

КОЗЛОВ

Анатолий Александрович

Кандидат экономических наук, доцент, Брестский государственный университет,
Республика Беларусь

ЛОЖНОЕ И ПРЕДНАМЕРЕННОЕ БАНКРОТСТВО КАК ПУТИ СОКРЫТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНОЧНЫМ ОТНОШЕНИЯМ

Для ликвидации предприятий, обремененных долгами, существуют два пути:

- через создание ликвидационной комиссии (назначение ликвидатора) по решению собственника;
- через судебную процедуру банкротства, где функции ликвидатора выполняет управляющий в деле о банкротстве, назначаемый хозяйственным судом.

Ликвидационная комиссия при недостаточности имущества должника для удовлетворения требований всех кредиторов обязана подать в суд заявление для начала процесса банкротства.

Анализ отечественной и международной практики проведения процедур банкротства предприятий должников показывает,

что некоторые из них можно рассматривать как недобросовестное банкротство.

Во многих случаях процедура внесудебной ликвидации должника или процедура банкротства используется как средство ухода от ответственности за хищения и иные злоупотребления в хозяйственной деятельности, за которые должностные лица предприятий должны нести ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Известно достаточно случаев преднамеренного приведения действующего предприятия его руководителями к неплатежеспособности (преднамеренное банкротство) или объявление о неплатежеспособности в реальности платежеспособного предприятия (ложное банкротство).

Признаком ложного банкротства являются действия уполномоченного органа предприятия-должника или собственника его имущества по обращению в суд о признании банкротом при наличии у него реальной возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме. При этом преследуются следующие цели:

- введение в заблуждение кредиторов;
- получение отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов;
- неуплата долгов.

Возможны со стороны должника действия, предшествующие обращению его в суд:

- фальсификация финансовой отчетности о результатах хозяйственной деятельности предприятия с отражением в ней завышенной кредиторской задолженности;
- фальсификация документов о кредиторской задолженности предприятия (расписки, гарантии, договоры, счета, претензии, решения судов и т.д.);
- утаивание должником реальной к взысканию дебиторской задолженности, позволяющей произвести расчеты с кредиторами;
- сокрытие (утаивание) имущества или информации об имуществе предприятия.

Суть реализуемых предприятиями в процессе преднамеренного банкротства схем в основном сводится к следующему:

- аккумулярование всех пассивов на предприятии -- должнике с целью увеличения его неплатежеспособности;
- вывод имеющихся активов на вновь созданное предприятие.

Данные схемы реализуются несколькими путями. Рассмотрим некоторые из них.

1. Передача ликвидного имущества предприятия-должника в уставные капиталы вновь создаваемых юридических лиц, с получением взамен неадекватной доли участия (акций) в них. При этом стоимость имущества, передаваемого в уставный капитал новых юридических лиц может значительно занижаться относительно его реальной рыночной стоимости.

2. Передача имущества в счет погашения задолженности по какому-либо обязательству перед конкретным кредитором, когда размер требований кредитора значительно превышает по сравнению с основным долгом. В этом случае, как правило, задолженность увеличивается за счет уплаты штрафных санкций, неустойки, возмещение убытков и т.д.

3. Имущество передается по договорам об оказании услуг нематериального характера: маркетинговых, инжиниринговых, консалтинговых, юридических и т.д. Во многих из этих случаев условия заключенного договора (цена) не соответствует фактически стоимости оказанных услуг.

4. Передача имущества предприятия в залог в случае, когда стоимость залогового имущества значительно превышает сумму основного обязательства, обеспеченного данным залогом.

5. Прямая продажа имущества предприятия-должника по заниженной цене или его обмен на другое имущество стоимость которого завышена, либо на имущество, не представляющее интереса для хозяйственной деятельности этого предприятия.

6. Имущество предприятия-должника, созданного в виде акционерного общества, обменивается на акции этого акционерного общества или проводится выкуп акций акционерного общества.

7. Передача имущества предприятия-должника в счет погашения задолженности по арендной плате.

8. Безвозмездная передача имущества в виде оказания помощи, дарения и т.п.

Разумеется, данные положения не могут однозначно рассматриваться как признаки преднамеренного банкротства. Для выяснения этого вопроса необходимо обращать внимание на многие факторы, такие как аффилированность компании, соотношение оказанных услуг и их стоимости, реальность цен и многое другое.

* * *