

A divulgação dos Ativos Fixos Tangíveis segundo a IAS 16 e o seu grau de cumprimento: uma análise ao anexo

Autor: Fernando Jorge Ferreira da Costa

Email: fernandocosta1988@gmail.com

Programa: Mestrado em Contabilidade

Orientador: Lídia Oliveira

Data de defesa: 29 de maio de 2012.

RESUMO

O estudo analisa o grau do cumprimento das divulgações da *International Accounting Standard* 16 “Ativos Fixos Tangíveis” no anexo às demonstrações financeiras consolidadas das empresas cotadas na *Euronext* Lisboa, no período de 2005-2010, bem como a sua evolução, e determinação dos potenciais fatores corporativos explicativos desse grau de cumprimento. Este estudo pretende estender e complementar o estudo de Cunha (2009), que se focou nas empresas cotadas em Espanha, no ano de 2005.

O trabalho contribui para a discussão sobre o grau de cumprimento das divulgações da IAS 16 em Portugal, dando a conhecer os fatores corporativos subjacentes, pelo que será importante para os organismos reguladores da contabilidade e de relato corporativo, essencialmente no que respeita a potenciais mecanismos de *enforcement*.

Utilizando um índice de cumprimento, constatou-se um grau de cumprimento médio intermédio dos requisitos de divulgação da IAS 16 (67,3%). A experiência na aplicação das normas apresentou um impacto positivo, apesar de ligeiro, onde uma vez que se verificou um acréscimo de 4,6 pontos percentuais no grau de cumprimento médio da IAS 16 de 2005 para 2010. Atendendo à revisão da literatura e aos argumentos da teoria da agência, teoria dos custos políticos, teoria da sinalização e teoria da necessidade de capital, explicativas da divulgação, foram desenvolvidas seis hipóteses explicativas do grau de cumprimento mencionado, nomeadamente: o tamanho da empresa, a rendibilidade, o endividamento, a atividade internacional, o tipo de auditor e o montante de ativos fixos tangíveis. A análise de regressão evidencia que o tamanho da empresa e o montante de ativos fixos tangíveis são fatores corporativos explicativos do grau de cumprimento dos requisitos da divulgação previstos na IAS 16.

Palavras-chave: IAS 16, Ativos Fixos Tangíveis, Divulgação Obrigatória, Grau de Cumprimento, *Euronext*.