

REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE

Periodicidade quadrimestral

Volume 21, n.º 3, Setembro/Outubro/Novembro/Dezembro de 2020

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

Edição: Fernanda Oliveira - MG 06296 JP

Redação: Deborah Arduini - MG 15468 JP

Assistente Editorial: Suélen Teixeira de Paula

Diagramação: Phábrica de Produções

Capa: Robert Gonçalves Monteiro

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. Josediton Alves Diniz, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), Brasil; Prof. Dr. Manoel Raimundo Santana Farias, Universidade São Judas Tadeu (USJT), 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. Gilberto José Miranda, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil; Prof.ª Dra. Edvalda Araújo Leal, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil; Dra. Rosimeire Pimentel Gonzaga, UFES - Universidade Federal do Espírito Santo, Brasil; Prof.ª Dr.ª Bruna Camargos Avelino, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG); 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. Msc. Renato Ferreira Leitão Azevedo, Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (FIECAFI), Brasil & University of Illinois at Urbana-Champaign - UIUC, EUA, Brasil; 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 Carrazana, Universidade de Granma, UDG, Cuba, Cuba

Avaliadores Ad Hoc - RMC Ano 2020

Prof. Dr. José Lúcio Tozetti Fernandes, Prof. Msc. Wagner Dantas de Souza Junior, Prof.ª Msc. Josilene da Silva Barbosa, Prof.ª Msc. Tais Silva, Prof. Dr. Rafael Confetti Gatsios, Prof.ª Dra. Vera Lúcia Cruz, Prof. Msc. Paulo Fernando Marschner, Prof. Msc. João Guilherme Magalhães-Timotio, Prof.ª Dra. Katia Abbas, Prof. Dr. Alexandre Costa Quintana, Prof.ª Dra. Vivian Osmari Uhlmann, Prof.ª Dra. Viviane Theiss, Prof.ª Msc. Simone Luiza Fiorio, Prof. Msc. Wagner Alves Arantes, Prof. Dr. Geraldo Alemandro Leite Filho, Prof. Msc. Paulo Henrique Leal, Prof. Msc. José Hilton Santos Aguiar, Prof.ª Dra. Caroline Miria Fontes Martins, Dr. Carlos Roberto Vallim, Prof. Msc. Lucas Carnilho do Couto, Prof. Msc. Antônio Bação de Amorim, Prof. Msc. Luiz Ernani de Carvalho Júnior, Prof. Dr. André Luis Milagres Fernandes, Prof. Msc. Joeldson Ferreira Guedes, Prof. Msc. Flávio José de Melo, Prof. Msc. Fabricio Afonso de Souza, Prof.ª Dra. Mara Alves Soares, Prof.ª Dra. Edicreia dos Andrade dos Santos, Prof.ª Msc. Sabrina Rafaela Pereira Borges, Prof.ª Msc. Verônica Rosa Tempesta, Prof. Dr. Gabriel Moreira Campos, Prof.ª Dra. Marcielle Anzilago, Prof. Msc. Vitor Hideo Nasu, Prof.ª Msc. Fabricia Souza Teixeira, Prof.ª Dra. Marlene Welter, Prof.ª Msc. Jessica Tamara Kremer, Prof. Dr. Hugo Dias Amaro, Prof.ª Dra. Thayse Machado Guimarães, Prof. Msc. Victor Hugo Pereira, Prof. Dr. Luan Vinicius Bernardelli, Prof. Dr. Geysler Rogis Flor Bertolini, Prof. Dr. Odilanei Moraes dos Santos, Prof.ª Dra. Joyce Mariella Medeiros Cavalcanti, Prof.ª Dra. Raíssa Silveira de Farias, Prof.ª Msc. Denize Cavichioli, Prof. Dr. Luís Eduardo Afonso, Prof. Msc. Douglas Tadeu de Oliveira Ribeiro, Prof.ª Msc. Denise de Freitas Bittar-Godinho, Prof. Dr. Raimundo Nonato Lima Filho, Prof. Dr. Sandro César Bortoluzzi, Prof.ª Msc. Camilla Soueneta Nascimento N'ganga, Prof.ª Dra. Márcia Bianchi, Prof. Msc. Yuri Gomes Paiva Azevedo, Prof. Dr. José Roberto Souza Francisco, Prof. Msc. Marlycio Cândido, Prof.ª Msc. Vivian Duarte Couto Fernandes, Prof. Msc. Rafael Borges Ribeiro, Prof. Dr. Daniel Ramos Nogueira, Prof.ª Msc. Larissa Couto Campos, Prof.ª Msc. Vanessa Ramos da Silva, Prof.ª Msc. Jéssica Karine Gomes, Prof. Msc. Donizete Reina, Prof.ª Dra. Elisabeth de Oliveira Vendramin, Prof.ª Dra. Simone Alves da Costa.

CONSELHO DIRETOR 2020/2021**Presidente**

Rosa Maria Abreu Barros

Vice-Presidente de**Administração e Planejamento**

Maria da Conceição Barros de

Rezende Ladeira

Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina

Andreza Célia Moreira

Vice-Presidente de Registro

Oscar Lopes da Silva

Vice-Presidente de Controle Interno

Milton Mendes Botelho

Vice-Presidente de**Desenvolvimento Profissional**

Suely Maria Marques de Oliveira

Conselheiros Efetivos

Adelaide Maria da Cruz

Adriana da Conceição Timoteo

Alacir Ribeiro Antônio Filho

Alexandre Queiroz de Oliveira

Amaro da Silva Junior

Andreza Celia Moreira

Berenice Pereira Sucupira

Celio Faria de Paula

Cristiano Francisco Fonseca Neves

Cristina Lisbôa Vaz de Mello

Domingos Sávio Alves da Cunha

Edivaldo Duarte de Freitas

Edmar Pereira dos Santos

Evani Lúcio de Melo

Geraldo Bonfim e Silva

Jacqueline Aparecida Batista de Andrade

Jens Erik Hansen

Lucila Carmélia de Andrade

Luiz Carlos Alves

Maria da Conceição Barros de Rezende

Ladeira

Marlucio Cândido

Milton Mendes Botelho

Oscar Lopes da Silva

Otarcio Jose Dutra

Patricia Antonacci Neves
Rachel Costa Mendonça
Renato Miguel da Cruz
Romeci Rodrigues dos Santos
Romualdo Eustáquio Cardoso
Rosa Maria Abreu Barros
Silvana Maria Figueiredo Santos
Stella Maria Carvalho Cabral
Suely Maria Marques de Oliveira**Conselheiros Suplentes**

Adriana Maria Rocha

Ana Carolina Braga de Moura

Aretuza de Pinho Tavares

Braz Rozado Costa

Carlos Wagner Alves de Lima

Celso Guimarães da Costa

Clenio Alves Costa

Denise de Oliveira Santos

Fabiana de Oliveira Andrade

Gabriel Alfredo da Silva Torga

Gideão José Pinto Oliveira

Heleno Souza de Aquino

Helio Ricardo Teixeira de Moura

Joseane Costa Mayrink de Lima

Josiane Alves de Oliveira Cezario

Keren Happuch Mirante Ferreira

Leonardo Firmino dos Santos

Maíque Maia Gomes

Marco Antonio Amaral Pires

Marina Lis Abreu Barros

Marina Ribeiro Xavier Cunha

Patricia Regina Teles

Raquel Angelo Araujo

Renata Wanderley Pereira

Renato Santos Septimio

Renildo Dias de Oliveira

Rodrigo Antonio Chaves da Silva

Ronaldo Maciel Dutra

Rosely Jesuina do Nascimento e Santos

Sidney Pires Martins

Wanderson Resende Alves

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