



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



Disciplinas de custos: uma análise nos cursos de Ciências Contábeis das IES do sistema ACAFE

Alessandra Vasconcelos Gallon (Universidade Regional de Blumenau - Brasil)

Ieda Margarete Oro (Universidade Regional de Blumenau - Brasil)

Jorge Eidt (Universidade Regional de Blumenau - Brasil)

Maria José C. de S. Domingues (Universidade Regional de Blumenau - Brasil)

Resumo

A informação de custos, diante de um mercado de competitividade crescente, apresenta-se como uma base importante ao processo decisório, além de implicar novos paradigmas na gestão dos negócios. Desta forma, torna-se relevante o oferecimento de disciplinas de custos no Curso de Ciências Contábeis onde a contabilidade de custos e seu processo de ensino devem direcionar o aluno, a partir do estudo acadêmico, ao processo externo, ou seja, ao mercado tomador do profissional provido de conhecimento contábil. Considerando a relevância das disciplinas de custos no Curso de Ciências Contábeis das Instituições de Ensino Superior (IES), este artigo tem como objetivo verificar as congruências e divergências destas disciplinas ofertadas nos Cursos de Ciências Contábeis das universidades ligadas à Associação Catarinense das Fundações Educacionais (ACAFE). A metodologia da pesquisa consubstancia-se de um estudo exploratório, realizado por meio de levantamento, com abordagem predominantemente qualitativa. Utilizou-se para análise o conteúdo de ementa, a



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



carga horária e a disposição das disciplinas de custos na grade curricular nestas instituições. A técnica estatística empregada foi análise de clusters. Diante deste estudo que teve como objetivo a verificação das congruências e divergências das disciplinas de custos ofertadas nos Cursos de Ciências Contábeis das instituições ligadas à ACAFE, conclui-se que estas instituições estabelecem um agrupamento predominante, mesmo que na análise isolada de algumas variáveis isto não ocorra. Os resultados da pesquisa evidenciam que na variável ementa, o cluster mais representativo apontou 9 instituições, representando o maior grupo com 56,25% do total de instituições pesquisadas. Na variável fase, 10 instituições apresentaram congruência, pois oferecem as disciplinas de custos em períodos semelhantes. Na variável carga horária, 10 instituições apresentam similaridade no oferecimento das disciplinas de custos e análise de custos com 120 h/a. Conclui-se que, num contexto geral, há um acentuado nível de congruência nas disciplinas de custos entre as universidades analisadas, apesar de divergências encontradas na análise isolada de algumas variáveis.

Palavras chave: Disciplinas de custos, Curso de Ciências Contábeis, ACAFE.

1. Introdução

A importância da contabilidade de custos justifica-se pela aplicabilidade nas organizações dos diversos ramos de negócios, tanto industriais, comerciais, como



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



prestadoras de serviços, inclusive em empresas sem fins lucrativos, onde se destacam as instituições de ensino e as entidades religiosas.

Nesse contexto, verifica-se a relevância do oferecimento de disciplinas de custos no Curso de Ciências Contábeis onde a contabilidade de custos e seu processo de ensino devem direcionar o aluno, a partir do estudo acadêmico, ao processo externo, ou seja, ao mercado tomador do profissional provido de conhecimento contábil.

Diante do processo de ensino da contabilidade, e da conduta das universidades e faculdades, Ludícibus; Marion (1986), questionam até que ponto as escolas de Contabilidade estão cumprindo sua função de adequar o ensino às exigências do mercado ao profissional contábil, levando-se em consideração variáveis como currículo, laboratório de ensino, pesquisas, professores, metodologia de ensino, material didático de apoio, dentre outros, com objetivo de melhorar o nível de ensino dos Cursos de Ciências Contábeis.

Dentro deste contexto, Fávero; Takakura (1990) relatam que as universidades e faculdades desempenham um papel de grande importância, uma vez que a Contabilidade avança na medida que as instituições de ensino são capazes de formar profissionais com a consciência crítica e solidez conceitual que lhes possibilite absorver as transformações que ocorrem no meio em que esta é aplicada.

Sendo que para uma boa formação de profissionais contábeis, especialmente na área de custos, as IES devem dispor de uma harmonia entre conteúdo de ementa, carga horária e fase (disposição das disciplinas na grade), relacionadas à



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



custos, além de uma boa estrutura organizacional e tecnológica, e bons profissionais do ensino.

De acordo com o artigo 10 do parecer CNE/CES 146, de 09 de maio de 2002, que instituiu as diretrizes curriculares nacionais para os Cursos de Ciências Contábeis, os projetos pedagógicos e sua organização curricular, deverão contemplar conteúdos de formação profissionalizante que atendam aos seguintes eixos interligados: estudos específicos atinentes às Teorias da Contabilidade, além de suas relações com a Atuária, a Auditoria, a Controladoria, e suas aplicações peculiares ao setor público e privado.

Nesta perspectiva, este artigo tem como objetivo verificar e analisar as congruências e divergências das disciplinas, contabilidade de custos e análise de custos, ofertadas nos Cursos de Ciências Contábeis das universidades ligadas à Associação Catarinense das Fundações Educacionais (ACAFE).

5. Metodologia da pesquisa

Para a realização da pesquisa, recorreu-se primeiramente à *homepage* da Associação Catarinense das Fundações Educacionais (ACAFE), no sentido de identificar todas as instituições que ofertam o Curso de Ciências Contábeis no estado de Santa Catarina. Em seguida, analisou-se à *homepage* de cada instituição selecionada para colher as informações publicadas pelas mesmas, correspondentes ao primeiro semestre de 2005, relacionadas a ementa, carga horária e período de oferecimento das disciplinas de custos.

.O Quadro 1 lista as instituições selecionadas para a pesquisa.



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



INSTITUIÇÃO	MUNICÍPIO
Fundação Educacional Hansa Hammonia - FEHH	Ibirama
Fundação Universidade Regional de Blumenau - FURB	Blumenau
Universidade do Contestado - UNC	Concórdia, Caçador, Canoinhas, Curitibanos e Mafra
Centro Universitário de Jaraguá do Sul - UNERJ	Jaraguá do Sul
Universidade do Extremo Sul Catarinense - UNESC	Criciúma
Centro Universitário de Brusque - UNIFEBE	Brusque
Universidade do Sul de Santa Catarina - UNISUL	Tubarão, Araranguá, Norte da Ilha e Grande Florianópolis
Universidade do Vale do Itajaí – UNIVALI	Biguaçu, Piçarras e Itajaí
Universidade Comunitária Regional de Chapecó – UNOCHAPECÓ	Chapecó e São Lourenço do Oeste
Universidade do Oeste de Santa Catarina UNOESC	Joaçaba, São Miguel do Oeste, Xanxerê e Videira
Universidade para o Desenvolvimento do Alto Vale do Itajaí – UNIDAVI	Rio do Sul, Ituporanga e Taió
Universidade do Planalto Catarinense - UNIPLAC	Lages
Universidade da Região de Joinville - UNIVILLE	Joinville e São Bento do Sul

Fonte: Universidades pesquisadas

Quadro 1 – Instituições que oferecem curso de Ciências Contábeis integrantes do sistema ACADE

Para a análise do nível de congruência e divergência dos cursos de ciências contábeis nas universidades relacionadas no Quadro 1, utilizou-se da análise de *cluster* que é uma técnica que objetiva agrupar os indivíduos (casos) que



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



possuem características semelhantes em função de um conjunto de variáveis selecionadas”.

6. Análise das ementas

Para proceder a análise das ementas, desenvolveu-se uma ementa-padrão, considerando todos os itens constantes das ementas dos Cursos de Ciências Contábeis das instituições analisadas. Justifica-se tal procedimento por estas não apresentarem distinção suficiente entre conteúdo de ementa e conteúdo programático.

Assim fez-se a compilação do conteúdo das ementas fornecidas pelas instituições em grandes tópicos, classificados nas disciplinas de contabilidade de custos e análise de custos, para facilitar a análise desta variável, conforme demonstrado no Quadro 2.

EMENTA DE CONTABILIDADE DE CUSTOS	EMENTA DE ANÁLISE DE CUSTOS
01 - Introdução a contabilidade de custos	01 - Custeamento da produção conjunta
Histórico e evolução da contabilidade de custos	Custeio dos co-produtos, sub-produtos e sucatas
Integração com a contabilidade financeira e gerencial	02 - Custos para decisão
Conceitos e objetivos básicos	Custo-fixo, lucro e margem de contribuição
Terminologias de custos	Limitação na capacidade de prod. e contrib. marginal
Campo aplicação e finalidades da contab. de custos	Relação custo-volume-lucro
02 - Princípios contábeis aplicados a cont. de	Custo imputado/perdido (oportunidade e taxa



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



custos	retorno)
03 - Classificação/nomenclatura - custos e despesas	Custos de reposição
Custos diretos e indiretos, custos fixos e variáveis	Formação do preço de venda (custo e resultado meta)
04 - Sistemas de custos	03 - Análise de desempenho
Esquema básico da contabilidade de custos	Ponto de equilíbrio (contábil, econômico e financeiro)
Departmentalização	Margem de segurança e alavancagem operacional
Critérios de rateio e Avaliação de estoques	Desempenho por produtos e atividades
05 - Métodos de custeio	04 – ABC
Custeio por absorção e custeio variável	05 - Gestão estratégica em custos
06 - Sistemas de acumulação de custos	06 - GECON e teoria das restrições
Ordens/encomendas e processo/contínuo	07 - Custos ambientais
07 - Forma de custeio/contabilização dos custos	08 – Preço de transferência
Empresas industriais, comerciais e prest. de serviços	09 - Cadeia de valor e custos logísticos
08 - Aspectos fiscais relativos a custos	10 - Custos para planejamento e controle
	Custos controláveis e custos estimados
	Custos por produto, departamento e responsabilidade
	UEP (Unidade de Esforço de Produção)
	Custo padrão X custo real (análise das variações)
	Custos para orçamentos (análise das variações)
	Retorno sobre o Investimento (ROI)



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



11 - Implantação de sistemas de custos

Fonte: Coleta de dados

Quadro 2 – Ementa-padrão das disciplinas de custos para análise da variável

Percebe-se no Quadro 2 que as ementas coletadas apresentam disposição de programa das disciplinas e não propriamente de ementa. Por exemplo, os conteúdos Histórico e evolução da contabilidade de custos, Integração com a contabilidade financeira e gerencial, Conceitos e objetivos básicos, Terminologias de custos e Campo de aplicação e finalidades da contabilidade de custos, referem-se ao tópico Introdução a contabilidade de custos.

7. Análise dos dados

Para a análise das congruências e divergências das disciplinas de custos nas avariáveis, ementa, carga horária e fase, utilizou-se 5 *clusters*.

Variável – Ementa				
Cluster 1	Cluster 2	Cluster 3	Cluster 4	Cluster 5
FEHH	FURB	UNERJ	UNIVALI	UNOCHAPECÓ
		UNOESC Videira	UNIPLAC	
		UNC	UNIVILLE	
		UNOESC São Miguel do Oeste	UNESC	
			UNOESC Joaçaba	
			UNOESC Xanxerê	
			UNISUL	



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



			UNIFEBE	
			UNIDAVI	

Fonte: Dados da pesquisa

Quadro 5 – Formação de *clusters* de acordo com a variável Ementa

A partir do Quadro 5, observa-se que nos *clusters* 1, 2 e 5 contém apenas 1 instituição, sendo elas: FEHH, FURB e UNOCHAPECÓ, respectivamente, por conta destas apresentarem diferenciação com relação entre as demais e entre si.

Já o *cluster* 3, contempla 4 instituições: UNERJ, UNOESC (Videira), UNC e UNOESC (São Miguel do Oeste), o que corresponde a 25,00% do total. Constatou-se que os tópicos comuns abordados por estes cursos são: introdução à contabilidade de custos, princípios contábeis aplicados a custos, classificação e nomenclatura dos custos e despesas, sistemas de custos, métodos de custeio, forma de custeio/contabilização dos custos, sistemas de acumulação de custos e custeamento da produção conjunta.

O *cluster* 4 apresenta 9 instituições, representando o maior grupo com 56,25% do total de instituições pesquisadas. Observa-se, que com relação a variável ementa, as instituições evidenciam em comum os seguintes tópicos: introdução à contabilidade de custos, classificação/nomenclatura dos custos e despesas, sistemas de custos, sistemas de acumulação de custos e custos para planejamento e controle.



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



Nota-se que a partir da formação de *clusters* de acordo com a variável ementa, que as instituições UNERJ, UNOESC (Videira e São Miguel do Oeste) e UNC apresentam similaridades, enquanto que as instituições UNIVALI, UNIPLAC, UNIVILLE, UNESC, UNOESC (Joaçaba e Xanxerê), UNISUL, UNIFEBE e UNIDAVI se destacam pela semelhança entre elas. Já a FEHH, FURB e UNOCHAPECÓ, apresentam diferenças entre elas e entre as demais.

Variável - Carga Horária				
Cluster 1 (144 h/a)	Cluster 2 (120 h/a)	Cluster 3 (136 h/a)	Cluster 4 (180 h/a)	Cluster 5 (192 h/a)
FEHH	FURB	UNERJ	UNOCHAPECÓ	UNIVILLE
UNESC	UNC	UNIDAVI		
	UNIFEBE			
	UNISUL			
	UNIVALI			
	UNOESC Joaçaba			
	UNOESC São Miguel do Oeste			
	UNOESC Videira			
	UNOESC Xanxerê			
	UNIPLAC			

Fonte: Dados da pesquisa

Quadro 6 – Formação de *clusters* de acordo com a variável Carga Horária

Com relação à carga-horária, identificou-se pelo quadro 6, que compõem os *clusters* 1 e 3 as instituições: FEHH e UNESC, UNERJ e UNIDAVI,



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



respectivamente. O *cluster 2* corresponde a 52,50% do total, já os *clusters 4 e 5* estão representados pela UNOCHAPECÓ e UNIVILLE, respectivamente.

Percebe-se a predominância das instituições FURB, UNC, UNIFEBE, UNISUL, UNIVALI, UNOESC (Joaçaba, São Miguel do Oeste, Videira e Xanxerê) e UNIPLAC no *cluster 2*, uma vez que todas elas ofertam 120 h/a nas disciplinas de custos em sua estrutura curricular. Já a UNOCHAPECO e a UNIVILLE se destacam como as instituições que ofertam o maior número de horas-aula em disciplinas de custos, sendo 180 h/a e 192 h/a, respectivamente, por isso justifica estarem isoladas na análise de *cluster*.

Na seqüência, procedeu-se a análise da variável fase (disposição na grade) das disciplinas contabilidade de custos e análise de custos. Fez-se a aplicação do *software* sobre a variável carga horária analisada individualmente, conforme Quadro 7.

Variável – Fase				
Cluster 1 (5 ^a e 6 ^a)	Cluster 2 (3 ^a e 4 ^a)	Cluster 3 (4 ^a , 5 ^a , 6 ^a e 7 ^a)	Cluster 4 (4 ^a e 5 ^a)	Cluster 5 (6 ^a e 7 ^a)
FEHH	FURB	UNOCHAPECÓ	UNERJ	UNOESC Videira
	UNESC	UNIVILLE	UNIFEBE	
			UNISUL	
			UNIVALI	
			UNC	
			UNOESC Joaçaba	



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



			UNOESC São Miguel do Oeste	
			UNOESC Xanxerê	
			UNIDAVI	
			UNIPLAC	

Fonte: Dados da pesquisa

Quadro 7 – Formação de clusters de acordo com a variável Fase

De acordo com o Quadro 7, percebe-se que o *cluster* 4 representa 62,50% dos casos, enquanto o *cluster* 3 apresenta acentuada diferença entre as demais instituições, uma vez que a UNOCHAPECÓ e a UNIVILLE são as únicas que oferecem as disciplinas relacionadas a custos em mais de duas fases.

Nota-se que a maior parte das instituições ofertam as disciplinas de custos nas 4^a e 5^a fase, mas a UNOESC (Videira) oferta as disciplinas de custos apenas na 6^a e 7^a fase. O maior destaque está nas instituições UNOCHAPECO e UNIVILLE, que assim como elas se sobressaem na carga horária, elas oferecem tais disciplinas em três fases, sendo a UNOCHAPECO na 4^a, 5^a e 6^a fase e a UNIVILLE na 5^a, 6^a e 7^a fase.

O Quadro 8 demonstra a formação dos *clusters* levando em consideração todas as variáveis do estudo, ou seja, considerando o conteúdo da ementa, a carga horária e a fase nas disciplinas de custos. Proporciona uma análise geral de convergência e divergência entre as instituições ligadas à ACAFE.



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



Todas as variáveis - Ementa, Carga Horária e Fase				
Cluster 1	Cluster 2	Cluster 3	Cluster 4	Cluster 5
FEHH	FURB	UNERJ	UNOCHAPECÓ	UNIVILLE
UNESC	UNC	UNIDAVI		
	UNIFEBE			
	UNISUL			
	UNIVALI			
	UNOESC Joaçaba			
	UNOESC São Miguel do Oeste			
	UNOESC Videira			
	UNOESC Xanxerê			
	UNIPLAC			

Fonte: Dados da pesquisa

Quadro 8 – Formação de clusters de acordo com todas as variáveis analisadas

A partir do Quadro 8 verifica-se que a análise discriminante indica que 62,50% das instituições pertencem ao *cluster 2*. Quanto aos casos pertencentes aos *clusters 1* e *3* verificou-se que estes representam 12,50% individualmente, ficando nos *clusters 4* e *5* apenas a UNOCHAPECÓ e a UNIVILLE.

Com relação a UNOCHAPECÓ e a UNIVILLE, observou-se que a UNOCHAPECÓ diverge das demais nas variáveis ementa, carga-horária e fase, já a UNIVILLE diverge das demais nas variáveis carga-horária e fase. A



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



UNOCHAPECÓ, na variável ementa, contém tópicos de custos ambientais e preço de transferência, conteúdos não-observados em nenhuma das outras ementas analisadas. Quanto à carga-horária, observou que as duas instituições oferecem as disciplinas de contabilidade e análise de custos com carga-horária superior às outras instituições, ou seja, com 180h/a e 192h/a, respectivamente. Quanto à fase, ambas oferecem em três semestres, enquanto todas as outras instituições oferecem em dois semestres.

Diante da formação dos *clusters* evidenciados no Quadro 8, pode-se concluir, que numa análise geral das variáveis, há congruências relevantes nas disciplinas de contabilidade de custos e análise de custos nos Cursos de Ciências Contábeis das instituições ligadas à Associação Catarinense das Fundações Educacionais (ACAFE). Mesmo havendo divergências encontradas na análise isolada de algumas variáveis.

7. Considerações finais

Diante deste estudo que teve como objetivo a verificação das congruências e divergências das disciplinas de custos ofertadas nos Cursos de Ciências Contábeis das instituições ligadas à ACAPE, conclui-se que estas instituições estabelecem um agrupamento predominante, mesmo que na análise isolada de algumas variáveis isto não ocorra.

Os dados analisados revelam a ocorrência de uma congruência de 62,50% entre as instituições do *cluster* 2. Os *clusters* 1, 3, 4 e 5 divergem em pelo menos uma das variáveis analisadas.



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



Considerando a formação dos *clusters* de acordo com todas as variáveis analisadas, percebe-se maior similaridade entre as componentes do *cluster* 2, sendo estas: FURB, UNC, UNIFEBE, UNISUL, UNIVALI, UNOESC (Joaçaba, São Miguel do Oeste, Videira e Xanxerê) e UNIPLAC.

A UNOCHAPECÓ e a UNIVILLE apresentam diferenças entre elas. Além disso, divergem em relação as demais no que diz respeito a todas as variáveis (ementa, carga-horária e fase). Assim, conclui-se que estas são as instituições mais divergentes com relação a oferta das disciplinas de custos nos Cursos de Ciências Contábeis.

Ainda com relação à análise global, as componentes do *cluster* 1, FEHH e UNESC, e do *cluster* 3, UNERJ e UNIDAVI, divergem do grupo predominante, representado pelo *cluster* 2, e dos *clusters* 4 e 5. Adicionalmente, as instituições do *cluster* 1 e 3 divergem entre si.

Conclui-se que, para a formação de profissionais contábeis, especificamente na área de custos, as universidades devem dispor de harmonia entre conteúdo de ementa, disposição de carga horária e fase das disciplinas relacionadas a custos, além de estrutura organizacional, tecnológica e de profissionais de ensino qualificados.

Referências

Associação Catarinense das Fundações Educacionais (ACAFE). Disponível em: <<http://www.acafe.org.br>>. Acesso em 05 abr. 2005.

BRASIL. Parecer do Conselho Nacional de Educação/ Câmara de Educação Superior nº 146 (2002) – Dispõe sobre diretrizes curriculares nacionais dos cursos



V Coloquio Internacional sobre Gestión Universitaria en América del Sur

PODER, GOBIERNO Y ESTRATEGIAS EN LAS UNIVERSIDADES DE AMERICA DEL SUR

Mar del Plata; 8, 9 y 10 de Diciembre de 2005



de graduação em Direito, Ciências Econômicas, Administração, Ciências Contábeis, Turismo, Hotelaria, Secretariado Executivo, Música, Dança, Teatro e Design. Brasília-DF.

FAVERO, H.L. ; TAKAKURA, M. (1990) - Análise do ensino de ciências contábeis da Universidade Estadual de Maringá. *Revista Enfoque Reflexão Contábil*. v. 1, n. 1, p. 12-19. Maringá.

FERREIRA, D.P. ; RIBEIRO, M.A. (2004) - A importância da contabilidade de custos: uma visão baseada na opinião de alunos, professores e profissionais da área. In: Congresso Brasileiro de Custos, 11., Porto Seguro. *Anais ...* Porto Seguro. CD-ROM.

IUDÍCIBUS, S. & MARION, J. C. (1986) - As faculdades de ciências contábeis e a formação do contador. *Revista Brasileira de Contabilidade*. n. 56. Brasília.

MALHOTRA, N. (2001) - *Pesquisa de marketing: uma orientação aplicada*. 3º Edição. Bookman. Porto Alegre.

SÁ, A.L. (1997) - *História geral e das doutrinas da contabilidade*. Atlas. São Paulo.

SANTOS, J.J. (2000) - *Análise de custos: remodelado com ênfase para custo marginal, relatórios e estudos de casos*. Atlas, São Paulo.

STEVENSON, W.J. (1981) - *Estatística aplicada à administração*. Harper & Row do Brasil. São Paulo.