

**CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE - CFC
FUNDAÇÃO BRASILEIRA DE CONTABILIDADE - FBC
ACADEMIA BRASILEIRA DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - ABRACICON**

Periódico quadrimestral, digital e gratuito, do Conselho Federal de Contabilidade, Fundação Brasileira de Contabilidade e Academia Brasileira de Ciências Contábeis.

v. 5, n. 3, set./dez. 2011

Data da publicação: 21 de novembro de 2011

CORPO DIRETIVO

Juarez Domingues Carneiro, Presidente do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

José Martonio Alves Coelho, Presidente da Fundação Brasileira de Contabilidade (FBC), Brasil

Maria Clara Cavalcante Bugarim, Presidente da Academia Brasileira de Ciências Contábeis (ABCC), Brasil

COMITÊ DE POLÍTICA EDITORIAL

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

Ernani 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

Patricia Gonzalez Gonzalez, Doutora, Universidad del Valle (UV), Cali, Colômbia

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

EDITOR

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

EDITORES ADJUNTOS

Carlos Renato Theóphilo, Doutor, Universidade Estadual de Montes Claros (Unimontes), MG, Brasil

Flávia Zóboli 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

CORPO EDITORIAL CIENTÍFICO

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

Cláudio Parisi, Doutor, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), SP, Brasil

Edílson Paulo, Doutor, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), PB, Brasil

Eduardo Schiehl, PhD, HEC Montreal, Canada

Fernando Caio Galdi, Doutor, Fundacao Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucape), ES, 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

Lauro Brito de Almeida, Doutor, Universidade Federal do Paraná (UFPR), PR, Brasil

Leandro Cañibano, Doutor, Universidad Autonoma de Madrid, Espanha

Lino Martins da Silva, Doutor, Universidade Estadual do Rio de Janeiro (UERJ), RJ, Brasil

Luis Eduardo Afonso, Doutor, Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil

Luís Lima Santos, Doutor, Instituto Politécnico de Leiria (IPL), Portugal

Maisa 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
Sonia Maria da Silva Gomes, Doutora, Universidade Federal da Bahia (UFBA), BA, Brasil

REVISÃO DE LÍNGUA PORTUGUESA

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

REVISÃO DE LÍNGUA INGLESA

Milton Coelho, Positive Idiomas

Clarissa Brocca, Positive Idiomas

REVISÃO DA LÍNGUA ESPANHOLA

Juan Canellas, Positive Idiomas

REVISÃO DE NORMALIZAÇÃO

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

PREPARAÇÃO/REVISÃO DE METADADOS

Geraldo Augusto Morais Figueiredo, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

DIAGRAMADORES

Laerte Souza Martins, CFC - Conselho Federal de Contabilidade, Brasil

Marcus Hermeto, Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

BIBLIOTECÁRIA

Lucia Helena Alves de Figueiredo, Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

ASSISTENTE EDITORIAL

Rosangela Bekman dos Santos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

© CFC – CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE

A Política Editorial da Revista é a do acesso livre e gratuito na disseminação, recuperação da informação e visibilidade científica. Para tanto, todos os artigos publicados podem ser baixados integral e gratuitamente.

A operacionalização e acesso à revista é possibilitado pelo Sistema Eletrônico de Revistas – SEER, do CFC, vinculado ao Sistema Eletrônico de Editoração de Revistas (Open Journal Systems – OJS), desenvolvido pelo Public Knowledge Project - PKP.

Disponível em: <http://www.repec.org.br>

REPeC : Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade [recurso eletrônico] / Conselho Federal de Contabilidade – v.1, n.1 (jan. 2007/abr. 2007)-. -- Brasília: CFC, 2007-.

Quadrimestral

ISSN: 1981-8610

Modo de acesso: <http://www.repec.org.br>

1. Ciências Contábeis 2. Contabilidade I. Conselho Federal de Contabilidade II. Título.

CDU-657

Ficha Catalográfica elaborada pela Bibliotecária Lúcia Helena Alves de Figueiredo CRB 1/1.401

DIRETÓRIOS DE REGISTRO DE PERIÓDICOS

Open Journal Systems – OJS

ENDEREÇO:

Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

SAS quadra 5, bloco J, Edifício CFC

70070-920 Brasília – DF

E-mail: repec@cfc.org.br