



Contabilidade de Gestão no início do século XX (em Portugal)

Graça Maciel Amaro, UP.FEP
VII Encontro de História da Contabilidade, OTOC
Lisboa, 28 Novembro 2014

Contabilidade de Gestão no início do século XX (em Portugal)



● **objectivo da comunicação**

- **apresentar uma breve visão panorâmica do “estado da arte” da Contabilidade de Gestão em Portugal no final da primeira metade do século XX**

Contabilidade de Gestão no início do século XX (em Portugal)



• *lay-out* da comunicação

- evolução do ensino da Contabilidade de Gestão (C.G.)
- principais autores e suas publicações

Evolução do Ensino da C.G.



- **só em 1912 é incluída uma disciplina de C.G. nos cursos dos Institutos Superiores de Comércio**
- **C.G. já era ensinada nos Institutos Superiores Industriais desde o século XIX**
- **não se conhece o programa da disciplina de C.G.**

Evolução do Ensino da C.G.

sucessivas denominações da disciplina



● ***Contabilidade Industrial. Contabilidade do Estado***

● em 1912

● ***Contabilidade Industrial e Outras Especiais***

● em 1915

Evolução do Ensino da C.G.

sucessivas denominações da disciplina



● ***Contabilidade Industrial e Agrícola***

● **em 1918**

● ***Contabilidade Industrial***

● **em 1927**

● **teve curta duração**

Evolução do Ensino da C.G.

sucessivas denominações da disciplina



● ***Contabilidade Aplicada***

● em 1949

● em 1953, foi a designação adoptada pela UP.FEP, aquando da sua criação

Principais Autores e Publicações



- **as primeiras publicações sobre C.G. em Portugal e de autores portugueses são da década de 1930**
- **o pioneiro do início dos anos 1930**
 - **J. Lopes Amorim (1891-1973)**

Principais Autores e Publicações



- o “trio” do fim da década de 1930
 - F. Caetano Dias (1897-1969)
 - Guilherme Rosa (1906-1982)
 - E. Baptista Oliveira (1888-1961)
- o autor dos anos 1950 (e seguintes)
 - F. Gonçalves da Silva (1904-1990)

1933/34: J. Lopes Amorim



● ***[Notas de] Contabilidade Industrial***

- ***apontamentos dactilografados sem indicação de autor ou coordenador, provavelmente elaborados por alunos com base em recolha estenográfica, esquemas e elementos fornecidos pelo professor e anotações dos alunos do ISCP***

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

“índice”



- Capítulo I** **Introdução: "Contabilidade de Preços de Fabricação"**
- Capítulo II** **(Determinação do) Preço de Fabricação**
- Capítulo III** **Matérias Primas**
- Capítulo IV** **Mão de Obra**
- Capítulo V** **Despesas Gerais (de Fabrico)**
- Capítulo VI** **Cálculo do Preço de Fabricação**
- Capítulo VII** **Contabilização do Preço de Fabricação**

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo I



...

A comparação dos preços de fabricação permite descobrir as causas das suas oscilações

A comparação de preços de fabricação permite separar os produtos lucrativos dos que o não são

O conhecimento dos preços de fabricação habilita o administrador a formular a sua política comercial

O conhecimento dos preços de fabricação salva as indústrias da ruína

...

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo I



...

A contabilização dos preços de fabricação permite determinar os resultados por secções

A contabilização dos preços de fabricação permite a determinação dos preços parciais ou de cada operação

Os preços de fabricação por operação facilitam o controle da empresa

A contabilização dos preços de fabricação torna possível o controle do inventário

...

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo I



...

A contabilização dos preços de fabricação permite a elaboração do orçamento geral da empresa

A contabilização dos preços de fabricação permite descobrir as causas dos prejuízos

A contabilização dos preços de fabricação facilita a administração financeira da empresa

O preço de fabricação é a unidade de medida de eficiência imprimida pela vontade directiva à moderna organização industrial

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo I



A ignorância em assuntos de contabilização dos preços de fabricação é um dos pequenos obstáculos, na aparência, e um dos maiores na realidade que se opõem à difusão do espírito de empreendimento

Sem uma boa contabilização dos preços de fabricação é absolutamente impossível uma administração consciente

A instalação dum bom serviço de contabilização dos preços de fabricação acarreta muitas vezes grandes decepções aos industriais desconhecedores do seu mecanismo

...

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo II



- a) Elementos do preço de fabricação – directos e indirectos**
- b) Limitações ao rigor da sua determinação**
- c) Método para a sua determinação**

...

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo V



...

Imputação das despesas gerais

Importância da escolha do método para imputação das despesas gerais

Documentação das despesas gerais

Imputação das despesas gerais sobre o preço primário em harmonia com o grau da eficiência de produção

...

1933/34: J. Lopes Amorim

[Notas de] Contabilidade Industrial

capítulo VI



Como se recolhem, se resumem e se controlam os dados do preço de fabricação

...

Fichas do preço de fabricação

...

Fichas sumárias periódicas do preço de fabricação por secções

...

1938: Dias & Rosa & Oliveira



● ***Contabilidade Industrial e Agrícola***

● de F. Caetano Dias

● ***Contabilidade Industrial – Desgaste e Reintegração dos Instrumentos***

● de Guilherme Rosa

● ***Noções de Organização Industrial***

● de E. Baptista Oliveira

1954: F. Gonçalves Silva



● ***Contabilidade Industrial***

● **9 edições**

● **a última edição, revista por R. Fernandes Ferreira, é de 1991**

1954: F. Gonçalves Silva

Contabilidade Industrial

índice



Capítulo I	Introdução
Capítulo II	Principais características da contabilidade industrial
Capítulo III	Noções fundamentais sobre o custo de produção
Capítulo IV	Matérias
Capítulo V	Mão de Obra
Capítulo VI	Gastos Gerais de Fabrico
Capítulo VII	Produtos em fabrico - Laboração
Capítulo VIII	Produtos, Sub-produtos e Resíduos
Capítulo IX	Distribuição e imputação dos gastos gerais de fabrico
Capítulo X	O orçamento das empresas industriais
Capítulo XI	Custos básicos, custos orçados e custos padrões
Capítulo XII	Despesas comerciais e despesas figurativas
Capítulo XIII	Organização da contabilidade das empresas industriais

1954: F. Gonçalves Silva

Contabilidade Industrial

capítulo III



1º – Custos, despesas e pagamentos

2º – Custo e preço de custo

3º – Os custos e os seus objectos

4º – Os diferentes custos de um produto

5º – Lucro bruto, lucro líquido e lucro puro

...

1954: F. Gonçalves Silva

Contabilidade Industrial

capítulo III



...

6° – Classificação das despesas das empresas industriais

7° – Custos do período e custos das peças

8° – Custos *a priori* e custos *a posteriori*

9° – A conexão dos custos

10° – A redução dos custos

1954: F. Gonçalves Silva

Contabilidade Industrial

capítulo IX



- 1º – Bases e coeficientes de imputação**
- 2º – Gastos necessários e gastos desnecessários**
- 3º – Repartições intermediárias; centros de custos**
- 4º – Taxas horárias dos centros**