



ISSN 1809-3337

REVISTA UNIVERSO CONTÁBIL

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis



CORPO DIRETIVO - DIRECTIVE BORD - CUERPO DIRECTIVO

Universidade Regional de Blumenau

Reitor: Profa. Márcia Cristina Sardá Espíndola

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

Coordenador: Prof. Dr. Tarcísio Pedro da Silva

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

Profª. Drª. 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

Profª. Drª. Maria do Céu Gaspar Alves, Departamento de Gestão e Economia, Universidade da Beira Interior, Covilhã, Portugal

Prof. Dr. Ricardo Lopes Cardoso, Programa de 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. Franciele Beck (Controladoria e Contabilidade Gerencial)

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

Profa. Dra. Marcia Zanievicz 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 - FURB, Blumenau/SC – 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

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 - FURB, Blumenau/SC – 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^a. Dr^a. 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^a. Dr^a. 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^a. Dr^a. 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^a. Dr^a. Máisa de Souza Ribeiro, Departamento de Contabilidade e Atuária da FEA-RP, Universidade de São Paulo, Ribeirão Preto, SP, Brasil

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

Prof^a. Dr^a. Mariomar de Sales Lima, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal do Amazonas, Manaus, AM, Brasil

Prof^a. Dr^a. 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.^a. Dr.^a. Sirlei Lemes, Departamento de Ciências Contábeis, Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, MG, Brasil

Prof.^a. Dr.^a. 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 - FUCAPE, 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

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