

## Segundo aniversário (2007-2009) da Comissão de História da Contabilidade da CTOC

Por Lúcia Lima Rodrigues, J.F. Cunha Guimarães e Leonor Fernandes  
Ferreira, Comissão de História da Contabilidade da CTOC

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

A Comissão de História da Contabilidade da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas (CHC-CTOC) foi criada em 10 de Abril de 2007, com base em deliberação da Direcção da CTOC de 10 de Janeiro de 2007, sendo constituída por Lúcia Lima Rodrigues (presidente), Joaquim Fernando da Cunha Guimarães (vogal) e Leonor Fernandes Ferreira (vogal).

Na Revista «TOC» n.º 98, de Maio de 2008 (pp. 30-1), foi divulgado um texto resumo das actividades alusivo ao primeiro aniversário.

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

Ao longo de 2008, realizaram-se seis reuniões (cinco em 2007), 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 Regulamento aprovado em reunião de 18 de Dezembro de 2007 e, posteriormente, ratificado pela Direcção em 3 de Janeiro de 2008.

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-CTOC (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-CTOC fica dependente de aprovação da

Comissão e de posterior ratificação pela Direcção da CTOC, formalizando-se através do preenchimento e envio de uma ficha de inscrição, a disponibilizar na página da Comissão, contendo, nomeadamente, informações curriculares sobre o candidato e respectivas áreas de interesse em investigação em História da Contabilidade portuguesa.

Durante a realização do «Primeiro Encontro de História da Contabilidade» inscreveram-se 30 membros associados.

**Primeiro Encontro de História da Contabilidade**

– Como já foi salientado, a realização do «Primeiro Encontro de História da Contabilidade» foi muito bem sucedida. Estando inicialmente apenas previsto realizar-se em Lisboa, no dia 29 de Setembro, a adesão foi de tal forma que se concluiu que haveria necessidade de se repetir o Encontro no Porto, no dia seguinte, o que veio a acontecer. De acordo com dados fornecidos pela Direcção, inscreveram-se dois mil profissionais e académicos (1 400 no Porto e 600 em Lisboa). O Encontro contou com académicos nacionais e estrangeiros, tendo as comunicações sido de alto nível.

Do programa do Encontro constou uma homenagem de agradecimento à família de Raúl Dória e António Álvaro Dória pela oferta de um conjunto de obras para a biblioteca da CTOC, tendo a Direcção da Câmara entregue uma placa alusiva aos dois familiares presentes no Encontro em Lisboa.

Aos participantes no Encontro foi distribuído um pequeno livro com 66 páginas contendo o programa, o resumo das comunicações e os currículos dos oradores, informações gerais sobre a CHC-CTOC e um documento elaborado pelo vogal Joaquim Guimarães, sob o título «Alguns acontecimentos importantes na evolução da Contabilidade e da profissão», baseado no qua-

dro n.º 1 do seu artigo sob o título «História da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas – 10.º Aniversário (1995-2005).»

O programa, as comunicações em *powerpoint* e o texto do livro do Encontro estão disponíveis no menu «História da Contabilidade» no sítio da CTOC.

Na Revista «TOC» n.º 103, de Outubro de 2008 (pp. 11-16), foi publicado um texto resumo do Encontro.

**Menu da Comissão no sítio da CTOC** – Na sequência das diligências efectuadas no ano anterior, a Direcção da CTOC aprovou a criação de um menu próprio no sítio da CTOC, 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 sub-menus:

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

**Acervo de documentação histórica** – Durante o ano de 2008 iniciou-se a formação da biblioteca

da CTOC em História da Contabilidade, tendo sido oferecido, como já referimos, pela família de Raul Dória e António Álvaro Dória, um importante espólio, o qual foi seleccionado *in loco*, na última residência de António Álvaro Dória, em Braga, pelo vogal Joaquim Guimarães.

As obras encontram-se destacadas na biblioteca da CTOC com uma placa alusiva com o seguinte teor: «Oferta à Biblioteca da CTOC pela família dos Profs. Raul Dória e Álvaro Dória em cerimónia realizada no 1.º Encontro de História de Contabilidade da CTOC.

Lisboa, 26 de Setembro de 2008.»

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

- «Curso Theorico e Pratico de Escripuração 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 segun-

**Quadro n.º 1**

Membro da CHC	Evento/local/data	Título da comunicação (se aplicável)
Lúcia Lima Rodrigues	<i>12th World Congress of Accounting Historians</i> , Istambul, Turquia, Julho de 2008	<i>Accounting Rules as a Technology of Government to Control Action at a Distance in the Portuguese Empire: The Case of the Royal Treasury (1761-1777)*</i>
	<i>Critical Perspectives on Accounting Conference</i> , Nova York, EUA, 24-26 Abril.	
	<i>31st European Accounting Association Annual Congress</i> , Roterdão, Holanda, 23-25 Abril	
Leonor Fernandes Ferreira	I Congresso Latino-Americano de Contabilidade de Gestão e X Encontro do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ (Universidade Estadual do Rio de Janeiro), Rio de Janeiro, em 27 e 28 de Novembro de 2008	Avanços e Desafios da Contabilidade de Gestão em Portugal: Pesquisa e Profissão
	V Jornadas de História da Contabilidade do Centro de Estudos de História da Contabilidade da APOTEC	Subsídios para a História da Contabilidade de Gestão em Portugal**

\* Em co-autoria com Delfina Gomes e Garry Carnegie.

\*\* Em co-autoria com Ana Rita Faria, que apresentou a comunicação, em virtude de nessa mesma data se encontrar no Congresso do Rio de Janeiro acima indicado.

do livro mais antigo (1764) de contabilidade em português.

**Encontros nacionais** – Durante 2008, a CHC-CTOC manteve-se atenta às diversas realizações nacionais e internacionais sobre História da Contabilidade, tendo os seus membros participado nos eventos demonstrados no quadro n.º 1.

**Protocolos** – A Comissão iniciou trabalhos e efectuou diligências no sentido do estabelecimento de protocolos com entidades congéneres no País e no estrangeiro, tendo sido elaborado um modelo de protocolo enviado à Direcção.

Na sequência, foi elaborado e enviado à Direcção, um *draft* com 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** – Foram, ainda, realizadas as seguintes actividades:

- Apoio a lançamento ao livro «A Influência de Jaime Lopes Amorim no Desenvolvimento da Contabilidade em Portugal», de Amândio Faustino Ferreira Tavares;
- Artigos publicados em revistas nacionais e internacionais.

### Plano de actividades para 2009

O plano de actividades para 2009 da Direcção contempla algumas referências ao plano de actividade da CHC-CTOC, o qual apresentamos de forma mais desenvolvida:

- Organizar o Segundo Encontro de História da Contabilidade:
  - Definir temas;
  - Escolher oradores;
  - Definir local;
  - Fixar data.
- Desenvolver e actualizar a página da CHC-CTOC no sítio da CTOC:
  - Preparar novos conteúdos;
  - Informar sobre as actividades da Comissão;
  - Informar sobre eventos de História de Contabilidade nacionais e internacionais;
  - Membros associados;
  - Definir periodicidade de actualização do sítio.
- Actualizar o inventário das dissertações de mestrado e das teses de doutoramento em História da Contabilidade:
  - Escrever às escolas;
  - Pedir colaboração à Comissão de Inscrição.
- Efectuar levantamento da lista de encontros

nacionais e internacionais sobre História da Contabilidade:

- Garantir presença da Comissão, sempre que possível com comunicação;
  - Informar no sítio.
  - Efectuar levantamento da lista dos cursos e disciplinas ou capítulos de História da Contabilidade no programa e saber quem lecciona/tem responsabilidade:
    - Escrever às escolas.
  - Intensificar as ligações nacionais:
    - Apresentar a CHC-CTOC;
    - Levantamento de entidades com interesse pela História da Contabilidade;
    - Levantamento de entidades com documentação relevante sobre História da Contabilidade;
    - Celebrar protocolos;
    - Participar em eventos, em coordenação com a Direcção, e representação da CTOC;
    - Realizar acções e eventos em conjunto com o universo académico contabilístico, tendo como objectivo a divulgação da História da Contabilidade e incentivar a realização de mestrados, tendo por base esta disciplina.
  - Iniciar as ligações internacionais:
    - Apresentar a CHC-CTOC;
    - Levantar lista de entidades com interesse pela História da Contabilidade;
    - Celebrar protocolos;
    - Participar em eventos, em coordenação com a Direcção, e representação da CTOC.
  - Colaborar em projectos de investigação sobre História da Contabilidade portuguesa:
    - Delimitar tipologia dos estudos;
    - Definir temas;
    - Procurar/seleccionar equipas.
  - Desenvolver o acervo de documentação histórica;
    - Continuar a constituição da Biblioteca da CTOC em História da Contabilidade;
    - Informar a Direcção acerca de obras de interesse, para aquisição.
  - Informações sobre as actividades da CHC-CTOC:
    - Na Revista «TOC»;
    - Estudar outros meios de divulgação da CHC-CTOC, nomeadamente a publicação de uma *newsletter*.
- Na sequência, o «Segundo Encontro de História da Contabilidade» realizar-se-á nos dias 5 e 6 de Junho de 2009, em Lisboa e Porto, respectivamente, de acordo com o programa disponível no sítio da CTOC. ■

(Texto recebido pela CTOC em Maio de 2009)