

NOTA DE APRESENTAÇÃO

A exemplo de outros livros com o mesmo formato, i.e., de colectânea de estudos e artigos de opinião, a maioria deles publicados em revistas e jornais nacionais de contabilidade, fiscalidade e revisão/auditoria às contas, julguei útil a elaboração deste livro (com 32 artigos), de forma a permitir o acesso ao conjunto agregado de informações e temas relacionadas com a revisão/auditoria às contas.

Assim, o livro surge na sequência de outros quatro livros já publicados com as mesmas características, sob os seguintes títulos:

- *CONTABILIDADE, FISCALIDADE, AUDITORIA: BREVES REFLEXÕES*, Ed. do Autor, Braga, 1.^a edição em Março de 1997, 2.^a edição em Janeiro de 1998, 3.^a edição em Junho de 1998 e Adenda de Actualização de Dezembro de 2001;
- *TEMAS DE CONTABILIDADE, FISCALIDADE E AUDITORIA*, Ed. Vislis Editores, Lisboa, Janeiro de 2001;
- *HISTÓRIA DA CONTABILIDADE – REFLEXÕES E HOMENAGENS*, Ed. Áreas Editora, Lisboa, Janeiro de 2005;
- *TÉCNICOS OFICIAIS DE CONTAS: HISTÓRIA DA PROFISSÃO E DO ASSOCIATIVISMO, ESTATUTO E CÓDIGO DEONTOLÓGICO, CONTABILIDADE E FISCALIDADE, ENCERRAMENTO DE CONTAS*, INFOCONTAB Edições, Braga, Janeiro de 2007.

Não sendo especificamente um livro sobre a história da profissão de Revisor Oficial de Contas (ROC), pelo menos de uma forma estruturada e cronológica, julgo que aborda, no seu conjunto, alguns dos principais aspectos com ela relacionados.

O primeiro artigo que elaborei sobre esta temática intitula-se “Fiscalização das Sociedades por Quotas – Importância do art.º 262 do C.S.C.”, publicado no Jornal de Contabilidade n.º 205, Abril de 1994, pp. 82-3 e disponível no meu Portal INFOCONTAB, em www.infocontab.com.pt, menu “Actividades Pessoais/Artigos/Por Títulos/Artigo n.º 2”.

Os artigos incidem sobre temas de aplicação teórico-prática de revisão/auditoria às contas, do Estatuto da Ordem dos ROC e do Código de Ética e Deontologia Profissional dos ROC, e demais legislação aplicável, nomeadamente o Código das Sociedades Comerciais, estando ordenados por ordem cronológica e nos dois capítulos

seguintes, constituindo, desta forma, um contributo para um melhor conhecimento e desempenho da profissão de ROC:

- Capítulo I – História da Profissão e das Revistas;
- Capítulo II – Temas de Revisão/Auditoria às Contas.

Atendendo a que os estudos e artigos são independentes, constatam-se, por vezes, repetições de comentários, o que, de uma forma geral, se assinala no próprio texto e ou em nota de rodapé.

É óbvio que alguns dos artigos careceriam de actualização à presente data. Porém, julguei oportuna a manutenção da versão original, quer por razões históricas da profissão, quer por, na sua grande maioria, não existirem alterações significativas de substância e conteúdo.

No que concerne à sua extensão, esclareço que a mesma obedece às regras definidas (v.g. n.º de caracteres, n.º de páginas) pelos corpos redactoriais das revistas e jornais. Ou seja, os trabalhos são elaborados no pressuposto prévio dessas regras.

No quadro seguinte indico, por ordem cronológica, o título dos artigos e respectivo número da lista dos artigos que elaborei até à data, bem como as publicações em livros anteriores e nas revistas/jornais.

N.º	Título	Livro a)	Publicações			
			Jornal/Revista	Mês(es)/ano	N.º	N.º Pág.
2	Fiscalização das Sociedades por Quotas. Importância do art.º 262 do CSC	1	Jornal de Contabilidade	ABR/94	205	2
7	Deverá o ROC Rever (Auditar) a Declaração Mod. 22 do IRC?	1	Boletim da CROC	ABR/JUN/95	3	3
			Eurocontas	MAI/JUN/95	8	3
12	A Obrigatoriedade da Nomeação de um ROC pelas Empresas	1	Boletim da CROC	ABR/JUN/95	3	2
25	Auditoria Fiscal	2	Revista de Contabilidade e Comércio	FEV/98	217	54
30	A “Certificação das Contas” pelos TOC e ROC	2 e 4	Eurocontas	OUT/98	42	3
38	A Declaração de Responsabilidade do Órgão de Gestão na Regulamentação dos TOC	2 e 4	Semanário Económico	AGO/99	656	1
			Eurocontas	JUL/99	50	2
41	Os TOC, os ROC e os “DOC” Perante o POC	2 e 4	Eurocontas	NOV/99	54	1
			Semanário Económico	DEZ/99	677	1

N.º	Título	Livro a)	Publicações			
			Jornal/Revista	Mês(es)/ano	N.º	N.º Pág.
42	O Exercício Profissional da Auditoria em Portugal	2	Revista das XVI Jornadas Gestão de Empresas da U.Minho	MAIO/99	–	1
45	Qual a Responsabilidade dos TOC na (não) Nomeação dos ROC?	2	Semanário Económico	MAR/00	687	1
48	A Auditoria às Contas por não ROC	2	Semanário Económico	MAR/00	690	1
49	A Auditoria às Contas no Estatuto da OROC	2	Revisores & Empresas	JAN/MAR/00	8	4
			TOC	MAIO/00	2	4
56	As Responsabilidades Sobre as Demonstrações Financeiras	2 e 4	TOC	SET/00	6	4
73	O Art.º 35.º do Código das Sociedades Comerciais		TOC	DEZ/2001	21	4
78	A Designação de ROC nos Clubes Desportivos e nas SAD	c)	Revisores & Empresas	ABR/JUN/02	17	4
84	O Art.º 35.º do CSC nos Clubes Desportivos	c) d)		–	–	12
87	4 anos da “Revisores & Empresas”	c)	Revisores & Empresas	ABR/JUN/02	17	2
				JUL/SET/02	18	2
91	Contabilidade Criativa e Auditoria	b) c)	Jornal AIMinho	NOV/02	38	1
94	Contabilidade Criativa e Auditoria (Revisão)	c)	Jornal do Técnico de Contas e da Empresa	FEV/03	448	2
124	A Revisão das Declarações Fiscais em IRC	c)	Revisores & Empresas	JAN/MAR/04	24	6
130	As NIC e a Revisão de Contas	c)	Guia do Contribuinte do SE	MAI/04	8	1
139	A “Declaração do Órgão de Gestão” na Actividade dos ROC e dos TOC	4	Boletim APECA	OUT/DEZ/04	119	11
140	As Publicações Periódicas da OROC – Uma Análise Histórica	3 d)		–	–	7
141	Contributo para a História da Revisão de Contas em Portugal	3	Revisores & Empresas	OUT/DEZ/04	27	15
165	Revisão/Auditoria às Contas e a Actividade dos TOC	4	TOC	JUL/05	64	9
173	A Certificação (Legal) das Contas	c)	Revista de Contabilidade e Finanças	JUL/SET/05	82	3
			Revista Electrónica INFOCONTAB	SET/05	2	7

N.º	Título	Livro a)	Publicações			
			Jornal/Revista	Mês(es)/ano	N.º	N.º Pág.
181	Ricardo de Sá – Um Homem da e Para a Contabilidade	4	Revista Electrónica INFOCONTAB	FEV/06	6	44
182	A Auditoria às Contas nas Associações – Análise de um Caso	c)	Boletim APECA	ABR/JUN/07	129	7
191	Compreender a Revisão/Auditoria às Contas	c)	Jornal AIMinho	JUN/06	67	1
193	O Relatório de Gestão na Actividade dos ROC e dos TOC	4	Revista Electrónica INFOCONTAB	JUN/06	10	39
			Boletim APECA	ABR/JUN/06	125	17
196	Preenchimento do Quadro 09 da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal	c)	Revista Electrónica INFOCONTAB	JUL/06	11	4
198	Controlo da Actividade dos ROC pela Administração Fiscal	c)	Jornal AIMinho	JUL/06	69	1
210	A Revisão de Contas nos Municípios	c)	Revisores Auditores	JAN/MAR/07	36	7
			Revista Electrónica INFOCONTAB	FEV/07	17	9
217	A Dignidade do Relatório e Contas	c)	Jornal AIMinho	SET/07	79	1

a) LIVRO 1 – *Contabilidade, Fiscalidade, Auditoria: Breves Reflexões* – Ed. de Autor, Braga, 1997, 1.ª Edição – Março de 1997, 2.ª Edição – Janeiro de 1998 e 3.ª Edição – Janeiro de 1998; LIVRO 2 – *Temas de Contabilidade, Fiscalidade e Auditoria* – Ed. Vislis Editores, Lisboa, Janeiro de 2001; LIVRO 3 – *História da Contabilidade em Portugal – Reflexões e Homenagens*, Ed. Áreas Editora, Janeiro de 2005; LIVRO 4 – *Técnicos Oficiais de Contas*, Ed. INFOCONTAB Edições, Lda, Janeiro de 2007.

b) Não incluído neste livro.

c) Não publicado em livro.

d) Não publicado em jornal/revista.

No quadro seguinte resumo o n.º de artigos e respectivas páginas por revista/jornal:

Jornal/Revista a)	N.º de Art.º	N.º de Pág.	Média Pág./ /N.º de Art.º
Boletim APECA	3	35	11,6
Boletim da CROC	2	5	2,5
Eurocontas	4	9	2,3
Guia do Contribuinte do Semanário Económico	1	1	1
Jornal AIMinho b)	4	4	1
Jornal de Contabilidade	1	2	2
Jornal do Técnico de Contas e da Empresa	1	2	2
Revista de Contabilidade e Comércio	1	54	54
Revista de Contabilidade e Finanças	1	3	3
Revisores & Empresas	5	31	6,2

Jornal/Revista a)	N.º de Art.º	N.º de Pág.	Média Pág./ /N.º de Art.º
Revisores Auditores	1	7	7
Revista das XVI Jornadas Gestão de Empresas da U. Minho	1	1	1
Revista Electrónica INFOCONTAB	4	57	14,2
Semanário Económico	4	4	1
TOC	4	21	5,3
Sem Publicação	2	19	9,5
TOTAL	39	255	6,6

a) Há artigos que foram publicados em mais que uma revista, aparecendo aqui repetidos.

b) O artigo “Contabilidade Criativa e Auditoria”, publicado no Jornal AIMinho n.º 38, de Novembro de 2002, não foi incluído neste livro.

Refira-se, ainda, que nas revistas da OROC foram também publicados os seguintes artigos não incluídos neste livro por não serem temas específicos da profissão ou apenas o serem em aspectos residuais:

N.º	Título	Livro a)	Publicações			
			Jornal/Revista	Mês(es)/ano	N.º	N.º Pág.
13	A Estimativa do IRC	1	Boletim APECA	MAR/96	60	4
			Boletim da CROC	JAN/MAR/96	6	4
14	As Regularizações de Saldos de Terceiros	1	Boletim da CROC	ABR/JUN/96	7	5
			Boletim APECA	MAR/96	60	5
16	A Conta “59 – Resultados Transitados (POC e CIRC)”	1	Boletim APECA	NOV/96	65	7
			Boletim da CROC	JAN/MAR/97	10	8
20	As Reintegrações/Amortizações do Imobilizado	1	Boletim da CROC	ABR/JUN/97	11	8
			Eurocontas	FEV/97	25	8
22	Em Prol da Dignificação do “Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados”	2	Boletim da CROC	OUT/DEZ/97	13	5
			Eurocontas	JAN/98	34	4
28	Características (Algumas) do Modelo Contabilístico Actual	2	Revisores & Empresas	JUL/SET/98	2	10
69	A Reavaliação e a Utilização das “Reservas” (“Excedentes”) de Reavaliação	b)	Revisores & Empresas	ABR/JUN/01	13	5
74	A Transmissão e a Aquisição de Acções/Quotas Próprias (POC e IRC)	b)	Revisores & Empresas	OUT/DEZ/01	15	6

N.º	Título	Livro a)	Publicações			
			Jornal/Revista	Mês(es)/ano	N.º	N.º Pág.
98	As Diretrizes Contabilísticas – Sua Importância no Contexto da Normalização Contabilística Nacional	b)	Revisores & Empresas	JAN/MAR/03	20	9
107	As Despesas de Representação (POC e CIRC)	b)	Revisores & Empresas	ABR/JUN/03	21	4
129	A Contabilidade – Utilidade para a Gestão (Decisão)	b)	Revisores & Empresas	ABR/JUN/04	25	7
			TOC	SET/04	54	6
174	As Contas dos Clubes do Minho	b)	Revisores & Empresas	JUL/SET/05	30	6
			Revista Electrónica INFOCONTAB	JAN/06	5	13

a) LIVRO 1 – *Contabilidade, Fiscalidade, Auditoria: Breves Reflexões* – Ed. de Autor, Braga, 1997, 1.ª Edição – Março de 1997, 2.ª Edição – Janeiro de 1998 e 3.ª Edição – Janeiro de 1998; LIVRO 2 – *Temas de Contabilidade, Fiscalidade e Auditoria* – Ed. Vislis Editores, Lisboa, Janeiro de 2001.

b) Não publicado em livro.

No meu recente livro “200 Estudos e Artigos de Opinião”, INFOCONTAB Edições, Lda, Braga, Janeiro de 2007, inclui os dois quadros seguintes, nos quais constam os principais articulistas das revistas da Ordem dos ROC¹.

AUTORES ORDENADOS POR N.º DE ARTIGOS/ESTUDOS
(Até Junho/Setembro de 2006)

Lugar	Autores	Totais		
		N.º de Art.	N.º de Pág.	Média Pág./Art.º
1º	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães	19	115	6,05
2º	Hernâni Olímpio Carqueja	19	52	2,74
3º	Rogério Fernandes Ferreira	15	51	3,40
4º	José Gonçalves Roberto	11	62	5,64
5º	António Pedro Coelho	11	37	3,36
6º	José Joaquim Marques de Almeida	10	64	6,40
7º	Octávio de Brito Gastambide Fernandes	9	57	6,33
8º	Rodrigo de Moctezuma	7	9	1,29
TOTAL		101	447	4,43

¹ De notar que as revistas da OROC tiveram, até à data, três títulos: *Boletim da Câmara dos Revisores Oficiais de Contas* (1.ª Série do n.º 1, Janeiro/Abril de 1986 ao n.º 9, Setembro/Dezembro de 1988 e 2.ª Série do n.º 1, de Outubro/Dezembro de 1994 ao n.º 14, Janeiro/Março de 1998), *Revisores & Empresas* (do n.º 1, Abril/Junho de 1998 ao n.º 34, Julho/Setembro de 2006) e *Revisores Auditores* (desde o n.º 35, de Outubro/Dezembro de 2006).

AUTORES ORDENADOS POR N.º DE PÁGINAS
(Até Junho/Setembro de 2006)

Lugar	Autores	Totais		
		N.º de Art.	N.º de Pág.	Média Pág./Art.º
1º	Joaquim Fernando da Cunha Guimarães	115	19	6,05
2º	José Joaquim Marques de Almeida	64	10	6,40
3º	José Gonçalves Roberto	62	11	5,64
4º	Tiago Caiado Guerreiro	59	6	9,83
5º	Octávio de Brito Gastambide Fernandes	57	9	6,33
6º	Hernâni Olímpio Carqueja	52	19	2,74
7º	Rogério Fernandes Ferreira	51	15	3,40
8º	António Pedro Coelho	37	11	3,36
TOTAL		497	100	4,97

Assim, verifica-se que, desde que a OROC publica revistas, i.e., desde Janeiro/ /Abril de 1986 (de notar que fui admitido como ROC seis anos mais tarde em Janeiro de 1992), sou, modéstia à parte, o principal articulista em n.º de artigos e em n.º de páginas.

De notar que a totalidade dos estudos e artigos de opinião está disponível para download no meu PORTAL INFOCONTAB – O PORTAL DA CONTABILIDADE EM PORTUGAL, em www.infocontab.com.pt, e no site da sociedade “Joaquim Guimarães, Manuela Malheiro e Mário Guimarães, Sociedade de Revisores Oficiais de Contas n.º 148”, em www.jmmsroc.pt.

Refira-se, ainda, que grande parte da motivação para a elaboração dos artigos advém da participação há já doze anos em Órgãos e ou Comissões Técnicas da OROC, como passo a descrever:

Órgão/Comissão Técnica	Função/Cargo	Mandato
Comissão Técnica Jurídico-Fiscal	Vogal	1995/1996
Comissão de Inscrição	Vogal	1997/1999
Comissão de Estágio	Vogal	2000/2002
Comissão Técnica para o Sector Desportivo	Coordenador	2003/2005
Júri de Exames de Acesso à Profissão	Membro	2006/...

Na verdade, a diversidade dessas funções/cargos tem-me permitido ter uma visão multifacetada e mais abrangente das funções de ROC, constituindo, por isso, fonte de inspiração para a elaboração dos artigos.

Acresce, ainda, que outras funções, nomeadamente a docência no ensino superior e a participação noutras associações, com destaque para a Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas da qual sou o Presidente de Conselho Fiscal, Coordenador das Reuniões Livres das Quartas-Feiras do Distrito de Braga desde o primeiro mandato de 1999-2001 (actualmente no terceiro mandato de 2005-2007) e recém nomeado Vogal da Comissão de História da Contabilidade, constituem também factores positivos na compreensão de tais actividades e respectivo enquadramento na actividade de ROC. É, neste contexto, que, por exemplo, alguns artigos abordam temáticas de interesse para as profissões de ROC e de TOC.

Esta obra interessa não só aos ROC e Estagiários de ROC, mas também a outras profissões ligadas directa ou indirectamente com a revisão/auditoria às contas, designadamente TOC, docentes do ensino superior e técnicos da Administração Fiscal.

Finalmente, sublinho que os artigos foram elaborados sob a “cláusula de salvaguarda” inerente a qualquer investigação – “SMO/SEO” (“Salvo Melhor Opinião”/“Salvo Erros e Omissões”), pelo que agradecemos a indicação de sugestões, erros, omissões, etc., para o endereço: jfcguimaraes@jmmsroc.pt.

A este propósito e a título de remate, cito um dos grandes Mestres da Contabilidade em Portugal do século passado, Fernando Vieira Gonçalves da Silva (*Curiosidades, Velharias e Miudezas Contabilísticas*, Lisboa, 1970, pp. 89-90):

“Os publicistas, como é natural, apreciam mais os elogios, que os estimulam ou desvanecem, do que as censuras, que os vexam ou desanimam. Todavia, só os muitos pedantes (que se julgam infalíveis) deixarão de ficar agradecidos aos críticos que, com observações argutas, pertinentes e sensatas, os auxiliam a adquirir clara consciência das qualidades e defeitos dos trabalhos que publicam.

Se não há livros maus que não tenham algo de bom, também não existem livros bons (a começar pel’ Os Lusíadas...) em que não possa encontrar-se alguma coisa de mau ou de menos bom. Todos os escritores com alguma prática sabem perfeitamente que ninguém é crítico sagaz de si mesmo e revisor competente dos seus próprios escritos. De boa ou má vontade, são forçados a reconhecer, mais tarde ou mais cedo, que os críticos sérios, competentes e bem educados são, afinal, colaboradores que, por vezes lhes prestam serviços inestimáveis.”.

Joaquim Fernando da Cunha Guimarães
Braga, Outubro de 2007.