

Avanços e Tendências da Teoria da Comunicação Aplicada à Informação Contábil

Advances and Trends in Communication Theory Applied to Accounting Information

Avances y Tendencias en la Teoría de la Comunicación Aplicada a la Información Contable

Maria Arlete Ferreira Alves

Universidade do Estado do Rio de Janeiro

Carlos Henrique da Silva Athayde

Universidade do Estado do Rio de Janeiro

Francisco José dos Santos Alves

Universidade do Estado do Rio de Janeiro

Andréa Paula Osório Duque

Universidade do Estado do Rio de Janeiro

Resumo

Este artigo objetiva investigar a evolução e as tendências da produção científica em contabilidade que aplicam a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas para a informação contábil no período de 2015 a 2021. A metodologia utilizada é a análise bibliométrica e sistêmica. Foi aplicado o instrumento de pesquisa *ProKnow-C* para a formação do Portfólio Bibliográfico (PB) de seleção dos artigos. A plataforma escolhida para coleta de dados foram: as internacionais *WOS*, *Scopus* e a nacional Portal Capes. O critério de busca e seleção definiu os eixos de pesquisa a partir dos descritores, obtendo um banco bruto de 11.271 de documentos das bases internacionais e 120 na base nacional. A filtragem considerou: exclusão dos artigos repetidos; alinhamento ao tema, tomando como base a análise dos títulos; reconhecimento científico dos artigos; alinhamento ao tema quanto aos resumos; e disponibilidade de acesso aos artigos na íntegra, o PB finda com o total de 42 artigos, 9 nacionais e 33 internacionais. Os principais achados são: maior concentração da produção de conhecimento detectada no Vietnã; o fator de impacto destacou-se o *Journal Of Cleaner Production* com maior índice nos indicadores JCR 7,246 e CiteScore 10,90; o artigo com o maior número de citações é o brasileiro “Responsabilidade social corporativa e desempenho financeiro das empresas brasileiras na crise de 2008” com 50 citações; a tendência das vertentes e triangulações teóricas foram as Teorias: das partes interessadas ou *Stakeholders*; da Agência e da Legitimidade. Observou-se que o segmento que mais evoluiu foi o da contabilidade financeira, da contabilidade ambiental e gerencial; o continente asiático contribuiu com o maior número de estudos em 2020; e os estudos na pesquisa em contabilidade estão voltados às vertentes Teóricas da Sinalização e Divulgação das Informações Contábeis, estando a Teoria da Sinalização presente em todos os anos do período pesquisado.

Palavras-chave: Contabilidade; Teoria da Comunicação; ProKnow-C; Informação Contábil; Teoria da Sinalização.

Abstract

This article aims to investigate the evolution and trends of scientific production in accounting that apply the Communication Theory and its aspects focused on accounting information in the period from 2015 to 2021. The methodology used is bibliometric and systemic analysis. The ProKnow-C research instrument was applied to create the Bibliographic Portfolio (BP) for the

selection of articles. The platform chosen for data collection were: the international WOS, Scopus and the national Portal Capes. The search and selection criteria defined the research axes from the descriptors, obtaining a gross bank of 11,271 documents from the international databases and 120 from the national database. The filtering considered: exclusion of repeated articles; alignment to the theme, based on the analysis of titles; scientific recognition of articles; alignment to the theme in terms of abstracts; and availability of access to full articles, the BP ends with a total of 42 articles, 9 national and 33 international. The main findings are: greater concentration of knowledge production detected in Vietnam; the impact factor stood out the Journal Of Cleaner Production with the highest index in the indicators JCR 7.246 and CiteScore 10.90; the article with the highest number of citations is the Brazilian “Corporate social responsibility and financial performance of Brazilian companies in the 2008 crisis” with 50 citations; the trend of theoretical strands and triangulations were the Theories: of the interested parties or Stakeholders; Agency and Legitimacy. It was observed that the segment that evolved the most was financial accounting, environmental and managerial accounting; the Asian continent contributed with the largest number of studies in 2020; and studies in accounting research are focused on Theoretical aspects of Signaling and Disclosure of Accounting Information, with Signaling Theory present in all years of the researched period. **Keywords:** Accounting; Communication Theory; ProKnow-C; Accounting Information; Signaling Theory.

Resumen

Este artículo tiene como objetivo investigar la evolución y las tendencias de la producción científica en contabilidad que aplican la Teoría de la Comunicación y sus aspectos enfocados a la información contable en el período de 2015 a 2021. La metodología utilizada es el análisis bibliométrico y sistémico. Se aplicó el instrumento de investigación ProKnow-C para la creación del Portafolio Bibliográfico (BP) para la selección de artículos. Las plataformas elegidas para la recolección de datos fueron: el WOS internacional, Scopus y el Portal Capes nacional. Los criterios de búsqueda y selección definieron los ejes de investigación a partir de los descriptors, obteniendo un banco bruto de 11.271 documentos de las bases de datos internacionales y 120 de la base de datos nacional. La filtración consideró: exclusión de artículos repetidos; alineamiento al tema, a partir del análisis de títulos; reconocimiento científico de artículos; alineación con el tema en términos de resúmenes; y disponibilidad de acceso a artículos completos, el BP finaliza con un total de 42 artículos, 9 nacionales y 33 internacionales. Los principales hallazgos son: mayor concentración de producción de conocimiento detectada en Vietnam; el factor de impacto se destacó el Journal Of Cleaner Production con el índice más alto en los indicadores JCR 7.246 y CiteScore 10.90; el artículo con mayor número de citas es el brasileño “Responsabilidad social empresarial y desempeño financiero de las empresas brasileñas en la crisis de 2008” con 50 citas; la corriente de corrientes teóricas y triangulaciones fueron las Teorías: de las partes interesadas o Stakeholders; Agencia y Legitimidad. Se observó que el segmento que más evolucionó fue la contabilidad financiera, ambiental y gerencial; el continente asiático aportó el mayor número de estudios en 2020; y los estudios en investigación contable se centran en aspectos Teóricos de Señalización y Revelación de Información Contable, con Teoría de Señalización presente en todos los años del período investigado.

Palabras clave: Contabilidad; Teoría de la comunicación; ProKnow-C; Información contable; Teoría de la señalización.

1 Introdução

A evolução da sociedade e os diversos fatores históricos, como o período das guerras do século XX, promoveram o avanço da comunicação por meio de diversas correntes teóricas de reflexões a partir do estudo seminal da Teoria da Informação, na década de 1940. Assim como, a expansão dos estudos da comunicação para os diversos ramos do conhecimento, dentre os tais, a Ciência Contábil (Messias, 2017; Sá, 2018).

O principal objetivo da contabilidade é comunicar informações úteis aos seus usuários para auxiliá-los no processo de tomada de decisão dentro e fora da empresa. Hendriksen e Breda (1999) destacam a contabilidade como um tipo de linguagem, sendo, portanto, suscetível ao processo de comunicação (Dias Filho, 2000a; Moreira, Costa & Melo, 2016).

As informações contábeis são representadas por um conjunto de demonstrações financeiras, e é considerado o principal instrumento de comunicação entre os produtores dessas informações – o profissional de contabilidade e seus diversos usuários de natureza interna, como os gestores e administradores, e de natureza externa – por exemplo, governo, órgãos reguladores, credores, investidores, sociedade.

A compreensibilidade da informação contábil, dentre outros, é um atributo relevante a ser observado, tanto para a elaboração das informações contábeis, quanto para a interpretação dessas informações por seus usuários. Dessa maneira, os elementos que envolve o processo comunicativo são fundamentais para o alcance da função intrínseca da contabilidade, pois esses componentes tratam da eficácia da transmissão e da assimilação da informação entre as partes interessadas. À vista disso, a presente pesquisa foca os estudos sobre a informação contábil com aplicação da Teoria da Comunicação e suas vertentes. (Dias Filho, 2000b; Healy & Palepu, 2001; Hendriksen & Breda, 1999; Messias & Walter, 2018).

Nesse sentido, foram apurados e analisados os artigos representativos no período de 2015 a 2021 que abordaram a informação contábil na ótica da Teoria da Comunicação e suas vertentes: Teoria Matemática da Comunicação ou Teoria da Informação; Teoria da Sinalização voltada a Informação Assimétrica; Teoria da Divulgação ou Evidenciação voltada ao aspecto obrigatório e voluntário, além da abordagem dos signos evidenciados nos relatórios oriundos da Semiótica.

Com base no estudo de Mota *et al.* (2014), foi destacado que a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação da contabilidade são pouco exploradas na literatura da área de contabilidade, principalmente no que tange a qualidade dessas informações. Diante dessa lacuna observada no campo de pesquisas da contabilidade, emerge a questão de como se apresentam os estudos nesse segmento, e assim surge a pergunta: Quais os avanços e tendências das pesquisas em Contabilidade que aplicam a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas a informação Contábil?

Para responder a questão de pesquisa, o objetivo deste estudo consiste em investigar os avanços e tendências das pesquisas em Contabilidade que utilizam como base a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas a informação contábil no período de 2015 a 2021.

Esse estudo pretende contribuir com o desenvolvimento da ciência contábil, visto que permite observar os avanços sobre o tema no período de 2015 a 2021, dando visibilidade à produção científica internacional e nacional sobre a Teoria da Comunicação e suas vertentes aplicada aos estudos da informação contábil.

2 Fundamentação Teórica

A Teoria da Comunicação não é definida de forma específica, pois preceitua diversos fatores que envolvem a compreensão de uma mensagem verbal ou não verbal, emitida por um ou mais indivíduos (emissores) aos seus destinatários (receptores), reúne diversas vertentes como a Teoria Hipodérmica, Teoria da Persuasão, Teoria dos atos da fala entre outras que explicam diferentes aspectos do complexo processo de compreensão da comunicação humana (Jeffres *et al.*, 2008).

A comunicação pode ser compreendida como um processo que acontece no tempo e no espaço e envolve elementos constitutivos como descritos por Shannon (1948), que são os “emissores, os receptores, a mensagem, o código e o canal”. Desta forma, pode-se considerar como um fenômeno que cria uma relação entre indivíduos por vínculos (Mota, Coelho & Queiroz, 2014)

No âmbito da Informação Contábil, Bedford e Baladouni (1962) e Dias Filho e Nakagawa (2001), ao longo de décadas ressaltam que os conceitos praticados na Teoria da Comunicação podem ser utilizados também na comunicação desenvolvida pela Contabilidade como forma de melhorar a compreensão de seus usuários.

O estudo de Dias Filho (2000a), ressalta que “os conceitos da Teoria da comunicação atestam que a eficácia de uma mensagem é medida pela quantidade de informação assimilada e pelo volume de alternativas que ela permite ao usuário descartar”. A compreensão das informações contábeis pelos usuários é um atributo relevante para tomada de decisão (Dias *et al.*, 2004; Hendriksen & Van Breda, 1999, p. 511; Moreira, Costa & Melo, 2016).

A Teoria da Comunicação possui diversas vertentes que explicam o complexo processo da comunicação; para o presente estudo destacam-se as vertentes com grande expressão para o contexto da informação contábil: Teoria Matemática da Comunicação ou Teoria da Informação (Shannon, 1948; Struckas Filho, 2018); Teoria da Sinalização (Spence, 1978; Mota, Coelho & Queiroz, 2014); Teoria da Divulgação (Verrecchia, 2001; Mota, Coelho & Queiroz, 2014) e semiótica (Morris & Grasa, 1994; Kataoka & Leal, 2020).

A Teoria da Sinalização é uma vertente da Teoria Matemática da Comunicação que estuda a assimetria de conteúdo ou da compreensão das mensagens entre dois elementos constitutivos receptores e emissores, da informação no processo comunicacional de Shannon and Weaver (1949), que na abordagem voltada à Contabilidade de Bedford and Baladoini (1962) tratam das partes interessadas que utilizam essas informações para tomada de decisões, neste caso, essas informações são produzidas pelos profissionais da contabilidade (Mota, Coelho & Queiroz, 2014).

O propósito inicial da Teoria da Sinalização era explicar problemas com as informações assimétricas ocorridas no mercado de trabalho (Spence, 1978). Esse entendimento evoluiu estimulado pelos julgamentos de informações assimétricas de um produto ou a tomada de decisão e, portanto, considerada um fenômeno geral aplicável em diversos ramos do mercado que estejam com as informações em desequilíbrio, assim como o mercado que detém a informação com outros que necessitam da mesma informação para tomada de decisões (Healy & Palepu, 2001).

Desse modo, entre outros segmentos da contabilidade, destacam-se os que essa teoria possui maior aplicabilidade que é a auditoria (Bar-Yosef & Livnat, 1984) e principalmente finanças voltadas aos estudos do mercado de capitais (Klein, O'Brien & Peters, 2002).

A Teoria da Divulgação parte do embasamento da Teoria da Agência, a qual trata a divulgação da informação como uma estratégia de legitimação da empresa por parte dos seus gestores, pois os sinais dessas empresas precisam ser confiáveis no mercado para que estas sejam diferenciadas das empresas de baixa qualidade (Watson, Shrives & Marston, 2002).

Nesse contexto para compreender a divulgação realizada pela Contabilidade, Verrecchia (2001) propõe categorias baseadas em associação, discricionariedade e eficiência que foram denominadas de Teoria da Divulgação e que são compostas em conjunto de divulgações obrigatórias exigidas por lei ou por órgãos reguladores e divulgações voluntárias que são o escopo do estudo (Avelino, 2013).

Nesse sentido, segundo Dantas, Zendersky e Niyama (2005), a evidenciação não é apenas divulgar antecipadamente, mas sim divulgar com qualidade, ou seja, de forma oportuna e clara, visando alcançar a transparência e possibilitar aos usuários das informações apropriação e segurança nas decisões a serem tomadas, como a escolha de um investimento ou a concessão de um crédito.

Por fim, a Semiótica que versa sobre o estudo das linguagens ~~voltadas a informações contábeis na sua perspectiva.~~, segundo Morris e Grasa (1994), “A semiótica fornece uma linguagem geral aplicável a qualquer espécie de linguagem ou signo, e assim é aplicável à linguagem da ciência e aos signos específicos que são usados na ciência”, ou seja, é a ciência aplicável às diversas ciências do contexto linguístico, seja verbal ou não verbal. De acordo com Dias Filho e Nakagawa (2012) “[...] pode fornecer metodologia útil para se interpretar relatórios e corrigir eventuais distorções que se manifestem no processo de geração e comunicação das informações contábeis.”

Dentro desse contexto, segundo Mota, Coelho e Queiroz (2014) nas relações entre as Teorias da informação e a Contabilidade, assim como na relação entre a Semiótica e a Contabilidade demonstram a existência de lacunas para o desenvolvimento de novas pesquisas sobre a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas a informação contábil.

3 Metodologia

3.1 Enquadramento Metodológico

A presente pesquisa possui o caráter descritivo, de acordo com Gil (2009, p. 42) “tem como objetivo primordial a descrição das características de determinada população e fenômeno”.

Quanto à coleta de dados, foram apurados dados secundários extraídos de artigos científicos disponíveis nas bases de dados expostas de forma *on-line* e publicados em periódicos nacionais e internacionais sobre o tema proposto; e segundo Gil (2009, p. 44) “as fontes decorreram de pesquisas bibliográficas, que são os registros decorrentes de pesquisas anteriores”.

A abordagem da pesquisa tem caráter qualitativo (análise de conteúdo de Bardin) (2010) e quantitativa, decorrente da análise bibliométrica da produção científica originária de artigos científicos escolhidos (Vanti, 2002). Dessa forma, foram tabulados os seguintes dados: pesquisas em contabilidade que aplicam a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação contábil; periódicos mais citados; autores mais prolíficos; análise temporal; palavras-chaves mais utilizadas; países com maior número de autores; revistas com maior número de artigos; fator de impacto e triangulação teórica mais utilizada (Guion, Diehl & McDonald, 2011; Blonkoski, Antonelli & Bortoluzzi, 2017).

3.2 Procedimentos de Coleta e Análise de Dados

Para o alcance do objetivo da pesquisa, foi utilizado como instrumento o *ProKnow-C* (*Knowledge Development Process-Constructivist*). Ensslin *et al.* (2016) estabelecem que para selecionar publicações relevantes e com reconhecimento científico se entende a necessidade de “[...] encontrar um processo estruturado, que possa orientar o pesquisador na seleção de

publicações com relevância acadêmica a respeito do tema de interesse, que solidifique seu referencial teórico”.

O *ProKnow-C* é considerado um instrumento relevante para o ambiente científico (Blonkoski, Antonelli & Bortoluzzi, 2017), pois segue uma rigorosa sistematização para análise bibliométrica sendo utilizado em diversas publicações em periódicos, consolidando-se como técnica para seleção de referenciais teóricos, procedimentos de análise bibliométrica e sistêmica (de conteúdo).

A técnica foi adaptada devido ao objetivo proposto pela pesquisa que difere dos autores da técnica. Inicialmente, as adaptações realizadas foram no escopo da pesquisa que estava voltado à Teoria da Comunicação vinculada apenas ao tema Contabilidade, com delimitação do período de 2015 até o março de 2021, período após observação de pouca exploração científica na literatura contábil do estudo de Mota *et al.* (2014).

Nesse sentido, foi verificado que há um significativo número de temas interdisciplinares vinculados à Teoria da Comunicação publicados nas bases de pesquisas; portanto, preferiu-se a especificação do tema para os aspectos da informação contábil associado à inserção de vertentes da Teoria da Comunicação.

Desta forma o processo de construção do conhecimento foi estruturado em três etapas: (i) Seleção do Portfólio Bibliográfico (PB); (ii) Análise bibliométrica e (iii) Análise Sistêmica (de conteúdo).

Quadro 1 - Processo de construção do conhecimento

	Fases	Procedimentos
(i)	Seleção do Portfólio Bibliográfico (PB) de artigos sobre o tema da pesquisa	<p>escolheu-se filtrar nas bases de dados selecionadas apenas artigos originais.</p> <p>foram eliminados da pesquisa os artigos de procedimentos artigos de acesso antecipados, teses, capítulos de livros, livros e publicações retratadas.</p> <p>também foram excluídas do conjunto de artigos selecionados, aqueles cujo segmento de pesquisa não era pertinente às áreas de gestão, negócios, contabilidade, economia, econometria e finanças.</p> <p>também foi adotado o teste de representatividade do Portfólio Bibliográfico.</p>
(ii)	Análise Bibliométrica	não foi realizada a análise das referências dos artigos do Portfólio Bibliográfico.
(iii)	Análise Sistêmica	o processo utilizado pelos autores da ferramenta assim como no trabalho de Blonkoski <i>et al.</i> (2017) concentra-se em uma temática diferente do estudo em desenvolvimento.

Fonte: Autores (2021)

3.3 Seleção do Portfólio Bibliográfico (PB)

Esta fase consiste na busca de material científico em bases de dados representativas de maneira sistematizada, visando identificar em periódicos internacionais e nacionais, publicações científicas que estejam alinhadas ao tema/fragmento delimitado pelos pesquisadores (Tasca *et al.*, 2010; Valmorbida *et al.*, 2014).

O desenvolvimento da primeira fase da seleção é composto por duas subetapas sequenciais: (i) Seleção do banco de artigos brutos; e (ii) filtragem do Banco de Artigos (Valmorbida *et al.*, 2014).

Para iniciar a subetapa de seleção do banco de artigos brutos, foi necessário realizar antecipadamente a definição do eixo da pesquisa que neste estudo segue em dois eixos básicos

que norteiam a execução da pesquisa. O primeiro eixo está associado a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação, e o segundo eixo disposto tratará, especificamente, da Contabilidade.

Com a definição dos eixos da pesquisa, a continuidade da subetapa de seleção do banco de artigos brutos consistirá na divisão de subfases sequenciais que serão: (i) definição das palavras-chave; (ii) definição das bases de dados para a busca dos artigos; e (iii) a busca dos artigos nos bancos de dados com as palavras-chave, sendo assim definidos os critérios para formação do banco de dados brutos do Portfólio Bibliográfico (Ensslin *et al.*, 2016; Blonkoski & Antonelli; Bortoluzzi, 2017).

3.4 Definição de Palavras-Chave

Preliminarmente definiu-se as palavras-chave para cada eixo que serão apresentadas de acordo com as bases de dados escolhidas em inglês, e como também optou pela utilização de uma base nacional, realizou-se a mesma configuração em português. Além disso, optou-se em não realizar o teste de aderência das palavras-chave descritos no trabalho Ensslin *et al.* (2016), por ter descritores pré-estabelecidos dos dois eixos no início da busca.

Nesse sentido, utilizou-se para o primeiro eixo Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação, as seguintes palavras-chave para busca no banco de dados em inglês: *communic* theory*; *signal* theory*; *inform* theory*; *disclo* theory* e *semio**, combinadas com o uso da expressão booleana entre todas as combinações “OR”, e para o segundo eixo Contabilidade, combinou-se o conjunto de expressões que compunham o primeiro eixo com a expressão booleana “AND” seguido da palavra-chave em inglês *account** gerando o critério de busca ("*communic* theory*" OR "*signal* theory*" OR "*inform* theory*" OR "*disclo* theory*" OR "*semio**") AND "*account**".

O mesmo tratamento foi dispensado na busca no banco de dados em português, utilizando no primeiro eixo Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação, as palavras-chave combinadas com a booleana “OR” e para o segundo eixo Contabilidade, combinou-se o conjunto de expressões que compunham o primeiro eixo com a expressão booleana “AND” seguido da palavra-chave Contabilidade, gerando o critério de busca ("teoria da comunicação" OR "teoria da sinalização" OR "teoria da informação" OR "teoria da divulgação" OR "semiótica") AND "Contabilidade" (Fink, 2019, pp. 25–26).

A combinação das palavras-chaves utilizadas como parâmetro de critério de busca foi utilizada na busca por tópicos que visam abranger a inclusão das palavras pesquisadas nos resumos, títulos e nas palavras-chaves dos artigos científicos dos periódicos encontrados nas bases de dados (Lacerda, Ensslin & Ensslin, 2012).

3.5 Definição das Bases de dados

Bases de dados internacionais que possuem uma grande gama de periódicos, estejam alinhados com a área de conhecimento das Ciências Sociais foram escolhidas, e que meçam a contribuição científica destes periódicos no meio acadêmico através de indicadores de fatores de impacto como o *JCR (Journal Citation Report)* utilizado na *Base Web of Science* ou (*ISI*), e o indicador *CiteScore* utilizado desde 2016 pela base *SciVerse – Scopus*. Assim sendo, foram utilizadas as referidas bases internacionais para busca dos artigos científicos internacionais (Ensslin *et al.*, 2016; Avena & Barbosa, 2017).

Além disso, a busca de artigos científicos nacionais sobre o tema da pesquisa, deu-se diretamente no portal de Periódico da CAPES – Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior, através da busca por assunto. Após a definição dos parâmetros, palavras-chaves e bases de dados consolidados, iniciou-se os procedimentos de busca em tópicos, ou

seja, pesquisa das palavras-chaves conjugadas aos universos de títulos, resumos e palavras-chaves dos periódicos das bases de dados escolhidas.

3.6 Busca dos artigos nos bancos de dados com as palavras-chave

Na primeira busca realizada, com a estruturação citada anteriormente, encontraram-se entre os dias 20 e 23 de abril 11.391 artigos, sendo 2.596 da base *ISI*, 8.675 da *Scopus* e 120 da base *Capes*; contudo foi observado na configuração dos artigos, que muitos não estariam alinhados ao eixo do estudo voltado às Ciências Sociais, e se optou em realizar uma filtragem nas bases de pesquisa, contando apenas com artigos e artigos de revisão, excluindo-se capítulos de livros, livros, teses, artigos de procedimentos e retratações, e também foram apenas mantidos artigos voltados às áreas de Gestão, Contabilidade, Finanças, Economia, Econometria, Administração e Negócios, excluindo-se da pesquisa 9.064 artigos não alinhados, sobrando no universo da pesquisa 2.327 artigos, sendo 2.086 oriundos da base (*ISI*), 125 da *Scopus* e 116 da *CAPE*S.

Estes artigos restantes formaram o Banco de Artigos Brutos da Pesquisa, que foram exportados para Software *Rayyan* (Ouzzani *et al.*, 2016), para que se pudesse prosseguir com a análise do acervo de artigos selecionados.

3.7 Filtragem do Banco de Artigos Brutos

A filtragem foi realizada com as seguintes etapas: (i) exclusão dos artigos repetidos; (ii) alinhamento dos artigos ao tema, tomando como base a análise dos títulos; (iii) reconhecimento científico dos artigos; (iv) alinhamento dos artigos ao tema, quanto aos resumos; e (v) disponibilidade de acesso aos artigos na íntegra (Lacerda, Ensslin & Ensslin, 2012; Ensslin *et al.*, 2016).

Quadro 2 - Etapas e Resultados da Seleção de Portfólio Bibliográfico Nacional e Internacional

Etapas	Internacional		Nacional
Definição dos eixos de pesquisa, palavras-chave e combinações de palavras-chave	("communic* theory" OR "signal* theory" OR "inform* theory" OR "disclo* theory" OR "semio*") AND "account*"		("teoria da comunicação" OR "teoria da sinalização" OR "teoria da informação" OR "teoria da divulgação" OR "semiótica") AND "contabilidade"
Definição de Bases de Dados a serem consultados	WOS	Scopus	Portal Capes
Banco Bruto de artigos	2596	8675	120
Exclusão de capítulos de livros, livros, teses, artigos de procedimentos e retratações, manutenção de artigos de Gestão, Contabilidade, Finanças, Economia, Econometria, Administração e Negócios.	Exclusão de 510 artigos	Exclusão de 8550 artigos	Exclusão de 4 artigos
Filtragem pela redundância e período de publicação 2015 a 2021	Exclusão de 1992 artigos	Exclusão de 83 artigos	Exclusão de 67 artigos
Filtragem quanto ao alinhamento do título	0	Exclusão de 28 artigos	Exclusão de 27 artigos
Total de Artigos alinhados pelos títulos e não redundantes	130 artigos		
Filtragem quanto ao reconhecimento científico	36 artigos com 6 ou mais citações		
Reanálise – artigos recentes mais autores mais influentes	36 artigos mais recentes e mais 2 artigos com autores influentes perfazendo 38 artigos		

Total de artigos alinhados pelo reconhecimento científico, títulos alinhados e não redundantes	74 artigos
Filtragem pelo alinhamento do Resumos	Exclusão de 20 artigos
Exclusão de não artigos não disponíveis	Exclusão de 7 artigos
Filtragem quanto ao alinhamento integral do artigo	Exclusão de 5 artigos
Total de artigos do Portfólio Bibliográfico	42 artigos sendo 9 artigos nacionais e 33 internacionais

Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

Após a evidenciação do Portfólio Bibliográfico da pesquisa, os artigos foram exportados do Software *Rayyan* (Ouzzani *et al.*, 2016) para o *Microsoft Excel*, com a finalidade de realizar análise e o ordenamento do Portfólio Bibliográfico pela sequência decrescente de suas citações, sendo organizados os artigos por relevância científica, conforme Quadro 2.

Tabela 1 - Portfólio Bibliográfico da pesquisa em contabilidade que aplicam a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas a informação contábil

Autores	Título	Ano	Nº de Citações
Freguete, L. M.; Nossa, Valcemiro; Funchal, B.	Responsabilidade social corporativa e desempenho financeiro das empresas brasileiras na crise de 2008.	2015	50
Van Zijl, W.; Wöstmann, C.; Maroun, W.	Strategy disclosures by listed financial services companies: Signalling theory, legitimacy theory and South African integrated reporting practices	2017	29
Giannarakis, G; Zafeiriou, E; Sariannidis, N	The Impact of Carbon Performance on Climate Change Disclosure	2017	27
Merkel-Davies, DM; Brennan, NM	A theoretical framework of external accounting communication Research perspectives, traditions, and theories	2017	27
Consoni, Silvia; Colauto, Romualdo Douglas	Voluntary disclosure in the context of convergence with International Accounting Standards in Brazil	2016	26
Endenich, C; Trapp, R	Signaling effects of scholarly profiles - The editorial teams of North American accounting association journals	2018	24
Mardini, G.H.; Crawford, L.; Power, D.M.	Perceptions of external auditors, preparers and users of financial statements about the adoption of IFRS 8	2015	18
Lorino, P; Mourey, D; Schmidt, G	Goffman's theory of frames and situated meaning-making in performance reviews. The case of a category management approach in the French retail sector	2017	17
Lam, HKS	Doing good across organizational boundaries: Sustainable supply chain practices and firms' financial risk	2018	14
Osemeke, L; Adegbite, E	Regulatory Multiplicity and Conflict: Towards a Combined Code on Corporate Governance in Nigeria	2016	13
de Souza, Alysson Gomes; de Sousa, Wellington Dantas; do Nascimento, Joao Carlos Hipólito Bernardes; Bernardes, Juliana Reis	Disclosure em demonstrações financeiras: um estudo sobre o nível de evidenciação contábil de clubes de futebol brasileiros no ano de 2013	2016	13
Haski-Leventhal, D; Foot, C	The Relationship Between Disclosure and Household Donations to Nonprofit Organizations in Australia	2016	12

Callen, JL; Chen, F; Dou, YW; Xin, BH	Accounting Conservatism and Performance Covenants: A Signaling Approach	2016	11
Satur, VS; PAIVA, SB; Duarte, EM	Informação Imperfeita e seu Impacto nas Estratégias Empresariais	2017	11
Cheyne, E.; Liu-Watts, M.	A simple structural estimator of disclosure costs	2020	10
Beuren, Ilse Maria; Angonese, Rodrigo	Instrumentos para determinação do índice de evidência de informações contábeis	2015	10
Clarkson, P; Li, Y; Richardson, G; Tsang, A	Causes and consequences of voluntary assurance of CSR reports International evidence involving Dow Jones Sustainability Index Inclusion and Firm Valuation	2019	9
Hayoun, S	How fair value is both market-based and entity-specific: The irreducibility of value constellations to market prices	2019	8
Riva, Enrico Dalla; Salotti, Bruno Meirelles	Adoption of the international accounting standard by small and medium-sized entities and its effects on credit granting	2015	8
Nguyen, SL; Pham, CD; Nguyen, AH; Dinh, HT	Impact of Corporate Social Responsibility Disclosures on Bankruptcy Risk of Vietnamese Firms	2020	6
Wuillaume, A; Jacquemin, A; Janssen, F	The right word for the right crowd: an attempt to recognize the influence of emotions	2019	6
Nishitani, K; Haider, MB; Kokubu, K	Are third-party assurances preferable to third-party comments for promoting financial accountability in environmental reporting?	2020	5
Tran, TQ; Ly, AH; Nguyen, DKN	Relationship between Ownership Structures and Earnings Management Behavior in Vietnamese Commercial Banks	2020	3
Garcia-Torea, N; Fernandez-Feijoo, B; De La Cuesta, M	CSR reporting communication: Defective reporting models or misapplication?	2020	3
Hlel, K; Kahloul, I; Bouzgarrou, H	IFRS adoption, corporate governance and management earnings forecasts	2020	2
Di Tullio, P; Valentinetti, D; Nielsen, C; Rea, MA	In search of legitimacy: a semiotic analysis of business model disclosure practices	2020	2
Hayoun, S	The semio-logic of financial accounting: A non-essentialist conceptualisation of the IFRS balance sheet	2018	2
Charumathi, B.; Ramesh, L.	Impact of Voluntary Disclosure on Valuation of Firms: Evidence from Indian Companies	2020	2
Octavio Locatelli; Valcemiro Nossa; Felipe Ramos Ferreira	Impacto da evidência de informações no valor das ações das sociedades de economia mista	2020	2
Tran, QT; Lam, TT; Luu, CD	Corporate Governance and Earnings Management: A Study of Vietnamese Listed Banks	2020	1
Tuo, L; Yu, J; Zhang, Y	How do industry peers influence individual firms' voluntary disclosure strategies?	2020	1
Al-Sayani, YM; Nor, MNM; Amran, NA	The influence of audit committee characteristics on impression management in chairman statement: Evidence from Malaysia	2020	1
Naffa, H; Fain, M	Performance measurement of ESG-themed megatrend investments in global equity markets using pure factor portfolios methodology	2020	0
Harjoto, MA; Laksmana, I	Defined benefit pension policies and social responsibility performance: do socially responsible firms walk the talk?	2021	0
Yang, YT; Simnett, R	Financial Reporting by Charities: Why Do Some Choose to Report Under a More Extensive Reporting Framework?	2020	0

Haddad, AE; Shibly, FB; Haddad, R	Voluntary disclosure of accounting ratios and firm-specific characteristics: the case of GCC	2020	0
Anh, NH; Soa, NL; Hanh, HH	Environmental accounting practices and cost of capital of enterprises in Vietnam	2020	0
Hayoun, S	Towards Financial Semiology	2019	0
Martinez, I.; Géraldine Rivière-Giordano, C.; Rivière-Giordano, G.	The Role and Effectiveness of Corporate Social Responsibility Assurance in a Mandatory Setting: Professional Accountants' Perceptions	2021	0
Oktorina, M.; Siregar, S.V.; Adhariani, D.; Mita, A.F.	The diffusion and adoption of integrated reporting: a cross-country analysis on the determinants	2021	0
Vivas, Anderson Brito; Ferreira, Felipe Ramos; Da Costa, Fabio Moraes	Mas (Boas) Notícias e Postergação (Antecipação) de Divulgação de Demonstrações Financeiras	2020	0
Santos, Sonia F.S.; Funchal, Bruno; Nossa, Silvan Ian.	Irregularities and the Market Value of Companies/ Irregularidades e o Valor de Mercado das Empresas	2020	0

Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

4 Apresentação e Discussão dos Resultados

4.1 Análise Bibliométrica

Após a Seleção do Portfólio Bibliográfico inicia-se a análise bibliométrica dos artigos selecionados e que tem como premissa identificar características das publicações da área de conhecimento em investigação, com o propósito de construir novos conhecimentos analíticos nos pesquisadores no momento da construção e desenvolvimento do estudo. Segundo Valmorbidia *et al.* (2014), “A análise bibliométrica no contexto do instrumento *ProKnow-C*, é uma atividade de contagem de ocorrência de determinada variável (característica) nas publicações do Portfólio Bibliográfico”.

Portanto, com a seleção do PB, realizou-se a análise bibliométrica dos artigos com a finalidade de evidenciar os aspectos a seguir: (i) Palavras-Chave mais utilizadas no Portfólio Bibliográfico, (ii) Principais Autores, (iii) País de origem dos autores, (iv) Análise de fator de impacto dos periódicos com os principais periódicos, (v) Artigos mais citados do Portfólio, e (vi) Análise temporal da produção científica sobre o segmento pesquisado. Para auxiliar a construção da análise bibliométrica foi utilizado o software de gerenciamento bibliográfico *ZOTERO* (Yamakawa *et al.*, 2014), combinado com Software *Rayyan* (Ouzzani *et al.*, 2016), e adicionalmente para as tabulações e análises foi utilizado o software *Microsoft Excel*, para fins de elaboração gráfica dos achados bibliométricos.

4.1.1 Palavras-Chave mais utilizadas

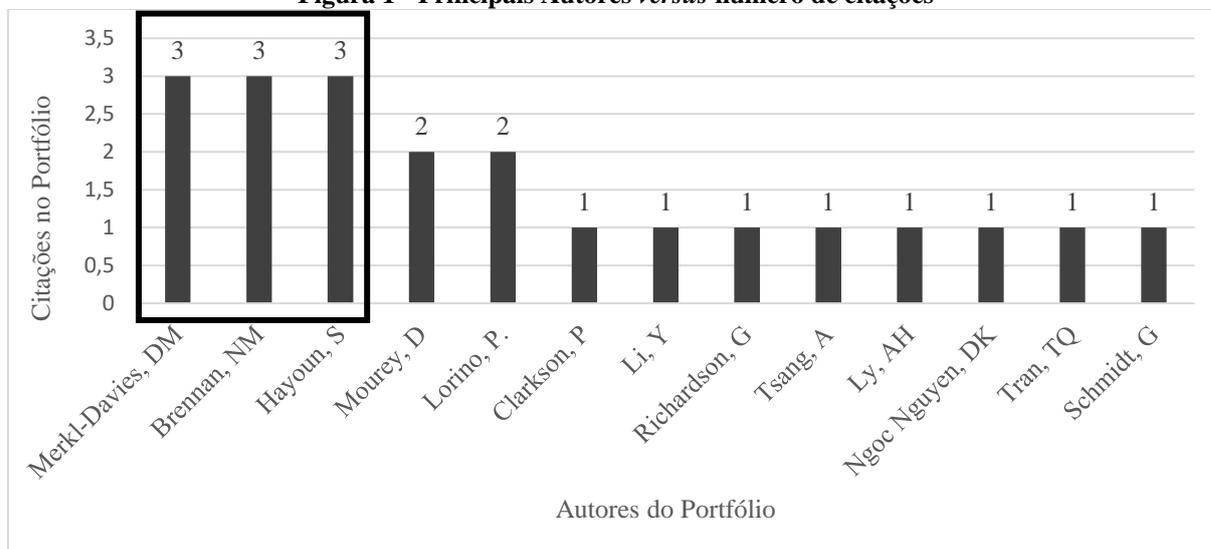
Verificou-se que dos 42 artigos, 3 deles não utilizaram a descrição de palavras-chave no artigo; A análise foi realizada com os 39 (92,86%) artigos sendo encontradas 155 palavras-chave, o que perfaz uma média de 3,98 por artigo publicado.

As palavras-chave mais utilizadas no portfólio foram “*voluntary disclosure*”, “*accounting information*” e “*signaling theory*”, e as traduções divulgação voluntária, informação contábil e teoria da sinalização, o que fortalece a seleção do Portfólio Bibliográfico, pois está condizente com o foco da pesquisa.

4.1.2 Principais Autores do Portfólio Bibliográfico

Foi avaliado, em um conjunto de 106 autores descritos no portfólio bibliográfico, quais os principais autores, conforme destacado na Figura 1.

Figura 1 - Principais Autores versus número de citações



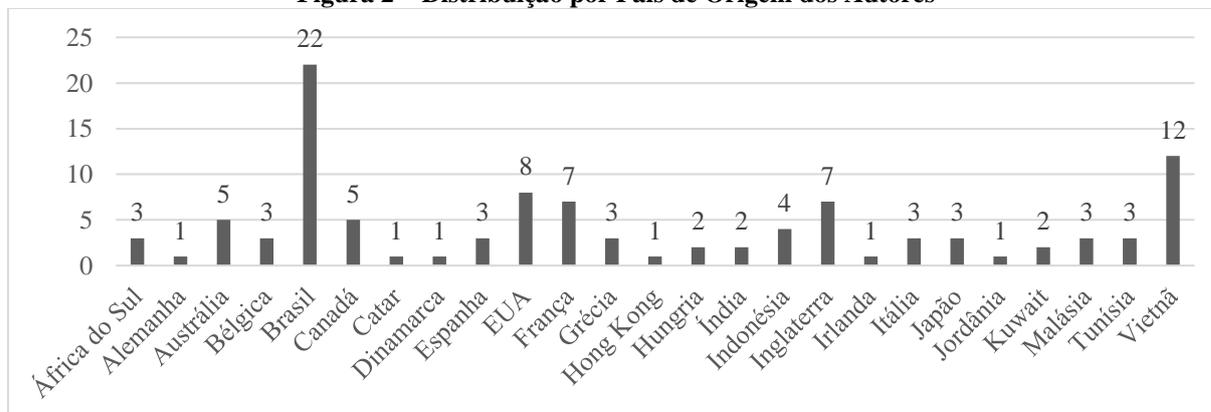
Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

Os autores que possuem maior destaque são Hayoun, S com três obras de sua autoria três citações, seguido de Brennan, NM e Merkl-Davis, DM, que em conjunto, possuem uma obra que é citada em três artigos do portfólio e no conjunto de autores.

4.1.3 País de Origem dos Autores

Na análise realizada foram identificados 107 autores diferentes, distribuídos em 25 nacionalidades de diversas partes do mundo, sendo concentrada a distribuição em 22 autores brasileiros, frutos da base de dados da CAPES e 85 restantes, oriundos das *Bases Web of Science* e *Scopus* conforme descritos na figura 2

Figura 2 – Distribuição por País de Origem dos Autores



Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

Assim com base nos estudos de Foresti (1990) que descrevem que nas análises bibliométricas devam ser observados entre outras avaliações as maiores concentrações de autores por país em um conjunto de investigação e no caso da pesquisa o mercado emergente

do Vietnã com 12 autores, EUA com 8, Inglaterra e França com 7 autores cada, que somados perfazem o percentual de 25,23% dos autores do portfólio.

4.1.4 Análise de Fator de Impacto dos Periódicos do Portfólio Bibliográfico

O Fator de impacto dos periódicos é considerado como um indicador relevante para a comunidade acadêmica e que representa a média de citações dos artigos científicos em periódicos no período de dois anos, no caso do *Journal Citation Report (JCR)* da Base *Web of Science* e três anos, no novo índice *CiteScore* da Base *Scopus* (Avena & Barbosa, 2017), sendo acrescidos da avaliação Qualis da CAPES que indica os periódicos de maior relevância no contexto nacional.

O *Journal Cleaner Production* é o periódico com maior índice em ambos os indicadores, *JCR* 7,246 e *CiteScore* 10,90, contudo, o referido periódico, que também é classificado na Qualis Capes na Classificação A1, só possui um artigo, o *Are third-party assurances preferable to third-party comments for promoting financial accountability in environmental reporting?* Oriundo do Japão, possuindo apenas 5 citações no conjunto de artigos do Portfólio Bibliográfico, conforme descrito na tabela 2.

Tabela 2- Classificação dos Principais Periódicos do Portfólio Bibliográfico

Periódico	Citações	Artigos	JCR	CiteScore	QUALIS
RAC	50	1	0	0	A2
Accounting Auditing & Accountability Journal	38	3	3,497	4,900	B2
South African Journal of Business Management	29	1	0,439	0,900	0
Business strategy and the environment	27	1	5,843	8,400	0
Revista Brasileira de Gestão de Negócios	26	1	0	1,100	A2
Accounting organizations and society	25	2	3,958	5,800	0
Critical perspectives on Accounting	24	1	2,684	5,100	0
Journal of Applied Accounting Research	16	1	0	2,000	0
International journal of operations & production management	14	1	4,619	9,100	A1
Journal of business ethics	13	1	4,141	7,000	A1
Podium: Sport, Leisure and Tourism Review	13	1	0	0	B3
Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly	12	1	1,764	4,300	0
Contemporary Accounting Research	11	1	2,026	4,300	0
Brazilian Journal of Information Science	11	1	0	0	B4
Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios	10	1	0	0	B2
Review of Accounting Studies	10	1	0	4,000	0
Journal of Asian Finance Economics and Business	10	3	0	0,500	0
Revista Contabilidade & Finanças	8	1	0	0,600	A2
International Journal of Entrepreneurial Behaviour & Research	6	1	1,863	4,900	0
Journal of Cleaner Production	5	1	7,246	10,900	A1

Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

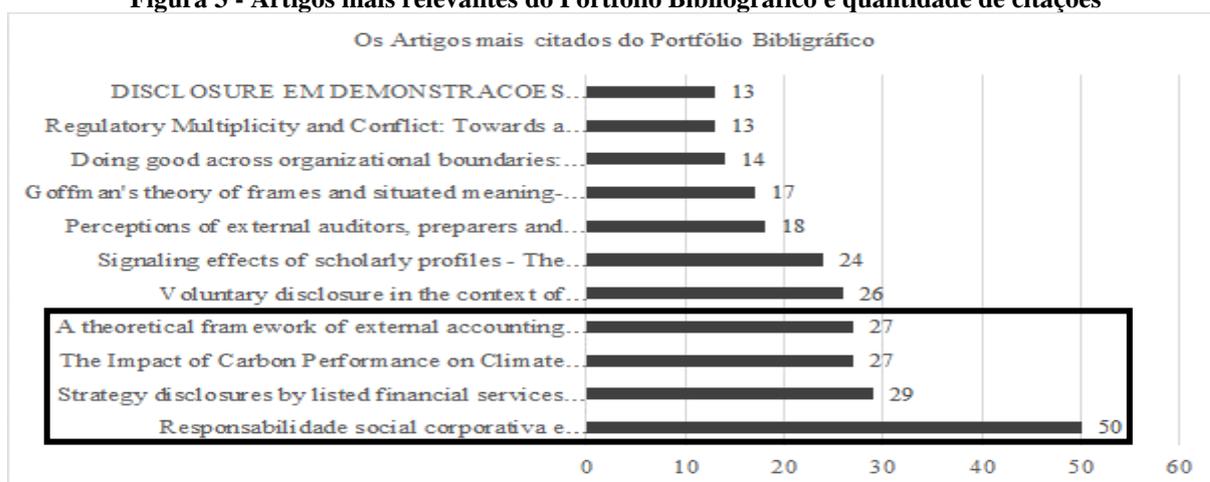
Assim, também se pode avaliar que dos 37 periódicos dispostos no Portfólio Bibliográfico, destaca-se a Revista de Administração Contemporânea que possui o maior número de citações (50), no conjunto de 37 revistas do portfólio, contudo essa revista apesar de ter o Qualis CAPES A1, no cenário internacional não possui avaliação de fator de impacto descrito nas bases internacionais. Na sequência, *Accounting Auditing & Accountability Journal* destaca-se como periódico com segundo maior número de citações do conjunto, sendo umas das 4 revistas com avaliações de fator de impacto nos 3 indicadores descritos na pesquisa, *JCR*, *CiteScore* e QUALIS da CAPES, além possuir um dos artigos com maior número citações entre

os demais no conjunto do Portfólio Bibliográfico, sendo então o periódico mais relevante do conjunto total.

4.1.5 Artigos mais Citados no Portfólio Bibliográfico

O Brasil se destaca no campo internacional com 50 citações do artigo “Responsabilidade social corporativa e desempenho financeiro das empresas brasileiras na crise de 2008” dos autores, Freguete, LM, Nossa, V e Funchal, B, publicado em 2015 na Revista de Administração Contemporânea, com classificação Qualis da Capes A2, como apresentado na Figura 3.

Figura 3 - Artigos mais relevantes do Portfólio Bibliográfico e quantidade de citações



Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

Os principais artigos do portfólio, pelo número de citações é o brasileiro Responsabilidade social corporativa e desempenho financeiro das empresas brasileiras na crise de 2008 publicado em 2015. E publicados em 2017, os artigos Sul Africano *Strategy disclosures by listed financial services companies: Signalling theory, legitimacy theory and South African integrated reporting practices*, e os europeus *The Impact of Carbon Performance on Climate Change Disclosure*, oriundo da Grécia e o Inglês *A theoretical framework of external accounting communication Research perspectives, traditions, and theories*, sendo este o artigo mais citado entre os demais do Portfólio Bibliográfico em estudo.

4.1.6. Análise Temporal dos Artigos

A análise temporal busca evidenciar os períodos com maior quantidade em produção acadêmica em relação ao tema Pesquisas em contabilidade que aplicam a teoria da comunicação e suas vertentes voltadas à informação contábil no período de 2015 a 2021, conforme tabela 3.

Tabela 3 - Quantidade de artigos do Portfólio Bibliográficos publicados por ano

Ano	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Quantidade de artigos publicados por ano	4	5	5	3	4	18	3

Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

Desta forma, pode se notar que o período com maior produtividade científica, aconteceu no ano de 2020 com 18 artigos, sendo que 8 destes são provenientes da Ásia, tendo como destaque, o Vietnã com 5 publicações distribuídas por um grupo de pesquisa específico que se

encontram distribuídos nos artigos voltados aos estudos da Teoria da Sinalização. Observa-se que apesar do período de pandemia COVID-19, e correlacionando com os anos anteriores, pode-se considerar uma quantidade expressiva de produção científica no referido período.

4.2 Análise Sistêmica

A análise sistêmica é realizada sobre o tema das pesquisas em contabilidade que aplicam a teoria da comunicação e suas vertentes voltadas à informação contábil, procurando evidenciar os possíveis avanços no contexto da pesquisa e as principais tendências sobre a questão desenvolvida e analisada.

A análise sistêmica de conteúdo, voltada para analisar o conjunto de artigos portfólio bibliográfico visa identificar as principais tendências e o avanço das pesquisas em contabilidade que aplicam a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação contábil no período de 2015 a 2021.

Além disso, a análise sistêmica procura enxergar quais são as demais teorias que corroboram, por meio de triangulações teóricas técnica mencionada por Guion *et al.* (2011), corroboram as diferentes ou complementares perspectivas do desenvolvimento de estudos contábeis sobre a lente da teoria da comunicação e as vertentes voltadas à informação contábil, bem como, os ramos da contabilidade que se utilizam das teorias descritas no segmento estudado para o desenvolvimento da literatura. Portanto, através da análise sistêmica de conteúdo, pretende-se avaliar se tais segmentos teóricos continuam tímidos conforme os achados de Mota *et al* (2014) e Struckas Filho (2018), ou se existiram avanços significativos e em quais áreas específicas ocorreram.

4.2.1 Avanços e tendências da Teoria da Comunicação e vertentes na Contabilidade

A Tabela 4 demonstra a evolução e tendências no aspecto mundial das pesquisas em contabilidade que aplicam a Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas à informação contábil no período de 2015 a março de 2021.

Tabela 4 - Evolução e tendências em pesquisas em contabilidade com aplicação da Teoria da Comunicação e suas vertentes voltadas a informação contábil

Ano	Teoria Sinalização	Teoria Divulgação	Teoria Informação	Teoria Comunicação	Semiótica	total
2015	1	3	-	-	-	4
2016	3	2	-	-	-	5
2017	2	1	-	1	1	5
2018	2	-	-	-	1	3
2019	1	-	-	1	2	4
2020	7	8	2	-	1	18
2021	3	-	-	-	-	3
total	19	14	2	2	5	42

Fonte: Elaborado pelos autores, 2021.

Nas observações realizadas, pode-se verificar pouco avanço na produção científica no período estudado, contudo no ano de 2020, auge pandêmico, aconteceu um grande impulso nos estudos científicos, com o desenvolvimento de 18 artigos, sendo 7 na teoria da sinalização, 8 na teoria divulgação voluntária, 2 artigos na teoria da informação e 1 na semiótica.

Vale ressaltar que o continente Asiático se destaca com 9 produções no ano de 2020 sendo o Vietnã o país que se sobressaiu com o maior número de produções. Dentro desse período, o Brasil produziu apenas 3 artigos sendo 2 voltados a teoria da sinalização e 1 sobre a teoria da divulgação

4.2.2 Triangulações teóricas entre a teoria da comunicação e vertentes e teorias diversas

Nas observações realizadas na análise dos artigos científicos objetos da pesquisa, pode-se notar que na maioria dos textos ocorriam triangulações teóricas entre teorias da comunicação e suas vertentes com outras teorias diversas. Desta forma, compreendeu-se que através dos achados que as teorias da comunicação e suas vertentes dependem de outras teorias combinadas para justificar a credibilidade das informações fornecidas (Dalmácio, 2009), também para a ratificar a confiança dessas informações (Watson, Shriver & Marston, 2002), para com isso serem legitimadas de fato como informações relevantes (Borges, Rech & Fonseca, 2020).

Tabela 5 - Triangulações Teóricas e Frequência

Teoria <i>Stakeholders</i>	12	Teoria da Agência	7	Teoria da Legitimidade	7
Teoria da Difusão da Inovação	1	Teoria do Custo Proprietário	1	Teoria da Inferência Correspondente	1
Teoria do Quadros de Goffman' s	1	Retórica	1	outras	7

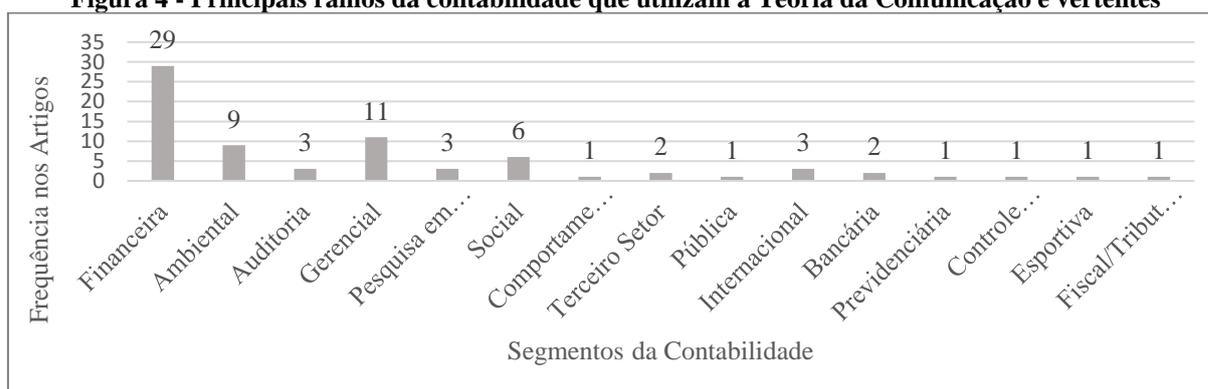
Fonte: Os autores (2021).

Portanto, compreende-se que as perspectivas teóricas mais combinadas com a teoria da comunicação e suas vertentes foram a teoria das partes interessadas ou Stakeholders, Teoria da Agência e a Teoria da Legitimidade. Além disso, entende-se a justificativa pelas triangulações encontradas pode ser explicada pela grande tendência de uso de teorias voltadas à teoria da sinalização e divulgação da informação, pois são bastante utilizadas no mercado financeiro, e que possuem grande propensão de fornecer um perfil de informação aos investidores acima dos demonstrativos contábeis, legitimando a posição das empresas junto ao mercado, ou tentando reduzir assimetria da informação entre corporação e investidores.

4.2.3 Ramos da Contabilidade que utilizam a Teoria da Comunicação e vertentes

Pode-se observar em grande parte dos artigos do estudo que os conceitos da Teoria da Comunicação e vertentes abordam, em um mesmo artigo, mais de um segmento de estudo da Contabilidade e nas observações pode se avaliar que existe uma grande tendência desenvolvida nos estudos contábeis, voltadas à Contabilidade Financeira, Gerencial e Ambiental em sua maioria, demonstrando uma correlação que ratifica o avanço das pesquisas dirigidos as vertentes da Teoria da Sinalização e Divulgação, que são muito aplicadas na área financeira e ambiental, e com isso, tendem a demonstrar uma maior preocupação em legitimar sua posição mercadológica para partes interessadas internas e externas, conforme figura 9.

Figura 4 - Principais ramos da contabilidade que utilizam a Teoria da Comunicação e vertentes



Fonte: Elaborado pelos Autores, 2021.

Condição ratificada o entendimento do estudo apresentado, onde se pode verificar 29 considerações no ramo de contabilidade financeira, que possui seu público-alvo os usuários em sua maioria externo, 11 considerações no segmento gerencial voltada as partes interessadas internas e ambiental que atualmente tende a justificar a intenção da empresa com o público externo, que busca observar as preocupações da empresa com o futuro e principalmente com a imagem da empresa perante a sociedade.

5 Considerações Finais

A presente pesquisa teve como indagação: quais os avanços e tendências das pesquisas em contabilidade que aplicam a teoria da comunicação e suas vertentes voltadas a informação contábil no período de 2015 a 2021.

Através da análise sistêmica, pode-se perceber que a maior tendência de estudos na pesquisa em contabilidade está voltada às vertentes teóricas da Sinalização e Divulgação das informações contábeis que tiveram respectivamente 19 e 14 pesquisas realizadas que perfazem 78,57% dos estudos e a Teoria da Sinalização esteve presente em todos os anos do período observado. O segmento que mais avançou foi da contabilidade financeira seguido da contabilidade ambiental e gerencial e o continente asiático tem contribuído com o maior número de estudos em 2020.

Para se chegar aos objetivos da pesquisa foi realizada a seleção do Portfólio Bibliográfico, por meio da técnica *Proknow-C*. Pode-se identificar nas avaliações bibliométricas os principais autores das pesquisas em Teoria da Comunicação e suas vertentes aplicadas a informação contábil: Hayoun, S, Brennam, NM e Merkl-Davis, DM; as palavras-chave mais utilizadas foram “*voluntary disclosure*”, “*accounting information*” e “*signaling theory*” bem como as suas traduções para o português; os países de origem do maior número de autores: Brasil, Vietnã, Estados Unidos, Inglaterra e França; o ano com o maior número de publicação do período estudado foi o de 2020 com 18 publicações que representa 43% do Portfólio; periódico com maior fator de impacto foi o *Journal of Cleaner Production* classificado na QUALIS - CAPES como A1, *JCR – Web of Science* com índice 7,246 e o *CiteScore – Scopus* de 10,900; a publicação com o maior número de citações foi o artigo brasileiro “Responsabilidade social corporativa e desempenho financeiro das empresas brasileiras na crise de 2008” com 50 citações publicado no periódico RAC; as maiores triangulações teóricas foram com as Teorias dos *Stakeholders*, da Agência e da legitimação, que são voltadas a vínculo das informações empresariais com o mercado externo.

Esta pesquisa contribui como referência para futuras pesquisas sobre a informação contábil e estimular a aplicação da teoria da comunicação e suas vertentes em outros segmentos da contabilidade, como por exemplo, o desenvolvimento de estudos voltados para o usuário

interno e para o segmento da contabilidade governamental. O presente estudo demonstrou o avanço no segmento da contabilidade financeira voltada ao usuário externo, mas também foi observado a lacuna de produção científica sobre a Teoria da Comunicação e suas vertentes aplicadas aos usuários internos e a informação contábil dedicada à contabilidade governamental. Como estudos futuros, sugere-se novas pesquisas direcionadas aos usuários internos da informação contábil em outros segmentos utilizando métodos qualitativos.

Referências

- Andrade, E. N. F. de, & Cunha, M. V. da (2016). Linguagem e acordos linguísticos em Aristóteles: contribuições para uma educação artística, poética e retórica. *Educação e Filosofia*, 30, (Edição Especial), 243–268.
- Avelino, B. C. (2013). *Características explicativas do nível de disclosure voluntário de municípios do estado de Minas Gerais: uma abordagem sob a ótica da teoria da divulgação*. FACE/UFMG.
- Avena, M. J. & Barbosa, D. A. (2017). Indicadores bibliométricos das Revistas de Enfermagem sob a ótica das bases indexadoras. *Revista da Escola de Enfermagem da USP*, 51:e03262
- Bardin, L. (2010). *Análise de conteúdo*. (5ª ed.) Lisboa: Edições 70.
- Bar-Yosef, S., & Livnat, J. (1984). Auditor Selection: An Incentive-Signalling Approach. *Accounting and Business Research*, 14 (56), 301–309.
- Bedford, N. M., & Baladouni, V. (1962). A Communication Theory Approach to Accountancy. *The Accounting Review*, 37(4), 650–659.
- Blonkoski, P. R., Antonelli, R. A., & Bortoluzzi, S. C. (2017). Contabilidade Gerencial: Análise Bibliométrica e Sistêmica da Literatura Científica Internacional. *Revista Pretexto*, 18, (1), 80–99.
- Borges, G. de F., Rech, I. J., & Fonseca, A. N. (2020). Contribuições da Teoria da Comunicação para o Ambiente de Evidenciação de Informações Financeiras/Contributions of Communication Theory to the Financial Reporting Disclosure Environment. *Revista FSA (Centro Universitário Santo Agostinho)*, 17(10), 149–164.
- Dalmácio, F. Z. (2009). *Mecanismos de governança e acurácia das previsões dos analistas do mercado brasileiro: uma análise sob a perspectiva da teoria da sinalização*. São Paulo (SP): Universidade de São Paulo.
- Dantas, J. A., et al. (2005). A dualidade entre os benefícios do disclosure e a relutância das organizações em aumentar o grau de evidenciação. *Revista Economia & Gestão*, 5 (11), 56–76.
- Dias, C., et al. (2004 outubro) Ruídos na comunicação entre a contabilidade e os seus usuários. In: *Anais do IV Congresso USP de Controladoria e Contabilidade*, Universidade de São Paulo, São Paulo, SP, Brasil. Disponível em: <https://congressousp.fipecafi.org/anais/artigos42004/160.pdf>
- Dias Filho, J. M. (2000a). A linguagem utilizada na evidenciação contábil: uma análise de sua compreensibilidade à luz da teoria da comunicação. *Caderno de Estudos*, 13 (24), 38–49.

Dias Filho, J. M., & Nakagawa, M. (2001). Análise do processo da comunicação contábil: uma contribuição para a solução de problemas semânticos, utilizando conceitos da teoria da comunicação. *Revista Contabilidade & Finanças*, 12 (26), 42–57.

Dias Filho, J. M., & Nakagawa, M. (2012). Reflexões sobre a dimensão semiótica da análise de balanços: uma contribuição à otimização de decisões de crédito. *Revista de Contabilidade da UFBA*, 6 (1), 33–47.

Ensslin, S. R., *et al.* (2016). Comportamentos dos custos: seleção de referencial teórico e análise bibliométrica. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, 19 (3),

Ferreira, S. M. S. P., & Targino, M. DAS G. L. (Eds.). (2010). *Acessibilidade e visibilidade de revistas científicas eletrônicas*. São Paulo: Editora SENAC São Paulo.

Fink, A. (2019). *Conducting research literature reviews: From the internet to paper*. [s.l.] Sage publications.

Gil, A. C. (2009). *Como elaborar projetos de pesquisa*. (4. ed.) São Paulo: Atlas.

Guion, L. A., Diehl, D. C., & McDonald, D. (2011). Triangulation: Establishing the validity of qualitative studies. *EDIS*, 2011 (8), 3-3.

Healy, P. M., & Palepu, K. G. (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature. *Journal of accounting and economics*, 31 (1–3), 405–440.

Hendriksen, E. S., & Van Breda, M. F. (1999) *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas.

Jeffres, L. W., *et al.* (2008). Integrating theoretical traditions in media effects: Using third-person effects to link agenda-setting and cultivation. *Mass communication and society*, 11(4), 470–491.

Kataoka, S. S., & Leal, P. H. (2020). A semiótica como alternativa epistemológica nas pesquisas em contabilidade. *Revista Sociais e Humanas*, 32 (3), 53–66.

Klein, L. S., O'Brien, T. J., & Peters, S. R. (2002). Debt vs. equity and asymmetric information: A review. *Financial Review*, 37 (3), 317–349.

Lacerda, R. T. de O., Ensslin, L., & Ensslin, S. R. (2012). Uma análise bibliométrica da literatura sobre estratégia e avaliação de desempenho. *Gestão & Produção*, 19 (1), 59–78.

Messias, D. (2017). *A informação contábil no setor público: uma abordagem sob a ótica das teorias da comunicação e da semiótica*. Dissertação de, mestrado Universidade Estadual do Oeste do Paraná, Cascavel, Paraná, PR, Brasil, Disponível: <https://tede.unioeste.br/handle/tede/3105>

Messias, D. & Walter, S. A. (2018). O processo de comunicação contábil no setor público: Percepção dos contadores sobre universidades federais. *REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL-Universidade Federal do Rio Grande do Norte*, 10 (1), 37–53.

- Moreira, F. S., Costa, F. H., & Melo, C. L. L. (2016). Análise do processo de comunicação da informação contábil: um estudo com estudantes de graduação da cidade de Natal/RN. *RIC, 10* (3), 21.
- Morris, C. W., & Grasa, R. (1994). *Fundamentos de la teoría de los signos*. Covilhã: Paidós.
- Mota, A. F., Coelho, A. C. D., & Queiroz, L. L. (2014, July). Teorias da informação” e teoria da contabilidade: contribuição para tratamento da informação contábil. In: *Anais do XIV Congresso USP Contabilidade e Controladoria*, São Paulo. Disponível em: <https://congressousp.fipecafi.org/anais/artigos142014/252.pdf> . Acesso em: 25 mar. 2021
- Ouzzani, M., et al. (2016). Rayyan—a web and mobile app for systematic reviews. *Systematic Reviews, 5*(1), 210.
- Rohden, L. (2010). *O poder da linguagem: a arte retórica de Aristóteles*. (2ª. ed.) Rio Grande do Sul: EDIPUCRS.
- Severino, A. J. (2008). *Metodologia do trabalho científico*. São Paulo: Cortez.
- Shannon, C. E. A. (1948). Mathematical Theory of Communication. *Bell System Technical Journal, 27*(3), 379–423.
- SÁ, A. T. (2018). Uma abordagem matemática da informação: a teoria de Shannon e Weaver – possíveis leituras. *Logeion: Filosofia da Informação, 5* (1), 48–70. <https://doi.org/10.21728/logcion.2018v5n1.p48-70>
- Shannon, C. E., & Weaver, W. (1949). *Mathematical Theory of Communication*. Urbana, The University of Illinois Press.
- Spence, M. (1978). 18 - Job Market Signaling **The essay is based on the author’s doctoral dissertation (“Market Signalling: The Informational Structure of Job Markets and Related Phenomena,” Ph.D. thesis, Harvard University, 1972). In: Diamond, P.; Rothschild, M. (Eds.). *Uncertainty in Economics*, LOCAL [s.l.], Academic Press.
- Struckas Filho, C. S. (2018, November) O que é informação contábil? Uma contribuição quanto à aplicabilidade da Teoria da Informação no âmbito da Contabilidade Gerencial. In: *Anais do Congresso Brasileiro de Custos-ABC*.
- Tasca, J. E., et al. (2010). An approach for selecting a theoretical framework for the evaluation of training programs. *Journal of European Industrial Training, 34* (7), 631–655.
- Valmorbida, S. M. I., et al. (2014). Avaliação de desempenho para auxílio na gestão de universidades públicas: análise da literatura para identificação de oportunidades de pesquisas. *Journal of Accounting, Management and Governance, 17* (3).
- 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), 369–379.
- Verrecchia, R. E. (2001). Essays on disclosure. *Journal of Accounting and Economics, 32* (1–3), 97–180.

Watson, A., Shrives, P., & Marston, C. (2002). Voluntary disclosure of accounting ratios in the UK. *The British Accounting Review*, 34 (4), 289–313.

Yamakawa, E. K., *et al.* (2014). Comparativo dos softwares de gerenciamento de referências bibliográficas: Mendeley, EndNote e Zotero. *Transinformação*, 26 (2), 167–176.