

Дата поступления рукописи в редакцию: 17.04.2026 г.
Дата принятия рукописи в печать: 30.04.2026 г.

DOI: 10.24412/2076-1503-2026-4-316-320

ТАТАРНИКОВА Марина Романовна,
кандидат исторических наук, старший преподаватель
кафедры юридических и общеобразовательных дисциплин
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Гжельский государственный университет»,
e-mail: marinatr777@yandex.ru

НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ ПРИ БАНКРОТСТВЕ В ВИДЕ ФАЛЬСИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ И ИНЫХ УЧЁТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ОТРАЖАЮЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Аннотация. Неправомерные действия при банкротстве в виде фальсификации бухгалтерской отчётности или иной документации, направленные на сокрытие имущества или на управление процедурой банкротства для получения большинства голосов на собраниях кредиторов должника подпадают под действие пункта 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Ключевые слова: Неправомерные действия при банкротстве, фальсификация бухгалтерской отчётности, ущерб кредиторам.

TATARNIKOVA Marina Romanovna,
Candidate of Historical Sciences, Senior Lecturer,
Department of Legal and General Educational Disciplines
Federal State Budgetary Educational Institution
of Higher Education Gzhel State University

ILLEGAL ACTIONS IN BANKRUPTCY IN THE FORM OF FALSIFICATION OF ACCOUNTING DOCUMENTS AND OTHER ACCOUNTING DOCUMENTS REFLECTING THE ECONOMIC ACTIVITIES OF THE LEGAL ENTITY

Annotation. Unlawful actions in bankruptcy proceedings, such as falsification of accounting records or other documentation, aimed at concealing property or managing the bankruptcy procedure in order to obtain a majority of votes at the debtor's creditor meeting, are subject to paragraph 1 of Article 195 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Key words: Unlawful actions in bankruptcy, falsification of accounting statements, damage to creditors.

Неправомерные действия при банкротстве – это действия, направленные на сокрытие активов, имущественных прав или обязанностей, предоставление ложной информации, фальсификацию финансовой документации, а также пользование иными незаконными способами, которые могут нанести ущерб кредиторам или препятствовать законной процедуре банкротства.

Указанные деяния обычно совершаются должниками, их представителями, либо третьими лицами с целью избежать частичного или полного удовлетворения требований кредиторов или

искусственно создать основания для признания себя банкротом, а также в последующем контролировать процедуру банкротства с целью недопущения оспаривания недействительных сделок, привлечения к субсидиарной ответственности бывших собственников предприятия или продажу на торгах активов, принадлежащих должнику и иное.

Неправомерным действиям при банкротстве посвящена статья 195 УК РФ [1].

Необходимо понимать, что кризисное финансовое состояние предприятия, физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя,

может подталкивать должника к совершению неправомерных действий, направленных на уклонение от выплат кредиторам, которые включает элементы мошенничества, обмана или злоупотребления правами. Оно направлено на извлечение личной выгоды за счет нанесения ущерба кредиторам и другим заинтересованным сторонам.

В таких случаях конкурсным кредиторам, арбитражным управляющим, иным пострадавшим третьим лицам необходимо обращаться с заявлением о возбуждении уголовного дела в следственные органы МВД РФ в соответствии со статьей 195 Уголовного кодекса Российской Федерации.

К неправомерным действиям при банкротстве относится:

- Соккрытие имущества, активов компании, включая вывод активов на офшорные счета или с помощью фиктивных сделок.
- Соккрытие имущества при банкротстве физического лица.
- Незаконные действия при банкротстве: осуществление платежей в пользу аффилированных кредиторов в ущерб другим, с целью удовлетворить требования лишь узкого круга заинтересованных и оставить остальных без погашений.
- Создание фиктивной задолженности: искусственное увеличение объема долгов юридического лица через заключение фиктивных договоров или сделок, цель которых – увеличить списочную задолженность компании, снизив тем самым потенциальные активы, подлежащие взысканию.
- Реализация активов по заниженной стоимости или передача их безвозмездно, что приводит к уменьшению активов банкротящегося предприятия и снижению возможности удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.
- Недобросовестное поведение должника, уход от обязательных процедур по банкротству.
- Несоблюдение установленных законом требований и процедур, таких как непередача полной финансовой / бухгалтерской отчетности управляющему, незаконное вмешательство в процесс реализации имущества через аффилированных кредиторов и иное.

В данной статье рассмотрим неправомерные действия при банкротстве в виде фальсификации бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства в соответствии с пунктом 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Обращаем внимание, что фальсификация бухгалтерских или иных учетных документов чаще осуществляется при банкротстве крупных юридических лиц - предприятий с большим количеством активов и конкурсными кредиторами, как для получения управления или контроля над процедурой банкротства или сокрытия / вывода ликвидного имущества.

Также причиной фальсификации бухгалтерских или иных учетных документов может быть сокрытие информации об имуществе при наличии признаков неплатёжеспособности.

Как указано в пункте 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации к неправомерным действиям при банкротстве относится:

- сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях;
- передача имущества во владение иным лицам;
- отчуждение или уничтожение имущества должника - юридического лица, гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя;
- сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства.

Фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства, например, в виде подачи ложных данных с целью сохранить часть активов или скрыть реальные задолженности — это уголовно наказуемые действия.

Соккрытие, уничтожение, фальсификацию бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, наказываются:

- штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от одного года до трех лет;
- ограничением свободы на срок до двух лет;
- принудительными работами на срок до трех лет;
- арестом на срок до шести месяцев;
- лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей.

В связи с этим, необходимо отличать фальсификацию бухгалтерских и иных учетных документов от фальсификации доказательств в рамках статьи 303 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Часть первая статьи 303 Уголовного кодекса Российской Федерации четко выделяет в качестве субъектов при фальсификации доказательств по гражданскому делу лицо, участвующее в деле, или его представителя.

Фальсифицированный, в том числе подложный документ, не может служить источником фактических данных, которые могут быть положены в основу судебного акта по делу, поэтому лицам, участвующим в арбитражном деле, законодатель предоставил право заявить о фальсификации в отношении любого документа, представленного в качестве доказательства на основании статьи 64 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Также частью 1 статьи 82 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации предусмотрено, что для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле, а также может назначить экспертизу по своей инициативе, если назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором, необходимо для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства или проведения дополнительной либо повторной экспертизы [2].

Соответственно после получения результатов экспертизы Арбитражный суд исключает из числа доказательств документов, который ранее вызывал сомнение у сторон, которые в дальнейшем могут обратиться в компетентные органы с заявлением о возбуждении уголовного дела на основании статьи 303 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Статья же 195 Уголовного кодекса Российской Федерации будет применять в отличие от статьи 303 Уголовного кодекса Российской Федерации только в процедуре банкротства или предбанкротных обстоятельства, когда должник, его представители или третьи лица знали о наличии признаков неплатёжеспособности или искусственно их создавали в виде неправомерных действий, направленных на фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства:

- В ходе банкротного дела происходит фальсификация документов: финансовых отчетов, счетов, договоров и т. д.

- Должник умышленно искажает данные в финансовой отчетности или о своих доходах.
- Кредиторы предъявляют необоснованные или поддельные требования с целью искусственного увеличения своих требований перед другими кредиторами или попытки захвата контроля над имуществом.

Фальсифицируют бухгалтерскую и иную учетную документацию, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя согласно судебной практике руководители должника, как лица непосредственно владеющие всем объемом информации о платежеспособности должника - предприятия.

Руководители должника - предприятия, как единоличный исполнительный орган, так и главный бухгалтер в своей деятельности руководствуются Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», уставом должника и иным законодательством [3, 4].

Согласно которому они являются лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность должника, организацию бухгалтерского учета, соблюдение налогового законодательства, правильность исчисления, полноту и своевременность внесения в бюджет налогов, а также руководство всей текущей деятельностью должника.

Также они действуют без доверенности от имени указанного общества; осуществляют оперативное руководство деятельностью предприятия; имеют право первой подписи под финансовыми документами общества, распоряжаются имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных уставом должника; открывают в банках счета общества, организывают ведение бухгалтерского учета и отчетности общества; издают приказы и дают указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

На них лежит, в том числе ответственность за уплату предприятием в полном объеме всех установленных законодательством РФ налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет Российской Федерации, соответствующие бюджеты субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и во внебюджетные фонды.

Осуществляя фактическое руководство должником согласно статье 57 Конституции Российской Федерации, статье 226 Налогового Кодекса Российской Федерации на руководителях должника лежит выполнение обязанностей налогового агента:

- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;
- перечислять удержанные налоги в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации для уплаты налога налогоплательщиком;
- перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках;
- уплатить совокупную сумму налога, исчисленную и удержанную налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.

Например, при наличии признаков банкротства в соответствии со статьей 3 Закона о банкротстве, руководитель должника может не исполнить обязательства по уплате обязательных платежей, не осуществить перечисление удержанного с заработной платы работников налога на доходы физических лиц в дальнейшем извлеченную прибыль попытаться получить через сфальсифицированную отчетность, что будет квалифицироваться, как неправомерные действия при банкротстве в рамках пункта 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Необходимо отметить, что руководители должника обладают информацией в рамках указанного выше законодательства о признаках банкротства, и могут, в нарушение требований статьи 29 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» принимать заведомо незаконные решения о выплате себе дивидендов, что будет квалифицироваться по пункту 1 статьи 195 УК РФ – неправомерные действия при банкротстве, то есть отчуждение имущества, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и причинили крупный ущерб.

В ином случае фальсификация необходима для получения оперативного контроля над процедурой банкротства.

Для получения мажоритарного конкурсного кредитора, который будет обладать наибольшей долей в общем объеме долговых обязательств должника.

В случае банкротства должника мажоритарный кредитор может оказывать существенное

влияние на принятие решений на собрании кредиторов, например по вопросу о том, как распорядиться имуществом должника или как распределять средства между кредиторами.

Согласно пункту 1 статье 15 Закона о банкротстве решения собрания кредиторов по вопросам, поставленным на голосование, принимаются большинством голосов от числа голосов конкурсных кредиторов и уполномоченных органов, присутствующих на собрании кредиторов, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом [5].

При этом собрание кредиторов имеет исключительно широкие полномочия, такие как заключение мирового соглашения и выбор кандидатуры арбитражного управляющего или саморегулируемой организации, из которой она будет представлена.

Соответственно действия руководителей должника будут направлены на фальсификацию бухгалтерской и иную учетной документации, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя в виде договоров займа, счет - фактур и иной отчетности, которая станет основной для требования конкурсного кредитора, которое в последующем будет включено в реестр требований кредиторов должника.

В таком случае указанный конкурсный кредитор будет голосовать на собрании кредиторов, как необходимо руководителям должника.

Юридическая квалификация его действий по пункту 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации применяется при установлении факта неплатежеспособности (наличия решения Арбитражного суда о введении процедуры конкурсного производства), причинения этими действиями крупного ущерба кредиторам, имея в своем распоряжении финансово-хозяйственные, бухгалтерские документы была произведена фальсификация отчетности.

Согласно статье 3 Закона о банкротстве юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Лицами ответственными за неправомерные действия при банкротстве согласно законодательству являются руководителями должника.

Из приведенных положений законодательства о банкротстве следует, что начало периода, в

который могут совершаться названные пункту 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации действия (бездействие), не связано даже с началом рассмотрения арбитражным судом дела о банкротстве, тем более оно не связано с принятием решений о введении каких-либо из процедур, применяемых в деле о банкротстве [6].

В заключении можно сделать вывод о том, что банкротный процесс требует внимательного отношения к деталям, строгого соблюдения правовых норм, выполнение требований, предъявляемых управляющими.

Также руководители должника, передающие документацию, должны уведомляться арбитражными управляющими об ответственности согласно пункту 1 статьи 195 Уголовного кодекса Российской Федерации, соответственно передачу документов необходимо оформлять в строгом соответствии с актом приемом - передачи и проверять по базе налоговой отчетности и иным открытым источникам.

Список литературы:

- [1] Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения 13.04.2026 г.).
- [2] Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019) // Парламентская газета, № 140-141, 27.07.2002.
- [3] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 13.04.2026 г.).
- [4] Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения 13.04.2026 г.).
- [5] Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Российская газета, № 209-210, 02.11.2002.
- [6] Апелляционное определение Свердловского областного суда от 5.07. 2016 г. по делу № 22-4682/2016 // URL: <https://actofact.ru/case-66OS0000-22-4682-2016-05-12-2-1/> (дата обращения 13.04.2026 г.).

References:

- [1] The Criminal Code of the Russian Federation of 13.06.1996 No. 63-FZ (as amended on 20.02.2026) //URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (accessed on 13.04.2026).
- [2] Arbitration Procedure Code of the Russian Federation of 24.07.2002 No. 95-FZ (as amended by 02.12.2019) //Parlamentskaya Gazeta, No. 140-141, 27.07.2002.
- [3] Federal Law No. 402-FZ dated 06.12.2011 "On Accounting" //URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 13.04.2026).
- [4] Federal Law No. 14-FZ of 08.02.1998 "On Limited Liability Companies" //URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (accessed 13.04.2026).
- [5] Federal Law No. 26.10.2002 dated 127-FZ (rev. dated 02.12.2019) " On Insolvency (Bankruptcy)" (amended and supplemented, entry in force since 01.01.2019) //Rossiyskaya Gazeta, No. 209-210, 02.11.2002.
- [6] Appeal ruling of the Sverdlovsk Regional Court dated 5.07. 2016 in case No. 22-4682/2016// URL: <https://actofact.ru/case-66OS0000-22-4682-2016-05-12-2-1/> (date of appeal, 13.04.2026).



ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство «ЮРКОМПАНИ»
издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.