

PRODUÇÃO CIENTÍFICA NA ÁREA DE CUSTOS NO SETOR DE SERVIÇOS NO PERÍODO DE 2000 A 2004

Autores

CHARLES ALBINO SCHULTZ

Universidade Federal de Santa Catarina

MARCIA ZANIEVICZ

Universidade Federal de Santa Catarina

ALTAIR BORGERT

Universidade Federal de Santa Catarina

MARCOS LAFFIN

Universidade Federal de Santa Catarina

RESUMO

As empresas prestadoras de serviços representam um dos setores que mais cresce na economia mundial e brasileira. A contabilidade de custos, tradicionalmente, está mais voltada às empresas comerciais e industriais. Percebe-se que pesquisas de custos neste setor específico ainda se encontram em fase de evolução. Este estudo se classifica como um estudo descritivo de levantamento bibliométrico, com o objetivo de classificar a produção científica na área de custos no setor de serviços. Desta forma, objetivou-se identificar autores e entidades de pesquisa acadêmicas que possuam um perfil voltado à pesquisa nesta área. Através da análise das publicações de pesquisas no Enanpad (Encontro da Associação Nacional de Pós-Graduação em Administração) e em periódicos na área de administração, durante o período de 2000 a 2004 chegou se aos resultados que evidenciam a escassez de trabalhos nesta área. Não houve possibilidade de determinar um autor, um grupo de pesquisa ou uma entidade focada em pesquisas neste assunto. Apesar do número total de artigos publicados tanto no Enanpad quanto em periódicos ter aumentando, o aumento de artigos na área somente foi notado junto ao Enanpad.

Palavras chave: Custos; Serviços; Produção científica.

1 INTRODUÇÃO

O setor de serviços encontra-se em constante expansão no Brasil, solidificando-se como um importante setor da economia nacional, assim como ocorre nos países desenvolvidos e em desenvolvimento.

No entanto, percebe-se que no tocante à produção científica focada em pesquisas no setor de serviços, especificamente na área de custos, ainda é pouco explorado. Este fato pode ser decorrente, tanto da questão que esta área do conhecimento teve sua criação voltada para atender as necessidades das companhias comerciais, quanto se solidificado e sofisticado com o advento das indústrias e suas estruturas de produção.

Sendo assim, percebe-se principalmente na literatura e na produção científica nacional, que há uma concentração de interesses por pesquisa em custos com foco na área industrial sem igual projeção para a área de serviços. É possível que os envolvidos nesse

processo não estejam percebendo que o segmento de serviços esta gradativamente se encaminhando para a nova força econômica mundial.

Tem-se como elemento indispensável para a atividade científica à publicação, que é a maneira de se comunicar esforços individuais para toda a comunidade científica (OLIVEIRA, 2002). Estas publicações se concretizam principalmente por periódicos, onde se tem, uma divulgação mais rápida, acessível e simples que a publicação em livros. Dentro dos periódicos não se pode deixar de considerar os meio eletrônicos de publicação.

Dentre inúmeros motivos que podem levar a uma pesquisa pode-se identificar dois grandes grupos. O primeiro é composto pelas pesquisas de ordem intelectual, que representam o desejo de conhecer pela satisfação de conhecer. Já o segundo grupo, das pesquisas que buscam a razão prática contemplando o desejo de conhecer algo com intuito de fazê-lo de maneira mais eficiente ou eficaz (GIL, 1996).

Desta forma, esta pesquisa se enquadra em ambos os grupos, pois busca inicialmente, conhecer o perfil da publicação em periódicos nacionais relacionados á área de custos focados no setor de serviços, ao mesmo tempo almeja que este estudo venha a contribuir na melhoria de futuras pesquisas neste setor.

Como estudo empírico e descritivo, realizado através de uma análise bibliográfica com o fim de descrever a situação exposta (TRIVIÑOS, 1987) tem-se a busca de uma explicação do problema através da pesquisa em referencias teóricas publicadas em documentos (CERVO e BERVIAN, 1996). Desta forma, são abordadas as publicações científicas na área de custos relacionados ao setor de serviços, na esfera dos periódicos nacionais e regionais com conceitos “A” e “B” bem como os anais dos Enanpad’s entre os anos de 2000 e 2004, englobando desta forma um horizonte temporal de 5 anos.

Sendo assim, o presente artigo tem como objetivo evidenciar o volume de publicações relacionadas ao tema: Pesquisa em custos no segmento de prestação de serviços, pesquisadores e instituições envolvidas com o tema e foco destas pesquisas.

Estudo semelhante foi realizado por Cardoso, Pereira e Guerreiro (2004), onde os autores identificam temas, metodologia, filiação dos pesquisadores e bibliografia utilizada nas pesquisas que abrangem a área de custos dos artigos publicados nos encontros da Anpad (Enanpad) dos anos 1998 a 2003.

Callado e Almeida (2005) também desenvolveram pesquisa semelhante abordando os artigos sobre custos no agronegócio publicados nos anais do Congresso Brasileiro de Contabilidade realizados no período de 1994 a 2003, identificando os autores, instituições e bibliografias utilizadas nas pesquisas.

Pode-se citar ainda o trabalho de Mendonça Neto et al. (2004) que realiza um estudo sobre publicações científicas em contabilidade, analisando os artigos das revistas nacionais classificadas com nota “A” pela Capes entre os anos de 1990 e 2003, classificando os artigos por região geográfica, por área da contabilidade, por instituição entre outros aspectos.

2 Metodologia

A metodologia aplicada para a realização do artigo é caracterizada por uma pesquisa empírica de caráter qualitativo, que utiliza técnicas de pesquisa bibliográfica para sua realização.

A pesquisa abrange todas as publicações locais e nacionais, de periódicos classificados como A e B pelo sistema Qualis, na área de administração e turismo, com texto completo

disponíveis para pesquisa no portal Capes e os anais do Enanpad, ambos no período de 5 anos, entre 2000 e 2004.

A primeira etapa: *identificação dos periódicos* foi realizada através do acesso ao portal Qualis, onde foram selecionados 43 periódicos na área de administração e turismo [anexo A]. A segunda etapa: *pesquisa no Portal Capes* serviu para verificar quais destes 43 periódicos estavam relacionados a temas ligados a área de gestão de empresas, contabilidade, economia e administração e quais tinham textos completos. Nesta etapa da pesquisa foram selecionados 13 periódicos [anexo A]. A terceira e última etapa: *acessar todos os periódicos e anais Enanpad*, para identificar através do título e quando necessário de leitura no resumo dos artigos se os mesmos se relacionam com o tema: pesquisa em custos na área de serviços. Nesta etapa foram analisados 4.117 artigos sendo que artigos relacionados ao tema perfizeram um total de 12, ou seja, 0,29% do todo.

3 Segmento de prestação de serviços

Apesar da relevância deste segmento no contexto socioeconômico brasileiro, a literatura e os trabalhos acadêmicos, relacionados ao setor ainda são pouco expressivos. Em se tratando especificamente da contabilidade de custos, basta avaliar as principais publicações nacionais relacionadas à área, para perceber que: no caso dos livros, a abordagem é quase que exclusivamente relacionada à atividade industrial; e no caso dos periódicos nacionais, o tema igualmente é pouco explorado, salvo alguns casos relacionados às atividades de turismo e saúde, que têm apresentado um pequeno destaque nos últimos cinco anos.

Vanderbek (2001), a respeito da relevância deste segmento, escreve que cerca de 70% dos trabalhadores americanos estão na prestação de serviço. E, é o responsável por aproximadamente 90% dos empregos criados neste país nos últimos 20 anos.

Fitzsimmons e Fitzsimmons (2000), sobre a representatividade da área de serviços na economia e na sociedade, escrevem que o limite de seu crescimento esta relacionado com a criatividade das pessoas e grupos envolvidos aliando ao fato destas procurarem de forma continua soluções e alternativas que facilitem o dia-a-dia.

Ainda segundo Cobra (1986, p.381), “serviço é uma mercadoria comercializável isoladamente, ou seja, um produto intangível que não se pega, não se cheira, não se apalpa, geralmente não se experimenta antes da compra, mas permite satisfação que compensam o dinheiro gasto na realização dos desejos e necessidades dos clientes.”

Há quem argumente que este segmento se utiliza das mesmas informações e técnicas aplicadas à indústria ou ao comércio, na tentativa de justificar a falta de pesquisa específica neste setor por parte da contabilidade de custos no ambiente nacional. Tal posicionamento parece não condizer com o que é visto em outras áreas de gestão como no caso específico de marketing e tecnologia da informação, onde é possível observar uma grande quantidade de pesquisas relacionadas à área.

Gianesi e Corrêa (1996) defendem que os serviços são separados em duas partes: linhas de frete e retaguarda, onde, na primeira ocorre um alto contato com o cliente, provocando desta forma uma grande instabilidade e uma dificuldade de controle bem como baixa capacidade de estocagem. Já na segunda – retaguarda – em função do baixo contato com os clientes é possível haver um maior grau de padronização, previsibilidade e maior existência de estocagem.

Estes fatores podem ser observados, por exemplo, em um restaurante, onde a linha de frente é a área reservada para as mesas e atendimento dos clientes e a retaguarda a área de cozinha e depósito.

Esta particularidade pertinente ao setor de serviços, de estar frente a frente com o consumidor, é um grande diferencial em relação à produção de um bem, onde fatores subjetivos ligados a influência do ambiente em si e dos atores envolvidos não é vivenciada pelas indústrias.

Sendo assim, medidas financeiras fornecidas por sistemas de gestão são relevantes, mas devem ser capazes também de se interligarem com medidas não financeiras, e este é um desafio para a contabilidade, que tem como função essencial o fornecimento de informações úteis aos seus usuários.

4. Análise das publicações nos anais do Enanpad

Na pesquisa realizada nos anais dos Enanpad's entre os anos de 2000 a 2004 foram identificados 2.737 artigos e destes apenas 9 tratavam do assunto: custos no segmento de prestação de serviços. Desta forma elaborou-se a tabela 1 que expõem os dados levantados, classificados ano a ano e que evidenciam: total de artigos publicados; total de artigos publicados na área de Contabilidade e Controle Gerencial (CCG) do Enanpad; título dos artigos que tratam de custos na prestação de serviços; autores dos artigos e suas instituições relacionadas.

Observa-se que ocorreu um aumento de artigos apresentados e publicados no Enanpad no decorrer destes cinco anos. De, 364 artigos apresentados no ano de 2000 para 767 no ano de 2004. Também houve um crescimento no número de artigos relacionados à área de CCG, que aumentou de 22 no ano de 2000 para 67 no ano de 2004. Contudo, na área de custos na prestação de serviços o número permaneceu entre 1 e 3 artigos por ano.

Dos 2.737 artigos identificados, 214 pertencem à área CCG e 9 especificamente custos na prestação de serviços. Ou seja, 7,82% dos artigos publicados nestas 5 versões do encontro estão classificados na área de CCG e apenas 0,33% são de custos na prestação de serviços.

| Ano | Publicações Analisadas | Artigos Relacionados | Título | Autor (instituição) |
|------|------------------------|---|--|--|
| 2000 | 364 | 22 na área contábil | - Avaliação da Aplicabilidade do Custeio ABC – <i>Activity Based Costing</i> na Atividade Hospitalar | - Ricardo Rinaldo Baumgartner (PUC/SP) |
| | | 2 custos em serviços | - Um Modelo para a Avaliação de Desempenho Institucional na UFPA com base no Custeio Baseado por Atividade | - Ivandi Silva Teixeira - Regina Cleide F. da Silva Teixeira (UFPA) |
| 2001 | 423 | 22 na área contábil 1 custos em serviços | - Um modelo simplificado de custeio a partir do ABC/AHP: Estudo e análise em uma empresa de turismo | - Alexandre Moreira Galvão - Samuel Cogan - Gleice Pereira dos Santos (FCHPL) e (UFMG) |
| 2002 | 556 | 47 na área contábil 1 custos em serviços | - Análise Custo/Benefício no tratamento de resíduos hospitalares: um estudo de caso | - Flavia Donel - Raquel Cristiane Sher - João Elvio Righi de Oliveira (UFSM) |

| | | | | |
|------|-----|---|---|---|
| 2003 | 627 | 56 na área contábil | - Aplicabilidade do Custeio Baseado em Atividade e Análise de Custos em Hospitais Públicos | - Simone Letícia Rainundini - Antônio Artur de Souza - Mirian Aparecida Micarelli Struett - Ernani Mendes Botelho (UEL/UEM/CSA/UEM) e (USP) |
| | | 2 custos em serviços | - Proposta de um sistema de custos para as universidades federais brasileiras fundamentado no Activity Based Costing | - Maria da Glória Arrais Peters - Eliseu Martins - Maria Naiula Monteiro Pessoal - Fabio Arrais Peters (UFC) e (USP) |
| 2004 | 767 | 67 na área contábil 3 custos em serviços | - SUS versus saúde pública: estudo profundo do custo dos transplantes pulmonares no hospital de clínicas da UFMG e a reposição do SUS | - Marcio Augusto Gonçalves - Karla Doehler (UFMG) |
| | | | - Aplicabilidade do sistema ABC e a análise de custos hospitalares: comparação entre hospital público e privado | - Simone Letícia Raimundi - Antônio Artur de Souza - Luciano Gomes dos Reis - Mirian Aparecida Micarelli Struett - Ernani Mendes Botelho (FAFIMAN) (UNB) (FACCAR) (FEA/USP/UNIMONTES) (UEL/UEM/CSA/UEM) |
| | | | - Aplicação do custo de ensino por aluno: Aplicação a uma instituição federal de ensino superior | César Augusto Tibúrcio Silva Beatriz Fátima Morgan Patrícia de Souza Costa (UnB) |

Tabela 1 – Publicações no Enanpad

A seguir, apresenta-se a tabela 2, que contém os dados do levantamento realizado, onde estão sintetizados os números da pesquisa realizada no Enanpad.

| Período | TAP | TAC | TACPS |
|--------------|-------------|------------|----------|
| 2000 | 364 | 22 | 2 |
| 2001 | 423 | 22 | 1 |
| 2002 | 556 | 47 | 1 |
| 2003 | 627 | 56 | 2 |
| 2004 | 767 | 67 | 3 |
| TOTAL | 2737 | 214 | 9 |

Tabela 2 – Resumo das publicações no Enanpad

Percebe-se na tabela 2 que, o total de artigos na área de contabilidade (TAC) tem um crescimento acompanhando o crescimento no total de artigos publicados. Ao mesmo tempo percebe-se que os artigos publicados na área de custos na prestação de serviços é de poucos artigos anualmente e também instável, ou seja, aparentemente, varia aleatoriamente para mais e para menos com o passar dos anos.

Estas variações podem ser igualmente percebidas no Gráfico 1, onde se tem demonstrado o crescimento das publicações em 210%, sendo que os artigos relacionados à área de CCG cresceram em 304%, ao mesmo tempo, que se percebe a pequena participação dos artigos na área de custos na prestação de serviços.

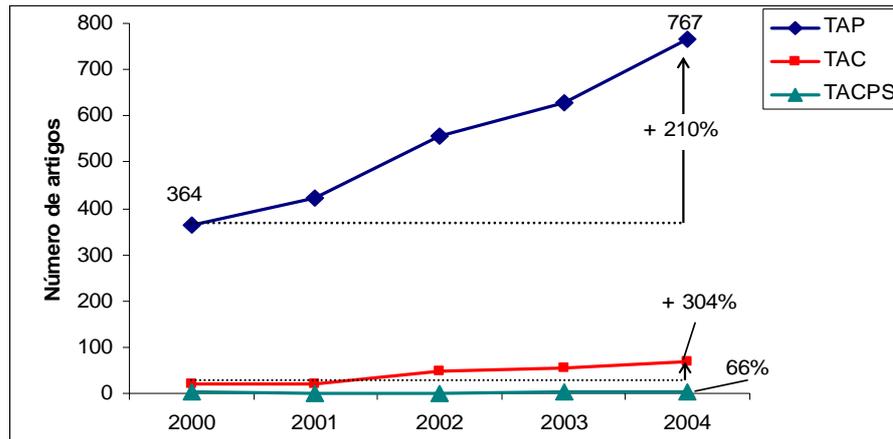


Gráfico 1 – Evolução das publicações no Enanpad
TAP – Total de Artigos Publicados
TAC - Total de Artigos em CCG
TACPS – Total de Artigos de Custos no Segmento de Serviços

Percebe-se no gráfico 2 que, apesar dos artigos publicados na área de CCG terem crescido na ordem de 304% entre os anos de 2000 e 2004, ou seja, 94% acima do crescimento do número total de artigos publicados no congresso, sua participação no volume total de artigos é pequena, na ordem de 6% em 2000, chegando a quase 9% em 2003 e permanecendo em 2004 em 8,7% do total dos artigos publicados.

A seguir, no gráfico 2, apresenta-se a evolução percentual dos artigos publicados na área CCG. Percebe-se que não há uma evolução de constância absoluta, ou seja, ocorreram oscilações positivas e negativas. Porém, é claro o crescimento.

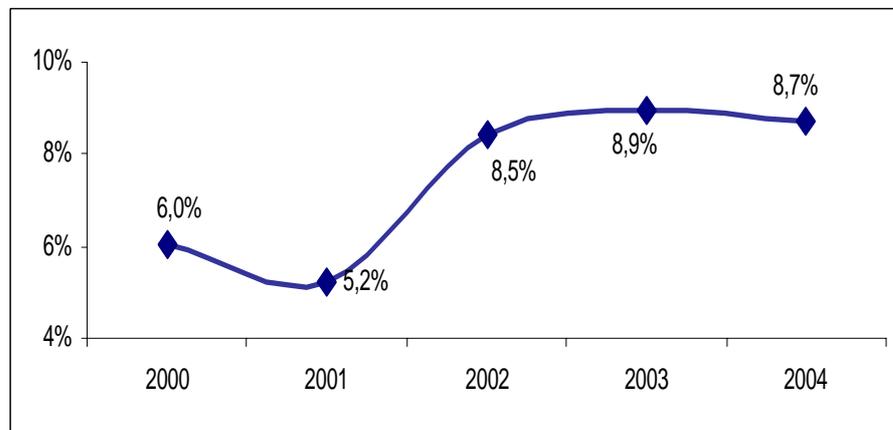


Gráfico 2 – Evolução do percentual dos artigos publicados na área de Contabilidade e Controle Gerencial - CCG em relação ao total de artigos publicados

Já no gráfico 3, apresenta-se a linha de tendência entre as variáveis: quantidade total de artigos publicados e quantidade de artigos em CCG.

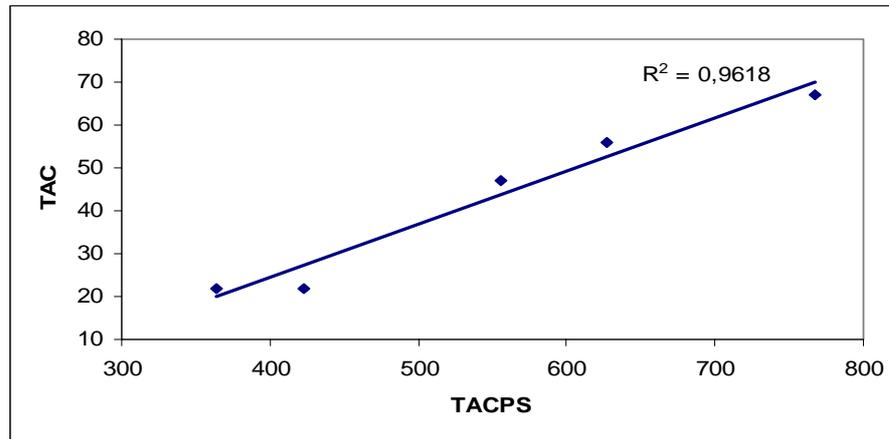


Gráfico 3 – Linha de tendência das variáveis TAP e TAC

Observado a linha de tendência dos artigos publicados na área CCG do gráfico 3, observa-se forte relação (96%) entre a variável crescimento na quantia total de artigos publicados com a variável quantia de artigos publicados na área CCG. Ou seja, é possível afirmar que o crescimento na quantia de artigos publicados na área CCG é decorrente principalmente ao crescimento natural na quantia total de artigos publicados.

No gráfico 4, a seguir, percebe-se que a quantidade de artigos sobre custos em serviços oscilou durante o período analisado. Ocorreu uma redução no percentual das publicações dos artigos de custos na prestação de serviços comparada ao total de artigos publicados na área CCG, com uma ligeira recuperação nas duas últimas edições, contudo, não alcançando mais o índice da primeira versão analisada.

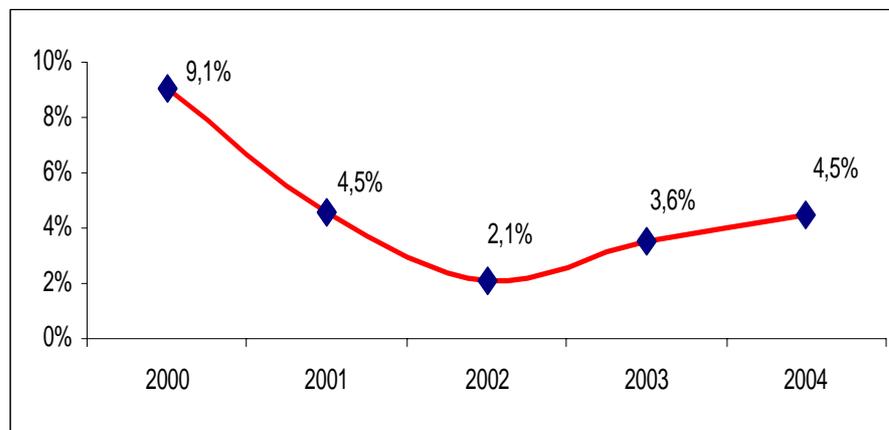


Gráfico 4 – Evolução do percentual de artigos publicados em custos na prestação de serviços em relação ao total de artigos publicados na área da contabilidade

Por sua vez, no gráfico 5 se apresenta a linha de tendência dos artigos publicados na área de custos em empresas de serviços comparados com a quantidade de artigos publicados na área CCG.

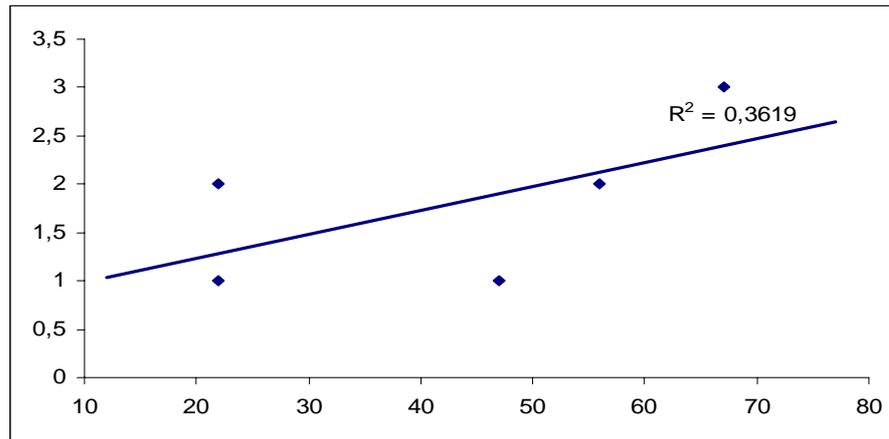


Gráfico 5 – Linha de tendência das variáveis TAC e TACPS

Ainda, observando o gráfico 5, é perceptível a grande variação já detectada no gráfico 4. Na demonstração da linha de tendência a mesma mostre-se positiva, porém, de fraca relação (36%) com à quantia de artigos publicados na área CCG. Desta forma como já demonstrado, não há um crescimento linear na quantia de artigos publicados ano a ano e as variações não tendem a ser decorrentes da variação da quantidade dos artigos na área CCG.

Quanto às universidades que mais publicaram na área de custos na prestação de serviços no Enanpad, tem-se na primeira colocação as Universidade de São Paulo – USP com 4 publicações, seguida pelas Universidade de Brasília – UNB, Universidade Federal de Minas Gerais – UFMG e Universidade Estadual de Maringá – UEM com 2 publicações cada. As demais instituições identificadas, Universidade Estadual de Montes Claros – UNIMONTES, Universidade Federal de Santa Maria – UFSM, Universidade Federal do Pará – UFPA, Universidade Federal do Ceará – UFC, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo – PUC-SP, Faculdade de Ciências Humanas Pedro Leopoldo – FCHPL, Faculdade de Filosofia, Ciências e Letras de Mandaguari – FAFIMAN e Faculdade Paranaense – FACCAR todas tiveram apenas uma publicação durante as cinco versões do encontro estudadas.

O gráfico 4 apresenta esta relação entre instituições pesquisadas e volume de publicações na área.

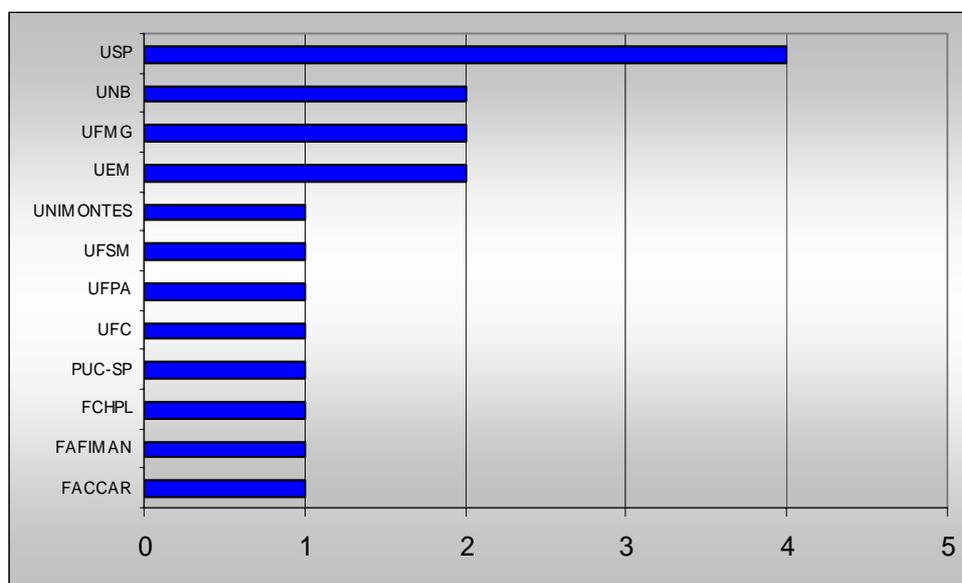


Gráfico 4 – Publicações por instituição

Quanto aos autores pode-se citar o grupo de autores Raimundi, Souza, Struett e Botelho (2003 e 2004) como sendo os únicos autores a terem mais de uma publicação nestes 5 encontros analisados. Todos os demais autores tiveram somente uma publicação.

5 Análise dos periódicos na área de administração

Na análise feita nas edições dos 12 periódicos disponíveis no Portal Capes entre os anos de 2000 e 2004, selecionados na pesquisa, foram identificados 1.380 artigos publicados em 142 números das revistas, conforme apresentado na tabela 3.

As revistas analisadas foram: Revista de Administração Contemporânea (RAC), Revista de Administração de Empresas (RAE), Revista Organização & Sociedade (O&E), Cadernos EBAPE.BR, Gestão e Produção, Gestão Organizacional – Revista Eletrônica de Gestão Organizacional, Revista Eletrônica de Administração (REAd), Revista ERA Eletrônica, Revista de Administração Mackenzie, Caderno de Pesquisa em Administração da FEA/USP, Revista Organizações Rurais e Agroindustriais e Revista de Contabilidade & Finanças da USP.

Do total de artigos publicados foram detectados somente três artigos voltados a custos na prestação de serviços, representando 0,22% do total publicado. Destes artigos, dois são do autor Brasil (2004a e 2004b) do Centro Universitário La Salle Ciências Contábeis – Unilasalle e o outro é dos autores Lima, Egito e Silva (2004) da Universidade de São Paulo – USP e da Universidade Federal do Rio Grande do Norte.

Outro fato a ser evidenciado é que nenhum dos artigos submetido ao congresso Enanpad foi posteriormente publicado nos periódicos analisados.

O segmento de prestação de serviços é hoje o maior empregador do país, exercendo desta forma um importante papel econômico e social principalmente se for considerado que em 2003, conforme dados do governo, 31% da população brasileira vivia com renda familiar mensal de até meio salário mínimo.

| ISSN e Título da Revista | Período | Número de edições e artigos publicados | Título | Autor/instituição |
|----------------------------------|--------------------|--|--|---|
| 1415-6555 RAC | 2000 até 2004 | 20 edições 178 artigos | - | - |
| 0034-7590 RAE | 200 até 2004 | 20 edições 243 artigos | - | - |
| 1413-585X O&S | 2000 até abr./2003 | 10 edições 110 artigos | - | - |
| 1679-3951 Cadernos EBAPE.BR | 2003 até 2004 | 5 edições 30 artigos | - | - |
| 0104-530X Gestão e Produção | 2000 até 2004 | 14 edições 119 artigos | - | - |
| 1679-1827 Gestão Organizacional | 2003 e 2004 | 5 edições 28 artigos | - | - |
| 1676-5648 RAE- Eletrônica | 2002 até 2004 | 6 edições 104 artigos | - | - |
| 1413-2311 READ | 2000 até 2004 | 30 revistas 209 artigos | Aplicação do método de custeio por atividade como suporte à gestão baseada em atividade: um caso na radiologia médica convencional | - Simeão Antônio Silveira Brasil (UNILASALLE) |
| 1518-6776 Rev. De Adm. Mackenzie | 2000 até 2003 | 6 edições 42 artigos | - | - |
| 1516-7747 Caderno de Pesquisa em | 2000 até 2004 | 5 edições 140 artigos | - | - |

| | | | | |
|--|---------------|---------------------------|---|--|
| Administração da FEA/USP | | | | |
| 1517-3879 Organizações Rurais e Agroindustriais | 2000 até 2004 | 5 edições 70 revistas | - | - |
| 1808-057X – Contabilidade & Finanças – USP | 2000 até 2004 | 16 edições 107 artigos | Utilização de informações de custos no processo gerencial : estudo comparativo entre a hotelaria do estado do Rio Grande do Norte e a região nordeste, sob à ótica da gestão econômico-financeira | - Gerlando Augusto Sampaio Franco de Lima - Meline Oliveira Tabosa do Egito - José Dionísio Gomes da Silva |
| | | | Custeio baseado em atividade aplicado à prestação de serviço médico de radiologia | - Simeão Antônio Silveira Brasil (UNILASALLE) |

Tabela 3 – Publicações em revistas

Sendo assim, a contabilidade, como responsável pela geração de informações úteis a processo de decisão das empresas, não pode deixar de se envolver e somar forças para apoiar este setor, que tem 93% de suas empresas, conforme dados do IBGE no ano de 2004, classificadas como micro ou pequenos negócios, sabidamente carentes de conhecimentos gerenciais e mais sucessíveis a descontinuidade.

6 Conclusões

Apesar do aumento do número total dos artigos publicados em revistas e do aumento no número de artigos na área de Contabilidade e Controle Gerencial - CCG nos Enanpad's durante os anos analisados não houve crescimento nas publicações na área de custos em serviços. Da mesma forma, nas revistas também não houve a detecção de um número expressivo de publicações na área.

Considerando-se que este é um setor que vem demonstrando crescimento significativo, seria o esperado que as publicações na área tendessem a acompanhar este crescimento. Desta forma, baseado na análise realizada, conclui-se que as pesquisas acadêmicas podem contemplar mais este assunto com maior frequência.

Devido à pequena quantidade de artigos publicados na área, não há a possibilidade de se destacar um autor, grupo de pesquisa ou instituição com uma inclinação mais significativa à pesquisa em custos em serviços.

REFERÊNCIAS

BRASIL, Simeão Antônio Silveira. Custeio baseado em atividade aplicado à prestação de serviço médico de radiologia. **Contabilidade e finanças – USP**. v.34. Jan/abril. 2004a.

_____. Aplicação do método de custeio por atividade como suporte à gestão baseada em atividade: um caso na radiologia médica convencional. **REAd**. ed.39. v.10. n.3. mai./jun. 2004b.

CADERNO DE PESQUISA EM ADMINISTRAÇÃO DA FEA/USP. Disponível em <<http://www.ead.fea.usp.br/cad-pesq/index.htm>>

CADERNOS EBAPE. Disponível em <http://www.ebape.fgv.br/cadernosebape/asp/dsp_lst_artigos_edicao.asp?coded=1>

CALLADO, Aldo Leonardo Cunha; ALMEIDA, Moisés Araújo. Perfil dos artigos sobre custos no agronegócio publicados nos anais do Congresso Brasileiro de Custos. **Custos e agronegócio online**. v.1, n.1, p. 1-20. jan-jun 2005. Disponível em <<http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numeroinaugural.html>> 24 jun 2005.

CARDOSO, Ricardo Lopes; PEREIRA, Carlos Alberto; GUERREIRO, Reinaldo. A produção acadêmica em custos no âmbito do Enanpad: uma análise de 1998 a 2003. **Anais**. XXVIII Encontro da Anpad, Curitiba. Set. 2004.

CERVO, Amado Luiz; BERVIAN, Pedro Alcino. **Metodologia científica**. 4.ed. São Paulo : Makron Books, 1996.

COBRA, Marcos Henrique Nogueira. **Marketing essencial**: conceitos, estratégias e controles. São Paulo: Atlas, 1986.

GESTÃO E ORGANIZACIONAL. Disponível em <<http://www.gestaoorg.dca.ufpe.br/interna.htm>>

GESTÃO E PRODUÇÃO. Disponível em <http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_issues&pid=0104-530X&lng=pt&nrm=iso>

GIANESI, Irineu G.N.; CORRÊA, Henrique Luiz. **Administração estratégica de serviços**: operações para a satisfação do cliente. São Paulo: Atlas, 1996.

GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 3.ed. São Paulo : Atlas, 1996.

FITZSIMMONS, Janes; FITZSIMMONS, Mona J. **Administração de serviços**: operações, estratégias e tecnologia de informação. 2. ed. Porto Alegre: Boockman, 2000.

LIMA, Geraldo A.F. de; EGITO, Meline O.T. do; SILVA, José D.G. da. Utilização de informações de custos no processo gerencial: estudo comparativo entre a hotelaria do estado do Rio Grande do Norte e a região nordeste, sob a ótica da gestão econômico-financeira. **Contabilidade e finanças – USP**. ed. especial. p.106-116. jun 2004.

MENDONÇA NETO, Octavio Ribeiro e. et al. Estudo sobre as publicações científicas em contabilidade: uma análise de 1990 até 2003. **Anais**. XXVIII Encontro da Anpad, Curitiba. Set. 2004.

OLIVEIRA, Marcelle Colares. Análise de periódicos brasileiros de contabilidade. **Revista contabilidade & finanças – USP**. n. 29, p. 68 – 86, mai-ago. 2002.

ORGANIZAÇÃO E SOCIEDADE. Disponível em <http://www.adm.ufba.br/ipublica_org.html>

ORGANIZAÇÕES RURAIS E AGROINDUSTRIAIS. Revista eletrônica de administração. Disponível em <<http://dae2.ufla.br/revista/>>

RAE ELETRÔNICA. Disponível em <<http://www.rae.com.br/electronica/index.cfm?FuseAction=EdicoesAnteriores>>

RAIMUNDI, Simone Letícia et al. Aplicabilidade do custeio baseado em atividade e análise de custos em hospitais públicos. **Anais**. XXVII Encontro da Anpad. Atibaia, Set. 2003.

_____, et al. Aplicabilidade do sistema ABC e a análise de custos hospitalares: comparação entre hospitais públicos e privados. **Anais**. XXVIII Encontro da Anpad, Curitiba. Set. 2004.

REVISTA CONTABILIDADE & FINANÇAS. Disponível em
<<http://www.eac.fea.usp.br/eac/revista/index.asp>>

REVISTA DE ADMINISTRAÇÃO CONTEMPORÂNEA. Disponível em
<http://www.anpad.org.br/rac_vol_04_n_03_frames.html>

REVISTA ELETRÔNICA DE ADMINISTRAÇÃO. Disponível em
<<http://read.adm.ufrgs.br/edicoes/anteriores.php>>

REVISTA DE ADMINISTRAÇÃO DE EMPRESAS. Disponível em
<<http://www.rae.com.br/rae/index.cfm?FuseAction=EdicoesAnteriores>>

REVISTA DE ADMINISTRAÇÃO MACKENZIE. Disponível em
<<http://www.mackenzie.com.br/editoramackenzie/revistas/administracao/>>

TRIVIÑOS, Augusto N. S. **Introdução à pesquisa em ciências sociais: a pesquisa qualitativa em educação – O positivismo, a fenomenologia, o marxismo**. São Paulo : Atlas, 1987.

VANDERBECK, Edward J.; NAGY, Charles F. **Contabilidade de Custos**. 11.ed. São Paulo: Pioneira, 2001.

ANEXO A

| ISSN | Título | | Área | Classificação | Circulação |
|-----------|--|----|---|---------------|------------|
| 0034-7590 | Revista de Administração de Empresas (FGV) | AN | Generalista na área de Administração de Empresas | A | Nacional |
| 0102-6909 | Revista Brasileira de Ciências Sociais | AN | Publica artigos e resenhas em Ciências Sociais | A | Nacional |
| 1413-585X | Organizações & Sociedade | AN | Administração, organização e gestão | A | Nacional |
| 1415-6555 | RAC - Revista de Administração Contemporânea | AN | Trabalhos que contenham contribuições analíticas para o campo da Administração | A | Nacional |
| 0102-9924 | Análise Econômica | AN | Área de econômica | B | Nacional |
| 0103-412X | Cadernos EBAPE novo ISSN 1679-3951 | AN | Prioritariamente a discussão de temas de ponta para a construção do conhecimento na área de Administração | B | Nacional |
| 0104-530X | Gestão & Produção | AN | Trabalhos originais ou que apresentem resultados de estudos e pesquisas na área de Engenharia de Produção | B | Nacional |
| 1413-2311 | READ - Revista Eletrônica de | AN | Contribuem para a expansão do conhecimento em Administração | B | Nacional |

| | | | | | |
|-----------|--|----|--|---|----------|
| | Administração | | | | |
| 1516-7747 | Caderno de Pesquisa em Administração da FEA/USP | AN | Relacionados com temas em administração | B | Local |
| 1518-6776 | Revista Administração Mackenzie | AN | Espaço destinado à divulgação de trabalhos que ofereçam uma contribuição científica ao conhecimento da gestão eficaz de negócios em ambiente globalizado e de alta competitividade | B | Nacional |
| 1519-7077 | Revista Contabilidade & Finanças - USP | AN | Divulgação de produção científica relevante na área de Contabilidade, Controladoria, Atuária e Finanças. | B | Local |
| 1676-5648 | RAE Eletrônica | AN | Conhecimento em Administração de Empresa | B | Nacional |
| 1679-1827 | Gestão Org Revista Eletrônica de Gestão Organizacional | AN | Sobre gestão organizacional. | B | Nacional |
| 0034-7140 | Revista Brasileira de Economia | OA | Assuntos econômicos | A | Nacional |
| 0101-3157 | Revista de Economia Política | OA | priority to papers on political economy | A | Nacional |
| 0101-7330 | Educação & Sociedade | OA | aceita colaborações de artigos e resenhas na área de Ciência da Educação | A | Nacional |
| 0101-7438 | Pesquisa Operacional | OA | objetivo principal a divulgação de trabalhos produzidos em tópicos da Pesquisa Operacional (PO) | A | Nacional |
| 0102-7972 | Psicologia Reflexão e Crítica | OA | trabalhos originais na área de psicologia | A | Nacional |
| 1413-294X | Estudos de Psicologia (Natal) | OA | pesquisa em Psicologia e áreas afins | A | Nacional |
| 1413-7372 | Psicologia em estudo | OA | resultados de estudos produzidos no campo da Psicologia e áreas afins | A | Nacional |
| 1413-8123 | CIÊNCIA E SAÚDE COLETIVA | OA | promover uma permanente avaliação das tendências de pensamento e das práticas na Saúde Coletiva | A | Nacional |
| 0102-7182 | Psicologia e Sociedade | OA | temáticas que privilegiem pesquisas e discussões na entre a psicologia e a sociedade | A | Local |
| 0103-6351 | Nova Economia | OA | artigos e resenhas de economia teórica e aplicada e áreas afins | B | Nacional |
| 1413-8557 | Psicologia escolar e educacional | OA | áreas da psicologia escolar e educacional | B | Nacional |
| 1517-3879 | Organizações Rurais e Agroindustriais - Revista de Administração da UFLA | OA | trabalhos científicos e ensaios desenvolvidos nas áreas de "gestão de cadeias agroindustriais", "gestão social, ambiente e desenvolvimento", "organizações/associativismo", "mudança e gestão estratégica", "economia, extensão e sociologia rural". | B | Local |
| 0001-0355 | Turismo em Análise | ND | | A | Nacional |
| 0034-7612 | Revista Brasileira de Administração Pública | ND | | A | Nacional |
| 0080-2107 | Revista de Administração USP | ND | | A | Nacional |
| 0100-199X | B - Revista Bras. de Formação Bibliográfica em Sociais | ND | | A | Nacional |
| 0101-4161 | Estudos econômicos | ND | | A | Nacional |
| 0102-6925 | Comunicação & política | ND | | A | Nacional |
| 0103-166X | Estudos de Psicologia | ND | | A | Nacional |

| | | | | | |
|-----------|---|----|--|---|----------|
| 0103-964 | Geosul | ND | | A | Nacional |
| 0872-9662 | Comportamento Organizacional e Gestão | ND | | A | Nacional |
| 1413-0580 | Estudos sociedade e agricultura | ND | | A | Local |
| 0101-9589 | Revista de Ciências Humanas | ND | | A | Local |
| 0103-2070 | Revista de Sociologia da USP - Tempo Social | ND | | A | Local |
| 1414-8692 | Revista Engenharia Ciência Tecnologia | ND | | A | Local |
| | Revista Economia & Gestão | ND | | B | Local |
| 0104-0537 | Revista de Educação - AEC | ND | | B | Nacional |
| 0329-7322 | Investigación Operativa | ND | | B | Nacional |
| 1414-7106 | Revista Redes | ND | | B | Local |

Revistas classificação "A" no Qualis – área Administração/turismo – local e nacional.

AN – Revistas analisadas.

ND – Não disponível no portal CAPES.

OA – Outras áreas de conhecimento.