

REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE

Periodicidade quadrimestral

Volume 16, nº 3, Setembro / Outubro / Novembro / Dezembro de 2015
ISSN 2446-9114**CRCMG**Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais
Rua Cláudio Manoel, 639 – Funcionários - Cep 30140-100
BH/MG – Tel: (31) 3269-8400 - E-mail: rcrcmg@crcmg.org.br**Edição:** Fernanda Oliveira – MG 06296 JP**Redação:** Déborah Arduini – MG 15468 JP**Revisão de Língua Portuguesa:** Geraldo Magela de Faria**Revisão de Língua Inglesa:** Sergio Murilo Detalond**Projeto Gráfico e Diagramação:** Gíria Design e Comunicação**Fotos:** Arquivos pessoais e CRCMG**Capa:** Adriano Salgado**E-mail:** 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:** Marco Aurélio Cunha de Almeida, Brasil**Comitê de Política Editorial:** Prof. Dr. Ilirio José Rech, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), 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**Editor:** Prof. Dr. Gilberto José Miranda, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil**Editores Adjuntos:** Prof.ª. Dra. Nálbia de Araújo Santos, Departamento de Administração e Contabilidade Universidade Federal de Viçosa (UFV), Brasil; Prof.ª. Dra. Márcia Athayde Moreira, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), Brasil; Prof.ª. Dra. Edvalda Araújo Leal, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil; Prof. Msc. Oscar Lopes da Silva, Centro Universitário Metodista Izabela Hendrix (CEUNIH), Brasil.**Corpo Editorial Científico:** Prof.ª. Dra. Patricia de Souza Costa, Universidade Federal de Uberlândia, Faculdade de Ciências Contábeis, Brasil; Prof.ª. Dra. Xiomara Esther Vásquez Carrazana, Universidade de Granma, UDG, Cuba; Prof.ª. Dra. Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brasil; Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brasil; Prof. Dr. Valce-miro Nossa, FUCAPE Business School, 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.ª. Dra. Vilma Geni Slomski, FECAP - Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado, Brasil**Avaliadores Ad Hoc:** Prof. Dr. Alan Teixeira De Oliveira, Prof. Dr. Antonio Carlos Dias Coelho, Prof. Dr. Carlos Eduardo De Oliveira, Prof. Dr. Daniel Ramos Nogueira, Prof. Dr. Emanuel Marcos Lima, Prof. Dr. Geraldo Aleandro Leite Filho, Prof. Dr. Henrique César Melo Ribeiro, Prof. Dr. Ilirio José Rech, Prof. Dr. Janilson Antônio Da Silva Suzart, Prof. Dr. Janser Moura Pereira, Prof. Dr. José Roberto Souza Francisco, Prof. Dr. Josediton Alves Diniz, Prof. Dr. Lucimar Antônio Cabral De Ávila, Prof. Dr. Luiz Antônio Abrantes, Prof. Dr. Manoel Raimundo Santana Farias, Prof. Dr. Mariano Yoshitake, Prof. Dr. Milanez Silva De Souza, Prof. Dr. Nilton Cezar Carraro, Prof. Dr. Odilanei Morais Dos Santos, Prof. Dr. Otávio Gomes Cabello, Prof. Dr. Raimundo Nonato Lima Filho, Prof. Dr. Reinaldo Rodrigues Camacho, Prof. Dr. Rodrigo Fernandes Malaquias, Prof. Dr. Sandro César Bortoluzzi, Prof. Dr. Wagner De Paulo Santiago, Prof. Dr. Walmer Faroni, Prof.ª. Dra. Aline Barbosa De Miranda, Prof.ª. Dra. Beatriz Fátima Morgan, Prof.ª. Dra. Camila Lima Coimbra, Prof.ª. Dra. Claudia Ferreira Da Cruz, Prof.ª. Dra. Kelly Cristina Múcio Marques, Prof.ª. Dra. Lara Cristina F. De Almeida Fehr, Prof.ª. Dra. Lísia De Melo Queiroz, Prof.ª. Dra. Lívia Maria De Pádua Ribeiro, Prof.ª. Dra. Lucinéia Chiarelli, Prof.ª. Dra. Márcia Athayde Moreira, Prof.ª. Dra. Márcia Bianchi, Prof.ª. Dra. Marlene Welter, Prof.ª. Dra. Marli Auxiliadora Da Silva, Prof.ª. Dra. Nálbia De Araújo Santos, Prof.ª. Dra. Patricia De Souza Costa, Prof.ª. Dra. Romina Batista De Lucena De Souza, Prof.ª. Dra. Rosimeire Pimentel Gonzaga, Prof.ª. Dra. Sandra Melo Dos Reis, Prof.ª. Dra. Sheizi Calheira De Freitas, Prof.ª. Dra. Xiomara Esther Vazquez Carrazana, Prof. Msc. Anderson Roberto Pires E Silva, Prof. Msc. Alexandre Costa Quintana, Prof. Msc. Danilo Lacerda Borges, Prof. Msc. Donizete Reina, Prof. Msc. Everton Alain De Melo, Prof. Msc. Hudson Athayde Soares Moreira, Prof. Msc. Hugo Dias Amaro, Prof. Msc. Juliano Almeida De Faria, Prof. Msc. Marcelo De Santana Porte, Prof. Msc. Marcus Vinicius Moreira Zittei, Prof. Msc. Rafael Borges Ribeiro, Prof. Msc. Reiner Alves Botinha, Prof. Msc. Renato Ferreira Leitão Azevedo, Prof. Msc. Rodrigo Vicente Dos Prazeres, Prof. Msc. Samuel De Paiva Naves Mamede, Prof. Msc. Vagner Antônio Marques, Prof.ª. Msc. Ana Carolina Vasconcelos Colares, Prof.ª. Msc. Camilla Soueneta Nascimento N'ganga, Prof.ª. Msc. Diane Rossi Maximiano Reina, Prof.ª. Msc. Elúbian De Moraes Sanchez, Prof.ª. Msc. Fláida Êmine Alves De Souza, Prof.ª. Msc. Josilene Da Silva Barbosa, Prof.ª. Msc. Maria Elisabeth M. C. Andrade, Prof.ª. Msc. Mônica Aparecida Ferreira, Prof.ª. Msc. Neirlaine Silva De Almeida, Prof.ª. Msc. Renata Luciana Dos Reis Magalhães, Prof.ª. Msc. Tamires Sousa Araújo**CONSELHO DIRETOR 2014/2015****Presidente**

Marco Aurélio Cunha de Almeida

Vice-Presidente de**Administração e Planejamento**

Rogério Marques Noé

Vice-Presidente de Ética e Disciplina

Rosa Maria Abreu Barros

Vice-Presidente de Fiscalização

Walter Roosevelt Coutinho

Vice-Presidente de Registro

Mário César de Magalhães Mateus

Vice-Presidente de Controle Interno

Antônio de Pádua Soares Pelicarp

Vice-Presidente de**Desenvolvimento Profissional**

Simone Maria Claudino de Oliveira

Vice-Presidente de**Relacionamento Institucional**

Jairo Marques Lopes Bahia

Paulo César Santana
Rogério de Souza Girardelli
Rogério Marques Noé
Romeci Rodrigues dos Santos
Rosa Maria Abreu Barros
Sérgio Dias Bebian
Simone Maria Claudino de Oliveira
Vander Luiz Fonseca
Vidigal Fernandes Martins
Walter Roosevelt Coutinho**Conselheiros Suplentes**Adelson Batista Magalhães Filho
Alfredo Calixto Batista Netto
Azenite Almeida Reis
Berenice Pereira Supupira
César Augusto de Barros
Cleber Teixeira
Daniel Gerhard Batista
Daniela Carla Ferreira Barbosa
Deusdedit José de Campos
Diógenes de Sousa Ferreira
Edmarcos Braga dos Santos
Edna Mendes Espanhol Costa
Eduardo Heleno Valadares Abreu
Edvar Dias Campos
Irene Corrêa da Rocha Reis
Janilton Marcel de Paiva
Jens Erik Hansen
Leonardo Luiz dos Santos
Luiz Gilberto de Paula
Marcos Antônio Rocha
Marcos José Faria
Maria das Dores Pereira
Maria Heloisa de Mendonça Nunes
Maria Inês Lara Silva
Marta Maria Guerson Ferreira
Orías Batista Freitas
Otarcióz José Dutra
Regina Gomes dos Santos
Regina Lopes de Assis
Renata Wanderley Pereira
Ronaldo Maciel Dutra
Sandro Ângelo de Andrade
Sebastião Cruvinel Fonseca
Walter Coelho de Moraes
Wander Moreira Vilela de Barros Prata**Conselheiros Efetivos**Alencar Pereira da Costa
Alexandre Bossi Queiroz
Andrezza Célia Moreira
Antônio Baião de Amorim
Antônio de Pádua Soares Pelicarp
Carlos Alberto de Carvalho Junior
Célio Nério Paviône
Celso Guimarães da Costa
Geraldo César Fruutuoso Guimarães
Guadalupe Machado Dias
Hilda Ramos Porto
Jairo Marques Lopes Bahia
José Athié Campos Cruz
José Francisco Alves
José Maria do Carmo
José Nascimento de Aguiar
Luiz Auto Fanini
Manoel Rodrigues Neto
Marco Aurélio Cunha de Almeida
Marcos de Sá Goulart
Mário César de Magalhães Mateus
Mário Lúcio Gonçalves de Moura
Milton Mendes Botelho
Oscar Lopes da Silva
Otorino Neri
Patricia Vasconcelos de JesusRevista 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

