

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Кричевский Евгений Никитич

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НЕСОСТОЯТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ – БАНКРОТОВ

5.2.4. Финансы

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Ряховский Дмитрий Иванович,
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2025

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 19 декабря 2025 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:
председатель – Гончаренко Л.И., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Киреева Е.Ф., д.э.н., профессор;
ученый секретарь – Тюрина Ю.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:
Засько В.Н., д.э.н., доцент;
Караев А.К., д.техн.н., профессор;
Куцури Г.Н., д.э.н., профессор;
Мандрощенко О.В., д.э.н., профессор;
Пансков В.Г., д.э.н., профессор;
Пинская М.Р., д.э.н., доцент;
Цепилова Е.С., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 21 октября 2025 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109

Ю.Г. Тюрина

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Налоговое администрирование несостоятельных организаций - банкротов – это сложный, комплексный институт, в рамках которого приходится решать различные задачи, стоящие перед кредиторами, должниками и уполномоченными органами. В функционировании института банкротства имеется ряд проблем, приводящих к недостаточной эффективности деятельности данного института в целом.

Во-первых, за последние несколько лет наблюдается тенденция роста количества корпоративных банкротств в результате, направленных в адрес в Российской Федерации беспрецедентных санкций недружественных стран, затяжных дел и растущего долга налогоплательщиков, злоупотреблением процедурой банкротства с целью получения необоснованной, в том числе налоговой выгоды.

Во-вторых, в настоящее время институт банкротства подобен тромбу для экономики Российской Федерации, в то время как налоговое администрирование процедур банкротства должно быть институтом расчистки возникающих проблем между ключевыми участниками, в том числе с помощью развития методических подходов и внедрения моделей (алгоритмов) по выявлению искажений в налоговой отчетности, а также контроля правомерности исчисления и уплаты налоговых платежей в процедуре банкротства.

В-третьих, цифровое развитие налогового администрирования процедур банкротства играет важную роль в эволюции данного института в целом. Гармонизация цифровых решений с целью сохранения контроля за процедурами банкротства несостоятельных организаций, внедрения новых ИИ-инструментов, перехода от бумажного банкротства к цифровому, а также создание верифицированной поведенческой модели прошлого, настоящего и будущего юридического лица будут определять развитие данного института в целом, упрощать работу налоговых и судебных органов, а также определять международную конкурентоспособность и эффективность налогового администрирования. Кроме того, необходимо последовательно интегрировать IT-решения, которые позволят выявлять схемы уклонения от исполнения налоговых обязательств, признаки фиктивных банкротств, оптимизировать механизмы обмена информацией ключевых участников процедур банкротства с целью повышения эффективности налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов.

Вместе с тем, повышается научно-методический интерес к проблемам налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, перспективы для дальнейшего совершенствования экономико-правовой базы в данной сфере имеются, их

следует реализовать системно и последовательно, поскольку современные тренды развития рыночных отношений в Российской Федерации на фоне противоречивых тенденций в мировой экономике приводят к изменению парадигмы антикризисного управления на всех уровнях.

Степень разработанности темы исследования. Настоящее исследование основано на изучении теоретических и прикладных аспектов налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, достижении баланса интересов государства, кредиторов и должника в процедурах банкротства, совершенствовании методик прогнозирования и выявления угроз несостоятельности (банкротства).

Вопросам развития методических подходов по определению и прогнозированию причин возникновения несостоятельности посвящены работы зарубежных исследователей, среди которых следует отметить E. Altman, M. Ames, W. Beaver, D. Boughaci, B. Chakrabarti, L. Cultrera, J. Fulmer, B. Gavurova, A. Kasgari, H. Kim, M. Kim, T. Korol, H. Le, S. Letkovsky, H. Nguen, I. Ramsay, M. Rico, S. Smiti, R. Taffler, S. Tanthanongsakkun, C. Tsai, M. Wang, N. Wang.

В разработку современных вопросов и проблем налогового администрирования, а также совершенствования института банкротства внесли российские ученые, в частности Л.И. Гончаренко, О.В. Мандрощенко, В.Г. Пансков, А.Н. Ряховская, Д.И. Ряховский, И.А. Цинделиани, А.А. Чесноков. Практическим аспектам совершенствования налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов посвящены исследования Н.В. Апатовой, И.В. Ариничева, В.В. Богульмовой, С.Е. Козырева, Е.В. Кузьмина, В.И. Маляр, С.В. Местникова, Н.И. Рудневой.

Вопросы формирования баланса интересов участников процедуры банкротства исследованы в трудах Н.С. Бондаря, Ю.Н. Галицкой, О.П. Зайцевой, С.А. Карелиной, Н.А. Новикова, О.О. Немыкиной, Д.О. Османовой, Н.В. Рубцовой, Е.Д. Суворова, И.В. Фролова.

Отмечая весомый вклад исследователей в развитие теории и практики налогового администрирования, выявление причин несостоятельности - банкротства юридических лиц, а также функционирование института банкротства в целом, следует отметить актуальность дальнейшего их системного развития в современных условиях. В частности, требуют дальнейших углубленных исследований теоретические и прикладные аспекты совершенствования налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов с позиции достижения баланса интересов ключевых участников процедуры банкротства с учетом современной специфики развития технологической составляющей и экономики Российской Федерации, в том числе обусловленной процессами цифровизации и быстрого развития искусственного интеллекта. Проведенные

исследования предметной области требуют корректировок, дополнений и развития в современных условиях. Все это стало основанием для выбора темы, формулирования цели и задач диссертационной работы.

Целью исследования является решение научной задачи формирования теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования.

Для достижения сформулированной цели в работе поставлены и решены следующие **задачи**:

- провести комплексный анализ причин банкротства с позиции фискальной компоненты с целью развития научно-методических подходов налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов;
- разработать новые методические подходы по выявлению и прогнозированию возможной несостоятельности юридических лиц для целей налогового администрирования в условиях цифровизации;
- обосновать необходимость разработки единой цифровой платформы процедур банкротства, как ключевого инструмента налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов. Определить структуру и роль цифровой платформы в повышении эффективности налогового администрирования;
- определить направления развития организационно-методических подходов по обеспечению процедур банкротства организаций;
- определить методические подходы и разработать рекомендации по порядку исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в процедуре банкротства несостоятельных организаций;
- предложить методику выявления источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности на основе формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования.

Объектом исследования являются экономические отношения между государством, кредитором и должником, формирующиеся в процессе банкротства несостоятельных организаций.

Предметом исследования выступает совокупность форм, методов и технологий налогового администрирования в отношении несостоятельных организаций - банкротов.

Научная новизна результатов исследования заключается в развитии научно-методических подходов и обосновании предложений по совершенствованию технологий налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, включая комплекс превентивных мероприятий налогового контроля, создание единой

цифровой платформы процедур банкротства с целью формирования баланса интересов государства, кредиторов и должника в процедуре банкротства.

Новыми являются следующие научные результаты:

1) Предложена авторская систематизация причин несостоятельности - банкротства организаций с позиции фискальной компоненты с целью дальнейшего развития подходов налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов. Для оценки возможных угроз несостоятельности - банкротства организаций, следует учитывать комплексный характер влияния различных факторов на финансовое положение юридических лиц. К несостоятельности (банкротству), в частности могут привести факторы, связанные с некачественным налоговым планированием в организации, обусловленные следующими причинами: ошибки, допущенные при оценке налоговых рисков, ошибки при формировании и реализации учетной политики организации; низкий уровень квалификации работников, осуществляющих ведение налогового и бухгалтерского учета; и другие (С. 24-28).

2) Обоснован и предложен методический подход, позволяющий выявить угрозы наступления предбанкротной ситуации у юридических лиц посредством определения контрольных соотношений налоговой и бухгалтерской отчетности с возможностью встраивания в автоматизированные системы контроля Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России). В частности, на основе показателей, характеризующих финансовое положение должника, предложен расчет контрольных соотношений показателей финансовой отчетности с последующим ранжированием на предмет предбанкротства. Предложен комплекс превентивных мероприятий налогового контроля, включающий усиление роли механизма согласительных процедур, погашение накопленной налоговой задолженности, развитию налоговой медиации, с условием обеспечения баланса интересов ключевых участников процедур банкротства (С. 33-40; 156-160).

3) Предложено создание и содержательное наполнение единой цифровой платформы – «Личный кабинет должника» (далее – ЛК Должника). ЛК должника позволяет: а) оптимизировать межведомственное взаимодействие с целью выявления угроз фиктивного банкротства и привлечения контролирующих лиц к субсидиарной ответственности; б) снизить административную нагрузку на налоговых инспекторов; в) контролировать исчисление и уплату текущих налоговых платежей в процедуре банкротства, в частности налог на добавленную стоимость и др. (С. 79-88; 187-194).

4) Разработаны предложения по развитию экстерриториального подхода в деятельности уполномоченных органов, посредством создания Центра компетенций ФНС России (далее – ЦК ФНС России) по обеспечению контрольных процедур банкротства. Экстерриториальный подход направлен на: во-первых, снижение излишней

нагрузки на налоговых инспекторов путем передачи в ЦК ФНС России всех полномочий территориальных налоговых органов и Межрегиональной инспекции ФНС России по управлению долгом (далее – МИ ФНС России по управлению долгом); во-вторых, повышение качества налогового администрирования процедур банкротства посредством стандартизации методологических подходов по администрированию процедур банкротства; в-третьих, оказание методологического и методического содействия (в том числе налогоплательщикам в «предбанкротном» состоянии) в части предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налоговых платежей (С. 111-116; 194-196).

5) Предложены рекомендации по унификации порядка исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства, обеспечивающие интересы государства и налогоплательщиков, с целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу несостоятельной организации - банкрота, увеличения процента погашения требований кредиторов, а также повышения прозрачности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в процедуре банкротства (С. 131-134).

6) Разработана и апробирована методика по выявлению источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности несостоятельных организаций на основе формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования. Результатом выявления искажений на основе алгоритма реформации аналитическими системами ФНС России является комплекс мероприятий налогового контроля, направленный на уточнение выявленных искажений, а также регулярный мониторинг хозяйствующих субъектов, находящихся в процедуре банкротства (С. 140-147; 160-185).

Теоретическая значимость работы заключается в том, что в работе представлены предложения и выводы, которые вносят вклад в приращение научного знания в общей теории налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов. К элементам развития теории относятся:

- систематизация причин несостоятельности - банкротства организаций с позиции фискальной компоненты, обусловленных комплексным характером влияния различных факторов на финансовое положение юридических лиц;
- аргументация содержательного наполнения комплекса превентивных мероприятий налогового контроля на основании предложенного методического подхода по определению и прогнозированию возможной угрозы несостоятельности - банкротства юридических лиц в условиях цифровизации;
- обоснование методического подхода к реализации унифицированного порядка исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства с целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу организации - банкрота и увеличения процента погашения требований кредиторов.

Практическая значимость работы состоит в том, что предложенные практические рекомендации по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов могут быть использованы налоговыми органами для повышения эффективности их деятельности в сфере налогового администрирования, в частности:

- предложено создание единой цифровой платформы, как ключевого инструмента налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов;
- сформулирован экстерриториальный организационно-методический подход в деятельности уполномоченного органа, направленный на снижение нагрузки на налоговых инспекторов при обеспечении методического содействия, в части предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налоговых платежей;
- разработана методика (алгоритм) реформации структуры отчета о финансовом положении и формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций.

Методология и методы исследования. Методология выполненного исследования включает теоретический и эмпирический уровни, а также выбор адекватного научного инструментария, исследовательских процедур и техник. В частности, при выполнении работы использовался широкий спектр методов: общенаучных – анализ, синтез, системный подход, аналогии, сравнения, классификации, сравнения, формальной логики; специальных – экономический, статистический, кумулятивный, анализ нормативной правовой литературы.

Положения, выносимые на защиту:

- 1) Теоретическое обоснование специфики налогового администрирования через содержание фискальной компоненты в причинах банкротства организаций (С. 24-28).
- 2) Методический подход по определению возможной несостоятельности (предбанкротства) юридического лица, основанный на расчете контрольных соотношений по строкам финансовой отчетности (С. 33-40; 156-160).
- 3) Содержательное наполнение единой цифровой платформы – «Личный кабинет должника» как нового технологического подхода к налоговому администрированию с целью оптимизации взаимодействия ключевых участников процедур банкротства несостоятельных организаций (С. 79-88; 187-194).
- 4) Экстерриториальный организационно-методический подход в налоговом администрировании, реализуемый посредством внедрения Центра компетенций ФНС России с целью повышения качества налогового администрирования по обеспечению процедур банкротства и снижения административной нагрузки на налоговых инспекторов (С. 111-116; 194-196).

5) Рекомендации по унифицированному порядку исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства, с целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу несостоятельной организации - банкрота и увеличения процента погашения требований кредиторов (С. 131-134).

6) Методика выявления источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности на основе разработанного алгоритма, базирующегося на формировании контрольных соотношений для целей налогового администрирования (С. 140-147; 160-185).

Теоретическую базу исследования составили работы отечественных и зарубежных исследователей, посвященные теоретическим аспектам налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов и института банкротства в целом, вопросам формирования баланса интересов участников процедуры банкротства, в том числе нормативно правовые акты, а также регулирующие вопросы, связанные с причинами несостоятельности.

Информационная база исследования представлена нормативно-правовыми актами Российской Федерации, официальными статистическими и аналитическими данными ФНС России, справочно-аналитическими материалами Министерства финансов Российской Федерации и Единого федерального реестра юридических значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности.

Область исследования диссертации соответствует пункту 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Достоверность результатов и выводов исследования обеспечивается применением адекватных методов исследования, использованием широкого спектра научных трудов отечественных и зарубежных ученых и практиков по проблемам рассматриваемой предметной сферы, нормативно-правовых актов о налогообложении в Российской Федерации. Это позволило всесторонне исследовать проблемы налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов.

Основные положения работы, а также результаты проведенного исследования были апробированы и обсуждались на следующих научных мероприятиях: на XV Международной научно-практической конференции молодых налоговых экспертов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 24 апреля 2023 г.); на III Международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, ИПРАН РАН, 29-30 ноября 2023 г.);

XV Международной научно–практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольца» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2023 г.); на XVI Международной научно–практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 1 апреля 2024 г.); на Всероссийской конференции памяти доктора экономических наук, профессора, Заслуженного деятеля науки Российской Федерации Л.П. Павловой «Современные проблемы теории и практики налогов и налогового администрирования» (Москва, Финансовый университет, 30 октября 2024 г.); на XVII Международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 7 апреля 2025 г.).

Результаты диссертационного исследования используются в рамках деятельности Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России. В частности, предложения, направленные на недопущение завышения (занижения) ожидаемых денежных потоков от реализации конкурсной массы, в части элементов алгоритма и подхода учтены при проектировании на основании пункта 7.1 статьи 61 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) методики оценки поручителя (предъявляемых дополнительных требований к нему) для целей предоставления налоговой рассрочки, что по своей сути является зеркальной задачей относительно расчета ожидаемых к уплате платежей от организации в процедуре банкротства.

Материалы диссертационного исследования используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 5 работах общим объемом 5,0 п.л. (весь объем авторский), в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, задачами и общей логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы из 150 наименований, списка иллюстративного материала и 6 приложений. Текст диссертации изложен на 254 страницах, содержит 36 таблиц и 26 рисунков.

II Основное содержание работы

В соответствии с целью и задачами исследования определены шесть взаимосвязанных групп вопросов.

Первая группа вопросов посвящена теоретическому обоснованию определения специфики налогового администрирования, обусловленного через содержание фискальной компоненты в причинах банкротства организаций.

В результате комплексного анализа причин банкротства с позиции фискальной компоненты с целью развития подходов налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, предложена авторская классификация причин несостоятельности - банкротства организаций, которая разделена на группы факторов и относящимся к ним причины несостоятельности - банкротства юридических лиц.

Ввиду игнорирования роли налоговой составляющей в причинах возникновения несостоятельности - банкротства организаций, предложено учитывать комплексный характер влияния различных факторов на финансовое положение организаций. Например, к несостоятельности банкротству могут привести факторы связанные некачественным налоговым планированием организации или действиями налоговых органов, обусловленные следующими причинами: ошибками, допущенными при оценке налоговых рисков; доначисление налогов и штрафные санкции в ходе проведения камеральных и выездных налоговых проверок; ошибки при формировании и реализации учетной политики организации; низкий уровень квалификации работников, осуществляющих ведение налогового и бухгалтерского учета.

Кроме того, к банкротству могут привести факторы, связанные с деятельностью законодательных и исполнительных органов власти, осуществляющих функции государства в процессе налогообложения, обусловленные: изменением ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации; изменением уровнем ставок действующих налогов; отменой налоговых льгот; изменением сроков и условий уплаты налогов.

Вместе с тем, в результате анализа теоретических воззрений современных ученых-экономистов, демонстрирующие разнообразие подходов к пониманию природы и причин возникновения банкротств предприятий и игнорирования роли фискальной компоненты в причинах несостоятельности - банкротства организаций, следует отметить что, на практике налоговые обязательства оказывают существенное влияние на финансовое положение хозяйствующих субъектов, а систематизация причин позволит предотвращать наступление налоговых рисков при налоговом планировании, а также позволит совершенствовать методологические подходы в налоговом администрировании.

Вторая группа вопросов посвящена анализу и разработке методического подхода по определению возможной несостоятельности (предбанкротства) юридического лица, посредством расчета контрольных соотношений по строкам финансовой отчетности.

В диссертации рассматривается вопрос об администрировании не только стадии начавшегося банкротства, но и ситуации ему предшествующей, то есть «предбанкротства», с использованием аналитических систем, которые используются ФНС России для целей налогового администрирования.

В настоящее время процедура по выявлению ранних признаков угрозы возникновения неплатежеспособности закреплена только в отношении кредитно-финансовых организаций и администрируется Центральным Банком Российской Федерации. Ранее, данная процедура и нормативные показатели критериев были установлены и для хозяйствующих субъектов Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.05.1994 № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий», однако, в 2003 году данное Постановление утратило силу. Далее, значения показателей, характеризующих наличие угрозы несостоятельности – банкротства, а также процедуры их администрирования никак не устанавливались и централизованно не регулировались. Кроме того, Министерством экономического развития Российской Федерации разработана методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов (Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 14.03.2023 № 169). Однако, в данной методике приводится лишь последовательность действий по отсрочке/рассрочке уплаты налога, а в расчет данной методики идут показатели лишь налогового учета.

Кроме того, критерии оценки признаков несостоятельности (банкротства) каждая саморегулируемая организация арбитражных управляющих разрабатывает и применяет самостоятельно, как правило, базируясь на нормах отмененного Постановления Правительства № 498. Это означает, что реальный анализ финансового положения организаций (с признаками несостоятельности) начинается осуществляться только после начала процедуры банкротства, когда возможности исправления ситуации уже в значительной степени упущены.

Так, для целей диссертации предложен методический подход, посредством определения контрольных соотношений показателей финансовой отчетности с последующим ранжированием на предмет предбанкротства, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Контрольные соотношения, которые могут быть применены ФНС России для целей налогового администрирования на предмет предбанкротства

Показатели	Контрольное соотношение по строкам финансовой отчетности (баланса)	Нормативное значение, ранг показателя
Коэффициенты, характеризующие платежеспособность		
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(\text{строка } 1210 + \text{строка } 1250) \div (\text{строка } 1510 + \text{строка } 1520 + \text{строка } 1540 + \text{строка } 1550)$	$\geq 0,2$ Ранг – 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{строка } 1200 \div \text{строка } 1500$	$\geq 2,0$ Ранг – 1
Показатель обеспеченности обязательств организации ее активами (коэффициент общей платежеспособности)	$(\text{строка } 1100 + \text{строка } 1200) \div (\text{строка } 1400 + \text{строка } 1500)$	$\geq 0,5$ Ранг – 0,5
Коэффициент задолженности другим организациям	$(\text{строка } 1400 + \text{строка } 1500) \div \text{строка } 2110$	$0 - 0,5$ Ранг – 0,5
Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость		
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\text{строка } 1300 \div \text{строка } 1100 + \text{строка } 12000 - \text{строка } 1220$	$\geq 0,5$ Ранг – 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$(\text{строка } 1300 - \text{строка } 1100) \div \text{строка } 1200$	$\geq 0,1$ Ранг – 0,5
Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам	$(\text{строка } 1170 + \text{строка } 1230) \div 1600$	$\leq 0,4$ Ранг 0,5
Чистые активы организации (активы, не обремененные обязательствами)	$\text{строка } 1300 - \text{строка } 1310$	> 0 Больше величины уставного капитала Ранг – 3
Коэффициенты, характеризующие деловую активность		
Рентабельность активов, в процентах	$\text{строка } 1200 \div \text{строка } 1600$	≥ 10 Ранг – 1
Рентабельность оборотного капитала	$\text{строка } 1200 \div \text{строка } 1200$	Не менее отраслевого показателя Ранг – 1
Рентабельность продаж	$\text{строка } 2100 \div \text{строка } 2110$	Не менее отраслевого показателя Ранг – 1

Источник: составлено автором.

Следует отметить, что несоблюдение каждого из приведенных показателей, взятое в отдельности, не обязательно свидетельствует о приближении состояния «предбанкротства», поэтому для принятия решения о применении тех или иных мер

воздействия необходимо рассматривать все полученные показатели в совокупности. Для этой цели предлагается автоматическое ранжирование, то есть присвоение некоторого балла при выявлении того или иного негативного фактора и тогда кумулятивный показатель будет характеризовать вероятность наступления неплатежеспособности.

Такой подход может быть реализован следующим образом:

- высокая вероятность наступления предбанкротного состояния: $R \geq 3$ балла;
- средняя вероятность наступления предбанкротного состояния: $-1,5 \leq R < 3$;
- низкая вероятность наступления предбанкротного состояния: $R \leq 1,5$.

Для проверки работоспособности предложенного методического подхода, в рамках настоящей работы, произведено тестирование. Проведенное тестирование показало, что у всех анализируемых объектов, ранг показателя превышает 3, то есть несмотря на то, что они еще и не объявлены банкротами, но их финансовые показатели находятся в зоне риска, то есть субъекты уже находятся в предбанкротном состоянии. Учитывая изложенное, предложенный методический подход может быть реализован на основании данных, получаемых ФНС России в рамках администрирования налоговой и бухгалтерской отчетности юридических лиц.

Третья группа вопросов посвящена созданию единой цифровой платформы процедур банкротства с целью развития цифровизации, как ключевого инструмента налогового администрирования несостоятельных организаций – банкротов.

Институт банкротства в Российской Федерации, это процедура, в которой важна прозрачность и полнота информации. В настоящее время, в цифровизации налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов существует несколько проблемных аспектов:

- неконсистентность цифровой модели данных в банкротстве;
- отсутствие единой цифровой модели данных по банкротству в Российской Федерации;
- отсутствие единой цифровой платформы по электронному взаимодействию ключевых участников процедур банкротства.

Так, в рамках настоящей работы с целью обеспечиваются условия для сквозного цифрового мониторинга налоговых органов и создании цепочек принятия решений с минимальным человеческим вмешательством, предлагается разработка единой смарт-платформы с машинным анализом сделок, применением блокчейн технологий, цифровыми профилями должника и кредитора, возможностью раннего выявления «маркеров», указывающих на наличие цифровых следов неправомерных действий

должника (например, отсутствие встречного исполнения обязательств, согласно книге покупок должника) и формально-логического контроля еще до возбуждения дела о банкротстве. На рисунке 1 представлены основные принципы работы ЛК Должника.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 - Основные принципы работы ЛК Должника

Преимущества ЛК Должника для целей налогового администрирования:

- сквозной мониторинг и качественная оценка финансового положения организаций - банкротов на основе комплексного анализа всех данных, отраженных в ЛК Должника (активов и обязательств должника, наличии конкурсной массы);
- снижение административной нагрузки на инспекторов и оперативный обмен информацией между ключевыми участниками процедур банкротства;
- достоверная одинаково потребляемая информация из открытых публичных источников, а также внедрение обязательных машиночитаемых стандартных форм документов для описания активов, обязательств, списка кредиторов, контрактов, шаблоны доказательств обоснованности требований кредиторов, а также судебных постановлений и решений.

Учитывая изложенное, использование и развитие цифровых решений в налоговом администрировании несостоятельных организаций - банкротов способствует повышению информированности ключевых участников процедуры банкротства, снижению уровня

асимметрии информации между кредиторами, должниками и уполномоченными органами, а также созданию условий для своевременного выявления кризисных ситуаций и принятия превентивных мер. Кроме того, вопрос формирования специализированных информационных платформ приобретает особую значимость ввиду потенциальных возможностей сокращения затяжных сроков процедур банкротства, сокращения транзакционных издержек для субъектов экономической деятельности и органов государственной власти. Новые технологии налогового администрирования строятся прежде всего на цифровых инструментах. Вместе с тем, нечистота данных убивает любое современное IT-решение, что влечет за собой подрыв необходимости создания такого IT-решения.

Четвертая группа вопросов посвящена направлению развития экстерриториального подхода в деятельности уполномоченных органов по обеспечению процедур банкротства организаций, посредством создания ЦК ФНС России по обеспечению контрольных процедур банкротства.

В ходе анализа роли уполномоченных органов в процедуре банкротства несостоятельных организаций с целью необходимости обоснования развития экстерриториального подхода в налоговом администрировании процедур банкротства, а также учитывая высокую загруженность Управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации по направлению обеспечению процедур банкротства, недостаточной компетентностью инспекторского состава в вопросах администрирования процедур, возникает необходимость в развитии централизованного и экстерриториального подхода. Так, в рамках диссертации, предлагается трансформировать МИ ФНС России по управлению долгом и структурные подразделения по обеспечению процедур банкротства Управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации в специализированные ЦК ФНС России, которые возьмут на себя весь функционал администрирования процедур банкротства. Трансформация МИ ФНС России по управлению долгом в ЦК ФНС России представлена на рисунке 2.

Развитие экстерриториального подхода, обусловленного низкой эффективностью реализации процедур банкротства, а также сокращением квалифицированного инспекторского состава территориальных налоговых органов, посредством внедрения ЦК ФНС России, позволит решить сразу несколько задач.

Во-первых, стандартизировать и оптимизировать методологические подходы налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, посредством гармонизации организационной структуры ЦК ФНС России.



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 - Трансформация МИ ФНС России по управлению долгом в ЦК ФНС России

Во-вторых, сократить излишнюю нагрузку на налоговых инспекторов территориальных налоговых органов, путем передачи всех полномочий по обеспечению процедур банкротства Управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и МИ ФНС России по управлению долгом в ЦК ФНС России.

В-третьих, сформировать квалифицированный инспекторский состав, профессионально выполняющий возложенные на него задачи.

В-четвертых, оказание методологического и методического содействия (в том числе налогоплательщикам в «предбанкротном» состоянии) в части предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налоговых платежей, анализа возможности реструктуризации долга и выбора оптимального способа его урегулирования.

Создание ЦК ФНС России направлено на повышение качества налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, развитию института банкротства в Российской Федерации, повышения квалификации инспекторского состава, стандартизации подходов к решению, возложенных на ФНС России задач, что в конечном итоге будет способствовать снижению временных и финансовых издержек при проведении процедур банкротства и дополнительным поступлениям в бюджет Российской Федерации.

Пятая группа вопросов посвящена разработке рекомендаций по унифицированному порядку исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства.

На сегодняшний день из числа облагаемых НДС не исключены операции по выполнению работ, оказанию услуг, предоставлению имущества в пользование.

Кроме того, на основании пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога, принятые должником к вычету при приобретении имущества, использовавшегося в деятельности, в рамках которой осуществлялись облагаемые НДС операции по реализации товаров (работ, услуг), подлежат восстановлению.

На практике встречаются различия в данных налоговой декларации и фактической суммы НДС, которая может быть уплачена в бюджет. Иными словами, в случае продолжения выполнения должником своих договорных обязательств в конкурсном производстве, ситуация становится не просто сложной, а приводит хозяйствующий субъект к необоснованным убыткам, причиной которых является неопределенность в исчислении и уплате НДС в переходных ситуациях, когда договоры при их заключении были с НДС (выплачены и получены авансы с НДС), а окончание договоров в конкурсном производстве необходимо исполнить без НДС.

В этой связи, при определении размера ущерба бюджета от неотражения в налоговой декларации по НДС суммы налога, подлежащего восстановлению, предлагается анализировать методологические аспекты восстановления налога в процедуре банкротства. Иными словами, анализ расчета суммы налога, которую налогоплательщик (организация - банкрот) мог бы уплатить в бюджет Российской Федерации с учетом действующей правоприменительной практики.

Принимая во внимание положения п. 1 ст. 56 НК РФ «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере». Вместе с тем, пунктом 2. ст. 56 НК РФ установлено, что «налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом».

С целью снижения налоговой нагрузки на конкурсную массу организации - банкрота, а также с целью увеличения процента погашения требований кредиторов, предлагаются следующие рекомендации по унифицированному порядку исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства:

- предлагается, чтобы стоимость незаложенного имущества или сумма превышения стоимости заложенного имущества, которая в соответствии с п. 1 и 2 ст. 138 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон № 127-ФЗ) должна направляться на погашение обязательства, обеспеченного залогом этого имущества, над размером основной части данного обязательства не превышает размер текущих обязательств;

- детализировать положения ст. 45 НК РФ в части, касающейся очередности налоговых платежей в ходе банкротства с предоставлением конкурсному управляющему (как распорядителю платежей банкрота) специальный статус;
- с целью специального налогового администрирования – вынести налоговые платежи организации-банкрота в отдельный сегмент единого налогового счета;
- необходимо исключить неопределенность законодательства, в части порядка уплаты текущих имущественных налогов за счет выручки от продажи залогового имущества;
- необходимо исключить расхождения в сведениях о наличии имущества у должника из регистрирующего органа и аналогичные сведения из налогового органа (например, сведения о наличии транспортных средств не совпадают);
- предоставить право в соответствии с п. 2 ст. 56 НК РФ отказаться от применения льготы, оставив за собой право и обязанность исчислять и уплачивать в НДС в общем порядке, существующем до введения процедуры конкурсного производства.

Предложенные рекомендации по унифицированному порядку исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства несостоятельных организаций позволяют последовательно обеспечивать интересы как самих налогоплательщиков, так и государства, в лице уполномоченного органа. Реализация предложенных рекомендаций способствует повышению прозрачности исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства, сокращению налоговых споров, а также устранению возникающих в следствии несоблюдения положений Закона № 127-ФЗ и НК РФ правовых лакун.

Шестая группа вопросов посвящена влиянию отложенных налогов на величину конкурсной массы с позиции налогового администрирования, а также разработке авторской методики по выявлению источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности на основе алгоритма формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования.

В настоящее время существует острая необходимость в качественном администрировании отчетности, представляемой несостоятельными организациями в налоговые органы. В связи с тем, что представленная отчетность составляется с искажениями, а именно с применением «допущения непрерывности» в условиях его неприменения в процедуре банкротства несостоятельных организаций – данные искажения влияют на величину конкурсной массы должника.

Так, магистральным направлением совершенствования налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, станет внедрение

методического подхода, содержащего алгоритм расчета показателей отчетности организаций - банкротов, позволяющий выявить наличие искажений, влияющих на показатели стоимости чистых активов (далее – СЧА) (и, соответственно, на оценку величины конкурсной массы).

Суть методического подхода, включающего алгоритм реформации, состоит в следующем. Для каждого вида активов и обязательств, отражаемых в балансе и учитываемых в качестве элементов, влияющих на формирование конкурсной массы, выполняется анализ на предмет правильности их признания в состоянии банкротства (так как с момента начала банкротства не выполняется допущение непрерывности и долгосрочные активы/обязательства подлежат переводу в краткосрочные).

Поскольку отложенные налоговые активы (далее – ОНА) и отложенные налоговые обязательства (далее – ОНО) относятся к долгосрочным активам/обязательствам, они не могут сохраниться в структуре баланса и с момента объявления процедуры банкротства подлежат отнесению на счет прибылей/убытков (счет 84), что приводит к искажению размера конкурсной массы, поэтому, если финансовая отчетность банкрота содержит ОНА или ОНО, то расчетный показатель будет определен с искажением, а сам факт наличия ОНА и ОНО в отчетности банкрота – это безусловный критерий наличия ошибок и предмет внешнего администрирования.

Для выявления искажений в ходе налогового администрирования отчетности организаций банкротов, в действующие системы мониторинга, применяемые ФНС России (АИС «Налог-3») достаточно включить проверку соотношений по строкам баланса в соответствии с таблицей 2. Например, для строки 1420 баланса, для организации-банкрота, остаток должен быть нулевым, так как допущение непрерывности применяться не должно. Если система мониторинга выявит ненулевой остаток, то это будет указывать на наличие искажения. В этом случае предприятию банкроту будет выставлено требование о представлении пояснений (информации) (с целью соблюдения интересов государства) по счетам учета 77 и 84 и, одновременно, предложено, устранить искажение путем списания имеющегося остатка на счет прибылей/убытков (счет 84) либо на увеличение обязательств по налогу на прибыль организаций в сопоставлении со строкой 100 (или 101) приложения № 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» декларации по налогу на прибыль организаций (КНД 1151006).

Таблица 2 – Алгоритм реформации (реконструкции) структуры отчета о финансовом положении (баланса) и формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования в процедуре банкротства

Пункт алгоритма	Актив (обязательство) Строка баланса	Суть реформации с даты начала процедуры банкротства	Налоговые последствия	Контрольные соотношения для целей налогового администрирования	Примечание
1	2	3	4	5	6
Пункт 1	Нематериальные активы, строка 1110	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому объекты должны быть признаны в составе оборотных активов с учетом их реальной оборотоспособности	Восстановление НДС с недоамортизированной части активов;	А) (Деб(Ост (04)) – Кре(Ост(05)) × ставку НДС = = сумма по строке 080, раздел 3 декларации по НДС (восстановленного НДС); Б) (Деб(Ост(09)) или Кре(Ост (77)) в части относящейся к активу подлежит либо списанию на прибыли/убытки (счет 84) либо на увеличение обязательств по налогу на прибыль организаций	Для целей налогового администрирования осуществляются запросы: По счетам 04;05; 68 и структуре строки 080 раздела 3 налоговой декларации по НДС; По счетам 09 и 77 в части, относящейся к активам по строкам баланса: 1110; 1120; 1130; 1140
Пункт 2	Результаты исследований и разработок, строка 1120		Исключение ОНА и ОНО (относящихся к объектам) при несовпадении стоимости признания актива или темпов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета		
Пункт 3	Нематериальные поисковые активы, строка 1130 Материальные поисковые активы, строка 1140				
Пункт 4	Основные средства, строка 1150	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому объекты должны быть признаны в составе оборотных активов	Восстановление НДС с недоамортизированной части активов; Исключение ОНА и ОНО (относящихся к объектам) при несовпадении стоимости признания актива или темпов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета	А) (Деб(Ост (01)) – Кре(Ост(02)) × ставку НДС = = сумма по строке 080, раздел 3 декларации по НДС (восстановленного НДС); Аналогично по (Деб(Ост (03)) – Кре(Ост(02)))) × × ставку НДС = сумма по строке 080, раздел 3 декларации по НДС; Б) (Деб(Ост(09)) или Кре(Ост (77)) в части относящейся к активу подлежит либо списанию на прибыли/убытки (счет 84) либо на увеличение обязательств по налогу на прибыль организаций	Для целей налогового администрирования осуществляются запросы: По счетам 01; 02; 03; 68 и структуре строки 080 раздела 3 налоговой декларации по НДС; По счетам 09 и 77 в части, относящейся к активам по строке баланса 1150
Пункт 5	Финансовые вложения, строка 1170	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому объекты должны быть признаны в составе оборотных активов, с учетом их оборотоспособности	Исключение ОНА и ОНО (относящихся к объектам) при несовпадении стоимости признания актива для целей бухгалтерского и налогового учета	(Деб(Ост(09)) или Кре(Ост (77)) в части относящейся к активу подлежит либо списанию на прибыли/убытки (счет 84) либо на увеличение обязательств по налогу на прибыль организаций	Для целей налогового администрирования осуществляются запросы: По счетам 58; 60; 76; 68 и структуре строки 080 раздела 3 налоговой декларации по НДС; По счетам 09 и 77 в части, относящейся к активам по строке баланса 1170; 1190

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
Пункт 6	Отложенные налоговые активы, строка 1180	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому объект подлежит списанию либо вместе с источником его образования (по строкам первого раздела баланса, кроме строка 1180), либо непосредственно на собственные средства	Исключение ОНА и ОНО из состава активов	(Деб(Ост(09)) или Кре(Ост (77)) в части относящейся к активу подлежит либо списанию на прибыли/убытки (счет 84) либо на увеличение обязательств по налогу на прибыль организаций	Для целей налогового администрирования осуществляются запросы: По счетам 09; 77; 84 в части, относящейся к активу по строке баланса 1180
Пункт 7	Запасы, строка 1210	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому операции хозяйствующего субъекта не облагаются НДС, поэтому суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению	Восстановление НДС, ранее принятого к вычету	$(\text{Деб(Ост (10; 40; 41; 45; 60; 76))} \times \text{ставку НДС} = \text{сумма по строке 080, раздел 3 налоговой декларации по НДС (восстановленного НДС)})$	Для целей налогового администрирования осуществляются запросы: По счетам 10; 40; 41; 45; 60; 76; 68 и структуре строки 080 раздела 3 налоговой декларации по НДС
Пункт 8	Прочие оборотные активы, строка 1260				
Пункт 9	Заемные средства, строка 1410	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому долгосрочные обязательства хозяйствующего субъекта подлежат переносу в 5 раздел баланса	Изменяется состав обязательств при исчислении СЧА, применительно к формированию конкурсной массы	Контрольные соотношения для целей налогообложения не изменяются	Для целей налогового администрирования, с целью соблюдения интересов государства осуществляются запросы по счетам 66; 67; 76 на предмет их действительности и правоспособности (исключение притворных обязательств)
	Оценочные обязательства, строка 1430				
Пункт 10	Прочие обязательства, строка 1450				
Пункт 11	Отложенные налоговые обязательства, строка 1420	С момента начала процедуры банкротства неприменимо допущение непрерывности, поэтому ОНО хозяйствующего субъекта подлежат отнесению на собственные средства	Изменяется состав обязательств при исчислении СЧА, применительно к формированию конкурсной массы	(Кре(Ост(77)) подлежит списанию на прибыли/убытки (счет 84) либо на увеличение обязательств по налогу на прибыль в сопоставлении со строкой 100 (или 101) приложения № 1 к листу 2 декларации по налогу на прибыль организаций (КНД 1151006)	Для целей налогового администрирования, с целью соблюдения интересов государства осуществляются запросы по счетам 77; 84

Источник: составлено автором.

В таблице 2 раскрыты аналитические соотношения, которые могут быть использованы для целей налогового администрирования в процедуре банкротства, и, как показано ниже, в большинстве случаев, отчетность организаций-банкротов продолжает составляться именно по правилам, относящимся к применимости допущения непрерывности, а именно содержит неустранимые и недопустимые искажения. Кроме того, инспекторам не потребуется необходимости ручного ввода сведений, так как внесение контрольных соотношений в АИС «Налог-3» позволит в автоматическом режиме выявить искажения в представленной налогоплательщиками финансовой отчетности и провести мероприятия налогового контроля, направленные на побуждение несостоятельной организации представить уточненную налоговую/бухгалтерскую отчетность с исправлениями. Для целей подтверждения теоретических обоснований, разработки методического подхода выявления источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности изложенных выше, произведена апробация аналитических соотношений, приведенных в таблице 2. Для этого по материалам, размещенным в общедоступных источниках, таких как картотека арбитражных дел и Государственном информационном ресурсе бухгалтерской финансовой отчетности выполнена выборка отчетных показателей организаций, находящихся в состоянии банкротства по состоянию на 01.04.2024. Обобщенные результаты анализа, применительно к произведенной выборке приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Обобщенные результаты анализа показателей выборки на предмет искажения показателей СЧА, влияющих на оценку формирования конкурсной массы организации-банкрота

Объект выборки	Соблюдение требований по допущению непрерывности	Источник искажений	Выявление искажений при налоговом администрировании
Объект № 1	Не соблюдается	Включение в состав активов отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	Применение алгоритма по п.п. п.п. 6; 7; 8; 11 таблицы 2
Объект № 2	Не соблюдается	Включение в состав активов отложенных налоговых обязательств, прочих внеоборотных активов, расходов будущих периодов, НДС к вычету; завышение добавочного капитала на сумму переоценки ОС, учет долгосрочных обязательств	Применение алгоритма по п.п. п.п. 6 ; 7; 8; 11 таблицы 2
Объект № 3	Не соблюдается	В состав обязательств включены «Оценочные обязательства»	Применение алгоритма по п. 10 таблицы 2
Объект № 4	Соблюдается	Искажения СЧА не выявлены	Искажения не выявлены

Источник: составлено автором.

Таким образом, результаты апробации методики алгоритма на реальных объектах-банкротах показали:

- предложенная методика позволяет по контрольным соотношениям для строк бухгалтерского баланса, выпущенного в процедуре банкротства, не только выявить наличие искажения величины конкурсной массы, но и установить причину этого искажения;
- одним из распространенных источников возникновения искажений при определении финансового состояния организаций–банкротов является то, что учет и отчетность этих предприятий ведется исходя из продолжения применения допущения непрерывной деятельности в смысле, предусмотренном ПБУ-1/2008 «Учетная политика организации», тогда как для предприятий–банкротов это недопустимо и показано, что это обстоятельство недостаточно администрируется ФНС России;
- в силу указанного выше, в состав показателей, учитываемых в определении СЧА, продолжают учитываться отложенные налоги (ОНА и ОНО), что искажает величину СЧА чаще всего сторону завышения, что не только вводит кредиторов в заблуждение, но и нарушает баланс интересов коммерческих кредиторов и государства.

III Заключение

Проведенное исследование позволило сформировать комплекс теоретических положений, разработать научно-методические и практические рекомендации по совершенствованию налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, направленных на формирование баланса интересов государства, кредиторов и несостоятельных организаций, соблюдение налогового законодательства и укрепления экономического суверенитета Российской Федерации.

Разработка единой цифровой платформы – ЛК Должника и развитие экстерриториального организационно-методического подхода в деятельности уполномоченного органа, посредством создания ЦК ФНС России являются магистральными направлениями, учитывающие интересы ключевых участников процедур банкротства.

Предложенные рекомендации по унификации порядка исчисления и уплаты НДС в процедуре банкротства несостоятельных организаций способствует повышению прозрачности исчисления и уплаты НДС, сокращению налоговых споров, а также устранению возникающих в следствии несоблюдения положений Закона № 127-ФЗ и НК РФ правовых лакун.

Центральным элементом исследования стала разработка и апробация методического подхода по выявлению источников ошибок и/или искажений в налоговой и бухгалтерской отчетности несостоятельных организаций на основе алгоритма формирования контрольных соотношений для целей налогового администрирования.

Алгоритм состоит из ряда контрольных соотношений, которые позволяют выявить наличие ошибок и исключить эти ошибки из отчетности, то есть повысить достоверность и адекватность финансовых показателей организаций - банкротов.

Аналогично, методический подход по определению предбанкротного состояния юридического лица, построенный по схеме, алгоритма реформации, но по совокупности показателей, характеризующих изменение капитала и ликвидности, также подлежит включению в состав обработки показателей автоматизированных систем ФНС России.

Полученные результаты сформулированных предложений, с целью совершенствования налогового администрирования несостоятельных организаций - банкротов, в соответствии с целью диссертации, обеспечивают интересы ключевых участников процедур банкротства: государства, кредиторов и должника.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

1. Кричевский, Е.Н. Роль уполномоченных органов в процедуре банкротства несостоятельных организаций / Е.Н. Кричевский // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 11. Том 7. – С. 82-88. – ISSN 2227-3891.
2. Кричевский, Е.Н. Проблемы уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций в процедуре банкротства / Е.Н. Кричевский // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 2. – С. 16-23. – ISSN 2308-9407.
3. Кричевский, Е.Н. Инструменты налогового администрирования в процедуре банкротства несостоятельных организаций / Е.Н. Кричевский // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 5. Том 6. – С.294 – 300. – ISSN 2227-3891.
4. Кричевский, Е.Н. Роль искусственного интеллекта в налоговом администрировании процедуры банкротства несостоятельных организаций / Е.Н. Кричевский // Налоги и налогообложение. – 2024. – № 6. – С. 34-48. – ISSN 2454-0706.
5. Кричевский, Е.Н. Развитие научно-методических подходов по определению угроз возможной несостоятельности юридических лиц для целей налогового администрирования. / Е.Н. Кричевский // Налоги и налогообложение. – 2025. – № 3. – С. 1-21. – ISSN 2454-0706.