

IAS 38 - DIVULGAÇÃO DE INFORMAÇÃO DAS ATIVIDADES DE I&D: CASO DE PAÍSES COM ELEVADOS NÍVEIS DE I&D

RESUMO

O principal objectivo deste estudo é averiguar se na Suécia e na Finlândia a adopção da *International Accounting Standard no. 38* (IAS 38) pelas empresas cotadas aumentou o nível da divulgação de informação sobre as atividades de Investigação e Desenvolvimento e identificar os determinantes dessa divulgação. Para o estudo empírico seleccionou-se uma amostra constituída por 36 empresas cotadas durante o período analisado: anos de 2005 a 2008. Os resultados obtidos demonstram que, em geral as empresas da amostra divulgaram nos Relatórios e Contas a informação requerida pela IAS 38. Relativamente à divulgação voluntária, os resultados obtidos demonstram que, as empresas da amostra divulgaram essa informação nas Demonstrações Financeiras. Relativamente aos determinantes de divulgação estudados, verificou-se que as variáveis dimensão, endividamento e sector de actividade são estatisticamente significativas para a variável dependente IDO, e que as variáveis endividamento, tipo de auditor, internacionalização e sector de actividade são estatisticamente significativas para a variável dependente IDV.

PALAVRAS-CHAVE: Atividades de I&D, Divulgação de Informação, Harmonização Contabilística, IAS 38.