Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пащенко, Татьяна Васильевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Пащенко, Татьяна Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Пермь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

194

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пащенко, Татьяна Васильевна

Введение.

Глава 1. Научные основы экономических экспертиз.

1.1. Сущность и пределы экономической экспертизы.

1.2. Классификация судебно-экономических экспертиз.

1.3. Сущность бухгалтерской экспертизы на современном этапе

Глава 2. Методика и техника проведения бухгалтерской экспертизы.

2.1. Подготовка и использование результатов бухгалтерской экспертизы.

2.2. Формирование методики и информационной базы бухгалтерской экспертизы.

2.3. Определение методов бухгалтерской экспертизы.

3. Развитие практики бухгалтерской экспертизы.

3.1. Общий подход к стандартизации судебно-бухгалтерской экспертизы.

3.2. Разработка положения по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы"

Актуальность темы исследования. Развитие социально-экономических процессов неизбежно приводит к изменению экономических и правовых отношений между субъектами хозяйствования. Все больше судебных разбирательств связано с экономическими вопросами, особенно с вопросами порядка и законности оформления. С другой стороны, с развитием судебной системы расширяется и сфера применениябухгалтерской экспертизы: ее производство все чаще назначается не только в рамках уголовных дел, но и в гражданском и арбитражном судопроизводстве.

Кроме того, новые способы ведения экономической деятельности порождают новые виды правонарушений или новые способы совершения прежних: Если раньше сами правонарушения или способы их совершения были техническими по своей природе, то сейчас они носят, в основном, интеллектуальный характер. Доказывание по таким делам становится практически невозможным без использования специальных знаний об отражении операций в документации организаций и предприятий (первичной учетной и организационной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности, финансовых документах и т.д.), в которых и можно обнаружить следы данного вида преступлений и выстроить обоснованную линию обвинения или защиты.

Основным источником таких доказательств в уголовном процессе является привлечение специалистов и экспертов в качестве участников процесса. Первые разъясняют и оценивают отдельные элементы уже имеющихся доказательств, другие предоставляют экспертные заключения как особого рода самостоятельные доказательства.

В этих условиях прежние методики и подходы к проведению бухгалтерской экспертизы становятся неэффективны. В исследованиях настоящего времени рассматривается, в основном, методика проведения аудита. Кроме того, отсутствует единая классификация видов экономических экспертиз, поэтому в рамках бухгалтерской экспертизы эксперту приходится рассматривать и налоговые, и аналитические аспекты. Актуальным является также вопрос об оформлении результатов экспертизы, т.к. при некачественно оформленных материалах заключение может быть не принято как доказательство или может быть опровергнута его достоверность.

Таким образом, существующие проблемы методики проведения бухгалтерской экспертизы представляют значительный теоретический и практический интерес, что обусловило выбор темы, объекта и предмета диссертационного исследования, его содержание.

Состояние изученности проблемы. В настоящее время проблема создания эффективной методики проведения бухгалтерской экспертизы не только далека от окончательного решения, но и не в полной мере осмыслена в научном отношении и практической реализации.

Исследование указанных вопросов связано с изучением как методических вопросов системы бухгалтерского учета, взаимосвязи учетных данных, организации и проведения процедур финансового контроля, так и вопросов правового свойства, как то: характеристика правонарушения как преступления, цели и задачи проведения контрольных мероприятий по поручению правоохранительных органов (предмет и пределы доказывания), полномочия бухгалтера-эксперта и других вопросов, от решения которых зависит методика проверки и проведение контрольных мероприятий.

В связи с этим базой для исследования явились труды российских ученых, раскрывающие проблемы бухгалтерской экспертизы, ее предмет, метод, объект, принципы. В своем исследовании автор использовал труды ученых, внесших значительный вклад в формирование теории бухгалтерской экспертизы: Г.А. Атанесяна, -P.C. Белкина, Н.Т. Белухи, Н.Г. Гаджиева, С.П. Голубятникова, Т.М. Дмитриенко, Ж.А.Кеворковой, В.Г. Танасевича, В.А. Тимченко, С.Г. Чаадаева, В.В. Шадрина и др.

В то же время, построение качественной методики бухгалтерской экспертизы невозможно без изучения фундаментальной и специальной литературы отечественных авторов по вопросам учета, финансового 3 контроля и экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Поэтому особое внимание уделено трудам Ю.А. Бабаева, И.Н. Богатой, С.А. Бороненковой, М.А. Бахрушиной, JI.T. Гиляровской, С.А. Звягина, В.Б. Ивашкевича, H.H. Илышевой, Ж.А. Кеворковой,

B.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, А.И. Малыхиной, М.В. Мельник,

C.B. Панковой, JI.B. • Поповой, O.A. Рыбалко, В.И. Подольского, H.H. Селезневой, Л.С. Сосненко, Л.В. Сотниковой, В.А. Тимченко, А.Е. Шевелева, А.Д. Шеремета, Т.Г. Шешуковой и др.

Вместе с тем ни в одной из них не содержится представления целостной, логически стройной методики проведения бухгалтерской экспертизы, а исследуются лишь ее отдельные фрагменты. Недостаточно и научно обоснованных методологических и практических рекомендаций, учитывающих действующую нормативную базу и направленных на повышение эффективности бухгалтерской экспертизы.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование организационно-методических положений бухгалтерской экспертизы в целом, а также разработка ее отдельных частных составляющих.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

-уточнить понятие экономической экспертизы и определить пределы полномочий эксперта-экономиста с учетом процессуальных особенностей, роли и правового статуса эксперта-экономиста;

-определить основные классификационные критерии и сформировать единую классификацию экономических экспертиз, предусматривающую разграничение предмета экспертного исследования;

-уточнить составные элементы, последовательность формирования методики и порядок проведения бухгалтерской экспертизы;

-разработать подход к стандартизации бухгалтерской экспертизы;

-разработать подходы к оценке квалификации эксперта и определить набор принципов, которыми должны руководствоваться эксперты-бухгалтеры, а также положение по проведению экспертизы.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических аспектов бухгалтерской экспертизы, объектом - состояние бухгалтерской экспертизы.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили труды ведущих российских специалистов в области бухгалтерского учета и экономического анализа, аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы, уголовного процесса и теории доказывания, нормативные акты Российской Федерации, отечественные и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита, аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской периодической печати и представленные в компьютерной сети Интернет. Эмпирическую базу исследования составили материалы экспертно-криминалистических центров Пермского края, а также информация, полученная автором в результате исследования состояния методики судебно-бухгалтерской экспертизы и в ходе непосредственного проведения бухгалтерских экспертиз.

Методика исследования основывается на изучении и обобщении теоретического и практического материала, сравнительном анализе действующих методик экспертного бухгалтерского исследования, поиске и разработке новых методик в соответствии с реформированием законодательной базы, структурировании предмета и методов бухгалтерской экспертизы. Для этого автором использовались такие методы исследования, как анализ и синтез, моделирование, конкретизация, классификация, группировка, диалектический, логический, системный и комплексный подходы.

Тема и содержание диссертации относятся к области исследований научной специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика, п. 2.2

Базовые принципы проведения бухгалтерской экспертизы» и 2.6 5

Бухгалтерская и статистическая экспертиза» паспорта специальностей ВАК РФ.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в разработке теоретических подходов и методических положений бухгалтерской экспертизы. Научные результаты, содержащие новизну, полученные автором и вынесенные на защиту, заключаются в следующем:

1. Уточнено понятие экономической экспертизы, которое учитывает характер и процессуальные особенности ее проведения, а также определены пределы полномочий эксперта-экономиста с учетом его роли и правового статуса.

2. Сформирована единая классификация экономических экспертиз, которая в отличие от существующих классификаций учитывает сложившуюся практику назначения экономических экспертиз в судебном процессе и предусматривает разграничение предмета экспертного исследования.

3. Уточнены порядок формирования методики и последовательность проведения бухгалтерской экспертизы, учитывающие, в отличие от рассматриваемых в специальной литературе подходов, суть экономического правонарушения, использование специальных методов и особенности составления заключения эксперта-бухгалтера.

4. Разработан комплексный подход к стандартизации бухгалтерской экспертизы, который предполагает установление определенных единых организационных и методических требований к экспертам и к порядку осуществления их деятельности.

5. Разработаны с учетом процессуального характера бухгалтерской экспертизы принципы ее проведения и подходы к оценке квалификации эксперта-бухгалтера, которые не рассматривались ранее в специальной литературе.

6. Разработано положение по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, которое учитывает современное процессуальное законодательство, единые подходы к проведению экспертизы и результаты, полученные в ходе проведенного исследования.

Практическая значимость работы. Сформулированные принципы и порядок формирования методики бухгалтерской экспертизы, разработанная система методов, четкое разграничение видов экономических экспертиз и разработанные подходы к стандартизации бухгалтерской экспертизы могут быть использованы как государственными, так и негосударственными экспертными учреждениями при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы в рамках уголовного, арбитражного и гражданского судопроизводства.

Теоретические подходы\* и методические разработки, представленные в работе, могут служить базовой информационной основой для деятельности работников экспертных и контрольно-ревизионных учреждений и аудиторских организаций, а также преподавателей вузов, студентов, аспирантов, т.к. охватывают широкий круг вопросов, связанных с развитием методики бухгалтерской экспертизы.

Результаты диссертационного исследования могут использоваться как непосредственно специалистами, производящими судебно-бухгалтерские экспертизы, так и руководством экспертных, контрольно-ревизионных и аудиторских организаций, а также службами внутреннего контроля на предприятиях для разработки локальных нормативных актов по вопросам организации и методики производства различных видов судебно-экономических экспертиз. Дальнейшее углубленное изучение отдельных вопросов, затронутых в данной работе, может послужить основой для разработки единой законодательно закрепленной методической базы производства судебно-бухгалтерских экспертиз.

Апробация и реализация результатов исследования. Разработанные в диссертации положения и рекомендации использованы в деятельности экспертных и аудиторских организаций Пермского края. В частности, апробирована и дала положительные результаты методика проведенной по постановлению Прокуратуры Пермского края судебно-бухгалтерской 7 экспертизы по вопросу невыплаты заработной платы, а также методика проведенной по договору с ЗАО «Камкабель» судебно-бухгалтерской экспертизы расчета и включения в себестоимость материальных затрат.

Материал исследования включен в лекционные курсы и служит предметом для обсуждения на практических занятиях по дисциплинам «Криминалистическая характеристика экономических преступлений», «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Пермский государственный университет».

Результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на российских и международных научно-практических конференциях «Актуальш проблеми сучасних наук: теор!я та практика — 2006» (г. Днепропетровск, Украина, 2006 г.), «Учетно-аналитические и контрольные проблемы управления ресурсами предприятия в условиях применения современных информационно-коммуникационных технологий» (г. Пермь, 2007 г.), «Бухгалтерский учёт, экономический анализ, аудит, налогообложение, коммерческий расчёт: теория и практика в условиях применения современных информационно-коммуникационных технологий» (г. Пермь, 2008, 2009 гг.).

Публикации результатов исследования. По вопросам, связанным с темой кандидатской диссертации опубликовано 10 научных работ общим объемом 5,8 п.л., в том числе авторских - 4,4 п.л., из них 1 статья объемом 0,6 п.л. опубликована в научном журнале, включенном ВАК в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (195 источников) и 7 приложений. Основное содержание изложено на 169 страницах. Работа содержит 12 таблиц и 3 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Пащенко, Татьяна Васильевна

выводы по результатам бухгалтерской экспертизы и копия экспертного заключения.

40. Материалы, переданные эксперту для исследования, подлежат возвращению органу, назначившему экспертизу, вместе с заключением или актом (сообщением) о невозможности дачи заключения. О возврате материалов делается отметка в акте передачи материалов на экспертизу. При наличии расхождений в составе переданных и возвращаемых материалов составляется новый акт.

Заключение

Подводя итоги представленного исследования, основные результаты можно сформулировать следующим образом.

1. На основе анализа определений и отличительных признаков судебно-экономической экспертизы в работе предложено следующее ее определение: судебно-экономическая экспертиза - вид судебной экспертизы, требующий для проведения наличия у эксперта специальных экономических познаний (в т.ч. в области бухгалтерского учета, анализа, финансов, контроля и аудита, статистики и пр.) и проводимый методами документального контроля в отношении представленных лицом, назначившим экспертизу, материалов.

2. В работе установлено, что судебно-экономическая экспертиза может проводиться как государственными, так и негосударственными экспертами. В качестве последних возможно привлечение аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов. Однако прямое указание на возможность проведения ими судебно-экономической экспертизы отсутствует. Учитывая, что аудиторская деятельность является исключительной, а перечень связанных с аудитом услуг, является, по сути, закрытым, в работе предлагается выделить в списке прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг, судебно-экономическую экспертизу. В этом случае параллельно будет обосновано и процессуальное положение аудитора как эксперта.

3. На основе анализа практики проведения судебно-экономических экспертиз в работе сделан вывод, что для целей настоящей работы группировку преступлений, предусмотренную Уголовным кодексом РФ, необходимо дополнить составами правонарушений в сфере экономической деятельности, предусмотренными другими отраслями законодательства, в частности, Налоговым кодексом, Бюджетным кодексом и Кодексом об административных правонарушениях.

4. Исходя из предмета экспертного исследования и его принадлежности к определенной отрасли экономических наук, а также потребностей следственной и судебной практики, судебно-экономические экспертизы предлагается классифицировать на:

1) судебно-бухгалтерскую экспертизу;

2) судебно-налоговую экспертизу;

3) судебную финансово-аналитическую экспертизу.

Это позволяет облегчить процедуру назначения экспертизы на практике, четче определить задачи и пределы компетенции каждого вида экономической экспертизы, объекты исследования и критерии разработки соответствующих методик.

5. В работе выделены части заключения эксперта и их содержание. Учитывая особый характер заключения эксперта-бухгалтера, установлено, что оно должно соответствовать критериям относимости, допустимости, достоверности, доказательного значения, квалифицированности, определенности и доступности.

В развитие практики в работе рекомендовано составление акте передачи материалов эксперту и разработана его форма. Также в работе предложена форма акта (сообщения) об отказе от проведения исследования и выдачи заключения.

6. Установлено, что экспертное исследование подчинено процессу доказывания в рамках уголовного судопроизводства, а следовательно, конкретные задачи и действия эксперта должны исходить из сущности преступлений и особенностей того, что требуется доказать с помощью судебно-бухгалтерской экспертизы.

Таким образом, методика судебно-бухгалтерской экспертизы должна предполагать следующий алгоритм действий:

1) установление способов совершения и признаков преступлений;

2) определение цели экспертного исследования;

3) определение используемых методов;

4) уточнение конкретных объектов исследования;

5) проведение непосредственно исследования;

6) формулирование выводов;

7) предварительная проверка заключения экспертом на соответствие критериям относимости, допустимости, достоверности, доказательного значения, квалифицированности, определенности, доступности.

7. Учитывая, что центральное место в методике судебно-бухгалтерской экспертизы занимает метод исследования, в работе изучены представленные в литературе подходы к их группировке. В итоге, учитывая практику проведения судебно-бухгалтерских экспертиз, в работе предлагается следующая их группировка:

1) общенаучные методы исследования;

2) частные (специфические) методы исследования, которые в зависимости от способа осуществления можно разделить на:

- методы исследования документов (документальной проверки);

- расчетные методы.

8. В рамках исследования определено, что необходима выработка единых подходов к проведению экспертного исследования. В связи с этим в работе предложен комплексный подход к стандартизации судебно-бухгалтерской экспертизы, который предполагает установление определенных единых организационных и методических требований к экспертам и порядку осуществления их деятельности.

В развитие организационного аспекта проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в работе разработаны подходы к оценке квалификации эксперта, определен набор принципов, которыми должны руководствоваться эксперты-бухгалтеры, определен состав их рабочей документации.

9. В развитие методического обеспечения судебно-бухгалтерской экспертизы разработано единое положение по проведению судебно-бухгалтерской экспертизы, которое включают следующие разделы: общие положения; обязанности и права эксперта-бухгалтера; порядок проведения судебно-бухгалтерских экспертиз; заключение и рабочая документация эксперта-бухгалтера

Реализация предложенных в работе направлений развития теории и практики судебно-бухгалтерской экспертизы обеспечит единый подход к ее проведению различными экспертами независимо от ведомственной принадлежности, а следовательно, позволит облегчить процедуру использования бухгалтерских знаний при разрешении в суде экономических вопросов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пащенко, Татьяна Васильевна, 2010 год

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.07.1998 г.№ 145-ФЗ.

3. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 22.12.1993 г. № 2263 (утратил силу).

4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 14.11.2002 № 138-ФЭ.

5. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР. Утв. Минюстом СССР 2 июля 1987 № К-8-463.

6. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации: Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002 г. № 347.

7. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел РФ: Приказ МВД России от 29.06.2005 г. № 511.

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

9. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Минфином РФ 31.05.2007, протокол N 56).

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.

12. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 1291. ФЗ.

13. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.05.2001 г. № 73-Ф3.

14. О направлении методических рекомендаций (вместе с Рекомендациями о порядке производства экономических экспертиз экспертно-криминалистическими подразделениями органов внутренних дел): Письмо МВД России от 30.04.2004 г. № 37/18-1997.

15. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ.

16. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-Ф3.

17. Обзор практики подготовки и назначения судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз в судебных экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации.

18. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ.

19. Уголовный кодекс Российской федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 г. №63-Ф3.

20. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696.

21. Алмбеков Ш.И. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы // Право и экономика. М.: Юрид. Дом "Юстицинформ", 2006, № 9. - С. 72-78.

22. Алибеков Ш.И Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в судебно-следственной практике // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. Юридический журнал. М.: «1С: Компьютерный Аудит», 2004, № 4. - С. 188-191.

23. Бабаев Ю.А., Бородин В.А., Комиссарова И.П. Бухгалтерский учет. М.: Юнити, 2006. - 527 с.

24. Бабаев Ю.А., Петров A.M. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: учеб.-практ. пособие. — М. Инфра-М, 2010.

25. Белкин А.Р. Теория доказывания в уголовном судопроизводстве. — М.: Норма, 2005.

26. Белобжецкий H.A. Ревизия и контроль в промышленности: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. 294 с.

27. Белуха Н.Т. Аудит: учеб. Киев: «Знания»; КОО, 2000.

28. Богатая И.Н., Кузнецова JT.H. Делопроизводство и бухгалтерия. -М.: Дело, 2003.-360 с.

29. Богомолов A.M. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита при банкротстве. М., 2002. - 128 с.

30. Богомолов A.M. Судебная финансово-экономическая экспертиза при квалификации и расследовании преступлений по делам, связанным с банкротством // Управление собственностью. — 2001. № 3. - С. 17-21.

31. Борисов А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебноналоговых экспертиз, ревизий и документальных проверок. — М.: Юридический Дом «Юстицинформ», 2004 г. — 48 с.

32. Бороненкова С. А. Управленческий экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

33. Бороненкова С.А., Бондарь Ю.Г. Экономический анализ — основа поиска резервов. М.: Финансы и статистика, 1988.

34. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. - 320 с.

35. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел / Арзуманян Т.М., Танасевич В.Г. — М.: Юрид. лит., 1975.- 120 с.

36. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.- 176 с.

37. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: Омега-Л, 2007.

38. Бахрушина М.А., Лялькова Е.Е. Учетная политика в системе управленческого учета: монография. — М.: Экономиста», 2008.

39. Возгрип И.А., Сотников К.И. Криминалистика. Схемы и терминология: учеб. пособие. Спб.: Фонд,2004. - С. 164.

40. Волга В.М. Современные проблемы исследования объектов в судебно-бухгалтерской экспертизе // Уголовная юстиция: проблемы правоприменения. Сборник научных трудов. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2003.-С. 235-241.

41. Волэ/сенкин Б.В. Экономические преступления. СПб.: Юрид Цент Пресс, 1999.

42. Гаджиев Н.Г. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных1 исследований //Аудиторские ведомости. 2001. - №8. - С. 27-31.

43. Гаджиев Н.Г. Экспертное исследование1 подлогов//Бухгалтерский учет. 1995.-№1.-С. 30-32.

44. Гиляровская Л:Т. Бухгалтерское дело. М.: Юнити, 2009.49: Голубятников С.П., Леханова Е.С. Судебная бухгалтерия: Учеб. пособие. М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2002 г. 354 с.

45. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов'H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: учеб. пособие. -М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2002. 544 с.

46. Дмитриенко Т.М., Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия: учебник. М.: Проспект, 1999. - 336 с.

47. Дубоносов E.G. Судебная бухгалтерия: учебно-практическое пособие. -М: Книжный мир, 2006. С. 182.

48. Дьячков A.M. Применение специальных бухгалтерский познаний при'расследовании хищений. М.: Спарк, 2000. - 123 с.

49. Еремин С.Г. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. Юридический журнал. -М.: «1К-Пресс», 2007. -№ 1. С. 281-286.

50. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 1985.-255 с.

51. Звягин С.А. Исследование документов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы // Уголовный процесс. — М.: Изд. Дом «Арбитражная практика», 2008. — № 1. — С. 58-64.

52. Звягин С.А. Особенности производства судебно-бухгалтерской экспертизы при исследовании противоправных действий с дебиторской задолженностью // Право и экономика. М.: Юрид. Дом «Юстицинформ», 2006.-№8.-С. 86-91.

53. Звягин С.А. Содержание предмета судебно-бухгалтерской экспертизы // Современное право. М.: Новый Индекс, 2006. - № 9. - С. 3236.

54. Звягин С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза данных бухгалтерской отчетности // Право и экономика. — М.: Юрид. Дом "Юстицинформ", 2006. № 7. - С. 95-100.

55. Звягин С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз // Российский следователь. М.: Юрист, 2006. — № 6.-С. 8-12.

56. Звягин С.А. Экономико-криминалистический анализ документов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы // Современное право. -М.: Новый Индекс, 2006. № 10. - С. 13-20.

57. Згогурин С.Б., Макарова О.Н. Об объектах и современных методах исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы // Правовые исследования. Сборник научных статей. Екатеринбург: Изд-во УрЮИ МВД России, 2002.-Вып. 11.-С. 13-15.

58. Иванова Е.И., Мельник М.В., Шлейников В. Аудит эффективности в рыночной экономике: учеб. пособие М.: КноРус, 2009.

59. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник — 2-е изд.,перераб. и доп. М.: Магистр, 2008.

60. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерское дело. М.: Экономистъ, 2007. - 523с.

61. Илышева H.H., Черненко А.Ф., Башарина A.B. Финансовое положение и эффективность использования ресурсов предприятия: монография. М.: Юнити, 2009. - 207 с.

62. Информационные системы бухгалтерского учета: учебник / под ред. Подольского В.И. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 255 с.

63. Ионова А.Ф., Селезнева H.H. Финансовый анализ. Управление финансами. М.: Юнити-Дана, 2008. - 639 с.

64. Карауги М.И. Ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1984. - 272 с.

65. Кеворкова Ж.А. Методологические аспекты проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Вестник СГУ (Ставропольского государственного университета). Выпуск 41, 2005.

66. Кеворкова Ж.А. Судебно- бухгалтерская экспертиза. — М: Проспект, ТК «Велби», 2005.

67. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий). М.: Проспект, Велби, 2007. - 352 с.

68. Ковалев В.В. Экономический словарь. Экономические термины и экономический сленг. Ростов-на-Дону: Феникс, 2009.

69. Коваленко Е.Г., Лукьянчиков Е.Д. Судебные экспертизы в практике расследования органами внутренних дел хищений социалистической собственности: учебное пособие. Киев: КВШ МВД СССР, 1988.

70. Когденко В.Г., Мельник М.В., Быковников. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика. — М.: Юнити, 2010.

71. Козлов В.А. Борьба с преступностью в сфере экономики. Учебное пособие. — М.: Издательство «Щит-М», 2005 г. 608 с.

72. Колкутин В.В., Зосимов СМ., Пустовалов Л.В. Судебные экспертизы. — М., 2001.

73. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета/А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. 435 с.

74. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2002. 640 е.

75. Кононенко В.В. Судебная финансово-экономическая экспертиза.

76. Короткое А.П. Преступления в сфере экономической деятельности как угроза экономической безопасности России. М.: Издательство ПРИОР, 2002.

77. Крамаровский Л.М. Ревизия и контроль: учебник. М.: Финансы и статистика, 1988. - 300 с.

78. Криминалистика: учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. М.: Юристъ, 2001.-718 с.

79. Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации. Монография / Тимченко В.А. Нижний Новгород: Изд-во Нижегор. акад. МВД РФ, 2000. - 238 с.

80. Куранова Э.Д., Шрага И.Л. Актуальные проблемы латентных хищений//Выявление скрытых хищений: Сб. науч. трудов/Всес. институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности; Горьковская ВШ МВД СССР, 1981. С. 54-68.

81. Курилюк Л.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о криминальных банкротствах // Вестник криминалистики. М.: Спарк, 2008. — № 4 (28). - С. 79-82.

82. Кучеров И.И. Налоговые преступления. М., 1997.

83. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: учеб. пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2000.-208 с.

84. У1.Лопагиенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятия, системы, проблемы, квалификации и наказания. -Саратов, 1997.

85. Малыхина А.И. Информационное обеспечение по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость: учеб. пособие. Ч. 2 / А.И. Малыхина, Е.В. Софьина. Киров: ВятГСХА, 2008. - 180 с.

86. Мартюшева Д.Х. Роль первичных бухгалтерских документов при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз // Актуальные проблемы юриспруденции. Сборник статей адъюнктов и соискателей. — Тюмень: Изд-во Тюмен. юрид. ин-та МВД РФ, 2003. Вып. 2. - С. 52-53.

87. Материалы проверок Отдела судебно-экономических экспертиз ЭКЦ ГУВД Пермского края за 2006 2008 гг.

88. Юб.Мацкевичус КС., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 224 с.

89. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А. Ревизия и контроль: учебник. М.: КноРус, 2009.

90. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы. Монография / Котенева Т.В. Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2007. -170 с.

91. О.Мусин Э.Ф. Особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз: Теория и практика / Э. Ф. Мусин, С. В. Ефимов // Уголовный процесс. 2005. - № 6. - С. 58-64.

92. I .Николаева С. А. Профессиональное суждение в системе нормативного рагулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2000.-№ 12.-С. 52-58.

93. Никулъшина О.Г. Исследование банковских документов-доказательств путем производства судебно-бухгалтерской, финансовогоэкономической, налоговедческой, компьютерно-технической экспертиз // Следователь. Федеральное издание. — М., 2002. — № 7. — С. 30-32.

94. Опенышев С.П., Жуков В.А. Планирование и организация проведения контрольных мероприятий/УБюллетень Счетной палаты Российской Федерации. 2000. №9. - С. 15-25.

95. Орлов Ю.К. Заключение эксперта и его оценка (по уголовным делам): учеб. пособие. -М.: Юрист, 1995. 172 с.

96. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учебник / Голубятников С.П., Кудрявцева Н.В.; Отв. ред.: Остроумов С.С. -М.: Юрид. лит., 1976. 336 с.

97. Мб.Павлодский Е., Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия. М.: Юрид. лит., 1989. - 352 с.

98. ХИ.Панкова C.B., Панкова Н.И. Международные стандарты аудита: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2008. - 287 с.

99. Пащенко Т.В. Методологические основы выявления неправомерного банкротства: контрольно-аналитический аспект // Бухгалтер и закон. -2007.-№4. -С. 7-14.

100. Пащенко Т.В. О порядке применения мер .принуждения к нарушителям бюджетного законодательства // Современный финансовый рынок РФ: Материалы Всероссийской научно-практической конференции / Перм. ун-т. Пермь, 2005. - С. 52-58.

101. Пащенко Т.В., Шешукова Т.Г. Методика судебно-бухгалтерской экспертизы невыплаты заработной платы // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». Выпуск 7.-№20 (120).-2008.-С. 61-66.

102. Попова JI.B. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях. М.: Дело и Сервис, 2007.

103. Попова Л.В., Никулина JI.H. Аудит налогообложения: учеб. пособие. М.: Дело и Сервис, 2009.

104. Пошюнас П. К. Сущность и классификация судебно-экономических экспертиз //Правоведение. 1989. -№ 6. - С. 72-77.

105. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / Шадрин B.B. М.: Юрлитинформ, 2003. — 176 с.

106. Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в профилактике экономических преступлений. Информационный листок / Каширская JI.B. — Астрахань: Изд-во "ЦНТЭП", 2003. 44 с.

107. Свенсон Б. Экономическая преступность: Пер. со швед./Под ред. М.А. Могуновой. -М.: Прогресс, 1987. 160с.

108. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. - 576 с.

109. Скрябикова Т.С. Специальные бухгалтерские и экономические познания при расследовании преступлений//Сибирский Юридический Вестник, 2001. № 3. - С. 44.

110. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. -М.: Инфра-М, 1998 г. 165 с.

111. Сосненко U.C., Свиридова E.H., Кивелиус. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс: учеб. пособие. -М.: КноРус, 2009.

112. Сосненко JI.С., Хлопотова И.В. Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерском (финансовой) отчетности. Учебное пособие. М.: Экономическая литература 2003 г. — 224 с.

113. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. — М.: Инфра-М, Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2006. 597 с.

114. Сотникова Л.В. Первичный документ как аргумент в налоговом споре. М.: Бухгалтерский учет, 2008. 160 с.

115. Справочник по аудиту / под ред. проф. Э.А. Уткина. — М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ»; Изд-во ЭКМОС, 1999. 432 с.

116. Судебная бухгалтерия / под ред. С.П. Голубятникова. М.: Юридическая литература, 1998. - 368 с.

117. Судебная бухгалтерия: учебник / Атанесян Г.А., Остроумов С.С., Танасевич В.Г., Фортинский С.П. М.: Юрид. лит., 1980. — 320 с.

118. Судебная бухгалтерия: учебник / Кудрявцев Н.В., Остроумов С.С., Танасевич В.Г., Фортинский С.П.; Отв. ред.: Остроумов С.С. М.: Юрид. лит., 1975.-343 с.

119. Судебно-бухгалтерская экспертиза / под ред. Алибекова Ш.И. М.: Юстицинформ, 2006. - 144 с.

120. СуЭебно-бухгалтерская экспертиза в период реформирования российского бухгалтерского учета и законодательства / Шадрин В.В.; Науч. ред.: Бортник H.A. Саратов: Изд-во Сарат. ун-та, 2002. — 116 с.

121. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Белуха Н.Т. — М.: Дело Лтд, 1993. 272 с.

122. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Нелезина Е.П. М.: Закон и право, ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 167 с.

123. СуЭебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов / Бобошко В.И., Бородин В.А., Кузякин Ю.П., Парушина Н.В., и др.; Под ред.: Российская Е.Р., Эриашвили Н.Д. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 351 с.

124. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Котенева Т.В., Черномырдина Е.В.; Науч. ред.: Гуляева А.Ф. Самара: Изд-во Самар. гос. эконом, акад., 1999. - 92 с.

125. Судебно-бухгалтерская экспертиза: справочник / Н.К. Болдова, A.A. Голубева, В.И. Гуреев и др. М.: Экономика, 1993. - 239 с.

126. Судебно-бухгалтерская экспертиза: особенности организации и методики проведения в условиях регулируемой переходной экономики. Монография / Звягин С.А., Литвинов Д.А.; Науч. ред.: Литвинов Д.А. -Воронеж: ВИ МВД России, 2004. 165 с.

127. Судебно-бухгалтер екая экспертиза: учеб. пособие; под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили. -М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2009.

128. Сущ В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 127 с.

129. Сущ В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ «ДИС», 1997. - 256 с.

130. Терехов A.A. Аудит. -М.: Финансы и статистика, 2000. 512 с.

131. Терехов A.A. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистика, 2003. - 608 с.162 .Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 208 с.

132. Тимченко В.А. Организация назначения документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики. Саратов: СЮИ МВД России, 1999. - С. 206-213.

133. Тимченко В.А. Бухгалтерские документы и записи при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу// Законность. — 2000. -№ 10.-С.6-10.

134. Тимченко В.А. Использование бухгалтерской информации при раскрытии преступлений по статье 170 УК РФ «Регистрация незаконных сделок с землей» // Следователь. Федеральное издание. М., 2003. - № 3. -С. 46-49.

135. Ткачев A.B. Комплексная судебно-бухгалтерская и компьютерная экспертиза: некоторые проблемы становления // Научные труды РАЮН. В 3-х томах. М.: Юрист, 2003, Вып. 3: Т. 3. - С. 253-257.

136. Толкаченко A.A., Харабет К.В. Правовая (судебная) бухгалтерия: Курс лекций/ под ред. зам. председателя Верховного Суда РФ H.A. Петухова. -М.: Омега, 2003. С. 168.

137. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: учебник/ под ред. А.И. Рарога. М.: Юристъ, 2004. - 627 с.

138. Уголовное право. Особенная часть/ под ред. Ю.И. Ветрова и М.С. Ляпунова. -М.: 2001.

139. ПО. Фофанов В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: особенности использования материалов инвентаризации // Право и экономика. — М.: Юрид. Дом «Юстицинформ», 2006. № 5. - С. 46-50.

140. Хамидуллина Г.Р., Гусарова JI.B., Ягудина Г.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008. — 104 с.

141. Хмыров A.A. Криминалистическая характеристика хищений, совершаемых должностными лицами//Методика и психология расследования хищений государственного и общественного имущества: Межвуз. сб. науч. трудов/Свердлов, юрид. ин-т. Свердловск, 1986. - С. 4-11.

142. Чаадаев С.Г. Судебная бухгалтерия: Учебник/ Г. Атанесян, С. Остроумов, В. Танасевич, С. Фортинский. -М.: Юрид. лит., 1980. — 320 с.

143. Чаадаев С.Г., Чадин М.В. Концептуальные и правовые основы финансово-экономической экспертизы // Современное право. — М.: Новый Индекс, 2008. -№ 10. С. 60-63.

144. Чаадаев С.Г., Чадин М.В. Судебная финансово-экономическая экспертиза в арбитражном процессе в Российской Федерации // Российская юстиция. М.: Юрид. мир, 2008. - № 2. - С. 53-59.

145. Чаадаев С.Г., Чадин М.В. Судебно-экономическая экспертиза // «Черные дыры» в Российском законодательстве, 2001. № 1.

146. Чугунов В., Остроумов С., Фортинский С. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учеб. М.: Юрид. лит., 1969.

147. Шадрин В. Правовое использование дополнительных средств дознания и исследования предмета судебно-бухгалтерской экспертизы // Право и жизнь. Независимый правовой журнал. М.: Манускрипт, 2002. — № 45.-С. 197-206.

148. Шапиро Л. Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании преступных уклонений от уплаты налогов // Вестн. Сарат. акад. права. -2000.-N3.-С. 56-60.

149. Шапиро Л.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник Саратовской государственной академии права. Саратов: Изд-во СГАП, 2008, № 3 (61). -С. 121-126.

150. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия. М.: Экономистъ, 2005. — 222 с.

151. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие. -М.: КНОРУС, 2008. 304 с.

152. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: Инфра-М, 2009.

153. Шеремет А.Д., Николаева O.E., Полякова С.И. Управленческий учет: Учебник. М.: Инфра-М, 2009.

154. Ш.Шеремет АД., СуйцВ.П. Аудит: учеб. -М.: ИНФРА-М, 2003.-410с.

155. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. — 184 с.

156. Шешукова Т.Г., Посохина A.B. Основы аудита и аудиторской деятельности: учеб. пособие. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2001. — 171 с.191 .Шляхов А.Р., Ромашов A.M. Судебная планово-экономическая и финансово-экономическая //Соц.законность, 1980. № 4. - С.51.

157. Группировка правонарушений в сфере экономической деятельности

158. Наименование группы правонарушений Сущность нарушения Составы правонарушений

159. Правонарушения, направленныепротив установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления)

160. Правонарушения, направленные против прав и интересов потребителей

161. Характеристика частей заключения эксперта1. СО

162. Автор и источник Предлагаемое содержание вводной части Предлагаемое содержание исследовательской части Предлагаемое содерэюание заключительной части

163. В текст исследовательской части заключения могут быть включены графики, таблицы, отражающие ход и результаты промежуточных расчетов, итоги сверки документов, порядок их

164. Выводы излагаются четким и ясным языком, не допускающим различных толкований

165. Российская Е.Р., Эриашвили Н.Д. (продолжение) движения и другие вопросы. Эти материалы могут быть оформлены в виде приложений к заключению. На них в тексте заключения делаются ссылки, а сами материалы рассматриваются как составная часть заключения

166. Дмитриенко Т.М., Чаадаев С.Г.

167. Выводы представляют собой оценку результатов исследования и четкие ответы на поставленные вопросы. Выводы излагаются в сжатых, лаконичных формулировках