

*Агирова Лаура Ауесовна,*

*студентка,*

*СКФУ «Северо-Кавказский федеральный университет»,*

*г. Ставрополь*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ВО ФРАНЦИИ В 20 ВЕКЕ**

Бухгалтерский учет, каким мы его видим в наше время, стал главным инструментом регулирования хозяйственной деятельности в пределах как одной организации, так и крупных субъектов. Это постоянное ведение всех операций и учет всей информации, которая касается организации. Данные бухгалтерского учета используют, чтобы оценить эффект от работы предприятия и его дальнейшие перспективы. Банки и другие многочисленные кредитные организации пользуются данными учёта для принятия решения о выдаче займа или кредита. К тому же контролирующие органы тоже проверяют эти данные. Из всего этого видно, что роль бухгалтерского учета огромная. Чтобы создать такую систему пришлось потратить много времени. Поэтому расскажем о том, какова же история бухгалтерского учета.

В начале XX века на бухгалтеров Франции оказывало влияние юридическое направление, но это продолжалось недолго, и связано было с признанием контроля главной функцией бухгалтерии.

Крупнейшим представителем юридического направления был П. Гарнье, который начинал перечисление теоретических принципов с понятия бухгалтерского факта; все факты он делил на: 1) юридические – договоры поставки, купли-продажи, подряда и аренды; 2) экономические изменения цен, тарифов; 3) материальные – потери от стихийных бедствий, хищений, износа основных средств. Гарнье П. разработал методологию классификаций фактов в соответствии с общими характеристиками и их изменение в целях извлечения из них всех необходимых сведений. Таким образом, Гарнье пытался систематизировать управленческую трактовку учёта с представлениями, традиционными для французских авторов [2].

Рене Саватье – известный французский юрист – уделял большое внимание учету. Он постоянно подчеркивал, что бухгалтер имеет дело не с имуществом, а с правами на имущества. К заслугам Саватье следует отнести критику современной системы учета: момент возникновения обязательства не совпадает с моментом составления первичного документа и тем более с моментом его записи в регистрах бухгалтерского учета; «учёт – то опережает реальные отношения, то запаздывает»; гарантии, предоставляемые покупателю, не отражаются в учете; бухгалтерские записи фиксируют только исполненные обязательства и только измеряемые в деньгах; обязательства, вытекающие из договоров, не получают полного отражения; одно и то же имущество, предоставленное внаем и свободное от найма, имеет разную ценность (первое значительно меньше, чем второе), но в учете этот разрыв игнорируется; некоторые очевидные экономические преимущества (например, монопольное право на производство или продажу того или иного товара) не получают отражения в учёте; обеспечения обязательств не отражаются в учете – в балансе

не фиксируют поручительства (как данные, так и полученные); непредвиденные обстоятельства могут быть компенсированы путем образования резервов, но их величину можно устанавливать только условно; не раскрывается срочность платежей; оценка по себестоимости не отражает величину стоимости, прибавленной в процессе обработки, тем самым «результаты производства всегда остаются скрытыми» [3].

Придавая огромное значение юридическим аспектам учёта, ряд видных ученых выдвинул идею формирования бухгалтерского права как отдельной отрасли права, призванной регламентировать деятельность бухгалтеров и учетные принципы, которыми они руководствуются.

Вопросы организации учёта получили еще более полное освещение в трудах Гарнье. Гарнье описал форму бордеро, предусматривающую нумерацию всех первичных документов, поступающих в бухгалтерию, и вкладывание их в отдельные папки-бордеро. На каждую проводку открывалась отдельная папка, на которой фиксировался номер документа и его сумма. По окончании месяца бухгалтер подсчитывал итог и вписывал его в Главную книгу шахматной формы. Таким образом, бордеро завершала эволюцию форм счетоводства.

После второй мировой войны во Франции возросло распространение американских идей в бухгалтерском учете. Лабар А., Люмортье А., Мерлин Ж., Падермаджан А. и другие бухгалтеры цель учёта видели в измерении производительности и продуктивности предприятия. В 1918 году в Стокгольме на Международном конгрессе по научной организации труда была рассмотрена техника бюджетного контроля себестоимости. Техника бюджетного контроля совпала с рациональной постановкой бухгалтерского учёта [1].

Американское влияние на французский учет все время усиливалось, но вместе с тем во Франции имела место и оппозиция американскому влиянию.

Для французских бухгалтеров всех направлений и школ характерна тенденция к унификации учета, выработки общих принципов. Ко второй половине XX века они сформулировали шесть таких положений:

1. механизация учёта есть следствие налаженной организации;
2. экономия времени может быть достигнута одновременным выполнением различных работ;
3. экономия труда;
4. сокращение сроков, бухгалтерия должна стремиться предоставлять больше информации, с большей точностью, в более короткий срок;
5. безопасность обеспечивается контролем, понимаемым как самоконтроль и ревизия;
6. чёткость – одно из основных условий хорошей организации учёта, чёткость предполагает коммуникацию и ясную терминологию.

Представителями экономического направления было организовано четыре школы учета: первая выводила учёт из понятия капитала (представитель Ш. Пангло); вторая – из категории стоимости (Ж.Б. Дюмарше, Ж. Бурнисьен); третья – из хозяйственных операций или фактов хозяйственной жизни (Р.

Делапорт); четвертая – из определения предприятия (Ж. Фламминк, Ж. Фурастье).

Исторически преобладало представление о бухгалтерии как средстве учёта капитала, затем разложили его на элементы и вывели его составляющую – стоимость. Тщательный анализ позволил раскрыть в составе стоимости её элементы – хозяйственные операции; за анализом последовал синтез, чтобы объединить все экономические представления об учёте; необходимо синтезировать теорию опираться на хозяйственной деятельности каждого предприятия.

Продолжателем экономической линии во французском учёте был Р. Делапорт, который считал предметом учёта движение ценностей во времени и пространстве. Он различал три вида стоимостных объектов: имущественные, обязательные и финальные, а это деление предопределяло классификацию счетов.

Таким образом, французский бухгалтерский учет в XX веке различал три вида стоимости: техническую, активизированную и структурную; исходя из этого, анализ рентабельности был основан на этих трёх факторах. Французские авторы, придерживаясь позитивистской ориентации, обращали большое внимание на процедуры организации учёта. Дюмарше уподоблял учет организму, вводил специальный раздел – органофизиологию счетоводства – учение об организации, целях и работе различных отделов бухгалтерии. Все отделы дополняли друг друга подобно органам единого организма.

#### *СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

- 1. Лутикова Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Е.В. Лутикова. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.*
- 2. Родина Л.Н. Этапы развития бухгалтерского учета: учебное пособие / Л.Н. Родина, Л.В. Пархоменко. – Тамбов: изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2011. – 100 с.*
- 3. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 272 с.*