

Índice

Resumo.....	I
Abstract	III
Lista de Abreviaturas e Siglas	IX
Índice.....	XI
Índice de tabelas	XIII
Introdução.....	1
Cap. I – Revisão de literatura	3
1.1 A importância da gestão de riscos nas empresas	3
1.1.1 Conceito de risco.....	3
1.1.2 Tipologias de risco	5
1.1.3 Medidas de risco	8
1.1.4 Importância de divulgar informações sobre os riscos	9
1.2 Teorias associadas à divulgação de riscos	11
1.2.1 Teoria da agência	12
1.2.2 Teoria da sinalização.....	13
1.2.3 Teoria dos <i>stakeholders</i>	14
1.2.4 Teoria da legitimidade.....	15
1.3 Estado atual da regulação	16
1.3.1 Norma Internacional de Relato Financeiro n.º 7 – Instrumentos Financeiros: Divulgações (NIRF 7).....	17
1.3.2 Norma Internacional de Relato Financeiro n.º 9 – Instrumentos Financeiros (NIRF 9)	18
1.4 Revisão de estudos empíricos	19
Cap. II – Estudo empírico.....	27
2.1 Objetivos e hipóteses de investigação.....	27
2.1.1 Objetivos	27
2.1.2 Hipóteses de investigação	28
2.2 Metodologia de investigação	33
2.2.1 Amostra e período de análise	34
2.2.2 Técnicas adotadas na recolha e tratamento dos dados.....	35
2.3 Definição e caracterização da amostra.....	39
2.4 Análise e discussão dos resultados	40
2.4.1 Análise descritiva	40

2.4.2 Análise multivariada	43
2.4.3 Reflexão sobre os resultados obtidos e comparação com outros estudos prévios	46
Conclusão	49
Apêndices	51
Apêndice I – Índice de divulgação de informação sobre riscos financeiros (com base nos requisitos de divulgação da NIRF 7 – Instrumentos financeiros: divulgação).....	51
Apêndice II – Lista de empresas da amostra	52
Apêndice III – Estudo da multicolinearidade	53
Referências bibliográficas	55