

Владислав Владимирович Просьяник
кандидат политических наук, доцент кафедры экономической безопасности,
системного анализа и контроля Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, v.v.prosyaniuk@utmn.ru

Полина Андреевна Шумак
студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, polina_shumak@mail.ru

Евгения Денисовна Стефаненко
студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета,
г. Тюмень, edstefanenko@gmail.com

МАХИНАЦИИ В ПРЕДНАМЕРЕННОМ БАНКРОТСТВЕ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Банкротство является серьезной и актуальной проблемой для российской экономики. Сегодня наблюдается рост совокупного долга банкротов с каждым годом. Не всегда потенциальные банкроты законно проводят процедуры банкротства, при нарушении закона должники могут быть привлечены к уголовной ответственности. Уголовная ответственность граждан за банкротство регулируется 195-197 статьями, которые и образуют комплекс уголовно-правовых норм за криминальное банкротство. В работе проанализированы дела по преднамеренному банкротству с 2019 по 2024 гг., определены виды деятельности, противоправные действия должников, ущерб и экономические последствия. На основе результатов исследования выявлены характерные махинации, которые происходят в преднамеренном банкротстве.

Ключевые слова: преднамеренное банкротство, махинации, уголовное ответственность, угроза экономической безопасности.

Vladislav Vladimirovich Prosyaniuk
Candidate of Sciences (Political), Associate Professor of the Department
of Economic Security, System Analysis and Control, University of Tyumen,
Tyumen, v.v.prosyaniuk@utmn.ru

Polina Andreevna Shumak
Student of the specialty "Economic security" of Tyumen State University,
Tyumen, polina_shumak@mail.ru

Evgeniya Denisovna Stefanenko
Student of the specialty "Economic security" of Tyumen State University,
Tyumen, edstefanenko@gmail.com

MACHINATIONS IN DELIBERATE BANKRUPTCY AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY

Abstract. Bankruptcy is a serious and urgent problem for the Russian economy. Today, there is an increase in the total debt of bankrupts every year. Potential bankrupts may not always legally carry out bankruptcy procedures, and if the law is violated, debtors may be held criminally liable. The criminal liability of citizens for bankruptcy is regulated by articles 195-197, which form a set of criminal law norms for criminal bankruptcy. The paper analyzes deliberate bankruptcy cases from 2019 to 2024, identifies the types of activities, illegal actions of debtors, damage and economic consequences. Based on the results of the study, characteristic frauds that occur in deliberate bankruptcy have been identified.

Keywords: deliberate bankruptcy, machination, criminal liability, threat in economic security.

После распада СССР проводилось множество реформ для перехода к рыночной экономике. Данное преобразование способствовало появлению института частной собственности, конкуренции, свободе выбора и предпринимательству. Важным институтом любой рыночной системы является банкротство.

Отношения, связанные с процессами банкротства, регулируются гражданским законодательством, в частности, Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее — Закон о банкротстве) установлены правовые основания для признания должника несостоятельным (банкротом), меры по предупреждению несостоятельности (банкротства), также устанавливается прямая обязанность для арбитражного управляющего, наряду с другими действиями «выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства....» [1].

Банкротство и причины его вызывающие, является серьезной и актуальной проблемой для российской экономики. А.А. Рыков считает, что сегодня банкротство рассматривается как способ избавиться от долгов, при котором должник пытается минимизировать свои потери и сохранить как можно больше своего имущества. Иными словами, в современном понимании банкротства часто присутствует элемент обмана кредиторов, и статус банкрота уже не вызывает у людей стыда [2]. Многие ученые обращают внимание на употребление терминов «несостоятельность» и «банкротство». В части гражданского законодательства используются оба определения, в то время как в уголовном праве только банкротство. По мнению А.А. Коренной несостоятельность подразумевает под собой экономическое положение лица, не в состоянии платить по обязательствам, в то время как банкротство — более категоричное понятие и предполагает уже в правовом контексте неудовлетворительное финансовое положение должника [3]. Е.Н. Макарова также утверждает, что несостоятельность — признак отсутствия оплачивать долги, а банкротство-результат с принятием решения о признании должника банкротом. По смыслу законодательства термин несостоятельность используется для характеристики экономического положения должника, а банкротство относится к юридическому факту [4].

По данным рис. 1 наблюдается рост совокупного долга банкротов с каждым годом. Большая часть задолженности зафиксирована в корпоративном секторе: долг юридических лиц вырос почти в 2,5 раза — с 1,67 трлн. руб. в 2022 до 3,98 трлн. руб. в 2023. По данным Верховного суда РФ юридические лица вернули всего лишь 2,34% от общей суммы долга, в результате чего кредиторы понесли колоссальные потери [5].

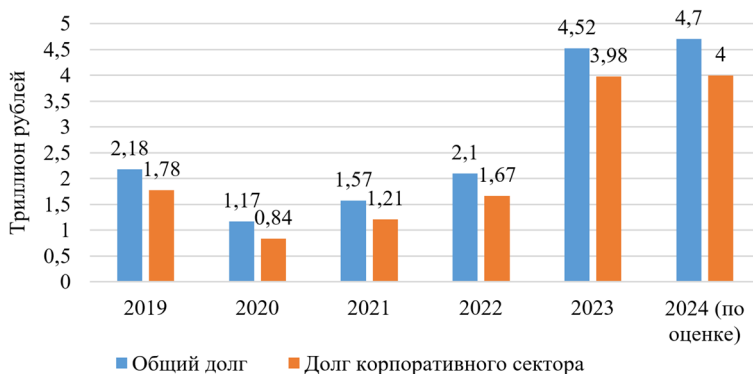


Рис. 1. Совокупный долг банкротов по завершенным делам, трлн. руб.

Источник: составлено авторами по данным [5, 6, 7].

Так как банкротство является одним из самых лучших юридически «чистых» способов ухода от непосильных долговых обязательств, на практике не все физические и юридические лица проводят процесс банкротства законно.

Согласно законодательству, криминальное банкротство охватывает преступления, предусмотренные статьями 195, 196 и 197 УК РФ.

В соответствии со статьей 2 Закона о банкротстве под банкротством понимается признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Неправомерные действия при банкротстве совершаются в отношении движимого и недвижимого имущества; имущественных прав; имущественных обязанностей; сведений об имуществе; бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность должника.

Правовая ответственность за подобные преступления наступает при наличии умысла и причинении крупного ущерба кредиторам. Каждая из указанных статей предусматривает различные составы преступлений. В табл. 1 представлены различия и особенности каждого состава преступления, связанного с криминальным банкротством.

Таблица 1

Сравнение состава преступления по статьям 195, 196 и 197 УК РФ

<i>Признак преступления</i>	<i>ст. 195</i>	<i>ст. 196</i>	<i>ст. 197</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Предмет преступления	- имущество; - бухгалтерская (финансовая) отчетность; - имущественные и денежные обязательства	- денежные обязательства; - обязательные платежи	Ложное объявление о несостоятельности
Субъект преступления	- руководитель или учредитель; - ИП. (вменяемое физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста)		
Состав преступления	материальный		
Объективная сторона преступления	- сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его разmere, местонахождении; - передача имущества во владение иным лицам; - отчуждение или уничтожение имущества; - сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов	Действие (бездействие), заведомо влекущее неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб	Заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе ИП, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб

1	2	3	4
Субъективная сторона преступления	вина в виде прямого умысла		
Специальный субъект преступления	вменяемое, физическое лицо, достигшее возраста 16 лет (в ряде случаев)	физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста, являющееся руководителем или учредителем (участником) либо ИП	
Уголовная ответственность	наступает при причинении крупного ущерба (свыше 1,5 млн руб.)		

Источник: составлено авторами по данным [8].

Ущерб более 1,5 миллионов рублей в следствие противоправных действий при процедуре банкротства, признается крупным и одним из квалифицирующих признаков состава преступления.

Для привлечения к уголовной ответственности необходимо установить два важных признака:

- наличие умысла — как прямого, так и косвенного;
- факт материального ущерба в крупном размере.

При этом важно понимать, что ущерб должен быть прямым следствием именно противоправных действий, совершенных в процессе банкротства. Такие действия могут включать вывод и сокрытие активов, фальсификацию документов или другие нарушения установленного порядка.

Уголовная ответственность наступает только при доказанном умысле виновного лица, то есть, когда человек осознавал последствия своих действий и желал их наступления либо сознательно допускал возможность их наступления.

Таким образом, для квалификации деяния как преступления необходимо одновременное наличие трех составляющих: противоправных действий, умысла и крупного материального ущерба. При этом каждая статья имеет свои особенности предмета преступления и объективной стороны деяния.

В рамках исследования была выдвинута следующая гипотеза: махинации в сфере преднамеренного банкротства представляют существенную угрозу экономической безопасности, поскольку ведут к систематическому нарушению прав кредиторов и наносят прямой ущерб государству за счет неисполнения налоговых и иных обязательств.

Цель исследования — установить характерные особенности преднамеренного банкротства, а также проанализировать его влияние на интересы кредиторов и экономическую безопасность государства.

В контексте исследования, направленного на выявление махинаций при преднамеренном банкротстве, была рассмотрена соответствующая этому преступлению статья 196 УК РФ. Указанная правовая норма связана с деяниями,

когда должник — юридическое лицо либо гражданин, включая индивидуального предпринимателя сознательно предпринимает действия или допускает бездействие, которые заведомо приводят отсутствию возможности исполнения денежных обязательств перед кредиторами. Преступник ставит перед собой цель завладеть по заниженной стоимости имуществом обанкротившегося предприятия и в дальнейшем не выполняет требования кредиторов.

В отличие от статьи 195 УК РФ, предусматривающей ответственность за сокрытие имущества, документов или информации о должнике, и статьи 197 УК РФ, которая направлена на предотвращение обмана банкротством конкурсных управляющих, кредиторов или суда, статья 196 УК РФ направлена на раскрытие признаков искусственного и целенаправленного банкротства. Такие действия, как правило, отражают заранее спланированные махинации, целью которых является создание видимости неплатежеспособности с последующим извлечением выгоды, уклонением от исполнения обязательств либо перераспределением активов в интересах аффилированных лиц [8].

Важнейшим доктринальным документом стратегического планирования является Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». Одной из главных задач обеспечения экономической безопасности в данной Стратегии является предотвращение преднамеренного банкротства. Стоит заметить, что другие разновидности криминального банкротства не выделяются, что свидетельствует о заострении внимания на опасных последствиях криминального банкротства.

По данным судебной статистики в период с 2019 по 2024 гг., количество возбужденных уголовных дел за преднамеренное банкротство больше, чем по другим статьям, которые входят в группу криминальное банкротства.

Предмет исследования — завершенные уголовные дела по ст. 196 УК РФ с 2019 по 2024 гг. Данные по количеству исследованных дел указаны на рис. 2.

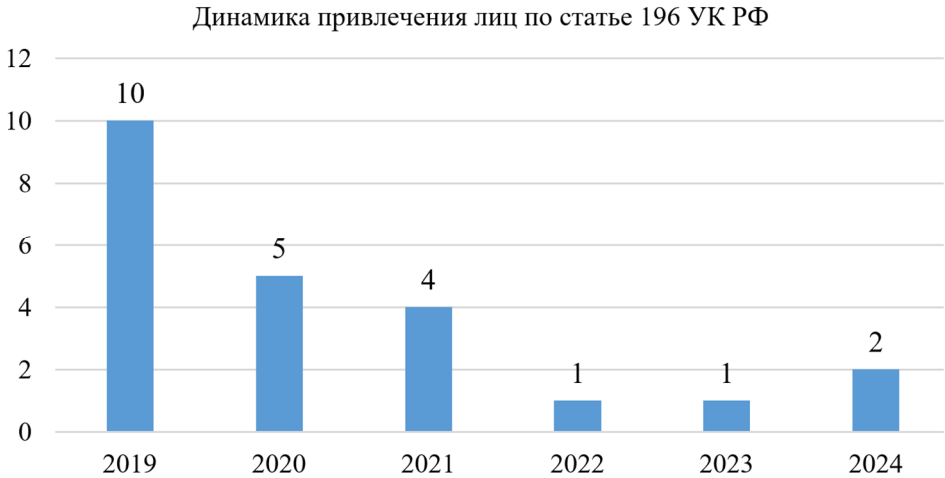


Рис. 2. Количество исследованных дел по ст. 196 УК РФ

Источник: составлено авторами по данным [9].

Количество дел с 2019 по 2024 год уменьшилось в 5 раз, причинами этого может быть, как усиление контроля государственных органов путем более строгих проверок финансовой отчетности, так и становление банкротов более изобретательными, что затрудняет выявление незаконных действий при банкротстве и дальнейшее привлечение их к ответственности по ст. 196 УК РФ.

Для дальнейшего проведения анализа судебной практики по преднамеренному банкротству, полученная информация ранжировалась по критериям, которые смогли дать экономико-правовую оценку последствий. К таким критериям были отнесены сфера деятельности, действия для преднамеренного банкротства, экономические последствия, сумма ущерба.

На основе полученных данных, было выявлено, что сфера бизнеса, которая связана с преднамеренным банкротством, разнообразна. Преднамеренное банкротство фиксируется в самых разных отраслях. Нельзя выделить, что в определенной отрасли чаще встречаются должники, а в другой меньше. Например, преднамеренно банкротство встречалось в розничной торговле фруктами и молочной продукцией, ЖКХ, строительство, обогащение угля, водоснабжение. Отсутствие отраслевой градации и зависимости означает, что данное преступление является потенциальной угрозой для всех секторов экономики.

Также была проанализирована ответственность по ст. 196 УК РФ, данные анализа судопроизводства представлены на рис. 3.

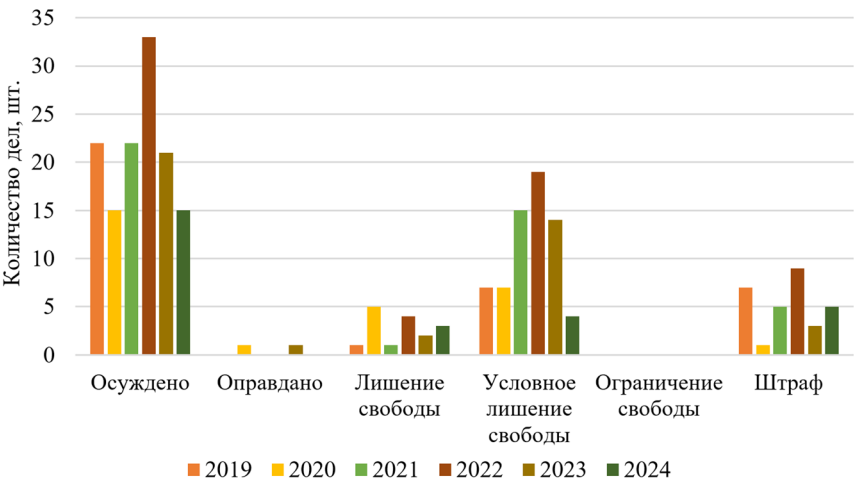


Рис. 3. Уголовное судопроизводство по преднамеренному банкротству

Источник: составлено авторами по данным [10].

По рис. 3 можно заметить, что чаще всего санкциями служили условное лишение свободы и штрафы, намного меньше суд в качестве наказания назначал лишение свободы или оправдывал должников.

В качестве потерпевших в уголовных делах выступают кредиторы и государство в лице ФНС, которым в ряде случаев был нанесен колоссальный ущерб в виде нескольких миллиардов рублей, который продемонстрирован на рис. 4. По данным рисунка видно, что колоссальный ущерб был нанесен в 2021 году и был связан с одним делом в этом периоде.

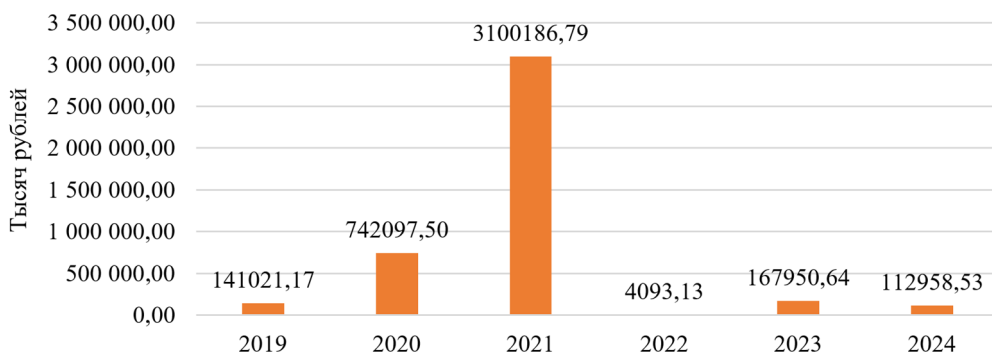


Рис. 4. Сумма ущерба кредиторам

Источник: составлено авторами по данным [9].

Также были проанализированы и представлены на рис. 5 махинации, которые преимущественно совершают в преднамеренном банкротстве. К ним относятся фиктивные сделки и вывод активов. В ГК РФ фиктивные сделки подразделяются на мнимые и притворные. Согласно ст. 170 ГК РФ, мнимая сделка — это такая сделка, которая осуществляется исключительно для видимости, без намерения вызвать соответствующие правовые последствия. Такие сделки признаются недействительными, а притворная — сделка, которая осуществляется с целью скрыть другую сделку, включая сделки на других условиях.

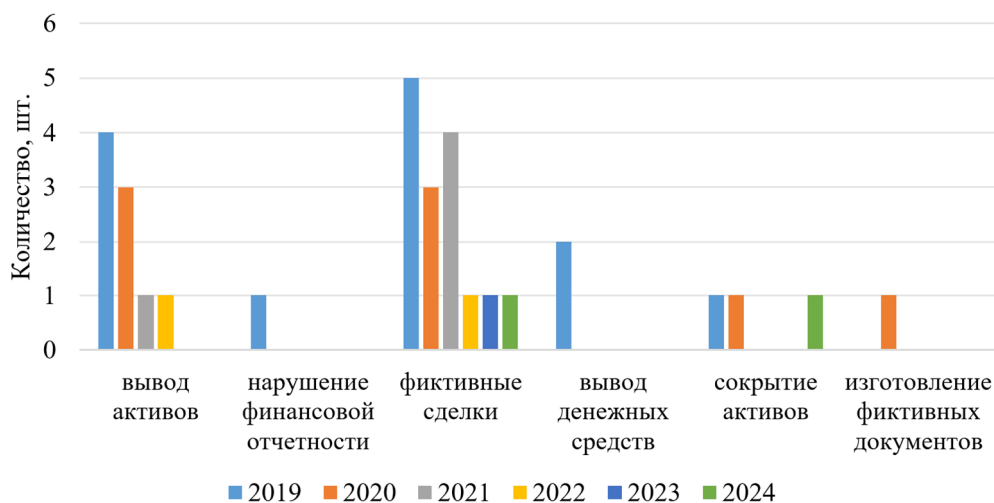


Рис. 5. Махинации, встречаемые в преднамеренном банкротстве

Источник: составлено авторами по данным [9].

Притворные сделки также считаются недействительными. Например, в деле № 1-661/2018, указано, что обвиняемый совершил сделки по отчуждению имущества ООО по заниженной стоимости данного имущества, также изъял наличные средства с расчетных счетов ООО наличных денежных средств. При этом не было должным образом оформлено бухгалтерское сопровождение,

отсутствовало предоставление отчета о расходах, что в итоге привело к отсутствию возможности удовлетворить требования кредиторов.

Под выводом активов понимается сделка, результатом которой является перемещением активов, с целью сокрытия их от кредиторов и налоговых органов. Так, в деле № 1-1260/2022 одним из действий обвиняемого является вывод ликвидного имущества, через необоснованные траты денежных средств с расчетных счетов.

Рисунок 6 демонстрирует пример из дела 1-1260/2022 того, как руководитель совершил фиктивные сделки и в последующем вывод активов. ФИО1, будучи директором и единственным учредителем еще одной компании под названием П, направил продукцию из ЦТ в П на сумму более 74 млн рублей, несмотря на значительную задолженность П перед ЦТ, при этом оплату не произвел, создавая видимость дебиторской задолженности. Также он осуществил переводы с счета ЦТ на счет П под видом возврата оплаты и займа, которые фактически не были возвращены, что увеличило задолженность П перед ЦТ. Кроме того, ФИО1 организовал изготовление фиктивных документов о поставках продукции физическим лицам, не являющимся предпринимателями, чтобы скрыть реализацию товара в бухгалтерской отчетности. Таким образом, действия обвиняемого привели к отсутствию возможности удовлетворить организацией требования кредиторов, а также причинение им крупного ущерба.

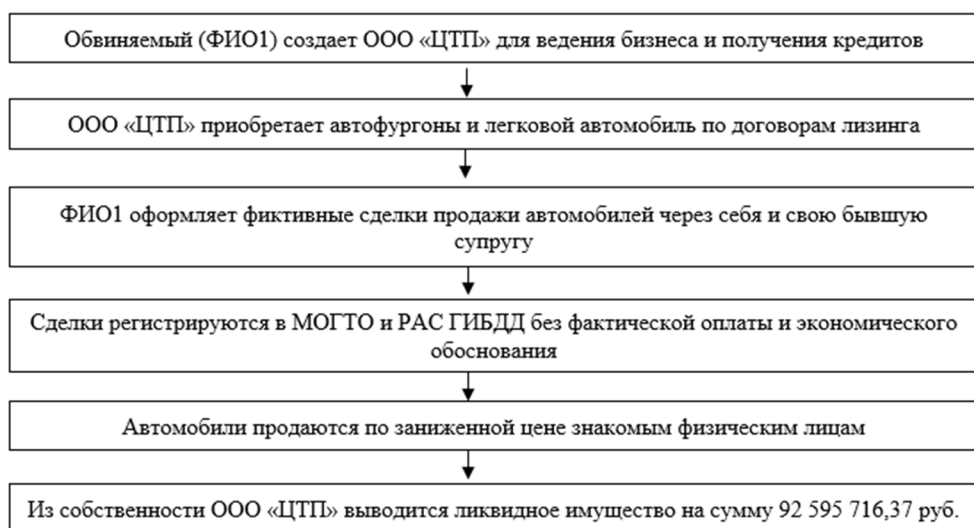


Рис. 6. Схема совершения фиктивной сделки и вывода активов

Источник: составлено авторами на основе данных [11].

На основе вышесказанного можно сделать вывод, что фиктивные сделки часто встречаются при преднамеренном банкротстве, поскольку такие сделки в основном совершаются с подставными компаниями или связанными с должником, по цене, которая сильно превышает финансовые возможности организации банкрота. Также фиктивные сделки нередко способствуют совершению других махинаций при банкротстве, как уже было сказано в примере на деле

№ 1-1260/2022. С помощью таких сделок можно быстро вывести как активы, так и денежные средства организации банкрота.

Одна из причин, почему фиктивные сделки так популярны среди банкротов это сложность доказательства их незаконности. Такие сделки чаще всего выглядят как обычные и законные экономические операции, но при глубоком расследовании выявляется, что такие сделки не имеют коммерческой цели. К такой махинации обращаются предприятия со значительными суммами долга перед кредиторами, и чтобы не лишиться своих активов, передают их путем мнимых или притворных сделок аффилированным лицам.

Махинации в процессе преднамеренного банкротства оказывают значительное влияние на имущественные интересы кредиторов. Одним из основных способов манипуляции является вывод активов, когда должник переводит имущество или денежные средства на подконтрольные ему компании или офшорные счета. Это делает активы недоступными для взыскания, что существенно осложняет возврат долгов. Вывод активов затрудняет установление факта мошенничества, впоследствии процесс банкротства становится длительным.

Другой вид махинации, который используют банкроты — фальсификация финансовых отчетов. Должники обманывают кредиторов путем сокрытия реального финансового положения, например, занижая обязательства и завышая активы. Такие действия замедляют процесс удовлетворения требований кредиторов, что также увеличивает убытки, поскольку невозможно дать оценку размера долга.

Из-за вывода денежных средств и манипуляций с расчетными счетами уменьшается ликвидность предприятия. Последствием этих действий является отсутствие возможности выполнения обязательств перед кредиторами, поскольку средства, которые могли бы быть использованы для погашения долгов, оказываются на недоступных счетах, в распоряжении формально третьих лиц. Карта рисков для кредиторов представлена на рис. 7.

Махинации/Уровень риска	Высокий	Средний	Низкий
Вывод активов			
Нарушение финансовой отчетности			
Фиктивные сделки			
Вывод денежных средств			
Соккрытие активов			
Изготовление фиктивных документов			

Рис. 7. Карта рисков для кредиторов

Источник: составлено авторами.

Махинации в преднамеренном банкротстве также являются угрозой для экономической безопасности страны. Главным опасным последствием является сокращение поступления налогов в бюджет государства, поскольку организации уклоняются от уплаты налогов через сокрытие активов и реальных доходов.

Последствия махинаций затрагивают и другие финансовые институты. Должники, не погашая свои обязательства, создают для банков и других финансовых организаций проблемы ликвидности, тем самым подрывая их финансовое положение. Карта рисков для государства представлена на рис. 8.

Махинации/Уровень риска	Высокий	Средний	Низкий
Вывод активов			
Нарушение финансовой отчетности			
Фиктивные сделки			
Вывод денежных средств			
Соккрытие активов			
Изготовление фиктивных документов			

Рис. 8. Карта рисков для государства

Источник: составлено авторами.

Анализ рисков по данным рис. 7 и 8 показывает, что для контрагентов и государства наибольшую угрозу представляют такие махинации, как вывод активов, фиктивные сделки и вывод денежных средств, поскольку они могут затруднять и замедлять процесс погашения долгов и приводят к значительным финансовым потерям. Нарушение финансовой отчетности, сокрытие активов и изготовление фиктивных документов создают средний риск, однако все эти действия в совокупности также могут угрожать экономической стабильности.

На основе результатов исследования, сделаны следующие выводы:

1. Преднамеренное банкротство может встретиться в различных видах деятельности, что делает данное явление серьезной проблемой для всех отраслей экономики. Отсутствие зависимости от конкретной сферы деятельности доказывает «универсальность» данного явления и создает угрозу экономической безопасности для бизнеса и государства в целом.

2. В преднамеренном банкротстве две категории потерпевших — кредиторы и государство. Последствием преступления для кредиторов являются серьезные финансовые потери, которые создают риск ухудшения финансового положения и ликвидности, также возникает риск банкротства самих кредиторов. Государство теряет огромные суммы налоговых поступлений, тем самым федеральные бюджеты, бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты не получают должным образом денежные средства и бюджетная политика на всех уровнях «замораживается». Такие последствия для кредиторов и государства являются основой возникновения угрозы экономической безопасности.

3. Махинациями, совершаемыми чаще всего, являются вывод активов и фиктивные сделки. Выбор именно этих махинаций объясняется относительной простотой их совершения и сложностью выявления и доказывания их незаконности и мошеннической сущности своей природы, при этом должники относительно безнаказанно могут извлекать выгоду и сокращать долговую нагрузку (конкурсную массу) посредством данных махинаций.

Для выявления подобных махинаций при банкротстве, арбитражные управляющие должны соблюдать определенный порядок определения признаков

преднамеренного банкротства. Такой порядок установлен Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» (далее Постановление № 855).

Согласно данному постановлению, порядок определения признаков банкротства осуществляется в 2 этапа, как в течение периода, предшествующего возбуждению дела о банкротстве, так и в ходе процедур банкротства. На первом этапе проводится анализ значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, рассчитанных за исследуемый период в соответствии с правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утвержденными Правительством Российской Федерации [13]. К коэффициентам, характеризующим платежеспособность должника, относятся:

- Коэффициент абсолютной ликвидности.
- Коэффициент текущей ликвидности.
- Показатель обеспеченности обязательств должника его активами.
- Степень платежеспособности по текущим обязательствам [14].

Этапы проверки организации на наличие или отсутствие признаков преднамеренного банкротства представлены на рис. 9.

Этап I. Анализ значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, рассчитанных за исследуемый период в соответствии с правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утвержденными Правительством Российской Федерации			
Коэффициент абсолютной ликвидности	Коэффициент текущей ликвидности	Показатель обеспеченности обязательств должника его активами	Степень платежеспособности по текущим обязательствам
Вывод на основе проведенного финансового анализа			
Установление существенного ухудшения значений 2 и более коэффициентов (переход к этапу II)		Существенных ухудшений не выявлено	
Этап II. Анализа соответствие сделок и действий (бездействия) органов управления должника законодательству Российской Федерации, а также выявление сделок, заключенных или исполненных на условиях, не соответствующих рыночным условиям			
Сделки по отчуждению имущества должника, не являющиеся сделками купли-продажи, направленные на замещение имущества должника менее ликвидным	Сделки купли-продажи, осуществляемые с имуществом должника, заключенные на заведомо невыгодных для должника условиях	Сделки, связанные с возникновением обязательств должника, не обеспеченные имуществом	Сделки по замене одних обязательств другими, заключенные на заведомо невыгодных условиях
Вывод по результатам анализа значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, и сделок			
наличие признаков преднамеренного банкротства	отсутствие признаков преднамеренного банкротства	отсутствие возможности проведения проверки наличия (отсутствия) признаков преднамеренного банкротства	

Рис. 9. Алгоритм проверки организации на наличие или отсутствие признаков преднамеренного банкротства

Источник: составлено авторами на основе данных [13].

В Постановлении № 855 также говорится о порядке определения признаков фиктивного банкротства, которое проводится в случае возбуждения судебного производства по делу о банкротстве по заявлению должника. В случае как с и преднамеренным банкротством проводится анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, которые указывают на наличие возможности у должника в полной мере удовлетворить требования кредиторов и уплате обязательных платежей, без последующего осложнения финансового состояния или прекращения деятельности, делается вывод о наличии фиктивного банкротства. В обратном случае при отсутствии возможности выполнить обязательства, делается вывод об отсутствии признаков фиктивного банкротства должника.

По результатам проверки арбитражный управляющий составляет заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства. В котором помимо даты проведения и обязательных реквизитов описываются расчеты, выводы и их обоснование, а также обоснование невозможности проведения проверки (при отсутствии необходимых документов [13].

Подводя итог нашему исследованию махинаций в преднамеренном банкротстве, можно предложить такие пути решения проблем, связанных как с преднамеренным банкротством, так и криминальным банкротством в целом:

- укрепление роли ФНС в выявлении преднамеренного и фиктивного банкротства путем внедрения единой и автоматизированной методики финансового анализа отчетности и стандартизации заключений;
- проведение межведомственных научно-практических мероприятий для выработки единой правоприменительной практики с участием ФНС;
- повышение квалификации сотрудников ФНС и правоохранительных органов в части расследования и выявления экономических преступлений, связанных с банкротством;
- совершенствование законодательства в части усиления ответственности за преднамеренные действия, искажений отчетности и фиктивных процедур.

В заключении подытожим, что махинации в сфере преднамеренного банкротства представляют серьезную угрозу экономической безопасности как для кредиторов, так и для государства, подрывая стабильность налоговой и бюджетной политики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О несостоятельности (банкротстве): федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ: ред. от 26.12.2024, с изм. от 01.03.2025: принят Государственной думой 27 сентября 2002 года: одобрен Советом Федерации 16 октября 2002 года // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения: 01.04.2025).
2. Рыков А.А. Некоторые проблемы криминологического противодействия преступлениям в сфере банкротства / А.А. Рыков // Молодой ученый. — 2023. — № 38 (485). — С. 145-148.
3. Коренная А.А. Терминологический анализ категорий «несостоятельность» и «банкротство»: уголовно-правовой аспект // Юрислингвистика. — 2021. — № 22 (33) // КиберЛенинка: сайт — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/terminologicheskii-analiz-kategoriy-nesostoyatelnost-i-bankrotstvo-ugolovno-pravovoy-aspekt> (дата обращения: 23.04.2025).

4. Макарова Е.Н. Анализ понятия «Несостоятельность» и «Банкротство» / Е.Н. Макарова // Экономический анализ: теория и практика. — 2008. — № 2 // КиберЛенинка: сайт — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ponyatii-nesostoyatelnost-i-bankrotstvo> (дата обращения: 27.04.2025).
5. Совокупный долг банкротов в РФ в 2023 г. вырос в два раза, обновив антирекорд // Интерфакс: сайт. — URL: <https://www.interfax.ru/russia/956604> (дата обращения: 08.04.2025).
6. Федресурс рассказал о статистике банкротств за 2024 год // Право.ru: сайт. — URL: <https://pravo.ru/news/257673/> (дата обращения: 08.04.2025).
7. ФНС подвела итоги работы в сфере банкротства за 2024 год // Федеральная налоговая служба: сайт. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15715460/ (дата обращения: 08.04.2025).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 21.04.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.05.2025) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 08.04.2025).
9. Судебные и нормативные акты РФ // Судебные и нормативные акты РФ: сайт. — URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 08.04.2025).
10. Судебная статистика РФ // Судебная статистика РФ: сайт. — URL: <https://stat.xn---7sbqk8achja.xn--plai/> (дата обращения: 08.04.2025).
11. Приговор № 1-661/2018 1-67/2019 от 15 февраля 2019 г. по делу № 1-661/2018 // Судебные и нормативные акты РФ: сайт. — URL: https://sudact.ru/regular/doc/wvCrVrbEFCmA/?regular-txt=Приговор+№+1-661%2F2018+1-67%2F2019+от+15+февраля+2019+г.+по+делу+№+1-661%2F2018®ular-case_doc=®ular-lawchunkinfo=®ular-date_from=®ular-date_to=®ular-workflow_stage=®ular-area=®ular-court=®ular-judge= (дата обращения: 09.04.2025).
12. Скипин Д.Л., Стефаненко Е.Д., Шумак П.А. (2025). Исследование махинаций в преднамеренном банкротстве [Data set] // Zenodo: сайт. — URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15252562> (дата обращения: 09.04.2025).
13. Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: постановление Правительства РФ от 27.12.2004, № 855 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51004/ (дата обращения 10.04.2025).
14. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: постановление Правительства РФ от 25.06.2003, № 367 // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: сайт. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42901/ (дата обращения 10.04.2025).