Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Использование информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Евсиков, Кирилл Сергеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Тула

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

226

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Евсиков, Кирилл Сергеевич

Введение.

Глава 1. Современное состояние судебно-бухгалтерской экспертизы и ее место в системе судебных экспертиз.

1.1. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в системе уголовного судопроизводства.

1.2 Предмет, объекты, методы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы.

1.3. Место судебно-бухгалтерской экспертизы в системе судебных экспертиз.

Глава 2. Криминалистические аспекты использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе.

2.1. Понятие информационных технологий в криминалистической науке и их роль в использовании специальных судебно-бухгалтерских знаний.

2.2. Организационно-технические особенности использования информационных технологий экспертом-бухгалтером.

2.3. Тактические особенности подготовки субъектом расследования материалов для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой с применением информационных технологий. Оценка экспертного заключения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Использование информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере"

Актуальность темы исследования. Работоспособная экономическая система является обязательным условием существования современного государства. Возможность нормального функционирования любой социальной системы, включая и экономику, обеспечивается соблюдением её участниками определенных правил, за нарушение которых предусматриваетсянаказание. Поэтому одной из серьезнейших угроз государству являются преступления в сфере экономической деятельности, ведущие к дестабилизации всей экономики.

В Российской Федерации в последние годы наблюдается устойчивая тенденция роста числа преступлений в сфере экономической деятельности, о чём свидетельствуют статистические данные. Так, сотрудниками правоохранительных органов было выявлено в 2000 году — 38432, а в 2010 году — 74883 преступления данной категории1. Рост количества выявленных преступлений данной категории за десять лет составил 194,84 %. Однако, в связи с высокой латентностью данной категории преступлений, приведенная статистическая информация не полностью отражает тенденцию роста преступлений в сфере экономической деятельности.

Сложность в расследовании преступлений в сфере экономической деятельности обусловлена трудностями в сборе доказательственной информации. В рамках настоящего исследования нами рассматриваются особенности расследования не всех преступлений, предусмотренных главой 22 Уголовного кодекса РФ, а лишь тех, совершение которых сопряжено с внесением изменений в хозяйственный учет предприятия. Во избежание терминологической путаницы для целей настоящего диссертационного исследования объединим их термином «преступления в экономической сфере». Существенную помощь субъекту расследования в процессе доказывания по уголовным делам данной категории оказывают судебныеэксперты, являющиеся носителями специальных бухгалтерских знаний.

1 Официальный сайт Министерства внутренних дел РФ - www.mvd.ru

Рост числа преступлений в экономической сфере приводит к возрастанию потребности в назначении и проведении судебно-бухгалтерских экспертиз со стороны судов и правоохранительных органов. Судебно-следственная практика свидетельствует, что постоянно увеличивающееся число постановлений о назначении данного вида исследований, при неизменности штата, структуры и методики работы государственных экспертных учреждений приводит к снижению качества судебно-бухгалтерских экспертиз и увеличению сроков их проведения. Данная ситуация негативно отражается на процессе расследования преступлений в экономической сфере. Только 20,9 % субъектов расследования полностью удовлетворены производством судебно-бухгалтерских экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях.

Данные факторы оказывают негативное влияние на эффективность расследования преступлений в сфере экономической деятельности. Количество выявленных лиц, уголовные дела о которых направлены в суд, составило в 2000 году - 77,6%, а в 2010 году — 32,7 % . Таким образом, при росте количества выявленных преступлений в сфере экономической деятельности на 94,84% показатель эффективности работы субъектов расследования снизился на 44,9 %.

В рамках повышения эффективности расследования преступлений в экономической сфере существует объективная необходимость научного обеспечения процесса создания инновационных форм и направлений развития судебно-бухгалтерских экспертиз, в частности, путем использования информационных технологий. Несмотря на теоретическую и практическую значимость данного направления исследования, в трудах ученых-криминалистов этому вопросу не уделяется должного внимания. Как показывает анализ экспертной практики, предложения и рекомендации по внедрению информационных технологий в судебно-бухгалтерскую экспертизу не находят повсеместной реализации. Несмотря на то, что

2 Официальный сайт Министерства внутренних дел РФ - www.mvd.ru. компьютер используют 100 % экспертов-бухгалтеров, только, 10,5 % из них регулярно пользуются в своей работе автоматизированными методиками исследования.

Высокая актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточная разработанность и, как следствие, большая научно-практическая востребованность использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере определили выбор темы диссертационного исследования, постановку его цели и задач, а также содержание работы, её логику и структуру.

Степень научной разработанности проблемы. Криминалистические аспекты использования информационных технологий в процессе расследования преступлений исследуются на протяжении длительного периода времени. Различным аспектам данной проблемы посвятили свои работы Т.В. Аверьянова, P.C. Белкин, Р.В. Бондаренко, В.И. Брылев,

A.И. Винберг, А.Ф. Волынский, Г.Л. Грановский, Ю.Л. Дяблова,

B.А. Егоров, С.Г. Еремин, Е.В. Иванова, Е.П. Ищенко, З.И. Кирсанов, Л.П. Климович, С.И. Коновалов, Ю.Г. Корухов, Д.И. Немчин, В.Ф. Орлова, Н.С. Полевой, В.З. Поляков, A.M. Ромашов, Е.Р. Российская, В.К. Степутенкова, Т.В. Толстухина, A.A. Хмыров, А.Р. Шляхов, Л.Г Эджубов, A.A. Эйсман и многие другие ученые.

Названные ученые внесли большой вклад в развитие теории и практики использования информационных технологий при расследовании преступлений, а также в развитие, как общей теории судебной экспертизы, так и судебно-бухгалтерской экспертизы. При этом следует отметить, что на диссертационном уровне вопрос применения информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе при расследовании преступлений не достаточно исследован, в связи с ограниченным количеством публикаций в данной области.

Цель диссертационного исследования заключается в том, чтобы на основании общих положений криминалистики и теории судебной экспертизы, нормативных правовых актов, регламентирующих экспертную деятельность, анализа практики применения информационных технологий правоохранительными органами, судами и экспертами-бухгалтерами выработать конкретные рекомендации теоретического и практического характера, позволяющие использовать информационные технологии в судебно-бухгалтерской экспертизе при расследовании преступлений в экономической сфере.

Достижение данной цели предполагается путем решения следующих задач:

- выявить общие закономерности развития судебно-бухгалтерской экспертизы путем изучения процесса её становления и развития как самостоятельного рода исследований;

- проанализировать существующие точки зрения на объект, предмет, методы и задачи судебно-бухгалтерской экспертизы и уточнить существующий понятийный аппарат для универсализации данного исследования и расширения возможностей внедрения информационных технологий в деятельность эксперта-бухгалтера;

- разработать структуру класса судебно-экономических экспертиз и определить место судебно-бухгалтерской экспертизы в данной системе в соответствии с общелогическими принципами для формирования единой межведомственной информационной базы судебно-экспертных исследований;

- проанализировать общетеоретические и практические проблемы, связанные с использованием информационных технологий в процессе расследования преступлений в экономической сфере; аргументировать необходимость разработки и внедрения межведомственной информационно-справочной системы судебных экспертиз и определить принципы и задачи её построения; сформулировать предложения по использованию субъектом расследования и экспертом-бухгалтером данных хозяйственного учета, формально закрепленных на машинных носителях информации;

- разработать рекомендации по созданию и внедрению комплексного программного продукта для автоматизации судебно-бухгалтерских экспертиз с целью наиболее эффективного расследования преступлений в экономической сфере; представить криминалистические рекомендации для субъектов расследования по назначению судебно-бухгалтерских экспертиз по данным учета, содержащимся в памяти компьютера, и оценки экспертного заключения, полученного по результатам данного исследования.

Объектом диссертационного исследования выступают:

- следственная и судебная практика использования специальных судебно-бухгалтерских знаний в процессе расследования преступлений;

- система научных и практических знаний в области разработки и использования информационных технологий в ходе назначения, проведения и 1 оценки результатов судебно-бухгалтерских экспертиз;

- правоотношения, возникающие в связи с проведением судебно-бухгалтерской экспертизы с использованием информационных технологий при расследовании преступлений в экономической сфере.

Предметом диссертационного исследования являются закономерности: взаимодействия следственных и экспертных подразделений, возникающие в процессе подготовки, назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз в процессе расследования преступлений в экономической сфере; объективной реальности, связанные с использованием информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе; получения и использования субъектом расследования доказательственной информации, зафиксированной в учете предприятия, использующего автоматизированные системы бухгалтерского учета, в процессе расследования преступлений в экономической сфере.

Методологической основой диссертационного исследования является использование объективных принципов научного познания, основанных на универсальном диалектическом методе. В процессе исследования применялись следующие общенаучные и частно-научные методы: формально-логический, сравнительно-правовой, системно-структурный, социологический, статистический, анализ и синтез, индукция и дедукция, аналогия. При написании диссертационной работы были использованы методы наблюдения, сравнения, абстрагирования, моделирования; осуществлялось интервьюирование и анкетирование, а также реализовывались другие способы научного познания.

Теоретическую базу диссертационного исследования представляют фундаментальная и специальная литература отечественных и зарубежных ученых по криминалистике, уголовному процессу, организации и производству судебно-бухгалтерской экспертизы с использованием информационных технологий, а также обобщенная практика назначения и проведения судебно-бухгалтерских экспертиз по уголовным делам.

Кроме того, исследование базируется на законах Российской Федерации и подзаконных нормативных актах, соответствующих методических документах, статистической и аналитической информации, материалах научных и научно-практических конференций и семинаров, а также на материалах судебной, следственной и судебно-экспертной практики.

Научная обоснованность и достоверность результатов исследования и положений, выносимых на защиту, подтверждаются результатами проведенного обобщения экспертной и судебно-следственной практики по Тульской, Калужской, Орловской, Рязанской, Московской и Липецкой областям. Эти субъекты Российской Федерации являются наиболее типичными представителями Центрального федерального округа, который характеризуется самой высокой в России плотностью населения, отсутствием национальных субъектов федерации, развитой инфраструктурой и высоким уровнем экономики . Количество выявленных преступлений в сфере экономической деятельности в данном регионе выше, чем в иных федеральных округах4. Эти обстоятельства делают вышеназванные субъекты Российской Федерации наиболее предпочтительными для анализа в рамках данного исследования.

Источниками информации о практических проявлениях проблем, связанных с использованием информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе для расследования преступлений, послужили:

- официально опубликованная статистика и статистические материалы на интернет-сайтах о результатах деятельности экспертных учреждений и правоохранительных органов Российской Федерации в период с 2000 по 2010 годы;

- фактологические материалы диссертационных исследований, научные и научно-методические публикации по данной тематике;

- результаты изучения 153 уголовных дел, расследовавшихся в 6 субъектах Российской Федерации, по которым были назначены и проведены 146 судебно-бухгалтерских экспертиз;

- результаты интервьюирования по проблематике диссертационного исследования: следователей и дознавателей (93 респондента), федеральных судей (36 респондентов), сотрудников экспертно-криминалистических подразделений в системе Министерства внутренних дел России, Министерства юстиции России и иных экспертных организаций, проводящих судебно-бухгалтерские экспертизы (19 респондентов).

Научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что автором одним из первых на диссертационном уровне представлено комплексное исследование вопросов использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе при расследовании

3 Официальный сайт полномочного представителя Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе - www.cfopolpred.ru.

4 Официальный сайт Министерства внутренних дел РФ - www.mvd.ru. преступлений в экономической сфере. На основе анализа существующих понятий объекта и предмета, методов и задач судебно-бухгалтерской экспертизы, выработаны авторские определения и сделаны теоретические предложения по применению специальных бухгалтерских знаний в уголовном процессе для целей эффективной разработки и внедрения информационных технологий в судебно-следственную и экспертную практику. Обоснованы и представлены предложения по совершенствованию законодательства в области судебно-экспертной деятельности.

На основании общелогических принципов систематизации сделаны предложения по межведомственной классификации судебно-экономических экспертиз, в целях создания комплексных программных продуктов. В работе представлены конкретные предложения по созданию новых и использованию существующих информационных технологий, которые в случае их применения обеспечивают повышение эффективности процесса проведения судебно-бухгалтерских экспертиз при расследовании преступлений в экономической сфере.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Предложение о внесении изменений в действующее законодательство, регламентирующее проведение судебно-бухгалтерских экспертиз.

Государственные экспертные учреждения в силу постоянно растущего спроса на производство судебно-бухгалтерских экспертиз и ограниченности штатной численности не способны в полном объеме удовлетворить потребности субъектов расследования и судов. Это приводит к росту количества судебно-бухгалтерских экспертиз, проведенных в негосударственных экспертных учреждениях, деятельность которых не урегулирована должным образом, что ведёт к общему снижению эффективности использования бухгалтерских знаний при расследовании преступлений в экономической сфере. Диссертантом предложено внести изменения в Федеральные законы «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и «О лицензировании отдельных видов деятельности», а также ряд подзаконных нормативных правовых актов, способные оказать содействие в разрешении данной проблемы.

2. Научно-обоснованный вывод о необходимости использования информационных технологий в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы для расследования преступлений в экономической сфере, а также рекомендации по преодолению обстоятельств, препятствующих такому использованию.

При неизменном количестве экспертов, работающих в государственных экспертных учреждениях, и растущем количестве назначаемых судебно-бухгалтерских экспертиз для удовлетворения потребностей субъекта расследования следует совершенствовать методы исследования. В диссертации предлагается решить данную задачу путем использования современных информационных технологий при назначении и проведении судебно-бухгалтерских экспертиз.

3. Авторские определения предмета, объекта, методов судебно-бухгалтерской экспертизы, а также уточнение задач исследования, в связи с использованием экспертом-бухгалтером информационных технологий.

Данные предложения направлены на совершенствование процесса использования специальных знаний при расследовании преступлений в экономической сфере и внедрение информационных технологий в судебно-бухгалтерскую экспертизу в целях повышения эффективности решения задач, возникающих перед субъектом расследования.

4. Классификация судебно-экономических экспертиз с определением в ней места судебно-бухгалтерской экспертизы, в соответствии с общелогическими принципами систематизации научных знаний, составленная диссертантом.

Данная классификация необходима для разработки, внедрения и эффективного использования информационных технологий в судебно-бухгалтерскую экспертизу.

5. Предложение о создании единой комплексной межведомственной автоматизированной информационной базы судебных экспертиз, обеспечивающей оперативный доступ лиц, назначающих судебно-бухгалтерские экспертизы, к информации, способствующей более эффективному использованию специальных знаний в процессе расследования преступлений в экономической сфере.

6. Научно-обоснованные практические рекомендации по построению комплексного программного продукта для эксперта-бухгалтера, способного автоматизировать методы судебно-бухгалтерской экспертизы.

На основании исследованного в работе российского и международного опыта автоматизации методов, применяемых в судебно-бухгалтерской экспертизе, предложены принципы и структура комплексной информационной системы для эксперта-бухгалтера, а также способы преодоления трудностей, связанных с её внедрением.

7. Вывод о необходимости использования данных хозяйственного учета, содержащегося на машинных носителях информации, в процессе расследования преступлений в экономической сфере, а также для повышения эффективности работы эксперта-бухгалтера.

В работе анализируются возможности, обосновывается необходимость и предлагаются варианты использования данных объектов в процессе расследования преступлений, а также в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы, для повышения эффективности отдельных экспертных методик, а также снижения временных затрат на исследование.

8. Научно-практические рекомендации тактико-криминалистического характера по изъятию данных хозяйственного учета, ведущегося на предприятии с помощью компьютерных информационных систем, для их представления эксперту-бухгалтеру, а также рекомендации по оценке экспертного заключения, составленного в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы, проведенной с использованием информационных технологий.

Теоретическая и практическая значимость диссертации состоит в том, что теоретические выводы, сформулированные в диссертационном исследовании, содержат новые подходы к решению проблем использования информационных технологий при проведении судебно-бухгалтерских экспертиз в процессе расследования преступлений в экономической сфере и могут быть применены в научных исследованиях, связанных с дальнейшей разработкой данного направления в криминалистике. Детальная разработка вопросов использования информационных технологий при проведении судебно-бухгалтерских экспертиз обуславливает приемлемость включения положений, изложенных в настоящей работе, в учебный процесс юридических вузов и факультетов, а также в системы подготовки и повышения квалификации субъектов расследования и экспертов-бухгалтеров.

Практическое значение работы выражается в прикладном характере полученных результатов, непосредственно влияющем на развитие перспективных научно-практических направлений в криминалистике и судебной экспертизе. Содержащиеся в диссертационном исследовании выводы, рекомендации, а также фактический материал: расширяют возможности судебно-бухгалтерской экспертизы в целях повышения эффективности расследования преступлений в экономической сфере; способствуют совершенствованию действующего законодательства в области судебно-экспертной деятельности; помогают расширить использование бухгалтерских документов, содержащихся на машинных носителях информации, и иных учетных данных, зафиксированных в компьютерных базах данных, при расследовании преступлений в экономической сфере; позволяют эффективно использовать специальные познания эксперта-бухгалтера для выявления преступлений в экономической сфере, с использованием информационных технологий; способствуют взаимодействию субъекта расследования с экспертом-бухгалтером при проведении судебной экспертизы с использованием информационных технологий.

Апробация результатов исследования. Теоретические положения, выводы и рекомендации, разработанные по результатам диссертационного исследования, докладывались на российских и международных научно-практических конференциях (Тула - 2007-2010; Ростов-на-Дону - 2009; Алматы - 2009; Одесса - 2009; Москва - 2009, 2010). Результаты исследования использовались при подготовке одного учебно-методического и трёх научно-методических пособий, 12 научных публикаций автора, в том числе 3 научные статьи опубликованы в источниках, рекомендуемых ВАК Минобрнауки России для публикации результатов диссертационных исследований.

Положения диссертационного исследования внедрены в образовательную и практическую деятельность, что подтверждается соответствующими актами.

Структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, двух глав, каждая из которых включает в себя по три параграфа, заключения, списка использованной литературы, приложения.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность", Евсиков, Кирилл Сергеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей диссертационной работе был проведен анализ теоретических и практических основ использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере. В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы и разработаны рекомендации, направленные на совершенствование использования специальных бухгалтерских знаний в процессе расследования преступлений.

1. Рост количества преступлений в экономической сфере приводит к росту потребности в судебно-бухгалтерских экспертизах. Государственные экспертные организации не справляются с возрастающей нагрузкой. Только 20,9% субъектов расследования полностью удовлетворены их работой. Разрешить данную проблему возможно двумя способами:

- увеличением количественного показателя (рост количества экспертов-бухгалтеров, например, за счет негосударственных экспертных учреждений);

- улучшения качественного показателя (повышение производительности труда экспертов, например, за счёт внедрения информационных технологий).

Рост количества негосударственных экспертных учреждений, использующих не сертифицированные методики исследования, и экспертов, не проходящих аттестацию, приводит к возникновению ряда проблем, среди которых можно выделить низкое качество проводимых в них судебно-бухгалтерских экспертиз и низкий уровень подготовки экспертов-бухгалтеров, работающих в данных организациях. Полагаем, что для решения данной проблемы необходимо внести изменения в существующие и принять новые нормативно-правовые акты:

1) дополнить пункт 1 статьи 17 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» подпунктом 105 следующего содержания:

105) деятельность негосударственных организаций по систематическому (более двух раз в течение одного календарного года) проведению судебных экспертиз, указанных в перечне, утвержденном Правительством РФ»;

2) утвердить Постановлением Правительства РФ «Перечень родов и видов судебных экспертиз, проводимых негосударственными организациями и экспертами»;

3) внести в Федеральный закон от 31 мая 2001 года № 73-Ф3 «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» изменения, дополнив статью 41 абзацем 3 следующего содержания:

Проведение судебных экспертиз, указанных в перечне, утвержденном Правительством РФ, систематически (более двух раз в течение одного календарного года) осуществляется на основании лицензии»;

4) внести изменения в перечень федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих лицензирование, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2006 года № 45 «Об организации лицензирования отдельных видов деятельности», дополнив его разделом следующего содержания:

Минюст России лицензирует деятельность негосударственных организаций и экспертов по систематическому (более двух раз в течение одного календарного года) проведению судебных экспертиз, указанных в перечне, утвержденном Правительством РФ».

До принятия предложенных нормативных правовых актов повысить эффективность расследования преступлений в экономической сфере можно путём расширения процесса использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе.

2. Проведенный анализ показал, что ученые по-разному трактуют понятия предмета, объекта, методов судебно-бухгалтерской экспертизы, что оказывает негативное влияние на разработку и внедрение в деятельность эксперта-бухгалтера современных информационных технологий. Нам представляется, что устранение терминологических неточностей окажет помощь в совершенствовании работы эксперта-бухгалтера. Для этого в диссертации предложены и обоснованы следующие авторские определения.

Под предметом судебно-бухгалтерской экспертизы следует понимать способы ведения хозяйственного учета, необычные условия и приемы совершения учетных операций и записей (искажающие факторы), а также место, время, механизмы, способы, качественные и количественные характеристики искажения учетных данных, исследуемые экспертом, а также установление соответствия (несоответствия) данным хозяйственного учета «черновых» (неофициальных) записей учетного характера, выявление вытекающих из содержания «черновых» записей фактических данных, требующих оценки во взаимосвязи с данными хозяйственного учета.

Объект судебно-бухгалтерской экспертизы - это источник фактических данных (носитель информации, формально отображенный в любой форме, в том числе и машиночитаемой) о хозяйственном учете на предприятии, которые может использовать эксперт-бухгалтер для разрешения поставленных перед ним вопросов в пределах своей компетенции как самостоятельно, так и с применением информационных технологий.

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы — совокупность приемов и способов исследования источников фактических данных, носителей информации, формально отображенных в любой предусмотренной законом форме, о способах ведения хозяйственного учета, необычных условиях и приемах совершения учетных операций, о месте, времени, механизме, способе, качественной и количественной характеристике искажений учетных данных, о «черновой бухгалтерии», отвечающих основным началам процессуального законодательства, которые может использовать эксперт-бухгалтер для решения поставленных перед ним вопросов в пределах своей компетенции самостоятельно и с применением информационных технологий.

Данные дефиниции позволят определить сущность судебно-бухгалтерской экспертизы, а также направления создания и внедрения информационных технологий, способных автоматизировать решение задач, возникающих перед экспертом-бухгалтером.

3. Несмотря на достаточно высокую степень научной разработанности теории классификации судебных экспертиз, до сих пор не решен вопрос места судебно-бухгалтерской экспертизы в их ряду, в силу различного понимания криминалистами сути данного логического приема. На основании общелогических правил классификации, в диссертации проведено деление судебных экспертиз на классы, роды и виды, по единому основанию -«специальным знаниям».

Используя логические правила классификации и вышеназванное единое основание класс судебно-экономических экспертиз мы предлагаем разделить на два рода: род финансово-экономических экспертиз, включивший в себя четыре вида: финансово-аналитическую, кредитно-финансовую, инженерно-экономическую, оценочную экспертизы, а также род судебно-бухгалтерских экспертиз, включивший в себя также четыре вида: судебно-статистическую, экспертизу данных управленческого учета, судебно-налоговую, экспертизу данных финансового учета.

Полагаем, что было бы целесообразно использовать предложенное нами деление класса судебно-экономических экспертиз на роды и виды при изучении криминалистики и общей теории судебных экспертиз в высших учебных заведениях. Кроме того, данную классификацию следует использовать при разработке и внедрении информационных технологий.

4. Использование информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере связано с совершенствованием организационно-правового обеспечения, доступа судей и работников правоохранительных органов к информации об экспертных учреждениях, современных методах и средствах судебно-бухгалтерской экспертизы. Для решения данной задачи нами предлагается создание межведомственной автоматизированной информационно-справочной системы судебных экспертиз.

Анализ потребностей судебно-следственной практики позволил нам сформулировать основные принципы формирования и структуру данного программного продукта. Данные разработки способны повысить эффективность деятельности по расследованию преступлений в экономической сфере. Положительный эффект от создания данной системы ожидают 100% субъектов расследования, опрошенных в ходе исследования.

5. Нами обосновано предложение о том, что при автоматизации учета на предприятии эксперт-бухгалтер наравне с бумажными документами может и должен исследовать электронные документы, автоматизированные базы данных как объекты судебно-бухгалтерской экспертизы. На практике данные учета, содержащиеся в электронном виде, используют в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы только 31,6% экспертов-бухгалтеров.

Нам представляется, что одной из основных причин низкой степени использования в судебно-бухгалтерской экспертизе вышеназванных объектов является недостаточный уровень информированности субъектов расследования и экспертов о возможностях такого исследования. С данной позицией согласны 42,1 % экспертов и 47,3 % субъектов расследования. Для решения данной задачи предлагаем включить вопросы проведения судебной экспертизы на основании данных хозяйственного учета, ведущегося на компьютере, в Типовые программы подготовки экспертов по специальностям 17.1 «Исследование записей бухгалтерского учета» и 18.1 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта». В курс криминалистики и общей теории судебных экспертиз для высших учебных заведений по специальности - «Юриспруденция», целесообразно включить раздел, посвященный вопросам назначения, проведения и оценки результатов судебно-бухгалтерской экспертизы, проведенной с использованием информационных технологий.

6. Для автоматизации своей работы эксперт-бухгалтер может использовать существующие информационные технологии, описанные в диссертации. Однако, возможности данных программных продуктов не позволяют комплексно усовершенствовать методику судебно-бухгалтерской экспертизы, а их применение носит временный и фрагментарный характер. Исправить данную ситуацию способно создание и внедрение комплексного программного продукта для эксперта-бухгалтера.

Для решения данной задачи в диссертации проанализированы и сформулированы принципы и структура комплексной компьютерной информационной системы для эксперта-бухгалтера. Данная система должна повысить качество судебно-бухгалтерской экспертизы путем автоматизации методик исследования и составления экспертного заключения, что приведет к повышению эффективности расследования преступлений в экономической сфере. С данной позицией согласны 100 % экспертов-бухгалтеров, опрошенных в ходе диссертационного исследования.

Нами также обосновывается предложение о том, что в комплексном программном продукте для эксперта-бухгалтера необходимо использовать имеющийся опыт автоматизации методов исследования хозяйственного учета в России и за рубежом, анализ которого проведен в диссертации.

7. При расследовании преступлений в сфере экономической деятельности субъект расследования сталкивается с ситуацией, когда необходимо изъять данный хозяйственного учета, ведущегося с использованием информационных технологий. Этот вопрос не достаточно исследован в криминалистике, о чем свидетельствует ограниченное количество научно-методических разработок и публикаций в данной области. Для помощи субъекту расследования в диссертации сформулированы и обоснованы практические рекомендации по проведению следственных действий по изъятию данных учета, хранящегося на машинных носителях информации.

В процессе расследования преступлений в экономической сфере у субъекта расследования возникают трудности с выбором вида судебной экспертизы, которую необходимо назначит. С данной проблемой сталкивались 56,6 % субъектов расследования. Для помощи при выборе между судебно-бухгалтерской или комплексной судебной компьютерно-технической и судебно-бухгалтерской экспертизами в диссертации сделаны и обоснованы рекомендации, помогающие различить вопросы, на которые может ответить эксперт-бухгалтер самостоятельно, от вопросов, на которые он должен ответить только вместе с экспертом в области компьютерной техники.

Экспертное заключение, составленное экспертом-бухгалтером с использованием информационных технологий, имеет свои особенности, которые могут вызвать сложности при оценке данного вида доказательств. Так, 70,5 % опрошенных субъектов расследования сталкивались со сложностями при оценке результатов судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования преступлений в экономической сфере. Для помощи данным лицам в работе сделаны и обоснованы рекомендации по оценке экспертного заключения, составленного экспертом-бухгалтером с использованием информационных технологий.

Представляется целесообразным дальнейшее изучение различных аспектов использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе. Этот вывод обусловлен тем, что в рамках одного диссертационного исследования невозможно охватить весь спектр вопросов, связанных с данной тематикой. Поэтому многогранные и сложные проблемы использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере нуждаются в постоянном внимании со стороны ученых и практиков.

Мы надеется, что реализация положений, вынесенных на защиту, будет способствовать упрочнению теоретических и практических основ использования информационных технологий в судебно-бухгалтерской экспертизе в процессе расследования преступлений в экономической сфере.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Евсиков, Кирилл Сергеевич, 2011 год

1. Нормативные правовые акты

2. Конституция Российской Федерации: принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета, № 7 от 21.01.2009.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-Ф3 (ред. от 19.05.2010) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, № 25, ст. 2954.

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 05.05.2010, с изм. от 19.05.2010) // Российская газета, № 249 от 22.12.2001.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2010) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

6. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-Ф3 (ред. от 28.06.2009) // Собрание законодательства РФ, 04.06.2001, № 23, ст. 2291.

7. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) // Собрание законодательства РФ, 25.11.1996, № 48, ст. 5369.

8. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 26.12.2008) // Собрание законодательства РФ, 14.08.1995, №33, ст. 3349.

9. О лицензировании отдельных видов деятельности: Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ (ред. от 31.05.2010) // Российская газета, № 153154 от 10.08.2001.

10. Приказ МВД РФ от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистическихподразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» // Российская газета, № 191 от 30.08.2005.

11. Приказ МВД РФ от 14.01.2005 № 21 «Об аттестации экспертов на право самостоятельного производства судебных экспертиз и о порядке пересмотра уровня их профессиональной подготовки» (ред. от 28.12.2006) // Российская газета, № 64 от 31.03.2005.

12. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 № 347 «Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно -экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» // Российская газета, № 14 от 25.01.2003.

13. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях Юридической комиссии Совета Министров РСФСР, утвержденная Председателем Юридической комиссии Совета Министров РСФСР от 12.05.1967 // СПС Консультант Плюс.

14. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР (утв. Минюстом СССР 02.07.1987 № К-8-463) // СПС Консультант Плюс.

15. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» // Российская газета, № 296 от 30.12.2010.

16. Монографии, учебники, учебные пособия

17. Аверьянова Т.В. Судебная экспертиза / Т.В. Аверьянова. М., 2009. -480 с.

18. Алексеева Л.Ф. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Л.Ф. Алексеева. Владивосток, 2001. - 76 с.

19. Алибеков Ш.И. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Ш.И. Алибеков. -М., 2006. 144 с.

20. Атанесян Г.А. Криминалистическое и судебно-бухгалтерское исследование документов при расследовании хищений социалистического имущества / Г.А. Атанесян, Д.П. Поташник. М., 1986. — 99 с.

21. Бартунаева Н.Л. Предмет доказывания по налоговым спорам, связанным с привлечением субъектов хозяйственной деятельности к ответственности / Н.Л. Бартунаева. — М., 2007. — 152 с.

22. Баширов P.A. Судебная бухгалтерия: учебное пособие для вузов / P.A. Баширов, Н.В. Баширова. Ростов, 2004. - 224 с.

23. Белкин P.C. Криминалистическая энциклопедия / P.C. Белкин. — — 2-е изд. доп. М., 2000. - 334 с.

24. Белова В.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебник / В.Г. Белова. М., 2003. - 640 с.

25. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Н.Т. Белуха. М., 1993. - 272 с.

26. Булохов А.Г. Пособие по судебно-бухгалтерской экспертизе / А.Г. Булохов. -М., 1941. 75 с.

27. Буринский Е.Ф. Судебная экспертиза документов, производство её и пользование ею / Е.Ф. Буринский. СПб., 1903. — 464 с.

28. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Л.В. Попова, Н.А.Шибаева, P.E. Исакова. М., 2003. - С. 192.

29. Бычкова С.М. Бухгалтерское дело / С.М. Бычкова, H.H. Макарова. -М., 2008.-336 с.

30. Винберг А.И. Основные принципы советской криминалистической экспертизы / А.И. Винберг. М., 1949. - 132 с.

31. Волчецкая Т.С. Криминалистика: учебник для вузов / Т.С. Волчецкая, Н.П. Яблочков. М., 2003. - 376 с.

32. Георгиев Л.И. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Л.И. Георгиев, A.M. Ромашов. -М., 1976, 121 с.

33. Головин А.Ю. Криминалистическая систематика / А.Ю. Головин. -М., 2002.-335 с.

34. Голубятников С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы / Кудрявцева Н.В., С.П. Голубятников. — М. 1976. — 336 с.

35. Горбачев И.А. Закон и судебно-счетоводные экспертизы / И.А. Горбачев. М., 1909. - 48 с.

36. Дмитриенко Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чаадаев. М., 1999. - 336 с.

37. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия / Е.С. Дубоносов. 2-е изд., перераб. и доп. — М., 2009. - 376 с.

38. Дьячков A.M. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений: учебное пособие / A.M. Дьячков. М., 2000. -123 с.

39. Звягин С.А. Особенности производства экспертиз при расследовании преступлений, связанных с криминальным банкротством: научно-методические и практические рекомендации / Д.А. Литвинов, С.А. Звягин. Воронеж, 2007. - 79 с.

40. Звягин С.А. Основные направления и особенности производства экспертных бухгалтерских исследований: монография / С.А. Звягин. — Воронеж, 2008. 112 с.

41. Зинин A.M. Научные и правовые основы судебной экспертизы / A.M. Зинин, Н.П. Майлис. М., 2001. - 205 с.

42. Зинин A.M. Участие специалиста в процессуальных действиях / A.M. Зинин. М., 2011. - 256 с.

43. Иванов С.Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе. Пособие для юристов и бухгалтеров-экспертов / С.Ф. Иванов. СПб., 1913. — 240 с.

44. Информационное письмо: об особенностях проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по делам о хищениях, когда полностью или частично уничтожены первичные документы или бухгалтерские регистры. № 51 / A.C. Малиновский, A.M. Ромашов. М., 1971. - 16 с.

45. Каширская JI.B. Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в профилактике экономических преступлений / JI.B. Каширская. — Астрахань, 2003.-44 с.

46. Кеворкова Ж.А., Савин A.A. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, A.A. Савин. М., 2005. - 129 с.

47. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет / В.Э. Керимов. М., 2007. -688 с.

48. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. -М., 2007.-448 с.

49. Корнев С.А. Судебная (правовая) бухгалтерия / С.А. Корнев. -СПб., 2002. 60 с.

50. Котенева Т.В. Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: монография / Т.В. Котенева. Самара, 2007. — 170 с.

51. Котенева Т.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие. Часть 1 / Т.В. Котенева, Е.В. Черномырдина. Самара, 1999. - 92 с.

52. Котенева Т.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие. Часть 2 / Т.В. Котенева, Е.В. Черномырдина. Самара, 1999. -172 с.

53. Криминалистика. Книга I: Техника и тактика расследования преступлений. / А .Я. Вышинского и др.. — М., 1935. 251 с.

54. Криминалистика: учебник / Т.А. Седовой и др.. СПб., 2001. -418 с.

55. Криминалистика: учебник для вузов / Т.В. Аверьянова, Ю.Г. Корухов, P.C. Белкин, Е.Р. Российская. 3-е изд., перераб. и доп. - М., 2010.-944 с.

56. Крылов И.Ф. Были и легенды криминалистики / И.Ф. Крылов. — Ленинград, 1987. 216 с.

57. Крылов И.Ф. Очерки истории криминалистики и криминалистической экспертизы / И.Ф. Крылов. — Ленинград, 1975. — 188 с.

58. Лебедев H.A. Теоретические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: учебное пособие / H.A. Лебедев. — Ярославль, 2005. 100 с.

59. Любкин В.Б. Основы судебной бухгалтерии: учебное пособие по основам бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизе / В.Б. Любкин. Саратов, 1956. - 320 с.

60. Мегорский Б.В. Суд ебно-бухгалтер екая экспертиза / Б.В. Мегорский, Л.Н. Ульянов, A.M. Ромашов. -М., 2005. 389 с.

61. Наринский A.C. Контроль и бухгалтерская экспертиза (практический аспект) / A.C. Наринский, Н.Г. Гаджиев. — Кишинев, 1993.- 168 с.

62. Нафиев С.Х. Экономические преступления. Судебно-бухгалтерская экспертиза как метод предупреждения экономической преступности: учебное пособие / С.Х. Нафиев, Г.Р. Хамидуллина. — М., 2003.- 192 с.

63. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Е.П. Нелезина. изд. 2. - М., 2010.-167 с.

64. Необходимое руководство для агентов Чрезвычайной Комиссии. -М., 2001.-68 с.

65. Орлов Ю.К. Заключение эксперта и его оценка по уголовным делам: учебное пособие / Ю.К. Орлов. — М., 1995. — 76 с.

66. Остроумов С.С. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учебник / С.С. Остроумов, С.П. Фортинский. — 2-е изд. М., 1969.-296 с.

67. Остроумов С.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза в советском уголовном процессе / С.С. Остроумов, С.П. Фортинский. М., 1956. — 208 с.

68. Очиченко И.И. Виды искажения учетных данных и способы их выявления при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз / И.И. Очиченко, М. Г. Нерсесян. М., 2002. - 45с.

69. Очиченко И.И. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при искаженном исследовании результатов доходов: методическое письмо / И.И. Очиченко. М., 2002. - 14с.

70. Очиченко И.И. Экспертные исследования хозяйственных операций / И.И. Очиченко, М. Г. Нерсесян. М., 2002. - 45с.

71. Плесовских Ю.Г. Судебно-экспертное исследование: правовые, теоретические, методологические и информационные основы производства: монография / Ю.Г. Плесовских. — М., 2008. — 240 с.

72. Подольский В.И. Компьютерные информационные системы в аудите // В.И. Подольский, Н.С. Щербакова, B.JI. Комисаров. М. 2007. -159 с.

73. Применение традиционных методов и приемов экономического анализа при решении задач судебной планово-экономической экспертизы: методические рекомендации для экспертов. М., 1987. — 34 с.

74. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при механизированном учете: методическое пособие. — М., 1980. — 118 с.

75. Ромашов A.M. Судебно-бухгалтерская экспертиза / A.M. Ромашов. -М., 1981. 128 с.

76. Российская Е.Р. Анализ практики производства судебных экспертиз / Е.Р. Российская. М., 2005. - 128 с.

77. Российская Е.Р. Настольная книга судьи: судебная экспертиза / Е.И. Галяшина, Е.Р. Российская. М., 2010. - 464 с.

78. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе/ Е.Р. Российская. — М., 2006. 656 с.

79. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от источников до наших дней: учебное пособие / Я.В. Соколов. М., 1996. - 638 с.

80. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета / Я.В. Соколов,

81. B.Я. Соколов. М., 2004. - 272 с.

82. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебное пособие для студентов вузов / Е.Р. Российская и др.. — 2-е изд., перераб. и доп. М., 2009. -383 с.

83. Сусин В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / В.А. Сусин. — Тольятти, 2006. — 123 с.

84. Толстухина Т.В. Влияние информационных технологий на развитие общей теории судебной экспертизы: монография / Т.В. Толстухина. Тула, 2000. - 76 с.

85. Толстухина Т.В. Использование специальных знаний при расследовании неосторожных преступлений, связанных с аварийными взрывами / Т.В. Толстухина, И.А. Кобзарь. Тула, 2009. - 214 с.

86. Толстухина Т.В. Теоретико-правовой анализ деятельности правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности России / Т.В. Толстухина. — Тула, 2009. — 116 с.

87. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза /

88. C.П. Фортинский. М., 1962. - 237 с.

89. Шадрин В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. М., 2003. — 176 с.

90. Шадрин В.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза в период реформирования российского бухгалтерского учета и законодательства / В.В. Шадрин. Саратов, 2002. - 116 с.

91. Цимбал M.JI. Проблемш питания судово-бухгалтерсыаи експертизи / M.JI. Цимбала. — Днепропетровск, 2001. — 192 с.

92. Энциклопедия судебной экспертизы / под ред. Т.В. Аверьяновой, Е.Р. Российской. -М., 1999. 552 с.

93. Thomas W. Golden A guide to forensic accounting investigation / Thomas W. Golden, Steven L. Skalak, Mona M. Clayton. NY. 2006. - 535 p.

94. William S. Hopwood. Forensic Accounting / William S. Hopwood, George R. Yong, Jay J. Leiner. London, 2007. — 529 p.3. Научные статьи

95. Алибеков Ш.И. Использование неофициальной документации для судебно-бухгалтерской экспертизы / Ш.И. Алибеков // Бухгалтерский учет. — 2008. -№7.- с. 68-71.

96. Алибеков Ш.И. Мошенничество и фальсификация в бухгалтерском учете / Ш.И. Алибеков // Аудит и финансовый анализ. 2008. - № 5. - с. 7-11. -0,7 п.л.

97. Алибеков Ш.И. Пределы компетенции эксперта-бухгалтера при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы / Ш.И. Алибеков // Право и экономика. 2006. - № 9. -с. 72-78.

98. Арсеньев В. Д. Специальные знания и научно-технические средства в уголовном процессе (понятия и основные формы использования) /

99. B.Д. Арсеньев // Криминалистические и процессуальные проблемы расследования: межвузовский тематический сборник. — Барнаул, 1983. —1. C. 40-44.

100. Атанесян Г.А. О методологии, методе и методике судебно-бухгалтерской экспертизы / Г.А. Атанесян, A.M. Ромашов // Актуальные проблемы развития судебно-бухгалтерской экспертизы: сборник научных трудов.-М., 1974.-№ 11. -С. 91-108.

101. Белозерова И.И. Судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая экспертиза при расследовании незаконной предпринимательской деятельности / И.И. Белозерова // Российский следователь. 2003. - № 8. - С. 7-8.

102. Бондарь H.H. Типичные недостатки, встречающиеся в заключениях экспертов-экономистов, возможные способы их устранения / H.H. Бондарь, М.М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. 2007. - № 4(8). - С. 82-85.

103. Волга В.М. Современные проблемы исследования объектов в судебно-бухгалтерской экспертизе / В.М. Волга // Уголовная юстиция: проблемы правоприменения: сборник научных трудов. — Волгоград, 2003. — С. 235-241.

104. Гаджиев Н.Г. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований / Н.Г. Гаджиев, А.Н. Гаджиев // Аудиторские ведомости. 2005. -№8. - С. 60-65.

105. Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия и судебно-экономическая экспертиза / С.П. Голубятников, А.Н. Мамкин // Эксперт-криминалист. 2009. - № 4. - С. 24-28.

106. Гусев A.M. Высокие технологии для судебных экспертиз / A.M. Гусев, В.Я. Колдин // Российская юстиция. 2002. - № 7. - С. 54-57.

107. Данилова JI.C. Формы применения специальных бухгалтерских знаний в уголовном процессе России / л.с. Данилова // Налоги. 2009. - № Ю. -С. 17-22.

108. Егоров В.А. Информационные технологии предварительного расследования преступлений: криминалистика / В.А. Егоров // Российский следователь. 2003. - №7. - С. 2-19.

109. Егоров В.А. Использование информационных технологий при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз / В.А. Егоров // Судебная экспертиза. 2009. - № 2(18). - С. 49-57.

110. Егоров В.А. К вопросу о правовых экспертизах по делам коррупционной направленности / В.А. Егоров // Эксперт-криминалист. 2010. -№ 1.-С. 13-18.

111. Еремин С.Г. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы / Еремин С.Г. // «Черные дыры» в Российском Законодательстве. — 2007. — № 1.-С. 281-286.

112. Ефимов C.B. Особенности назначения и производства судебно-экономических экспертиз: теория и практика / C.B. Ефимов, Э.Ф. Мусин // Уголовный процесс. 2005. - № 6. - С. 58-64.

113. Звягин С.А. Исследование документов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы / С.А. Звягин // Уголовный процесс. 2008. — № 1. -С. 58-64.

114. Звягин С.А. Рейдерство как способ криминального передела собственности в России в постприватизационный период / Д.А. Литвинов, В.Н. Подкопаев, С.А. Звягин // Вестн. Воронеж, ин-та МВД России. 2008. -№ 1. — С. 12-22.

115. Звягин С.А. Финансовый контроль в уголовном процессе / С.А. Звягин // Уголовный процесс. — 2008. № 4. - С. 3-9.

116. Звягин С.А. Финансовый контроль как средство обеспечения экономической безопасности / С.А. Звягин / Вестн. Академии экономической безопасности МВД России. 2009. - № 2. - С. 21-26

117. Згогурин С.Б. Об объектах и современных методах исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы / С.Б. Згогурин,

118. О.Н. Макарова // Правовые исследования: сборник научных статей. -Екатеринбург, 2002.-Вып. 11.-С. 13-15.

119. Кадыралы уулу М. Использование специальных бухгалтерских познаний при расследовании мошенничеств в сфере кредитования / Кадыралы уулу М. // Российский следователь. 2008. - № 7. — С. 34-39.

120. Климович Л.П. Некоторые проблемы производства судебных экономических экспертиз / Л.П. Климович // Судебная экспертиза. — 2006. -№3. С. 93-99.

121. Комчак С.С. Некоторые аспекты производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / С.С. Комчак, P.C. Хисматуллин // Вестник Омского государственного университета: серия «Право». Омск, 2008. - № 1(14). - С. 107-109.

122. Кузнецова Е.В. Компьютерная обработка данных на предприятии: определение риска средств контроля / Е.В. Кузнецова // Аудиторские ведомости. 2004. - № 2 - С. 29-36.

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

124. Лазарев Е.В. О сущности и содержании системы задач судебно-бухгалтерской экспертизы / Е.В. Лазарев // Правоохранительные органы: теория и практика. 2008. - № 2. - С. 98-101.

125. Лейман Н.В. Бухгалтеры-криминалисты / Н.В. Лейман // Расчет. — 2004.-№8. -С. 47-52.

126. Мирский Д.Я. Предмет и система судебной фототехнической экспертизы / Д.Я. Мирский // Теоретические вопросы судебной экспертизы. -М., 1981. Вып. 48. - С. 44-67.

127. Никулыпина О.Г. Исследование банковских документов-доказательств путем производства судебно-бухгалтерской, финансово-экономической, налоговедческой, компьютерно-технической экспертиз / О.Г. Никулыпина // Следователь. 2002. - № 7. - С. 30-32.

128. Петренко Н.И. Методика экспертного исследования операций по налоговым платежам в Украине // Бухгалтер и закон. 2010. - № 12. -С. 35 - 42.

129. Петрикина A.A. Система судебно-экономических экспертиз / A.A. Петрикина // Эксперт-криминалист. 2007. - № 2. - С. 48-51.

130. По дольный H.A. Отдельные проблемы оценки заключения эксперта / H.A. Подольный // Эксперт-криминалист. — 2006. — № 1. — С. 31-33.

131. Романюк Н.Ф. Каждый ваш шаг зафиксирован / Н.Ф. Романюк // Расчет. 2004. - № 8. - С. 62-68.

132. Ромашов A.M. Судебно-бухгалтерская экспертиза / A.M. Ромашов, А.Р. Шляхов // Социалистическая законность. 1971. - № 5. -С. 28-32.

133. Российская Е.Р. Проблемы развития института судебной экспертизы в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции РФ / Е.Р. Российская // Юстиция. 2005. - №1. -С. 14-19.

134. Сафонова М. Ф. Экспертное исследование товарных операций в торговле и общественном питании / М. Ф. Сафонова // Все для бухгалтера. — 2008.-№7.-С. 20-24.

135. Сеидов А.Н. Уголовная ответственность за неуплату налогов / А.Н. Сеидов // Финансовый директор. 2006. - № 9. - С. 62-67.

136. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет, аудит и судебная бухгалтерия / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова //Аудиторские ведомости. — 2000. — № 4. — С. 52-63.

137. Степутенкова В.К. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе / В.К. Степутенкова // Советская юстиция. 1988. -№14. -С. 23-25.

138. Сущенко Н.Б. Вопросы преподавания основ бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы в юридическом ВУЗе / Н.Б. Сущенко // Право: теория и практика. 2003. — № 13. - С. 68-71.

139. Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: учебная дисциплина, наука, практика / В.А. Тимченко // Аудиторские ведомости. — 2006. — №1. — С. 34-42.

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

141. Толстухина Т.В. К вопросу о классификации судебных экспертиз / Т.В. Толстухина, В.В. Трегубов // Криминалистика: актуальные вопросы теории и практики. Ростов-на Дону, 2004. — С. 221-224.j

142. Толстухина Т.В. К вопросу о новациях в криминалистике / Т.В. Толстухина // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. Вып. 1. Тула, 2009. - С. 376-378.

143. Фофанов В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: особенности использования материалов инвентаризации / В.А. Фофанов // Право и экономика. 2006. - № 5. - С. 46-50.

144. Чаадаев С.Г. Концептуальные и правовые основы финансово-экономической экспертизы / С.Г. Чаадаев // Современное право. 2008. -№Ю.-С. 60-64.

145. Шадрин В.В. Особенности финансово-хозяйственного контроля при компьютерной обработке экономической информации / / В.В. Шадрин // Информационное право. 2006. - № 2. - С. 67-70.

146. Шалыпин С.Н. Организация первоначального и последующего этапов расследования преступлений, связанных с незаконным захватом имущественных комплексов / С.Н. Шалыпин // Право и жизнь. — 2010. — №143 (5).-С. 54-59.

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

148. Шляхов А.Р. Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы / А.Р. Шляхов // Материалы научно-практического семинара по судебно-бухгалтерской экспертизе (октябрь 1968 г.). М., 1968. — С. 4-8.

149. Щепотьев A.B. Государственная и негосударственная судебная экспертиза / A.B. Щепотьев, Е.Г. Сафронова // Право и экономика, — 2010. — № 10. С. 71-74.

150. Ялышев С.А. Информационные технологии и криминалистика / С.А. Ялышев // Фундаментальные и прикладные проблемы управления расследованием преступлений. Часть 2. — М., 2005. — С. 41-46

151. Диссертации и авторефераты

152. Алибеков Ш.И. Концепция современной бухгалтерской экспертизы и судебной ревизии: диссертация . доктора экономических наук: 08.00.12 / Алибеков Шахизин Ильмутдинович. — Казань, 2009. 329 с.

153. Волга В.М. Судебно-экономическая экспертиза: общие положения и специфика производства на стадии предварительного следствия: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Волга Виктор Михайлович. — Волгоград, 2006. — 260 с.

154. Дяблова Ю.Л. Использование информационных технологий при расследовании неочевидных преступлений на примере моделирования личности неизвестного преступника: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Дяблова Юлия Львовна. М., 2007. - 228 с.

155. Еремин С.Г. Теоретические и практические проблемы использования специальных бухгалтерских познаний по делам о преступлениях в сфере экономики: диссертация . доктора юридических наук: 12.00.09 / Еремин Сергей Германович. — Волгоград, 2007. — 551 с.

156. Запивалов Д.А. Методика расследования незаконного предпринимательства: автореферат дис. . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Запивалов Дмитрий Александрович. М., 2010. - 26 с.

157. Звягин С.А. Развитие методологии и методики бухгалтерской экспертизы: диссертация . доктора экономических наук: 08.00.12 / Звягин Сергей Анатольевич. — Воронеж., 2009. — 380 с.

158. Зигура H.A. Компьютерная информация как вид доказательств в уголовном процессе России: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Зигура Надежда Анатольевна. Челябинск, 2010. 234 с.

159. Костин П.В. Исследование машинных носителей информации, используемых при совершении преступлений в сфере экономики: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Костин Павел Васильевич. Нижний Новгород, 2007. — 193 с.

160. Кужугет Т.К. Особенности расследования налоговых преступлений: криминалистический аспект: автореферат дис. . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Кужугет Таан-оол Кашпынаевич. Томск, 2010. -23 с.

161. Мамкин А.Н. Применение судебно-бухгалтерских знаний в практике выявления экономических преступлений: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Мамкин, Алексей Николаевич. Нижний Новгород, 1999. - 167 с.

162. Петрикина A.A. Использование экономических познаний в процессе доказывания по делам о преступлениях в сфере экономической ^ деятельности: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Петрикина Анна Александровна. М., 2009. — 178 с.

163. Петрухина А.Н. Заключение и показания эксперта и специалиста как доказательства в современном уголовном судопроизводстве России: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Петрухина Алсу Наилевна. М., 2009. - 185 с.

164. Прорвич В. А. Концептуальные основы судебно-оценочной экспертизы (структурно-содержательный анализ правовых, организационных и методологических проблем): диссертация . доктора юридических наук: 12.00.09 / Прорвич Владимир Антонович. М., 2008. - 516 с.

165. Тимченко В.А. Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации: диссертация . доктора юридических наук: 12.00.09 / Тимченко Владимир Александрович. — Нижний Новгород, 2001. 379 с.

166. Ушаков А.Ю. Участие специалиста в расследовании экономических преступлений: уголовно-процессуальные аспекты: уголовно-процессуальные аспекты: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Ушаков Андрей Юрьевич. Нижний Новгород, 2008. - 187 с.

167. Чипура Д.П. Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений: Уголовно-процессуальные и организационные аспекты: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.09 / Чипура Дмитрий Петрович. Волгоград, 2005. - 260 с.

168. Яшин P.E. Выявление признаков незаконного предпринимательства на основе экономической информации: диссертация . кандидата юридических наук: 12.00.11, 12.00.09 / Яшин Роман Евгеньевич. -М., 2010.-194 с.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>