

Copyright © 2020 by Sochi State University



Published in the Russian Federation  
Sochi Journal of Economy  
Has been issued since 2007.  
ISSN: 2541-8114  
2020, 14(3): 254-262

[www.vestnik.sutr.ru](http://www.vestnik.sutr.ru)



UDC 336.025

## Assessment of the Activities of Tax Authorities in Bankruptcy Procedures of Organizations

Alla Yu. Baranova <sup>a,\*</sup>, Alina A. Markaryan <sup>a</sup>

<sup>a</sup> Sochi State University, Russian Federation

### Abstract

When the position of a legal entity reaches a critical point and the organization is no longer able to settle its obligations to founders, employees, partners and counterparties, the best option for resolving debt problems is to declare bankruptcy. In accordance with the Decree of the Government of the Russian Federation of May 29, 2004 N 257 "On securing the interests of the Russian Federation as a creditor in a bankruptcy case and in the procedures applied in a bankruptcy case" by the body authorized to represent the interests of the Russian Federation as a creditor in bankruptcy cases and in procedures bankruptcy is the Federal Tax Service of Russia (FTS). The Federal Tax Service of Russia exercises its powers both directly and through the territorial tax authorities performing the functions of an authorized body on the basis of powers of attorney issued in accordance with the established procedure. Despite the sufficient availability of regulatory legal acts on the insolvency of organizations, the state, due to the annual increase in the number of bankrupts, does not receive billions of tax payments to the budget, remaining a third-priority lender. In this regard, the assessment of the activities of tax services in bankruptcy procedures is relevant.

Based on the study of tax authorities as creditors, an assessment of the effectiveness of their activities in bankruptcy procedures is presented.

**Keywords:** bankruptcy of organizations, creditors, tax inspection, performance criteria.

### 1. Введение

Понятия «несостоятельность» и «банкротство» в публикациях авторов часто встречаются как синонимы. Но в науке до сих пор нет однозначного понимания термина «банкротство». Большинство мнений авторов сходятся на том, что этот термин возник в XVI веке и происходит от итальянского «banca rotta», означающим в переводе на русский язык «сломанная скамья». По историческим данным, столы денежных менял ломали купцы-кредиторы в средневековой Италии, если те совершали мошеннические действия (Макарова, 2008: 54).

В дореволюционном праве понятия «банкротство» и «несостоятельность» имели разное значение. По несостоятельностью понималась недостаточность активов для удовлетворения требований кредиторов, а под банкротством – причинение ущерба кредиторам путем уменьшения или сокрытия имущества должником (Слепышев, 2009: 48-52).

Банкротство или несостоятельность не следует рассматривать узко, только как невозможность должника рассчитаться по своим обязательствам. Банкротство – это система логических и причинно-следственных связей, методических и организационных рычагов,

\* Corresponding author

E-mail addresses: [baranovalla-77@mail.ru](mailto:baranovalla-77@mail.ru) (A.Y. Baranova)

целью которой является защита интересов субъектов рыночных отношений в процедурах банкротства, где регулятором этих отношений выступает государство (Песков, 2010: 30; Иванова, 2018: 20-21; Олиниченко, Кузьмичева, 2015: 318; Львова, 2012: 7).

К настоящему времени в России сформировались все основные элементы системы банкротства, но ее пока нельзя назвать эффективной, направленной на финансовое оздоровление организаций. На макроуровне современный отечественный институт банкротства не решает задачу – восстановления платежности организаций, а действует как ликвидационный механизм (Радыгин, Симачев, 2005: 43; Бобылева, 2010: 42).

## 2. Материалы и методы

В исследовании применялись системный и диалектический методы, систематизация, анализ, структурирование, классификация и др.

В ходе исследования изучались нормативно-правовая база, опыт банкротства организаций на основе трудов А.З. Бобылевой, С.П. Ивановой, И.А. Кузьмичевой, О.А. Львовой, Е.Н. Макаровой, К.В. Олиниченко, В.В. Пескова, А.Д. Радыгина, А.В. Размаховой, В.А. Слепышева, Ю.В. Симачева и др.

Информационной базой работы послужили данные Центра макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования, статистическая информация Межрегиональной инспекции №8 по Краснодарскому краю, интернет-ресурсы.

## 3. Обсуждение

В процедурах банкротства организация-должник несет ответственность перед своими кредиторами. В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» под кредиторами понимают лица, имеющие по отношению к должнику права требовать уплаты денежных и обязательных платежей.

Основываясь на законодательных нормах и практике банкротства, классифицировать кредиторов в процедуре банкротства можно следующим образом:

1) по субъектам банкротства кредиторы подразделяются на:

- конкурсных кредиторов – это кредиторы по денежным обязательствам, а именно, учредители, работники, граждане, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью, организации и агенты, с которыми должника связывали контрактные отношения;

- уполномоченных органов – это органы исполнительной власти, перед которыми должник имеет задолженности по обязательным платежам, а именно, налоговая и таможенная служба, государственные внебюджетные фонды и т.п.;

2) в зависимости от суммы, заявленной в реестре требований кредиторов:

- крупные кредиторы – это юридические лица, которые на основе кумулятивного голосования имеют возможность почти всегда влиять на решения собрания кредиторов; такие кредиторы экономически и юридически подкованы;

- мелкие кредиторы – это физические лица и представители малого бизнеса, как правило, по своей численности они значительно превосходят крупных кредиторов, но не по сумме задолженности, в чем они и проигрывают;

3) с точки зрения заявителей и обращений в суд:

- кредиторы – заявители, обратившиеся в Арбитражный суд с заявлением о банкротстве должника;

- кредиторы, не инициирующие дела о банкротстве;

4) в зависимости от порядка удовлетворения требований кредиторов:

- внеочередные, которые удовлетворяются вне очереди (судебные издержки, расходы и заработная плата арбитражным управляющим и т.п.);

- очередные, чьи требования заявлены и будут удовлетворены в порядке очередности, прописанной в законе о банкротстве;

- послеочередные – текущие расходы в период процедуры банкротства; требования кредиторов, заявленные после закрытия реестра требований кредиторов.

Для оценки эффективности процедур банкротства предлагается использовать «комплексный подход, означающий использование показателей эффективности, которые, с одной стороны, учитывают интересы всех участников банкротства (предприятия-должника, его работников, конкурсных кредиторов, собственников, государства), а с другой – позволяют оценить эффективность всех судебных процедур – внешнего управления,

финансового оздоровления, конкурсного производства и мирового соглашения» (Размахова, 2014: 131).

Поскольку цели проведения различных процедур банкротства разные, то и критерии эффективности их достижения в разных процедурах также будут разными.

Систематизация выявленных целей с учетом критериев в оценке эффективности процедуры банкротства организаций для кредиторов разных категорий представлена в Таблице 1.

**Таблица 1.** Критерии эффективности процедуры банкротства организаций по субъектам

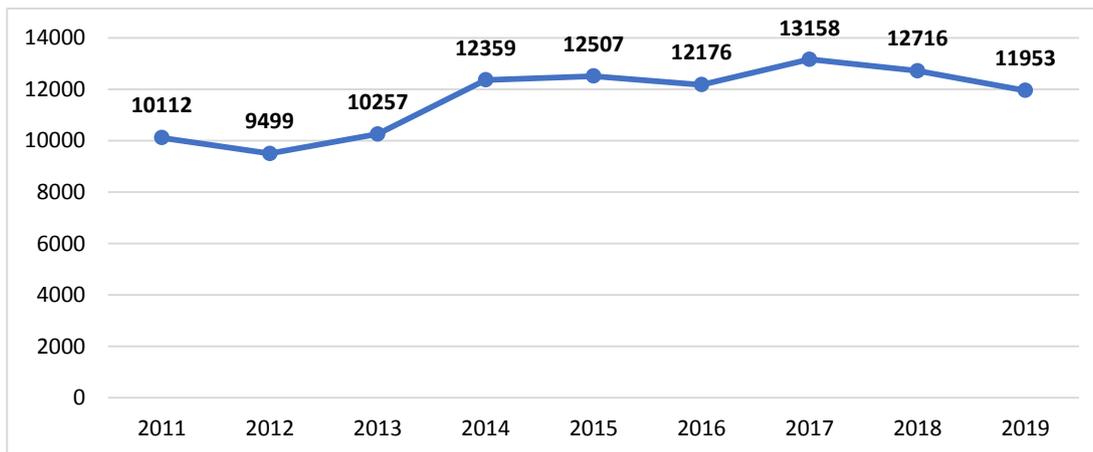
Кредитор	Характеристика экономической эффективности	Характеристика социальной эффективности
Кредиторы по денежным обязательствам	Погашение требований кредиторов. Ликвидация неэффективных бизнес-структур	Удовлетворение требований кредиторов по денежным обязательствам
Учредители (собственники)	Сохранение бизнеса	Сохранение рабочих мест
Работники организации	Выплата заработной платы и прочих пособий	Сохранение рабочих мест
Уполномоченные органы	Формирование доходной части бюджета	Сохранение рабочих мест

Источник: составлено авторами.

Таким образом, институт банкротства, как один из важнейших элементов рыночной экономики, должен обеспечивать реализацию интересов кредиторов, собственников, уполномоченных органов (государства), способствовать вытеснению неэффективных структур и повышению конкуренции.

Процедура банкротства охватывает несколько стадий, одна из которых – конкурсное производство, свидетельствует о завершении банкротства, как правило, без удовлетворения требований кредиторов в связи с недостаточностью имущества и денежных средств.

С 2011 по 2019 гг. отмечается стабильная динамика такого вида банкротств (Рисунок 1).



**Рис. 1.** Фактическое число банкротств в экономике (число решений Арбитражного суда, открытие конкурсного производства), единиц

Источник: Составлено авторами

По числу банкротств Краснодарский край находится на 7 месте в России (Центр макроэкономического анализа..., 2020). В Краснодарском крае в процедуре банкротства находятся около 1% всех субъектов хозяйствования. Для региона это серьезными негативными последствиями не угрожает. Основными причинами банкротства специалисты назвали неэффективный менеджмент, высокую кредитную нагрузку, сложности с

рефинансированием займов, отсутствие заинтересованности собственников в обновлении фондов, модернизации и развитии организаций (В 2017 году продано..., 2017).

Согласно федеральному реестру сведений о банкротствах в конкурсное управление в 2019 г. на территории Краснодарского края вступило 243 хозяйствующих субъекта, что на 14 единиц больше по сравнению с 2018 г. (Число предприятий-банкротов..., 2020).

В настоящее время наблюдается кризисная ситуация в агропромышленном комплексе Краснодарского края, где каждое третье сельхозпредприятие, точнее 223 единицы, находятся в процедуре банкротства с общим объемом непогашенных требований кредиторов около 90 млрд руб. Из 223 организаций 63 единицы находятся в процедуре банкротства более трех лет, и на них приходится 38,5 % от всех требований кредиторов и 45,6 % суммарной балансовой стоимости, что свидетельствует о недостаточности предпринятых мер по оздоровлению. При этом реализуемое имущество покрывает лишь незначительную часть обязательств должников — 0,01 % реестровых требований. Анализ данных министерства экономики Кубани относительно проводимых в отношении сельхозпроизводителей процедур банкротства выявил две ключевые проблемы (Несостоятельность по закону, 2020):

- 1) неэффективное использование механизмов предупреждения банкротства, а именно отсутствие контроля за экономическим состоянием организаций отрасли и их своевременного финансового оздоровления;
- 2) несовершенство федерального законодательства, допускающее непрозрачность действий управляющих в ходе процедуры конкурсного производства, приводящее к расхищению, а не к оздоровлению хозяйствующего субъекта.

#### 4. Результаты

Инспекция ФНС России не только является уполномоченным органом и представляет интересы государства в Арбитражном суде по делу о банкротстве. В настоящее время она обладает определенными правами защищать интересы государства, в результате чего деятельности территориальных органов ФНС России в Краснодарском крае по обеспечению процедур банкротства оценивается по следующим показателям.

Показатель 1. Темп роста поступлений в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

Показатель 2. Реализация полномочий уполномоченного органа по инициированию процедур банкротства.

Показатель 3. Соотношение объема поступлений по текущим платежам, относящимся к 2 очереди, к объему задолженности по текущим платежам.

Показатель 4. Эффективность поступлений по результатам согласительных процедур.

Показатель 5. Эффективность выявления источников взыскания доначисленных сумм по результатам выездных налоговых проверок.

Показатель 6. Эффективность взаимодействия с правоохранительными органами.

Показатель 7. Работа с должниками в соответствии с подпунктом 4.3 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации «принятия судом акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве».

Качество обеспечения процедур банкротства Инспекций ФНС РФ определяется суммированием показателей, представленных в [Таблице 2](#).

**Таблица 2.** Показатели качества обеспечения процедур банкротства Инспекций ФНС РФ

Показатель	Формула расчета	Критерии определения баллов
Темп роста поступлений в деле о банкротстве	$ТП = (ПЗТ/ПЗП) * 100 \%, \text{ где}$ ТП – темп роста поступлений; ПЗТ – погашено задолженности за отчетный период; ПЗП – погашено задолженности за аналогичный период прошлого период.	$ТП \geq 150 \%, B=3$ $100 \% < ТП < 150 \%, 2 \leq B < 3$ $50 \% < ТП < 100 \%, 1 \leq B < 2$ $0 \% < ТП < 50 \%, 0 \leq B < 1$

Показатель	Формула расчета	Критерии определения баллов
Результативность работы с задолженностью по платежам, администрируемым ФНС России в процедурах банкротства	$PP6 = [(ПЗ - P * 50) / З6] * 100 \%$ , где PP6 – результативность работы с задолженностью; ПЗ – погашено задолженности; P – расходы по делу о банкротстве;	$0 \% \leq PP6 < 24 \%$ , $-8,5 \leq B < 0$ ; При $PP6 \leq 0$ , $B = -8,5$
Эффективность погашения задолженности процедурах банкротства	$ЭФ = [(ПЗ - P * 50) / Сб] * 100 \%$ , где Сб – списано задолженности по завершенным делам в банкротстве; Если $Сб = 0$ , то применяется коэффициент темпа роста (ТП).	$ЭФ \geq 150 \%$ , $B = 3$ $100 \% < ЭФ < 150 \%$ , $2 \leq B < 3$ $50 \% < ЭФ < 100 \%$ , $1 \leq B < 2$ $0 \% < ЭФ < 50 \%$ , $0 \leq B < 1$
Результативность работы по привлечению к субсидиарной ответственности руководителей (собственников) организации	$CO = (PCO / HMCO) * 100 \%$ , где CO – Результативность работы по привлечению к субсидиарной ответственности; PCO – поступило в бюджет в результате привлечения к субсидиарной ответственности и взысканию убытков; HMCO – направлено материалов по привлечению к субсидиарной ответственности и взысканию убытков.	$CO \geq 12 \%$ , $B = 6$ $10 \% < CO < 12 \%$ , $5 \leq B < 6$ $8 \% < CO < 10 \%$ , $4 \leq B < 5$ $6 \% < CO < 8 \%$ , $3 \leq B < 4$ $4 \% < CO < 6 \%$ , $2 \leq B < 3$ $2 \% < CO < 4 \%$ , $1 \leq B < 2$ $0 \% < CO < 2 \%$ , $0 \leq B < 1$
Результативность направления жалоб на действия арбитражных управляющих	$RJ = (УЖ / НЖ) * 100 \%$ , где RJ – результативность жалоб; УЖ – удовлетворено жалоб; НЖ – направлено жалоб на действия арбитражных управляющих в суд	-
Результативность подготовки материалов по возбуждению уголовных дел, направляемых в правоохранительные органы	$PM = (ВД / НМ) * 100 \%$ , где PM – результативность взаимодействия с правоохранительными органами; НМ – направлено материалов; ВД – возбуждено уголовных дел	-
Результативность работы по привлечению к административной ответственности в виде дисквалификации	$PD = (CA / VP) * 100 \%$ , где PD – результативность привлечения к ответственности; CA – вступило в законную силу законных актов; VP – выставлено протоколов об административном правонарушении	-

Источник: Составлено авторами по данным Межрегиональной инспекции № 8 по Краснодарскому краю

В Таблице 3 представлена оценка деятельности территориальных органов ФНС России в Краснодарском крае по обеспечению процедур банкротства на 01.01.2020 г.

**Таблица 3.** Оценка деятельности территориальных органов ФНС России в Краснодарском крае по обеспечению процедур банкротства на 01.01.2020 г., входящие в первую десятку по эффективности

Наименование налоговой инспекции (межрегиональные инспекции)	Место в рейтинге							Общий балл	Место в рейтинге
	Ррб	ЭФ (ТП)	СО	РЖ	РМ	РД	Возврат заявлений судом по причине отсутствия денежных средств на судебные расходы		
ИФНС №3 по г. Краснодару	2	1	2	11	11	6	9	6	1
ИФНС № 1 по г. Краснодару	19	13	12	1	7	1	1	7,7	2
МРИ № 17 (Крымск)	12	9	10	14	1	12	4	8,9	3
МРИ № 6 (Туапсе)	6	17	6	13	1	11	15	9,9	5
МРИ № 14 (Усть-Лабинск)	9	19	5	16	2	15	10	10,9	6
МРИ г. Новороссийск	7	8	23	5	16	13	6	11,1	7
МРИ №8 (Адлер)	24	23	7	3	9	7	7	11,4	8
МРИ № 13 (Армавир)	20	11	13	8	3	26	3	12	9
МРИ №7 (Сочи)	4	20	20	21	5	3	16	12,7	10

Источник: составлено авторами по данным Межрегиональной инспекции № 8 по Краснодарскому краю

Из 44 муниципальных образований Краснодарского края по показателям эффективности деятельности налоговых инспекций в процедурах банкротства межрегиональные налоговые инспекции г. Сочи № 7 и № 8 занимают 10 и 8 место соответственно.

### 5. Заключение

Приведенные статистические данные о банкротстве организаций и теоретический анализ процедуры банкротства свидетельствуют о том, что существующая система банкротства в России ведет к ликвидации хозяйствующих субъектов, а не к финансовому оздоровлению. Современные рыночные условия требуют обратного. Коммерческие организации – это важные налогоплательщики и работодатели. Банкротство коммерческих организаций невыгодно ни партнерам, с которыми имеются договорные отношения, ни государству, теряющему налоговые поступления.

Инспекция ФНС России не только является уполномоченным органом и представляет интересы государства в Арбитражном суде по делу о банкротстве. В настоящее время она обладает определенными правами защищать интересы государства, в результате чего деятельности территориальных органов ФНС России в Краснодарском крае по обеспечению процедур банкротства оценивается по ряду показателей.

## Литература

**Банкротства юридических лиц..., 2020** – Банкротства юридических лиц в России: основные тенденции I квартал 2020. Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.forecast.ru/\\_ARCHIVE/Analytics/PROM/2020/Bnkrpc-1-20.pdf](http://www.forecast.ru/_ARCHIVE/Analytics/PROM/2020/Bnkrpc-1-20.pdf)

**Бобылева, 2010** – Бобылева А.З. Модернизация института банкротства как ключевой фактор повышения эффективности рыночной экономики // *Вестник Московского университета. Серия 21. Управление (государство и общество)*. 2010. №3. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-instituta-bankrotstva-kak-klyuchevoj-faktor-povysheniya-effektivnosti-rynochnoy-ekonomiki>

**В 2017 году продано...** – В 2017 году продано имущество 127 предприятий-банкротов на Кубани [Электронный ресурс]. URL: <https://www.86155city.ru/news/2014689/v-2017-godu-prodano-imusestvo-127-predpriatij-bankrotov-na-kubani>

**Данные Межрегиональной инспекции...** – Данные Межрегиональной инспекции № 8 по Краснодарскому краю.

**Иванова, 2018** – *Иванова С.П. и др.* Несостоятельность (банкротство) юридических и физических лиц: учебное пособие. М.: Юстиция, 2018.

**Львова, 2012** – *Львова О.А.* Банкротство в системе рыночных отношений. М., 2012. 30 с.

**Макарова, 2008** – *Макарова Е.Н.* Анализ понятия «Несостоятельность» и «Банкротство» // *Экономический анализ: теория и практика*. 2008. №2. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ponyatii-nesostoyatelnost-i-bankrotstvo>

**Налоговый кодекс РФ...** – Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

**Несостоятельность по закону** – Несостоятельность по закону [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3487123>

**Олиниченко, Кузьмичева, 2015** – *Олиниченко К.В., Кузьмичева И.А.* Банкротство предприятий и система критериев их неплатежеспособности. *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. 2015. № 6-2. С. 318-322.

**Песков, 2010** – *Песков В.В.* Кризис и банкротство как угроза экономической безопасности предприятия в условиях рынка [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/krizis-i-bankrotstvo-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatya-v-usloviyah-rynka>

**Постановление Правительства РФ...** – Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 N 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве" [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

**Радыгин, Симачев, 2005** – *Радыгин А.Д., Симачев Ю.В.* (2005). Институт банкротства в России: особенности эволюции, проблемы и перспективы // *Российский журнал менеджмента*. 2005. №2. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institut-bankrotstva-v-rossii-osobennosti-evolyutsii-problemy-i-perspektivy>

**Размахова, 2014** – *Размахова А.В.* Система целей, критериев и ограничений в оценке эффективности процедур банкротства предприятий // *Теория и практика общественного развития*. 2014. №8. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-tseley-kriteriev-i-ogranicheniy-v-otsenke-effektivnosti-protsedur-bankrotstva-predpriyatij>

**Слепышев, 2009** – *Слепышев В.А.* Понятие и признаки несостоятельности (банкротства) // *Вестник ЧелГУ*. 2009. №36. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-priznaki-nesostoyatelnosti-bankrotstva>

**Федеральный закон...** – Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/)

**Число предприятий-банкротов..., 2020** – Число предприятий-банкротов увеличилось в Краснодарском крае [Электронный ресурс]. URL: <https://kub-inform.ru/news/2020-01-17-chislo-predpriyatij-bankrotov-velichilos-v-krasnodarskom-krae/>

## References

**Bankrotstva yuridicheskikh lits..., 2020** – Bankrotstva yuridicheskikh lits v Rossii: osnovnye tendentsii I kvartal 2020 [Bankruptcy of Legal Entities in Russia: Main Trends I quarter of 2020].

- Tsentr makroekonomicheskogo analiza i kratkosrochnogo prognozirovaniya. [Electronic resource]. URL: [http://www.forecast.ru/\\_ARCHIVE/Analytics/PROM/2020/Bnkrpc-1-20.pdf](http://www.forecast.ru/_ARCHIVE/Analytics/PROM/2020/Bnkrpc-1-20.pdf) [in Russian]
- Bobyleva, 2010** – *Bobyleva, A.Z.* (2010). Modernizatsiya instituta bankrotstva kak klyuchevoi faktor povysheniya effektivnosti rynochnoi ekonomiki [Modernization of the institution of bankruptcy as a key factor in increasing the efficiency of the market economy]. *Vestnik Moskovskogo universiteta. Seriya 21. Upravlenie (gosudarstvo i obshchestvo)*. 3. [Electronic resource]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-instituta-bankrotstva-kak-klyuchevoy-faktor-povysheniya-effektivnosti-rynochnoy-ekonomiki> [in Russian]
- Chislo predpriyatii-bankrotov..., 2020** – Chislo predpriyatii-bankrotov uvelichilos' v Krasnodarskom krae [The number of bankrupt enterprises increased in the Krasnodar Krai]. [Electronic resource]. URL: <https://kub-inform.ru/news/2020-01-17-chislo-predpriyatii-bankrotov-uvelichilos-v-krasnodarskom-krae/> [in Russian]
- Dannye Mezhhregional'noi inspeksii...** – Dannye Mezhhregional'noi inspeksii № 8 po Krasnodarskomu krayu [Data of the Interregional inspection No. 8 for the Krasnodar Krai]. [in Russian]
- Federal'nyi zakon...** – Federal'nyi zakon ot 26.10.2002 № 127-FZ «O nesostoyatel'nosti (bankrotstve)» [Federal Law of October 26, 2002 No. 127-FZ "On Insolvency (Bankruptcy)"]. [Electronic resource]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/) [in Russian]
- Ivanova, 2018** – *Ivanova, S.P. i dr.* (2018). Nesostoyatel'nost' (bankrotstvo) yuridicheskikh i fizicheskikh lits: uchebnoe posobie [Insolvency (bankruptcy) of legal entities and individuals: a tutorial]. M.: Yustitsiya. [in Russian]
- L'vova, 2012** – *L'vova, O.A.* (2012). Bankrotstvo v sisteme rynochnykh otnoshenii [Bankruptcy in the system of market relations]. M., 30 p. [in Russian]
- Makarova, 2008** – *Makarova, E.N.* (2008). Analiz ponyatii «Nesostoyatel'nost'» i «Bankrotstvo» [Analysis of the concept of “Insolvency” and “Bankruptcy”]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*. 2. [Electronic resource]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ponyatii-nesostoyatel'nost-i-bankrotstvo> [in Russian]
- Nalogovyi kodeks RF...** – Nalogovyi kodeks RF ot 05.08.2000 g. №117-FZ [Tax Code of the Russian Federation dated 05.08.2000, No. 117-FZ]. [Electronic resource]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) [in Russian]
- Nesostoyatel'nost' po zakonu** – Nesostoyatel'nost' po zakonu [Insolvency under the law]. [Electronic resource]. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3487123> [in Russian]
- Olinichenko, Kuz'micheva, 2015** – *Olinichenko, K.V., Kuz'micheva, I.A.* (2015). Bankrotstvo predpriyatii i sistema kriteriev ikh neplatezhesposobnosti [Bankruptcy of enterprises and the system of criteria for their insolvency]. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy*. 6-2: 318-322. [in Russian]
- Peskov, 2010** – *Peskov, V.V.* (2010). Krizis i bankrotstvo kak ugroza ekonomicheskoi bezopasnosti predpriyatiya v usloviyakh rynka [Crisis and bankruptcy as a threat to the economic security of an enterprise in market conditions]. [Electronic resource]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/krizis-i-bankrotstvo-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya-v-usloviyah-rynka> [in Russian]
- Postanovlenie Pravitel'stva RF...** – Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 29.05.2004 N 257 "Ob obespechenii interesov Rossiiskoi Federatsii kak kreditora v dele o bankrotstve i v protsedurakh, primenyaemykh v dele o bankrotstve" [Resolution of the Government of the Russian Federation of 05/29/2004 N 257 "On ensuring the interests of the Russian Federation as a creditor in a bankruptcy case and in the procedures used in a bankruptcy case"]. [Electronic resource]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) [in Russian]
- Radygin, Simachev, 2005** – *Radygin, A.D., Simachev, Yu.V.* (2005). Institut bankrotstva v Rossii: osobennosti evolyutsii, problemy i perspektivy [Bankruptcy institute in Russia: features of evolution, problems and prospects]. *Rossiiskii zhurnal menedzhmenta*. 2. [Electronic resource]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institut-bankrotstva-v-rossii-osobennosti-evolyutsii-problemy-i-perspektivy> [in Russian]
- Razmakhova, 2014** – *Razmakhova, A.V.* (2014). Sistema tselei, kriteriev i ogranichenii v otsenke effektivnosti protsedur bankrotstva predpriyatii [The system of goals, criteria and restrictions in assessing the effectiveness of bankruptcy procedures for enterprises]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya*. 8. [Electronic resource]. URL: <https://cyberleninka.ru/>

article/n/sistema-tseley-kriteriev-i-ogranicheniy-v-otsenke-effektivnosti-protse-dur-bankrotstva-predpriyatij [in Russian]

Slepyshev, 2009 – Slepyshev, V.A. (2009). Ponyatie i priznaki nesostoyatel'nosti (bankrotstva) [Concept and signs of insolvency (bankruptcy)]. *Vestnik ChelGU*. 36. [Electronic resource]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-priznaki-nesostoyatel'nosti-bankrotstva> [in Russian]

V 2017 godu prodano... – V 2017 godu prodano imushchestvo 127 predpriyatii-bankrotov na Kubani [In 2017, the property of 127 bankrupt enterprises in the Kuban was sold]. [Electronic resource]. URL: <https://www.86155city.ru/news/2014689/v-2017-godu-prodano-imusestvo-127-predpriatij-bankrotov-na-kubani> [in Russian]

УДК 336.025

## Оценка деятельности налоговых органов в процедурах банкротства организаций

Алла Юрьевна Баранова <sup>а, \*</sup>, Алина Арутюновна Маркарян <sup>а</sup>

<sup>а</sup> Сочинский государственный университет, Российская Федерация

**Аннотация.** Когда положение юридического лица достигает критической точки и организация больше не в состоянии рассчитываться по обязательствам перед учредителями, работниками, партнерами и контрагентами, оптимальным вариантом разрешения долговых проблем становится объявление о своем банкротстве. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.05.2004 N 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» органом, уполномоченным представлять интересы Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, является Федеральная налоговая служба России (ФНС). ФНС России осуществляет свои полномочия как непосредственно, так и через территориальные налоговые органы, выполняющие функции уполномоченного органа на основании доверенностей, выданных в установленном порядке. Несмотря на достаточное наличие нормативно-правовых актов по несостоятельности организаций, государство из-за ежегодного увеличения числа банкротств недополучает миллиарды налоговых платежей в бюджет, оставаясь кредитором третьей очереди. В связи с этим оценка деятельности налоговых служб в процедурах банкротства является актуальной.

На основе изучения налоговых органов как кредиторов представлена оценка эффективности их деятельности в процедурах банкротства.

**Ключевые слова:** банкротство организаций, кредиторы, налоговая инспекция, критерии эффективности.

\* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: [baranovalla-77@mail.ru](mailto:baranovalla-77@mail.ru) (А.Ю. Баранова)