

Uma Contribuição aos Futuros Pesquisadores na Área de Custo da Qualidade: Uma Pesquisa Empírica dos Artigos Científicos Publicados nos principais Congressos realizados no Brasil.

Valéria Maria Ribeiro de Sá

Ana Paula Ferreira da Silva

Érica Xavier de Souza

Marco Aurélio Benevides de Pinho

James Anthony Falk

Resumo:

O artigo estuda a evolução das publicações sobre Custos da Qualidade nos principais congressos realizados no Brasil no período de 1998 a 2002, utilizando as seguintes fontes: anais do Congresso Brasileiro de Custo (1998 ao 2002); anais do 1º(2001) e 2º(2002) Seminário USP de Contabilidade; anais do 13th Asian Pacific Conference on International Accounting Issues(2001); ENANPAD (1998 a 2002), CLADEA (2002) e ENEGEP (1999 a 2002). Com base no levantamento foi elaborado um quadro que servirá de guia para os pesquisadores interessados neste assunto, contendo: o título do trabalho e respectivos autores bem como o resumo de cada obra. Além disso, os trabalhos encontrados foram classificados em: estudo de caso, estudo com base na experiência profissional e estudo baseado em análise da literatura. O tema custos da qualidade nunca deixou de ser abordado durante os períodos estudados neste trabalho, apesar desse estudo apresentar uma diminuição do interesse da academia com relação ao tema, assim como uma equiparação entre os trabalhos baseados em estudos de caso e os de análise de literatura.

Área temática: *Custos de Qualidade*

Uma Contribuição aos Futuros Pesquisadores na Área de Custo da Qualidade: Uma Pesquisa Empírica dos Artigos Científicos Publicados nos principais Congressos realizados no Brasil.

Autores:

Valéria M^a Ribeiro de Sá

Mestranda em Engenharia de Produção pela Universidade Federal de Pernambuco.
Prof. do Depart. de Ciências Contábeis da UFPE

Ana Paula Ferreira Da Silva

Mestranda em Administração pela Universidade Federal de Pernambuco, Prof. do
Depart. de Ciências Contábeis da UFPE

Erica Xavier de Souza

Mestranda em Administração pela Universidade Federal Rural de Pernambuco

Marco Aurélio Benevides de Pinho

Mestrando em Administração pela Universidade Federal de Pernambuco, Prof. do
Depart. de Administração da UFPE

James Anthony Falk

Professor do Mestrado e Doutorado do Programa de Pós-Graduação em
Administração da Universidade Federal de Pernambuco

RESUMO

O artigo estuda a evolução das publicações sobre Custos da Qualidade nos principais congressos realizados no Brasil no período de 1998 a 2002, utilizando as seguintes fontes: anais do Congresso Brasileiro de Custo (1998 a 2002); anais do 1º(2001) e 2º(2002) Seminário USP de Contabilidade; anais do 13th Asian Pacific Conference on International Accounting Issues(2001); ENANPAD (1998 a 2002), CLADEA (2002) e ENEGEP (1999 a 2002).

Com base no levantamento foi elaborado um quadro que servirá de guia para os pesquisadores interessados neste assunto, contendo: o título do trabalho e respectivos autores bem como o resumo de cada obra. Além disso, os trabalhos encontrados foram classificados em: estudo de caso, estudo com base na experiência profissional e estudo baseado em análise da literatura.

O tema custos da qualidade nunca deixou de ser abordado durante os períodos estudados neste trabalho, apesar desse estudo apresentar uma diminuição do interesse da academia com relação ao tema, assim como uma equiparação entre os trabalhos baseados em estudos de caso e os de análise de literatura.

Palavras Chaves: custo da qualidade, publicações, pesquisa.

INTRODUÇÃO

Com a concorrência cada vez mais acirrada no mercado nacional e internacional as empresas se vêem diante de um cenário em que os consumidores exigem produtos com qualidade a um custo aceitável. Porter (1992, p.9) já argumentava que existem duas formas de se obter vantagem competitiva, através do baixo custo e pela diferenciação.

Este artigo tem como enfoque principal o custo da qualidade, cujo controle não deixa de ser uma forma de redução de custos, buscando, através de um levantamento bibliográfico, identificar como os custos da qualidade vêm sendo pesquisados na academia brasileira. O objetivo deste trabalho é verificar a evolução do tema de custos da qualidade nos artigos científicos publicados nos principais congressos realizados no Brasil no período de 1998 até 2002.

METODOLOGIA

Para a efetivação deste artigo buscou-se realizar um mega estudo sobre custos da qualidade, levantando trabalhos científicos publicados nos maiores congressos realizados no Brasil, nas seguintes fontes: anais do Congresso Brasileiro de Custo (1998 ao 2002); anais do 1º(2001) e 2º(2002) Seminário USP de Contabilidade; anais do 13th Asian Pacific Conference on International Accounting Issues(2001); ENANPAD (1998 a 2002), CLADEA (2002) e ENEGEP (1999 a 2002).

Para tanto foi elaborado um quadro que servirá de guia para os pesquisadores interessados neste assunto, contendo: o título do trabalho e respectivos autores e o resumo de cada obra. Além disso, os trabalhos encontrados foram classificados conforme o tipo de estudo em: estudo de caso, estudo com base na experiência profissional e estudo baseado em análise da literatura. Considerou-se: a) como estudo de caso, trabalhos que comparavam a literatura com experiências empresariais; b) estudos com base em experiências profissionais aqueles que apenas traziam uma descrição da experiência profissional de um executivo, sem nenhuma comparação com a literatura e c) análise de literatura aqueles trabalhos baseados apenas em estudos bibliográficos.

SURGIMENTO DO CUSTO DA QUALIDADE

A qualidade passou de disciplina específica de produção para estar presente em funções mais amplas, como a gerência, onde o foco na prevenção de defeitos prevalece. Porém, para isso, passa-se a utilizar novos instrumentos, destacando-se quatro elementos distintos: quantificação dos custos da qualidade, controle da qualidade total, engenharia da confiabilidade e zero defeito. No ano de 1951, Joseph Juran foi pioneiro em abordar os custos da qualidade na primeira edição de seu livro: *Quality Control Handbook*. No primeiro capítulo do livro, Juran definia a economia da qualidade como o “ouro da mina”, pois ao dividir os custos da qualidade em evitáveis (os provocados por defeitos e retrabalho) e em inevitáveis (aqueles ligados a prevenção), a partir daí Garvin (1992, p.14) concluiu que os primeiros poderiam ser reduzidos, e o valor obtido com a eliminação dos gastos provocados por falhas podia ser investido em melhoria da qualidade.

Segundo Crosby (1986, p.131), a qualidade sempre sofreu da falta de um método evidente de mensuração, mesmo existindo uma maneira elaborada pela

General Electric na década de 50, como instrumento para definir a necessidade de ação corretiva de um determinado produto. O primeiro exemplo do uso de mensuração da qualidade por toda companhia, com cálculo registrado pelo tesoureiro foi segundo Crosby (1986 p.131): *provavelmente, o programa da ITT instituído em meados da década de 60.*

DEFINIÇÃO DO CUSTO DA QUALIDADE

Os custos da qualidade são todos os custos em que se incorre para prevenir defeitos ou que se incorreu em resultado da ocorrência de defeitos (Garrison & Noreen, 2001, p.62). Já Crosby (1986, p.26) define o custo da qualidade como o custo de fazer as coisas erradas. Quando reduzido, constitui de fato, uma oportunidade para aumento dos lucros sem que seja necessário aumentar as vendas.

Segundo Sakurai (1997, p.133) as empresas procuram gerenciar os custos da qualidade com o objetivo de: (a) Conhecer a natureza e a proporção dos custos da qualidade; (b) Emitir relatório a fim de obter uma avaliação do desempenho por departamento e de toda empresa e (c) Controlar efetivamente os custos da qualidade através do orçamento empresarial.

Para Feigenbaum (1994, p.151), os custos operacionais da qualidade são os custos associados à definição, criação e controle da qualidade. Assim como, avaliação e realimentação de conformidade com a exigência em qualidade, confiabilidade, segurança e também custos associados às conseqüências provenientes de falha, em atendimento a essas exigências, tanto no interior da fábrica como nas mãos dos clientes.

Geralmente, os custos operacionais da qualidade são classificados em dois grandes grupos: os custos de controle e os custos da falha. No grupo dos custos de controle se encontram os custos com previsão e os custos com avaliação, já os custos das falhas correspondem aos custos da falha interna e aos custos das falhas externas.

Custos de Prevenção

Os custos de prevenção constituem todos os atos e procedimentos necessários para que o produto tenha a qualidade esperada pelo cliente. Robles (1994, p.63) cita como exemplo de custos relacionados à atividade de prevenção os seguintes custos: Equipamentos, Tecnologia, Treinamento para qualidade e Projeto e planejamento das avaliações da qualidade.

Custos de Avaliação

Os custos de avaliação são aqueles incorridos durante a produção e que têm como objetivo garantir a manutenção de qualidade do produto. Paladini (1995, p.152). Como exemplo dessa categoria de custos de avaliação temos os seguintes custos: custos com determinação de padrões, análise de conformidade das peças e análise de atendimentos aos requisitos e custos da estrutura de avaliação (laboratórios, áreas de análise, equipamentos e materiais de testes); entre outros.

Custos da Falha Interna

Os custos provenientes das falhas ocorridas no ambiente interno indica os produtos que não atenderam as especificações do projeto apresentando defeitos. Sakurai (1997, p.136). Como custos oriundos do ambiente interno da empresa podem-se citar: custos com refugos, perdas, falhas, interrupção da produção e perda de eficiência; custo indireto do retrabalho, reinspeção, reanálises e realização de atividades não previstas; custos para detectar defeitos, testes adicionais e realização de correções e revisões de atividades; entre outros.

Custos da Falha Externa

O custo com o ambiente externo ocorre quando o produto defeituoso é entregue ao cliente. Shank e Govindarajan (1997, p.275). Como exemplo de custos oriundos do ambiente externo à empresa pode-se citar: a redução no faturamento pela redução de preços devido a descontos concedidos na venda de produtos fora da qualidade, neste caso há um custo subjetivo, intangível, de difícil recuperação, que constitui a perda da imagem do fornecedor em relação ao seu cliente; perda para concorrência de faixas de mercado e custo de devolução de material; entre outros.

ESTUDOS SOBRE OS ARTIGOS CIENTIFICOS PUBLICADOS SOBRE CUSTOS DA QUALIDADE NO BRASIL

Esta seção do trabalho apresenta o quadro1(um) com 40 (quarenta) publicações científicas sobre Custo da Qualidade em ordem cronológica.

Quadro 1 – Breve Histórico sobre Publicações brasileiras sobre Custos da Qualidade.

Trabalho, e Autor(es)	Resumo (Sumário)
<p>Título: Custo da Qualidade: estudo de caso de uma industria Têxtil. Tipo de Estudo: Estudo de Caso Autor(es)/ano: Valéria Maria Ribeiro de Sá, Luiz Carlos Miranda (2002)</p>	<p>Aponta-se a definição classificação e comportamento dos custos de qualidade de acordo com a literatura pertinente. Finaliza apresentando um estudo de caso realizado numa industria têxtil nordestina, objetivando - se identificar a fase de qualidade na qual se encontra atualmente e como os custos da qualidade vem sendo tratado por esta empresa.</p>
<p>Título: Custo da qualidade: um estudo comparativo entre Argentina e Brasil. Tipo de Estudo: Estudo de Caso Autor(es)/ano: Adriana de Lima, Edgnard Monforte Merlo, Marcelo Seido Nagano (2002)</p>	<p>Apresenta uma pesquisa feita em dois países sul-americanos, Argentina e Brasil, onde coleta-se dados em duas empresas metalúrgicas e discuti-se como a qualidade e seus custos influenciam o trabalho e o resultado obtido em ambas.</p>
<p>Título: Custo Da Não-Qualidade Na Construção Civil: Estudo Empírico Em Um Consórcio De Empresas. Tipo de Estudo: Multi Caso Autor (es)/ano: Alexandre Schmidt Cortez; Paulo Sérgio Ceretta (2002).</p>	<p>O objetivo central desse artigo é comparar os custos orçados e realizados de três obras semelhantes em projeto, mas executadas por empresas distintas e em locais distintos, com uma pequena variação de metragem que pode ser considerada insignificante. A comparação é realizada enfocando-se as variações ocorridas nos valores referentes às obras executadas pelas empresas que implantaram programas de</p>

	qualidade e as que não o fizeram.
<p>Titulo: Custo do Desperdício nas Empresas Industriais.</p> <p>Tipo de Estudo: Multi-casos.</p> <p>Autor (es)/ano: Pascoal José Marion Filho, Luís Antônio Rossi Freitas, Leoni Penteadó Godoj, Cássia Letícia Kerpel e Frank L. Casado. (2002).</p>	<p>O objetivo do trabalho foi analisar o custo do desperdício nas pequenas indústrias da região central do Rio de Grande do Sul, a fim de identificar a incidência de desperdícios no processo produtivo relacionados a defeitos, retrabalho sobre a produção defeituosa, sucatas e layout. Abordando os desperdício segundo conceito de Taichi Ohno.</p>
<p>Titulo: Gestão de custos da qualidade ferramenta gerencial valorizada?</p> <p>Tipo de Estudo: Análise de Literatura.</p> <p>Autor(es)/ano: Pablo Rozano Winckler, Elke Georg, Gilvanio Ballmann (2002)</p>	<p>Versa sobre o contexto e a metodologia inerentes ao custo da qualidade, ressaltando a sua importância como ferramenta gerencial das empresas; conceitos de qualidade; a gestão total da qualidade "TQM". Finaliza a pesquisa com uma abordagem mais aprofundada do custo da qualidade o comportamento dos custos da qualidade no atual contexto industrial, assim como a relação concorrência, qualidade e preço.</p>
<p>Titulo: A evolução dos sistemas tradicionais de custos para mensurar a qualidade.</p> <p>Tipo de Estudo: Análise da Literatura.</p> <p>Autor(es)/ano: Noberto Guintini (2002)</p>	<p>Apresenta um estudo sobre a evolução dos custos convencionais, abordando as diferenças entre os métodos de custeio tradicionais e o método de mensuração da qualidade, frisando a questão da competitividade como mola mestra que impulsionaram as empresas a criarem mecanismos de sobrevivência.</p>
Trabalho, e Autor(es)	Resumo (Sumário)
<p>Titulo: Custo da Qualidade Como ferramenta para Decisão</p> <p>Tipo de Estudo: Revisão da Literatura</p> <p>Autor (es)/ano: Ieris Ramalho Cortês (2001)</p>	<p>O artigo dividi-se em duas partes, primeiro se faz uma revisão dos custos tradicionais; e em seguida uma apresentação do Custo da Qualidade que envolve todos os custos contabilizados para as atividades relativas ao controle da qualidade e os custos da falha do controle.</p>
<p>Titulo: Custo da Qualidade: aplicação prática numa industria de confecções.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso</p> <p>Autor (es)/ano: Charlane A. Américo e Rodney Wernke (2001).</p>	<p>Menciona conceitos aos custos da qualidade comentando da elaboração de relatórios gerenciais utilizáveis no gerenciamento destes custos. Termina apresentando a forma como efetuou a pesquisa, resultados obtidos e as análises dos relatórios elaborados.</p>
<p>Titulo: Custos da Qualidade Percebida.</p> <p>Tipo de Estudo: Análise da Literatura.</p> <p>Autor(es)/ano: Renilda de Almeida Moura, Edinício de Oliveira Lima e Theócrita Pereira Cheibub (2001)</p>	<p>Aborda a evolução histórica da qualidade, mostrando três pontos que a empresa deve deter sua atenção quando pensar em qualidade percebida. Além disso, apresenta o custo da qualidade como elemento capaz de mensurar os resultados advindos dos programas de qualidade e sinalizar o desempenho da qualidade implantada.</p>
<p>Titulo: Custos da Qualidade na Indústria de Calçados de Couro.</p> <p>Tipo de Estudo: Análise da Literatura.</p> <p>Autor(es)/ano: Sandro Alves Lima e Manoel Fernandes Martins (2001)</p>	<p>Apresenta, inicialmente, o custo da qualidade no contexto da gestão estratégica da qualidade, frisando sua importância como instrumento que traduz, numa linguagem monetária, as vantagens de implementação de um programa de qualidade. No artigo, resalta-se as dificuldades da implantação de um sistema de custo da qualidade e os dados necessários para mensuração desses custos em indústrias de calçados.</p>
<p>Titulo: A Gestão dos Custos da Qualidade Otimizando o Processo de Garantia da Qualidade.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso.</p> <p>Autor(es)/ano: José Ricardo Corrêa Maia,</p>	<p>Aborda os conceitos inerentes ao custo da qualidade, ressaltando a necessidade de mensurá-lo, para acompanhamento e avaliação dos benefícios resultantes da implantação de um sistema de qualidade. Finaliza a pesquisa com um</p>

Marcelo do Nascimento, Karin Elisabeth Kielwagem e Fabiana Agapito Costa (2001)	estudo de caso onde compara o comportamento dos custos da qualidade antes e depois da adoção da Gestão da Qualidade.
Título: Custos da Qualidade: Conceituação e Abordagens. Tipo de Estudo: Análise da Literatura. Autor (es)/ano: Sandro Alves Lima e Maísa de Sousa Ribeiro (2001)	O artigo inicia apresentando os tipos de custos da qualidade e suas classificações. Em seguida define as principais abordagens do: custo da qualidade no processo e da perda da qualidade. Finaliza relacionando diferentes categorias de custos da qualidade com a contabilidade gerencial.
Título: Custo da Qualidade: uma abordagem ao controle gerencial. Tipo de Estudo: Análise da Literatura. Autor(es)/ano: Jefferson Freitas Amâncio de Oliveira (2001)	Discuti o controle da qualidade sob a ótica gerencial, buscando descrever os custos envolvidos, como custos da qualidade de conformação e a relação entre custos e produtividade. Além disso, aborda como a administração da qualidade se configura na hierarquia organizacional e acompanha os diferentes setores.
Título: Custo da Qualidade: a busca pela excelência empresarial. Tipo de Estudo: Análise da Literatura. Autor(es)/ano: Ariosvaldo Aílton dos Santos Moreira, Carlos Alberto Oliveira Brito Luiz Ivan dos Santos Silva e Kelly Cristina Ribeiro (2001)	O objetivo do artigo foi discutir sobre a importância do controle dos custos da qualidade num ambiente competitivo. Para isso, apresenta o embasamento teórico da excelência empresarial os conceitos de qualidade e dos custos da qualidade.
Trabalho, e Autor(es)	Resumo (Sumário)
Título: As Mensurações da Qualidade em Empresas Industriais: custos da Má Qualidade Tipo de Estudo: Estudo de Caso Autor(es)/ano: Felipe Cabral de Araújo Góes, Juliana Borges C. F. de matos e Luiz Carlos Miranda (2000)	Identifica tipos de medições de qualidade encontradas na literatura, com ênfase nos custos da qualidade. Exemplifica com um caso real de utilização e êxito dessa ferramenta gerencial de tomada de decisões na empresa TCA – Tecnologia em Componentes Automotivos.
Título: Custos da Qualidade: Medir ou não Medir? Tipo de Estudo: Análise de Literatura Autor (es)/ano: Márcio Rogério F. Severo Murilo Gomes Dantas, Wladimyr José Ribas Correia e Luiz Carlos Miranda (2000)	Identifica que elementos se pode considerar para decidir quando medir e quando não medir os custos da qualidade.
Título: Custos de Qualidade: A Busca por Grandes Negócios. Tipo de Estudo: Análise de Literatura Autor(es)/ano: Rosane Aparecida Kulevicz (2000)	O gestor de uma organização ao decidir investir em um programa de qualidade, necessita saber com precisão do ganho que tal investimento lhe proporcionará. As empresas que vão investir em qualidade precisam que sua controladoria apure os custos da qualidade, levantamento que se tornou viável pela Gestão Estratégica de Custos e através do sistema de custeio ABC.
Título: Gestão Estratégica de Custos Baseada na Qualidade. Tipo de Estudo: Análise de Literatura Autor(es)/ano: Ana Paula Ferreira da Silva Érica Xavier de Souza, Mary Katherine A de Souza e Joaquim Osório Liberalquino Ferreira (2000)	As empresas, para sobreviver no mercado de mudanças rápidas e intensa competição, estão absorvendo a filosofia japonesa de competição pela qualidade dos produtos. Essa competição inclui o fator qualidade dos produtos como instrumento de alavancagem produtiva.
Título: Auditoria de Custos & Excelência Empresarial. Tipo de Estudo: Análise de Literatura Autor(es)/ano: Aneide Oliveira Araújo e Maria Lúcia Viana (2000)	A auditoria de custos tornou-se mais uma ferramenta de apoio gerencial no processo de gestão para obter melhorias contínuas. Para exercer esta atribuição, o auditor deve estar familiarizado com a demanda de informações corretas e oportunas para tomar decisões em

	ambiente de acirrada competitividade.
<p>Titulo: A utilização do TQM como chave para empresas de sucesso: O caso das Tintas Coral.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso</p> <p>Autor(es)/ano: Rita de Cássia Alves da Silva, Uilca Maria Cardoso dos Santos e Joaquim Osório Liberalquino Ferreira (2000)</p>	<p>Os Custos da Qualidade são aqueles que evitam os defeitos, realizando as atividades perfeitamente desde o início do processo. A empresa Tintas Coral utiliza o TQM – Total Quality Management – como ferramenta gerencial para a prevenção de desperdícios e retrabalho.</p>
<p>Titulo: A Qualidade Total – Necessidade de Rever os Sistemas de Custos Tradicionais.</p> <p>Tipo de Estudo: Análise de Literatura</p> <p>Autor(es)/ano: João Batista da Costa Carvalho e Carla Suzana Policarpo Lobo (2000)</p>	<p>O trabalho tem entre seus objetivos abordar a problemática do tratamento contabilístico dos custos da qualidade. Para tal, são apresentados conceitos de qualidade, trabalhos empíricos sobre o tratamento contabilístico dos custos da qualidade, apresentando, ao final algumas conclusões sobre uma possível reestruturação dos sistemas contábeis em vigor.</p>
<p>Titulo: Estudo de Caso de Custos de Garantia.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso</p> <p>Autor(es)/ano: Silmar Pontel e Paulo Augusto Canchick Miguel (2000)</p>	<p>Apresenta um estudo de caso, realizado com uma empresa do setor metalúrgico da região de Campinas, é apresentada uma metodologia para levantamento dos custos da qualidade, descrevendo-se os estágios de coleta e análise de custos de qualidade, na categoria de falhas externas.</p>
Trabalho, e Autor(es)	Resumo (Sumário)
<p>Titulo: O Uso do Controle Estatístico de Processos na Mensuração dos Custos da Qualidade.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso</p> <p>Autor (es)/ano: Luciana Santos Costa, Antônio Cezar Bornia, Francisco José Kliemann Neto (1999).</p>	<p>Apresenta o uso combinado dos custos de mão-de-obra com o número de peças defeituosas que necessitam de reparos e que foram detectadas através do uso de ferramentas de Controle Estatístico do Processo. Demonstrando uma alternativa de mensuração do custo proveniente da má qualidade, especificamente o custo da falha interna.</p>
<p>Titulo: Estudo de Caso em Custo da Qualidade na Categoria de Falhas Externas.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso</p> <p>Autor (es)/ano: Silmar Pontel e Paulo A Cauchick Miguel (1999).</p>	<p>Mostra a categoria de custos da qualidade com ênfase nos custos de falhas externas, através de um estudo de caso em que se identifica o produto que apresentava maior índice de defeitos em relação à sua linha de produção e conseqüentemente maior custo de garantia através de indicadores citados no texto, após tal identificação iniciou-se uma análise e solução do problema detectado reduzindo assim os custos do mesmo.</p>
<p>Titulo: Custo da Qualidade em metalúrgicas do segmentos de elevadores para obras civis – Estudo de Caso.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de Caso</p> <p>Autor (es)/ano: José Roberto Santana. (1999)</p>	<p>Faz inicialmente uma abordagem conceitual sobre custos da qualidade. Em seguida apresenta um estudo de caso em uma empresa metalúrgica de pequeno porte apresentando alguns indicadores de mensuração do custo da qualidade.</p>
<p>Titulo: A Simplicidade de um sistema de custos da qualidade.</p> <p>Tipo de Estudo: Estudo de caso múltiplo.</p> <p>Autor(es)/ano: Maria da Graça Pitiá Barreto (1999).</p>	<p>Este trabalho é feito de uma pesquisa de doutorado sobre a utilização de um Sistema de Mensuração dos Custos da Qualidade (SCdQ) nas organizações. Os resultados da pesquisa mostraram dentre as justificativas de sua não-adoção, as empresas que não dispõem de um SCdQ deixaram transparecer que consideram SCdQ algo complexo que envolveria mais recursos, não só humanos, como tecnológicos.</p>
Titulo: Custo da Qualidade na pequena e	Busca analisar o emprego do sistema de custos da

<p>Média Empresa. Tipo de Estudo: Análise da Literatura.. Autor(es)/ano: Ana Claudia Fernandes, Márcia Freire de Oliveira, Wilson Kendy Tachibana (1999).</p>	<p>qualidade (SCQ) em pequenas e médias Empresas. Apresenta um resultado de uma pesquisa em 300 empresas que usam ISO 9000, desta 61% não adotam um sistema de Custos da Qualidade (SCQ). Por fim, conclui que: o sistema de custos da qualidade pode em muito auxiliar a competitividade e sobrevivência de tais organizações.</p>
<p>Titulo: Integração entre os Sistemas Custo Baseado em Atividades (ABC) e Custo da Qualidade Tipo de Estudo: Análise da Literatura Autor (es)/ano: Sandro de Almeida Motta, e Edson de Oliveira Pamplona (1999).</p>	<p>Constitui uma revisão bibliográfica que apresenta os procedimentos relativos ao custeio baseado em atividades e custo da qualidade, definindo o sistema ABC e o sistema de custo da qualidade, apresentando como integrar esses dois sistemas.</p>
<p>Titulo: A Importância dos Custos da Qualidade na Gestão Empresarial Tipo de Estudo: Análise da Literatura Autor (es)/ano: Leonilda Maria Picoli Zardo, Marcos Sebastião Baum e Luis Carlos Gientorski . (1999)</p>	<p>Discuti como medir os custos da qualidade ressaltando o uso da cadeia de valor mapeando os custos desde a sua origem. Aborda também o sistema de custo da qualidade integrado ao sistema contábil, indicando os desenvolvimentos do sistema pelo método do custeio ABC.</p>
<p>Trabalho, e Autor(es)</p>	<p>Resumo (Sumário)</p>
<p>Titulo: Utilização dos Relatórios de Custos da qualidade – caso AKZO Tipo de Estudo:Experiência Profissional. Autor(es)/ano: Antônio Robles Junior(1998)</p>	<p>O artigo é fruto de um trabalho desenvolvido entre a FIPECAFI/USP e a empresa AKZO – Brasil no sentido de compreender e avaliar o motivo da não utilização dos relatórios de custos da qualidade. Descobriu-se que o motivo era cultural, pois não havia a praxe de se utilizar este tipo de relatório para tomada de decisões.</p>
<p>Titulo: Conservação de energia e Custos da Qualidade: um estudo num Campus Universitário. Tipo de Estudo: Estudo de Caso. Autor(es)/ano: Edgar Arana, Wilson Tachibana (1998).</p>	<p>Apresenta uma análise sobre como a conservação de energia elétrica e o seu uso racional pode ajudar a diminuir os custos sobre produtos e serviço. Tem como campo de estudo o campus universitário, onde se procurou estabelecer um programa mínimo de uso racional da energia elétrica, avaliando os principais pontos de desperdício. Oferece propostas técnicas de melhoria do uso e os possíveis resultados positivos em termos de qualidade com sua aplicação.</p>
<p>Titulo: O setor de serviços e os custos da qualidade Tipo de Estudo: Multi - casos. Autor(es)/ano: Maria Silene, Alexandre Leite, Aloísio da Silva Lima. (1998).</p>	<p>Apresenta os resultados de uma pesquisa realizada em 30 órgãos públicos do Estado da Paraíba, com o objetivo de demonstrar o nível de importância dada aos custos da qualidade, como também mostrar em qual das categorias do custos da qualidade (prevenção, avaliação e falhas) estão classificados nestes órgãos públicos.</p>
<p>Titulo: Projetos para reduzir custos de falha interna: um estudo de caso numa empresa de alta tecnologia. Tipo de Estudo: Estudo de Caso. Autor(es)/ano: Aparecido Schmidt Simões, Maria Carolina A F de Souza, Miguel Juan Bacic. (1998).</p>	<p>Apresenta um caso de aplicação de ações para diminuir os custos de qualidade de uma empresa de alta tecnologia. O caminho escolhido foi o ataque aos fatores causadores de falhas internas. Conclui-se que as ações para diminuir os custos da má qualidade acabam por fortalecer a competitividade da empresa.</p>
<p>Titulo: Custos da Qualidade versus Qualidade dos Custos Tipo de Estudo: Análise da Literatura.</p>	<p>Apresenta um estudo conceitual sobre custos da qualidade, no qual propõe a qualidade como uma das ferramentas estratégicas de gestão. Cita</p>

<p>Autor(es)/ano: Ana M^a de Oliveira Rosa e Lígia Conceição Carneiro Pimenta (1998).</p>	<p>também a diferença entre custos da qualidade com qualidade de custos. Conclui-se que os custos da qualidade inversamente relacionado a qualidade dos custos quanto maior os custos da qualidade menos qualidade estará tendo os custos decorrentes dos recursos que estão sendo consumidos para gerar um novo produto ou serviço.</p>
<p>Título: Custos da Espera em filas Bancárias Tipo de Estudo: Estudo de caso Autor(es)/ano: Maria silene Alexandre e Aloísio da Silva Lima (1998).</p>	<p>Apresenta os resultados de uma pesquisa realizada em dois bancos públicos do estado da Paraíba, com o objetivo de mostrar a relação entre os custos decorrentes da espera nas filas e a teoria dos custos da qualidade. Os resultados evidenciaram que, em termos de qualidade, os serviços prestados pelos dois casos bancários estudados deixaram muito a desejar, pois em ambos os casos o tempo médio perdido em filas é extremamente alto, mais de 43 minutos, por cliente.</p>

Fonte: Pesquisa nos Anais dos Congressos, 2003.

ANÁLISE DOS RESULTADOS

Com base na Tabela 1, observa-se que o indicador gerado entre a quantidade de trabalhos encontrados e a quantidade de anais, nos dois últimos anos, aponta para uma diminuição no interesse de publicações sobre o tema custo da qualidade, pelo menos na área acadêmica.

Tabela 1 - Evolução quantitativa das publicações sobre Custos da Qualidade nos principais congressos realizados no Brasil.

Ano	Quant. Anais	Quant. de trabalho encontrados	Quant. média de artigos por congresso.
2002	5	6	1,2
2001	5	10	2
2000	3	9	3
1999	3	9	3
1998	2	6	3
TOTAL	18	40	

Fonte: Pesquisa nos Anais dos Congressos, 2003.

A tabela 2 é um bom indicativo que detalha as informações obtidas pela tabela 1. Analisando o Congresso de Custos, o qual teve o número maior de publicações totais (68%) sobre o custo de qualidade, durante o período estudado (1998 a 2002), observou – se uma diminuição seqüencial dos artigos após 2000, apesar deste congresso possuir uma área específica para o tema pesquisado.

Além disso, analisando o Enegep, o segundo congresso com mais publicações sobre custo da qualidade (10%), constatou-se que também vem ocorrendo uma redução nas publicações de custo da qualidade. Esse fato é interessante, em virtude deste congresso ser voltado para a área de engenharia da produção, meio acadêmico este onde se originou e foi desenvolvido o custo da qualidade, com as publicações de Juran, Feigenbaum e Crosby.

Tabela 2 - Publicações de Custos da qualidade por Congresso

Ano	Congressos						Total Geral
	Enanpad	Custos	Cladea	Enegep	Usp	13 ^a Asian Pacific	
2002	/	2	2	1	1	/	6
2001	2	5	-	1	2	-	10
2000	/	9	-	/	+	-	9
1999	/	7	-	2	+	-	9
1998	/	6	-	*	+	-	6
Total	2	27	2	4	3	0	40
% s/ total geral	8	68	5	10	8	0	100

Fonte: Pesquisa nos Anais dos Congressos, 2003.

Nota:

/ Ausência de artigos

- Não realização do congresso no Brasil.

+ Não existência do congresso

* Anais não analisados.

Partindo da tabela 3 nota-se que 50% dos trabalhos publicados no período de 5 anos, foram frutos de estudo de caso, seguido de 48% de trabalhos baseados em análise de literatura e apenas um resultante de uma descrição de experiência profissional. Verificou-se que no último ano (2002) ocorreu uma diminuição dos trabalhos publicados, se comparado com os três anos anteriores.

Tabela 3 – Demonstrativo do quantitativo de trabalhos por tipo de Estudo.

Ano	Quantidade por Tipo de Estudo			Total
	Estudo de Caso	Análise de Literatura	Experiência Profissional	
2002	4	2	-	6
2001	3	7	-	10
2000	4	5	-	9
1999	5	4	-	9
1998	4	1	1	6
TOTAL	20	19	1	40
% s/ total gera	50	48	2	100

Fonte: Pesquisa nos Anais dos Congressos, 2003.

CONCLUSÃO

O tema custos da qualidade nunca deixou de ser abordado durante os períodos estudados neste trabalho, apesar desse estudo apresentar uma diminuição do interesse da academia com relação ao tema. Verificou-se também que há uma equiparação entre os trabalhos baseados em estudos de caso e os de análise de literatura.

Além disso, a pesquisa revelou que no congresso de custos concentra-se a maior quantidade de publicações sobre custo da qualidade. Todavia, mesmo neste congresso o tema vem sendo abordado em menor proporção.

É importante ressaltar as limitações encontradas para a realização deste trabalho. Primeiramente, a dificuldade encontrada para a obtenção dos anais dos congressos para a coleta dos dados, além do fato de não ter uma pesquisa semelhante para que pudéssemos fazer uma comparação.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AMÉRICO, Charlane A.; WERNKE, Rodney. Custo da qualidade : aplicação prática numa industria de confecções. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VIII, Rio Grande do Sul, 2001. **Anais do VIII Congresso Brasileiro de Custos**. Rio Grande do Sul, 2001. CD-ROM.

ARANA, Edgar. TACHIBANA, Wilson. Conservação de energia e custos da qualidade: um estudo num Campus Universitário. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V, Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

ARAÚJO, Aneide Oliveira; VIANA, Maria Lúcia. Auditoria de custos & excelência empresarial. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

BARRETO, Maria da Graça Pitiá. A simplicidade de um sistema de custos da qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo. 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999. CD-ROM.

CARVALHO, João Batista da Costa. LOBO, Carla Suzana Policarpo. A qualidade total – necessidade de rever os sistemas de custos tradicionais. . In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

CHAVES, José Marcio. Gestão integrada de custos da qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V, Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

CORTEZ, Alexandre Schmidt; CERETTA, Paulo Sérgio. Custo da não-qualidade na construção civil: Estudo empírico em um consórcio de empresas. In: CLADEA – CONGRESSO LATINO-AMERICANO DE ESCOLAS DE ADMINISTRAÇÃO, XXXVII, Porto Alegre, 2002. **Anais do XXXVII CLADEA**. Porto Alegre. 2002. CD-ROM..

CORTÊS, Ieris Ramalho. Custo da Qualidade como ferramenta para Decisão. In: ENCONTRO NACIONAL DE ENGENHARIA DE PRODUÇÃO, XXI, Salvador, 2001.

Anais do XIX Encontro Nacional de Engenharia de Produção, Salvador, 2001. CD-ROM.

COSTA, Luciana Santos et. al. O Uso do controle estatístico de processos na mensuração dos custos da qualidade. In: ENCONTRO NACIONAL DE ENGENHARIA DE PRODUÇÃO, XIX, São Sebastião, 1999. **Anais do XIX Encontro Nacional de Engenharia de Produção**, São Sebastião, 1999. CD-ROM.

CROSBY, P. B. *Qualidade é Investimento*. Tradução: Áurea Weisenberg. Rio de Janeiro: José Olympio, 1986.

FERNANDES, Ana Claudia et al. Custo da Qualidade na pequena e Média Empresa. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo. 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999. CD-ROM

FILHO, Pascoal José Marion. Custo do desperdício nas empresas industriais. In: ENCONTRO NACIONAL DE ENGENHARIA DE PRODUÇÃO, XXII, Curitiba, 2002. **Anais do XXII Encontro Nacional de Engenharia de Produção**, Curitiba, 2002. CD-ROM.

GARVIN, D. A. *Gerenciando a qualidade: a visão estratégica e competitiva*. Rio de Janeiro: Qualitymark, 1997.

GÓES, Felipe Cabral de Araújo et al. As mensurações da qualidade em empresas industriais: custos da má qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

GUINTINI, Norberto. A evolução dos sistemas tradicionais de custos para mensurar a qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, IX, São Paulo, 2002. **Anais do IX Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 2002. CD-ROM.

JUNIOR, Antônio Robles. BONELLI, Valério Vítor. Apuração dos custos da qualidade e dos custos ambientais através da contabilidade baseada em atividades. In: ENANPAD – ENCONTRO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO, XXII, Campinas, 2001. **Anais do XXII ENANPAD**. Campinas, 2001. CD-ROM.

JUNIOR, Antonio Robles. Utilização dos relatórios de custos da qualidade – caso AKZO . In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V, Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

KULEVICZ, Rosane Aparecida. Custos de qualidade: A busca por grandes negócios. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

LEITE, Maria Silene et al. O setor de serviços e os custos da qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V,

Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

LEITE, Maria Silene Alexandre; LIMA, Aloísio da Silva . Custos da espera em filas bancárias. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V, Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

LIMA, Adriana et al. Custo da qualidade: Um estudo comparativo entre Argentina e Brasil. In: CLADEA – CONGRESSO LATINO-AMERICANO DE ESCOLAS DE ADMINISTRAÇÃO, XXXVII, Porto Alegre, 2002. **Anais do XXXVII CLADEA**. Porto Alegre. 2002. CD-ROM.

LIMA, Sandro Alves; MARTINS, Manoel Fernandes. Custos da qualidade na indústria de calçados de couro. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VIII, Rio Grande do Sul, 2001. **Anais do VIII Congresso Brasileiro de Custos**. Rio Grande do Sul, 2001. CD-ROM.

LIMA, Sandro Alves; RIBEIRO, Maísa de Sousa. Custos da qualidade: conceituações e abordagens. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VIII, Rio Grande do Sul, 2001. **Anais do VIII Congresso Brasileiro de Custos**. Rio Grande do Sul, 2001. CD-ROM.

MAIA, José Ricardo Corrêa et al. A gestão dos custos da qualidade otimizando o processo de garantia da qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VIII, Rio Grande do Sul, 2001. **Anais do VIII Congresso Brasileiro de Custos**. Rio Grande do Sul, 2001. CD-ROM.

MEDEIROS, Denise Dumke et al. Custos da qualidade: visão geral, sua importância e um exemplo de aplicação numa indústria metalúrgica. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

MOREIRA, Ariosvaldo Aílton dos Santos et. al. Custos da qualidade: a busca pela excelência empresarial. In: SEMINÁRIO USP DE CONTABILIDADE, I, São Paulo, 2001. **Anais do I Seminário Usp de Contabilidade**. São Paulo, 2001. CD-ROM.

MOURA, Renilda de Almeida de et. al. Custos da qualidade percebida. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VIII, Rio Grande do Sul, 2001. **Anais do VIII Congresso Brasileiro de Custos**. Rio Grande do Sul, 2001. CD-ROM.

MOORI, Roberto Giro; SILVA, Rubens Vieira da Silva. Um estudo do sistema de gestão do custo da qualidade nas empresas químicas do Brasil. In ENANPAD – ENCONTRO NACIONAL DOS PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM ADMINISTRAÇÃO, XXII, Campinas, 2001. **Anais do XXII ENANPAD**. Campinas, 2001. CD-ROM.

MOTTA, Sandro de Almeida; PAMPLONA, Edson de Oliveira. Integração entre os sistemas de custo baseado em atividades (ABC) e custos da qualidade. In:

CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo, 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999.CD-ROM.

OLANDOSKI, Danielle Previdi; BONDUELLE, Ghislaine Miranda. A influência da qualidade no faturamento de uma indústria Brasileira.In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo. 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999.CD-ROM.

OLIVEIRA, Jefferson Freitas Amâncio de. Custo da qualidade: uma abordagem ao controle gerencial. In: SEMINÁRIO USP DE CONTABILIDADE, I, São Paulo, 2001. **Anais do I Seminário USP de Contabilidade**. São Paulo. 2001. CD-ROM.

OLIVEIRA, Marcos A. L.. Qualidade: O Desafio da Pequena Empresa. Ceará, Qualitymark, 1994.

PORTER, M. *A Vantagem Competitiva das Nações*. Rio de Janeiro:Campus, 1992.

PONTEL, Silmar. MIGUEL, Paulo Augusto Cauchick. Estudo de caso de custos de garantia. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**, Recife, 2000. CD-ROM.

PONTEL, Silmar; MIGUEL, Paulo A. Cauchick. Estudo de caso em custos da qualidade na categoria de falhas externas.In: ENCONTRO NACIONAL DE ENGENHARIA DE PRODUÇÃO, XIX, São Sebastião, 1999. **Anais do XIX Encontro Nacional de Engenharia de Produção**, São Sebastião, 1999. CD-ROM.

ROSA, Ana M^a de Oliveira; PIMENTA, Lígia Conceição Carneiro. Custos da qualidade versus qualidade dos custos. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V, Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

SÁ, Valeria Maria Ribeiro de. MIRANDA, Luiz Carlos. Custo da qualidade: um estudo de caso de uma indústria têxtil.In: SEMINÁRIO USP DE CONTABILIDADE, II, São Paulo, 2002. **Anais do II Seminário USP de Contabilidade**. São Paulo. 2002. CD-ROM.

SAKURAI, Michiharu. *Gerenciamento integrado de custos*. Tradução Adalberto Ferreira das Neves. São Paulo: Atlas, 1997.

SANTANA, José Roberto. Custos da Qualidade em metalúrgicas do segmentos de elevadores para obras civis – Estudo de Caso. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo. 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999.CD-ROM

SEVERO, Márcio Rogério F. et al. Custos da qualidade: medir ou não medir? In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

SHANK, Jonh K.; GOOVINDARAJAN, Vijav. *A Revolução dos Custos*. São Paulo: Campus, 1997.

SLACK, Nigel et al. *Administração da produção*. Vários tradutores. São Paulo: Atlas, 1997.

SILVA, Ana Paula Ferreira da et al. Gestão Estratégica de custos baseada na qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

SILVA, Rita de Cássia Alves da et al. A utilização do TQM como chave para empresas de sucesso: o caso das Tintas Coral. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VII, Recife, 2000. **Anais do VII Congresso Brasileiro de Custos**. Recife. 2000. CD-ROM.

SIMÕES, Aparecido Schmidt et al. Projetos para reduzir custos de falha interna: um estudo de caso numa empresa de alta tecnologia. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS, V, Fortaleza, 1998. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Gestão Estratégica de Custos**. São Paulo, 1998. CD-ROM.

WERNE, Rodney; BORNIA, Antônio Cezar. Mensuração dos desperdícios: uma ferramenta eficiente para verificar as melhorias decorrentes dos programas de qualidade. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo. 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999. CD-ROM.

WINCKLER, Pablo Rozano et al. Gestão de custos da qualidade: ferramenta gerencial valorizada? .In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, IX, São Paulo, 2002. **Anais do IX Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 2002. CD-ROM.

ZARDO, Leonilda Maria Pacoli et al. A importância dos custos da qualidade na gestão empresarial. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, VI, São Paulo. 1999. **Anais do VI Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 1999. CD-ROM.