

## Revista Contabilidade, Gestão e Governança - v.26 (2023)

### EDITORES

Prof. Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves

Universidade de Brasília – UnB, Brasília, Brasil

Profa. Dra. Andrea de Oliveira Gonçalves

Universidade de Brasília – UnB, Brasília, Brasil

### EDITORA EXECUTIVA

Géssica Cappellesso

Universidade de Brasília – UnB, Brasília, Brasil

### EDITORES ASSOCIADOS

Prof. Dr. Aldo Leonardo Cunha Callado

Universidade Federal da Paraíba – UFPB, João Pessoa, Brasil

Profa. Dra. Cláudia Ferreira da Cruz

Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ, Rio de Janeiro, 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. Josilmar Cordenonssi Cia

Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, SP, Brasil

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 Miguel Alves Ribeiro Correia

Universidade de Lisboa – ULisboa, Lisboa, Portugal

Prof. Dr. Vitor Leone

De Montfort University – DMU, Leicester, Inglaterra

### AUTORES

Adriana Kroenke - Universidade de Blumenau, SC, Brasil

Adriano Leal Bruni - Universidade Federal da Bahia, BA, Brasil

Amanda Aires Vieira - Centro Universitário UniFBV – Wyden, PE, Brasil

Antônio Artur de Souza - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Antonio Lopo Martinez - Universidade de Coimbra, Coimbra, Portugal

Arthur Antonio Silva Rosa - Universidade Federal de Uberlândia, MG, Brasil

César Augusto Tibúrcio Silva - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Cristian Baú Dal Magro - Unochapecó, SC, Brasil

Daiane Antonini Bortoluzzi - Universidade Federal do Mato Grosso, MT, Brasil

Dimas Barrêto de Queiroz - Universidade Federal da Paraíba, PB, Brasil

Edicreia Andrade dos Santos - Universidade Federal do Paraná, PR, Brasil

Fernanda Ferro Lima - Prefeitura Municipal de Curitiba, PR, Brazil

Fernanda Severo de Souza - Universidade Federal de Santa Maria, RS, Brasil

Francisco Marton Gleuson Pinheiro - Universidade do Estado da Bahia, BA, Brasil

Gabrielle Secchi Hohn - Unochapecó, SC, Brasil

Graziele Alano Gesser - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil

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

João Eduardo Ribeiro - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

João Eudes Bezerra Filho - FUCAPE Business School, MA, Brasil

Jobson Maurilio Alves dos Santos - Universidade Federal de Pernambuco, PE, Brasil

Joice Garcia de Oliveira - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Jonatas Dutra Sallaberry - Universidade Federal do Paraná, PR, Brasil

José Maria Dias Filho - Universidade Federal da Bahia, BA, Brasil

José Mauro Madeiros Velôso Soares - Universidade Federal Rural da Amazônia, PA, Brasil

Josiel Caldas Rodrigues - Instituto Federal do Maranhão, MA, Brasil

Juliana Ribeiro Souza - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Juliano Lima Pinheiro - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Kárem Cristina de Sousa Ribeiro - Universidade Federal de Uberlândia, MG, Brasil

Larissa de Lima Trindade - Unochapecó, SC, Brasil

Larissa Degenhart - Universidade Federal de Santa Maria, RS, Brasil

Laura Edith Taboada Pinheiro - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Leonardo Flach - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil

Lua Syrma Zaniah Santos - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Lucas Benedito Gomes Rocha Ferreira - Universidade de Blumenau, SC, Brasil

Luciano Ferreira Carvalho - Universidade Federal de Uberlândia, MG, Brasil

Luiz Henrique Figueira Marquezan - Universidade Federal de Santa Maria, RS, Brasil

Lyndon Jhonson Soares dos Santos - Universidade Federal de Pernambuco, PE, Brasil

Maria Laura Pereira Velho - Universidade Federal de Santa Maria, RS, Brasil

Mariana Azevedo Alves - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Mariana Pereira Bonfim - Universidade Federal Fluminense, RJ, Brasil

Mayla Cristina Costa Maroni Saraiva - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Otávio Araújo De Carvalho - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Pedro Antonio de Melo - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil

Renata Turola Takamatsu - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Sady Mazzioni - Unochapecó, SC, Brasil

Sara Silva Lima Dal-Comuni - Universidade Federal do Paraná, PR, Brazil

Saulo Silva Lima Filho - Universidade Federal do Paraná, PR, Brasil

Silvio Antonio Ferraz Cario - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil

Sílvio Hiroshi Nakao - Universidade de São Paulo, SP, Brasil

Teresa Dib Zambon Atvars - Universidade de Campinas, SP, Brasil

Thuine Lopes Cardoso - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil

Vagner Antônio Marques - Universidade Federal do Espírito Santo, ES, Brasil

Willams da Conceição de Oliveira - Universidade Federal da Paraíba, PB, Brasil

## AVALIADORES

Adalmir de Oliveira Gomes - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Aldir Dias de Amurim - Universidade Federal Rural de Pernambuco, PE, Brasil

Alexandre Costa Quintana - Universidade Federal do Rio Grande, RS, Brasil

Alison Martins Meurer - Universidade Federal de Paraná, PR, Brasil

Ana Maria da Paixão Duarte - Universidade Estadual da Paraíba, PB, Brasil

Andrea de Oliveira Gonçalves - Universidade de Brasília, DF, Brasil

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

Antonio Nadson Mascarenhas Souza - Faculdade Sagrada Família, PR, Brasil

Caio Peixoto Chain – UFRuralRJ, RJ, Brasil

Carlos Marcos Batista Batista - Universidade de Brasília, DF, Brasil

César Augusto Tibúrcio Silva - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Daiane Antonini Bortoluzzi - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil

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

Edicreia Andrade dos Santos - Universidade Federal do Paraná, PR, Brasil

Edilson Giffhorn - Universidade Tecnológica Federal do Paraná, PR, Brasil

Elisabete Carvalho - ISCSP, Universidade de Lisboa, Lisboa, Portugal

Elisabeth Freitas de Araujo - Universidade Federal do Oeste da Bahia, BA, Brasil

- Elizeu Bandeira de Lima - Universidade do Estado do Rio de Janeiro, RJ, Brasil
- Emil Hoffmann - Universidade do Vale do Itajaí, SC, Brasil
- Fernando Gentil de Souza - Universidade Federal de Pernambuco, PE, Brasil
- Guilherme de Freitas Borges - Instituto Federal do Triângulo Mineiro, MG, Brasil
- Henrique Carvalho Bezerra Morais - Universidade Federal do Pará, PA, Brasil
- Ilmar Polary Pereira - Universidade Estadual do Maranhão, MA, Brasil
- Ilse Maria Beuren - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil
- Inajá Allane Santos Garcia - Universidade Federal do Pará, PA, Brasil
- Jaqueline Gomes Rodrigues de Araújo - Universidade Federal Da Paraíba, PB, Brasil
- João Abreu Bilhim - Universidade de Lisboa, Lisboa, Portugal
- João Guilherme Magalhães-Timotio - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil
- Jonatan Marlon Konraht - Universidade Federal do Paraná, PR, Brasil
- José Jonas Alves Correia - Universidade Federal do Delta do Parnaíba, PI, Brasil
- Kascilene Machado - Universidade Federal de Juiz de Fora, MG, Brasil
- Leticia Medeiros da Silva - Universidade Federal do Rio Grande do Sul, RS, Brasil
- Lucas Benedito Gomes Rocha Ferreira - Universidade Regional de Blumenau, SC, Brasil
- Lyndon Jhonson Soares dos Santos - Universidade Federal de Pernambuco, PE, Brasil
- Marcelo Driemeyer Wilbert - Universidade de Brasília, DF, Brasil
- Marcelo Rabelo Henrique - Universidade Federal de São Paulo, SP, Brasil
- Márcio Marcelo Belli - Universidade Estadual de Campinas, SP, Brasil
- Marcos Paulo Rodrigues de Souza - Universidade Estadual do Paraná, PR, Brasil
- Mariana Guerra - Universidade de Brasília, DF, Brasil
- Moacir Manoel Rodrigues Junior - Universidade Federal de Santa Catarina, SC, Brasil
- Nilton Cesar Lima - Universidade Federal de Uberlândia, MG, Brasil
- Orleans Silva Martins - Universidade Federal da Paraíba, PB, Brasil
- Pablo Marlon Medeiros da Silva - Universidade Potiguar, RN, Brasil

Paulo Sergio Almeida-Santos - Universidade Federal de Mato Grosso, MT, Brasil

Pedro Miguel Alves Ribeiro Correia - Universidade de Coimbra, Coimbra, Portugal

Márcio Sampaio Pimentel - Universidade Federal Rural de Pernambuco, PE, Brasil

Rafael Sousa Lima - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Risolene Alves de Macena Araújo - Universidade Federal do Pará, PA, Brasil

Robert Aldo Iquiapaza - Universidade Federal de Minas Gerais, MG, Brasil

Roberto Sergio Nascimento – Universidade Federal do Ceará, CE, Brasil

Rodrigo Fernandes Malaquias - Universidade Federal de Uberlândia, MG, Brasil

Sady Mazzioni – Unochapecó, SC, Brasil

Sandra Patrícia Marques Pereira - Universidade do Minho, Coimbra, Portugal

Sérgio Augusto Pereira Bastos - Fucape Business School, ES, Brasil

Sérgio Ricardo Miranda Nazaré - Universidade de Brasília, DF, Brasil

Silvana Dalmutt Kruger – Universidade Federal do Mato Grosso do Sul, MS, Brasil

Thais Azzolini Piva – Universidade Federal do Rio de Janeiro, RJ, Brasil

Tiago Mota dos Santos Universidade de Brasília, DF, Brasil

Vagner Antônio Marques- Universidade Federal do Espírito Santo, ES, Brasil

Wilson Toshio Nakamura - Universidade Presbiteriana Mackenzie, SP, Brasil