



Contabilidade de Custos: Um Estudo Bibliométrico em Revistas Científicas Brasileiras no período de 2013 a 2016

Gustavo Wadson Vieira dos Santos¹, Raimundo Nonato Lima Filho², Agnaldo Batista da Silva³

Resumo: O presente estudo investigou a evolução e a produção acadêmica do tema contabilidade de custos nas publicações em periódicos brasileiros de contabilidade no período de 2013 a 2016, sob a perspectiva da bibliometria. A metodologia aplicada para responder a problemática proposta é a pesquisa descritiva que se preocupa em observar os fatos, registrá-los, analisá-los, classificá-los e interpretá-los sem a interferência do pesquisador sobre os fatos. A pesquisa bibliométrica busca analisar e verificar índices para a representação da informação e produção científica e seu objeto de estudo. A pesquisa foi realizada com base em 42 periódicos de contabilidade, onde foram encontrados 3.210 artigos da área de contabilidade e, destes, 209 artigos sobre custos, entre os quais se realizou a análise que ancorou a bibliometria. Dessa forma, foi possível detectar que houve uma evolução sobre o tema nos anos analisados. Entre os periódicos analisados o destaque ficou por conta da revista Custos e Agronegócio *on line* como a que mais publicou artigos sobre contabilidade de custos no período investigado. Constatou-se, também, que houve predominância de publicações com mais de um autor por artigo e uma participação maior dos autores do sexo masculino nas produções científicas. A maioria das revistas pesquisadas possui classificação B4. Este estudo permitiu descrever, de maneira ampla, o perfil das publicações e da evolução do tema, explorando aspectos sobre a temática com o escopo de nortear e, efetivamente, contribuir para o avanço e aperfeiçoamento dos *papers* sobre o tema Contabilidade de Custos. Contribui-se, aqui, para fortalecer na literatura acadêmica, e em especial para a estrutura intelectual empírica de estudos nacionais, a criação de conhecimento do tema Contabilidade de Custos, influenciando diretamente no crescimento do saber acadêmico da área de contabilidade.

Palavras-Chave: Contabilidade de Custos, Ciências Contábeis, Contabilidade, Pesquisa Bibliométrica.

Cost Accounting: A Bibliometric Study in Brazilian Scientific Magazines in the period from 2013 to 2016

Abstract: The present study investigated the evolution and academic production of the subject of cost accounting in publications in Brazilian accounting journals from 2013 to 2016, from the perspective of bibliometrics. The methodology applied to answer the proposed problem is the descriptive research that is concerned with observing the facts, registering them, analyzing them, classifying them and interpreting them without the researcher's interference in the facts. Bibliometric research seeks to analyze and verify indexes for the representation of information and scientific production and its object of study. The research was carried out based on 42 accounting journals, where 3,210 articles from the accounting area were found and 209 articles on costs, among which the analysis that anchored bibliometrics was carried out. In this way, it was possible to detect that there was an evolution on the theme in the analyzed years. Among the analyzed journals the highlight was the account of the magazine Custos and Agribusiness on line as the one that most published articles on accounting of costs in the investigated period. It was also observed that there were predominance of publications with more than one author per article and a greater participation of male authors in scientific productions. Most of the reviewed journals are

¹ gustavowadson@outlook.com;

² Doutor em Controladoria e Contabilidade (USP). Doutor em Administração (UFBA). rmlfilho@gmail.com;

³ Doutor em Contabilidade pela Universidade de Aveiro (Portugal); Mestre em Economia pela UFC, Especialista em Controladoria. Graduado em Administração e também em Contabilidade pela FACAPE, onde atua como Professor Titular e Coordenador do Curso de Contabilidade. agnaldopetrolina@gmail.com.

rated B4. This study allowed a broad description of the profile of the publications and the evolution of the theme, exploring aspects on the theme with the scope to guide and effectively contribute to the advancement and improvement of the papers on the subject of Cost Accounting. In order to strengthen in the academic literature, and especially for the empirical intellectual structure of national studies, the creation of knowledge of the subject of Cost Accounting, directly influencing the growth of the academic knowledge of the accounting area

Keywords: Cost Accounting, Accounting Sciences, Accounting, Bibliometric Research

Introdução

A Contabilidade é uma ciência social que estuda a riqueza patrimonial individualizada, sob os aspectos quantitativos e qualitativos. Entre os seus objetivos está a geração de informações e também, a explicação dos fenômenos patrimoniais, possibilitando assim o planejamento, o controle, e a tomada de decisão.

A ciência contábil se ramifica em uma gama de especializações, sendo que cada uma delas estuda o patrimônio sob uma ótica particular. A Contabilidade de Custos pode ser definida com parte da ciência contábil que se dedica ao estudo racional dos gastos feitos para se obter um bem de venda ou de consumo, seja ele uma mercadoria, um produto, ou um serviço.

Nas últimas décadas, o ambiente social e econômico tem se transformado profundamente, fazendo com que muitas empresas adotem modelos novos de gestão empresarial e, como consequência, as novas demandas por informações. A contabilidade possui um papel fundamental que é o de suprir as demandas de informações para a gestão empresarial. Com esse objetivo, no campo prático e teórico da contabilidade têm surgido novas ideias para gerir os custos nas organizações.

Os custos são altamente relevantes no que diz respeito à tomada de decisões em uma empresa, pois, é o diferencial com a competitividade aumentando na grande maioria dos mercados, seja industrial, comerciais ou de serviços (Martins, 2003). A contabilidade de Custos tem como um dos seus objetivos principais a apuração dos custos dos produtos e/ou serviços vendidos e deve ser uma ferramenta de apoio à tomada de decisão, em especial na formação do preço de venda da empresa.

No Brasil, pode ser observado uma intensificação de pesquisas na área de contabilidade, impulsionada principalmente pelo surgimento de programas para pós-graduação na área contábil, o aumento de exigências da CAPES, órgão governamental responsável pelos

programas de pós-graduação no país, relacionado ao reconhecimento e avaliação de tais programas e o aumento do volume de periódicos científicos e eventos.

Silva (2004) afirma que a maioria da produção técnica e científica é publicada em periódicos científicos, os artigos arbitrados e publicados constituem o padrão de disseminação da pesquisa científica nas diversas áreas do conhecimento e constituem os indicadores do desenvolvimento científico de um país ou do desempenho individual de um cientista ou instituição. Ainda segundo Silva (2004), o periódico científico é considerado o principal modelo dentre os canais de comunicação da ciência, representando o espaço de divulgação dos registros dos resultados de pesquisa e elaboração teóricas.

O estudo bibliométrico é um tipo de pesquisa que geralmente se utiliza para fazer um levantamento da quantidade e qualidade de artigos sobre um tema que é considerado relevante para uma determinada área (SILVA *et al.*, 2008).

Naseer e Mahmood (2009) mencionam que a bibliometria inclui dois tipos de estudos: descritivos e avaliativos. Os descritivos relacionam-se à produtividade obtida pela contagem de livros, periódicos e outros modelos de comunicação, à medida que os avaliativos estão associados ao uso da literatura mediante a contagem de citações e referências em trabalhos de pesquisa bibliométrica.

Este estudo possui a intenção de responder ao seguinte problema de pesquisa: qual o perfil e a evolução da produção acadêmica em contabilidade de custos publicadas nos periódicos brasileiros no período de 2013 a 2016?

Nesse aspecto, o objetivo geral deste estudo é investigar a evolução e a produção acadêmica do tema contabilidade de custos nas publicações em periódicos brasileiros de contabilidade no período de 2013 a 2016.

Esta questão de pesquisa contribui para identificar informações sobre o estado da arte relacionado ao tema, demonstra um panorama mais recente sobre a temática ora realçada, contribuindo para um consequente desenvolvimento, fomento e maior disseminação do assunto de contabilidade de custos na literatura acadêmica brasileira. Justifica-se pesquisar a produção acadêmica na área de contabilidade de custos em periódicos por entender que é uma das formas mais importantes de socialização do conhecimento científico e que a publicação de artigos em periódicos representa parte essencial do fluxo de informações originado da pesquisa científica (MURCIA, BORBA, 2008).

Realça-se que, para esta pesquisa, foram analisadas as revistas da área contabilidade, sendo preponderante a investigação nestes tipos de periódicos especializados em campos do

conhecimento, que, ainda para Murcia e Borba (2008), permite um melhor entendimento e compreensão da produção acadêmica de determinado tema, que neste caso, é a contabilidade de custos.

Este estudo, portanto, contribui para sistematizar e desenvolver o conhecimento sobre o perfil e a evolução do tema contabilidade de custos e colabora para o desenvolvimento de agenda de pesquisa nacional.

O estudo está organizado nas seguintes seções: na primeira é apresentada uma breve contextualização sobre a Contabilidade de Custos e dos estudos acerca da pesquisa bibliométrica. Na segunda seção é apresentada a Metodologia de Investigação da Pesquisa. Já na terceira seção, apresenta-se a análise e discussão dos dados. Por fim, são postas as considerações finais

Referencial Teórico

Contabilidade de Custos

Segundo Black (1979) os primeiros registros guardados são tabuletas de argila onde escribas registraram, em escrita cuneiforme, transações comerciais das civilizações da Babilônia e da Suméria que floresceram no vale da Mesopotâmia há milhares de anos antes de cristo. Beuren (1993) evidencia que, nos primórdios, a contabilidade se limitava ao registro dos recebimentos, pagamentos e controle dos estoques mantidos pelos proprietários.

Após a revolução industrial, surge com força a Contabilidade de Custos (MARTINS, 2003). Nesse sentido, Lawrence (1966, p. 1) enfatiza que a função da contabilidade de custos é “registrar os custos de operação de um negócio, de tal maneira que, com os dados da produção e das vendas, se torne possível à administração utilizar as contas para estabelecer os custos de produção e de distribuição”.

Segundo Martins (2003), a Contabilidade de Custos tem duas funções importantes: a primeira é o auxílio no Controle, e a segunda é o subsídio na tomada de decisões. No que diz respeito ao Controle, sua mais importante missão é fornecer dados para o estabelecimento de padrões, orçamentos e outras formas de previsão e, num outro momento, acompanhar a efetividade do acontecido para comparação com os valores anteriormente traçados. Para

Cherman (2009, p.1), a “contabilidade de custos é o conjunto de registros especiais utilizados para identificar, mensurar e informar os custos dos produtos/serviços”.

Maher (2001, p. 75) menciona que “os administradores precisam saber como os custos se comportam, para tomar decisões informadas a respeito dos produtos, para planejar e para avaliar desempenho”.

Com isso, surgiu à gestão estratégica de custos. Martins (2003, p. 219) contribui com o conceito de Gestão Estratégica de Custos afirmando que, em uma visão muito mais ampla, a Gestão Estratégica de Custos requer análises que vão além dos limites da empresa para que se tenha conhecimento de toda a cadeia de valor, desde a origem dos recursos financeiros materiais, tecnológicos e humanos que são utilizados, até o consumidor final. Passa a não ser somente importante conhecer os custos da sua empresa, mas, também, os dos fornecedores e os dos clientes que sejam ainda intermediários, a fim de procurar, no decorrer de toda a cadeia de valor, desde seu início até chegar ao consumidor final, onde estão as chances de redução de custos e de aumento de competitividade.

Percebe-se que é de suma importância que seja compreendida e que se conheça toda a cadeia de valore sua dinâmica, desde a aquisição da matéria-prima até o consumidor final, para evitar a má alocação de recursos, reduzindo custos, evitando desperdícios, e aumentando à competitividade.

Estudos acerca da Pesquisa Bibliométrica em Ciências Contábeis e áreas afins

Tomando como base a Lei de Brad Ford sobre produtividade de periódicos em relação a determinado assunto, e a Lei de Lotka que descreve a frequência de publicações por autor, Freitas *et al.* (2012) investigaram a ocorrência do tema Contabilidade Ambiental, nas publicações dos periódicos da área contábil, vinculados a instituições que possuem Programa de Pós Graduação (PPG) em nível de Doutorado em Ciências Contábeis. Com o resultado os autores evidenciaram que os trabalhos de Contabilidade ambiental representam 4% dos artigos publicados, sendo que a maioria destes artigos trata dos temas de Aplicabilidade da Contabilidade Ambiental e Evidenciação Ambiental.

Gallon *et al.* (2007) verificaram a questão da produção científica e perspectivas teóricas da área ambiental. Os autores, através de um estudo bibliométrico a partir de artigos publicados em congressos e periódicos nacionais da área de contabilidade e administração, concluíram,

entre outros aspectos, que a maioria dos artigos científicos publicados no Congresso USP foram de 3 ou mais autores, o que difere dos artigos publicados na EnANPAD e em Revistas que são 3 e 2 autores respectivamente.

Borges *et al.* (2012) analisaram o Ensino de Contabilidade e a produção científica nacional sob a perspectiva da bibliometria e da sociometria. Os autores perceberam a existência de uma forte concentração da produção científica em apenas alguns autores ao longo do período analisado. Essas concentrações ficaram também evidenciadas na comparação entre os resultados observados e os previstos pela Lei de Lotka.

De acordo com a linha de pesquisa adotada no presente estudo, percebe-se que existem poucas pesquisas na perspectiva de Contabilidade de Custos, havendo uma necessidade iminente de mais estudos acerca da temática.

Metodologia

A metodologia aplicada para responder a problemática proposta é a pesquisa descritiva que se preocupa em observar os fatos, registrá-los, analisá-los, classificá-los e interpretá-los, e o pesquisador não interfere neles (ANDRADE, 2002). E como base principal a pesquisa bibliométrica que é um método de análise quantitativa para a pesquisa científica, os dados elaborados por meio dos estudos bibliométricos mensuram a contribuição do conhecimento científico derivado das publicações em determinadas áreas para a representação da informação e produção científica e seu objeto de estudo.

O estudo bibliométrico é um tipo de pesquisa geralmente utilizada para se fazer um levantamento da quantidade e qualidade de artigos sobre um tema que é considerado relevante para uma determinada área (PRITCHARD, 1969)

A análise bibliométrica, neste estudo, explorou os indicadores: evolução do tema Contabilidade de Custos, total de artigos x artigos do tema, quantidade de autores por artigo, gêneros dos autores, classificação dos temas, amostra por período, total de artigos do tema x artigos do tema por revistas. Para se investigar a pesquisa bibliométrica sobre o tema Contabilidade de Custos, foram escolhidos os periódicos nacionais publicados na Capes de 2013 a 2016, o ano do seu último quadriênio.

Desse modo, partindo dos *insights* dos estudos bibliométricos em Ciências Contábeis, publicados em periódicos nacionais, o presente estudo busca evidenciar através da Pesquisa

Bibliométrica a evolução e a produção acadêmica do tema contabilidade de custos nas publicações em periódicos brasileiros de contabilidade no período de 2013 a 2016, que é o período do último quadriênio no Qualis/CAPES.

Dessa maneira, foi utilizado o período de 4 anos para se fazer investigação da produção acadêmica do tema Contabilidade de Custos divulgada nos periódicos nacionais, chegando assim à relação do total de artigos divulgados que foi investigado neste estudo

A pesquisa realizada encontrou um total de 44 revistas dentre as quais duas delas não puderam ser pesquisadas devido ao não atendimento dos parâmetros da pesquisa fazendo assim um total de 42 revistas analisadas, sendo elas: Custos e Agronegócio *on line*, Revista de Contabilidade Dom Alberto, Revista Ambiente Contábil, Revista Contemporânea de Contabilidade, Contabilidade Vista & Revista, Revista Contabilidade & Finanças, Revista de Contabilidade da Ufba, Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade, Rbc: Revista Brasileira de Contabilidade, Revista de Auditoria, Governança e Contabilidade, Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da Uerj, Revista Unemat de Contabilidade, Enfoque: Reflexão Contábil, Revista de Informação Contábil, Race - Revista De Administração, Contabilidade e Economia, Repec - Revista De Educação e Pesquisa Em Contabilidade, Revista Mineira de Contabilidade, Sociedade, Contabilidade e Gestão, Pensar Contábil, Revista Universo Contábil, Revista de Administração e Contabilidade Da FAT (Faculdade Anísio Teixeira), Revista De Administração e Contabilidade (Estácio Fap), Revista de Gestão e Contabilidade da Ufpi, Raci. Revista De Administração E Ciências Contábeis Do Ideau, Registro Contábil – Recont, Revista Catarinense Da Ciência Contábil, Revista Evidenciação Contábil E Finanças, Base Revista De Administração E Contabilidade Da Unisinos, Contabilidade, Gestão E Governança, Rco - Revista De Contabilidade E Organizações, Revista De Administração E Contabilidade – Rac, Revista De Contabilidade, Ciência Da Gestão E Finanças, Revista Eletrônica Do Departamento De Ciências Contábeis E Departamento De Atuária E Métodos Quantitativos, Unb Contábil, Práticas Em Contabilidade E Gestão, Revista De Finanças E Contabilidade Da Unimep, Revista Eletrônica - Administração E Ciências Contábeis, Revista Conhecimento Contábil, Racef - Revista De Administração, Contabilidade E Economia Da Fundace, Rc&C - Revista De Contabilidade E Controladoria, Tecnologias De Administração E Contabilidade, Revista Do Conselho Regional De Contabilidade Do Rio Grande Do Sul, Ricadi - Revista Interdisciplinar Contabilidade, Administração E Direito. Porém as revistas Ricadi - Revista Interdisciplinar Contabilidade, Administração E Direito e a revista Do Conselho Regional De Contabilidade Do Rio Grande Do Sul impossibilitaram a

coleta de dados por falta das informações em seus devidos sites, dessa forma a coleta de dados foi com a mostra total de 42 revistas.

A coleta de dados foi realizada procurando, nestas revistas, artigos divulgados entre 2013 e 2016 buscando identificar o total de artigos a serem investigados, de maneira quantitativa, segundo os indicadores. Cada um destes periódicos passou por procedimento de busca de *papers* que correspondam ao tema Contabilidade de Custos. Os artigos divulgados foram acessados diretamente dos respectivos sites destas revistas, sendo, que a busca foi alcançada de forma especificada, para com isso, achar todos os artigos que apresentam as palavras-chave: Contabilidade, Ciências Contábeis e Contábil, e todos os trabalhos que apresentem as palavras-chave: Contabilidade de Custos e/ou *Cost Accounting*. A opção pelas palavras-chave anteriormente citadas se deu por entender que este procedimento possibilita encontrar os artigos que evidenciam diretamente informações sobre o tema ora investigado.

Análise dos Dados

Na busca de atingir os objetivos dessa pesquisa, foram levantados 209 artigos sobre Contabilidade de Custos, dentre o total de 3.210 artigos publicados pelas revistas no período, no qual a análise de dados vem mensurar: Classificação dos Temas, Autores por Artigo, Total de Autores, Gênero dos Autores, Total de Artigos, Total de Artigos do Tema, Artigos do Tema Por Revistas, Amostra por Período.

O número de autores nas publicações pode evidenciar redes e parcerias entre pesquisadores, pois à medida que mais autores publicam em conjunto, é constatada a aparição de grupos de pesquisa em vez de autores individuais. Em suma, a colaboração entre autores é vista internacionalmente como um dos indicadores de qualidade das publicações, principalmente em temas interdisciplinares, como é o caso da contabilidade de custos. O Apêndice 1 apresenta a quantidade de autores dos estudos analisados, a fim de demonstrar a tendência individual e com mais de um autor por artigo.

Diante da análise referida, foi possível verificar uma maior tendência na produção científica com mais de um autor. O que corrobora os resultados da pesquisa desenvolvida por Freitas *et al.* (2012), que demonstrou domínio de autoria entre dois e três autores, totalizando 61% dos trabalhos no seu estudo que investigou a frequência que o tema Contabilidade de Custos foram publicados nos 10 principais periódicos brasileiros no triênio 2010-2012 da

CAPES. Em suma, a média de autoria nos anos de pesquisa foi aproximadamente de 2,2 autores por artigo publicado, com destaque para a Revista de Informação Contábil (UFPE/Ric), com uma média de 4,2 autores por artigo publicado.

A preponderância de uma quantidade relevante de autores por artigo pode indicar a existência de uma rede de pesquisadores sobre o tema Contabilidade de Custos, podendo também ser um norte para futuros outros pesquisadores que desejem saber referências de autores do citado tema, para, porventura produzir trabalhos sobre o referido assunto ou temáticas correlatas, colaborando para o desenvolvimento, fomento, evidenciação e socialização da gestão de riscos em encontros, congressos, seminários, em projetos de pesquisa como monografias, dissertações e teses e em artigos de periódicos acadêmicos, sobretudo os que já são qualificados pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES). O Apêndice 3 apresenta o gênero dos autores encontrados na pesquisa.

Em relação aos gêneros dos autores, verificou-se a relevância da participação das produções científicas do sexo masculino que representou 59% do total de autores, enquanto o sexo feminino representou 41% (Quadro 1). Na maioria dos periódicos analisados os autores homens constituíram maioria nas pesquisas, apenas 9 revistas de um total de 42 apresentaram o número maior de autores femininos em relação aos autores masculinos, foram elas: Revista Ambiente Contábil, Revista De Contabilidade Dom Alberto, Revista de Contabilidade da UFBA, Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade, Repec - Revista de Educação e Pesquisa Em Contabilidade, Registro Contábil – Recont, Revista de Gestão e Contabilidade da UFPI, Revista de Contabilidade, Ciência da Gestão e Finanças, Revista Eletrônica - Administração e Ciências Contábeis.

Quadro 1– Gênero dos Autores

Gênero	M	F	Total de Autores
Autores por Gênero	351	244	595
%	59%	41%	100%

Fonte: Dados da pesquisa (2018)

Assim como neste estudo, o resultado de Leite Filho (2008) corroborou a predominância de autores do sexo masculino na produção científica nos veículos estudados, com uma média geral de participação de 70,8%, e ainda observou que as maiores participações em todos os veículos de publicação foram de autores do sexo masculino. A Pesquisa demonstra no Quadro

2 a frequência da temática de custos em questão, o Apêndice 4 mostra esse quadro de forma detalhada.

Quadro 2 – Artigos do Tema por Ano

	2013	2014	2015	2016
Amostra Total	44	41	59	65
Total de Artigos	209			

Fonte: Dados da pesquisa (2018)

Observa-se que o tema de Contabilidade de Custos, de acordo com os 209 artigos investigados neste estudo, de forma geral teve uma evolução, variando de 44 textos em 2013 para 41 textos em 2014, em 2015 chegou a 59 textos e em 2016 a 65 textos. Tais achados ajudam a perceber que o tema de contabilidade de custos se tornou mais pesquisado nos últimos anos, provavelmente por este assunto ser preponderante no panorama empresarial e no âmbito acadêmico, impactando em seu crescimento na literatura científica no Brasil. Esse crescimento é significativo na produção acadêmica nacional, pois possibilita um maior entendimento e compreensão de todas as nuances que cercam este tão essencial assunto na contabilidade.

O resultado da pesquisa evidencia que numa amostra de 3210 artigos foram encontradas 209 pesquisas com a temática. O Apêndice 5 apresenta o total de revistas analisadas e a relação entre o total de artigos e o total de artigos do tema. Mostra ainda que foram encontradas 42 revistas que se encaixaram nos padrões do estudo, das quais apenas uma se destacou por publicar mais artigos, a Revista Custos e Agronegócio *on line*, as demais seguiram com poucas publicações. A Revista Custos e Agronegócio *on line* teve uma participação significativa de 29,19% dos artigos levantados de custos, ou seja, é dona de 61 dos 209 artigos encontrados sobre o tema, esse fato explica-se devido à revista ter como custo seu principal escopo.

Ainda pode ser observado no Apêndice 6 a representatividade do tema dentro em cada revista, em que pode-se destacar 3 delas como as mais representativas: Custos e Agronegócio 34,9%, Revista de Contabilidade Dom Alberto 14,8% e Revista Ambiente Contábil 7,3%. Fazendo uma relação com a Lei de Bradford, que calcula a produção científica dos periódicos acadêmicos (FAVORETO; AMÂNCIO-VIEIRA; SHIMADA, 2014), pode-se observar a relevância e a importância destes periódicos científicos para o desenvolvimento, fomento e difusão do campo contábil no contexto nacional. Tal achado mostra que, apesar do tema Contabilidade de Custos ser uma importante especificidade das Ciências Contábeis, ele ainda não possui uma grande robustez em sua produção científica, à luz dos periódicos explorados.

Esta seção também contribui para melhor entender e compreender a preponderância dos meios de comunicação e evidenciação das informações científicas, em especial dos periódicos científicos, pois, são considerados a forma de difusão do conhecimento mais robusta, pois possuem legitimidade e sua evidenciação é mais rápida que um livro. Ressalta-se também que os periódicos científicos são publicações em série, de maneira que os pesquisadores, sob a administração de editores, divulgam o resultado de suas pesquisas (OLIVEIRA *et al.*, 2012). O quadro 3 reporta a quantidade de revistas por Qualis.

Quadro 3– Número de Revistas por Qualis

QUALIS	A2	B1	B2	B3	B4	B5	C	TOTAL DA AMOSTRA
Número de Revistas Por Qualis	5	6	6	6	12	6	1	42
%	12%	14%	14%	14%	29%	14%	2%	100%

Fonte: Dados da pesquisa (2018)

De acordo com a exposição do Quadro 3, denota-se que há uma distribuição equilibrada dentre as 42 revistas utilizadas na amostra em relação ao Qualis, partindo de A2 a C, porém, com ênfase para a classificação B4 que possui 12 revistas classificadas, com uma representatividade de 29% em relação ao total das revistas, e Qualis C que possui apenas 1 revista classificada, sendo apenas 2% do total. Considerando as informações, verifica-se uma qualidade razoável das revistas que publicam sobre o tema, é possível perceber que mais da metade delas parte do Qualis B3 para cima. Os achados contribuem para nortear futuros pesquisadores que desejam publicar assuntos sobre contabilidade de custos ou correlacionados, no que se refere as revistas científicas com classificação na CAPES, que porventura possam se interessar, de acordo com seu foco e escopo, em publicar estudos sobre a referida temática.

Considerações Finais

Este estudo investigou a evolução e a produção acadêmica do tema contabilidade de custos nas publicações em periódicos brasileiros de contabilidade listados no Qualis/CAPES, sob a perspectiva da bibliometria, de forma que o estudo bibliométrico foi peça fundamental para responder o problema em questão e alcançar o objetivo geral do trabalho.

O estudo identificou indicadores de como está sendo difundida a produção acadêmica do tema no contexto literário nacional, contribuindo para um maior entendimento e compreensão da relevância deste assunto para a contabilidade e para a sociedade, em especial para os pesquisadores sêniores e novos da área que necessitam de um norte para gerar futuros estudos. Demonstrou também um panorama sobre a temática ora realçada, contribuindo para um consequente desenvolvimento, fomento e maior disseminação do assunto na literatura acadêmica brasileira.

Como principais resultados, pode-se caracterizar que o presente estudo evidenciou um total de 3210 artigos, entre os quais havia 209 que abordavam a temática de Contabilidade de Custos, ou seja, uma representatividade que gira em torno de 6,51%, foi possível verificar uma maior tendência na produção científica com mais de um autor por artigo, a participação das produções científicas do sexo masculino e feminino que foi de 59% do total de autores de sexo masculino enquanto o sexo feminino representou 41%, ênfase para a classificação B4 que representou 12 revistas classificadas e a evolução do tema durante os anos variando de 44 textos em 2013 para 41 textos em 2014, em 2015 chegou a 59 textos e em 2016 a 65 textos.

De grande relevância para a academia e para o ambiente empresarial, a Contabilidade de Custos contribui sobremaneira para o desenvolvimento da Ciência Contábil. Nota-se que são necessários estudos mais exaustivos sobre a temática em relação aos estudos bibliométricos.

Este estudo permitiu descrever, de maneira ampla, o perfil das publicações e da evolução do tema, explorando aspectos sobre a temática com o escopo de nortear e, efetivamente, contribuir para o avanço e aperfeiçoamento dos *papers* sobre o tema Contabilidade de Custos.

Contribui-se, aqui, para fortalecer na literatura acadêmica, e em especial para a estrutura intelectual empírica de estudos nacionais, a criação de conhecimento do tema Contabilidade de Custos, influenciando diretamente no crescimento do saber acadêmico da área de contabilidade. Pode-se perceber de maneira geral, uma visão macro da produção acadêmica do tema, o que leva este estudo a contribuir para com informações relevantes sobre o estudo ora investigado, contribuindo assim, para desenvolver de maneira sustentável e contínua a geração de conhecimento do campo do saber da área do estudo.

Os resultados desta pesquisa evidenciam aspectos interessantes da produção científica na área de Contabilidade de Custos, que podem ser ampliados em futuras investigações sobre essa temática. Inquietações, especialmente sobre os motivos que levam às características identificadas, podem configurar-se como escopo de outra pesquisa, sugerem-se como oportunidades para futuros estudos uma abordagem da temática de Contabilidade de Custos em

outros periódicos e congressos nacionais de contabilidade, como também o aumento do período de anos pesquisados.

Referências

ANDRADE, MARIA MARGARIDA DE. **Como Preparar Trabalhos Para Cursos de Pós-Graduação: noções práticas**. 5 ed. São Paulo: Atlas, 2002.

BEUREN, I. M. Evolução Histórica da Contabilidade de Custos. **Contab. Vista & Revista**. Belo Horizonte, v. 5, n. 1, p. 61-66, Fev. 1993

BLACK, H. A., EDWARDS, J. D. **The managerial end cost accountant's handbook**. Homewood, Dow Jones-R\Irwin, 1979..

BORGES, G. de F.; AVELAR, E. A.; NASCIMENTO, J. P. de B.; MAFRA, F. L. N. Ensino De Contabilidade: uma análise da produção científica nacional sob a perspectiva da bibliometria e sociometria. **12º Congressousp**. 26 e 27 julho de 2012.

CHERMAN, B. C. **Contabilidade de Custos: teoria e mais de 290 questões de concursos resolvidos**. 2. ed. Rio de Janeiro: Ed. Ferreira, 2009.

FREITAS, D. P. da S.; QUARESMA, J. C. da C.; SCHMITT, S. R. Z.; GONÇALVES, T. L.; QUINTANA, A. C. Contabilidade Ambiental: Um Estudo Bibliométrico Em Revistas Científicas Brasileiras. **Revista Ambiente Contábil** v. 4. n. 1, p. 72 – 88, jan./jun. 2012.

GALLON, A. L.; SOUZA, F. C. de.; ROVER, S.; BELLEN, H. M. V. produção científica e perspectivas teóricas da área ambiental: Um levantamento a partir de artigos publicados em congressos e periódicos nacionais da área de contabilidade e administração. **4º Congressousp**. - 26 e 27 de Julho de 2007.

LAWRENCE, W. B. **Contabilidade de custos**. Tradução: Prof João Carlos Hopp e E. Jacy. In: ENANPAD, 28. 2004, Curitiba. **Anais...** Rio de Janeiro: ANPAD, 2004.

MAHER, M. **Contabilidade de custos: criando valor para a administração**. Trad. José Evaristo Santos. São Paulo: Atlas, 2001.

MARTINS, E. **Contabilidade de custos**. 9. ed. - São Paulo: Atlas, 2003.

MURCIA, F. D. R., ;BORBA, J. A. (2008). Possibilites for inserting brazilian accounting research in the international scenario: a proposal for the assessment of scientific accountancy and auditing journals published in english and available in the CAPES journal portal. **Revista Contabilidade & Finanças**, 19(46), pp. 30-43. doi: 10.1590/S1519-70772008000100004, 2008.

NASEER, M. M.; MAHMOOD, K. Use of bibliometrics in LIS research. *LIBRES: Library of Information Science Research Eletronic Journal*, v. 19, n.2, p. 1-11, sept. 2009.

PRITCHARD, A. Statistical bibliorgraphy or bibliometricas. *Jornaul of documentation*, v. 25, n. 4, p. 348-349, 1969.

SILVA, F. C. C.; ALBUQUEQUE, K. S. L. S.; GOMES, S. M. S. **Discussão sobre a controvérsia do paradigma econômico na pesquisa empírica em Contabilidade Gerencial.** In: Encontro da Associação Nacional de Pós-graduação e Pesquisa em Administração, 32. 2008, Rio de Janeiro. *Anais...* Rio de Janeiro: ANPAD, 2008.

SILVA, M. R. **Análise bibliométrica da produção científica docente do programa de Pósgraduação em Educação Especial/UFSCar: 1998-2003.** 2004. 168f. Dissertação (Mestrado) - Programa de Pós-Graduação em Educação Especial, Universidade Federal de São Carlos, São Carlos, 2004.



Como citar este artigo (Formato ABNT):

SANTOS, Gustavo Wadson Vieira dos; LIMA FILHO, Raimundo Nonato; SILVA, Agnaldo Batista da. Contabilidade de Custos: Um Estudo Bibliométrico em Revistas Científicas Brasileiras no período de 2013 a 2016. *Id on Line Rev.Mult. Psic.*, Fevereiro/2020, vol.14, n.49, p. 170-183. ISSN: 1981-1179.

Recebido: 14/05/2019;

Aceito: 23/01/2020.