

**REVISTA MINEIRA DE CONTABILIDADE**

Periodicidade quadrimestral  
Volume 16, nº 2, Maio/Junho/Julho/Agosto 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](mailto: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:** Giancarlo Souza de Laurentys

**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**

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. Josedilton 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. Patrícia De Souza Costa, Universidade Federal de Uberlândia, Faculdade de Ciências Contábeis, Brasil

Prof.ª. Dra. Xiomara Esther Vásquez Carrazana, Universidade de Granada, UDG, Cuba., 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. Valcemiro 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**

Lista publicada anualmente no último número da Revista

**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

**Conselheiros Efetivos**

Alencar Pereira da Costa

Alexandre Bossi Queiroz

Andreza Célia Moreira

Antônio Baião de Amorim

Antônio de Pádua Soares Pelicarp

Carlos Alberto de Carvalho Junior

Célio Nério Pavião

Celso Guimarães da Costa

Geraldo César Frutuoso 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 Jesus

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 Hespagnol 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

Orias Batista Freitas

Otarcizio 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

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 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