

Башлай С.В., Голосенко К.К.

Украинская академия банковского дела Национального банка Украины

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЦЕССА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА БАНКОВСКИЕ КРЕДИТНЫЕ ПРОДУКТЫ

Аннотация

В статье исследованы особенности системы ценообразования на кредитные продукты отечественных банков. Определены основные недостатки и предложены теоретические основы совершенствования последней.

Ключевые слова: ценообразование, банковский кредитный продукт, банк, расходы банка, процентная ставка.

Bashlai S.V., Golosenko K.K.

Ukrainian Academy of Banking of the National Bank of Ukraine

IMPROVEMENT OF THE PRICING PROCESS' METHODOLOGICAL SUPPORT FOR BANK LOAN PRODUCTS

Summary

The features of credit products' pricing system for domestic banks were investigated. The article determines main shortcomings of credit products' pricing system and suggests improvements of its theoretical basis.

Keywords: pricing, bank credit product, bank, bank costs, interest rate.

УДК 657.47.01

КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ: ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ПІДХОДІВ ДО ВИЗНАЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО ЗМІСТУ

Бегун С.І., Ковтун Н.В.

Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки

Досліджено різноманітні підходи щодо визначення поняття калькулювання собівартості продукції та суміжних із ним термінів. Виявлено сучасні напрями дослідження в галузі калькулювання. Згруповано за визначальними ознаками проблемні питання щодо калькулювання собівартості, що розглядаються у науковій літературі.

Ключові слова: калькулювання, калькуляція, собівартість, метод калькулювання, метод обліку витрат на виробництво, система калькулювання.

Постановка проблеми. На сучасному етапі розвитку економіки України собівартість продукції постає одним з найважливіших показників виробничо-господарської діяльності підприємства. Адже в сучасних умовах господарювання, на нашу думку, важливо виробляти ту продукцію, надавати ті послуги, які повинні задовольняти потреби споживачів та бути конкурентоспроможними на ринку. Калькуляція собівартості продукції має вагоме значення для оцінки наукової обґрунтованості норм і нормативів витрат, контролю за їх динамікою, виявлення резервів їх зниження, а також встановлення і перегляд ринкових цін на продукцію [24]. Формування собівартості є основним і одночасно найбільш складним елементом організації та розвитку виробничо-господарського механізму підприємств, охопленого системою бухгалтерського обліку. Саме від його ретельного дослідження та успішного практичного застосування буде залежати рентабельність діяльності підприємства, виявлення резервів зниження собівартості продукції.

Проте насамперед вважаємо за доцільне уточнити економічний зміст калькулювання собівартості продукції, а також суміжних із ним понять.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми економічної сутності калькулювання собівартості розглядалися в працях відомих вітчизняних учених-економістів: Білухи М. Т., Бородкіна О.,

Бутинця Ф. Ф., Валуєва Б. І., Герасимовича А. М., Голова С. Ф., Гуцайлюка З. В., Єфіменка В. І., Завгороднього В. П., Кужельного М. В., Сопко В. В., Савченка В. Я., Сук Л. К., Ткаченко Н. М., Чернелєвського Л.М., Чумаченко М. Г. та ін. Вагомий внесок у розвиток методологічних питань обліку витрат виробництва та механізму калькулювання собівартості зробили зарубіжні вчені: Басманов І. А., Безруких П. С., Маргуліс А. Ш., Карпова Т. П., Палій В. Ф., Друрі К., Нідлз Б., Фостер Дж., Фрідман П.

Проте **невирішеними раніше частинами загальної проблеми** залишаються окремі наукові положення щодо визначення економічного змісту калькулювання собівартості продукції та суміжних понять.

Мета статті. Метою статті є узагальнення і систематизація різних підходів до трактування поняття калькулювання собівартості продукції і суміжних понять, а також огляд питань, що пов'язані з об'єктом дослідження «калькулювання собівартості продукції» в науковій літературі.

Виклад основного матеріалу дослідження. Термін «калькулювання» походить від латинського слова «calculatio» – обчислення, яке стали вживати як у лексиконі, так і на практиці ще у XIX столітті. Калькуляція використовувалась у той час для позначення розрахунку собівартості [19, 113].

Калькулювання – це термін, який нині практично завжди вживається поряд з виробничими за-

**Визначення сутності понять «собівартість», «калькулювання собівартості продукції»
та «метод калькулювання»**

Автор	Джерело	Сутність поняття
Мішин Ю.А. [17]	Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности. Монография. М., «Дело и сервис», 2002, с. 113	Собівартість – сукупність витрат підприємства на виробництво продукції, виконання робіт і надання послуг.
Сльозко Т. [26]	Економіка України. – 2010. – №9(586).	Собівартість – елемент, який поєднує всі функції системи управління: облік, контроль, аналіз, планування, регулювання.
Дутчак Р.Р. [8]	Наука й економіка. – 2012. – №2(26)	Калькулювання собівартості продукції становить сукупність прийомів аналітичного обліку витрат та розрахунково-вартісний процес визначення собівартості продукту.
Бутинець Ф.Ф. [5]	Бухгалтерський управлінський облік [Текст]: [підручник] / [Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Давидюк, З.Ф. Канурна, Н.М. Малюга, Л.В. Чижевська]; за ред. Ф.Ф. Бутиця. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 480 с.	Методи калькулювання – сукупність прийомів розподілу витрат за калькуляційними статтями та віднесення їх до об'єкта калькулювання. Калькулювання є одним з етапів процесу обліку витрат, відносячи «директ-костинг» виключно до методів калькулювання.
Нападовська Л.В. [18]	Нападовська, Л.В. Управлінський облік [Текст]: підручник для вузів / Л.В. Нападовська. – 2-ге видання К. : КНТЕУ, 2010. – 648 с.	Термін «затрати» безпосередньо пов'язує з формуванням собівартості продукції (робіт, послуг) у процесі господарської діяльності
Пушкар М.С. [22]	Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): [монографія]. М.С. Пушкар – Тернопіль: Економічна думка, 1999	Визнає калькуляцію окремою наукою (галуззю знань) про методи та способи обчислення собівартості на основі даних бухгалтерського обліку, яка має свій об'єкт та метод
Сопко В.В. [27]	Сопко В.В. Бухгалтерський облік: підручник: навч. посіб. – К.: КНЕУ, 1998. – 448 с.	Розглядає облік витрат на виробництво та калькулювання собівартості як єдиний процес
Цал-Цалко Ю.С. [28]	Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства : навч. посібник / Ю.С. Цал-Цалко – Київ, 2002. – 656 с.	Виділяє такий чинник ефективного формування витрат на виробництво продукції як матеріальна зацікавленість працівників у результатах своєї праці
Чумаченко М.Г. [31]	Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Чумаченко Н.Г. – М., 1965. – 123 с.	Пропонує класифікувати «методи обліку виробничих витрат» і «способи калькулювання собівартості продукції»
Басманов І. [2]	Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции [Текст] / Басманов И.А. – М.: Финансы, 1974. – 167 с.	Метод обліку витрат виробництва і метод калькулювання продукції є поняттями неоднозначними
Голов С. [7]	Голов С.Ф. Фінансовий та управлінський облік / С.Ф. Голов, В.І. Єфименко. – К.: Автоінтерсервіс, 1996. – 544 с.	Розглядає калькулювання як певні системи калькулювання собівартості продукції на основі обліку витрат за об'єктами
Врублевський М.Д. [6]	Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учеб. пособие / Врублевский Н.Д. – М., 2004. – 376 с.	Метод калькуляційного обліку собівартості продукції – сукупність прийомів ведення обліку і контролю витрат виробництва в розрізі калькуляційних статей витрат, які забезпечують застосування різних способів калькулювання фактичної собівартості продукції
Карпова Т. [10], Маренич Т. [16]	Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 350 с. Маренич Т. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції / Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 12. – С. 19-25.	Досліджують питання щодо поділу методів обліку витрат на виробництво і методів калькулювання собівартості продукції
Маренич Т. [16]	Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №12.	Метод калькулювання – спосіб групування витрат за об'єктами калькулювання та прийом калькуляції як технічний засіб розрахунку собівартості продукції.
Палій В.Ф. [19]	Палій В.Ф. Основы калькулирования [Текст]: [навч.посіб.] / В.Ф. Палій – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.	Метод калькулювання – це сукупність способів аналітичного обліку витрат на виробництво за калькуляційними об'єктами та прийомів обчислення собівартості калькуляційних одиниць
Івашкевич В.Б. [9]	Івашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Б. Ивашкевич – М.: Юристъ, 2003. – 618 с.	Калькулювання – обробка даних за допомогою спеціальних прийомів та способів

Продовження таблиці 1

Селезньов С.І. [23]	Селезнев С.И. Курс бухгалтерского учета в промышленности. Книга 1. [Текст] / С.И.Селезнев, А.А.Тарбеев – М.: Статистика, 1969. – 272 с.	Методи калькулювання – економічні прийоми визначення собівартості окремих видів продукції (об'єктів калькулювання).
Апчорч А. [1]	Апчорч А. Управленческий учет: принципы и практика [Текст] / А.Апчорч. – М. Финансы и статистика, 2005. – 952 с.	Метод калькулювання собівартості визначається цілком самої собівартості

Джерело: розроблено авторами

Таблиця 2

Питання, що пов'язані з об'єктом дослідження «калькулювання собівартості продукції» в науковій літературі

Рік	Автор	Питання, що розглядаються авторами
2005	Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Канурна З.Ф., Малюга Н.М., Чижевська Л.В.	Методи калькулювання – сукупність прийомів розподілу витрат за калькуляційними статтями та віднесення їх до об'єкта калькулювання. Вказують, що різноманітність прийомів обліку і калькулювання собівартості продукції визначається низкою факторів, які можна звести в дві групи: галузеві особливості та організаційні передумови
2005	Череп А.	Розглянуто можливості формування нових організаційних структур в ринкових умовах і застосування змішаних організаційних структур для зниження собівартості продукції на основі досвіду розвинутих країн
2009	Косенко Л.В.	Досліджено існуючі шляхи розподілу витрат у традиційній калькуляції. Розглянуто можливості розподілу витрат пропорційно рівням окремих показників, що пов'язані відповідними об'єктами витрат
2009	Білоусова І., Чумаченко М.	Розглянуто методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції у працях вітчизняних та зарубіжних вчених
2009	Костакова Л.Д.	Визначено вплив різних чинників на її величину та різні методи включення виробничих витрат, що її формують. Розглянуто особливості управління витратами на основі системи обліку витрат «директ-костинг»
2010	Леонов А.Д.	Виділив і обґрунтував основні напрямки діяльності, направлені на зниження собівартості продукції
2010	Сльозко Т.	Розглянуто нове місце собівартості у формуванні ціни продукту в умовах сучасної економіки з точки зору бухгалтера
2012	Дутчак Р.Р.	Розглянуто сутність вимог ефективного управління витратами підприємств до калькулювання собівартості продукції. Обґрунтовано теоретичні положення якісного аспекту міри в класифікації витрат калькуляційного обліку

Джерело: розроблено авторами за даними [25]

Таблиця 3

Проблемні питання за об'єктом дослідження «калькулювання собівартості продукції», висвітлених в наукових працях вчених

Автор	Рік	Група проблемних питань			Кужельний М.В.	2001	+	+	+
		Поняття об'єкта дослідження	Відображення на рахунках бухгалтерського обліку	Оцінка об'єкта дослідження					
Прокоф'єв І.М.	1940	+			Лінник В.Г.	2001	+		+
Поклад І.І.	1966	+	+		Мазуркевич Н.В.	2002		+	+
Селезньов С.І.	1969	+		+	Мішин Ю.А.	2002		+	
Басманов І.	1974	+		+	Цал-Цалко Ю.С.	2002	+		+
Наринський А.С.	1976	+	+	+	Івашкевич В.Б.	2003			+
Марченко А.К.	1979		+	+	Врублевський М.Д.	2004	+	+	+
Литвин Б.М.	1984	+		+	Ластовецький В.	2004	+		
Палій В.Ф.	1987	+	+	+	Пустовіт Г.	2004		+	
Кузьминський А.Н.	1990	+	+		Апчорч А.	2005	+		+
Кирейцев Г.Г.	1992		+	+	Бутинець Ф.Ф.	2005	+	+	+
Голов С.	1996		+	+	Череп А.В.	2005	+	+	+
Сопко В.В.	1998	+	+		Білоусова І.	2006	+	+	+
Пушкар М.С.	1999	+	+	+	Карпова Т.	2006		+	+
Вахрушина М.А.	2000	+	+		Маренич Т.	2006		+	+
Герасимчук Н.В.	2000		+		Медведев М.Ю.	2008		+	+
					Косенко Л.В.	2009	+		+
					Костакова Л.Д.	2009		+	
					Чумаченко М.	2009			+
					Нападовська Л.В.	2010	+	+	
					Сльозко Т.	2010	+	+	+
					Продиус І.П.	2011	+	+	+
					Дутчак Р.Р.	2012	+	+	+
					Коваль М.	2013		+	+

Джерело: розроблено авторами за даними [3; 11; 12; 13; 14; 20; 21; 24; 30]

тратами, бухгалтерським та управлінським обліком затрат на виробництво [10, 54].

Поняття калькулювання, калькуляції, методів та систем калькулювання та обліку виробничих витрат неодноразово досліджувались багатьма як вітчизняними, так і зарубіжними вченими впродовж багатьох років. Результати своїх досліджень вони оприлюднювали у статтях, монографіях, наукових доповідях та інших наукових працях.

Результати опрацювання вітчизняної та зарубіжної наукової літератури на предмет визначення понять собівартості, калькулювання собівартості продукції та методу калькулювання наведені у таблиці 1.

Таким чином, можна побачити, що думки вчених щодо сутності і співвідношення понять калькулювання собівартості та процесу обліку витрат часто розходяться. Сопко В.В. [27], Палій В.Ф. [19] вважають калькулювання і облік витрат взаємозалежними процесами; Бутинець Ф.Ф. [5], Врублевський М.Д. [6] розглядають калькулювання як елемент процесу обліку витрат; Дутчак Р.Р. [8], Голов С. [7] рахують, що калькулювання включає в себе облік витрат; Пушкар М.С. [22] розглядає калькуляцію як окрему науку про методи та способи обчислення собівартості на основі даних бухгалтерського обліку.

Сучасні вчені-економісти у своїх наукових працях досліджують процес калькулювання собівартості продукції у декількох напрямках (табл. 2).

Отже, в результаті проведеного аналізу наукових праць на предмет вивчення сутності калькулювання та дослідження суміжних із ним понять, ми можемо виокремити три групи проблемних питань, що знайшли своє відображення у науковій літературі: визначення поняття об'єкта дослідження, його оцінка і процес відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Групування результатів дослідження представлено у вигляді таблиці 3.

Як бачимо з даних таблиці 3, останні півстоліття усі три групи питань активно і в однаковій мірі розглядалися як вітчизняними, так і зарубіжними вченими, що, на нашу думку, дає усі підстави вважати калькулювання собівартості галуззю економічної науки, що стрімко розвивається, удосконалюється, постійно доповнюється новими підходами, теоріями, системами та методами.

Висновки з даного дослідження. На основі проведеного дослідження, можна зробити висновок, що термін «калькулювання собівартості продукції» за час свого існування у науковій літературі здобуло кілька значень, що характеризують різні аспекти даного поняття. Калькулювання являє собою комплексну систему науково обґрунтованих розрахунків виробничих витрат, пов'язаних з виготовленням продукції (усієї чи окремих її видів), виконанням робіт або наданням послуг. Калькулювання, в той же час, є одним з етапів обліку витрат підприємства. Калькулюванням собівартості готової продукції можна назвати також галузь наукових знань, що має свій об'єкт, предмет та методи, і одночасно калькулювання може виступати як метод контролю витрат або процес складання калькуляції. Таким чином, можна сказати, що калькулювання собівартості є багатостороннім об'єктом ґрунтовних досліджень і потребує особливої уваги з боку сучасних та майбутніх науковців-економістів. Проте, на нашу думку, необхідною і найважливішою умовою проведення досліджень у даній галузі є забезпечення синхронізації наукових розробок і їх практичного застосування. Лише співпраця теорії і практики, а точніше підтримка практики наукою дозволить вітчизняним підприємствам ефективно провадити свою господарську діяльність, що забезпечить подальший розвиток економіки та суспільства в цілому.

Список літератури:

1. Апчорч А. Управленческий учет: принципы и практика [Текст]: [навч. посіб.] / А. Апчорч. – М. Финансы и статистика, 2005. – 952 с.
2. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции [Текст]: [навч. посіб.] / Басманов И.А. – М.: Финансы, 1974. – 167 с.
3. Білоусова І. Методи обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №9. – С. 3-6.
4. Білоусова І. Проблеми обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції в промисловості / І. Білоусова, М. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – №4. – С. 3-10.
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський управлінський облік [Текст]: [підручник] / [Ф.Ф.Бутинець, Т.В.Давидюк, З.Ф.Канурна, Н.М.Малога, Л.В.Чижевська]; за ред. Ф.Ф.Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 480 с.
6. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учеб. пособие / Н.Д. Врублевский. – М., 2004. – 376 с.
7. Голов С.Ф. Финансовый та управлінський облік / С.Ф. Голов, В.І. Єфіменко. – К.: Автоінтерсервіс, 1996. – 544 с.
8. Дутчак Р.Р. Удосконалення калькулювання собівартості продукції в управлінському обліку витрат / Р.Р. Дутчак // Наука й економіка. – 2012. – №2(26). – С. 69-73.
9. Івашкевич В.Б. Бухгалтерський управленческий учет [Текст] / В.Б. Івашкевич – М.: Юристъ, 2003. – 618 с.
10. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 350 с.
11. Коваль М. Контроль витрат на виробництво продукції та калькулювання її собівартості / М. Коваль // Персонал. – 2013. – №4. – С. 132-139.
12. Косенко Л.В. Удосконалення калькулювання собівартості продукції в ринкових умовах господарювання / Л.В. Косенко // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – №1. – С. 94-99.
13. Костакова Л.Д. Особливості управління витратами на основі застосування системи обліку витрат «директ-костинг» / Л.Д. Костакова // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – №7. – С. 204-205.
14. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку: підруч. / М.В. Кужельний, В.Г. Лінник. – К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.
15. Ластовецький В. Облік і контроль технологічної та виробничої собівартості / В. Ластовецький // Бухгалтерський облік і аудит: Науково-практичний журнал. – 2004. – №5. – С. 17-20.
16. Маренич Т. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції / Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 12. – С. 19-25.
17. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности [Текст]: Монография / Ю.А. Мишин. – М.: «Дело и сервис», 2002. – 113 с.
18. Нападівська Л.В. Управлінський облік [Текст]: підручник для вузів / Л.В. Нападівська. – 2-ге видання К.: КНТЕУ, 2010. – 648 с.
19. Палій В.Ф. Основы калькулирования [Текст]: [навч. посіб.] / В.Ф.Палій – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

20. Продиус И.П. Пути снижения себестоимости продукции на предприятии / И.П. Продиус, Е.Ю. Щекина // Экономічний часопис-XXI. – 2011. – №5-6. – С. 33-36.
21. Пустовіт Г. Особливості обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості готової продукції в малих підприємствах / Г. Пустовіт // Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. – 2004. – №5. – С. 3-11.
22. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): [монографія] / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Економічна думка, 1999. – 422 с.
23. Селезнев С.И. Курс бухгалтерского учета в промышленности. Книга 1. [Текст] / С.И. Селезнев, А.А. Тарбеев – М.: Статистика, 1969. – 272 с.
24. Скрипник М.І. Методи обліку витрат і методи калькулювання: сутність і співвідношення понять [Електронний ресурс]: Національна бібліотека України ім. Вернадського. – 2009. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2009_2/22.pdf/
25. Скрипник М.І. Процес калькулювання: визначення понять [Електронний ресурс]: Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського. – 2009. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/Portal/>
26. Сльозко Т. Собівартість у постіндустріальній економіці: погляд бухгалтера / Т. Сльозко // Економіка України. – 2010. – №9(586). – С. 60-67.
27. Сопко В.В. Бухгалтерський облік [Текст]: [навч. посіб.] / В.В. Сопко – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.
28. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства [Текст]: [навч. посіб.] / Ю.С. Цал-Цалко – К.: Центр навчальної літератури, 2002. – 656 с.
29. Череп А. Можливості застосування нових організаційних структур управління з метою зниження собівартості продукції / А. Череп // Вісник Національної академії державного управління. – 2005. – Вип. 2. – С. 208-215.
30. Череп А.В. Аналіз виконання планових завдань із зниження собівартості продукції / А.В. Череп // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2005. – №1. – С. 318-320.
31. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции [Текст]: [Монография] / Чумаченко Н.Г. – М.: Финансы, 1965. – 123 с.

Бегун С.И., Ковтун Н.В.

Восточноевропейский национальный университет имени Леси Украинки

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ

Аннотация

Исследованы различные подходы к определению понятия калькулирования себестоимости продукции и смежных с ним терминов. Выявлены современные направления исследований в области калькулирования. Сгруппированы по основным признакам проблемные вопросы калькулирования себестоимости, которые рассматриваются в научной литературе.

Ключевые слова: калькулирование, калькуляция, себестоимость, метод калькулирования, метод учета производственных затрат, система калькулирования.

Begun S.I., Kovtun N.V.

Lesya Ukrainka Eastern European National University

CALCULATION OF PRODUCT COST: A COMPARATIVE ANALYSIS OF APPROACHES TO THE DEFINITION OF ECONOMIC CONTENT

Summary

The various approaches to the definition of the calculation of the cost of production and related terms with it were investigated. We found the modern trends of research in the field of costing. The problematic issues of costing, that described in the scientific literature were grouped by the main features.

Keywords: costing, calculation, cost, method of calculation, the accounting for the cost of production, a costing system.