



**VII ENCONTRO DE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE
LISBOA, 28 DE NOVEMBRO DE 2014**

**Tendências do Ensino e Investigação Académica
em História da Contabilidade em Portugal**

ÂNGELA PATRÍCIA BARBEDO

DOUTORANDA EM CONTABILIDADE NA UNIVERSIDADE DO MINHO/AVEIRO

Índice

1 Introdução

2 Objetivo de investigação

3 Metodologia de investigação

4 Apresentação dos resultados obtidos

5 Considerações finais



1. Introdução

Justificação do tema:

- Ausência de um trabalho de cariz académico que relacione o ensino e a pesquisa no ensino de forma aprofundada.

Principais motivações:

- Originalidade e a relevância do tema;
- A importância das matérias históricas da contabilidade.

Finalidades da investigação:

- Contributo para o conhecimento do progresso da disciplina e do ensino da História da Contabilidade em Portugal.



2. Objetivo de Investigação

Conhecer, compreender e caraterizar as tendências do ensino superior e da investigação académica na História da Contabilidade em Portugal.

Objetivos específicos da investigação:

- 1) Conhecer a evolução da disciplina no ensino superior.
- 2) Caraterizar o conjuntura atual da disciplina e das unidades curriculares que contemplam o seu ensino.
- 3) Identificar as dissertações e teses efetuadas.
- 4) Identificar as estratégias para o desenvolvimento do ensino superior e da investigação académica nesta área.

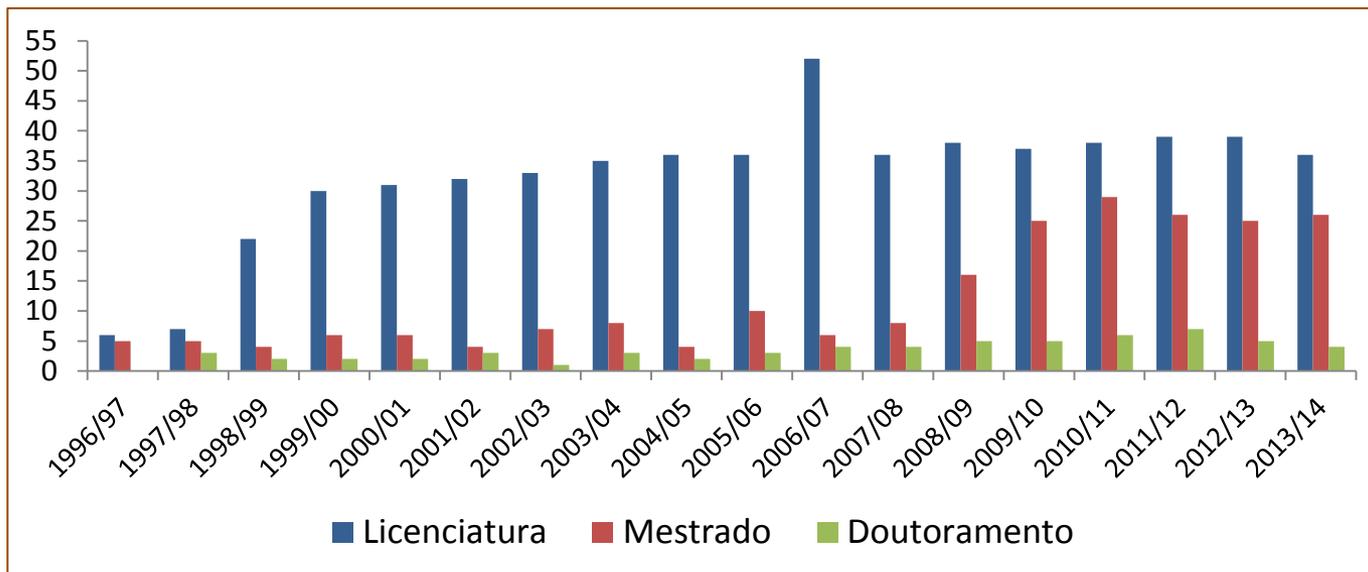
3. Metodologia de Investigação

Figura 1: Metodologia de Investigação

Objetivo	Conceito	Dimensão	Técnicas
1º	Ensino Superior (Evolução)	A disciplina de História da Contabilidade nos cursos de Contabilidade e Ciências Empresariais	Bases de dados e Análise documental
2º	Disciplina e o ensino da História da Contabilidade (Atual)	Disciplina específica	Bases de dados e documentos
		Disciplinas que contemplem o seu ensino	Bases de dados e documentos
3º	Investigação (evolução)	Dissertações de Mestrado e Teses de Doutoramento	Análise documental
4º	Ensino e Investigação	Ensino e Investigação	Entrevista e Registo de Áudio

Evolução da disciplina de História da Contabilidade

Figura 2: Evolução do ciclo de estudos em Contabilidade e Ciências Empresariais



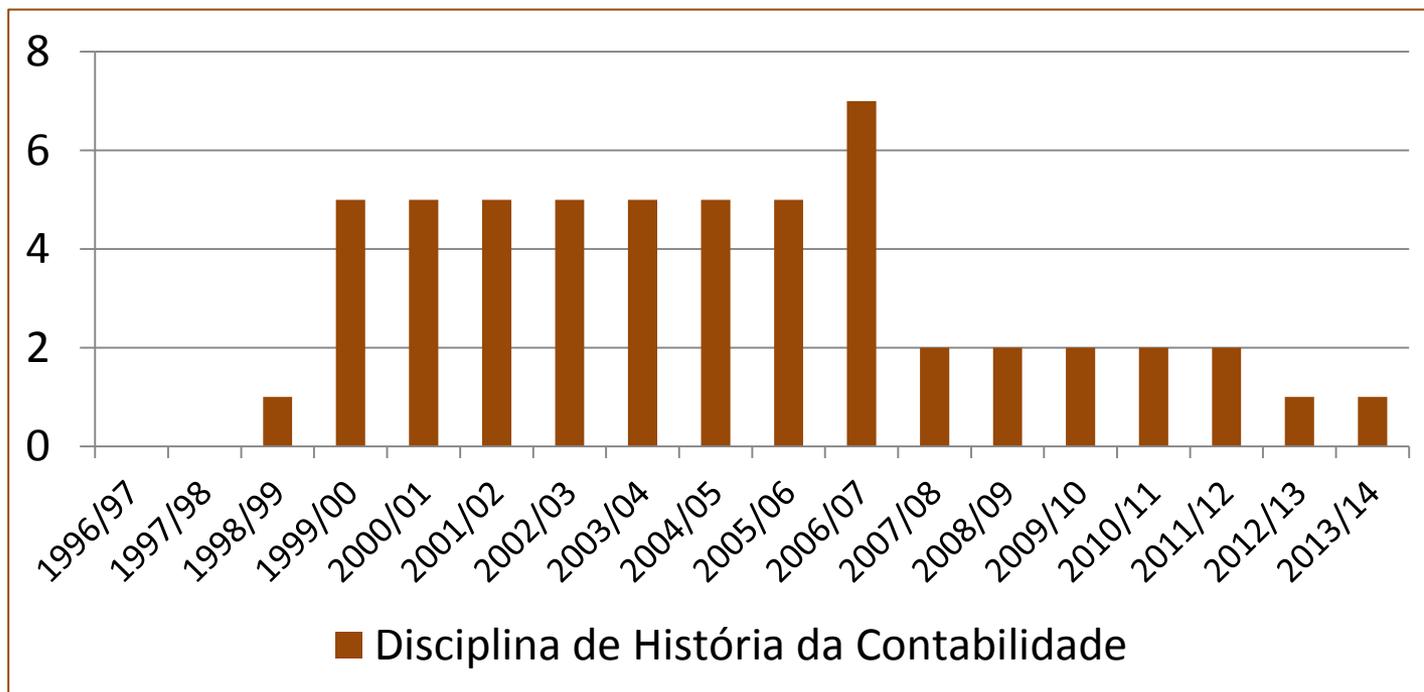
No ano letivo 2013/2014, num total de 66 ciclos de estudos:

- 36 licenciaturas (*Contabilidade e Ciências Empresarias*),
- 26 mestrados (*Contabilidade e Ciências Empresarias*),
- 4 doutoramentos (*Contabilidade e Ciências Empresarias*).

Evolução da disciplina de História da Contabilidade

a) Nível de formação: licenciatura

Figura 3: Evolução da disciplina de história da contabilidade nas licenciaturas



Evolução da disciplina de História da Contabilidade

a) Nível de formação: licenciatura

- ❑ No ano letivo 1998/1999, surgiu a disciplina de “História do Pensamento Contabilístico”, na licenciatura bietápica em Contabilidade e Administração do ISCAP.

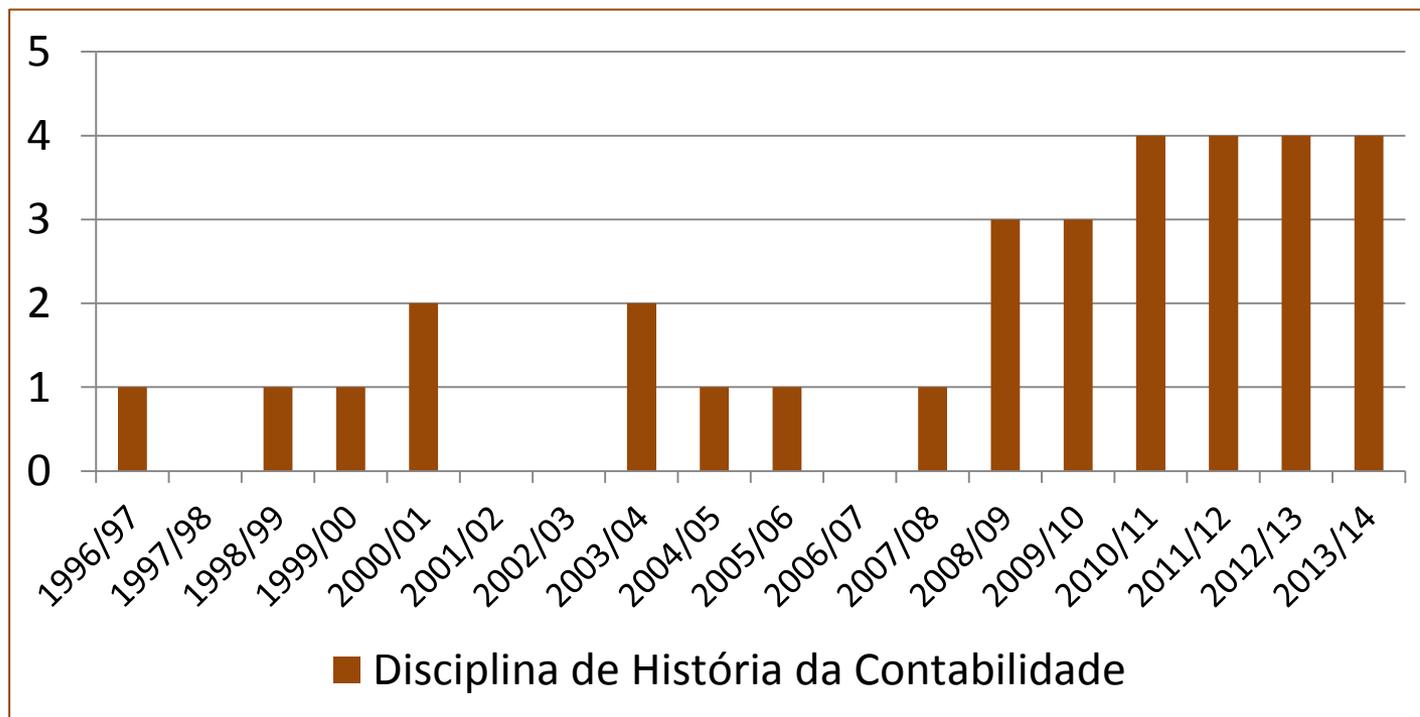
Figura 4: Interligação da disciplina a outras áreas de estudo nas licenciaturas

Designação da Unidade Curricular	Frequência	%
História da Contabilidade	1	13%
História e Teoria da Contabilidade	3	38%
Teoria e História da Contabilidade	2	25%
História do Pensamento Contabilístico	1	13%
História da Contabilidade e do Pensamento Económico	1	13%

Evolução da disciplina de História da Contabilidade

b) Nível de formação: mestrado

Figura 5: Evolução da disciplina de história da contabilidade nos mestrados



Evolução da disciplina de História da Contabilidade

b) Nível de formação: mestrado

- ❑ No ano letivo 1996/1997, apareceu a unidade curricular de Contabilidade: Evolução Histórica e sua Filosofia, no mestrado em Contabilidade e Auditoria da U. Minho.

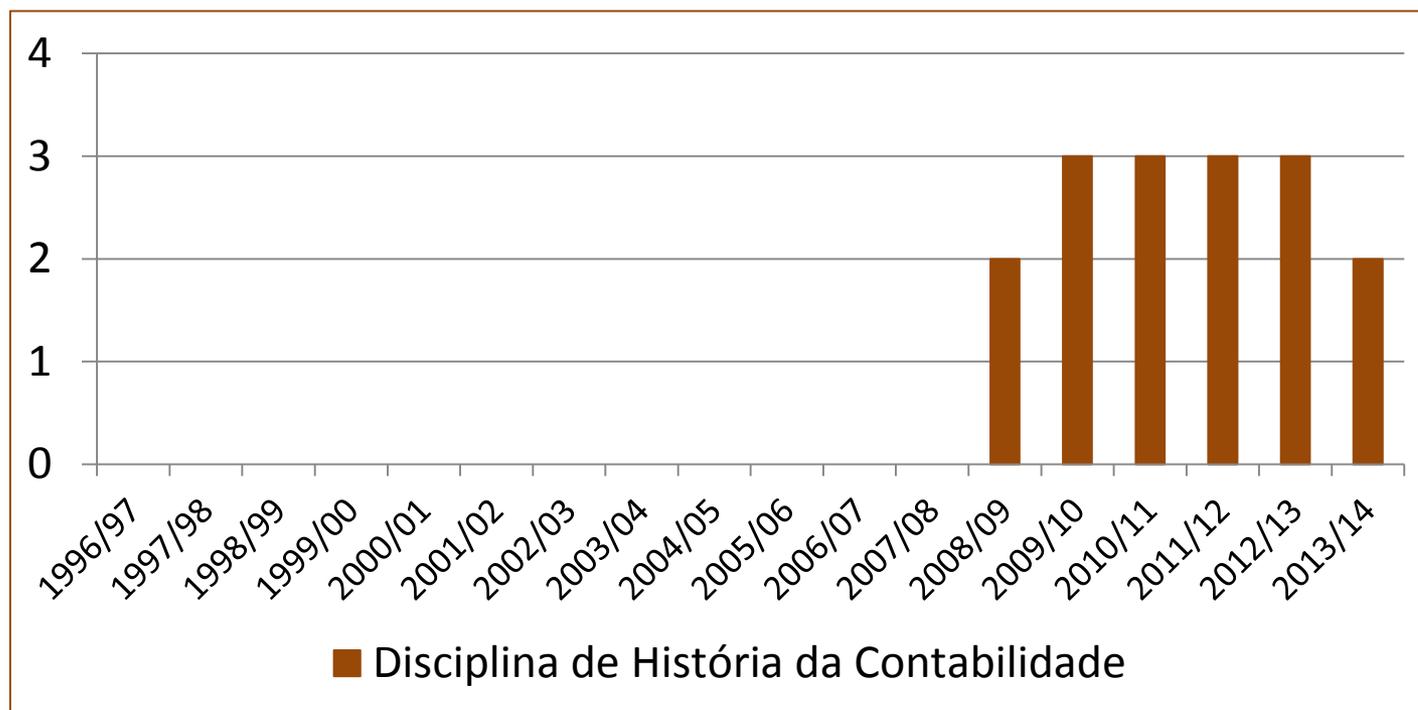
Figura 6: Interligação da disciplina a outras áreas de estudo nos mestrados

Designação da Unidade Curricular	Frequência	%
História da Contabilidade	1	17%
História e Teoria da Contabilidade	2	33%
História do Pensamento Contabilístico	2	33%
Contabilidade: Evolução histórica e sua Filosofia	1	17%

Evolução da disciplina de História da Contabilidade

c) Nível de formação: doutoramento

Figura 7: Evolução da disciplina de história da contabilidade nos doutoramentos



Evolução da disciplina de História da Contabilidade

c) Nível de formação: doutoramento

- ❑ No ano letivo 2008/2009, a unidade curricular surgiu em dois doutoramentos em Ciências Empresariais, ministrados pela Universidade do Porto e do Minho.

Figura 8: Interligação da disciplina a outras áreas de estudo nos Doutoramentos

Designação da Unidade Curricular	Frequência	%
História da Contabilidade	3	100%

A disciplina de História da Contabilidade: o presente

Figura 9: A disciplina de história da contabilidade no ano letivo 2013/2014

Nome da Instituição	Curso	Disciplina
Licenciatura		
Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	Contabilidade e Administração	História da Contabilidade
Mestrado		
Faculdade de Economia da Universidade do Algarve	Contabilidade	História e Teoria da Contabilidade
Escola de Economia e Gestão da Universidade do Minho	Contabilidade	História da Contabilidade
Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa	Contabilidade	História e Teoria da Contabilidade
Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto	Contabilidade e Finanças	História do Pensamento Contabilístico
Doutoramento		
Escola de Economia e Gestão da Universidade de Minho e de Aveiro	Contabilidade	História da Contabilidade
Escola de Economia e Gestão da Universidade de Minho	Ciências Empresariais	História da Contabilidade

A disciplina de História da Contabilidade: o presente

Figura 10: A disciplina de história da contabilidade no ano letivo 2013/2014

Nível de Formação	Tipo de Frequência			
	Obrigatória	%	Opcional	%
Licenciatura	0	0%	1	14%
Mestrado	2	29%	2	29%
Doutoramento	0	0%	2	29%
Total	2	29%	5	71%

As disciplinas de cursos de mestrado com frequência obrigatória:

- História do Pensamento Contabilístico do Mestrado em Contabilidade e Finanças, ministrado pelo ISCAP;
- História e Teoria da Contabilidade do Mestrado de Contabilidade, ministrado pela Faculdade de Economia da Universidade do Algarve.

O ensino de História da Contabilidade: a atualidade nos cursos de licenciatura

Figura 11: Disciplinas de licenciatura que abordam a área

Designação do curso	Frequência
Contabilidade	7
Contabilidade e Gestão Financeira	1
Outras disciplinas acadêmicas	0
Total	8

Figura 12: Designação dos cursos de licenciatura que abordam a área

Designação da disciplina	Frequência
Contabilidade Financeira I	4
Princípios de Contabilidade	2
Teoria da Contabilidade	1
Contabilidade e Relato Financeiro I	1
Outras Disciplinas Acadêmicas	0
Total	8

A investigação em História da Contabilidade

a) Teses de doutoramento

Figura 13: Designação dos cursos de licenciatura que abordam a área

Ano	Instituição	Curso	Tema	Autor
2007	Universidade do Minho	Ciências Empresariais	Accounting Change in Central Government. The institutionalization of double entry bookkeeping at the Portuguese Royal Treasury (1761-1777)	Delfina Gomes
2014	Faculdade Economia do Porto	Ciências Empresariais	A Contabilidade da Companhia Geral da Agricultura das vinhas do alto douro: 1756-1834	José Oliveira

É importante salientar que ambos os investigadores já tinham elaborado a sua dissertação de mestrado nesta área.

A investigação em História da Contabilidade

b) Dissertações de mestrado

Figura 14: Dissertações de mestrado em história da contabilidade

Ano	Instituição	Tema	Autor(a)
1999	Universidade do Minho	A influência de Jaime Lopes Amorim no desenvolvimento da Contabilidade em Portugal	Amândio Tavares
	Universidade Aberta	Contribuição para a História da Contabilidade: A evolução da Contabilidade em Portugal nos séculos XIX e XX: análise de livros publicados	Maria de Fátima Conde
2000	Universidade do Minho	A evolução dos registos contabilísticos e a aplicação da partida dobrada em Portugal	Delfina Gomes
	Universidade do Minho	O balanço: sua história e enquadramento face às novas teorias da Contabilidade	José Pereira
2001	Universidade do Minho	Evolução dos modelos contabilísticos: visão histórica e tendências para o futuro	Alfredo Paulino
	Faculdade de Letras da Universidade do Porto	O caixeiro e a instrução comercial no Porto oitocentista: percursos, práticas e contextos profissionais	José Pereira

A investigação em História da Contabilidade

b) Dissertações de mestrado

2002	Universidade do Algarve / Universidade Técnica de Lisboa	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 Faria
	Universidade do Minho	Evolução dos conceitos contabilísticos no século XX - ativo, passivo, custos e proveitos	Maria Pires
2004	Universidade Aberta	Evolução do pensamento contabilístico português até ao século XIX: aspetos historiográficos da influência italiana na introdução do método digráfico	Miguel Lira
	Faculdade de Economia da Universidade do Porto	A Contabilidade do Mosteiro de Arouca: 1786-1825	José Oliveira
2008	Universidade do Minho	Contabilidade do vinho do Porto: o período pombalino	Isabel Oliveira

A investigação em História da Contabilidade

b) Dissertações de mestrado

2010	Universidade de Aveiro	Institucionalização do Ensino da Contabilidade em Portugal nos Séculos XVIII e XIX	Miguel Gonçalves
	Faculdade de Economia do Porto	O Ensino da Contabilidade na FEP – O Contributo do Prof. J. A. Sarmento	Juliana Pinto
	Universidade do Minho	A contabilidade do Mosteiro de S. Martinho de Tibães nos séculos XVIII e XIX	Magda Silva
	Universidade Nova de Lisboa	The Accounting System of the Hieronymite Monastery of Santa Maria de Belém circa 1833	Cátia Martins
2011	Universidade do Minho	A Contabilidade no Mosteiro de Santa Ana de Viana do Castelo nos Séculos XVIII e XIX	Domingos Araújo
	Universidade do Minho	Mudança de Práticas Contabilísticas no Sector Público – O Caso do Instituto do Vinho do Porto	Maria Oliveira
	Universidade do Minho	A Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro: 1852 a 1871	Luís Carvalho
2014	Universidade do Minho	As práticas contabilísticas e de relato financeiro na Companhia Real dos Caminhos de Ferro Portugueses (1860-1910)	Paula Silva
	Universidade do Minho	A contabilidade em ambiente de guerra: o caso português da guerra do Ultramar	Manuel da Cunha

A investigação em História da Contabilidade

Figura 15: Relação de Dissertações de Mestrado

Estabelecimento de ensino e designação de curso	Frequência	%
Universidade Aberta	2	10%
Mestrado em Contabilidade e Auditoria	1	5%
Mestrado em Contabilidade e Finanças Empresariais	1	5%
Universidade de Aveiro	1	5%
Mestrado em Contabilidade e Auditoria	1	5%
Universidade do Minho	12	60%
Mestrado em Contabilidade	6	30%
Mestrado em Contabilidade e Auditoria	4	20%
Mestrado em Contabilidade e Administração	1	5%
Mestrado em Gestão (Especialização em Contabilidade e Auditoria)	1	5%
Universidade Nova de Lisboa	1	5%
Mestrado em Contabilidade	1	5%
Faculdade de Letras da Universidade do Porto	1	5%
Mestrado em História Contemporânea	1	5%
Universidade do Algarve e Universidade Técnica de Lisboa	1	5%
Mestrado em Ciências Económicas e Empresariais	1	5%
Faculdade de Economia da Universidade do Porto	2	10%
Mestrado em Contabilidade	1	5%
Mestrado em Ciências Empresariais	1	5%
Total	20	100%



O Futuro do Ensino e a Investigação em História da Contabilidade

- ❑ Numa reflexão sobre a História da Contabilidade, espera-se que o seu futuro seja positivo e promissor.
- ❑ É necessário gerar padrões de atividade que confirmem a legitimidade da contabilidade enquanto disciplina e tema de investigação.
- ❑ Nesse contexto, devem ser implementadas determinadas estratégias de forma consciente.



O Futuro do Ensino e a Investigação em História da Contabilidade

1) Demonstrar o valor da história da contabilidade:

- Demonstrar aos alunos a sua importância invocando o seu interesse atual e internacional.
- A disciplina de história da contabilidade não deve ser lecionada como um antiquário.
- É necessário demonstrar que o ensino e a história da contabilidade estão interligados e que a sua perceção diminui a tendência de o aluno efetuar interpretações inadequadas ou incompletas.



O Futuro do Ensino e a Investigação em História da Contabilidade

2) Difusão e o desenvolvimento da disciplina:

- A criação de cursos que incluam o ensino da história da contabilidade.
- A disciplina deveria ser ensinada de forma autónoma e com um tipo de frequência obrigatória.
- Essencial os docentes serem apaixonados e gostarem de lecionar a história da contabilidade.



O Futuro do Ensino e a Investigação em História da Contabilidade

3) Criação de eventos científicos que incitem o debate em história da contabilidade:

- ❑ A institucionalização de espaços de debate, tais como as conferências contribuirá para o desenvolvimento e para tornar mais perceptível o seu potencial.
- ❑ Simultaneamente, o desenvolvimento destes eventos é essencial para ocasionar aos afetados a hipótese de ouvir e trocar impressões sobre a área.

Considerações Finais

- A História da Contabilidade proporciona um suplemento ao conhecimento através da sua aptidão de conciliar o passado, o presente e o futuro.
- A História da Contabilidade demonstrou um desenvolvimento escasso e que não se tem atribuído o devido valor ao passado contabilístico.
- Evidenciou-se um crescimento positivo no ensino superior e, particularmente, na investigação académica.
- O panorama presente pode ser esclarecido pela carência de importância que o ensino superior dá a esta temática.



Obrigada pela sua atenção!

Ângela Patrícia Barbedo

apatriciabarbedo@gmail.com