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

Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации

**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Тимченко, Владимир Александрович

**Ученая cтепень:**

доктор юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Нижний Новгород

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

379

## Оглавление диссертации доктор юридических наук Тимченко, Владимир Александрович

Введение.

Глава 1. Методологические основы использования бухгалтерской информации в борьбе с экономическими преступлениями.

1.1. Закономерности возникновения и выявления в данных бухгалтерского учета информации о преступлении.

Щ 1.2. Использование защитных функций бухгалтерского учета в деятельности по предотвращению преступлений.

1.3. Информация об обстоятельствах преступления, возникающая в бухгалтерских документах и записях, ее выявление и использование.

Глава 2. Экономико-криминалистический анализ бухгалтерской информации как средство Э диагностики преступлений.

2.1. Выявление в бухгалтерской информации признаков некоторых преступлений против собственности.

2.2. Диагностика отдельных видов преступлений совершаемых в сфере экономической деятельности на основе анализа бухгалтерских документов и записей.

2.3. Использование бухгалтерской информации при выявлении уклонения от уплаты налогов.

Глава 3. Частные методики криминалистической диагностики преступлений на основе использования бухгалтерской информации.

3.1. Криминалистическая диагностика бухгалтерской информации в частных методиках расследования преступлений.

3.2. Использование финансовой отчетности для выявления хозяйствующих субъектов пораженных преступлением.

3.3. Анализ записей на счетах бухгалтерского учета для выявления хозяйственных операций, связанных с преступлением.

3.4. Исследование бухгалтерских документов для установления отдельных обстоятельств,

1 подлежащих доказыванию по уголовному делу.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации"

Актуальность исследования.

Переход к рыночной экономике создал в обществе совершенно новые для нашей страны экономические отношения. Прежде всего, это связано с разгосу-дарствливанием собственности и появлением довольно значительного слоя частных собственников, что нашло отражение в формировании большого числа коммерческих организаций различных форм собственности - акционерные общества, общества с ограниченной и полной ответственностью, предприниматели без образования юридического лица и некоторые другие. Остались и государственные предприятия.

Предприятия любых форм собственности имеют право заниматься коммерческой деятельностью не только внутри страны, но и на внешнем рынке. Сфера регулирования государством коммерческой деятельности значительно сокращена. Как правило, государство регулирует только поступление налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, расходование бюджетных средств, осуществляет таможенный и валютный контроль.

Проведение такой политики благоприятно сказалось на насыщении товарного рынка, открыло возможности для привлечения передовых технологий и инвестиций из-за рубежа.

Вместе с тем, новые экономические отношения в обществе имели не только позитивные, но и негативные последствия. В частности появились новые виды экономических преступлений. В Уголовном кодексе Российской Федерации, вступившем в действие с 1 января 1997 года, перечислены новые для нашей страны экономические преступления, появление которых стало возможным только в условиях рыночной экономики. Перечень их, по сравнению с ранее действовавшим Уголовным кодексом значительно расширен.

В настоящее время широкое распространение получила незаконная предпринимательская деятельность, особенно по производству и реализации алкогольной продукции; распространено уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей; в широких масштабах осуществляется легализация незаконно получаемых доходов, в том числе и с активным использованием для этого возможностей финансово-кредитной сферы.

Наращивают свою мощь, в том числе и финансовую, организованные преступные группы.

Значительно усложнился процесс доказывания преступной деятельности, причем, главным образом, за счет маскировки преступной деятельности под законные гражданско-правовые и налоговые отношения, что весьма затрудняет понимание механизма преступления и обнаружение его следов.

В этих условиях, перед работниками правоохранительных органов встала проблема эффективного противодействия преступникам, в том числе и в сфере экономики.

Решение проблемы раскрытия, расследования и предупреждения современных экономических преступлений невозможно без дальнейшего развития ^ криминалистики. При этом мы исходим из определения криминалистики как науки о закономерностях механизма преступления, возникновения информации о преступлении и его участниках, собирания, исследования, оценки и использования доказательств и основанных на познании этих закономерностей специальных средствах и методах судебного исследования и предотвращения преступлений1.

По нашему мнению одним их важнейших источников информации о механизме преступной деятельности в сфере экономики являются данные бухгалтерского учета и отчетности. При этом мы исходим из следующей гипотезы:

1. Преступления в сфере экономики нередко связаны с деятельностью юридических лиц. Эта связь проявляется в том, что преступная деятельность осуществляется обычно в процессе или под видом текущих хозяйственных операций организаций и учреждений.

1 Белкин Р. С. Курс криминалистики в 3 т. Т.1: Общая теория криминалистики. -М, 1997.-С. 112.

2. В соответствии с действующим законодательством, все юридические лица обязаны вести бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет предполагает сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета. По данным записей на счетах формируется бухгалтерская, а нередко, и статистическая отчетность. Основанием для записей на счетах бухгалтерского учета служат только документы, в которых имеется информация о том, когда, где, по чьему разрешению и кем совершена хозяйственная операция, а также ее содержание.

3. Следовательно, преступная деятельность должна отразиться в бухгалтерской информации (документах, записях на счетах и в отчетности) наряду с обычной хозяйственной деятельностью.

4. Отсюда необходимо исследовать: а) случайно или закономерно преступная деятельность отражается в бухгалтерской информации; б) существуют ли закономерности выявления признаков и следов преступной деятельности в бухгалтерской информации.

Исследование закономерностей отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации позволит расширить знания о закономерностях механизма преступлений в сфере экономики, что в свою очередь создаст предпосылки для более успешного выявления, раскрытия и предупреждения этих преступлений.

Следует отметить, что в бухгалтерской информации в скрытом, неявном виде отражается процесс воздействия преступной деятельности на экономическую и финансовую деятельность организации. Поэтому в бухгалтерской информации неявно отражаются признаки и следы преступной деятельности. Следовательно, необходимо выявление этих признаков и следов.

Проявляются такие признаки и следы в виде различных противоречий, которые требуют криминалистической оценки.

Отсюда, процесс обнаружения таких противоречий отражающихся в бухгалтерской информации и их криминалистическую оценку, мы и называем криминалистической диагностикой преступлений на основе бухгалтерской информации.

Сущность концепции криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации, по нашему мнению, составляет совокупность взглядов на методологические основы использования бухгалтерской информации в борьбе с экономическими преступлениями, принципы экономико-криминалистического анализа, как средства диагностики преступлений и структуру методики использования бухгалтерской информации для выявления признаков и следов преступной деятельности. При этом в основе нашей концепции лежит теория криминалистической диагностики, согласно которой криминалистическая диагностика может быть определена как частный метод познания механизма преступления на основе его отражения на объектах материального мира1.

Методологические основы использования бухгалтерской информации в целях криминалистической диагностики преступлений предполагают именно закономерное отражение в этой информации признаков и следов преступной деятельности, а также их закономерное выявление для получения необходимых сведений об обстоятельствах преступления.

Следовательно, использование бухгалтерской информации в целях криминалистической диагностики преступлений возможно только в том случае, если преступная деятельность отражается в бухгалтерской информации закономерно, а не случайно.

Исследований, направленных на выяснение этой проблемы ранее в полном объеме не проводилось. Вместе с тем, от решения данной проблемы во многом зависит сама возможность криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации.

1 Белкин Р.С. Курс криминалистической диагностики. В Зт. Т. 2: Частные криминалистические теории. - М., 1997. - С. 283.

Эти обстоятельства определяют актуальность диссертационного исследования в теоретическом аспекте.

Однако даже если преступная деятельность отражается в бухгалтерской информации закономерно, а не случайно и, следовательно, ее признаки и следы могут быть выявлены также закономерно, возникает вопрос - как это сделать?

Необходим какой-то инструментарий, с помощью которого признаки и следы преступной деятельности, закономерно отразившиеся в бухгалтерской информации, должны быть закономерно выявлены.

На наш взгляд, закономерное выявление признаков и следов преступной деятельности, отразившихся в бухгалтерской информации, может обеспечить экономико-криминалистический анализ, в основе которого лежит экономический анализ, направленный на выявление неслучайных несоответствий в бухгалтерской информации, вызванных отражением в ней преступной деятельности, и последующая криминалистическая оценка этих несоответствий. Таким образом, конкретным инструментом криминалистической диагностики преступлений в сфере экономики является экономико-криминалистический анализ.

Разработка принципов экономико-криминалистического анализа для диагностики преступлений характерных именно для рыночной экономики ранее не проводилась.

Это обстоятельство определяет актуальность диссертационного исследо-^ вания в методологическом аспекте.

Как отмечалось выше, диссертационное исследование преследует не только глубокую разработку теоретических и методологических проблем, но и решение практических задач по борьбе с преступлениями в сфере экономики.

Поэтому, на методологической основе и принципах криминалистической диагностики преступлений разработана частная методика использования бухгалтерской информации для выявления преступлений.

Методика предусматривает комплексное и последовательное использование бухгалтерской информации - от финансовой отчетности к записям на счетах бухгалтерского учета и документам. Методика разработана применительно к выявлению хищений в сельскохозяйственном производстве, состояние которого в значительной мере определяет продовольственную безопасность страны.

Данная структура частной методики использования бухгалтерской информации для выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики предложена впервые.

Это обстоятельство определяет актуальность диссертационного исследования в практическом аспекте.

История предмета исследования.

Вопросы использования бухгалтерской информации для выявления и раскрытия экономических преступлений, в той или иной мере, освещались в трудах ряда известных ученых.

Так, еще в 1951 году видный ученый-правовед С.П. Фортинский подчеркивал значение и возможности использования данных бухгалтерского учета в раскрытии преступлений.

Дальнейшее развитие исследования в этой области получили в шестидесятые годы. В это время вопросам использования бухгалтерской информации в выявлении и раскрытии преступлений стали уделять внимание такие ученые как С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцева, J1.A. Сергеев, В.Г. Танасевич и др.

Однако надо отметить, что в исследованиях того времени наибольшее значение для выявления признаков и следов преступления, уделялось вопросам использования бухгалтерских документов. В меньшей мере изучались возможности использования для этой цели записей на счетах бухгалтерского учета и отчетности. Также мало разрабатывались проблемы диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации.

Периодом расцвета исследований в области диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации можно назвать семидесятые годы. В это время большое развитие получили исследования в области использования результатов анализа экономической информации для выделения поисковых признаков преступлений. Появилось новое направление, известное сегодня как экономико-правовой или оперативно-экономический анализ. Наиболее существенный вклад в развитие этих исследований внесли такие ученые, как С.П. Голубятников, В.П. Кувалдин, Я.Н. Орлов, В.Г., Г.К. Синилов, Танасевич, И.Л. Шрага и некоторые другие, заложившие методологические основы данного направления использования экономической информации.

На этой базе проводились прикладные исследования с целью подготовки методик оперативно-экономического анализа, предназначенных для выявления признаков преступлений практическими работниками правоохранительных органов. Особенно большую роль в проведении этих исследований сыграли такие ученые, как В.А. Дубровин, В.П. Кувалдин, З.И. Корнева, Г.К. Синилов и некоторые другие.

В это же время по данной проблеме проводились и международные исследования в бывших странах-членах СЭВ (ГДР, НРБ, ПНР, СССР).

Бесспорно, исследования того времени внесли неоценимый вклад в решение проблемы использования экономической информации для выявления преступлений, в частности они заложили основы экономико-правового анализа. Сегодня мы используем, на наш взгляд более точный термин - экономико-криминалистический анализ.

Вместе с тем, результаты исследования были направлены именно на выявление преступлений. Вопросы дальнейшего использования бухгалтерской информации для раскрытия преступлений они в полной мере не затрагивали.

В тоже время в современных условиях становится наиболее проблематичным не столько выявление, сколько именно доказывание преступлений.

Восьмидесятые годы стали периодом завершения становления судебной бухгалтерии в том виде, в котором она существует и в настоящее время. В работах этого времени уже можно найти вопросы использования для выявления преступлений всего спектра бухгалтерской информации - документов, записей на счетах, отчетности. Особенно существенным результатом исследований того времени стало признание необходимости не только опосредованного, но и обязательного самостоятельного использования специальных экономических познаний сотрудниками правоохранительных органов, занимающихся выявлением и раскрытием экономических преступлений.

Наибольший вклад в исследования затронутой проблемы внесли Т.М. Арзуманян, Г.А. Атанесян, С.П. Голубятников, П.К. Пошюнас, Г.А. Шумак.

Вопросам использования бухгалтерской информации в методике расследования экономических преступлений посвящены труды таких ученых, как В.Д. Грабовский, Л.Я. Драпкин, М.К. Каминский, А.Ф. Лубин, Н.И. Николай-чик, Н.М. Сологуб, В.Г. Танасевич и др.

Необходимо отметить, что, несмотря на значительный вклад в науку, всем вышеназванным исследованиям было присуще отсутствие комплексности ^ использования бухгалтерской информации на стадиях - от выявления преступления до его раскрытия.

Как правило, в них затрагивались по отдельности вопросы или выявления преступления или расследования.

В ранее проведенных исследованиях не затрагивались и проблемы методологического характера, связанные с закономерностями отражения и выявления преступлений на основе бухгалтерской информации.

Вместе с тем, необходимость такого исследования стала особенно очевидной в настоящее время, когда в условиях рыночной экономики спектр экономических преступлений значительно расширился, а их доказывание усложнилось. Однако глубоких исследований, направленных на выявление закономерностей отражения преступлений, присущих рыночной экономике, в бухгалтерской информации практически не велось.

Не велось и исследований направленных на выявление закономерностей использования бухгалтерской информации для раскрытия преступлений.

Другими словами, в полном объеме исследований теоретического и методологического уровня для выявления и раскрытия преступлений на основе бухгалтерской информации, до настоящего диссертационного исследования не проводилось.

Эти обстоятельства и обусловили выделение объекта и предмета диссертационного исследования.

Объект исследования.

Э Объектом исследования явилась преступная деятельность в сфере экономики, закономерно отражающаяся в бухгалтерской информации, а также деятельность правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и предотвращению экономических преступлений с использованием бухгалтерской информации.

Предмет исследования.

Предметом исследования являются закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации и закономерности ее выявления и предотвращения с использованием данных бухгалтерской информации.

Таким образом, предмет диссертационного исследования лежит в русле криминалистических учений о закономерностях: возникновения информации о преступлении и преступнике, собирания доказательств, исследования доказательств, оценки и использования доказательств.

Цель и задачи исследования.

Конечной целью диссертационного исследования является дальнейшее развитие теории криминалистической диагностики путем создания концепции криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации.

Для достижения цели исследования были поставлены на разрешение следующие задачи:

1. Исследовать и научно обосновать существование объективных закономерностей отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации.

2. Исследовать и научно обосновать существование объективных закономерностей проявления в бухгалтерской информации признаков и следов отразившейся преступной деятельности.

3. Разработать методологические основы криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации.

4. Апробировать, посредством разработки частной методики использования бухгалтерской информации для выявления и раскрытия преступлений и f\* внедрения ее в практику, правильность теоретических выводов и методологических основ, явившихся результатом диссертационного исследования.

Методологической базой диссертационного исследования являются общенаучный метод диалектического материализма и частные методы научного познания: индукция, дедукция, анализ, синтез, исторический, сравнительный и факторный, а также общая теория криминалистики, представленная научной школой профессора Белкина Р.С.

В процессе исследования проводилось анкетирование более ста практических работников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД Нижегородской области, Волго-Вятского регионального управления по борьбе с организованной преступностью, Волго-Вятского УВДТ, Управления» федеральной службы налоговой полиции по Нижегородской области. Форма анкеты приведена в приложении 1, а обобщенные результаты анкетирования в приложении 2.

Кроме того, было изучено более 120 уголовных дел о преступлениях в сфере экономической деятельности, связанных с незаконным с мошенничеством, незаконным предпринимательством, незаконным получением кредита, неправомерными действиями при банкротстве, уклонением физического лица -от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды, уклонением от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные организации. При этом по изучаемым уголовным делам составлялась по разработанной диссертантом модели (приложение 3) характеристика отражения в бухгалтерской информации преступной деятельности на этапах приготовления, совершения и сокрытия преступления, а также характеристика отражения в этой информации обстоятельств, способствовавших совершению преступления.

По ряду уголовных дел диссертант самостоятельно проводил бухгалтерские ревизии, судебно-бухгалтерские экспертизы, а также давал консультации оперативным работникам и следователям в качестве специалиста. Материалы СИ этих уголовных дел также активно использовались в диссертационном исследовании.

Материал диссертационного исследования представлен в форме изложения от абстрактного к конкретному, то есть путем постепенного продвижения от меньшей определенности содержания к большей. Это позволяет подтвердить достоверность теоретических выводов и методологических основ результатов исследования.

Основные этапы исследования охватывают пятнадцатилетний период.

На первом этапе (1986 - 1991 годы) исследовалась история вопроса. Были изучены обширные литературные источники, в которых освещалась исследуемая проблема в России, а также в зарубежных странах. Кроме того, были изучены нормативные акты, регулирующие вопросы борьбы с экономическими преступлениями.

На втором этапе (1992-1996 годы) анализировалась практика использова-\* ния бухгалтерской информации для выявления и раскрытия экономических преступлений.

На третьем этапе (1997-2000 годы) было проведено обобщение эмпирического материала, анализ практики и литературных источников, а затем непосредственно разработка методологических основ криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации. В это же время результаты диссертационного исследования использовались для подготовки практических рекомендаций правоохранительным органам, прежде всего под

разделениям БЭП и ФСНП, а также для написания монографии, учебника, учебных пособий, научных статей. Соответственно, проводилось внедрение результатов диссертационного исследования в практику в подразделениях МВД РФ и ФСНП РФ, а также в учебный процесс образовательных учреждений юридического профиля.

Научная новизна, теоретическая и практическая значимость определяется следующими результатами диссертационного исследования:

1. Впервые в полном объеме научно обоснованы закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации, а также закономерности проявления признаков и следов преступлений в этой информации.

Это позволяет на научной основе прогнозировать состав бухгалтерской информации, в которой закономерно отразятся признаки и следы преступлений в сфере экономики в зависимости от способов приготовления к таким преступлениям, их совершения и маскировки. Данное обстоятельство потенциально ^ способствует развитию учения о закономерностях механизма преступлений в сфере экономики.

В свою очередь это позволяет создавать методики по целенаправленному использованию бухгалтерской информации не только для выявления и раскрытия преступлений, но и для их предотвращения на этапе приготовления.

2. Теоретическое обоснование закономерностей отражения и проявления признаков и следов преступной деятельности в бухгалтерской информации по\* зволило впервые разработать методологию комплексного использования бухгалтерской информации для диагностики преступлений.

Следует отметить, что проводимые ранее исследования, были связаны с диагностикой экономической информации только для выявления признаков хищений. Причем, применительно к деятельности организаций в условиях административных методов управления экономикой.

Вместе с тем, в условиях рыночной экономики появились новые хозяйственные отношения и, как следствие новые объекты преступной деятельности, новые виды и способы преступлений.

Поэтому возникла необходимость глубокого исследования возможностей использования бухгалтерской информации для выявления и фиксации признаков и следов преступной деятельности, присущей именно рыночной экономике.

В связи с этим были разработаны принципы криминалистической диагно-\* стики на основе бухгалтерской информации некоторых преступлений против собственности (ст. 159, 160, 165 УК РФ) и в сфере экономической деятельности (ст. 174, 175, 176, 177,182, 183, 185,188, 193, 195, 196, 197,198, 199 УК РФ).

3. Предложено новое определение экономико-криминалистического анализа как метода диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации. В этой связи обоснована возможность применения ранее известных приемов экономико-криминалистического анализа (сопряженных показателей, предельных расчетных показателей, корректирующих показателей, стереотипов) не только на уровне отчетных показателей, но и на уровне данных бухгалтерского учета.

Кроме того, в дополнение к ним предложены новые приемы экономико-криминалистического анализа: хронологических несоответствий, бухгалтерских несоответствий, обязательного оперативно-бухгалтерского взаимодействия.

4. Методологические основы и принципы экономико-криминалистического анализа позволили, в свою очередь, разработать новую модель частных криминалистических методик использования бухгалтерской информации для выявления признаков и следов преступлений.

Автором разработана на основе такой модели методика применительно к выявлению хищений в сельскохозяйственном производстве. Причем впервые в методике освещены вопросы комплексного использования бухгалтерской информации от финансовой отчетности к записям на счетах бухгалтерского учета и далее к первичным документам.

Методика предполагает последовательное исследование: 1) бухгалтерской отчетности для выявления предприятий, пораженных преступлением; 2) записей на счетах бухгалтерского учета для выявления хозяйственных операций в процессе или под видом которых осуществлялась преступная деятельность; 3)первичных документов, которыми оформлены такие операции и послужившими основанием для бухгалтерских записей.

В целом методика позволяет выявлять сельскохозяйственные предприятия, представляющие оперативный интерес, установить операции в процессе или под видом которых могли быть совершены преступления и важнейшие обстоятельства совершения этих преступлений (время, место, круг причастных лиц, сумму ущерба).

Кроме того, в методике впервые дана подробная классификация подлогов в записях на счетах бухгалтерского учета, направленных на создание неучтенных излишек материальных ценностей. Эта классификация может быть использована в частных методиках, независимо от их отраслевой направленности.

Результаты исследований впервые позволяют разработать научно обоснованные методики получения из бухгалтерской информации данных, необходимых для доказывания важнейших обстоятельств уголовного дела.

Важно было определить субъекты, которые способны реализовать такие \* методики. По нашему мнению, основанному на результатах анкетирования, экономико-криминалистический анализ бухгалтерской отчетности и оценку возможностей для совершения преступления должен делать оперативный работник подразделения по борьбе с экономическими преступлениями. Выявление противоречий в бухгалтерских записях и документах лучше поручить специалисту. Однако криминалистическую оценку выявленных специалистом противоречий должен делать оперативный работник или следователь.

В целом результаты исследования позволили создать концепцию криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации.

Результаты диссертационного исследования позволили выявить новую сферу применения криминалистической диагностики - распознавание неочевидных признаков преступлений на основе бухгалтерской информации, что, как представляется, может способствовать дальнейшему развитию соответствую-♦ щей частной криминалистической теории.

Содержание материалов диссертационного исследования может быть использовано в качестве научно-методологической основы при подготовке частных криминалистических методик использования бухгалтерской информации для обнаружения, расследования и предупреждения преступлений в сфере экономики, методических рекомендаций по производству документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз по уголовным делам, при подготовке Ъ учебников и учебных пособий по курсам «судебная бухгалтерия» и «экономико-криминалистический анализ», а также при разработке методического обеспечения для подготовки и переподготовки кадров научных и учебных учреждений и практических подразделений правоохранительных органов.

На защиту выносится авторская концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации, как совокупность взглядов на методологические основы использования бухгалтерской информации в борьбе с преступлениями, принципы экономико-криминалистического анализа, как средства диагностики преступлений и модель частной криминалистической методики использования бухгалтерской информации для выявления и раскрытия преступлений.

Достоверность и обоснованность выводов, сделанных по результатам исследования, обеспечены репрезентативным массивом эмпирического материала.

Тема диссертации рассмотрена и одобрена кафедрой судебной бухгалтерии и специальной экономической подготовки и Ученым советом Нижегородской академии МВД РФ (протокол заседания ученого совета от 31 марта 1997 года).

Основные положения диссертационного исследования поставлены на учет в Правовом управлении Аппарата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, а также внедрены в практическую деятельность: Главного управления по борьбе с экономическими преступлениями МВД РФ, Управлении Федеральной службы налоговой полиции РФ по Нижегородской области, Главного следственного управлении при ГУВД Нижегородской области, Волго-Вятского регионального управления по борьбе с организованной преступностью, ОБЭП Северного УВДТ; внедрены в учебный процесс: Нижегородской академии МВД РФ, Саратовского юридического института МВД РФ, Саратовской государственной академии права, Сибирского юридического института МВД РФ, Уфимского юридического института МВД РФ.

Кроме того, основные положения диссертационного исследования нашли отражение в проекте федерального закона «О государственной ревизионной службе при МВД РФ»,

Результаты диссертационного исследования также нашли свое отражение в учебном процессе в высших и средних специальных учебных заведениях МВД РФ и учебных заведениях, занимающихся подготовкой юристов, других ведомств в форме учебника «Судебная бухгалтерия», имеющего гриф Министерства общего и профессионального образования РФ и Главного управления кадров МВД РФ; предложений по дополнению стандарта профессионального образования юристов по специальности «правоохранительная деятельность»; примерных программ по дисциплине «Экономико-криминалистический анализ», утвержденной ГУК МВД РФ и проектом примерной программы по дисциплине «Судебная бухгалтерия», разработанной по заданию Центра обеспечения кадровой политики ГУК МВД РФ.

Принципиальные положения диссертационного исследования были изложены на всероссийском научно-практическом семинаре «Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики» в декабре 1998 года в г. Саратове; на межрегиональном семинаре «Судебная бухгалтерия: наука, образование, практика» в июне 1999 года в г. Нижнем Новгороде; на международном семинаре «Международное сотрудничество по борьбе с организованной преступностью» в октябре 1999 года в г. Нижнем Новгороде; на научно-# практической конференции «Этнические преступные формирования в экономике и наркобизнесе» в октябре 2000 г. в г. Нижнем Новгороде; на международной научно-практической конференции «Коррупция в органах государственной власти: природа, меры противодействия, международное сотрудничество» в декабре 2000 г. в г. Нижнем Новгороде; на межкафедральном круглом столе «Теневая экономика современной России: истоки, эволюция, организационно-правовые пути локализации» в марте 2001 г. в г. Нижнем Новгороде; на \*\* парламентских слушаниях в Комитете Государственной Думы Федерального

Собрания Российской Федерации в мае 2001 года в г. Москве.

По теме научного исследования опубликованы за 1985-2001 годы пять учебных пособий (три в соавторстве), главы в учебнике «Судебная бухгалтерия» (1998 г.), монография (2000 г), научные статьи. Всего по теме диссертации опубликована 21 работа общим объемом 35,6 п.л.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Тимченко, Владимир Александрович

17. Результаты исследования позволили разработать модель частных криминалистических методик использования бухгалтерской информации при раскрытии преступлений в сфере экономики.

Основой построения таких методик должны служить криминалистические характеристики преступной деятельности и закономерности ее отражения в бухгалтерской информации.

Следует отметить, что закономерности отражения преступной деятельности в данных бухгалтерского учета и отчетности позволяют не только закономерно устанавливать важнейшие обстоятельства преступлений, но и прогнозировать новые способы совершения преступлений в сфере экономики и их отражение в бухгалтерской информации, что может послужить развитию науки криминологии.

Таким образом, была решена и четвертая задача, поставленная на разрешение для достижения цели исследования, - апробирована, посредством разработки частной методики использования бухгалтерской информации для выявления и раскрытия преступлений и внедрения ее в практику, правильность теоретических выводов и методологических основ, явившихся результатом диссертационного исследования.

18. В целом результаты исследования позволяют сделать выводы:

- о создании нового научного направления в теории криминалистической диагностики - криминалистической диагностике преступлений на основе бухгалтерской информации;

- о впервые разработанной полноструктурной модели частных криминалистических методик использования бухгалтерской информации при выявлении и раскрытии преступлений в сфере экономики;

- о заложенной основе для создания нового научного направления - экономической криминалистики.

19. За рамками диссертационного исследования остался вопрос о закономерностях отражения преступной деятельности не только в бухгалтерской, но и в более широком понимании, экономической информации. Поэтому, в перспективе требует исследования вопрос о возможности распространения закономерностей проявления признаков и следов преступной деятельности на экономическую информацию.

Решение этой проблемы как на макроуровне (экономика страны или отдельного региона), так и на микроуровне (экономика отдельной организации) позволят создать новое научное направление - экономико-правовой анализ.

Это научное направление позволит моделировать влияние принимаемых правовых актов на характер экономической преступности, прогнозировать новые формы и способы преступлений, и, соответственно, принимать меры к их предотвращению.

Тем самым юридическая наука получит реальный инструментарий противодействия организованной преступности и коррупции в обществе.

Научные исследования в данном направлении представляются следующим шагом пограничных исследований на стыке экономики и права.

351

339 Заключение

В результате диссертационного исследования удалось установить закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации, а также разработать принципы выявления признаков и следов этой деятельности путем экономико-криминалистического анализа. Эти закономерности и принципы явились основой концепции криминалистической диагностики преступлений в сфере экономики на основе бухгалтерской информации.

Результаты диссертационного исследования позволили сделать следующие основные выводы:

1. Закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации объективно обусловлены элементами метода бухгалтерского учета: документацией, инвентаризацией, оценкой, калькуляцией, счетами бухгалтерского учета, двойной записью, бухгалтерской отчетностью.

2. Преступная деятельность, совершаемая под видом или в процессе обычных хозяйственных операций, закономерно отражается в бухгалтерской информации, поскольку бухгалтерский учет предполагает непрерывную и сплошную регистрацию всех хозяйственных операций путем их оформления документами, т.е. письменными свидетельствами.

Взаимосвязь всех хозяйственных операций юридического лица предопределяет закономерность отражения в первичных документах наряду с законными хозяйственными операциями и противоправных.

Однако противоправные операции неизбежно порождают противоречия, нетипичные для обычной хозяйственной деятельности. Для сокрытия этих противоречий в документы могут вноситься подлоги или документы первичного учета могут не составляться.

Но, поскольку документация является только одним из взаимосвязанных элементов метода бухгалтерского учета, то использование подложных документов неизбежно вызовет противоречия, обусловленные нарушением взаимосвязи документации с другими элементами метода бухгалтерского учета и, прежде всего, инвентаризацией. Это предопределяет закономерность выявления недоброкачественных документов на основе инвентаризации и других элементов метода бухгалтерского учета.

Таким образом, первая закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена сплошным и непрерывным документированием хозяйственных операций и логической взаимосвязью последних, т.е. элементом метода бухгалтерского учета - документацией. Проявляется эта закономерность в нарушении, под влиянием преступной деятельности, логической взаимосвязи документации с результатами инвентаризации, с записями хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и с отражением результатов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности.

Элемент метода бухгалтерского учета документация детерминирует отражение в бухгалтерской информации таких сведений об обстоятельствах преступления, как время и место совершения преступления, крут причастных лиц, сумму ущерба, а иногда - способ совершения преступления и признаки умысла.

3. Под воздействием преступной деятельности изменяется имущественное состояние организации, величина средств в расчетах и другие активы и пассивы.

Однако, поскольку преступная деятельность носит обычно скрытый характер, то в бухгалтерском учете совершаются различные подлоги, с целью маскировки следов преступления. В результате возникает противоречие между реальной величиной активов и пассивов организации и их величиной, числящейся по данным бухгалтерского учета.

Выявление таких противоречий закономерно обусловлено наличием элемента метода бухгалтерского учета инвентаризация.

Таким образом, вторая закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - инвентаризацией и его органической взаимосвязью с другими элементами метода бухгалтерского учета.

Проявляется эта закономерность через противоречия, обусловленные нарушением, под влиянием преступной деятельности, взаимосвязи элемента метода бухгалтерского учета - инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета, такими как документация, счета, отчетность.

Элемент метода бухгалтерского учета «инвентаризация» детерминирует отражение в бухгалтерской информации таких сведений о преступлении, как сумма ущерба и круг причастных лиц, а также позволяет подтвердить признаки преступления, отражаемые в бухгалтерских документах.

4. Преступления в сфере экономики имеют, как правило, корыстный характер. Поэтому, материальная выгода от преступных действий для преступника оборачивается ущербом для жертвы преступления, в том числе и для юридического лица.

Преступная деятельность закономерно приводит к ухудшению состояния активов и пассивов организации. Отражение в бухгалтерской информации признаков и следов преступной деятельности становится возможным в результате обязательной для бухгалтерского учета стоимостной оценки активов и пассивов организации.

Таким образом, третья закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - оценкой.

Эта закономерность выражается в необоснованных противоречиях, изменений стоимостной оценки активов и пассивов организации, вызванных влиянием преступной деятельности, при сопоставлении результатов осуществления однородных операций, за один и тот же период времени и в одном и том же регионе.

Элемент метода бухгалтерского учета оценка детерминирует отражение в бухгалтерской информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения и сумма ущерба.

5. Нередко преступная деятельность приводит к снижению доходов или увеличению расходов ее жертвы. Это прямо влияет на увеличение себестоимости единицы выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг в организации ставшей объектом преступной деятельности.

Исчисление себестоимости единицы выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг осуществляется посредством калькулирования, являющегося составной частью бухгалтерского учета.

Таким образом, четвертая закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - калькуляцией.

Эта закономерность выражается в противоречиях, вызванных влиянием преступной деятельности, в оценке в динамике за определенный промежуток времени, или в сопоставлении с аналогичными условиями, величины себестоимости единицы выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг и других объектов учета, полученной на основе калькуляции.

Элемент метода бухгалтерского учета калькуляция, так же как оценка, детерминирует отражение в бухгалтерском учете таких сведений об обстоятельствах преступления, как способ его совершения и сумма ущерба.

6. Поскольку записи на счетах бухгалтерского учета должны выполняться только на основании учетных документов, то признаки преступной деятельности, отразившиеся в документах, неизбежно отражаются и на счетах бухгалтерского учета: аналитических, субсчетах и синтетических.

Если в качестве способа преступных действий выбрана бездокументная запись на счетах бухгалтерского учета, то неизбежно возникает противоречие между содержанием такой записи и документальным основанием для ее выполнения. Могут быть и иные способы преступных действий, признаки которых отражаются в записях на счетах бухгалтерского учета.

Следовательно, пятая закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - счетами.

Проявляется эта закономерность через противоречия в бухгалтерском учете между: содержанием записей на счетах и документальным основанием для них; содержанием хозяйственной операции и применяемыми для ее записи счетами; записями на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, вызываемых одной и той же операцией; данными аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Элемент метода бухгалтерского учета «счета» детерминирует отражение в бухгалтерской информации таких сведений об обстоятельствах преступления, как способ его совершения, сумма ущерба, круг причастных лиц, время и место совершения преступления.

7. Причинно-следственная связь хозяйственных процессов наиболее ярко проявляется в элементе метода бухгалтерского учета - двойная запись. Поскольку каждая хозяйственная операция вызывает одновременно не менее двух взаимообусловленных явлений, то и отражаться каждая хозяйственная операция должна одновременно не менее чем на двух счетах бухгалтерского учета.

Следовательно, все противоречия, вызываемые влиянием преступной деятельности, характерные для элемента бухгалтерского учета - счета, будут характерны и для элемента - двойная запись.

Таким образом, шестая закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - двойной записью на счетах бухгалтерского учета.

Проявляется эта закономерность через те же противоречия, которые присущи элементу метода бухгалтерского учета - счета.

Элемент метода бухгалтерского учета - двойная запись, так же как и элемент счета, детерминирует отражение в бухгалтерской информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения, сумма ущерба, круг причастных лиц, время и место совершения преступления.

8. Поскольку показатели бухгалтерской отчетности формируются на основании записей на счетах бухгалтерского учета, то противоречия в этих записях, возникающие под влиянием преступной деятельности, закономерно должны проявляться и в показателях бухгалтерской отчетности.

Таким образом, седьмая закономерность отражения преступной деятельности в бухгалтерской информации обусловлена элементом метода бухгалтерского учета - бухгалтерским балансом и отчетностью.

Проявляется эта закономерность в логических несоответствиях показателей бухгалтерского баланса и отчетности реально ожидаемым результатам деятельности организации.

Элемент метода бухгалтерского учета - бухгалтерский баланс и отчетность, детерминирует отражение в бухгалтерской информации таких сведений о преступлении, как способ его совершения, сумма ущерба, круг причастных лиц, время и место совершения преступления.

9. Иногда преступная деятельность отражается одновременно во всех элементах метода бухгалтерского учета, а иногда - только в отдельных из них. В этом случае возникают так называемые учетные несоответствия, которые сами по себе могут являться признаками преступлений.

В некоторых случаях признаки преступной деятельности, при ее отражении одновременно во всех элементах метода бухгалтерского учета, проявляются более ярко только в отдельных из этих элементов.

10. До последнего времени дискуссионным остается вопрос о различии между защитными и контрольными функциями бухгалтерского учета.

## Список литературы диссертационного исследования доктор юридических наук Тимченко, Владимир Александрович, 2001 год

1. Конституция Российской Федерации. - М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997.-80 с.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. - № 31. - ст. 3823.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30 ноября 1994 г., часть вторая от 26 января 1996 г. М.: Проспект, 1999. - 416 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. -М.: Ось-89,1999. 128 с.

5. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18 июня 1993 г. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997. - 256 с.

6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. М.: НОРМА-ИНФРА-М, 1999. - 206 с.

7. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР от 27 октября 1960 г. М.: ИНФРА-М-КОДЕКС, 1995. - 216 с.

8. Закон РФ «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 г. // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 6. - ст. 492.

9. Закон РФ «О безопасности» от 5 марта 1992 г. // Российская газета. -1992. 6 мая.

10. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. И Собрание законодательства РФ. 1996. - № 48. - ст. 5369.

11. Закон РФ «О валютном контроле и валютном регулировании» от 9 октября 1992. // Российская газета. 1992. - 4 ноября.

12. Закон РФ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21 июля 1997 г. // Российская газета. 1997. - 30 июля.

13. Закон РФ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» от 22 ноября 1995 г. // Российская газета. 1995. - 29 ноября.

14. Закон РФ «О защите конкуренции на рынке финансовых услуг» от 2 июня 1999 г. // Собрание законодательства РФ. 1999. - № 26. - ст. 3174.

15. Закон РФ «О защите прав и законных интересов на рынке ценных бумаг» от 5 марта 1999 г. // Российская газета. 1999. - 11 марта.

16. Закон РФ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22 марта 1991 г. // Бюллетень нормативных актов. 1992. - № 2-3.

17. Закон РФ «О милиции» от 18 апреля 1991 г. // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. - № 16. - ст. 503.

18. Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 6 декабря 1991 г. // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. - № 52. - ст. 1871.

19. Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27 декабря 1991 г. // Российская газета. 1992. - 5 марта.

20. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21 марта 1991 г. // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1991. - № 15. - ст. 492.

21. Закон РФ « О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» от 25 февраля 1999 г. // Собрание законодательства РФ. 1999. - № 9. - ст. 1097.

22. Закон РФ «О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики» от 29 декабря 1998 г. // Российская газета. 1998. - 31 декабря.

23. Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. // Российская газета. 1992. - 13 марта.

24. Закон РФ «О сельскохозяйственной кооперации» от 8 декабря 1995 г. // Российская газета. 16 декабря.

25. Закон РФ «О федеральных органах налоговой полиции» от 24 июня 1993 г. // Российская газета. 1993. - 15 июля.

26. Закон РФ «О центральном банке Российской Федерации (Банке России) от 2 декабря 1990 г. // Собрание законодательства РФ. 1995. - № 18. - ст. 1593.

27. Закон РФ «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. // Российская газета. 1995. - 29 декабря.

28. Закон РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений"» от 25 февраля 1999 г. // Российская газета. --1999. 4 марта.

29. Закон РФ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 г. // Российская газета. 1999. - 14 июля.

30. Закон РФ « Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. // Российская газета. 1998. - 17 февраля.

31. Закон РФ «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 г. // Российская газета. 1995. - 18 августа.

32. Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. // Российская газета. 1992. - 10 марта.

33. Указ Президента РФ «О дополнительных мерах по предотвращению незаконного производства и оборота спирта этилового и алкогольной продукции» от 30 апреля 1997 г. // Российская газета. 1997. - 8 мая.

34. Указ Президента РФ «О защите потребителей от недобросовестной рекламы» от 10 июня 1994 г. // Российская газета. 1994 г. - 16 июня.

35. Указ Президента РФ «О концепции национальной безопасности Российской Федерации» от 10 января 2000 г. // Российская газета. 2000. - 18 января.

36. Указ Президента РФ «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» от 8 апреля 1997 года // Российская газета. 1997. - 15 апреля.

37. Указ Президента РФ «О частных инвестициях в Российской Федерации» от 17 сентября 1994 г. // Российская газета. 1994. - 21 сентября.

38. Указ Президента РФ «Об обеспечении взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики» от 3 марта 1998 г. // Российская газета. 1998. - 5 марта.

39. Указ Президента РФ «Об обеспечении прав инвесторов и акционеров на ценные бумаги в Российской Федерации» от 16 сентября 1997 г. // Собрание законодательства РФ. 1997. - № 38. - ст. 4356.

40. Указ Президента РФ «Об утверждении Концепции национальной безопасности Российской Федерации» от 17 декабря 1997 г. // Российская газета. 1997. - 26 декабря.

41. Указ Президента РФ «Об утверждении Положения о Министерстве Внутренних дел Российской Федерации» от 18 июля 1996 г. // Российская газета. 1996. - 31 июля.

42. Указ Президента РФ «Об участии Российской Федерации в деятельности Международной организации уголовной полиции Интерпола» от 30 июля 1996 г.

43. Постановление Правительства РФ «О Департаменте государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации» от 6 марта 1998 г. // Российская газета. 1998. - 17 марта.

44. Постановление Правительства РФ «О заключении соглашения о сотрудничестве государств участников Содружества Независимых Государств в борьбе с преступностью» от 18 ноября 1997 г. // Собрание законодательства РФ. - 1997.-№47.-ст. 5439.

45. Постановление Правительства РФ «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации» от 6 ноября 1992 г. // Собрание актов Президента и Правительства РФ. -1992.-№19.-ст. 1589.

46. Постановление Правительства РФ «О территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов Российской Федерации» от 6 августа 1998 г. // Российская газета. 1998. - 15 августа.

47. Постановление Правительства РФ «О федеральном банке данных о нарушениях налогового законодательства Российской Федерации» от 10 февраля 1998 г. // Российская газета. 1998. - 23 февраля.

48. Постановление Правительства РФ «О федеральной целевой программе по усилению борьбы с преступностью на 1999 2000 годы» от 10 марта 1999 года // Собрание законодательства РФ. - 1999. - № 12. - ст. 1484.

49. Постановление Правительства РФ «Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий» от 29 января 2000 г. // Российская газета. 2000. - 10 февраля.

50. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации» от 6 марта 1998 г. // Российская газета. 1998. - 19 марта.

51. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о национальном центральном бюро Интерпола» от 14 октября 1996 г. // Собрание законодательства РФ. 1996. - № 43. - ст. 4916.

52. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю» от 15 ноября 1993 г. // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. - № 47. -ст. 4534.

53. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 6 марта 1998 г. // Российская газета. -1998.- 18 марта.

54. Приказ МВД РФ «Об утверждении нормативных актов о деятельности органов внутренних дел по предупреждению преступлений» от 11 августа 1998 г. №490.

55. Приказ Госналогслужбы РФ № ВА-3-16/88 и МВД РФ № 541 «О взаимодействии органов государственной налоговой службы и органов внутренних дел Российской Федерации» от 10 октября 1996 г.

56. Приказ Центробанка РФ «О введение в действие Положения об аудиторской деятельности в банковской системе Российской Федерации» от 10 сентября 1997 г. № 02-391 // Вестник банка России. 1997. - 16 сентября.

57. Приказ Центробанка РФ «Об утверждении Положения «Об организации внутреннего контроля в банках» от 28 августа 1997 г. № 02-372 // Вестник Банка России. 1997. - № 56-57.

58. Аксенова Т.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Хабаровск: Хабар, гос. акад. экономики и права, 1996. - 154 с.

59. Алферов В.Ю. Основы выявления и расследования хищений на мясоперерабатывающих предприятиях. Саратов: Сарат. высш. шк. МВД России, 1997.-150 с.

60. Альбрехт У.С. и др. Мошеничество. Луч света на темные стороны бизнеса / Перев. с англ. СПб.: Питер, 1995. - 400 с.

61. Арзуманян Т.М., Танасевич В.Г. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел. М.: Юридическая литература, 1975. -117 с.

62. Арене А., Лоббек Дж. Аудит / Перев. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

63. Арсеньев В.Д., Заболоцкий В.Г. Использование специальных знаний при установлении фактических обстоятельств уголовного дела. М.: Красноярск: Изд-во Краснояр. ун-та, 1986. - 152 с.

64. Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия. М.: Юридическая литература, 1989. - 351 с.

65. Бабаев В.К., Баранов В.М. Общая теория права: краткая энциклопедия. Н.Новгород: Нижегородский юридический институт МВД России, 1997. - 200 с.

66. Банковский надзор и аудит / под общ. ред. И.Д. Мамоновой. М.: ИНФРА-М, 1995.- 112 с.

67. Бедняков Д.И. Непроцессуальная информация и расследование преступлений. М.: Юридическая литература, 1991. - 206 с.

68. Белкин Р.С. Курс криминалистики. В 3 т. М.: Юристъ, 1997.

69. Белкин Р.С. Ленинская теория отражения и методологические проблемы советской криминалистики. М.: Высшая школа МВД СССР, 1970. -130 с.

70. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспектива. От теории к практике. М.: Юридическая литература, 1988. - 303 с.

71. Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия. М.: Бек, 1997. - 342с.

72. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Дело ЛТД, 1993. -272 с.

73. Бердичевский Ф.Ю. О предмете и понятийном аппарате криминалистики (в порядке обсуждения) // Вопросы борьбы с преступностью, вып. 24. -М.: Юридическая литература, 1976. 192 с.

74. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/ Пе-рев. с англ. М.: Филинъ, 1997. - 400 с.

75. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996.-576 с.

76. Васильев А.Н., Яблоков Н.П. Предмет, система и теоретические основы криминалистики. М.: МГУ, 1984.- 143 с.

77. Вехов В.Б. Особенности расследования преступлений совершаемых с использованием средств электронно-вычислительной техники. Волгоград: Перемена, 1998.-70 с.

78. Винберг А.И., Малаховская Н.Т. Судебная экспертология. Волгоград: ВСШ МВД СССР, 1979. - 183 с.

79. Волженкин Б.В. Экономические преступления. Спб.: Юридический центр Пресс, 1999. - 312 с.

80. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики / Науч. ред. Н.А. Лопашенко. Саратов: Сарат. юрид. ин-т МВД России, 1999.-227 с.

81. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами / Под общ. ред. С.П. Голубятникова, Г.В. Дашкова, В.Г. Танасевича. Горький: ГВШ МВД СССР, 1983. - 91 с.

82. Голубятников С.П. и др. Основы судебной бухгалтерии. -Н.Новгород: Нижегор. ВШ МВД России, 1994. 263 с.

83. Голубятников С.П., Целищев А.Я. Основы бухгалтерского учета и су-дебно-бухгалтерской экспертизы. М.: ВЮЗШ, 1990. - 204 с.

84. Голубятников С.П., Дубровин В.А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений. М.: Юридическая литература, 1981. -119 с.

85. Голубятников С.П. Системный подход к проблеме выявления хищений средствами экономического анализа // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. 1977. - Вып. 9 - с. 29-37.

86. Голубятников С.П., Каминский М.К. Криминалистика и экономическая информатика // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. 1976. -Вып. 7.-с. 49-55.

87. Голубятников С.П., Кудрявцева Н.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. М.: Юридическая литература, 1976. - 335 с.

88. Голубятников С.П., Родионов Н.А. Проблемы судебно-экономических экспертных исследований // Сборник ученых трудов Свердловского юридического института. 1970. -Вып.12. - С.153-161.

89. Горбачев А.В., Тенчов Э.С. Размер хищения и его доказывание. -Горький: ГВШ МВД СССР, 1985. 89 с.

90. Горяинов К. К., Кваша Ю.Ф., Сурков К.В. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности»: Комментарий. М.: Новый юрист, 1977. - 576 с.

91. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита/ Перев. с англ. М.: Финансы и статистика; ЮНИТИД992. - 240 с.

92. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций. Свердловск, Изд-во Урал, ун-та, 1987. - 168 с.

93. Драпкин Л.Я., Долинин В.Н. Тактика отдельных следственных действий (Следователь: теория и практика деятельности). Екатеринбург: Екатеринбургская высшая школа МВД России, 1994. - 32 с.

94. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Перев. с англ. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997. - 560 с.

95. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Дело, 1998. - 432 с.

96. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

97. Кореневский Ю.В., Токарева М.Е. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам. М.: ООО Издательство «Юрлитинформ», 2000. - 144 с.

98. Коробейников Б.В. Вопросы криминалистического исследования содержания документов // Вопросы борьбы с преступностью, вып. 40. М.: Юридическая литература, 1984. - 112 с.

99. Корухов Ю.Г. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений. М.: Норма-Инфра-М, 1998. - 284 с.

100. Котенева Т.В., Черномырдина Е.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Самара: Самар. гос. экон. акад., 1999. - 92 с.

101. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, доц. А.Ф. Дубина. Н.Новгород: Нижегор. ВШ МВД России, 1995. - 400 с.

102. Криминалистика / Под ред. проф. В.А. Образцова М.: Юрист, 1995. - 500 с.

103. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990.119с.

104. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. -М.: Финансы и статистика, 1985. 143 с.

105. Кузнецов А.П., Панченко П.Н. Налоговые и иные хозяйственные преступления: выявление, расследование, квалификация. Н. Новгород: Нижегор. юридический институт МВД России, 1995. - 161 с.

106. Кузнецов А.П. Политика государства в налоговой сфере (уголовно-правовые средства и организационно-тактические методы). Н. Новгород: Нижегор. юридический институт МВД России, 1995. - 208 с.

107. Лубин А.Ф. Криминалистическая характеристика преступной деятельности в сфере экономики. Н.Новгород: Нижегородская высшая школа МВД России, 1991.-82 с.

108. Луценко О.А. Расследование хищений в сфере банковской деятельности. Ростов: Изд-во Рост, ун-та, 1998. - 138 с.

109. Малкин Н.А., Лебедев Ю.А. Выявление налоговых преступлений. -М.: ПРИОР, 1999.-63 с.

110. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

111. Маркушин А.Г. Оперативно-розыскная деятельность необходимость и законность. - Н.Новгород: Нижегор. юридический институт МВД России, 1997.-218 с.

112. Мысловский Е.Н. Ревизия как источник доказательства в уголовном процессе Российской Федерации. Чебоксары: СПАС, 1999. - 74 с.

113. Нидлз Б. И др. Принципы бухгалтерского учета / Перев. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

114. Николайчик Н.И. Доказывание обстоятельств хищений, совершаемых в легкой промышленности. Горький: ГВШ МВД СССР, 1990. - 60 с.

115. Овчинский С.С. Оперативно-розыскная информация / Под. ред. А.С. овчинского и B.C. Овчинского. М.: ИНФРА-М, 2000. - 367 с.

116. Основы борьбы с организованной преступностью / Под ред. B.C. Ов-чинского, В.Е. Эминова, Н.П. Яблокова. М.: Инфра-М, 1996. - 400 с.

117. Остроумов С.С., Фортинский С.П. Судебно-бухгалтреская экспертиза в советском уголовном процессе. М.: Юридическая литература, 1956. - 208 с.

118. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы. 1979. 304 с.

119. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы, 1994.-320 с.

120. Пошюнас П.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений. Вильнюс: МинтисЮ 1977. - 197 с.

121. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Сост. и комментарий д-ра экон. наук Д.А. Данилевского. М.: Бухгалтерский учет, 1977. - 160 с.

122. Расследование некоторых корыстных преступлений в сфере экономики / отв. Ред. И.Ф. Герасимов. Екатеринбург: Изд-во УрГЮА, 1998. - 57 с.

123. Расследование преступлений в сфере экономики / Под ред. И.Н. Кожевникова. М.: Спарк, 1999. - 415 с.

124. Ривман Д.В., Устинов B.C. Виктимология. Н.Новгород: Нижегородский юридический институт МВД России, 1998. - 210 с.

125. Салтевский М.В. Криминалистика. В современном изложении юристов. Харьков, ИМП «Рубикон», 1996. - 432 с.

126. Сегай М.Я., Стринжа В.К. Судебная экспертиза материальных следов-отображений (проблемы методологии). Киев: «I н Юре», 1997. - 174 с.

127. Селиванов Н.А., Эйсман А.А., Грабовский В.Д., Каминский М.К. Теория криминалистической идентификации, дифференциации и дидактические вопросы специальной подготовки сотрудников аппаратов БХСС. Горький: ГВШ МВД СССР, 1980. - 100 с.

128. Снетков В.А. Криминалистическая диагностика в деятельности экс-пертно-криминалистических подразделений МВД России по применению экспертно-криминалистических методов и средств. М.: Экспертно-криминалист. центр МВД России, 1998. - 39 с.

129. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1985. - 368 с.

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

131. Сотникова Э.А. Судебная бухгалтерия. М.: Ин-т защиты предпринимателя, 1999. - 89 с.

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

133. Сурков К.В. Принципы полицейской разведки. СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт МВД России, 1995. - 112 с.

134. Сурков К.В. Принципы оперативно-розыскной деятельности и их правовое обеспечение в законодательстве, регламентирующем сыск. СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт МВД России, 1996. - 216 с.

135. Сусин В.К. Основы учета, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы. Саранск: Изд-во Мордов. Ун-та, 1998. - 123 с.

136. Толкаченко А.А. Судебная бухгалтерия. М.: Правовое просвещение, 1999. - 122 с.

137. Торвальд Ю. Век криминалистики / пер с нем. М.: Прогресс, 1991.323 с.

138. Фленов С.И. Организация и методика ревизий финансово-хозяйственной деятельности объединений (предприятий). М.: Финансы и статистика, 1987. - 334 с.

139. Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Госюриз-дат, 1962.-238 с.

140. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. - 286 с.

141. Хорнгрен Ч., Форстер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.416 с.

142. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод раследования преступлений. Минск: Изд-во Университетское, 1985. - 93 с.

143. Шумилов А.Ю. Закон и оперативно-розыскная деятельность: Толковый словарь понятий и терминов, используемых в законодательстве в области оперативно-розыскной деятельности. М.: Фирма ABC, 1996. - 77 с.

144. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1993. 560 с.

145. Эйсман А.А. Логика доказывания. М.: Юридическая литература, 1971.-112 с.

146. Статьи и иные материалы, опубликованные в научных и других изданиях

147. Абдулхаликов М. Прокурорский надзор в сфере экономики // Законность. 1998. - № 1. -С.5-8.

148. Азаров В. Уголовно-процессуальные и оперативно-розыскные средства достижения цели раскрытия преступления // Государство и право. 1997. - № 10.-С. 45-49.

149. Алиев В., Болотский Б.С. Разработка Российского законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем: некоторые дискуссионные вопросы // Государство и право. 1999. - № 6.-С. 44-50.

150. Андреев А., Гордейчик С. Понятие последствий преступлений в сфере экономической деятельности // Российская юстиция. 1997. - № 7. - С. 43.

151. Андреев В. Виды финансового контроля за предпринимательской деятельностью // Российская юстиция. 1998. - № 10.1. С. 13-14.

152. Барнгольц С. Организационные вопросы анализа хозяйственной деятельности // Бухгалтерский учет. 1938. - № 7. - С. 27.

153. Белозеров А., Левченко Н. С какого момента доход физического лица считается полученным // Российская юстиция. 1999. - № 12. - С. 19-21.

154. Белых Л.П. Финансовый анализ в оценке инвестиционной привлекательности предприятий // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. - С. 92-99.

155. Быков В. Виды преступных групп // Российская юстиция. 1997. - № 12.-С. 19-20.

156. Вейцман Н. Учение о контроле как предмете преподавания в ВУЗах потребкооперации // За социалистический учет. 1930. - № 11. С. 32.

157. Вейцман Н. Очередные задачи анализа // Бухгалтерский учет. 1938. -№ 8. - С. 18.

158. Вечернин Д. Налоговый контроль // Законность. 1999. - № 8. - С.711.

159. Викторов И., Миронов В. Законность в кредитно-банковской сфере // Законность. 1997. - № 11. - С. 10-16.

160. Викторов И. Исполнение законов и борьба с экономической преступностью // Законность. 1998. - № 11. - С.4-10.

161. Викторов И. О мерах по возвращению незаконно вывезенных капиталов из-за границы // Законность. 2000. - № 1. - С.20-23.

162. Вильчур Н.П. Контроль за соответствием расходов доходам физических лиц // Бухгалтерский учет. 1998. - № 11. - С. 88-92.

163. Габов А., Яни П. Арест ценных бумаг по уголовному делу // Российская юстиция. —1999. № 8. - С. 28-30.

164. Гаджиев Н., Гаджикасумов С. Использование специальных познаний аудитора в судебно-следственной практике // Российская юстиция. 1997. - № 5.-С. 20-21.

165. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 47-51.

166. Гарифуллина Р. Ответственность за преступления в сфере финансово-кредитных отношений // Российская юстиция. 1997. - № 2. - С. 35-36.

167. Гордейчик С. Уголовно-правовая борьба с нецелевым использованием бюджетных средств // Законность. 1998. - № 3. - С. 24-27.

168. Гордейчик С. За нецелевое использование бюджетных средств к уголовной ответственности // Российская юстиция. - 1998. - № 12. - С. 30.

169. Гордейчик С. Банкротство как способ уклонения от уплаты долгов // Российская юстиция. 1999. - № 1. - С. 16.

170. Грамов Н. Заключение эксперта как источник доказательств // Законность. 1997. - № 9. - С.42-45.

171. Гутцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7. - С. 76-78.

172. Давыдов С.Б. Риск в аудите и бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 1997. - № 5. - С. 41-44.

173. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Бюджетный кодекс и финансовый контроль // Бухгалтерский учет. 1998. - № 12. - С. 7-9.

174. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Система государственного финансового контроля и аудита в России // Бухгалтерский учет. 1999. - № 3. - С. 93-95.

175. Душкин С. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность. 1998.-№ 2.-С. 44-47.

176. Ефимова О.В. Анализ платежеспособности предприятий // Бухгалтерский учет. —1997. № 7. - С. 70-77.

177. Иванов Э., Тасунян Г. Влияние законодательства на теневой и криминальный оборот капитала в России // Государство и право. 2000. - № 1. - С. 40-47.

178. Клепницкий И. Банкротство как преступление в современном уголовном праве // Государство и право. 1997. - № 11. - С. 52-60.

179. Козаченко И., Васильева Я. Незаконное получение кредита // Российская юстиция. —1999. № 11. - С. 40-41.

180. Козырин А.Н. Валютный контроль за импортными операциями // Бухгалтерский учет. 1997. - № 7. - С. 64-69.

181. Козырин А.Н. Контроль за внешнеторговыми бартерными сделками // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8. - С.72-79.

182. Козырин А.Н. Главный бухгалтер и ответственность по Уголовному кодексу РФ // Бухгалтерский учет. 1999. - № 12. - С. 81-86.

183. Колб Б. Что мешает борьбе с криминальными банкротствами // Законность. —1999.-с. 39.

184. Кореневский Ю.В. Актуальные проблемы доказывания в уголовном процессе // Государство и право. 1999. № 2. - С. 55-62.

185. Лапин Е. Ревизия аудитора по уголовным делам // Законность. 1998. - № 9. - С. 8-12.

186. Ларичев В. Объективная сторона незаконного получения кредита // Законность. 1997. - № 7. - С. 10-14.

187. Логинов Е. Борьба с российской организованной преступностью: международный аспект // Законность. 1998. - № 7. - С. 36-39.

188. Лопашенко Н. Разграничение лжепредпринимательства и мошениче-ства // Законность. 1997. - № 9.- С. 19-22.

189. Лопашенко Н. Квалификация должностных преступлений в сфере экономической деятельности // Законность. 1998. - № 5. - С.14-16.

190. Лунеев В. Преступность в России при переходе от социализма к капитализму // Государство и право. 1998. - № 5. - С. 47-58.

191. Малышенко Е. Возврат в Россию похищенных и «отмываемых» денег // Законность. 1999. - № 12. - С. 30-32.

192. Маргулис А.С. Некоторые вопросы внутриведомственного контроля // Бухгалтерский учет. 1938. - № 2. - С. 21.

193. Николаева С.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2000. - № 2. - С. 46-54.

194. Осин В. Преступные доходы и меры борьбы с ними // Законность. — 1997. -№1.- С. 2-5.

195. Очиченко И.И. Универсальная информационная модель бухгалтерского учета для ревизии и экспертизы // Бухгалтерский учет. 1997. - № 12. - С. 69-74.

196. Павлов И. Основания возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям // Российская юстиция. 1999. - № 12. - С. 27-28.

197. Пастухов И., Яни П. Ответственность за налоговые преступления // Российская юстиция. 1999. - № 4. - С. 23-25.

198. Подольский В.И. О развитии аудиторской деятельности в России // Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С. 81-83.

199. Попов А.З. Мысли в области контроля // Счетоводство. Журнал коммерческих и финансовых знаний. 1903. - № 23-24. - С. 271-272.

200. Скляров С. Понятие хищения в уголовном законодательстве России: теоретический анализ // Государство и право. 1997. - № 9. - С. 64-68.

201. Соколов Я., Бычкова С. Бухгалтерская экспертиза: урок истории // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - С. 102-104.

202. Статкус В. Раскрытие преступлений важнейшее средство борьббы с преступностью // Государство и право. - 1998. - № 4.1. С. 66-73.

203. Степашин С. Против криминализации России // Российская юстиция. -2000.-№ 1.-С.2-3.

204. Терехов М.А. Аудит и компьютеризированная обработка данных // Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - С. 91-93.

205. Терещенко Т. Анализ эффективности краткосрочных импортных сделок // Бухгалтерский учет. 1999. - № 6. - С. 99-103.

206. Уразгильдеев JI. Допрос эксперта в суде // Российская юстиция. -1997.-№6.-С. 27-29.

207. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 1. - С. 67-71.

208. Чикунова Е.П. Из американской судебной практики аудита // Бухгалтерский учет. —1999. № 7. - С. 101-104.

209. Шагиахметов М. Особенности расследования крупных мошенничеств // Законность. 1999. - № 12. - С. 27-29.

210. Шагиахметов М. Использование методов экономического анализа по делам о мошенничестве // Российская юстиция. 2000. - № 2. - С. 44-45.

211. Шуремов E.JI. Обработка первичных документов в системах автоматизации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С. 104-106.

212. Юдин В.И. Очерки аудиторства в Англии // Счетоводство. 1926. - № 10 (37).-С. 1323-1324.

213. Яковлев А. Законодательное определение преступлений в сфере экономической деятельности // Государство и право. 1999. - № 11. - С. 38-43.

214. Диссертации и авторефераты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата юридических наук

215. Алферов В.Ю. Выявление и расследование хищений на мясоперерабатывающих предприятиях: Автореф. дис. .к-та юрид. наук. Саратов, 1996. -22 с.

216. Бабченко Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности предприятий: Автореф. дис. . к-та эконом, наук. Москва, 1993. - 16 с.

217. Бакаев А.С. Регулирование бухгалтерского учета в России (Вопросы теории и практики): Автореф. дис. . к-та эконом, наук. Москва, 1995. - 26 с.

218. Белоусова С.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Москва, 1996. - 25 с.

219. Васильев А.В. Государство и правовое регулирование экономических отношений (Теория и опыт России): Автореф. дис. . д-ра юрид. наук. Москва, 1995.-47 с.

220. Витвицкий А.А. Уголовно-правовые аспекты ответственности за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Москва, 1995. -24 с.

221. Галанжин Е.Ф. Предупреждение контрабанды: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Москва, 1995. - 24 с.

222. Давитадзе Д.Д. Уголовная ответственность за контрабанду: вопросы квалификации: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Харьков, 1992. - 21 с.

223. Дементьев А.С. Проблемы борьбы с экономической преступностью: Дис. . к-та юрид. наук. Нижний Новгород, 1997. - 174 с.

224. Дементьева Е.Е. Проблемы борьбы с экономической преступностью в зарубежных странах: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Москва, 1996. - 23 с.

225. Коробейников Б.В. Проблемы борьбы с нарушениями государственной дисциплины в народном хозяйствеб Автореф. дис. . д-ра юрид. наук. М., 1976.-40 с.

226. Кот А.Г. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Москва, 1995. - 21 с.

227. Кузнецов А.П. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Н.Новгород, 1995. - 22 с.

228. Леханова Е.С. Криминалистический анализ учетного процесса в методике выявления и расследования преступлений: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Н.Новгород, 1996. - 23 с.

229. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук. Саратов, 1997. - 39 с.

230. Лубин А.Ф. Методология криминалистического исследования механизма преступной деятельности: Дис. . д-ра юрид. наук. Нижний Новгород, 1997.-337 с.

231. Лукичева А.О. Оценка риска в аудите: Автореф. дис. . к.та эконом, наук. Санкт-Петербург, 1999. - 18 с.

232. Макарова И.Х. Использование специальных экономических познаний при расследовании преступлений в сфере экономики автомобильного транспорта: Автореф. дис. . к-та юрид наук. Свердловск, 1991. - 17 с.

233. Матвеев А.А. Использование экономической информации при выявлении и предупреждений организованных преступлений: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Н.Новгород, 1999. - 24 с.

234. Нефедов С.И. Экономическая функция государства в современных условиях и роль органов внутренних дел в ее осуществлении: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. Москва, 1996. - 24 с.

235. Палий В.В. Бухгалтерский учет и аудит операций с векселями: Автореф. дис. . к-та эконом, наук. Москва, 1995. - 30 с.

236. Потапов В.А. Законность и правомерное поведение граждан в условиях реформирования России (Регион. Аспект): Автореф. дис. . к-та юрид. наук. -Н.Новгород, 1995. 17 с.

237. Пошюнас П.К. Научные основы судебной ревизии и судебно-экономических экспертиз: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук. Л., 1989. - 44 с.

238. Сальников А.В. Уголовно-правовые проблемы ответственности за неуплату налогов и обязательных платежей: Автореф. дис. . к-та юрид. наук. -СПб, 1995.-21 с.

239. Сименко И.В. Организация внутрихозяйственного бухгалтерского контроля операций товародвижения с использованием ПЭВМ: Автореф. дис. . к-та эконом, наук. Воронеж, 1996. - 20 с.

240. Степашин С.В. Теоретико-правовые аспекты обеспечения безопасности Российской Федерации: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук. СПб, 1994. - 41 с.

241. Стрельченко Н.Г. Контрольно-ревизионная диагностика и аудит капитальных вложений на сельскохозяйственных предприятиях: Автореф. дис. . к-та эконом, наук. Москва, 1995. - 19 с.

242. Шаропов С. Основные проблемы борьбы с организованными преступными посягательствами на государственное и общественное имущество в условиях формирования многоукладной экономики (Криминол. аспект): Автореф. дис. . д-ра юрид. наук. Москва, 1995. - 64 с.

243. Литература на иностранном языке

244. Allan R. The auditor and fraud. London: Auditing Practices Committee of CCAB Limited, 1986. - 65 p.

245. Barson K. Investigative accounting: techniques and procedures for determining the reality behind the financial statements. New York: Van Nostrand Rein-hold, 1986. -228 p.

246. Bologna J. Fraud auditing and forensic accounting: new tools and techniques. New York: Chichester: Jonn Wiley & Sons, 1995. - 249 p.

247. Dykeman F. Forensic accounting: the accountant as expert witness. New York: Wiley, 1982.-236 p.

248. Financial fraud in public companies: prevention, detection and letigation / co-chairs B. Feldman, W. McLucas. New York, NY: Practising Law Institute, 1999.-616 p.

249. Financial fraud: what next? London: Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 1986. - 95 p.

250. Financial investigations: a financial approach to detecting and resolving crimes. Washington, DC: Dept of the Treasury, Internal Revenue Service, 1993. -401 p.

251. Frank P. Providing litigation services. New York: American Institute of Certified Public Accountants, Management Consulting Services Division, 1993. - 57 P

252. Fraud and audit: Choices for society. London: Accountaneg Books, 1998. -42 p.

253. International efforts to combat money laundering/edited by W.C. Gilmor. -Cambridge, Grotious. 1992. 335 p.

254. Intriago C. International money laundering. London: Eurostudy, 1991.145 p.

255. Levi M. Customer confidentiality, money laundering and police-bank relationships: English law and practice in global environmetnt. - London: Police Foundation, 1991.-88 p.

256. Money laundering / by Hector L. MacQueen. Edinburgh: Edinburgh University Press, 1993. -75 p.

257. Jackson P. Securities fraud. London: Institute for Financial Research, Birkbeck Colledge, 1997. - 41 p.

258. Richards J. Transnational criminal organizations, cybercrime, and money laundering: a handbook for law enforcement officers, auditors and financial investigators. Boca Raton, EL: CRC press, 1999. - 318 p.

259. Robb G. White-collar crime in modern England: financial fraud and business morality, 1845-1929. New York: Cambridge University Press, 1992. - 250 p.

260. Schilit H. Financial shenanigans: how to detect accounting gimmicks and fraud in financial reports. New York, London: McGraw-Hill, 1993. - 191 p.

261. The Cash connection: organized crime, financial institutions, and money laundering. Washington, D.C.: Presidents commission on organized Crime, 1984. -89 p.

262. Thurston С. Dirty money: Swiss banks, the Mafia, money laundering , and white collar crime. London: Millington, 1976. - 216 p.

263. Thornhill W. Forensic accounting: how to investigate financial fraud. -Burr Ridge: Irvin Professional Publishing, 1995. 221 p.

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