

EDITORIAL INFORMATION

Quarterly journal, digital and free, Published by Federal Accounting Council (CFC), Brazilian Accounting Foundation (FBC) and Brazilian Academy of Science in Accounting (ABRACICON).

Publication date: 27 de março de 2012

EDITORIAL TEAM

STEERING BODY

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 (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

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

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

ASSISTANT EDITORS

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

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

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, 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

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

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

Milton Coelho, Positive Idiomas

Clarissa Brocca, Positive Idiomas

SPANISH LANGUAGE REVIEW

Juan Canellas, Positive Idiomas

REVIEW OF STANDARDS

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

METADATA REVIEW

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

DIAGRAMADORES

Laerte Souza Martins, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

Marcus Hermeto, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

LIBRARIAN**Lucia Helena Alves de Figueiredo**, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil**EDITORIAL ASSISTANT****Rosangela Bekman dos Santos**, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil**© CFC – Conselho Federal de Contabilidade**

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>

REPeC : Journal of Education and Research in Accounting [eletrônica issue] / Federal Council of Accounting – v.1, n.1 (Jan. 2007/April 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. Título.

CDU-657

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

ADDRESS:

Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

SAS quadra 5, bloco J

Edifício CFC

70070-920 Brasília – DF

E-mail: repec@cfc.org.br