

**REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE**

Periodicidade quadrimestral  
Volume 22, nº 2, Maio/Junho/Julho/Agosto de 2021  
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:** Deborah Arduini - MG 15468 JP

**Assistente Editorial:** Suélen Teixeira de Paula

**Diagramação:** Phábrica de Produções

**Capa:** Ezequiel Silveira

**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**

Rosa Maria Abreu Barros, Brasil

**Comitê de Política Editorial**

Prof<sup>ª</sup>. 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. Josedilton Alves Diniz, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), Brasil;  
Prof. Dr. Manoel Raimundo Santana Farias, Universidade São Judas Tadeu (USJT), Brasil;  
Prof<sup>ª</sup>. Dra. Kelly Cristina Múcio Marques, Universidade Estadual de Maringá (UEM), Brasil;  
Prof<sup>ª</sup>. 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<sup>ª</sup>. 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<sup>ª</sup>. Dra. Edvalda Araújo Leal, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brasil;  
Dra. Rosimeire Pimentel Gonzaga, UFES - Universidade Federal do Espírito Santo, Brasil;  
Prof<sup>ª</sup>. Dr<sup>ª</sup>. 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<sup>ª</sup>. Dra. Márcia Athayde, Universidade Federal do Pará (UFPA), Brasil;  
Prof<sup>ª</sup>. Dra. Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brasil;  
Prof<sup>ª</sup>. 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 (FIPECAFI), 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<sup>ª</sup>. Dra. Vilma Geni Slomski, FECAP - Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado, Brasil;  
Prof<sup>ª</sup>. Dra. Xiomara Esther Vásquez Carrazana, Universidade de Granada, UDG, Cuba, Cuba

**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  
Marina Lis Abreu Barros  
Marlúcio Cândido  
Milton Mendes Botelho

Oscar Lopes da Silva  
Otarcio Jose Dutra  
Patricia Antonacci Neves  
Renato Miguel da Cruz  
Romeci Rodrigues dos Santos  
Romualdo Eustáquio Cardoso  
Rosa Maria Abreu Barros  
Silvana Maria Figueiredo Santos  
Stella Maris 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  
Maique Maia Gomes  
Marco Antonio Amaral Pires  
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