Особенности системы бухгалтерского учета Франции

По степени регламентации бухгалтерского учета Франция относится к группе стран с жестко регламентированной на государственном уровне системой бухгалтерского учета. История развития французской системы бухгалтерского учета тесно связана с тем, что правительство и банки жестко контролировали и контролируют деятельность коммерческих структур, являясь их инвесторами. В современных условиях правительственные органы воздействуют на экономику Франции с помощью индикативного и стратегического государственного планирования. В связи с этим система бухгалтерского учета на предприятиях Франции опирается на такие законы, как Торговый кодекс, Закон о торговых обществах (1966 г.), Закон о кооперации (1972 г.), Закон о национальных компаниях (1970 г.), налоговое законодательство.

В соответствии с ними определяются принципиальные требования к ведению бухгалтерского учета. Отдельные субъекты хозяйствования (индивидуальные предприниматели, некоторые кооперативы, фермерские хозяйства, простые командитные товарищества и другие с годовым объемом продаж в пределах установленного лимита) могут вести простую бухгалтерию без использования двойной записи. Остальные, более крупные организации обязаны вести полноценный бухгалтерский учет с использованием плана счетов, двойной записи, формированием регистров бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности.

Несмотря на жесткое государственное регулирование бухгалтерского учета, анализ отдельных национальных систем бухгалтерского учета показал, что во Франции созданы особо благоприятные условия для фирм. Поэтому коммерческие структуры не стремятся активизировать свою деятельность за рубежом.

Европейская комиссия в рамках Европейского союза разработала и опубликовала ряд директив, исполнение которых является обязательным для участников ЕС. Реализация их положений не только дает возможность совершенствовать и гармонизировать учет и отчетность Франции, но и облегчает работу компаний страны. Ниже представлены разработанные Директивы ЕС и их основное содержание (см. табл. 1).

*Таблица 1*

Номенклатура Директив Европейского Союза и их содержание

|  |  |
| --- | --- |
| **№ Директивы** | **Содержание Директивы** |
| 1 | Ключевые положения по регистрации и публикации основной информации о компаниях |
| 2 | Порядок создания компаний с ограниченной ответственностью, поддержка и функционирование их капитала |
| 3 | Порядок слияния компаний внутри государства — члена ЕС |
| 4 | Основные требования к способам оценки, порядку составления и составу публикуемой отчетности |
| 5 | Основные направления проведения годового аудита, обеспечение независимых аудиторов, оплата аудиторов |
| 6 | Состав аналитической информации для акционерных компаний открытого типа |
| 7 | Особенности учета и отчетности в корпорациях, консолидированная отчетность |
| 8 | Подготовка аудиторов и их профессиональная компетентность. Этические нормы аудита |
| 9 | Основные вопросы формирования групп компаний. Меры по защите меньшинства группы |
| 10 | Международное слияние компаний |
| 11 | Раскрытие информации о зарубежных отделениях компаний |

Таким образом, Директивы ЕС оказывают влияние на бухгалтерский учет и отчетность Франции тем, что определяют состав отчетности и порядок формирования показателей, а значит, объекты бухгалтерского учета, методику их учета и порядок представления в финансовой отчетности. Кроме этого Директивами определены методы оценки видов имущества и обязательств, а значит, методики их учета. В Директивах определены методики учета слияния компаний, представления аналитической информации в учете и отчетности, порядок учета зарубежной деятельности компаний Франции. Более того, в Директивах ЕС предусмотрены варианты учета финансовых результатов методом «затраты—выпуск», а организации сами выбирают наиболее приемлемый вариант и закрепляют его в учетной политике.

Сама система законодательного регулирования бухгалтерского учета во Франции такова, что за отдельные правонарушения в учетной системе не начисляются штрафные санкции, хотя штрафы за нарушения в методологии бухгалтерского учета предусматриваются и могут быть начислены. По некоторым нарушениям правового характера в области бухгалтерского учета законодательством не установлены способы контроля за их соблюдением со стороны правоохранительных, финансовых или налоговых органов. По некоторым хозяйственным ситуациям, зафиксированным в системе бухгалтерского учета, происходит негласное общее игнорирование установленных правил. Однако несмотря на это использование достаточно эффективных методов расчета налогооблагаемой базы позволяет, с одной стороны, сформировать полноценный бюджет страны, а с другой — представляется возможным эффективно работать налоговым органам и пополнять его.

Бухгалтерский учет во Франции организуется на базе стандартов, разработанных Национальным советом по бухгалтерскому учету. При обобщении данных финансового учета национальные особенности проявляются в индивидуальной финансовой отчетности, и в частности в последовательности представления показателей в бухгалтерском балансе. В активе баланса сначала указываются статьи основного капитала и инвестиций, а в пассиве — источники долгосрочных финансовых вложений (акционерный капитал, резервы, облигационные займы). Затем следуют остальные статьи: в активе — в порядке возрастающей ликвидности (материально-производственные запасы, дебиторы, ценные бумаги, денежная наличность), а в пассиве — все краткосрочные обязательства.

Одной из специфических черт нормативного регулирования бухгалтерского учёта во Франции является национальный план счетов (РСG). Это – документ, содержащий унифицированный план счетов, стандартные формы бухгалтерской отчётности, инструкции и рекомендации по её составлению, а также по заполнению и представлению счетов и примечаний к ним.

Национальный план счетов Франции состоит из трех титулов (разделов):

1. Общая систематизация, терминология, свод правил.
2. Финансовый учет.
3. Управленческий учет,

а каждый титул разбивается на главы.

Главной особенностью французской бухгалтерской системы является её юридическая сущность, так как все положения прямо вытекают из коммерческого и налогового законодательства. Причём правовое пространство таково, что само существование регулирующей нормы не обязательно означает, что организации ей следуют.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Соколов Я.В., Семенова М.В.* Бухгалтерский учет во Франции // Бухгалтерский учет. — 2008. — № 5. — С. 69—77.

2. *Ткач В.И., Ткач М.В*. Международная система учета и отчетности. — М.: Финансы и статистика, 2007.

3. *Хахонова Н.Н.* Реформирование бухгалтерского учета. — М.: Бухгалтерский учет, 2007.