



Luca Pacioli

Portal INFOCONTAB - O Portal da Contabilidade em Portugal

[www.infocontab.com.pt](http://www.infocontab.com.pt) [jfcquimaraes@jmmsroc.pt](mailto:jfcquimaraes@jmmsroc.pt)

**Propriedade de:**

Joaquim Fernando da Cunha Guimarães  
Rua Comendador Santos da Cunha, 359  
Apartado 2652  
4701-908 Braga  
Portugal

*N.B.: O Portal foi aprovado pelo Conselho Directivo da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, conforme comunicação por carta n.º DT/083/05, de 11 de Novembro de 2005.*

**Índice:**

EDITORIAL	1
1. INFOCONTAB	2
2. CONTABILIDADE	3
3. BASES DE DADOS/PESQUISAS	6
4. DIVERSOS	6
Pedido de Colaboração	8

**EDITORIAL**

**INVESTIGAÇÃO E PRÉMIOS**

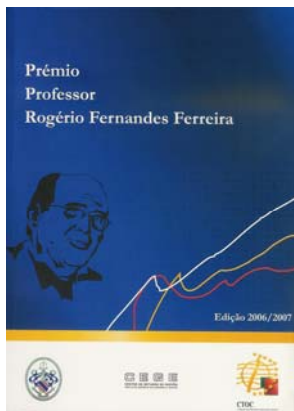
**PRÉMIOS PROF. ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA E PROF. ANTÓNIO LOPES DE SÁ**

O menu "Contabilidade/Investigação/Prémios" do Portal inclui diversas informações sobre prémios de investigação nas áreas da Contabilidade, da Gestão e da Auditoria/Revisão.

Como refiro nesse menu, tudo parece indicar que o primeiro prémio a ser criado foi o intitulado

**"CONCURSO NACIONAL DE**

**MONOGRAFIAS CONTABILÍSTICAS – RICARDO DE SÁ"**, promovido em 1982 (apenas uma edição) pela APOTEC – Associação Portuguesa de Técnicos de



Contabilidade (sobre a vida e obra de Ricardo José de Sá sugiro consulta ao menu

"Contabilidade/Mestres/Professores/

Ricardo José de Sá (1844 – 1912)".

Actualmente, na área da Contabilidade, existem os Prémios "**DR. LUÍZ CHAVES DE ALMEIDA**" (15.ª Edição/2007) e "**HISTÓRIA DA CONTABILIDADE – MARTIM NOEL MONTEIRO**" (12.ª Edição/2007), ambos institucionalizados pela

APOTEC, constituindo homenagens póstumas a estas duas importantes personalidades da Contabilidade em Portugal e da APOTEC em particular.

Mais recentemente regista-se a existência dos Prémios "**PROFESSOR ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA**" (4.ª Edição/2006–2007), patrocinado pelo CEGE/CTOC/OROC, e do "**PRÉMIO INTERNACIONAL DE CONTABILIDADE ANTÓNIO LOPES DE SÁ**" (1.ª

*"A Contabilidade é uma das mais belas invenções da mente humana e todo o bom empresário deveria introduzi-la na sua administração".*

*(GOETHE, citado por Martim Noel Monteiro, "A Contabilidade e o seu Mundo", Ed. Portugália Editora, 1965)*

*"... para se simpatizar com a contabilidade, é necessário conhecê-la primeiramente".*

*(JAIME LOPES AMORIM, in Lições de Contabilidade Geral, Ed. Empresa Industrial Gráfica do Porto, Lda., Porto, 1929, p.12)*

*"Uma maior e melhor divulgação da nossa querida disciplina – A CONTABILIDADE – contribui para o seu enobrecimento".*

*(JOAQUIM DA CUNHA GUIMARÃES, Setembro de 2005)*

**OUTROS DESTAQUES:**

- Revista "FISCÁLIA" da DGCI
- Novos Mestres em Contabilidade
- IES – Adiamento do prazo de envio

## EDITORIAL (Cont)

Edição/2007), lançado pelo Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais (Brasil), contando, também, com o patrocínio da CTOC (ver mais informações no site da CTOC e no menu “Contabilidade/Mestres/Professores/António Lopes de Sá”).

**A INVESTIGAÇÃO CONTABILÍSTICA EM PORTUGAL** sofreu um grande impulso na última década do século passado. Para tal contribuíram o lançamento de mestrados em Contabilidade nas universidades portuguesas e o surgimento de novos doutores em Contabilidade (desde a primeira tese de doutoramento sobre matérias contabilísticas em 1935, por Polybio Garcia, até 1990, apenas foram elaboradas 7 teses e a partir de 1991 até hoje inventariamos 34 teses).

Apesar disso, julgo, salvo melhor opinião, que ainda se escreve muito pouco sobre Contabilidade e principais áreas conexas (v.g. Fiscalidade, Auditoria/Revisão de Contas), o que pode ser constatado pela consulta das revistas actualmente publicadas (ver menus “Contabilidade/Revistas/Em Actividade” e “Bases de Dados/Pesquisas/Revistas” do Portal).

A título de exemplo, veja-se o que acontece com a única revista com carácter científico existente em Portugal – a **REVISTA “CONTABILIDADE E GESTÃO” DA CTOC**.

O primeiro número foi publicado em Julho de 2005 e o último (n.º 4) em Março de 2007 tendo sido submetidos 60 trabalhos (conforme editorial desta última revista).

Dos 15 trabalhos publicados, apenas quatro (todos em co-autoria) foram elaborados por membros que compõem o corpo de especialistas / *referee* (Editorial Board). Constituído por 26 Professores Portugueses, grande parte deles doutorados, e 13 estrangeiros. Sendo estes, à partida, os mais habilitados para produzir trabalhos científicos, julgo que se justificaria um maior envolvimento da sua parte.

Efectuado este breve reparo, que apenas serve para exemplificar que a proliferação de Mestres e Doutores em Contabilidade não tem tido correspondência directa na publicação de artigos nas revistas nacionais, destaco a cerimónia de entrega do **PRÉMIO “PROFESSOR ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA”** (4.ª Edição/2006–2007), conforme programa constante no item 3.3.2. da última Nota Informativa, que decorreu a 5 do corrente mês, cujos premiados e respectivos trabalhos constam do quadro alusivo ao prémio no menu respectivo. Tal como aconteceu no ano passado, em que os trabalhos das três primeiras edições foram publicados num livro, os correspondente àquela 4.ª Edição também o foram (ver imagem da capa na primeira página).

Finalmente, alerta para a leitura de um artigo que elaborei sob o título **“A INVESTIGAÇÃO CONTABILÍSTICA EM PORTUGAL”**, publicado na revista TOC n.º 73, de Abril de 2006, na Revista Electrónica INFOCONTAB n.º 8, de Abril de 2006 e disponível no menu “Actividades Pessoais/Artigos (*download*)/Por Títulos/N.º 183”.

## 1. INFOCONTAB

### 1.1. SOBRE O PORTAL

#### 1.1.1. ACTUALIZAÇÃO DO PORTAL

Com esta NOTA INFORMATIVA procedo a mais uma actualização do Portal.

Insisto na informação de que o Portal é de actualização permanente. No entanto, sempre que a quantidade e ou qualidade das alterações assim o exigirem, procedo à emissão de Notas Informativas INFOCONTAB.

#### 1.1.2. CONTABILIDADE/REVISTAS/EM ACTIVIDADE

Foi acrescentado um sub-menu para a revista “FISCÁLIA” (ver item 2.4.3.1. desta Nota Informativa).

## 1.2. REVISTA ELECTRÓNICA INFOCONTAB

Na Revista Electrónica INFOCONTAB n.º 21, de Junho de 2007, foram incluídos os seguintes artigos:

- AUDITORIA FISCAL – CONCEITO E ÂMBITO DE APLICAÇÃO, de Nuno Miguel Caeiro Castanheira.
- O EQUILÍBRIO DO CAPITAL: PANORAMA CIENTÍFICO HISTÓRICO E DOUTRINAL DA ANÁLISE CONTÁBIL E CONSULTORIA SUPERIOR, de Rodrigo Antônio Chaves da Silva.

## 2. CONTABILIDADE

### 2.1. MESTRES/PROFESSORES

#### 2.1.1. ROGÉRIO FERNANDES FERREIRA

Foi actualizado o texto do sub-menu “Homenagens” relativamente à informação sobre o Prémio Professor Rogério Fernandes Ferreira (ver item 2.4.2.1. desta Nota Informativa).

### 2.2. ASSOCIAÇÕES

#### 2.2.1. CÂMARA DOS TÉCNICOS OFICIAIS DE CONTAS (CTOC)



##### 2.2.1.1. Entrega do Diploma a novos TOC

De acordo com informações no site da CTOC, realizou-se no passado dia 6 do corrente, na sede da CTOC, a sessão de entrega de certificados a 86 novos TOC. Considerando que se submeteram a exame 481 candidatos, a taxa de aprovação foi de 17,7%, o que não deixa de constituir um factor de preocupação quer sobre a qualidade do ensino para acesso à profissão, quer sobre o grau de exigência das provas.

##### 2.2.1.2. Cartão de Identificação de TOC

De acordo com informações no site da CTOC e tendo em conta o protocolo celebrado em Abril de 2007 com o Banco Espírito Santo e a Companhia de Seguros Tranquilidade, os novos cartões de identificação de TOC já estão a ser distribuídos aos TOC, prevendo-se a conclusão do processo no espaço de duas semanas.

##### 2.2.1.3. Formação Eventual

A próxima acção de formação eventual da CTOC realiza-se em diversas localidades no período entre 25 de Junho e 13 de Julho e visará os seguintes temas:

- Lei das Bases da Segurança Social, o Novo Regime da Protecção ao Desemprego e o Novo Regime de Pensões de Reforma e Invalidez;

- Alteração ao Código do IVA. A Tributação dos Resíduos, Refugos e Sucatas, a Tributação de Operações Imobiliárias e o Regime de Renúncia à Isenção.

##### 2.2.1.4. Revista “Contabilidade e Gestão”

Foi publicado o n.º 4, de Março de 2007, da revista científica da CTOC “Contabilidade e Gestão” (ver imagem da capa), cujos artigos e respectivos autores poderão ser consultados no menu “Bases de Dados/Pesquisas”.



##### 2.2.1.5. 1.ª Jornadas de Finanças e Contabilidade Locais. A Reforma Legislativa de 2007

As Jornadas supra vão realizar-se no Hotel Altis, em Lisboa, no dia 27 de Junho de 2007, cujo programa está disponível no site da CTOC.

##### 2.2.1.6. 3.º Anuário Financeiro dos Municípios Portugueses – Contas do Exercício de 2005

Inserido naquelas Jornadas, pelas 17 horas, realizar-se-á a sessão de apresentação do livro em epígrafe.

##### 2.2.1.7. IES – Adiantamento do Prazo de Entrega

De acordo com informações constante do site da CTOC, o prazo da entrega da IES vai adiado para 31 de Julho.

## 2.2.2. ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE TÉCNICOS DE CONTABILIDADE (APOTEC)



### 2.2.2.1. Centro de Estudos de História da Contabilidade

Em reunião realizada no dia 21 de Abril tomaram posse os novos membros do Centro para o triénio de 2007–2009, cuja composição consta do site da APOTEC.

### 2.2.2.2. Prémio História da Contabilidade “Martim Noel Monteiro” (12 Edição/2007)

A APOTEC já divulgou no Jornal da Contabilidade n.º 362, de Maio de 2007, p. 176, o aviso relativo ao Prémio em epígrafe, cujos trabalhos poderão ser apresentados até 30 de Novembro de 2007.

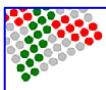
## 2.2.3. INSTITUTO PORTUGUÊS DE AUDITORIA INTERNA (IPAI)



### 2.2.3.1. II Fórum de Líderes de Auditoria

O IPAI – Instituto Português de Auditoria Interna realizou em 19 de Junho, às 14 horas, no Sara Lisbon Hotel, em Lisboa, o **II Fórum de Líderes de Auditoria** sobre o tema geral “Partilha de Boas Práticas de Auditoria Interna”, cujo programa pode ser consultado no site em [www.ipai.pt](http://www.ipai.pt).

## 2.2.4. ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DAS EMPRESAS DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO (APECA)



### 2.2.4.1. Novidades e Lembranças

Disponibilizo as Novidades e Lembranças da 1.ª Quinzena de Junho.

## 2.3. NORMALIZAÇÃO

### 2.3.1. AECA

Divulgo a Newsletter Electrónicas da AECA n.º 16, de Maio de 2007.

## 2.4. INVESTIGAÇÃO

### 2.4.1. MESTRADOS

#### 2.4.1.1. Mestrado de Contabilidade e Auditoria da Universidade do Minho

- NUNO MIGUEL CAEIRO CASTANHEIRA concluiu em 2007 o Mestrado em Contabilidade e Auditoria, da Universidade do Minho, com a dissertação “**Auditoria Interna Baseada no Risco. Estudo do Caso Português**”.

#### 2.4.1.2. Mestrado de Contabilidade e Administração da Universidade do Minho

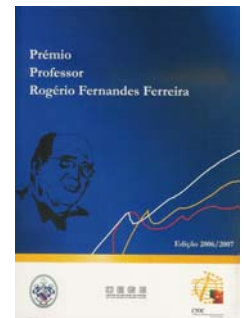
- OLÍVIA FERNANDES SINTRA concluiu em 2007 o Mestrado em Contabilidade e Administração, da Universidade do Minho, com a dissertação “**Determinantes e Mecanismos de Orientação para o Cliente nos Municípios Portugueses**”.
- ARMÉNIO FERREIRA DA SILVA concluiu em 2007 o Mestrado em Contabilidade e Administração, da Universidade do Minho, com a dissertação “**O Acordo de Basileia II: O Impacto na Gestão dos Riscos de Crédito da Banca e no Financiamento das Empresas**”

### 2.4.2. PRÉMIOS

#### 2.4.2.1. Prémio “Professor Rogério Fernandes Ferreira”

Foi actualizado o quadro relativo ao prémio em epígrafe relativo à 4.ª Edição (2006/2007).

Como refiro no editorial e na última Nota Informativa (n.º 35, de 31 de Maio de 2007) a sessão pública de atribuição do Prémio realizou-se em 5 do corrente mês, tendo sido apresentado um livro (ver figura da capa), editado pela Câmara dos TOC.



O prémio foi atribuído *ex-aequo* aos dois trabalhos seguintes:

Autor	Título
Mário António Gomes Augusto	Distribuição de dividendos e estrutura do capital: uma aplicação empírica integrada no contexto das sociedades anónimas portuguesas
Ana Paula Bernardino Matias Gama	A relação entre perdas e valores no contexto de um sector emergente: o caso das empresas americanas da Nova Economia

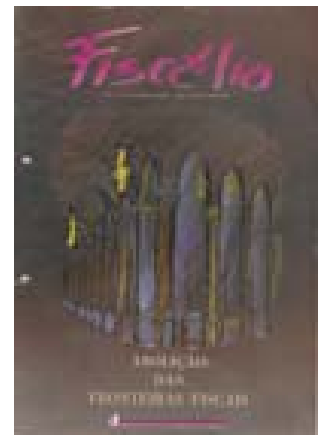
### 2.4.3. REVISTAS

#### 2.4.3.1. Revista “FISCÁLIA” da DGCI

O Dr. Vicente Ribeiro, Técnico da Administração Fiscal da Direcção de Finanças do Distrito de Braga e docente do IPCA – Instituto Politécnico do Cávado e do Ave, teve a gentileza de me oferecer a revista “FISCÁLIA”, publicada pela DGCI desde Janeiro/Abril de 1992 (ver figura da capa do n.º 1).

Embora existam alguns n.ºs em falta (6, 7, 23, 29, 31 e 32), já solicitados à DGCI, disponibilizo os restantes no menu “BASES DE DADOS/PESQUISAS”.

Assim, neste menu foi incluído um texto de apresentação da revista.



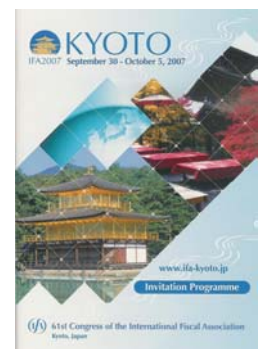
### 2.5. CONGRESSOS, JORNADAS, ETC

#### 2.5.1. NACIONAIS

Realização Científica	Organização	Local	Data	Contacto
II Fórum de Líderes de Auditoria	IPAI	Lisboa	19 de Junho de 2007	<a href="http://www.ipai.pt">www.ipai.pt</a>

#### 2.5.2. INTERNACIONAIS

Realização Científica	Organização	Local	Data	Contacto
12.º World Congress of Accounting Historians	WCAH	Istambul (Turquia)	20–24 Julho de 2007	<a href="http://www.mufad.org">www.mufad.org</a> e <a href="mailto:info@mufad.org">info@mufad.org</a>
61 <sup>st</sup> Congress of the International Fiscal Association (ver imagem)	IFA	Kyoto (Japão)	30 de Setembro a 5 de Outubro de 2007	<a href="http://www.ifa-kyoto.jp">www.ifa-kyoto.jp</a>



### 3. BASES DE DADOS/PESQUISAS

#### 3.1. REVISTA “FISCÁLIA” DA DGCI

Como atrás referi (item 2.4.3.1.), foram incluídos os artigos publicados na revista “FISCÁLIA” desde o n.º 1 de Janeiro/Abril de 1992 faltando, porém, os n.ºs 6, 7, 23, 29, 31 e 32, já solicitados à DGCI.

Assim, a Base de Dados passa a conter 27 revistas desde o n.º 1 (excepto a revista “CIÊNCIA E TÉCNICA FISCAL” da DGCI, cujo processo de introdução de dados ainda não está concluído e a revista “FISCÁLIA” pelas razões atrás referidas), permitindo a pesquisa por título do artigo, autor e n.º de revista.

### 4. DIVERSOS

#### 4.1. INFORMAÇÕES

##### 4.1.1. CONTABILIDADE

##### 4.1.1.1. Nova Contabilidade em Espanha

De acordo com notícia publicada na revista Técnica Contable n.º 697, de Maio de 2007, p. 6, a Nova Contabilidade em Espanha custará 3.000 euros em média às PME, devido aos custos adicionais de software e de formação.

Ainda de acordo com a mesma revista, existe alguma pressão para que a entrada em vigor do novo PGC (Plan General de

Contabilidad) seja adiada para Janeiro de 2009 (prevista para Janeiro de 2008).

Dado que o processo de normalização contabilística em Espanha parece estar mais adiantado que em Portugal, é plausível que entre nós aconteça o mesmo. Esperemos para ver!

#### 4.2. LEGISLAÇÃO

Foi incluída a referência à seguinte legislação:

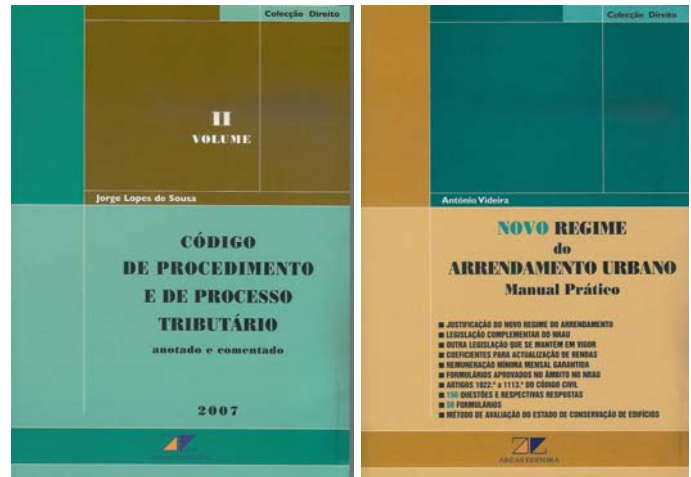
DIPLOMA LEGAL	ASSUNTO
Portaria n.º 562/2007, de 30 de Abril	Informação Empresarial Simplificada – Registo Automático e Electrónico da Prestação de Contas
Directiva n.º 2/2007, de 4 de Maio	RGIT – Notificação para Entrega da Prestação Tributária.
Decreto-Lei n.º 196/2007, de 15 de Maio	Imposto sobre o Valor Acrescentado – Facturas ou Documentos equivalentes emitidos por via Electrónica.

### 4.3. LIVROS

#### 4.3.1. DIREITO

Foram incluídos os seguintes livros:

- “**CÓDIGO DE PROCEDIMENTO E DE PROCESSO TRIBUTÁRIO – ANOTADO E COMENTADO**”, de Jorge Lopes de Sousa, Áreas Editora, Maio de 2007.
- “**NOVO REGIME DO ARRENDAMENTO URBANO – MANUAL PRÁTICO**”, de António de Santa Cruz Gouveia Videira, Áreas Editora, Maio de 2007.



**P.S.:** Agradeço aos autores e à Áreas Editora a oferta de um exemplar de cada um dos livros para a minha biblioteca.

#### 4.3.2. LIVRO ANTIGO EM DESTAQUE

##### A TÉCNICA DA LEITURA DE BALANÇOS, de Francisco José Caetano Dias

Caetano Dias, de seu nome completo Francisco José Caetano Dias (1897–1969), foi professor do Curso de Contabilistas do Instituto dos Pupilos do Exército. Sendo, por vezes, identificado como Coronel F. Caetano Dias, foi chefe da Repartição de Finanças e Contabilidade da Câmara Municipal de Lisboa.

Sobre a biografia de Caetano Dias sugerimos a consulta do menu

“Contabilidade/História/Artigos e Estudos”, no qual disponibilizo uma nota biográfica elaborada pelo Professor Dr. Hernâni O. Carqueja, publicada na revista *Revisores & Empresas* n.º 23, de Out/Dez de 2003.

O seu primeiro livro intitulado “**NOÇÕES DE COMÉRCIO**” e publicado em 1930, comentei-o neste menu através da Nota Informativa INFOCONTAB n.º 27, de 11 de Janeiro de 2007.

Destaco agora o livro “**A TÉCNICA DA LEITURA DE BALANÇOS**”, Ed. C. Oliveira Lda, 1936 (ver figura da capa).

O livro foi reeditado (2.ª edição) em 1944, pela Livraria Moraes, Lisboa, cuja capa refere “2.ª Edição – Completamente remodelada” (ver figura da capa). Desconheço se foram publicadas mais edições.



1.ª Edição (1936)



2.ª Edição (1944)

A 1.ª edição tem 207 páginas e está dividida em duas partes: “Estática Patrimonial” e “Como se devem ler os Balanços”.

A 2.ª edição, efectivamente bastante mais completa e remodelada, tem 233 páginas e está dividida em 3 partes:

- 1.ª Parte – O Balanço – Pedra Angular da Contabilidade;
- 2.ª Parte – Como se Proceda à Leitura dos Balanços;
- 3.ª Parte – Organização do Balanço.

A importância do livro resulta essencialmente de ser um dos primeiros livros sobre a matéria de análise de balanços.

De acordo com as listas dos livros publicados nos séculos XVIII e XIX, constante do meu artigo sob o título “**OS PRIMEIROS LIVROS PORTUGUESES SOBRE CONTABILIDADE**”, disponível para *download* no Portal no menu “Actividades Pessoais/Artigos (Download)/Por Títulos/N.º 148” e incluído no meu livro “História da Contabilidade em Portugal – Reflexões e Homenagens”, Ed. Áreas Editora, Janeiro de 2005, pp. 509–32, não foi publicado nenhum livro nesses dois séculos sobre análise de balanços.

Desconhecemos, até à data, se no século XX foi publicado algum livro sobre essa matéria antes da 1.ª edição (1936) do livro de Caetano Dias, daí sublinhar o facto de ser um dos primeiros, serão mesmo o primeiro.



## PEDIDO DE COLABORAÇÃO

Já conferiu na "Bases de Dados/Pesquisa/Revistas" os artigos que escreveu e foram publicados nas revistas nacionais? Em caso afirmativo, indique eventuais erros para ulterior correcção.

Para que o Portal cumpra melhor os objectivos preconizados, agradeço aos colegas que me transmitam informações que julguem oportunas ([jfcguimaraes@jmsroc.pt](mailto:jfcguimaraes@jmsroc.pt)).



**P.S.: Divulgue este e-mail a quem, eventualmente, possa estar interessado.**

Braga, 20 de Junho de 2007  
Joaquim Fernando da Cunha Guimarães

Consulte o Portal INFOCONTAB: [www.infocontab.com.pt](http://www.infocontab.com.pt)

O seu endereço está inscrito numa das nossas mailing list.

Se pretende ser removido, e não receber mais informações [clique aqui](#).