

REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE

Periodicidade quadrimestral

Volume 20, n.º 3, Setembro/Outubro/Novembro/Dezembro 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: rcrcmg@crcmg.org.br**Edição:** Fernanda Oliveira – MG 06296 JP**Redação:** Déborah Arduini – MG 15468 JP**Assistente Editorial:** Suellen Teixeira de Paula**Diagramação:** Phábrica de Produções**Capa:** Carlos Henrique Gabriel**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**

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. Joséilton 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 Gramma (UDG), Cuba

Avaliadores Ad Hoc - RMC Ano 2019

Prof.ª Dra. Katia Abbas, Prof. Dr. Benjamin Cristobal Mardine Acuña, Prof. Msc. José Hilton Santos Aguiar, Prof.ª Dra. Roberta Carvalho Alencar, Prof.ª Dr.ª. Patricia Romualdo de Almeida, Prof.ª Msc. Diana Lúcia de Almeida, Prof. Dr. José Elias Feres Almeida, Prof.ª Dra. Neirlaine Silva de Almeida, Prof.ª Dra. Stella Maris Lima Altoé, Prof.ª Msc. Risolene Risolene Alves de Macena Araújo, Prof.ª Dr.ª. Juliana Ventura Amaral, Prof. Dr. Hugo Dias Amaro, Prof. Msc. Antônio Baão de Amorim, Prof.ª Msc. Fabiana de Oliveira Andrade, Prof.ª Dra. Edicreia dos Andrade dos Santos, Prof.ª Msc. Edenise Aparecida dos Anjos, Prof.ª Msc. Daniela Araújo dos Anjos, Prof.ª Dra. Marcielle Anzilago, Prof. Msc. Wagner Alves Arantes, Prof.ª Msc. Silvana Arantes, Prof.ª Msc. Juliana Gonçalves de Araújo, Prof. Dr. Kleber Domingos de Araújo, Prof.ª Dra. Tamires Sousa Araújo, Prof. Msc. Ronaldo José Rêgo de Araújo, Prof.ª Dra. Márcia Athayde, Prof. Dr. Ewerton Alex Avelar, Prof. Msc. Yuri Gomes Paiva Azevedo, Prof. Dr. Renato Ferreira Leitão Azevedo, Prof.ª Msc. Josilene da Silva Barbosa, Prof. Dr. João Estevão João Estevão Barbosa Neto, Prof. Dr. Geraldo Magela Jardim Barra, Prof. Msc. Rosa Maria Abreu Barros, Prof.ª Msc. Lis Daiana Bessa Taveira, Prof. Msc. Elenildo Santos Bezerra, Prof.ª Dr.ª. Márcia Bianchi, Prof. Msc. Danilo Lacerda Borges, Prof. Dr. Sandro César Bortoluzzi, Prof.ª Ducineli Régis Botelho, Prof. Dr. Reiner Alves Botinha, Prof. Dr. Josué Pires Braga, Prof. Dr. Antônio Carlos Brunozi Júnior, Prof. Dr. Otávio Gomes Cabello, Prof. Msc. Douglas Roriz Caliman, Prof. Dr. Reinaldo Camacho, Prof. Dr. Silvio Parodi Oliveira Camilo, Prof.ª Msc. Larissa Couto Campos, Prof. Dr. Gabriel Moreira Campos, Prof. Msc. Octávio Valente Campos, Prof. Msc. Guilherme Freitas Cardoso, Prof. Msc. Flávio Alves Carlos, Prof.ª Msc. Liege Carmo, Prof.ª Msc. Mariana Camilla Coelho Silva Castro, Prof.ª Msc. Elizângela Lourdes de Castro, Prof.ª Msc. Claudia Xavier Cavalcante, Prof.ª Dr.ª. Bianca Quirantes Checon, Prof.ª Msc. Ana Carolina Vasconcelos Colares, Prof. Dr. Edgard Gonçalves da Costa, Prof.ª Dra. Mayla Cristina Costa, Prof. Dr. Abimael de Jesus Barros Costa, Prof. Dr. Thiago de Melo Teixeira da Costa, Prof. Msc. Mauro Machado Costa, Prof.ª Dra. Simone Alves da Costa, Prof. Francisco Carlos da Costa Filho, Prof.ª Dra. Ana Paula Capuano da Cruz, Prof.ª Dra. Claudia Ferreira da Cruz, Prof.ª Msc. Vera Lúcia Cruz, Prof. Msc. Felipe Rodrigues Cruz, Prof. Msc. Francisco Felipe da Silva, Prof.ª Msc. Vanessa Ramos da Silva, Prof. Msc. Luiz Ernani de Carvalho Júnior, Prof.ª Msc. Marise Santana de Rezende, Prof. Msc. Fernando Ferreira Dias Filho, Prof.ª Msc. Gilvânia Andrade do Nascimento, Prof. Msc. Elizio Marcos dos Reis, Prof. Dr. Samuel de Oliveira Durso, Prof. Dr. Leonardo Ensslin, Prof. Dr. Juliano Almeida de Faria, Prof.ª Msc. Raissa Silveira de Farias, Prof. Dr. Manoel Raimundo Santana Farias, Prof.ª Msc. Vivian Duarte Couto Fernandes, Prof. Msc. José Luiz Nunes Fernandes, Prof. Dr. André Luis Milagres Fernandes, Prof.ª Msc. Janaina da Silva Ferreira, Prof. Dr. Marcelo Marchine Ferreira, Prof.ª Msc. Simone Luiza Fiorio, Prof. Dr. Leonardo Flach, Prof.ª Dra. Caroline Miria Fontes Martins, Prof. Dr. Jose Roberto Souza Francisco, Prof.ª Msc. Cláudio Luiz de Freitas, Prof. Msc. Oria Batista Freitas, Prof. Msc. Roberto Miranda Masculino Fully, Prof.ª Dra. Maria de Lurdes Furno da Silva, Prof.ª Msc. Nadielli

Maria dos Santos Galvão, Prof.ª Dra. Janyluce Rezende Gama, Prof. Dr. Rafael Confetti Gatsios, Prof.ª Dra. Déborah Gomes de Gomes, Prof.ª Msc. Feliipe André Jacomossi, Prof. Msc. Edilei Rodrigues de Lames, Prof. Dr. Paulo Henrique Leal, Prof.ª Msc. Livia Vilar Lemos, Prof.ª Msc. Natália Mendes de Lima, Prof. Msc. Victor Godeiro de Medeiros Lima, Prof. Msc. João Paulo Resende de Lima, Prof. Msc. Pedro Favarini Aires de Lima, Prof. Msc. Iago França Lopes, Prof.ª Dra. Maria Aparecida Soares Lopes, Prof.ª Dra. Rosenerly Loureiro Lourenço, Prof. Msc. Micheli Aparecida Lunardi, Prof. Msc. Thalyson Renan Bitencourt Machado, Prof.ª Dra. Maria José de Camargo Machado, Prof.ª Msc. Renata Luciana dos Reis Magalhães, Prof. Msc. João Guilherme Magalhães-Timotio, Prof. Msc. Roman Reis Marçal, Prof. Dr. Wagner Antônio Marques, Prof.ª Dra. Kelly Cristina Múcio Marques, Prof. Msc. Paulo Fernando Marschner, Prof. Msc. Flávio José de Melo, Prof. Dr. Alcindo Cipriano Argolo Mendes, Prof.ª Msc. Renata Mendes de Oliveira, Prof. João Paulo Calembro Batista Menezes, Prof. Msc. Alison Martins Meurer, Prof. Dr. Cláudio de Souza Miranda, Prof. Msc. Cristian Abib Moraes, Prof.ª Msc. Carla Beatriz Marques Rocha e Mucci, Prof. Dr. Daniel Magalhães Mucci, Prof.ª Dra. Marília Nascimento, Prof. Dr. Eduardo Mendes Nascimento, Prof. Msc. Vitor Hideo Nasu, Prof.ª Dra. Camilla Soueneta Nascimento N'ganga, Prof. Dr. Luiz Panhoca, Prof. Dr. Blenio Peixe, Prof. Msc. Roberto Silva da Penha, Prof. Msc. Victor Hugo Pereira, Prof. Msc. Robson Queiroz Pereira, Prof.ª Dra. Elisete Dahmer Pfitscher, Prof.ª Dra. Lísia de Melo Queiroz, Prof. Msc. Donizete Reina, Prof.ª Dra. Diane Rossi Maximiano Reina, Prof.ª Dr.ª. Kárem Cristina de Sousa Ribeiro, Prof.ª Msc. Daniele Silva Rodrigues, Prof.ª Msc. Brenda Cristina de Oliveira Rodrigues, Prof. Msc. Rubens Carlos Rodrigues, Prof.ª Msc. Maria Audenora Rufino, Prof.ª Msc. Karla Luisa Costa Sabino, Prof.ª Dra. Elúbian de Moraes Sanchez, Prof.ª Msc. Daniela Sanjuan, Prof. Dr. Odilanei Moraes dos Santos, Prof. Ms. Geovane Camilo Santos, Prof.ª Dra. Isabel Cristina Sartorelli, Prof.ª Dra. Erika Monteiro de Souza e Savi, Prof.ª Dra. Marli Auxiliadora Silva, Prof. Dr. Sidnei Celerino da Silva, Prof. Msc. Thiago Bruno de Jesus Silva, Prof.ª Dra. Fabiana Lopes da Silva, Prof. Dr. Simão Pereira Silva, Prof. Msc. Clayton Robson Moreira da Silva, Prof. Msc. Simão Pereira Silva, Prof.ª Msc. Tais Silva Duarte, Prof. Dr. Anderson Soares Silva, Prof.ª Dr.ª. Marcia Zanievicz Silva, Prof. Dr. Sandro Vieira Soares, Prof. Msc. Mateus Clóvis de Souza Costa, Prof. Msc. Wagner Dantas de Souza Junior, Prof. Dr. Janilson Antonio da Silva Suzart, Prof.ª Msc. Fabricia Souza Teixeira, Prof.ª Msc. Patricia Regina Teles, Prof. Dr. César Augusto Tiburcio Silva, Prof. Dr. José Lúcio Tozetti Fernandes, Prof. Dr. Carlos Roberto Vallim, Prof.ª Dra. Elisabeth de Oliveira Vendramin, Prof. Msc. Michelle Aparecida Vieira, Prof.ª Dra. Marlene Welter.

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 Control 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 Melo; 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; Marliúcio Cândido; Mauro Sérgio de Melo; Milton Mendes Botelho; Oscar Lopes da Silva; Patricia Antonacci Neves; Paulo Cezar Consentino dos Santos; Rachel Costa Mendonça; Romeir 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; Biano 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; Káren 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 Septimio; 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