

**REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE**

Periodicidade quadrimestral  
Volume 24, n.3, setembro/dezembro de 2023  
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: [rcmg@crcmg.org.br](mailto:rcmg@crcmg.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: Phábrica de Produções

E-mail: [revista@crcmg.org.br](mailto:revista@crcmg.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**

Suely Maria Marques de Oliveira

**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, Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras, FIPECAFI, 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;  
Prof. Msc. Oscar Lopes da Silva, Saber e Saber - A Arte de Educar, Brasil

**Editora**

Prof.ª. Dra. Nálbia de Araújo Santos, Departamento de Administração e Contabilidade Universidade Federal de Viçosa (UFV), Brasil

**Editores Adjuntos**

Prof. Dr. Ewerton Alex Avelar, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), Brasil;  
Prof.ª. Dr.ª. Edvalda Araújo Leal, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil;  
Prof.ª. Dr.ª. Lara Cristina Francisco de Almeida Fehr, da Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil;  
Prof.ª. Dr.ª. Luciana Holtz, Universidade Federal de Juiz de Fora (UFJF), Brasil;  
Prof. Dr. João Estevão Barbosa Neto, Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG, Brasil

**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 de Federal de Uberlândia, Faculdade de Ciências Contábeis, Brasil;  
Prof. Dr. Renato Ferreira Leitão Azevedo, Postdoctoral Research Associate in the Human Factors & Aging Laboratory at the University of Illinois 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 Carranza, Universidade de Granma, UDG, Cuba, Cuba

**Avaliadores Ad Hoc - RMC Ano 2023**

Alcindo Cipriano Argolo Mendes, Alison Martins Meurer, Allison Manoel de Sousa, Camila Araújo Machado, Camila Lima Coimbra, Carista Scartaty Moreira, Carlos Eduardo Facin Lavarda, Cássia Oliveira, Ciro Gustavo Bragança, Clara Monise Silva, Danival Cavalcante, Denize Lemos Duarte, Edicreia Andrade dos Santos, Elizete Aparecida de Magalhães, Gabriela de Abreu Passos, Gilberto José Miranda, Gilberto Santiago Silva Santos, Guilherme de Freitas Borges, Helenice Souza Gonçalves, Isabel Cristina Sartorelli, João Antônio Costa Neto, João Eudes de Souza Calado, Josaias Santana dos Santos, José Roberto de Souza Francisco, Jose Washington de Freitas Diniz Filho, Josele França e Braga, Joyce Mariella Medeiros Cavalcanti, Juliana Souza, Kelly Cristina Múcio Marques, Lais Barbosa Vieira, Laiz de Fátima Carvalho, Layne Ferreira, Luciano Pinheiro de Sá, Márcio Luiz Borinelli, Maria Aparecida Soares Lopes, Marli Auxiliadora Silva, Natalia Costa Gomes, Octávio Valente Campos, Patrícia Villa Costa Vaz, Raissa Silveira de Farias, Rayanne Silva Barbosa, Renata Turola Takamatsu, Rodrigo Ferraz de Almeida, Rogiene Batista dos Santos, Ronan Reis Marçal, Sabrina Espinele da Silva, Sabrina Rafaela Pereira Borges, Sandro Vieira Soares, Sérgio Louro Borges, Sérgio Lemos Duarte, Simone Evangelista Fonseca, Talles Viana Brugn, Tatiane Bento da Costa, Terence Machado Boina, Thais Alves Lira, Thais Alves dos Santos, Wagner Magrini, Wagner Antônio Marques, Vasconcelos Reis Wakim, Vitor Hideo Nasu, Viviane Theiss

**CONSELHO DIRETOR 2022/2023****Presidente**

Suely Maria Marques de Oliveira

**Vice-Presidente de****Administração e Planejamento**

Oscar Lopes da Silva

**Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina**

Mário Lúcio Gonçalves de Moura

**Vice-Presidente de Registro**

Renildo Dias de Oliveira

**Vice-Presidente de Controle Interno**

Maria da Conceição Barros de Rezende

Ladeira

**Vice-Presidente de****Desenvolvimento Profissional**

Andreza Célia Moreira

**Conselheiros Efetivos**

Adelaide Maria da Cruz  
Alacir Ribeiro Antonio Filho  
Andreza Celia Moreira  
Berenice Pereira Supupira  
Celso Guimaraes da Costa  
Cristiano Francisco Fonseca Neves  
Cristina Lisboa Vaz de Mello  
Daniel Lucas Cardoso  
Denise de Oliveira Santos  
Diogenes de Sousa Ferreira  
Edenilson Duraes de Oliveira  
Gideao Jose Pinto Oliveira  
Helio Ricardo Teixeira de Moura  
Janilton Marcel de Paiva  
Lucas Carneiro Machado  
Marcos de Sa Goulart  
Maria da Conceicao Barros de Rezende  
Ladeira  
Mario Lucio Goncalves de Moura

Oscar Lopes da Silva  
Otarcio Jose Dutra  
Patricia Regina Teles  
Renato Miguel da Cruz  
Renildo Dias de Oliveira  
Romeci Rodrigues dos Santos  
Sandro Angelo de Andrade  
Stella Maris Carvalho Cabral  
Suely Maria Marques de Oliveira

**Conselheiros Suplentes**

Ana Carolina Braga de Moura  
Ananeli Ramos da Silva  
Aretuza De Pinho Tavares  
Bruna Rauen Silva Pereira  
Cleuton Assis dos Santos  
Elias Wagner Silva  
Emanuelly Melo Teixeira Dias Borges  
Erick Junqueira de Almeida  
Erico Souki Munayer  
Evani Lucio de Melo  
Fernanda Nogueira Gil  
Gabriel Alfredo da Silva Torga  
Jens Erik Hansen  
Josmaria Lima Ribeiro de Oliveira  
Leonardo Firmino dos Santos  
Maique Maia Gomes  
Marina Ribeiro Xavier Cunha  
Marlucio Candido  
Onofre Junqueira Junior  
Renildes Dantas De Almeida  
Rogeria Marques Valente Libero  
Ronaldo Maciel Dutra  
Rosely Jesuina do Nascimento E Santos  
Sandro Lobo Araujo

Revista Mineira de Contabilidade. Ano 24, n.3, 3º Quadrimestre, 2023.  
Belo Horizonte: Conselho Regional de Contabilidade de MG.  
Quadrimestral  
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