

зрозуміло, що вивчати американський досвід можна і потрібно, але досить обережно впроваджувати, відповідно до законодавства України.

#### Список використаних джерел:

1. Сьомкіна Т.В., Крещенко О.В. - Принципи бухгалтерського обліку в США. *Library portal of Makiivka institute of economics and humanities*. URL: [https://www.rusnauka.com/26\\_SSN\\_2010/Economics/71607.doc.htm](https://www.rusnauka.com/26_SSN_2010/Economics/71607.doc.htm)
2. Фінансова звітність GAAP США. URL: <https://www.kreston.com/uk/our-services/accountancy/preparation-of-financial-statements-in-compliance-with-us-gaap/>
3. Ладиченок Л.С. - Порівняльна характеристика систем бухгалтерського обліку США та України. URL: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/3785/1/%D0%9B%D0%B0%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20%D0%9B.%D0%A1.%20%D0%9F%D0%BE%D1%80%D1%96%D0%B2%D0%BD%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%20%D1%85%D0%B0%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%20%D0%B1%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D1%83%20%D0%A1%D0%A8%D0%90%20%D1%82%D0%B0%20%D0%A3%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8.pdf>
4. Форми бухгалтерського обліку як система облікових реєстрів. URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17139/>
5. Бухгалтерський та податковий облік компаній в США. URL: <https://azolalegal.com/blog/buhgalterskij-i-nalogovyj-uchet-kompanij-v-ssha/>

## ФРАНЦУЗЬКА СИСТЕМА ОБЛІКУ, ЇЇ ОСОБЛИВОСТІ

*Мошковська О. А., д-р екон. наук, професор, Охрімчук А. В., здобувач вищої освіти, Державний торговельно-економічний університет, м. Київ*

У Франції використовують національну систему бухгалтерського обліку, яка відрізняється від континентальної системи, яка характерна, наприклад, для країн Південної та Східної Європи.

Національна система бухгалтерського обліку Франції ґрунтується на французькому бухгалтерському кодексі (Code de commerce) і включає в себе стандарти бухгалтерського обліку, що встановлені владою країни. Ця система може відрізнитися від інших систем, таких як англійська або американська системи бухгалтерського обліку[1].

Французька система обліку використовує не лише національні норми і стандарти, а також національні закони та регуляції, але також враховує директиви та стандарти Європейського Союзу, оскільки Франція є членом ЄС і повинна відповідати європейським стандартам бухгалтерського обліку. Деякі з головних директив Європейського Союзу, які впливають на бухгалтерську систему Франції, включають:

Тридцять четверта директива ЄС про бухгалтерську звітність: саме ця директива встановлює стандарти звітності для публічних компаній в ЄС, включаючи вимоги до фінансових звітів та аудиту.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ): Франція, як і інші країни ЄС, враховує МСФЗ при підготовці своїх фінансових звітів для міжнародних потреб.

Директива ЄС про аудиторську діяльність: Ця директива встановлює стандарти та вимоги щодо проведення аудитів фінансових звітів і впливає на аудиторську практику в Франції.

Загальною метою вищезазначених європейських директив є створення єдиної системи бухгалтерського обліку та звітності в рамках Європейського Союзу та забезпечення прозорості та надійності фінансової інформації. Франція впроваджує ці директиви в свої національні закони і стандарти бухгалтерського обліку[3].

У Франції бухгалтерський облік дуже жорстко контролюється державою. Діяльність французьких компаній фінансується в основному урядом і банками, саме тому бухгалтерський облік регламентується на державному рівні. Так склалося, що юридична суть французької бухгалтерської системи базується на торговельному і податковому законах. Держава чинить істотний вплив на бухгалтерський облік шляхом встановлення системи оподаткування і вимоги відбивати на рахунках бухгалтерського обліку усі витрати для цілей оподаткування. Процедура розрахунку прибутку оподаткування на основі даних бухгалтерського обліку суворо регламентована. Для визначення податкових зобов'язань організації заповнюють таблиці коригувань бухгалтерського прибутку встановленої форми. Сучасне облікове законодавство взаємодіє з комерційним і податковим. Облікові стандарти розробляє Національна рада з бухгалтерського обліку (Conseil National de la Comptabilite, CNC, 1957 р.), яка є державним органом, що працює в тісній взаємодії з міністерствами економіки, фінансів і бюджетів і одночасно незалежний від них.

Відповідно до них визначаються принципові вимоги до ведення бухгалтерського обліку. Окремі суб'єкти господарювання (індивідуальні підприємці, деякі кооперативи, фермерські господарства, прості командитні товариства інші з річним обсягом продажів в межах встановленого ліміту) можуть вести просту бухгалтерію без використання подвійного запису. Інші, більш великі організації зобов'язані вести повноцінний бухгалтерський облік з використанням плану рахунків, подвійного запису, формуванням реєстрів бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності.

Попри жорстке державне регулювання бухгалтерського обліку, аналіз окремих національних систем бухгалтерського обліку показав, що у Франції створені особливо сприятливі умови для фірм. Через це комерційні структури не прагнуть активізувати свою діяльність за кордонами держави .

Головною особливістю французької бухгалтерської системи є її юридична сутність, тому що всі положення прямо впливають з комерційного та податкового законодавств. Причому правовий простір є таким, що саме існування регулюючої норми не обов'язково означає, що організації її дотримуються.

Бухгалтерський облік у Франції організовується на базі стандартів, розроблених Національною радою з бухгалтерського обліку. Національна рада є державним органом і формує методичне забезпечення бухгалтерського обліку, засноване, в тому числі, на нормах комерційного та податкового права. При узагальненні даних фінансового обліку національні особливості проявляються в індивідуальній фінансовій звітності, та зокрема в послідовності уявлення показників в бухгалтерському балансі. В активі балансу спочатку вказуються статті основного капіталу та інвестицій, а в пасиві - джерела довгострокових фінансових вкладень (акціонерний капітал, резерви, облігаційні позики). Потім слідує інші статті: в активі - в порядку зростання ліквідності (матеріально-виробничі запаси, дебітори, цінні папери, готівка), а в пасиві - всі короткострокові зобов'язання[2].

Консолідована звітність компаній Франції практично не складається за методикою національних стандартів. Вона формується на основі яких міжнародних стандартів (МСФЗ), або за методиками, властивим фінансової звітності, що подається на той чи інший фінансовий ринок.

Загальні принципи бухгалтерського обліку були вперше встановлені в Франції у 1947 р. З тих пір було кілька змін і оновлень стандартів бухгалтерського обліку, і план рахунків також зазнав різних змін. Важливим моментом в історії французького бухгалтерського обліку була адаптація до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS), що була проведена в різні періоди, починаючи з 2005 р., наразі Франція використовує 34 Директиву, прийняту у 2013 р.

Крім того, розроблені принципи ведення бухгалтерського обліку складають основу національного плану рахунків[5].

Національний план рахунків Франції

Однією зі специфічних рис нормативного регулювання бухгалтерського обліку у Франції є національний план рахунків (PCG). Це - документ, який містить уніфікований план рахунків, стандартні форми бухгалтерської звітності, інструкції та рекомендації по її складанню, а також щодо заповнення та подання рахунків і приміток до них[4].

Національний план рахунків Франції складається з трьох титулів (розділів):

- 1) Загальна систематизація, термінологія, звід правил.
- 2) Фінансовий облік.
- 3) Управлінський облік.

Титул «Загальна систематизація, термінологія, звід правил» (перший титул) містить в собі три розділи. У першій з них, що є головним, визначає принципи побудови національного плану рахунків Франції. Основні з яких є:

- 1) Дворівнева система побудови плану рахунків з їх підрозділом на рахунку фінансової та управлінської бухгалтерій;
- 2) Принцип суттєвості, що означає необхідність подання у звітності відомостей, які можуть вплинути на рішення користувачів;
- 3) Принцип «витрати-випуск», що використовується для розрахунків новоствореної вартості і обліку прибутків і збитків, та ін.

Крім цього в першому розділі представлені вимоги до організації бухгалтерського обліку, методологічні підходи формування робочого плану рахунків, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, що використовуються для заповнення головної книги, процедури проведення контрольних заходів в системі бухгалтерського обліку.

Друга глава містить в собі сукупність термінів, що використовуються при описі процедур фінансового та управлінського обліку в національному плані рахунків. Вони полегшують розуміння описаних методик, дозволяють уникнути інших тлумачень термінів, і, отже, помилок, які можуть виникати у процесі бухгалтерської реєстрації.

У третьому розділі наведена номенклатура (звід) рахунків бухгалтерського обліку, докладно дається класифікація рахунків та їх організація.

У класифікації представлені балансові, оперативні, спеціальні рахунки, що виділяються у фінансовому обліку, і рахунки аналітичної експлуатації (рахунки експлуатаційної бухгалтерії), які виділяються в управлінському обліку[6].

#### **Список використаних джерел:**

1. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Посібник «Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах», URL: <http://library.wunu.edu.ua/files/EVD/luthko.pdf>
2. Кодекс комерційного права Франції (Code de commerce), URL: <https://www.wikidata.uk-ua.nina.az/>
3. Стандарти бухгалтерського обліку, URL: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/>
4. Податковий кодекс Франції з посиланнями на нормативні документи, URL: [https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article\\_lc/LEGIARTI000047622511](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/article_lc/LEGIARTI000047622511)
5. Воронко Р.М. Облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник – Львів: “Магнолія-2006”, 2009.
6. Міжнародні стандарти фінансової звітності та інформація щодо них, URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text)

## **МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ПІВДЕННІЙ КОРЕЇ**

*Мошковська О. А., д-р екон. наук, професор, Рогожнікова П. О., здобувач вищої освіти, Державний торговельно-економічний університет, м. Київ*

Бухгалтерський облік визначається середовищем, в якому він функціонує. У кожній країні є своя історія, цінності, політична система. Аналогічно можна сказати і про бухгалтерський облік. Так, принципи організації бухгалтерського обліку в різних країнах значно відрізняються між собою. Ці відмінності зумовлені як існуванням різних форм господарської діяльності, так і впливом на практику обліку зовнішніх факторів (політичних, економічних, соціальних, географічних та ін.).

Південна Корея є однією з розвинутих країн в світі в економічному плані. Вищезазначене зростання визначається різними економічними і політичними чинниками. Особливий вплив на сучасну систему корейського