ПРОБЛЕМЫ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ХОДЕ ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ КРИМИНАЛЬНЫХ БАНКРОТСТВ

Коноваленко С.А., Рязанский филиал Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя, г. Рязань, Российская Федерация, *sergey_marsel@mail.ru*

Трофимов М.Н., Рязанский филиал Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя, г. Рязань, Российская Федерация, *trofimov_fanat1k@mail.ru*

Гаджиев Н.Г., Дагестанский государственный университет, г. Махачкала, Российская Федерация, *nazirhan55@mail.ru*

Абдусаламов Р.А., Дагестанский государственный университет, г. Махачкала, Российская Федерация, *infolaw@dgu.ru*

Исследование документов при выявлении преступлений, предусмотренных ст. 196 и 197 УК РФ, всегда проводится в определенной последовательности. На первоначальном этапе специалист-ревизор уясняет поставленные перед ним конкретные задачи, вытекающие из вынесенных на исследование вопросов, определяет достаточность предоставленных на исследование документальных данных и выбирает методику проведения исследования. Одним из важнейших проблемных вопросов, стоящих перед специалистом ревизором на первоначальном этапе исследования является проблема подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Целью научной статьи изучить имеющиеся проблемы достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и предложить пути их решения. Методологическая база исследования. Теоретической и методологической основой исследования в научной статье явились работы как российских, так и зарубежных специалистов в области контрольно-ревизионной деятельности, система нормативных документов по теме исследования, а также материалы научной литературы ведущих ученых правоведов и экономистов. Основными методами исследования, использованными при написании работы, стали методы наблюдения, сравнения, индукции, дедукции и монографический (описательный).

Выводы. Применение специальных познаний при проведении документального исследования криминальных банкротств должно осуществляться с учетом решения следующих проблемных аспектов: информационное обеспечение диагностики несостоятельности и неправомерных действий при банкротстве; проблемы подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе использования информационных ресурсов; проблемы подтверждения достоверности учетных данных и форм бухгалтерской отчетности. При этом наиболее сложной проблемой является именно проблема достоверности подтверждения бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: исследование документов, проблемы достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

DOI: 10.21779/2224-0241-2020-36-4-153-159

UDC 343.141

PROBLEMS OF VERIFICATION OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS IN THE DOCUMENTATION OF CRIMINAL BANKRUPTCY

Konovalevko S.A., Ryazan Branch of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V. Ya. Kikot, Ryazan, Russian Federation, *sergey_marsel@mail.ru*

Trofimov M.N., Ryazan Branch of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V. Ya. Kikot, Ryazan, Russian Federation, *trofimov_fanat1k@mail.ru*

Gadzhiev N.G., Dagestan State University, Makhachkala, Russian Federation, *nazirhan55@mail.ru*

Abdusalamov R.A., Dagestan State University, Makhachkala, Russian Federation, *infolaw@dgu.ru*

Examination of documents when detecting crimes under Art. 196 and 197 of the Criminal Code of the Russian Federation, is always carried out in a certain sequence. At the initial stage, the specialist-auditor understands the specific tasks assigned to him, arising from the questions submitted for research, determines the sufficiency of the documentary data provided for the study and chooses the research methodology. One of the most important problematic issues facing a specialist auditor at the initial stage of the study is the problem of confirming the reliability of accounting (financial) statements. The purpose of the scientific article was to study the economic and legal main forms of interaction between the state and business, as well as to develop practical recommendations for their improvement. The purpose of the scientific article is to study the existing problems of the reliability of accounting (financial) statements and propose ways to solve them. Methodological base of the research. The theoretical and methodological basis of the research in the scientific article was the work of both

Russian and foreign specialists in the field of control and auditing, the system of normative documents on the research topic, as well as materials from the scientific literature of leading legal scholars and economists. The main research methods used in writing the work were observation, comparison, induction, deduction and monographic (descriptive) methods.

Key words: research of documents, problems of reliability of accounting (financial) statements.

DOI: 10.21779/2224-0241-2020-36-4-153-159

В настоящее время одной из существенных проблем документального исследования криминальных банкротств является проблема подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При документальных исследованиях банкротств в отдел документальных исследований ЭБиПК специалистам-ревизорам представляется узкий спектр документов оперативными сотрудниками. Чаще всего это только годовая и или промежуточная бухгалтерская отчетность. При этом на исследование чаще всего ставятся вопросы о том, как изменилось финансовое состояние организации

в результате действия должностных лиц или собственников либо о том, как конкретная операция повлияла на изменение финансового состояния организации. Такое исследование в основном базируется на информационной базе, которая включает в себя учетно-аналитические источники документального исследования, организационно-распорядительные документы, иные документы по финансовому анализу и диагностики банкротства хозяйствующего субъекта [6, с. 102] (см. табл. 1).

Таблица 1

Информационное обеспечение исследования документов по фиктивному и преднамеренному банкротству

<i>Учетно-аналитические источники документального исследования</i>		<i>Организационно-распорядительные документы</i>	<i>Прочая документация по финансовому анализу и диагностики банкротства</i>
<i>Финансовая информация</i>	<i>Управленческая информация</i>		
1. Регламентированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. - Бухгалтерский баланс; - Отчет о финансовых результатах; - Отчет об изменениях капитала; - Отчет о движении денежных средств; - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах 2. Утвержденные формы налоговой отчетности. 3. Статистическая отчетность, в том числе: № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств» № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»	1. Производственные отчеты. 2. Отчеты и сметы затрат. 3. Отчеты о движении ТМЦ. 4. Отчеты о движении готовой продукции. 5. Отчеты о движении денежных средств. 6. Отчеты о дебиторской и кредиторской задолженности	1. Организационно-распорядительные документы. 2. Учетная политика. 3. Акты проверок и ревизий. 4. Техническая документация и др.	1. Договоры, на базе которых осуществлялось отчуждение или приобретение имущества должника, изменение структуры хозяйственных средств, увеличение или уменьшение кредиторской задолженности. 2. Документы, отражающие информацию о составе органов управления должника, а также о лицах, имеющих право принимать ключевые управленческие решения. 3. Перечень имущества должника на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом), а также перечень имущества должника, приобретенного или отчужденного в исследуемый период. 4. Список дебиторов с указанием размера дебиторской задолженности по каждому дебитору на дату подачи заявления о признании должника банкротом. 5. Справка о задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами с указанием отдельно размеров основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых санкций на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) и на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки. 6. Перечень кредиторов должника с указанием размера основной задолженности, штрафов, пеней и иных санкций за ненадлежащее выполнение обязательств по каждому кредитору и срока

			наступления их исполнения на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом), а также за период продолжительностью не менее 2 лет до даты подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом). 7. Отчеты по оценке бизнеса, имущества, аудиторские заключения, протоколы, заключения и отчеты ревизионной комиссии, протоколы органов управления должника. 8. Сведения об аффилированных лицах и сделках с ними. 9. Материалы судебных процессов должника. 10. Материалы налоговых проверок должника. 11. Документы, содержащие информацию, полученную в результате осуществления оперативно-розыскной деятельности. 12. Заключение экспертов и специалистов.

[источник – собственная разработка авторов]

Следовательно, прежде чем проводить коэффицентные анализ или анализ сделок специалисту-ревизору необходимо убедиться в достоверности бухгалтерской отчетности и представленных на исследование документов.

В связи с этим рассмотрим признаки, по которым специалист-ревизор может судить о том, что отчетность сомнительная. К косвенным признакам неблагонадежности можно отнести:

- замещение в бухгалтерском балансе основных средств и иных внеоборотных активов нематериальными активами;

- недостаточность собственного капитала по данным бухгалтерского баланса. Соотношение собственных и заемных средств по балансу составляет более 1:3;

- рост дебиторской задолженности при одновременном сокращении выручки от продаж и денежных средств на счетах в банке;

- существенный рост займов, предоставленных другим юридическим лицам по статье «финансовые вложения»;

- существенное сокращение нераспределенной прибыли или рост непокрытого убытка при одновременном росте добавочного капитала;

- отсутствие резервного капитала в балансе организации;

- наличие просроченной кредиторской задолженности в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- предъявлены к оплате значительные суммы за электро-, тепло- и водоснабжение. При этом, согласно представленной бухгалтерской отчетности, движения и остатков денег на расчетных счетах компании нет или они меньше, чем суммы счетов;

- организация активно рекламирует свои услуги (со ссылками на успешно выполненные работы) в средствах массовой информации (включая интернет). При этом, согласно представленной бух-

галтерской отчетности, движения и остатков денег на расчетных счетах нет или они меньше, чем стоимость товаров;

- организация активно участвует во внешнеторговой деятельности. При этом, согласно представленной бухгалтерской отчетности, движения и остатков денег на расчетных счетах нет или они меньше, чем стоимость товаров;

- организация приобретает недвижимость, транспортные средства, ценные бумаги. При этом, согласно представленной бухгалтерской отчетности, движения и остатков денег на расчетных счетах компании нет или они меньше, чем стоимость товаров;

- организация использует нестандартные средства расчета (вексель, бартер, уступка прав требования);

- у организации отсутствуют основные средства, необходимые для уставной деятельности;

- темп роста прочих расходов по отношению к аналогичному периоду предыдущего года значительно превышает темп роста выручки от реализации;

- стоимость экспорта по данным грузовой таможенной декларации превышает сумму выручки от реализации по данным отчета о финансовых результатах;

- выручка от реализации, по данным отчета о финансовых результатах, выше аналогичного показателя по данным декларации по НДС, и полученная разница превышает сумму дебиторской задолженности;

- сумма НДС, уплаченная таможенным органам, превышает сумму этого налога, указанную в декларации по НДС;

- сумма сделок, информацию о которых можно получить из электронных книг покупок и продаж и других внешних источников, превышает выручку от реализации по данным отчета о финансовых результатах;

- сумма реализации по данным декларации по налогу на прибыль меньше значения аналогичного показателя по данным отчета о финансовых результатах;

- затраты на оплату труда, принимаемые при исчислении налога на прибыль, превышают аналогичные данные, принимаемые при исчислении страховых взносов с оплаты труда [8, с. 60].

К прямым признакам неблагонадежности достоверности отчетности можно отнести:

- неправильно указанные обязательные данные в заголовках форм бухгалтерской отчетности (в частности, код по ОКПО, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), вид деятельности, местонахождение (адрес));

- несоответствие итогов показателей в различных формах бухгалтерской отчетности. Приведем некоторые конкретные примеры, позволяющие проверить достоверность отчетности организации за отчетный период путем взаимоувязки показателей отчетности:

1. Строка 1210 «Запасы», графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса = Строка 5400 «Запасы - всего. За отчетный год», графа «На конец периода. Себестоимость» таблицы 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Баланса = Строка 5500 «Итого. За отчетный год», графа «На конец периода. Учетная по условиям договора» таблицы 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Строка 1410 «Заемные средства», графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса + Строка 1450 «Прочие обязательства», графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса = Строка 5551 «Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год», графа «Остаток на конец периода» таблицы 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Строка 2120 «Себестоимость продаж», графа «За отчетный период» отчета о финансовых результатах (далее ОФР) + Строка 2210 «Коммерческие расходы», графа «За отчетный период» ОФР + Строка 2220 «Управленческие расходы», графа «За отчетный период» ОФР = Строка 5600 «Итого расходы по обычным видам деятельности», графа «За отчетный год» таблицы 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За отчетный период» отчета о движении денежных средств (далее ОДДС) = Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За отчетный период» ОДДС.

6. Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Уставный капи-

тал» отчета об изменениях капитала (далее ОИК) = Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса.

7. Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Добавочный капитал» ОИК = Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» + Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса.

8. Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Резервный капитал» ОИК = Строка 1360 «Резервный капитал», графа «На 31 декабря отчетного года» Баланса.

- арифметические ошибки в итогах показателей (разделов) форм бухгалтерской финансовой отчетности. Необходимо выборочно произвести экспресс пересчет итогов разделов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации [9, с. 41].

Приведем на конкретных примерах особенности действий специалистов ревизоров направленные на получение документальных доказательств по делам преднамеренного и фиктивного банкротства [7].

Пример 1. Должник – общество «МакФин» – произвел отчуждение недвижимого имущества в пользу другого общества – «Аспект». Номинальная цена договора составила 69 млн. руб., в то время как рыночная стоимость отчуждаемого имущества была 25 млн. руб. После совершения сделки должник был намерен ликвидироваться, о чем в реестр юридических лиц была внесена соответствующая запись. Однако в отношении указанного имущества судом были применены обеспечительные меры, в связи с чем процесс ликвидации приостановился.

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о намеренной схеме вывода активов должника, поскольку установленные обстоятельства свидетельствовали об отсутствии для должника экономической выгоды от совершения оспариваемой сделки.

Учитывая, что договор заключен в преддверии банкротства, суды квалифицировали поведение сторон как действия, направленные на вывод имущества должника в целях недопущения обращения на него взыскания для расчетов с кредиторами.

С позиции документального исследования действия ревизора следующие:

1. Исследование договора отчуждения.

2. Проверка отчета оценщика на соответствие сумм договора рыночной стоимости отчуждаемого имущества.

3. Проверка акта-приемки передачи имущества, карточки и анализа счета 01,91 записей в журнале операций по счетам 01,91.

4. Проверка оборотной ведомости и главной книги по счетам 01,91.

5. Проверка отражения операций в формах бухгалтерской отчетности.

6. Проверка полноты поступления денежных средств по договору за имущество на расчетные и специальные счета организации.

7. Подготовка рабочих документов ревизора и внесение записей в справку об исследовании документов.

Пример 2. Между должником (ООО) и физическим лицом в преддверии банкротства (за пять месяцев до подачи заявления о признании несостоятельным) был заключен договор уступки прав требований к обществу, специализирующемуся на реализации автотранспортных средств. Суд установил, что физическое лицо не имеет в собственности недвижимого имущества либо автотранспорта, не обладает доходом, который мог бы позволить такому физическому лицу оплатить уступаемое право, физическое лицо не является индивидуальным предпринимателем, а, значит, принимая во внимание специфику сделки, заключение договора цессии, очевидно, было для такого физического лица нехарактерно.

Суд указал, что установленные обстоятельства дают основание полагать, что должник, совершая описанные выше действия, имел своей целью вывести свои активы во избежание обращения на них взыскания, а потому разрешение спора зависит от того, насколько физическое лицо и должник докажут свою добросовестность: в частности, приведут доводы в пользу разумности своего поведения, дадут удовлетворительные объяснения целесообразности сделок, а равно того, что при их совершении были приняты исчерпывающие меры к установлению разумности и добросовестности иных участников этих сделок с тем, чтобы исключить нарушение прав и законных интересов третьих лиц. Ответчики не смогли привести разумные доводы в пользу своей добросовестности, поэтому суд признал сделку недействительной.

С позиции документального исследования действия ревизора следующие:

1. Исследование договора уступки прав требований к обществу.

2. Проверка отчета оценщика на соответствие сумм договора и рыночной стоимости по договору цессии.

3. Проверка акта-приемки передачи имущества, карточки и анализа счета 01,76, 58, 91 записей в журнале операций по счетам 01,76, 58, 91.

4. Проверка оборотной ведомости и главной книги по счетам 01,76, 58, 91.

5. Проверка отражения операций в формах бухгалтерской отчетности.

6. Проверка полноты поступления денежных средств по договору цессии на расчетные и специальные счета организации.

7. Подготовка рабочих документов ревизора и внесение записей в справку об исследовании документов.

Пример 3. Должник (ООО) являлся арендатором нежилых помещений, арендодателем выступал ИП. Между должником и ИП в период обращения должника с заявлением в арбитражный суд о признании себя несостоятельным были заключены соглашения о взаимозачете по требованиям ИП к должнику в части задолженности по арендной плате, и должника к ИП в части задолженности по ранее заключенным договорам. Суды двух инстанций в таком поведении усмотрели схему по выводу в пользу заинтересованного лица имущества должника, в связи с чем признали их недействительными.

С позиции документального исследования действия ревизора следующие:

1. Исследование договоров текущей аренды.

2. Проверка акта сверки расчетов между арендатором и арендодателем

3. Проверка операций начисления и уплаты арендной платы.

4. Проверка бухгалтерского учета операций погашения взаимных требований.

5. Проверка отражения операций в карточках и анализах счета, оборотной ведомости и главной книги 76, 60, 62.

6. Выявление суммы отклонений по суммам поступления арендной платы и возникшей дебиторской задолженности.

7. Подготовка рабочих документов ревизора и внесение записей в справку об исследовании документов [10, с. 1245].

Таким образом, подведем некоторые итоги проведенного исследования.

Во-первых, можно выделить ряд проблемных аспектов, которые возникают при документировании криминальных банкротств специалистом-ревизором. Первая существенная проблема, которая возникает перед специалистом-ревизором – это проблема подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Решение этой проблемой лежит в использовании в ходе документального исследования системы косвенных и прямых признаков неблагонадежности достоверности отчетности.

Вторая существенная проблема, с которой сталкиваются специалисты-ревизоры при проведении документального исследования, является проблема информационного обеспечения исследования. На исследование ревизору поступает очень узкий спектр документов, чаще всего представленный только бухгалтерской отчетностью, вместе с тем, специалисту порой требуется получение более значительного объема экономической информации, к которой следует отнести: нормативно-справочную информацию; системную учетную информацию и внеучетную информацию.

Третья методологическая проблема – подтверждение достоверности сумм по строкам

отчетности используемых для расчета финансовых показателей (коэффициентов). Данная проблема решается с помощью контроля взаимосвязки показателей форм бухгалтерской отчетности.

Литература

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: в ред. от 8 июня 2020 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. № 25, ст. 2954.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: в ред. от 23 июня 2020 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002, № 1, ч. 1, ст. 1.
3. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон Рос. Федерации от 26 окт. 2002 г. № 127-ФЗ: в ред. от 8 июня 2020 г.; с изм. и доп., вступ. в силу с 8 янв. 2020 г. // Рос. газ. 02.11.2002. № 209-210.
4. Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: постановление Правительства Рос. Федерации от 27 дек. 2004 г. № 855 // Российская Бизнес-газета. 18.01.2005. № 1.
5. О применении Постановления Правительства Российской Федерации от 27 дек. 2004 г. № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства»: письмо Минэкономразвития Рос. Федерации от 27 авг. 2010 г. № Д06-2891. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. *Власенко Р.Н.* Правовые основы и методы выявления признаков фиктивного и преднамеренного банкротства // Актуальные проблемы российского права. 2015. № 5. С. 102–107.
7. *Алешина Е.* Институт несостоятельности (банкротства) в таблицах и схемах: учебно-методическое пособие / Алешина Е., Баранов И., Басхаев Ч. и др.; отв. ред. С.А. Карелина. М.: Юстицинформ, 2017. 476 с.
8. *Коноваленко С.А.* Содержание и классификация основных источников документальной информации, используемой для выявления экономических правонарушений // Социально-экономические и правовые меры борьбы с правонарушениями: сб. статей. М., 2016. С. 60–61.
9. *Коноваленко С.А.* Формы и содержание аналитических материалов, рекомендуемые для оценки документальной информации, исследуемой на наличие признаков экономических правонарушений // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России: сб. науч. тр. / под общ. ред. Т.А. Сигуновой. М., 2016. С. 37–45.
10. *Гаджиев Н.Г., Киселева О.В., Коноваленко С.А., Скрипкина О.В., Гаджиев А.Н.* Мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета: предмет судебной экономической экспертизы и методика исследования // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4 (117). С. 1243–1248.
11. *Сафонова М.Ф.* Развитие методики бухгалтерской экспертизы в условиях цифровой экономики // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 2. С. 187–204.
12. *Шилова Н.Ю.* Анахронизмы финансового анализа деятельности банкрота // Арбитражный управляющий. 2019. № 2. С. 21–22.

References

1. Ugolovnyi kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 13 iyunya 1996 g. № 63-FZ: v red. ot 8 iyunya 2020 g. // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii. 1996. № 25, st. 2954.
2. Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh ot 30 dek. 2001 g. № 195-FZ: v red. ot 23 iyunya 2020 g. // Sobr. zakonodatel'stva Ros. Federatsii. 2002, № 1, ch. 1, st. 1.
3. O nesostoyatel'nosti (bankrotstve): feder. zakon Ros. Federatsii ot 26 okt. 2002 g. № 127-FZ: v red. ot 8 iyunya 2020 g.; s izm. i dop., vstup. v silu s 8 yanv. 2020 g. // Ros. gaz. 02.11.2002. № 209-210.
4. Ob utverzhdenii Vremennykh pravil proverki arbitrazhnym upravlyayushchim nalichiya priznakov fiktivnogo i prednamerennogo bankrotstva: postanovlenie Pravitel'stva Ros. Federatsii ot 27 dek. 2004 g. № 855 // Rossiiskaya Biznes-gazeta. 18.01.2005. № 1.
5. O primenении Postanovleniya Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 27 dek. 2004 g. № 855 «Ob utverzhdenii Vremennykh pravil proverki arbitrazhnym upravlyayushchim nalichiya priznakov fiktivnogo i prednamerennogo bankrotstva»: pis'mo Minekonomrazvitiya Ros. Federatsii ot 27 avg. 2010 g. № D06-2891. Dostup iz sprav.-pravovoi sistemy «Konsul'tantPlyus».
6. *Vlasenko R.N.* Pravovye osnovy i metody vyyavleniya priznakov fiktivnogo i prednamerennogo bankrotstva // Aktual'nye problemy rossiiskogo prava. 2015. № 5. S. 102–107.
7. *Aleshina E.* Institut nesostoyatel'nosti (bankrotstva) v tablitsakh i skhemakh: uchebno-metodicheskoe posobie / Aleshina E., Baranov I., Baskhaev Ch. i dr.; отв. ред. S.A. Karelina. M.: Yustitsinform, 2017. 476 s.
8. *Konovalenko S.A.* Soderzhanie i klassifikatsiya osnovnykh istochnikov dokumental'noi informatsii, ispol'zuemoi dlya vyyavleniya ekonomicheskikh pravonarushenii // Sotsial'no-ekonomicheskie i pravovye mery bor'by s pravonarusheniyami: sb. statei. M., 2016. S. 60–61.

9. *Konovalenko S.A.* Formy i sodержanie analiticheskikh materialov, rekomenduemye dlya otsenki dokumental'noi informatsii, issleduemoi na nalichie priznakov ekonomicheskikh pravonarushenii // Rol' bukhgalterskogo ucheta, kontrolya i audita v obespechenii ekonomicheskoi bezopasnosti Rossii: sb. nauch. tr. / pod obshch. red. T.A. Sigunovoi. M., 2016. S. 37–45.

10. *Gadzhiev N.G., Kiseleva O.V., Konovalenko S.A., Skripkina O.V., Gadzhiev A.N.* Mnimye i pritvornye ob"ekty bukhgalterskogo ucheta: predmet sudebnoi ekonomicheskoi ekspertizy i metodika issledovaniya // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2020. № 4 (117). S. 1243–1248.

11. *Safonova M.F.* Razvitie metodiki bukhgalterskoi ekspertizy v usloviyakh tsifrovoi ekonomiki // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. 2019. № 2. S. 187–204.

12. *Shilova N.Yu.* Anakhronizmy finansovogo analiza deyatel'nosti bankrota // Arbitrazhnyi upravlyayushchii. 2019. № 2. S. 21–22.

Поступила в редакцию 22 ноября 2020 г.

Received 22 November, 2020