evolução do Pensamento Contabilístico Português até ao Século XIX: Aspectos Historiográficos da Influência Italiana na Introdução do Método Digráfico	Miguel Maria Lira	Universidade Aberta
	A Contabilidade do Mosteiro de Arouca; 1786-1825	José Miguel Oliveira	Faculdade de Economia Universidade do Porto
2008	Contabilidade do Vinho do Porto: o Período Pombalino	Isabel Maria Oliveira	Universidade do Minho

## QUADRO 14 - TESES DE DOUTORAMENTO

<b>DAT A</b>	<b>TEMA</b>	<b>AUTOR</b>	<b>INSTITUIÇÃO</b>
2007	<i>Accounting Change in Central Government: the Institutionalization of Double Entry Bookkeeping at the Portuguese Royal Treasury (1761-1777)</i>	Delfina Rosa Gomes	Universidade do Minho

## DISSERTAÇÕES DE MESTRADO E TESES DE DOUTORAMENTO EM HISTÓRIA DA CONTABILIDADE

- ❑ Seis das 11 dissertações de mestrado e a tese de doutoramento na área da História da Contabilidade provêm da Universidade do Minho.
- ❑ Esta Universidade foi pioneira no ensino da História da Contabilidade em Portugal através da inclusão, no Mestrado em Contabilidade e Auditoria (actualmente “Mestrado em Contabilidade”) de uma **disciplina** intitulada “**História e Filosofia da Contabilidade**”, que foi leccionada pelos Professores António Lopes de Sá (1.<sup>a</sup> edição), Jorge Tua Pereda (2.<sup>a</sup> e 3.<sup>a</sup> edições) e Delfina Rosa Gomes (a partir da 4.<sup>a</sup> edição).
- ❑ Duas dissertações de mestrado (de Amândio Tavares e José Oliveira) foram publicadas em livro.
- ❑ A Professora Delfina Gomes, autora da única tese de doutoramento na área, já havia elaborado a sua dissertação de mestrado em História da Contabilidade.

## QUADRO 15 – LIVROS PUBLICADOS EM PORTUGAL

<b>TÍTULO</b>	<b>AUTOR</b>	<b>EDITORIA</b>	<b>LOCAL/ DATA</b>	<b>N.º PÁG.</b>	<b>FIG.</b>
História Geral e das Doutrinas da Contabilidade	António Lopes de Sá	Vislis Editores	Lisboa 1998	260	1
Pequena História da Contabilidade (2.ª Edição) *	Martim Noel Monteiro	Europress	Lisboa, Setembro de 2004	108	2
História da Contabilidade em Portugal - Reflexões e Homenagens	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães	Áreas Editora	Lisboa, Janeiro de 2005	568	3
A Contabilidade do Mosteiro de Arouca: 1786 - 1825 **	José Miguel Pereira dos Santos Oliveira	Rirmsma	Maia, 2005	244	4
APOTEC - 25 Anos de uma História da Contabilidade (1977-2002)	Manuel Benavente Rodrigues	APOTEC	Lisboa, Fevereiro de 2007	180	5
A Influência de Jaime Lopes Amorim no Desenvolvimento da Contabilidade em Portugal **	Amândio Faustino Ferreira Tavares	Infocontab Edições	Braga, Novembro de 2008	139	6
A Profissão, as Associações e as Revistas de Contabilidade em Portugal	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães	Vida Económica	Porto, Setembro de 2009	735	7

\* A 1.ª edição, com o mesmo título, foi publicada em 1979, Ed. APOTEC.

\*\* Dissertação de Mestrado em Contabilidade e Auditoria da Universidade do Minho.

## LIVROS DE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE PUBLICADOS EM PORTUGAL

1



1998

2



2004

3



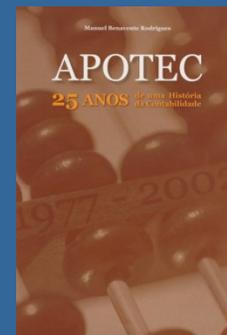
2005

4



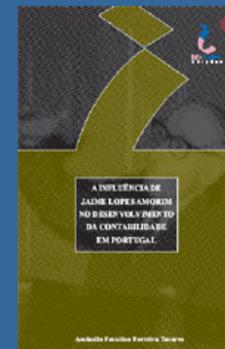
2005

5



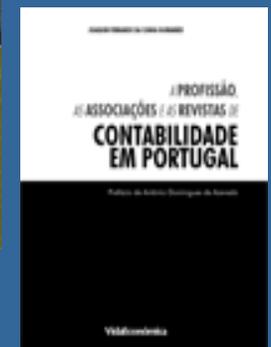
2007

6



2008

7



2009

## PRINCIPAIS CONCLUSÕES

- A investigação em História da Contabilidade em Portugal ainda não se encontra ao nível desejado. Contudo, podemos afirmar que a situação actual é substancialmente melhor do que a verificada na década de 90 do século passado.
- A investigação em História da Contabilidade portuguesa tem vindo a adquirir visibilidade no panorama internacional.
- A investigação do passado da Contabilidade ainda depende de um número reduzido de indivíduos, que produzem de forma sistemática.
- A maioria das contribuições na literatura nacional provem de autores individuais. Existe alguma relutância por parte dos investigadores nacionais em cooperarem com colegas de outros países.
- Os investigadores portugueses têm dedicado especial atenção a fenómenos contabilísticos ocorridos após o século XVIII e o seu interesse tem recaído sobre “Biografias e bibliografias”, “Evolução do pensamento contabilístico” e “História Institucional”.

*Muito obrigada  
pela atenção!*

Ana Rita Faria  
[arfaria@ualg.pt](mailto:arfaria@ualg.pt)

Joaquim Guimarães  
[jfcguimaraes@jmmsroc.pt](mailto:jfcguimaraes@jmmsroc.pt)