

# R C & C

REVISTA DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ - UFPR

Periódico quadrimestral, digital e gratuito, do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade do Departamento de Contabilidade - Setor de Ciências Sociais Aplicadas.

V. 6, N. 3, SET/DEZ. 2014

DATA DA PUBLICAÇÃO: 20 DE DEZEMBRO DE 2014

## CORPO DIRETIVO - DIRECTIVE BOARD

Zaki Akel Sobrinho, Reitor da Universidade Federal do Paraná, Brasil

Ana Paula Mussi Cherobim, Diretor do Setor de Ciências Sociais Aplicadas, UFPR

Márcia M. Bortolucci Espejo, Chefe do Departamento de Contabilidade, UFPR

Romualdo Douglas Colauto, Coord. do Programa de Pós- Graduação em Contabilidade, UFPR

Luciano Márcio Scherer, Coordenador do Curso de Ciências Contábeis, UFPR

## EDITOR - EDITOR

Jorge Eduardo Scarpin, Departamento de Contabilidade, UFPR

## REVISÃO DE NORMALIZAÇÃO - REVISION OF STANDARDS

Daiana Braguetto Martins, Universidade Federal do Paraná, UFPR

## REVISÃO DE LÍNGUA PORTUGUESA - REVISION OF PORTUGUESE LANGUAGE

Daiana Braguetto Martins, Universidade Federal do Paraná, UFPR

## REVISÃO DE LÍNGUA INGLESA - REVIEW OF ENGLISH LANGUAGE

Ademir Clemente, Departamento de Contabilidade, UFPR

## COMITÊ DE POLÍTICA EDITORIAL - EDITORIAL BOARD

Ademir Clemente, Departamento de Contabilidade, UFPR

Márcia Maria Bortolucci Espejo, Departamento de Contabilidade, UFPR

Romualdo Douglas Colauto, Departamento de Contabilidade, UFPR

## CORPO EDITORIAL - EDITORIAL BOARD

Ana Paula Mussi Szabo Cherobim, Universidade Federal do Paraná – PR, Brasil

Antonio Carlos Dias Coelho, Universidade Federal do Ceará – CE, Brasil

Aracéli Cristina de S. Ferreira, Universidade Federal do Rio de Janeiro – RJ, Brasil

Cláudio Parisi, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado – SP, Brasil

Edgard Bruno Cornachione Junior, Universidade de São Paulo – SP, Brasil

Ernani Ott, Universidade do Vale do Rio dos Sinos - RS, Brasil

Fábio Frezatti, Universidade de São Paulo, SP, Brasil

Ilse Maria Beuren, Universidade Regional de Blumenau – SC, Brasil

Jacqueline V.Alves. da Cunha, Universidade Federal de Minas Gerais – MG, Brasil

Lauro Brito de Almeida, Universidade Federal do Paraná - PR, Brasil

José Alonso Borba, Universidade Federal de Santa Catarina – SC, Brasil

Luiz Carlos Miranda, Universidade Federal de Pernambuco – PE, Brasil

Márcia Martins Mendes De Luca, Universidade Federal do Ceará – CE, Brasil

Maísa de Souza Ribeiro, Universidade de São Paulo - SP, Brasil

Marcos Antonio de Souza, Universidade do Vale do Rio dos Sinos – RS, Brasil

Masayuki Nakagawa, Universidade de São Paulo – SP, Brasil

Paulo Roberto Barbosa Lustosa, Universidade Federal de Brasília – DF, Brasil

Rodrigo Oliveira Soares, Universidade Federal do Paraná - PR, Brasil

Valmor Slomski, Universidade de São Paulo – SP, Brasil

## EDITORES SISTEMA SER

Paulo Ugolini

## BIBLIOTECÁRIA

Moema Bassfeld

## © UFPR - Universidade Federal do Paraná

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 – SER, da PRPPG-UFPR, vinculado ao Sistema Eletrônico de Editoração de Revistas (Open Journal Systems – OJS), desenvolvido pelo Public Knowledge Project - PKP.

Disponível em: <http://www.ser.ufpr.br/rcc>

Revista de contabilidade e controladoria / Universidade Federal do Paraná,  
Programa de Pós graduação Mestrado em Contabilidade. - v. 1, n. 1 (2009)-. -  
Curitiba : UFPR, 2009-  
v.

Quadrimestral  
ISSN: 1984-6266

1. Contabilidade – Periódicos. I. Universidade Federal do Paraná, Programa de  
Pós-Graduação Mestrado em Contabilidade

CDD- 657

CATALOGAÇÃO NA FONTE UFPR – SISTEMA DE BIBLIOTECAS - SIBI

DIRETÓRIOS DE REGISTRO DE PERIÓDICOS

Open Journal Systems – OJS

LATINDEX – Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM)

Endereço:

Universidade Federal do Paraná - PPG Mestrado em Contabilidade  
Av. Prof. Lothário Meissner, 632 Campus III, Jd Botânico CEP 80210-170 Curitiba - Paraná - Brasil  
Telefone: 55 41 3360-4411  
Fax: 55 41 3360-4193  
E-mail: [rccontroladoria@ufpr.br](mailto:rccontroladoria@ufpr.br)