

# RESSALVA

Atendendo solicitação do(a) autor(a), o texto completo desta dissertação será disponibilizado somente a partir de 20/05/2023.

**UNIVERSIDADE ESTADUAL PAULISTA**  
**FACULDADE DE CIÊNCIAS AGRÁRIAS E VETERINÁRIAS**  
**CÂMPUS DE JABOTICABAL**

**EVIDENCIAÇÃO DE CUSTOS EM UMA PEQUENA FÁBRICA DE**  
**EMBUTIDOS DO INTERIOR DE SÃO PAULO**

Eliane Araújo Cardoso da Silva Santana

Orientador: Prof. Dr. Adriano dos Reis  
Lucende

Jaboticabal/SP  
2º Semestre/2021

**UNIVERSIDADE ESTADUAL PAULISTA**  
**FACULDADE DE CIÊNCIAS AGRÁRIAS E VETERINÁRIAS**  
**CÂMPUS DE JABOTICABAL**

**EVIDENCIAÇÃO DE CUSTOS EM UMA PEQUENA FÁBRICA DE**  
**EMBUTIDOS DO INTERIOR DE SÃO PAULO**

Eliane Araújo Cardoso da Silva Santana

Orientador: Prof. Dr. Adriano dos Reis  
Lucende

Dissertação apresentada à Universidade  
Estadual Paulista “Júlio de Mesquita Filho”,  
como exigência parcial para obtenção do grau  
de Mestre em Administração.

Área de Concentração: Gestão de Organizações  
Agroindustriais

Jaboticabal/SP  
2º Semestre/2021

S232e

Santana, Eliane Araújo Cardoso da Silva

Evidenciação de custos em uma pequena fábrica de embutidos do interior de São Paulo / Eliane Araújo Cardoso da Silva Santana. -- Jaboticabal, 2022

76 p. : il., tabs.

Dissertação (mestrado) - Universidade Estadual Paulista (Unesp), Faculdade de Ciências Agrárias e Veterinárias, Jaboticabal

Orientador: Adriano dos Reis Lucente

1. Métodos de Custeio. 2. Pequenas Empresas. 3. Fabricantes de embutidos. 4. Custeio por absorção. 5. Gestão de Custos. I. Título.

Sistema de geração automática de fichas catalográficas da Unesp. Biblioteca da Faculdade de Ciências Agrárias e Veterinárias, Jaboticabal. Dados fornecidos pelo autor(a).

Essa ficha não pode ser modificada.



UNIVERSIDADE ESTADUAL PAULISTA

Câmpus de Jaboticabal



**CERTIFICADO DE APROVAÇÃO**

TÍTULO DA DISSERTAÇÃO: EVIDENCIAÇÃO DE CUSTOS EM UMA PEQUENA FÁBRICA DE EMBUTIDOS DO INTERIOR DE SÃO PAULO

**AUTORA: ELIANE ARAUJO CARDOSO DA SILVA SANTANA**

**ORIENTADOR: ADRIANO DOS REIS LUCENTE**

Aprovada como parte das exigências para obtenção do Título de Mestra em ADMINISTRAÇÃO, área:  
Gestão de Organizações Agroindustriais pela Comissão Examinadora:

Prof. Dr. ADRIANO DOS REIS LUCENTE (Participação Virtual)  
Departamento de Economia Administração e Educação / FCAV UNESP Jaboticabal

Prof. Dr. ANDREI APARECIDO DE ALBUQUERQUE (Participação Virtual)  
Universidade Federal de São Carlos - UFSCar / São Carlos/SP

Profa. Dra. ANA CLAUDIA FERNANDES TERENCE (Participação Virtual)  
Administração Pública FCLUNESP / Araraquara/SP

Jaboticabal, 20 de maio de 2022

Dedico esse trabalho ao meu esposo Vanderlei, aos meus pais, Vilma e João, que com muito amor e compreensão entenderam a minha necessidade de privá-los de minha convivência e atenção. À minha irmã Zilda, que, tão dedicada, me ajudou nos afazeres domésticos para que eu tivesse tempo para me concentrar em meus estudos e pesquisas. Aos familiares das 650 mil pessoas mortas vítimas do Covid-19 no qual me compadeço e compartilho a dor da perda.

## AGRADECIMENTOS

Agradeço a Deus!

Agradeço a Deus por ter me enviado para uma família que sempre cuidou de mim com muito zelo e amor, e por dispor de compaixão ao me conceder um milagre chamado Vida.

Agradeço a todos que se juntaram a mim em oração, aos médicos, enfermeiras e fisioterapeuta que trataram o meu esposo, que contribuíram para o milagre da cura e da Vida, com o restabelecimento da saúde perante a pandemia Covid-19. Essa ajuda possibilitou que a entrega de minha dissertação fosse depositada no prazo exequível.

Agradeço a minha mãe, que teve a incumbência de cuidar de seis filhos enquanto que meu pai viajava por dias para garantir nosso sustento. Que com o seu exemplo, nos ensinou sobre a vida, a sermos educados e compartilhar tudo o que tínhamos com os outros. Com amor e carinho de mãe nos ensinou os valores da vida e o quanto é importante ser alguém prestativo, e a felicidade em poder ajudar o próximo.

Agradeço ao meu pai, que é um empreendedor nato e um administrador excepcional mesmo sem ter concluído o ensino médio, um incentivador da educação que sempre pensou à frente de sua realidade.

Agradeço ao meu esposo, que sempre me encorajou a fazer o que amo, que suportou minha ausência mesmo quando eu estava presente, e que me esperou pacientemente por todos esses anos.

Agradeço a minha irmã, que prontamente se ofereceu para dividir comigo os meus afazeres domésticos, e, portanto, tive a oportunidade de utilizar esse tempo em meus estudos.

Agradeço a minha avó, que mesmo “esquecidinha” ainda se lembra de me dizer: “minha boneca, vai estudar sim, você consegue, o tempo passa rápido e quando menos esperar terá terminado”.

E, por fim, agradeço a todos os professores de toda minha jornada, que são os meus maiores exemplos e incentivadores, que dominam a arte de ensinar, que são pessoas admiráveis, que tem a minha gratidão eterna por confiar, incentivar e fazer-me acreditar que sou capaz de ir mais longe! Dedico em especial, ao meu orientador, Prof. Dr. Adriano dos Reis Lucente.

Alegrai-vos na esperança, sede pacientes na tribulação, perseverai na oração. (Romanos

12:12)

## RESUMO

A dificuldade de implantação de sistemas de custos nas empresas é uma realidade que percorre desde os conflitos conceituais envolvendo os diversos métodos de custos existentes e a compreensão das suas características por seus gestores até a ausência de definição de objetivo para adoção de um sistema. A contabilidade de custos contribui com a otimização do processo de produção, uma vez em que se tem conhecimento sobre o quanto é gasto para produzir um determinado produto, também, é possível verificar quais são os custos passíveis de redução para o aumento da eficiência da empresa. O objetivo desta pesquisa foi evidenciar os custos de uma pequena fábrica de embutidos do interior de São Paulo. A pesquisa é qualitativa, usado o método estudo de caso, de caráter exploratória com análise descritiva da apuração dos custos. A coleta de dados consistiu de entrevistas para a caracterização da pequena empresa de embutidos e obtenção de documentos disponíveis para análise documental de notas de entradas/saídas, recibos, contas e relação de bens, que resultaram na criação do banco de dados usado na apuração dos custos da empresa. Uma limitação foi a pandemia COVID-19 que dificultou a obtenção de dados, portanto, a coleta das informações foi totalmente de forma *on-line*, em somente aqueles que estavam documentados. A estrutura de custos da empresa “Embutidos Caipira” demonstrou-se fixa durante o período de janeiro a junho de 2021 em que foi analisado, perfazendo a apuração do custo consolidado no semestre de R\$ 364.615,13, com média mensal de R\$ 60.769,19. A estrutura de custos apresentou-se uma variação de 33% entre o mês de janeiro e junho. Neste ramo de atividade, a matéria prima é a maior responsável pelo consumo dos custos na proporção de 55% de toda estrutura. Desta forma, os resultados encontrados reforçam que o empresário deve rever seu processo industrial com a finalidade de fazer o uso correto da matéria prima para evitar qualquer tipo de desperdício e obter melhorias no resultado da sua gestão de custo. A contribuição deste estudo foi que a partir de uma estrutura de custos é possível fazer análises gerenciais que contribuem para a tomada de decisão, mais especificamente para os fabricantes de embutidos, pois demonstra os gastos da empresa e permite observar quais são as melhorias necessárias visando um aumento na lucratividade, além de obter informações financeiras e econômicas da empresa aplicando ponto de equilíbrio e *mark-up* para elaborar estratégias de vendas.

**Palavras-chaves:** métodos de custeio, pequenas empresas, fabricantes de embutidos, método de custos absorção, gestão de custos.

## ABSTRACT

The difficulty of implementing cost systems in companies is a reality that runs from conceptual conflicts involving the various existing cost methods and the understanding of their characteristics by their managers to the absence of an objective definition for the adoption of a system. Cost accounting contributes to the optimization of the production process, since you know how much is spent to produce a particular product, it is also possible to verify what are the costs that can be reduced to increase the efficiency of the company. The objective of this research was to highlight the costs of the small sausage factory in the interior of São Paulo. The research is qualitative, used the case study method, of exploratory character with descriptive analysis of the calculation of costs. Data collection consisted of interviews for the characterization of the small sausage factory and obtaining documents available for document analysis of entry/exit notes, receipts, accounts and list of assets, which resulted in the creation of the database used in the calculation of the company's costs. One limitation of this study was the Covid-19 pandemic, which made it difficult to obtain data, so the collection of information was totally online, in only those that were documented. The results show that the cost structure of the company "Embutidos Caipira" was fixed during the analyzed period, making the calculation of the consolidated cost in the semester of R\$ 364,615.13, with a monthly average of R\$ 60,769.19. The cost structure showed a 33% change between January and June. In this field of activity, the raw material is the largest responsible for the consumption of costs in the proportion of 55% of the entire structure. Thus, the results found reinforce that the entrepreneur should review his industrial process in order to make the correct use of the raw material to avoid any type of waste and obtain improvements in the result of its management. The contribution of this study demonstrated that even small companies are able to develop a cost structure using the absorption method based on evidence and that they can obtain information that will contribute to the continuity of the company.

**Keywords:** costing methods, small businesses, manufacturers of sausages, cost absorption method, costs management.

## 1. INTRODUÇÃO

As empresas encontram algumas barreiras e dificuldades na escolha e implantação de um método de gestão de custos. A maior frequência é as barreiras organizacionais culturais, prioridade a outras áreas, compreensão dos conceitos de custos, adequação do sistema a estrutura já existente na empresa e apoio dos gestores na tomada de decisão (POMPERMAYER; LIMA, 2002, SANCHES *et al.*, 2018, COSTA; BORTOLATTO JUNIOR, 2020).

As empresas estão sujeitas à dinâmica situacional, caracterizado pelas constantes mudanças tecnológicas, por isso, deve-se coordenar e integrar suas atividades para preservar sua continuidade que depende de seus resultados econômicos. Com o aquecimento da economia, os avanços tecnológicos e a globalização, a organização, para manter-se competitiva e assegurar sua sobrevivência no mercado, terá que buscar alternativas para reduzir seus custos e maximizar seus lucros (SANCHES *et al.*, 2018).

O aumento da competitividade no mercado fez com que as empresas definissem seus preços não apenas de acordo com os custos incorridos, mas também, baseados nos preços praticados pelo mercado em que atuam, tornando os custos relevantes na tomada de decisão de um negócio (MARTINS, 2018, SANCHES *et al.*, 2018). Portanto, a contabilidade de custos é necessária para análise e partilha dos custos com o foco de apropriá-los de modo a obter benefícios e investimentos para resultar em um melhor desempenho (HENRI, 2003). Na prática, há uma relevância na colaboração com as micros e pequenas empresas (MPEs) para o crescimento e fortalecimento da economia, para geração de emprego e renda, e estimulação do desenvolvimento empresarial (GOMES, 2006, OLIVEIRA, 2020).

A contabilidade de custos contribui com a otimização do processo de produção. Uma vez em que se tem conhecimento sobre o quanto é gasto para produzir um determinado produto, é possível verificar quais são os custos passíveis de redução para o aumento da eficiência da empresa (ASTROMSKIS *et al.*, 2014).

Os métodos de custeio do sistema de produção atendem a necessidade de mensurar os custos que se diferenciam entre si pelo tratamento dado aos custos indiretos, o que não os torna excludentes, sendo os **métodos tradicionais** conhecidos como custeio por absorção, custeio variável ou direto, e o método mais moderno é chamado de custeio baseado em atividades (ZANIN *et al.*, 2007).

A eficiência de uma empresa é constatada de acordo com o uso de seus recursos, assim deve-se realizar o procedimento de maneira correta, melhorar o aproveitamento dos recursos

com menos esforço e redução dos recursos utilizados. Afinal, o processo é eficiente quando atinge o resultado com o mínimo esforço possível (MAXIMIANO, 2010).

Desta forma, a gestão de custos consiste em uma estratégia de competitividade mercadológica das empresas para melhorar sua posição em relação aos concorrentes (GREGORI *et al.*, 2018, SANCHES *et al.*, 2018).

## REFERÊNCIAS

ANDERSON, S. W.; DEKKER, H. C. Strategic cost management in supply chains, part 1: structural cost management. **Accounting Horizons**, n. 23, v. 2, p. 201–220, 2009. Disponível em: <<https://doi.org/10.2308/acch.2009.23.2.201>>. Acesso em: 10 mar. 2022.

ASTROMSKIS, S; JANES, A.; SILLITTI, A.; SUCCI, G. An approach to non-invasive cost accounting, 2014, **40th EUROMICRO** - Conference on Software Engineering and Advanced Applications, Verona, 2014, p. 30-37.

ATAIDE, V. M. de. Informação de custos na Unidade Saúde Escola da Universidade Federal de São Carlos (USE/UFSCar): um mapeamento baseado nos sistemas e controles existentes. 2018. 115 f. **Dissertação** (Mestrado do Programa de Pós Graduação em Gestão de Organizações e Sistemas Públicos) Universidade Federal de São Carlos, São Carlos, 2019.

BAZZI, S. **Gestão Tributária**. São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2015.

BRASIL. Receita Federal. Simples Nacional. **Legislação**: Lei Complementar: Versão Consolidada CGSN: atualizada até outubro/2016. 2016. Disponível em: <<http://www8.receita.fazenda.gov.br/SimplesNacional>>. Acesso em: 30 nov. 2020.

\_\_\_\_\_. EMBRAPA – Empresa Brasileira de Pesquisa Agropecuária. **Central de inteligência de aves e suínos**: estatísticas e desempenho da produção Brasil 2019. Disponível em: <<https://www.embrapa.br/suinos-e-aves/cias/estatisticas>>. Acesso em: 21 dez. 2020.

\_\_\_\_\_. Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento. **Legislação**: INSTRUÇÃO NORMATIVA no. 61, de 16 de novembro de 2020. Publicado em Diário Oficial da União em: 18/11/20. Ed: 220. Seção: 1, p. 147. Disponível em: <Legislação: Instrução Normativa SDA - 4, de 31/03/2000. Defesa Agropecuária do Estado de São Paulo ([agricultura.sp.gov.br](http://agricultura.sp.gov.br))>. Acesso em: 29 jan. 2020.

\_\_\_\_\_. Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento. **Legislação**: INSTRUÇÃO NORMATIVA no. 4, de 31 de março de 2000. Publicado em Diário Oficial da União em: 05/04/2000. Ed. 66. Seção: 1. Disponível em: <Legislação: Instrução Normativa SDA - 4, de 31/03/2000>. Defesa Agropecuária do Estado de São Paulo ([agricultura.sp.gov.br](http://agricultura.sp.gov.br))>. Acesso em: 29 jan. 2020.

\_\_\_\_\_. Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento. **Legislação**: INSTRUÇÃO NORMATIVA no. 20, de 31 de julho de 2000. Publicado em Diário Oficial da União em: 03/08/2000. Disponível em: <<http://www.iberpharm.com.br/www/arquivos/IN20-31-07-2000.pdf>>. Acesso em: 29 jan. 2020.

\_\_\_\_\_. Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento. **Obter SELO ARTE para produtos artesanais**. Última. Modificação: 07/10/2020. Disponível em: <<https://www.gov.br/pt-br/servicos/obter-selo-arte-para-produtores-artesanais>> Acesso em: 29 jan. 2020.

\_\_\_\_\_. Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento. **Registro de Estabelecimentos - SIF ou ER**. Publicado em 25/04/2019. Atualizado em 17/02/2020. Disponível em:

<<https://www.gov.br/agricultura/pt-br/assuntos/inspecao/produtos-animal/empresario/registro-de-estabelecimentos>>. Acesso em: 29 jan. 2021.

\_\_\_\_\_. Ministério da Saúde. **Introdução à Gestão de Custos em Saúde** / Ministério da Saúde, Organização Pan-Americana da Saúde. Série Gestão e Economia da Saúde; v. 2. Brasília: Editora do Ministério da Saúde, 2013. 148 p.

\_\_\_\_\_. Ministério do Trabalho. **Relação anual de informações sociais 2015**: análise dos principais resultados RAIS/2015. 2015. Disponível em: <<http://pdet.mte.gov.br/rais?view=default>>. Acesso em: 30 nov. 2020.

\_\_\_\_\_. Presidência da República. **DECRETO Nº 9.918, DE 18 DE JULHO DE 2019**. Brasília, 18 de julho de 2019; 198º da Independência e 131º da República. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2019-2022/2019/Decreto/D9918.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2019-2022/2019/Decreto/D9918.htm)>. Acesso em: 20 jan. 2022.

\_\_\_\_\_. Presidência da República. **LEI Nº 1.283, DE 18 DE DEZEMBRO DE 1950**. Rio de Janeiro, 18 de dezembro de 1950; 129º da Independência e 62º da República. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/11283.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/11283.htm)>. Acesso em: 30 jan. 2022.

BERTI, A. **Contabilidade e análise de custos**. 1. ed. Curitiba: Juruá, 2006.

\_\_\_\_\_. **Contabilidade gerencial**. 2. ed. Curitiba: Juruá, 2010.

BEUREN, I. M. Evolução Histórica da Contabilidade de Custos. **Contabilidade Vista & Revista**, [S. l.], v. 5, n. 1, p. 61-66, 2009. Disponível em: <<https://revistas.face.ufmg.br/index.php/contabilidadevistaerevista/article/view/52>>. Acesso em: 30 jan. 2021.

BONACIM, C. A. G.; CUNHA, J. A.; CORRÊA, H. L. Mortalidade dos empreendimentos de micro e pequenas empresas: causas e aprendizagem. **Gestão & Regionalidade**, 2009.

BORGES, Vanessa. **Contabilidade de Custos**. Rio de Janeiro: SESE, 2015.

CARLI, S. B; MARCELLO, I. E; GOMES, G; HEIN, N. Métodos de atribuição de custos conjuntos aplicados ao setor de laticínio: estudo de caso no laticínio Boa Esperança do Iguazu Ltda. **Custos e @gronegocioon-line**, v. 8, n. 1, jan./mar. 2012.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Resolução CFC nº 1.418 de 05 de dezembro de 2012**. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/normas-simplificadas-para-pmes/> Acesso em: 27 jan. 2021.

COSTA, S. A. da; BORTOLATTO JUNIOR, A. L. Gestão estratégica de custos e sua difusão nos principais centros de ensino, pesquisa e materiais didáticos. **XXVII Congresso Brasileiro de Custos** (Associação Brasileira de Custos), 09 a 11 de nov. de 2020. Disponível em: <[file:///C:/Users/Cristiane/Downloads/cbc,+XXVIICBC\\_artigo\\_0112%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Cristiane/Downloads/cbc,+XXVIICBC_artigo_0112%20(2).pdf)>. Acesso em: 10 mar. 2022.

DE OLIVEIRA, G. F.; DA SILVA, A. M.; DOS SANTOS, M. C. R.; BARDUCHI, P. A. Curva ABC e Kanban, Ferramentas de gestão de estoque: estudo de caso em uma empresa

multinacional de sistemas de fixação. **Journal of Technology & Information**, v. 2, n. 2, 2022. Disponível em: <http://www.jtni.com.br/index.php/JTnI/article/view/33>. Acesso em: 20 mar. 2022.

DICIONÁRIO BRASILEIRO DA LÍNGUA PORTUGUESA. Editora Melhoramentos Ltda, 2015. Disponível em: <https://michaelis.uol.com.br/moderno-portugues/busca/portugues-brasileiro/embutido/>. Acesso em: 10 mar. 2022.

DREHMER, A. F.; RAUPP, F. M.; TEZZA, R. Implantação do sistema de informação de custos em prefeituras catarinenses: o que dizem os contadores sobre as dificuldades e contribuições? **XXVII Congresso Brasileiro de Custos** (Associação Brasileira de Custos) 09 a 11 de nov. 2020. Disponível em: <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/issue/view/23>. Acesso em: 10 de mar. 2022.

EMIEL, L. E.; NSUBILI, M. I.; LEONARD, J. P.; ENNO, M. Fluid Entrepreneurial Motivations in Tanzânia. **Journal of African Business**, 2019.

FERREIRA, M. P. Como estruturar e escrever um artigo em administração. **Revista Ciências Administrativas**, Fortaleza, v. 20, n. 2, p. 423-451, 2015.

FURQUIM, A.; ABADIE; DALLA NORA, L. D.; MEDEIROS, F. S. B.; BOLSSON, D. Contribution margin: the case of a net of pharmacies Rio Grande do Sul-Brasil. **Espacios**. v. 35, n. 9, 2014, p. 1. Disponível em: <https://www.revistaespacios.com/a14v35n09/14350901.html>. Acesso em: marc. 2022.

GARRISON, R. H. **Contabilidade gerencial** [recurso eletrônico] /Ray H. Garriossn, Eric W. Noreen, Peter C. Brewer; tradução: Christiane de Brito; revisão técnica: Luciane Reginato. 14. ed. Dados eletrônicos. Porto Alegre: AMGH, 2013.

GIL, A. C. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social**. 6. ed. São Paulo: Atlas , 2008.

Global Entrepreneurship Monitor. Empreendedorismo no Brasil: 2019. Coordenação de Simara Maria de Souza Silveira Greco. Disponível em: <https://ibqp.org.br/wp-content/uploads/2021/02/Empreendedorismo-no-Brasil-GEM-2019.pdf>. Acesso em: 10 marc. 2022.

GODOY, A. S. Pesquisa Qualitativa: Tipos Fundamentais. **Revista de Administração de Empresas**, São Paulo, v. 35, n. 3, p. 20-29, mai./jun. 1995.

GOMES, A. F. **Mulheres empreendedoras**. Vitória da Conquista: Edições Uesb, 2006.

GREGORI, R.; BORGES, A. P. M.; MARCO, D.; FLORES, S. A. M.; VASCONCELLOS, G. G.; SILVEIRA, G. E. A estrutura de custos em uma indústria frigorífica de bovinos do Rio Grande do Sul. **Custos e @gronegócios-online**, v. 14, n. 1, jan./mar. 2018. Disponível em: <http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numero1v14/OK%207%20frigorifico.pdf>. Acesso em: 20 ago. 2021.

HANSEN, D. R.; MOWEM, M. M. **Gestão de Custos**. Tradução Robert Brian Taylor; revisão técnica Elias Pereira. São Paulo: Cengage Learning, 2009.

HENRI, C. D. Valuechainanalysis in interfirmrelationships: a fieldstudy. **Management Accounting Research**, v. 14, n. 1, 2003, p. 1-23. Disponível em: <[https://doi.org/10.1016/S1044-5005\(02\)00067-7](https://doi.org/10.1016/S1044-5005(02)00067-7)>. Acesso em: 10 de mar. 2022.

IBGE. Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. **Desemprego**: 3º trimestre 2020. Disponível em: <<https://www.ibge.gov.br/explica/desemprego.php>>. Acesso em: 05 jan. 2020.

IUDÍCIBUS, S. de. **Teoria da Contabilidade**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

JEAN-FRANÇOIS, H.; OLIVIER, B., MARIE-JOSÉE, R. Strategic cost management and performance: The case of environmental costs. **The British Accounting Review**, v. 48, n. 2, 2016, p. 269-282. Disponível em: <<https://doi.org/10.1016/j.bar.2015.01.001>>. Acesso em: 10 mar. 2022.

KOLIVER, O. A contabilidade de custos: algo de novo sob o sol? **In**: Seminário Interamericano de Contabilidade. Seminário Interamericano de Contabilidade realizado nos dias 7 a 9 de set. 1994. Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 1994

LAURINAVIČIENĖ, G., MACKEVIČIUS, J. Problemas de implementação do método de custeio baseado em atividades (ABC). **Business: Theory and Practice**, v. 12, n. 3, 2011, p. 268-276. Disponível em: <<https://doi.org/10.3846/btp.2011.27>>. Acesso em: 10 mar. 2022.

LIMA, F. F. de; MORAES FILHO, R. A. de. Gestão estratégica de custos: custeio por absorção em pequenas empresas em Recife, PE, Brasil. **Interações**, Campo Grande, MS, v. 17, n. 3, p. 528-541, jul./set. 2016.

LOUÉ, C. Empresas e internacionalização: abordagem baseada nas habilidades e no perfil do empreendedor. **Journal of Small Business & Entrepreneurship**, v. 30, n. 5, 2018, p. 345-374.

LONGENECKER, J. G.; MOORE, C.; PETTY; J. W. **Administração de pequenas empresas**. São Paulo: Makron Books, 1997.

MARION, J. C. **Contabilidade empresarial**: instrumento de análise, gerência e decisão. 18.ed. São Paulo: Atlas, 2018.

MARK, A., OZER, A., ARINDAM, T. Use of precedent and antecedent information in strategic cost management. **Journal of Business Research**, v. 66, n. 5, 2013, p. 643-650. Disponível em: <<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2012.08.021>>. Acesso em: 10 març. 2022.

MARTINS, E. **Contabilidade de custos**. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

MARTINS, O. S; BOMFIM, E. T. do; MENEZES, J. E. C. de. Gestão de custos na agroindústria: a utilização da margem de contribuição na tomada de decisão de uma empresa de laticínios na Paraíba. **Custos e @gronegocio on-line**, v. 6, n. 2, mai./ago. 2010. Disponível em: <[www.custoseagronegocioonline.com.br](http://www.custoseagronegocioonline.com.br)>. Acesso em: 10 de mar. 2022.

MAXIMIANO, A. C. A. **Introdução à Administração**. São Paulo: Atlas, 2010.

MEDAKOVIĆ V., VASKOVIĆ S. (2018) Perfis de Empreendedores e Motivos para Iniciar um Negócio. **In:** Peña Dopazo J., Zivic F. (eds) Support University Ventures in Nanotechnology, Biomaterials and Magnetic Sensing Applications. Springer, Disponível em: <[https://doi.org/10.1007/978-3-319-61237-9\\_1](https://doi.org/10.1007/978-3-319-61237-9_1)>. Acesso em: 10 mar. 2022.

MELO, M. A. de, LEONE, R. J. G. Alinhamento entre estratégias competitivas e gestão de custos: um estudo em pequenas empresas manufatureiras. **Brazilian Business Review**, v. 12, n. 5, 2015, p. 78-96. Disponível em: <<https://doi.org/10.15728/bbr.2015.12.5.5>>. Acesso em: 10 mar. 2022.

MONTANO, L. C. C. Gestão de insumos na saúde pública : o desafio da alocação de custos por paciente na internação. **Dissertação** (MPGC) Escola de Administração de Empresas de São Paulo, 2018. 106f.

OLIVEIRA, C. S. de. A Covid-19 e o impacto econômico nas micro e pequenas empresas. **Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento**. ano 5, ed. 6, v.10, p 39-56. Junho 2020. Disponível em: <<https://www.nucleodoconhecimento.com.br/administracao/impacto-economico>>. Acesso em: 10 mar. 2022.

PADOVEZE, C. L.; MARTINS, M. A. M. **Contabilidade e gestão para micro e pequenas empresas**. Curitiba: InterSaberes, 2014.

PADOVEZE, C. L. **Curso básico gerencial de custos**. São Paulo: Thomson, 2003.

POMPERMAYER, C. B. Sistemas de gestão de custos: dificuldades na implantação. **Revista FAE**, Curitiba, v.2, n.3, set./dez., 1999, p. 21-28.

POMPERMAYER, C. B.; LIMA, J. E. **Gestão de Custos**. Curitiba: academia. edu, 2002 .

POTASHEVA O. Automation Problems of ABC Costing in Russia. **In:** Ashmarina S., Mantulenko V. (eds). Realizações atuais, desafios e possibilidades digitais da economia baseada no conhecimento. Lecture Notes in Networks and Systems, v. 133. Springer, 2021. Disponível: <[https://doi.org/10.1007/978-3-030-47458-4\\_39](https://doi.org/10.1007/978-3-030-47458-4_39)>. Acesso em: 10 mar. 2022.

RAUPP, F. M.; FERREIRA, J. A. Proposta de Implementação do Custeio Variável no Segmento de Carnes e Derivados: um Estudo de Caso. **Revista Espacios**. v. 35, n. 3, 2014, p. 19.

ROCHA, W.; CARNEIRO, C. M. B.; ARAUJO, O. C. Análise de custos de concorrentes: proposta de um modelo de relatório para análise de posicionamento estratégico. **VII Congresso de Custos**. Recife, UFPE, 2000.

SANCHES, D. M. N. *et al.* A importância da gestão estratégica de custos para a tomada de decisão. **Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento**. ano 3, ed. 6, v. 2, p. 186-207, jun. de 2018.

SANTANA, S. N.; VALE, N. K. A. Propriedade Olhos D'água: uma análise das receitas, custos e despesas sob a ótica da contabilidade rural. **Custos e @gronegocio on-line**, v. 17, n. 2, abr./jun. 2021.

SANTOS, J. J. **Formação de preços e do lucro**. 3. ed. São Paulo: Ed. Atlas, 1991.

SANTOS, R. V. Modelos de decisão para gestão de preço e venda. **Dissertação de Mestrado** (FEA/USP). São Paulo, 1995.

SAKESUN, S.; WANIDA, R.; NIRACHARA, B.; PIEANPON, S. Applying Activity-Based Costing (ABC) to a Parawood Furniture Factory. **The Engineering Economist**, v. 56, n. 1, 2011, p. 80-93.

SEBRAE. Serviço Brasileiro de Apoio à Micro e Pequenas Empresas.

**Participação das micro e pequenas empresas na economia brasileira**. 2014. Disponível em: <<https://www.sebrae.com.br/Sebrae/Portal%20Sebrae/Estudos%20e%20Pesquisas/Participacao%20das%20micro%20e%20pequenas%20empresas.pdf>>. Acesso em: 30 nov. 2020.

\_\_\_\_\_. Como montar um fábrica de embutidos. 2017. Disponível em: <<http://www.sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/ideias/como-montar-uma-fabrica-deembutidos,06197a51b9105410VgnVCM1000003b74010aRCRD>>. Acesso em: 22 dez. 2020.

SHANNON, W. A. Managing costs and cost structure throughout the value chain: research on strategic cost management. Review Article. **Handbooks of Management Accounting Research**, v. 2, 2006, p. 481-506.

TAVARES, V. B.; MAZZER, L. P. Gestão de custos em uma mini usina de beneficiamento de leite de cabra: um estudo de caso na AGUBEL. **Custos e @gronegocio on-line**, v. 10, n. 4, out./dez. 2014.

TRIVINOS, A. N. S. **Introdução à Pesquisa em Ciências Sociais**: a pesquisa qualitativa em educação. São Paulo: Atlas, 1987.

UNESP. **Normas para publicações da UNESP**. São Paulo: UNESP, v. 2, 2010.

VICECONTI, P.; NEVES, S. **Contabilidade de Custos**. 11 ed. rev. e atual. São Paulo: Saraiva, 2013.

YIN, R. K. **Estudo de caso**: planejamento e métodos. 3. ed. Porto Alegre: Bookman, 2005.

ZANIN, A.; ZANIN, R. A; FILHO, L. N. Proposta de um modelo de custeio e precificação aplicado a uma agroindústria familiar. **XIV Congresso Brasileiro de Custos**, João Pessoa - PB, Brasil, 05 a 7 dez. 2007.

WERNKE, R. **Gestão de custos**. São Paulo: Atlas, 2001.