



CENTRO DE ESTUDOS  
DE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE  
Fundado em 1996



# RELAÇÃO DOS PRIMEIROS CONTABILISTAS DIPLOMADOS EM PORTUGAL(\*)

*Miguel Gonçalves*  
Professor no ISCAC

## RESUMO

*O artigo apresenta, pela primeira vez na literatura, uma lista sistemática dos alunos diplomados no primeiro curso da Aula do Comércio de Lisboa, a primeira escola de contabilidade a funcionar em Portugal. Fundada em Lisboa em 1759, esta instituição formou os primeiros contabilistas no ano de 1763 e contribuiu de forma marcante para o início do processo de profissionalização da profissão de contabilista em Portugal. Foram 31 no total os alunos fundadores e os seus nomes podem aqui ser vistos, bem como os destinos profissionais de 23 deles. Com recurso a fontes primárias de investigação, legislação da época e referências secundárias, o texto permite acrescentar saber ao modo como se difundiu o conhecimento contabilístico em Portugal na segunda metade do século XVIII. Pretende-se com este ensejo criar condições e fazer uma chamada para que a comunidade da história da contabilidade portuguesa actualize e expanda uma obra de 1974 que se crê essencial para a história da profissão de contabilista, o Contributo para um Dicionário de Professores e Alunos das Aulas de Comércio, de Francisco Santana (1974).*

**Palavras-chave:** Portugal, Aula do Comércio de Lisboa, Contabilidade, Alunos, Século XVIII.

## LOS PRIMEROS CONTADORES FORMADOS EN PORTUGAL

### RESUMEN

*El artículo presenta por la primera vez en la literatura una lista sistemática de los estudiantes graduados en el primer curso de la Escuela de Comercio de Lisboa, la primera escuela de la contabilidad que funcionó en Portugal. Fundada en Lisboa en 1759, esta institución formó los primeros contadores en el año 1763 y ha contribuido notablemente al comienzo de la profesión contable y del proceso de profesionalización en Portugal. Fueron 31 los estudiantes fundadores de la Escuela de Comercio de Lisboa en total y sus nombres se pueden ver aquí, así como los destinos profesionales de 23 de estos alumnos. Usando fuentes primarias de investigación, legislación de la época y referencias de trabajo secundarias, también, el estudio permite añadir información a lo que se conoce acerca de la forma de difusión de la contabilidad en Portugal en la segunda mitad del siglo XVIII. El objetivo de esta búsqueda es crear las condiciones y hacer una llamada para que la comunidad de la historia de la contabilidad portuguesa proceda a la actualización y ampliación de una obra que es un marco funda-*

Boletim N.º 70 do Centro  
de Estudos de História  
da Contabilidade

Março de 2019

Edição: APOTEC –  
– Associação Portuguesa de  
Técnicos de Contabilidade

**Conselho Editorial:**

– António Campos Pires  
Caiado, Prof. Doutor  
– Maria da Conceição Costa  
Marques, Prof. Doutora  
– Manuel J. Benavente  
Rodrigues, Dr.

**Coordenação:**

– Isabel Cipriano



*mental de la historia de la profesión contable, lo libro Contribución a un Dicionário de Profesores y Estudiantes de las Escuelas de Comercio, de Francisco Santana (1974).*

**Palabras clave:** Portugal, Escuela de Comercio de Lisboa, Contabilidad, Estudiantes, Siglo XVIII.

## THE FIRST GRADUATED PORTUGUESE ACCOUNTANTS

### ABSTRACT

*The article presents for the first time in literature a systematic list of graduate students of the first course of the Lisbon School of Commerce, the first Portuguese accounting school. Founded in Lisbon in 1759, this institution formed the first accountants in the year 1763 and significantly contributed to the beginning of the accounting profession and its professionalization process in Portugal. It is believed that the founding students of the Lisbon School of Commerce were 31 in total. This article shows their names, as well as the professional destinations of 23 of them. Using primary sources, legislation of the time and secondary references, the text allows us to add information to what was already known in terms of the process of how accounting spread in Portugal in the second half of the 18<sup>th</sup> century. The aim of this research is to create the conditions, and make a call, to the Portuguese accounting history community to update and expand a very important study for the history of the accounting profession, which is a work published in 1974 by Professor Francisco Santana entitled Dictionary of Teachers and Students of the Schools of Commerce.*

**Keywords:** Portugal, Lisbon School of Commerce, Accounting, Students, 18<sup>th</sup> Century.

### 1. INTRODUÇÃO

O primeiro país a organizar o ensino comercial foi Portugal, por intermédio do Alvará de 19 de Maio de 1759, o qual funda a Aula do Comércio de Lisboa, e ao marquês de Pombal pertence a honra dessa criação (Diário do Governo, 5 de Dezembro de 1918, p. 2069). Em consequência, a Aula do Comércio (1759-1844) tem associada a si, presentemente, uma ampla e muito rica literatura no panorama da história da contabilidade portuguesa e internacional.

O passado desta escola de contabilidade é hoje razoavelmente bem conhecido e permite defender empiricamente a hipótese, muito plausível, de que essa experiência de ensino pode ter sido cronologicamente a primeira, em termos mundiais, a dever a sua fundação à iniciativa governamental (Rodrigues, Craig e Gomes, 2007). Com efeito, a Aula do Comércio correspondeu a uma instituição oficial, especializada em

formação contabilística, fundada no reinado (1750-1777) de D. José pelo membro mais célebre de todos os Governos de que o monarca foi soberano, o marquês de Pombal, à época (1759) secretário de Estado dos Negócios do Reino<sup>(1)</sup>.

Mercê de um conjunto de assinaláveis contribuições para a história da contabilidade, de que se destacam cronologicamente as investigações de Martins (1960), Azevedo (1961), Santana (1974, 1985), Cardoso (1984), Rodrigues e Gomes (2002), Rodrigues, Gomes e Craig (2003, 2004, 2005), Rodrigues e Craig (2004, 2009), Rodrigues, Craig e Gomes (2007), Carqueja (2010, pp. 11-50) e Rodrigues, Carqueja e Ferreira (2016), encontram-se actualmente bem identificados e sistematizados os principais aspectos inerentes à organização, funcionamento e estrutura curricular da Aula do Comércio de Lisboa.

Porém, esta academia de contabilidade, como tema estruturante para o conhecimento do modo como o saber contabilístico se propagou em Portugal no século XVIII, não está, cremos, esgotada. É este o objectivo do corrente texto: acrescentar conhecimento ao que já se sabe da Aula do Comércio de Lisboa, designadamente por meio da publicação, inédita, da relação dos seus primeiros alunos diplomados, os que se formaram em 1763, após um período de estudos iniciados em 1 de Setembro de 1759, data da inauguração oficial da escola.<sup>(2)</sup>

Importa dizer o que se sabe em relação ao número inicial de alunos fundadores da Aula do Comércio. A instituição terá admitido 61 estudantes à matrícula (Cardoso, 1984, p. 89), embora este indicador numérico não possa ser testemunhado com total e absoluta clareza documental, posto que não são conhecidos registos que o consigam atestar. Tudo aquilo que se sabe respeita a dados relativos a 20 de Dezembro de 1760, data do termo do primeiro ano lectivo e do primeiro exame público a que foram submetidos os aulistas de comércio (Martins, 1960, p. 13, 14); nessas provas de avaliação foram examinados 61 alunos, no total (Grande Enciclopédia Portuguesa e Brasileira, 1981, p. 691). De acordo com Martins (1960, p. 13, 14), a este exame marcou presença o marquês de Pombal (conde de Oeiras, à época) e uma prova do sucesso dos examinados foi a escolha de quatro aulistas para funcionários da contadoria da Junta do Comércio, a instituição responsável pela Aula do Comércio.

Não se desconhece, todavia, o número de cartas de aprovação emitidas a alunos do 1.º curso da Aula do Comércio: 31, no total (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 328, fólhos 15r e 15v).<sup>(3)</sup> A literatura nunca reproduziu o nome desses alunos, o que se intenta agora fazer, à luz da análise do registo das cartas de aprovação emitidas a 31 estudantes do 1.º curso da Aula do Comércio. O texto permite deste modo (i) colmatar uma lacuna historiográfica, (ii) contribuir para manter vivo o interesse na vetusta escola pombalina e (iii) prestar homenagem aos primeiros contabilistas portugueses formados por via institucional.

O racional que presidiu à pesquisa consistiu na tentativa de resposta à seguinte questão de investigação: “quem foram os primeiros alunos formados pela mais antiga escola de contabilidade portuguesa, a Aula do Comércio de Lisboa?”.

Esta muito breve nota de investigação está estruturada de uma forma elementar. Depois da introdução, a segunda secção expõe os nomes dos 31 diplomados do primeiro curso da Aula do Comércio, assim como enumera dados acerca dos trajectos profissionais pós-conclusão dos estudos, não de todos, mas da maioria dos contabilistas referenciados. A terceira secção discute os resultados apresentados. Fecha-se o artigo com a quarta secção, a qual apresenta os comentários e uma sucinta conclusão.

Acerca do protocolo de referência, saliente-se que sempre que as citações forem demasiadamente específicas, indica-se a página de onde foram retiradas. O leitor deve ser capaz de localizar a referência sem que para isso tenha de ler a publicação na íntegra. Na eventualidade das citações corresponderem a ideias generalistas expressas nas fontes consultadas ou que nelas se repetem continuamente, a opção recaiu no formato tradicional de apenas se aludir ao ano de publicação da referência bibliográfica em apreço.

## 2. LISTA DE ALUNOS DO 1.º CURSO (1759-1763) E IDENTIFICAÇÃO DOS SEUS PERCURSOS PROFISSIONAIS

Em 30 de Agosto de 1770, o Governo promulgou legislação que declarava obrigatórios os estudos da Aula do Comércio para lugares-chave da administração pública portuguesa e para cargos no sector privado, também (cf. Carta de Lei de 30 de Agosto de

1770). A literatura reconhece este instituto jurídico como sendo a primeira tentativa registada em Portugal para a regulamentação da profissão de Guarda-Livros (neste sentido, Pimenta, 1934; Carvalho, 1953, p. 84; Rodrigues e Gomes, 2002, pp. 132-133; Guimarães, 2009, p. 40), por via do provimento de numerosos cargos de interesse público e privado subordinados em exclusivo aos estudantes da Aula do Comércio. Tudo leva a crer que a produção do diploma legal tenha estado na génese da circunstância dos 31 diplomas de curso terem sido emitidos com uma data posterior a 30 de Agosto de 1770 (cf. Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 328, fólios 15r e 15v).

O programa curricular escolar determinou a aprendizagem da Aritmética, pesos, medidas, moedas, câmbios, seguros, fretamentos e comissões (vide Alvará de 19 de Maio de 1759 – Estatutos da Aula do Comércio, parágrafos 11 a 14) e, o que é bem mais marcante para a contabilidade portuguesa, o “ensino do método de escrever os livros com distinção [entre] o comércio em grosso e a venda a retalho, ou pelo miúdo, tudo em partida dobrada” (vide Alvará de 19 de Maio de 1759 – Estatutos da Aula do Comércio, parágrafo 15; *itálico acrescentado*).

O quadro 1 apresenta a relação dos primeiros alunos formados em Portugal com domínio do método das partidas dobradas, nomeadamente os 31 alunos diplomados pelo 1.º curso da Aula do Comércio. Trata-se, em concreto, de um rol dos primeiros estudantes a aprender em Portugal contabilidade por partidas dobradas de uma forma organizada, oficial e pública<sup>(4)</sup>, isto é, com formação escolar especializada obtida por via institucional. O quadro 1 também fornece informação pertinente sobre os percursos profissionais desses aulistas, sempre que a tenha sido possível reunir.

### Quadro 1

Relação dos 31 alunos do 1.º curso (1759-1763) da Aula do Comércio de Lisboa<sup>(5)</sup>

N.º	ALUNOS DIPLOMADOS	PERCURSO PROFISSIONAL
1	<b>António Anastácio Fernandes</b>	Não disponível (n.d.)
2	<b>António Joaquim Firmo [de Sousa]</b>	Contadoria da Real Fábrica das Sedas, em 1763 (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Real Fábrica das Sedas e Fábricas Anexas, Livro 403, fólio 32r). Este Guarda-Livros teve a singularidade, e a infelicidade, de falecer ainda em 1771 (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Real Fábrica das Sedas e Fábricas Anexas, Livro 403, fólio 32v), poucos meses depois de ter requerido a sua carta de curso (Março de 1771). Estava ainda, em 1771, em exercício na Real Fábrica das Sedas. Em 1769 era António Joaquim Firmo de Sousa o Guarda-Livros principal da Real Fábrica das Sedas, com um ordenado anual de 720 mil réis mais casa paga (ibidem), um valor que competia grosso modo com os vencimentos anuais dos lentes mais bem pagos da Universidade de Coimbra. Os estatutos da Aula do Comércio protegiam os aulistas, reservando saídas profissionais certas com destino à Real Fábrica das Sedas para os alunos formados (v. Alvará de 19 de Maio de 1759 – Estatutos da Aula do Comércio, parágrafo 16).
3	<b>António José Manzoni de Castro</b>	Começou como escriturário do Erário Régio, em 1765 (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 57). Em 1790 trabalhava ainda no Erário (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 61). No final do século encontramo-lo em Angola, onde nos últimos anos da centúria desempenhou as funções de contador-geral da Junta da Real Fazenda de Angola (e deputado da Junta, também) (Coimbra, 1959, p. 180). Morreu em Luanda em 1801 (ibidem).
4	<b>António José Monteiro</b>	Era, em 1792, um dos três Guarda-Livros da Junta do Comércio (Almanaque, 1792, p. 310). Acima, em termos hierárquicos, estava Pedro António Avenente, o contador-geral da Junta do Comércio (cabe aqui destacar que Ratton (1813, p. 266) comete um lapsus calami ao apelidar de Avondano este contabilista italiano; o seu sobrenome era Avenente e ele era natural de Génova).



N.º	ALUNOS DIPLOMADOS	PERCURSO PROFISSIONAL
5	<b>Domingos Gonçalves de Abreu</b>	Contadoria da Real Fábrica das Sedas, em 1770 (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Real Fábrica das Sedas e Fábricas Anexas, Livro 403, fólio 32v).
6	<b>Felix Potier</b>	“Actual escriturário do Erário Régio, em 1767”, a Carta Real de 30 de Abril desse ano nomeia-o Guarda-Livros da contadoria do Colégio Real dos Nobres, com um ordenado anual de 400 mil réis (consultar Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Colégio dos Nobres, Livro 51, fólhos 18r e 18v). <sup>(6)</sup> Potier entrara em Agosto de 1763 no Erário Régio, onde desempenhou a função de escriturário da Contadoria Geral da Corte e Província da Estremadura (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 56) até 1767.
7	<b>Filipe Damásio de Aguiar</b>	Era natural do Rio de Janeiro, Brasil (Araújo, 1997, p. 317). Familiar do Santo Ofício, em 1790 (ibidem). Em 1771 foi nomeado administrador da Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão, na Praça de Cacheu (Arquivo Histórico Ultramarino, Conselho Ultramarino, Série 049 – Guiné, Caixa 9, documento 822), uma localidade pertencente hoje à Guiné-Bissau e, que, ao tempo, fazia parte do Império Colonial Português.
8	<b>Filipe Nery de Almeida</b>	n.d.
9	<b>Francisco Inácio da Silva Franco</b>	Entrou no Erário Régio, em 1767, como 2.º escriturário (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 60).
10	<b>Francisco Manuel de Brito</b>	n.d.
11	<b>Francisco Manuel Ferreira da Silva</b>	n.d.
12	<b>Gualdino António Xavier</b>	n.d.
13	<b>Henrique José da Fonseca</b>	Entrou no Erário Régio, em 1765, como escriturário (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 57). Em 1791 ainda se encontrava ao serviço na mesma repartição pública (Gazeta de Lisboa, 14 de Maio de 1791).
14	<b>Jacome Perolo</b>	n.d.
15	<b>Jacques Manuel Armelim</b>	Entrou no Erário Régio, em 1764, como escriturário (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 57). Em 1791 aposentou-se como contador-geral do Erário Régio (um dos contadores-gerais) (Gazeta de Lisboa, 14 de Maio de 1791).
16	<b>Jerónimo Rodrigues de Carvalho</b>	Referido por Santana (1987a, p. 32) como sendo administrador em Lisboa, em 1774, da Companhia Geral de Pernambuco e Paraíba.
17	<b>João de Novais e Sá</b>	Contadoria da Real Fábrica das Sedas, em 1763 (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Real Fábrica das Sedas e Fábricas Anexas, Livro 403, fólio 32r). Em 1769 este Guarda-Livros foi administrar e fazer a escrituração da Fábrica de Chapéus da vila de Pombal (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Real Fábrica das Sedas e Fábricas Anexas, Livro 403, fólio 32v), uma manufatura da coroa fundada em 1759. Em 1778 a coroa transmitiu a propriedade desta fábrica ao administrador João de Novais e Sá (Acúrsio das Neves, 1827, p. 201).
18	<b>João Procópio Rodrigues</b>	Escriturário do Erário Régio, em 1765 (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 57). No período 1773-1774 o seu nome era listado como homem de negócio da Praça de Lisboa matriculado e colectado na Junta de Comércio para efeitos do pagamento de um imposto profissional – a décima (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 372, fólio 4r).
19	<b>João Rebelo Frantt</b>	Era natural de Lisboa e Bacharel pela Universidade de Coimbra. Este aulista foi admitido à Aula do Comércio sendo titular já de um curso superior, o de Cânones, obtido na Faculdade de Cânones da Universidade de Coimbra, em 1756 (Arquivo da Universidade de Coimbra, 2016). O curso de Cânones permitia seguir a carreira jurídica (nesta época, o diplomado pela Universidade de Coimbra que concluisse um curso superior era designado por Bacharel. O grau académico seguinte, correspondente ao de Licenciado, pressupunha a apresentação e defesa duma tese; por último, havia ainda o doutoramento).
20	<b>Joaquim José da Rocha</b>	Erário Régio, 3.º escriturário, ano de 1768 (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 63).
21	<b>Joaquim Pereira Henriques</b>	Negociante da Praça de Lisboa, em 1805 (Almanaque, 1805, p. 468).
22	<b>José de Paiva Ribeiro</b>	Paiva Ribeiro (1741-1819) era natural da cidade do Porto. O almanaque de 1788 listao como um negociante da Praça de Comércio do Porto (Almanaque, 1788, p. 226). Era, em 1777 (e também em 1783) accionista da Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro (Pereira, 2000, p. 164, 171), mais conhecida, à época, por Companhia dos Vinhos (hoje, Real Companhia Velha).
23	<b>José Inácio da Silva Franco</b>	Este aluno exercerá como Guarda-Livros da contadoria da Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão, ajudando, nos seus primeiros anos de actividade como contabilista, o Guarda-Livros francês Jean-Baptiste Dourneau (ou João Baptista Dourneau, nome aportuguesado) (veja-se Carreira, 1988, p. 242). José Inácio da Silva Franco trabalhou na contadoria da Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão pelo período de 50 anos (Exposição da Junta da Liquidação dos Fundos das Extintas Companhias do Grão-Pará e Maranhão e Pernambuco e Paraíba, 1836, pp. 5-6). Este aulista estaria possivelmente relacionado com o aulista # 9, Francisco Inácio da Silva Franco; seriam irmãos, porventura.
24	<b>José Pedro Martins</b>	Erário Régio, escriturário, ano de 1763 (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 57). Em 1789, o famoso dicionário da língua portuguesa, o Dicionário de Moraes, apresentava na sua lista de assinantes José Pedro Martins, dando-o como tesoureiro da Chancelaria-Mor <sup>(7)</sup> do reino (Moraes, 1789, p. xxi).
25	<b>Luís António Ferreira de Araújo</b>	Era, em 1778, administrador da Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão no Brasil, mais concretamente em São Luís do Maranhão (Arquivo Histórico Ultramarino, Administração Central, Conselho Ultramarino, Série 009, Caixa 52, documento 5020).



N.º	ALUNOS DIPLOMADOS	PERCURSO PROFISSIONAL
26	<b>Luís Jacinto Baldaqui</b>	<i>Nascido em 1745. Interessantemente, este aluno frequentou o 1.º curso da Aula do Comércio (1759-1763) e o 2.º curso (1763-1767), também. Em Agosto de 1764 era praticante da escola (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Ministério do Reino, Erário Régio, Maço 610, fólho 1r), o que sugere que pode ter interrompido os seus estudos do 1.º curso da aula. Em simultâneo com a frequência na Aula do Comércio, Baldaqui, filho de um francês radicado em Lisboa, era empregado superior (criadogrove) de um irmão do marquês de Pombal, Francisco Xavier de Mendonça Furtado (Labourdette, 1988, p. 582, 601), secretário de Estado da Marinha e dos Domínios Ultramarinos, entre 1760 e 1769. Luís Jacinto Baldaqui conseguiu, muito novo e ainda estudante na Aula do Comércio, o hábito da Ordem de Cristo<sup>(8)</sup>, em 1767 (Labourdette, 1998, p. 601), uma distinção de enorme prestígio social no Antigo Regime Português. Em 1807 era contador da Junta da Bula da Cruzada (Almanaque, 1807, p. 317).<sup>(9)</sup></i>
27	<b>Luís José Marques de Azevedo</b>	<i>Erário Régio, 2.º escriturário, ano de 1782 (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 59).</i>
28	<b>Manuel Joaquim de Oliveira [Braga]</b>	<i>Contadoria da Junta do Comércio, em 8 de Novembro de 1774 (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 328, fólho 32r). Depois, Erário Régio, 3.º escriturário, ano de 1786 (Sousa Franco e Paixão, 1995, p. 62).</i>
29	<b>Marçal Inácio Monteiro</b>	<i>Assim como o seu colega de curso e exaúlta Luís António Ferreira de Araújo, também Marçal Inácio Monteiro era, em 1778, administrador da Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão no Brasil, na cidade de São Luís do Maranhão (Arquivo Histórico Ultramarino, Administração Central, Conselho Ultramarino, Série 009, Caixa 52, documento 5020). Marçal Inácio Monteiro, em 1779, foi preso pela Inquisição no Brasil (Maranhão), inculcado, entre outras acusações, de ler livros proibidos (O Príncipe, de Nicolau Maquiavel, por exemplo) (Mott, 1994, p. 52). Em 1800 era escrivão no Porto Franco da Junqueira, em Lisboa (Almanaque, 1800, p. 313).<sup>(10)</sup> Era natural de Lisboa.</i>
30	<b>Policarpo José Baptista de Carvalho</b>	<i>n.d.</i>
31	<b>Rodrigo António Álvares</b>	<i>n.d.</i>

*Fonte [para o nome dos alunos diplomados]:  
Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 328, fólhos 15r e 15v*

Conforme decorre da leitura muito sumária dos dados preconizados no quadro 1, não foi possível, até ao momento, localizar informações pertinentes acerca dos aulistas números 1, 8, 10, 11, 12, 14, 30 e 31. Fica em aberto, portanto, esta linha de investigação.

Do que se apurou, todavia, pode constatar-se que o destino profissional dos aulistas de comércio foi quase sempre o das instituições pombalinas, seja o Erário Régio, seja a Real Fábrica das Sedas, sejam as companhias monopolistas de comércio.

Por último, recorde-se que a passagem de cartas de aprovação, matrícula dos alunos e seus provimentos, bem como a inspecção da Aula do Comércio, eram atribuições a cargo da Junta do Comércio (Ratton, 1813, p. 262), uma instituição da coroa coordenadora e fomentadora das actividades comerciais e industriais criada por Pombal em 30 de Setembro de 1755.

### 3. DISCUSSÃO

Muito recentemente, um importante estudo para a história da contabilidade nacional demonstrou que os Guarda-Livros portugueses, mesmo antes da fundação da Aula do Comércio, evidenciavam conhecimento da contabilidade por partidas dobradas (cf. Rodrigues, 2011b). Estes contabilistas não eram diplomados por via institucional, ou seja, por intermédio da assistência escolar num estabelecimento de ensino contabilístico e comercial especializado neste tipo de aprendizagem, mas dominavam já o sistema contabilístico das partidas dobradas. Portanto, a contabilidade (por partidas dobradas) aprendida sê-

-lo-ia, certamente, por via da prática obtida em contexto empresarial ou, inclusivamente, por via da instrução literária através da leitura de livros de comércio e contabilidade.

No reinado de D. José efectuou-se em Portugal uma reforma geral do ensino, com destaque para a institucionalização do ensino primário público (1772), agora uma preocupação estatal e, antes, para a introdução do ensino público comercial em Portugal (1759). É justamente neste plano que a questão é colocada por Carqueja (2001, p. 362), ao reflectir que é essencial levar-se em conta que a Aula do Comércio correspondeu a ensino público, ou de ensino oficial, não estando em causa uma iniciativa privada ligada a indivíduos ou associações.

No plano da instrução profissional, em linha com os ideais mercantilistas professados pelo mais célebre governante de D. José, Pombal, foi ao comércio que se dedicou uma atenção mais singular. Dos mais diferenciados ramos do ensino profissional – agrícola, industrial, artístico e comercial – foi a este último que se destinaram as determinações particulares do marquês.

Fundada em 19 de Maio de 1759 e inaugurada em 1 de Setembro do mesmo ano, a Aula do Comércio integrou o conjunto de medidas reformadoras tomadas por Pombal em ordem à formação dos recursos humanos qualificados necessários ao desenvolvimento económico do país e ao preenchimento dos lugares criados pelas reformas da administração pública portuguesa. Da acção renovadora de Pombal, resultou de facto a dignificação das profissões de Homem de Negócio, Negociante, Comerciante, Mercador e Guar-

da-Livros, quer do ponto de vista formal das determinações legais (v. Carta de Lei de 30 de Agosto de 1770), quer em termos de prestígio social. É a esta luz que deve entender-se a habilitação à Ordem de Cristo, a mais prestigiante condecoração social do Antigo Regime Português, de muitos profissionais ligados ao comércio e à contabilidade, agentes agora preparados para papéis mais importantes na rede de poder (Rodrigues, 2011b, p. 72).

O presente texto permite corroborar empiricamente, com fontes de arquivo, uma conjectura notável desde sempre presente na história da contabilidade de Portugal: a de que a Aula do Comércio foi criada para funcionar como um instrumento ao serviço do desenvolvimento económico do projecto pombalino para o país. Neste sentido, os casos paradigmáticos visíveis no quadro 1 acompanham a síntese certa de Rodrigues et al. (2004, p. 64): “[o]s graduados da Aula do Comércio contribuíram para facilitar o crescimento das transacções comerciais entre Portugal e o mercado externo. Pombal [...] não poderia ter fundado as grandes companhias gerais de comércio se Portugal não dispusesse de um fluxo contínuo de diplomados desta escola.”

Vem ao ponto relembrar que foi no reinado de D. José que o princípio da organização do comércio por companhias monopolistas atingiu o seu auge (Marcos, 1997, p. 256). O cenário parece ter sido idealizado antes de 1750, altura da subida de Pombal ao poder, pois como assevera Monteiro (2006, p. 78), do pouco de seguro que se conhece do pensamento económico de Sebastião José de Carvalho e Melo (Pombal) antes desse ano, sabe-se que “a criação de companhias privilegiadas e monopolistas conformes com o mais consagrado receituário mercantilista, constituía parte essencial e indiscutível das suas ideias”.

Neste ângulo, como é do conhecimento comum, fundaram-se em Portugal seis companhias comerciais: duas metropolitanas, a Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro (1756) e a Companhia Geral das Pescas Reais do Reino do Algarve (1773); duas atlânticas, a Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão (1755) e a Companhia Geral de Pernambuco e Paraíba (1759); e duas apontadas ao Índico, a Companhia do Comércio Oriental (1753) e a Companhia dos Mujaus e Macuas<sup>(11)</sup> (1766) (Borges de Macedo, 1984, p.128; Marcos, 1997, p. 257). A penúltima sociedade (Companhia do Comércio Oriental, 1753) não foi criada sob os auspícios de Pombal, mas de um outro secretário de Estado, Diogo de Mendonça Corte Real, um arqui-inimigo de Pombal que, mais tarde, em 1756, foi expulso da corte e degradado para Mazagão (Marrocos) (Monteiro, 2006, p. 74, 91).

Como se antevê, a contabilidade das quatro companhias de comércio pombalinas (Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão, 1755; Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro, 1756; Companhia Geral de Pernambuco e Paraíba, 1759; e Companhia Geral das Pescas Reais do Reino do Algarve, 1773) era executada segundo o método das partidas dobradas.<sup>(12)</sup>

Em 1757, a Junta do Comércio dá início ao processo de recuperação de uma manufactura industrial nacionalizada pela coroa em 1750 – a Real Fábrica das Sedas. Tratouse de um empreendimento-chave do processo de fomento industrial de Pombal, posto que funcionava como um núcleo agregador de outras fábricas e servia, também, de escola profissional para aprendizes de diversos ofícios industriais. A Junta do Comércio dotou a Fábrica das Sedas de novos estatutos e providenciou-lhe, também, uma direcção remodelada. Observe-se, com brevidade, que a escrituração da Real Fábrica das Sedas (1757) também era efectuada nos moldes desse sistema contabilístico, as partidas dobradas (Gomes, 2007, pp. 120-121).<sup>(13)</sup>

O Erário Régio passou a ser, a partir de 1761, o órgão centralizador das contas públicas em Portugal. Esta repartição da administração pública portuguesa, usava (ao contrário da sua antecessora, a Casa dos Contos) as partidas dobradas como método de registo das operações contabilísticas (Gomes, 2007; Rodrigues, 2011a,b, 2016), “mais sofisticadas para a prestação de contas e respectiva transparência” (Rodrigues, 2011b, p. 62). A informação veiculada pelo quadro 1 conclui que o Erário Régio traduziu-se como o principal destino profissional dos diplomados pelo 1.º curso da Aula do Comércio (1759-1763) e corrobora, em grande medida, o pensamento de Martins (1960, p. 7), vertido na ideia de que o marquês de Pombal, nomeando aulistas de comércio para funcionários do Erário Régio, talvez tivesse já em mente a remodelação da contabilidade pública efectuada dois anos depois da abertura da Aula do Comércio.

Os resultados elencados possibilitam fazer o cotejo esclarecedor com documentos oficiais contemporâneos atestadores da importância da Aula do Comércio como instrumento integrante do esforço do Governo de Pombal para remodelar administrativa e comercialmente as instituições estatais. Esta asserção demonstra-se com um trecho de um documento<sup>(14)</sup> da Junta do Comércio enviado ao rei D. José, datado de 2 de Julho de 1767 (o 2.º curso terminara em Maio, como atrás se disse, e o 3.º curso abria em 11 de Junho de 1767), em que os deputados desse órgão salientavam “o proveitoso sistema de criar nos alunos [da Aula do Comércio] oficiais adequados para o serviço do Real Erário [Erário Régio], do Real Colégio dos Nobres, da Santa Casa da Misericórdia, do Hospital Real de Todos os Santos e da Real Fábrica das Sedas” (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 111, fólio 112r; ortografia moderna).

É também útil assinalar a observação de Carvalho (1953, p. 84): “por aviso de 1 de Agosto de 1766 foi criada na Misericórdia de Lisboa uma repartição de contadoria e por aviso de 1767 idêntica repartição foi criada no Hospital de S. José [Hospital Real de Todos os Santos]. Ambas estabeleciam que a escrituração fosse feita por partidas dobradas e que os empregados fossem providos pela Real Junta do Comércio e entre os indivíduos com exame da Aula do Comércio”.

Ao longo desta discussão pelo menos um facto parece ter ficado claro: com Pombal era muito curta



a distância entre o decretado e o realizado. Os estatutos das suas instituições não eram letra morta; eles eram efectivamente cumpridos. A reserva de mercado dos provimentos passados pela contadoria da Real Fábrica das Sedas, em conformidade com o parágrafo 16 dos Estatutos da Aula do Comércio, prova-o de forma lapidar.

Haverá, por certo, considerandos a efectuar acerca dos oito agentes cujos traços principais não foi possível aquilatar. Nesta matéria, convirá ter presente que, a partir da década de 60 do século XVIII, foram criadas Juntas da Administração e Arrecadação da Real Fazenda no Império Português, a um ritmo de formação não muito particularmente rápido e que se estendeu, por exemplo no Brasil, à segunda dezena do século XIX, sendo que a primeira a ser instalada foi-o na capitania de Goiás em 1761 (Cruz, 2014, p. 2).<sup>(15)</sup>

Estas Juntas da Fazenda (designação abreviada), reportando ao Erário Régio anualmente, tiveram naturalmente de ser dotadas de um corpo de funcionários adequado para o efeito (Monteiro, 2006, p. 181), ainda que os contabilistas a seleccionar para a implementação das Juntas da Fazenda, como esclarecem Gomes, Carnegie e Rodrigues (2014), apenas necessitassem de conhecer o método de escrituração das partidas simples e não o das partidas dobradas, por ser aquele o utilizado na contabilidade das colónias (as partidas simples, entenda-se), com excepção da Junta da Fazenda de Angola, em que as partidas dobradas foram o método obrigatoriamente exigido, em 1772.<sup>(16)</sup>

Este contexto deixa, pois, antever que possivelmente alguns dos alunos diplomados do 1.º curso da Aula do Comércio cuja ausência de informação se faz notar no quadro 1, podem ter feito parte do corpo de funcionários que ajudaram a implementar os métodos contabilísticos nos domínios portugueses, o que justificaria a dificuldade, presentemente, em descortinar informação nos arquivos públicos portugueses acerca do passado social ou profissional dos aulistas chegados à Aula do Comércio em 1759. Como foi frisado, o tópico carece de mais investigação e este artigo convida a que futuros trabalhos preencham esse vazio historiográfico.

#### 4. COMENTÁRIOS FINAIS E CONCLUSÃO

Estudos sobre os primeiros contabilistas a exercer a profissão de forma organizada, focando, em particular, as suas classes sociais aquando do recrutamento, têm sido dominados sobretudo pela experiência inglesa, escocesa e, em menor escala, norte-americana (Matthews, 2016, pp. 122-123). Esta contribuição intentou oferecer de uma forma introdutória uma perspectiva da realidade portuguesa, porque, tal como Carnegie (2005, p. 15), também se partilha a opinião de que “a exploração da história da contabilidade em Portugal só agora começou”.

A Aula do Comércio (1759-1844) marcou a entrada da contabilidade no ensino oficial em Portugal

(Carqueja, 2001) e de então para cá não mais deixou de se ensinar contabilidade no nosso país. Tratou-se de uma das instituições de ensino mais longevas e, em simultâneo, mais consensuais do Antigo Regime Português.

Este estabelecimento de ensino registou a característica notável de ter sobrevivido 10 anos à implementação definitiva do Liberalismo (1834), um período marcado por um regime protector das garantias e direitos individuais e por um contexto político cujos principais traços, sob o ponto de vista da contabilidade, correspondem à (1) dissolução de antigas organizações corporativistas (e.g.: a Junta do Comércio, em 1834), à (2) abolição de privilégios e revogação de institutos jurídicos declarados anticonstitucionais (v.g.: a Carta de Lei de 30 de Agosto de 1770) e à (3) liberdade de comércio, indústria, trabalho e profissão (o Código Comercial de 1833 determinava que o próprio comerciante poderia ser o autor da sua escrituração mercantil e era omisso quanto à formação escolar do guarda-livros, no caso de este profissional ser admitido como tal por um comerciante, acto que carecia de uma autorização especial e por escrito dada pelo comerciante e registada no Registo Público do Comércio – cf. art.º 230.º do Código Comercial Português, 1833).

Em 1844, integrada num contexto de reforma global do ensino em Portugal, levada a cabo por Costa Cabral, muito marcada por questões de poupanças orçamentais, diga-se de passagem, a Aula do Comércio foi anexada ao Liceu Nacional de Lisboa como sua secção comercial (com a designação de Escola de Comércio). O curso continuou a ser de dois anos, mas perdeu muito do prestígio com o qual era reconhecido, encontrando-se manifestamente decadente em finais da década de 30 de Oitocentos (Portela, 1968, p. 793). Embora legalmente não fosse essa a designação, a secção (a 4.ª secção ou Secção Comercial do Liceu de Lisboa) continuou socialmente identificada por Aula do Comércio (Carqueja, 2011, p. 9).

Como já não o ignoramos, o artigo possibilitou a resposta à pergunta de investigação formulada a priori: “quem foram os primeiros estudantes de contabilidade formados pela Aula do Comércio de Lisboa?”. Com base em registos primários sobreviventes em arquivos públicos portugueses, o artigo tratou, assim, informações inéditas e relevantes para o conhecimento do processo de difusão da contabilidade por partidas dobradas no terceiro quartel de Setecentos em Portugal. Ao fazer isto, o artigo replicou para a Aula do Comércio o escrito de Rodrigues (2011b) – “Os Homens do Erário Régio” –, pretendendo trazer à liça os Homens da Aula do Comércio.

A pesquisa consubstanciou um avanço no conhecimento da contabilidade em Portugal e demonstrou ser um contributo investigativo válido para a compreensão do processo de profissionalização da contabilidade em curso na segunda metade do século XVIII em Portugal. Com recurso a uma fonte primária de informação, elencou, de forma inédita até agora, o nome dos primeiros contabilistas formados em Por-



tugal por via institucional, assim como o percurso profissional de grande parte desse conjunto de diplomados pela Aula do Comércio de Lisboa, corria o ano de 1763. É, no entanto, necessária mais investigação para que se consiga identificar e determinar o percurso profissional de todos os estudantes que requereram o diploma de estudos do 1.º curso a ser ministrado na Aula do Comércio de Lisboa.

Desconhece-se se foram apenas 31 os alunos a terminar o 1.º curso da escola, mas, até prova documental em sentido oposto, esta é, de facto, a única informação testemunhal de que se dispõe. Naturalmente que alguns alunos matriculados em 1759 podem não ter requerido o seu diploma de curso à Junta do Comércio ou, inclusivamente, pode ter havido desistências no decurso da aprendizagem. Todavia, esta asserção significa conjecturar sobre o que actualmente se sabe em relação ao número de alunos efetivamente diplomados pela primeira escola de contabilidade em Portugal e, talvez, do mundo e, aquilo de que se tem comprovadamente conhecimento respeita apenas ao facto de terem sido emitidas 31 cartas de aprovação para 31 aulistas do 1.º curso (1759-1763) da Aula do Comércio.

O artigo deve entender-se como um singelo contributo para a história da profissão de contabilista em Portugal e, em simultâneo, como um confessado repto para que mais investigação surja no sentido de se conhecer melhor o processo de como as partidas dobradas se institucionalizaram em Portugal a partir da segunda metade do século de ouro da contabilidade em Portugal, o entusiasmante século XVIII. É importante reconstruir, tão completo quanto possível, o puzzle do passado da contabilidade em Portugal, com particular realce para as épocas moderna e contemporânea, pela maior facilidade de localização de registos sobreviventes de arquivos.

Foram levantados no texto vários tópicos para futuras investigações, em particular a procura de dados dos aulistas do 1.º curso que ainda permanecem na obscuridade. Uma importante avenida de investigação a percorrer poderia ser a réplica deste trabalho para os destinos profissionais dos aulistas do 2.º curso (1763-1767), por exemplo, ou a actualização de uma obra fundacional em história da contabilidade portuguesa que muito carecida se apresenta de novos verbetes, o Dicionário de Professores e Alunos das Aulas de Comércio, do professor Francisco Gingeira Santana (vide Santana, 1974; cf. também, Santana, 1987a,b, 1988), o grande historiador da Aula do Comércio de Lisboa.

## FONTES, LEGISLAÇÃO e REFERÊNCIAS

### FONTES MANUSCRITAS

*Arquivo Nacional da Torre do Tombo (Lisboa, Portugal)*

*a) Colégio dos Nobres:*

• Livro 51, fólho 18r • Livro 51, fólho 18v

*b) Junta do Comércio*

• Livro 111, fólho 111r • Livro 111, fólho 112r

• Livro 328, fólho 15r • Livro 328, fólho 15v

• Livro 328, fólho 32r • Livro 372, fólho 4r

*c) Ministério do Reino*

• Erário Régio, Maço 610, fólho 1r

*d) Real Fábrica das Sedas e Fábricas Anexas*

• Livro 403, fólho 32r • Livro 406, fólho 32v

*Arquivo Histórico Ultramarino (Lisboa, Portugal)*

• Administração Central, Conselho Ultramarino, Série 009, Caixa 52, documento 5020

• Conselho Ultramarino, Série 049-Guiné, Caixa 9, documento 822

### FONTES IMPRESSAS

*Gazeta de Lisboa*, 14 de Maio de 1791 [Segundo Suplemento à Gazeta de Lisboa, n.º 19]

*Almanaque (1788)* – Almanaque Para o Ano de MDCCLXXXVII [1788]. Lisboa: Imprensa da Academia Real das Ciências.

*Almanaque (1792)* – Almanaque Para o Ano de MDCCXCII [1792]. Lisboa: Imprensa da Academia Real das Ciências.

*Almanaque (1800)* – Almanaque Para o Ano de 1800. Lisboa: Oficina de António Rodrigues Galhardo.

*Almanaque (1805)* – Almanaque do Ano de 1805. Lisboa: Imprensa Régia.

*Almanaque (1807)* – Almanaque do Ano de 1807. Lisboa: Imprensa Régia.

### LEGISLAÇÃO

*Alvará de 19 de Maio de 1759* – Estatutos da Aula do Comércio [data da aprovação régia dos Estatutos]. In Coleção da Legislação Portuguesa (desde a última compilação das Ordenações, redigida pelo Desembargador António Delgado da Silva). Legislação de 1750 a 1762. Lisboa: Tipografia Maignense. Ano 1830 (pp. 655-660).

*Carta de Lei de 30 de Agosto 1770* – Lei de Matrícula na Junta do Comércio dos Negociantes de Lisboa e Declaração dos Empregos para que é precisa a Aprovação da Aula do Comércio. In Coleção da Legislação Portuguesa (desde a última compilação das Ordenações redigida pelo Desembargador António Delgado da Silva). Legislação de 1763 a 1774. Lisboa: Tipografia Maignense. Ano 1829 (pp. 491-495).

*Alvará Real de 15 de Janeiro de 1773* – Estatutos da Companhia Geral das Reais Pescarias do Reino do Algarve (data da aprovação régia dos Estatutos). In Coleção da Legislação Portuguesa (desde a última compilação das Ordenações redigida pelo Desembargador António Delgado da Silva). Legislação de 1763 a 1774. Lisboa: Tipografia Maignense. Ano 1829 (pp. 631-639).

*Decreto de 18 de Setembro de 1833* – Decreto que promulga o Código Comercial Português (1833) [entrou em vigor em 14 de Janeiro de 1834].

### REFERÊNCIAS

**Acúrsio das Neves, J. A.** (1827), Noções Históricas, Económicas e Administrativas sobre a Produção e Manufatura das Sedas em Portugal e Particularmente sobre a Real Fábrica do Subúrbio do Rato e suas Anexas. Lisboa: Imprensa Régia.

**Araújo, R. T.** (1997), “Habilitando brasileiros às ordens militares, ao Santo Ofício e à leitura de Bacharéis”. Revista do Instituto Histórico e Geográfico Brasileiro 158(394), pp. 281-350.

**Arquivo da Universidade de Coimbra** (2016), Índice de alunos da Universidade de Coimbra – letra F; Frantt, João Rebelo. [Acesso electrónico obtido em 31 Jul. 2016; disponível directamente em <http://www.pesquisa.auc.uc.pt/details?id=164066>].

**Azevedo, M. C.** (1961), A Aula do Comércio, Primeiro Estabelecimento de Ensino Técnico Profissional Oficialmente Criado no Mundo. Lisboa: Escola Comercial Ferreira Borges.

**Borges de Macedo, J.** (1984), “Companhias comerciais”. In Serrão, J. (org.) (1984), Dicionário de História de Portugal (vol. 2) (pp. 122-130). Porto: Livraria Figueirinhas.

**Cardoso, J. L.** (1984), “Uma “Notícia” esquecida: o ensino da Economia na Aula do Comércio”. Estudos de Economia 5(1), pp. 87-112.

**Carnegie, G. D.** (2005), “O passado da contabilidade em Portugal”. Contabilidade e Gestão – Portuguese Journal of Accounting and Management 1, pp. 15-17.

**Carqueja, H. O.** (2001), “Entrada da contabilidade no ensino oficial e, depois, no ensino superior”. Jornal do Técnico de Contas e da Empresa 424, pp. 362-364.

**Carqueja, H. O.** (2010), Arte da Escritura Dobrada que Ditou na Aula do Comércio João Henrique de Sousa Copiada para Instrução de José Feliz Venâncio Coutinho no Ano de 1765 – Co-



- mentário, Fac-Símile e Leitura. *Lisboa: Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas.*
- Carqueja, H. O.** (2011), "Apontamento sobre a contabilidade em Portugal entre 1900 e 1950". De Computis: Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History) 8(14), pp. 3-49.
- Carreira, A.** (1988), *A Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão (vol. 1)*. São Paulo: Companhia Editora Nacional.
- Carvalho, M. S.** (1953), "Comercialização do ensino da contabilidade". Revista de Contabilidade e Comércio 81, pp. 83-85.
- Chaves, C. M. G.** (2013), "A administração fazendária na América Portuguesa: a Junta da Real Fazenda e a política fiscal ultramarina nas Minas Gerais". Almanack 5, pp. 81-96.
- Código Comercial Português (1833)**. Lisboa: Imprensa Nacional.
- Coimbra, C. D.** (1959), Livros de "Ofícios para o Reino" do Arquivo Histórico de Angola (1726-1801) (vol. 1). Luanda: Publicações do Museu de Angola.
- Crespo, J. e Hasse, M.** (1981), "A alimentação no Colégio Real dos Nobres de Lisboa (1766-1831)". Revista de História Económica e Social (1.ª série) 7, pp. 93-110.
- Cruz, M. D.** (2014), "Pombal e o Império Atlântico: impactos políticos da criação do Erário Régio". Revista Tempo 20, pp. 1-24.
- Diário do Governo, 5 de Dezembro de 1918, I Série – número 263, pp. 2067-2112.** [Promulga o Decreto n.º 5029, de 1 de Dezembro de 1918, inserindo a Organização do Ensino Industrial e Comercial, pela Secretaria de Estado do Comércio do Governo da República Portuguesa].
- Donoso Anes, R.** (1994a), "La contabilidad por partida doble en España en el siglo XVI: un estudio comparativo con el método italiano" [parte 1]. Técnica Contable 547, pp. 487-508 e p. 528.
- Donoso Anes, R.** (1994b), "La contabilidad por partida doble en España en el siglo XVI: un estudio comparativo con el método italiano (conclusión)" [parte 2]. Técnica Contable 548-549, pp. 498-602 e p. 608.
- Exposição da Junta da Liquidação dos Fundos das Extintas Companhias do Grão-Pará e Maranhão, Pernambuco e Paraíba (1836)**. Lisboa: Imprensa Nacional.
- Gomes, D.** (2007), Accounting Change in Central Government: the Institutionalization of Double Entry Bookkeeping at the Portuguese Royal Treasury (1761-1777). Braga: Universidade do Minho; Escola de Economia e Gestão. Tese de Doutoramento em Ciências Empresariais, especialização em Contabilidade.
- Gomes, D., Carnegie, G. D. e Rodrigues, L. L.** (2008), "Accounting change in central government: the adoption of double entry bookkeeping at the Portuguese Royal Treasury (1761)". Accounting, Auditing & Accountability Journal 21(8), pp. 1144-1184.
- Gomes, D., Carnegie, G. D. e Rodrigues, L. L.** (2014), "Accounting as a technology of government in the Portuguese Empire: the development, application and enforcement of accounting rules during the Pombaline Era (1761-1777)". European Accounting Review 23(1), pp. 87-115.
- Gonçalves, M.** (2013), "Emergência e desenvolvimento da contabilidade por partidas dobradas. Traços gerais de um homem de negócio da praça de Lisboa: José Francisco da Cruz, tesoureiro-geral do Erário Régio português, 1761". Revista Portuguesa de Contabilidade 3(12), pp. 669-696.
- Grande Enciclopédia Portuguesa e Brasileira (1981) [atualização – volume 1]. Entrada: "Aula de Comércio" (pp. 691-692).** Lisboa e Rio de Janeiro: Editorial Enciclopédia.
- Guimarães, J. C.** (2009), "História (breve) da regulamentação da profissão de contabilista em Portugal". Revista dos Técnicos Oficiais de Contas 117, pp. 30-43.
- Hernández Esteve, E.** (2013), Aproximación al Estudio del Pensamiento Contable Español – de la Baja Edad Media a la consolidación como asignatura universitaria. Madrid: AECA. Hespánia, A. M. (2013), "As finanças portuguesas nos séculos XVII e XVIII". Cadernos do Programa de Pós-Graduação em Direito/ UFRGS 8(2), pp. 79-132.
- Labourdette, J.-F.** (1988), La Nation Française a Lisbonne de 1669 a 1790 – entre Cobertisme et Liberalisme. Paris: Fondation Calouste Gulbenkian – Centre Culturel Portugais.
- Marcos, R. M. F.** (1997), As Companhias Pombalinas – contributo para a história das sociedades por acções em Portugal. Coimbra: Almedina.
- Martins, E.** (1960), A Aula do Comércio: 1759 (na comemoração do segundo centenário da sua abertura). Lisboa: Tipografia da E.N.P. (Secção Anuário Comercial de Portugal).
- Matthews, D.** (2016), "The social class, educational background, gender and recruitment of American CPAs: an historical profile". Accounting Historians Journal 43(1), pp. 121-156.
- Monteiro, N. G.** (2006), D. José. Lisboa: Círculo de Leitores.
- Morais, A. de** (1789), Dicionário da Língua Portuguesa – composto pelo Padre D. Rafael Bluteau, reformado e acrescentado por António de Morais Silva (vol. 1; A a K). Lisboa: Oficina de Simão Tadeu Ferreira.
- Mott, L.** (1994), "A Inquisição no Maranhão". Revista Brasileira de História 14(28), pp. 45-73.
- Oliveira, J. M.** (2014), A Contabilidade e o Equilíbrio de Interesses: o caso da Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro (1756-1826). Porto: Universidade do Porto; Faculdade de Economia. Tese de Doutoramento em Ciências Empresariais, área de Contabilidade.
- Pereira, G. M.** (2000), "A Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro em 1784, segundo um relatório de Luís Pinto de Sousa Coutinho. II". Douro – Estudos & Documentos V(9) (1.º), pp. 155-174.
- Pimenta, P.** (1934), "O Marquês de Pombal regulamentou as profissões de Técnicos de Contas". Revista de Contabilidade e Comércio 8, pp. 289-295.
- Portela, A. F.** (1968), "A evolução histórica do ensino das Ciências Económicas em Portugal". Análise Social 22-23-24, pp. 787-836.
- Ratton, J.** (1813), Recordações de Jacome Ratton (sobre ocorrências do seu tempo em Portugal, durante o lapso de sessenta e três anos e meio, aliás de Maio de 1747 a Setembro de 1810). Londres: H. Bryer.
- Rodrigues, L. L. e Craig, R.** (2004), "English mercantilist influences on the foundation of the Portuguese School of Commerce". Atlantic Economic Journal 32(4), pp. 329-345.
- Rodrigues, L. L. e Craig, R.** (2009), "Teachers as servants of state ideology: Sousa and Sales, Portuguese School of Commerce, 1759-1784". Critical Perspectives on Accounting 20(3), pp. 379-398.
- Rodrigues, L. L., Carqueja, H. O. e Ferreira, L. F.** (2016), "Double-entry bookkeeping and the manuscripts dictated in the Lisbon School of Commerce". Accounting History, pp. 1-23 [forthcoming].
- Rodrigues, L. L., Craig, R. e Gomes, D.** (2007), "State intervention in commercial education: the case of the Portuguese School of Commerce, 1759." Accounting History 12(1), pp. 55-85.
- Rodrigues, L. L. e Gomes, D.** (2002), "Evolução da profissão dos TOC em Portugal: do Marquês de Pombal até aos nossos dias". Jornal de Contabilidade 302, pp. 131-141.
- Rodrigues, L. L., Gomes, D. e Craig, R.** (2003), "Aula do Comércio: primeiro estabelecimento de ensino técnico profissional oficialmente criado no mundo?". Revista da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas 34, pp. 46-54.
- Rodrigues, L. L., Gomes, D. e Craig, R.** (2004), "Portuguese School of Commerce, 1759/1844: a reflection of the 'Enlightenment'". Accounting History 9(3), pp. 53-71.
- Rodrigues, L. L., Gomes, D. e Craig, R.** (2005), "Corporativismo, Liberalismo e a profissão contabilística em Portugal". In Guimarães, J. C. (org.) (2005), História da Contabilidade em Portugal – reflexões e homenagens (pp. 167-198). Lisboa: Áreas Editora.
- Rodrigues, M. B.** (2011a), O Erário Régio e as Contas do Reino no ano de 1765: o Poder e a Contabilidade. Lisboa: ISCTE; Departamento de História. Dissertação de Mestrado em História Moderna e Contemporânea.
- Rodrigues, M. B.** (2011b), "Os homens do Erário Régio". Pecunia: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidade de León 13, pp. 59-81.
- Rodrigues, M. B.** (2016), "Erário Régio: contadores, devedores e credores e respectivos saldos". De Computis: Revista Española de Historia de la Contabilidad (Spanish Journal of Accounting History) 13(24), pp. 41-56.
- Rómulo de Carvalho** (1959), História da Fundação do Colégio Real dos Nobres de Lisboa (1761-1772). Coimbra: Atlântida.
- Santana, F.** (1974), Contributo para um Dicionário de Professores e Alunos das Aulas de Comércio. Lisboa: Associação Comercial de Lisboa – Câmara de Comércio.
- Santana, F.** (1985), "A Aula do Comércio: uma escola burguesa em Lisboa". Ler História 4, pp. 19-30.
- Santana, F.** (1987a), "A Aula do Comércio de Lisboa. V – Abecedário de lentes e aulistas". Lisboa – Revista Municipal (2.ª série) 21, pp. 23-34.
- Santana, F.** (1987b), "A Aula do Comércio de Lisboa. VI". Lisboa – Revista Municipal (2.ª série) 22, pp. 41-48.
- Santana, F.** (1988), "A Aula do Comércio de Lisboa. VII (conclusão)". Lisboa – Revista Municipal (2.ª série) 23, pp. 19-30.
- Serrão, J.** (1987), Pequeno Dicionário de História de Portugal. Porto: Figueirinhas.
- Sousa Franco, A. L. e Paixão, J. C.** (1995), Magistrados, Dirigentes e Contadores do Tribunal de Contas e das Instituições que o Precederam: finais do século XVIII a 3112-1992. Lisboa: Tribunal de Contas.

- (\*) *Menção honrosa do Prémio de História da Contabilidade “Martin Noel Monteiro, ed. 2016.*
- (1) *Em 1759, o Governo do reino de Portugal era composto organicamente por três secretarias de Estado: a (i) secretaria de Estado dos Negócios do Reino, a (ii) secretaria de Estado da Guerra e dos Negócios Estrangeiros e a (iii) secretaria de Estado da Marinha e dos Negócios do Ultramar. A mais relevante de todas, e aquela sob a qual corriam todos os assuntos de comércio do reino, era a chefiada, em 1759, pelo marquês de Pombal. Como é sabido, o nome deste secretário de Estado era Sebastião José de Carvalho e Melo, agraciado com o título nobiliárquico de conde de Oeiras em 1759 e condecorado, ulteriormente em 1770, com o título de nobreza com o qual a posteridade o veio a reconhecer, o de marquês de Pombal.*
- (2) *O primeiro curso registou o seu termo em Maio de 1763 (Carqueja, 2010, p. 27). Os cursos, primeiramente trienais, passaram a bienais a partir de 1794 (Grande Enciclopédia Portuguesa e Brasileira, 1981, p. 691). Era comum a circunstância de os cursos ultrapassarem na prática o tempo de três anos determinado estatutariamente no diploma jurídico fundador da escola (vide Alvará de 19 de Maio de 1759 – Estatutos da Aula do Comércio, parágrafo 16).*
- (3) *Em 1984, José Luis Cardoso identificou para o 1.º curso um total de 30 cartas de aprovação (vide Cardoso, 1984, p. 89), mas este artigo está em condições de documentar mais uma, elevando esse número para 31 no cômputo global.*
- (4) *Anote-se que isto não significa necessariamente que tenham sido 31 os aulistas a terminar o primeiro curso (1759-1763), mas tão-somente, como se compreende, que foram 31 os exestudantes a requerer o diploma de curso. Pelas mais diversas justificações, alguns ex-alunos podem não ter solicitado a sua carta de aprovação, uma hipótese de trabalho que não deve rejeitar-se, ou, outro cenário que convém ter em mente, alguns alunos podem ter desistido dos estudos de comércio.*
- (5) *O documento original, o nome dos alunos não se apresenta alfabeticamente, mas sim por ordem cronológica do registo da passagem das cartas de curso aos aulistas diplomados. Para simplificação de procedimentos de leitura, este artigo atualizou para português moderno a grafia do nome dos aulistas.*
- (6) *O Colégio Real dos Nobres foi criado em Lisboa, em 1761, e inaugurado em 1766; tratava-se de um colégio especial, privado e com um tipo de ensino privilegiado e direccionado unicamente a parentes jovens de aristocratas e nobres portugueses (Rómulo de Carvalho, 1959). No Colégio Real dos Nobres os alunos pagavam uma propina elevada para os padrões da época (120 mil réis por ano). Aqui, um termo de comparação pode ser, por exemplo, o salário do mestre cronheiro do Colégio Real dos Nobres: 77 mil réis por ano, aproximadamente (Crespo e Hasse, 1981, p. 98).*
- (7) *Segundo Serrão (1987, p. 154), a Chancelaria Régia correspondia à repartição pública onde eram elaborados, autenticados e expedidos os diplomas régios.*
- (8) *Para aferir da importância da nobilitação pela Ordem de Cristo, estude-se a Rodrigues (2011b, pp. 62-63). Este autor analisou o percurso de 29 funcionários fundadores do Erário Régio de um total de 38 que tomaram posse em 11 de Janeiro de 1762 e, em particular, verificou os processos de habilitação daqueles que, do grupo dos 29, obtiveram o hábito da prestigiante Ordem de Cristo (vide Rodrigues, 2011b).*
- (9) *A Junta da Bula da Cruzada consistia num organismo que se destinava a recolher e a administrar os rendimentos provenientes das contribuições dadas pelos fiéis da Igreja Católica (a troca de indulgências e outras graças) para a luta contra os infiéis (Hespanha, 2013, p. 90). Em 1763, faz-se reverter para o Estado grande parte das receitas da Bula da Cruzada (Monteiro, 2006, p. 203), a afectar à defesa e conservação dos lugares coloniais em África (Hespanha, 2013, p. 106).*
- (10) *Entre 1797 e 1806 existiu em Lisboa uma alfândega especial na qual algumas mercadorias provenientes de certos países estrangeiros pagavam menos direitos de entrada e algumas exportações ou reexportações de produtos coloniais menos direitos de saída do que os por norma definidos.*
- (11) *Dissolvida pela coroa em 1769, a Companhia dos Mujaus e Macuas (nome oficial da empresa) era socialmente identificada por Companhia de Comércio de Moçambique.*
- (12) *Para menção às partidas dobradas da Companhia Geral do Grão-Pará e Maranhão e da Companhia Geral de Pernambuco e Paraíba, ver Gonçalves (2013, p. 683); para a Companhia Geral da Agricultura das Vinhas do Alto Douro, ver Oliveira (2014); e para a Companhia Geral das Pescas Reais do Reino do Algarve, ver o Alvará de 15 de Janeiro de 1773 (Estatutos da Companhia Geral das Reais Pescarias do Reino do Algarve – condição II).*
- (13) *É particularmente interessante ver as sínteses das características do método das partidas dobradas fornecidas por Donoso Anes (1994a,b) e por Hernández Esteve (2013: pp. 108-109).*
- (14) *Este documento respeita, em concreto, a um requerimento efectuado pela Junta do Comércio, a quem “sempre pertenceu a direcção e governo da Aula” (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 111, fólio 111v), para que D. José procedesse à nomeação de um lente substituto do regente da cadeira de comércio, Alberto Jaquéri de Sales, o qual [o substituto] ditaria e explicaria a postila da parte da tarde, ficando Sales responsável pelas lições administradas de manhã (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 111, fólio 112r). O fundamento da pretensão prendia-se com o elevado número de matrículas no recentemente inaugurado 3.º curso, 258 no total, “aos quais se passaram provimentos, sendo escusadas as petições de outros muitos, que, ou por falta de idade, ou por se lhes achar defeito nas disposições ordenadas pelos estatutos, ficaram inabilitados por ora” (Arquivo Nacional da Torre do Tombo, Junta do Comércio, Livro 111, fólio 111v; ortografia moderna).*
- (15) *Para um enfoque historiográfico das Juntas da Fazenda na América Portuguesa, vide Chaves (2013, pp. 84-89). Uma explicação sumária dos objectivos das Juntas da Fazenda (ou Juntas de Arrecadação, o que é o mesmo), encontra-se em Gomes, Carnegie e Rodrigues (2008, p. 1171).*
- (16) *Gomes (2007, p. 251) publica uma extensa relação de 16 nomes que correspondem a outros tantos funcionários do Erário Régio que, depois de ali exercerem, ajudaram à implementação de práticas contabilísticas em outros locais do Império Português (e.g., Juntas da Fazenda), em institutos da administração pública portuguesa (v.g., Casa da Moeda ou Câmara Municipal de Lisboa – Senado de Lisboa, como contemporaneamente se dizia) ou em organizações do sector privado (i.e., Real Fábrica das Sedas). Nenhum nome dos 16 agentes de difusão contabilística assinalados condiz com os nomes dos 31 aulistas declarados no quadro 1, com particular realce para os 12 funcionários que foram trabalhar para as Juntas da Fazenda do Império Português (veja-se Gomes, 2007, p. 251).*

## COMPOSIÇÃO DO CENTRO DE ESTUDOS DE HISTÓRIA DA CONTABILIDADE PARA O TRIÉNIO 2019-2021

**PRESIDENTE HONORÁRIO DO CEHC:** ESTEBAN HERNÁNDEZ ESTEVE, PROF. DOUTOR

**CONSELHEIROS:** ANTÓNIO CAMPOS PIRES CAIADO, Prof. Doutor • ANTÓNIO JORGE PEREIRA RIBEIRO, Dr. – Associado da APOTEC • ARMINDO FERNANDES DA COSTA, Dr. – Revisor Oficial de Contas • CARLOS ALBERTO DOMINGUES FERRAZ, Dr. – ROC • CECILIA MARGARITA RENDEIRO CARMO, Dr.ª – Professora Adjunta do ISCA-UA • HELDER VIEGAS SILVA, Dr. – Docente no ISCAL • JOÃO FILIPE GONÇALVES PINTO, Dr. – Presidente da Assembleia Geral da APOTEC • JOSÉ MARTINS LAMPREIA, Dr. – ROC • LEONOR FERNANDES FERREIRA – Professora associada convidada na Nova School of Business and Economics (Nova SBE, UNL) • MANUEL JOSÉ BENAVENTE RODRIGUES, Dr. – Investigador ESPP-ISCTE-IUL • MARIA DA CONCEIÇÃO COSTA MARQUES, Prof. Doutora – Professora no ISCAC • MARIA JULIETA NEVES AZEVEDO – Docente no ISCAL • MATILDE CONCEIÇÃO ESTEVENS, Dr.ª – ex-Docente do ISCAL • MIGUEL ÂNGELO CAÇOILLO GONÇALVES, Dr. – Professor no ISCAC • MIGUEL MARIA CARVALHO LIRA, Prof. Doutor – Professor no ISCAC • OLGA CRISTINA PACHECO SILVEIRA, Dr.ª – DGO • RUI JORGE SAAVEDRA MAGALHÃES, Dr. – Docente no ISCAP • SEVERO PRAXEDES SOARES, Dr. – ROC • TIAGO MATALONGA BARREIRO JORGE, Dr. – Docente no ISCAL

# NOVAS DA HISTÓRIA

**VI ENCONTRO AECA LUCA PACIOLI**  
**Nápoles – Itália, 7-8-9 de Novembro 2019**



Convegno  
Internazionale  
di Storia  
della Contabilità

6<sup>th</sup> International  
Conference on  
Luca Pacioli in  
Accounting History

NAPOLI, 7-8-9 NOVEMBRE 2019



## **Sedi del Convegno / Sedes del Encuentro / Conference venues**

**Pio Monte della Misericordia - sede dei lavori del Convegno**  
Via dei Tribunali, 253 - 80139 Napoli (Italia)

**Archivio Storico del Banco di Napoli - Fondazione Banco di Napoli**  
Via dei Tribunali, 213 - 80139 Napoli (Italia)

*As Conferências AECA Luca Pacioli foram criadas pelo Professor Esteban Hernandez Esteve em 2009 tendo a APOTEC já organizado em colaboração com a AECA, a IV Conferência em 2015, aqui em Lisboa.*

*O tema deste ano, trata do papel e da importância da Contabilidade Pública e Privada na Europa, no quadro mais geral da evolução da própria Economia na Idade Moderna e Contemporânea.*

*As comunicações devem ser enviadas até ao próximo dia 15 de Setembro para: pacioli2019@gmail.com*

*Mais informações em: <https://www.piomontedellamisericordia.it/pacioli2019/>*

*[https://aeca.es/wp-content/uploads/2019/05/VI-Pacioli-Call\\_3as.pdf](https://aeca.es/wp-content/uploads/2019/05/VI-Pacioli-Call_3as.pdf)*

## **10<sup>TH</sup> ACCOUNTING HISTORY INTERNATIONAL CONFERENCE** **Paris, 3-5 September 2019**

*Comunicações deverão ser enviadas até ao próximo dia 1 de Março, para [paris.ahic@rmit.edu.au](mailto:paris.ahic@rmit.edu.au)*  
*Mais informações sobre a Conferência, poderão ser obtidas no link: <https://www.skema.edu/research/conferences/ahic>*

## **PRÉMIO ENRIQUE FERNANDEZ PEÑA DE HISTORIA DA CONTABILIDADE 2017-2018-2019**

*A Comissão de História da Contabilidade da AECA, premeia todos os anos trabalhos sobre história da contabilidade, em qualquer das línguas ibéricas, publicados ou apresentados oficialmente em Congressos, Encontros e similares, assim como em Universidades, entre 1 de Julho de 2017 e 30 de Junho de 2018 (2017-2018) e entre 1 de Julho de 2018 e 30 de Junho de 2019 (2018-2019).*

## **ALGUNS ENDEREÇOS ÚTEIS EM HISTÓRIA DA CONTABILIDADE**

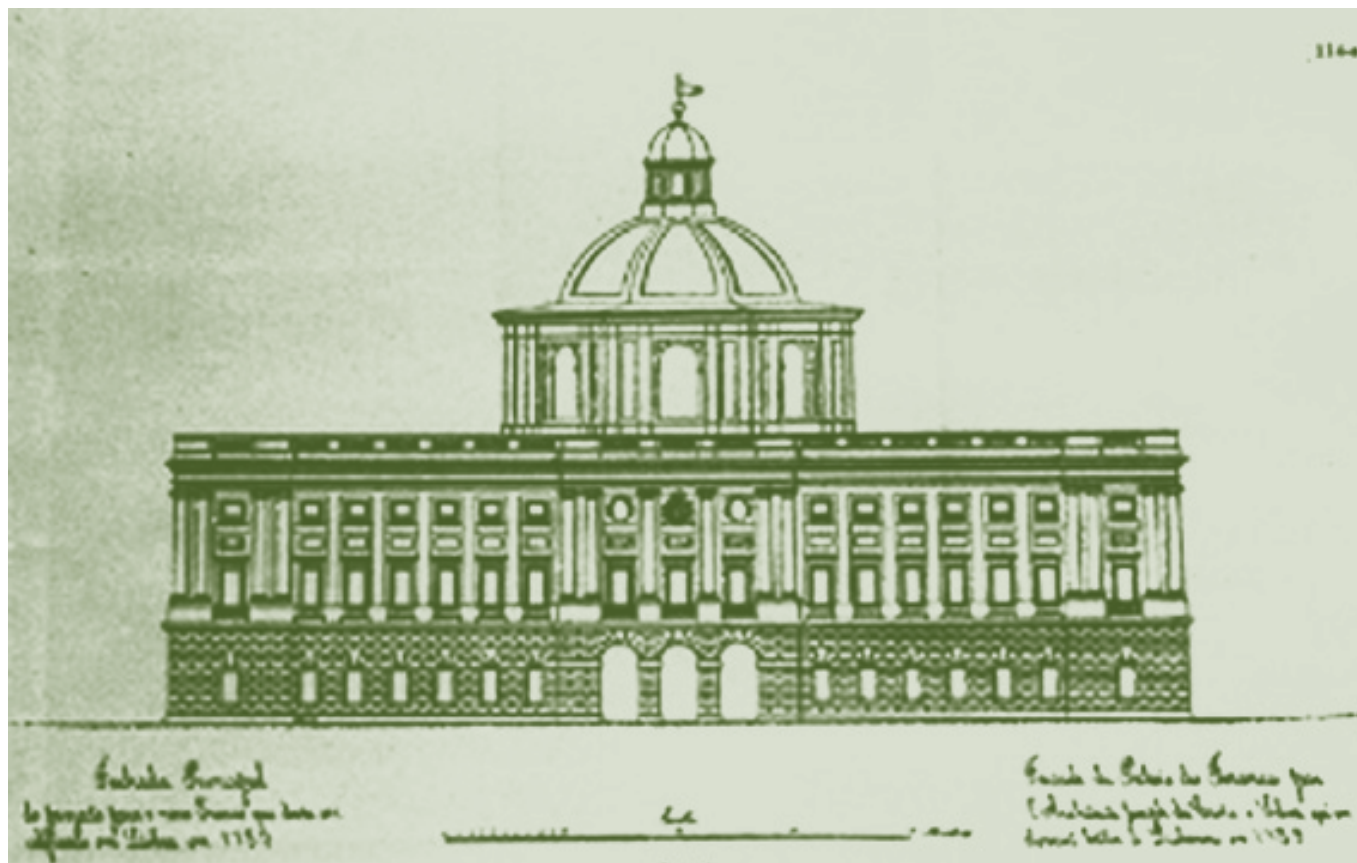
*Revista electrónica “De Computis” –AECA –Espanha: [www.decomputis.org](http://www.decomputis.org)*

*Società Italiana di Storia della Ragioneria : [www.sisronline.it](http://www.sisronline.it)*

*The Academy of Accounting Historians: [www.accounting.rutgers.edu/raw/aah](http://www.accounting.rutgers.edu/raw/aah)*

*Comissão de História de Contabilidade da AECA: [www.aecal.org/comisiones/comisionhc.htm](http://www.aecal.org/comisiones/comisionhc.htm)*

# ARTE E CONTABILIDADE



*Fachada principal do projecto para o novo Erário que devia ser edificado em Lisboa em 1789 (legendas manuscritas em português e francês no alçado).*

*O arquitecto José da Costa e Silva (1747-1819) foi encarregue do grandioso projecto do Erário Novo. Costa e Silva que permanecera em Itália de 1769 a 1780, vinculara-se a um novo gosto erudito e prático, o Neoclassicismo. Foi incumbido em 1789 de erigir nas ruínas da Patriarcal Queimada, à Cotovia – hoje Praça do Príncipe Real – um edifício de dimensões monumentais, que serviria de sede ao Erário Régio.*

*Os planos apresentam um gigantesco edifício de planta quadrada, com cerca de 90 metros de lado, com três pisos, um zimbório central octogonal de tambor bastante elevado, colunas jónicas no andar principal, com uma sobriedade neoclássica, a qual assim chegava a Portugal.*

*A obra principiou em 1790, foi suspensa em 1795, sobressaindo apenas os alicerces – já se gastara 12 milhões de cruzados – e parou definitivamente em 1797, por falta de fundos é certo, pois estavam a iniciar-se as obras da Basílica da Estrela, mas devido também à sua megalómana concepção, tal como inicialmente foi o novo Palácio da Ajuda, começado a construir em 1795. ■*

*Manuel Benavente Rodrigues*