

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НЕЗАКОННЫМ ФИНАНСОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНСТИТУТА БАНКРОТСТВА

И.С. Пономарева, Т.В. Асланова, А.А. Головки

Исследованы и охарактеризованы основные причины низкой результативности взыскания налоговой задолженности в процедурах банкротства, а также проблемы, возникающие с использованием незаконных финансовых операций. Проанализированы меры, направленные на пресечение теневой деятельности в сфере оборота наличных денежных средств.

Ключевые слова: *институт банкротства, незаконные финансовые операции, теневая деятельность, оборот наличных денежных средств, аффилированные лица, несостоятельность, торги в процедуре банкротства, арбитражный управляющий, требования кредиторов, восстановление платежеспособности*

Литература

1. Артеменко Г.А. Применение риск-ориентированного подхода в методике проведения налогового контроля // Journal of Economic Regulation. 2011. Т. 2. № 2. С. 82-86.
2. Бехтина О.Е. Современные проблемы прогнозирования банкротства предприятий // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. № 1(1). С. 75-81.
3. Гуменова В.Р., Фаттахов А.А. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия и оценка их эффективности // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2017. № 4. С. 77.
4. Данные по формам статистической налоговой отчетности 4-РБ «Сведения о результатах работы управлений ФНС России по обеспечению процедур банкротства». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://nalog.ru>
5. ЕФРСБ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://bankrot.fedresurs.ru/?attempt=1>
6. Калашникова Е.А. Современные модели определения банкротства предприятия // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2019. № 1(88). С. 1.
7. Кордюков А.А. Коррупционные аспекты в делах о несостоятельности (банкротстве) // Журнал Актуальные проблемы научного обеспечения государственной политики Российской Федерации в области противодействия коррупции. 2014. С. 303-309.
8. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 29.08.2016 по делу № 307-ЭС14-8417, А21-2012/2008. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://legalacts.ru/>
9. Поплаухина Т.Д. Фиктивные банкротства как экономические последствия коррупции // Журнал «Молодой ученый». 2016. С. 479-482.
10. Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 (ред. от 21.07.2017) «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» (вместе с «Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве»). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
11. Рубцова Н.В. Процедуры банкротства юридических лиц // Сибирский государственный

университет путей сообщения. Екатеринбург, 2003. С. 217.

12. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

Южный федеральный университет, г. Ростов-на-Дону

10 октября 2020 г.
