

Journal of Scientific Papers “Social development & Security”
home page: <https://paperssds.eu/index.php/JSPSDS/>

Haloul Fouzi (2018) Mezhdunarodnyy opyt podgotovki kadrov voyennosluzhashchikh i ucheta zatrat na nikh: vozmozhnosti primeneniya v livii [International experience of training of military service personnel and account costs on them: opportunities in libya]. *Social development & Security*. 5(7), 68 – 77. Retrieved from: <https://paperssds.eu/index.php/JSPSDS/article/view/74/58> DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.1472865>

**МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ПІДГОТОВКИ КАДРІВ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ
ТА ОБЛІКУ ВИТРАТ НА НИХ: МОЖЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ В ЛІВІЇ**

Фоузі Халоал

*Київський національний університет імені Тараса Шевченка,
вул. Володимирська, 60, Київ, 01033, Україна
e-mail: fozihaloul@yahoo.com
аспірант*



Article history:

Received: September, 2018
1st Revision: September, 2018
Accepted: October, 2018

JEL classification: M41
УДК 657.47
DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.1472865>

Анотація: *Вивчення міжнародного досвіду підготовки кадрів військовослужбовців матиме позитивний ефект в будь-якому випадку, адже позитивні варіації можна застосувати на власному досвіді, а негативні - виключити зі списку можливих для реалізації в своїй країні. На сучасному етапі в Лівії підготовка військових кадрів проводиться в державних військових училищах певної спрямованості (військово-морське, військово-повітряне, військово-сухопутне, військове училище протиповітряної оборони). Дослідження досвіду світових країн в області підготовки військових кадрів*

дозволить виділити можливі і необхідні шляхи вдосконалення не тільки самого процесу навчання, а й обліку витрат на таку підготовку як важливу складову реформування бухгалтерського обліку в державному секторі Лівії в цілому. Також міжнародний досвід підготовки кадрів військовослужбовців дозволить виділити позитивні зміни і результати в разі його практичного впровадження в Лівії, їх вплив на побудови патріотичних і сучасних Збройних сил.

Ключові слова: *підготовка кадрів військовослужбовців, витрати на підготовку військових кадрів, облік витрат, військові училища Лівії.*



Фоузі Халоал Міжнародний досвід підготовки кадрів військовослужбовців та обліку витрат на них: можливості застосування в Лівії. *Social development & Security*. 2018. № 5 (7). С. 68–77. URL: <https://paperssds.eu/index.php/JSPSDS/article/view/74/58>

1. Постановка проблемы

Качественная, профессиональная и эффективная подготовка кадров военнослужащих – это залог обеспечения военной безопасности страны, ведь Вооруженные силы служат надежным гарантом суверенитета и территориальной целостности любого государства. Результаты просчетов и погрешностей в военно-образовательной сфере заметны не сразу, а их устранение потребует немалых временных затрат и материальных вложений. Поэтому особую роль в условиях построения качественной системы военного образования приобретает изучение опыта передовых мировых стран не только в процессе подготовки военных кадров, но и в учете затрат на такую подготовку. Особенно это актуально в условиях быстро меняющейся экономической, политической, социальной обстановки в мире. Изучение опыта ведущих мировых стран в процессах подготовки кадров военнослужащих в учебных учреждениях является актуальным для Ливии, поскольку, во-первых, подготовка военных кадров проводится в военных училищах, функционирующих исключительно за счет бюджетных средств, а система учета в бюджетной сфере практически не регламентирована и не гармонизирована с международными стандартами учета в государственном секторе; во-вторых, существующая система подготовки устарела, не соответствует современным требованиям; в-третьих, она не позволяет осуществлять планирование и оценку эффективности расходования бюджетных средств на подготовку военных кадров.

2. Анализ последних исследований и публикаций

Вопросами оборонной экономики в целом, затратами на подготовку военных кадров, учетом и аудитом таких затрат в Украине занимаются И. В. Кириленко, М. И. Нещадим, О. Г. Шаталова, Ю. Н. Бараш, И. М. Скворок, Т. Д. Косовой, Л. В. Березовенко. Изучением опыта подготовки военных кадров в разных странах мира занимались И. В. Андреев, О. А. Кирикова. Существенный вклад в решение проблем организации учета затрат и оценки стоимости подготовки офицерских кадров внесли зарубежные ученые, а именно: Б. В. Ивашкевич, Н. П. Кондраков, А. В. Козлов, А. А. Сальман, А. Н. Сушкевич, А. Д. Шмигель, А. Яругова и многие другие.

Проблемы учета в бюджетной сфере изучали ученые: Н. А. Гура, Е. А. Дорошенко, Л. В. Гизатулина, Е. В. Калюга, С. О. Левицкая, Л. Г. Ловинская, Д. Л. Лозинский, М. Р. Лучко, Л. В. Нападовская, П. П. Нимчинов, В. П. Пантелеев, О. А. Петрик, С. В. Свирко, Н. И. Сушко, А. И. Фарион, Е. А. Чечулина, М. Г. Чумаченко, О. И. Шара.

3. Постановка задачи

Цель статьи заключается в исследовании международного опыта подготовки кадров военнослужащих в военных образовательных учреждениях и учета затрат в государственном секторе на такую подготовку, а также возможности применения полученных результатов в военных училищах Ливии.

Объект исследования – процесс подготовки кадров военнослужащих и учет затрат на такую подготовку в мировых странах.

4. Изложение основного материала

Военное образование ведущих зарубежных стран мира имеет устойчивую тенденцию к интеграции с гражданским образованием. Оно является одним из ключевых звеньев, определяющих качество состояния и основу стабильного развития их военных организаций. Военное образование способствует воспроизводству кадрового и резервного потенциала вооруженных сил (ВС), обеспечивает подготовку военных специалистов всех квалификационных уровней и звеньев управления с высоким уровнем профессионализма, компетентности, интеллектуального развития, общей и военно-профессиональной культуры, способных с высокой эффективностью выполнять поставленные задачи по обороне государства, развития собственной творческой индивидуальности, настойчивого самостоятельного усвоения новых знаний в течение военной службы, принятие оптимальных решений в нестандартных условиях.

Можно согласиться с И. Н. Скворок, что всесторонний анализ зарубежного опыта подготовки кадровых военных специалистов и офицеров резерва показывает, что в ряде стран накоплен значительный положительный опыт по нормативному, структурному, организационному, содержательному, технологическому и материально-техническому обеспечению указанных видов подготовки офицерских кадров [4, с. 207].

В большинстве стран НАТО для подготовки офицерского состава перспективным считается использование наряду с военными заведениями высшего образования (ВЗВО) гражданских высших учебных заведений, которые занимаются повышением квалификации, переподготовкой кадрового офицерского состава и ряда категорий офицеров запаса. В отличие от такой практики, в Ливии в гражданских учебных заведениях не предусмотрено подготовку кадров военнослужащих, более того, военный офицер не может получить параллельно экономическое, юридическое или другое высшее образование.

Шаталова О. Г. , Ю. Н. Бараш еще в 2008 году утверждали, что наиболее показательным примером западного образования является американская, в которой систему подготовки офицерских кадров по разным специальностям можно структурно разделить на три основные подсистемы: военные заведения Министерства обороны; курсы вневоенной подготовки офицеров резерва при гражданских вузах, которые соответствуют украинским военным кафедрам и факультетам, и прямой набор гражданских лиц на вспомогательные офицерские должности [6, с. 204].

Отметим, что в США применяется общеобразовательно-ориентированная модель военного образования, которая предполагает получение в вузе полноценного образования, главным образом по гражданской специальности, без получения определенной военной квалификации. Примером тому является академия ВВС и гражданские вузы США (колледжи и университеты), осуществляющие подготовку будущих офицеров, ориентированную в своей сущности на получение высшего гражданского образования (степень бакалавра) и воспитание будущего офицера. При этом объем военной и военно-профессиональной подготовки незначителен. Получение профессиональной квалификации в США осуществляется после окончания вуза и присвоения первичного офицерского звания в специализированных учебных организациях, в том числе в строевых частях, в рамках дополнительного образования. Достоинство этой модели состоит в конкурентоспособности и профессиональной универсальности военного образования [5].

Главными особенностями американской системы подготовки военных офицеров являются: непрерывность обучения и участие гражданских учебных заведений в комплектовании первичных офицерских должностей; наличие сети школ, учебных центров, курсов подготовки, переподготовки и повышения квалификации военных кадров, число и уровень которых меняется в зависимости от обстановки и потребности ВС в тех или иных специальностях; краткосрочность военной подготовки командных кадров ВС США в военных колледжах, что является по своей сути высшими академическими курсами [1].

Особенный интерес вызывает история развития бухгалтерского учета в государственном секторе США. Анализируя опыт США, следует отметить постоянство и последовательность развития стандартов бюджетного учета в этой стране. Акт “О бюджете и бухгалтерском учете”, принятый в 1921 г., продолжает действовать и в настоящее время. “Синяя книга”, по сути кодекс бюджетного учета, сыграла уникальную роль в государственном секторе бухгалтерского учета и финансовой отчетности. До выхода в 1979 г. очередного документа NCGA – заявления 1 она определяла стандарты бюджетного учета. Дальнейшие редакции “Синей книги” предоставляли практические рекомендации по применению стандартов бюджетного учета.

Например, в США, где основы бухгалтерского учета были заложены еще в начале XIX века, для государственных учреждений, в том числе и для образовательных, существуют стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Государственным советом по бухгалтерскому учету (Governmental Accounting Standards Board – GASB).

Бюро управления и бюджета США рекомендует институтам придерживаться стандартов управленческого учета Cost Accounting Standards (CAS). Так, Circular A-21 “Cost Principles for Institutions of Higher Education” (принципы учета затрат образовательных учреждений) устанавливает принципы для определенных затрат, применительно к субсидиям, контрактам и другим соглашениям с образовательными учреждениями [6].

Для уточнения порядка учета затрат предназначен стандарт DS-2 “Disclosure Statement Information for Cost Accounting Practices” (заявление о раскрытии информации для бухгалтерского учета затрат). Он характеризует и определяет учет прямых и административных расходов, а также методологию для кумулятивного выделения объектов и административных затрат.

Более того, в некоторых американских вузах приняты собственные стандарты по классификации доходов и затрат, определению состава годовой отчетности на основе стандартов управленческого учета образовательных учреждений.

В целом американская система многоуровневая, рациональная, гибкая и обеспечивает все потребности ВС, в частности резервы.

Считаем целесообразным принять во внимание разработку и практическую действенность специальных стандартов в Ливии (по примеру США) для учета затрат в бюджетных учреждениях, в частности в военных училищах. Разработка и внедрение таких стандартов позволит систематизировать и структурировать затраты по единым принципам для всех военных училищ в Ливии. Такой шаг позволит в дальнейшем осуществлять аудит затрат и оценивать эффективность использования бюджетных средств, выделенных на подготовку кадров военнослужащих.

Израильская система подготовки военных кадров является эффективной системой, охватывающей все население, начиная со школы. Вся система обучения неразрывно связана с решением реальных боевых задач. Большую часть времени курсанты проводят в поле и на учениях, где немедленно закрепляются полученные теоретические знания. Ударение делается на овладение будущими офицерами практических навыков командования подразделениями. Такая разветвленная система военного образования в Израиле охватывает практически все население страны. За многие годы войн и вооруженных конфликтов она доказала свою эффективность в подготовке командных кадров и стала примером для армий многих государств.

Система военного образования Израиля находится в постоянном развитии и реагирует на требования современной войны и государственного строительства. Итак, система военного и гражданского образования разделена, но, в отличие от США, доминирующим является военное направления развития мысли, нацеленной на повышение обороноспособности государства. При таких условиях интеграция и изменение

доминирования в сторону гражданской компоненты для Израиля является нецелесообразным.

В Израиле к государственным компаниям и учреждениям требования о предоставлении отчетности строже, чем для других компаний.

Что касается метода признания доходов и затрат в бухгалтерском учете в государственном секторе, то в Израиле применяют только модифицированный кассовый метод (аналогично, как и в Индонезии, Ирландии, Исландии, Иордании, Мексике, Финляндии, Хорватии, Швеции). Тогда как в Украине используют одновременно несколько методов ведения бухгалтерского учета, в частности модифицированный кассовый и метод начисления [2, с. 242-244].

Согласно модифицированному кассовому методу большая часть операций, связанных с доходами и затратами, учитывается по кассовому методу (признания в учете доходов и затрат в соответствии с движением денежных средств), остальные - по методу начисления (признания доходов и затрат в момент совершения хозяйственной операции независимо от движения денежных средств) [2, с. 240].

Изучения опыта Израиля для практического применения в Ливии также можно считать целесообразным, что объясняется постоянными военными действиями на территории страны. Но следует отметить, что тотальная военная подготовка в условиях постоянных боевых действий между разными враждующими структурами за возможность захватить власть в стране не будет такой же эффективной, как в Израиле, во-первых, из-за разного уровня экономического развития, а во-вторых, из-за значительного различия в культуре.

Подготовка офицерских кадров во Франции осуществляется из числа студентов, овладевших сложными техническими, военно-медицинскими и административно-хозяйственными специальностями. Гражданские вузы практически всех стран НАТО заинтересованы в повышении квалификации и переподготовке кадрового офицерского состава и ряда категорий офицеров запаса.

Перед назначением офицера на вышестоящую должность возникает необходимость предоставления ему дополнительных знаний, умений и навыков, связанных с особенностями функций по более высокой должности. Эта задача реализуется путем самостоятельной или курсовой подготовки, стажировки на должностях высшего уровня. Поэтому задачей органов кадровой политики, кадрового менеджмента является глубокое изучение и постоянный учет потребностей вооруженных сил в тех или иных специалистах, слежение за прохождением службы каждым отдельным специалистом, продвижение его в должности и обязательное повышение его профессионализма в определенных сферах деятельности [1].

Французский опыт интересен для применения в Ливии в первую очередь возможностью перехода на подготовку кадров военнослужащих с многовекторной специализацией, что позволит значительно повысить гибкость и профессионализм вооруженных сил Ливии.

Касательно учета и отчетности в государственном секторе, на сегодня во Франции разработаны и внедрены 15 стандартов, отражающих их основы. Национальные стандарты включают Концепцию государственного учета, в которой отмечается необходимость стандартизации, основные подходы к регулированию и методологические основы учета, приводится глоссарий основных терминов.

В указанных стандартах сохранены все основные принципы Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе (МСБУГС), которые обусловлены характером деятельности государственных органов и отличают ее от частного сектора.

Одним из основных элементов системы бухгалтерского учета государственного сектора Франции является метод начисления, позволяющий определить эффективность управления.

Опыт реформирования бухгалтерского учета государственного сектора Франции показывает следующие его особенности: реформа бюджетного законодательства предшествовала реформе методологических основ бухгалтерского учета государственного сектора; реформирование бухгалтерского учета всех институциональных секторов национальной экономики (государственного, корпоративного и частного) в соответствии с международными стандартами проводилось одновременно, что обеспечило единство методологии и достоверность определения макропоказателей состояния экономики, а значит и обоснованность управленческих решений [3].

Опыт Франции свидетельствует о необходимости принятия решения о реформировании бухгалтерского учета в бюджетной сфере (так же, как и в коммерческой) изначально на государственном уровне, путем принятия соответствующих законодательных и нормативных актов. Ведь применение двойной записи в бухгалтерском учете в государственном секторе, особенно в военной сфере, возможно только после постановления о некотором рассекречивании бюджетных затрат в целом, и военного бюджета в частности.

Подготовка офицерских кадров Бундесвера ФРГ, осуществляется с учетом комплектования вооруженных сил кадровыми офицерами. Она включает определенные этапы обучения в войсках, школах родов войск, офицерских школах, военных университетах и академии службы генерального штаба Бундесвера [1]. Важно подчеркнуть, что после 39 месяцев военной службы младшие офицеры направляются на обучение в один из двух университетов бундесвера (Гамбург и Мюнхен) в целях получения высшего гражданского образования в течение трех-четырёх лет. Рассматривая систему формирования офицерского состава бундесвера в целом, отметим, прежде всего, четкое разделение на основе системы комплектования бундесвера кадровыми офицерами и офицерами по контракту наличие различных категорий офицеров и порядка их обучения и подготовки. После окончания университета – обучение продолжается на офицерских курсах в школах родов войск для углубления военных знаний (1 месяц). После окончания срока первого контракта (12 лет) офицеров направляются на учебу в академию Бундесвера.

Таким образом, образование офицеров бундесвера носит перманентный, целеустремленный характер. Система предусматривает постоянное повышение квалификации, переподготовку в контексте современной образовательной концепции long-life-learning (образование через всю жизнь).

Немецкий опыт подготовки кадров военнотружущих интересен для Ливии, в первую очередь, постоянным усовершенствованием подготовки офицеров, непрерывным повышением профессиональной квалификации с учетом требований современности. Такая политика позволяет улучшить не только качество жизни кадров военнотружущих, но и становится фактором построения патриотичных, профессиональных вооруженных сил государства.

В государственном секторе Германии сравнительно недавно стали признавать важность учета затрат, поэтому уровень бюджетного учета затрат еще далек от уровня частного сектора и свободного рынка. Основная цель организации учета затрат оборонного ведомства Германии – сбор всех необходимых данных для создания эффективной системы учета затрат; гарантия высокого качества данных (их актуальности, важности, прозрачности, надежности, дифференцирования и точности). Другими целями являются: исключение сбора избыточных данных, которые невозможно использовать или анализировать, (так называемого «кладбища данных»); создание центров сбора данных и его централизация; повышение квалификации и мотивации сотрудников, работающих в системе бухгалтерского учета; гарантия быстрого доступа к данным на различных уровнях по принципу “необходимого знания” и с учетом правил соблюдения тайны [3, с. 75].

Что касается метода и порядка учета затрат, то в Германии различные затраты подразделяются в общем на три группы: полные затраты, частичные затраты, особые затраты. В полные затраты включаются все элементы затрат, которые рассчитываются для целей сравнения с данными государственного сектора, для экономического анализа, ценообразования и оформления счетов за услуги и продукцию, предоставляемые или предлагаемые вооруженными силами государственному сектору или другим потребителям.

В частичных затратах исключаются некоторые элементы стоимости. Они рассчитываются для национальных или международных учреждений (например, ООН), государственных учреждений и вооруженных сил - на основе соглашений - для упрощения расчетов. Еще одной целью является создание определенного уровня доверия между партнерами.

Особые затраты рассчитываются в зависимости от цели использования. Расчет затрат для конкретных операций и обслуживания (на основе реального потребления и расходов), затрат на персонал, закупки оборудования и другие расходы, образует основу для данных стоимостного прогноза, применяемых в планировании бюджета.

Германский центр по учету затрат издает ежегодно целый том (160 страниц) и компакт-диск такого же содержания, в котором представлены стоимостные данные и рекомендации для их применения. Для оптимизации данных и организации обратной связи пользователям таких рекомендаций по стоимостным показателям регулярно предлагается заполнять вопросник о качестве содержания этой работы. Центр обязан направлять опубликованные рекомендации в министерство финансов, федеральную организацию аудита, в парламент и другие государственные органы [3, с. 76].

Подобные стоимостные данные существуют и в целом по вооруженным силам и должны использоваться в качестве общей и равной основы при частных расчетах экономической эффективности и экономических расследованиях. Они также образуют основу для прогнозирования бюджета и плановых данных, а также для целей аудита и контроля. Для оборонного ведомства основные задачи учета затрат определены в следующем: для оценки накладных расходов (все затраты - от места их возникновения вплоть до руководства оборонного ведомства); для учета уровня инфляции и валютных обменных ставок; для расчета затрат при решении задач, выполнении программ и осуществлении процессов, которые с трудом поддаются финансовому расчету (например, социальное обслуживание, мотивация, боеготовность или уровень навыков и учебной подготовки); для смешанных расчетов затрат и расходов; для учета изменений или отношений между фиксированными и переменными затратами.

Одним из ключевых моментов реформирования бухгалтерского учета является формирование нового понимания финансовой информации государственного сектора, которая является основой новых подходов в управлении государственными финансами. Одновременное введение составляющих системы бухгалтерского учета, основанной на международных стандартах, а именно Национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе Ливии, единого плана счетов бухгалтерского учета, возможно только после принятия решения об этом на государственном уровне, а в дальнейшем разработки соответствующего методического обеспечения с этими положениями, создание системы управления изменениями и их мониторинга в плоскости реформирования бухгалтерского учета, соответствующего обучения бухгалтеров и пользователей финансовой отчетности государственного сектора.

Таким образом, эффективность системы военного образования зависит от качества и своевременности материального и финансового обеспечения образовательного процесса. Создание современной системы военного образования, основанной на новейших технологиях, является дорогим, но важным делом. При этом необходимо не только

модернизировать учебно-материальную базу, но и обеспечивать достойный уровень заработной платы для преподавателей, научных сотрудников, технического персонала, привлечь высококвалифицированные кадры.

5. Выводы

Поскольку в Ливии подготовка кадров военнослужащих осуществляется только в военных училищах, которые финансируются на 100 % из бюджета, важно не только изучение международного опыта подготовки военных кадров, но также исследование бухгалтерского учета в государственном секторе в целом и учета затрат в частности. Основные задачи обновления современной системы военного образования в Ливии заключаются в совершенствовании непрерывного военного образования; развитии и оптимизации структуры высшей военной школы; осуществлении научного прогностического планирования и управления военно-профессиональной подготовкой военных кадров; развитии военной науки, диверсификации военных исследований; совершенствовании компетентности и компетенций военно-научных и педагогических кадров по примеру США, Германии, Франции, Израиля.

Итогом модернизации военного образования должно быть создание целостной системы, которая позволила бы на выходе получить не просто специалиста, а гармонично развитую личность, способную решать стоящие перед ней задачи.

Реформирование системы учета затрат при подготовке кадров военнослужащих в Ливии – главная предпосылка эффективного управления ресурсами и рационального использования финансовых средств в государственном секторе. Применение и использование данных о затратах необходимо практически во всех областях: планировании; контроле расходов и рациональном использовании ресурсов; калькуляции затрат и оформлении счетов; экономическом анализе, расчетах экономической эффективности и принятии решений; при принятии решений о способах снабжения из внешних и внутренних источников; партнерстве между государственным и частным сектором; расчете срока службы оборудования; подотчетности по статьям оборонных расходов перед парламентом, гражданами-налогоплательщиками, СМИ, международным сообществом (как мера укрепления доверия), а также аудиторами, руководством оборонного ведомства, министерством финансов, зарубежными и отечественными партнерами в случае оформления счетов, разделения затрат и финансовой поддержки.

Author details (in Russian)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ПОДГОТОВКИ КАДРОВ ВОЕННОСЛУЖАЩИХ И УЧЕТА ЗАТРАТ НА НИХ: ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ В ЛИВИИ

Фоузи Халоал

Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко,

ул. Владимирская, 60, Киев, 01033, Украина

e-mail: fozihaloul@yahoo.com

аспирант

Аннотация: *Изучение международного опыта подготовки кадров военнослужащих будет иметь позитивный эффект в любом случае, ведь положительные вариации можно применить на собственном опыте, а отрицательные – исключить из списка возможных для реализации в своей стране. На современном этапе в Ливии подготовка военных кадров проводится в государственных военных училищах определенной направленности*

(военно-морское, военно-воздушное, военно-сухопутное, военное училище противовоздушной обороны). Исследование опыта мировых стран в области подготовки военных кадров позволит выделить возможные и необходимые пути совершенствования не только самого процесса обучения, но и учета затрат на такую подготовку как важную составляющую реформирования бухгалтерского учета в государственном секторе Ливии в целом. Также международный опыт подготовки кадров военнослужащих позволит выделить положительные изменения и результаты в случае его практического внедрения в Ливии, их влияние на построения патриотичных и современных Вооруженных сил.

Ключевые слова *подготовка кадров военнослужащих, затраты на подготовку военных кадров, учет затрат, военные училища Ливии.*

Author details (in English)

INTERNATIONAL EXPERIENCE OF TRAINING OF MILITARY SERVICE PERSONNEL AND ACCOUNT COSTS ON THEM: OPPORTUNITIES IN LIBYA

Haloul Fouzi

*Taras Shevchenko National University of Kyiv
60, Vladimirska street, Kyiv, 01033, Ukraine
e-mail: fozihaloul@yahoo.com
postgraduate*

Abstract: *Studying international experience in training military personnel will have a positive effect in any case, because positive variations can be applied first hand, and negative ones can be excluded from the list of possible ones for implementation in your country. At the present stage in Libya, the training of military personnel is carried out in state military schools of a specific orientation (naval, air force, military land, military air defense school). The study of the experience of world countries in the field of military training will highlight the possible and necessary ways to improve not only the learning process, but also the accounting for the cost of such training as an important component of accounting reform in the public sector of Libya as a whole. Also, the international experience of training military personnel will highlight the positive changes and results in the case of its practical implementation in Libya, their influence on the construction of patriotic and modern Armed Forces.*

Keywords: *training of military personnel, the cost of training military personnel, cost accounting, military schools of Libya.*

Использованная литература

1. Андреев В. И., Шеховцов Н. П. К проблеме аксиологических оснований подготовки офицеров в армиях развитых стран мира (на примере ВС США, ФРГ, Великобритании, Франции). *Вестник Академии военных наук*. 2006. №3. С.104 – 109.
2. Бухгалтерський облік і контроль державного сектору в умовах модернізації управління державними фінансами / Л. Г. Ловінська, Н. І. Сушко, С. В. Свірко, Л. В. Гізатуліна, А. І. Фаріон, О. О. Дорошенко, Є. В. Калюга, Ж. А. Заєвська. За редакцією Л. Г. Ловінської. У двох томах. Том 1. Київ: ДННУ “Академія фінансового управління”. 2013. 572 с.
3. Кирикова О. А. Актуальные вопросы исполнения военного бюджета: иностранный опыт бюджетирования и учета затрат. *Военная мысль*. 2011. № 5. С. 72 – 78.

4. Скворок І. М. Підготовка офіцерів запасу в зарубіжних країнах [Електронний ресурс]. *Військова освіта*. 2013. № 1. С. 207 – 216. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/vios_2013_1_26.pdf.

5. Стрелецкий А. Система подготовки офицерских кадров в США. *Зарубежное военное обозрение*. 2006. № 11. С. 20 – 27.

6. Шаталова О. Г., Бараш Ю. Н. Развитие системы вышшей военной освіти Украины. *Стратегічні пріоритети*. 2008. № 3. С. 202 – 207.

References

1. Andreev V. I., Shehovtsov N. P. (2006). K probleme aksiologicheskikh osnovaniy podgotovki ofitserov v armiyah razvityih stran mira (na primere VS SShA, FRG, Velikobritanii, Frantsii) [To the problem of axiological bases for training officers in the armies of the developed countries of the world (on the example of the US armed forces, the Federal Republic of Germany, Great Britain, France)]. *Vestnik Akademii voennyih nauk - Bulletin of the Academy of Military Sciences*, 3, 104 – 109 [in Russia].

2. Lovinska L.H., Sushko N. I., Svirko S. V., Hizatulina L. V., Farion A. I., Doroshenko O. O. et al. (2013). *Bukhhalterskyi oblik i kontrol derzhavnoho sektoru v umovakh modernizatsii upravlinnia derzhavnymy finansamy [Accounting and control of the public sector in the modernization of public finance management]*. L. H. Lovinska (Ed.). (Vols. 1-2). Tom 1. – Kyiv: DNNU “Akademiia finansovoho upravlinnia”. 2013. – 572 p. [in Ukrainian].

3. Kirikova O. A. (2011) Aktualnyie voprosy i spolneniya voennogo byudzheta: inostrannyiy opyt byudzhetrovaniya i ucheta zatrat [Current issues of military budget execution: foreign experience in budgeting and cost accounting]. *Voennaya mysl – Military thought*, 5, 72- 78 [in Russia].

4. Skvorok I. M. (2013) Pidhotovka ofitseriv zapasu v zarubizhnykh krainakh [Training of reserve officers in foreign countries]. *Viiskova osvita – Military education*, 1, 207-216. – Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/vios_2013_1_26.pdf [in Ukrainian].

5. Streletskiy A. (2006) Sistema podgotovki ofitserikh kadrov v SShA [The system of training officers in the USA]. *Zarubezhnoe voennoe obozrenie – Foreign Military Review*, 11, 20–27 [in Russia].

6. Shatalova O. H., Barash Yu. N. (2008) Rozvytok systemy vyshchoi viiskovoi osvity Ukrainy [Development of the system of higher military education of Ukraine]. *Stratehichni priorytety - Strategic priorities*. 3, 202-207 [in Ukrainian].