

Revista Contabilidade, Gestão e Governança - v.25 (2022)

EDITORS

Prof. Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves

Universidade de Brasília – UnB, Brasília, Brasil

Profa. Dra. Andrea de Oliveira Gonçalves

Universidade de Brasília – UnB, Brasília, Brasil

EXECUTIVE EDITOR

Géssica Cappellesso

Universidade de Brasília – UnB, Brasília, Brasil

ASSOCIATE EDITORS

Prof. Dr. Aldo Leonardo Cunha Callado

Universidade Federal da Paraíba – UFPB, João Pessoa, Brasil

Prof. Dr. Ilirio José Rech

Universidade Federal de Goiás – UFG, Goiânia, Brasil

Prof. Dr. João Abreu de Faria Bilhim

Universidade de Lisboa – ULisboa, Lisboa, Portugal

Prof. Dr. Juliano Lima Soares

Universidade Federal de Goiás – UFG, Goiânia, Brasil

Prof. Dr. Julio Araujo Carneiro da Cunha

Universidade Nove de Julho – UNINOVE, São Paulo, Brasil

Prof. Dr. Paulo Vitor Souza de Souza

Universidade Federal do Pará – UFPA, Belém, Brasil

Prof. Dr. Pedro Guilherme Ribeiro Piccoli

Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Prof. Dr. Pedro Miguel Alves Ribeiro Correia

Universidade de Lisboa – ULisboa, Lisboa, Portugal

Prof. Dr. Vitor Leone

De Montfort University – DMU, Leicester, Inglaterra

INVITED EDITORS

Paula Gomes dos Santos

Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa – ISCAL, Lisboa,
Portugal

Ricardo Rocha de Azevedo

Universidade Federal de Uberlândia – UFU, Uberlândia, Brasil

AUTHORS

Ádria Tayllo Alves Oliveira - Universidade Estadual da Paraíba, João Pessoa, Brasil

Aldo Leonardo Cunha Callado - Universidade Federal da Paraíba, João Pessoa, Brasil

Amanda Manes Koch - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Ana Maria da Paixão Duarte - Universidade Estadual da Paraíba, Campina Grande,
Brasil

Bruna dos Santos - Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Bruno Jorge da Silva Alfredo - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis,
Brasil

Caio Peixoto Chain - Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro, Seropédica, Brasil

Claudia Ferreira da Cruz - Universidade Federal do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro,
Brasil

Cláudia Valani Barcellos - Prefeitura Municipal de Fortaleza, Fortaleza, Brasil

Claudio Marcelo Edwards Barros - Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Diana Vaz de Lima - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Dimmitre Morant Vieira Gonçalves Pereira - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Eryka Fernanda Miranda Sobral - Universidade de Pernambuco, Recife, Brasil

Evelter Silva Moreira - Universidade Fumec, Belo Horizonte, Brasil

Fábio Minatto - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Gabriella da Silva Gomes - Universidade Federal Rural do Rio de Janeiro, Seropédica, Brasil

Ilse Maria Beuren - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Iolanda Albuquerque Queiroz Oliveira - Universidade Estadual da Paraíba, Campina Grande, Brasil

Jaqueline Gomes Rodrigues de Araújo - Universidade Federal da Paraíba, João Pessoa, Brasil

Jomar Miranda Rodrigues - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

José Alonso Borba - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

José Matias- Pereira - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Kleber Napoleão Nunes de Oliveira Barros - Universidade Federal Rural de Pernambuco, Recife, Brasil

Leandro Menezes Rodrigues - Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Luciano Marcio Scherer - Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Marcia Athayde Moreira - Universidade Federal do Pará, Belém, Brasil

Matheus Soares Mendes - Universidade Federal da Paraíba, João Pessoa, Brasil

Maurício Martins Costa - Universidade Federal do Tocantins, Palmas, Brasil

Nayara Aline de Souza - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Patrícia Siqueira Varela - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil

Raquel Luz de Lima - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Ricardo Viotto - Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, Brasil

Roberta de Cassia Macedo - Universidade Fumec, Belo Horizonte, Brasil

Roberto Sérgio do Nascimento - Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, Brasil

Rodrigo Rengel - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Romário Rocha do Nascimento - Universidade Federal de São Carlos, São Carlos, Brasil

Tales Andreassi - Fundação Getúlio Vargas, São Paulo, Brasil

Tiago Roberto Lopes das Neves - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Valdirene Gasparetto - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Valmir Emil Hoffmann - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Vanessa de Meneses Silva - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Wenner Glaucio Lopes Lucena - Universidade Federal da Paraíba, João Pessoa, Brasil

REVIEWERS

Adilson de Lima Tavares - Universidade Federal do Rio Grande do Norte, Natal, Brasil

Ana Lúcia Romão - Universidade do Minho, Lisboa, Portugal

André Luiz de Souza Guimarães - Universidade Federal do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, Brasil

Anna Beatriz Grangeiro Ribeiro Maia - Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, Brasil

Ariane Firmeza Mota Nascimento - Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, Brasil

Cláudio Barbedo - Universidade Federal do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, Brasil

Deyvison de Lima Oliveira - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil

Dimmitre Morant Vieira Golçalves Pereira - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Donizete Reina - Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, Brasil

Edgar Pamplona - Universidade Regional de Blumenau, Blumenau, Brasil

Eduardo Pinto Vilas Boas - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil

Eliedna Sousa Barbosa - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Elisabeth Freitas de Araujo - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Ercilio Zanolla - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Fabiano Tykalowitz - Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Curitiba, Brasil

Fábio Henrique Ferreira Albuquerque - Information Management School, Lisboa, Portugal

Fabio Minatto - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Fernanda da Silva Momo - Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Porto Alegre, Brasil

Fernando Gentil de Souza - Universidade Federal de Pernambuco, Recife, Brasil

Flavio Leonel de Carvalho - Universidade Federal de São Carlos, São Carlos, Brasil

Gabriella Gomes - Universidade de Coimbra, Coimbra, Portugal

George Alberto de Freitas - Universidade Federal do Ceará, Fortaleza, Brasil

Graciela Dias Coelho Jones - Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, Brasil

Guilherme de Freitas Borges - Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, Brasil

Gustavo de Almeida Capellini - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil

Herbert Kimura - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Humberto Gallucci Netto - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil

Iago Franca Lopes - Universidade Federal do Paraná, Curitiba, Brasil

Ireneu Mendes - Universidade de Coimbra, Coimbra, Brasil

Jeronymo José Libonati - Universidade Federal de Pernambuco, Recife, Brasil

João Guilherme Magalhães- Timotio - Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, Brasil

Joaquim Rubens Fontes Filho - Fundação Getúlio Vargas, São Paulo, Brasil

Johan Hendrik Poker - Universidade Estadual de Campinas, Campinas, Brasil

Jonatan Marlon Konraht - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

José Alves Dantas - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

José de Pietro Neto - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil

Juliano Lima Soares - Universidade Federal de Goiás, Goiânia, Brasil

Kleber Napoleão Nunes de Oliveira Barros - Universidade Estadual da Paraíba, Campina Grande, Brasil

Leila Marcia Sousa de Mila Elias - Universidade da Amazônia, Belém, Brasil

Leticia Medeiros da Silva – Unisinos, São Leopoldo, Brasil

- Lidiane Nazaré da Silva Dias - Universidade Federal da Bahia, Salvador, Brasil
- Lúcia Lima Rodrigues - Universidade do Minho, Lisboa, Portugal
- Luciane Dagostini - Universidade Federal da Paraíba, João Pessoa, Brasil
- Luiz Carlos Miranda - Universidade Federal de Pernambuco, Recife, Brasil
- Marcia Athayde Moreira - Universidade Federal do Pará, Belém, Brasil
- Mariana Pereira Bonfim - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil
- Marinês Taffarel - Universidade Estadual do Centro- Oeste, Guarapuava, Brasil
- Mauri Aparecido de Oliveira - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil
- Mauricio Ribeiro do Valle - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil
- Nálbia Nálbia de Araujo Santos - Universidade de Caxias do Sul, Caxias do Sul, Brasil
- Nilton Cesar Lima - Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, Brasil
- Paulino Varela Tavares - Universidade de Lisboa, Lisboa, Portugal
- Paulo Amilton Maia Leite Filho - Universidade Federal da Paraíba, João Pessoa, Brasil
- Pedro Miguel Alves Ribeiro Correia - Universidade de Lisboa, Lisboa, Portugal
- Rafael de Lacerda Moreira - Universidade Federal do Espírito Santo, Vitória, Brasil
- Rafael Sousa Lima - Universidade Estadual do Ceará, Fortaleza, Brasil
- Reiner Alves Botinha - Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia, Brasil
- Rita de Cassia Silva Castro - Universidade de Aveiro, Aveiro, Portugal
- Roseane Grossi Silva - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil
- Rossimar Laura Oliveira - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil
- Rute da Silva Caetano Dourado - Universidade de São Paulo, São Paulo, Brasil
- Sérgio Augusto Pereira Bastos - Universidade Católica do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, Brasil
- Sônia P. Nogueira - Universidade do Minho, Lisboa, Portugal
- Stela Cristina Hott Corrêa - Universidade Federal de Juiz de Fora, Juiz de Fora, Brasil
- Tomas de Aquino Guimaraes - Universidade de Brasília, Brasília, Brasil
- Vagner Antônio Marques - Universidade Federal do Espírito Santo, Vitória, Brasil
- Valdirene Gasparetto - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Vanessa Meneses Silva - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, Brasil

Wilson Toshiro Nakamura - Fundação Getúlio Vargas, São Paulo, Brasil