



A Revista de Contabilidade e Controladoria é mantida pelo Programa de Pós-Graduação em Contabilidade da Universidade Federal do Paraná (PPGCONT-UFPR) e possui como missão difundir a pesquisa científica de elevada qualidade nas áreas de Contabilidade, Controladoria e Finanças. A publicação é quadrimestral e cada edição comporta oito artigos científicos inéditos.

**v. 12, n. 2, Mai./Ago., 2020**

**DATA DE PUBLICAÇÃO: 26 de Janeiro de 2021**

**CORPO DIRETIVO - DIRECTIVE BOARD:**

Ricardo Marcelo Fonseca, Reitor da Universidade Federal do Paraná - PR, Brasil.

Marcos Wagner da Fonseca, Diretor do Setor de Ciências Sociais Aplicadas da UFPR – PR, Brasil.

Luciano Márcio Scherer, Chefe do Departamento de Contabilidade da UFPR – PR, Brasil.

Flaviano Costa, Coordenador do PPG em Contabilidade da UFPR – PR, Brasil.

Sayuri Unoki de Azevedo, Coordenadora do curso de Ciências Contábeis da UFPR – PR, Brasil.

**EDITOR PRINCIPAL – MAIN EDITOR:**

Nayane Thais Krespi Musial, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

**EDITORA ADJUNTA – ADDITIONAL EDITOR:**

Luciana Klein, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

**REVISÃO DE NORMALIZAÇÃO – REVISION OF STANDARDS:**

Flaviano Costa, Universidade Federal do Paraná – PR, Brasil.

**REVISÃO DE LÍNGUA PORTUGUESA – REVISION OF PORTUGUESE LANGUAGE:**

Flaviano Costa, Universidade Federal do Paraná – PR, Brasil.

**REVISÃO DE LÍNGUA INGLESA – REVISION OF ENGLISH LANGUAGE:**

Flaviano Costa, Universidade Federal do Paraná, UFPR – PR, Brasil.

**COMITÊ DE POLÍTICA EDITORIAL – EDITORIAL COMMITTEE:**

Nayane Thais Krespi Musial, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

Flaviano Costa, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

Simone Bernardes Voese, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

Romualdo Douglas Colauto, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

**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 Cornacchione 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 Federal de Santa Catarina – SC, Brasil

Jacqueline Veneroso 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

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

**EDITOR SISTEMA SER – SER SYSTEM EDITOR:**

Paulo Ugolini.

**BIBLIOTECÁRIA – LIBRARY:**

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

### Catálogo na Fonte UFPR – Sistema de Bibliotecas – SiBi

#### Diretórios de registro de periódicos

OJS - *Open Journal Systems*

LATINDEX – *Universidad Nacional Autónoma de México* (UNAM)

EBSCO - EBSCOhost Online Research Databases

#### Endereço:

Universidade Federal do Paraná - PPG Mestrado em Contabilidade  
Av. Pref. Lothário Meissner, 632 Campus III, Jd. Botânico CEP 80210-170 Curitiba - Paraná - Brasil  
Telefone: 55 41 3360-4404  
E-mail: [nayanethais@ufpr.br](mailto:nayanethais@ufpr.br)