

**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, Ed. Especial, 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](mailto:repec@cfc.org.br)