
COMPORTAMENTOS DOS CUSTOS: SELEÇÃO DE REFERENCIAL TEÓRICO E ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA

COSTS' BEHAVIOR: SELECTION OF A LITERATURE REVIEW MATERIAL AND BIBLIOMETRIC ANALYSIS

Sandra Rolim Ensslin

Programa de Pós Graduação em Contabilidade da Universidade Federal de Santa Catarina-UFSC
Endereço: UFSC – Trindade - Caixa Posta 476 – Florianópolis – SC
CEP 88.040-900;
Telefone: (48) 3721 - 9000
E-mail: sensslin@gmail.com

Altair Borgert

Professor do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade da Universidade Federal de Santa Catarina - UFSC;
Endereço: Departamento de Ciências Contábeis – Centro Sócio Econômico - Campus Universitário Reitor João David Ferreira Lima – Trindade – Florianópolis – Santa Catarina - Brasil;
Telefone: (48) 3721-6671
E-mail: altair@borgert.com.br

Recebido: 18/12/2013 2ª versão: 24/08/2014
Aprovado: 18/08/2014 Publicado: 31/12/2014

Leonardo Ensslin

Programa de Pós Graduação em Administração da Universidade do Sul de Santa Catarina - UNISUL
Endereço: Rua Frei Caneca, 629 – Florianópolis – SC – CEP: 88.025-000
Telefone: (48) 3229 - 0844
E-mail: leonardoensslin@gmail.com

Aline Willemann Kremer

Mestranda do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade da Universidade Federal de Santa Catarina;
Endereço: Departamento de Ciências Contábeis – Centro Sócio Econômico - Campus Universitário Reitor João David Ferreira Lima – Trindade – Florianópolis – Santa Catarina – Brasil;
Telefone: (48) 3721-6671
E-mail: alinewkremer@gmail.com

Leonardo Correa Chaves

Doutorando do programa de Pós-Graduação em Administração pela Universidade Federal de Santa Catarina - UFSC;
Endereço: Departamento de Ciências Contábeis – Centro Sócio Econômico - Campus Universitário Reitor João David Ferreira Lima – Trindade – Florianópolis – Santa Catarina - Brasil;
Telefone: (48) 9654-7691
E-mail: leonardomq@gmail.com

RESUMO

No ambiente competitivo em que as empresas estão inseridas, conhecer o comportamento de seus custos é informação essencial ao planejamento e controle dessas empresas. Considerando a recente expansão de pesquisas nesta área, surge a necessidade de se conhecer quais trabalhos são relevantes. Assim, o objetivo deste trabalho, de natureza exploratória e descritiva, é realizar o mapeamento das referências sobre comportamento de custos na literatura internacional, de acordo com as percepções do pesquisador. Para

tanto, foi utilizado como instrumento de intervenção o *Knowledge Development Process –Constructivist (ProKnow-C)*. Como resultado, obteve-se um portfólio bibliográfico com 19 artigos alinhados ao tema, dos quais foram reconhecidos os principais, como: periódicos; artigos quanto ao número de citações; autores; palavras-chave; e fator de impacto dos periódicos referentes às publicações.

Palavras-chave: Comportamento dos custos. Avaliação de desempenho. *ProKnow-C*.

ABSTRACT

In the competitive environment in which companies operate, understand costs' behavior is essential information in their planning and control. Considering the recent expansion of research in this area, is necessary know what jobs are relevant. The objective of this study, exploratory and descriptive, is to perform the mapping of references on behavioral costs in the international literature according to the perceptions of the researcher. Therefore, it was used as an instrument of intervention the Knowledge Development Process-Constructivist (ProKnow-C). As a result, we obtained a portfolio with 19 bibliographic items aligned to the theme of which were recognized major periodicals, articles on the number of citations, authors, keywords and impact factor of journals relating to publications.

Keywords: *Costs' behavior. Performance Measurement. ProKnow-C.*

1. INTRODUÇÃO

O aumento da concorrência, nos dias atuais, provoca inúmeras mudanças nos sistemas produtivos das empresas, as quais, para se manterem competitivas no mercado, têm a necessidade de apresentarem produtos com baixos preços, boa qualidade, frequentes modificações no projeto, curto ciclo de vida e variedade de modelos à escolha do cliente. Nesse contexto, torna-se imprescindível oferecer produtos com o maior nível de qualidade possível e, concomitantemente, controlar e reduzir custos, tendo em vista preços mais competitivos e valor agregado junto aos clientes (BORNIA, 2002; GOMES; LIMA; STEPPAN, 2007).

É nesse sentido que Garrison e Noreen (2001, p. 131) reforçam a importância do gerenciamento dos custos, ao afirmar que “as tentativas de tomada de decisão sem o pleno conhecimento dos custos envolvidos – e de como eles podem variar em função do nível de atividade – podem levar ao desastre”. Assim, o tomador de decisão que se vale de informações sobre o comportamento dos custos possui melhores condições de prever qual será a trajetória dos custos decorrentes de determinadas situações operacionais, além de lhe permitir melhor planejamento de suas atividades, bem como do lucro. Além disso, informações relacionadas aos custos fornecem aos gerentes um meio de monitorar a evolução e despende esforços em direção às metas da organização (MEDEIROS; COSTA; SILVA, 2005; OSTRENGA, 1997).

Apesar, como já afirmado, da importância do estudo sobre comportamento dos custos, pesquisas a esse respeito são recentes. Balakrishnan, Labro e Soderstrom (2011) ressaltam que, na última década, a literatura sobre comportamento dos custos cresceu rapidamente. Diante desse contexto, surge o seguinte problema de pesquisa: **Como selecionar um portfólio bibliográfico e realizar uma respectiva análise bibliométrica sobre o tema comportamento de custos sob a ótica de avaliação de desempenho?**

Para responder essa questão, motivadora deste estudo, tem-se como objetivo: Selecionar um Portfólio Bibliográfico (PB) referente ao tema comportamento de custos sob a ótica de avaliação de desempenho e, para esse PB, realizar uma análise bibliométrica. Para o alcance do objetivo geral, elencam-se os seguintes objetivos específicos: (a) Selecionar um PB sobre comportamento dos custos, sob a visão

de mundo da avaliação de desempenho, com reconhecimento científico e alinhado ao tema, segundo a percepção do pesquisador, por meio de um processo científico estruturado; (b) realizar uma análise bibliométrica dos artigos que compõem o PB e de suas referências, de modo a identificar os periódicos, artigos, autores, palavras-chave e fator de impacto dos periódicos para o tema.

O instrumento de intervenção utilizado para a realização deste trabalho será o - *Knowledge Development Process – Constructivist (ProKnow-C)*.

Este estudo se justifica pela utilização de um processo estruturado para compor um referencial teórico de um tema relacionado às organizações contemporâneas, que precisam de informações relevantes sobre custos para orientar esforços. O arcabouço teórico poderá ser utilizado por outros pesquisadores e servir de guia para praticantes.

O presente trabalho está estruturado em cinco seções. Primeiramente esta, de caráter introdutório. Em seguida, apresenta-se a metodologia de pesquisa, e, na terceira seção, aborda-se o Referencial Teórico, o qual trata o tema Comportamento de Custos. Na quarta seção, apresentam-se os resultados da pesquisa e, por fim, as considerações finais, na quinta seção, seguida das referências utilizadas.

2. METODOLOGIA DA PESQUISA

Nesta seção, serão descritos os aspectos relativos ao enquadramento metodológico da pesquisa, assim como o instrumento de intervenção *Knowledge Development Process – Constructivist (ProKnow-C)*.

2.1 Enquadramento Metodológico

Quanto ao enquadramento metodológico, no que se refere à natureza do objetivo, este estudo se caracteriza como exploratório-descritivo (RICHARDSON, 2012). A caracterização como exploratório se dá na primeira etapa da pesquisa, quando promove para pesquisadores reflexão sobre o assunto. E classifica-se como descritivo, pois descreve as características encontradas no Portfólio Bibliográfico (PB) e nas respectivas referências quanto a periódicos, artigos, autores, palavras-chave e fator de impacto dos periódicos.

No que tange à natureza, enquadra-se como teórico-ilustrativo, porque utiliza um processo estruturado para a seleção do PB referente a Comportamento de Custos, objeto de estudo do pesquisador, e por fim, apresenta uma aplicação deste processo de análise bibliométrica (LAKATOS; MARCONI. 2008).

A lógica de pesquisa utilizada é a indutiva, já que não havia conhecimento prévio de potenciais resultados da pesquisa (RICHARDSON, 2012).

Para a realização da pesquisa, foram utilizados dados de origem primária e secundária. No que diz respeito ao processo de seleção do PB alinhado ao tema, enquadra-se como de origem primária, em que é considerada a percepção dos pesquisadores. Ademais, utilizam-se dados secundários ao se efetuar a consulta em bases de dados disponibilizadas pela CAPES (RICHARDSON, 2012).

Quanto à abordagem do problema, este estudo caracteriza-se como qualitativo e quantitativo. A primeira caracterização acontece no processo de seleção do PB e respectivas referências, enquanto a segunda ocorre na análise bibliométrica, pela qual os dados encontrados são analisados quanto aos índices e números de ocorrências (RICHARDSON, 2012).

Em relação aos resultados da pesquisa, esta se caracteriza como aplicada, e os procedimentos técnicos envolvem uma pesquisa bibliográfica.

2.2 Instrumento de intervenção – *ProKnow-C*

A revisão da literatura sobre o tema a ser estudado é o primeiro passo a ser levado em consideração por um pesquisador, ao desenvolver um trabalho e buscar melhor compreensão sobre o tema (AFONSO *et al*, 2011). Contudo, ao considerar a abundância de informações disponibilizadas na literatura nacional e internacional, dispersas em uma grande variedade de fontes de pesquisa, encontrar publicações relevantes e com reconhecimento científico torna o processo de realização da pesquisa científica ainda mais complexo (TASCA *et al.*, 2010; AZEVEDO *et al.*, 2011; ROSA *et al*, 2011; LACERDA *et al.*, 2012; ROSA *et al.*, 2012; ENSSLIN; ENSSLIN; PINTO, 2013).

Assim, torna-se essencial encontrar um processo estruturado, que possa orientar o pesquisador na seleção de publicações com relevância acadêmica a respeito do tema de interesse, que solidifique seu referencial teórico.

Na realização deste estudo, o instrumento utilizado para atingir os objetivos da pesquisa foi o *Knowledge Development Process-Constructivist - ProKnow-C*, proposto por Ensslin e Ensslin (2007) e Ensslin *et al* (2010), e concebido pelo LabMCDA – Laboratório de Metodologias Multicritério em Apoio à Decisão, que está vinculado ao Departamento de Engenharia de Produção da Universidade Federal de Santa Catarina. Desde 1994, esse laboratório investiga o tema Avaliação de Desempenho Organizacional como instrumento de Apoio à Decisão, por meio da metodologia Multicritério em Apoio à Decisão – Construtivista (MCDA-C), tanto em termos teóricos quanto práticos.

O LabMCDA possui diversas publicações indexadas em bases de dados internacionais desde o início da década de 2000. Ainda que essas pesquisas atendam aos padrões científicos internacionais, o surgimento do *ProKnow-C* aconteceu com a percepção do LabMCDA de que os materiais que informavam a revisão do estado da arte de suas publicações pudessem ser questionados quanto ao alinhamento e à relevância do conteúdo o qual se estudava, e, então, perceberam a ausência de um processo estruturado para a seleção e análise da literatura científica (ENSSLIN; ENSSLIN; PINTO, 2013).

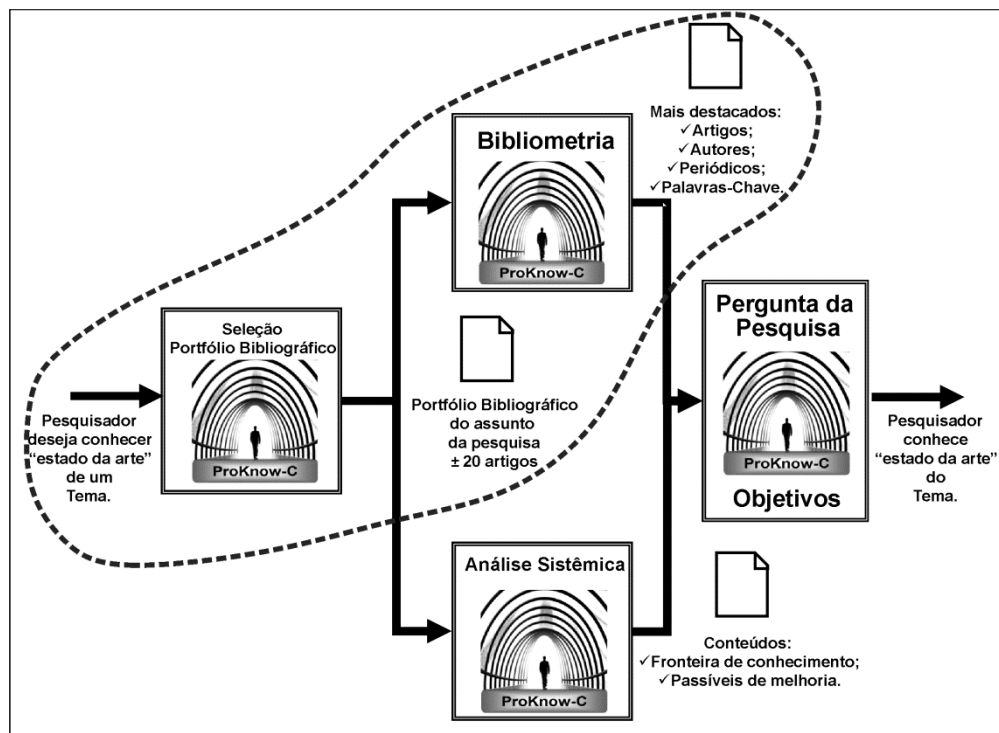
Quadro 1: Histórico do *ProKnow-C*

Ano	Evolução do <i>ProKnow-C</i>
2005	Os pesquisadores do LabMCDA criaram uma linha de pesquisa visando o desenvolvimento de um processo que pudesse realizar a busca com a amplitude delimitada. O processo é estruturado, mas considera delimitações colocadas pelos pesquisadores.
2007 e 2008	Surgiram as primeiras versões do processo.
2009	Iniciaram-se as publicações utilizando o processo.
2010	Primeira publicação internacional.
2011	Nomeia-se o processo de <i>ProKnow-C Knowledge Development Process – Constructivist</i> .
2012	O <i>ProKnow-C</i> conta com várias publicações em periódicos, consolidando-se como processo para selecionar referenciais teóricos e proceder com análise bibliométrica e sistêmica (de conteúdo).

Fonte: Adaptado de ENSSLIN; ENSSLIN; PINTO, 2013; FREITAS; CHAVES; ENSSLIN; ENSSLIN; PFITSCHKE; VICENTE, 2012

O Quadro 1 apresenta a evolução do *ProKnow-C* como um processo para mapeamento do conhecimento, segundo as delimitações, percepções do tema e motivações dos pesquisadores.

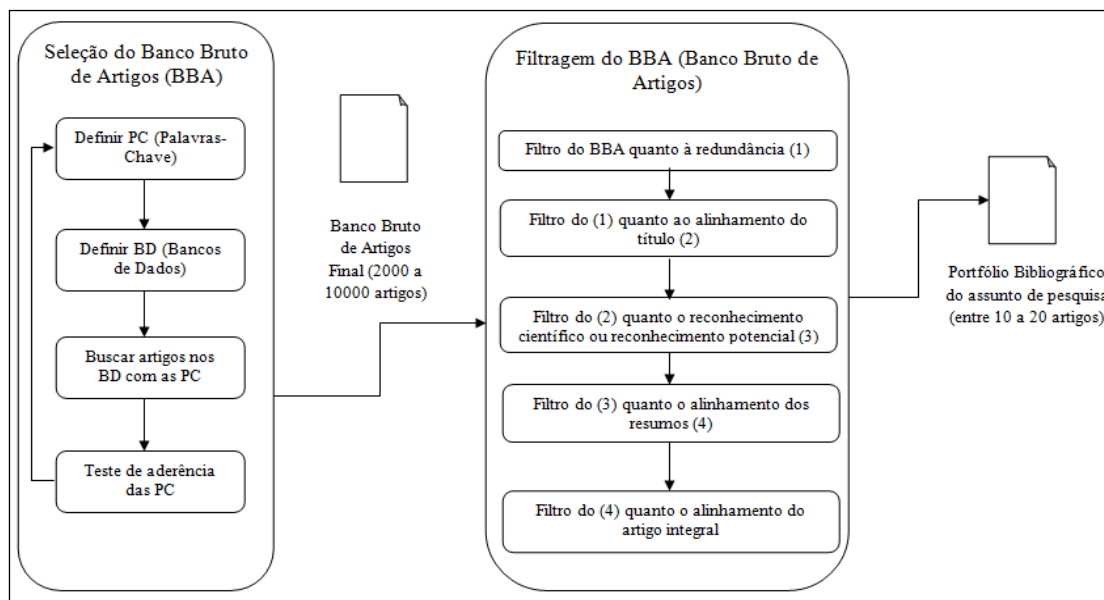
Figura 1: Macroetapas do *ProKnow-C* com destaque para as etapas utilizadas na pesquisa



Fonte: Ensslin et al (2010a)

O processo *ProKnow-C* é composto por quatro etapas, a saber: (i) seleção de um portfólio de artigos sobre o tema da pesquisa; (ii) análise bibliométrica do portfólio; (iii) análise sistêmica; e, (iv) definição da pergunta de pesquisa e objetivo da pesquisa. Entretanto, cabe ressaltar que, neste trabalho, serão cumpridas apenas as fases de seleção do Portfólio Bibliográfico e a Bibliometria, as quais estão circunscritas na Figura 1.

A fase de seleção do Portfólio Bibliográfico (PB) tem o propósito de definir um referencial de pesquisa relacionado ao tema de investigação. Tal fase pode ser subdividida em um conjunto sequencial de filtros, como pode ser verificado na Figura 2.

Figura 2: Filtros da fase de seleção do Portfólio Bibliográfico

Fonte: Chaves *et al* (2012b)

Como se pode verificar na Figura 2, a seleção do PB consiste na seleção do Banco Bruto de artigos e em uma série de filtros sequenciais. Na seleção do Banco Bruto de artigos, precisa-se delimitar os eixos de pesquisa, os quais representam as subtemáticas da pesquisa, e respectivas palavras-chave que os representam. Em seguida, selecionam-se as bases de dados onde será efetuada a pesquisa. Então, testa-se se aparecem novas palavras-chave relevantes em uma amostra de artigos. Na fase de filtrações do Banco Bruto de artigos, selecionam-se os artigos quanto ao número de citações e quanto à aderência dos títulos, resumos e, por fim, da leitura integral.

A próxima fase do *ProKnow-C* é denominada análise bibliométrica. Para fins deste trabalho, análise bibliométrica é entendida como o processo de evidenciação quantitativa dos dados estatísticos de um conjunto definido de artigos (Portfólio Bibliográfico) para a gestão da informação e do conhecimento científico de um dado assunto, realizado por meio da contagem de documentos (TASCA *et al.*, 2010; AFONSO *et al.*, 2011; AZEVEDO *et al.*, 2011; CHAVES *et al.*, 2012a; LACERDA *et al.*, 2012). Na análise bibliométrica deste artigo, procura-se evidenciar variáveis de destaque do PB e respectivas referências, como pode ser observado no Quadro 2.

Quadro 2: Variáveis consideradas na análise bibliométrica

Descrição	Periódicos	Artigos	Autores	Palavras-Chave
Artigos do Portfólio	x	x	x	x
Referências dos artigos do Portfólio	x	x	x	

Fonte: Chaves *et al*, 2012b

Conforme se pode verificar no Quadro 2, a análise bibliométrica retrata as variáveis do Portfólio Bibliográfico e respectivas referências. A análise bibliométrica das referências do Portfólio Bibliográfico é considerada para efeito de confrontação com as informações do Portfólio Bibliográfico e para ampliar o horizonte de evidenciação.

3. REFERENCIAL TEÓRICO

3.1 Revisão de literatura – Comportamento dos custos

A compreensão a respeito do comportamento dos custos é essencial para a gestão de custos, sendo este um dos focos dos contadores gerenciais como um importante aspecto de previsão dos lucros (ANDERSON; BANKER; JANAKIRAMAN, 2003; WEISS, 2010; BANKER; CHEN, 2006). Comportamento dos custos, segundo a definição de Hansen e Mowen (2003, p. 87) é “o termo geral para descrever se um custo muda quando o nível de produção muda.” Richartz (2013) define comportamento de custos como a forma que os custos se alteram em função de variações nos níveis de atividades, volume de vendas e estrutura operacional das empresas, considerando as influências ambientais, sociais e econômicas. A variabilidade ou não dos custos, segundo Zatta *et al* (2003), é determinada em um período de tempo, causada por ação gerencial ou estimativa, sendo que os custos, frequentemente, são alterados em função de condições ambientais, tecnológicas e de natureza econômica que alteram o seu comportamento.

Nesse contexto, para que os custos possam ser utilizados na maximização do resultado no processo decisório, é necessário ir além da mensuração destes. Torna-se essencial a sua correta classificação, de forma a permitir a orientação dos gestores nas mais diversas situações operacionais da organização (ANDERSON; BANKER; JANAKIRAMAN, 2003). Segundo o tradicional modelo de comportamento dos custos encontrado na literatura, os custos são divididos entre fixos e variáveis. Nesse sentido, enquanto os fixos permanecem inalterados, com alterações apenas no volume de produção; as variáveis alteram, de maneira direta, a variação no volume de produção (GOMES; LIMA; STEPPAN, 2007). A literatura internacional, a respeito do comportamento dos custos, aborda três grandes áreas, as quais: (i) comparação entre modelos que avaliam o comportamento dos custos; (ii) *sticky costs* e; (iii) avaliação de projetos.

No que se refere à comparação entre modelos, pesquisadores analisam aqueles que melhor refletem o comportamento dos custos, e assim, tornam-se fontes de informação para a tomada de decisões pelos administradores e gestores. Ades, Claxton e Sculpher (2006) afirmam que, na última década, inúmeros métodos para lidar com as diversas formas de incerteza em estudos a respeito de custos têm sido desenvolvidos.

Abhyankar, Soman e Kharpade (2006) sugeriram um novo paradigma, a partir de duas metodologias de rastreamento de extensão do uso da rede a partir do *Megawatt*, o qual explora a multiplicidade do espaço de solução do problema de rastreamento dentro dos limites indicados com o uso da otimização linear constrangida. Os autores concluem a facilidade da implementação deste novo modelo, principalmente aos usuários que se sujeitam ao pesado custo do sistema de transmissão, citando como exemplo a Índia.

Quanto aos *sticky costs*, os autores Anderson, Banker e Janakiraman (2003) explicam que os custos possuem comportamento *sticky* se a magnitude do aumento dos custos associados com o aumento do volume é maior que a magnitude da redução nos custos associados a uma redução correspondente no volume. A partir dessa premissa, investigaram o comportamento dos *sticky costs* nas empresas industriais abrangendo 20 anos de análise (1979 a 1998) em 7.629 indústrias. Os pesquisadores concluíram que, para um aumento de 1% nas vendas, acontece um incremento de 0,55% nas despesas de vendas, administrativas e gerais. Por outro lado, concluem que, ao reduzir 1% das vendas, esse grupo de despesas decresce em 0,35%, e, portanto, que essas despesas possuem comportamento *sticky* nas empresas analisadas.

No que se refere à previsão de lucros, Weiss (2010) analisou como o comportamento assimétrico dos custos influenciam nas previsões de lucros realizadas pelos analistas financeiros. Verifica-se que, nas empresas em que há maior rigidez nos custos, as previsões de lucro possuem menor acurácia do que

aquelas em que há menor rigidez. Ainda nesse sentido, Banker e Chen (2006) avaliaram a validade da utilização de informações a respeito do comportamento de custos para propor um modelo de previsão de lucros, no qual reconhecem a variabilidade dos custos para as variações nas vendas e a assimetria quando as vendas caem. Os autores concluem que a inclusão das informações a respeito do comportamento dos custos proporciona melhora substancial na precisão das informações oferecidas quando comparados àqueles que se baseiam apenas em informações das demonstrações financeiras.

Anderson *et al* (2007) também propõem um modelo de previsão de lucros, no entanto, consideram a influência do comportamento "sticky" nas despesas de vendas, gerais e administrativas, em consequência das alterações na receita. Para isto, analisaram as informações das empresas disponibilizadas no *Compustat*, no período entre 1983 a 2002. Por fim, os autores concluem que não há relação entre os ganhos futuros e as despesas de venda, gerais e administrativas, após desconsiderar os custos fixos e aqueles que possuem comportamento "sticky".

3.2 Bibliometria

A Bibliometria surgiu na ciência da informação e pode ser compreendida como um conjunto de leis e princípios práticos, criado para apoiar os alicerces teóricos da própria disciplina (GUEDES; BORSCHIVER, 2006). Já Tague-Stuckiffe (1992) a define como:

[...] o estudo dos aspectos quantitativos da produção, disseminação e uso da informação registrada. A bibliometria desenvolve padrões e modelos matemáticos para medir esses processos, usando seus resultados para elaborar previsões e apoiar tomadas de decisões.

Como pode ser observado na definição de Tague-Stuckiffe (1992), a bibliometria é apontada como uma base para decisão, e isso pode ser confirmado em alguns países, seja no planejamento nacional da produção científica (MUGNAINI; JANNUZZI; QUONIAM, 2004; KRZYZANOWSKI; FERREIRA, 1998), seja na definição nacional da política de ensino e pesquisa (OLIVEIRA *et al*, 1992). Para tanto, a bibliometria trata da evidenciação de métricas da produção científica, tais como: citações dos artigos, relevância e quantidade de publicações de autores, palavras-chave, temática por periódico, assim como o respectivo fator de impacto.

Por ser uma disciplina que envolve métodos estatísticos e matemáticos para evidenciar aspectos da literatura científica, a bibliometria foi, inicialmente, denominada "bibliografia estatística" (ARAÚJO, 2007). Tal termo não foi altamente difundido na literatura, por isso o termo bibliometria foi introduzido em 1969, por Allan Pritchard, no artigo *Statistical Bibliography or Bibliometrics* (GUEDES; BORSCHIVER, 2006).

O estudo da bibliometria se tornou mais factível com o advento dos sistemas de informações. Isso se consolidou após a venda do *Institut for Scientific Information* (ISI) para outras instituições, o que levou à consolidação da cientometria (quantificação da ciência) e sua posterior expansão (VANTI, 2002). Hoje, o ISI possui uma base nomeada *Isiknowledge*, cujo fator de impacto é o *Journal Citation Report* (JCR), considerado um dentre os mais relevantes para métrica de publicações. Teoricamente, quanto maior o fator de impacto de um periódico, maior o grau de relevância dos artigos publicados nesse periódico (PRICE, 1965).

Como outras áreas das ciências, a bibliometria possui diversas leis e princípios, dentre os quais se destacam 3 leis, a saber: lei de Lotka; de Bradford; e de Zipf. Conforme a lei de Lotka, a distribuição de grande parte do volume de produções encontra-se sob a autoria de poucos pesquisadores (ARAÚJO, 2006). Pela lei de Bradford, os periódicos que apresentam a maior quantidade de publicações sobre um

determinado tema formam um núcleo de maior qualidade referente àquele assunto (GUEDES; BORSCHIVER, 2006). De acordo com a lei de Zipf, em um texto suficientemente grande, existe uma relação entre a posição de uma palavra em lista ordenada pela quantidade de vezes que uma palavra é encontrada no texto e a sua frequência (ARAÚJO, 2006). Ou seja, em uma lista em que a palavra na primeira posição aparece aproximadamente 2,560 vezes, a centésima apareceria 256 vezes. Exemplos de outras teorias bibliométricas podem ser encontrados em Araújo (2006).

3.3 Estudos similares

Com o intuito de verificar os resultados obtidos por estudos similares e pelos provenientes deste trabalho, elencam-se alguns estudos que consideram estudos bibliométricos na área de comportamento dos custos.

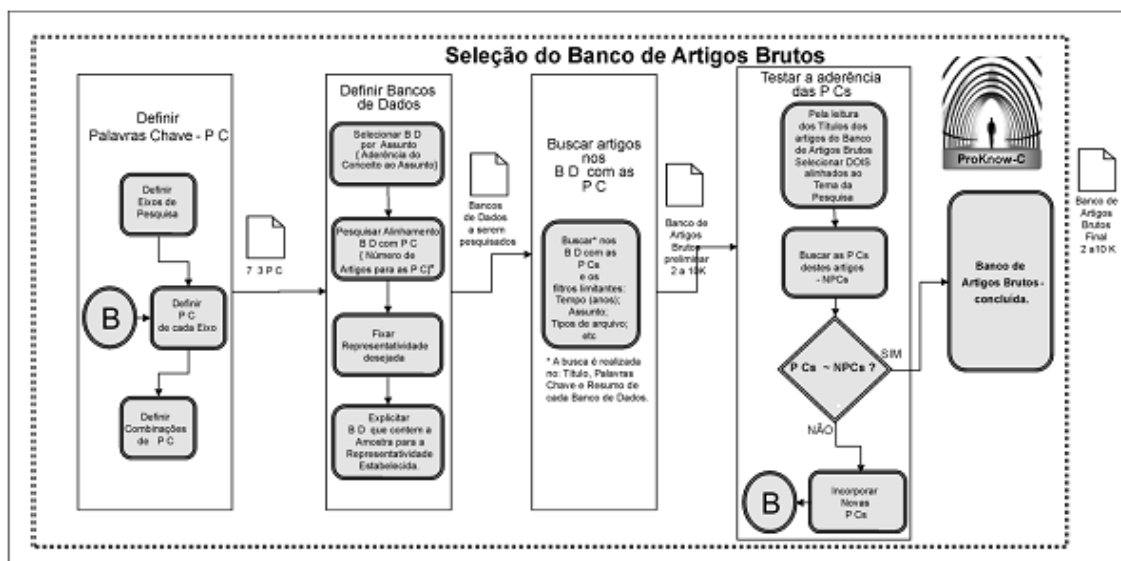
Ressalta-se, aqui, a escassez de pesquisas de cunho bibliométrico na área de comportamento de custos. Nesse sentido, verifica-se o estudo de Richartz e Borgert (2013), no qual os autores realizaram o mapeamento das pesquisas científicas sobre comportamento dos custos para a identificação do atual panorama. Como resultado, obtiveram o artigo de Anderson, Banker e Janakiraman (2003) como destaque no portfólio bibliográfico, e o periódico “*The Accounting Review*” pelo número de artigos publicados e pelo fator de impacto. Além disso, o principal autor nessa área é Banker.

4. RESULTADOS ENCONTRADOS

4.1 Seleção do portfólio bibliográfico

A seleção do Portfólio Bibliográfico (PB) permite ao pesquisador perceber como o tema de pesquisa é tratado na literatura internacional, segundo as percepções deste pesquisador, e ainda, as delimitações postas.

Figura 3: Seleção do Banco de Artigos Brutos - *ProKnowC*



Fonte: Ensslin, Ensslin, Pinto (2013).

Para a obtenção deste PB é necessária a realização de três etapas, como demonstrado na Figura 3, a saber: (i) seleção dos artigos nas bases de dados que compõem o Banco de Artigos Brutos; (ii) filtragem dos artigos selecionados com base no alinhamento da pesquisa; e (iii) teste de representatividade do PB. Ressalta-se que as pesquisas foram feitas entre março e maio de 2013.

4.1.1 Seleção do banco bruto de artigos

Esta fase se inicia com a definição dos eixos de pesquisa, realizada de acordo com a percepção do tema pelo autor, para direcionar a construção do conhecimento nesta área. Para esse estudo, definem-se dois eixos que norteiam a execução do processo. O primeiro deles está diretamente associado ao tema comportamento de custos, e o segundo eixo abrange a avaliação de desempenho.

Definidos os eixos de pesquisa, as próximas fases são: (i) definição de palavras-chave; (ii) definição da base de dados; (iii) busca pelos artigos nas bases de dados com as palavras-chave; e (iv) realização de teste de aderência das palavras-chave, conforme apresenta a Figura 1 (ENSSLIN; ENSSLIN; PINTO, 2013).

(i) Definição de palavras-chave

Para cada eixo citado anteriormente, definiram-se palavras-chave para realizar as buscas. Para o primeiro eixo, comportamento dos custos, utilizou-se as seguintes palavras-chave: *cost behavior; variable cost; fixed cost; sticky cost*; e, para o segundo eixo, avaliação de desempenho, foram utilizadas as seguintes palavras-chave: *Performance; Measure*; Performance Measure*; Appraisal; Performance Appraisal; Evaluation; Performance Evaluation; Analysis; Performance Analysis; Management; Performance Management; Assessment; Performance Assessment*. Observa-se que o uso do asterisco após a palavra é feito para que as pesquisas englobem palavras com variações após este radical. A combinação entre os dois eixos de palavras-chave resultou em 52 combinações.

(ii) Definição das bases de dados

Dentre as bases de dados disponibilizadas no Portal de Periódicos da CAPES – Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior, foram selecionadas as bases de dados alinhadas com a área de conhecimento considerada relevante para efetuar a pesquisa: Ciências Sociais e Multidisciplinares. Além disso, foram consideradas as bases que permitiam o uso de expressão booleana (com o uso da expressão AND) para a realização da pesquisa. Sendo assim, selecionaram-se as bases: *SciVerse – Scopus; Wiley; Web of Knowledge – ISI; EBSCO; EMERALD e Science Direct*.

Com a definição das palavras-chave e as bases de dados concluída, inicia-se o processo de busca, em que se buscaram as 52 combinações das palavras-chave nos títulos, palavras-chave e resumos nos artigos publicados, no período entre 2000 e 2013, apenas em periódicos.

(iii) Busca dos artigos nos bancos de dados com as palavras-chave

Nesta primeira busca, feita conforme as delimitações citadas no item anterior, encontraram-se 6.016 artigos que compõem o Banco de Artigos Bruto. Essas publicações foram exportadas para o *software Endnote X5* para que se pudesse prosseguir com a análise.

(iv) Realização do teste de aderência das palavras-chave

Nesta etapa, selecionam-se artigos, a priori, procedentes do Banco Bruto de Artigos e considerados alinhados ao tema, para verificar a necessidade de inclusão de novas palavras-chave. Desta forma, selecionaram-se dois artigos do Banco de Artigos Brutos e verificaram-se as palavras-chave desses artigos com aquelas utilizadas no item (i). Verificou-se que não haveria necessidade de incluir novas palavras-chave, pois já estavam alinhadas ao tema.

4.1.2 Filtragem do banco bruto de artigos

Após selecionar o banco bruto de artigos, o processo de seleção do PB continua com a filtragem deste, a qual é feita com as seguintes considerações: (i) exclusão de artigos repetidos/ redundantes; (b) alinhamento dos artigos ao tema quanto ao título; (iii) reconhecimento científico dos artigos; (iv) alinhamento dos artigos ao tema quanto aos resumos; (v) disponibilidade dos artigos na íntegra.

A primeira fase, exclusão de artigos repetidos/redundantes, foi realizada com o uso do *software Endnote X5*. Excluíram-se 897 publicações que estavam duplicadas no banco bruto de artigos, restando um total de 5.119 artigos para análise de alinhamento dos artigos quanto ao título. Nesta etapa, foram lidos os títulos dos 5.119, tendo sido eliminados 4.758 artigos. Sendo assim, restaram 361 artigos não repetidos e com o título alinhado.

Em seguida, verificou-se o número de citações que cada um dos 361 artigos possuía por meio do *software Zotero*. Assim, fixou-se a representatividade de 90% das citações desses trabalhos, o que significa, neste estudo, selecionar os artigos que foram citados 13 vezes ou mais. Dentre os 361 artigos, 123 obtiveram 13 ou mais citações para compor o banco de artigos não repetidos, com títulos alinhados e com reconhecimento científico. Os 238 artigos que possuíam menos de 13 citações compuseram o banco de artigos não repetidos com títulos alinhados e sem reconhecimento científico, que será utilizado para reanálise.

Na quarta fase, alinhamento dos artigos ao tema quanto aos resumos, foram lidos os resumos dos 123 artigos que compõem o banco de artigos não repetidos com títulos alinhados e reconhecimento científico. Nesta fase, eliminaram-se 86 artigos, assim, no banco de artigos não repetidos com título e resumo alinhados e com reconhecimento científico, permaneceram 37 artigos, dos quais foram identificados seus autores e formou-se o Banco de Autores (BA), composto de 84 pesquisadores.

Nesse momento, o banco de artigos não repetidos com títulos alinhados e sem reconhecimento científico foi resgatado a fim de encontrar artigos potenciais a serem enquadrados ao PB. Deste banco de artigos, verificaram-se quais foram publicados a partir de 2011 e, portanto, ainda não tiveram tempo suficiente para serem citados. Com o uso deste filtro, identificou-se que 83, dentre os 238, artigos foram publicados a partir de 2011. Dentre os demais artigos publicados anteriormente a 2011, verificou-se que 4 autores constavam no BA. Assim, somaram-se os 83 artigos recentes aos quatro artigos cujos autores constavam no BA e leram-se os resumos destes 87 artigos, a fim de verificar seu alinhamento ao tema de pesquisa. Dentre estes, selecionaram-se 10 artigos que, somados aos 37 artigos do banco de artigos não repetidos com título e resumo alinhados e reconhecimento científico, totalizaram 47 artigos para o banco de artigos não repetidos com título e resumo alinhados e com reconhecimento científico.

Verificou-se, ainda, dentre os 47 artigos, aqueles que estavam disponíveis gratuitamente na íntegra, o que resultou em 36 artigos disponíveis e na eliminação de 11 artigos que não estavam disponíveis. A fim de verificar o alinhamento dos artigos na íntegra, foram lidos por completo os 36 artigos que estavam disponíveis, dentre os quais foram selecionados 19 artigos, que compõem o banco de artigos primários do PB.

4.1.3 Teste de representatividade do Portfólio Bibliográfico

Na última etapa de seleção do PB, analisam-se as referências bibliográficas, citadas nos artigos do PB. Para isso, elencam-se as referências dos artigos primários PB (19 artigos), utilizando as mesmas delimitações definidas na primeira etapa da seleção, que se restringe às referências publicadas em periódicos no período entre 2000 e 2013. Da mesma forma, utilizou-se o *software Endnote* para o gerenciamento destas publicações e o *software Zotero* para verificar o número de citações de cada um destes trabalhos.

Em seguida, exportam-se essas informações para o *Microsoft Excel* para ordená-las pela sequência de suas citações. Assim, definiu-se o ponto de corte em 80% do total de citações, o que representa, neste estudo, 70 artigos. Estes artigos são incorporados ao banco de artigos não repetidos alinhados quanto ao título, e, assim, realizam-se os procedimentos de (iv) alinhamento dos artigos ao tema quanto aos resumos; e (v) disponibilidade dos artigos na íntegra, efetuados na etapa anterior.

Tabela 1: Artigos selecionados para compor o PB

Autores	Título	Ano	Nº de Citações
A. R. Willan, A. H. Briggs and J. S. Hoch	<i>Regression methods for covariate adjustment and subgroup analysis for non-censored cost-effectiveness data</i>	2004	46
D. Weiss	<i>Cost behavior and analysts' earnings forecasts</i>	2010	45
W.-C. Wang	<i>Simulation-Facilitated Model for Assessing Cost Correlations</i>	2002	44
A. N. Tidd, T. Hutton, L. T. Kell and J. L. Blanchard	<i>Dynamic prediction of effort reallocation in mixed fisheries</i>	2012	41
C. P. Teo, J. H. Ou and M. Goh	<i>Impact on inventory costs with consolidation of distribution centers</i>	2001	40
U. Slothuus Skjoldborg and D. Gyrd-Hansen	<i>Conjoint analysis. The cost variable: an Achilles' heel?</i>	2003	39
C. G. Hart, Z. He, R. Sbragio and N. Vlahopoulos	<i>An advanced cost estimation methodology for engineering systems</i>	2012	32
S. Dodd, A. Bassi, K. Bodger and P. Williamson F. Dexter, D. A.	<i>A comparison of multivariable regression models to analyse cost data</i>	2006	30
Lubarsky and J. T. Blake	<i>Sampling error can significantly affect measured hospital financial performance of surgeons and resulting operating room time allocations</i>	2002	28
A. F. B. Costa and M. A. Rahim	<i>Economic design of $\bar{X}$ and R charts under Weibull shock models</i>	2000	24
Y.-K. Chen and K.-C. Chiou	<i>Optimal Design of VSI —X Control Charts for Monitoring Correlated Samples</i>	2005	20
J. E. Beasley	<i>Allocating fixed costs and resources via data envelopment analysis</i>	2003	11
R. D. Banker and L. Chen	<i>Predicting earnings using a model based on cost variability and cost stickiness</i>	2006	10
P. C. Austin, W. A. Ghali and J. V. Tu	<i>A comparison of several regression models for analysing cost of CABG surgery</i>	2003	9
M. C. Anderson, R. D. Banker and S. N. Janakiraman	<i>Are selling, general, and administrative costs "sticky"?</i>	2003	7
M. Anderson, R. Banker, R. Huang and S. Janakiraman	<i>Cost behavior and fundamental analysis of SG&A costs</i>	2007	6
C. K. Andersen, K. Andersen and P. Kragh-Sørensen	<i>Cost function estimation: the choice of a model to apply to dementia</i>	2000	5
A. E. Ades, K. Claxton and M. Sculpher	<i>Evidence synthesis, parameter correlation and probabilistic sensitivity analysis</i>	2006	4
A. R. Abhyankar, S. A. Soman and S. A. Khaparde	<i>Optimization approach to real power tracing: An application to transmission fixed cost allocation</i>	2006	1

Fonte: Dados da pesquisa

Dentre as referências, escolheu-se um artigo, por estar alinhado ao tema, de acordo com o seu resumo. Contudo, este artigo não estava disponível na íntegra, de forma gratuita, sendo, então, desconsiderado para o PB. Dessa forma, finaliza-se o processo com a formação do PB com 19 artigos alinhados ao tema de pesquisa, segundo as percepções do pesquisador, os quais foram utilizados no Referencial Teórico deste trabalho. A Tabela 1 apresenta os artigos que compõem o PB.

4.2 Análise Bibliométrica

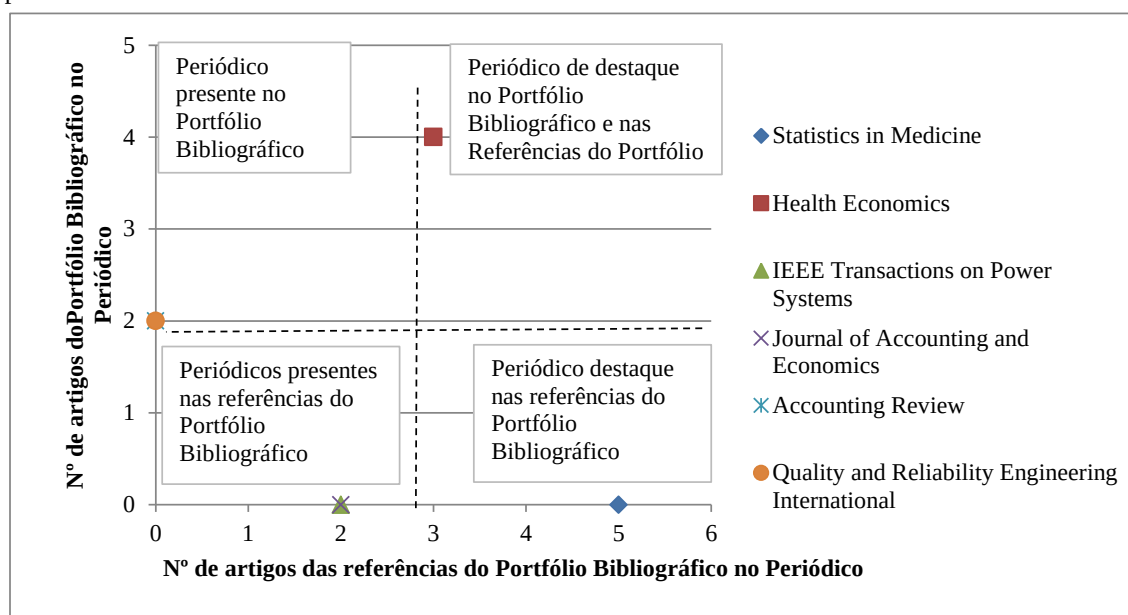
Após a seleção do PB, inicia-se a análise bibliométrica desses artigos. Esta análise é feita considerando cinco aspectos: (i) relevância dos periódicos; (ii) reconhecimento científico dos artigos; (iii) autores de maior destaque; (iv) palavras-chave mais utilizadas; e (v) análise do fator de impacto dos periódicos. Todos estes itens são analisados considerando os artigos do PB e respectivas referências, bem como a junção destes dois (BORTOLUZZI *et al.*, 2011; ENSSLIN *et al.*, 2012; ENSSLIN; ENSSLIN e PINTO, 2013).

4.2.1 Relevância dos periódicos

Dentre as 19 publicações do PB, destacam-se o periódico *Health Economics*, com quatro publicações, e os periódicos *Quality and Reliability Engineering International* e *Accounting Review*, com duas publicações cada. Cabe salientar que o destaque para o periódico da saúde se justifica pelo grande número dos trabalhos relacionados a comportamento dos custos serem aplicados na área de medicina.

Em relação às referências dos artigos do PB, percebe-se o destaque dos periódicos *Statics in Medicine*, *Health Economics*, *IEEE Transactions on Power Systems* e *Journal of Accounting and Economics*, respectivamente com cinco, três e, nos dois últimos, com duas publicações cada. Mais uma vez, percebe-se o predomínio de periódicos na área da saúde.

Figura 1: Quantidade de artigos nas referências do PB, versus Quantidade de artigos no PB dos periódicos



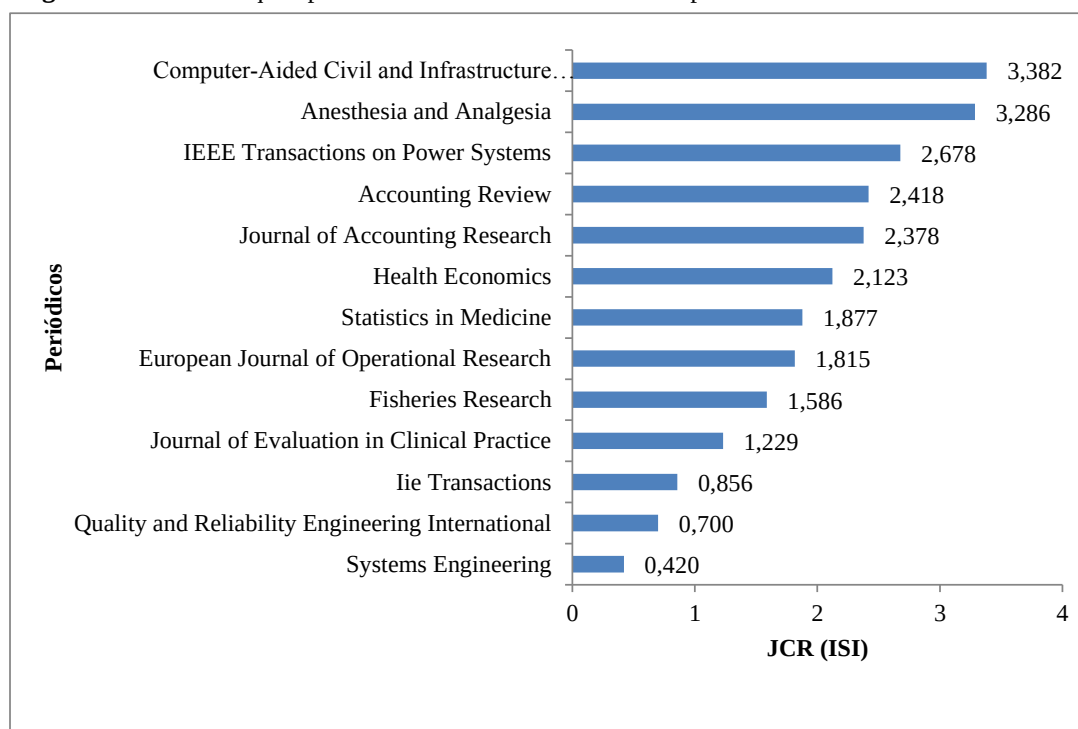
Fonte: Dados da pesquisa

Considerando que mais de 25% dos artigos do PB se referem a análises referentes ao comportamento dos custos na área da saúde, há uma tendência que periódicos da área médica ganhem destaque, como se observa na Figura 3. O periódico *Health Economics* apresenta destaque tanto nas publicações do PB, quanto nas respectivas referências.

4.2.2 Análise do fator de impacto dos periódicos

O fator de impacto dos periódicos na comunidade científica significa o número médio de citações que os artigos publicados nesses periódicos possui ao longo de dois anos (ENSSLIN; ENSSLIN e PINTO, 2013). Foram consultados esses fatores na base de dados *Web of Knowledge* – ISI e Scopus, sendo seus indicadores denominados, respectivamente, *Journal Report Citations* (JCR) e *SCImago Journal Rank* (SJR). Ressalta-se que o periódico *Journal of Accounting, Auditing and Finance* não apresenta informações a respeito de JCR, assim, portanto, não foi considerado nos gráficos da Figura 4 e Figura 5.

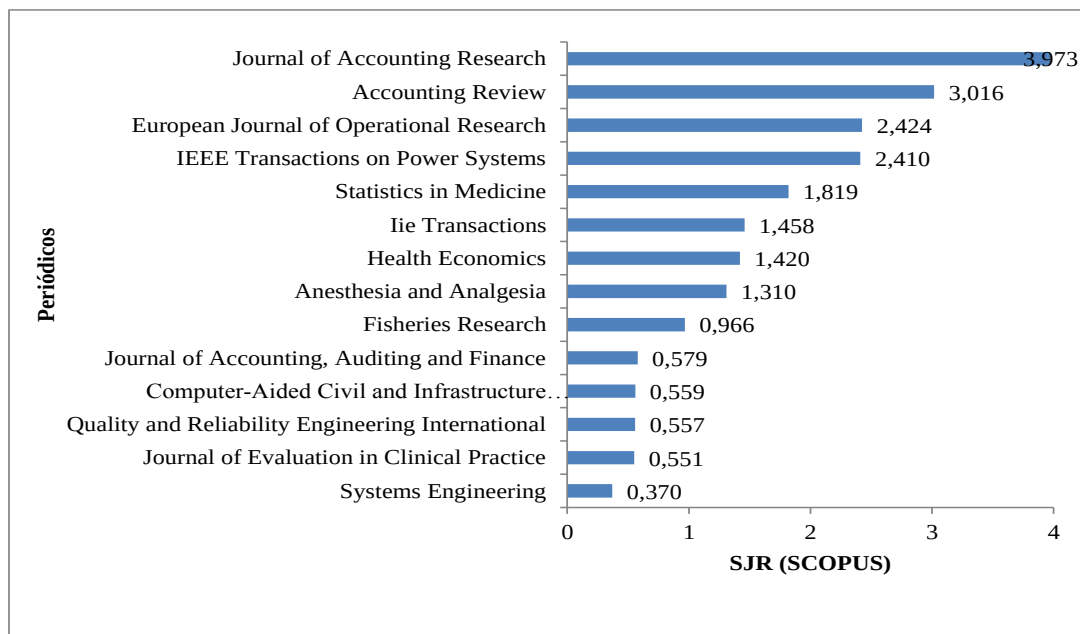
Figura 2: Periódicos que apresentaram o índice JCR e seus respectivos índices



Fonte: Dados da pesquisa

Ao analisar o indicador JCR, percebe-se o destaque para os periódicos *Computer-Aided Civil and Infrastructure Engineering* e *Anesthesia and Analgesia*. Cada um apresenta média superior a três citações, como é possível verificar na Figura 5.

Figura 3: Periódicos que apresentaram o índice SJR e seus respectivos índices

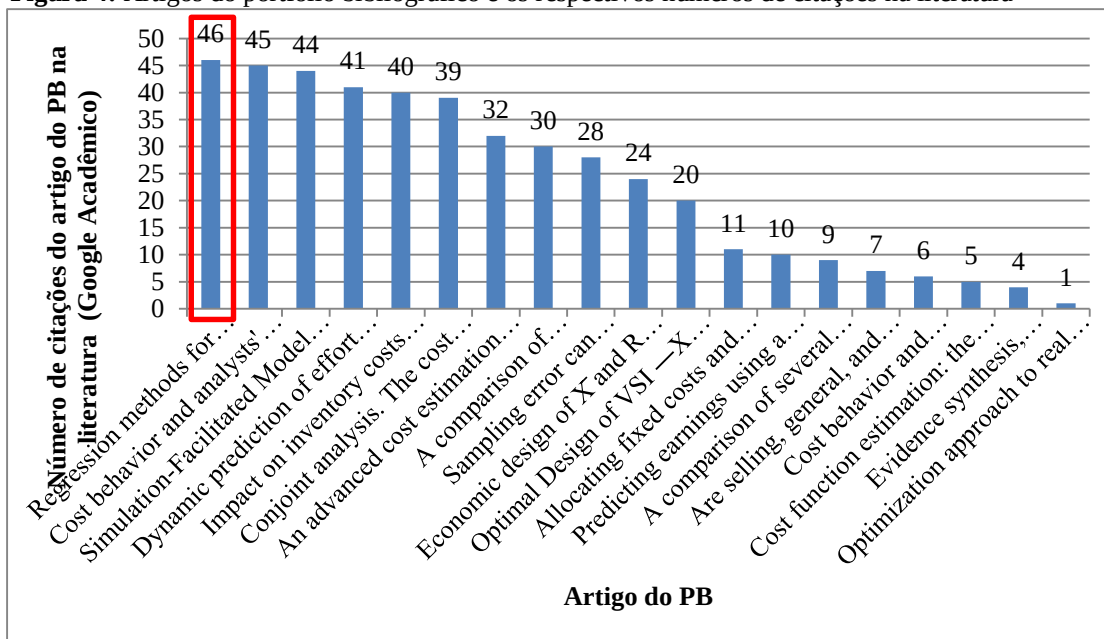


Fonte: Dados da pesquisa

Em relação ao SJR, o periódico com mais destaque é *Journal of Accounting Research*, com o índice em 3,973 e *Accounting Review*, o qual apresenta índice 3, aproximadamente.

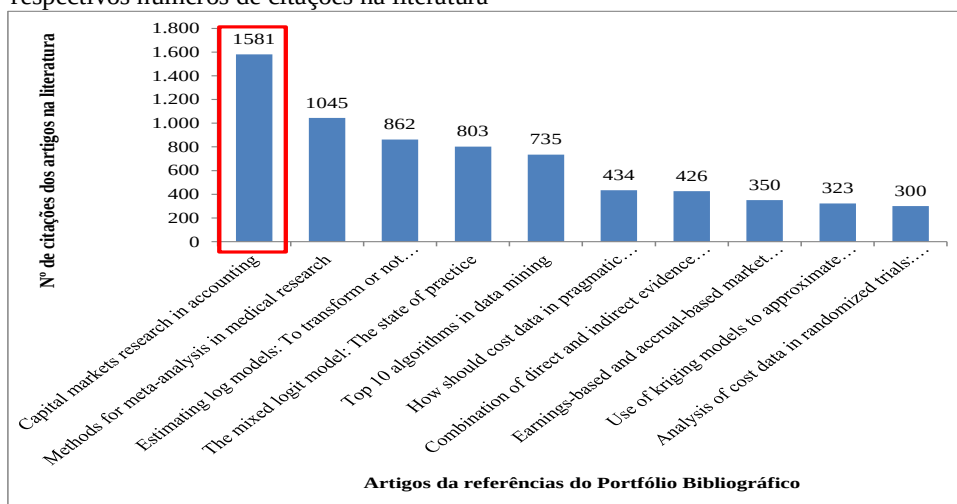
4.2.3 Reconhecimento científico dos artigos

No que diz respeito ao reconhecimento científico dos artigos, verificou-se o número de citações dos artigos do PB e respectivas referências.

Figura 4: Artigos do portfólio bibliográfico e os respectivos números de citações na literatura

Fonte: Dados da pesquisa

Quanto aos artigos do PB, como demonstra a Figura 7, o artigo com maior número de citação é o *Regression methods for covariate adjustment and subgroup analysis for non-censored cost-effectiveness data*, publicado no periódico *Health Economics*, em 2004, pelos autores A. R. Willan, A. H. Briggs e J. S. Hoch. Esse artigo foi citado 46 vezes, de acordo com o *software Zotero*. Na Figura 7, evidenciam-se os artigos de destaque nas referências do PB.

Figura 5: Artigos das dez referências mais citadas do portfólio bibliográfico e os respectivos números de citações na literatura

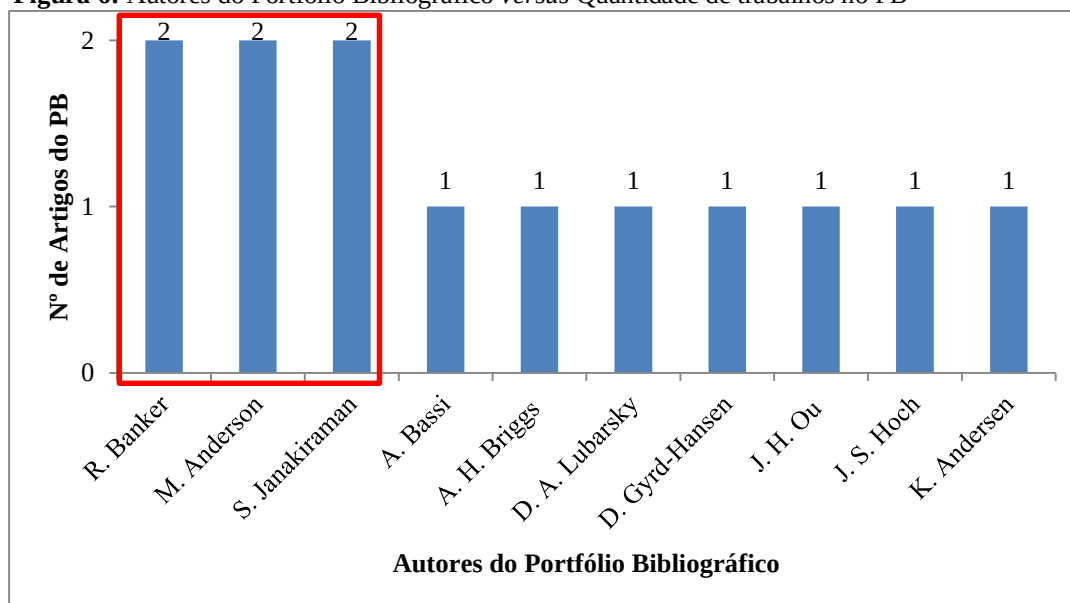
Fonte: Dados da pesquisa

Na análise dos artigos das referências do PB, o destaque foi para o artigo *Capital markets research in accounting*, publicado no periódico *Journal of Accounting and Economics*, em 2001, pelos autores E. M. Padilla e R. I. Carr, o qual foi citado 1.581 vezes.

4.2.4 Autores de maior destaque

Quanto aos autores de maior destaque, foi verificado o número de vezes que cada autor aparece nos artigos do Portfólio Bibliográfico. No PB, os autores R. Banker, M. Anderson e S. Janakiraman se destacaram por possuírem dois artigos de suas autorias, como é apresentado na Figura 8? 9?

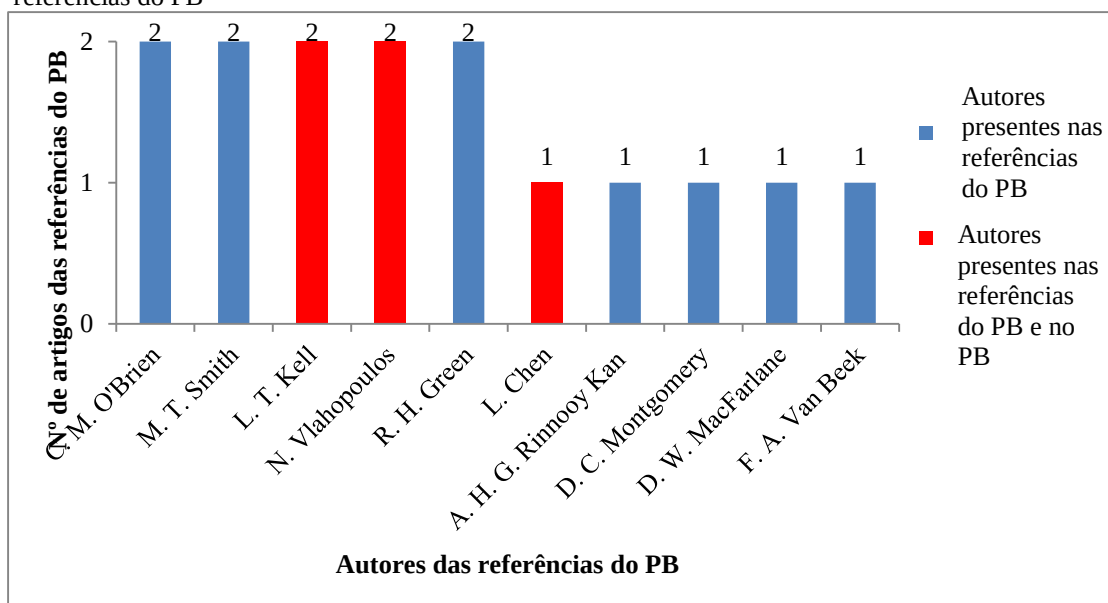
Figura 6: Autores do Portfólio Bibliográfico versus Quantidade de trabalhos no PB



Fonte: Dados da pesquisa

Nas referências dos artigos do PB, C. M. O'Brien, M. T. Smith, L. T. Kell, N. Vlahopoulos e R. H. Green também tiveram mais de uma citação cada, como é apresentado na Figura 9.

Figura 7: Autores das referências do Portfólio Bibliográfico versus Quantidade de trabalhos nas referências do PB



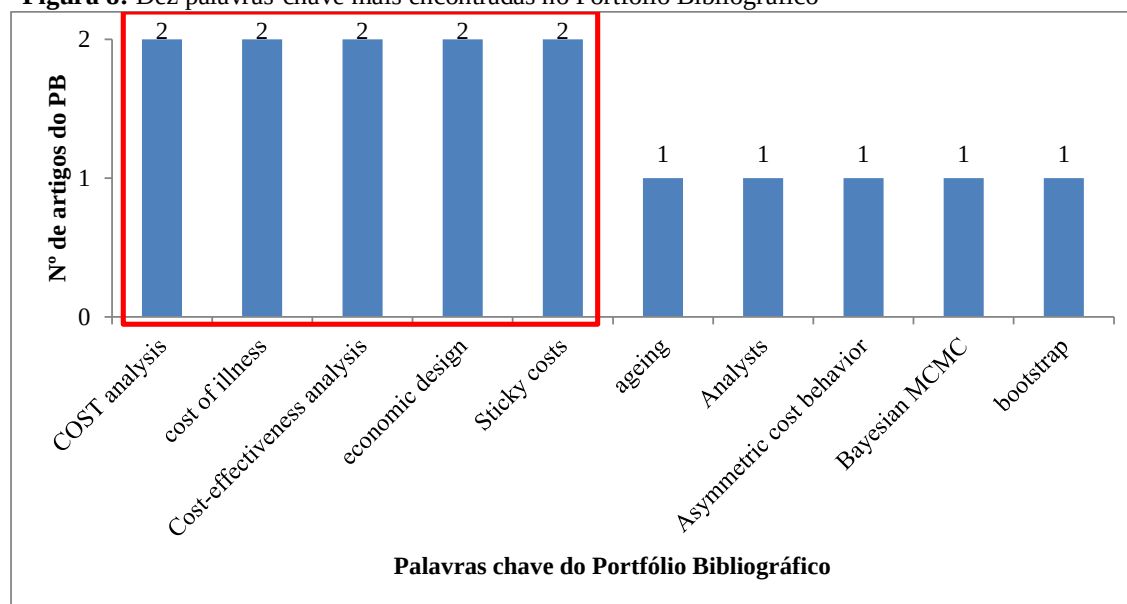
Fonte: Dados da pesquisa

Ao analisar os autores com maior participação no portfólio e nas referências, verifica-se que L. Chen, L.T. Kell e N. Vlahopoulos aparecem em ambos, e, por isso, estão grafados em vermelho na Figura 10, sendo que estes dois últimos autores estão, também, entre os autores mais citados das referências do PB.

4.2.5 Palavras-chave mais utilizadas

Quanto às palavras-chave mais utilizadas na pesquisa, listaram-se todas aquelas utilizadas nos artigos, o que resultou em 66 palavras-chave. Dentre essas, *cost analysis*; *cost of illness*; *cost-effectiveness analysis*; *economic design*; *sticky costs* se repetem, como é apresentado na Figura 10.

Figura 8: Dez palavras-chave mais encontradas no Portfólio Bibliográfico



Fonte: Dados da pesquisa

De uma maneira geral, as palavras-chave que mais se destacam são genéricas e, por isso, não foram utilizadas no início da busca, exceto *sticky costs*.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com a concorrência cada vez mais acirrada em um mercado globalizado, ter informações a respeito do comportamento dos custos é importante para avaliar o desempenho de determinada organização e confrontar o desempenho com a respectiva concorrência. Informações sobre o comportamento dos custos permitem conhecer o atual desempenho da empresa analisada e fazer projeções futuras. Esse contexto motivou os pesquisadores deste trabalho a levantarem a seguinte indagação: "Como selecionar um portfólio bibliográfico e realizar uma respectiva análise bibliométrica sobre o tema comportamento de custos sob a ótica de avaliação de desempenho?". Para responder a este problema, utilizou-se um processo estruturado, intitulado *ProKnow-C*, para a seleção de um referencial bibliográfico sobre o tema proposto.

A obtenção do Portfólio Bibliográfico (PB) aconteceu em duas grandes etapas. Primeiramente, foi

feita a seleção do portfólio bruto de artigos, em seguida, foi realizada a filtragem, orientada pelos passos do *ProKnow-C*, o qual considera a percepção do pesquisador em diversas fases, as quais serão explanadas na sequência. Desse modo, inicialmente, foi elaborado o banco bruto de artigos, a partir da definição de palavras-chave e das bases de dados a serem pesquisadas, pesquisa dos artigos nas bases escolhidas e teste de aderência de palavras-chave, tendo retornado 6.016 artigos. Na sequência, partiu-se para a fase de filtragem do banco bruto de artigos, que consistiu no alinhamento dos artigos quanto ao título, número esperado de citações e alinhamento quanto ao resumo. Nessa fase, obteve-se 47 artigos para posterior análise. Por fim, realizou-se uma leitura completa dos artigos na fase de alinhamento integral, em que foram selecionados 19 artigos que estavam disponíveis na íntegra, de forma gratuita, e apresentaram conteúdo aderente ao tema (ver Tabela 1).

Após a definição do PB, iniciou-se a análise bibliométrica, que permitiu analisar as seguintes variáveis: periódicos, artigos, autores, fator de impacto dos periódicos e as palavras-chave na área de interesse.

No que se refere aos periódicos, *Health Economics* obteve destaque tanto na análise do PB quanto em suas respectivas referências. Ressalta-se que dentre os artigos do PB, a maioria se referia a análises aplicadas em hospitais ou clínicas. Contudo, o periódico que obteve maior fator de impacto SJR foi o *Journal of Accounting Research*, com pontuação de 3,973. Sob a ótica do JCR, o periódico *Computer-Aided Civil and Infrastructure Engineering* se destacou com um fator de impacto de aproximadamente 3.

O artigo com o maior número de citações do PB foi o *Regression methods for covariate adjustment and subgroup analysis for non-censored cost-effectiveness data*, dos autores A. R. Willan, A. H. Briggs e J. S. Hoch, com 46 citações. Esse artigo foi publicado em 2004, no periódico *Health Economics*, considerado o mais relevante neste estudo. Quanto às referências do PB, o artigo *Capital markets research in accounting* apresentou destaque com 1.581 citações, e foi publicado no periódico *Journal of Accounting and Economics*, em 2001, pelos autores E. M. Padilla e R. I. Carr.

Quanto aos autores do PB, R. Banker, M. Anderson e S. Janakiraman foram citados duas vezes, o que corrobora com os achados de Richartz (2013) (vide seção 3.3 – Estudos similares). Nas referências dos artigos do PB, C. M. O'Brien, M. T. Smith, L. T. Kell, N. Vlahopoulos e R. H. Green também obtiveram duas citações. Ao confrontar os autores do PB e de suas referências, os autores que apareceram em ambos foram L. Chen, L.T. Kell e N. Vlahopoulos.

Ao analisar as palavras-chave dos artigos do PB, encontrou-se com maior número de ocorrências: *cost analysis*; *cost of illness*; *cost-effectiveness analysis*; *economic design*; *sticky costs*. Percebe-se que *sticky costs*, que foi utilizada na pesquisa, se destacou quanto ao número de ocorrências.

Assim, por meio da seleção de artigos para compor o PB e respectiva bibliometria, foi possível atender aos objetivos geral e específicos da pesquisa. Ademais, verificou-se que o *ProKnow-C* propiciou uma melhoria de entendimento dos pesquisadores sobre o tema comportamento de custos, ao permitir a identificação de periódicos, artigos, autores e palavras-chave desta temática. Ressalta-se que os resultados desta pesquisa sujeitaram-se às delimitações estabelecidas pelos pesquisadores ao longo do processo.

Por fim, sugere-se, para futuras pesquisas, a avaliação dos artigos do PB quanto ao conteúdo. Recomenda-se que a avaliação do conteúdo seja alicerçada em uma visão de mundo dos pesquisadores a respeito do tema, a qual deve ser explicitada para que se saiba quais critérios serão utilizados para análise.

6. REFERÊNCIAS

- ABHYANKAR, A. R.; SOMAN, S. A.; KHAPARDE, S. A. *Optimization approach to real power tracing: An application to transmission fixed cost allocation*. **IEEE Transactions on Power Systems**, p.1350-1361 .2006.
- ADES, A. E., CLAXTON, K.; SCULPHER, M. *Evidence synthesis, parameter correlation and probabilistic sensitivity analysis*. **Health Economics**, p.373-381. 2006.
- AFONSO, M. H. F.; SOUZA, J. V. DE; ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L. Como construir conhecimento sobre o tema de pesquisa? Aplicação do processo *Proknow-C* na busca de literatura sobre avaliação do desenvolvimento sustentável. **Revista de Gestão Social e Ambiental**, 5(2), 47-62. 2012.
- ANDERSEN, C. K.; ANDERSEN, K.; KRAGH-SØRENSEN, P. *Cost function estimation: the choice of a model to apply to dementia*. **Health Economics**, p.397-409 .2000.
- ANDERSON, M.; BANKER, R.; HUANG. R.; JANAKIRAMAN, S. *Cost behavior and fundamental analysis of SG&A costs*. **Journal of Accounting, Auditing and Finance**, p.46753.2007.
- ANDERSON, M. C.; BANKER, R. D.; JANAKIRAMAN, S. N. *Are selling, general and administrative costs “Sticky”?* **Journal of Accounting Research**. v. 41, n.1, 2003.
- ARAÚJO, C. A. Bibliometria: evolução histórica e questões atuais. Em *Questão*, v. 12, n. 1, p.11-32, 2007.
- AUSTIN, P. C; GHALI, W.A; TU, J.V. *A comparison of several regression models for analysing cost of CABG surgery*. **Statiscs in medicine**. Vol. 22, 2003.
- AZEVEDO, R. C. *et al.* Avaliação de desempenho do processo de orçamento: estudo de caso em uma obra de construção civil. **Ambiente Construído**, v. 11, p. 85-104, 2011.
- BALAKRISHNAN, R.; LABRO, E.; SODERSTROM, N. S. *Cost structure and sticky costs*. **Social Science Research Network**. Junho de 2011. Disponível em: <http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1562726 >. Acesso em: 30 de maio de 2013.
- BANKER, R. D.; CHEN, L. *Predicting earnings using a model based on cost variability and cost stickiness*. **The Accounting Review**, v. 81, n 2, p: 285–307, 2006.
- BEASLEY, J. E. *Allocating fixed costs and resources via data envelopment analysis*. **European Journal of Operational Research**, p.198-216. 2003.
- BORNIA, A. C. **Análise gerencial de custos: aplicação em empresas modernas**. Porto Alegre: Bookman, 2002. 203p.
- BORTOLUZZI, S. C.; ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L.; VALMORBIDA, S. M. I. A avaliação de desempenho em redes de pequenas e médias empresas: estado da arte para as delimitações postas pelo pesquisador. *Revista Eletrônica de Estratégia & Negócios*, 4(2), 202-222. 2011. Recuperado de <http://www.portaldeperiodicos.unisul.br/index.php/EeN/article/view/763>
- BRUNA, E. D; JR., ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. Seleção e análise de um portfólio de artigos sobre avaliação de desempenho na cadeia de suprimentos. **Gestão da Produção, Operações e Sistemas**, 7(1), 113-125. 2012.
- CHAVES, L.C.; VALMORBIDA, S. M. I. ; PETRI, S. M.; ENSSLIN, Leonardo; ENSSLIN, S.R. *Balanced Scorecard Na Gestão Universitária: Análise Bibliométrica Entre 2001-2011*. **Revista da Faculdade de Administração e Economia - ReFAE**, v. 4, p. 47-68, 2012.
- CHAVES, L.C.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R.; PETRI, S. M.; ROSA, F. S. Gestão do processo decisório: mapeamento ao tema, conforme as delimitações postas pelos pesquisadores. **Revista Eletrônica de Estratégia & Negócios**, v. 5, p. 3-27, 2012a.

- CHAVES, L.C.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S.R. Mapeamento do tema gestão do apoio à decisão, quando analisado sob a ótica de seus resultados. **Sistemas & Gestão**, v. 7, n.2, p.336-348, 2012b.
- CHEN Y.-K.; CHIOU, K.-C. *Optimal Design of VSI —X Control Charts for Monitoring Correlated Samples*. **Quality and Reliability Engineering International**, p.757-768 .2005.
- COSTA, A. F. B.; RAHIM, M. A. *Economic design of $\bar{X}$ and R charts under Weibull shock models*. **Quality and Reliability Engineering International**, p.143-156 .2000.
- DEXTER, F.; LUBARSKY; D. A.; BLAKE, J. T. *Sampling error can significantly affect measured hospital financial performance of surgeons and resulting operating room time allocations*. **Anesthesia and Analgesia**, p.184-188 .2002.
- DODD, S.; BASSI, A.; BODGER, K.; WILLIAMSON, P. *A comparison of multivariable regression models to analyse cost data*. **Journal of Evaluation in Clinical Practice**, p.76-86 .2006.
- ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. **Orientações para elaboração dos artigos científicos do LabMCDA-C** [Apostila da disciplina Avaliação de Desempenho do Programa de Pós-graduação em Engenharia de Produção da Universidade Federal de Santa Catarina]. Florianópolis. UFSC. 2007.
- ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R.; PINTO, H. de M. Processo de Investigação e Análise Bibliométrica: Avaliação da qualidade dos serviços bancários. **Revista de Administração Contemporânea**, 325-349. 2013.
- ENSSLIN, L. *et al.* **ProKnow-C, Knowledge Development Process – Constructivist**: processo técnico com patente de registro pendente junto ao INPI. Brasil: [s.n.], 2010a.
- ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R.; PACHECO, G. C. Um estudo sobre segurança em estádios de futebol, baseado na análise da literatura internacional. **Perspectivas em Ciência da Informação**, 17(2), 71-91. 2012.
- FREITAS, C. L.; ENSSLIN, Leonardo; CHAVES, L.C.; ENSSLIN, S. R.; PFITSCHER, E.D.; VICENTE, E. F. R. Gestão socioambiental e sustentabilidade em instituições de ensino superior: Uma proposta de seleção de portfólio bibliográfico. **Revista Gestão & Sustentabilidade Ambiental**, v. 1, p. 36-54, 2012.
- GUEDES, V. L. S.; BORSCHIVER, S. Bibliometria: uma ferramenta estatística para a gestão da informação e do conhecimento, em sistemas de informação, de comunicação e de avaliação científica e tecnológica. In: ENCONTRO NACIONAL DE CIÊNCIAS DA INFORMAÇÃO, 6., Salvador/BA, junho de 2005. Disponível em: <www.cinform.ufba.br/vi_anais/docs/VaniaLSGuedes.pdf>. Acesso em: 28 nov. 2006.
- HANSEN, D. R.; MOWEN, M. M. **Gestão de custos**: contabilidade e controle. São Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2003.
- HART, C. G.; HE Z.; SBRAGIO R.; VLAHOPOULOS N. *An advanced cost estimation methodology for engineering systems*. **Systems Engineering**, p.28-40 .2012.
- GARRISON, R. H.; NOREEN, E. W. **Contabilidade Gerencial**. Rio de Janeiro: LTC, 2001
- GOMES, I. S.; LIMA, D. H. S.; STEPPAN, A. I. B. Análise do comportamento dos custos hospitalares indiretos: uma investigação empírica do custo hospitalar de energia elétrica no setor de radioterapia da liga Norte-Rio-Grandense contra o câncer. In. XIV Congresso Brasileiro de Custos. **Anais...** João Pessoa: CBC, 2007.
- KRZYZANOWSKI, R.; FERREIRA, M.C. Avaliação de periódicos científicos e técnicos brasileiros. **Ciência da Informação**, v. 27, n. 2, p.165-175, maio/ago. 1998.

- LACERDA, R. T. O.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. Contribuições à gestão estratégica de organizações, quando analisados na visão de seu desempenho. **GESTÃO.Org Revista Eletrônica de Gestão Organizacional**, 2(9), 327-528. 2011.
- LACERDA, R. T. O.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. Uma análise bibliométrica da literatura sobre estratégia e avaliação de desempenho. **Gestão & Produção**, 19(1), 59-78. 2012.
- LAKATOS, E. M.; MARCONI, M. Fundamentos de metodologia científica. São Paulo: **Atlas**, 2008.
- MEDEIROS, O. R.; COSTA, P. S.; SILVA, C. A. T. Testes empíricos sobre o comportamento assimétrico dos custos nas empresas brasileiras. **Revista Contabilidade e Finanças**, São Paulo, p.47-56, 15 mar. 2005.
- MUGNAINI, R.; JANNUZZI, P.M; QUONIAM, L. Indicadores bibliométricos da produção científica brasileira: uma análise a partir da base Pascal. **Ciência da informação**, v.33, n.2, p. 123-131, maio/ago, 2004.
- OLIVEIRA, A. C.; DÓREA, J. G.; DOMENE, S. M. A. Bibliometria na avaliação da produção científica da área de nutrição registrada no Cibran: período de 1984-1989. **Ciência da Informação**, Brasília, v. 21, n. 3, p. 239-242, set./dez. 1992.
- OSTRENGA, M. R. **Guia da Ernst & Young para gestão total dos custos**. 13. ed Rio de Janeiro: Record, 1997, 349 p.
- PRICE, Derek J. De Solla. *Networks of scientific papers*. *Science*, v. 149, n.3683, p. 56-64, July 1965.
- RICHARDSON, R. J.; PERES, J. A. de S. Pesquisa social: métodos e técnicas. 3. ed. rev. ampl São Paulo (SP): **Atlas**, 2012. 334p.
- RICHARTZ, F. **O comportamento dos custos das empresas brasileiras listadas na BMeFBovespa entre 1994 e 2011**. 91 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) – Programa de Pós Graduação em Contabilidade. Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2013.
- ROSA, F. S. DA; ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L.; LUNKES, R. J. Gestão da evidenciação ambiental: um estudo sobre as potencialidades e oportunidades do tema. **Engenharia Sanitária e Ambiental**, 16(2), 157-166. 2011.
- ROSA, F. S.; ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L.; LUNKES, R. J. *Management environmental disclosure: a constructivist case*. **Management Decision**, 50(6), 1117-1136. 2012.
- TASCA, J. E.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R.; ALVES, M. B. M. *An approach for selecting a theoretical framework for the evaluation of training programs*. **Journal of European Industrial Training**, 34(7), 631-655. 2010.
- TEO, C. P.; OU, J. H.; GOH, M. *Impact on inventory costs with consolidation of distribution centers*. **Iie Transactions**, p.99-110. 2001.
- TIDD, A. N., HUTTON, T., KELL, L. T.;BLANCHARD, J. L. *Dynamic prediction of effort reallocation in mixed fisheries*. **Fisheries Research**, p.243-253 .2012.
- SKJOLDBORG, U. S.; GYRD-HANSEN, D. *Conjoint analysis. The cost variable: an Achilles' heel?*. **Health Economics**, p.479-491 .2003.
- VANTI, N. A. P. Da bibliometria à webometria: uma exploração conceitual dos mecanismos utilizados para medir o registro da informação e a difusão do conhecimento. **Ciência da Informação**, v. 31, n. 2, p. 152-162, 2002.
- WANG. W.-C. *Simulation-Facilitated Model for Assessing Cost Correlations*. **Computer-Aided Civil and Infrastructure Engineering**, p.368-380 .2002
- WEISS, D. *Cost behavior and analysts' earnings forecasts*. **The Accounting Review**, v. 85, n. 4, July 2010.

- WILLAN, A. R.; BRIGGS A. H.; HOCH, J. S. *Regression methods for covariate adjustment and subgroup analysis for non-censored cost-effectiveness data*. **Health Economics**, p.461-475. 2004.
- ZATTA, F. N.; FREIRE, H. V. L.; COSER, M. B.; NETO, A. S.; FILHO, H. Z. A relação dos custos indiretos (fixos) com a receita operacional líquida – um estudo de caso no setor elétrico. In. X Congresso Brasileiro de Custos. **Anais**. Espírito Santo: CBC, 2003.