

5. Доронин, С. Н. Госзакупки. Законодательная основа, механизмы реализации, риск-ориентированная технология управления / С.Н. Доронин, Н.А. Рыхтикова, А.О. Васильев. – М.: Форум, 2012. – 232 С.

6. О федеральной контрактной системе в сфере закупок товаров и услуг проект федер. закона № 687026 [Электронный ресурс] //Консультант плюс. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 06.10.2019).

УДК 657.2.016.8

ЛИЧНЫЕ РИСКИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА ПРИ БАНКРОТСТВЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Л. Ю. Богомолова, Т. А. Савчук
Астраханский государственный
архитектурно-строительный университет
(г. Астрахань, Россия)

В данной статье будут приведены советы, которые помогут главному бухгалтеру застраховать себя от выплаты долгов компании. Так как, несомненно, работа главного бухгалтера – это рискованная деятельность. Также будут рассмотрены статистические данные по количеству заведенных судебных дел на главного бухгалтера, на которых хотели переложить ответственность за выплату долгов компании в рамках банкротства.

Ключевые слова: банкротство, главный бухгалтер, директор, долги, контрагенты, контролирующие лица, копии подтверждающих документов, налоги, отчетность, письменное распоряжение, премия, сделки, субсидиарная ответственность.

The article deals with the advice, that will help the chief accountant insure himself against paying the company's debts. Since, undoubtedly, the work of the chief accountant is a risky activity. Also, statistical data on the number of lawsuits filed on the chief accountant will be considered.

Keywords: bankruptcy, chief accountant, director, debts, counterparties, controlling persons, copies of supporting documents, taxes, statements, a written order, premium, transactions, subsidiary liability.

Ни один бухгалтер не застрахован от того, что компанию, в которой он когда-то работал, обанкротят. Такое может быть и с небольшими организациями. Если раньше долги компании-банкрота перекладывали на директора и учредителя, то сейчас деньги начали взыскивать и с бухгалтера.

В связи с этим лучше заранее подстраховаться, чтобы потом не пришлось платить долги за компанию. Ведь закон теперь прямо называет главбуха в числе контролирующих лиц, которых могут обвинить в банкротстве компании [3]. Необязательно, чтобы главбух вел учет на момент банкротства. Контролирующих лиц выявляют за трехлетний период до признаков банкротства. Это называется субсидиарной ответственностью.

Рассмотрим советы на основе, которых можно узнать, как защитить себя от выплаты долгов компании (табл. 1).

Таблица 1

Советы для защиты главного бухгалтера от личных рисков

Зона риска	Совет
Инспекторы налоговой службы придирчиво относятся к расходам и вычетам из-за сомнительных контрагентов	Исключить из документов опасные формулировки
Требование директора платить меньше налогов	Изыскать возможности не соглашаться
Недостаточность денежных средств, чтобы рассчитаться со всеми	Сохранить копии документов
Приостановление деятельности компании	Продолжать сдавать отчетность
Совершение руководством невыгодных сделок или выводов активов	Получить визу директора

Во-первых, на главного бухгалтера могут переложить долги компании из-за сделок с сомнительными контрагентами.

Поэтому не стоит фиксировать в документах, что бухгалтерия проверяет контрагентов. Такая обязанность главбуха будет аргументом в пользу того, что он должен отвечать за сделки с контрагентами.

Также закон позволяет главбуху попросить письменное распоряжение руководителя, если есть разногласия по учету документов или операций [2, п. 8 ст. 7]. И по возможности не стоит соглашаться на просьбу директора стать учредителем или руководителем новой компании. Так как это значительно увеличит риски того, что придется платить долги за организацию.

Во-вторых, на главного бухгалтера могут повесить долги компании, если он вовремя не сдал отчетность.

Непредоставление отчетности – это прямой умысел контролирующих лиц скрыть финансовую информацию, чтобы сделки компании не признали недействительными и не выявили фактов выво-

да имущества [5]. Долги компании могут переложить на контролирующих лиц, если нет документов бухучета или отчетности [1, подп. 2 п. 2 ст. 61].

Совет: необходимо сдавать отчетность, в том числе нулевую, даже если компания прекратила деятельность. Если увольняетесь, то следует передать бухгалтерские документы по акту, например, директору или новому бухгалтеру. В этом случае вы не будете отвечать за то, что конкурсный управляющий не получил документы в процессе банкротства [6].

В-третьих, по новым нормам Федерального закона №127-ФЗ к субсидиарной ответственности из-за искажения отчетности теперь могут привлечь не только руководителя компании, но и бухгалтера [1, п. 4 ст. 61.11].

Руководитель часто требует от бухгалтера платить меньше налогов. Совет: прежде чем применять рискованные налоговые схемы. Как минимум не обсуждайте оптимизацию налогов письменно, например, в электронной почте. Налоговики могут обнаружить переписку на проверке.

В четвертых, бухгалтера могут обвинить в выплате крупных премий.

Совет: всегда тщательно проверять документы по крупным премиям, оставлять себе копии подтверждающих документов. Они пригодятся, если будут претензии.

По возможности сохранять и другие документы, особенно если у компании недостаточно средств для расчетов с кредиторами. К примеру, квитанции к приходникам, по которым вы сдавали снятые в банке деньги в кассу. Если документов не будет, бухгалтера в процессе банкротства могут обвинить, что он присвоил деньги. Тогда потребуют компенсировать эту сумму [4].

В-пятых, всегда есть вероятность, что главного бухгалтера могут привлечь к ответственности из-за невыгодных сделок.

Если руководство совершает невыгодные для компании сделки и выводит активы, то это повышает риски и для бухгалтера. Совет: получить у директора письменные распоряжения о перечислении денег. Например, это может быть виза на счетах или на реестре платежей. Так стоит поступать и в ситуации, когда у компании нет признаков банкротства.

Также главному бухгалтеру не следует подписывать договоры по доверенности. Иначе могут посчитать, что бухгалтер определял условия сделок.

Рассмотрим статистические данные за период с 2016 по 2019 г., которые показывают, какое количество главных бухгалтеров хотели привлечь к выплате долгов компании в рамках банкротства.

Всего за четыре года было заведено 45 судебных дел (рис. 1). Если еще в 2016 году таких дел было 5, в результате которых всех обвиняемых бухгалтеров оправдали, то в 2017 году их насчитывалось уже 9, в числе которых 1 дело не в пользу бухгалтера (рис.2). Несомненно, что возросшее число судебных дел по данному вопросу было вызвано в связи с введением в 2017 году Федерального закона №266 «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)».

В 2018 году таких дел насчитывается 9 (1 не в пользу главного бухгалтера), а в 2019 году – 22 дела, в среди которых 14 в пользу бухгалтера и 8 соответственно не в его пользу (рис. 3).

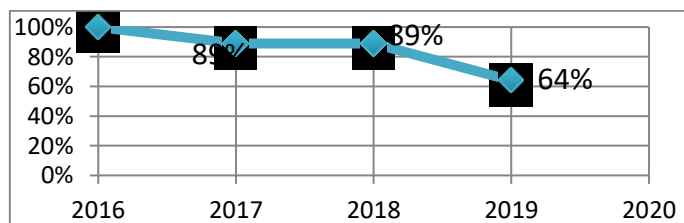


Рис. 1. Количество оправданных судебных дел в пользу бухгалтера за период с 2016 по 2019 г.

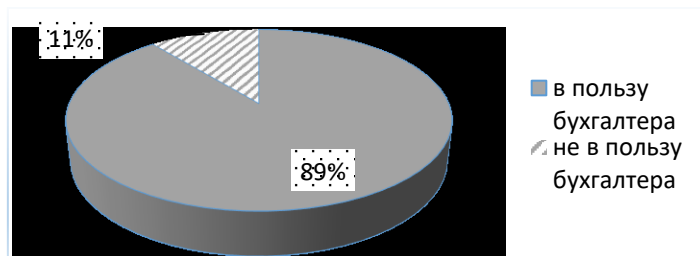


Рис. 2. Количество судебных дел в 2017 г.

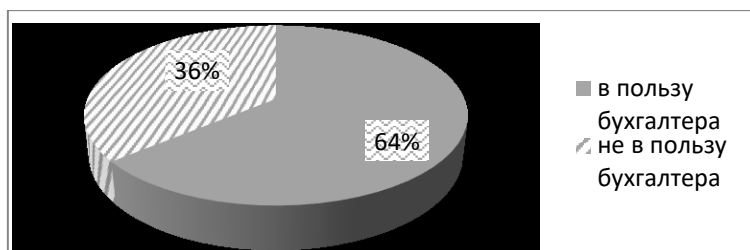


Рис. 3. Количество судебных дел в 2019 году

Представленные данные, несомненно, говорят о существовании отрицательной тенденции. Скорее всего, наличие такого количества судебных дел по данному вопросу, говорит не только о том, что на рынке труда орудует большое количество бухгалтеров-мошенников, но и то что, скорее всего директора и учредители решили переложить с себя ответственность за введение компанию в банкротство.

Подводя итоги, хочется отметить, что незнание закона не освобождает от ответственности. Необходимо выполнять только правомерные поручения руководства и осуществлять деятельность строго в рамках закона. Хороший бухгалтер стоит дорого, а плохой — еще дороже, не только для работодателя, но и для самого себя.

Список литературы

1. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 3 июля 2019 г.).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26 июля 2019 г.).
3. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 29.07.2017 N 266-ФЗ (ред. от 29 июля 2017 г.).
4. Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.05.2019 № 11АП-6762/2019
5. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 01.08.2019 № Ф05-5515/18.
6. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.08.2019 № Ф05-2014/2016.

УДК 657.234

ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И СПОСОБЫ ИХ УСТРАНЕНИЯ

Л. Ю. Богомолова, А. Д. Давыдова
Астраханский государственный
архитектурно-строительный университет
(г. Астрахань, Россия)

В статье рассматриваются часто встречающиеся ошибки и нарушения в бухгалтерском учете, изложены причины нарушений и возможные их последствия, а также предоставлены рекомендации по устранению допущенных нарушений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерские ошибки и нарушения, финансовая отчетность, налоговый риск.

The article deals with the common errors and irregularities in accounting records identified, sets out the causes of violations and their possible consequences, as well as provides recommendations on how to eliminate the violations

Keywords: accounting, accounting errors and irregularities, financial reporting, tax risk.

В своей повседневной деятельности бухгалтер сталкивается с различными ситуациями и из каждой ему необходимо найти правильный, законный выход, так как бухгалтерская отчетность должна предоставлять полную информацию о финансовом положении организации. Но иногда бухгалтер допускает ошибки, рассмотренные в табл.

Таблица

Ошибки, допускаемые бухгалтерами и порядок их исправления

Содержание нарушения	Правовые основания квалификации нарушения	Возможные последствия	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
Низкий налоговый риск			
Компании не отражают в учете оценочные обязательства по отпускам.	Не отражать оценочные обязательства могут только компании, которые вправе вести упрощенный учет (п. 3 ПБУ 8/2010) [3]	На расчет налогов резервы в бухучете не влияют [1]. Но у аудиторов на проверке могут возникнуть вопросы	Установить в учетной политике расчёт оценочного обязательства по отпускам. А если вправе вести упрощенный учет, написать в учетной политике, что не отражаете оценочные обязательства.