

REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE

Periodicidade quadrimestral
Volume 20, nº 1, Janeiro/Fevereiro/Março/Abril de 2019
ISSN 2446-9114

CRCMG

Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais
Rua Cláudio Manoel, 639 – Funcionários - Cep 30140-105
BH/MG – Tel: (31) 3269-8400 - E-mail: crmg@crmg.org.br

Edição: Fernanda Oliveira – MG 06296 JP
Redação: Déborah Arduini – MG 15468 JP
Assistente Editorial: Suélen Teixeira de Paula
Diagramação: Phábrica de Produções
Capa: Capachildo
E-mail: revista@crmg.org.br

Os conceitos emitidos em artigos assinados são de inteira responsabilidade de seus autores. As matérias desta revista podem ser reproduzidas, desde que citada a fonte.

CORPO DIRETIVO**Presidente do CRCMG**

Rosa Maria Abreu Barros, Brasil

Comitê de Política Editorial

Prof.ª. Dra. Virginia Granate Costa Sousa, ISCA/UA, Portugal;
Prof. Dr. Alexandre Bossi Queiroz, Brasil;
Prof. Dr. Ilirio José Rech, Universidade Federal de Goiás (UFG), Brasil;
Prof. Dr. José Elias Feres de Almeida, Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), Brasil;
Prof. Dr. Josedilton Alves Diniz, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), Brasil;
Prof. Dr. Manoel Raimundo Santana Farias, Universidade Federal do Pará (UFPA), Brasil;
Prof.ª. Dra. Kelly Cristina Múcio Marques, Universidade Estadual de Maringá (UEM), Brasil;
Prof.ª. Dra. Sheizi Calheira Freitas, Universidade Federal da Bahia (UFBA), Brasil

Editora

Prof.ª. Dra. Edvalda Araújo Leal, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil

Editores Adjuntos

Prof. Dr. Gilberto José Miranda, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil;
Prof.ª. Dra. Rosimeire Pimentel Gonzaga, UFES - Universidade Federal do Espírito Santo, Brasil;
Prof.ª. Dra. Nálbia de Araújo Santos, Departamento de Administração e Contabilidade Universidade Federal de Viçosa (UFV), Brasil;
Prof. Msc. Oscar Lopes da Silva, Centro Universitário UNIFACIG, Brasil;
Prof.ª. Dr.ª. Bruna Camargos Avelino, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG)

Corpo Editorial Científico

Prof.ª. Dra. Márcia Athayde, Universidade Federal do Pará (UFPA), Brasil;
Prof.ª. Dra. Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brasil;
Prof.ª. Dra. Patricia de Souza Costa, Universidade Federal de Uberlândia, Faculdade de Ciências Contábeis, Brasil;
Prof. Msc. Renato Ferreira Leitão Azevedo, Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (FIPECAFI) Brasil & University of Illinois at Urbana-Champaign – UIUC, EUA;
Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brasil;
Prof. Dr. Valcemiro Nossa, FUCEPE Business School, Brasil;
Prof.ª. Dra. Vilma Geni Slomski, FECAP - Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado, Brasil;
Prof.ª. Dra. Xiomara Esther Vásquez Carrazana, Universidade de Granada, UDG, Cuba, Cuba

Avaliadores Ad Hoc

Lista publicada anualmente no último número da Revista

CONSELHO DIRETOR 2018/2019**Presidente**

Rosa Maria Abreu Barros

Vice-Presidente de**Administração e Planejamento**

Sandra Maria de Carvalho Campos

Vice-Presidente de Ética e Disciplina

Suely Maria Marques de Oliveira

Vice-Presidente de Fiscalização

Jens Erik Hansen

Vice-Presidente de Registro

Romualdo Eustáquio Cardoso

Vice-Presidente de Controle Interno

Milton Mendes Botelho

Vice-Presidente de**Desenvolvimento Profissional**

Jacqueline Aparecida Batista de Andrade

Vice-Presidente de**Relacionamento Institucional**

Oscar Lopes da Silva

Conselheiros Efetivos

Adelaide Maria da Cruz;
Adriana da Conceição Timóteo;
Berenice Pereira Sucupira;
Cristiano Francisco Fonseca Neves;
Cristina Lisbôa Vaz de Mello;
Diógenes de Sousa Ferreira;
Domingos Sávio Alves da Cunha;
Edivaldo Duarte de Freitas;
Edmar Pereira dos Santos;
Eduardo Lara e Silva;
Edvar Dias Campos;
Evani Lúcio de Melo;
Geraldo Bonfim e Silva;
Jacqueline Aparecida Batista de Andrade;
Jairo Marques Lopes Bahia;
Janilton Marcel de Paiva;
Jens Erik Hansen;
Lucila Carmélia de Andrade;
Luiz Carlos Alves;
Marcos de Sá Goulart;
Maria da Conceição Barros de Rezende Ladeira;
Mário Lúcio Gonçalves de Moura;
Marlúcio Cândido;
Mauro Sérgio de Melo;
Milton Mendes Botelho;
Oscar Lopes da Silva;

Patricia Antonacci Neves;
Paulo Cezar Sententino dos Santos;
Rachel Costa Mendonça;
Romeci Rodrigues dos Santos;
Romualdo Eustáquio Cardoso;
Ronaldo Maciel Dutra;
Rosa Maria Abreu Barros;
Sandra Maria de Carvalho Campos;
Suely Maria Marques de Oliveira;
Valmir Rodrigues da Silva

Conselheiros Suplentes

Adriana Maria Rocha;
Alexandre Queiroz de Oliveira;
Amaro da Silva Júnior;
Aretuza de Pinho Tavares;
Benedito Torres;
Bianor da Silva Cunha;
Braz Rozado Costa;
Carlos Wagner Alves de Lima;
Cesar Augusto de Barros;
Clênio Alves Costa;
Denise de Oliveira Santos;
Edmarcos Braga dos Santos;
Fabiana de Oliveira Andrade;
Filemon Augusto Assunção de Oliveira;
Gideão José Pinto Oliveira;
Helena Souza de Aquino;
Hélio Ricardo Teixeira de Moura;
Joseane Costa Mayrink de Lima;
Kéren Happuch Mirante Ferreira;
Leonardo Firmino dos Santos;
Marco Antônio Amaral Pires;
Marina Lis Abreu Barros;
Nelson Canedo de Magalhães;
Patrícia Regina Teles;
Raquel Ângelo Araújo;
Renata Wanderley Pereira;
Renato Santos Septímio;
Rodrigo Antônio Chaves da Silva;
Sebastião Wagner Valim
Sidney Pires Martins;
Silvana Maria Figueiredo Santos

Revista Mineira de Contabilidade. Ano 1, n. 1, 3º Trimestre, 2000.
Belo Horizonte: Conselho Regional de Contabilidade de MG.
Trimestral
ISSN 1806-5988

2– Contabilidade – Periódico

CDU657 (051)

Esta revista oferece acesso livre imediato ao seu conteúdo, pela internet no sistema SEER, disponibilizando gratuitamente o conhecimento científico ao público com vistas à sua democratização. A RMC está utilizando o Sistema Eletrônico de Editoração de Revistas (SEER) como meio de gerenciamento do periódico. O Sistema Eletrônico de Editoração (SEER) foi traduzido e adaptado do Open Journal Systems (OJS) pelo Instituto Brasileiro de Informação em Ciência e Tecnologia (IBICT). Esse software livre, desenvolvido pela Universidade British Columbia do Canadá, tem como objetivo dar assistência à edição de periódicos científicos em cada uma das etapas do processo, desde a submissão e avaliação dos consultores até a publicação on-line e sua indexação. Disponível em: <http://revista.crcmg.org.br/>
© Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais – 2015