

REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE

Periodicidade quadrimestral
Volume 20, nº 2, Maio/Junho/Julho/Agosto de 2019
ISSN 2446-9114

CRCMG

Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais
Rua Cláudio Manoel, 639, Savassi - 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: Sebastião Cruvinel Fonseca
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. Josediton 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, Universidade Federal do Espírito Santo (Ufes), 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, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), Brasil;
Prof.ª. Dra. Xiomara Esther Vásquez Carrazana, Universidad de Granma (UDG), 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 Lisboa 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 Consentino 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
Heleno 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
Patricia Regina Teles
Raquel Angelo Araújo
Renata Wanderley Pereira
Renato Santos Septímio
Rodrigo Antônio Chaves da Silva
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 Eletrônico de Editoração de Revistas (SEER), disponibilizando gratuitamente o conhecimento científico ao público com vistas à sua democratização. A RMC está utilizando o SEER como meio de gerenciamento do periódico. O 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 online e sua indexação. Disponível em: <http://revista.crcmg.org.br/>

© Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais – 2015