

EVIDENCIAÇÃO DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL: UMA RETROSPECTIVA DAS PESQUISAS SOCIALIZADAS NO CONGRESSO ANPCONT<sup>1</sup>

*ACCOUNTING INFORMATION DISCLOSURE: A RETROSPECTIVE OF SOCIALIZED RESEARCHES IN THE ANPCONT CONGRESS*

**Iago Franca Lopes<sup>2</sup>**

Doutorando em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Paraná

[iagofranca@gmail.com](mailto:iagofranca@gmail.com)

<https://orcid.org/0000-0001-7627-4815>

**Ilse Maria Beuren**

Doutora em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo

Professora do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal do Paraná

[ilse.beuren@gmail.com](mailto:ilse.beuren@gmail.com)

<https://orcid.org/0000-0003-4007-6408>

**RESUMO**

**Objetivo:** Este estudo objetiva analisar as características das pesquisas sobre evidenciação contábil socializadas no Congresso ANPCONT no período de 2007 a 2016.

**Fundamento:** A evidenciação contábil é uma das formas visadas de comunicação com os agentes de mercado. Nesse cenário, a pesquisa contábil enquanto prática de ordem social e institucional instiga desenvolver estudos que contribuam para uma maior confiabilidade nas informações divulgadas pelas empresas.

**Método:** O processo de seleção dos trabalhos ocorreu em etapas sistemáticas e resultou em uma amostra de 90 trabalhos. Neles investigaram-se aspectos temporais, autoria, temática, enfoque teórico e metodológico, foco em informações obrigatórias ou voluntárias e uso da escala dicotômica para determinar o nível de evidenciação.

**Resultados:** Os resultados evidenciam uma evolução temporal dos estudos sobre evidenciação contábil, e duas universidades se destacaram pelos pesquisadores com maior número de trabalhos apresentados neste evento. As teorias de base que prevaleceram são Teoria da Divulgação e Teoria da Agência. As temáticas mais destacadas são a evidenciação ambiental e social e a evidenciação das informações presentes nas demonstrações contábeis, com ênfase em atos regulatórios e normativos. Os procedimentos metodológicos mais utilizados circunscreveram-se à análise de conteúdo com uso de ferramentas estatísticas.

**Contribuições:** Os achados evidenciam vieses de pesquisas sobre evidenciação contábil, além de

<sup>1</sup> Artigo recebido em: 13/09/2018. Revisado por pares em: 23/10/2017. Reformulado em: 15/02/2018. Recomendado para publicação em: 21/02/2018 por Luiz Felipe de Araújo Pontes Girão (Editor Geral). Publicado em: 07/03/2018. Organização responsável pelo periódico: UFPB.

<sup>2</sup> Endereço: Rua XV de Novembro, 1299 - Centro, Curitiba - PR, 80060-000

DOI: <http://dx.doi.org/10.18405/recfin20180204>

Os autores agradecem à Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior pelo apoio financeiro.

fornecer *insights* sobre os mesmos. Reforçam, ainda, o papel que as universidades vêm desempenhando na geração de conhecimento e na busca por caminhos alternativos que demonstrem a relevância do acionista para o desenvolvimento organizacional, face à influência do normatizador nas temáticas investigadas.

**Palavras-chaves:** Evidenciação da informação contábil. Pesquisas socializadas. Congresso ANPCONT.

## ABSTRACT

**Objective:** The goal of this study is to analyze the characteristics of research of the accounting disclosure socialized in the ANPCONT Congress in the period from 2007 to 2016.

**Background:** The accounting disclosure is one of the targeted forms of communication with market agents. In this scenario, the accounting research as a practice of social and institutional order instigates to develop studies that contribute to a greater reliability in the information disclosed by the companies.

**Method:** The papers selection process was conducted in systematic steps and resulted in a sample of 90 works. In them, temporal aspects, authorship, themes, theoretical and methodological approach, scope, focus on mandatory or voluntary information and use of the dichotomous scale to determine the level of evidence were investigated.

**Results:** The results show a temporal evolution of the studies on accounting disclosure, and two universities stood out for having researchers with the highest number of papers presented at this event. The basic theories that prevailed are the Disclosure Theory and the Agency Theory. The most outstanding themes are the environmental and social disclosure and the disclosure of information present in the financial statements, with an emphasis on regulatory and normative acts. The most commonly used methodological procedures circumscribed the content analysis with the use of statistical tools.

**Contributions:** The findings show biases in research on accounting disclosure, as well as providing insights about them. They also reinforce the role that universities have played in the generation of knowledge and in the search for alternative ways to demonstrate the relevance of the shareholder for organizational development, given the influence in the investigated themes.

**Keywords:** Accounting Information Disclosure; Socialized Researches; ANPCONT Congress.

## 1 INTRODUÇÃO

A pesquisa contábil é uma prática que contribui para o desenvolvimento das instituições e da sociedade, visto que existe uma conexão entre a contabilidade e o contexto social. À luz dessa perspectiva e em resposta a fracassos de empresas, as quais aos olhos do mercado eram consideradas economicamente rentáveis e promissoras, ou a escândalos de corrupção de dirigentes de empresas, a evidenciação contábil ampliou sua relevância como um mecanismo de comunicação utilizado pelos agentes de mercado.

Esse cenário instiga o meio acadêmico a desenvolver estudos de visão interativa, que ampliem a percepção das partes interessadas sobre a necessidade de criação de mecanismos que contribuam para maior confiabilidade nas informações divulgadas pelas empresas. Essa motivação ultrapassa aspectos relacionados à tomada de decisão dos *stakeholders*. Perpassa a necessidade de transparência visto que a informação tem valor preditivo na condução dos mercados de capitais (Fama, 1970; Macedo, Almeida, & Dornelles, 2016).

De acordo com Barboza, Sousa, Nascimento, Bernardes e Castro (2015), a pesquisa contábil brasileira tem incentivado o desenvolvimento da pluralidade de temáticas, além de sua socialização em eventos científicos e publicação em periódicos da área. Enseja-se que o conhecimento construído no âmbito acadêmico seja acessível à sociedade e às instituições, de modo a desenvolver um diálogo

contínuo entre ambos, especialmente com a participação em eventos científicos com esse enfoque.

Neste sentido, em 30 de janeiro de 2006 foi fundada a Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (ANPCONT), com o objetivo de congregar e representar as instituições brasileiras que mantêm cursos de mestrado e/ou doutorado em Ciências Contábeis. Esta associação, desde 2007 promove o Congresso ANPCONT, que “proporciona a interação da comunidade acadêmica, pesquisadores, professores e estudantes, representando um meio de divulgação da produção técnico-científica na área das Ciências Contábeis” (ANPCONT, 2017, p. 01).

As pesquisas sobre evidenciação contábil abrangem uma diversidade teórica para explicar o comportamento dos agentes econômicos, além de buscar “entender os fatores que motivam a criação das normas que tornem a evidenciação obrigatória ou que levam às divulgações voluntárias” (Suzart, 2016, p. 67). Nesse contexto, este estudo objetiva analisar as características das pesquisas sobre evidenciação contábil socializadas no Congresso da ANPCONT no período de 2007 a 2016.

O Congresso da ANPCONT foi selecionado pela sua função legitimadora enquanto representante civil dos cursos *stricto sensu* em Contabilidade, no país, sendo 2.058 de mestrado acadêmico, 530 de mestrado profissional e 451 de doutorado (Bernd, Anzilago, & Beuren, 2017, p. 408). Além disso, destaca-se sua ênfase contábil, em específico nas seguintes áreas temáticas: Contabilidade para Usuários Externos, Controladoria e Contabilidade Gerencial, Educação e Pesquisa em Contabilidade, Mercados Financeiro, de Crédito e de Capitais e Contabilidade Aplicada ao Setor Público e ao Terceiro Setor.

A relevância do estudo está em discutir o perfil das pesquisas sobre evidenciação contábil no Brasil socializadas no Congresso ANPCONT. Destaca-se em especial o fato de revelar tendências enquanto temática de pesquisa, teorias mais utilizadas e temáticas em voga no ambiente acadêmico. Cardoso, Pereira e Guerreiro (2007) sinalizam que pesquisas desta natureza, que buscam apresentar aparatos qualitativos e quantitativos de um campo de pesquisa, estão ligadas a duas vertentes no meio acadêmico: ao desenvolvimento da carreira do docente; e à ascensão dos programas de pós-graduação.

Pesquisas empíricas socializadas no Congresso ANPCONT já foram foco de Ribeiro (2017), que fez um levantamento do perfil das pesquisas da área temática de mercado financeiro, de crédito e de capitais. Também foi de interesse de Cosenza, Paula, Laurencel e Barreto (2016) que analisaram o diálogo entre as pesquisas da área de contabilidade gerencial e contabilidade financeira. De Ribeiro, Camacho, Moraes e Raimundini (2015), que analisaram a cientificidade e metodologias dos trabalhos de contabilidade gerencial socializados no evento. De Amaral, Santana, Sales e Araujo Neto (2014), que avaliaram o perfil dos autores com trabalhos socializados nos congressos USP e ANPCOT.

Ainda em relação aos trabalhos teóricos-empíricos socializados no Congresso ANPCONT, o processo de construção do conhecimento sobre o ensino e a aprendizagem em Contabilidade foi investigado por Santos, Pires, Macambira e Bruni (2013). A diversidade inovadora e o isomorfismo foram foco da pesquisa de Paula, Silva, Vieira e Coutinho (2012). Uma análise bibliométria avaliativa e descritiva do período de 2007 a 2011 foi o alvo de Matos, Niyama, Araujo Neto e Marques (2012). Aspectos metodológicos das pesquisas e perfil dos congressistas foram enfatizados por Dallabona *et al.* (2011). A participação feminina nas pesquisas foi foco de Luca, Gomes, Corrêa e Domingos (2011).

Assim, o estudo alinha-se à proposição de Van Der Stede (2015) ao buscar contribuir com a pesquisa para a prática e não a pesquisa para a pesquisa, como uma entrada para o diálogo junto às organizações. Este estudo pretende gerar *insights* à reflexão sobre a direção da produção científica em contabilidade, no que concerne à temática evidenciação contábil. A escolha da temática é relevante para a área contábil, uma vez que está fortemente relacionada com a função da contabilidade, a qual tem “permanecido inalterada desde seus primórdios e sua finalidade é prover os usuários

dos demonstrativos financeiros com informações que os ajudarão a tomar decisões” (Judícibus, 2000, p. 18). Além disso, a evidenciação contábil é um condutor chave do funcionamento dos mercados de capitais, pois existe uma relação clara entre a informação divulgada e o comportamento do acionista.

## 2 REFERENCIAL TEÓRICO

### 2.1 Evidenciação Contábil

A evidenciação contábil é um campo de pesquisa que abrange as áreas de contabilidade, finanças e economia, portanto, incorpora em sua prática características dessas áreas (Verrecchia, 2001). Para Suzart (2016), a evidenciação tem por finalidade divulgar informações de uma entidade a respeito da composição do seu patrimônio e dos fluxos financeiros de suas atividades e as decisões dos gestores tomadas durante um exercício. Neste estudo, os termos evidenciação, *disclosure* e divulgação são usados como sinônimos.

A abrangência da contabilidade lhe confere prerrogativas, ao mesmo tempo que lhe exige atenção para especificidades, como é o caso de questões relacionadas a evidenciação no processo decisório e na mitigação da assimetria informacional. A quem deve ser divulgada a informação? Qual a sua finalidade? E quanta informação deve ser divulgada? (Hendriksen & Van Breda, 1999). Ainda, a evidenciação pode ser de informações obrigatórias ou voluntárias, mas a essência é a mesma, a de servir os usuários da informação contábil.

Hendriksen e Van Breda (1999) aduzem que a divulgação apropriada se baseia no aumento do bem-estar social, o que dificulta ainda mais o alcance de um nível de evidenciação que atinja e/ou contemple todos os usuários. O entendimento que prevalece é que os usuários precisam tomar decisões com base no que é divulgado pelas empresas, portanto, é preciso que as informações sejam disponibilizadas de forma geral e não isolada, mesmo que não venham a contemplar todas as necessidades dos usuários.

O pressuposto da evidenciação é segregar as informações em duas categorias: (i) informações obrigatórias, que correspondem ao “conjunto mínimo de informações contábeis que uma entidade deve divulgar compulsoriamente, para não sofrer sanções por parte dos órgãos reguladores” (Suzart, 2016, p. 54); e (ii) informações voluntárias, que compreendem “o conjunto de informações contábeis que é divulgado livremente por uma entidade, sem que haja uma norma que lhe obrigue a realizar tal divulgação” (Suzart, 2016, p. 54).

As informações obrigatórias são divulgadas em conformidade com a legislação vigente. No caso do Brasil, com a promulgação da Lei nº 11.638/2007 e legislações decorrentes, o País passou por um processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, o que se refletiu na qualidade da evidenciação exigida das empresas. Já as informações voluntárias caracterizam-se por não apresentarem caráter normativo, e são disponibilizadas por meio de canais formais e informais (Gibbins, Richardson, & Waterhouse, 1990, Lanzana, 2004).

As informações involuntárias também preocupam a pauta dos compromissos corporativos. Para Skillius e Wennberg (1998), o *disclosure* involuntário tangencia a comunicação de informações, principalmente por canais informais, e remete à ação ambiental de uma organização sem a sua permissão ou contra sua vontade. Nesta perspectiva, Mendes (2013) investigou se este modo de *disclosure*, quando ocorrido de forma negativa decorrente de acidentes ambientais, possui capacidade de alterar a volatilidade das ações. Os achados indicaram que “a volatilidade das ações não difere significativamente, antes e depois do acidente ambiental” (Mendes, 2013, p. 10).

A evidenciação involuntária tangencia dois aparatos teóricos. O primeiro refere-se à assimetria informacional, ou seja, “alguns agentes econômicos têm mais informações do que outros” (Belo & Brasil, 2006, p. 50). O segundo versa sobre a eficiência do mercado, sua ênfase paira sobre a “velocidade do ajuste dos preços a partir de informações públicas disponíveis” (Maciel, Wolff, & Rêgo,

2016, p. 02). Assim, pesquisas que identifiquem as características de estudos sobre evidenciação contábil têm a capacidade de apresentar uma lacuna na construção de novos conhecimentos.

Nesse sentido, Mattos (2004, p. 2) assevera que a análise bibliométrica é “usada como estratégia estruturadora da pesquisa e não apenas como técnica auxiliar de análise de uma pesquisa já conceitualmente estruturada e fundamentada [...] que eles mesmos construíram de determinada maneira”. Paula *et al.* (2012) destacam que pesquisas dessa natureza apresentam preocupações relativamente comuns no que concerne à pesquisa, como: temas, abordagens metodológicas, paradigmas, instituições e autores com maior quantidade de publicações e citações e tipos de referências bibliográficas, entre outros.

Alinhado com esta perspectiva, Suzart (2016) relacionou em sua pesquisa as principais visões teóricas que tentam explicar o fenômeno da evidenciação de informações contábeis. Todavia, seu foco principal foi realizar uma reflexão sobre a “intensidade com que a prática de soma de itens em uma escala dicotômica enviesada a classificação das entidades com vistas na redução de variáveis qualitativas” (Suzart, 2016, p. 53) em pesquisas contábeis.

## 2.2 Estudos sobre evidenciação contábil

No intuito de explorar e sustentar os resultados deste estudo, elencam-se a seguir pesquisas bibliométricas que analisaram características das publicações envolvendo a temática evidenciação contábil. Desse modo, pode-se avaliar se os trabalhos socializados no Congresso ANPCONT se relacionam com pesquisas anteriores publicadas em periódicos.

Carvalho e Ensslin (2006) desenvolveram um estudo que identificou o estado da arte da pesquisa sobre evidenciação do Capital Intelectual (CI), considerando o período de 2000 a 2005. Constataram que há um predomínio em investigar até 20 empresas, por meio de relatórios anuais e, principalmente, por meio de análise de conteúdo, características fortemente presentes nos estudos de evidenciação.

Rosa, Ensslin e Ensslin (2009) mapearam os artigos sobre avaliação da evidenciação ambiental a partir de um processo estruturado de busca. Os resultados evidenciados contribuem para a presente discussão no que concerne à categorização das informações ambientais divulgadas pelas empresas. As análises categóricas observadas revelaram-se divergentes entre as pesquisas, por exemplo, quanto a forma de categorizar a evidenciação ambiental e de critérios de identificação da evidenciação ambiental (Rosa *et al.*, 2009). Isso reforça a existência de subjetividade na composição destas métricas de evidenciação.

Murcia, Santos, Salotti e Nascimento (2010) mapearam a literatura internacional sobre *disclosure* ambiental no período de 1997 a 2007. De acordo com os resultados da investigação, não foram identificadas pesquisas realizadas no Brasil. Outra constatação foi que “pesquisas com usuários dessas informações sugerem a necessidade de padronização para melhorar a comparabilidade entre empresas (Murcia *et al.*, 2010, p. 16). De modo complementar, ainda apontaram os autores mais prolíficos na área e as fontes de coleta de dados.

Rosa, Ensslin, Ensslin e Lunkes (2011) buscaram identificar as oportunidades de pesquisa no campo da evidenciação contábil. Para tal, analisaram 11 artigos e encontraram algumas evidências que se destacaram neste campo de pesquisa. Primeiro, a análise de conteúdo é a técnica que predominou neste campo de pesquisa. O estudo ainda destacou a necessidade de desenvolver escalas para a mensuração dos critérios de evidenciação contábil, os quais deseja-se identificar via análise de conteúdo.

Ferreira e Martins (2016) realizaram uma análise bibliométrica de 42 artigos sobre a mensuração do *disclosure* nos principais periódicos internacionais da área de finanças. O recorte temporal compreendeu desde as primeiras publicações de cada periódico até meados de setembro de 2014. Os resultados que podem contribuir para a presente discussão são os que incidem sobre as temáticas

investigadas, concentrados em regulamentação (42,9%), assimetria informacional (33,3%) e *value relevância* (23,8%). Essa contribuição decorre do cenário normativo vivenciado pelas empresas brasileiras, o que por vezes incentiva o volume de pesquisas sobre evidenciação no âmbito nacional sobre estas temáticas.

Manzi e Pimentel (2016) concentraram sua revisão de literatura no *disclosure* ambiental. Analisaram 60 artigos distribuídos em 12 periódicos disponíveis no Portal de Periódicos da Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), no período de 2005 a 2015. A revisão da literatura evidenciou que no ano de 2013 os periódicos publicaram o maior número de artigos sobre a temática. Constataram ainda um predomínio de pesquisas descritivas, com abordagem quantitativa, realizadas a partir de documentos.

Evidências da perpetuação de pesquisas sobre a evidenciação contábil são observadas nesta seção. No entanto, não se constatou a investigação de trabalhos socializados no Congresso ANPCONT como campo de pesquisa para mapear a temática evidenciação contábil. Tal fato oportuniza esta investigação, que busca contribuir para o desenvolvimento desse campo científico e de futuras pesquisas nesta área do conhecimento.

### 3 METODOLOGIA DA PESQUISA

Para esta pesquisa bibliométrica selecionaram-se os trabalhos sobre evidenciação contábil socializados no Congresso da ANPCONT, contidos nos anais das edições do evento do período de 2007 a 2016. A abordagem do problema caracteriza-se como sendo de natureza mista, pois recaiu na abordagem qualitativa e quantitativa.

Para o processo de seleção dos trabalhos, inicialmente fez-se um levantamento dos anais do Congresso ANPCONT do período de 2007 a 2016. Após, definiu-se o campo de abrangência, no caso, evidenciação contábil. Na sequência, realizou-se uma busca nos anais com as palavras-chave “evidenciação”, “divulgação” e “disclosure” no título dos trabalhos, resumos e palavras-chave, o que resultou em 105 trabalhos. Em seguida, procedeu-se à leitura dos resumos, para averiguar seu alinhamento com a temática estabelecida, momento em que foram excluídos 15 trabalhos.

Após a definição da amostra do estudo, composta de 90 trabalhos, procedeu-se à leitura do referencial teórico e dos procedimentos metodológicos adotados nestes estudos. Paralelamente, foi elaborado um banco de dados, com o uso do *software* Microsoft Office Excel®, a partir dos dados levantados nessas leituras (ano, autores, universidade, área temática do Congresso, ambiente de abrangência da pesquisa, teorias adotadas, metodologia da pesquisa, tipo de informação investigada (divulgação obrigatória ou voluntária) e uso de escala dicotômica).

Na análise da autoria dos trabalhos, fez-se uso da Lei de Lotka ou Lei do Quadrado Inverso. Essa, segundo Vanti (2002, p. 153), “[...] aponta para a medição da produtividade dos autores, mediante um modelo de distribuição tamanho-frequência dos diversos autores em um conjunto de documentos”. A expressão matemática que elucida a operacionalização da Lei é apresentada na Equação 1:

$$\alpha_n = \alpha_1 \times \frac{1}{n^c} \quad (1)$$

Onde:

$\alpha_n$  = número de autores com n artigos

$\alpha_1$  = número de autores que publicaram apenas um artigo

$n$  = número de artigos

$c$  = coeficiente de Lotka ( $\approx 2$ )

Nesta pesquisa investigou-se o número de autores com até nove trabalhos, que corresponde ao número máximo de autores com pesquisas socializadas no Congresso no período. Para analisar os dados utilizou-se estatística descritiva, cujo objetivo básico é o de “sintetizar uma série de valores

de mesma natureza, permitindo dessa forma que se tenha uma visão global da variação desses valores” (Guedes, Martins, Acorsi, & Janeiro, p. 1, 2015).

#### 4 DESCRIÇÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS

Na Tabela 1, apresenta-se a proporção de trabalhos sobre evidência socializada no Congresso ANPCONT no período de 2007 a 2016. Ao longo dos 10 anos ocorreu um aumento do número de trabalhos socializados no Congresso. No entanto, o volume de trabalhos sobre evidência contábil não apresentou comportamento assimétrico com o número total de trabalhos socializados nas diversas edições do Congresso. Ademais, nota-se um declínio de trabalhos sobre evidência contábil nos anos de 2013 e 2016.

Tabela 1 - Evolução temporal dos trabalhos sobre evidência contábil no Congresso ANPCONT

Ano	Total de trabalhos do Congresso ANPCONT	Total de trabalhos sobre Evidência Contábil	Prop. (%)	Freq. (%)
2007	49	3	6	3
2008	48	4	8	4
2009	107	5	4	6
<b>2010</b>	<b>80</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>2011</b>	<b>95</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>14</b>
<b>2012</b>	<b>96</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
2013	96	7	7	8
<b>2014</b>	<b>100</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>14</b>
<b>2015</b>	<b>118</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>18</b>
2016	141	9	6	10
<b>Total</b>	<b>930</b>	<b>90</b>	-	<b>100</b>

Fonte: elaboração própria.

Todos os anos analisados tiveram trabalhos sobre evidência, mas destacaram-se os anos de 2011 (13 trabalhos), 2012 (11 trabalhos), 2014 (13 trabalhos) e 2015 (16 trabalhos), representando aproximadamente 71,58% do total dos trabalhos sobre evidência contábil. Alguns fatores podem ter contribuído para este cenário, como o aumento da preocupação com a reputação corporativa, uma vez que a evidência é uma das formas para os gestores comunicarem aos usuários da informação contábil o desempenho da empresa, suas perspectivas futuras quanto a continuidade dos negócios, suas ações econômicas, sociais e ambientais, e legitimar o contrato entre a sociedade e a organização.

Além disso, no período de 10 anos, pode-se constatar que o volume de trabalhos sobre evidência no Congresso alinhou-se com momentos em que a contabilidade apresentava-se imersa em mudanças. Por exemplo, no ano de 2008, o Brasil passou a adotar as Normas Internacionais de Contabilidade (*International Financial Reporting Standards - IFRS*), a partir da promulgação da Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007. Consequentemente, nos anos seguintes, principalmente de 2010 a 2012, observa-se a presença de pesquisas sobre evidência com caráter diagnóstico.

Este período de transição, da adoção das IFRS frente às Normas Brasileiras de Contabilidade, causou certo desconforto aos usuários da contabilidade, uma vez que as informações anteriormente repassadas poderiam estar momentaneamente sendo geradas de modo diferente. É nesse sentido que os estudos sobre evidência podem contribuir, visto que tal cenário demanda maior atenção dos usuários da contabilidade na tomada de decisão e também em relação às informações disponibilizadas.

Nos anos de 2014 e 2015 o caráter explicativo foi dominante entre as investigações analisadas. Tal cenário pode ter resultado de eventos econômico-financeiros vivenciados pelas organizações, como a crise do país. Esse período foi marcado por recessão, onde o PIB apresentou um crescimento médio negativo de 3,7%. Por outro lado, as organizações foram obrigadas a se reinventar, à medida

que eram expostas à políticas intervencionistas. Esses elementos são passíveis de estímulo à pesquisas sobre evidência contábil, visto que o cenário das organizações estava imerso em insegurança política e econômica (Formiga, Barros, Cezário, & Scherer, 2017; Paula & Pires, 2017).

No escopo autoria dos trabalhos, observou-se predominância de coautoria entre 3 autores, em 30 dos 90 trabalhos analisados. Os demais estão segregados em parcerias com 2 autores (28,89%), 4 autores (32,22%). Apenas 5 trabalhos (5,56%) foram desenvolvidos de forma individual. Não encontraram-se trabalhos com mais de 4 autores na amostra analisada, o que é um requisito do congresso, os trabalhos devem possuir no máximo quatro autores (ANPCONT, 2017). Na Tabela 2 mostra-se a produtividade dos autores dos trabalhos sobre evidência contábil socializados no Congresso ANPCONT conforme o padrão Lotka.

Tabela 2 – Total de trabalhos por autor socializados no Congresso ANPCONT sobre Evidência Contábil (2007-2016)

Nº de trabalhos por autor	Padrão Lotka (%)	Nº de trabalhos por autor no Congresso ANPCONT	% de trabalhos por autor no Congresso ANPCONT
1	60,80	162	62
2	15,20	46	17
3	6,76	21	8
4	3,80	4	2
5	2,43	10	4
6	1,69	12	5
7	1,24	0	0
8	0,95	8	3
<b>Total</b>	-	<b>263</b>	<b>100%</b>

Fonte: elaboração própria.

Observa-se na Tabela 2 que a quantidade de autores que socializaram apenas um trabalho sobre evidência contábil no Congresso ANPCONT, no período analisado, está próxima do parâmetro estabelecido pela Lei de Lotka. Ou seja, 62% dos autores socializaram no Congresso apenas um trabalho sobre evidência contábil no período analisado, enquanto que 3% dos autores socializaram 8 trabalhos. Foi identificado na amostra um total de 198 autores que tiveram seu nome vinculado aos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT. Ressalta-se que, em algumas situações, um mesmo autor teve envolvimento com mais de um trabalho no período analisado, o que resultou em um total de 263 trabalhos socializadas. Nesse escopo, os resultados desta pesquisa estão de acordo com os estabelecidos pela Lei de Lotka.

Quanto à autoria dos trabalhos e ao Padrão Lotka, pode-se inferir que há interesse pela temática evidência contábil. Pode-se, com parcimônia, inferir que existe um campo de pesquisa consolidado nesta área de conhecimento. Algumas inferências permeiam as pesquisas, como, por exemplo: empresas maiores possuem maior nível de evidência (Lima, Costa, Pinheiro, & Lamounier, 2016); quanto maior o índice de liquidez maior o nível de evidência (Araújo, Machado, & Machado, 2016); os elementos de governança corporativa influenciam no nível de evidência das empresas (Macedo, Oliveira, Nobre, Brito, & Quandt, 2015); entre outras já consolidadas na área.

Na Tabela 3 apresenta-se o vínculo institucional dos autores dos trabalhos sobre evidência contábil socializados no Congresso ANPCONT. Optou-se por analisar o vínculo institucional dos autores por trabalho, o que ocasionou em duplicação de autores e, nesta condição, resultou em 263 vínculos institucionais.

Tabela 3 - Vínculo institucional e quantidade de autores por instituição identificados nos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT

Instituição	Programa	Região	Quant	Freq. %
UnB - Universidade de Brasília	Ciências Contábeis		6	2,28
UFG - Universidade Federal de Goiás	Ciências Contábeis		3	1,14
UNIEURO - Centro Universitário Unieuro	-		1	0,38
UNEMAT - Universidade do Estado de Mato Grosso	Ciências Contábeis	Centro-Oeste	1	0,38
UEMS - Universidade Estadual de Mato Grosso do Sul	-		1	0,38
CGU - Controladoria Geral da União	-		1	0,38
STN - Secretaria do Tesouro Nacional	-		1	0,38
UFRGS - Universidade Federal do Rio Grande do Sul	Controladoria e contabilidade		1	0,38
UFC - Universidade Federal do Ceará	Administração e Controladoria		39	14,83
UFBA - Universidade Federal da Bahia	Contabilidade		12	4,56
UFPB - Universidade Federal da Paraíba	Ciências Contábeis		11	4,18
UNIFOR - Universidade de Fortaleza	Administração de Empresa		6	2,28
UFPE - Universidade Federal de Pernambuco	Ciências Contábeis		5	1,90
UnB/UFPB/UFPE/UFRN - Programa MultiInstitucional e InterRegional em Ciências Contábeis	Ciências Contábeis	Nordeste	4	1,52
UEPB - Universidade Estadual da Paraíba	-		4	1,52
UFERSA - Universidade Federal Rural do SemiÁrido	Administração Pública		4	1,52
UNEB - Universidade do Estado da Bahia	-		3	1,14
UERN - Universidade do Estado do Rio Grande do Norte	-		1	0,38
UFPI - Universidade Federal do Piauí	-		1	0,38
FURG - Universidade Federal do Rio Grande	Contabilidade		1	0,38
UFRN - Universidade Federal do Rio Grande do Norte	Ciências Contábeis		1	0,38
USP - Universidade de São Paulo	Controladoria e Contabilidade		32	12,17
UFRJ - Universidade Federal do Rio de Janeiro	Ciências Contábeis		16	6,08
UFMG - Universidade Federal de Minas Gerais	Ciências Contábeis		12	4,56
FUCAPE - Fundação Instituto Capixaba de Pesquisa em Contabilidade, Economia e Finanças	Ciências Contábeis		8	3,04
UFES - Universidade Federal do Espírito Santo	Ciências Contábeis		7	2,66
UPM - Universidade Presbiteriana Mackenzie	Ciências Contábeis	Sudeste	3	1,14
FECAP - Centro Universitário Álvares Penteado	Ciências Contábeis		2	0,76
FGV - Fundação Getúlio Vargas	Administração		2	0,76
USP/RP - Universidade de São Paulo Ribeirão Preto	Controladoria e contabilidade		2	0,76
UERJ - Universidade do Estado do Rio de Janeiro	Ciências Contábeis		2	0,76
UFU - Universidade Federal de Uberlândia	Ciências Contábeis		2	0,76
CCIMAR - Centro de Controle Interno da Marinha do Brasil	-		1	0,38
UFSC - Universidade Federal de Santa Catarina	Contabilidade		18	6,84
UNISINOS - Universidade do Vale do Rio dos Sinos	Ciências Contábeis		11	4,18
FURB - Universidade Regional de Blumenau	Ciências Contábeis		10	3,80
UFPR - Universidade Federal do Paraná	Contabilidade		7	2,66
UEM - Universidade Estadual de Maringá	Ciências Contábeis		7	2,66
UDESC - Universidade do Estado de Santa Catarina	Administração	Sul	2	0,76
UNOESC - Universidade do Oeste de Santa Catarina	Administração		1	0,38
UEPG - Universidade Estadual de Ponta Grossa	-		1	0,38
SEFSC - Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina			2	0,76
URCAMP - Urcamp Livramento	-		1	0,38
UNIZAR - Universidad de Zaragoza	Economia, Contabilidade e Administração	Espanha	3	1,14

UC - Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra	Gestão	Portugal	2	0,76
ISCAE - Finance-Tunisia	Finanças	Tunísia	2	0,76
<b>Total</b>			<b>263</b>	<b>100</b>

Fonte: elaboração própria.

Nota-se na Tabela 3 que os trabalhos apresentados no Congresso ANPCONT sobre a temática evidencição contábil advém de 47 instituições, das quais 39 são universidades brasileiras. A universidade que mais se destacou no período foi a UFC (14,83%). Esse destaque pode decorrer do Programa de Pós-Graduação em Administração e Controladoria apresentar linhas de pesquisa que denotam preocupação com o usuário externo, relacionadas à governança corporativa, qualidade informacional e meio ambiente. Outra universidade que se destacou foi a USP, com autoria de 32 trabalhos (12,17%), que possui o Programa mais antigo e consolidado da área contábil. Destaca-se ainda que vários autores vinculados à órgãos de governo socializaram trabalhos sobre esta temática no Congresso.

No que concerne aos 263 vínculos institucionais computados e suas respectivas regiões do território brasileiro, nota-se que 92 deles concentram-se no Nordeste, 89 no Sudeste, 59 no Sul e 15 no Centro-Oeste. Na Tabela 4 destacam-se os autores que tiveram mais que dois trabalhos sobre a temática no Congresso ANPCONT no período analisado.

Tabela 4 - Autores com maior volume de trabalhos sobre evidencição contábil socializados no Congresso ANPCONT

Autor	Titulação	Vínculo Institucional	Nº de trabalhos
MURCIA, F. D. R.	Doutorado	USP	8
SANTOS, A.	Doutorado	USP	6
PONTE, V. M. R.	Doutorado	UFC	6
OLIVEIRA, M. C.	Doutorado	UFC	5
BORTOLON, P. M.	Doutorado	UFES	5
PFITSCHER, E. D.	Doutorado	UFSC	4
RODRIGUES, A.	Doutorado	UFRJ	3
DIAS FILHO, J. M.	Doutorado	UFBA	3
MENESES, A. F.	Mestrado	TCEC	3
ROSA, F. S.	Doutorado	UFSC	3
RIBEIRO, M.S.	Doutorado	USP/RP	3
MAPURUNGA, P. V. R.	Mestrado	TCEC	3
ROVER, S.	Doutorado	UFSC	3
OUTROS	-	-	208

Fonte: elaboração própria.

Verifica-se na Tabela 4 que o autor Murcia, F.D.R. socializou 8 trabalhos, enquanto Santos, A. e Ponte, V.M.R. 6 trabalhos cada um. Já Oliveria, M.C.E e Bortolon, P.M. socializaram 5 trabalhos e Pfitscher, E.D. 4 trabalhos. Os autores com 3 trabalhos no período analisado são: Rodrigues, A., Dias Filho, J.M., Meneses, A.F., Rosa, F.S., Ribeiro, M.S., Mapurunga, P.V.R. e Rover, S. Os demais autores, um total de 55, isto é, 263 - 208, socializaram dois ou apenas um trabalho no período analisado.

Dentre os 13 autores com mais trabalhos, três indicaram vínculo institucional com a Universidade de São Paulo, dois com a Universidade Federal do Ceará, dois com a Universidade Federal de Santa Catarina, dois com o Tribunal de Contas do Estado do Ceará, um com a Universidade Federal do Rio de Janeiro, um com a Universidade Federal do Espírito Santo e um com a Universidade Federal da Bahia.

Na Tabela 5 são reportados os procedimentos metodológicos adotados nos trabalhos analisados sobre evidencição contábil.

Tabela 5 - Procedimentos metodológicos adotados nos trabalhos sobre evidênciação contábil socializados no Congresso ANPCONT

Procedimentos metodológicos	Quant.	Freq. (%)
Análise de conteúdo e uso de ferramentas estatísticas	38	42,23
Análise de conteúdo	27	30,00
Regressão linear múltipla	8	8,89
Regressão logística	5	5,56
Análise sistêmica e de conteúdo	3	3,33
Regressão Tobit e Probit	2	2,22
Teste Shapiro-Wilk, Teste Kolmogorov-Smirnov e Teste Wilcoxon	2	2,22
Teste não paramétrico Kruskal-Wallis	1	1,11
Teste de médias	1	1,11
Análise fatorial	1	1,11
Correlação de Spearman	1	1,11
Método de Monte Carlo	1	1,11
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

Fonte: elaboração própria.

Infer-se da Tabela 5, que parte dos estudos sobre evidênciação contábil socializados no Congresso ANPCONT (42,23%) fazem uso de análise de conteúdo e de ferramentas estatísticas simultaneamente. A análise de conteúdo é uma técnica que pode ser utilizada para descrever as características de um determinado conjunto de dados (Benin, Diehl, & Marquezan, 2016). Já as ferramentas estatísticas subsidiam os achados da análise de conteúdo, envolvem o julgamento do pesquisador sobre as informações que devem fazer parte do índice a ser utilizado (Sousa, Silva, Ribeiro, & Wefort, 2014).

Os resultados reforçam os achados de Carvalho e Ensslin (2006), de Rosa *et al.* (2009) e de Rosa *et al.* (2011), visto que a análise de conteúdo foi a técnica mais utilizada entre as pesquisas analisadas. Também os de Manzi e Pimental (2016), que observaram a prevalência nos estudos de evidênciação ambiental do uso de técnicas quantitativas. Portanto, são técnicas que podem ser utilizadas de forma complementar na análise da evidênciação.

O uso exclusivo da análise de conteúdo foi constatado em 27 dos 90 trabalhos analisados (30%). Segundo Silva e Fossá (2015), esta técnica consiste em uma análise das comunicações investigadas e/ou observadas pelo pesquisador. A análise de conteúdo é usada em trabalhos qualitativos e quantitativos que descrevem e interpretam determinado fenômeno a partir do conteúdo exposto em documentos, no caso da área contábil, pode ser do relatório da administração, notas explicativas, entre outros. Essa metodologia, conduz à uma reinterpretação das mensagens, o que perpassa uma leitura comum (Moraes, 1999).

Métricas estatísticas como a Regressão Linear Múltipla, utilizada por 8 trabalhos, são eficazes para as constatações de relações de comunicação de informações contábeis para os usuários da informação contábil. Hair Jr., Willian, Babin e Anderson (2008, p. 154) asseveram que o propósito desta técnica é “usar variáveis independentes cujos valores são conhecidos para prever os valores da variável dependente selecionada pelo pesquisador”.

A Regressão Logística ainda não recebeu tanta atenção por parte dos pesquisadores em algumas áreas do conhecimento (Fávero, 2015). Nos trabalhos analisados, apenas 5 (5,56%) fizeram uso de tal ferramenta. Segundo Fávero (2015, p. 103), “as técnicas de regressão logística são utilizadas quando o fenômeno a ser estudado apresenta-se de forma qualitativa, e, portanto, representando uma ou mais variáveis *dummy*, dependendo da quantidade de possibilidades de respostas (categorias) dessa variável dependente”. Esta técnica se alinha aos estudos de evidênciação, pois comumente o fenômeno investigado é dicotômico e qualitativo, ou seja, há ou não evidência do fenômeno.

A Análise Sistêmica e de Conteúdo está presente em 3 (3,33%) dos trabalhos analisados. A importância de se analisar o que está sendo produzido em uma determinada área do conhecimento

é relevante para a evolução da produção científica e para o aperfeiçoamento das técnicas utilizadas. Também é uma forma de identificar novas oportunidades de pesquisa e suprir uma necessidade, seja acadêmica ou prática. Apesar da pouca atenção atribuída à temática evidenciação, esses estudos apresentam o estado da arte, as características das pesquisas e fragilidades encontradas.

As técnicas de Regressão Tobit e Probit, Teste Shapiro-Wilk, Teste Kolmogorov-Smirnov e Teste Wilcoxon, Teste não paramétrico de Kruskal-Wallis, Teste de Médias, Análise Fatorial, Correlação de Spearman e Método de Monte Carlo representam aproximadamente 10% das técnicas empregadas nos trabalhos analisados.

Além das técnicas estatísticas mencionadas, diferentes técnicas de pesquisa foram utilizadas. Por exemplo, Lima, Rodrigues e Silva (2010) realizaram um experimento com 456 participantes para analisar se o nível de divulgação de informações de uma entidade pode impactar a percepção de risco dos indivíduos e o processo de avaliação de suas ações. Moreira, Dias Filho, Gomes e Conceição (2012) também inovaram no método de coleta de dados, ao fazerem uso de questionário para identificar fatores que impactam na divulgação voluntária de informações socioambientais na percepção dos gestores.

Essa diversidade de técnicas empregadas nos estudos sobre evidenciação contábil permite inferir que é uma temática em expansão e que a mesma decorre da pluralidade de áreas do conhecimento, como a administração, a contabilidade e a economia (Verrecchia, 2001). Ampliar e aprofundar discussões a partir dessa diversidade é um caminho para aperfeiçoar as práticas e contribuir para avanços teóricos.

A abrangência dos estudos sobre evidenciação contábil é apresentada na Tabela 6, com a investigação de distintos ambientes.

Tabela 6 - Ambiente de abrangência da pesquisa dos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT

Ambiente	Quant.	Freq. (%)
Empresas listadas na BM&FBovespa	56	62,22
Países, União, Estados e Municípios	9	10,00
Empresas listadas na BM&FBovespa e Bolsas de Valores Internacionais	5	5,56
Periódicos e normas	4	4,44
Fundos de Investimentos, Instituições Financeiras e Outras Entidades	4	4,44
Empresas do Setor Elétrico	3	3,33
Empresas listadas em Bolsas de Valores Estrangeiras	2	2,22
Terceiro Setor	2	2,22
Clubes de Futebol	2	2,22
Companhias de Capital Fechado	1	1,11
Profissionais e discentes do curso de Ciências Contábeis	1	1,11
Empresas do Setor de Ferro e Aço	1	1,11
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

Fonte: Dados da pesquisa.

As empresas listadas na BM&FBovespa, atualmente denominada Brasil Bolsa Balcão (B3), recebem maior interesse por parte dos pesquisadores, sendo o campo de pesquisa de 62,22% dos trabalhos. A transparência entre países, união, estados e municípios foi o alvo de nove trabalhos. Com escopo de comparar ambientes distintos, identificaram-se cinco trabalhos que investigaram empresas listadas na BM&FBovespa e em bolsas de valores internacionais simultaneamente, ao passo que dois trabalhos investigaram apenas empresas listadas em bolsas de valores estrangeiras. A verificação da conformidade empresarial foi o foco de quatro trabalhos, que investigaram periódicos e normas. Os fundos de investimentos, instituições financeiras e outras entidades foi o ambiente de investigação de quatro trabalhos.

Por fim, 10 estudos investigaram outros ambientes, como empresas do setor elétrico, terceiro

setor, clubes de futebol, companhias de capital fechado, profissionais e discentes do curso de Ciências Contábeis e empresas do setor de ferro e aço. A abrangência dos trabalhos alinha-se aos achados de Murcia *et al.* (2010), em que a fonte secundária de dados teve relevância superior a 50% em termos de interesse para o campo de pesquisa. Esta é uma característica já esperada, visto que a preocupação central da evidência contábil está no usuário externo, ou seja, no que é evidenciado para esses usuários.

No entanto, outros ambientes vêm despertando interesse de pesquisadores, mesmo que em um percentual menor se consideradas as pesquisas que investigaram as empresas listadas na BM&FBovespa. A evidência tornou-se também uma forma de prestação de contas frente aos recursos utilizados e de apresentar aos acionistas as atitudes das empresas. Nesse escopo, as empresas buscam sua própria legitimidade. Vale destacar que a legitimidade é concedida à medida que a sociedade aceita as ações realizadas pelas organizações (Habermas, 1976; Rahaman, Lawrence, & Roper, 2004).

Outro aspecto relativo a informação investigada é o uso da escala dicotômica, do tipo sim ou não. Nos estudos sobre evidência, a substituição de sim e não por um ou zero, um se há presença da informação e zero se há ausência da informação, “é uma das formas amplamente utilizadas nos índices, cujo nível de evidência das entidades estudadas costuma ser representado pela soma dos itens de tais escalas” (Suzart, 2016, p. 52). Todavia, a escala dicotômica é uma escala nominal, que segundo Fávero, Belfione, Silva e Chan (2009, p. 29), “representa um nível restritivo de mensuração em termos do uso de técnicas estatísticas, já que não é possível a aplicação de operações aritméticas com seus valores”. Na Tabela 7 é mostrado o tipo de informação investigada e o uso da escala dicotômica.

Tabela 7 - Tipos de informações investigadas e uso de escala dicotômica nos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT

Informações investigadas	Quant.	Freq. (%)	Uso de escala dicotômica			
			Sim	Freq. (%)	Não	Freq. (%)
Obrigatória	40	44,44	28	41,79	12	52,17
Obrigatória e voluntária	10	11,11	9	13,43	1	4,35
Voluntária	37	41,11	30	44,78	7	30,43
Involuntária	1	1,11	0	0,00	1	4,35
Análise sistêmica e mapeamento do estado da arte	2	2,22	0	0,00	2	8,70
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100,00</b>	<b>67</b>	<b>100,00</b>	<b>23</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Dados da pesquisa.

Quanto à divulgação obrigatória, 40 trabalhos (44,44%) investigaram informações desta natureza. Este resultado não coaduna com o argumento de Ayers, Schwab e Utke (2014) de que na temática evidência contábil, os estudos que verificam a divulgação obrigatória atraem menos atenção quando comparados a divulgação voluntária. A estrutura legal do Brasil (*code-law*) pode ser considerada um indutor para a realização de pesquisas com foco em informações obrigatórias.

No Congresso ANPCONT, a divulgação de informações voluntárias foi o foco de 41,11% dos trabalhos. Esse tipo de divulgação busca mitigar assimetria informacional entre gestores e acionistas, no que concerne ao processo de mudança e continuidade nas empresas. O interesse dos pesquisadores em conhecer o nível de divulgação voluntária das empresas está amparado pela necessidade de prestar contas à sociedade, no que concerne ao seu compromisso social.

Os trabalhos sobre evidência contábil que combinaram itens obrigatórios e voluntários representa 11,11% da amostra. Reconhecer simultaneamente o atendimento das normas e garantir a comunicação e transparência com o mercado é relevante, visto que é uma das formas para reduzir a assimetria informacional, pois em alguns casos a evidência é a única forma de comunicação com

os usuários externos. Alguns fatores culminaram para esse campo de pesquisa, como a harmonização contábil, o aquecimento global, a racionalidade econômica, a aproximação dos mercados e a busca pela sobrevivência em meio a concorrência entre as empresas.

Os trabalhos bibliométricos contribuem para a identificação do estado da arte. Nesse sentido, 2 (2,22%) trabalhos se enquadraram nesta categoria. Por fim, em informações involuntárias identificou-se apenas um trabalho. Quanto à escala dicotômica, a mesma foi identificada em 67 trabalhos (74,44%) da amostra pesquisada. Portanto, 74,44% dos trabalhos averiguaram a presença ou não do fenômeno de interesse e combinaram isso com instrumentos estatísticos. Suzart (2016, p. 25) aduz, quanto a escala dicotômica, que “este tipo de escala é bastante utilizado em pesquisas na área contábil, em razão de permitir um julgamento mais objetivo, visto que a presença ou ausência de um atributo (item) é facilmente verificável”.

Na Tabela 8 reportam-se as temáticas sobre evidenciação contábil dos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT. Os resultados revelam que a evidenciação ambiental e social de informações contábeis é o campo que mais se destacou, abordado em 34 trabalhos. Atos Regulatórios e Normativos também foram bastante investigados, em 26 trabalhos.

Tabela 8 - Temáticas de evidenciação contábil abordadas nos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT

Temáticas	Trabalhos vinculados	
	Quant.	Freq. (%)
Ambiental e Social	34	37,78
Atos Regulatórios e Normativos	26	28,89
Demonstrações Contábeis	8	8,89
Evidenciação de Capital Humano	4	4,44
Informações via Internet	4	4,44
Informação Voluntária	4	4,44
Evidenciação de <i>Guidance</i>	2	2,22
Auditoria	2	2,22
Crise Financeira	1	1,11
Taxa Selic	1	1,11
Escala Dicotômica	1	1,11
Proposta de modelo de cálculo para o nível de <i>disclosure</i>	1	1,11
Indicadores não-financeiros e avaliação de desempenho	1	1,11
<i>Disclosure</i> obrigatório em companhias fechadas	1	1,11
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

Fonte: Dados da pesquisa.

Os resultados demonstrados na Tabela 8 indicam que 37,78% dos trabalhos de evidenciação contábil socializados no Congresso ANPCONT abordaram a temática ambiental e social, enquanto que 28,89% investigaram a divulgação de informações relacionadas a atos regulatórios e normativos.

A convergência contábil, prevista na Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007, criou um cenário de insegurança no ambiente contábil. Isso despertou interesse dos pesquisadores sobre o que está sendo evidenciado nas demonstrações financeiras, informações sobre capital humano, informações via *internet*, informação voluntária, entre outros temas. Ferreira e Martins (2016) também identificaram interesse das publicações internacionais nos aspectos relacionados a regulamentação, visto que 42,9% dos artigos analisados pelos autores sobre evidenciação tinham como foco tal temática.

As teorias de base mais utilizadas nos estudos analisados sobre evidenciação contábil são apresentadas na Tabela 9. Verifica-se que 49% apresentaram uma teoria de base, enquanto que 51% não apresentaram ou não fizeram menção à base teórica.

Tabela 9 - Teorias de base utilizadas nos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT

Teoria	Ano										To- tal	%
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016		
Teoria da Divulgação	0	0	2	3	0	3	4	5	3	4	24	38
Teoria da Agência	0	1	2	0	3	0	1	3	0	1	11	18
Teoria da Legitimi- dade	0	1	0	1	0	3	0	2	1	0	8	13
Teoria dos <i>Stakeholders</i>	0	1	0	0	2	1	0	0	2	0	6	10
Teoria Institucional	0	1	0	0	0	1	0	1	1	0	4	6
Teoria de Custo do Proprietário	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2	3
Teoria da Economia Política da Contabili- dade	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2	3
Teoria Positiva da Contabilidade	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	2	3
Teoria <i>Stewardship</i>	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	2
Teoria dos Sinais	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	2
Teoria da Hipótese do Mercado Eficiente	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	2
Total											62	100

Fonte: Dados da pesquisa.

Conforme a Tabela 9, a Teoria da Divulgação (38%) foi a mais utilizada nos trabalhos analisados. Verrecchia (2001) aponta que a divulgação contábil pode ser baseada em: associação, julgamento e eficiência. Pesquisas sobre divulgação baseada em associação, segundo Salotti e Yamamoto (2005, p. 56), “procuram examinar a relação entre o fenômeno da divulgação e as mudanças nas atividades dos investidores diversificados e competidores no mercado de capitais para maximizar as suas riquezas individuais”. Divulgação baseada em julgamento é quando “um processo de divulgação passa a ser tratado como um fato endógeno, então as pesquisas questionam os motivos da divulgação ou não de determinada informação” (Salotti & Yamamoto, 2005, p. 59). Divulgação baseada em eficiência trata da “existência de algumas formas de divulgação que promovem a eficiência” (Salotti & Yamamoto, 2005, p. 64).

A Teoria da Agência é a segunda base teórica mais utilizada nesses estudos (18%). Segundo Pinho, Parente e Coelho (2014, p. 03), o *disclosure* “se apresentou mais relevante para a contabilidade com o surgimento dos conflitos de interesses entre administradores das empresas e seus proprietários, descritos na Teoria da Agência”. A evidência contábil busca reduzir a “assimetria informacional, e essa redução é relevante não somente nos conflitos de agência, mas também no fluxo de informações nos mercados financeiros” (Pinho, Parente, & Coelho, 2014, p. 03).

Em oito trabalhos (13%) foi utilizada a Teoria da Legitimidade. Essa “possui um enfoque sociológico que manifesta a preocupação das empresas em referendar sua atuação na sociedade por meio do cumprimento e respeito aos princípios relativos ao meio ambiente, cidadania, costumes e do ordenamento jurídico de seu entorno” (Conceição, Dourado, & Silva, 2012, p. 05). Assim, as empresas buscam divulgar o impacto das suas atividades econômicas e sociais, cuja postura foi investigada nos trabalhos.

A Teoria dos *Stakeholders* foi utilizada em seis trabalhos. O termo *stakeholder* foi inicialmente empregado em um memorando interno do *Stanford Research Institute* (SRI), em 1963 (Boaventura, Cardoso, Silva, & Silva, 2009). A ideia “era designar todos os grupos sem os quais a empresa deixaria de existir. De acordo com este memorando, os grupos de *stakeholders* incluiriam acionistas, empregados, clientes, fornecedores, credores e a sociedade” (Boaventura *et al.*, 2009, p. 292). As empresas dependem dos *stakeholders*, por isso devem considerá-los na evidência contábil.

Quatro trabalhos utilizaram a Teoria Institucional. Conforme Silva, Rech e Cunha (2014, p. 03), “a Teoria Institucional surge com o intuito de explicar o fenômeno de as organizações seguirem estruturas formais ou institucionalizadas”. Para Wood e Caldas (2007, p. 184), “a institucionalização diz respeito a uma série de processos sociais pelos quais construções socialmente legitimadas, a respeito de práticas ou comportamentos de entidades individuais (por exemplo, organizações), adquirem um *status* normativo na ação social”.

A Teoria de Custo do Proprietário foi utilizada em dois trabalhos. “Segundo essa Teoria, quanto maior a extensão da evidenciação de informações empresariais, maiores poderão ser os custos do proprietário” (Jacques & Macagnan, 2011, p. 07). Como exemplo, tem-se o trabalho de Jacques e Macagnan (2011), que analisou se a extensão da evidenciação de informações nos pareceres de auditoria está relacionada com a variação do valor médio das ações das companhias abertas listadas na BM&FBovespa.

A Teoria da Economia Política da Contabilidade foi utilizada em dois trabalhos. Ela focaliza-se na relação entre economia, mercado e estado. Ao contrário da economia neoclássica, “que enfatiza as relações individuais, assumindo premissas de racionalidade humana, isenta de valores, a Economia Política estuda a relação da economia dentro de um amplo espectro político e engajada em um ambiente social valorativo” (Nascimento, Santos, Salotti, & Múrcia, 2008, p. 03). Os dois trabalhos que fizeram uso desta Teoria utilizaram-na para investigar a evidenciação de informações contábeis.

A Teoria Positiva da Contabilidade foi utilizada em dois trabalhos. Rover, Tomazzia, Murcia e Borba (2009, p. 03) expõem que “a formulação desta Teoria, parte do princípio de que os gestores das empresas maximizam a sua utilidade, e que esta utilidade é função positiva das compensações futuras (ou seja, riqueza) e uma função negativa da dispersão desta compensação”. Advertem ainda que, “os gestores têm grandes incentivos em adotar padrões contábeis que resultem em maior valor das ações que possuem (maior fluxo de caixa) ou maiores bônus de desempenho (maiores taxas de lucro)”.

A Teoria do Representante (*Stewardship*) foi utilizada em um trabalho. Segundo Martins e Rodrigues (2005, p. 23), ela “contrapõe diretamente os argumentos de oportunismo dos gestores (agentes) propostos pela Teoria da Agência. Sob esta ótica, os gestores são motivados por outras razões que não exclusivamente a financeira e, por isso, representam bem os interesses da empresa”. Conforme Martins e Rodrigues (2005, p. 23), os gestores são motivados também para “alcançar e ganhar satisfação intrínseca com a execução de trabalho desafiador, exercer autoridade e responsabilidade, obtendo o reconhecimento do chefe”.

Em um trabalho foi utilizada a Teoria dos Sinais (*Signals Theory*), a qual determina que as práticas de divulgação voluntária são destinadas a informar os acionistas e o mercado de capitais. A divulgação voluntária de itens são sinais dirigidos aos investidores com o propósito de reduzir a assimetria de informações entre os *insiders* e *outsiders*. Segundo Mussa, Yang, Trovão e Famá (2008, p. 5), a base da Hipótese da Eficiência de Mercado (HEM) é que “o preço de um ativo reflete as informações disponíveis sobre a instituição emissora, impossibilitando aos investidores qualquer ganho anormal”.

Depreende-se do exposto que, na temática investigada, existe uma multidisciplinaridade de teorias de suporte, o que contribui para a evolução do conhecimento. Na Tabela 10 apresentam-se as teorias adotadas e as respectivas áreas temáticas investigadas. Reforça-se os achados anteriores no que concerne ao volume de pesquisas que têm como abordagem a evidenciação obrigatória e as teorias utilizadas para sustentar as temáticas investigadas. É possível ainda perceber lacunas de pesquisas e o escopo da literatura.

Tabela 10 – Teorias adotadas por área temática e por tipo de informação investigada nos trabalhos socializados no Congresso ANPCONT

Tipo de evidênciação	Teorias	Temáticas	Quant.	
Obrigatória	Teoria da Divulgação	Atos Regulatórios e Normativos	4	
		IFRS	1	
		Informações via Internet	1	
		Demonstrações Contábeis	2	
		<i>Disclosure</i> Obrigatório em Companhias Fechadas	1	
	Teoria da Agência	Auditoria	2	
		Atos Regulatórios e Normativos	2	
Teoria dos <i>Stakeholders</i>		Atos Regulatórios e Normativos	1	
		Ambiental e Social	1	
Teoria Institucional		Atos Regulatórios e Normativos	1	
Teoria de Custo do Proprietário		Auditoria	1	
Hipótese do Mercado Eficiente		Atos Regulatórios e Normativos		
Teoria Positiva da Contabilidade		Atos Regulatórios e Normativos	1	
Voluntária	Teoria da Divulgação	Ambiental e Social	7	
		Informação Voluntária	1	
		Informações via Internet	1	
		Demonstrações Contábeis	1	
		Evidenciação de <i>Guidance</i>	1	
	Teoria da Legitimidade		Ambiental e Social	6
			Evidenciação de Capital Humano	1
	Teoria da Agência		Ambiental e Social	3
			Informações via Internet	1
			Evidenciação de Capital Humano	1
Teoria dos <i>Stakeholders</i>		Ambiental e Social	4	
Teoria Institucional		Ambiental e Social	2	
Teoria da Economia Política da Contabilidade		Ambiental e Social	2	
Teoria de Custo do Proprietário		Evidenciação de Capital Humano	1	
Teoria <i>Stewardship</i>		Ambiental e Social	1	
Teoria de Sinais		Ambiental e Social	1	
Teoria Positiva da Contabilidade		Ambiental e Social	1	
Obrigatória e Voluntária	Teoria da Divulgação	Demonstrações Contábeis	2	
		Escala Dicotômica	1	
		Ambiental e Social	1	
	Teoria da Agência		Demonstrações Contábeis	2
Teoria Institucional		Atos Regulatórios e Normativos	1	
Teoria da Legitimidade		Ambiental e Social	1	

Fonte: Dados da pesquisa.

As teorias da Divulgação, da Agência e Institucional subsidiaram estudos sobre evidênciação contábil envolvendo informações obrigatórias, voluntárias e ambas conjuntamente. A Teoria dos *Stakeholders* está presente em estudos sobre informações obrigatórias e voluntárias. As teorias de Custo do Proprietário, Positiva da Contabilidade e da Hipótese do Mercado Eficiente foram utilizadas somente em estudos que investigaram informações obrigatórias. Nos estudos sobre divulgação de informações obrigatórias, as temáticas dominantes relacionam-se com atos normativos e regulatórios, em especial a Lei nº 6.404/76, que define “um conjunto mínimo de informações que devem ser disponibilizadas pelas organizações de capital aberto” (Ponte, Oliveira, Moura, & Carmo, 2007, p. 53).

A Teoria da Legitimidade está presente em estudos sobre evidênciação voluntária e de forma

conjunta com a divulgação obrigatória. Já as teorias da Economia Política da Contabilidade, do *Disclosure* Discricionário, *Stewardship* e de Sinais consubstanciaram somente estudos sobre divulgação voluntária. As temáticas dominantes neste escopo foram a divulgação de informação ambiental e social e aspectos relacionados ao fator humano.

Com base nos elementos bibliométricos analisados, os resultados desta pesquisa convergem com os estudos de Carvalho e Ensslin (2006), Rosa *et al.* (2009), Murcia *et al.* (2010), Rosa *et al.* (2011), Ferreira e Martins (2016) e Manzi e Pimentel (2016). Esses autores, realizaram estudos bibliométricos que mapearam o campo de pesquisa na área de evidenciação. Os resultados instigam que futuras pesquisas combinem elementos teóricos, temáticos e de evidenciação, de modo a convergir com uma estrutura metodológica já difundida na literatura.

## 5 CONCLUSÕES

Nos trabalhos sobre evidenciação contábil socializados no Congresso ANPCONT, no período de 2007 a 2016, observou-se que há diferentes áreas temáticas envolvidas na evidenciação contábil. Nesses trabalhos, a evidenciação contábil recebeu maior atenção a partir de 2009, período de convergência às normas internacionais, quando a preocupação com a transparência e com a qualidade da informação contábil gerada ganhou mais atenção. Quanto ao vínculo institucional dos autores, os resultados estão alinhados com o estabelecido na Lei de Lotka. Destaca-se em especial que duas instituições apresentaram predominância de autoria nos trabalhos (UFC e USP), com 10% de autoria dos trabalhos.

As teorias mais usadas no suporte à temática evidenciação contábil foram: Teoria da Divulgação, Teoria da Agência, Teoria da Legitimidade, Teoria dos *Stakeholders*, Teoria Institucional e Teoria da Economia Política da Contabilidade. Essas também foram observadas no estudo de Nascimento *et al.* (2008). Na pesquisa observou-se uma multidisciplinaridade temática, pois diferentes teorias foram utilizadas para explicar os determinantes da evidenciação voluntária e obrigatória.

No que concerne à metodologia adotada nos trabalhos analisados, a análise de conteúdo combinada com o uso de ferramentas estatísticas foram as técnicas mais utilizadas. No entanto, o uso da escala dicotômica também foi observado, sendo que os pesquisadores devem ter cuidado ao fazer uso de tal escala para a construção de índices de evidenciação, uma vez que este pode ser distorcido, conforme destacado por Suzart (2016).

As evidências destacadas na análise dos trabalhos revelam a evolução da temática ao longo do tempo no Congresso ANPCONT. Por exemplo, no período de 2007 a 2009, dos 12 trabalhos analisados, todos tiveram como premissa básica a verificação da divulgação de informações ambientais e sociais. Já no período de 2014 a 2016, dos 38 analisados, apenas 8 tiveram como foco tal aspecto. Esses resultados denotam que o foco da evidenciação incluiu outras áreas de preocupações corporativas, como a divulgação de contingências tributárias, ativos intangíveis, instrumentos financeiros, entre outros.

O estudo realizado também indica algumas fragilidades no desenvolvimento de pesquisas sobre evidenciação contábil, como a forte influência de órgãos normatizadores na condução das pesquisas, com ênfase na evidenciação compulsória. O desafio para futuras pesquisas é o desenvolvimento de metodologias que englobem a complexidade do processo de evidenciação da informação contábil.

Este estudo apresenta como uma das limitações o foco em um único evento científico, portanto, os resultados impedem sua expansão para outros eventos da área contábil. A metodologia adotada se apresenta como outra limitação, dado a fragilidade de uma busca sistemática, por exemplo, as escolhas das categorias e a ambiguidade dos termos escolhidos. Os aspectos caracterizados como limitações desta pesquisa podem servir de inspiração para futuras pesquisas sobre evidenciação contábil.

## REFERÊNCIAS

- Amaral, M.R., Santana, C.M., Sales, I.C.H., & Araujo Neto, L.M. (2014). Perfil dos autores na produção científica em mercado financeiro de crédito e de capitais nos Congressos USP de Controladoria e Contabilidade e Congresso ANPCONT. *Revista Evidenciação Contábil & Finanças*, 2(2), 55-68.
- Araújo, V.R.B.S., Machado, M.R., & Machado, M.A.V. (2016). Disclosure voluntário e liquidez acionária. *Anais do Congresso ANPCONT*, Ribeirão Preto, SP, Brasil, 10.
- Ayers, B.C., Schwab, C.M., & Utke, S. (2014). Noncompliance with mandatory disclosure requirements: The magnitude and determinants of undisclosed permanently reinvested earnings. *The Accounting Review*, 90(1), 59-93.
- Barboza, M.M.B.M., Sousa, W.D., Nascimento, J.C.H.B., Bernardes, J.R., & Castro, M.B.M.B. (2015). O perfil da pesquisa bibliométrica publicada nas 19 edições do Congresso Brasileiro de Custos. *ABCustos*, 10(2), 87-117.
- Belo, N.M., & Brasil, H.G. (2006). Assimetria informacional e eficiência semiforte do mercado. *Revista de Administração de Empresas*, 46(SPE), 48-57.
- Benin, M.M., Diehl, C.A., & Marquezan, L.H.F. (2016). A evidenciação de indicadores não financeiros de medição de desempenho por clubes de futebol brasileiros. *Anais do Congresso ANPCONT*, Ribeirão Preto, SP, Brasil, 10.
- Bernd, D.C., Anzilago, M., & Beuren, I.M. (2017). Presença do gênero feminino entre os discentes dos Programas de Pós-Graduação de Ciências Contábeis no Brasil. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC)*, 11(4), 408-429.
- Boaventura, J.M.G., Cardoso, F.R., Silva, E.S., & Silva, R.S. (2009). Teoria dos Stakeholders e Teoria da Firma: um estudo sobre a hierarquização das funções-objetivo em empresas brasileiras. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 11(32), 289-307.
- Cardoso, R.L., Pereira, C.A., & Guerreiro, R. (2007). Perfil das pesquisas em contabilidade de custos apresentadas no EnANPAD no período de 1998 a 2003. *Revista de Administração Contemporânea*, 11(3), 177-198.
- Carvalho, F.N., & Ensslin, S.R. (2006). A evidenciação voluntária do capital intelectual: um estudo revisionista do contexto internacional. *Contabilidade Vista & Revista*, 17(4), 55-72.
- Comitê de Pronunciamentos Contábeis. *Pronunciamento Conceitual Básico CPC 00 (R1). Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro*. 2011.
- Conceição, S.H., Dourado, G.B., & Silva, S.F. (2012). Global Reporting Initiative (GRI): Um estudo exploratório da prática de evidenciação em sustentabilidade empresarial na América Latina. *Anais do Congresso ANPCONT*, Florianópolis, SC, Brasil, 6.
- Cosenza, J.P., Paula, M.M., Laurencel, L.C., & Barreto, P.S. (2016). Análise das características e similaridades presentes na produção científica dos Congressos ANPCONT 2007-2014. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 13(28), 0-0.
- Dallabona, L.F., Utzig, M.J.S., Moura, G.D., Zonatto, V., & Ribeiro, M.J. (2011). Retrospectiva dos quatro anos de ANPCONT: Análise dos aspectos metodológicos e perfil dos congressistas. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 4(3), 406-432.

- Fama, E.F. (1970). Efficient capital markets: a review of theory and empirical work. *Journal of Finance*, 25(2), 383-417.
- Fávero, L.P. (2015). *Análise de dados: modelos de regressão com Excel, Stata e SPSS*. Rio de Janeiro: Elsevier.
- Fávero, L.P., Belfione, P., Silva, F.L., & Chan, B.L. (2009). *Análise de dados: modelagem multivariada para a tomada de decisões*. Rio de Janeiro: Elsevier.
- Formiga, M.V., Barros, C.M.E., Cezário, N.J., & Scherer, L.M. (2017). O efeito da incerteza política no desempenho e valoração das companhias abertas brasileiras. *Anais do Congresso ANPCONT*, Belo Horizonte, MG, Brasil, 11.
- Gibbins, M., Richardson, A., & Waterhouse, J. (1990). The management of corporate financial disclosure: opportunism, ritualism, policies, and processes. *Journal of Accounting Research*, 28(1), 121-143
- Guedes, T.A., Martins, A.B.T., Acorsi, C.R.L., & Janeiro, V. (2015). Estatística descritiva. *Projeto de Ensino*. Recuperado em 04 julho, 2016, de [http://www.uspleste.usp.br/rvicente/Estatistica\\_Descritiva.pdf](http://www.uspleste.usp.br/rvicente/Estatistica_Descritiva.pdf)
- Habermas J. (1976). *Legitimation crisis*. London: Heinemann.
- Hair Jr., J.F., William, B., Babin, B., & Anderson, R.E. (2009). *Análise multivariada de dados*. 6. ed. Porto Alegre: Bookman.
- Hendriksen, E.S., & Van Breda, M.F. (1999). *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas.
- Iudícibus, S. (2000). *Teoria da contabilidade* (6. ed.). São Paulo: Atlas.
- Jacques, F.V.S., & Macagnan, C.B. (2011). A relação entre a evidenciação de informações nos pareceres de auditoria e o valor das ações de companhias abertas listadas na Bovespa *Anais do Congresso ANPCONT*, Vitória, ES, Brasil, 5.
- Lanzana, A.P. (2004). *Relação entre disclosure e governança corporativa das empresas brasileiras*. Tese de Doutorado, Universidade de São Paulo, São Paulo, SP, Brasil.
- Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (1976). *Dispõe sobre as Sociedades por Ações*. Recuperado em 29 fevereiro, 2016, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/L6404compilada.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L6404compilada.htm)
- Lima, D.H.S., Rodrigues, J.M., & Silva, C.A.T. (2010). Impacto do nível de evidenciação de informações contábeis sobre a precificação de ações no contexto de seleção adversa. *Anais do Congresso ANPCONT*, Natal, RN, Brasil, 4.
- Lima, G.H., Costa, K., Pinheiro, L.E.T., & Lamounier, W.M. (2016). Fatores determinantes do nível de divulgação sobre partes relacionadas: Estudo nas companhias listadas no IBRX100. *Anais do Congresso ANPCONT*, Ribeirão Preto, SP, Brasil, 10.
- Luca, M.M.M., Gomes, C.A.S., Corrêa, D.M.M.C., & Domingos, S.R.M. (2011). Participação feminina na produção científica em contabilidade publicada nos anais dos dos Eventos Enanpad, Congresso USP de Controladoria e Contabilidade e Congresso ANPCONT. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 5(11), 145-164.
- Macedo, A.F.P., Oliveira, A.M., Nobre, L.N., Brito, S.G., & Quandt, C.O. (2015). Governança corporativa e evidenciação de capital intelectual em empresas brasileiras. *Revista Evidenciação Contábil & Finanças*, 3(1), 18-33.

- Macedo, M.A.D.S., Almeida, J.E.F.D., & Dornelles, O.M. (2017). Os mercados acionários internacionais reagem mais às demonstrações contábeis ou às notícias? O caso do escândalo do Banco HSBC. *Pensar Contábil*, 18(67), 5-22.
- Maciel, G.F.D.S.V., Wolff, M.G.C., & Rêgo, R.B. (2016). Teste de eficiência de mercado no Brasil: Um estudo de caso na Petrobras. *Relatórios de Pesquisa em Engenharia de Produção*, 15(1), 1-7.
- Manzi, S.M.S., & Pimentel, M.S. (2016). Produção científica sobre disclosure ambiental: um levantamento a partir de artigos publicados em periódicos nacionais no período de 2005 a 2015. *Custos e @gronegocio*, 12(Esp), 170-190.
- Martins, H.C., & Rodrigues, S.B. (2005). Atributos e papéis dos conselhos de administração das empresas brasileiras. *Revista de Administração de Empresas*, 45(SPE), 23-35.
- Matos, E.B.S., Niyama, J.K., Araujo Neto, L.M., & Marques, M.M. (2012). Congresso ANPCONT: análise bibliométrica descritiva e avaliativa dos artigos publicados de 2007 a 2011. *Enfoque Reflexão Contábil*, 31(3), 73-88.
- Mattos, P.L.C.L. (2004). "Bibliometria": a metodologia acadêmica convencional em questão. *RAE-eletrônica*, 3(2), 1-6.
- Mendes, M.G. (2013). Efeitos do *disclosure* involuntário negativo decorrente de acidentes ambientais na volatilidade das ações. *Anais do Congresso ANPCONT*, Fortaleza, CE, Brasil, 7.
- Moraes, R. (1999). Análise de conteúdo. *Revista Educação*, 22(37), 7-32.
- Moreira, N.B., Dias Filho, J.M., Gomes, S.M.S., & Conceição, M.G. (2012). Fatores que impactam a divulgação voluntária de informações socioambientais na percepção dos gestores de empresas brasileiras de energia elétrica. *Anais do Congresso ANPCONT*, Florianópolis, SC, Brasil, 6.
- Murcia, F.D.R., Santos, A., Salotti, B.M., & Nascimento, A. (2010). Mapeamento da pesquisa sobre disclosure ambiental no cenário internacional: uma revisão dos artigos publicados em periódicos de língua inglesa no período de 1997 a 2007. *ConTexto*, 10(17), 7-18.
- Mussa, A., Yang, E., Trovão, R., & Famá, R. (2008). Hipótese de mercados eficientes e finanças comportamentais: as discussões persistem. *FACEF Pesquisa-Desenvolvimento e Gestão*, 11(1), 5-17.
- Nascimento, A.R., Santos, A., Salotti, B., & Múrcia, F.D.-R. (2008). Disclosure social e ambiental: a produção científica veiculada em periódicos de língua inglesa entre 1997 e 2007. *Anais do Congresso ANPCONT*, Salvador, BA, Brasil, 2.
- Paula, L.F.D., & Pires, M. (2017). Crise e perspectivas para a economia brasileira. *Estudos Avançados*, 31(89), 125-144.
- Paula, M.M., Silva, A.J.S., Vieira, J., & Coutinho, A. (2012). Diálogo científico nos congressos ANPCONT: diversidade inovadora ou isomorfismo institucionalizado? *Contabilidade, Gestão e Governança*, 15(3), 35-51.
- Paula, M.M., Silva, A.J.S., Vieira, J., & Coutinho, A. (2012). Perfil da pesquisa nos Congressos Anpcont: Diversidade inovadora ou isomorfismo institucionalizado? *Anais do Congresso ANPCONT*, Vitória, ES, Brasil, 5.
- Pinho, G.A., Parente, P.H.N., & Coelho, A.C.D. (2014). Associação entre risco e evidenciação de instrumentos financeiros no Brasil. *Anais do Congresso ANPCONT*, Rio de Janeiro, RJ, Brasil, 8.
- Ponte, V.M.R., Oliveira, M.C., Moura, H., & Carmo, R.C.D.A. (2007). Análise das práticas de evidenciação de informações obrigatórias, não-obrigatórias e avançadas nas demonstrações contábeis

- das sociedades anônimas no Brasil: um estudo comparativo dos exercícios de 2002 e 2005. *Revista Contabilidade & Finanças*, 18(45), 50-62.
- Rahaman, A.S., Lawrence, S., & Roper, J. (2004). Social and environmental reporting at the VRA: institutionalised legitimacy or legitimation crisis? *Critical Perspectives on Accounting*, 15(1), 35-56.
- Ribeiro, H.C.M. (2017). Produção acadêmica da área temática Mercados Financeiro, de Crédito e de Capitais (MFC) divulgada no ANPCONT de 2007 a 2016. *Revista Evidenciação Contábil & Finanças*, 5(3), 79-98.
- Ribeiro, R.R.M., Camacho, R.R., Moraes, R.O., & Raimundini, S.L. (2015). Contabilidade gerencial: análise da cientificidade e da metodologia dos artigos publicados no EnANPAD e ANPCONT. *Revista Capital Científico - Eletrônica*, 13(1), 26-40.
- Rosa, F.S., Ensslin, S.R., & Ensslin, L. (2009). Evidenciação ambiental: processo estruturado de revisão de literatura sobre avaliação de desempenho da evidenciação ambiental. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 4(2), 24-37.
- Rosa, F.S., Ensslin, S.R., Ensslin, L., & Lunkes, R.J. (2011). Gestão da evidenciação ambiental: um estudo sobre as potencialidades e oportunidades do tema. *Engenharia Sanitária Ambiental*, 16(1), 157-166.
- Rover, S., Tomazzia, E.C., Murcia, F.D.-R., & Borba, J.A. (2009). Explicações para a divulgação voluntária ambiental no Brasil utilizando análise de regressão em painel. *Anais do Congresso ANPCONT*, São Paulo, SP, Brasil, 3.
- Salotti, B.M., & Yamamoto, M.M. (2005). Ensaio sobre a teoria da divulgação. *BBR-Brazilian Business Review*, 2(1), 53-70.
- Santos, M.A., Pires, E.G., Macambira, M.O., & Bruni, A.L. (2013). A construção do conhecimento sobre ensino e aprendizagem em contabilidade: um olhar sobre os Congressos USP e ANPCONT no período de 2007 a 2011. *Revista Evidenciação Contábil & Finanças*, 1(1), 71-84.
- Silva, A.H., & Fossá, M.I.T. (2015). Análise de conteúdo: Exemplo de aplicação da técnica para análise de dados qualitativos. *Qualitas Revista Eletrônica*, 16(1), 1-14.
- Silva, M.A., Rech, I.J., & Cunha, M.F. (2014). Influência do isomorfismo organizacional no nível de evidenciação de ativos intangíveis. *Anais do Congresso ANPCONT*, Rio de Janeiro, RJ, Brasil, 8.
- Skillius, A., & Wennberg, U. (1998). *Continuity, credibility and comparability: key challenges for corporate environmental performance measurement and communication*. International Institute for Industrial Environmental Economics, Lund University.
- Sousa, C.B., Silva, A.F., Ribeiro, M.S., & Weffort, E.F.J. Valor de mercado e disclosure voluntário: estudo empírico em companhias listadas na BM&FBOVESPA. *Revista Ambiente Contábil*, 6(2), 94-155.
- Suzart, J.A.S. (2016). Índices de evidenciação: quando um mais zero não é igual a um. *Contabilometria*, 3(1), 52-70.
- Van Der Stede, W.A. (2015). Management accounting: Where from, where now, where to? *Journal of Management Accounting Research*, 27(1), 171-176.
- Vanti, N.A.P. (2002). Da bibliometria à webometria: uma exploração conceitual dos mecanismos utilizados para medir o registro da informação e a difusão do conhecimento. *Ciência da Informação*, 31(2), 152-162.

Verrecchia, R.E. (2001). Essays on disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1), 97-180.

Wood Jr, T., & Caldas, M.P. (2007). *Comportamento organizacional: uma perspectiva brasileira* (2. ed.). São Paulo: Atlas.