

## **Estudo comparativo entre os métodos de avaliação de estoques PEPS e Custo Médio no segmento de Floricultura**

Ingrid Vasconcellos de Melo - Universidade Estácio de Sá - ingridmelo1987@gmail.com  
Fabrício Ramos Penedo - Universidade Estácio de Sá - fabricontabil@gmail.com  
Deise Maria Barbosa Teixeira - Universidade Estácio de Sá - Deisemaria2005@gmail.com  
Cláudia Basílio - Universidade Estácio de Sá - claudia.basilio@estacio.br  
Fábio Aquino - Universidade Federal Fluminense - faquin98@gmail.com

### **Resumo**

A escolha do método de avaliação de estoques é fator fundamental para uma empresa, pois vender um produto sem saber seu custo exato pode gerar prejuízo. Uma má gestão pode provocar gastos desnecessários, passando pelo alto custo da manutenção de uma quantidade exagerada de mercadoria, indo até a falta do produto no ponto de venda pelo cálculo errado do giro de estoque. O objetivo desta pesquisa é demonstrar quais são os impactos nos resultados das empresas, decorrentes da escolha do método de avaliação de estoque. Para isso, foi feita uma comparação entre os métodos PEPS e Custo Médio, realizando os cálculos utilizando dados de compra e venda informados por funcionário em entrevista semiestruturada. A pesquisa foi realizada de forma qualitativa, através da pesquisa de artigos, legislação e livros relacionados ao tema, no período entre abril e outubro de 2017. Foi possível identificar, através do estudo comparativo, que o método escolhido pela empresa é o que oferece a melhor rentabilidade para a empresa. Os resultados deste estudo estão diretamente ligados à importância estratégica do método de avaliação de estoques, visto que, interfere no total do lucro a ser calculado para um determinado período.

**Palavras-Chaves:** Avaliação de Estoques. PEPS. Custo Médio.

### **1. Introdução**

Segundo Oliveira (2014), com o intuito de facilitar, organizar e agilizar sua rotina, é comum que empresas de médio e grande porte tenham suas atividades distribuídas em diversos setores. Esses setores, por mais diversos que sejam, têm em comum que o resultado de suas ações terá influência na contabilidade da empresa. Para Matias (2014), a tomada de decisões financeiras, faz parte do cotidiano dos responsáveis pela Administração do negócio. Durante toda sua rotina o Administrador (empreendedor, diretor, gerente) terá que lidar com questões financeiras que impliquem no bom funcionamento da empresa.

De acordo com Santos (2015), os objetivos de uma pesquisa devem ficar evidenciados para que ao final do trabalho, seja possível identificar se os mesmos foram atingidos. Segundo Matias (2012), tanto o objetivo geral quanto os objetivos específicos são de extrema importância na confecção da pesquisa. Este artigo tem o questionamento: Quais são os impactos nos resultados das empresas, decorrentes da escolha do método de avaliação de estoques?

Segundo Matias (2012) os objetivos estão rigorosamente conectados aos fins teóricos e práticos que se sugere chegar com a pesquisa. Ratificando a questão Santos (2015) afirma

que o objetivo geral reflete uma visão abrangente do tema, já os objetivos específicos têm um caráter mais preciso e concreto. O objetivo do estudo destina-se a responder quais são os impactos nos resultados das empresas, decorrentes da escolha do método de avaliação de estoques.

Este trabalho está organizado em quatro capítulos mais as referências bibliográficas. O capítulo de introdução e questão da pesquisa. No segundo capítulo é feito o desenvolvimento da pesquisa sendo tratada a apresentação dos conceitos e tipos de estoques, são apresentados inventários permanente e periódico, os principais critérios para avaliação de estoque além dos aspectos metodológicos. O terceiro capítulo trata da análise de resultados do estudo de caso e o quarto capítulo apresenta a conclusão da pesquisa.

## **2. Desenvolvimento**

### **2.1 Estoque**

O CPC 16, traz a seguinte definição de Estoque: “Os estoques compreendem bens adquiridos e destinados à venda, incluindo, por exemplo, mercadorias compradas por um varejista para revenda ou terrenos e outros imóveis para revenda. Os estoques também compreendem produtos acabados e produtos em processo de produção pela entidade e incluem matérias-primas e materiais aguardando utilização no processo de produção, tais como: componentes, embalagens e material de consumo.”

#### **2.1.1 Tipos de Estoque**

- a) Estoque de produtos acabados – São produtos que já estão prontos para irem para o ponto de venda.
- b) Estoque de matérias primas – Nesse caso, o material principal utilizado na confecção do produto ainda não sofreu modificações.
- c) Estoque de materiais auxiliares - É o conjunto de materiais que estão diretamente ligados à confecção do novo produto
- d) Estoque de materiais em processamento – São os materiais que estão sendo preparados para irem para o ponto de venda.
- e) Estoque de peças para manutenção e ferramentas – são equipamentos utilizados no conserto de máquinas utilizadas na produção.

#### **2.1.2 Avaliação de Estoque**

De acordo com Dubois (2009), dois aspectos são indispensáveis na avaliação de estoque, são eles: o processo de cálculo de custo na entrada de um produto no estoque e o processo de cálculo de custo na saída do produto do estoque. Iudícibus (2009), esclarece que o princípio do custo original, aquele acordado com o fornecedor, e que vem na nota fiscal, será utilizado enquanto a mercadoria permanecer no Estoque. Vários são os métodos de avaliação de estoque existentes. Dentre eles, destacam-se: Primeiro a entrar será o primeiro a sair (PEPS), Último a entrar será o primeiro a Sair (UEPS), e Custo Médio.

### **2.1.3 PEPS – Primeiro a entrar, primeiro a sair**

Conforme explica Bornia (2010), a empresa que opta por esse método, deve medir o valor das primeiras unidades a serem vendidas, utilizando o custo unitário das primeiras unidades adquiridas. Stark (2010) ressalta que as últimas unidades que entrarem no estoque serão o saldo final do período atual, e serão também o saldo inicial do próximo período. Ribeiro (2017), destaca que quando uma empresa opta pelo método PEPS, as mercadorias em estoque serão valoradas pelos custos mais recentes. Para isso, basta apenas consultar a ficha de estoque da mercadoria desejada.

### **2.1.4 UEPS – Último a entrar, primeiro a sair**

Nesse método, o processo utilizado na obtenção do custo é o inverso do PEPS. As últimas unidades que entrarem serão as unidades vendidas. Martins (2010) lembra que esse não é um método aceito pelo CPC 16 e também não é aceito pela legislação brasileira de Imposto de Renda. Com a utilização desse método, saldo de estoque será valorado pelos custos mais antigos, Ribeiro (2017). Ainda de acordo com esse renomado autor, no caso da utilização do método UEPS, as quantidades na coluna saldo serão controladas de acordo com o custo de compras, respectivamente.

### **2.1.5- Custo Médio**

O Custo Médio é adquirido através de um cálculo utilizando tanto os produtos mais antigos quanto os recém-chegados. Stark (2007), define da seguinte forma: “Este valor indica que tanto o custo dos materiais aplicados quanto os saldos serão compostos pelo valor médio”. O referido autor destaca ainda que esse método é aceito para cálculo do Imposto de Renda, e ue o lucro fica entre o UEPS e PEPS.

Segue abaixo tabela que apresenta algumas peculiaridades existentes entre os métodos de avaliação PEPS, UEPS e Custo Médio.

**Tabela 1 - Critérios para Avaliação de Estoque**

CRITÉRIO	CARACTERÍSTICA	ESTOQUE	IMPOSTO DE RENDA	LUCRO	GERENCIAL
PEPS (FIFO)	As primeiras unidades que entram são as primeiras a sair	Valorizado pelas últimas entradas remanescentes	Aceita	Em economias inflacionárias, proporciona maior lucro	Inadequado
UEPS (LIFO)	As últimas unidades que entram são as primeiras a sair	Valorizado pelas primeiras entradas remanescentes	Não aceita	Em economias inflacionárias, o lucro é menor que o do critério PEPS e o do Custo Médio	Satisfatório
Custo Médio	A média ponderada de diversas compras.	Valorizado pelo preço médio do mercado	Aceita	O lucro fica entre o UEPS e o PEPS	Inadequado

Fonte: STARK, José Antonio, 2007

## 2.2 Aspectos Metodológicos

De acordo com Gonçalves, Meirelles (2004), os dados nas pesquisas qualitativas são de interpretação lingüística. Nas pesquisas quantitativas, a representação dos dados utiliza a linguagem matemática. Caracteriza-se este artigo como uma pesquisa qualitativa, realizada através de um estudo de caso, com o intuito de apresentar os principais métodos de avaliação de estoque.

Para apresentar os três principais métodos de avaliação de estoque, se fez necessário esclarecer o que significa e como funciona cada um deles, exemplificando através do preenchimento de fichas de estoque, como ocorre a movimentação e o cálculo no saldo do

estoque e no CMV. Neste artigo, a comparação realizada entre os métodos PEPS e Custo Médio se deu com o intuito de exemplificar a diferença no resultado que uma empresa pode ter, proveniente da escolha de um desses métodos. Este artigo será realizado com o auxílio de funcionários de uma empresa que trabalha com o comércio de flores.

De acordo com Gil (2010), é importante que na pesquisa bibliográfica sejam utilizados como fonte materiais físicos impressos, como por exemplo: livros, revistas, jornais, etc. Foi escolhida a pesquisa bibliográfica, pois ela dará embasamento na escolha do método de avaliação de estoque mais adequado à cada empresa. Michel (2009), esclarece que o intuito da pesquisa bibliográfica é auxiliar no alcance das metas estabelecidas. Foi feita a escolha da pesquisa bibliográfica pois é fonte de pesquisa confiável e fornece aos interessados embasamento qualificado.

De acordo com Gonçalves e Meireles (2004), o questionário pode conter respostas pré-estabelecidas, pode permitir respostas livres, e pode também fazer uso dos dois tipos. Gil (2010), estabelece a diferenciação entre as técnicas : questionário, entrevista, formulário. Foi agendada a visita à empresa, e neste mesmo dia foram realizadas as entrevistas com os funcionários de diversos setores. No total, 12 pessoas foram entrevistadas.

Das 12 pessoas entrevistadas, 04 são formadas em Administração, 03 são formadas em Ciências Contábeis, 01 é formada em Tecnologia da Informação, e 04 pessoas possuem Ensino Médio. Cada entrevista durou cerca de 45 minutos, totalizando 09 horas e 11 minutos de gravação de áudio. Conforme tabela a seguir.

**Tabela 2 – Perfil dos Entrevistados**

ENTREVISTA	CARGO	TEMPO DE EMPRESA	MODO DA ENTREVISTA	DURAÇÃO DA ENTREVISTA
E1	Diretor Comercial	20 ANOS	Presencial	00:53:15
E2	Diretor Administrativo	17 ANOS	Presencial	00:54:56
E3	Gerente	13 ANOS	Presencial	00:42:54
E4	Auxiliar Administrativo	05 ANOS	Presencial	00:46:22
E5	Assistente Administrativo	02 ANOS	Presencial	00:40:14
E6	Chefe de CPD	04 ANOS	Presencial	00:40:00
E7	Comprador	01 ANO	Presencial	00:41:45
E8	Assistente de Compras	10 MESES	Presencial	00:43:23
E9	Analista de TI	06 MESES	Presencial	00:45:19
E10	Estoquista	02 ANOS	Presencial	00:48:47
E11	Auxiliar de Estoque	01 ANO	Presencial	00:49:51
E12	Auxiliar Administrativo	6 MESES	Presencial	00:44:14

Para a realização da entrevista foi montado um roteiro, adaptável a cada tipo de cargo exercido. Já havia uma relação de perguntas previamente elaboradas, que eram feitas de acordo com o nível hierárquico e/ou o a habilidade profissional desenvolvida. Não houve obrigação de participação na aplicação da entrevista. O funcionário era livre para responder ou não às perguntas do questionário.

A análise documental foi feita através da consulta a documentos, tais como fichas de estoque, notas fiscais, relatórios contábeis, relatório de compras, normas e leis pertinentes ao assunto, com o objetivo de analisar a todo o processo até a obtenção dos objetivos.

### **3. Análise dos dados**

Nesta etapa constitui-se em confrontar os resultados obtidos do estudo de caso com o que informa a literatura, para que seja formulada a conclusão. Dessa maneira, foram analisados o conhecimento e a metodologia aplicada dos responsáveis pelo lançamento e manutenção das informações no sistema da empresa, que são objeto de pesquisa.

#### **3.1 Estudo de caso**

A empresa analisada neste artigo é uma sociedade empresária limitada, empresa de pequeno porte que trabalha com o comércio de flores e plantas ornamentais, na região da Baixada Fluminense no Estado do Rio de Janeiro. Fundada há pouco mais de 35 anos, a empresa se tornou referência no mercado em sua região. Seus clientes mais expressivos trabalham com casamentos, batizados, formaturas, aniversários e eventos corporativos. Seus fornecedores são em sua maioria do Estado de São Paulo, mais precisamente nas regiões de Atibaia e da Grande São Paulo.

Por questões de confidencialidade, o nome da empresa não será divulgado. A chamaremos de ABCD. Atualmente, a ABCD possui mais de 20 colaboradores, que passam por um curso de reciclagem, a cada seis meses. A ABCD se preocupa se há gente preparada para atender fornecedores e clientes, funcionários habilitados a trabalhar no setor financeiro, pessoas específicas para a contratação de novos empregados, colaboradores que possam definir os preços de produtos e serviços ou que possam se dedicar ao marketing da empresa. A setorização da ABCD ocorre da seguinte forma: presidência, diretoria administrativa, diretoria comercial, gerência administrativa, gerencia comercial.

Atualmente a empresa está realizando uma auditoria interna, em todos seus setores, para checar e avaliar os procedimentos existentes, e propor novas formas de execução de tarefas que propiciem um maior custo benefício para a empresa.

A diretoria comercial tem dentro de suas atribuições a responsabilidade de cuidar dos setores de compras, vendas e distribuição. No setor de compras, um ponto que tem sobressaído é a seleção de fornecedores. A empresa trabalha com os mesmos fornecedores, que passam por constante avaliação, tanto pela cotação de preços, mas também por diversos fatores que interferem no processo de compra, como: capacidade logística, valor de transporte de mercadoria, qualidade do produto e forma de pagamento.

O responsável por compras cita uma das dificuldades que encontrou quando assumiu o cargo:

“Assim que assumi o cargo, solicitei um levantamento com a relação de todos os fornecedores cadastrados. Iniciei então uma avaliação desses fornecedores, levando em consideração fatores que para mim são primordiais. Tais como: qualidade do produto, pontualidade na entrega e preço. Nessa avaliação foi constatado que um dos principais fornecedores apesar de ter ótima pontuação no quesito preço, tinha uma pontuação extremamente baixa no quesito pontualidade na entrega, o que gerava uma lacuna no estoque. Com isso, muitas vezes a empresa deixava de vender o produto por uma falha no setor de logística do nosso fornecedor.” (Entrevistado 07)

No setor do CPD – Centro de Procedimento de Dados, os funcionários responsáveis pelo lançamento de notas fiscais no sistema da empresa, participam constantemente de cursos de aperfeiçoamento profissional, e têm seus trabalhos constantemente avaliados. A entrevistada 06 falou a respeito da importância do setor na empresa:

“Busco sempre mostrar para minha equipe a importância de nosso papel na empresa. O setor de CPD é responsável pelo lançamento de notas fiscais em sistema próprio. Toda nota fiscal deve ser lançada no sistema o quanto antes, para que o sistema demonstre efetivamente o que se tem em estoque. A divergência de quantidade entre o lançado e o recebido deve ser combatida.”

Atualmente a empresa trabalha com o método do Custo Médio, mas a Diretoria Comercial não está segura de que esta é a melhor opção, pois não está satisfeita com a forma que os dados têm sido apurados. Devido a problemas que ocorreram em anos anteriores, relacionados ao mal planejamento e controle do Estoque, a Diretoria Comercial designou ao Analista de TI que corrigisse falhas no sistema. Depois de identificar os pontos onde ocorriam as falhas no sistema, o Analista de TI, fez uma demonstração de um novo relatório que traz a análise comparativa entre os métodos PEPS e Custo Médio. Em sua entrevista, o Diretor

Comercial apresentou tabela de eventos com todas as entradas e saídas realizadas de um determinado período.

“O trabalho desenvolvido pela parte de TI, trouxe à empresa velocidade na apuração de dados, modernização nas análises gerenciais, e diminuiu, consideravelmente, falhas decorrentes da falta de atenção dos funcionários responsáveis pelo preenchimento das fichas de estoque. Na demonstração do novo relatório que traz a análise comparativa entre os métodos PEPS e Custo Médio, foram utilizadas informações referentes ao mês de março.” (Entrevistado E1)

**Tabela 3 - Eventos de Entradas e Saídas de Mercadorias**

DATA	EVENTO	HISTÓRICO
05/03	Compra de 100 und.	NF 502 – Valor total da compra: R\$ 1.000,00
08/03	Venda de 20 und.	NNF*102 – Valor total da venda: R\$ 490,00
10/03	Compra de 50 und.	NF 934 – Valor total da compra: R\$ 549,50
15/03	Venda de 50 und.	NNF*149 – Valor total da venda: R\$ 1.345,00.
19/03	Compra de 50 und.	NF 1202 – Valor total da compra: R\$ 549,50.
27/03	Venda de 115 und.	NNF* 193 – Valor total da venda: R\$ 3.208,50

Fonte: Desenvolvido pela autora

A comparação será realizada utilizando os dados constantes na tabela apresentada pelo Diretor Comercial da empresa ABCD, Tabela 3 – Eventos de entrada e saídas de mercadorias. A primeira ficha a ser apresentada é a do controle realizado por meio de método PEPS.

**Tabela 4 – Método PEPS**

MERCADORIA: ORQUÍDEA ONCIDIUM AMARELA										
MÉTODO DE CONTROLE: PEPS										
Data	Histórico	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
		Quant .	Custo Total	Custo Inicial	Quant .	Custo Total	Custo Inicial	Quant.	Custo Total	Custo Inicial
01/03	Saldo	-	-	-	-	-	-	0	0	0
05/03	NF 502	100	10,00	1000,00	-	-	-	100	10,00	1000,00

08/03	NNF* 102	-	-	-	20	10	200	80	10,00	800,00
10/03	NF 934	50	10,99	549,50	-	-	-	80	10,00	800,00
								<u>50</u>	10,99	<u>549,50</u>
								<u>130</u>		<u>1349,50</u>
15/03	NNF*149	-	-	-	50	10	500,00	30	10,00	300,00
								<u>50</u>	10,99	<u>549,50</u>
								<u>80</u>		<u>849,50</u>
19/03	NF 1202	50	10,99	549,50	-	-	-	30	10,00	300,00
								50	10,99	549,50
								<u>50</u>	10,99	<u>549,50</u>
								<u>130</u>		<u>1399,00</u>
27/03	NNF* 193	-	-	-	30	10,00	300,00			
					50	10,99	549,50			
					<u>35</u>	10,99	<u>384,65</u>			
					<u>115</u>		<u>1234,15</u>	15	10,99	164,85
	<b>TOTAIS</b>	<b>200</b>	<b>2.099,00</b>		<b>185</b>			<b>1.934,15</b>		

Fonte: Desenvolvido pela autora.

A próxima ficha a ser analisada é a do controle de estoque realizado através do Custo Médio, que também foi confeccionada utilizando as informações da Tabela 3. Conforme abaixo:

**Tabela 5 – Método Custo Médio**

<b>MERCADORIA: ORQUÍDEA ONCIDIUM AMARELA</b>										
<b>MÉTODO DE CONTROLE: CUSTO MÉDIO</b>										
<b>Data</b>	<b>Histórico</b>	<b>ENTRADAS</b>			<b>SAÍDAS</b>			<b>SALDO</b>		
		<b>Quant</b> .	<b>Custo</b> <b>Total</b>	<b>Custo</b> <b>Inicial</b>	<b>Quant</b> .	<b>Custo</b> <b>Total</b>	<b>Custo</b> <b>Inicial</b>	<b>Quant.</b>	<b>Custo</b> <b>Total</b>	<b>Custo</b> <b>Inicial</b>

01/03	Saldo	-	-	-	-	-	-	0	0	0
05/03	NF 502	100	10,00	1000,00	-	-	-	100	10,00	1000,00
08/03	NNF* 102	-	-	-	20	10,00	200,00	80	10,00	800,00
10/03	NF 934	50	10,99	549,50	-	-	-	130	10,38	1.349,50
15/03	NNF*149	-	-	-	50	10,38	519,00	80	10,38	830,40
19/03	NF 1202	50	10,99	549,50	-	-	-	130	10,61	1.379,90
27/03	NNF* 193	-	-	-	115	10,61	1.220,15	15	10,61	159,15
	<b>TOTAIS</b>		<b>200</b>	<b>2.099,00</b>	<b>185</b>		<b>2.124,85</b>			

Fonte: Desenvolvido pela autora.

Para melhor compreensão da comparação realizada, é necessário analisar os resultados. Com as informações de total de compra, total de vendas e estoque final, é possível realizar a comparação dos métodos. Vale ressaltar que em ambos os métodos, PEPS e Custo Médio, os valores das vendas foram os mesmos.

- I. 08/02 – Venda de 20 unidades por R\$ 490,00.
- II. 15/02 – Venda de 50 unidades por R\$ 1.345,00
- III. 27/02 – Venda de 115 unidades por R\$ 3.208,50

**Total de vendas .....R\$ 5.043,50**

Segue abaixo quadro comparativo com os resultados:

**Tabela 6 – Análise de Resultados**

	PEPS	CUSTO MÉDIO
<b>1. APURAÇÃO DO CMV</b>		
Estoque Inicial + Compras	2.099,00	2.099,00
(-) Estoque final	164,85	159,15
<b>(=) CMV</b>	<b>1.934,15</b>	<b>1.939,85</b>
<b>2. LUCRO SOBRE VENDAS</b>		
Receita Bruta de Vendas	4.284,00	4.284,00
(-) CMV	1.934,15	1.939,85
<b>(=) Lucro sobre Vendas</b>	<b>2.349,85</b>	<b>2.344,15</b>

Fonte: Desenvolvido pela autora.

Sob posse das informações referentes ao estoque inicial, estoque final e compras, é possível calcular o CMV, já que este é encontrado a partir da subtração entre o estoque final e a soma do estoque inicial com as compras realizadas. Através da análise desse quadro comparativo, é possível perceber que o método PEPS proporcionou à empresa um CMV menor do que o encontrado no método Custo Médio. Dessa forma, utilizando o método PEPS, a empresa teria um Lucro sobre as vendas maior que se comparado ao outro método. Isso significa que, baseando-se nessas informações, caso a empresa opte pelo método PEPS, terá que recolher uma quantia maior de imposto, já que ele tem como base o valor de lucro apurado. Por este motivo, o ideal é que a empresa continue trabalhando com o Custo Médio, pois encontra nesse método maior vantagem financeira.

#### **4. Conclusão**

Quando uma empresa opta por trabalhar com o Inventário Permanente, ela deve estar ciente de que será necessário possuir um controle minucioso de todas as movimentações de cada mercadoria em estoque. A escolha do método de avaliação de estoque é extremamente importante para uma empresa, pois a partir dele a empresa encontrará ao final de um período, o seu Lucro Operacional Bruto, caso o saldo seja positivo, ou o seu Prejuízo Operacional Bruto, caso o resultado seja negativo. Tendo como base essa afirmação, o objetivo principal de demonstrar quais os impactos em uma empresa, decorrentes da escolha do método de avaliação de estoque, foi atingido.

Através das entrevistas realizadas com funcionários, foi possível perceber que apesar da empresa ABCD ser referência em seu ramo de atuação, ela tem consciência de que sempre há o que melhorar. E é isso que ela está buscando com a auditoria interna, identificar pontos onde seja possível corrigir falhas tanto no planejamento quanto na operação de suas atividades. Através da análise de resultados ficou comprovado que o método adotado é realmente o mais vantajoso à organização.

Sugere-se que sejam feitas análises comparativas, fazendo uso inclusive de outras formas de avaliação de estoque aceitas pela legislação fiscal, com o intuito de proporcionar às empresas uma maior consciência do que realmente possui em estoque, para que as decisões sejam tomadas com mais segurança. Este estudo tem utilidade para pesquisadores que podem utilizar o resultado para realizar novas pesquisas.

#### **Referências**

Alexy Dubois, Luciana Kulpa, Luiz Eurico de Souza. **Gestão de Custos e Formação de Preços**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2009.

Bornia, Antonio Cezar. **Análise Gerencial de Custos**, São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2010.

Comitê de Pronunciamentos Contábeis. CPC 16 – (R1) - **Estoques**, 2009.

Iudícibus, Sergio de; e Marion, José Carlos. **Contabilidade Comercial**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2009.

Martins, Eliseu. **Contabilidade de Custos**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2010.

Oliveira, Edson. **Contabilidade digital**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2014.

Ribeiro, Osni Moura. **Contabilidade Comercial**. São Paulo, BR: Editora Saraiva, 2017.

Stark, José Antonio. **Contabilidade de Custos**, Editora Prentice Hall, 2007.

Matias-Pereira, José. **Manual de metodologia da pesquisa científica (3a. ed.)**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2012.

Santos, Pedro Antonio dos, Kienen, Nádia, and Castiñeira, Maria Inés. **Metodologia da pesquisa social : da proposição de um problema à redação e apresentação do relatório**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2015.

Gil, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa (5a. ed.)**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2010.

Michel, Maria Helena. **Metodologia e pesquisa científica em ciências sociais (2a. ed.)**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2009.

Gonçalves, Carlos Alberto, and Meirelles, Anthero de Moraes. **Projetos e relatórios de pesquisa em administração**. São Paulo, BR: Editora Atlas S.A., 2004.