



внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечити їх здійснення у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах [1].

Керівник бюджетної установи призначає на посаду і звільняє з неї керівника підрозділу внутрішнього аудиту. Особа, яка претендує на посаду керівника підрозділу внутрішнього аудиту, повинна мати економічну або юридичну вищу освіту за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра або спеціаліста та стаж роботи на керівних посадах на державній службі за фахом не менш як п'ять років.

З метою удосконалити організацію бухгалтерського обліку необхідно підвищити його оперативність і аналітичність. Зрозумілим є те, що реформування обліку в органах місцевого самоврядування є неможливим без якісних змін у правовому полі, модернізації чинного законодавства.

#### Список використаних джерел

1. Бенько І.Д. Організації обліку та контролю фінансових ресурсів бюджетних установ / І.Д.Бенько // Всеукраїнський науково-виробничий журнал „Інноваційна економіка” – Вип. 9. – Тернопіль: Тернопільський інститут АПВ НААН. – 2012. – С.272-277.
2. Бенько І.Д. Організація обліку, аналізу та контролю розрахунків бюджетних установ / І.Д.Бенько // Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль: наук. журнал. – Вип. 24.– Тернопіль: ТНЕУ, 2011. – С.24-34.
3. Бенько І.Д. Організація обліку фінансово забезпечення закладів освіти / І.Д.Бенько, С.В. Сисюк // Наук. вісник Херсонського державного ун-ту. – Серія: Економічні науки. – Вип.11. Ч.4. – Херсон: ХДУ. – 2015. – С.147-150.
4. Бенько І.Д. Особливості діяльності установ державного сектору економіки та їх вплив на організацію обліку / І.Д.Бенько // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія [Електронний ресурс] : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф.[м. Тернопіль, 30 черв. 2017 р.] / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – С.93-96.
5. Лучко М.Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. / М.Р. Лучко, І.Д.Бенько. – Тернопіль: Економічна думка, 2016. – 360 с.
6. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору: (IPSAS) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [//www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/) [www.ifac.org](http://www.ifac.org).
7. Сисюк С.В. Бухгалтерська служба органів місцевого самоврядування: вимоги, особливості створення та функціонування / С.В.Сисюк, І.Д.Бенько // Зб. наук. праць Черкаського державного технологічного ун-ту. Серія: Економічні науки. – Вип. 36. – Черкаси: ЧДТУ. – 2014. – С.91-97.

Волочій Т. І.  
студентка

ДВНЗ «Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»  
м. Івано-Франківськ, Україна

### «JUST IN TIME SYSTEM» В СТРАТЕГІЧНОМУ УПРАВЛІНСЬКОМУ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ

В сучасному динамічному світі важливими фактором конкурентоспроможності є швидкість, а саме швидкість реагування на зміни в бізнес-середовищі, в підвищенні швидкості постачання запасів для виробництва продукції тощо. Традиційні системи управління запасами й їх контролю, що базуються на тривалому виробництві, інвентаризації



на складах, повинні замінюватися більш гнучкими системами для вирішення нових економічних викликів.

Різні проблемні аспекти стратегічного управлінського обліку виробничих запасів розглядали у своїх працях такі вчені-економісти як Друрі К, Голов С., Каплан Р.С., Нортон Д.П., Хан Д., Хунгенберг Х., Фридаг Х.Р., Шмидт В., Шевчук В. та ін.

Системою, яка відповідає вищенаведеним вимогам є система «якраз вчасно» (just-in-time system) - комплексна система управління запасами та виробництвом, яка полягає у виробництві і або закупівлі потрібних товарів, матеріалів чи компонентів відповідної якості та кількості точно у необхідний момент [1].

Система «якраз вчасно» проста в теорії, але її важко досягнути в практиці діяльності підприємства й інтегрувати у систему управлінського обліку. Однак визначені цілі створюють у компанії атмосферу постійного вдосконалення та високої якості. Кінцева ціль підходу «якраз вчасно» - перетворити вихідні матеріали в готову продукцію протягом часу, що дорівнює часу технологічної обробки, тобто усунути всі види діяльності, які не додають цінності. [2, с. 124].

Отож «Just in time system» забезпечує досягнення таких цілей: усунення видів діяльності, що не додають цінності продукту; забезпечення нульових товарно-матеріальних запасів; відсутність браку; швидке налагодження обладнання, відсутність простоїв та поломок; забезпечення 100 % своєчасності обслуговування; виробництво, зорієнтоване на конкретну потребу [2, с. 122-123].

Серед переваг «Just in time system» автори виділяють п'ять основних: зменшення запасів, поліпшення якості, підвищення продуктивності праці, збільшення прибутку та посилення конкурентної позиції. [3].

Використовуючи метод «Just in time system» у політиці ведення стратегічного управлінського обліку на підприємстві, топ-менеджмент має оцінити можливі витрати через нестачу певних видів матеріалів або надлишкове їх надходження, яке може бути спричинено неточностями у підрахунку необхідної кількості запасів відповідно до потреб споживання їх у виробничому процесі [4, с. 43].

Із застосуванням «Just in time system» виготовлення товарів здійснюється таким чином, щоб мінімізувати час, необхідний для доставки готової продукції, потрібної сили, необхідного робочого простору, і це робиться з найвищою якістю, і зазвичай за найнижчими витратами. Для того, щоб залишитися живим на швидко зростаючому світовому ринку, «Just in time system» повинна працювати в кожному аспекті діяльності і в цей процес повинні бути залучені всі працівники підприємства (і техніко-технологічних спеціальностей, й обліково-економічних) з метою скорочення витрат й оптимізації вартості продукції. Ті види діяльності, які не додають вартості до продукту повинні бути або знищені, або зменшені, а працівники, які не бажають працювати в режимі «Just in time» звільненими.

#### Список використаних джерел

1. Голов С. Ф. Управлінський облік: Підручник. - 3-тє вид. - К.: Лібра, 2006. - 704 с.
2. Шевчук В. Р. Стратегічний управлінський облік : Навч. посібник [для студ. пищ. навч. закл.] /В. Шевчук ; за ред. О. М. Ковалюка. — К.: Алерта, 2009. - 176 с.
3. Chandera Subhash & Rambabu Kodali, «Implementation of Just-in-Time manufacturing: an overview». - vol.38. - no.2, 1997.
4. Колос І. Інтеграція методів стратегічного управлінського обліку виробничих запасів: науково-методичні і прикладні аспекти / Колос І., Гудиминко О. //Бухгалтерський облік і аудит (Науково-практичний журнал). - № 3. – 2017. – С. 35-48.