

**A ANÁLISE DA INVESTIGAÇÃO EM CONTABILIDADE SOBRE RELATO
AMBIENTAL: 2006 - 2011**

***AN ANALYSIS OF ACCOUNTING RESEARCH ON ENVIRONMENTAL
DISCLOSURE: 2006 - 2011***

***ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE DIVULGACIÓN
AMBIENTAL: 2006 – 2011***

Carlos Mata

Doutorando em Gestão pela Universidade de Évora
Professor Adjunto na Escola Superior de Ciências Empresariais do
Instituto Politécnico de Setúbal
Campus do IPS – Estefanilha
CP: 2914-503 - Setúbal - Portugal
E-mail: carlos.mata@esce.ips.pt
Telefone: 351 265 70 93 00

Ana Fialho

Doutorada em Ciências Económicas e Empresariais pela Universidade de Saragoça
Professora Auxiliar na Universidade de Évora
Largo dos Colegiais, 2
CP: 7000-849 - Évora – Portugal
E-mail: afialho@uevora.pt
Telefone: 351 266 740 800

Teresa Eugénio

Doutorada em Gestão pelo ISCTE - Instituto Universitário de Lisboa
Professora Adjunta na Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Leiria do
Instituto Politécnico de Leiria
Morro do Lema – Alto do Vieiro
Apartado 4165
CP: 2411-901 - Leiria – Portugal
E-mail: teresa.eugenio@ipleiria.pt
Telefone: 351 244 820 300

Resumo

Este estudo pretende contribuir para uma revisão da investigação em Contabilidade sobre a temática do Relato Ambiental, através da análise dos artigos publicados em 20 *accounting top journals*, entre 2006 e 2011. Foram identificados 130 artigos, tendo a maioria sido publicados no: *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *Accounting Forum*, *Accounting* e *Organizations and Society*. Do universo dos estudos identificados, foram analisados 62 artigos. Para cada artigo optamos por analisar as seguintes dimensões: os objetivos e resultados obtidos, as metodologias adotadas, a origem dos dados, os sectores de atividade e países em estudo. Os estudos procuram compreender as práticas e identificar os fatores que influenciam o relato ambiental, analisar o impacto da regulamentação sobre o relato ambiental, identificar uma “teoria social”, estudar os sistemas de contabilidade ambiental e analisar a relação entre o relato ambiental e o desempenho ambiental e económico.

Constatámos que a maioria dos estudos apresenta uma abordagem longitudinal e utiliza preferencialmente como metodologia a análise de conteúdo.

Palavras-chave: Contabilidade Social e Ambiental; Relato Ambiental; Revistas de Contabilidade; Investigação.

Abstract

This study aims to contribute for an accounting state-of-the-art on environmental disclosure through the analysis of the articles published in 20 accounting top journals ranging between 2006 and 2011. 130 articles were identified, the majority of which having been published in the journals Accounting, Auditing & Accountability Journal, Accounting Forum, Accounting, Organizations and Society. From the universe composed of the identified studies, 62 articles were analyzed. For each article we decided to focus on the following dimensions: the objectives and obtained results, the adopted methodologies, data sources, industry activities, and the countries of interest. The studies seek to understand the practices and to identify the factors that influence the environmental disclosure, to analyze regulatory impact on environmental disclosure, to validate a “social theory”, to study the environmental accounting systems, and to analyze the relation between environmental disclosure and environmental and economic performance. We have observed that the majority of studies present a longitudinal approach and preferably uses content analysis as a methodology.

Keywords: Social and Environmental Accounting; Environmental Disclosure; Accounting journals, research.

Resumen

Este estudio tiene como objetivo contribuir a una revisión de la investigación en contabilidad sobre el tema de la divulgación Ambiental, a través del análisis de 20 artículos publicados en revistas de contabilidad superior entre 2006 y 2011. Se identificaron 130 artículos, y la mayoría han sido publicados en Accounting, Auditing & Accountability Journal, Accounting Forum, Accounting, Organizations and Society. De todos los estudios identificados, se analizaron 62 estudios. Para cada artículo se optó por analizar las siguientes dimensiones: objetivos y resultados, las metodologías adoptadas, la fuente de datos, los campos de la actividad y de los países objeto de estudio. Los estudios buscan comprender las prácticas e identificar los factores que influyen en la divulgación ambiental, analizar el impacto de la regulación en materia de divulgación ambiental, identificar una "teoría social", el estudio de los sistemas de contabilidad ambiental y analizar la relación entre la divulgación ambiental y el desempeño ambiental y económica. Hemos encontrado que la mayoría de los estudios presentan un enfoque longitudinal y se utilizan preferentemente como la metodología de análisis de contenido.

Palabras clave: Contabilidad Social y Medioambiental; Divulgación de información ambiental; Revistas de Contabilidad; Investigación.