Халоал Фоузі Абдугадер, стажист економічного факультету Київського національного університету іме&shy;ні Тараса Шевченка: &laquo;Облік і аудит витрат на підготовку військовослужбовців в Лівії&raquo; (08.00.09 - бухгалтер&shy;ський облік, аналіз та аудит - за видами економічної діяльності). Спецрада Д 26.001.12 у Київському на&shy;ціональному університеті імені Тараса Шевченка

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Міністерство освіти і науки України

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Міністерство освіти і науки України

Кваліфікаційна наукова праця на

правах рукопису

ХАЛОАЛ ФОУЗІ АБДУГАДЕР

УДК 657.006.032.005

ДИСЕРТАЦІЯ

ОБЛІК І АУДИТ ВИТРАТ НА ПІДГОТОВКУ

ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ В ЛІВІЇ

Спеціальність 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз і аудит

(за видами економічної діяльності)

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей,

результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ф. А. Халоал

(Підпис, ініціали і прізвище здобувача)

Науковий керівник

Гура Надія Олександрівна, доктор економічних наук, професор

Київ – 2019

ЗМІСТ

ВСТУП............................................................................................................................ 10

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВИТРАТ НА

ПІДГОТОВКУ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ............................................................. 18

1.1. Сутність і умови визнання витрат в розвитку облікових парадигм .............. 18

1.2. Витрати на підготовку військовослужбовців як об'єкт бухгалтерського

обліку та аудиту і їх класифікація ............................................................................ 29

1.3. Міжнародний досвід обліку витрат на підготовку військовослужбовців..... 47

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1 ....................................................................................... 66

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПІДГОТОВКУ

ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ В ЛІВІЇ ......................................................................... 69

2.1. Методика обліку витрат на підготовку військовослужбовців ....................... 69

2.2. Організація бухгалтерського обліку витрат на підготовку

військовослужбовців.................................................................................................. 87

2.3. Удосконалення обліку витрат на підготовку військовослужбовців в Лівії на

основі гармонізації з міжнародними та українськими стандартами .................... 98

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2 ..................................................................................... 109

РОЗДІЛ 3. АУДИТ ВИТРАТ НА ПІДГОТОВКУ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ У

ЛІВІЇ В КОНТЕКСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО

АУДИТУ ...................................................................................................................... 111

3.1. Сутність, роль, значення внутрішнього аудиту у військових освітніх

установах................................................................................................................... 111

3.2. Методичні основи внутрішнього аудиту витрат на підготовку

військовослужбовців у військових навчальних закладах Лівії........................... 124

3.3. Розробка і впровадження системи внутрішнього аудиту витрат на

підготовку військовослужбовців у Лівії................................................................ 135

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3 ..................................................................................... 158

ВИСНОВКИ................................................................................................................. 161

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ................................................................... 166

ДОДАТКИ.................................................................................................................... 188

ВИСНОВКИ

Удисертаційнійроботіздійсненотеоретичнеобґрунтуванняй

запропоновановирішеннянауковогозавданняудосконаленняоблікутааудиту

витратнапідготовкувійськовослужбовцівувійськовихосвітніхустановахЛівії

Одержанірезультатисвідчатьпродосягненняметиівирішеннянауковихзавдань

тадаютьможливістьзробититаківисновки

Дослідженнягенезисувитраттапідходівдовизначенняцьогопоняття

дозволилорозмежуватизначення“витрат”і“затрат”обґрунтуватидоцільність

використаннявизначеньзапропонованихвнормативнійбазіРозкрито

особливостівитратвбюджетнійсферіізапропоновановизначатиїхяквитрачання

ресурсівздійснюванедержавноюустановоювпроцесідіяльностідлясвого

утриманнявиконанняпоставленихфункційнаданняпослугвиконанняробіт

Витратинапідготовкувійськовослужбовцівзапропоновановизначатияк

вартістьвикористанихтрудовихфінансовихприроднихресурсівсировинних

матеріалівпаливаенергіїосновнихзасобівінструментуінвентарюякімали

місцеякпідчаспідготовкидонаданняпослугзпідготовкивійськовослужбовців

такібезпосередньовпроцесіїхнаданняЗметоювідображеннявбухгалтерському

облікувитратинапідготовкувійськовослужбовцівзапропонованокласифікувати

заекономічнимзмістомтазпозиційбухгалтерськогооблікуприцьомуробиться

наголоснавикористанніцентріввитрат–цеструктурніпідрозділибюджетних

установкерівникиякихнесутьвідповідальністьвиключнозавитрати

Запропонованакласифікаціявитратзпозиційбухгалтерськогооблікувикористана

прирозробцісубрахунківдлябухгалтерськогооблікувитратвбюджетнійсфері

ЛівіїАналізстатистичнихданихсвідчитьпропрактичноповнувідсутність

інформаціїщодоскладутаструктуривитратнапідготовкувійськовослужбовцівяк

вЛівіїтаківіншихкраїнахЗаекспертнимиоцінкамизробленовисновокщоу

військовихучилищахЛівіїпереважаютьвитратинахарчуванняканцелярське

приладдяілокальнетехнічнеобслуговуваннятодіяквнавчальнихцентрах–



витратинаосвітуінавчанняНДДКРівинаходиілишенатретьомумісці–витрати

нахарчування

Міжнароднийдосвідпідготовкивійськовослужбовцівтаоблікувитратна

неїбуввивченийнаприкладітакихкраїнякСШАІзраїльНімеччинаФранція

ШвейцаріяВеликобританіяПольщаКанадаЄгипетБахрейнКувейтКатар

ОАЕОманСаудівськаАравіяУрозвиненихкраїнахзастосовується

загальноосвітньоорієнтованамодельвійськовоїосвітитобтоїйпритаманні

безперервністьнавчаннятаучастьцивільнихнавчальнихзакладіву

комплектуванніпервиннихофіцерськихпосадспеціальнихустановдля

підвищеннякваліфікаціївійськовихкадрівівищихакадемічнихкурсівдля

підготовкикомандногоскладувійськовослужбовцівТакасистемарекомендується

длязастосуваннявЛівіїАналізоблікувитратнапідготовкувійськовослужбовців

врозвиненихкраїнахпоказавобовязковевикористанняабоорієнтуванняна

МСБОДСатакожпереорієнтаціюназастосуванняоблікувитратзаметодом

нарахуваньОбґрунтованодоцільністьвикористаннядосвідуУкраїнищодообліку

тааудитувитратнапідготовкувійськовослужбовців

Розкриттяособливостейметодівоблікутакалькулюваннявитратдало

можливістьобґрунтуватидоцільністьзастосуванняувійськовихнавчальних

закладахЛівіїпозамовногометодуоблікувитратякийдозволитьвраховувативсі

прямівитратинапідготовкуодногокурсантаврозрізістатейкалькуляціїза

окремимиспеціальностямиабоформаминавчанняЗметоюудосконаленняобліку

витратнапідготовкувійськовослужбовціввЛівіїатакожпідвищенняконтролюза

ефективністюїхвикористанняпропонуєтьсязастосуванняоблікузаметодом

нарахуваннязадопомогоюякоговідображаютьсяреальнірезультатидіяльності

установиправильнооцінюютьсядоходиівитративкожномузвітномуперіоді

Зіставленняміжнароднихтаукраїнськихстандартівбухгалтерськогооблікув

державномусекторіпоказалощостандартиУкраїнизаснованінаМСБОДСв

УкраїнірозробленийівикористовуєтьсянапрактиціновийПланрахунків

бухгалтерськогооблікувдержавномусекторіУчастиніоблікувитрату

державномусекторіустановикеруютьсяНПСБОДС“Витрати”Базуючисьна



українськомудосвідірозробленоПланрахунківбухгалтерськогооблікудля

державногосектораЛівіїзапропонованофрагментробочогопланурахунків

бухгалтерськогооблікувитратнапідготовкувійськовослужбовцівувійськових

освітніхзакладахЛівіїщопобудованийнапропозиціїструктурувативитратиза

центрамивитрат

Ефективністьіраціональнаорганізаціябухгалтерськогообліку

безпосередньозалежитьвідобліковоїполітикинавчальногозакладутапорядку

складаннякошторисувитратЗапропонованотиповийНаказпрообліковуполітику

ввійськовихнавчальнихзакладахзурахуваннямвертикальноїпідпорядкованості

Розробленоструктурунаказупрообліковуполітикузописомзмістуйогоокремих

елементівПрискладанніНаказупрообліковуполітикунеобхідновраховувати

кількістьособовогоскладуструктурнихпідрозділівспецифікузавданьіфункцій

покладенихнаконкретнийвійськовийнавчальнийзакладЗметоювирішення

проблеминадзвичайнонизькогорівняконтролюзавикористаннямбюджетних

коштівувійськовихнавчальнихзакладахЛівіїрозробленийалгоритмскладанняі

виконаннякошторисубюджетузпосиленнямконтролюйогопрактичного

виконання

Зметоювдосконаленняоблікувитратнапідготовкувійськовослужбовців

вЛівіїзаосновуприйнятийдосвідУкраїниіміжнародністандартиНапідставі

розробленогоПланурахунківсубрахунківдляоблікувитратзамісцями

виникненнязапропонованітиповібухгалтерськіпроведеннязоблікувитраті

розробленавідповіднамодельвідображеннявитратдоходівіфінансових

результатівРозробленоспеціальнітиповірегістрибухгалтерськогооблікудля

військовихнавчальнихзакладівнакопичувальнавідомістьвитратнаутримання

матеріальнихактивівнапроведеннянавчаннянаоплатупрацітастипендійна

адміністративнеуправлінняРозробленоПроект“Положенняреформування

бухгалтерськогооблікувдержавномусекторіЛівії”депрописаністратегічнамета

цілізавданняочікуванірезультатиЗапропонованіскладовіефективноїсистеми

облікувбюджетнихустановахрозробкаштатнихнормативівнаоснові



пропорційногопринципурозробкаобліковоїполітикизастосуванняпрограмноцільовогометоду