

ного здоровья трудового коллектива; экологические — по сохранению или восстановлению баланса результатов жизнедеятельности трудового коллектива и окружающей природной среды. Результаты этих процессов в различной детализации находят свое выражение в соответствующих показателях, которые также являются и объектом других управляющих функций: анализа, контроля, аудита, планирования, статистики и т.д.

Цель учета — полное достоверное и своевременное отражение своего предмета; цель анализа — полное раскрытие и измерение величины своего предмета, цель контроля — оценка своего предмета относительно поставленной задачи.

Методы учета, анализа, контроля, аудита — наиболее общие своеобразные способы или системы, обеспечивающие достижение своих целей.

Методики этих функций — определенная логически взаимосвязанная совокупность приемов, которая отвечает требованиям методологических принципов, вырабатываемых на базе своего метода, объекта и цели той системы, в которой учет, анализ и контроль являются ее элементами.

В зависимости от объекта, целей и методов выделяются различные виды учета, анализа и контроля, в т. ч. и аудита, которые получают соответствующие этим особенностям свои названия.

Полное научно-обоснованное решение рассмотренных теоретических основ применительно к каждой управляющей функции определенной системы управления позволит повысить практическую эффективность их действия и подготовку специалистов в соответствующей сфере управления.

<http://edoc.bseu.by>

М.В. Мишкевич

Белорусской государственной экономической академии

ФРАНЦУЗСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ОСОБЕННОСТИ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ

Потребность в сопоставительных исследованиях отечественной и западных моделей ведения бухгалтерского учета появилась после распада СССР, когда был снят железный занавес и были открыты двери для интенсификации международного обмена опытом. Проведение подобного рода исследований необходимо как для заимствования богатого опыта развитых стран, так и для способствования процессу униформизации моделей ведения бухгалтерского учета разных стран. Последнее крайне важно при углублении экономических связей между этими странами.

Системы ведения бухгалтерского учета в западных странах заметно отличаются от отечественной несмотря на постепенное сближение последней с мировыми стандартами. Однако о существовании единого “западного бухгалтерского учета” говорить пока невозможно: только лишь начиная с 1 января 1999 г. можно ожидать унификацию стандартов ведения учета в Западной Европе, т.е. с момента ввода безразличных расчетов в единой валюте евро в 11 странах Европейского Союза. В настоящее время наибольшие различия сохраняются между европейско-континентальными и англо-американскими стандартами, но даже в самой континентальной Европе нормы ведения учета будут различаться в зависимости от того, идет ли речь о Франции, Германии, Италии или других странах.

Отправным пунктом настоящего исследования послужил анализ литературы, изданной по данной проблематике во Франции и в странах СНГ. Собственно исследовательская часть базируется на оригинальных документах бухгалтерской отчетности французских и белорусских предприятий.

В результате исследования установлено, что основные принципы и методы ведения учета во Франции и в Беларуси во многом схожи:

- наличие трех основных документов отчетности: баланса, отчета о прибылях и убытках и приложения к ним;
- распределение активов на долгосрочные, нематериальные и текущие; распределение пассивов на собственные/заемные источники финансирования;

- использование принципов двойной записи, обособленности имущества, разделения отчетных периодов, осторожности и т.д.

В результате исследования был также выявлен ряд характерных черт, присущих только французскому бухгалтерскому учету, среди которых особое место занимает корреспонденция счетов.

Во французском бухгалтерском учете план счетов и принцип двойной записи применяются в отношении баланса и отчета о прибылях и убытках одновременно. Это значит, что корреспондирующими счетами при составлении бухгалтерской проводки могут выступать как балансовые счета, так и счета отчета о прибылях и убытках. Сам отчет о прибылях и убытках жестко структурирован по счетам и статьям аналогично балансу. В сравнении с балансовыми счетами счета отчета о прибылях и убытках имеют аналогичную структуру и функционирование (т.е. запись по дебету и по кредиту).

При этом понятие “активных” и “пассивных” счетов отсутствует, вместо них вводится понятие “дебетовых” и “кредитовых” счетов:

“Дебетовым счетом” называется балансовый счет или счет отчета о прибылях и убытках, как правило находящийся в активе баланса или в разделе убытков отчета о прибылях и убытках.

“Кредитовым счетом” называется балансовый счет или счет отчета о прибылях и убытках, как правило находящийся в пассиве баланса или в разделе прибылей отчета о прибылях и убытках.

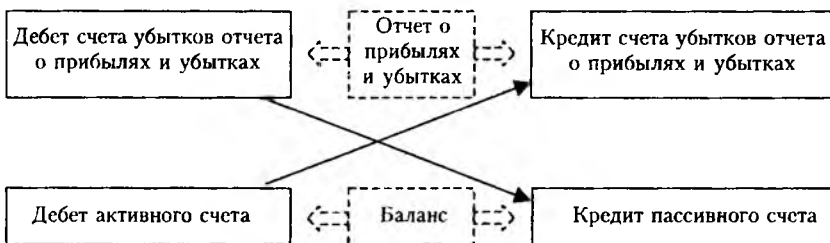
Кредитовые счета служат для определения источников формирования средств предприятия, а дебетовые – для определения направлений использования этих средств.

В ходе исследования обнаружено, что во французском бухгалтерском учете четко различаются два следующих основных вида операций:

1. Операции, не связанные с формированием финансового результата. В этом случае речь идет о таких операциях, как, например, приобретение основных средств или осуществление расчетов. При этом корреспондирующими счетами выступают исключительно балансовые счета.

2. Операции, связанные с формированием финансового результата. К таким операциям относятся начисление процентов по кредитам, начисление заработной платы, налогов, амортизационные отчисления за отчетный период и т.д. Здесь корреспондирующими счетами выступают балансовые счета и счета и отчета о прибылях и убытках.

При учете операций, связанных с формированием финансового результата, проводки с некоторыми оговорками можно представить следующим образом:



Рассмотрим учет нескольких операций, не связанных с формированием финансового результата (корреспондируют только балансовые счета).

1) Учредители предприятия вносят на расчетный счет 250 000FRF (французских франков) в качестве уставного капитала.

Расчетный счет		Уставный капитал	
1) 250 000			1) 250 000

2) Предприятие приобретает основные средства на сумму 100 000FRF...

Основные средства
2) 100 000

Задолженность перед поставщиком основных средств
2) 100 000

...3) и частично расплачивается с поставщиком (40 000FRF).

Расчетный счет	Задолженность перед поставщиком основных средств
Сальдо=250 000 3) 40 000	3) 40 000 Сальдо=100 000

Баланс и отчет о прибылях и убытках предстают в следующем виде:

актив		Баланс		пассив		Отчет о прибылях и убытках	
Основные средства	100 000	Уставный капитал	250 000	убытки	0	прибыли	0
		Финансовый результат	0				
		Задолженность перед поставщиком основных средств	60 000	Финансовый результат	0		
Расчетный счет	210 000						
Итого актива	310 000	Итого пассива	310 000				

Рассмотрим теперь учет нескольких операций, связанных с формированием финансового результата (корреспондируют балансовые счета и счета отчета о прибылях и убытках).

4) Предприятие приобретает сырье и материалы (50 000FRF)...

Закупка сырья и материалов (счет убытков отчета)	Задолженность перед поставщиком сырья и материалов
4а) 50 000	4а) 50 000
Запасы сырья и материалов	Изменение запасов сырья и материалов (счет убытков отчета)
4б) 50 000	4б) 50 000

5) и использует в производстве сырье и материалы на сумму 15000 FRF:

Запасы сырья и материалов	Изменение запасов сырья и материалов (счет убытков отчета)
Сальдо=50 000 5) 15 000	5) 15 000 Сальдо=50 000

а также: 6) начисляет заработную плату (20 000FRF):

Начисленная заработная плата (счет убытков отчета)	Задолженность по заработной плате и налогам
6) 20 000	6) 20 000

7) осуществляет амортизационные отчисления (10 000FRF):

Амортизационные отчисления (счет убытков отчета)	Накопленная амортизация
7) 10 000	7) 10 000

8) продает готовую продукцию (20 000FRF)...

Дебиторская задолженность покупателей	Сбыт готовой продукции (счет прибылей отчета)
8) 20 000	8) 20 000

... 9) и имеет запасы готовой продукции (10 000FRF)...

Запасы готовой продукции	Изменение запасов готовой продукции (счет прибылей отчета)
9) 10 000	9) 10 000

... 10) и незавершенного производства (5 000FRF):

10) 5 000

10) 5 000

Баланс и отчет о прибылях и убытках предстают в следующем виде:

актив	Баланс		пассив	убытки	Отчет о прибылях и убытках		
						прибыли	
Остаточная стоимость основных средств	90 000	Уставный капитал	250 000	Закупка сырья и материалов	50 000	Сбыт готовой продукции	20 000
Запасы сырья и материалов	35 000	Убыток	-10 000	Изменение запасов сырья и материалов	- 35 000	Изменение запасов готовой продукции	10 000
Запасы готовой продукции	10 000	Задолженность перед поставщиком основных средств	60 000	Начисленная зарплата	20 000	Изменение объемов незавершенного производства	5 000
Незавершенное производство	5 000	Задолженность перед поставщиком сырья и материалов	50 000	Амортизационные отчисления	10 000		
Дебиторская задолженность покупателей	20 000	Задолженность по налогам и зарплате	20 000	ВСЕГО УБЫТКОВ	45 000	ВСЕГО ПРИБЫЛЕЙ	35 000
Расчетный счет	210 000			Убыток	- 10 000		
ИТОГ АКТИВА	370 000	ИТОГ ПАССИВА	370 000				

Таким образом, в результате исследования установлено, что вместо списания на себестоимость через накопление сумм на 20-м счете во французском бухгалтерском учете используется корреспонденция балансовых счетов непосредственно со счетами отчета о прибылях и убытках, на которых и формируется себестоимость. Хотя подобный подход маскирует сам процесс производства и реализации, его счете во французском бухгалтерском учете используется корреспонденция балансовых счетов непосредственно со счетами отчета о прибылях и убытках, на которых и формируется себестоимость. Хотя подобный подход маскирует сам процесс производства и реализации, его финансовый результат.