

Г.К. Злотникова, Д. Поликарпов  
*Финансовый университет при Правительстве РФ*  
*г. Москва, Ленинградский проспект, 49*  
*e-mail: pddfianceuni@yandex.ru*

**Влияние системы бухгалтерского учета Франции:  
институциональные особенности и безопасность страны**

В последнее время определение, а также описание функционирования системы бухгалтерского учета стало особо актуальным вопросом, как для практики, так и для теории бухгалтерского учета, в связи с пониманием ее огромного влияния на общую экономическую стабильность в стране, а также на темпы ее экономического развития. При этом особый интерес представляет рассмотрение данного вопроса в странах с особой, традиционно устоявшейся системой бухгалтерского учета, которая имеет существенные отличия от принятых в мировой практике МСФО и USGAAP, так как именно анализ подобных систем и их влияние на экономику страны может помочь в улучшении международных стандартов, а также расширить наше понимание экономики, как комплексной институциональной системы. Таким образом в данной статье проводится анализ системы бухгалтерского учета Франции, ее институциональное положение в стране, а также предполагаемое влияние данной системы на текущее положение экономики Франции. В заключении приведено краткое сравнение системы бухгалтерского учета в Российской Федерации и Франции, а также даны рекомендации по возможности улучшения систем в обеих странах.

По степени регламентации бухгалтерского учета Франция относится к группе стран с жестко регламентированной на государственном уровне системой. Это в первую очередь связано с историей развития французской системы бухгалтерского учета, которая обуславливается общеэкономической историей Франции. Так, со времен Великой Французской Революции и принятия гражданского кодекса во время правления императора Наполеона I, государство являлось неизменным участником экономики страны, беря на себя роль не только регулятора экономики, но и активного игрока на рынке капитала, тем самым являясь крупным (зачастую крупнейшим) акционером в большинстве компаний Франции. Таким образом правительству Франции, жестко контролирующему деятельность важнейших коммерческих структур, требовалось создать систему учета, позволяющую наиболее полно понять общее экономическое положение в стране, а также быстро и полно проанализировать деятельность конкретной коммерческой структуры, с целью оценки ее экономического состояния для принятия скорейших мер по обеспечению развития экономики страны. Таким образом, сложилась система бухгалтерского учета, наиболее приближенная к системе налогового учета, и в первую очередь, основанная на юридических, а не экономических принципах деятельности компании. Подобная система позволяла оперативно принимать решения на общегосударственном уровне, так как информация из отчетности одной компании очень легко агрегировалась на более высоких уровнях (конкретного региона, отрасли производства и государства в целом), что помогало более полно оценивать текущее положение дел в экономике страны. При этом это также упрощало процесс налогообложения, так как основные документы и положения о бухгалтерском учете во Франции принимали во внимание в первую очередь не экономическую сущность деятельности предприятия (как это принято в англо-саксонских системах), а юридическую, формальную сторону вопроса, отраженную в налоговом и гражданском кодексах, являющихся основными источниками права в сфере бухгалтерского учета Франции. Во многом данная система сохранилась в настоящее время, но ввиду изменений, ограничивших применение элементов плановой экономики (системы национальных планов, существовавшей после Второй Мировой Войны) в связи со вступлением Франции в ЕС, влияние государства как на принятие экономических решений различными компаниями, так и на порядок учета, принятый в организациях уменьшилось, что привело к некоторой модернизации системы бухгалтерского учета Франции.

В современных условиях правительственные органы воздействуют на экономику Франции с помощью индикативного и стратегического государственного планирования. При этом решения министерств являются не прямыми указаниями к действию, а носят рекомендательный

характер. Тем не менее в настоящее время бухгалтерский учет во Франции все еще жестко контролируется государством, а правила составления отчетности для французских организаций разработаны таким образом, чтобы формировать входную информацию для национальной системы счетоводства, посредством которой государство контролирует развитие экономики. Одной из специфических черт нормативного регулирования бухгалтерского учета во Франции является национальный план счетов (PlanComptableGeneral - PCG). В некотором смысле данный документ похож на план счетов РСБУ, но при этом имеет ряд существенных отличий. Так, PCG является намного более подробным и более дифференцированным для отражения различий в разных отраслях производства Франции. Также важным различием является включение в него основных правил ведения бухгалтерского учета (аналогом в России являются отдельно принимаемые ПБУ), а также схожесть (иногда идентичность) данных правил с требованиями налогового законодательства.

Основные задачи PDG сводятся к стандартизации:

- организации системы бухгалтерского учета на уровне отдельных организаций, общих учетных понятий и бухгалтерских записей, а также характера их влияния на активы и пассивы, финансовое положение и финансовый результат;
- способов представления организациями данных об их активах и пассивах, финансовом положении и финансовом результате.

Разработка и распространение PCG с 2010 года является обязанностью совета по нормам ведения бухгалтерского учета. (Autoritédesnormescomptables). Данная организация была создана в 2009 году в первую очередь для модернизации системы бухгалтерского учета Франции, с целью снижения государственного влияния на экономику. Данная организация является примером смешанной государственно-частной структурой, так как в принятие решений участвуют как представители министерств, так и представители различных отраслей экономики. Интересной особенностью является то, что решения данного совета не являются окончательными, а требуют утверждения в министерстве государственных финансов, что еще раз показывает схожесть бухгалтерского и налогового учета Франции.

Как было сказано выше, государством в последнее время было принято решение по модернизации бухгалтерского учета во Франции. Во многом данное решение было обусловлено продолжающимся социэкономическим кризисом внутри страны и попытками правительства преодолеть стагнацию в экономическом развитии. При этом одной из основных причин данного кризиса является инертность экономической системы Франции ввиду обширного количества юридических и административных процедур, не позволяющих применять инновационные модели организации предприятия и его деятельности.

Не последнее место в обуславливании подобного положение дел занимает текущее PDG, в котором ограничивается практически любая свобода в трактовке положений бухгалтерского учета. Также, замедление экономического развития Франции связывают с несовершенством текущих норм в области бухгалтерского и налогового учета, а также с устареванием данных норм. Так, многие нормы, официально применяемые до настоящего времени морально и технологически устарели, но при этом остаются в силе, ввиду сложности процесса изменения положений бухгалтерского учета во Франции. Особенно выделяются проблемы в отражении пассивов компании (например, облигационных займов или синдицированных кредитов) и проблемы с отражением финансовых активов компании (в частности производных финансовых инструментов). Ввиду отсутствия прописанных четких правил в отношении данных ситуаций и отсутствия свободы у предприятий в их отражении, деятельность последних чрезвычайно осложняется, приводя к замедлению экономического роста. Также важной проблемой является трудность, а зачастую невозможность проведения консолидации отчетности нескольких компаний под французскими правилами учета, что до недавнего времени приводило к необходимости вывода материнских компаний в офшорные зоны (в основном в Нидерланды).

Но, с 2011 года было принято решение о возможности применения норм МСФО для консолидации отчетности не только публичных (этого требовали общеевропейские правила еще с 2005 года), но и непубличных компаний, что предположительно должно позволить модернизировать текущие правила учета и дать большую свободу организациям. При этом в отношении индивидуальных компаний по-прежнему действуют зачастую устаревшие нормы, отражаемые в PDG. Поэтому основной целью Совета по нормам бухгалтерского учета является

модернизация системы учета во Франции для передачи большей свободы в выборе методов учета частному сектору.

В заключение, хочется отметить, что, не смотря на очевидные недостатки, у системы бухгалтерского учета Франции, основы которой схожи с основными положениями РСБУ, есть существенная положительная сторона, а именно обеспечение экономической безопасности страны. Ввиду высокой регламентации положений бухгалтерского учета и постоянным контролем государства за текущим положением дел в экономике (по средствам национальных счетов) большинству компаний Франции удалось сохранить независимость от внешних игроков, что и является основой обеспечения безопасности экономики страны. При этом важно подчеркнуть, что на взгляд автора, текущее положение дел в системе бухгалтерского учета Франции, также, как и России, требует значительных улучшений. В частности, большая свобода в составлении отчетности и выборе методов учета, с сохранением общей регламентации процесса позволит преодолеть текущие проблемы экономического развития экономики стран при этом сохранив должный уровень контроля экономики государством.

#### Литература

1. ALCOUFFE, ALAIN, AND CHRISTIAN KALWEIT. 2003. 'Droit à l'information des actionnaires et actions des associés en France et Allemagne. Considérations de droit comparé en relation avec les directives américaines'. *Revue Internationale de Droit Economique* 2 :159-196.
2. ALFORD, ANDREW, JENNIFER JONES, RICHARD LEFTWICH, AND MARK ZMIJEWSKI. 1993. 'The Relative Informativeness of Accounting Disclosures in Different Countries'. *Journal of Accounting Research* 31. Supplement: 183-223.
3. ALI, ASHIQ, AND LEE-SEOK HWANG. 2000. 'Country-Specific Factors Related to Financial Reporting and the Value Relevance of Accounting Data'. *Journal of Accounting Research* 38: 1-23.
4. ARSEGUEL, ALBERT, AND BRIGITTE REYNES. 2003. 'Les restructurations: des droits nouveaux pour les salariés'. In *La Loi NRE et le Droit des Sociétés*, eds. J.-F. Barbiéri and M.-H. Monserie-Bon. Paris: Montchrestien: 87-114.
5. BALL, RAY. 2001. 'Infrastructure requirements in the area of accounting and disclosure policy'. In *Brookings-Wharton Papers on Financial Services*, eds. R. Litan and R. Herring. Washington: Brookings Institution Press: 127-169
6. Соколов Я.В., Семенова М.В. Бухгалтерский учет во Франции // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 5.