

Karapeychik, I. M. "Potentsialy ta inshi hranychni kharakterystyky pidpriemstv iak ob'iekt ekonomichnykh doslidzhen" [Potential and other characteristics of the enterprise as a boundary object Economic Research]. *Derzhava ta rehion*, no. 1 (70) (2013): 114-118.

Karapeychik, Y. N. "Potentsyalnye funktsyy y zadacha systematyzatsyy potentsyalov v ekonomyye" [Potential functions and potentials in the task of organizing the economy]. *Innovatsiini ekonomika*, no. 4 (30) (2012): 9-15.

Karapeychik, I. N. "Faktornyy podkhod k otsenke potentsialov: ogranicheniia i vozmozhnosti" [The factorial approach to the assessment of potentials: constraints and opportunities]. *Ural'skiy nauchnyy vestnik*, no. 6 (54) (2013): 42-57.

Karapeychik, I. N. "O sushchnosti i sootnoshenii poniatiy ekonomicheskogo i proizvodstvennogo potentsialov" [On the essence and the relationship between the concepts of economic and industrial potentials]. *Biznes Inform*, vol. 1, no. 3 (2012): 8-12.

Karapeychik, I. N. "Logika ispolzovaniia potentsialov v zadachakh upravleniia predpriatiem" [The logic of the use of the potentials in control now]. *Biznes Inform*, no. 9 (2012): 285-290.

Marushkov, R. V. "Otsenka ispolzovaniia ekonomicheskogo potentsiala predpriatiia (na primere predpriatii otrasli pechati)" [Evaluation of the use of the economic potential of the enterprise (for example, of the industry press)]. *Dis. . . . kand. ekon. nauk: 08.00.05*, 2000.

Orlov, A. I. *Ekonometrika* [Econometrics]. Moscow: Ekzamen, 2002.

Prognoznyi analiz mnogootraslevogo kompleksa v usloviakh neopredelennosti [Predictive analysis of multi – complex in the face of uncertainty]. Tallin, 1980.

Vanyina, N. N., and Alekhyn, A. B. "Yzmereniye zhyznesposobnosti predpriyatiya kak zadacha pryiniatiya resheniy v usloviakh neopredelennosti (matematicheskiye ynterpretatsyy)" [Measurement of the viability of the enterprise as a problem of decision making under uncertainty (mathematical interpretation)]. *Visnyk KhNU*, vol. 5, no. 1 (2012): 11-18.

УДК 330.101.8

ПРОБЛЕМА ИДЕНТИФИКАЦИИ ПОНЯТИЯ И КОНЦЕПТА В ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ГИЛЬ С. Е., ГОРОБИНСКАЯ М. В.

УДК 330.101.8

Гиль С. Е., Горобинская М. В. Проблема идентификации понятия и концепта в оценочной деятельности

В статье проведено многоаспектное исследование смыслового содержания противоречивого соотношения «понятие – концепт» в оценочной деятельности. Предложено разработать и внедрить в современную систему международных стандартов оценочной деятельности словарь концептов – «концептуарий» – на смену традиционному понятийно-терминологическому глоссарию МСО-2011.

Ключевые слова: понятие, концепт, концептология, глоссарий, концептуарий оценочной деятельности.

Табл.: 1. **Библ.:** 11.

Горобинская Марианна Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и оценки имущества предприятия, Харьковский национальный экономический университет (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

E-mail: kafedraocenka@gmail.ru

Гиль Светлана Евгениевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и оценки имущества предприятия, Харьковский национальный экономический университет (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

E-mail: kafedraocenka@gmail.ru

УДК 330.101.8

Гиль С. Е., Горобинська М. В. Проблема ідентифікації поняття і концепту в оціночній діяльності

У статті проведено багатоаспектне дослідження питань смислового змісту суперечливого співвідношення «поняття – концепт» в оціночній діяльності. Запропоновано розробити та впровадити в сучасну систему міжнародних стандартів оціночної діяльності словник концептів – «концептуарій» – на зміну традиційному понятійно-термінологічному глосарію МСО-2011.

Ключові слова: поняття, концепт, концептологія, глосарій, концептуарій оціночної діяльності.

Табл.: 1. **Бібл.:** 11.

Горобинська Маріанна Володимирівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економіки та оцінки майна підприємств, Харківський національний економічний університет (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: kafedraocenka@gmail.ru

Гіль Світлана Євгенівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економіки та оцінки майна підприємств, Харківський національний економічний університет (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: kafedraocenka@gmail.ru

UDC 330.101.8

Gil S. Y., Gorobynska M. V. Problem of Identification of the Notion and Concept in Estimation Activity

The article conducts a multi-aspect study of the essence of the contradictory "notion – concept" combination in the estimation activity. It offers to develop and introduce the glossary of concepts – "conceptuary" – into the modern system of international standards of estimation activity replacing the traditional notion-terminological glossary ISO-2011.

Key words: notion, concept, conceptology, glossary, conceptuary of estimation activity.

Tabl.: 1. **Bibl.:** 11.

Gorobynska Marianna Volodymyrivna – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Evaluation of Enterprise Property, Kharkiv National University of Economics (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

E-mail: kafedraocenka@gmail.ru

Gil' Svitlana Yevgenivna – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Evaluation of Enterprise Property, Kharkiv National University of Economics (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

E-mail: kafedraocenka@gmail.ru

В результате смены глобальных, локальных и микропарадигм возникают радикальные изменения и в экономической науке, и в сфере оценочной деятельности. Одним из неизбежных последствий этих изменений является необходимость приведения существующей системы категорий, терминов, понятий и концептов сферы оценки в соответствие с современным состоянием науки. Актуальность выбранной темы исследования обусловлена необходимостью критического осмысленного пересмотра, уточнения понятийной и концептуальной оценочной аксиоматики и проблемами идентификации «понятия» и «концепта». «Во всем мире уже произошел перенос центра внимания от вопросов точности проводимых измерений к проблемам концептуально-понятийного характера, объединяемых в формулировке пересмотр понятий» [1, с. 2]. Вышеуказанное изменение главного вектора проблематики в масштабах мировой оценочной деятельности свидетельствует о высокой научной значимости (ценности) и актуальности темы исследования.

В значительной части философских, гуманитарных словарей и глоссариев «концепт» и «понятие», как этимологическое, бинарное соотношение, представляет собой синонимическую пару, где концепт трактуется через понятие. Следовательно, словари вводят в заблуждение не только сообщество переводчиков, но и оценочное научное сообщество. Это вызывает необходимость преодоления данного научного заблуждения в оценочной деятельности посредством идентификации. В контексте более глубокого и адекватного понимания оценочных текстов требует своего разрешения и объяснения тот факт, что один из базовых терминов международных стандартов оценки – «concept» до настоящего времени переводится на русский язык как понятие, концепт, концепция. Эти слова требуют детального семантического разграничения смысловых выражений, четкого ясного словоупотребления. Одновременное использование концепта и понятия в оценочных текстах порождает противоречия, снижается степень адекватности смыслового понимания и качество прескриптивных описаний оценочных значимых текстов. Решение вышеуказанных проблем возможно в условиях использования новой когнитивно-лингвистической дисциплины концептологии.

Целью статьи является исследование процессов эволюции понятия и концепта, их идентификации и развитие идей концептологии в сфере оценочной деятельности.

В концептологии выделяют два основных направления в исследовании и трактовке концептов: *когнитивный* (Р. Джонсон, Дж. Лакофф, Р. Лангакер, Ч. Филмор, В. И. Герасимов, Е. С. Кубрякова, З. Д. Попова, И. А. Стернин, Р. М. Фрумкина и др.) и *лингвокультурологический* (Н. Д. Арутюнова, А. Вежбицкая, С. Г. Воркачов, В. И. Карасик, Н. А. Красавский, Г. Г. Слышкин, В. Н. Телия, С. С. Неретина). Постмодернистское понимание, осмысление процессов зарождения, формирования и развития концептуальных представлений и самого понятия концепт получило отражение в трудах Ж.

Делеза, Ж. Гваттари, Р. Барта, Ж.-Ф. Лиотара, М. Фуко, Ж. Дерида, Ж. Бодийяра.

Современная субъективная концептология, исследующая концепты и концепции, достигла высокого уровня актуальности в условиях, когда «единая общая теоретическая база знания о человеке и мире распадается на множество конкурирующих и полемизирующих концепций. И такое положение вещей воспринимается как желанное состояние» [2, с. 2]. Важными элементами современной стратегии научного развития концептологии выступают ныне востребованные идеи и положения средневекового интеллектуального феномена концептуализма, основоположником которого стал Пьер Абеляр (1079 – 1142). Это вновь переоткрытое направление философской мысли средневековья получило свое название от слова «концепт», исследованное в работе П. Абеляра «Диалектика».

Дефиниция концепта по П. Абеляру: «Концепт предельно субъективен, изменяя душу размышляющего индивида, он при формировании высказывания предполагает другого субъекта, слушателя или читателя: он актуализирует смыслы речи в ответах на его вопросы; память и воображение – неотъемлемые свойства концепта, направленного понимания здесь и теперь; с другой стороны он синтезирует в себе три способности души и как акт памяти ориентирован в прошлое, как акт воображения – в будущее, как акт суждения – в настоящее» [3].

Средневековая философская дефиниция понятия – *intellectus, intelekt, Idea* – интеллект, понятие, знание, понимание, познавательная способность, которая направлена на понимание сущего. *Notio (notion, conception, idea)* – понятие идея. П. Абеляр отличает образ и концепт вещи от понятия вещи, полагая, что концепт имеет дело с пониманием смысла, а понятие – со знанием [3].

Идея концепта ориентирована на субъективность любой вещи и ее интенцию, а идея понятия ориентирована на объективность вещи. Понятие как основная структурная единица логики объективного мира, выступает абстракцией высшего уровня, выражающего знание существенно общего. Понятие – это итог ступени или момента познания. «С позиции когнитивной лингвистики доказано, что использование термина «понятие» в традиционном понимании не отвечает требованиям современного этапа в науке о языке» [7].

Схоластическая философская традиция средневекового концептуализма с момента формирования представлений о концепте четко обозначила проблему лингвистической оппозиции понятие – концепт и их различия в процессе спора о природе универсалий (общих понятий) с номинализмом и реализмом. Значимость универсалий состоит в том, что они связывают в единый семантический узел проблемы соотношений: понятия и концепта, единичного и общего, абстрактного и конкретного, природы имени, бытия и мышления [8].

Теологическая философия схоластического средневековья V – XVII вв. сформировала *онтологию* – учение о бытии, *гносеологию* – учение о познании и *концептуализм* – господствующее направление философской мысли, определяющее характер и стиль мышления,

тесно связанное с идеей воплощения слова. В контексте универсалий, взаимоотношения сущностей, соответствующих значениям единичных и общих понятий, является центральной проблемой онтологии. П. Абеляр ввел в философию концепт в процессе обсуждения и «анализа проблемы универсалий, потребовавших расчепления языка и речи»... Речь была охарактеризована как сущность, обладающая субъективностью, смысло-разделительной функцией и смысловым единством. Единицей речевого общения становится высказывание. Высказанная речь, по Абеляру, воспринимается как «концепт» в душе слушателя.

Начиная с XIV века, концептуализм утрачивает господствующие философские позиции, а на смену ему приходит номинализм. С появлением науки начинают разрушаться границы между концептуализмом и номинализмом. В дальнейшем концепты и понятия отождествляются, и это видно во всех словарях и энциклопедиях.

Эволюция процессов нового возрождения, востребованности и реализации идей концептуализма в мировой гуманитарной науке началась с 1960-х гг., когда явно сложилось мощное направление исследований концептуального анализа и его главной смысловой единицы – концепта. В середине 1970-х гг. в США возникает междисциплинарное движение, получившее название *когнитивной науки*, включавшей все исследования в области искусственного интеллекта, когнитивной психологии, когнитивной лингвистики и, в том числе, концептологии. В 1990-е гг. значимость концептологии, концептуального анализа, концепта становится бесспорной, и концептология становится одним из решающих факторов роста гуманитарного знания. В 1991 г. значительный вклад в актуализацию и развитие идей концептологии и ее главного предмета исследований – концепта – внесли постмодернисты Ж. Делез и Ф. Гваттари в книге «Что такое философия?». Ответ на этот вопрос дается сразу во введении книги: «философия – искусство формировать, изобретать, изготавливать концепты... Творить все новые и новые концепты – таков предмет философии» [4, с. 11]. Работу Ж. Делеза и Ф. Гваттари рассматривают как постмодернистскую версию ницшеанства: «концепт – одно из опорных понятий постмодернистской мысли, определяющей вслед за Ницше философскую деятельность как творчество концептов» [5, с. 167].

«Ж. Делез и Ф. Гваттари в своей работе проводят принципиальное различие между научными понятиями и философскими концептами: наука связана с исследованием функций, представленных в пропозициях и ее понятия могут быть проанализированы с позиции экстенционального и интенционального контекстов, а философия имеет дело со смысловыми характеристиками и не может быть рассмотрена под теми углами зрения, которые прилагаются к научному знанию» [4, с. 70].

«Концепт – это событие, а событие – это не понятие. Приписываемая им противоречивость (манифестируемая в понятии) есть как раз результат их несовместимости, а не наоборот» [4, с. 159].

В концептологии вопросы идентификации понятия и концепта решаются в процессе их критического пересмотра, сравнения и уточнения их философских дефиниций. В данном исследовании проведено сравнение дефиниций концепта, концепции и понятия, как наиболее проблемных в международных стандартах оценочной деятельности. Современная философская дефиниция «концепт» (*conceptus*) – схватывание, зачатие, очищающее начало, концепт, высказывающая речь. Так называли Христа (*cristus conceptus*), и это наименование выражало акт воплощения Слова. Акт «схватывания» смыслов вещи (проблемы) в единстве речевого высказывания, акт понимания. Концепт неразрывно связан с общением – в отличие от понятия (*notion*), связанного с языковыми структурами, выполняющего объективные функции становления мысли независимо от общения. Понятие однозначно ориентировано на значение вещи, концепт эквивалентен, поскольку ориентирован на диспут, целью которого является выявление смыслов вещи [3].

Следует отметить, что латинское слово «conceptus» занимало господствующую позицию в трудах европейских философов, начиная с античности и до Нового времени.

Философская дефиниция «концепции (*conceptio*) – термин философского дискурса, который выражает или акт схватывания, понимания и постижения смыслов в ходе речевого обсуждения и конфликта интерпретаций, или их результат, представленный в многообразии концептов (*conceptus*), не отлагающихся в однозначных и общезначимых формах понятий. Концепция связана с разработкой и развертыванием личного знания, которое в отличие от теории не получает завершенной дедуктивно-системной формы организации и элементами которого являются не идеальные объекты, аксиомы и понятия, а концепты. Каждый элемент концепции коррелирует не с объектом, а с целостностью личного опыта» [3].

Таким образом, в процессе идентификации концепт, как высказывающая речь, не тождественен понятию, а концепция не тождественна теории, поскольку не является объективным единством понятий.

Исследование процессов идентификации, а также синонимий, как важного семантического явления в философских и гуманитарных словарях, позволило установить системные противоречия между концептом и понятием (табл. 1).

Содержательный обзор современного состояния эпистемологии и концептуального статуса философии экономической науки осуществлен В. А. Канке в его работе «Философия экономической науки» [11], где значительная часть элементов (см. табл. 1) получила исчерпывающую интегральную и концептуальную оценку.

Решение проблемы идентификации понятия и концепта открывает возможности для составления экономических и оценочных словарей нового типа, словарей концептов – концептуариев, которые придут на смену традиционным глоссариям международных стандартов оценки (МСО). В России первый глоссарий для МСО был издан в 2000 г. Разработка полноценных концептуа-

риев в международных стандартах оценки возможна в условиях развития положений и идей экономической концептологии. Мировоззренческий контекст восприятия экономической и оценочной реальности в сознании профессионального оценщика закрепляется в виде системы концептов в сформированных концептуариях.

Таблица 1

Системные противоречия между концептом и понятием

Понятие, термин	Концепт
Понятийно-терминологическая система	Концептуальная система
Эпистемология (Гносеология)	Аксиология, антропология, концептология, антропоцентризм, когнитивизм
Понятийное мышление	Концептуальное мышление
Теория	Концепция
Истина	Ценность
Описание	Предписание
Объяснение	Понимание
Дескрипция	Прескрипция
Объективизм	Субъективизм
Глоссарий	Концептуарий
Фундаментализм	Антифундаментализм
Абсолютное	Относительное
Рациональное	Иррациональное
Однозначность трактовки смысла	Многозначность трактовки смысла

Концептуарии представляют собой лингвистическую совокупность оценочных концептов, которые будут закреплены в культуре и языке профессиональных оценщиков и будут обеспечивать межкультурную трансдисциплинарную коммуникацию в концептуальном пространстве оценочной деятельности. Если глоссарий представляет собой удобный способ выражать дефиниции понятийно-терминологической системы, то концептуарий будет удобным эффективным способом выражать семантические смысловые особенности концептов.

Понятийно-терминологическая система традиционного глоссария в процессе идентификации соотношения понятие – концепт, оказалась неадекватной для получения более репрезентативной научной картины современной оценочной деятельности. В декабре 2012 года был официально представлен украинский перевод новых международных стандартов оценки МСО-2011 (IVS) – *International Valuation Standards-2011* [10].

Понятийно-терминологическая система глоссария МСО-2011 позволяет судить только о дальнейшей эволюции традиционной эпистемологической теории и практики оценочной деятельности, которые вступают в противоречия с концептами и концепциями современной концептологии.

Новый концептуарий значительно расширит поле смыслового содержания, обеспечит семантическую целостность и единство текстовой стилистики в области МСО, а

общесистемный, междисциплинарный характер концептуария будет способствовать развитию лингвистических процессов гармонизации в оценочной деятельности.

ВЫВОДЫ

Таким образом, исследование проблемы идентификации понятия и концепта позволило установить, что их философско-лингвистическое противостояние и комплекс семантических противоречий носят системный характер. Понятие и концепт не являются синонимами или точными эквивалентами в текстах оценочной деятельности. Концепт не тождественен понятию, концепция не тождественна теории. Использование концептуария в оценочной деятельности позволит ускорить переходные процессы от понятийно-терминологического научного мышления к концептуальному, а разработка полноценных концептуариев открывает возможности межязыковой гармонизации, а так же адаптации идей и положений концептологии в оценочной деятельности. ■

ЛИТЕРАТУРА

- 1. Микерин Г. И.** О концептуальной основе и о стандартах оценки стоимости имущества в условиях новой экономики / Г. И. Микерин, Е. И. Нейман. – Изд. РОО, 2008 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.mrsa.ru/seepubl.asp?ID=2988>
- 2. Лиотар Ж. Ф.** Состояние постмодерна / Ж. Ф. лиотар. – М. : Институт экспериментальной социологии ; СПб. : Изд. «АЛЕТЕЙЯ», 1998. – С. 22.
- 3. Латино-русский словарь философских терминов /** Сост. С. С. Неретина / Философская библиотека Средневековья [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://antology.rchgi.spb.ru/slovar/diction.html>
- 4. Делез Ж.** Что такое философия? / Ж. Делез, Ф. Гваттари. – СПб. : Изд. «АЛЕТЕЙЯ», 1998. – 288 с.
- 5. Игнатенко А. С.** Концепт в постмодерне / А. С. Игнатенко // Эпистемология и философия науки. Т. XXII, № 4. – М., 2009. – С. 167 – 170.
- 6. Неретина С. С.** Концепты политического сознания / С. С. Неретина, А. Н. Огурцов // Философский журнал. – 2008. – № 5, 2008 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://vox-journal.org/content/vox5prilojenie.pdf>
- 7. Вардзелашвили Ж.** Концепт как лингвистическая категория – «конструктивная сущность» / Ж. Вардзелашвили // Сб. науч. тр. – Тбилис. гос. ун-т. Филол. фак-т. – Тбилиси, 2004. – С. 39 – 45.
- 8. Новейший философский словарь /** Абушенко В. Л., Можейко М. А., Румянцева Т. Г. – Минск : Книжный дом, 2009.
- 9. Алефиренко Н. Ф.** Лингво-культурология: ценностно-смысловое пространство языка / Н. Ф. Алефиренко. – 2-е изд. – М., 2013. – 288 с.
- 10. Міжнародні Стандарти Оцінки (International Valuation Standards, IVS, 9-е видання, 2011 рік)**
- 11. Канке Н. Ф.** Философия экономической науки : учебное пособие / Н. Ф. Канке. – М. : Инфра-М. 2009. – 384 с.

REFERENCES

Abushenko, V. L., Mozheyko, M. A., and Rumiantseva, T. G. *Noveyshiy filosofskiy slovar* [Newest Philosophical Dictionary]. Minsk: Knizhnyy dom, 2009.

Alefirenko, N. F. *Lingvo-kulturologiia: tsennostno-smyslovoe prostranstvo iazyka* [Linguistic and cultural studies: the value-language semantic space]. Moscow, 2013.

Delez, Zh., and Gvattari, F. *Chto takoe filosofia?* [What is philosophy?]. St. Petersburg: ALETEYYa, 1998.

Ignatenko, A. S. "Kontsept v postmoderne" [Conceived in the postmodern era]. *Epistemologiya i filosofiya nauki*, no. 4 (2009): 167-170.

Kanke, N. F. *Filosofia ekonomicheskoy nauki* [The philosophy of economics]. Moscow: Infra-M, 2009.

Liotar, Zh. F. *Sostoianie postmoderna* [The postmodern condition]. M.; SPb.: Institut eksperimentalnoy sotsiologii; ALETEYYa, 1998.

"Latino-russkiy slovar filosofskikh terminov" [Latin-Russian dictionary of philosophical terms]. <http://antology.rchgi.spb.ru/slovar/diction.html>

Mikerin, G. I., and Neyman, E. I. "O kontseptualnoy osnove i o standartakh otsenki stoimosti imushchestva v usloviakh novoy ekonomiki" [On the conceptual framework and standards for assessing the value of property in the new economy]. <http://www.mrsa.ru/seepubl.asp?ID=2988>

"Mizhnarodni Standarty Otsinky" [International Valuation Standards], 2011.

Neretina, S. S., and Ogurtsov, A. N. "Kontsepty politicheskogo soznaniia" [Concepts of political consciousness]. <http://vox-journal.org/content/vox5prilojenie.pdf>

Vardzelashvili, Zh. "Kontsept kak lingvisticheskaia kategoriia – «konstruktivnaia sushchnost'" [Conceived as a linguistic category – "constructive nature"]. *Sbornik nauchnykh trudov Tbilisskogo gosudarstvennogo universiteta* (2004): 39-45.

УДК 657

КАЙДЗЕН-КОСТИНГ: ДОСВІД І ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ НА ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ

КАЧАЛАЙ В. В.

УДК 657

Качалай В. В. Кайдзен-костинг: досвід і перспективи впровадження на промислових підприємствах України

Акцентовано увагу на необхідності застосування ефективних методик калькулювання собівартості продукції для отримання українськими промисловими підприємствами конкурентних переваг на світовому ринку товарів і послуг. Розкрито сутність кайдзен-костингу як процесу безперервного і поступового вдосконалення, а також ідентифіковано фактори, які дестимулюють стрімке поширення цієї методики калькулювання на вітчизняних підприємствах. Висвітлено досвід його імплементації на українському заводі «Кока-Кола Беверіджиз Україна», зокрема виокремлено три ключові принципи, які лягли в основу його успішного впровадження. Запропоновано внести поправки до ст. 364 Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості. Проведено порівняльний аналіз і встановлено функціональний взаємозв'язок між кайдзен-костингом і такими методиками калькулювання промислової продукції, як стандарт-костинг, таргет-костинг і підходом «точно в строк». За результатами дослідження розроблено модель оптимальної системи обліку витрат та калькулювання собівартості продукції на промислових підприємствах.

Ключові слова: методика кайдзен, кайдзен-костинг, підхід «точно в строк», стандарт-костинг, таргет-костинг.

Рис.: 2. **Бібл.:** 8.

Качалай Валерій Володимирович – аспірант, кафедра обліку та аудиту, Київський національний університет ім. Т. Шевченка (вул. Володимирська, 60, Київ, 01601, Україна)

E-mail: valeriy_kachalay@ukr.net

УДК 657

Качалай В. В. Кайдзен-костинг: опыт и перспективы внедрения на промышленных предприятиях Украины

Акцентируется внимание на необходимости применения эффективных методик калькулирования себестоимости продукции для получения украинскими промышленными предприятиями конкурентных преимуществ на мировом рынке товаров и услуг. Раскрыта суть кайдзен-костинга как процесса непрерывного и постепенного совершенствования, а также идентифицированы факторы, которые дестимулируют стремительное распространение этой методики калькулирования на отечественных предприятиях. Представлен опыт его имплементации на украинском заводе «Кока-Кола Бевериджиз Украина», в частности, выделены три ключевые принципа, которые легли в основу его успешного внедрения. Предложено внести поправки в ст. 364 Методических рекомендаций по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности. Проведен сравнительный анализ и установлена функциональная взаимосвязь между кайдзен-костингом и такими методиками калькулирования промышленной продукции, как стандарт-костинг, таргет-костинг и подходом «точно в срок». Основываясь на результатах исследования, разработана модель оптимальной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на промышленных предприятиях.

Ключевые слова: методика кайдзен, кайдзен-костинг, подход «точно в срок», стандарт-костинг, таргет-костинг.

Рис.: 2. **Библ.:** 8.

Качалай Валерий Владимирович – аспирант, кафедра учета и аудита, Киевский национальный университет им. Т. Шевченко (ул. Владимирская, 60, Киев, 01601, Украина)

E-mail: valeriy_kachalay@ukr.net

UDC 657

Kachalay V. V. Kaizen Costing: Experience and Prospects of Implementation at Industrial Enterprises of Ukraine

The article focuses on a necessity to apply effective methods of cost accounting of products for gaining competitive advantages by the Ukrainian industrial enterprises in the world market of goods and services. It describes the essence of the kaizen costing as a process of continuous and gradual improvement and also identifies factors, which de-stimulate rapid propagation of these methods of cost accounting at domestic enterprises. It provides experience of its implementation at the Ukrainian company Coca-Cola Beverages Ukraine, in particular, marks out three key principles, which formed the basis of its successful implementation. It offers to make amendments to Article 364 of Methodical Recommendations on Formation of Cost of Products (works, services) in Industry. It conducts a comparative analysis and establishes a functional interconnection between the kaizen costing and such methods of cost accounting of industrial products as standard costing, target costing and "just in time" approach. It develops a model of an optimal system of cost accounting of products of industrial enterprises on the basis of the results of the study.

Key words: kaizen methods, kaizen costing, "just in time" approach, standard costing, target costing.

Fig.: 2. **Bibl.:** 8.

Kachalay Valeriy V. – Postgraduate Student, Department of Accounting and Auditing, Kyiv National University named after T. Shevchenko (vul. Volodymyrska, 60, Kyiv, 01601, Ukraine)

E-mail: valeriy_kachalay@ukr.net