



ISSN 1809-3337

# REVISTA UNIVERSO CONTÁBIL

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis



## **CORPO DIRETIVO - DIRECTIVE BOARD - CUERPO DIRECTIVO**

**Universidade Regional de Blumenau**

Reitor: Profa. Márcia Cristina Sardá Espíndola

## **Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis**

Coordenador: Prof. Dr. Luciano Castro de Carvalho

## **COMITÊ DE POLÍTICA EDITORIAL - COMMITTEE OF EDITORIAL POLICY - COMITÉ DE POLÍTICA EDITORIAL**

Prof. Dr. Roberto Carlos Klann, Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Universidade Regional de Blumenau, Blumenau, SC, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Jacqueline Veneroso Alves da Cunha, Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, MG, Brasil

Prof. Dr. Jorge Katsumi Niyama, Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Universidade de Brasília, Brasília, DF, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Maria do Céu Gaspar Alves, Departamento de Gestão e Economia, Universidade da Beira Interior, Covilhã, Portugal

Prof. Dr. Ricardo Lopes Cardoso, Programa da Pós-Graduação em Administração, Fundação Getúlio Vargas, Rio de Janeiro, RJ, Brasil

## **EDITORIA – EDITORIA – EDITORÍA - REVISTA UNIVERSO CONTÁBIL**

### **Editor Responsável - Responsible Editor - Editor Responsable**

Prof. Dr. Roberto Carlos Klann

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

### **Editor de Área - Subject Editor - Editor de Área**

Profa. Dra. Adriana Kroenke (Contabilidade para Usuários Externos)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

Profa. Dra. Denise Mendes da Silva (Ensino e Pesquisa em Contabilidade)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - UFU, Uberlândia/MG – Brasil

Profa. Dra. Franciele Beck (Controladoria e Contabilidade Gerencial)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

Profa. Dra. Marcia Zaniewicz Silva (Educação e Pesquisa Contábil)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

Prof. Dr. Moacir Manoel Rodrigues Junior (Contabilidade para Usuários Externos)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - UFRJ, Rio de Janeiro/RJ – Brasil

Prof. Dr. Roberto Carlos Klann (Contabilidade para Usuários Externos)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

Prof. Dr. Tarcísio Pedro da Silva (Mercados Financeiro e Acionário)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

Prof. Dr. Vinícius Costa da Silva Zonatto (Controladoria e Contabilidade Gerencial)

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - UFSM, Santa Maria/RS – Brasil

### **Preparação/Revisão de Metadados - Preparation/Revision of Metadata - Preparación/Revisión de los Metadatos**

Prof. Dr. Roberto Carlos Klann

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - FURB, Blumenau/SC – Brasil

### **Revisão da Normalização - Review of Standards - Examen de las Normas**

Prof. Dr. Moacir Manoel Rodrigues Junior

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - UFRJ, Rio de Janeiro/RJ – Brasil



ISSN 1809-3337

# REVISTA UNIVERSO CONTÁBIL

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis



## **EDITORES ASSOCIADOS - ASSOCIATE EDITORS - EDITORES ASOCIADOS**

Prof. Dr. Carlos Eduardo Facin Lavarda, Programa de Pós-Graduação em Contabilidade, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, SC, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Ilse Maria Beuren, Programa de Pós-Graduação em Contabilidade, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, SC, Brasil

Prof. Dr. José Alonso Borba, Programa de Pós-Graduação em Contabilidade, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, SC, Brasil

Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto, Programa de Pós-Graduação em Contabilidade, Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Sônia Maria da Silva Gomes, Programa de Pós-Graduação em Contabilidade, Universidade Federal da Bahia, Salvador, BA, Brasil.

## **CONSELHO EDITORIAL CIENTÍFICO - SCIENTIFIC EDITORIAL BOARD - CONSEJO EDITORIAL CIENTÍFICO**

Prof. Dr. Alberto Ibarra Mares, Facultad de Administración, Universidad del Rosario, Bogotá, Cundinamarca, Colômbia

Prof. Dr. Carlos Alberto de Mello e Souza, Albers School of Business and Economics, Seattle University, Seattle, WA, Estados Unidos da América do Norte

Prof. Dr. Carlos Mallo Rodríguez, Departamento de Economía de la Empresa de la Universidad Carlos III, Madrid, Espanha

Prof. Dr. César Augusto Tiburcio Silva, Departamento de Ciências Contábeis e Atuária, Universidade de Brasília, Brasília, DF, Brasil

Prof. Dr. Eduardo Schiehl, Department of Accounting Studies at Ecole des Hautes Etudes Commerciales, Montreal, QC, Canadá

Prof. Dr. Ernani Ott, Departamento de Ciências Contábeis, UNISINOS, São Leopoldo, RS, Brasil

Prof. Dr. Fábio Frezatti, Departamento de Contabilidade e Atuária da FEA, Universidade de São Paulo, São Paulo, SP, Brasil

Prof. Dr. Fredy Marcelo Riadi Amar, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Austral de Chile, Chile

Prof. Dr. José Alonso Borba, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, SC, Brasil

Prof. Dr. Josir Simeone Gomes, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, RJ, Brasil

Prof. Dr. Lauro Brito de Almeida, Departamento de Contabilidade, Universidade Federal do Paraná, Curitiba, PR, Brasil

Prof. Dr. Lee H. Radebaugh, KPMG e Marriott School at Brigham Young University, Provo, UT, Estados Unidos da América do Norte

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Lúcia Maria Portela de Lima Rodrigues, Escola de Economia e Gestão da Universidade do Minho, Braga, Portugal

Prof. Dr. Luiz Carlos Miranda, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal de Pernambuco, Recife, PE, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Maísa de Souza Ribeiro, Departamento de Contabilidade e Atuária da FEA-RP, Universidade de São Paulo, Ribeirão Preto, SP, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Márcia Martins Mendes de Luca, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, CE, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Mariomar de Sales Lima, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal do Amazonas, Manaus, AM, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Patricia González González, Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle, Cali, V. del Cauca, Colômbia

Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto, Departamento de Contabilidade, Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Prof<sup>a</sup>. Dr<sup>a</sup>. Sirlei Lemes, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, MG, Brasil



Prof.<sup>a</sup>. Dr.<sup>a</sup>. Sônia Maria da Silva Gomes, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal da Bahia, Salvador, BA, Brasil

Prof. Dr. Valcemiro Nossa, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade e Finanças - FUCEPE, Vitória, ES, Brasil

#### **CONSULTORES AD HOC – AD HOC CONSULTANTS – CONSULTORES AD HOC**

Lista publicada anualmente no último número da Revista Universo Contábil

#### **ENDEREÇO – ADDRESS - DIRECCIÓN**

Revista Universo Contábil

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

Universidade Regional de Blumenau

Rua Antonio da Veiga, 140 - Bloco D - Sala 202

Bairro Victor Konder - Caixa Postal 1507

CEP 89030-903 - Blumenau - Santa Catarina/Brasil

Fone: 55 (47) 3321-0938 ou fone/fax 55 (47) 3321-0565

E-mail: [universocontabil@furb.br](mailto:universocontabil@furb.br)

Site: <http://www.furb.br/universocontabil>