



Data de publicação: 17 de março de 2017

EQUIPE EDITORIAL

CORPO DIRETIVO

Maria Clara Cavalcante Bugarim, Presidente da Academia Brasileira de Ciências Contábeis (Abracicon), Brasil

COMITÊ DE POLÍTICA EDITORIAL

Antonio Carlos Dias Coelho, Doutor, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil
 Carlos Renato Theóphilo, Doutor, Universidade Montes Claros (Unimontes), MG, Brasil
 Edgard B. Cornachione Jr., Ph.D., Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil
 Ermani Ott, Doutor, Universidade do Vale do Rio dos Sinos (Unisinos), RS, Brasil
 Ilse Maria Beuren, Doutora, Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, Brasil
 Jacqueline Veneroso Alves da Cunha, Doutora, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), MG, Brasil
 Patrícia Gonzalez Gonzalez, Doutora, Universidade del Valle (UV), Cali, Colômbia
 Valcemiro Nossa, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil

EDITOR

Valcemiro Nossa, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil

EDITORES ADJUNTOS

Felipe Ramos Ferreira, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil.
 Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espelho, Doutora, Universidade Federal do Mato Grosso do Sul (UFMS), MS, Brasil;
 Orleans Silva Martins, Doutor, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), PB, Brasil
 Paulo Roberto da Cunha, Doutor, Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, Brasil

CORPO EDITORIAL CIENTÍFICO

Adriano Rodrigues, Doutor, Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ), RJ, Brasil
 Alfredo Sarlo Neto, Doutor, Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), ES, Brasil
 Aneide Oliveira Araujo, Doutora, Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), RN, Brasil
 Antonio Benedito Silva Oliveira, Doutor, Universidade Católica de São Paulo (PUCSP), SP, Brasil
 Cláudio Parisi, Doutor, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), SP, Brasil
 Edilson Paulo, Doutor, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), PB, Brasil
 Eduardo Schiehl, PhD, HEC Montreal, Canadá
 Fátima Souza Freire, Doutora, Universidade de Brasília (UNB), DF, Brasil
 Fernando Caio Galdi, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil
 Ilirio José Rech, Doutor, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), MG, Brasil
 Jeronymo José Libonati, Doutor, Universidade Federal de Pernambuco (UFPE), PE, Brasil
 José Alonso Borba, Doutor, Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, Brasil
 Laura Edith Taboada Pinheiro, Doutora, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), MG, Brasil
 Lauro Brito de Almeida, Doutor, Universidade Federal do Paraná (UFPR), PR, Brasil
 Leandro Cañibano, Doutor, Universidad Autonoma de Madrid, Espanha
 Luis Eduardo Afonso, Doutor, Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil
 Luis Lima Santos, Doutor, Instituto Politécnico de Leiria (IPL), Portugal
 Maisa de Souza Ribeiro, Doutora, Universidade de São Paulo de Ribeirão Preto (USP-RP), SP, Brasil
 Márcia Martins Mendes De Luca, Doutora, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil
 Marcos Antonio Souza, Doutor, Universidade do Vale do Rio dos Sinos (Unisinos), RS, Brasil
 Milanez Silva de Souza, Doutor, Universidade Federal do Amazonas (UFAM), AM, Brasil
 Roberto Carlos Klann, Doutor, Universidade Regional de Blumenau (FURB), SC, Brasil
 Sonia Maria da Silva Gomes, Doutora, Universidade Federal da Bahia (UFBA), BA, Brasil
 Waldir Jorge Ladeira dos Santos, Doutor, Universidade Estadual do Rio de Janeiro (UERJ), RJ, Brasil

AVALIADORES AD HOC

Lista publicada anualmente no último número da Revista

REVISÃO DE LÍNGUA PORTUGUESA

Maria do Carmo Nóbrega, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

REVISÃO DE LÍNGUA INGLESA

Aksent Assessoria Acadêmica

REVISÃO DE NORMALIZAÇÃO

Rosângela Bekman dos Santos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

PREPARAÇÃO/REVISÃO DE METADADOS

Valcemiro Nossa, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil

PROJETO GRÁFICO

Thiago Luis Gomes, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

DIAGRAMAÇÃO

Alexandre Ramirez, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil
 Pedro de Moraes, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

BIBLIOTECÁRIA

Lucia Helena Alves de Figueiredo, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

ASSISTENTE EDITORIAL

Rosângela Bekman dos Santos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

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 REPeC 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 na 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://www.repec.org.br>

© Abracicon – Academia Brasileira de Ciências Contábeis – 2017



Academia Brasileira de Ciências Contábeis (Abracicon)
 SAS, Od. 5, Bl. J, 4º andar, Ed. CFC,
 CEP: 70070-920, Brasília-DF
 E-mail: repec@cfc.org.br

REPeC: Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade [recurso eletrônico] / Academia Brasileira de Ciências Contábeis – v.1, n.1 (jan. 2007/abr. 2007) – Brasília: CFC, 2007 –

Trimestral

ISSN: 1981-8610

Modo de acesso: <http://www.repec.org.br>

1. Ciências Contábeis 2. Contabilidade I. Conselho Federal de Contabilidade II. Título.

CDU-657

Ficha Catalográfica elaborada pela Bibliotecária Lúcia Helena Alves de Figueiredo CRB 1/1.401