



Teoria Contábil



• contato@andreamorim.com.br



• www.andreamorim.com.br

Bernard Gazier

A crise de 1929



CRISE DE 1929 – Grande crise econômica que culminou com o crash da Bolsa de Valores de Nova York em outubro de 1929. Para defini-la, há este verso de La Fontaine: “Nem todos morreram, mas estavam todos contaminados”. Como peste, a crise foi um flagelo generalizado: raramente os países ou grupos sociais poupados. Grande público, no começo, acompanhou de longe a crise pelos jornais o suicídio dos investidores. Depois, o caos se espalhou pelo mundo. Milhões



Contabilidade e Evolução Humana

- “Causalidade”:
 - “Sob as perspectivas tradicionais de stewardship and valuation, causalidade primariamente ocorre das firmas e mercados para a contabilidade, ou seja, a demanda por contabilidade surge de acordos econômicos existentes que governam a produção e a troca” (p. 203).
- “Co-evolução”:
 - “Organizações modernas e mercados seriam impossíveis caso os humanos não dominassem a tecnologia básica de registro (recordkeeping) que está no coração da contabilidade moderna” (p. 203).



Origens...

- *Homo sapiens sapiens*:
 - **Origem estimada**: 150.000 anos atrás;
 - **Competição** com outras espécies de primatas.
- Por que o *homo sapiens sapiens* tornou-se a espécie dominante da Terra?
 - **Coordenação de atividades** e disputa por recursos;
 - **Cérebro humano**: capacidade de lembrar e analisar de maneira eficiente informações sobre trocas.
 - **Memória**: auxilia na cooperação, pois é possível identificar outros humanos em que se pode confiar.

Evolução humana...

- Homens pré-históricos:
 - Pequenos grupos;
 - Hierarquia pelos “machos-alfa” (similar aos hominídeos);
 - Produção de alimentos em cooperação;
 - Rituais (grupos coesos).
 - Grupos nômades: mais disputas do que cooperação.
- **Consequência:** pouca demanda por registros estruturados.

Memória, cooperação e tamanho do grupo

- **Memória e cooperação em grupos pequenos:**
 - Lembrança sobre as interações do passado:
 - Seleção natural (genética “pró-cooperação”): habilidades de comunicação;
 - Normas sociais e de comportamento:
 - Recompensas x punições.



Evolução humana...

- Surgimento das cidades (grupos maiores):
 - Cultivo de plantas e de animais (10.000-12.000 anos atrás);
 - Maior controle sobre o ambiente (alimentação, moradia e necessidades básicas);
 - Agricultura e excedentes (permitiu a especialização em produtos não-agrícolas e serviços);



Evolução Humana

- Consequências:
 - Aumento das trocas;
 - Para facilitar a coordenação dos grupos e as trocas entre grupos: novas instituições;
 - “Essas instituições incluíam registros verificáveis para rastrear a performance das transações” (BASU e WAYMIRE: 2006, p. 206).



Memória, cooperação e tamanho do grupo

- Registros formais e grandes grupos:
 - Divisão do trabalho e bem-estar (SMITH: 1776);
 - Cooperação em grupos maiores/complexos:
 - Necessidade de novas instituições;
 - Como armazenar e disseminar informações sobre o comportamento passado de cada indivíduo?
 - Registros sistemáticos:
 - Ampliação da memória disponível;
 - **Evolução conjunta:** interações com grupos cada vez mais complexos e outras instituições.

Surgimento da Contabilidade...

- “A Contabilidade se originou como uma função básica de registro formal.” (BASU e WAYMIRE: 2009, p. 8);
 - “Nós acreditamos que o *registro formal é uma instituição* que é necessária (mas não suficiente) para a evolução de cooperação humana de grande escala.
 - O *registro evoluiu bio-culturalmente* para dar suporte à *coordenação econômica* e a *complexa divisão do trabalho* servindo como um artifício mnemônico para complementar a memória humana.”

Mesopotâmia

- Onde são encontrados alguns dos mais antigos registros de atividade comercial (3500 AC) – fichas de argila;
- A agricultura foi amplamente desenvolvida, ao longo dos rios Tigre e Eufrates;
- Com o próspero crescimento das fazendas, pequenos negócios (produtos e serviços) também surgiram;

Fichas de argila



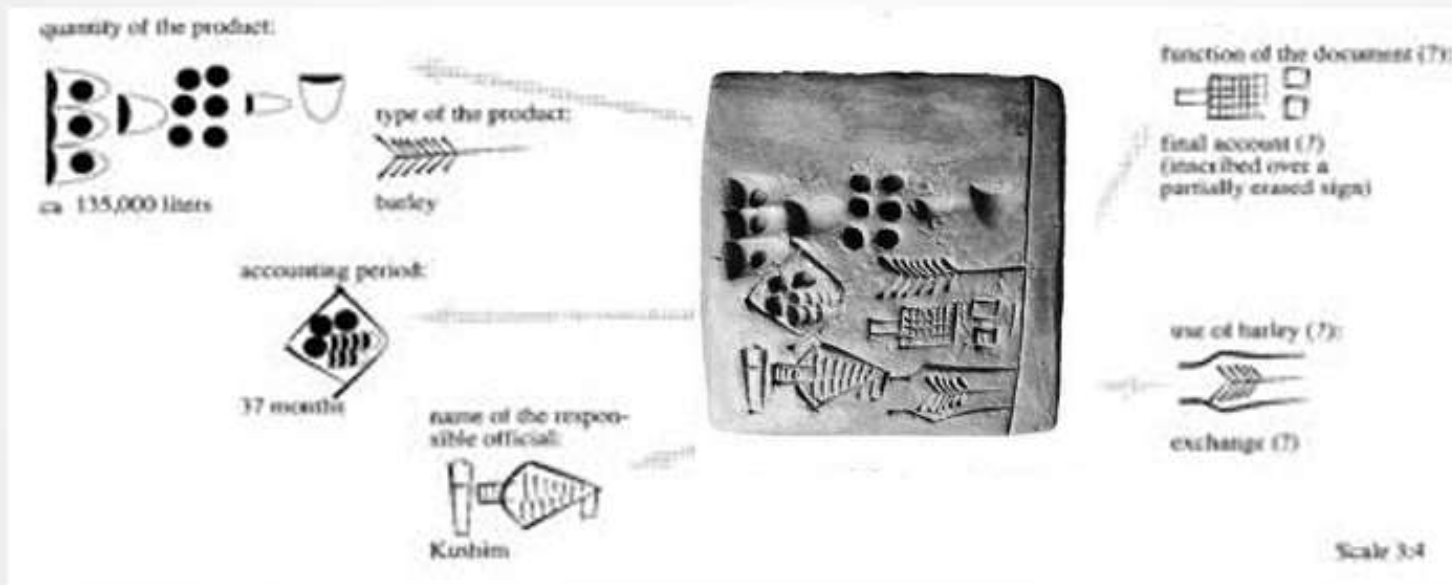
A trading token from Mesopotamia representing three and four items of different commodities.

Circa 3,500-3,200 BCE

MS 4647 from the Schoyen Collection
www.schoyencollection.com/math.htm



Fichas de argila



Evolução até a Renascença

- **Egito:**
 - Coletores de tributos (desenhos nas paredes das casas como recibos);
 - Utilização do papiro;
 - Punição para erros.
- **Grécia:**
 - Assembleia Popular de Atenas: finanças públicas (entradas e saídas de recursos);
 - Disseminação da moeda (“denominador comum monetário”).
- **Roma:**
 - *Codex accepti et expensi*;
 - Registros: direitos civis, tributação. Papel dos *quaestors*;
 - Orçamento anual.

Renascença

- Os italianos são considerados os “pais da contabilidade moderna”;
- Luca Pacioli ajudou a difundir o conhecimento do método das partidas dobradas após a publicação de seu livro:
 - *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*

Partidas Dobradas

As partidas dobradas surgiram por volta de 1200

1494 – **Luca Pacioli** – Tractatus de Computis et Scripturis

(1ª exposição completa do método contábil por partidas dobradas a partir do inventário)

Os números negativos eram considerados absurdos e fictícios.

“Subtração por oposição”



Questionamento

- Quais condições foram necessárias para o surgimento das partidas dobradas?
 - As 7 condições de Littleton (1927):
 - *The Antecedents of Double-Entry (TAR)*.
 - As 3 condições adicionais de Sangster (2016).
 - *The Genesis of Double Entry Bookkeeping (TAR)*.
- Discussão dos dois artigos.

Contexto Histórico da Escola Italiana/Européia



Contexto Histórico da Escola Italiana/Européia

- Influência árabe: invenção da vela triangular.
- **Navegações** – comércio – riqueza acumulada – negociação individual ia sendo substituída pelo comércio por meio de representantes e associações.
- Riscos da navegação compartilhados: **sociedades** denominada *commenda* – o capital era fornecido pelo sócio inativo era como um empréstimo ao sócio ativo.
- **Reconhecimento da firma** como entidade separada e distinta de seus proprietários.

A era das grandes descobertas...

- Primeiras empresas de **capital conjunto** – extensões das *commendas* italianas e predecessoras das sociedades por ações;
- **Companhia das Índias Orientais** (1600):
 - Vários sócios e necessidade de cálculo dos resultados periódicos.
- **Código Comercial Francês** (1673):
 - Todas as empresas tinham que elaborar um balanço a cada dois anos.

Surgimento da profissão

Grande influência dos institutos ingleses, durante o século XIX:

- Lei das Companhias (1844):
 - Exigência de balanços aprovados por auditores.
- Falências:
 - Uma lei (1872) exigiu o uso de contadores em caso de falência.
- Juiz Quain (1875):
 - “Todo o trabalho de falência foi entregue a um conjunto de homens ignorantes, chamados contadores, um dos maiores abusos jamais introduzidos por lei” (HENRIKSEN: 1999, p. 47).
- Surgimento da primeira associação de contadores (1854):
 - Sociedade de Contadores de Edimburgo (“contadores autorizados”).
- 1880 – Instituto de Contadores Certificados da Inglaterra e Gales (*Institute of Chartered Accountants in England and Wales*).

Contexto Histórico da Escola Anglo-Americana

Guerra 1914 – Migração de Cérebros e de Capitais da Europa

Revolução Industrial – Século XIX – surgimento dos especialistas em contabilidade

Estrada de Ferro – início da regulamentação do setor

Indústria => rateios, custos, depreciação, capital

Necessidade de **informações gerenciais** – Controle e Planejamento

Novas ordens religiosas

Teorias Econômicas – Liberalismo (concorrência, oferta e procura)

Surgimento das Grandes Empresas

Aporte de capital x informes aos acionistas x auditoria

Desenvolvimento do Mercado de Capitais

Crise de 1929 – “Quebra” da Bolsa de Nova Iorque

FIM

