



Высшая школа  
финансового  
директора

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)

# Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности



**Сидорова Наталья**  
адвокат, московская областная коллегия



Высшая школа  
финансового  
директора

# Административная ответственность финансового директора

Привлечение финансового директора к административной и уголовной  
ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

## Риски привлечения к ответственности

- Совмещение функций финансового директора и главного бухгалтера.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

## Риски привлечения к ответственности

- Совмещение функций финансового директора и главного бухгалтера.
- Право подписи.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Административная

## ответственность

- незаконное получение кредита;
- фиктивное или преднамеренное банкротство;
- неправомерные действия при банкротстве;
- нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- незаконное получение или представление кредитного отчета, нарушения, связанные с предоставлением налоговой и бухгалтерской отчетности.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность финансового директора

Привлечение финансового директора к административной и уголовной  
ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

## Уголовная ответственность

- в рамках его управленческих полномочий в компании;
- в налоговой сфере.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Мошенничество (ст. 159 УК РФ)

хищение чужого имущества или приобретение права на него путем обмана или злоупотребления доверием, преднамеренное неисполнение договорных обязательств.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)





Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Присвоение или растрата (ст. 160 УК РФ)

состав этого преступления предполагает, что у сотрудника, совершившего его, есть полномочия, в силу которых он обратил вверенное ему имущество в свою пользу или в пользу других лиц.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)

суть этого преступления состоит в получении кредита или льготных условий кредитования путем предоставления банку либо иному кредитору заведомо ложной информации о хозяйственном положении или о финансовом состоянии компании, если это причинило крупный ущерб кредитору. Если лицо получило кредит с целью присвоить его – это будет расцениваться как мошенничество ( ст. 159 УК РФ).

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## **Злоупотребление полномочиями (ст. 201 УК РФ)**

нарушение законных интересов компании  
при исполнении ее должностным лицом  
управленческих функций (например, незаконное  
приобретение  
каких-либо ресурсов, заключение убыточных  
для компании сделок и т. д.).

Привлечение финансового директора к административной и уголовной  
ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177 УК РФ)

подразумевается неисполнение вступившего в законную силу судебного решения, если у компании есть возможность погасить долг. Его сумма при этом должна быть крупной.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ)

подразумевает умышленное создание неплатежеспособности предприятия, что в результате нанесло крупный ущерб его кредиторам.

Делается это

для того, чтобы уйти от выполнения обязательств по гражданско-правовым договорам. Способы совершения преступления могут быть различны (например, заключение заведомо невыгодных сделок, предоставление беспроцентных займов аффилированным лицам, продажа имущества компании по заниженным ценам или с условием об оплате активами,

не имеющими рыночной стоимости, и т.д.), и на квалификации это не отражается.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ)

к ним относятся, например, сокрытие имущества или информации о нем, его уничтожение или передача во владение иным лицам, фальсификация бухгалтерских и иных документов компании, отражающих ее экономическую деятельность и т. д., если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и причинили крупный ущерб кредиторам.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ)

выражается в ложном объявлении несостоятельности предприятия, в результате чего кредиторам причиняется крупный ущерб. В этой ситуации, в отличие от преднамеренного банкротства, объективных признаков несостоятельности компании не существует, они создаются искусственно, чтобы не исполнять обязательства перед государством (по уплате налогов и перечислению других платежей) и контрагентами.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)



Высшая школа  
финансового  
директора

# Уголовная ответственность

## Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ)

это преступление предполагает, что сотруднику, выполняющему управленческие функции, передаются материальные ценности или оказываются услуги имущественного характера, с тем чтобы он совершил определенные действия (или бездействие) в интересах дающего. В рамках данной статьи финансовый директор может выступать в качестве как получающего материальные ценности в обмен на предоставление услуг, так и того, кто передает вознаграждение и ожидает от получателя определенных выгод.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)





Высшая школа  
финансового  
директора

## Уголовная ответственность

- уклонение компании от уплаты налогов и (или) сборов;
- неисполнение обязанностей налогового агента;
- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Привлечение финансового директора к административной и уголовной ответственности

[school.fd.ru](http://school.fd.ru)