

Publication date: October 11<sup>th</sup>, 2016

## 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  
Carlos Renato Theóphilo, Doutor, Universidade Montes Claros (Unimontes), MG, 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 Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, 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, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil

### EDITOR

Valcemiro Nossa, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil

### ASSISTANT EDITORS

Felipe Ramos Ferreira, Doutor, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil.  
Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espajo, Doutora, Universidade Federal do Mato Grosso do Sul (UFMS), MS, Brasil;  
Orleans Silva Martins, Doutor, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), PB, Brasil  
Paulo Roberto da Cunha, Doutor, Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, 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, Fucape Business School (FBS), ES, Brasil  
Ilirio José Rech, Doutor, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), MG, Brasil  
Jeronymo José Libonati, Doutor, Universidade Federal de Pernambuco (UFPE), PE, 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  
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  
Milanez Silva de Souza, Doutor, Universidade Federal do Amazonas (UFAM), AM, Brasil  
Roberto Carlos Klann, 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

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

### ENGLISH LANGUAGE REVIEW

Positive Idiomas

### REVIEW OF STANDARDS

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

### METADATA REVIEW

Valcemiro Nossa, Doutor, Fucape Business School (FBS), 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 – 2016



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