



A RC&C. 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. 15, n. 3, set./dez., 2023**

**DATA DE PUBLICAÇÃO: 21 de dezembro de 2023**

### **CORPO DIRETIVO - DIRECTIVE BOARD:**

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

Sayuri Unoki de Azevedo, Chefe do Departamento de Contabilidade da UFPR – PR, Brasil.

Nayane Thais Krespi Musial, Coordenadora do PPG em Contabilidade da UFPR – PR, Brasil.

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

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

### **EDITOR PRINCIPAL – MAIN EDITOR:**

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

### **EDITORES ASSOCIADOS – ASSOCIATED EDITORS:**

Edicrêia Andrade dos Santos, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

Silvia Consoni, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

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

Henrique Portulhak, Departamento de Contabilidade, UFPR – PR, Brasil.

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

Henrique Adriano de Sousa, Universidade Federal do Paraná (UFPR - PR), Brasil.

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

Luciana Klein, Universidade Federal do Paraná – PR, Brasil.

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

Luciana Klein, Universidade Federal do Paraná, UFPR – PR, Brasil.

**CORPO EDITORIAL – EDITORIAL SCIENTIFIC BOARD:**

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

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

Edgard Bruno Cornacchione Junior, Universidade de São Paulo – SP, 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

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

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: <https://revistas.ufpr.br/rcc/index>.

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, Base de dados e Portais**

Sumário.Org/ Google Scholar/BASE/Dimensions/Ebsco (Business Source Premier)

Genamics/EZB/ROAD/Latindex/REDIB/Journal 4 free/Socol@r

LiVre/Capes/Science Open/World Wide Science

### **Endereço:**

Universidade Federal do Paraná – Programa de Pós-graduação em Contabilidade (PPGCONT-UFPR)

Av. Prof. Lothário Meissner, 632 Campus III, Jd. Botânico CEP 80210-170 Curitiba - Paraná - Brasil

Telefone: 55 41 3360-4404

E-mail: lucianaklein@ufpr.br