

Publication date: September 30th, 2014

EDITORIAL TEAM

STEERING BODY

Maria Clara Cavalcante Bugarim, President of Brazilian Academy of Science in Accounting (Abracicon), Brasil

COMMITTEE OF EDITORIAL POLICY

Antonio Carlos Dias Coelho, Doutor, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil
Edgard B. Cornachione Jr., Ph.D., Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil
Emani Ott, Doutor, Universidade do Vale do Rio dos Sinos (Unisinos), RS, Brasil
Ilse Maria Beuren, Doutora, Universidade Regional de Blumenau (FURB), SC, Brasil
Jorge Katsumi Niyama, Doutor, Universidade de Brasília (UNB), DF, Brasil
Jacqueline Veneroso Alves da Cunha, Doutora, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), MG, Brasil
Patrícia Gonzalez Gonzalez, Doutora, Universidade del Valle (UV), Cali, Colômbia
Valcemiro Nossa, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucepe), ES, Brasil

EDITOR

Valcemiro Nossa, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucepe), ES, Brasil

ASSISTANT EDITORS

Carlos Renato Theóphilo, Doutor, Universidade Estadual de Montes Claros (Unimontes), MG, Brasil
Flávia Zóbboli Dalmácio, Doutora, Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil
Romualdo Douglas Colauto, Doutor, Universidade Federal do Paraná (UFPR), PR, Brasil
Vera Maria Rodrigues Ponte, Doutora, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil

SCIENTIFIC EDITORIAL BODY

Adriano Rodrigues, Doutor, Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ), RJ, Brasil
Alfredo Sarlo Neto, Doutor, Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), ES, Brasil
Aneide Oliveira Araujo, Doutora, Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), RN, Brasil
Antonio Benedito Silva Oliveira, Doutor, Universidade Católica de São Paulo (PUCSP), SP, Brasil
Cláudio Parisi, Doutor, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), SP, Brasil
Edilson Paulo, Doutor, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), PB, Brasil
Eduardo Schiehl, PhD, HEC Montreal, Canadá
Fátima Souza Freire, Doutora, Universidade de Brasília (UNB), DF, Brasil
Fernando Caio Galdi, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucepe), ES, Brasil
Ilirio José Rech, Doutor, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), MG, Brasil
Jeronymo José Libonati, Doutor, Universidade Federal de Pernambuco (UFPE), PE, Brasil
Jorge Eduardo Scarpin, Doutor, Universidade Regional de Blumenau (FURB), SC, Brasil
José Alonso Borba, Doutor, Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, Brasil
Laura Edith Taboada Pinheiro, Doutora, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), MG, Brasil
Lauro Brito de Almeida, Doutor, Universidade Federal do Paraná (UFPR), PR, Brasil
Leandro Cañibano, Doutor, Universidad Autónoma de Madrid, Espanha
Lúcia Maria Portela de Lima Rodrigues, Doutora, Universidade de Aveiro (UA), Portugal
Luis Eduardo Afonso, Doutor, Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil
Luis Lima Santos, Doutor, Instituto Politécnico de Leiria (IPL), Portugal
Maise de Souza Ribeiro, Doutora, Universidade de São Paulo de Ribeirão Preto (USP-RP), SP, Brasil
Márcia Martins Mendes De Luca, Doutora, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil
Marcos Antonio Souza, Doutor, Universidade do Vale do Rio dos Sinos (Unisinos), RS, Brasil
Maria Thereza Pompa Antunes, Doutora, Universidade Presbiteriana Mackenzie (UPM), SP, Brasil
Milanez Silva de Souza, Doutor, Universidade Federal do Amazonas (UFAM), AM, Brasil
Paulo Roberto da Cunha, Doutor, Universidade Regional de Blumenau (FURB), SC, Brasil
Sonia Maria da Silva Gomes, Doutora, Universidade Federal da Bahia (UFBA), BA, Brasil
Waldir Jorge Ladeira dos Santos, Doutor, Universidade Estadual do Rio de Janeiro (UERJ), RJ, Brasil

AD HOC CONSULTANTS

List published annually in the last issue of the Journal

PORTUGUESE LANGUAGE REVIEW

Mária do Carmo Nóbrega, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

ENGLISH LANGUAGE REVIEW

Positive Idiomas

SPANISH LANGUAGE REVIEW

Positive Idiomas

REVIEW OF STANDARDS

Rosângela Bekman dos Santos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

METADATA REVIEW

Valcemiro Nossa, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucepe), ES, Brasil

GRAPHIC PROJECT

Thiago Luis Gomes, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

PAGE LAYOUT

Thiago Luis Gomes, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

LIBRARIAN

Lúcia Helena Alves de Figueiredo, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

EDITORIAL ASSISTANT

Rosângela Bekman dos Santos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

This journal offers immediate, free access to its content from the internet through SEER system, therefore, scientific knowledge is freely available to the public, aimed at a democracy of knowledge.

REPeC uses the Journal Electronic Editing System (SEER) for management of the periodical.

The Electronic Editing System (SEER) was translated and adapted from the Open Journal Systems (OJS) by the Brazilian Institute of Information in Science and Technology (IBICT). This free software, developed by the British Columbia University from Canada, aims at assisting scientific journals editing in each stage of the process, from submission and consultants evaluation to online publication and its indexation.

Available online at: <http://www.repec.org.br>

© Abracicon – Academia Brasileira de Ciências Contábeis – 2014



Academia Brasileira de Ciências Contábeis (Abracicon)
SAS, Od. 5, Bl. J, 4^a andar, Ed. CFC,
CEP: 70070-920, Brasília-DF
E-mail: repec@cfc.org.br

REPeC: Journal of Education and Research in Accounting [eletrônica issue] / Brazilian Academy of Science in Accounting – v.1, n.1 (dec. 2006 / mar. 2007) - -- Brasília: CFC, 2007 -.

Quarterly

ISSN: 1981-8610

Access Mode: <http://www.repec.org.br>

1. Accounting Sciences 2. Accounting I. Federal Council of Accounting II. Title.

CDU-657

Catalographic Label prepared by Librarian Lúcia Helena Alves de Figueiredo CRB 1/1.401