



Scientific journal
«ECONOMICS AND FINANCE»



Thorpe-Bowker,
Melbourne, Australia

SCIENCE AND PRACTICE

Collection of scientific articles

List of journals indexed



Submitted for review in

Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)



Thorpe-Bowker®,
Melbourne, Australia
2016

Thorpe-Bowker®, Melbourne, Australia

SCIENCE AND PRACTICE

Science editor:

Drobyazko S.I.

Ph.D. in Economics, Associate Professor, Professor of RANH

Reviewers:

YOSHII Masahiko

*Doctor of Economic Sciences, Professor of Economics,
Graduate School of Economics, Kobe University (Japan)*

Andrej Udovč,

*Doctor of Economic Sciences, Professor of Economics
Head of the chair for agrometeorology, agricultural land management, economics
and rural development Biotechnical faculty, Univerza v Ljubljani (Slovenia)*

Science and practice: Collection of scientific articles. - Thorpe-Bowker®, Melbourne, Australia, 2016.- 312 p.

ISBN 978-0-9942661-3-2

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Russia, Ukraine and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern economy and state structure. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern economic science development.

ISBN 978-0-9942661-3-2

© 2016 Thorpe-Bowker®

© 2016 Authors of the articles

© 2016 Drobyazko S.I.

5. MONEY, FINANCE AND CREDIT

Akimova N.S.,

Ph.D., Associate Professor,

Aswaye Azaden

Graduate student of Department of Accounting, Auditing and Taxation,
Kharkov State University of Food Technology and Trade, Kharkov, Ukraine

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN DEVELOPING COUNTRIES OF AFRICA: PROBLEMS AND PROSPECTS

Акимова Н.С.,

к.э.н., профессор,

Асвае Азаден

аспирант кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
Харьковский государственный университет питания и торговли, г. Харьков

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ АФРИКИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

This study examines the factors that may be considered as challenges or difficulties facing the implementation of International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards in developing countries of Africa . Presents different viewpoints on the possibility and expediency of transition to IFRS.

Keywords: *accounting, International Accounting Standards, International Financial Reporting Standards, developing countries, Libya*

В данном исследовании рассмотрены факторы, которые могут рассматриваться в качестве проблем и трудностей, стоящих перед внедрением Международных стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности в развивающихся странах Африки. Представлены различные точки зрения о возможности и целесообразности их перехода на МСФО.

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, международные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, развивающиеся страны, Ливия*

Глобализация экономических отношений повлекла за собой унификацию правил ведения бухгалтерского учета во всем мире. Процесс гармонизации систем бухгалтерского учета потребовал разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для того чтобы компании могли конкурировать с иностранными фирмами в привлечении иностранных ресурсов, необходима новая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Реформирование бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов становится неоспоримой задачей.

В настоящее время можно говорить как минимум о двух системах финансовой отчетности, которые могут называться международными. Это GAAP — Generally Accepted Accounting Principles (общепринятые принципы учета) и FRS — Financial Reporting Standards (стандарты финансовой отчетности), ранее известные как IAS — International Accounting Standards (международные стандарты учета).

Национальные общепризнанные стандарты бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles, GAAP), зародившиеся в США, получили распространение в Канаде, Англии, Мексике, Италии и др. GAAP в каждой из этих стран имели свои особенности, но везде обеспечивали определенное единство и стабильность подходов к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности; гарантировали ее сопоставимость с отчетностью других национальных компаний; достоверность и надежность отчетной информации повысились; возросло доверие к ней со стороны разных пользователей.

В GAAP США не содержится никаких специальных указаний для тех компаний, которые впервые решают составить свою финансовую отчетность по GAAP США. Однако

при переходе на GAAP США требуется скорректировать финансовую отчетность за предыдущие периоды в соответствии с GAAP США.

Глобализация экономических отношений повлекла за собой унификацию правил ведения бухгалтерского учета во всем мире. Процесс гармонизации систем бухгалтерского учета потребовал разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для того чтобы компании могли конкурировать с иностранными фирмами в привлечении иностранных ресурсов, необходима новая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Реформирование бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов становится неоспоримой задачей.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС). Суть ее заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах - членах Сообщества, т. е. находились в относительной "гармонии" друг с другом.

Для обеспечения гармонизации финансовой отчетности 29.06.73 г. был создан Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСБУ) по соглашению между профессиональными организациями бухгалтеров Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Ирландии, Великобритании.

С 1973 по 2001 год Комитет выпускал стандарты под названием International Accounting Standards (IAS). В 2001 г. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (IASC) объявил о назначении нового Совета по международным стандартам финансовой отчетности - International Accounting Standards Board (IASB). 1 апреля 2001 - IASB взял на себя ответственность за установление и разработку бухгалтерских стандартов, которые обозначил их как International Financial Reporting Standards - IFRS (Международные Стандарты Финансовой Отчетности).

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS International Financial Reporting Standards) — набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Международные Стандарты учета (IASs) или Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS, МСФО) в настоящее время используют почти все развитые страны, как Стандарты отчетности. Так, например, Европейский союз принял МСФО в качестве обязательных стандартов отчетности для консолидированных финансовых отчетов корпораций, перечисленных на европейском фондовом рынке.

В США, где сейчас применяются собственные стандарты бухгалтерского учёта US GAAP, в августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам был представлен предварительный план перехода на МСФО и отказа от GAAP и предполагалось, что с 2014 года формирование отчётности по МСФО станет обязательным для всех американских компаний.

На протяжении последнего десятилетия повсеместная распространенность так называемых международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) докатилась и до развивающихся стран, в результате чего они стали задумываться, не стоит ли им также принять у себя эти стандарты.

Реальность такова, что в настоящий момент около 120 стран мира используют МСФО, и из этих 120 стран 13 приходится на Африку: они уже либо приняли международные стандарты в том их виде, в каком они выпускаются Советом по МСФО (т.е. без дополнительных изменений), либо адаптировали их под местные особенности бухгалтерской практики с учетом социально-экономических потребностей отдельных юрисдикций.

В Африке региональной стандартизацией учета занимается Африканский совет по бухгалтерскому учету. Многие международные организации, такие как Всемирный банк,

ВТО, Государственное агентство США по международному развитию (USAID) или Конференция ООН по торговле и развитию (UNCTAD), традиционно высказываются в пользу принятия МСФО в менее развитых странах.

Есть, однако, много аргументов против того, чтобы это делала Африка, и мы попытаемся объяснить и, насколько это возможно, обосновать данные точки зрения относительно неприменимости использования МСФО в слаборазвитых государствах африканского континента в настоящее время, а также указать на причины, которые затрудняют их применение.

24 августа 2016 г. председатель Совета по МСФО Ханс Хугерворст выступил на конференции в Найроби, организованной совместными усилиями Фонда МСФО, Пан-Африканской Федерации Бухгалтеров (ПАФА) и Института сертифицированных бухгалтеров Кении (ИСПРАК).

В выступлении он отметил, что Африка становится сейчас регионом с огромным экономическим потенциалом. Особая роль в этом отводится Кении, которая на всемирном экономическом форуме была названа “одной из растущих звезд Африки” и выбивается «едва ли не в лидеры ... и с экономической точки зрения» [11].

Глава IASB констатировал, что большинство рынков капитала активно пользуется преимуществами более низкой стоимости привлечения заемного капитала в результате внедрения МСФО. Так происходит потому, что почти любой международный инвестор прекрасно знаком с ее принципами. Это прекрасная возможность для стран с развивающимися рынками капитала превратить это развитие в экономическое развитие в целом.

Ханс Хугерворст констатировал, что в настоящий момент представители Совета по МСФО закончили изучать системы финансовой отчетности 143 стран, которые вместе отвечают за 98% мировой капитализации. Около 120 из них теперь требуют применения МСФО для всех или почти всех публичных компаний. А 80 стран требуют на обязательной основе “IFRS for SMEs” – стандарты, вступившие в силу только семь лет назад.

Он также отметил, что на африканском континенте очень хороший прогресс наблюдается в центральной, восточной и южной ее частях. В прочих областях впечатление остается смешанным, особенно в бывших французских колониях – здесь прогресс наименьший.

В свою очередь, Соломон Зори (Solomon George Zori), соискатель докторской степени в области бухгалтерского учета и налогообложения в Обществе научных исследований имени Макса Планка Университета Кельна, Германия задается вопросом, почему именно Африка должна принять МСФО, и должна ли она это делать вообще [10].

Соломон Зори считает довольно странным сам факт, что Африка вообще всерьез задумалась о принятии МСФО «с учетом хаотической природы этих стандартов на международном уровне и – в отдельных случаях – практически мизерных аргументов в пользу принятия МСФО конкретно в африканских странах» [10] и приводит много аргументов против того, чтобы это делала Африка, обосновывая свою позицию относительно неприменимости использования МСФО в слаборазвитых государствах африканского континента. Проанализировав его аргументы в пользу неприменимости международных стандартов финансовой отчетности в Африке, нами сделаны следующие выводы:

1. Продвигать международные стандарты в тех государствах, где, по сути нет фондового рынка и публичных компаний представляется странным. Учетная система каждой страны традиционно формируется на основе социально-экономического, культурного и политического окружения. Некоторые экономические системы кардинально отличаются от других – следовательно, необходимо признать, что эти различные потребности в учете соответствующим образом определяют и систему отчетности. Поэтому

в каждом конкретном случае решение государства о внедрении у себя МСФО – это всегда жертва экономики в пользу политики.

2. Большинство экономически развитых стран мира не желают перенимать международные стандарты в том их виде, в каком они выпускаются Советом по МСФО (IASB) и приняли МСФО избирательно, т.е. привели свои системы учета в соответствие с ними на своих собственных условиях в соответствии со своими экономическими запросами, отобрав те стандарты, которые им нужны, и оставив ненужные.

Что касается Америки, то они до сих пор не могут сказать, будут ли американские компании использовать МСФО. И даже в случае положительного решения это не будет полным принятием международных стандартов, а конвергенцией с ними.

Выступая на вашингтонской конференции Американского Института сертифицированных бухгалтеров (AICPA), посвященной текущим наработкам SEC и PCAOB глава Совета по МСФО Ханс Хугерворст констатировал, что следующие несколько лет вряд ли принесут значительный прогресс местному применению МСФО в Соединенных Штатах. Однако, у США значительный интерес в сильной инфраструктуре глобальной экономики, важной частью которой являются МСФО [5].

То же самое можно сказать про Китай, Индию, Японию, Австралию, Новую Зеландию, Канаду и Россию. Для этих стран потеря суверенитета в разработке стандартов финансовой отчетности является препятствием, затрудняющим переход на МСФО, ведь если они примут стандарты в первоначальном виде, это будет означать потерю влияния на конечный результат.

В то же время, менее развитые страны просто принимают стандарты без внесения каких-либо модификаций (ЮАР, Гана, Нигерия и другие южноафриканские республики), что ставит их в неравные условия с странами с развитой экономикой.

3. И третий аргумент в пользу неприменимости международных стандартов финансовой отчетности в Африке – это большое разнообразие социально-экономических условий на континенте. Да, в Европейском Союзе существуют определенные отличия между странами, но он способен создавать директивы и правила регулирования, которые применяются во всех государствах членах ЕС, что делает более легкой возможность существования единой финансовой системы.

В Африке даже организации регионального значения, такие как ECOWAS (Экономическое сообщество государств Западной Африки) и AU (Африканский союз), с трудом могут договориться насчет чего-либо, чему можно придать законную силу.

Что касается степени влияния на создание МСФО, то об этом красноречиво свидетельствует тот факт, что в Совете попечителей Фонда МСФО только один представитель Африки из 22 членов, в то время как у США - 5 представителей, у Азии - 6 и 5 человек отвечают за Европу. И даже когда Африка упоминается вообще, в таких случаях имеют в виду прежде всего ЮАР, а не оставшуюся, менее развитую часть континента. Современная экономика ЮАР находится в состоянии устойчивого роста. ЮАР входит в международную «Группу двадцати» (G20), являющуюся совещательным органом глав двадцати крупнейших экономик мира, а также в группу БРИКС (BRICS), члены которой характеризуются как наиболее быстро развивающиеся крупные страны.

Реальную проблему в случае с Африкой являет собой тот факт, что у них отсутствует опыт плавного перехода на МСФО. Таким образом, тема принятия и использования МСФО не нашла широкого развития в странах Африки, в том числе и в Североафриканской стране Ливии.

Несмотря на явные различия между Ливией, как страной с развивающейся экономикой, и такими развитыми странами как Великобритания и США, Ливия приняла системы учета именно этих стран. Это означает, что в значительной степени, принципы бухгалтерского учета, стандартов аудита, бухгалтерского образования и бухгалтерской профессии были приняты из-за пределов Ливии и применяются без тщательного

рассмотрения местных факторов. Эта практика является проблематичной, так как признано, что в развивающихся странах с развивающейся экономикой или не представляется возможным, или даже нежелательно применять западные системы учета без понимания уникальных политических, экономических, социальных и религиозных особенностей этих стран [2, 4].

Глобальное распространение практики бухгалтерского учета из развитых стран в развивающиеся экономики была инициирована от наднациональных организаций, таких как Всемирный Банк, Международный валютный фонд и Организация экономического сотрудничества и развития.

Существенное воздействие оказывают профессиональные международные бухгалтерские фирмы, которые ориентируют ведение бухгалтерского учета по западному образцу. Так, бухгалтерский учет в Ливии ориентирован в сторону бухгалтерской системы Великобритании и США где соответственно применяются принципы учета GAAP.

В последнее время Ливия находится в переходной фазе либерализации экономики, хотя эта попытка столкнулась с высоким уровнем неопределенности в связи с отсутствием практики корпоративного управления.

Проблема предпочтения относительно применения МСФО или GAAP в настоящее время менее ясна, чем это было ранее потому, что в то время, когда общественное мнение во многих развивающихся странах представляет GAAP как „золотую звезду”, мир принимает МСФО в качестве опорной точки [8]. Кроме того, по мнению профессиональных бухгалтеров, соблюдение МСФО улучшает понятность и надежность финансовой отчетности, способствует снижению бухгалтерских махинаций, привлечению иностранных инвестиций и как следствие, ведет к экономическому росту.

Привлечение иностранных инвестиций, рост конкурентоспособности и эффективность на международных рынках капитала в некоторой степени зависят от наличия обязательных стандартов бухгалтерского учета для частных компаний развивающихся стран и способности составителей финансовой отчетности эффективно общаться с инвесторами через канал финансовых отчетов [3].

Реализация соответствующих стандартов в развивающихся странах, сталкивается, тем не менее, с определенными проблемами, которые могут замедлить процесс перехода к IASS / МСФО.

Например, эффективность в применении МСФО в развивающихся стран требует надлежащим образом подготовленных кадров для того, чтобы стандарты могут быть поняты и применены. В настоящее время, отсутствие квалифицированного персонала является большой проблемой в процессе перехода на МСФО. В Нигерии, например, установлено [1], что в этом направлении существует два препятствия на пути полного внедрения МСФО: отсутствие учебных заведений, а также устаревшие академические учебные планы, что делает принятие МСФО более трудным в этой стране [7]. Другим примером является Алжир, который, как и другие развивающиеся страны страдает от общей нехватки квалифицированных преподавателей по бухгалтерскому учету, имеющих практический опыт [6].

В Ливии образовательные программы по бухгалтерскому учету были созданы в конце 1950-х по моделям профессиональных организаций и университетов Великобритании и США. С тех пор подготовка специалистов по бухгалтерскому учету не делает позитивных шагов в сторону применения МСФО в связи с ограничением внутренних законов и в целом нормативно-правовой базы [8].

Ряд развивающихся стран Африки, которые являются филиалом Британского Содружества, разработали свои системы учета на основании актов британских компаний. Однако, многие из социально-политических, экономических, культурных и экологических соображений на которых были основаны эти законы, весьма отличаются от конкретных экономических обстоятельств, преобладающих в африканских странах.

В настоящее время требования к отчетности в африканских странах регулируются различными регулирующими органами, тогда как МСФО не признает такие законы главенствующими. Решением этой проблемы является внесение существенных изменений в эти законы, что не возможно решить мгновенно.

Есть мнение, что идею повсеместного внедрения МСФО продвигает «Большая четверка» аудиторских компаний, т.е. существенное влияние в вопросах применения к IASS / МСФО наблюдается со стороны внешних аудиторов. В Бахрейне, например, внешние аудиторы рассматриваются как источник давления на своих клиентов в пользу принятия МСФО [5]. В свою очередь это требует надлежащих коммуникативных навыков и знание английского языка. Необходимость подготовки финансовой отчетности на английском языке является важным фактором, для компаний в странах, где английский язык не является родным.

Рассмотрим факторы, которые могут рассматриваться в качестве проблем и трудностей, стоящих перед внедрением Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) и Международной финансовой Стандарты отчетности (МСФО), ливийских компаний, зарегистрированных на ливийском фондовом рынке (LSM) .

Результаты исследования, проведенные Эсса Эль-Фирджани, сотрудником кафедры бухгалтерского учета университета Триполи [8] в форме анкетирования показывают, что большинство компаний зарегистрированных на ливийском фондовом рынке составляют финансовую отчетность с учетом существующих законов и финансовых положений, таких как Закон о налогах и Ливийское коммерческое право на основе GAAP. В исследовании был сделан вывод, что вызовы, стоящие перед IASS / МСФО в реализации и подготовке финансовых отчетов ливийских компаний заключаются в следующем:

1) компании находятся под сильным влиянием существующих законов и финансовых положений ограничивающих применение перед IASS / МСФО, что подтверждается мнением 60% респондентов. Ливийские власти приняли IASS / МСФО в 2006 году для листинговых компаний, без каких либо изменений в сфере действующего законодательства, что привело к тому, что компании фактически не применяют эти стандарты;

2) бухгалтеры не имеют адекватных навыков, способствующих реализации IASS / МСФО в связи с тем, что они не имеют ни малейшего представления об этих стандартах из-за отсутствия какого-либо источника для получения подробной информации по данной теме;

3) недостаточный уровень образования по бухгалтерскому учету в Ливии является одной из важных причин, почему компании не в состоянии применить IASS / МСФО. Учебные программы по бухгалтерскому учету не включают изучение IASS / МСФО, за исключением программ аспирантов, которые предусматривают ограниченные сведения по этому вопросу. Без фундаментальных знаний IASS / МСФО нельзя ожидать от бухгалтеров подготовки финансовой отчетности в соответствии с этими стандартами;

4) подавляющее большинство учетных работников не в состоянии использовать английский язык в процессе подготовки отчетов своих компаний, что подтвердили все респонденты. Английский язык в Ливии не используется в качестве официального, поэтому даже перевод IASS представляет большие трудности;

5) важной проблемой является отсутствие принуждения от Ливийского Бухгалтерского бюро (LSM), Ливийского Фондового рынка и внешних аудиторов по обязательному использованию IASS / МСФО. Несмотря на то, что LSM требует, чтобы компании, зарегистрированные на ливийском фондовом рынке (LSM) следовали IASS / МСФО в ходе подготовки финансовой отчетности, однако не в состоянии навязать свою власть на бирже компаний и заставить применять МСФО. Аудиторские отчеты также готовятся в соответствии с GAAP без ссылки на IASS / МСФО, что не вызывает вопросов у внешних аудиторов.

Суммируя все вышесказанное, следует согласиться с Соломоном Зори, что сейчас для Африки самое время остановиться, перевести дух и взглянуть на потенциальные возможности отчетной системы, которая наилучшим образом отражает потребности пользователей отдельных ее стран. И тут вопрос не в том, готова ли Африка для МСФО, а в том, готовы ли МСФО для Африки [10].

Литература:

1. Ailemen, I. O. and Akande, A. O. (2012) "International Financial Reporting Standards (IFRS): Benefits, Obstacles and Intrigues for Implementation in Nigeria", *Business Intelligence Journal*, Vol.5 No.2, pp. 299 – 307.
2. Bakar, M. and A. Russell (2003). *The development of Accounting Education and Practice in Libya. Research in Accounting in Emerging Economies*. R. S. O. Wallace, J. M. Samuels, R. J. Briston and S. M. Saudagaran. Oxford, Elsevier Science 5: 197-236.
3. Bhatia, S. (2012) "Private Company Accounting Drivers in Asia", 2nd Annual International Conference on Accounting and Finance, *Procedia Economics and Finance*, Vol. 2 pp, 116 – 124.
4. Derwish, B. M. A. and A. A. Elghli (2006). "Effecting Factors in Developing Accountancy in Libya." *Dirasat in Economics and Business* 25: 1-11.
5. Hoogervorst Hans : Latest developments and future focus. [Speech by Hans Hoogervorst in Joint IFRS Foundation, PAFA and ICPAK Conference, Nairobi, 24 August 2016] [Electronic resource] // <http://www.ifrs.org/Features/Pages/Nairobi-Conference-Speech-Hans-Hoogervorst.aspx>
6. Joshi, P. L. and Ramadhan, S. (2002) "The Adoption of International Accounting Standards by Small and Closely Held Companies: Evidence from Bahrain", *The International Journal of Accounting*, Vol. 37, pp. 429 – 440.
7. Saidi, F. (2013) "Accounting Developments in Algeria: The Road to IFRS", *International Research Journal of Applied Finance*. Vol. IV, pp. 124-142.
8. Schachler, M. H, Al- Abiyad, S. A, Al- Hadad, A. A. (2012) "Evaluation of the Suitability of International Financial Reporting Standards (IFRSs) for Application in Emerging North African Countries: A literature Review and a Research Agenda", *Journal of Modern Accounting and Auditing*, Vol. 8, No. 12, pp. 1773 – 1779.
9. Shamsaddeen Faraj1, Essa El-Firjani (2014) " Challenges Facing IASs/IFRS Implementation by Libyan Listed Companies", *Universal Journal of Accounting and Finance* 2(3): 57-63, 2014 // <http://www.hrpub.org>
10. Schachler, M. H, Al- Abiyad, S. A, Al- Hadad, A. A. (2012) "Evaluation of the Suitability of International Financial Reporting Standards (IFRSs) for Application in Emerging North African Countries: A literature Review and a Research Agenda", *Journal of Modern Accounting and Auditing*, Vol. 8, No. 12, pp. 1773 – 1779.
11. Соломон Зори (Solomon George Zori) : МСФО идут в Африку – к добру или во вред? // [http:// gaap.ru](http://gaap.ru)
12. Ханс Хугерворст: МСФО в 2015 году и позднее. [Выступление главы Совета по МСФО Ханса Хугерворста на вашингтонской конференции Американского Института сертифицированных бухгалтеров (АICPA), посвященной текущим наработкам SEC и PCAOB] [Электронный ресурс] // <http://gaap.ru>

Bogolib T.M.

Doctor of economic Sciences, Professor

SHEE «Pereyaslav-Khmelnytsky GPU the name of Grigory Skovoroda», Ukraine

FINANCIAL SUPPORT FOR THE DEVELOPMENT OF PUBLIC PROCUREMENT IN UKRAINE

Боголиб Т.М.

д.э.н., профессор

ГВУЗ «Переяслав-Хмельницкий ГПУ имени Григория Сковороды», Украина

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК В УКРАИНЕ

The article defines the features of financial support of the state procurement system, analyzes the state financial support of public procurement in Ukraine the article substantiates the main directions of improvement of financial provision of state procurement; the aim of the article is development of recommendations concerning improvement of financial provision of procurement; to achieve this goal have been used in General and special methods: analysis and synthesis, generalization, analytical, statistical; the proposed direction mechanisms for effective and efficient use of budget expenditures in the sphere of public procurement.