

# Terceiro aniversário da Comissão de História da Contabilidade da OTOC

A Comissão de História da Contabilidade apresenta o resumo das suas actividades ao longo do seu terceiro ano de vida e perspectiva o futuro próximo.

Por **Lúcia Lima Rodrigues\***, **J. F. Cunha Guimarães\*\*** e **Leonor Fernandes Ferreira\*\*\***

A Comissão de História da Contabilidade da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (CHC-OTOC) foi criada em 10 de Abril de 2007, à data designada Câmara dos Técnicos oficiais de Contas, com base em deliberação da Direcção de 10 de Janeiro de 2007 e confirmada por deliberação do Conselho Directivo de 24 de Março de 2010, para um novo mandato (2010-2013), sendo constituída por Lúcia Lima Rodrigues (presidente), Joaquim Fernando da Cunha Guimarães (vogal) e Leonor Fernandes Ferreira (vogal).

O presente texto destina-se a fazer um balanço do terceiro ano de actividade, baseado no relatório de actividades enviado à Direcção.

Ao longo de 2009, realizaram-se seis reuniões (seis em 2008), das quais se lavraram as respectivas actas, destacando-se as actividades a seguir descritas.

**Regulamento da Comissão** – A Comissão tem exercido a sua actividade tendo por base um Regula-

mento aprovado em reunião de 18 de Dezembro de 2007 e, posteriormente, ratificado pela Direcção em 3 de Janeiro de 2008.

Em reunião da Comissão de 15 de Outubro de 2009 foi deliberada a alteração do Regulamento através da inclusão do art.º 5.º (Membros honorários – associações), visando o estabelecimento de protocolos com associações congéneres.

A Comissão (artigo 3.º do Regulamento) tem objectivos científicos e culturais, visa promover e divulgar a investigação em História da Contabilidade portuguesa e dar a conhecer a Comissão junto de outras entidades nacionais e outras comissões congéneres estrangeiras que se dediquem ao estudo da História da Contabilidade.

**Membros associados** – Podem candidatar-se a membros associados da CHC-OTOC (artigo 4.º do Regulamento) todos os TOC, bem como outras pessoas, individuais ou colectivas, interessadas no estudo e na

investigação em História da Contabilidade portuguesa, assim como todos aqueles que, não tendo nacionalidade portuguesa, manifestem esse interesse.

A admissão como membro associado da CHC-OTOC fica dependente de aprovação da Comissão e de posterior ratificação pela Direcção da OTOC, formalizando-se através do preenchimento e envio de uma ficha de inscrição, disponível na página da Comissão, contendo, nomeadamente, informações curriculares sobre o candidato e respectivas áreas de interesse em investigação em História da Contabilidade portuguesa.

Neste momento estão inscritos 42 membros associados.

### Segundo Encontro de História da Contabilidade

– O Segundo Encontro de História da Contabilidade realizou-se nos dias 5 e 6 de Junho, em Lisboa e em Santa Maria da Feira, respectivamente, tendo sido apresentadas as seguintes comunicações, cujos diapositivos estão disponíveis no sítio da OTOC no menu «História da Contabilidade.»

Título da comunicação	Autores
Arte da Escritura Dobrada que Ditou na Aula do Comércio João Henrique(s) de Souza - Um comentário	Hernâni O. Carqueja
As Companhias como Instrumento de Concretização da Política do Estado - O Caso da Companhia Geral do Grão-Pará e do Maranhão (1755-1778)	Ofélia Maria Machado Pinto
A Contabilidade da Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro: (1756-1834)	José Miguel Oliveira
A Aula do Comércio e a sua Importância para Profissão de Contabilista	Delfina Rosa da Rocha Gomes
Aspectos da Contabilidade nos Primórdios do Século XX: O Caso da Indústria Conserveira Júdice Fialho	Ana Rita Faria
Alguns dos Acontecimentos mais Importantes da Evolução da Contabilidade e da Profissão de Contabilista em Portugal desde 1755 até Hoje	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães
Contributos para a História da Normalização Contabilística em Portugal	António José Alves da Silva
A Contabilidade e o Estado: Evolução da Contabilidade no Brasil no Período 1860-1964	Lúcia Lima Rodrigues



No Encontro participaram mil e quinhentos profissionais e do programa constou uma sessão de homenagem de agradecimento à família do TOC falecido, Marcos José Rodrigues, pela oferta de um conjunto significativo de livros para a biblioteca da OTOC, tendo a Direcção da OTOC entregue uma placa alusiva à filha, também ela TOC, Francisca Pereira, e sua mãe. Aos participantes no Encontro foi distribuído um pequeno livro com 100 páginas contendo o programa, o resumo das comunicações e os currículos dos oradores, informações gerais sobre a CHC-OTOC e um documento elaborado pelo vogal Joaquim Guimarães, sob o título «Alguns acontecimentos importantes na evolução da Contabilidade e da profissão», baseado no quadro actualizado n.º 1 do seu artigo sob o título «História da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas - 10.º Aniversário (1995-2005).» A moderação das sessões de trabalho ficou a cargo de Leonor Fernandes Ferreira

Na Revista «TOC» n.º 111, de Junho de 2009 (pp. 18-23), foi publicado um texto resumo do Encontro.

**Menu da Comissão no sítio da OTOC** – O sítio da OTOC contém um menu da CHC-OTOC, sob o título «História da Contabilidade», lançado no primeiro dia (29 de Setembro de 2008) do «Primeiro Encontro de História da Contabilidade», o qual está dividido nos seguintes submenus:

- Constituição;
- Objectivos;
- Regulamento;
- Membros associados;
- Encontros;
- Actividades;
- Protocolos;
- Informações diversas;
- Contactos;
- Links.

**Acervo de documentação histórica** – Durante o ano de 2008 iniciou-se a formação da biblioteca da OTOC em História da Contabilidade, com a oferta de livros e de outras obras pela família de Raul Dória e António Álvaro Dória aquando do Primeiro Encontro de História da Contabilidade, realizado nos dias 29 e 30 de Setembro de 2009.

Como já referimos, a biblioteca foi consideravelmente reforçada com a mencionada oferta de obras pela família do TOC falecido, Marcos José Rodrigues, aquando da realização do Segundo Encontro.

Em 2008, a CHC-OTOC promoveu, também, a aquisição de cinco livros antigos de contabilidade para a biblioteca da OTOC, no alfarrabista de Lisboa, Castro e Silva, Lda., com os seguintes títulos:

- «Curso Theorico e Pratico de Escripturação Mercantil», de Francisco José Monteiro;
- «Ensaio sobre um Planeamento Contabilístico Racional», de Caetano Léglise da Cruz Vidal;
- «Tratado de Contabilidade Commercial», de Luiz M. dos Santos;
- «Systema Resumido ou Methodo Fácil», de João Francisco D' Assis;
- «Tratado sobre as Partidas Dobradas», de autor anónimo.

Desses livros, destaca-se o «Tratado sobre as Partidas Dobradas», que é considerado o segundo livro mais antigo (1764) de contabilidade em português. No ano de 2009 não se adquiriu qualquer obra.

**Encontros Internacionais** – Durante 2009, a CHC-OTOC manteve-se atenta às diversas realizações nacionais e internacionais sobre História da Contabilidade, tendo os seus membros participado nos seguintes eventos:

Evento/local/data	Participantes
<i>I Encuentro Internacional Luca Pacioli de Historia de la Contabilidad</i> , Madrid (Espanha), 19 de Junho de 2009	Todos os membros da CHC e presidente da Direcção, António Domingues de Azevedo
<i>X Convegno Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria</i> , Milão (Itália), 5 e 6 de Novembro de 2009	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães e António Domingues de Azevedo

**Protocolos com organizações congéneres** – A Comissão preparou o protocolo de colaboração com a *Società Italiana di Storia della Ragioneria* (SISR), que foi assinado no dia 6 de Novembro de 2009, em Mi-

lão, aquando da realização do *X Convegno Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria*, atrás referido.

A Comissão preparou também uma proposta de protocolo com a *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas* (AECA), cuja assinatura realizar-se-á durante o corrente ano.

**Outras actividades realizadas** – Os membros da Comissão elaboraram artigos sobre temáticas da História da Contabilidade publicados em revistas nacionais e internacionais.

### Plano de Actividades para 2010

O Plano de Actividades para 2010 da Direcção contempla algumas referências ao plano de actividade da CHC-OTOC, o qual apresentamos de forma mais desenvolvida:

- Organizar o Terceiro Encontro de História da Contabilidade;
- Desenvolver e actualizar a página da CHC-OTOC no sítio da OTOC;
- Actualizar o inventário das dissertações de mestrado e das teses de doutoramento em História da Contabilidade;
- Efectuar levantamento da lista de encontros nacionais e internacionais sobre História da Contabilidade;
- Efectuar levantamento da lista dos cursos e disciplinas ou capítulos de História da Contabilidade no programa e saber quem lecciona/tem responsabilidade;
- Intensificar as ligações nacionais;
- Iniciar as ligações internacionais;
- Colaborar em projectos de investigação sobre História da Contabilidade portuguesa;
- Desenvolver o acervo de documentação histórica;
- Continuar a constituição da Biblioteca da OTOC em História da Contabilidade;
- Informações sobre as actividades da CHC-OTOC.
- Na sequência, o «Terceiro Encontro de História da Contabilidade» realizar-se-á nos dias 17 e 19 de Junho de 2010, em Lisboa e Braga, respectivamente, de acordo com o programa disponível no sítio da OTOC.✂

(ARTIGO RECEBIDO EM ABRIL DE 2010)

\*Presidente da CHC-OTOC

\*\* Vogal da CHC-OTOC

\*\*\*Vogal da CHC-OTOC