

## GESTÃO DE CUSTOS DE PRODUÇÃO: UM ESTUDO BIBLIOMÉTRICO

### PRODUCTION COST MANAGEMENT: A BIBLIOMETRIC STUDY

Deivilene de Azevedo<sup>1</sup>

Éder Luis Heberle<sup>2</sup>

Adilson José Fabris<sup>3</sup>

Douglas Flach<sup>4</sup>

Gilberto Antônio Niederle<sup>5</sup>

#### Resumo

O presente estudo tem por objetivo analisar a produção científica, por meio da bibliometria sobre as produções acadêmicas nacionais relacionadas ao tema de custos de produção. A metodologia define-se como: quantitativa, exploratória e bibliográfica. A análise dos 65 artigos foi extraída das bases de dados *Spell*, que geraram os seguintes resultados: os autores que mais publicaram foram quatro no total, Fehr, Souza, Kruger e Zanin, sendo que Fehr foi a autora que mais publicou acerca do tema, com quatro publicações; o gênero dos autores resultou em 58% do sexo masculino e 42% do sexo feminino; a classificação dos artigos foram quantitativos e qualitativos na sua maioria, com 28 e 15 publicações respectivamente; as Universidades que mais publicaram foram a UFSC, UFU e UFRGS, com 8 publicações cada; o periódico Organizações Rurais & Agroindustriais foi o que mais se destacou; e Agronegócio foi o construto mais encontrado. É possível verificar, que, os objetivos da pesquisa, na sua maioria, foram de forma descritiva, com 33 publicações; os procedimentos mais utilizados foram os estudos de caso, totalizando 19 artigos (29,69%); a coleta de dados mais utilizada na pesquisa foi o questionário, com um total de 11 publicações. As principais sugestões para estudos futuros remetem para os custos, sendo recomendadas a observância dos custos para a gestão de empresas de grande porte, além de analisar e realizar comparativos em relação a evolução dos custos nos próximos anos.

Palavras-chave: Custos de produção; Gestão de custos; Contabilidade de Custos.

#### Abstract

The present study aims to analyze scientific production, through bibliometrics on national academic productions related to the topic of production costs. The methodology is defined as: quantitative, exploratory and bibliographic. The analysis of the 65 articles was extracted from the *Spell* databases, which generated the following results: the authors who published the most were four in total, Fehr, Souza, Kruger and Zanin, with Fehr being the author who published the most on the topic, with four publications; the gender of the authors resulted in 58% male and 42% female; the classification of articles were mostly quantitative and qualitative, with 28 and 15 publications respectively; the Universities that published the most were UFSC, UFU and UFRGS, with 8 publications each; the periodical *Organizações Rurais & Agroindustriais* was the one that stood out the most; and *Agribusiness* was the most frequently found construct. It is possible to verify that the research objectives, for the most part, were descriptive, with 33 publications; the most used procedures were

<sup>1</sup>Acadêmico(a) do Curso de Ciências Contábeis na UCEFF Itapiranga. E-mail: [ddeivilene@gmail.com](mailto:ddeivilene@gmail.com)

<sup>2</sup>Mestre em Administração e Ciências Contábeis. Professor e Coordenador dos cursos de gestão da UCEFF Itapiranga. E-mail: [eder@uceff.edu.br](mailto:eder@uceff.edu.br).

<sup>3</sup> Mestre em Desenvolvimento Regional pela UNISC, de Santa Cruz do Sul, Especialista em Marketing pela URI/FW, Bacharel em Ciências Contábeis pela URI/FW, Professor do Centro Universitário FAI de Itapiranga SC e-mail: [adilsonj.fabris@gmail.com](mailto:adilsonj.fabris@gmail.com)

<sup>4</sup> Professor na UCEFF Itapiranga. Pós-graduação Lato Sensu em Educação: Especialização em Informática Educacional (Faculdades de Itapiranga -FAI) E-mail: [douglasflach1@hotmail.com](mailto:douglasflach1@hotmail.com)

<sup>5</sup> Mestre em Gestão de Políticas Públicas. Professor na Uceff, [gilberto@uceff.edu.br](mailto:gilberto@uceff.edu.br)

case studies, totaling 19 articles (29.69%); The most used data collection in the research was the questionnaire, with a total of 11 publications. The main suggestions for future studies refer to costs, with compliance with costs being recommended for the management of large companies, in addition to analyzing and making comparisons in relation to the evolution of costs in the coming years.

Keywords: Production costs; Costs management; Cost Accounting.

## INTRODUÇÃO

Na administração de uma organização, fatores relevantes são a clara definição de estratégia, onde gestores, líderes e as equipes precisam saber como a empresa se formou, como está atualmente e o que fará para alcançar os objetivos, trata-se de um conjunto de decisões, ações e compromissos para alcançar maiores retornos. Empresas sobrevivem somente um certo período no mercado quando não tem estratégias empresariais definidas, crescendo de uma forma desordenada, (Siqueira; Boaventura, 2022). Uma das maiores preocupações dos gestores são os gastos, portanto, precisam tentar reduzi-los. Entretanto, a gestão estratégica dos custos com base nas informações da contabilidade de custos, alinha os gerenciamentos dos recursos (Monteiro *et al.*, 2019).

As informações de capacidade e qualidade de determinar os custos com exatidão permitem que a empresa aumente seu desempenho, para que essas informações sejam de qualidade, os relatórios devem conter as movimentações da empresa, como compras, vendas, custos, despesas e investimentos (Guinaim; Jaaron; Wang, 2022, Ma *et al.*, Feng *et al.*, 2021). Todos os dados devem estar processados e registrados por um sistema para que sejam utilizados pela gestão, e como suporte para o processo decisório, se utiliza de um sistema de custos que tende a ser mais eficiente e econômica a sua gestão, possibilitando um enfoque gerencial na organização (Colussi; Souza, 2018, Lutfi *et al.*, 2022).

Com o avanço tecnológico, tem-se a necessidade de obter informações relevantes e de forma rápida, quando falamos de custos, a sua gestão é relevante para a tomada de decisão frente os concorrentes. Para o desenvolvimento da organização e para uma maior eficiência nos dados, os gestores precisam de conhecimento na área de gestão de custos, possuindo esse conhecimento, conseguem prever alternativas de forma rápida, auxiliando da melhor forma no

planejamento da produção (Banker *et al.*, Martins, 2018, Eckert *et al.*, 2019, Guidi *et al.*, 2017).

Nesse sentido, a contabilidade contribui de forma relevante para uma gestão eficiente e competitiva, e, o mesmo se aplica quando falamos do setor do agronegócio, a contabilidade auxilia a entidade por meio de sistema de informação contábil a partir da coleta, processamento e transmissão dos dados relacionados à situação econômico-financeira em determinado período (Silva; Oliveira; Gonzales, 2021).

Contabilidade de custos tem por finalidade analisar e compreender o que interfere no patrimônio líquido, tanto na parte financeira, quanto econômica da empresa, busca apresentar informações sobre seus custos e conseqüentemente o resultado do período (Crepaldi, 2019). É fundamental para o produtor ter conhecimento dos resultados da sua atividade, apesar de não ser considerada obrigatória para produtores de pequeno porte, a contabilidade ajuda o produtor a proceder seu trabalho da melhor maneira a partir de demonstrações contábeis e relatórios, facilitando uma análise dos custos, despesas, receitas, podendo ainda controlar e planejar como está a rentabilidade da produção (Kruger *et al.*, 2019). Quando o produtor faz um controle gerencial da sua propriedade rural, o mesmo consegue identificar a viabilidade dos investimentos da sua atividade, assim como o tempo de retorno (Soschinski *et al.*, 2018).

É relevante para o produtor conhecer os processos administrativos e gerenciais, pois vários fatores podem afetar as atividades, sendo uma delas, a gestão de produção. No meio rural, existem ainda fatores externos que podem influenciar nas decisões, como políticas governamentais, condições do mercado consumidor e fatores climáticos. (Simionatto *et al.*, 2018).

Diante do contexto, surge a problemática do estudo: Quais são as produções acadêmicas nacionais relacionadas ao tema de custos de produção? Para responder essa problematização, tem-se como objetivo analisar as produções acadêmicas nacionais relacionadas ao tema de custos de produção.

Justifica-se o presente estudo pela importância e necessidade de ampliar os conhecimentos na área dos custos de produção, bem como saber da relevância da correta gestão de custos e como a mesma poderá auxiliar na tomada de decisão,

consequentemente favorecendo o crescimento e um mercado competitivo para as empresas, contribuindo para maior excelência e produtividade, diminuindo suas despesas e aumentando os seus resultados. Martins (2010) destaca que a gestão de custos é relevante no processo de tomada de decisão, pois a partir dos dados que são fornecidos os administradores conseguem tomar suas decisões a respeito de quanto, quando e em qual setor deve ser investido. Pode ainda, contribuir nas decisões e estratégias adotadas para gerenciar os custos e elevar o desempenho da empresa, além de analisar a gestão de custos para obter maior eficiência e clareza nas informações para as tomadas de decisão.

As principais sugestões para estudos futuros remetem para os custos, sendo recomendadas a observância dos custos para a gestão de empresas de grande porte, além de analisar e realizar comparativos em relação a evolução dos custos nos próximos anos, sendo possível calcular a margem de contribuição, lucro ou prejuízo da empresa. Sugere-se a aplicação de *survey* em empresas de serviços ou indústrias, para que seja possível identificar os indicadores gerenciais que são utilizados na gestão. Outra sugestão é que sejam explorados alguns fatores comuns no fracasso, por exemplo, a falta de treinamentos e educação, a falta de compromisso e participação na tomada de decisões.

## **2 REFERENCIAL TEÓRICO**

Nesse tópico serão abordados os principais conceitos relacionados a Contabilidade de Custos, a Gestão de Custos e por fim, uma breve análise de artigos realizados por outros autores e relacionados à área.

### **2.1 CONTABILIDADE DE CUSTOS**

Os gestores demandam de informações a respeito da sua atividade e produtividade para gerir da melhor maneira os seus negócios, a contabilidade vem para auxiliar no momento de fornecer essas informações, ajudará no controle patrimonial, de custos, além de contribuir no momento da análise dos resultados

econômico-financeiros, a contabilidade então, é vista como uma ferramenta estratégica. (Silva *et al.*, 2019)

Baseada no regime de competência, a contabilidade identifica os custos totais das organizações, permite melhor alocação dos recursos, maior controle governamental, melhores decisões de investimento de capital e, conseqüentemente, permitindo melhores tomadas de decisões (Marti; Kasperskaya, 2015). De acordo com Diehl (2018), de diversas formas a contabilidade contribui dentro de uma organização, a gestão financeira por exemplo, possibilita tomadas de decisões assertivas a fim de preservar a empresa economicamente e financeiramente. Pesquisas na área contábil ressaltam a importância de produzir mais com menos recursos, expressando o conceito de eficiência e apresentando uma melhor relação entre as entradas e saídas, onde significativamente, quanto mais unidades de saída forem alcançadas a partir de uma entrada, mais eficiente será o seu processo (Soares, 2019).

A inovação é a mais adequada forma da organização possuir vantagens perante o mercado, é por meio dela que as organizações captam recursos que ampliam conseqüentemente os seus ganhos. A inovação do processo produtivo nas empresas permitiu que diminuíssem o tempo de produção, atingindo uma maior eficiência produtiva. Instiga também as empresas a efetuarem investimentos em planejamento e controle, devido a necessidade de se manterem competitivas no mercado economicamente (Duarte Ribeiro *et al.*, 2023, Erzurumlu; Smith, 2023, Negulescu, 2020, Van Neerijnen *et al.*, 2022).

Os custos são separados em fixos e variáveis, na avaliação de estoques, os custos variáveis são considerados com os custos fixos lançados no resultado. No custo direto, os custos e despesas devem ser alocados aos produtos ou serviços, ou seja, são aqueles identificados diretamente com a atividade produtiva. (Leone, 1997, Ludícibus *et al.*, 2003)

De forma gerencial, o objetivo do custo direto é “encontrar o mix de produtos que, quando vendidos aumente a margem de contribuição da empresa”, possibilita ainda a identificação dos impactos gerados pela estrutura organizacional, fundamenta no princípio de que os custos e despesas que devem ser alocados aos serviços e produtos, são identificamos com a atividade produtiva, e os demais custos

periódicos, repetitivos e fixos, serão debitados diretamente do resultado. (Clemente, Souza, 1999; Leone, 1997).

De acordo com Robles Júnior (2008), os custos indiretos não são levados à análise para efeito de resultado dos produtos, ou seja, esse método de custeio é aquele em que todos os custos de fabricação, fixos e variáveis são levados em consideração para a avaliação dos estoques. De acordo com Souza e Clemente, (2008) a estrutura da análise do custeio variável se apresenta conforme o Quadro 1.

**Quadro 1 – Demonstrativo de Resultados do Exercício sob o Custeio Direto**

RECEITAS
(-) Custos Variáveis
(=) Margem de Contribuição Bruta
(-) Despesas Variáveis
(=) Margem de Contribuição
(-) Despesas Fixas
(-) Custos Fixos
(=) Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda

Fonte: Adaptado de Souza e Clemente (2008)

Conforme o Quadro 1, os custos variáveis são aqueles afetados pelo volume de produção, ou seja, quanto maior a produção, maiores serão os seus gastos. Já os custos fixos independem da quantidade produzida, portanto, são existentes mesmo se não houver fabricação ou produção de novos produtos (Pinto *et al.*, 2018). Além dos custos, a formação do preço depende de outras variáveis, como o nível de atividade, capital investido e as condições do mercado, e, a longo prazo, a fixação adequada do preço de venda poderá gerar o maior lucro possível (Bruni; Famá, 2019, Dubois; Kulpa; Souza, 2019).

É relevante as organizações possuírem conhecimento acerca de seus custos e despesas, pois é a partir delas e de outros fatores que irão tomar decisões assertivas para o mercado, portanto, quanto mais conhecimento e prática na área, melhor será o planejamento estratégico em relação aos concorrentes. Inovações são necessárias dentro das organizações, em um processo produtivo, por exemplo, pode-se obter produtos de uma forma mais rápida, otimizando o tempo e consequentemente gerando menos despesas.

## 2.2 GESTÃO DE CUSTOS

Independentemente do ramo da atividade, a gestão de uma empresa necessita de informações de custos para participar de um mercado mais competitivo, para que um empreendimento cresça, é preciso uma adequada gestão de custos (Kim, Han, Yi, Chang, 2016). O principal foco dos gestores de empresas é a pressão por colocar produtos com qualidade e preços competitivos no mercado. Dessa forma, as empresas precisam se esforçar para reduzir e gerir os custos, ainda, definir estratégias de precificação de produtos e serviços (Beuren; Schindwein, 2008, Motta; Escrivão Filho, 2002). De acordo com Martins (2010), gestão de custos é a integração entre o processo de gestão da organização e o processo de gestão de custos, que se mostra essencial para atingir resultados satisfatórios e conseqüentemente a sobrevivência da organização, uma vez que, o mercado exige eficiência, qualidade e produtividade.

A contabilidade contempla muitas informações e metodologias com o objetivo de acompanhar o desempenho de uma organização e elaborar os documentos contábeis que, quando forem analisados, darão suporte para a tomada de decisão. A figura da contabilidade gerencial não apura somente o resultado ou presta informações aos usuários externos, mas também ajuda na gestão, no sentido de facilitar no momento do planejamento, no controle e na tomada de decisão (Camilo; Silva, 2020; Martins, 2018). Os gestores não detêm sempre o conhecimento acerca de seus gastos de produção e também não contratam um profissional qualificado para a atividade, alguns não imaginam quão relevantes são esses dados para auxiliar no planejamento e na tomada de decisão (Diefenbach *et al.*, 2018)

Todos os dados devem ser registrados, com informações exatas, estruturadas, de fácil compreensão, pontuais, consistentes e completas, para que desta forma, os gestores possam tomar suas decisões com maior segurança, e para as empresas se constituírem no mercado e se tornarem competitivas, são implantadas estratégias voltadas para custos, buscando inovação e gerenciamento focado na eliminação de perdas (Lufti *et al.*, 2022, Silva; Lacerda, 2019).

As tomadas de decisões baseadas nos custos são muitas, destacam-se: análise do custo x volume x lucro; ponto de equilíbrio; formação do preço de venda; margem de contribuição e margem de segurança, onde, para a continuidade dos

negócios, estabelecer o preço de venda com base em custos é importante (Dalci; Tanis; Kosan, 2010; Heidhues; Kőszegi, 2014). O cálculo do preço de venda deve trazer para o negócio, uma maximização dos lucros, sendo possível manter a qualidade ao atender o mercado e otimizar os níveis de serviços ou produção (Nakamura; Steinsson 2011; Rizzi; Zanin, 2018; Souza; Diehl, 2009).

De acordo com Santos (2012), utiliza-se de outros métodos para formar o preço de venda: o método do custo de mercadorias, que além de levar em consideração o custo das mercadorias, tem-se ainda os produtos e serviços; método baseado nas características de mercado, onde irá destacar a qualidade mínima do produto, o método baseado nas empresas concorrentes, que irá acompanhar o preço de mercado e o método misto, onde parte do custo da mercadoria, verifica os preços que são praticados no mercado e verifica o mercado que pretende atender.

Foi sugerida por Shank (1989) a Gestão Estratégica de Custos (GEC), sendo sustentada em 3 pilares:

(a) Análise da cadeia de valor, consiste nas relações entre a organização com seus fornecedores e clientes;

(b) Análise do posicionamento estratégico, escolha competitiva da companhia em relação ao ambiente comercial, sendo por diferenciação ou liderança em custos;

(c) Análise dos direcionamentos de custos, analisa os fatores causadores dos custos.

Desta forma, vem da relação do preço, custos e valor do cliente a vantagem competitiva, promove formas de ajudar na tomada de decisão das organizações, criando valor ao cliente a um custo mais baixo, sendo, portanto, determinante para o futuro da organização (Bornia, 2019, Martins, 2018, Pimenta *et al.*, 2020). Para Souza (2008), a gestão entre clientes e empresas ajuda para minimizar e prevenir problemas relacionados à fabricação, seja por especificações equivocadas ou até mesmo por atraso.

A gestão de custos dentro das organizações para fins de análise de dados para uma vantagem competitiva e tomada de decisões é relevante, é por meio dela que a empresa se tornará mais competitiva em relação ao mercado. O mercado exige cada vez mais eficiência no momento da produção, qualidade na composição

dos materiais escolhidos para a produção e produtividade, ou seja, produção mais rápida com despesas cada vez menores e resultado melhores.

### 2.3 ESTUDOS BIBLIOMÉTRICOS CORRELATOS

Nesse tópico aponta-se cinco artigos bibliométricos, segundo Araújo (2006), a bibliometria surgiu da necessidade de estudar e avaliar produções científicas, deve ser compreendida como uma ferramenta para grandes análises de dados bibliográficos, sua importância está pautada na interação entre ciência da informação e comunicação social, por meio de comunicação científica pelo uso da estatística e matemática (Marques, 2010, Ramos Rodriguez; Ruíz Navarro, 2004).

No Quadro 2, é possível verificar os cinco estudos que foram analisados neste tópico, busca-se identificar os principais resultados obtidos nas pesquisas.

**Quadro 2 – Estudos analisados**

<b>Autores/Ano</b>	<b>Título</b>
Genauch, <i>et al</i> (2024)	Estudo bibliométrico sobre Desdobramento da Função Qualidade (QFD) no Desenvolvimento de Produtos
Júnior, Araújo e Rezende (2013)	Estudo Bibliométrico da Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos: Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos
Marques, <i>et al</i> (2023)	Análise da Produção de Artigos Científicos em Agronegócio Publicados em Periódicos Nacionais de Contabilidade
Poffo (2023)	Inovação Exploitation e Exploration: uma Análise Bibliométrica da Produção Científica da base de dados da Scopus (1995-2022)
Cardoso, Pereira e Guerreiro (2007)	Perfil das Pesquisas em Contabilidade de Custos Apresentadas no EnANPAD no Período de 1998 a 2003

Fonte: Adaptado pelo autor (2024)

Na pesquisa realizada por Genauch *et al* (2024) sobre Desdobramento da Função Qualidade (QFD) no Desenvolvimento de Produtos, constatou-se que o autor que mais publicou foi Paulo A. Cauchick Miguel que publicou 6 artigos, o período que teve mais publicações foram na ano de 2011 com um total de publicações, a palavra-chave mais utilizada nos artigos foi a sigla “QFD” que estava presente em artigos, em seguida a palavra “qualidade”, “desenvolvimento” e “função” que respectivamente estiveram presentes em 24, 21 e em 20 artigos.

Ao analisar a Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos no Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos realizada por Júnior, Araújo e Rezende (2013), verifica-se que em relação as Universidades que mais tiveram artigos publicados foram a FURB com 8 artigos, em seguida a UFSC e UFRJ com 4 publicações cada, a UFU com 3 publicações e a USP e UFPB com 2 publicações cada. Em relação as abordagens utilizadas, 51% foram de forma quantitativa e 49% qualitativa, os procedimentos mais utilizados foram em forma de levantamento de dados representando 51%, e o objetivo mais evidenciado foi em forma descritiva, representando 63%.

No estudo que analisou a Produção de Artigos Científicos em Agronegócio Publicados em Periódicos Nacionais de Contabilidade realizada por Marques, *et al* (2023), observou-se que a maior concentração de artigos publicados foi entre os anos de 2016 e 2017, que representam 38,24% do total, em relação aos autores que mais publicaram, Deyvison de Lima Oliveira foi o autor que teve mais publicações, com um total de 6 artigos, representando 1,36%. O Periódico com mais publicações foi o “Custos e Agronegócio online”, com um total de 23 publicações, representando 16,91%, em relação as abordagens, a pesquisa documental foi mais predominante, presente em 45 artigos, seguido do estudo de caso com 37 artigos e o levantamento de dados com 22 artigos.

Na pesquisa sobre Inovação Exploitation e Exploration realizada por Poffo (2023), uma Análise Bibliométrica da Produção Científica da base de dados da Scopus (1995-2022) destacou-se o ano de 2022 em que foram publicadas 77 artigos de um total de 408, a autora que teve mais publicações foi Antonella Martini com 8 publicações, as palavras-chave que mais estiveram presentes foram “*exploration*” em um total de 232 artigos, seguido da palavra “*exploitation*” presente em 226 artigos.

Em um estudo realizado por Cardoso, Pereira e Guerreiro (2007) em relação ao Perfil das Pesquisas em Contabilidade de Custos, no ano de 2001 houve grande participação dos trabalhos na área de custos, resultando em 43,5% do total de artigos sobre a temática. As instituições que tiveram maior número de publicações foram a UFRJ e UFPE onde cada uma apresentou 5 trabalhos no período. Em relação as publicações por autor, a autoria individual correspondeu a somente

21,90%, enquanto publicações com 2 autores (53,10%), com 3 autores (15,60%) e com 4 autores (9,40%).

Referente ao método da coleta de dados, 27% foi realizada por meio de Modelos e Aplicações, 22% com Entrevistas e Questionários enviados, 16% em Análise de Textos, em Entrevistas com Análise de Dados e Observação e em Entrevistas Estruturadas obteve-se 13%, no método de Análise de textos e Aplicação para validação somente 6% e 3% em Observação não estruturada. Em relação a Bibliografia Referenciada, de um total de 520 bibliografias, a referência a livros ficou em destaque, com um total de 335 referências, representando 64,40%. Constatou-se que 50% dos 32 trabalhos tratam do Sistema ABC e suas aplicações. Referente a quantidade de artigos por autor, de um total de 62 autores, no período do 1998 a 2003 somente 5 apresentaram mais de um artigo no periódico.

Ao analisar os estudos citados, observa-se que a contabilidade faz parte do dia a dia das empresas e indústrias, os custos são relevantes para a análise dos gestores quando se trata de crescimento empresarial, os resultados alcançados ajudam na tomada de decisão, onde conseqüentemente, se aplicado de maneira correta pelos gestores, irá influenciar positivamente no resultado final.

### **3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS**

Os procedimentos metodológicos são uma etapa importante para a elaboração de um trabalho científico, são necessárias identificações das técnicas que serão utilizadas para alcançar as respostas ao problema desta análise. Possuindo o objetivo, o problema e hipóteses de pesquisa, deve-se então detalhar como pretende executá-la, ou seja, apresentar o método para atingir os objetivos (Bufoni, 2002).

A classificação metodológica desta pesquisa denomina-se quantitativa, pois a coleta de dados será de forma numérica, onde, segundo Richardson (2014), o método quantitativo caracteriza-se pela quantificação nas modalidades de coleta de informações, quanto no tratamento destas por técnicas estatísticas. Ainda, de acordo com Ayrosa e Cerchiaro (2014), a pesquisa quantitativa é o método que as

variáveis além dos dados serem objetivos, também são medidas em escalas numéricas.

Caracteriza-se ainda como um estudo exploratório, pois fundamenta o pesquisador com conhecimentos sobre a temática, gerando informações sobre o assunto a ser discutido. De acordo com Andrade (2008), obtém-se um maior aprofundamento da temática e traz informações relevantes.

Esta pesquisa define-se como um estudo bibliográfico, que é um ramo da ciência com o objetivo de investigar publicações científicas, sendo desenvolvidas para demonstrar qual é a evolução de um determinado tema. Possui como finalidade, quantificar as características e identifica-las como produtividade de instituições, tendências, inovações, autores e periódicos, produções mais relevantes, grau de colaboração autoral e institucional, entre outras. (Chueke; Amatucci, 2015, Glänzel; Schoepflin, 1999, Hyland; Jiang, 202, Kumar *et al.*, 2021, Silva; Araújo 2013).

Na Figura 1, apresentam-se os filtros que foram aplicados para obtenção da amostra de artigos para a pesquisa, sendo selecionados quatro filtros na base de dados “*Spell*” para chegar ao total de 64 artigos.

Figura 1- Filtros utilizados na amostra



Fonte: Elaborado pelo autor (2024)

As pesquisas do presente estudo foram realizadas no dia 07 de março de 2024 na base de dados da *Spell*. O objetivo pesquisado foi “Custos de Produção” aplicando inicialmente o filtro “resumos”, obtendo, portanto, um total de 443 artigos publicados. Em seguida, foi aplicado o filtro dos anos em que foram publicados para “2018 a 2023” resultando em 139 artigos. Após, no filtro “Tipos de Documentos” foi selecionado o documento somente para “Artigos”, onde obteve-se um total de 133 artigos encontrados. E para finalizar, com a inclusão do filtro “Contabilidade” na área de conhecimento.

Esta pesquisa contou com um total de 64 artigos. No decorrer da pesquisa, um artigo não havia o documento anexado, impossibilitando inclui-lo na pesquisa, portanto, o presente estudo contará com dados de 64 artigos.

Com essa amostra, é possível verificar quais os autores que mais escreveram sobre o tema “custos de produção nos últimos anos”, conhecer um pouco sobre suas formações, onde trabalham, a quantidade de publicações por instituições de ensino, verificando quais foram as instituições que mais publicaram durante o período da análise.

Analisa-se os principais periódicos relacionados ao tema de custos de produção, apresentando brevemente do que se trata cada revista, de como funcionam suas publicações. Ainda, apresenta-se as quantidades de publicações por ano, tendo como base os anos de 2018 a 2023, e, em forma de nuvem de palavras, apresentar quais foram os construtos mais utilizados nesta pesquisa, em seguida, a classificação dos artigos por objeto de pesquisa, ou seja, quais foram os objetos de pesquisa mais utilizados para realizar esta pesquisa, por fim, serão apresentadas as abordagens metodológicas que compõem o presente estudo.

#### **4 APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS**

O mapeamento de dados do presente artigo foi realizado através da elaboração de gráficos e tabelas, realizando-se também descrições das informações obtidas do resultado da análise de 64 artigos. Para iniciar, analisou-se quais os autores que mais contribuíram nas pesquisas, conforme apresenta-se na Tabela 1.

**Tabela 1- Autores que mais contribuíram nas pesquisas**

<b>Autores</b>	<b>Quant. de publicações</b>	<b>%</b>
FEHR, L. C. F. A.	4	1,94
SOUZA, A. R. L.	3	1,46
KRUGER, S.D.	3	1,46
ZANIN, A.	3	1,46
Outros Autores (13)*	2	12,62
Outros Autores (167)**	1	81,06
<b>Total***</b>	<b>206</b>	<b>100,00</b>

\* 13 autores publicaram 2 artigos (Total 26 Artigos)

\*\* 167 autores publicaram 1 artigos (167 Artigos)

\*\*\* (4+3+3+3+26+167)

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

Verifica-se na Tabela 1, que Lara Cristina Francisco de Almeida Fehr foi quem mais publicou nos últimos anos, referente o assunto Custos de Produção. Ela publicou 8 artigos, correspondendo a 1,94% do total das publicações verificadas. Fehr é Doutora em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (FEA/USP), professora adjunta do Curso de Ciências e do Programa de Pós-Graduação em Ciência Contábeis da Universidade Federal de Uberlândia.

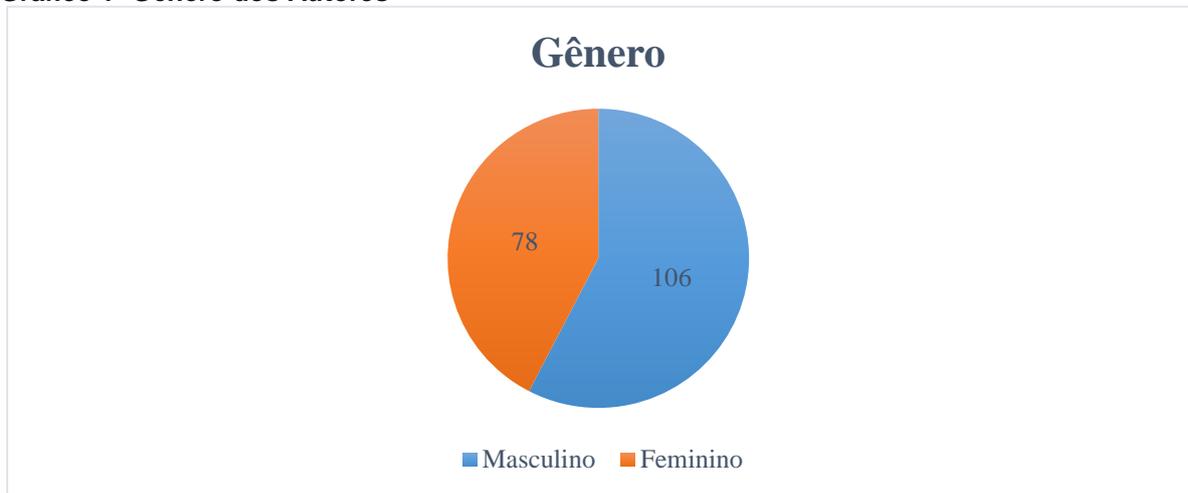
Logo após, encontra-se Ângela Rozane Leal de Souza, Silvana Dalmutt Kruger e Antônio Zanin todos com três publicações cada um, equivalendo 1,46%. Destes autores, que estão entre os que mais publicaram, Souza é Mestre em Ciências Contábeis pela Unisinos, Doutora em Agronegócios pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS, e professora do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade – UFRGS. Kruger é Doutora em Contabilidade pela Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC e Professora do Curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal do Mato Grosso do Sul - UFMS e Zanin é Professor do Programa de Mestrado em Contabilidade da Universidade Federal do Mato Grosso do Sul e Doutor em Engenharia de Produção.

Pode-se destacar ainda, que no estudo bibliométrico correlato sobre Desdobramento da Função Qualidade (QFD) Desenvolvimento de Produtos, realizado por Genauch, *et al* (2024) constatou-se que o autor que mais publicou foi Paulo A. Cauchick Miguel que publicou 6 artigos. No estudo que analisou a Produção de Artigos Científicos em Agronegócio Publicados em Periódicos Nacionais de Contabilidade, realizado por Marques, *et al* (2023), observou-se que

Deyvison de Lima Oliveira foi o autor que teve mais publicações, também com um total de 6 artigos. E na pesquisa sobre Inovação Exploitation e Exploration, uma Análise Bibliométrica da Produção Científica da base de dados da Scopus (1995-2022) realizado por Poffo (2023), destacou-se a autora Antonella Martini com 8 publicações.

No Gráfico 1, apresenta-se o gênero dos autores, lembrando que nesta pesquisa utilizou-se 64 artigos, resultando em um total de 184 autores.

**Gráfico 1- Gênero dos Autores**



Fonte: Dados da pesquisa (2024).

No Gráfico 1 é possível analisar que a maioria dos autores são do sexo masculino, representando 58%, ou seja, considerando um total de 184 autores, 106 são masculinos, enquanto 42% representam o sexo feminino, um total de 78 autoras.

Na Tabela 2, apresenta-se as quantidades de artigos publicados por Instituições de Ensino Superior, observa-se diversas publicaram artigos, chegando a um total de 131 Instituições.

**Tabela 2- Quantidade de publicações por Instituição de Ensino Superior**

Instituições de Ensino Superior	Quant. de Publicações	%
Universidade Federal de Santa Catarina - UFSC	8	6,11
Universidade Federal de Uberlândia - UFU	8	6,11
Universidade Federal do Rio Grande do Sul - UFRGS	8	6,11

Universidade Comunitária da Região de Chapecó - Unochapecó	6	4,58
Universidade de São Paulo – USP	6	4,58
Universidade Federal de Goiás – UFG	6	4,58
Universidade Estadual de Maringá - UEM	4	3,05
Universidade Federal de Mato Grosso do Sul - UFMS	4	3,05
Universidade do Vale do Rio dos Sinos - UNISINOS	3	2,29
Universidade Federal do Espírito Santo - UFES	3	2,29
Universidade Federal do Paraná - UFPR	3	2,29
Outras IES (7)*	2	10,69
Outras IES (58)**	1	44,27
<b>Total***</b>	<b>131</b>	<b>100,00</b>

\* 7 IES Publicaram 2 artigos (Total 14 Artigos)

\*\* 58 IES Publicaram 1 artigos (58 Artigos)

\*\*\* (8+8+8+6+6+6+4+4+3+3+3+14+58)

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

Conforme Tabela 2, tem-se como resultado três Universidades que obtiveram o mesmo número de publicações, a Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, Universidade Federal de Uberlândia – UFU e a Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS, todas com 8 publicações representando 6,11% do total de artigos publicados.

Em seguida, com o maior número de artigos publicados, encontram-se a Universidade Comunitária da Região de Chapecó – Unochapecó, a Universidade de São Paulo – USP e a Universidade Federal de Goiás – UFG, cada uma com 6 artigos publicados, representando 4,58%. Fehr, a autora que mais publicou, obteve sua formação de Doutora em Controladoria e Contabilidade pela USP. Na sequência, encontra-se a Universidade Estadual de Maringá – UEM e a Universidade Federal de Mato Grosso do Sul – UFMS, cada uma com 4 artigos publicados, equivalendo a 3,05%.

As seguintes Universidades obtiveram cada uma 3 artigos publicados, Universidade do Vale do Rio dos Sinos – UNISINOS, Universidade Federal do Espírito Santo – UFES e a Universidade Federal do Paraná - UFPR, representando 2,29% do total. Já as demais instituições envolvidas na amostra, tiveram 2 ou menos artigos publicados. Pode-se verificar que o tema Custos do Produção teve ênfase em diversas instituições, o que confirma a importância que o tema possui.

Ao analisar os estudos bibliométricos correlatos de Júnior, Araújo e Rezende (2013) sobre a Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos no Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos, verifica-se que em relação ao Universidades que

mais tiveram artigos publicados foram a FURB com 8 artigos, em seguida a UFSC e UFRJ com 4 publicações cada, a UFU com 3 publicações e a USP e UFPB com 2 publicações cada, e em relação ao estudo sobre o Perfil das Pesquisas em Contabilidade de Custos realizado por Cardoso, Pereira e Guerreiro (2007), as instituições que tiveram maior número de publicações foram a UFRJ e UFPE onde cada uma apresentou 5 trabalhos no período.

Outro estudo a ser destacado são os principais periódicos que publicaram artigos referente ao tema Custos de Produção, sendo estes evidenciados na Tabela 3.

**Tabela 3- Principais periódicos que tratam de Custos de Produção**

<b>Nome dos periódicos</b>	<b>Quant. de Publicações</b>	<b>%</b>
Organizações Rurais & Agroindustriais	12	18,75
Revista de Gestão e Secretariado	4	6,25
Brazilian Business Review	3	4,69
Desenvolvimento em Questão	3	4,69
Intern. Journal of Profess. Bus. Review.	3	4,69
Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ	3	4,69
REUNIR: Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade	3	4,69
Outros Periódicos (4)*	2	12,50
Outros Periódicos (25)**	1	39,06
<b>Total***</b>	<b>64</b>	<b>100,00</b>

\* 4 Periódicos Publicaram 2 artigos (Total 8 Artigos)

\*\* 25 Periódicos Publicaram 1 artigos (25 Artigos)

\*\*\* (12+4+3+3+3+3+3+8+25)

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

Na Tabela 3, evidencia-se que o periódico que mais obteve publicações foi a Revista Organizações Rurais & Agroindústrias, ao qual retratou doze artigos com o tema relacionado a Custos de Produção, representando 18,75% do total. Essa revista é de publicação eletrônica, com acesso livre e possui publicações em fluxo contínuo. Consiste em publicações de artigos científicos que se referem ao meio rural e ao agronegócio, abordando principalmente os seguintes temas: Contabilidade e finanças, Agricultura familiar, Economia e comércio exterior, Gestão da qualidade, operações e logística, Inovação, tecnologia e empreendedorismo, entre outros.

A Revista de Gestão e Secretariado teve quatro artigos publicados, na proporção de 6,25% do total de publicações verificadas. Essa revista tem como

objetivo publicar trabalhos que contribuam para a promoção e divulgação de temas da gestão em todas as áreas de conhecimento. Para poder ter seus artigos públicos nesta revista, os autores precisam aderir a altos padrões de pesquisa, contribuindo com teoria e/ou prática em áreas afins.

Dentre os periódicos restantes, tem-se a *Brazilian Business Review* que conta com pesquisas de alta qualidade em todas as áreas de negócios, é publicada seis vezes ao ano, apoiada e editada pela Faculdade de Educação Continuada – FUCAPE, temos ainda a revista *Desenvolvimento em Questão*, onde aborda principalmente as temáticas de desenvolvimento, planejamento urbano e regional e da demografia. A *International Journal of Professional Business Review* publica pesquisa originais contribuindo para a divulgação e promoção de questões-chave em negócios profissionais.

Em seguida, a Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ está disponível para toda a comunidade acadêmico-científica de forma gratuita e online, possuindo como missão a produção e divulgação de conhecimento em Contabilidade. E por fim, REUNIR, a revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade, com publicações feitas quadrimestralmente, com acesso aberto ao seu conteúdo e de forma online. Todas estas revistas mencionadas neste parágrafo, contam com três publicações cada uma, representando 4,69% do total de publicações. Dos demais artigos, foram 4 os periódicos com 2 publicações, e 25 periódicos com 1 publicação somente, representando assim, respectivamente, 12,50%, e 39,06% do total de artigos publicados.

Em relação aos estudos bibliométricos realizados, no estudo que analisou a Produção de Artigos Científicos em Agronegócio Publicados em Periódicos Nacionais de Contabilidade, realizado por Marques, *et al* (2023), o Periódico com mais publicações foi o “Custos e Agronegócio online”, com um total de 23 publicações, representando 16,91%.

No Gráfico 2, estão relacionadas as publicações conforme a quantidade publicada por ano, a partir do ano de 2018 a 2023.

#### **Gráfico 2- Quantidade de publicações por ano**



Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

Como exposto no Gráfico 2, obteve-se no ano de 2018 e 2022, o maior número de publicações, um total de 12 artigos cada, nos anos de 2021 e 2023, a quantidade de artigos publicados foi idêntica, ou seja, 11 artigos em cada ano. Em 2019 e 2020, foram publicados 9 artigos. Pode-se verificar que o assunto de Custos de Produção é relevante a ser abordado, pois há uma grande quantidade de publicações em todos os anos. As empresas estão em busca constante para o crescimento das organizações, sendo necessária atualizações e aperfeiçoamentos na área para que se possa tomar decisões assertivas com grandes resultados.

Nos estudos bibliométricos correlatos que analisaram a Produção de Artigos Científicos em Agronegócio Publicados em Periódicos Nacionais de Contabilidade, realizado por Marques, observou-se que a maior concentração de artigos publicados foi entre os anos de 2016 e 2017, que representam 38,24% do total, já na pesquisa sobre Inovação *Exploitation e Exploration*, uma Análise Bibliométrica da Produção Científica da base de dados da Scopus (1995-2022) realizado por Poffo (2023), destacou-se o ano de 2022 em que foram publicadas 77 artigos de um total de 408.

Na Figura 2, estão listados os principais construtos utilizados nos artigos analisados. Primeiramente foram selecionadas as palavras que mais se repetiam, e em seguida, no site “Vennage” foi criada a nuvem de palavras.

**Figura 2- Principais construtos utilizados nos artigos**



Fonte: Elaborado pelo autor (2024)

Pode-se verificar com as informações da Figura 2, que o construto mais utilizado nos artigos publicados nos últimos anos, referente ao tema Custos de Produção, foi o construto “agronegócio”, sendo este utilizado 7 vezes nos artigos. O segundo construto mais utilizado foi “gestão de custos”, evidenciado em 4 artigos. Os construtos “bibliometria”, “gerenciamento de resultados”, “contabilidade”, “custos” e “custos de transporte” apareceram em 3 artigos cada, o restante dos construtos apareceu em 2 ou menos vezes nos artigos.

Nos estudos bibliométricos correlatos, realizado por Genauch, *et al* (2024), na pesquisa sobre Desdobramento da Função Qualidade (QFD) no Desenvolvimento de Produtos, a palavra-chave mais utilizada nos artigos foi a sigla “QFD” que estava presente em artigos, em seguida a palavra “qualidade”, “desenvolvimento” e “função” que respectivamente estiveram presentes em 24, 21 e em 20 artigos e na pesquisa sobre Inovação Exploitation e Exploration, uma Análise Bibliométrica da Produção Científica da base de dados da Scopus (1995-2022), realizado por Poffo (2023), as palavras-chave que mais estiveram presentes foram “*exploration*” em um total de 232 artigos, seguido da palavra “*exploitation*” presente em 226 artigos.

A classificação dos artigos por objeto de pesquisa evidencia-se na Tabela 4, sendo utilizados principalmente os objetos “empresas”, “propriedade e produtores rurais” e “artigos”.

**Tabela 4- Classificação dos artigos por objeto de pesquisa**

<b>Objeto de Pesquisa</b>	<b>Quant. de Publicações</b>	<b>%</b>
Empresas	19	29,69
Propriedade e Produtores rurais	16	25,00
Artigos	4	6,25
Outros objetos de pesquisa (25)*	1	39,06
<b>Total**</b>	<b>64</b>	<b>100,00</b>

\* 25 objetos de pesquisa foram utilizados somente em 1 artigos

\*\* (19+16+4+25)

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

Pode-se verificar, a partir da Tabela 4, que o objeto mais utilizado tendo como base os artigos da amostra desta pesquisa, foram as Empresas, representando 29,69% dos artigos publicados, ou seja, 19 artigos. Isso se explica, pois, os custos de produção são usados para o gerenciamento e controle das empresas, a partir desses dados, ela pode tomar decisões baseada em fatos resultando em uma gestão mais assertiva. O segundo objeto de pesquisa mais utilizado foram as propriedades e produtores rurais, num total de 16 artigos, com proporção de 25% do total. Ainda foram utilizados artigos e publicações científicas como objeto de estudo, representando 6,25%, um total de 4 artigos.

Conforme a Tabela 5, apresenta-se as abordagens do problema, sendo classificadas em quantitativa, qualitativa e quali-quantitativa.

**Tabela 5- Abordagem do Problema**

<b>Abordagem do Problema</b>	<b>Quant. de Publicações</b>	<b>%</b>
Quantitativa	28	43,75
Qualitativa	15	23,44
Quali-quantitativa	8	12,50
Nenhum	13	20,31
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

As abordagens dos problemas nesta pesquisa são separadas em quantitativa, quando os dados são exibidos em forma de números, qualitativa quando os dados se referem a qualificação ou a qualidade de determinada situação, e quali-quantitativa quando se apresenta dados com as duas abordagens.

A abordagem mais utilizada, foi a quantitativa, representando 28 artigos, a segunda abordagem mais utilizada foi a qualitativa, com um total de 15 artigos. A

abordagem quali-quantitativa contou com 8 artigos, e 13 artigos não especificaram qual foi a abordagem usada. Em um estudo bibliométrico correlato apresentado no Quadro 2 sobre a Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos no Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos, realizado por Júnior, Araújo e Rezende (2013), verifica-se que em relação as abordagens utilizadas, 51% foram de forma quantitativa e 49% qualitativa.

Na Tabela 6, verifica-se os objetivos da pesquisa utilizados nesta pesquisa.

**Tabela 6- Objetivos**

<b>Objetivos</b>	<b>Quant. de Publicações</b>	<b>%</b>
Descritiva	33	51,56
Exploratória	8	12,50
Exploratória e Descritiva	6	9,38
Explicativa	2	3,13
Descritivo e Explicativa	1	1,56
Nenhum	14	21,87
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

É possível verificar, que, os objetivos da pesquisa na sua maioria, foi de forma descritiva, com 33 publicações representando 51,56%, logo após a pesquisa exploratória com 8 publicações (12,50%), a explicativa com 2 publicações (3,13%) e artigos que não especificaram qual dos objetivos foi utilizado, 14 publicações. Teve-se artigos que foram utilizados mais de um objetivo, temos como exemplo a exploratória e descritiva com 6 publicações e a descritiva e explicativa com 1 publicação. Em um estudo bibliométrico correlato apresentado no Quadro 2 sobre a Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos no Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos, realizado por Júnior, Araújo e Rezende (2013), verifica-se que em relação as abordagens utilizadas o objetivo mais evidenciado foi em forma descritiva, representando 63%.

Conforme a Tabela 7 conclui-se que os procedimentos utilizados para a pesquisa, definidos como bibliográficos, documental, experimental, levantamento/*survey*, estudo de caso e pesquisa de campo, e, em alguns estudos, foram utilizados outros tipos de procedimentos.

**Tabela 7- Procedimentos**

<b>Procedimentos</b>	<b>Quant. de Publicações</b>	<b>%</b>
Estudo de Caso	19	29,69
Documental	9	14,06
Bibliográfico	5	7,81
Levantamento/Survey	5	7,81
Experimental	1	1,56
Pesquisa de Campo	1	1,56
Outros	5	7,81
Mais de um procedimento	10	15,64
Nenhum	9	14,06
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

Pode-se concluir, com essa pesquisa, que os procedimentos mais utilizados foram os estudos de caso, totalizando 19 artigos (29,69%), logo após tivemos artigos que apresentaram mais que um procedimento utilizado, representando 10 publicações (15,64%). Os procedimentos que menos foram utilizados foram o experimental e pesquisa de campo, contendo apenas 1 publicação cada.

Em um estudo bibliométrico correlato apresentado no Quadro 2 sobre a Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos no Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos, realizado por Júnior, Araújo e Rezende (2013), verifica-se que em relação as abordagens utilizadas, os procedimentos mais utilizados foram em forma de levantamento de dados representando 51%.

A Tabela 8 contém as coletas de dados utilizadas para realizar a pesquisa, foram utilizadas distintas formas de coleta de dados.

**Tabela 8- Coleta de dados**

<b>Coleta de Dados</b>	<b>Quant. de Publicações</b>	<b>%</b>
Questionário	11	17,19
Entrevista	10	15,62
Bibliométrico	3	4,69
Levantamento	2	3,13
Nenhum	5	7,81
Outros (33)*	1	51,56
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>100,00</b>

\* 33 coleta de dados diferentes

\*\* (11+10+3+2+5+33)

Fonte: Dados da Pesquisa (2024)

De acordo com a Tabela 8, a coleta de dados mais utilizada na pesquisa foi o questionário, com um total de 11 publicações, representando 17,19%, em seguida, a

entrevista, com 10 publicações (15,62%), outros 33 artigos tiveram uma coleta de dados diferente das demais.

Em um estudo bibliométrico correlato apresentado no Quadro 2 sobre o Perfil das Pesquisas em Contabilidade de Custos, realizado por Cardoso, Pereira e Guerreiro (2007), 27% foi realizada por meio de Modelos e Aplicações, 22% com Entrevistas e Questionários enviados, 16% em Análise de Textos, em Entrevistas com Análise de Dados e Observação e em Entrevistas Estruturadas obteve-se 13%, no método de Análise de textos e Aplicação para validação somente 6% e 3% em Observação não estruturada.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Conclui-se que o presente estudo objetivou apresentar o perfil bibliométrico acerca das produções científicas sobre custos de produção. Foi realizado um estudo sobre as publicações a respeito do tema disponíveis na base de dados *Spell*, em março de 2024, com uma amostra de 64 artigos nacionais.

Quanto aos autores, Fehr se destacou dos demais, apresentando quatro publicações, todavia a maioria dos autores teve apenas uma publicação. A maior parte dos autores é do sexo masculino, representando 58%, enquanto o sexo feminino 42%. Com relação às IES, as universidades que mais publicaram foram a UFSC, UFU e UFRGS, com 8 publicações cada e o periódico Organizações Rurais & Agroindustriais foi o que mais se destacou, com 12 publicações, representando 18,75%.

Entre os construtos identificados e relacionados a Custos de Produção, o termo “Agronegócio” é o mais utilizado, esteve presente em sete publicações, em seguida, em quatro publicações está “Gestão de Custos”, os construtos “bibliometria”, “gerenciamento de resultados”, “contabilidade”, “custos” e “custos de transporte” apareceram em 3 artigos cada, o restante dos construtos aparecera em 2 ou menos vezes nos artigos.

Em relação à quantidade de publicações por ano, nos anos de 2018 e 2022 obteve-se um total de 12 publicações e os anos de 2019 e 2020 obtiveram menos publicações, somente 09. É possível verificar, que, os objetivos da pesquisa na sua maioria, foi de forma descritiva, com 33 publicações representando 51,56%. Os procedimentos mais utilizados foram os estudos de caso, totalizando 19 artigos (29,69%), em um estudo bibliométrico correlato apresentado sobre a Gestão de Custos em Hospitais, a maioria dos artigos contou com o procedimento de entrevista, pesquisa documental ou observação representando 65,10% de 109 artigos.

A coleta de dados mais utilizada na pesquisa foi o questionário, com um total de 11 publicações, representando 17,19%, em seguida, a entrevista, com 10 publicações (15,62%), outros 33 artigos tiveram uma coleta de dados diferente das demais, sendo apresentadas ainda algumas das sugestões para estudos futuros.

Por meio dessa pesquisa, entende-se que estudos sobre tal assunto são relevantes para as organizações, pois a gestão dos custos de produção refletem na situação financeira, caso o gestor não souber administrar da maneira correta a sua empresa, acompanhando os custos fixos e variáveis usados na produção, não saberá quais decisões tomar para que sua empresa cresça, ou seja, começará a influenciar nos resultados, portanto, quanto melhor e mais exata a sua gestão, melhores serão os resultados e conseqüentemente, haverá maior crescimento da empresa.

As principais sugestões para estudos futuros remetem para os custos, sendo recomendadas a observância dos custos para a gestão de empresas de grande porte, além de analisar e realizar comparativos em relação a evolução dos custos nos próximos anos, sendo possível calcular a margem de contribuição, lucro ou prejuízo da empresa. Sugere-se a aplicação de *survey* em empresas de serviços ou indústrias, para que seja possível identificar os indicadores gerenciais que são utilizados na gestão. Outra sugestão é que sejam explorados alguns fatores comuns no fracasso, por exemplo, a falta de treinamentos e educação, a falta de compromisso e participação na tomada de decisões.

## REFERÊNCIAS

ARAUJO, Robson Alves; RODRIGUES, Maxweel Veras; MARTINS, Jarbas Rocha. **Gestão de Custos em uma Empresa de Manufatura de Artigos Ópticos: um Estudo de Caso.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/73761/gestao-de-custos-em-uma-empresa-de-manufatura-de-artigos-opticos--um-estudo-de-caso->>. Acesso em: 04 abr. 2024.

BRAGA, Lucas Neckel Paim; RAUPP, Fabiano Maury. **Gestão de Custos Alinhada à Tomada de Decisão: o Caso de uma Empresa Incubada de Base Tecnológica.**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/59876/gestao-de-custos-alinhada-a-tomada-de-decisao--o-caso-de-uma-empresa-incubada-de-base-tecnologica>>. Acesso em: 19 mar. 2024.

CALIXTO, Laura. **Estudos de casos sobre Custos Ambientais: Ênfase nos procedimentos metodológicos.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/4157/estudos-de-caso-sobre-custos-ambientais--enfase-nos-procedimentos-metodologicos>>. Acesso em: 02 mai. 2024.

CARDOSO, Giuliano Passos; RODRIGUES, Evaldo César Cavalcante.

**Contabilidade Pública Gerencial: Uma Análise da Informação de Custos à Luz da Percepção dos Gestores Públicos.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/74601/contabilidade-publica-gerencial--uma-analise-da-informacao-de-custos-a-luz-da-percepcao-dos-gestores-publicos>>. Acesso em: 01 mai. 2024.

CARDOSO, Ricardo Lopes; PEREIRA, Carlos Alberto; GUERREIRO, Reinaldo.

**Perfil das Pesquisas em Contabilidade de Custos Apresentadas no EnANPAD no Período de 1998 a 2003.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/18038/perfil-das-pesquisas-em-contabilidade-de-custos-apresentadas-no-enanpad-no-periodo-de-1998-a-2003>>. Acesso em: 18 abr. 2024.

CARMO, Alexia Carvalho do; MACHADO, Lúcio de Souza. **Contabilidade e Tributação em Pequenas e Médias Empresas: um Estudo em Congressos Brasileiros de Contabilidade e Administração.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/68464/contabilidade-e-tributacao-em-pequenas-e-medias-empresas--um-estudo-em-congressos-brasileiros-de-contabilidade-e-administracao->>. Acesso em: 31 mar. 2024.

CRUZ, June Alisson Westarb; SOUZA, Alceu; ROCHA, Daniela Torres da; SILVA, Wesley Vieira da; REIS, Júlio Adriano Ferreira dos. **A Classificação dos Custos Fixos e Variáveis por Meio de Regressão Múltipla: Estudo de Caso em uma**

**Cooperativa de Catadores de Materiais Recicláveis de Curitiba – PR.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/133/a-classificacao-dos-custos-fixos-e-variaveis-por-meio-de-regressao-multipla--estudo-de-caso-em-uma-cooperativa-de-catadores-de-materiais-reciclaveis-de-curitiba-----pr>>. Acesso em: 07 abr. 2024.

DEZORDI, Ana Paula da Rosa; VIEIRA, Eusélia Paveglio; SAUSEN, Jorge Oneide. **Gestão Estratégica de Custos no segmento de Microcervejarias Artesanais: Variáveis de Precificação do Produto.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/67072/gestao-estrategica-de-custos-no-segmento-de-microcervejarias-artesanais--variaveis-de-precificacao-do-produto->>. Acesso em: 25 abr. 2024.

ENDERLE, Aline Aparecida; VOGT, Mara. **Custo de Produção de Soja Transgênica em Propriedade Rural do Oeste Catarinense.** Disponível em: <<https://spell.org.br/documentos/ver/74852/custo-de-producao-de-soja-transgenica-em-propriedade-rural-do-oeste-catarinense>>. Acesso em: 27 mar. 2024.

FARINELLI, Tiago César; RODRIGUES, Andréia Marize; PONCE, Rafaela Oliva. **Construção de um Plano de Contas para a Contabilidade Ambiental Empresarial.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/57981/construcao-de-um-plano-de-contas-para-a-contabilidade-ambiental-empresarial>>. Acesso em: 04 abr. 2024.

FRAGA, Talita Josiane; SOARES, Sandro Vieira; NASCIMENTO, Cristiane Aparecida. **Panorama do uso de Métodos Quantitativos em Pesquisas sobre a Privatização do Sistema Prisional.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/75002/panorama-do-uso-de-metodos-quantitativos-em-pesquisas-sobre-a-privatizacao-do-sistema-prisional>>. Acesso em: 18 abr. 2024.

GENAUCH, Carlos Davi; PECHIBILSKI, Nilton Willian; FAVRETTO, Jacir; SILVA, Robson de Faria; Witt, Cleonice. **Estudo bibliométrico sobre Desdobramento da Função Qualidade (QFD) no Desenvolvimento de Produtos.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/75588/estudo-bibliometrico-sobre-desdobramento-da-funcao-qualidade--qfd--no-desenvolvimento-de-produtos>>. Acesso em: 02 mai. 2024.

HOHN, Gabrielle Secchi; KRUGER, Silvana Dalmutt; SANTOS, Edicreia Andrade dos; ZANIN, Antonio. **Recursos e Capacidades organizacionais no âmbito Industrial sob a perspectiva da visão baseada em recursos.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/73208/recursos-e-capacidades-organizacionais-no-ambito-industrial-sob-a-perspectiva-da-visao-baseada-em-recursos>>. Acesso em: 02 mai. 2024.

JÚNIOR, Valdério Freire de Moraes; ARAÚJO, Aneide Oliveira; REZENDE, Isabelle Carlos Campos. **Estudo Bibliométrico da Área Ensino e Pesquisa em Gestão de Custos: Triênio 2007-2009 do Congresso Brasileiro de Custos.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/38236/estudo-bibliometrico-da-area-ensino-e-pesquisa-em-gestao-de-custos--trienio-2007-2009-do-congresso-brasileiro-de-custos>>. Acesso em: 14 abr. 2024.

JUNIOR, Mauro Tavares dos Santos; MELLO, Luiz Sérgio Carvalho de; CARDOSO, Isabelle Leal da Silva; MÍRAS, Thaís Frisso; PESSANHA, José Francisco Moreira.

**Eficiência nas Organizações Militares de Saúde da Marinha do Brasil: Um Estudo dos Custos com Atendimentos Médicos e Hospitalares por meio da Análise Envoltória de Dados (DEA).** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/74670/eficiencia-nas-organizacoes-militares-de-saude-da-marinha-do-brasil--um-estudo-dos-custos-com-atendimentos-medicos-e-hospitalares-por-meio-da-analise-envoltoria-de-dados--dea->>. Acesso em: 31 mar. 2024.

**KRUGER, Silvana Dalmutt; MAZZIONI, Sady; GLUSTAK, Ediane; ZANIN, Antonio. A Contabilidade como Instrumento de Gestão dos Estabelecimentos Rurais.**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/38207/a-contabilidade-como-instrumento-de-gestao-dos-estabelecimentos-rurais>>. Acesso em: 01 mai. 2024.

**LEPCHAK, Alessandro; ALTOÉ, Stella Maris Lima; VOESE, Simone Bernardes. O nível de maturidade da gestão de custos nas indústrias moveleiras paranaenses.**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/39067/o-nivel-de-maturidade-da-gestao-de-custos-nas-industrias-moveleiras-paranaenses>>. Acesso em: 28 abr. 2024.

**LIMA, Anderson Antônio; RIBEIRO, Thiago de Luca Santana. Análise Bibliométrica da Responsabilidade Social Corporativa no Campo das Ciências Sociais Aplicadas.**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/72612/analise-bibliometrica-da-responsabilidade-social-corporativa-no-campo-das-ciencias-sociais-aplicadas>>. Acesso em: 02 mai. 2024.

**LOPES, Gabriela Cardoso Souza; FEHR, Lara Cristina Francisco de Almeida; LIMA, Daiane da Silva; DUARTE, Sérgio Lemos. Estratégias de Formação de Preço Utilizadas por empresas prestadoras de serviços de Call Center: um estudo de casos.**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/67800/estrategias-de-formacao-de-preco-utilizadas-por-empresas-prestadoras-de-servicos-de-call-center--um-estudo-de-casos>>. Acesso em: 28 abr. 2024.

**MARCHI, Iago Silva; NUNES, Rodolfo Vieira; SALES, George André Willrich. O Impacto Financeiro e Econômico da atividade de Contrabando de Cigarros no mercado tabagista brasileiro.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/65748/o-impacto-financeiro-e-economico-da-atividade-de-contrabando-de-cigarros-no-mercado-tabagista-brasileiro>>. Acesso em: 28 abr. 2024.

**MARQUES, Cálita Oliveira; OLIVEIRA, Elis Regina de; PARANAÍBA, Alexandre de Carvalho; MENDES, Jediel Teixeira. Análise da Produção de Artigos Científicos em Agronegócio Publicados em Periódicos Nacionais de Contabilidade.**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/70985/analise-da-producao-de-artigos-cientificos-em-agronegocio-publicados-em-periodicos-nacionais-de-contabilidade>>. Acesso em: 25 mar. 2024.

OLIVEIRA, Rosana Santos de; LAVARDA, Carlos Eduardo Facin; GASPARETTO, Valdirene. **Conhecimento dos Gestores sobre Gestão de Custos: uma Abordagem do Isomorfismo Institucional em Pequenas Empresas do Setor Têxtil.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/72428/conhecimento-dos-gestores-sobre-gestao-de-custos--uma-abordagem-do-isomorfismo-institucional-em-pequenas-empresas-do-setor-textil>>. Acesso em: 18 mar. 2024.

PAULA, Danyelle de Andrade; FEHR, Lara Cristina Francisco de; MAGNAGO, Barbara Scaramussa; TAVARES, Marcelo; LIMA, Daiane da Silva. **Custos de Produção do Café Conilon: Análise em algumas regiões produtoras do Brasil.** Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/70036/custos-de-producao-do-cafe-conilon--analise-em-algumas-regioes-produtoras-do-brasil>>. Acesso em: 25 abr. 2024.

PEREIRA, Everton Alves; BRAGA, Marcelo José. **Elementos determinantes nos casos de fracassos e dissolução de cooperativas: uma revisão sistemática de literatura.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/75083/elementos-determinantes-nos-casos-de-fracassos-e-dissolucao-de-cooperativas--uma-revisao-sistemica-de-literatura>>. Acesso em: 21 abr. 2024.

POFFO, Rubia Frehner; BUBECK, Stephan Klaus; LUNARDI, Micheli Aparecida.

**Efeito da Qualidade da Informação e da Integração Eletrônica Interna sobre a Gestão Interna de Custos e o Desempenho Organizacional.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/74608/efeito-da-qualidade-da-informacao-e-da-integracao-eletronica-interna-sobre-a-gestao-interna-de-custos-e-o-desempenho-organizacional>>. Acesso em: 18 mar. 2024

POFFO, Rúbia Frehner. **Inovação Exploitation e Exploration: uma Análise Bibliométrica da Produção Científica da base de dados da Scopus (1995-2022).**

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/72412/inovacao-exploitation-e-exploration--uma-analise-bibliometrica-da-producao-cientifica-da-base-de-dados-da-scopus--1995-2022->>>. Acesso em: 31 mar. 2024.

RICHARTZ, Larissa; BORGERT, Altair; CAVICHIOLI, Denize. **Análise de possíveis determinantes de custos em Universidades pública e privada.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/71437/analise-de-possiveis-determinantes-de-custos-em-universidades-publica-e-privada>>. Acesso em: 27 mar. 2024.

ROMANSIN, Alessandra; KRUGER, Silvana Dalmutt; ZANIN, Antônio; SANTOS, Edicreia Andrade dos. **Viabilidade da Produção Leiteira: uma Análise aplicada em uma Propriedade Rural Familiar.** Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/69974/viabilidade-da-producao-leiteira--uma-analise-aplicada-em-uma-propriedade-rural-familiar>>. Acesso em: 19 mar. 2024.

SANTOS, David Ferreira Lopes; FARINELLI, Juliana Borba de Moraes; NEVES, Mario Henrique Zampieri; BASSO, Leonardo Fernando Cruz. **Inovação e Desempenho no Agronegócio: Evidências em uma Microrregião do Estado de São Paulo**. Disponível em: <

<http://www.spell.org.br/documentos/ver/48493/inovacao-e-desempenho--no-agronegocio--evidencias-em-uma-microrregiao-do-estado-de-sao-paulo>>. Acesso em: 01 mai. 2024.

SANTOS, Givaldo Guilherme dos; SANCHES, Cida; JUNIOR, Samuel Ferreira; SILVA, Edimilson Eduardo da; FERNANDES Aleixo. **Aplicação de nova ferramenta de Diagnóstico Financeiro integrada a uma pesquisa de geomarketing no varejo de autopeças**. Disponível em: <

<http://www.spell.org.br/documentos/ver/69420/aplicacao-de-nova-ferramenta-de-diagnostico-financeiro-integrada-a-uma-pesquisa-de-geomarketing-no-varejo-de-autopecas>>. Acesso em: 04 abr. 2024.

SANTOS, Maria Eliana dos; SILVA, Davy Antonio da; LEAL, Edvalda Araújo.

**Produção Científica em gestão de custos em Hospitais: Uma Análise os Principais eventos acadêmicos na área Contábil no período de 2007 a 2011**.

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/28770/producao-cientifica-em-gestao-de-custos-em-hospitais--uma-analise-nos-principais-eventos-academicos-na-area-contabil-no-periodo-de-2007-a-2011>>. Acesso em: 14 abr. 2024.

SANTOS, Thiago Antonio Cavalcanti Bizinco dos; CALLADO, Antonio André Cunha.

**Custos ocultos: estudo de caso em uma empresa familiar**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/72095/custos-ocultos--estudo-de-caso-em-uma-empresa-familiar>>. Acesso: 07 abr. 2024.

SCHARF, Luciano; RICHARTZ, Fernando. **Análise estatística dos custos indiretos de produção: uma contribuição ao estudo do “custo exato”**.

Disponível em: < <http://www.spell.org.br/documentos/ver/4934/analise-estatistica-dos-custos-indiretos-de-producao--uma-contribuicao-ao-estudo-do----custo-exato---> >. Acesso em: 27 jun. 2024.

SILVA, Angeliana Ferreira; STEINDORFER, Igor Barroso; BRINGEL, Juliana Holanda Farias de Araripe; NOBRE, Jose Geovanildo; VASCONCELOS, Alessandra Carvalho de. **Desafios e Limitações na Implantação do Sistema de Custos na Prefeitura Municipal de Fortaleza**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/69277/desafios-e-limitacoes-na-implantacao-do-sistema-de-custos-na-prefeitura-municipal-de-fortaleza>>. Acesso em: 25 mar. 2024.

SILVA, Beatriz Negrelli da; ALCANTARA, Caio Cesar Violin de; Baiochi, Salete Verginia Fontana; ABBAS, Katia. **16 anos de Estudos sobre a Gestão de Custos em Hospitais: Realizações, Lacunas e Oportunidades de Pesquisas Futuras**.

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/61390/16-anos-de-estudos>>

sobre-a-gestao-de-custos-em-hospitais--realizacoes--lacunas-e-oportunidades-de-pesquisas-futuras>. Acesso em: 11 abr. 2024.

SILVA, Mygre Lopes da; RODRIGUES, Bruno Alves; PINTO, Camila dos Santos; DUTRA, Vanessa Rabelo. **Estratégias de Produção para o Setor Vinícola: um Estudo Multicasos**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/72816/estrategias-de-producao-para-o-setor-vinicola--um-estudo-multicasos>>. Acesso em: 25 mar. 2024.

SOARES, Iara Aparecida Ferreira; AMARAL, Juliana Ventura. **Gestão de Custos para Servir em uma Transportadora de Obras de Arte**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/72778/gestao-de-custos-para-servir-em-uma-transportadora-de-obras-de-arte>>. Acesso em: 18 mar. 2024.

SOUZA, Alceu; CRUZ, June Alisson Westarb. **Classificando Custos Fixos e Variáveis por meio de Métodos Estatísticos**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/46278/classificando-custos-fixos-e-variaveis-por-meio-de-metodos-estatisticos>>. Acesso em: 07 abr. 2024.

SOUZA, Hugo César de; FEHR, Lara Cristina Francisco de Almeida; TAVARES, Marcelo; TRINDADE, João Antônio de Souza; MAGNAGO, Barbara Scaramussa. **Custos de produção de suínos: estudo nos principais estados produtores do Brasil**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/70933/custos-de-producao-de-suinos--estudo-nos-principais-estados-produtores-do-brasil>>. Acesso em: 21 abr. 2024.

WERNKE, Rodney; JUNGES, Ivone. **Métodos das Unidades de Esforço de Produção (UEP) e Princípio de Custeio Ideal: uma Adaptação**. Disponível em:

<<http://www.spell.org.br/documentos/ver/63952/metodo-das-unidades-de-esforco-de-producao--uep--e-principio-de-custeio-ideal--uma-adaptacao->>. Acesso em: 21 abr. 2024.

ZANIN, Antônio; MAGRO, Cristian Baú Dal; LEVANT, Yves; AFONSO, Paulo.

**Potencialidades Gerenciais do Método UEP (Unidade de Esforço de Produção)**.

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/66721/potencialidades-gerenciais-do-metodo-uep--unidade-de-esforco-de-producao->>. Acesso em: 23 mar. 2024.

ZANIN, Antonio; MAGRO, Cristian Baú Dal; MAZZIONI, Sady. **Características Organizacionais e a Utilização da Gestão de Custos no Processo Decisório**.

Disponível em: <<http://www.spell.org.br/documentos/ver/53913/caracteristicas-organizacionais-e-a-utilizacao-da-gestao-de-custos-no-processo-decisorio>>. Acesso em: 11 abr. 2024.