Организация и методика проведения экспертизы в системе бухгалтерского учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Звягин, Сергей Анатольевич  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Звягин, Сергей Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

207

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Звягин, Сергей Анатольевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Теоретико-методологические основы экспертизы в системе бухгалтерского учета.

1.1. Исторические аспекты развития бухгалтерской и судебно-бухгалгерской экспертизы.

1.2. Предмет бухгалтерской экспертизы и его эволюция в условиях реформирования бухгалтерского учета.

1.3. Метод бухгалтерской экспертизы и развитие его составляющих элементов.

ГЛАВА 2. Организация бухгалтерской и судебно-бухгаигерской экспертизы.

2.1. Порядок назначения, особенности организации и планирования бухгалтерской экспертизы.

2.2. Научная организация исследовательской стадии бухгалтерской экспертизы.

2.3. Поисковая методика исследования экономико-криминалистической информации при выявлении и раскрытии экономических преступлений.

ГЛАВА 3. Бухгалтерская экспертиза - основной инструмент выявления и профилактики экономических преступлений.

3.1. Мероприятия бухгалтерской экспертизы по предупреждению правонарушений в экономической деятельности.

3.2. Экспертиза бухгалтерских документов и приемы документального контроля.

3.3. Экспертное исследование данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.4. Бухгалтерская экспертиза в условиях применения компьютерных систем.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика проведения экспертизы в системе бухгалтерского учета"

Актуальность темы исследования. В условиях трансформации экономических отношений в России обостряются процессы функционирования институциональных структур собственности, продолжается период криминализации хозяйственных и связанных с ними отношений. Это обусловило расширение масштабов правонарушений в сфере экономики, увеличение «качественного» и количественного роста преступлений экономической направленности.

В этой связи наиболее важными являются проблемы борьбы с экономической преступностью, охватывающей систему бухгалтерского учета и отчетности.

За истекшее пятилетие возросло количество экспертиз, проведенных в системе бухгалтерского учета экспертно-криминалистическими подразделениями МВД России и независимыми экспертами-специалистами.

Вместе с тем, в среде специалистов растет понимание того, что ранее разработанные методические системы не позволяют качественно и в установленные законодательством сроки организовывать и проводить бухгалтерские и судебно-бухгалтерские экспертизы, не обеспечивают практических работников эффективными адаптированными методиками экспертного исследования в соответствии с существующими реалиями. Необходимость проведения такой работы вызвана также происходящими изменениями в связи с реформированием законодательной системы, формированием современной отечественной концепции бухгалтерского учета, введением в действие новых положений по бухгалтерскому учету, а также нового Плана счетов и второй части Налогового кодекса Российской Федерации, что в значительной степени меняет информационную, организационную и методическую базу экспертного бухгалтерского исследования.

К сожалению, такие вопросы, как эволюция предмета и метода бухгалтерской экспертизы, порядок назначения, особенности организации и планирования экспертной бухгалтерской работы, роль и значение бухгалтерской экспертизы в выявлении, раскрытии и профилактике экономических правонарушений, специфика экспертного исследования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, методика проведения экспертных бухгалтерских работ в условиях применения компьютерных средств остаются малоизученными или исследованными в недостаточной степени, а некоторые не были даже рассмотрены авторами в порядке постановки задачи.

В теоретическую разработку и исследование проблем организации и методики проведения экспертных исследований в системе бухгалтерского учета значительный вклад внесли отечественные ученые: Н.Т.Белуха, Н.Г.Гаджиев, С.П.Голубятников, Ю.А.Данилевский, A.M.Дьячков, В.Д.Новодворский, И.И.Очиченко, А.М.Ромашов, Я.В.Соколов, В.М.Тимченко, А.Р.Шляхов.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточность научных разработок по проблемам проведения экспертных исследований в системе бухгалтерского учета обусловили выбор темы, цели и задачи диссертационной работы.

Диссертационное исследование выполнено в соответствии с научным направлением кафедры экономики Воронежского института МВД России «Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности в условиях перехода к рыночной экономике» по заявке УБЭП ГУВД Воронежской области (государственный регистрационный № 01980.002340).

Цель и задачи исследования. Основной целью данного исследования является разработка организационных положений и методических основ проведения экспертных работ в системе бухгалтерского учета.

Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость решения следующих задач: проанализировать и обобщить отечественный опыт организации государственных экспертно-бухгалтерских структур и выявить возможности по его применению в современных условиях; исследовать эволюцию предмета бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы и его составляющих элементов с группированием объектов экспертизы, исходя из необходимости формирования доказательной базы экономических правонарушений; провести анализ отличия предмета экспертного бухгалтерского исследования от предмета контроля за организацией и ведением бухгалтерского учета; систематизировать существующие подходы к формулированию определения метода бухгалтерской экспертизы и исследовать ключевые особенности развития научно-методических приемов экспертного исследования и соответствующих им экспертных процедур; разработать оптимальный механизм порядка назначения, организации и планирования экспертной бухгалтерской работы для формирования эффективной программы осуществления процесса экспертного исследования; выявить особенности научной организации исследовательской стадии экспертизы в системе бухгалтерского учета с адаптацией полученных результатов; разработать поисковую методику исследования специальной экономико-криминальной информации при выявлении и раскрытии преступлений экономической направленности; раскрыть наиболее важные проблемы предупреждения экономических правонарушений с точки зрения экспертного бухгалтерского исследования, определить приоритетность экспертизы бухгалтерских документов как материально-вещественных носителей информации на основе анализа совершенствования документальных методических приемов бухгалтерской экспертизы; разработать рекомендации по экспертному исследованию данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и методику экспертного бухгалтерского исследования экономико-криминалистичсекой информации, связанной с фактами «криминальных» банкротств; разработать методику обыска и первичного исследования бухгалтерской информации, хранящейся в оперативной памяти компьютерных средств.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является комплекс организационных и методических вопросов, связанных с качественным и эффективным проведением экспертных исследовательских работ в системе бухгалтерского учета.

Объектом исследования являются оперативные и аналитические материалы МВД России.

Эмпирическая база исследования - статистические, аналитические и оперативные данные УБЭП ГУВД Воронежской области.

Методология и методика исследования. Теоретико-методологической основой диссертационного исследования являются труды отечественных ученых по проблемам организации и особенностей проведения бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы; законодательные и нормативные акты по правоохранительной деятельности и бухгалтерскому учету; официальная статистическая информация; статьи из периодических изданий; материалы научных и научно-практических конференций.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования: анализ и синтез, моделирование, конкретизация, классификация, группировка, диалектический, логический, системный и комплексный подходы, а также методы структурного анализа, экономико-статистический и традиционные приемы экономического анализа -сравнения, сопоставления и обобщения.

Методика исследования основывается на изучении и обобщении накопленных знаний и опыта теоретического и практического характера; сравнительном анализе действующих методик экспертного бухгалтерского исследования; поиске и разработке новых методик в соответствии с реформированием законодательной базы и существующей криминальной обстановкой; структурировании предмета бухгалтерской экспертизы на элементы и группировка соответствующих им объектов; выявлении особенностей раскрытия бухгалтерской информации в условиях применения компьютерных систем.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретико-методологическом обосновании и разработке организационно-методических положений осуществления экспертных исследовательских работ в системе бухгалтерского учета. Диссертантом получены следующие научные и практические результаты, выносимые на защиту: проанализирован и обобщен отечественный опыт организации Института государственных бухгалтеров-экспертов в период НЭПа с выявлением возможностей по его применению в современных условиях; исследована эволюция предмета бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы и его составляющих элементов с группированием объектов экспертизы, исходя из необходимости формирования доказательной базы экономических правонарушений; проведен анализ отличия предмета экспертного бухгалтерского исследования от предмета контроля за организацией и ведением бухгалтерского учета; систематизированы существующие трактовки и подходы к квалификации метода бухгалтерской экспертизы и определены основные особенности развития научно-методических приемов и соответствующих им экспертных процедур; обоснован оптимальный механизм организации порядка назначения, организации и планирования экспертной бухгалтерской работы для формирования эффективной программы осуществления процесса экспертного исследования; выявлены особенности научной организации исследовательской стадии экспертизы в системе бухгалтерского учета с \* адаптацией полученных результатов; разработана поисковая методика исследования специальной \* экономико-криминалистической информации при выявлении и раскрытии преступлений экономической направленности; раскрыты наиболее важные проблемы предупреждения экономических правонарушений с точки зрения бухгалтерской экспертизы; определена приоритетность экспертизы бухгалтерских документов как материально-вещественных носителей информации на основе анализа совершенствования документальных методических приемов бухгалтерской экспертизы; разработаны рекомендации по экспертному исследованию данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и методика экспертного исследования экономико-криминалистической информации, связанной с фактами «криминальных» банкротств; разработана методика обыска и первичного исследования бухгалтерской информации, хранящейся в оперативной памяти компьютерных средств.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что разработанные диссертантом теоретические положения и практические рекомендации обеспечивают достижение поставленных оперативных, тактических и стратегических задач при выявлении, расследовании и профилактике правонарушений в сфере экономики, а также при разрешении вопросов, поставленных перед экспертом-бухгалтером правоохранительными органами. Из практических разработок наибольший интерес представляют следующие: обоснование возможности применения экономико-математических методов при проведении бухгалтерской экспертизы; применение методов сетевого планирования и управления при определении времени на выполнение экспертных бухгалтерских работ; научная организация исследовательской стадии экспертизы в системе бухгалтерского учета; поисковая методика исследования специальной экономико-криминалистической информации; специальный метод выявления причин и условий, способствующих совершению экономических преступлений, и формирования предложений предупредительного характера; систематизация и классификация документальных методических приемов в условиях трансформации экономических отношений; приемы исследования экономических правонарушений, связанных с искажением данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и методика экспертизы экономико-криминалистической информации, связанной с фактами «криминальных» банкротств; методика обыска и первичного исследования бухгалтерской информации, находящейся в оперативной памяти компьютерных средств.

Результаты диссертационной работы используются в учебном процессе юридического факультета Воронежского института МВД России по специальности 021100 - юриспруденция при чтении курсов «Судебная бухгалтерия» и «Основы аудита» (акт внедрения прилагается).

Апробация результатов исследования. Результаты проведенного исследования докладывались на 11 научных и научно-практических конференциях, в том числе на 2 Всероссийских научно-практических конференциях, 3 межрегиональных научных конференциях и 6 межвузовских научно-практических конференциях.

Разработанные в диссертации методики, алгоритмы действий, элементы научной организации экспертного исследовательского процесса внедрены в практическую деятельность следственных органов, органов по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД Воронежской области и органов ФСНП Воронежской области (акты внедрения прилагаются).

Публикации. Всего опубликовано 13 научных и научно-методических работ, в которых изложены основные положения диссертационного исследования. Общий объем публикаций автора составил 5,41 п.л.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ

ЭКСПЕРТИЗЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Звягин, Сергей Анатольевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования показывают, что транзитивная экономика современной России не сдерживает процесс криминализации хозяйственных и связанных с ними отношений. Все это, несомненно, обусловило расширение масштабов правонарушений экономической направленности, увеличение «качественного» и количественного роста преступлений в сфере экономики.

Поэтому в современных условиях наиболее остро встают проблемы борьбы с экономической преступностью, в частности, охватывающей систему бухгалтерского учета. Рост правонарушений в области бухгалтерского учета неизбежно приводит к увеличению количества бухгалтерских и судебно-бухгалтерских экспертиз, что в свою очередь вызывает необходимость в совершенствовании приемов и способов осуществления экспертных бухгалтерских исследований, в разработке принципиально новых и апробированных методик экспертной бухгалтерской работы.

Таким образом, анализ проведенных автором исследований в области организации и методики проведения экспертизы в системе бухгалтерского учета позволяет сделать следующие выводы:

1. История развития отечественной бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы свидетельствует, что в условиях рыночных отношений возникла необходимость в организации Бюро государственной бухгалтерской экспертизы при НКРКИ СССР, объектами исследований которого стали дела следственного и судебного (арбитражного) разбирательства, связанные с нарушениями договорной дисциплины, поставкой некачественной продукции и товаров, возмещением материального ущерба юридическим и физическим лицам, хищением различных видов собственности, нарушениями технологии производства, «теневой» бизнес и т.д.

Поэтому в период формирования рыночной экономики возрастает роль и значение органов государственной бухгалтерской экспертизы, которая, выявляя причинно-следственные связи экономических правонарушений, позволяет совершенствовать финансово-экономические отношения хозяйствующих субъектов в условиях рынка, способствовать выявлению и предупреждению преступлений в экономической сфере. В этой связи считаем оправданным существование в настоящее время государственных органов по проведению бухгалтерских экспертиз с полномочиями и функциями, в основу разработки которых заложен исторический опыт.

2. При выявлении и расследовании преступлений экономической направленности особую значимость приобретает процесс создания доказательной базы и, соответственно, соблюдение требований допустимости, относимости и достоверности к источникам её формирования - объектам бухгалтерской экспертизы. Современный подход к пониманию предмета экспертного бухгалтерского исследования, предложенный автором, позволяет оптимально систематизировать и классифицировать объекты бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы, несмотря на их многообразие в связи с расширением диапазона экспертной бухгалтерской работы.

В современных условиях реформирования бухгалтерского учета происходят эволюционные изменения как самого понятия предмета экспертного бухгалтерского исследования, так и его составляющих элементов, повышается роль объектов бухгалтерской экспертизы в процессе установления истины по уголовным делам в сфере экономики.

3. Диссертантом в ходе исследования сделан вывод, что процесс преобразования действующей правовой системы вызывает необходимость подчеркнуть, что следует отличать предмет бухгалтерской экспертизы по уголовным делам от предмета как государственного, так и негосударственного контроля за организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, соблюдением налогового законодательства.

4. Современное развитие метода бухгалтерской экспертизы происходит под влиянием системы правового регулирования хозяйственных процессов, находящих отражение в бухгалтерском учете, и воздействием правоохранительных органов на устранение конфликтных ситуаций финансово-хозяйственной деятельности.

Диссертантом дано авторское определение метода бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы, которое дает возможность систематизировать научно-методические приемы экспертного бухгалтерского исследования во взаимной согласованности с соответствующими им экспертными процедурами и стадиями проведения экспертных работ.

5. При осуществлении аналогичных исследований, посвященных методическим проблемам производства экспертных бухгалтерских исследований, недостаточно разработана возможность применения экономико-математических методов для обработки и анализа данных, полученных в ходе бухгалтерской экспертизы. Проведенные диссертантом исследования дают возможность использовать разработанные экономико-математические методы при получении противоречивых или неоднозначных результатов экспертных исследований по одному и тому же вопросу от разных специалистов, как работающих независимо, так и входящих в состав экспертной группы.

6. В отличие от других видов экспертиз, у которых к моменту их назначения объекты экспертного исследования полностью определились, при назначении бухгалтерской экспертизы такой определенности нет, так как она исследует сложные элементы хозяйственной деятельности, характеризующие в комплексе экономические процессы. Поэтому особую значимость приобретают проблемы назначения, организации и планирования бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизы, которые предлагается разрешить с помощью использования методов сетевого планирования и управления применительно к современным условиям реформирования бухгалтерского учета. Указанные методы позволяют правильно организовать выполнение экспертных работ в оптимальные сроки, содействуют снижению трудовых и материальных затрат при выполнении исследовательских работ.

7. До настоящего времени организационная стадия экспертного бухгалтерского исследования рассматривалась в динамике взаимоотношений следователя и эксперта-бухгалтера в рамках уголовно-процессуального законодательства без рассмотрения кардинальных проблем эффективной организации исследовательского процесса. Вместе с тем, практические материалы указывают на существование отдельных неразрешенных и малоизученных вопросов, которые автором рассмотрены в составе четырех проблемных блоков с предложениями по их разрешению.

8. Экспертное бухгалтерское исследование является особым видом научного исследования, которое предполагает научное исследование объектов и субъектов права, которые вступили в юридические и хозяйственные отношения. Научный подход к проведению экспертных бухгалтерских работ обусловлен трансформацией экономических отношений и усложнением задач, предлагаемых для решения бухгалтерской экспертизе правоохранительными органами.

В этой связи именно научный подход к организации и проведению экспертного бухгалтерского исследования из-за необходимости адекватно реагировать на совершенствование приемов противоправных деяний в экономической сфере имеет немаловажное значение. На практическом примере автором обосновано утверждение, что научный процесс развития гипотез бухгалтерской экспертизы проходит шесть стадий с учетом их уточнения и изменения.

9. Признаки следов значительной части преступлений экономической направленности отражаются в системе бухгалтерского учета. Поэтому информация, содержащаяся в учетных и отчетных данных, должна использоваться при установлении обстоятельств, необходимых для доказывания по уголовному делу. В связи с этим имеет место проблема поиска и выявления такой информации, которую автор предлагает разрешить с помощью апробированной поисковой методики исследования специальной экономико-криминалистической информации при выявлении и раскрытии экономических правонарушений. При этом целесообразно изучить характерные условия, способствующие совершению экономических правонарушений.

10. На государственном уровне назрела необходимость формирования мероприятий по налаживанию внятной, взвешенной уголовной политики как важного звена в противодействии преступности. Такая политика должна включать планомерное и непосредственное управление двумя взаимосвязанными процессами: уголовно-правовым контролем и предупреждением преступности. Ныне существующий механизм противодействия криминалу сориентирован преимущественно на уголовно-репрессивные средства и методы.

Все это обусловливает необходимость формирования системы предупреждения экономических правонарушений, в разумных пределах использующей позитивный опыт прошлого, но по своим основным характеристикам являющейся качественно новой. Поэтому предложенные автором приемы выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений экономической направленности, являются специальным методом практической деятельности и научного исследования эксперта-бухгалтера.

11. Особая роль и специфический юридический статус бухгалтерских документов связаны с тем, что данные документы являются одним из важнейших материально фиксированных источников информации о способе совершения экономического преступления, о времени его совершения, о размерах материального ущерба и о лицах, к нему причастных.

Вместе с тем, отсутствие в специальной литературе классификации приемов документального контроля и их характеристики приводит к тому, что многие из экономических правонарушений остаются не обнаруженными, либо не устанавливается достаточно оснований для возбуждения уголовных дел. Также недостаточно раскрыты возможности совокупности приемов исследования документов в выявлении преступлений экономической направленности. Широкое применение приемов документального контроля сдерживает не совсем верные или упрощенные толкования некоторых из них в литературе. Поэтому предлагаемая диссертантом система приемов документального контроля призвана упорядочить осуществление экспертного бухгалтерского исследования при работе с бухгалтерскими документами.

12. Введение в действие новых положений по бухгалтерскому учету, а также нового Плана счетов и второй части Налогового кодекса Российской Федерации, особенно главы 25, посвященной налогу на прибыль, в значительной степени меняет информационную базу экспертного бухгалтерского исследования в части оценки и анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. На этом фоне повышается квалификация преступлений в экономической сфере и лиц, их совершивших. Наиболее распространенными сейчас являются преступления, совершаемые с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской отчетности.

Поэтому автором были разработаны рекомендации по квалификации и классификации правонарушений, связанных с манипуляциями отчетных бухгалтерских данных. Кроме того, была разработана и внедрена методика экспертного бухгалтерского исследования экономико-криминалистической информации, связанной с фактами «криминальных» банкротств, как наиболее актуальная на современном этапе противодействия преступности экономической направленности.

13. Наступление эры господства информации на рубеже второго и третьего тысячелетий отмечено резким ростом преступлений, связанных с использованием компьютерных средств и, в частности - преступлений в экономической сфере. Само количество таких правонарушений относительно невелико, но ущерб, нанесенный собственникам и государству, составляет значительные суммы. Расследование в этих и подобных им случаях (сбор и исследование доказательств) невозможен без применения специальных познаний не только в области бухгалтерского учета, но и современных информационных технологий.

В этой связи возникает острая необходимость в разработке универсальных совместных экспертных методик, предназначенных для решения типовых экспертных задач по исследованию деятельности j экономических субъектов. Разработанная диссертантом в соавторстве методика обыска и первичного исследования бухгалтерской информации, хранящейся в оперативной памяти компьютерных систем, позволяет разрешить вышеназванные проблемы.

14. Анализ возможности применения компьютерных систем в экспертном бухгалтерском исследовании показал, что в настоящее время разработанных программ и задач, возможных к применению для целей экспертизы в системе бухгалтерского учета не существует. Однако имеется возможность преобразования уже существующих и действующих программных материалов для обеспечения эффективности и результативности исследовательской работы эксперта-бухгалтера.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Звягин, Сергей Анатольевич, 2002 год

1. Законодательные акты, инструкции и полоясения побухгалтерскому учету

2. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 24.11.95 г. №129-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. - № 48. - Ст. 5369. - С. 1044110448.

3. Об аудиторской деятельности: Федер. закон от 07.08.2001 г. №119-ФЗ // Собр.\*законодательства Рос. Федерации. 2001. - № 33. - Ст. 3422. -С.6892-6905.

4. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федер. Закон от 31.05.2001 г. №73-Ф3 // Ведомости Федер. Собр. Рос. Федерации. -2001. -№ 17. Ст. 940. С. 11-28.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Полный текст (часть первая и часть вторая) М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство «ЭКМОС», 2000. - 228 с.

6. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство «ЭКМОС», 2000. - 112 с.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. Федер. закона от 29.05.2002 г. №57-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002. - № 22. - Ст. 2026. - С. 5337-5436.

8. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 18.12.2001 г. №177-ФЗ (в ред. Федер. закона от 29.05.2002 г. №58-ФЗ) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002. - №22. - Ст. 2027. -С. 5437-5471.

9. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена постановлением Правительства РФ от 06.03 .98 г. № 283.

10. Положение по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №91н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11 н.18. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

17. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н.

18. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97 г.

19. И. Монографии, учебники, учебные пособия и сборники научныхтрудов

20. Айков Д. Компьютерные преступления / Д.Айков, К.Сейгер, У.Фонсторх. М.: Мир, 1999. - 65 с.

21. Арене Э.А. Аудит / Э.А.Арене, Дж.К. Лоббек. М., 1995. - 163 с.

22. Арзуманян Т.М. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел / Т.М.Арзуманян, В.Г.Танасевич. -М., 1975.-78 с.

23. Атанесян Г.А. Судебная бухгалтерия: Учебник / Г.А.Атанесян, С.П.Голубягтников. М.: Юрид. лит., 1989. - 352 с.

24. Атанесян Г.А. Криминалистическое и судебно-бухгалтерское исследование документов при расследовании хищений социалистического имущества / Г.А.Атанесян, Д.П.Поташник. М., 1986. - 188 с.

25. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И.Подольского. 2-е изд., прераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 655 с.

26. Базаров Р.А. Криминалистическая характеристика преступлений против собственности, совершаемых путем обмана или злоупотребления доверием: Учебное пособие / Р.А.Базаров, К.В.Михайлов. Челябинск: Челябинский юридический институт МВД России, 2002. - 43 с.

27. Бакаев А. С. Раскрытие бухгалтерской отчетной информации. Требования и практика / С.А.Бакаев. М: МЦФЭР, 1997. - 223 с.

28. Бакаев А. С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации / С.А.Бакаев. -М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1999. 103 с.

29. Бакаев А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / С.А.Бакаев. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: МЦФЭР, 2001. -247 с.

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

31. Бетге Йорг. Балансоведение / Пер. с нем.; Науч. ред. В. Д. Новодворский. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000. - 410 с.

32. Бешелев С.Д. Экспертные оценки / С.Д.Бешелев, Ф.Г.Гурвич. М., 1973.- 145 с.

33. Бухгалтерско-аудиторский портфель. М.: Соминтек, 1994. - 106 с.

34. Бычкова С.М. Аудит: Ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие для вузов / С.М.Бычкова, Н.Н.Карзаева. М.: ЮНИТИ, 2000. - 127 с.

35. Вехов В.Б. Компьютерные преступления: способы совершения, методики расследования / В.Б.Вехов. М.: Право и Закон, 1996. - 86 с.

36. Голубятников С.П. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы, под ред. С.С.Остроумова, учебник / С.П.Голубятников, Н.В.Кудрявцева. М., «Юрид. лит.», 1976. -336 с.

37. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Аудит в юридической практике: Учебное пособие / Под ред. С.П.Голубятникова. М.: Юрид. лит., 2002. -144 с.

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

39. Дрейден В.Г. Основные вопросы документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы в работе следователя / В.Г.Дрейден. JL, 1969. -196 с.

40. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: альбом схем / Е.С.Дубоносов, И.В.Емельянова. Орел, 2000. - 154 с.

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

42. Дьячков A.M. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений / A.M. Дьячков. М.: Спарк, 2000. - 162 с.

43. Дэвид Г. Метод парных сравнений, пер. с англ / Г.Дэвид. М., 1978. -96 с.

44. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О.В.Ефимова. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2002. - 528 с.

45. Евланов Л.Г. Экспертные оценки в управлении / Л.Г.Евланов,

46. B.А.Кутузов. М., 1978. - 165 с.

47. Звягин С.А. Особенности назначения бухгалтерской экспертизы экономических субъектов в условиях становления рыночных отношений /

48. C.А.Звягин // Сборник статей межрегиональной научной конференции «Проблемы становления рыночных отношений в России». Выпуск 3. -Воронеж: ВГУ, 2001.-С. 51-53.

49. Ковалев В. В. Как читать баланс / В.В.Ковалев, В.В.Патров. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 287 с.

50. Новодворский В. Д., Бухгалтерская отчетность: составление и анализ /

51. B.Д.Новодворский, Л.В.Пономарева, О.В.Ефимова. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1994.-421 с.

52. Овчинцев В.В. Способы фальсификации бухгалтерских балансов и методы их выявления / В.В.Овчинцев // Сборник научных работ аспирантов и студентов В АТС: сб. научных трудов. Вып. 3. - Волгоград: Изд-во ВАГС, 2001. - С.252-262.

53. Ожегов С.И. Словарь русского языка: ок. 57000 слов / Под ред. докт. филол. наук, проф. Н.Ю. Шведовой. 14-е изд., стереотип. - М.: Рус. яз., 1983.-816 с.

54. Пацевич В.В. Общие методы проверки документов учета при расследовании хищений денежных средств. Теория и практика криминалистики и судебной экспертизы / В.В.Пацевич // Межвузовский сборник научных трудов. Вып. 8. Саратов, 1989. - С. 48-52.

55. Ромашов A.M. Вопросы теории и практики судебно-бухгалтерской экспертизы / Актуальные проблемы развития судебно-бухгалтерских экспертиз. М., 1974. С.23-29.

56. Смирнова С.А. Законодательное регулирование деятельности эксперта на предварительном следствии и в суде: метод, рекомендации для экспертов / С.А.Смирнова, В.Г.Дрейден, Т.Е.Жукова. СПб.: СЗРЦСЭ, 2000.-37 с.

57. Смирнова С.А. Эксперт в правоприменительном процессе: Учебное пособие / С.А.Смирнова. СПб: Питер, 2001. - 215 с.

58. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов / Я.В.Соколов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 е.: ил.

59. Судебная бухгалтерия: Учебное пособие. В 2-х частях / Д.А.Литвинов.

60. C.В.Хрипяков, Л.А.Шатохина, С.А.Звягин, Ю.Н.Ширимов. Воронеж: Воронежский институт МВД России, 2000. - 240 с.

61. Судебная бухгалтерия : Учебник / Под ред. С.П.Голубятникова. М.: Юрид. Лит., 1998.-368 с.

62. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Справочник / Н.К.Болгова, А.А.Голубева, В.И.Гуреев и др. М.: Экономика, 1993. - 315 с.

63. Твердая И.Н. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы / И.Н.Твердая. Владивосток. Из-во ДВГУ, 1998. - 161 с.

64. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ.; Под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1995. -365 с.

65. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник / А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2001.-352 с.

66. Энциклопедия судебной экспертизы / Под ред. Т.В.Аверьяновой, Е.Р.Российской. М.: Юристь, 1999. - 552 с.

67. I. Статьи в научных журналах и периодической печати

68. Аминов Д. Обзор современной банковской преступности и практики борьбы с ней / Д.Аминов, В.Ларичев, А.Гильмутдинов // Законодательство и экономика. 2000. - № 8. - С. 42-50.

69. Астемиров З.А. Выявление и профилактика экономических нарушений (экономико-правовой аспект) / З.А.Астемиров, Н.Г.Гаджиев // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - С. 59-61.

70. Алексеев А. Должна ли прокуратура заниматься предупреждением преступности? / А.Алексеев // Законность. 2002. - № 1. - С. 9-14.

71. Ашурбеков Т. Проблемы совершенствования надзора за деятельностью экономических субъектов / Т.Ашурбеков // Законность. 2001. - № 10. - С. 17-21.

72. Балакшин В. Проблема административной ответственности за хищение / В.Балакшин // Законность. 1997. - № 4. - С. 30-33.

73. Баяхчев В. Сквозной контроль: компетенция и границы / В.Баяхчев // Закон. 2002. - № 9. - С. 66-68.

74. Борисов А.Н. Документирование факта неуплаты налога или страхового взноса по уголовному делу / А.Н.Борисов // Право и экономика. -2002. -№ 6. С. 57-66.

75. Величенко В В. Место и роль аудита в уголовном и гражданском процессе / В.В.Величенко // Право и экономика. 2001. - № 4. - С. 31-35.

76. Вильчур Н.Р. Нарушения правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения / Н.Р.Вильчур // Бухгалтерский учет. 2001. - № 20. - С. 41-44.

77. Вильчур Н.Р. Ответственность за непредставление документов в налоговые органы / Н.Р.Вильчур // Бухгалтерский учет. 2002. - № 15. - С. 70-74.

78. Вострикова Л.Г. Возмещение работодателю ущерба, причиненного по вине работника / Л.Г.Вострикова // Бухгалтерский учет. 2002. - № 7. - С. 59-62.

79. Гаджиев Н.Г. Документальный контроль по выявлению правонарушений в экономике / Н.Г.Гаджиев // Законность. 1996. - № 10. - С. 26-30.

80. Гаджиев Н.Г. Психологические аспекты организации комиссионной экспертизы / Н.Г.Гаджиев // Аудитор. 1996. - № 11. - С. 36-40.

81. Гаджиев Н.Г. Формирование и оценка контрольной информации аудитора, осуществляющего ревизию по поручению правоохранительных органов / Н.Г.Гаджиев, С.Г.Гаджикасумов // Аудитор. 1996. - № 1. - С. 610.

82. Гаджиев Н.Г. Роль бухгалтерской экспертизы в выявлении причинно-следственных связей экономических преступлений / Н.Г.Гаджиев, Р.Л.Захарова, С.Г.Гаджикасумов // Аудитор. 1996. - № 3. - С. 41-43.

83. Герасимов С. Предупреждение преступности: теория, опыт, проблемы / С.Герасимов // Законность. 2002. - № 2. - С. 2-7.

84. Гладких С.Н. Акт налоговой проверки как основание для возбуждения уголовного дела / С.Н.Гладких // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2002. - № 14. - С. 47-49.

85. Гомоюнова В.В. О проверках, проводимых федеральными органами налоговой полиции / В.В.Гомоюнова // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет»,- 2002.- № 14. С. 37-41.

86. Гончаров Д.Ю. Проблемы квалификации хищений, совершаемых с помощью компьютеров / Д.Ю.Гончаров // Право и экономика. 2001. - № 6.-С. 58-60.

87. Гуляев А. Контролирующие органы и сфера бизнеса / А.Гуляев // Закон. 2002. - № 9. - С. 49-55.

88. Данилевский Ю.А. Государственный финансовый контроль в России / Ю.А.Данилевский, Л.Н.Овсянников // Бухгалтерский учет. 2002. - № 16. -С. 3-5.

89. Данилевский Ю.А. Насущные проблемы финансового контроля / Ю.А.Данилевский, Л.Н.Овсянников // Бухгалтерский учет. 2002. - № 3. -С. 62-64.

90. Дьячков A.M. Назначение ревизии и бухгалтерской экспертизы при восстановлении бухгалтерского учета / A.M.Дьячков // Законность,- 2000,-№ 12,- С. 14-15.

91. Дягилев А. Некоторые проблемы, возникающие при рассмотрении дел о банкротстве / А.Дягилев // Законодательство и экономика. 2000. - № 7. -С. 33-36.

92. Ендовицкий Д.А. Раскрытие механизма налоговых правонарушений в ходе проверки внешнеэкономической деятельности организаций / Д.А.Ендовицкий, Р.Э.Воротников // Аудитор. 2002. - № 3. - С. 31-41.

93. Ковалев В.В. Лука Пачоли и развитие учета в Великобритании и США / В.В.Ковалев // Бухгалтерский учет. 1994. № 8. - С. 45.

94. Кожевников И.Н. Выступление на Всероссийском учебно-методическом сборе руководителей органов внутренних дел и командующего состава внутренних войск / И.Н.Кожевников // Вестник МВД РФ. 1997. - № 1.-С. 43.

95. Колб Б. Злоупотребления при банкротстве / Б.Колб // Законность. -2002.-№ 5.-С. 17-19.

96. Колб Б. Разграничение мошенничества и преднамеренного банкротства / Б.Колб // Законность. 2001. - № 11. - С. 14.

97. Константинов Г.А. Налоговая преступность в России: к истории вопроса / Г.А.Константинов // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2001. - № 20. - С. 41-44.

98. Корж В. Преступные образования в сфере экономики / В.Корж // Законность. 2002. - № 5. С. 33-35.

99. Короткое А. Квалификация отдельных преступлений в сфере экономической деятельности / А.Коротков, Б.Завидов, О.Гусев // Законодательство и экономика. 2000. - № 17. - С. 39-48.

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

101. Кострова М. Крупный размер и крупный ущерб по УК РФ: языковой аспект / М.Кострова // Законность. 2001. - № 8. - С. 25-28.

102. Кошаева Т.О. Преступления в сфере экономической деятельности / Т.О.Кошаева // Право и экономика. 1998. - № 5. - С. 74-79.

103. Крупин Е.В. Отмывание и обналичивание: цели и направления противодействия / Е.В.Крупин // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2002. - № 9. - С. 42-46.

104. Крупин Е.В. Уголовная ответственность бухгалтера / Е.В.Крупин // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2001. - № 21. - С. 44-50.

105. Кущенко В. Д. Уголовная ответственность за экономические преступления / В.Д.Кущенко // Бухгалтерский учет. 2000. - № 22. - С. 3647.

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

107. Линтварев И. Нарушения процедуры банкротства / И.Линтварев // Законность. 2001. - № 4. - С. 48-49.

108. Махров И.Е. Изъятие документов субъектов предпринимательской деятельности / И.Е.Махров, А.Н.Борисов // Право и экономика. 2002. - № 8. - С. 37-44.

109. Махров И.Е. Уклонение от уплаты налогов «иным» способом: о методике проведения документальных проверок / И.Е.Махров, А.Н.Борисов // Право и экономика. 2001. - № 7. - С. 35-39.

110. Новиков С.С. Мнимые и условные прибыли: отражение в учете и налогообложение / С.С.Новиков // Аудитор. 2002. - № 4. - С. 42-47.

111. Овчарова Е.В. Ответственность налогоплательщиков по результатам налоговых проверок / Е.В.Овчарова // Бухгалтерский учет. 2002. - № 16. -С. 44-47.

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

113. Савинко Т.В. Акционерные общества: законодательство и судебная практика / Т.В.Савинко // Бухгалтерский учет. 2002. - № 13. - С. 51-58.

114. Смирнова С.А. Высокие технологии и судебная экспертиза / С.А.Смирнова, Н.В.Семенов // Конфидент. СПб, 2000, № 6 (36). С. 69-75.

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

116. Соколов Я. В. Два понимания бухгалтерского баланса / Я.В.Соколов // Бухгалтерский учет. — 1998. — № 1. С. 23-28.

117. Степанов А.Н. Условия допустимости результатов оперативно-розыскной деятельности налоговой полиции в качестве доказательств по уголовному делу / А.Н.Степанов, Д.А.Логунов // Бухгалтерский учет. -2001.-№21.-С. 63-65.

118. Сушков П.Ф. Методика проведения первичных следственных действий при расследовании преступлений в сфере высоких технологий / П.Ф.Сушков, С.С.Кочедыков, В.В.Кисселев, А.А.Артемов // Вестник ВИ МВД России. 2001. - № 2 (9). - С. 152-155.

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

120. Транчук Л.И. Выявление способов и признаков совершения криминальных банкротств / Л.И.Транчук, С.В.Фомов // Вестник МВД России. 2001. - № 2-3. - С. 58-62.

121. Усов А.И. Современное состояние и возможности компьютерно-технической экспертизы / А.И.Усов // Вестник МВД России. 2001. - № 5-6.-С. 80-83.

122. Чикунова Е.П. Взаимодействие аудитора с другими лицами в ходе аудиторских проверок / Е.П.Чикунова, JI.А.Чикунова // Аудитор. 2002. -№ 3. - С. 16-20.

123. Чиненков А.В. Уголовная ответственность за экономические преступления / А.В.Чиненков // Бухгалтерия и банки. 1997. - № 12. - С. 69-74.

124. Шальнева М.С. Последствия налоговых и связанных с ними преступлений в сфере экономики / М.С.Шальнева // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». 2002. - № 10. - С. 34-37.

125. Шарова С В. Порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения / С.В.Шарова // Аудитор. 2002. - № 7. - С. 52-56.

126. Шляхов А.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза / А.Р.Шляхов, А.М.Ромашов // Соц. Законность. 1971. - № 5. - С. 8-14.

127. Шульга JI.B. Взаимодействие следственных и экспертных подразделений при расследовании преступлений / J1.В.Шульга // Вестник МВД России. 2001. - № 5-6. - С. 74-79.

128. Щербинин С.С. Проверки налогоплательщиков органами налоговой полиции / С.С.Щербинин // Право и экономика. 2001. - № 12. - С. 20-23.

129. Юрин В. Преступления против собственности: проблемы доказывания / В.Юрин//Законность.-2001. -№ 8.-С. 11-14.

130. Яни П. Проблемы уголовной ответственности за экономические преступления / П.Яни // Законность. 2001. - № 1. - С. 3-6.

131. GAAP: Interprepation and Applikation. John Wiley and Sons, Inc.,1988.

132. Обстоятельства, соответствующие экономической стороне преступления

133. Современные экономические отношения и принципы хозяйствования как объект преступного посягательства

134. Несоблюдение требования государства по организации и контролю за ведениембухгалтерского учета под воздействием собственного материального интереса

135. Материальные (имущественные) последствия как ущерб, причиненный собственникам имущества и государству

136. ОСНОВНЫЕ ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ1. ЭКСПЕРТИЗЫ

137. ГРУППИРОВКА ОБЪЕКТОВ ЭКСПЕРТНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

138. Первичные бухгалтерские документы

139. Сводные бухгалтерские документы

140. Документы учетного оформления

141. Формы периодической отчетности

142. Записи в регистрах синтетического и аналитического учета1. Материалы инвентаризаций

143. Документы оперативного учета

144. Документы неофициального учета1. Деловая переписка

145. Акты документальных ревизий

146. Протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок

147. Протоколы обысков и выемок

148. Заключения экспертов других видов экспертиз1. Аудиторские заключения

149. Протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу

150. Материалы досье органов налоговой инспекции

151. Документы банковских организаций1. Документов контрагентов

152. Материалы налоговых проверок