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

Судебно-экономические экспертизы :Теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений  
  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Климович, Лариса Петровна

**Ученая cтепень:**

доктор юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Красноярск

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

484

## Оглавление диссертации доктор юридических наук Климович, Лариса Петровна

Введение.

Глава 1. Значение судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений и их место в системе специальных экономических знаний

1.1. Значение судебно-экономических экспертиз в достижении уголовно-правовых целей расследования преступлений.

1.2. Типовые исходные ситуации расследования, определяющие стратегию и тактику назначения и производства судебно-экономических экспертиз.

1.3. Специальные экономические знания: понятие, субъекты, формы применения.

Глава 2. Судебно-экономическая экспертиза как самостоятельный класс экспертиз.

2.1. История становления судебно-бухгалтерской экспертизы и возникновения судебно-экономических экспертиз.

2.2. Теоретические основы класса судебно-экономических экспертиз.

2.3. Основания классификации судебно-экономических экспертиз: постановка проблемы.

2.4. Классификация судебно-экономических экспертиз.

Глава 3. Методические основы судебно-экономических экспертиз

3.1. Общая характеристика методов судебно-экономических экспертиз.

3.2. Систематизация экспертных задач, решаемых судебно-экономическими экспертизами.

3.3.Система экспертных методик класса судебно-экономических экспертиз.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Судебно-экономические экспертизы :Теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений"

Актуальность темы исследования определяется тем, что процесс преобразований в экономике российского государства характеризуется не только положительными результатами, но и криминализацией различных сфер экономической деятельности. Так, за последние 10 лет (1994-2003) общее количество выявленных правоохранительными органами преступлений возросло более чем в 3 раза. Преступным посягательствам особенно подвержены те сферы экономики, которые являются ключевыми для обеспечения экономической безопасности государства: кредитно-финансовая (в 2003 г. выявлено 68,7 тыс. преступлений), потребительского рынка (45,6 тыс.), внешнеэкономической деятельности (8,6 тыс.), приватизации (3,6 тыс.) и др.1 Это повлекло разработку и принятие различных мер социального контроля (финансового, налогового, банковского, валютного и т.д.), в том числе изменение норм административной и уголовной ответственности за противоправные деяния в сфере экономики.

Задача эффективного противодействия преступности поставила перед правоохранительными органами новые проблемы по выявлению, раскрытию и расследованию экономических преступлений, среди которых наиболее актуальна разработка новых методик по расследованию этих преступлений. Поскольку та или иная сфера экономической деятельности не только регулируется разными правовыми актами, но и характеризуется особенностями организации менеджмента, ведения различных видов учета (оперативно-производственного, бухгалтерского, налогового, управленческого и

1 Противодействие преступности в сфере экономики // Состояние правопорядка в Российской Федерации и основные результаты деятельности органов внутренних дел и внутренних войск в 2003 году: Аналитические материалы. - М.: МВД РФ, 2004. - С. 14-19. др.), постольку установление признаков преступления невозможно без исследования содержания документов различных видов учета, что, в свою очередь, требует широкого применения судебно-бухгалтерских и других видов судебно-экономических экспертиз.

Между тем на протяжении многих десятилетий рассмотрение теоретических й методических вопросов проводилось в основном применительно к судебно-бухгалтерской экспертизе и лишь в последние годы в диссертациях Ю.К. Гаджиева и М.В. Чадина изучены методические основы производства других отдельных видов судебно-экономических экспертиз. Все это обозначило необходимость исследования теоретических основ уже класса судебно-экономических экспертиз (понятие предмета судебно-экономической экспертизы как класса судебных экспертиз, классификация объектов экспертного исследования, выделение родов и видов судебно-экономических экспертиз и др.) и анализа методических основ производства судебно-экономических экспертиз (понятия метода и методики, классификация экспертных методик, их структура и содержание). В конечном итоге данный аспект исследования направлен на обоснованное определение компетенции эксперта, объективизацию экспертного исследования и в перспективе - переход к разработке стандартизированных экспертных методик.

Другой аспект диссертационного исследования связан с тем, что из-за отсутствия системного изучения и обобщения экспертной практики разработка экспертных методик носила ситуативный характер, что, в свою очередь, актуализировало проблему выделения и систематизации экспертных задач, которые могут быть решены при производстве судебно-экономических экспертиз и которые связаны с установлением элементов объективной стороны преступлений, предусмотренных главами 21, 22, 23, 30 Уголовного кодекса РФ, что позволяет, во-первых, привести в систему существующие экспертные методики, во-вторых, обоснованно определить направления дальнейших научных изысканий. По гипотезе автора, данный аспект диссертационного исследования должен быть дополнен анализом исходных ситуаций расследования по видам преступлений, что в конечном итоге способствует правильному определению последовательности производства судебно-экономических экспертиз и выбору оптимального времени их назначения. Такой подход позволил автору обосновать, исходя из задач методики расследования преступлений, теоретические и методические вопросы судебно-экономических экспертиз.

Перечисленные проблемы определили выбор настоящей темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности темы. Вопросам теории и методики судебно-бухгалтерской и других экономических экспертиз уделено значительное внимание в трудах многих ученых: Т.М. Ар-зуманян, Г.А. Атанесяна, Н.Т. Белухи, A.M. Богомолова, Н.К. Бол-довой, А.Г. Булохова, С.П. Голубятникова, Т.М. Дмитриенко, В.Г. Дрейдена, С.Ф. Иванова, В.Б. Любкина, С.С. Остроумова, П-З.К. Пошюнаса, A.M. Ромашова, В.К. Степутенковой, В.Г. Танасе-вича, С.П. Фортинского, А.Р. Шляхова и других. Исследования ученых внесли существенный вклад в формирование теоретических и методических основ судебно-экономических экспертиз.

Большинство фундаментальных разработок по судебно-бухгалтерской (Т.М. Арзуманян и В.Г. Танасевич; С.Ф. Иванов;

A.Г. Булохов; С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцева и В.Г. Танасевич;

B.Б. Любкин; С.П. Фортинский и др.) и экономическим экспертизам (П-З.К. Пошюнас) были выполнены до 90-х годов прошлого столетия. В 1990-2004 гг. появились работы (Л.Н. Агаева и Т.В. Цветкова, A.M. Богомолов, Н.К. Болдова, А.Н. Борисов, Ю.К. Гаджиев,

C.П. Голубятников, Т.М. Дмитриенко, С.Г. Еремин, Э.Ф. Мусин,

М.Г. Нерсесян, И.И. Очиченко, В.К. Степутенкова, В.А. Тимченко, В.В. Шадрин и др.), в которых проведен анализ эмпирического материала, а также представлены некоторые теоретические обобщения экспертной практики или отдельные методические аспекты производства судебно-экономических экспертиз, отвечающие потребностям судебно-следственной практики. Отдавая должное вкладу ученых в разработку отдельных вопросов теории и методики судебно-экономических экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, необходимо обратить внимание, что в последние годы фундаментальные исследования, посвященные обоснованию значения судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений и разработке на этой основе теоретических и методических основ класса судебно-экономических экспертиз, не проводились.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является деятельность экспертов по производству судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений, посягающих на экономические отношения и совершаемых в сфере профессиональной деятельности хозяйствующих субъектов1. Предметом исследования являются теоретические и методические основы производства судебно-экономических экспертиз.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических и методических основ класса судебно-экономических экспертиз, обоснование значения судебно-экономических экспертиз при расследовании отдельных видов

1 Термин «преступления, посягающие на экономические отношения и совершаемые в сфере профессиональной деятельности хозяйствующих субъектов» достаточно условный, он объединяет те составы преступлений, при расследовании которых, как правило, возникает необходимость в назначении судебно-экономических экспертиз. В диссертационном исследовании в аналогичном значении также использован термин «преступления экономической направленности». преступлений, посягающих на экономические отношения и совершаемых в сфере профессиональной деятельности хозяйствующих субъектов.

Для достижения указанных целей необходимо было решить следующие задачи:

- обосновать взаимосвязь между уголовно-правовыми нормами, тактическими задачами расследования преступлений и экспертными задачами, решаемыми судебно-экономическими экспертизами;

- раскрыть содержание специальных экономических знаний, используемых при расследовании преступлений;

- изложить теоретические основы класса судебно-экономических экспертиз;

- разработать научно обоснованную классификацию судебно-экономических экспертиз;

- определить содержание метода судебно-экономической экспертизы как класса судебных экспертиз;

- сформировать систему экспертных задач и разработать систему экспертных методик и их структурные схемы;

- определить перспективные направления разработки методического обеспечения производства судебно-экономических экспертиз.

Методология и методика исследования. Методологическую основу исследования составили положения теории научного познания общественных процессов и правовых явлений.

Методологически значимым являлось положение общей теории судебной экспертизы о том, что разрабатываемые частные теории судебной экспертизы (что в данном исследовании составили теоретические и методические основы класса судебно-экономических экспертиз) должны соотноситься с общей теорией судебной экспертизы, то есть иметь одинаковую структуру и логические следствия, проверяемые эмпирическим материалом, конкретизировать общие закономерности. В основу исследования диссертантом положены следующие методологические подходы, которые обеспечили реализацию данного положения: 1) системно-деятельностный, который автор рассматривает как органическое единство задач, вытекающих из следственной ситуации и задач расследования преступления, и экспертных задач судебно-экономических экспертиз, направленных на исследование свойств объекта экспертного исследования, что в конечном итоге, позволило провести систематизацию экспертных задач; 2) предметно-теоретический, основанный на систематизации знания об объекте и предмете судебно-экономической экспертизы.

Диалектический подход, что в данном случае означает использование общенаучных методов познания, прежде всего системного подхода, позволили автору определить предмет и объекты класса су-дебно-экономических экспертиз и на этой базе разработать классификацию судебно-экономических экспертиз и их методические основы.

Методику исследования, наряду с общенаучными методами, составили следующие частнонаучные методы: исторический (использован при исследовании процессов становления и развития судебно-бухгалтерской и других видов судебно-экономических экспертиз); сравнительно-правовой (при обосновании уголовно-правовых целей расследования преступлений); логический (в ходе теоретического анализа содержания и определения понятий, входящих в предмет исследования); статистические (в целях сбора, анализа и обобщения эмпирического материала).

Суждения и выводы диссертанта основаны на действующем уголовно-правовом, уголовно-процессуальном законодательстве РФ; системе нормативных и правовых актов, регулирующих судебно-экспертную деятельность, регламентирующих порядок осуществления экономической деятельности в РФ.

Эмпирическая база исследования. Достоверность и обоснованность выводов, полученных в результате исследования, подтверждается эмпирическими данными. Их репрезентативность, как важнейшая предпосылка научной обоснованности и достоверности полученных результатов, подтверждается объемом, содержанием, а также географией собранного и проанализированного эмпирического материала.

В основу работы положены результаты обобщения данных следственной и экспертной практики назначения и производства су-дебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений, которые были получены в ходе анкетного опроса 129 судебных экспертов органов внутренних дел, бывшей Федеральной службы налоговой полиции и Минюста РФ и 260 следователей органов внутренних дел, бывшей Федеральной службы налоговой полиции и Прокуратуры РФ, расследующих преступления экономической направленности. Опрос проводился в 38 субъектах РФ. Исследуемый период -1997-2001 гг. Кроме того, в основу исследования положены результаты анализа 350 заключений экспертов-бухгалтеров и экспертов-экономистов из 25 субъектов РФ.

В содержание эмпирической базы также включены методические материалы, разработанные в судебно-экспертных учреждениях системы МВД РФ и Минюста РФ.

Научная новизна диссертационного исследования. Впервые в криминалистике и судебной экспертизе проведено комплексное исследование теоретических и прикладных аспектов судебно-экономических экспертиз, т.е. обосновано значение судебно-экономических экспертиз в установлении элементов объективной стороны преступлений, посягающих на экономические отношения и совершаемых в сфере профессиональной деятельности хозяйствующих субъектов; разработаны теоретические и методические основы класса судебно-экономических экспертиз. Существенной научной новизной также обладают следующие основные положения, выносимые на защиту:

1. Преступления в сфере экономической деятельности по основанию «преступная экономическая деятельность: средства, процессы, результаты» сгруппированы следующим образом:

1.1) преступления, по которым признаки отражены в равной степени во всех трех составляющих элементах деятельности: ст.ст. 171, 173, 195, 196, 197 УК РФ;

1.2) преступления, по которым признаки преобладают в элементах деятельности - процессы и результаты: ст.ст.172, 176, 185 УК РФ;

1.3) преступления, по которым признаки преобладают в элементах деятельности - средства и процессы: ст.ст. 1711, 174, 1741, 188, 192, 1992 УК РФ;

1.4) преступления, признаки которых отражены непосредственно в процессе как элементе деятельности: ст.ст. 170, 177, 178, 191, 193, 194, 198, 199, 1991 УК РФ, что позволило обосновать возможности судебно-экономических экспертиз в установлении отдельных элементов объективной стороны преступлений.

2. Объектами судебно-экономических экспертиз являются экономическое содержание финансовых, коммерческих и иных операций и содержание учетных записей, отражающих факты экономической деятельности хозяйствующих субъектов, при исследовании которых, с учетом уже исходных ситуаций расследования, решаются три блока задач, направленных на установление: 1) элементов преступного деяния; 2) последствий преступной деятельности; 3) причинной связи между деянием и наступившими последствиями.

3. Система экспертных задач судебно-экономических экспертиз, разработанная с учетом классификации экспертных выводов

Ю.К. Орлова (1981), состоит из следующих блоков, которые направлены на решение задач расследования: 1) установление (исследование) состояния объектов учета; 2) установление (исследование) обстоятельств и механизма события; 3) установление наличия (или отсутствия) фактов или объектов; 4) выделение фактов и объектов; 5) исследование причинной связи; 6) обоснование правильности (неправильности) выводов и решений, относящихся к предмету судеб-но-экономической экспертизы.

4. Специальные экономические знания - это относящийся к отрасли экономических и судебно-бухгалтерских знаний профессиональный опыт сведущих лиц, используемый для целей уголовного судопроизводства в установленных законом формах.

5. Класс судебно-экономических экспертиз характеризуется общностью специальных экономических знаний, объектов исследования и предмета исследования.

6. Предмет судебно-экономических экспертиз (как класса судебных экспертиз) составляют закономерности изменения в связи с противоправной деятельностью хозяйствующего субъекта содержания учетного процесса или (и) экономических операций, отраженного на носителях учетно-экономической информации. Общими объектами класса судебно-экономических экспертиз являются исследуемые в связи с противоправной деятельностью: 1) содержание учетных операций; 2) содержание экономических операций.

7. Классификация судебно-экономических экспертиз по основанию «объект экспертного исследования» состоит из двух родов экспертиз: экспертиза учетного процесса и экспертиза экономических операций. Экспертиза учетного процесса подразделена на три вида: экспертиза состояния объектов учета, экспертиза процедуры учета операций, экспертиза фактов-событий. Экспертиза экономических операций подразделена на три вида: экспертиза коммерческих операций, экспертиза операций по распределению, экспертиза финансовых операций.

8. Метод судебно-экономической экспертизы - это совокупность применяемых экспертом методических приемов (сформированных на основе общенаучных методов, методов информационно-аналитических и экономико-правовых наук) исследования зафиксированной на материальных носителях информации о содержании учетных и экономических операций, связанных с противоправной деятельностью.

9. Экспертная методика судебно-экономической экспертизы -это программа решения экспертной задачи лицом, обладающим специальными экономическими знаниями, которая направлена на исследование содержания учетных или (и) экономических операций с целью установления данных о фактах, имеющих доказательственное значение. Она представляет собой обусловленную объектом экспертного исследования последовательность применения определенного сочетания общенаучных методов и методов информационно-аналитических и экономико-правовых наук.

10. Система экспертных методик класса судебно-экономических экспертиз как научно-теоретическая основа для разработки методического обеспечения производства судебно-экономических экспертиз состоит из: 1) методики установления материальных последствий, наступивших вследствие завышения (занижения) экономической оценки объектов учета; 2) методики установления материальных последствий, наступивших вследствие занижения (завышения) бухгалтерской и налоговой оценки объектов учета; 3) методики установления обоснованности формирования цены объекта учета и наступивших материальных последствий; 4) методики исследования состояния результатов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта (в т.ч. платежеспособности); 5) методики исследования механизма наступления события и установления размера материальных последствий; 6) методики исследования механизма совершения экономических операций и наступивших материальных последствий; 7) методики установления факта совершения (несовершения или недостоверного отражения в учете) операции и наступивших материальных последствий; 8) методики установления дохода от незаконной предпринимательской или банковской деятельности; 9) методики исследования механизма совершения экономической операции и ее влияния на результаты деятельности.

Теоретическая значимость исследования определяется вкладом автора в развитие научных основ судебной экспертизы, а именно разработкой теоретических и методических вопросов судебно-экономических экспертиз. Положения, сформулированные в диссертации, могут послужить основой для конструктивной научной полемики и тем самым стимулировать дальнейшее исследование теоретических и прикладных аспектов судебно-экономических экспертиз.

Теоретические положения, рекомендации, выводы и материалы, которые содержатся в диссертации, могут быть использованы:

- в деятельности судебно-экспертных учреждений в целях совершенствования методического обеспечения производства судебно-экономических экспертиз;

- при проведении научных исследований в области криминалистики, направленных на разработку методик по расследованию преступлений экономической направленности;

- для разработки программ преподавания и введения в образовательный стандарт подготовки специалистов ряда экономических специальностей и судебных экспертов-экономистов курса «Судебно-экономическая экспертиза».

Практическая значимость исследования. Комплексный характер исследования определяет направленность его результатов на совершенствование практики назначения, производства и использования результатов судебно-экономических экспертиз при расследовании преступлений. Разработка (на основе предложенных структурных схем), апробация и внедрение в судебно-экспертную деятельность экспертных методик позволят осуществить переход от эмпирического уровня производства судебно-экономических экспертиз к научно обоснованному. В конечном итоге такая работа будет способствовать объективизации процесса экспертного исследования и создаст предпосылки для стандартизации (паспортизации) экспертных методик. Предложенные схемы экспертных методик раскрывают сущность заданий, которые могут быть поставлены перед экспертом в процессе расследования и судебного рассмотрения уголовных дел, что имеет важное значение как для экспертной, так и для судебно-следственной практики. Разработанные классификация судебно-экономических экспертиз и система экспертных методик способствуют определению компетенции эксперта, следовательно, обоснованному выбору эксперта, которому поручается производство судебно-экономических экспертиз, что имеет большое значение для су-дебно-следственной практики.

Апробация материалов диссертации. Результаты исследования доводились до сведения научной общественности и работников правоохранительных органов на международных, межвузовских и региональных научно-практических конференциях: (Красноярск, 1997-2000, 2002-2004; Москва, 2004; Н.Новгород, 2004; Уфа, 2003).

Основные положения диссертации опубликованы в монографии, учебнике «Курс криминалистики» (2004), учебных и учебно-методических пособиях, научных статьях, сборниках материалов научных и научно-практических конференций, общим объемом более 65 усл.п.л.

Разработаны и внедрены в практическую деятельность экспертных учреждений системы Минюста РФ Методические рекомендации «Экспертное установление размера дохода от незаконной предпринимательской деятельности», что подтверждено актами внедрения.

Автор постоянно оказывает помощь сотрудникам следственных подразделений органов внутренних дел в определении перечня экспертных задач и вопросов, ставящихся на разрешение судебно-экономических экспертиз, по конкретным уголовным делам экономической направленности. Изданные автором методические рекомендации (1998, 2000-2004) применяются в деятельности правоохранительных органов Красноярского края.

Исследовательские материалы автора по теме диссертации используются при проведении учебных занятий на факультете повышения квалификации сотрудников органов внутренних дел в Сибирском юридическом институте МВД РФ, в системе служебных занятий в подразделениях органов внутренних дел Красноярского края. Изданные учебные пособия, монография, методические рекомендации используются в процессе преподавания курсов «Судебная бухгалтерия», «Особенности расследования преступлений в сфере экономики», «Судебная экспертиза» в Сибирском юридическом институте МВД РФ; «Судебная бухгалтерия» - в Красноярском филиале Санкт-Петербургского гуманитарного университета профсоюзов, Красноярском государственном аграрном университете.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Климович, Лариса Петровна

390 Заключение

Итогом диссертационного исследования являются результаты, имеющие значение для формирования теоретических и методических основ класса судебно-экономических экспертиз, а также для разработки методик по расследованию преступлений экономической направленности. Наиболее значимыми из них являются следующие результаты:

1. Обосновано, что перечень экспертных задач, ставящихся на разрешение судебно-экономических экспертиз, их систематизация связаны с анализом элементов объективной стороны преступления. Пред

0 ложенное деление по группам преступлений в сфере экономической деятельности по основанию «преступная экономическая деятельность» послужило базой для раскрытия значения и обоснования возможностей судебно-экономических экспертиз в установлении объективной стороны состава преступления. Систематизированы последствия преступнойдеятельности, предусмотренные содержанием объективной стороны преступлений главы 22 УК РФ, устанавливаемые, как правило, по результатам судебно-экономических экспертиз: 1) преступный доход; 2) стоимостной размер обязательств, задолженности; 3) стоимостной размер имущества, объема совершенных сделок с имуществом и финансовых операций; 4) ущерб, причиненный гражданам, организациям, государству.

2. Определено, что типовая ситуация расследования - это совокупность данных о фактах, установленных к началу и в процессе расследования преступления, из которых следует исходить при решении тактических задач расследования преступления; она как составная часть методики отражает закономерный процесс расследования. Выделены существенные признаки реальной следственной си

1 туации:

1) характеризуется совокупностью условий и обстоятельств, в которых осуществляется процесс расследования преступления;

2) формируется под воздействием внешних и внутренних, или объективных и субъективных факторов и обстоятельств;

3) взаимосвязана с целями и задачами расследования преступления и динамична по своему содержанию;

4) существует реально и всегда индивидуальна, поскольку ее, так же как и в целом процесс расследования по конкретному уголовному делу, индивидуализируют условия.

3. Анализ уголовно-правовых целей и выделение типовых исходных ситуаций расследования преступлений главы 22 УК РФ позволили:

1) сформировать целостное представление об объектах экспертного экономического исследования, которыми являются содержание совершаемых финансовых, коммерческих, и иных операций, а также содержание учетных записей об этих операциях; такие операции непосредственно либо опосредованно имеют отношение к противоправной деятельности хозяйствующих субъектов;

2) обосновать три блока экспертных задач, решаемых с помощью судебно-экономических экспертиз, направленных на установление: элементов преступного деяния; последствий преступной деятельности; причинной связи между деянием и наступившими последствиями. В дальнейшем исследовании (в п.3.2) они включены в разработанную систему экспертных задач, решаемых СЭЭ.

4. Определено понятие специальных экономических знаний: это относящийся к отрасли экономических и судебно-бухгалтерских знаний профессиональный опыт сведущих лиц, используемый для целей уголовного судопроизводства в установленных законом формах. Профессиональный опыт определен как совокупность знаний, умений и навыков. Объем специальных экономических знаний эксперта включает владение одной или несколькими методиками производства судебно-экономических экспертиз. В целях раскрытия сущности специальных экономических знаний исследовано содержание главного признака - отрасль экономических знаний, и на этой основе выделено три блока экономических наук: информационно-аналитические науки, функциональные науки, отраслевые экономики.

5. Исторический анализ и исследование закономерностей формирования класса судебно-экономических экспертиз привели к выводу, что судебно-экономические экспертизы находятся на стадии развития; появление их новых видов, а также частных экспертных методик должно основываться на закономерностях класса экспертиз и с учетом того, что существует взаимосвязь и взаимообусловленность экспертных методик с задачами расследования. Класс судебно-экономических экспертиз характеризуется общностью специальных экономических знаний, объектов исследования, предмета исследования.

6. Определены объекты и предмет судебно-экономических экспертиз, что в дальнейшем позволило сформулировать теоретические основы класса судебно-экономических экспертиз и послужило основанием к разработке их методических основ. Предмет класса судебно-экономических экспертиз составляют закономерности изменения в связи с противоправной деятельностью хозяйствующего субъекта содержания учетного процесса и экономических операций, отраженного на носителях учетно-экономической информации. Общими объектами класса судебно-экономических экспертиз являются исследуемые в связи с противоправной деятельностью: 1)содержание учетных операций; 2)содержание экономических операций.

7. Проведено обоснование системных свойств класса судебно-экономических экспертиз, что неизбежно поставило проблему выделения родов, видов экспертиз. Предложенное основание классификации - объект экспертизы, позволило выделить два рода СЭЭ - экспертиза учетных операций и экспертиза экономических операций, также проведено внутриродовое деление предложенных родов экспертиз. Значение разработанной классификации состоит в том, что в конечном итоге она связана с определением компетенции эксперта.

8. На основе проведенных монографического и прикладного анализа сформулировано понятие метода судебно-экономической экспертизы: это совокупность применяемых экспертом методических приемов (сформированных на основе общенаучных методов и методов информационно-аналитических и экономико-правовых наук) исследования зафиксированной на материальных носителях информации о содержании учетных и экономических операций, связанных с противоправной деятельностью. Используя системный подход, разработана система методов СЭЭ, которая в перспективе должна дополняться новыми методами экспертного исследования.

9. Обоснована система экспертных задач, что явилось предпосылкой к разработке структурных схем экспертных методик, которые позволяют проводить более строгую дифференциацию специальных экспертных знаний.

10. Определено понятие методики судебно-экономической экспертизы. Предложена система экспертных методик и разработаны их структурные схемы. Они раскрывают сущность заданий, которые могут быть поставлены перед экспертом в процессе расследования и судебного рассмотрения уголовных дел, поэтому схемы методик имеют практическое значение как для экспертной, так и для судеб-но-следственной практики.

В процессе исследования также удалось выявить некоторые проблемные вопросы и перспективные направления дальнейшего научного исследования и совершенствования экспертной практики.

1. Имеется взаимосвязь между видом преступления, и содержанием экспертных выводов, полученных в результате проведенной в связи с расследованием конкретного вида преступления судебно-экономической экспертизы. Поэтому очевидна необходимость дальнейшего проведения прикладных и теоретических исследований в этом направлении. Взаимосвязь между видом преступления и разновидностями получаемых экспертных выводов (по содержанию предмета высказывания) имеет значение для обоснования системы экспертных задач, решаемых судебно-экономическими экспертизами, проводимыми в связи с расследованием конкретных видов преступлений.

2. Самостоятельного научного исследования требует вопрос о соотношении знаний базовых экономических наук и экономико-правовых наук в объеме специальных экспертных знаний. Такое исследование имеет большое практическое значение, так как по его результатам должны быть разработаны образовательные программы подготовки экспертов-экономистов, отвечающие потребностям су-дебно-следственной и экспертной практики.

3. Структурные схемы экспертных методик, представленные в третьей главе, построены на основе проведенного теоретического исследования и прикладного анализа экспертных заключений по су-дебно-бухгалтерским и другим экономическим экспертизам. Тем самым созданы предпосылки к последующей разработке частных методик по производству судебно-экономических экспертиз. Их использование в практической деятельности направлено на объективизацию процесса и результатов экспертного исследования, что имеет существенное значение для судебно-следственной практики.

4. Проведенный анализ данных экспертной практики позволяет сделать вывод о несовершенстве существующих нормативных основ производства судебно-экономических экспертиз, в частности, отсутствуют типовые и стандартизированные экспертные методики. Также требует кардинального пересмотра содержание действующих в настоящее время методических материалов по организации и производству экспертиз, что обусловлено, во-первых, изменившимися потребностями современной судебно-следственной практики и, во-вторых, введением новых норм уголовного и уголовно-процессуального законодательства. В этой связи предлагаемые структурные схемы экспертных методик, рассматриваемые во взаимосвязи с задачами уголовного судопроизводства, могут быть использованы как при разработке ведомственных методических рекомендаций, так и для последующей стандартизации экспертных методик, что в конечном итоге будет способствовать переходу к качественно иному уровню проведения судебно-экономических экспертиз.

396

## Список литературы диссертационного исследования доктор юридических наук Климович, Лариса Петровна, 2004 год

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЭ (ред. от 30.06.2003 № 86-ФЗ) // СЗ РФ. 2001. - № 44. - Ст. 4147;2003. № 27 (Ч. I). - Ст.2700.

2. Методические рекомендации по организации и производству судеб-но-бухгадтерских экспертиз в подразделениях бухгалтерских экспертиз экспертных учреждений органов внутренних дел 01.03.2000 № 1/3461 М. : МВД России, 2000. - 95 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 7 июля 2003 г. №117-ФЗ) // СЗ РФ. 2000. - №32. - Ст.3340 ; 2003. - №28. - №2886.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (в ред. Федерального закона от 7 июля 2003 г. №104-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. - №31. - Ст. 3824.

5. Номенклатура специальностей научных работников : Приложение к Приказу Министерства науки и технологий РФ от 25 января 2000 г. №17 //Бюллетень Высшего Аттестационного комитета Министерства образования РФ. М., 2000. - №1. - С. 2-22.

6. О валютном регулировании и валютном контроле : Федеральный закон РФ от 10 декабря 2003 г. № 173-Ф3 (в редакции Федерального закона от 29 июня 2004 г. № 58-ФЗ) // СЗ РФ. 2003. - № 50. -Ст. 4859.

7. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Федеральный закон от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ (ред. от 23.06.2003 № 76-ФЗ) // СЗ РФ. 2001. - №33 (4.1). - Ст. 3431 ; 2003. - № 26. - Ст. 2565.

8. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации : Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-Ф3 (с изм. от 30 декабря 2001 г. №196-ФЗ) //СЗ РФ. 2001. - №23. -Ст.2291 ; 2002. - №1 (Ч. I). - Ст. 2.

9. О государственном земельном кадастре : Федеральный закон от 02 января 2000 г. №28-ФЗ // СЗ РФ. 2000. - № 2. - Ст. 149.

10. О драгоценных металлах и драгоценных камнях : Федеральный закон от 26.03.1998 г. №41-ФЗ (в ред. Федерального закона от 10.01.2003 г. № 15-ФЗ) // СЗ РФ. 1998. - № 13. - Ст.1463 ; 2003. -№2.-Ст. 167.

11. О лицензировании отдельных видов деятельности : Постановление Правительства РФ от 11 февраля 2002 г. № 135 // СЗ РФ. 2002.- № 9. Ст. 928.

12. О лицензировании отдельных видов деятельности : Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ (ред. от 26.03.2003 № Зб-ФЗ) //СЗ РФ. 2001. - № 33 (4.1). - Ст. 3430 ; 2003. - № 13. - Ст. 1178.

13. О недрах : Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (в ред. Федерального закона от 06.06.2003 г. № 65-ФЗ) //СЗ РФ. 1995. -№ Ю. - Ст. 823 ; 2003. - № 23. - Ст. 2174.

14. О несостоятельности (банкротстве) : Федеральный закон РФ от 26 октября 2002 г. №127-ФЗ // СЗ РФ. 2002. - № 43. - Ст. 4190.

15. О плате за землю : Закон РФ от 11.10.1991 № 1738-1 (ред. от 25.07.2002, с изм. от 24.12.2002) //Ведомости СНД и ВС РФ, 31.10.1991. № 44. - Ст. 1424; СЗ РФ. - 2002. - № 30. - Ст. 3033; 2002. - № 52 (4.1). - Ст. 5132.

16. О положении о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг : Постановление ФКЦБ от 13 августа 2003 г. № 03-34/пс // Российская газета. 2003. - № 189.

17. О порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации : Положение ЦБР от 9 декабря 2002 г. №199-П // Вестник Банка России. 2002. - №66.

18. О правилах выпуска и регистрации ценных бумаг кредитными организациями на территории Российской Федерации : Инструкция ЦБ РФ от 22.07.2002 № 102-И (ред. от 03.06.2003) // Вестник Банка России. 2002. - №55 ; 2003. - № 38.

19. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ (ред. от 30 октября 2002 г.) // СЗ РФ. 2001. - №33 (Ч. I). - Ст.3418 ; 2002. - №44. - Ст. 4296.

20. О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг : Постановление ФКЦБ России от 2 июля 2003 г. № 03-32/пс // Российская газета. 2003. - № 197.

21. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти : Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. №314 // Российская газета. 2004. - 12 марта. - С. 10.

22. О территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов Российской Федерации : Постановление Правительства РФ от 6 августа 1998 г. №888 //СЗ РФ. 1998. - №33. -Ст. 4007.

23. О Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг : Указ Президента РФ от 01.07.1996 № 1009 (ред. от 12.04.1999 ; 03.04.2000 ; 18.02.2002) // СЗ РФ 1996. - № 28. - Ст. 3357 ; 1999. - № 16. -Ст. 1967 ; 2000. - № 15. - Ст. 1574 ; 2002. - № 8. - Ст. 809.

24. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ (в ред. от 10.01.2003 № 5-ФЗ) //СЗ РФ. -2002. №28. - Ст. 2790 ; 2003. -№ 2. - Ст. 157.

25. Об обороте земель сельскохозяйственного назначения : Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 101-ФЗ (в ред. Федерального закона от 07.07.2003 г. №113-Ф3) //СЗ РФ. 2002. - №30. -Ст. 3018.

26. Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг : Федеральный закон РФ от 29 июля 1998 г. № 136-Ф3 // СЗ РФ. 1998. - № 31. - Ст. 3814.

27. Об оценочной деятельности в Российской Федерации : Федеральный закон от 29 июля 1998 г. №135-Ф3 (с измен, от 21 декабря 2001 г. ; 21 марта, 14 ноября 2002 г. ; 10 января, 27 февраля 2003 г.)

28. СЗ РФ. 1998. - № 31. - Ст. 3813 ; 2002. - № 4. - Ст. 251 ; 2002. - № 12. - Ст. 1093 ; 2002. № 46. - Ст. 4537 ; 2003. - № 2. - Ст. 167 ; 2003. - № 9. - Ст. 805.

29. Об упорядочении государственной регистрации предпринимателей на территории Российской Федерации : Указ Президента РФ от 08.07.1994 № 1482 (в ред. Указа Президента от 21.10.2002 № 1209) // СЗ РФ. 1994. - № 11. - Ст. 1194 ; 2002. -№ 43. - Ст.4228.

30. Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Министерства финансов РФ от 14 апреля 2000 г. №42н // Финансовая газета. 2000. - № 23.

31. Об утверждении методических рекомендаций по определению рыночной стоимости права аренды земельных участков : Распоряф жение Минимущества РФ от 10 апреля 2003 г. №1102-р // Экспрессзакон. 2003. -№ 34.

32. Об утверждении методических рекомендаций по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности : Распоряжение Минимущества РФ 26 ноября 2002 г. №СК-4/21297 // Экспресс-закон. 2003. - № 16.

33. Об утверждении методических рекомендаций по определению рыночной стоимости земельных участков : Распоряжение Минимущества РФ от 6 марта 2002 г. №568-р // Экспресс-закон. 2002. -№21.

34. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации ft) имущества и финансовых обязательств : Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49 // Экономика и жизнь. 1995. -№ 29.

35. Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций : Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23 января 2001 г. №16 // Вестник ФСФО РФ. 2001. - № 2.

36. Об утверждении Положения о Департаменте государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Министерства финансов РФ от 31 марта 1998 г. №53 //(официально опубликован не был) АИСС «Гарант».

37. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №34н // Бюллетень нормативных актов Федеральных органов исполнительной власти. 1998. - № 23.

38. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н // Экономика и жизнь. 1999. - № 24.

39. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 : Приказ Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н // Российская газета. 2001.-№140.

40. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : Приказ Министерства финансов РФ №32н от 6 мая 1999 г. // Экономика и жизнь. 1999. - № 24.

41. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) : Приказ Министерства финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н // Бухгалтерский учет. 2001. - № 20.

42. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 : Приказ Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. №91н // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. 2001. - № 1.

43. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : Приказ Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2001. - № 20.

44. Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности : Постановление Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. № 731 // СЗ РФ. 2000. - № 41. - Ст. 4077.

45. Об утверждении стандартов оценки : Постановление Правительства Российской Федерации от 6 июля 2001 г. № 519 //СЗ РФ. -2001.-№29.-Ст.3026.

46. Об утверждении федеральных Правил (Стандартов) аудиторской деятельности : Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 // СЗ РФ. 2002. - № 39. -Ст. 3797.

47. Положение об институте государственных бухгалтеров-экспертов при НК РКИ : Постановление СНК Союза СССР от 18 августа 1925 года // Известия ВЦИК и ЦИК. 1925. - 17 октября. - С.6.

48. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации : утв. решением Совета директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. №40 // Экономика и жизнь. 1993. - № 42-43.

49. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 №61-ФЗ//СЗ РФ. 2003. - №22. - Ст. 2066.

50. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ (с измен, и допол. от 08 декабря 2003 г. №161-ФЗ) // СЗ РФ. 2001. - №52 (4.1). - Ст. 4921.

51. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР от 27 октября 1960 г. (с измен, и допол.) //Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР : Официальный текст. М. : Информационно-издательский дом «Фи-линъ», 1998. - 320 с.

52. Аверьянова, Т.В. Криминалистика : учебник для вузов / Т.В.Аверьянова и др. ; под ред. Р.С.Белкина. М. : Изд-во НОРМА (Изд. группа НОРМА-ИНФРА-М), 2001. - 990 с.

53. Аверьянова, Т.В. Назначение экспертизы и стадии ее производства. Глава VI // Эксперт. Руководство для экспертов органов внутренних дел / под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. М. : Кно-Рус, Право и закон, 2003. - С. 305-336.

54. Аверьянова, Т.В. Субъекты экспертной деятельности / Т.В.Аверьянова // Вестник криминалистики / отв. ред. А.Г.Филиппов. М. : Спарк, 2001. - Вып.2. - С. 29-37.

55. Агафонов, А.В. О содержании видового объекта преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности / А.В. Агафонов // Уголовное право. 2003. — № 4. - С. 4-6.

56. Аксенова, Т.П. Судебно-бухгалтерская экспертиз : учебное пособие / Т.П. Аксенова. Хабаровск : ХГАЭП, 2002. - 120 с.

57. Аминев, Ф.Г. Классификация экспертиз проблема интеграции / Ф.Г. Аминев // Актуальные проблемы криминалистики на современном этапе. Ч. 1 : сборник научных статей / под ред. З.Д. Еникее-ва. Уфа : РИО БашГУ, 2003. - С. 10-11.

58. Арзуманян, Т.М. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел / Т.М. Арзуманян, В.Г. Танасевич. М. : Юридическая литература, 1975. - 120 с.

59. Арсеньев, В.Д. Использование специальных знаний при установлении фактических обстоятельств уголовного дела / В.Д. Арсеньев,

60. B.Г. Заблоцкий. Красноярск : Издательство Красноярского университета, 1986. - 152 с.

61. Асташкина, Е.Н. К вопросу о следственных ситуациях первоначального этапа расследования квартирных краж / Е.Н. Асташкина // Следователь. 2002. - № 1. - С. 42-45.

62. Атанесян, Г. Об одном из актуальных вопросов судебно-бухгалтерской экспертизы / Г. Атанесян, А. Гольдман // Советская юстиция. 1986. - № 21. - С. 9-11.

63. Атанесян, Г.А. К вопросу о комплексных судебно-экспертных исследованиях / Г.А. Атанесян, Л.И. Георгиев // Вестник Московского университета. 1980. - № 1. - С. 32-38.

64. Атанесян, Г.А. Судебная бухгалтерия : учебник / Г.А. Атанесян,

65. C.П. Голубятников. М. : Юридическая литература, 1989. - 352 с.

66. Бабичев, В.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / под ред. М.П.Зуева. М. : Заочный институт советской торговли, 1989. - 43 с.

67. Баканов, М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. 3-е изд., перераб.- М. : Финансы и статистика, 1995. - 288 с.

68. Балакшин, В. Заключение эксперта как средство доказывания по уголовному делу / В. Балакшин // Законность. 1999. - №1. - С. 3740.

69. Балл, Г.А. О психологическом содержании понятия «задача» / Г.А. Балл // Вопросы психологии. 1970. - № 6. - С. 75-85.

70. Балугина, Т.С. Проблема следственных ситуаций в криминалистической литературе / Т.С. Балугина //Правоведение. 1983. -№ 1. - С. 78-82.

71. Балугина, Т.С. Следственные ситуации и планирование расследования / Т.С. Балугина // Следственная ситуация : сборник научных трудов. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. - С. 54-58.

72. Баранов, Ю.Н. Криминалистическая экспертиза как научное исследование / Ю.Н.Баранов // Судебная экспертиза на рубеже тысячелетий : материал, межвед. науч.-практ. конф. В 3 ч. 4.2. Саратов : СЮИ МВД России, 2002. - С. 135-139.

73. Баширова, Н.В. Судебная бухгалтерия : учебно-методическое пособие / Н.В. Баширова. М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. - 168 с.

74. Белкин, Р.С. Криминалистическая энциклопедия 2-е изд., доп. -М. : Мегатрон XXI, 2000. - 334 с.

75. Белкин, Р.С. Криминалистическая энциклопедия. М. : Издательство БЕК, 1997. - 342 с.

76. Белкин, Р.С. Курс советской криминалистики. Т.2. Частные криминалистические теории / Р.С. Белкин. М. : Академия МВД СССР, 1978.-410 с.

77. Белкин, Р.С. Перспективы исследования проблемы следственной ситуации / Р.С. Белкин // Следственная ситуация : сборник научныхтрудов. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. С. 3-6.

78. Белкин, Р.С. Следственная ситуация и ее тактическое значение. Глава 4. // Белкин, Р.С. Курс советской криминалистики. Т. 2. Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М. : Академия МВД СССР, 1978. - С. 66-85.

79. Белов, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Белов А.А., Белов А.Н. М. : Книжный мир, 2003. - 608 с.

80. Белуха, Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Н.Т. Белуха. -М. : «Дело ЛТД», 1993. 272 с.

81. Богомолов, A.M. Судебная финансово-экономическая экспертиза по делам о незаконном получении кредита и банкротстве / A.M. Богомолов. М. : Издательство «ПРИОР», 2002. - 176 с.

82. Болдова, Н. Определение размера ущерба судебно-бухгалтерской экспертизой / Н. Болдова, А. Голубева // Советская юстиция. 1988. - № 16. - С. 7-8.

83. Болдова, Н.К. Судебно-экономическая экспертиза. §6 главы VII. // Эксперт. Руководство для экспертов органов внутренних дел / под ред. Т.В. Аверьяновой, В.Ф. Статкуса. М. : КноРус, Право и закон,2003. - С. 380-387.

84. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Институт новой экономики, 1999. - 574 с.

85. Большой толковый словарь русского языка /сост. и гл. ред. С.А. Кузнецов. СПб. : «Норинт», 1998. - 1536 с.

86. Борисов, А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок / А.Н. Борисов. М. : ЗАО «Юридический Дом «Юстицин-форм», 2003. - 128 с.

87. Борисов, А.Н. Комментарий к положениям УПК Российской Федерации по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок / Александр Борисов // Право и экономика. 2002. - №10. - С. 65-75.

88. Борисов, А.Н. Комментарий к положениям УПК Российской Федерации по проведению судебно-экономических экспертиз, ревизий и документальных проверок / Александр Борисов // Право и экономика. 2002. - №11. - С. 32-63.

89. Борисов, А.Н. Методика проведения анализа достаточности объектов исследования экономической экспертизы / Борисов А.Н. //Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. 1999. - № 1. -С. 27-60.

90. Борисов, А.Н. Подсчет количества объектов исследования судебно-экономической экспертизы / А.Н. Борисов // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. 2000. - № 2. - С. 42-45.

91. Бочкарев, А.А. Использование методов финансового анализа в судебно-экономической экспертизе / А.А. Бочкарев, В.Г. Жирков

92. Теория и практика криминалистики и судебной экспертизы : меж-вуз. сб. научн. статей. Вып. 11 / СГАП ; отв. ред. С.В.Лаврухин,-Саратов : Издательство Саратовской государственной академии права, 2002.- С. 137-139.

93. Братко, А.Г. Юридические факты. Тема 12.4. //Общая теория права и государства : учебник / под ред В.В. Лазарева. М. : Юрист, 1994. - 360 с.

94. Булохов, А.Г. Пособие по судебно-бухгалтерской экспертизе / А.Г. Булохов. М. : Юридическое издательство, 1941.- 75 с.

95. Васильев, А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений / А.Н. Васильев. М : Издательство Московского университета, 1978. - 72 с.

96. Винберг, А. Насущные вопросы теории и практики судебной экспертизы / А. Винберг //Советское государство и право. 1961. -№6. - С. 74-82.

97. Винберг, А.И. Общая характеристика методов экспертного исследования / А.И. Винберг, А.Р. Шляхов // Общее учение о методах судебной экспертизы : сборник научных трудов. Вып.28. М. : ВНИИСЭ, 1977. - С. 54-93.

98. Винберг, А.И. Судебная экспертология (Общетеоретические и методологические проблемы судебных экспертиз) : учебное пособие / А.И. Винберг, Н.Т. Малаховская. Волгоград : Высшая следственная школа МВД СССР, 1979. - 183 с.

99. Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности (экономические преступления) / Б.В. Волженкин. СПб. : Издательство «Юридический центр Пресс», 2002. - 641 с.

100. Волчецкая, Т.С. Криминалистическая ситуалогия : монография. / Т.С.Волчецкая ; под ред. Н.П. Яблокова ; Москва ; Калинингр. ун-т. Калининград, 1997. - 248 с.

101. Волчецкая, Т.С. Ситуационный подход в практической и исследовательской криминалистической деятельности : учебное пособие / Т.С. Волчецкая ; Калинингр. ун-т. Калининград, 1999. - 74 с.

102. Волчецкая, Т.С. Современные проблемы моделирования в криминалистике и следственной практике : учебное пособие / Т.С. Волчецкая ; Калинингр. ун-т. Калининград, 1997. - 95 с.

103. Воронин, С.Э. Проблемно-поисковые следственные ситуации и установление истины в уголовном судопроизводстве : монография / С.Э. Воронин. Барнаул : Алтайский государственный университет, 2000. - 211 с.

104. Воронин, Ю.А. Введение в теорию классификаций / Ю.А. Воронин ; под ред. М.М. Лаврентьева. Новосибирск : СО АН СССР. -1982. - 194 с.

105. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами / под общ. ред. С.П. Голубятникова, Г.В. Дашкова, В.Г. Танасе-вича. Горький : ГВШ МВД СССР, 1983. - 91 с.

106. Гавло, В.К. Следственная ситуация / В.К. Гавло // Следственная ситуация : сборник научных трудов. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. - С. 38-41.

107. Гаджиев, Н. Современная экономическая преступность : эксперт-но-ревизионные аспекты / Н. Гаджиев // Российская юстиция. -1995. -№11. -С. 11-13.

108. Гаджиев, Н.Г. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований / Н.Г. Гаджиев, А.Н. Гаджиев // Аудиторские ведомости. 2001. - №8. - С. 35-40.

109. Гаджиев, Ю.К. Финансово-экономическая экспертиза хозяйствующего субъекта : дисс. . канд. экон. наук : 08.00.12, 08.00.10 / Гаджиев Юсуп Канаматович. Махачкала, 2002. - 124 с.

110. Гаухман, JI. Нужна правовая экспертиза по уголовным делам / Л. Гаухман // Законность. 2000. - № 4. - С. 21-24.

111. Герасимов, И.Ф. К вопросу о следственной ситуации / И.Ф. Герасимов // Следственная ситуация : сборник научных трудов. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. - С. 6-11.

112. Голубятников, С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебник / С.П.Голубятников, А.Я. Це-лищев. М. : ВЮЗШ МВД СССР, 1990. - 206 с.

113. Голубятников, С.П. Основы бухгалтерского учета и судебнобух-галтерской экспертизы / С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцева, В.Г. Танасевич. М. : Юридическая литература, 1965. - 312 с.

114. Голубятников, С.П. Основы судебной бухгалтерии / С.П. Голубятников, Ю.М. Кравченко, А.А. Меджевский. Н.Новгород : Нижегородская высшая школа МВД РФ, 1994. - 264 с.

115. Голубятников, С.П. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / С.П. Голубятников, Е.С. Леханова. М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. - 136 с.

116. Голубятников, С.П. Системный подход к проблеме выявления хищений средствами экономического анализа / С.П. Голубятников // Труды Горьковской высшей школы МВД СССР. Вып. 9. Горький : ГВШ МВД СССР, 1977. - С. 29-37.

117. Грановский, Г.Л. Алгоритмические и эвристические методы решения экспертных задач / Г.Л. Грановский // Экспертные задачи и пути их решения в свете НТР : сб. научн. тр. Вып.42. /ВНИИСЭ ; пред. А.И. Винберг. М. : ВНИИСЭ, 1980. - С. 27-43.

118. Грановский, Г.Л. Экспертные задачи: понятие, структура, стратегия решения / Г.Л.Грановский // Теоретические и методические вопросы судебной экспертизы : сб. научн. тр. М. : ВНИИСЭ, 1985.1. С. 55-80.

119. Громов, Н. Заключение эксперта как источник доказательств / Н.Громов // Законность. 1997. - № 9. - С. 43-45.

120. Густов, Г.А. О способах хищений (к научным основам расследования хищений) / Г.А. Густов, К.Ф. Скворцов // Вопросы борьбы с преступностью. Вып.14. М. : Юридическая литература, 1971.-С. 99-105.

121. Дмитриенко, Т. Новые виды судебно-экономических экспертиз / Т. Дмитриенко // Хозяйство и право. 1993. - №11. - С. 33-37.

122. Дмитриенко, Т. Новые виды судебно-экономических экспертиз ^ /Т. Дмитриенко // Хозяйство и право. 1993. - №10. - С. 29-38.

123. Дмитриенко, Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия : учебник / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чаадаев. М. : «ПРОСПЕКТ», 1998. - 336 с.

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

125. Дрейден, В.Г. Анализ достоверности материалов инвентаризации / В.Г. Дрейден, Л.Н. Ларина // Судебная экспертиза (VI сб. проблемн. научн. работ по судебной экспертизе). JI. : Медицина, 1986. -С. 114-116.

126. Дрейден, В.Г. Некоторые вопросы применения метода контрольного сличения при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз / В.Г. Дрейден // Судебная экспертиза (VI сб. проблемн. научн. работ по судебной экспертизе). JI. : Медицина, 1986. - С. 67-69.

127. Дрейден, В.Г. Оценка следователем и судом заключения эксперта-бухгалтера по делу о хищении в кассе взаимопомощи / В.Г. Дрейден // Судебная экспертиза (VI сб. проблемн. научн. работ по судебной экспертизе). JI. ^Медицина, 1986. - С. 64-67.

128. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / Е.С. Дубоносов, А.А. Петрухин. М. : ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001. - 176 с.

129. Дубоносов, Е.С. Судебная бухгалтерия : учебно-практическое пособие / Е.С. Дубоносов. М. : Книжный мир, 2004. - 252 с,

130. Дубровин, В.А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений / В.А. Дубровин, С.П. Голубятников. М. : Юридическая литература, 1981. - 120 с.

131. Дьячков, А. Назначение ревизии и бухгалтерской экспертизы при восстановлении бухгалтерского учёта / А.Дьячков // Законность. -2000. -№ 12. С. 14-15.

132. Дьячков, A.M. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений / A.M. Дьячков. М. : Спарк, 2000. -123 с.

133. Егоров, А. Экономико-математические методы выявления хищений / А. Егоров, Ю. Михеев, Я. Орлов, И. Шрага // Социалистическая законность. 1973. - № 6. - С. 21-25.

134. Елисеева, И.И. Возможности оценки теневой экономической деятельности в регионе на основе СНС / И.И. Елисеева, А.Н. Ширина, Е.Б. Капралова // Вопросы статистики. 2001. - № 2. - С. 32-35.

135. Еремин, A.M. Экономические науки / A.M. Еремин, А.А. Хандруев // Экономическая энциклопедия. Политическая экономия. В 4 т. Т.4. Социология — Я. М. : Советская энциклопедия, 1980. -С. 505-507.

136. Еремин, С.Г. Судебная бухгалтерия (особенная часть) : курс лекций / С.Г. Еремин. Волгоград : ВА МВД России, 2003. - 266 с.

137. Жамин, В. Экономическая система и классификация наук / В.Жамин // Вопросы экономики. 1986. - №2. - С. 63-77.

138. Жирков, В.Г. Судебно-бухгалтерские экспертизы: плюсы и минусы сегодняшнего времени / В.Г. Жирков, Е.М. Рудь // Судебная экспертиза на рубеже тысячелетий : материал, межвед. научн.-практ. конф. В 3 ч. Ч.З. Саратов : СЮИ МВД России, 2002. - С. 135-141.

139. Журавлева, И.А. Экспертные методики и их классификация. П.1 §4 Главы 11/ И.А. Журавлева, В.Е. Корноухов // Курс криминалистики. Общая часть / отв. ред. В.Е.Корноухов. М. : Юристъ, 2000. - С. 514-524.

140. Замков, О.О. Математические методы в экономике : учебник / О.О. Замков, А.В. Толстопятенко, Ю.Н. Черемных. М. : МГУ им. М.В.Ломоносова, изд-во «ДИС», 1997. - 368 с.

141. Зинин, A.M. Судебная экспертиза : учебник / А.М.Зинин, Н.П. Майлис. М. : Право и закон ; Юрайт-Издат, 2002. - 320 с.

142. Зорич, JI.B. Система и классификация экономических экспертиз /Л.В. Зорич, В.Н. Рогоза // Криминалистика и судебная экспертиза : межвуз. научн.-метод, сб. Вып.50 / отв. ред. Б.С. Стычинский. К. : Министерство юстиции Украины, 2001. - С. 228-233.

143. Иванов, С.Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе : пособие для юристов и бухгалтеров-экспертов / С.Ф. Иванов. СПб : Издание книжного склада «Коммерческая литература», 1913. - 222 с.

144. Ивенин, К.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие / К.Н. Ивенин, И.И. Шалягина. Тюмень : Тюменский юридический институт МВД России, 2001. - 54 с.

145. Извеков, С.С. Вопросы, разрешаемые экономической и бухгалтерской экспертизой / Извеков С.С. // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. 1999. - № 1. - С. 19-26.

146. Ионова, Е.В. Влияние ситуационного фактора на тактику допроса / Е.В. Ионова // Актуальные проблемы криминалистики на современном этапе. Ч. 2 : сб. научн. ст. / под ред З.Д. Еникеева. Уфа : РИО БашГУ, 2003. - С. 52-58.

147. Использование табличных построений при производстве судебных экономических экспертиз: В помощь экспертам / С.А. Плиш-кин, Н.Л. Груданова, Л.Е. Власенкова. М. : ВНИИСЭ, 1990. - 80 с.

148. Калинкин, Ю.А. Участие в уголовном судопроизводстве лиц, обладающих специальными познаниями / Ю.А. Калинкин // Вестник Московского университета. 1980. - № 3. - С. 56-61.

149. Каширская, Л.В. Эффективные формы организации бухгалтерской экспертизы : автореф. дис. .канд. экон. наук : 08.00.12 / Каширская Людмила Васильевна. Астрахань, 2003. - 27 с.

150. Кашпур, А.В. К вопросу о предмете судебно-бухгалтерской экспертизы / А.В. Кашпур // Криминалистика и судебная экспертиза : республ. межвед. сб. научн. и науч.-метод, работ. Вып. 9. Киев : РИО МВД УССР, 1972. - С. 220-224.

151. Кедров, Б.М. Единство диалектики, логики и теории познания / Б.М.Кедров. М. : Госполитиздат, 1963. - 295 с.

152. Кедров, Б.М. Классификация наук. I. Энгельс и его предшественники / Б.М. Кедров. М. : Изд-во ВПШ и АОН при ЦК КПСС, 1961. -472 с.

153. Кедров, Б.М. Классификация наук. Прогноз К.Маркса о науке будущего / Б.М. Кедров. М. : Мысль, 1985. - 543 с.

154. Кедров, Б.М. Предмет и взаимосвязь естественных наук / Б.М.Кедров. 2-е изд. - М. : Изд-во «Наука», 1967. - 436 с.

155. Клепицкий, И.А. Преступления в сфере экономической деятельности. Глава 8 / И.А. Клепицкий // Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть : учебник / под ред. А.И. Рарога. М. : Юристъ, 2001. - С. 194-281.

156. Ковалев, М.И. Проблемы учения об объективной стороне преступления / М.И. Ковалев. Красноярск : Издательство Красноярского университета, 1991. - 176 с.

157. Коваленко, Е.Г. Судебные экспертизы в практике расследования органами внутренних дел хищений социалистической собственности : учебное пособие / Е.Г. Коваленко, Е.Д. Лукьянчиков. Киев : КВШ МВД СССР им Ф.Э.Дзержинского, 1988. - 72 с.

158. Козлов, С.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза / С.В.Козлов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики : сб. научн. статей. Саратов : СЮИ МВД России, 1999. -С. 217-220.

159. Колдин, В.Я. Информационные процессы и структуры в криминалистике / В.Я. Колдин, Н.С. Полевой. М. : Издательство Московского университета, 1985. - 134 с.

160. Колдин, В.Я. Профессиональная подготовка правоведа и специальные дисциплины / В.Я.Колдин // Вестник Московского университета. Сер. И. Право. 2003. - № 1. - С. 106-114.

161. Колдин, В.Я. Судебная идентификация / В.Я. Колдин. М. : ЛексЭст, 2002. - 528 с.

162. Колкутин, В.В. Судебные экспертизы / В.В. Колкутин, С.М. Зо-симов, Л.В. Пустовалов. М. : ООО Издательство «Юрлитинформ», 2001.

163. Колмаков, В.П. О теоретических основах систематизации методов, приемов и средств советской криминалистики / В.П. Колмаков // Известия высших учебных заведений. Правоведение. 1965. -№4.-С. 115-122.

164. Колчев, И.А. Актуальные вопросы производства экспертиз, связанных с деятельностью коммерческих банков / Колчев И. А. // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. 2000. - № 2. -С. 46-51.

165. Колчев, И.А. Организация и порядок проведения исследований кредитных операций в рамках судебно-экономических экспертиз / Колчев И.А. // Информационный сборник ЭУ ФСНП России.2001.-№4.-С. 3-19.

166. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. В.М. Лебедева. М. : Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М), 2002. - 880 с.

167. Комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации / отв. ред. Н.Д. Козак, Е.Б. Мизулина. М. : Юристъ,2002.- 1039 с.

168. Комментированные заключения по планово-экономической и судебно-бухгалтерской экспертизам: В помощь экспертам. / В.К. Степутенкова, И.И. Очиченко, В.А. Соколова. М. ВНИИСЭ, 1989. - 46 с.

169. Кондаков, Н.И. Логический словарь / Н.И.Кондаков ; отв. ред. Д.П. Горский. М. : Издательство «Наука», 1971. - 638 с.

170. Кондаков, Н.И. Логический словарь-справочник / Н.И.Кондаков.- М. : Издательство «Наука», 1975. 720 с.

171. Конюховский, П.В. Математические методы исследования операций в экономике / П.В. Конюховский СПб. : Издательство «Питер», 2000. - 208 с.

172. Копнин, П.В. Гносеологические и логические основы науки /П.В. Копнин. М. : «Мысль», 1974. - 568 с.

173. Копнин, П.В. Диалектика, логика, наука / П.В. Копнин. М. : Наука, 1973. - 464 с.

174. Корноухов, В.Е. Глава 7. Объективная структура следственных задач. § 1. Характеристика объективной структуры следственной задачи // Курс криминалистики. Общая часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. М. : Юристъ, 2000. - С. 239-245.

175. Корноухов, В.Е. Курс криминалистики. Спецкурс «Судебная экспертиза» : учебно-методический комплекс. 4.1. / В.Е. Корноухов, Ю.К. Орлов, И.А. Журавлева ; под ред. В.Е.Корноухова. Красноярск : Красноярский государственный университет, 1998.- 332 с.

176. Корноухов, В.Е. Об определении понятия «методика расследования преступлений» / В.Е. Корноухов // Актуальные проблемы криминалистики на современном этапе. Ч. 1 : сб. научн. статей / под ред З.Д. Еникеева. Уфа : РИО БашГУ, 2003. - С. 126-130.

177. Корухов, Ю. Допустимы ли правовые и юридические экспертизы в уголовном процессе / Ю. Корухов // Законность. 2000. — № 1. -С. 39-40.

178. Корухов, Ю.Г. Криминалистическая диагностика при расследовании преступлений : научно-практическое пособие / Ю.Г. Корухов. -М. : Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М, 1998. 288 с.

179. Корухов, Ю.Г. Правовые основы применения научно-технических средств при расследовании преступлений : лекция. М. : ВЮЗИ, 1974. - 29 с.

180. Коршунов, A.M. Познание и деятельность / А.М.Коршунов. — 2-е изд. М. : Политиздат, 1984. - 142 с.

181. Котенева, Т.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Т.В. Котенева, Е.В.Черномырдина. Ч.1.- Самара : Самарская гос. экон. академия, 1999. - 92 с.

182. Кравец, Г. Полнее использовать возможности бухгалтерской экспертизы / Г. Кравец, П. Суходуб // Социалистическая законность. -1974. -№ 1.-С. 57-59.

183. Кремлев, Н.Д. Система национальных счетов как отражение теневой экономики / Н.Д. Кремлев, В.А. Сивелькин // Вопросы статистики. 2001. - № 2. - С. 35-41.

184. Криминалистика / под ред. В.А. Образцова. М. : Юрист, 1997. -760 с.

185. Криминалистика: Краткая энциклопедия / авт.-сост. Р.С. Белкин.- М. : Большая Российская энциклопедия, 1993. 111 с.

186. Крылатых, Э. Системное развитие экономической науки / Э. Крылатых // Вопросы экономики. 1985. - № 10. - С. 119-129.

187. Крылов, И.Ф. Очерки истории криминалистики и криминалистической экспертизы / И.Ф. Крылов. JI. : Изд-во Ленинградского унта, 1975. - 188 с.

188. Кудрявцев, В.Н. Общая теория квалификации преступлений / В.Н. Кудрявцев ; 2-е изд., перераб. и доп. М. : «Юристъ», 2001.- 304 с.

189. Кудрявцев, В.Н. Объективная сторона преступления / В.Н. Кудрявцев. М. : Госюриздат, 1960. - 244 с.

190. Кудрявцев, Ю. Совершенствование деятельности судебно-экспертных учреждений и расширение возможностей судебной экспертизы / Ю. Кудрявцев // Советская юстиция. 1985. - № 15. - С. 7-9.

191. Кузнецов, А. Судебно-бухгалтерекая экспертиза действенное средство в борьбе с хозяйственными преступлениями / А. Кузнецов // Советская юстиция. - 1985. -№ 15. - С. 11-12.

192. Кузьмин, С.В. Содержание планирования расследования преступлений / С.В. Кузьмин // Правоведение. 2000. - № 5. - С. 164-176.

193. Курс экономической теории : учебник. Киров : «АСА», 2002. -832 с.

194. Куряшов, Ю.И. Решение судебно-экономической экспертизой вопросов, связанных с нарушениями законодательства о бюджетной системе / Ю.И. Куряшов, Ю.Г. Маслак // Криминалистика и судебная экспертиза : междувед. научн.-метод, сб. Вып.51 / отв. ред.

195. A.M. Пасенюк. К. : Министерство юстиции Украины, 2003.-С. 172-175.

196. Кутушев, В.Г. К вопросу об участии специалиста в производстве следственных действий / В.Г. Кутушев // Вопросы криминалистики и судебной экспертизы : межвуз. научн. сб. Вып.1. Саратов : Изд-во Саратовского ун-та, 1976. - С. 33-41.

197. Ларичев, В.Д. Преступления в кредитно-денежной сфере и противодействие им : учебно-практическое пособие / В.Д. Ларичев. -М. : ИНФРА-М, 1996. 240 с.

198. Ларичев, В.Д. Проблемы совершенствования уголовного законодательства в области защиты прав кредиторов / В.Д. Ларичев,

199. B.Ю. Абрамов // Государство и право, 1998. № 8. - С. 98-103.

200. Ларичев, В.Д. Таможенные преступления / В.Д. Ларичев, Н.С. Гильмутдинова. М. : «Экзамен», 2001. - 608 С.

201. Лекторский, В.А. Субъект, объект, познание / В.А. Лекторский. -М. : Наука, 1980. 357 с.

202. Летянин, А.В. Экономический и оперативно-экономический анализ в деятельности аппаратов БЭП : учебное пособие / А.В. Летянин. Н. Новгород : Нижегородский юридический институт МВД РФ, 1997. - 59 с.

203. Леханова, Е.С. Криминалистический анализ учетного процесса в методике выявления и расследования преступлений : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12.00.09 / Леханова Елена Семеновна. -Н.Новгород, 1996. 23 с.

204. Ложкина, Е.И. Расследование незаконного получения кредита. Глава X. // Расследование преступлений в сфере экономики : руководство для следователей. М. : Спарк, 1999. - С. 194-207.

205. Лопатин, В.В. Русский толковый словарь: Около 35000 слов / В.В. Лопатин, Л.Е. Лопатина ; 4-е изд., стер. М. : Русский язык, 1997. - 832 с.

206. Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания : монография / Н.А. Лопашенко. Саратов : СГАП, 1997. - 256 с.

207. Лузгин, И.М. Моделирование при расследовании преступлений / И.М. Лузгин. М. : Юридическая литература, 1981. - 152 с.

208. Любинин, А. Политическая экономия и система экономических наук / А. Любинин // Вопросы экономики. 1985. - № 9. - С. 131141.

209. Любкин, В.Б. Основы судебной бухгалтерии / В.Б. Любкин. Саратов : Издательство «Коммунист», 1956,- 319 с.

210. Мазур, С. Объект и виды экономических преступлений и преступлений в сфере экономической деятельности / Сергей Мазур // Уголовное право. 2003. - № 2. - С. 49-51.

211. Макаров, Д. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России / Д. Макаров // Вопросы экономики. 1998. — № 3. — С. 38-53.

212. Мамедов, А. Объективная сторона преступлений в сфере банковской деятельности / Андрей Мамедов // Уголовное право, 2000. -№ 2. С. 36-40.

213. Мамкин, А.Н. Применение судебно-бухгалтерских знаний в практике выявления экономических преступлений : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12.00.09 / Мамкин Алексей Николаевич. Нижний Новгород, 1999. - 28 с.

214. Махов, В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений : монография / В.Н. Махов. М. : Издательство РУДН, 2000. - 296 с.

215. Мельниченко, А.Б. Уголовное право. Общая и особенная части : учебное пособие / А.Б. Мельниченко, С.Н. Радачинский. М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. - 616 с.

216. Методика определения материального ущерба : методическое пособие / А.М.Ромашов, А.И. Сумцов. М. : ВНИИСЭ, 1978. - 72 с.

217. Методологические основы научного познания : учебное пособие / под ред. П.В. Попова. М. : Издательство «Высшая школа», 1972. - 272 с.

218. Методы экспертного криминалистического исследования : реферат монографии для рассмотрения на заседании Ученого Совета ВНИИСЭ. М. : ВНИИСЭ, 1975. - 43 с.

219. Мирский, Д.Я. Понятие и структура методики экспертного исследования. Обобщенная модель методического руководства по судебным экспертизам / Д.Я.Мирский // Проблемы теории судебной экспертизы : сб. научн. тр. Вып. 44. М. : ВНИИСЭ, 1980. - С. 24-41.

220. Михайлов, В.А. Назначение и производство судебной экспертизы в стадии предварительного расследования : учебное пособие / В.А. Михайлов, Ю.П. Дубягин. Волгоград : ВСШ МВД РФ. -1991.- 260 с.

221. Мостепаненко, М.В. Философия и методы научного познания / М.В. Мостепаненко. JI. : Лениздат, 1972. - 263 с.

222. Мусин, Э.Ф. Экономическая экспертиза в федеральных органах налоговой полиции теория и практика / Мусин Э.Ф. // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. - 1999. - № 1. - С. 3-18.

223. Нарский, И.С. О Положении в логике и ее месте в университетском образовании / И.С. Нарский //Философские науки. 1966. -№ 3. -С. 101-110.

224. Нафиев, С.Х. Экономические преступления. Судебно-бухгалтерская экспертиза как метод предупреждения экономической преступности : учебное пособие / С.Х.Нафиев, Г.Р. Хамидул-лина. М. : Издательство «Экзамен», 2003. - 192 с.

225. Национальное счетоводство : учебник / под ред. Г.Д. Кулагиной. М. : Финансы и статистика, 1997. - 448 с.

226. Ненаблюдаемая экономика: попытка количественных измерений / под ред. А.Е. Суринова. М. : Финстатинформ, 2003. - 256 с.

227. Нестеров, А.В. Концептуальные основы использования специальных познаний в раскрытии и расследовании таможенных преступлений : автореф. дисс. .докт. юрид. наук : 12.00.09 / Нестеров Анатолий Васильевич. М., 2001. - 38 с.

228. Новая философская энциклопедия. В 4 т. Т.Н. / Институт философии РАН; научно-редакционный совет : пред. B.C. Степин. М. : Мысль, 2001. - 634 с.

229. Новейший философский словарь / сост. А.А. Грицанов. Мн. : изд. В.М.Скакун, 1998. - 896 с.

230. Новейший философский словарь / 2-е изд., перераб и доп. Мн. : Интерпрессервис; Книжный Дом, 2001. - 1280 с.

231. Новые методы экспертных исследований балансовых взаимосвязей экономических показателей : методическое письмо для следователей, судей и экспертов / И.И. Очиченко, Н.И. Мишакова, Н.В. Лысенко. М. : РФЦСЭ, 1997. - 48 с.

232. Обзор практики подготовки и назначения судебно-бухгалтерских и судебных экономических экспертиз в судебных экспертных учреждениях МЮ РФ // Информационный бюллетень следственного комитета МВД РФ. 1999. - № 1. - С. 73-89.

233. Образцов, В.А. Понятие и криминалистическое значение следственной ситуации / В.А. Образцов, В.Г. Танасевич // Советское государство и право, 1979. № 8. - С. 109-115.

234. Овчинников, Г.В. Экономическая экспертиза по уголовным делам о налоговых преступлениях, совершенных в рамках «иного способа» / Овчинников Г.В. // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. 2000. - № 2. - С. 52-62.

235. Овчинцев, В.В. Актуальные вопросы проведения экономических экспертиз по делам, возбужденным по ст. 171 УК РФ / Овчинцев В.В. // Информационный сборник экспертного управления ФСНП России. 2001. - № 4. - С. 20-24.

236. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова, А.Н. Российская. 3-е изд. стер. - М. : АЗЪ, 1996. - 928 с.

237. Орлов, Ю. Специалист это сведущее лицо, не заинтересованное в исходе дела / Ю.Орлов // Российская юстиция. - 2003. - № 4. -С. 36-37.

238. Орлов, Ю.К. Заключение эксперта и его оценка (по уголовным делам) : учебное пособие / Ю.К. Орлов. М. : Юрист, 1995. - 64 с.

239. Основы судебной экспертизы. 4.1. Общая теория : методическое пособие для экспертов, следователей и судей / отв. ред. Ю.Г. Кору-хов. М. : РФЦСЭ, 1997. - 430 с.

240. Особенности производства судебно-бухгалтерских экспертиз по делам о хищениях в строительных организациях : методическое письмо для экспертов / В.И. Барынина, И.И. Очиченко. М. : ВНИИСЭ, 1987.-46 с.

241. Остроумов, С. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : учебник / С. Остроумов и С. Фортин-ский. М. : Издательство Московского университета, 1964. - 291 с.

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

243. Палий, В.М. Классификация экспертных задач в свете теории распознавания образов / В.М. Палий // Криминалистика и судебная экспертиза : республ. межвед. научн.-метод, сб. Вып.37. Киев : Издательство при Киевском гос. ун-те, 1988. - С. 30-35.

244. Первой, В.П. Современные методы научного познания и их использование в криминалистике / В.П. Первой // Российский следователь. 2002. - №2. - С. 11-13.

245. Первушина, T.JI. Риски менеджмента : монография / T.JI. Первушина. Красноярск : СибГТУ, 2000. - 72 с.

246. Петрухин, И.Л. Экспертиза как средство доказывания в советском уголовном процессе / И.Л. Петрухин. М. : Юридическая литература, 1964. - 266 с.

247. Плышевский, Б.П. Развитие макроэкономической статистики / Б.П. Плышевский // Вопросы статистики. 2001. - № 4. - С. 18-22.

248. Подкорытов, Г.А. О понятии научного метода / Г.А. Подкорытов // Вестник Ленинградского университета. Серия экономики, философии и права 1962. - Вып. 2. - №11. - С. 73-82.

249. Подходы и методы оценки недвижимости. Раздел 2 // Оценка недвижимости : учебник / под ред. А.Г. Грязновой, М.А.Федотовой. -М. : Финансы и статистика, 2003. С. 137-270.

250. Попова, Л.В. Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза : учебное пособие / Л.В. Попова, Н.А. Шибаева, Р.Е. Исакова. М. : Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 192 с.

251. Пошюнас, П.К. Об уголовно-процессуальной регламентации проведения ревизии / П.К. Пошюнас // Вопросы борьбы с преступностью и судебная экспертиза. Вильнюс : Минтис, 1989. - С. 30-43.

252. Пошюнас, П.К. Правоотношения, складывающиеся при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы / П.К. Пошюнас К Сборник научных работ. Вып. V. Вильнюс : НИИСЭ МЮ Литовской ССР, 1975. - С. 20-30.

253. Пошюнас, П-З.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений / П-З.К. Пошюнас. -Вильнюс : Издательство «Минтис», 1977. 198 с.

254. Предисловие проф. В.К. Случевского // Иванов С.Ф. Бухгалтерская экспертиза в судебном процессе / С.Ф. Иванов. СПб : Издание книжного склада «Коммерческая литература», 1913. - С. IX-XVIII.

255. Приходько, А.В. О классификации экспертных задач / А.В. Приходько, М.Н. Шухнин // Судебная экспертиза на рубеже тысячелетий : материал, межвед. научн.-практ. конф. В 3 ч. 4.1. -Саратов : СЮИ МВД России, 2002. С. 22-26.

256. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при механизированном учете : методическое пособие / A.M. Ромашов, А.И. Сумцов.- М. : ВНИИСЭ, 1980. 118 с.

257. Пучкова, Т.М. Сущность и классификация задач в судебных экспертизах / Т.М. Пучкова // Теоретические и практические вопросы судебной экспертизы : сб. научн. тр. Вып.38 / пред. А.И. Винберг. -М. : ВНИИСЭ, 1979.- С. 52-72.

258. Райзберг, Б.А., Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б.Стародубцева. 2-е изд., исправл. - М. : ИНФРА-М, 1998. - 479 с.

259. Ратинов, А.Р. О следственной интуиции / А.Р. Ратинов // Социалистическая законность, 1958. № 4. - С. 24-30;

260. Розова, С.С. Классификационная проблема в современной науке / С.С. Розова. Новосибирск : Наука, 1986. - 223 с.

261. Ромашов, А. Компетенция эксперта-бухгалтера при определении размера материального ущерба / А. Ромашов // Советская юстиция.- 1978. № 4. - С. 23-24.

262. Ромашов, A.M. Судебно-бухгалтерская экспертиза / A.M. Ромашов. М. : Юридическая литература, 1981. - 128 с.

263. Российская криминологическая энциклопедия / под общ. ред. А.И.Долговой. М. : Изд-во НОРМА (издательская группа НОРМА-ИНФРА-М), 2000. - 808 с.

264. Российская, Е.Р. Комментарий к Федеральному закону «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» / Е.Р. Российская. М. : Право и закон; Юрайт-Издат, 2002. - 384 с.

265. Российская, Е.Р. Проблемы систематизации и классификации методов экспертного исследования / Е.Р. Российская // Проблемы криминалистической теории и практики : сб. научн. тр. / отв. ред.

266. A.Ф. Волынский М. : ЮИ МВД России, 1995. - С. 59-70.

267. Российская, Е.Р. Специальные познания и современные проблемы их использования в судопроизводстве / Е.Р. Российская // Журнал российского права. 2001. - № 5. - С. 32-43.

268. Российская, Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе / Е.Р. Российская. М. : Право и закон, 1996.-224 с.

269. Рохлин, В.И. О классификации следственных ситуаций по делам о преступлениях, связанных с хозяйственной деятельностью /

270. B.И. Рохлин // Следственная ситуация : сб. научн. тр. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. - С. 25-27.

271. Рябушкин, Б.Т. Методы оценки теневого и неформального секторов экономики / Б.Т. Рябушкин, Э.Ю. Чурилова. М. : Финансы и статистика, 2003. - 269 с.

272. Рябушкин, Б.Т. Система национальных счетов / Б.Т. Рябушкин, Т.А. Хоменко. М. : Финансы и статистика, 1993. - 96 с.

273. Сахнова, Т.В. Судебная экспертиза / Т.В. Сахнова. М. : Горо-дец, 1999. - 368 с.

274. Сегай, М.Я. Типология экспертных задач: методологические аспекты / М.Я. Сегай, В.К. Стринжа // Криминалистика и судебная экспертиза : республ. межвед. научн.-метод, сб. Вып.37 / отв. ред.

275. B.Ф. Бойко.- Киев : «Лыбидь», 1988. С. 9-18.

276. Седова, Т.А. Следственные ситуации и их значение при проведении экспертизы / Т.А. Седова // Следственная ситуация : сб. научн. тр. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. - С. 50-54.

277. Седых-Бондаренко, Ю.П. Криминалистическая неидентификационная экспертиза : учебное пособие / Ю.П. Седых-Бондаренко. -М. : Высшая школа МВД СССР, 1973. 52 с.

278. Селиванов, Н. А. Криминалистические характеристики преступлений и следственные ситуации в методике расследования / Н.А. Селиванов // Социалистическая законность. 1977. - № 1.1. C. 56-59.

279. Селиванов, Н.А. Типовые версии. Следственные ситуации и их значение для расследования / Н.А. Селиванов // Социалистическая законность. 1985. - № 7. - С. 52-55.

280. Селина, Е.В. Применение специальных познаний в российском уголовном процессе : дисс. . докт. юрид. наук : 12.00.09 / Селина Елена Викторовна. Краснодар, 2003. - 356 с.

281. Селина, Е.В. Применение специальных познаний в уголовном процессе / Е.В. Селина. М. : «Юрлитинформ», 2002. - 144 с.

282. Сиденко, А.В. Международный статистический учет: Словарь-справочник от А до Я / А.В. Сиденко, В.М. Матвеева. М. : Издательство «Дело и Сервис», 1999. - 208 с.

283. Силантьева, Н.П. О предмете комплексной судебно-бухгалтерской и планово-экономической экспертизы / Н.П. Силантьева // Судебная экспертиза и проблемы борьбы с преступностью : сб. научн. тр. Ташкент : ТашГУ, 1984. - С. 132-141.

284. Система национальных счетов инструмент макроэкономического анализа : учебное пособие / Ю.Н.Иванов и др. ; под ред. Ю.Н. Иванова. - М. : Финстатинформ, 1996. - 285 с.

285. Система экономических наук / под ред. К.В.Островитянова. М. : Изд-во «Наука», 1968. - 462 с.

286. Система экономических наук // Вестник Московского университета. Сер.6. Экономика. 1983. - № 5. - С. 61-75.

287. Система экономических наук // Вестник Московского университета. Сер.6. Экономика. 1984. - № 1. - С. 73-85.

288. Система экономических наук // Вестник Московского университета. Сер.6. Экономика. 1984. - № 2. - С. 71-77.

289. Система экономических наук // Вестник Московского университета. Сер.6. Экономика. 1983. - № 6. - С. 55-61.

290. Сичивица, О.М. Система методов научного познания / О.М. Си-чивица. М. : Издательство «Высшая школа», 1972. - 95 с.

291. Сквозников, В.Я. Проблемы оценки теневой экономики / В.Я. Сквозников, Н.В. Азаренкова // Вопросы статистики. 2001. -№ 12. - С. 18-22.

292. Скрябикова, Т.С. Специальные бухгалтерские и экономические познания при расследовании преступлений / Т.С. Скрябикова // СибЮрВестник. 2001. - № 3.

293. Следственная ситуация и тактические комбинации. Глава 30 // Криминалистика : учебник для вузов / Т.В.Аверьянова и др. ; под ред. Р.С. Белкина. М. : Изд-во НОРМА (Изд. Группа НОРМА-ИНФРА-М), 2001. - С. 501-514.

294. Словарь иностранных слов / под ред. И.В. Лехина, Ф.Н. Петрова.- М. : ЮНВЕС, 1996. 832 с.

295. Словарь русского языка : В 4-х т. Т.2. К-О / АН СССР ; Ин-т русс. яз. ; под ред. А.П. Евгеньевой. 3-е изд., стереотип. - М. : Русский язык, 1986. - 736 с.

296. Снетков, В.А. Понятие судебной диагностической экспертизы /

297. Советский энциклопедический словарь / гл. ред. A.M. Прохоров.- 4-е изд.- М. : Сов. Энциклопедия, 1987. 1600 с.

298. Соколов, Я.В. Бухгалтерская экспертиза: урок истории / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - С. 102104.

299. Соколов, Я.В. Бухгалтерские журналы в России / Я.В. Соколов,

300. C.М. Бычкова //Бухгалтерский учет. 1997. - Юбилейный выпуск. -С. 9-21.

301. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет, аудит, судебная бухгалтерия / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. 2000. — № 4.

302. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней : учебное пособие. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

303. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета : учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2003. — 272 с.

304. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

305. Соловьев, О.Д. Судебная технология и товароведение : учебное пособие / О.Д. Соловьев. М. : ИМЦ ГУК МВД России, 2002. -345 с.

306. Сологуб, Н. Планово-экономическая экспертиза при расследовании приписок в строительстве / Н.Сологуб // Социалистическая законность. 1982. - № 9. - С. 43-45.

307. Сологуб, Н.М. Хищения в сфере экономической деятельности: механизм преступления и его выявление : методическое пособие / Н.М. Сологуб, С.Г. Евдокимов, Н.А. Данилова. М. : Издательство «ПРИОР», 2002. - 256 с.

308. Солодков, Г.П. Системное единство экономических наук (политическая экономия в системе экономического знания) : монография / Г.П. Солодков. М. : Высшая школа, 1988. - 135 с.

309. Сорокотягин, И.Н. Специальные познания в расследовании преступлений : монография / И.Н. Сорокотягин. Ростов : Издательство Ростовского университета, 1984. - 120 с.

310. Спиркин, А.Г. Философия : учебник / А.Г. Спиркин. 2-е изд. — М. : Гардарики, 2002. - 736 с.

311. Справочная книга криминалиста / отв. ред. Н.А.Селиванов. -М. : Изд-во НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА-М),2001.- 727 с.

312. Степанов, В.В. Предварительная проверка информации о преступлениях в сфере экономики / В.В. Степанов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики : сб. научн. статей. Саратов : СЮИ МВД России, 1999. - С. 95-100.

313. Степутенкова, В. Судебно-бухгалтерская в уголовном процессе / В. Степутенкова //Советская юстиция. 1988. - № 14. - С. 23-25.

314. Степутенкова, В.К. Глава 21. Судебно-экономическая экспертиза // Современные возможности судебных экспертиз : методическое пособие для экспертов, следователей и судей / Степутенкова В.К. -М. : «Триада X», 2000. - С. 188-206.

315. Степутенкова, В.К. Понятие объекта судебно-бухгалтерской экспертизы / В.К. Степутенкова, Н.Н. Горина // Вопросы теории и практики судебной экспертизы : сб. научн. тр. ВНИИСЭ. М. : ВНИИСЭ, 1990. - С. 55-67.

316. Степутенкова, В.К. Судебно-бухгалтерская экспертиза в условиях механизированного учета / В.К. Степутенкова, В.И. Барынина

317. Теоретические и методические вопросы судебно-бухгалтерской экспертизы при механизированном и автоматизированном учете : сб. научн. тр. / пред. В.К. Степутенкова. М. : ВНИИСЭ, 1984. -С. 3-12.

318. Строгович, М.С. Логика : учебное пособие / М.С. Строгович. -М. : Госполитиздат, 1949. 363 с.

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

320. Судебная бухгалтерия : учебник / Н.В. Кудрявцева, С.С. Остроумов, В.Г. Танасевич, С.П. Фортинский. М. : Издательство «Юридическая литература», 1975. - 344 с.

321. Судебная бухгалтерия : учебник / С.П. Голубятников, Е.С. Леха-нова, В.А. Тимченко / под ред. С.П. Голубятникова. М. : Юридическая литература, 1998. - 368 с.

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

323. Судебно-бухгалтерская экспертиза. §22 // Михайлов, В.А. Назначение и производство судебной экспертизы в стадии предварительного расследования : учебное пособие / В.А. Михайлов, Ю.П. Дубя-гин. Волгоград : ВСШ МВД РФ. - 1991. - С. 247-249.

324. Сусин, В.К. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы : учебное пособие / В.К. Сусин, О.В. Назимкина. Саранск : Изд-во Мордов. ун-та, 2003. - 120 с.

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

326. Тимченко, В.А. Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации : дисс. . докт. юрид. наук : 12.00.09 / Тимченко Владимир Александрович Нижний Новгород, 2001. - 382 с.

327. Тимченко, В.А. Криминалистическая диагностика преступлений по данным бухгалтерской информации : монография / В.А. Тимченко. Н.Новгород : Нижегородская академия МВД РФ, 2000. - 238 с.

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

329. Тимченко, В.А. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / В.А. Тимченко. Н.Новгород : Нижегородская правовая академия, 2003. - 148 с.

330. Тихонов, Е.Н. Исходные следственные ситуации и выбор времени назначения экспертизы / Е.Н. Тихонов // Следственная ситуация : сб. научн. тр. М. : Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1984. - С. 42-46.

331. Толкаченко, А.А. Правовая (судебная) бухгалтерия : курс лекций / А.А. Толкаченко, К.В. Харабет ; под ред. Н.А. Петухова. М. : ИКФ Омега-Л, 2002. - 216 с.

332. Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия : учебно-практическое пособие / А.А. Толкаченко. М. : Правовое просвещение, 1999. -128 с.

333. Тригулова, А.Х. Классификация экспертных методов / А.Х. Три-гулова // Криминалистика и судебная экспертиза : сб. научн. тр. -Ташкент : Издательство ТашГУ, 1987. С. 32-36.

334. Трояновский, В.М. Математическое моделирование в менеджменте : учебное пособие / В.М. Трояновский. М. : Русская Деловая Литература, 1999. - 240 с.

335. Тюрикова, В.В. Методические подходы к решению типовых задач судебно-почвоведческой экспертизы / В.В. Тюрикова // Теоретические и методические вопросы судебной экспертизы : сб. научн. тр. — М : ВНИИСЭ, 1985. С. 105-111.

336. Уголовное право. Особенная часть : учебник для вузов / отв. ред. И.Я. Козаченко, З.А. Незнамова, Г.П. Новоселов. М. : Издательство НОРМА (Издательская групп НОРМА-ИНФРА-М), 2001. - 768 с.

337. Усов, А.И. Судебно-экспертное исследование компьютерных средств и систем: Основы методического обеспечения : учебное пособие / А.И. Усов ; под ред. Е.Р. Российской. М. : Издательство «Экзамен», издательство «Право и закон», 2003. - 368 с.

338. Фаминский, И. О предмете экономических наук и их классификации / И. Фаминский // Вопросы экономики. 1985. - № 12. - С. 6878.

339. Федотов, В. Определение размера ущерба судебно-бухгалтерской экспертизой / В. Федотов // Советская юстиция. 1988. - № 18. -С. 26-27.

340. Философский словарь / под ред. И.Т.Фролова. М. : Республика, 2001. - 719 с.

341. Философский энциклопедический словарь / гл. редакция : Л.Ф. Ильичев, П.Н. Федосеев, С.М. Ковалев, В.Г. Панов. М. : Сов. Энциклопедия, 1983. - 840 с.

342. Философский энциклопедический словарь / редкол. С.С. Аверин-цев, Э.А.Араб-Оглы, Л.Ф.Ильичев и др. 2-е изд. - М. : Советская энциклопедия, 1989. - 815 с.

343. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. А.Г. Грязновой. М. : Финансы и статистика, 2002. - 1168 с.

344. Формы выводов в заключении эксперта : методическое пособие / Ю.К.Орлов ; отв. ред. А.А. Эйсман. М. : ВНИИСЭ, 1981. - 161 с.

345. Фортинский, С.П. Основы бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы / С.П. Фортинский. М. : Госюриздат, 1958. - 191 с.

346. Фортинский, С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза / С.П. Фортинский. М. : Госюриздат, 1962. - 237 с.

347. Харьков, В. Уголовный закон на защите заемщика и кредитора /В. Харьков// Законность. 2000. - № 11.-С. 39-41.

348. Чадин, М.В. Судебно-экономическая экспертиза как метод государственного финансового контроля в Российской Федерации : Дисс. . канд. юрид. наук : 12.00.14 / Чадин Максим Валерьевич. -М., 2003. 196 с.

349. Черковец, В. Экономические науки на реализацию курса ускорения / В. Черковец // Вопросы экономики. - 1986. — № 4. -С. 15-27.

350. Черников, В.Э.Методика (алгоритм) исследования объектов в рамках экономической экспертизы / Черников В.Э. // Информационный сборник ЭЦ ФСНП России. 1999. - № 1. - С. 61-74.

351. Чистов, Д.И. Использование экономико-правового анализа в выявлении приписок и хищений на автотранспорте в условиях перестройки хозяйственного механизма : лекция / Д.И. Чистов. М. : ВНИИ МВД СССР, 1989. - 48 с.

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

353. Шадрин, В.В. Понятие судебно-бухгалтерской экспертизы / В.В. Шадрин // Судебная экспертиза на рубеже тысячелетий : материал. межвед. научн.-практ. конф. В 3 ч. 4.2. Саратов : СЮИ МВД России, 2002. - С. 16-21.

354. Шадрин, В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. М. : Издательство «Юрлитин-форм», 2003. - 176 с.

355. Шаталов, А.С. Понятия криминалистической алгоритмизации и программирования расследования преступлений. / А.С. Шаталов // Государство и право. 2000. - № 8. - С. 28-39.

356. Шеремет, А. Система экономических наук и научных специальностей / А. Шеремет // Вопросы экономики. 1985. - № 11. - С. 99106.

357. Шестаков, А.В. Введение в финансово-экономическую экспертизу / А.В. Шестаков, Д.А. Шестаков. 2-е изд. - М. : Издательский Дом «Дашков и К», 2000. - 288 с.

358. Шиканов, В.И. Актуальные вопросы уголовного судопроизводства и криминалистики в условиях современного научно-техническогоф. прогресса : монография. Иркутск : Иркутский государственныйуниверситет им. А.А. Жданова, 1978. 190 с.

359. Шляхов, А.Р. Задачи судебной экспертизы / А.Р. Шляхов // Экспертные задачи и пути их решения в свете НТР : сб. научн. тр. / пред. А.И. Винберг. Вып.42. М. : ВНИИСЭ, 1980. - С. 3-26.

360. Шляхов, А.Р. Классификация судебной экспертизы / А.Р. Шляхов //Общее учение о методах судебной экспертизы : сб. научн. тр. / отв. ред. А.И. Винберг, А.Р. Шляхов. Вып.28. - М. : ВНИИСЭ, 1977. - С. 9-53.

361. Шляхов, А.Р. Предмет и система криминалистической экспертизы / А.Р. Шляхов // Труды ВНИИСЭ. Вып.З. - М. : ВНИИСЭ, 1971. - С. 27-28.

362. Шляхов, А.Р. Предмет, система, объекты, методика и правовые основы судебных экспертиз / А.Р. Шляхов // Назначение и производство судебных экспертиз. М., 1988. - С. 7-10.

363. НИИЛСЭ ; отв. ред. А.Е.Яворский. Киев : Киевская и Харьковская НИИЛСЭ, 1983. - С. 45-47.

364. Шляхов, А.Р. Судебная планово-экономическая и финансово-экономическая экспертизы / А.Р. Шляхов, A.M. Ромашов // Социалистическая законность. 1980. - № 4. - С. 51-53.

365. Шляхов, А.Р. Судебная экспертиза: организация и проведение / А.Р. Шляхов. М. : Юридическая литература, 1979. - 168 с.

366. Шмонин, А.В. Расследование экономических преступлений : учебно-практическое пособие / А.В. Шмонин. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2004. - 304 с.

367. Штофф, В.А. Проблемы методологии научного познания : монография / В.А. Штофф. М. : Высшая школа, 1978. - 269 с.

368. Эйсман, А.А. Заключение эксперта. (Структура и научное обоснование) / А.А. Эйсман. М. : Юридическая литература, 1967. - 152 с.

369. Эйсман, А.А. Критерии и формы использования специальных познаний при криминалистическом исследовании в целях получения судебных доказательств / А.А. Эйсман //Вопросы криминалистики. № 6-7 (21-22). - М. : Госюриздат, 1962,- С. 33-45.

370. Эйсман, А.А. Экспертология в системе научного знания / А.А. Эйсман // Экспертные задачи и пути их решения в свете НТР : сб. научн. тр. / пред. А.И. Винберг. Вып.42. - М. : ВНИИСЭ, 1980.-С. 64-73.

371. Экономико-криминалистический анализ : примерная программа для образовательных учреждений высшего профессионального образования МВД России. М. : ЦИиНМОКП МВД России, 2000. - 10 с.

372. Экономическая теория : учебник / под общ. ред. В.И.Видяпина, А.И. Добрынина, Г.П. Журавлевой, JI.C. Тарасевича М. : ИНФРА-М, 2001. - 714 с.

373. Экономическая теория : учебник / под ред. В.Д.Камаева. М. : Гуманит. изд. центр ВЛАДОС, 2001. - 640 с.

374. Эксархопуло, А.А. Специальные познания в уголовном процессе и их нетрадиционные формы / А.А. Эксархопуло // Вестник криминалистики / отв. ред. А.Г.Филиппов. Вып.2. - М. : Спарк, 2001. -С. 23-28.

375. Экспертизы в судебной практике : учебное пособие. К. : Вища шк. Изд-во при Киев. Ун-те, 1987. - 200 с.

376. Экспертное исследование признаков и способов искажения финансовых показателей, характеризующих платежеспособность хозяйствующего субъекта : методические рекомендации / Л.Н. Агаева, Т.В. Цветкова. М. : РФЦСЭ. - 2002. - 16 с.

377. Экспертное исследование экономических показателей в целях определения реальности плановых заданий предприятий хлопкоочистительной промышленности : методические рекомендации / Л.Н. Агаева, В.А. Соколова, Т.В. Цветкова. М. : ВНИИСЭ, 1988. - 27 с.

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

379. Эсаулов, А.Ф. Психология решения задач : методическое пособие / А.Ф. Эсаулов. М. : Высшая школа, 1972. - 216 с.

380. Юрин, В.М. Использование специальных познаний при выявлении экономических преступлений / В.М. Юрин // Судебная экспертиза на рубеже тысячелетий : материал, межвед. научн.-практ. конф. В 3 ч. Ч.З. Саратов : СЮИ МВД России, 2002. - С. 41-45.

381. Яблоков, Н.П. Криминальные и криминалистические ситуации § 3 Главы 2. // Криминалистика : учебник / отв. ред. Н.П. Яблоков. -М. : Юристъ, 1999. С. 47-51.

382. Яблоков, Н.П. Ситуационная природа преступной и криминалистической деятельности. Криминальная и следственная ситуации. § 2 Главы 2. // Яблоков, Н.П. Криминалистика. М. : Издательская группа НОРМА - ИНФРА-М, 2000. - С. 21-24.

383. Яблоков, Н.П. Следственные ситуации в методике расследования, их оценка / Н.П. Яблоков // Вестник Московского университета. Сер. 11. Право. 1983. - № 5. - С. 12-17.

384. Яни П. «Правовая» экспертиза в уголовном деле / П. Яни // Законность. 2001. - № 9. - С. 21-24.

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