

## Секція 1

# ОБЛІК І АУДИТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ



## ТЕНДЕНЦИИ ВНЕДРЕНИЯ МСА В СТРАНАХ АФРИКИ И БЛИЖНЕГО ВОСТОКА

**Азадэн А.**, аспирант

*Університет Завія, Лівія*

Научный руководитель – канд. экон. наук, проф. **Н.С. Акимова**  
*Харьковский государственный университет питания и торговли*

В связи с принятием новых экономических изменений в странах Африки и Ближнего Востока за последние годы наблюдается повышенный интерес к разработке методов аудита и бухгалтерского учета.

Независимость аудитора была предметом профессиональных и академических дебатов в развивающихся странах в течение длительного периода времени. Некоторые арабские страны, такие как Иордания, Бахрейн, Египет, Катар и ОАЭ уже приняли международные стандарты бухгалтерского учета и аудита [МСФО и МСА] для повышения достоверности и качества бухгалтерской информации и для обмена глобальной экономикой.

Что касается Ливана, то аудит является юридическим требованием для всех листинговых компаний на Бейрутской фондовой бирже [BSE] и других фондовых корпорациях, в банках и страховых компаниях, компаниях с ограниченной ответственностью и отдельных предприятиях. Хотя МСА не были одобрены в качестве национальных стандартов, аудиторы широко используют их при предоставлении

аудиторских услуг и отчетности. Специалисты утверждают, что ливанские аудиторы обязаны внедрять МСА, поскольку Ливанская ассоциация сертифицированных общественных бухгалтеров [LACPA] является членом IFAC.

Египет имеет развитую экономику, фондовая биржа которой относится к 1882 году. В середине 1970-х годов египетское правительство проводило политику открытых дверей путем либерализации национальной экономики и инициировало несколько усовершенствований стандартов и практики учета и аудита. Египетское общество бухгалтеров и аудиторов [ESAA], появившееся в 1977 году, играет центральную роль в сфере бухгалтерского учета и аудита в Египте. ESAA является членом Международной федерации бухгалтеров [IFAC]. В 1997 году ассоциация дипломированных бухгалтеров, которая разрабатывает образовательные и профессиональные стандарты издала египетские стандарты аудита [EAS].

В Иордании в 1985 году был принят Закон о профессии аудита № 32, регулирующий практику аудита. Этим законом создана Иорданская ассоциация сертифицированных общественных бухгалтеров [JACPA] и организована связь между специалистами по аудиту и государственными и частными корпорациями, а также компаниями с ограниченной ответственностью. JACPA является членом IFAC и некоторых региональных органов, таких как Арабская ассоциация сертифицированных общественных бухгалтеров. Кроме того, ассоциация утвердила МСА в качестве национальных стандартов и использовал их для аудита всех перечисленных компаний на Амманской фондовой бирже [ASE].

В Сирии профессия аудитора регулируется двумя законодательными актами: Коммерческим законом 1949 года и Сертифицированной системой публичного учета [CPAS] 1958 года. Тем не менее, SACPA не получили юридических полномочий для организации практики бухгалтерского учета и аудита. Сирия не применяет никаких особых принципов бухгалтерского учета и аудита, но зависит от некоторых правил и положений, изданных в отношении различных принципов бухгалтерского учета, таких как, например, оценка запасов и амортизация основных средств.

Страны-члены Совета сотрудничества арабских стран [GCC], а именно Бахрейн, Катар, Оман, Кувейт, Саудовская Аравия и ОАЭ, занимаются вопросами бухгалтерского учета и аудита в соответствии с законодательством о компаниях и аудиторах. Хотя только члены Кувейта и Бахрейна являются членами МФБ, МСФО и МСА приняли

все страны в 2005 г. В этих странах правительство регулирует финансовую отчетность и контролирует профессии бухгалтерского учета и аудита.

Однако Бахрейнское общество бухгалтеров и аудиторов [BSAA], Кувейтская ассоциация бухгалтерского учета и аудита [KAAA] и Ассоциация бухгалтеров и аудиторов ОАЭ [UAEAAA] не имеют регулирующих полномочий для лицензирования бухгалтеров и аудиторов или для установления стандартов бухгалтерского учета и аудита. Напротив, Саудовская организация сертифицированных общественных бухгалтеров [SOCPA], созданная в 1992 году, уполномочена министерством торговли Саудовской Аравии издавать стандарты бухгалтерского учета и аудита и имеет право признавать сертифицированных государственных бухгалтеров.

Ливия – это развивающаяся страна. С укреплением экономических и деловых условий в стране, число пользователей финансовой информации увеличилось, и, следовательно, существует настоятельная необходимость в разработке политики для повышения роли и авторитета аудиторской профессии в Ливии.

В 1970-х годах, с увеличением числа выпускников бухгалтерии Бенгази и возвращением многих выпускников из-за рубежа, были созданы многие ливийские бухгалтерские фирмы. В результате увеличения количества бухгалтерских фирм как по количеству, так и по размеру и отсутствию регулирования в отношении стандартов и практики бухгалтерского учета и аудита возникла настоятельная необходимость создать профессиональный орган, который взял бы на себя ответственность за разработку общих правил бухгалтерского учета и аудита. Для удовлетворения спроса в 1973 году был принят Закон о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности № 116. В 1974 году создана Ливийская ассоциация бухгалтеров и аудиторов (LAAA).

Поскольку LAAA не издала никаких принципов или стандартов бухгалтерского учета или аудита, это означает, что должны соблюдаться американские принципы и стандарты.

В 1988 году Ливийское государство учредило Институт общественного контроля (IPC) согласно Закона № 7 Государственного бухгалтерского бюро (SAB). IPC отвечает за проверку всех государственных органов, ведомств, организаций которым государство вносит более 25% капитала. Обязанности IPC были расширены, включая аудит иностранных компаний и совместных предприятий, действующих в Ливии, с целью обеспечения того, чтобы эти компании действовали в соответствии с законами и правилами Ливии. Членство

в ИРС является альтернативной профессиональной квалификацией для аудиторов в Ливии, которые работают в государственном секторе.

В результате опроса, проведенного среди специалистов по учету и аудиту в Ливии ряд респондентов считают, что принятие принципов бухгалтерского учета и стандартов аудита Великобритании или США лучше, чем выпуск новых местных стандартов, поскольку большинство аудиторских фирм в Ливии понимают и имеют очень хорошее представление об этих стандартах.

Некоторые респонденты раскритиковали эту идею и считают, что LAAA должна установить местные стандарты, как в других развивающихся странах, поскольку рынок аудита в Ливии полностью отличается от рынка в США и Великобритании.

Большинство ответов от сотрудников публичных компаний и персонала аудиторских фирм показали, что Ливийская ассоциация бухгалтеров и аудиторов (LAAA) должна принять МСА и принципы бухгалтерского учета в качестве важного шага для улучшения профессии аудитора и восприятия независимости аудитора на ливийском рынке аудита. Более того, это поможет иностранным аудиторским фирмам работать в Ливии без каких-либо профессиональных трудностей.