Методика бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Державина, Наталья Александровна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Державина, Наталья Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Сочи

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Державина, Наталья Александровна

Введение.

Глава 1. Организационно-правовые основы бухгалтерской экспертизы.

1.1 .Сущность и предназначение бухгалтерской экспертизы.

1.2. Место бухгалтерской экспертизы в системе экономического контроля.

1.3. Нормативное регулирование бухгалтерской экспертизы и правовое положение эксперта.

Глава 2. Бухгалтерская экспертиза в системе судебно-экспертных работ.

2.1. Основные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

2.2. Планирование и программа судебно-бухгалтерской экспертизы.

2.3. Использование результатов судебно-бухгалтерской экспертизы при подготовке судебных заключений.

Глава 3. Основные этапы и приемы судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.

3.1. Особенности деятельности строительных организаций и определение ответственности исполнителей.

3.2. Бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственной деятельности подрядных и субподрядных строительных организаций.

3.3. Бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций - заказчика.

3.4. Оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли"

Актуальность темы исследования. Рост производства и увеличение объемов инвестиций в строительной отрасли Российской Федерации в последние годы с одной стороны, обусловили положительные сдвиги в социально-экономической ситуации, с другой - привели к ряду негативных явлений. В числе наиболее значимых отрицательных последствий на одном из первых мест находится рост числа конфликтных ситуаций в отношениях субъектов строительной деятельности, и как следствие - большое количество судебных споров с их участием. Кроме того, значительное усложнение имущественных отношений субъектов строительства послужило причиной появления новых и усовершенствования известных способов хищений путем присвоения или растраты.

Криминогенная ситуация, складывающаяся в сфере имущественных отношений, характеризуется нарастанием и углублением негативных явлений. За 2006 г. подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел выявлено 226,1 тыс. преступлений экономической направленности, по сравнению с январем-мартом 2006 г. за январь-март 2007 г. на 1,1% возросло число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранительными органами, всего выявлено 150,3 тыс. преступлений указанной категории. Удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 16,4%.'

Данный вид хищения в большинстве случаев является особо квалифицированным видом преступления, так как организаторами и исполнителями преступления чаще всего оказываются люди с высшим или специальным образованием, опытные работники, имеющие большой стаж. Именно поэтому, хищения, совершаемые путем присвоения или растраты, в массе других раскрываемых хищений имеют наименьший процент раскрываемости.

1 Официальный интернет-сайт МВД РФ - http://www.mvdiX2fom1.ru/. Статистика преступлений.

В своем ежегодном послании к Федеральному Собранию РФ в 2005 году, которое и в настоящее время не утратило актуальность, Президент России В.В. Путин подчеркнул, что «.правоохранительные органы должны направлять свои усилия на защиту прав граждан, жесткую борьбу с рэкетом, административным произволом и коррупцией, на охрану прав собственника и производителей.».1

Важным условием соблюдения принципа законности на предварительном следствии и судебном разбирательстве и повышения качества выносимых судом решений по экономическим делам является привлечение сведущих специалистов в области экономики. В процессе сбора доказательств по экономическим делам в правоохранительной деятельности часто используется судебно-бухгалтерская экспертиза, которая исследует производственную, финансово-хозяйственную деятельность и другие явления, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности и ставшие объектом расследования.

Необходимость в научно обоснованном планировании и организации мероприятий по бухгалтерской экспертизе во многом обусловлена повышением значения правовых способов решения экономических конфликтов в строительстве как в рамках уголовных, административных, так и в сфере гражданских, арбитражных дел. Необходимым условием обеспечения высокого качества бухгалтерской экспертизы является разработка научно обоснованных отраслевых методик, применение которых могло бы повысить качество бухгалтерской экспертной деятельности в конкретных отраслях экономики.

Проблема тем более актуальна, что до настоящего времени в недостаточной степени разработана научно-практическая база по предмету исследования, теоретически не обобщены вопросы организации, не определены общие методические подходы к проведению бухгалтерской Путин В.В. Ежегодное послание к Федеральному Собранию Российской Федерации, М. 2005 г. стр. 3 экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли, что и обусловило выбор темы, цель и задачи диссертационной работы, методы и объект исследования.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в изучении теоретических положений и разработке методических рекомендаций по дальнейшему развитию судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие научные и практические задачи:

• исследовать современные представления о сущности бухгалтерской экспертизы, ее видах и классификации, месте в системе экспертиз;

• раскрыть содержание понятия судебно-бухгалтерской экспертизы в системе бухгалтерских исследований и выявить специфику организации негосударственной судебно-бухгалтерской экспертной деятельности;

• выявить влияние организации строительного производства на содержание и процедуру судебно-бухгалтерской экспертизы;

• сформулировать методические принципы и критерии проведения судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли;

• определить зоны, границы ответственности работников организаций строительной отрасли в части их должностных полномочий;

• обосновать факторы уменьшения риска искажения выводов судебно-бухгалтерской экспертизы в строительных организациях.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.2 «Базовые принципы проведения бухгалтерской экспертизы» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта научных специальностей ВАК РФ.

Предмет исследования - теоретические, методические и практические положения проведения негосударственной судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли.

Объект исследования включает процесс бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительного комплекса негосударственными судебными экспертами- бухгалтерами.

Методология и методика исследования. Методологической основой исследования является диалектический метод познания, главная особенность которого - системный и комплексный подход к изучаемым явлениям. В процессе исследования применялись также другие методы научного исследования: наблюдение, сравнение, систематизация, метод анализа и синтеза данных. Методика исследования основывалась на анализе отечественной, зарубежной теории и практики бухгалтерской экспертизы, особенностей судебно-бухгалтерской экспертизы. Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области бухгалтерских исследований финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций, а также научно-методическая литература, периодические издания, материалы научных конференций и семинаров.

В своей работе автор опирался на богатое наследие отечественной учетно-аналитической школы, труды ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии бухгалтерских экспертиз в целом и финансово-хозяйственной деятельности организации строительной отрасли в частности, среди которых работы Н.А. Адамова, Т.А. Арзуманян, О.Я. Баева, А. Белова, Н.К. Болдовой, С.М. Бычкова, А.Н. Васильева, А.И. Винберга, А.Н. Гаджиева, С.П. Голубятникова, С.А.Голунского, Г.Р. Гольста,.А. Густова, Л.Я. Драпкина, Е.С. Дубоносова, Б.Д. Завидова, В.П. Кашепова, Ж.А. Кеворковой, Т.И. Кисилевич, А.Н. Колесниченко, Э.Д. Курановой, Н.А. Лытневой, М.В. Мельник, Г.Н. Мудьюгина, В.А. Образцова, Н.И. Панова,

В.И. Подольского, В.И. Рохлина, А.А. Савина, Я.В. Соколова, Н.М. Сологуба, П.Н. Тарасова-Радионова, В.Г. Танасевича, В.А. Тимченко, Чаадаева С.Г. и других, а также зарубежных ученых, таких как А. Арене, Дж. Лоббек, Дж. К. Робертсон, Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М. Б. Хирш.

Работа базируется на основных законодательных актах Российской Федерации и нормативно-правовых документах Правительства Российской Федерации, Министерства финансов России, других министерств и ведомств по вопросам проведения экспертизы, производственно-хозяйственной деятельности строительных организаций, нормативных документах по бухгалтерскому учету. В диссертации использованы материалы, собранные автором в процессе преподавания дисциплин «Бухгалтерский учет», «Судебная бухгалтерия», практической деятельности в строительных организациях в качестве главного бухгалтера, эксперта по бухгалтерскому учету в Федеральной службе налоговой полиции РФ, специалиста-ревизора в Оперативно-розыскном отделе по налоговым преступлениям (г. Сочи) ГУВД Краснодарского края, негосударственного судебного эксперта-бухгалтера в ООО Центр научно-технической информации «ИНСОФ».

Научная новизна исследования заключается в выявлении современных тенденций развития судебно-бухгалтерской экспертизы и определении принципов, современных тенденций и основных методов судебно-бухгалтерской негосударственной экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительного комплекса. В результате проведенных исследований получили дальнейшее развитие методология, организация и методический аппарат судебно-бухгалтерской негосударственной экспертизы финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.

Научная новизна содержится в следующих результатах, которые выносятся на защиту:

• выявлены современные тенденции становления и развития бухгалтерских экспертиз в Российской Федерации, обоснованы и раскрыты особенности понимания их сущности и классификации;

• обоснованы и раскрыты организационно-правовые особенности и недостатки правового регулирования судебно-бухгалтерской негосударственной экспертной деятельности в РФ;

• разработана и апробирована методика судебно-бухгалтерской негосударственной экспертизы, учитывающая особенности ведения бухгалтерского учета в строительных организациях;

• систематизирован регламент ответственных лиц организаций строительной отрасли в рамках их должностных полномочий по выполнению хозяйственных операций, что будет способствовать повышению качества и сокращению сроков проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Практическая значимость исследования. Разработанная методика, рекомендации и выводы диссертации ориентированы на практическое использование при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций. Их применение будет способствовать повышению эффективности проведения негосударственными судебными бухгалтерами-экспертами судебно-бухгалтерских экспертиз в строительной отрасли. Результаты исследования могут использоваться в системе повышения квалификации государственных судебных экспертов-бухгалтеров.

Апробация и внедрение основных результатов исследования. Ряд рекомендаций и предложений, содержащихся в диссертации, принят к практическому использованию. К ним относятся методические рекомендации по организации бухгалтерской экспертизы в частности методика судебно-бухгалтерской экспертизы организаций строительного комплекса - в Оперативно-розыскном отделе по налоговым преступлениям г.

Сочи (Оперативно-розыскная часть по линии борьбы с налоговыми преступлениями) при ГУВД Краснодарского: края (справка от 21.03.2007г.), Экспертно-криминалистическом центре ГУВД Краснодарского края город Краснодар (справка от 20.03.2007г.), технология и внутрифирменные стандарты судебно-бухгалтерской экспертизы- в ООО «Центр научно-технической информации «ИНСОФ» (справка от 15.03.2007г.), результаты исследования в целом - в СГУТиКД при преподавании курса «Судебная бухгалтерия» (справка от 21.03.2007г.)

Публикации. Основные результаты исследования нашли отражение в 5 печатных работах общим объемом 1,4 п.л., в том числе 1 работа опубликована в издании, рекомендованном ВАК.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Материал диссертации изложен на 173 страницах, содержит 5 рисунков, 7 таблиц и 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Державина, Наталья Александровна

Данные выводы могут быть учтены будущими исследователями темы судебно-бухгалтерской экспертизы, полученные результаты использованы на практике с целью применения источника доказательств - заключения эксперта-бухгалтера и эффективного расследования экономических преступлений, защиты своих законных интересов в Арбитражном и Гражданском судах.

Заключение

Автором рассмотрены и исследованы вопросы методики негосударственной судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли.

В ходе подготовки к написанию диссертации автор столкнулся с рядом трудностей, обусловленных с одной стороны большим разнообразием информации о сущности судебно-бухгалтерской экспертизы, что как и отсутствие оной так же затруднило анализ и выявление наиболее характерных современных тенденций в понимании исследуемого вопроса, так и дефицитом источников специальной литературы отраслевого характера, но собранный материал все же позволил автору решить поставленные задачи. Результаты проведенных исследований позволили сделать следующие выводы и предложения.

В настоящем диссертационном исследовании уточнены теоретические положения и практические рекомендации по дальнейшему развитию бухгалтерской экспертизы, методике организации и проведения негосударственной судебно-бухгалтерской экспертизы организаций строительной индустрии в современных условиях.

В современной экономической литературе термин «бухгалтерская экспертиза» большинство ученых связывают только с судебно-бухгалтерской экспертной деятельностью. Автор в своей работе пришел к выводу, что бухгалтерской экспертизой является любое исследование данных бухгалтерского учета, в том числе аудит, ревизия, тематическая проверка, судебно-бухгалтерская экспертиза.

Сущность бухгалтерской экспертизы раскрыта путем указания на ее признаки, отражающие природу специальных познаний эксперта и отличающие этот вид экспертизы от других. Такими признаками являются предмет, субъект, объекты, методика экспертного исследования.

Определены общие и частные признаки различных видов бухгалтерских экспертиз, позволившие объединить все исследования в области бухгалтерского учета в один общий вид - бухгалтерские экспертизы.

На законодательном уровне понятие бухгалтерской экспертизы не урегулировано. В соответствии с потребностями различных общественных институтов, с учетом экспертной практики термин «бухгалтерская экспертиза» следует понимать шире, чем исследование только данных бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская экспертиза представляет собой исследование сведущим лицом документов, отражающих операции хозяйственной деятельности организации или индивидуального предпринимателя, с целью установления фактических обстоятельств хозяйственной деятельности и решения поставленных перед бухгалтером- экспертом задач.

Негосударственная судебно-бухгалтерская экспертная деятельность основывается только на общих принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина в соответствии с концепцией процессуального права в России, закрепленных в Конституции, Уголовном Кодексе, Уголовно-процессуальном Кодексе, Гражданско-процессуальном Кодексе, Арбитражно-процессуальном Кодексе Российской Федерации.

В ходе исследования практики производства негосударственной судебно-бухгалтерской экспертизы, осуществляемой аудиторами и другими специалистами Краснодарского края, установлен ряд типичных ошибок, допускаемых при производстве и оформлении судебно-бухгалтерской экспертизы. Они связаны, главным образом, с отсутствием нормативно-правового регулирования негосударственной судебно-бухгалтерской экспертной деятельности, единого подхода к методике производства и оформлению результатов судебно-бухгалтерской негосударственной экспертизы.

Допускаемые ошибки снижают конкурентоспособность негосударственных экспертов-бухгалтеров, а именно аудиторов, в части производства судебно-бухгалтерских экспертиз. Из-за отсутствия разработанных методик, правил, стандартов производства судебно-бухгалтерской негосударственной экспертизы при высоком уровне подготовки в области бухгалтерского учета и аудита аудиторы редко способны составить судебно-бухгалтерское экспертное заключение, удовлетворяющее всем информационным запросам судебного процесса.

В этой связи правоохранительные органы с недоверием относятся к негосударственным судебно-бухгалтерским экспертным заключениям, предпочитая направлять материалы на исследование в государственные экспертные учреждения. В результате экспертные учреждения перегружены и не могут обеспечить своевременное и полное удовлетворение всех потребностей в судебно-бухгалтерской экспертизе. Стороны, участвующие в арбитражном, уголовном и гражданском процессах, упускают возможность должным образом защитить свои законные интересы.

В процессе изучения деятельности государственных и негосударственных экспертных организаций Краснодарского края выявлено, что для сокращения времени экспертизы и повышения ее качества целесообразно разрабатывать отраслевые методики производства судебно-бухгалтерской экспертизы, представляющие собой программы конкретных действий эксперта-бухгалтера при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы.

При разработке отраслевой методики судебно-бухгалтерской экспертизы необходимо учитывать ее элементы:

1) цели и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы

2) перечень основных нормативных документов

3) объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

4) программа судебно-бухгалтерской экспертизы

5) источники информации судебно-бухгалтерской экспертизы

6) классификатор возможных нарушений и ошибок

7) вспомогательные отраслевые таблицы

С целью удовлетворения потребностей правосудия производство судебно-бухгалтерской экспертизы осуществляется в три этапа: организационный, исследовательский, заключительный.

Анализ существующей практики показал, что судебно-бухгалтерская экспертиза финансово-хозяйственной деятельности организаций строительной отрасли отягощена особой сложностью производственного процесса, которая находит свое отражение в бухгалтерском учете, системе документооборота, формах документов и пр. Эксперту-бухгалтеру следует учитывать в ряде ситуаций технологические особенности строительства.

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы ситуация может быть усложнена противоречивостью исследуемых экспертом-бухгалтером документов, ограниченным количеством объектов исследования и пр.

Судебно-бухгалтерскую экспертизу подрядных и субподрядных строительных организаций целесообразно начинать с изучения их лицензий и производственной структуры.

Производственными единицами строительно-монтажной организации являются строительные участки, прорабства или отдельные объекты строительства. Количество участков зависит от числа одновременно строящихся объектов и их территориального размещения.

Исследование деятельности строительных организаций города Сочи позволило выявить наиболее распространенные виды выполняемых на территории города строительных работ: земляные работы и устройство фундаментов (земляной цикл); каменные работы; бетонные и железобетонные работы; изготовление и применение конструкций и изделий из дерева, пластиковых, металлопластиковых и металлических материалов; устройство крыши, кровли, гидроизоляции, полов; штукатурные, лепные, облицовочные, малярные, обойные и стекольные работы; монтаж внутреннего санитарно-технического оборудования, устройство отопления, газификации и электроснабжения; работы по благоустройству территорий.

Анализ практики производства судебно-бухгалтерских экспертиз государственными и негосударственными экспертами, потребностей различных общественных институтов позволил разработать примерную форму экспертного заключения негосударственной судебно-бухгалтерской экспертизы финансово-хозяйственной деятельности организации строительной отрасли и рекомендовать необходимые расчетно-аналитические исследовательские таблицы.

В целях оценки достоверности данных бухгалтерского учета, их соответствия фактическим обстоятельствам финансово-хозяйственной деятельности строительной организации и целесообразности осуществленных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций эксперту следует учитывать общий срок службы зданий и сооружений, их капитальность, которые определяются долговечностью основных несущих конструкций — фундаментов, стен, перекрытий.

В диссертации представлены таблицы, которые могут использоваться судебными экспертами при производстве бухгалтерских экспертиз финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций с целью установления достоверности соответствия исследуемых документов фактически свершившимся финансово-хозяйственным операциям.

При исследовании круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостачи либо излишков числились товарно-материальные ценности или денежные средства, а также лиц, обязанных обеспечить выполнение требований бухгалтерского учета и контроля, несоблюдение которых установлено в процессе производства экспертизы, необходимо учитывать особенности организационной структуры, центров ответственности, функций и полномочий работников организаций строительной отрасли.

В основе разработки представленных зон и границ ответственности работников строительной организации лежало изучение делегированных им прав исполнителей финансово-хозяйственных операций.

Производственно-хозяйственная деятельность строительных организаций включает в себя большое количество различных хозяйственных операций. Результат этой деятельности отражается в первичных и иных документах.

При определении зон и границ ответственности исполнителей финансово-хозяйственных операций в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт должен опираться только на фактические обстоятельства дела, первичные и иные документы'^ отвечающие требованиям процессуального права РФ.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Державина, Наталья Александровна, 2007 год

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ// «Собрание законодательства РФ», 29.07.2002, № 30, ст. 3012.

2. Бюллетень Верховного Суда РФ, 2006, № 10, , ИСС «КонсультантПлюс».

3. Градостроительный Кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ// Собрание законодательства РФ", 03.01.2005, № 1 (часть 1), ст. 16.

4. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ// «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996, № 5, ст. 410.

5. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ// «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301.

6. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЭ// «Собрание законодательства РФ», 18.11.2002, № 46, ст. 4532.

7. Ежегодное послание к Федеральному Собранию Российской Федерации, Путин В.В., М.- 2005г.

8. Закон об участии в долевом строительстве от 30.12.2004 № 214-ФЗ, ИСС «КонсультантПлюс».

9. Ю.Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству,утвержденной Постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 № 123, в ред. от 04.03.2002, ИСС «КонсультантПлюс».

10. Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, в ред. от 08.08.2003г., ИСС «КонсультантПлюс».

11. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ// «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 1.

12. Конституция Российской Федерации// «Российская газета», № 237, 25.12.1993.

13. Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве МДС 81-33.2004 утв. Постановлением Госстроя России от 12.01.2004 № 6, ИСС «КонсультантПлюс».

14. Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте (Р3112194-0366-03), утвержденные Минтрансом РФ 29.04.2003г.

15. Определение Верховного Суда от 13.06.2006 № 5-о06-23, , ИСС «КонсультантПлюс».

16. Письмо Госстроя России от 15.01.1998 № ВБ-20-8/12, ИСС «КонсультантПлюс».

17. Положение о заказчике-застройщике (едином заказчике, дирекции строящегося предприятия) и техническом надзоре, утвержденное постановлением Госстроя СССР от 02.02.1988 №16, ИСС «КонсультантПлюс».

18. Положение об аттестации работников на право самостоятельного производства судебной экспертизы в судебно-экспертных учреждениях

19. Минюста РФ. Утв. Приказом Минюста РФ от 23.01.2002 г. № 20. Российская газета. 2002. № 27. 12 февраля.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № ЗЗн, в ред. от 30.03.2001, ИСС «КонсультантПлюс».

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 утв. Приказом Минфина России от 20.12.1994 № 167, ИСС «КонсультантПлюс».

22. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34-н, ИСС «КонсультантПлюс».

23. Постановление №1 Пленума Верховного Суда РСФСР «О судебной экспертизе по уголовным делам» от 16 марта 1971 г.//Сборник постановлений Пленума Верховного Суда СССР. С.786.

24. Постановление №5 Пленума Верховного Суда РСФСР «О соблюдении судами РФ процессуального законодательства при судебном разбирательстве уголовных дел» от 17 сентября 1975 г.//Сборник постановлений Пленума Верховного Суда Российской Федерации. -С.231.

25. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N° 1.

26. Постановлением Госкомстата России , от 11.11.1999 № 100, ИСС «КонсультантПлюс».

27. Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, ИСС «КонсультантПлюс».

28. СниП 2.1.07-85 «Нагрузки и воздействия», утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.08.1985 № 135, ИСС «КонсультантПлюс».

29. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ// «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 3.

30. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ// «Собрание законодательства РФ», 24.12.2001, № 52 (ч. I), ст. 4921.

31. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-Ф3// «Собрание законодательства РФ», 17.06.1996, № 25, ст. 2954.

32. Адамов Н.А. Инвестиционно-строительная деятельность // Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2004.- № 32, 33.

33. Адамов Н.А. Методика внутреннего контроля в строительстве // Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2006.- № 1.

34. Адамов Н.А. Основы внутрихозяйственного контроля за сметной стоимостью строительных работ // Строительство: налогообложение, бухучет.- 2005.- № 3.

35. Адамов Н.А. Учет специальной оснастки и одежды в строительных организациях // Финансовая газета. Региональный выпуск,- 2005.- № 38.

36. Адамов Н.А. Учет, анализ и аудит в строительстве: Учебное пособие / Адамов Н.А., Войко А.В., Соколов П.А. М.: Финансы и статистика, 2006. 320 с.

37. Алексеева О.А. Анализ себестоимости продукции в строительной организации // Аудиторские ведомости,- 2007.- № 1.

38. Анищенко А.В. Формы № № КС-2 и КС-3: проблемы использования // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения.- 2005,-№3.

39. Арзуманян Т.М., Танасевич В.Г. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел. М., 1975. -135 с.

40. Арсеньев В.Д. Назначение и производство судебных экспертиз. М.: Научная литература, 1988. - С.335.

41. Атанесян Г.А., Голубетников С. Судебная бухгалтерия. М.: Юридическая литература, 1989. - 352 с,

42. Атанесян Г.А., Остроумов С.С., Танасевич В.Г., Фортинский С.П. Судебная бухгалтерия. М.: Юридическая литература, 1980. - 320 с.

43. Аханов B.C., Ткаченко Г.А., Справочник строителя,.- М., Феникс, 2005.

44. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: 1993. 29с.

45. Богомолов A.M. Бухгалтерская экспертиза (Словарь-справочник эксперта-бухгалтера), М.: Гелан, 2000. 264с.

46. Бойкова М.П. Совмещение функций при строительстве // Учет. Налоги. Право.- 2005.- № 39.

47. Болдова Н.К., Голубева А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Экономика, 1993.-239 с.

48. Букалов К.А. Процессуальные и криминалистические вопросы назначения судебной товароведческой экспертизы. Саратов, 1976. -230 с.

49. Вагапова А.В. Учет у инвестора, совмещающего функции заказчика // Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2005.- № 42.

50. Верещагин С.А. Кто есть кто в строительстве // Налоговый вестник.-2005.-№10.

51. Вишневская М.А. Строительство объекта основных средств // Главбух. Приложение «Учет в производстве».- 2004.- № 3.

52. Власова М.М.Не прячьте ваши денежки., или Выручка заказчика-застройщика // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь».- 2006.- № 12.

53. Гаджиев Н.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Махачкала, 1990.

54. Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия. М.: Юридическая литература, 1998. 367с.

55. Гуреев В.И. Подготовка и назначение судебных экспертиз по уголовным и гражданским делам. Минск, Финансы и статистика, 1994.- 189 с.

56. Дементьев А.Д. Учет капитальных вложений // Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2006.- № 17.

57. Дементьев А.Ю. Убыток при уступке прав инвестирования // Главбух. Приложение «Учет в строительстве».- 2006.- № 1.

58. Дмитриенко Т.Н., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия. М.: Проспект, 1998.- 336 с.

59. Золотова О.Е. Консервация объекта строительства // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение,- 2006.- № 1.

60. Калягина О.Я. Совмещение функций инвестора, подрядчика и заказчика // Российский налоговый курьер.- 2005.- № 9.

61. Крылов И.Ф. Судебная экспертиза в уголовном процессе. М.: Юридическая литература, 1963. - 370 с.

62. Лазарев В.В., Липень С.В. Теория государства и права. М.: Спарк, 2000.-511 с.

63. Лупинская П.А. Уголовно-процессуальное право РФ. М.: Юрист, 2000.-696 с.

64. Марков В. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1998.- 320 с.

65. Моргунова А.С. Спецодежда для строителей // Главбух. Приложение «Учет в строительстве»,- 2005.- № 3.

66. Орлов Ю.К. Производство экспертизы в уголовном судопроизводстве, -М.: БЕК.-310 с.

67. Официальный интернет-сайт МВД РФ http://www.mvdinform.ru/. Статистика преступлений.

68. Паронян Г.Г., Данилов Ю.В., Балабас И.В. Расчеты между заказчиком и подрядчиком по договору строительного подряда: особенности проверки // Аудиторские ведомости.- 2005.- № 1.

69. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. и др. Аудит: Учебник для вузов/ 3-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.- 583 с.

70. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. -СПб.: «Издательский дом «Герда», 2001. 592 с.

71. Пронина Е.А. Деятельность подрядной организации: признание дохода и определение финансового результата //Аудиторские ведомости,2004.-№ 11.

72. Пронина Е.А. Учет и налогообложение в строительстве. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2004. 256 с.

73. Ромашов A.M. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Юридическая литература, 1982. - 320 с.

74. Селиванова Н.А. Справочник следователя: практическая криминалистика. Подготовка и назначение судебных экспертиз. М.: Юрист, 1992.-225 с.

75. Соколов П.А. Аудит подрядных строительно-монтажных организаций // Строительство: налогообложение, бухучет.- 2005.- № 1.

76. Соколов П.А. Долевое строительство: учет и налогообложение // Финансовая газета. Региональный выпуск,- 2005. № 41, 42.

77. Соколов П.А. Инвестиционно-строительная деятельность застройщиков в условиях нового законодательства // Строительство: налогообложение, бухучет.- 2005.- № 4.

78. Соколов П.А. Особенности аудита организаций, осуществляющих долевое строительство // Строительство: налогообложение, бухучет.2005.-№2.

79. Соколов П.А. Учет накладных расходов в строительстве // Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2004.- № 38.

80. Соколов П.А. Учет расходов в строительстве // Аудит и налогообложение,- 2007.- № 2.

81. Соколов П.А. Хозяйственный способ строительства // Аудит и налогообложение.- 2006.-№ 1.

82. Соколов С.А. Долевое строительство // Аудит и налогообложение.2006.- № 2.

83. Соколов С.А. Учет доходов и расходов в строительстве.// Аудит и налогообложение,- 2006,- № 4.

84. Степутенкова В.К. Современные возможности судебных экспертиз. -М.: Триада-Х. 2000. С. 188-206.

85. Титаева А.В., Ледакова Ю.Н. Строительная деятельность организаций: бухучет, налогообложение (часть первая). «Налоговый вестник», 2005.

86. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Юридическая литература, 1962. - С. 180.

87. Чвыков И. А. Капитальные последствия прекращенного строительства // Новая бухгалтерия.- 2004,- № 9.

88. Чернышев В.Е. Калькулирование себестоимости продукции вспомогательных производств в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет.- 2005.- № 1.

89. Чернышев В.Е. Принципы внутреннего контроля в строительстве // Строительство: налогообложение, бухучет.- 2005.-№ 1.

90. Чиков С.В. Незавершенное производство: налоговый и бухгалтерский учет. Что даст налогоплательщикам Федеральный закон № 58-ФЗ? // Бухгалтерский бюллетень,- 2005- № 8.

91. Шилков А.Р. Судебная экспертиза: организация и проведение. -М.: Экономика, 1979. 317 с.

92. Шишкоедова Н.Н. Учет доходов при долгосрочном строительстве // Главбух. Приложение «Учет в строительстве».- 2004.- № 3.