

Утверждено  
Директор ООО «ЭЦ «Сателлит»

Астрелин И.С.

«31» октября 2023



**Программа повышения квалификации по специальности**  
**«Исследование показателей финансового состояния и**  
**финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта»**

Москва, 2023

**Программа повышения квалификации по специальности**  
**«Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности**  
**хозяйствующего субъекта»**

Настоящая программа предназначена для самостоятельной подготовки судебных экспертов, имеющих высшее образование и специализирующихся в области исследования показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Самостоятельное изучение курса предусматривает освоение общих дисциплин «Основы судебной экспертизы» и «Основы криминалистики» по программам, общим для всех экспертных специальностей. Кроме того, изучающий должен обладать специальными познаниями по курсу «Бухгалтерский учет».

**Тема 1. Теоретические и общеметодические основы судебной финансово-экономической экспертизы. Предмет, объекты и методы судебной финансово-экономической экспертизы**

Предмет судебной финансово-экономической экспертизы и его отличие от предмета судебной бухгалтерской экспертизы, вопросы, разрешаемые при производстве судебной финансово-экономической экспертизы по делам, связанным с преступлениями в сфере экономической деятельности. Классификация судебных экономических экспертиз. Финансово-экономическая, финансово-кредитная, цен и ценообразования и инженерно-экономическая экспертизы.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятия, аудит и их отличие от производства судебной экономической экспертизы. Акт ревизии, аудиторское заключение, особенности содержания.

Общая характеристика и классификация объектов судебной финансово-экономической экспертизы. Понятие о документах и документообороте.

Учетные записи (данные) в документах о хозяйственных и финансово-экономических операциях хозяйствующего субъекта, указанного в постановлении (определении) о назначении экспертизы: на бумажных носителях, машинных носителях информации как объекты исследования судебной финансово-экономической экспертизы.

Данные документов бухгалтерского учета, содержащиеся в документах-основаниях, первичных документах, ведомостях аналитического учета, журналах-ордерах и мемориальных ордерах, Главной книге и ее аналогах, балансе и других формах отчетности, материалах инвентаризации и др.

Информация, содержащаяся в финансовых и бизнес-планах.

Информация, содержащаяся в ценных бумагах.

Данные об экономических показателях кредитных договоров, технико-экономических расчетов и обоснований для получения кредитов.

Сообщения о нормах процентных ставок по предоставленным кредитам, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Особенности объектов экспертного исследования, обусловленные спецификой вида деятельности хозяйствующего субъекта: промышленность, сельское хозяйство, строительство, снабжение и торговля, транспорт, бюджетные учреждения, кредитные учреждения.

Иные материалы дела, используемые экспертом-экономистом при производстве судебной финансово-экономической экспертизы.

Понятие и классификация методов судебной финансово-экономической экспертизы. Общенаучные методы: диалектика, логика. Информационный анализ. Анализ соблюдения правил учета. Математический контроль. Встречная проверка. Приведение показателей к сравнимости. Финансовый анализ балансовых взаимосвязей. Метод корреляции. Табличные построения, блок-схемы, ряды динамики. Экономико-математический метод анализа. Метод факторного анализа экономических показателей. Метод цепных подстановок.

Л и т е р а т у р а: [8, 13, 14, 25, 34, 40, 48, 66, 67, 71, 75, 80, 81].

**Тема 2. Задачи, решаемые судебной финансово-экономической экспертизой**

Классификация задач судебной финансово-экономической экспертизы: идентификационные, диагностические и ситуалогические.

Установление факта наличия или отсутствия искажения учетных данных, характеризующих экономические и финансовые показатели.

Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, влияющих на финансовый результат, налогооблагаемую базу и расчеты по обязательствам хозяйствующего субъекта.



Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта.

Исследование показателей ценообразования в целях установления искажений при формировании и их влияния на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Экономические последствия искажения учетных данных, их влияние на налогооблагаемую базу.

Выявление отступлений от правил операционной техники в банке.

Л и т е р а т у р а: [8, 13, 14, 25, 34, 40, 48, 66, 67, 71, 75, 80, 81].

### **Тема 3. Процессуальные основы назначения и производства судебной финансово-экономической экспертизы**

Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». Обязанности и права эксперта. Основания производства судебных экспертиз (далее - СЭ) в государственных судебно-экспертных учреждениях (далее - ГСЭУ). Производство дополнительной, повторной, комплексной и комиссионной СЭ в ГСЭУ. Заключение эксперта или комиссии экспертов и его содержание. Финансовое, организационное, научно-методическое, информационное обеспечение деятельности ГСЭУ.

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. Порядок назначения судебной экспертизы. Постановление (определение) о назначении судебной финансово-экономической экспертизы. Права подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего, свидетеля при назначении и производстве судебной экспертизы. Особенности назначения следователем (судом) дополнительной, повторной, комиссионной и комплексной экспертиз. Материалы, необходимые для проведения экспертизы и их достаточность. Ходатайство эксперта о предоставлении дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения. Участие эксперта в различных следственных действиях (осмотре, допросах и др.). Допрос эксперта.

Заключение эксперта. Его структура и содержание. Изложение исходных данных. Исследовательская и синтезирующая части заключения. Формулировка выводов. Порядок оформления приложений к заключению. Экспертная инициатива.

Особенности проведения повторных и дополнительных экспертиз и составления заключений по ним. Комиссионная и комплексная экспертизы, особенности их проведения и подготовки заключения по ним. Роль ведущего эксперта в организации и проведении этих экспертиз.

Процессуальный порядок проведения экспертизы в суде. Порядок исследования в судебном заседании заключения эксперта, данного на стадии предварительного следствия.

Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Назначение экспертизы. Содержание определения суда о назначении экспертизы. Комплексная и комиссионная экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Обязанности и права эксперта. Заключение эксперта. Назначение дополнительной или повторной экспертизы.

Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации. Права и обязанности эксперта. Назначение экспертизы. Порядок проведения экспертизы. Заключение эксперта. Экспертная инициатива. Дополнительная и повторная экспертизы.

Разработка профилактических рекомендаций на базе проведенного экспертного исследования.

Л и т е р а т у р а: [8, 13, 14, 25, 34, 40, 48, 66, 67, 71, 75, 80, 81].

### **Тема 4. Анализ финансового состояния и финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Предмет и объекты экономического анализа. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база экономического анализа. Этапы и стандартные приемы (методы) финансового анализа.

Методика экономического анализа. Качественные и количественные методы экономического анализа.

Анализ объема производства и реализации продукции. Показатели произведенной и реализованной продукции, методика их расчета. Факторы формирования выручки от реализации продукции. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.

Анализ затрат и себестоимости продукции. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции. Анализ взаимосвязи затрат, объема продукции и прибыли.



Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия. Формирование и расчет показателей прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Показатели рентабельности и методы их расчета.

Анализ оборотных и внеоборотных активов (средств). Расчет и оценка показателей использования основных средств.

Источники формирования оборотных средств. Анализ эффективности привлечения заемных средств. Расчет и оценка величины и динамики собственных оборотных средств. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов и дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

Анализ финансового состояния и платежеспособности. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Оценка структуры активов. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия. Оценка структуры собственного и заемного капитала. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рентабельности, финансовой устойчивости и ликвидности.

Виды ценных бумаг в России и операции с ними. Классификация ценных бумаг, их виды. Акции, облигации, чеки, депозитные сертификаты, векселя. Порядок выпуска, характер обращения, типы операций с ними.

Кредитоспособность заемщика.

Понятие и виды денежных потоков.

Порядок и формы выплаты дивидендов.

Л и т е р а т у р а: [1-7, 9-12, 15-24, 26-33, 35-39, 41-46, 49-63, 65, 68-70, 72-78, 82, 84-87, 91].

### **Тема 5. Налогообложение юридических и физических лиц**

Понятие налога и сбора. Экономическая сущность. Классификация.

Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.

Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на прибыль. Подоходный налог с физических лиц. Налог на имущество предприятий. Налог с продаж. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Налог на землю. Ресурсные налоги. Налог на рекламу. Налоги, поступающие в дорожные фонды. Взносы в государственные внебюджетные фонды. Акцизы. Лицензионные сборы.

Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Налоговое обязательство. Налоговый период. Исчисление налога. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы.

Виды налоговых правонарушений.

Л и т е р а т у р а: [18, 34, 69, 70, 79, 83].

### **Тема 6. Правовое регулирование предпринимательской деятельности**

Понятие предпринимательской деятельности в Гражданском кодексе Российской Федерации.

Понятие и признаки юридического лица. Организационно-правовые формы коммерческих и некоммерческих организаций. Коммерческие организации: полное товарищество, товарищество на вере (коммандитное товарищество), общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью, акционерное общество, дочерние и зависимые общества, производственные кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия. Некоммерческие организации: потребительский кооператив, общественные и религиозные организации (объединения), фонды, учреждения. Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы).

Сделки и представительство. Понятие и виды сделок. Договоры и односторонние сделки.

Право собственности и другие вещные права. Содержание права собственности. Субъекты права собственности. Право собственности граждан и юридических лиц. Право государственной собственности. Право муниципальной собственности. Общая собственность. Долевая собственность. Совместная собственность.

Понятие обязательства и основания его возникновения. Стороны обязательства. Исполнение обязательств. Обеспечение исполнения обязательств. Перемена лиц в обязательстве. Понятие договора. Возмездный и безвозмездный договоры. Существенные условия договора. Оферта и акцепт.

Отдельные виды обязательств:

договор купли-продажи, розничной купли-продажи и поставки товаров, договор мены, договор дарения, договор аренды, договор безвозмездного пользования (ссуды), договор подряда и возмездного оказания услуг, договор займа и кредитный договор, договор банковского счета, договор бан-



ковского вклада, договор поручения, договор комиссии, договор простого товарищества (договор о совместной деятельности), договор доверительного управления имуществом.

Л и т е р а т у р а: [5, 25, 69, 80, 84].

### Методические рекомендации

#### По теме 1.

Необходимо обладать специальными экономическими познаниями и освоить общие для всех специальностей дисциплины «Основы судебной экспертизы» и «Основы криминалистики». Кроме того, изучающий должен обладать специальными познаниями по курсу «Бухгалтерский учет».

Судебная финансово-экономическая экспертиза – особый род экспертных исследований, объединенных общностью знаний различных наук экономического профиля, трансформируемых для нужд правосудия.

В зависимости от характера изучаемой экономической информации различают следующие роды судебно-экономических экспертиз: финансово-экономическая, финансово-кредитная, цен и ценообразования, инженерно-экономическая.

При изучении предмета судебной финансово-экономической экспертизы следует учитывать, что каждый род судебной экономической экспертизы занимается исследованием своих аспектов, соответствующих его предмету; при этом основной целью экспертных экономических исследований является выявление признаков искажения экономических показателей.

Для определения предмета судебной финансово-экономической экспертизы необходимо различать судебную финансово-экономическую экспертизу и ревизию, а также налоговую и аудиторскую проверки.

С помощью специальных познаний эксперты-экономисты могут установить и оценить признаки искажения экономической информации, определить и количественно измерить возникшие в результате этого негативные экономические последствия, выявить степень их влияния на конечные результаты хозяйственной деятельности.

Объектами экспертного исследования являются документальные данные – носители экономической информации. В отличие от экспертиз других классов эксперты-экономисты изучают не внешние признаки документов, возникающие в результате физического воздействия, а их содержание, т.е. документально зафиксированную информацию. Для экспертного исследования представляются те документы, которые отражают информацию о составе и размещении средств, затратах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта, финансовых источниках и направлении их использования, а также информацию о системе взаимосвязанных, обобщающих и частных технико-экономических и трудовых показателей, показателей ценообразования и др.

При отсутствии регистров бухгалтерского учета (Главной книги, журналов-ордеров и др.) для экспертного исследования могут быть направлены соответствующим образом подобранные первичные документы.

Использование в экспертной практике комплекса перечисленных в программе информационно-аналитических методов позволяет провести качественный анализ отклонений в документальных данных и раскрыть механизм их образования и влияния на показатели хозяйственной деятельности субъекта. Наиболее широкие возможности в решении диагностических задач дает применение методов и приемов экономико-аналитического исследования: сравнение и информационная увязка показателей (счетных записей), группировки, приведение показателей к сравнимости, балансовые сопоставления, процентные соотношения, табличные построения, блок-схемы, ряды динамики и т.д.

#### По теме 2.

Судебная финансово-экономическая экспертиза чаще всего проводится для анализа финансовых результатов и определения финансового состояния хозяйствующего субъекта, его платежеспособности, кредитоспособности, а также в случаях, когда требуется определить размер неправомерно полученных доходов в результате несоблюдения правил совершения финансовых операций, сокрытой от налогообложения прибыли, необоснованных отчислений в денежные фонды, имущественной доли участников производства или учредителей в соответствии с их вкладом в Уставный фонд предприятия и т.д.

При назначении судебных финансово-экономических экспертиз чаще всего ставятся следующие вопросы:

Согласно отчетным данным каково финансовое состояние предприятия за период ...?

Соответствует ли действующему законодательству формирование себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия?



Не свидетельствуют ли финансовые операции предприятия об отвлечении денежных средств из хозяйственного оборота?

Соответствует ли использование полученных в банке кредитных средств их целевому назначению, предусмотренному кредитным договором и технико-экономическим обоснованием к нему?

Соблюдены ли принципы кредитования при получении и использовании хозяйствующим субъектом банковского кредита?

Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности организации за период с ... по ... первичным документам по оприходованию денежных средств? Если нет, то на какую сумму допущено искажение показателей отчетности об объемах привлеченных денежных средств?

Соответствует ли направление расходования заемных денежных средств их целевому назначению, предусмотренному кредитным договором № ... дата?

Какова величина чистых активов по данным бухгалтерской отчетности коммерческого банка, АО, ООО и др. (наименование) на ... (дата)?

Имеется ли дебиторская (кредиторская) задолженность предприятия (наименование) перед предприятием (наименование) по договорам № ... от ... (дата) и как она отражалась и (или) должна была отражаться в отчетности?

В соответствии ли с Правилами ведения бухгалтерского учета отражена определенная финансово-хозяйственная операция в учете организации ...? Если нет, то как это повлияло на формирование налогооблагаемой базы по конкретному виду налога за последующий период?

Каковы по данным бухгалтерского учета объемы товаров, продукции, изделий, материалов были поставлены предприятием (наименование), оказаны им же услуги за период с ... по ... включительно организации (наименование) и на какую общую сумму? Какая форма расчетов существовала между указанными структурами в период с ... по ... включительно?

В соответствии ли с правилами отражена финансово-хозяйственная операция (ее описание) в учете предприятия? Если нет, то как это повлияло на формирование налогооблагаемой базы и исчисление налогов (указать каких) за период...?

### **По тем 3.**

Необходимо освоить правовые основы производства судебной финансово-экономической экспертизы, права и обязанности эксперта-экономиста, предусмотренные документами, регламентирующими порядок назначения и производства судебной экспертизы.

### **По темам 5 и 6.**

Изменения в экономике, обусловленные новыми условиями хозяйствования, налоговой и банковской реформами, развитием предпринимательской деятельности, породили разнообразные, неизвестные ранее виды экономических преступлений, которые все более смещаются в сферу финансовых отношений. К ним относятся: преднамеренное или фиктивное банкротство. При этом на разрешение экспертов с целью выявления признаков преднамеренного банкротства ставятся вопросы, требующие проведения финансово-экономического анализа деятельности предприятий в динамике за период, предшествующий процедуре банкротства и последующий за ней.

Кроме того, методы финансово-экономического анализа применяются при расследовании дел, связанных с получением незаконных доходов и кредитов, сокрытием прибыли, уклонением от уплаты налогов и погашения кредиторской задолженности.

### **Список рекомендованной литературы**

1. Абашина А. М., Симонова М. Н., Талье И. К. Авторы – составители Ценные бумаги, 2-е изд., перераб. и доп. // - М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1998.
2. Абрютин М. С., Грачева А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: "Дело и сервис", 2001.
3. Агаева Л.Н., Цветкова Т.В. Экспертное исследование признаков и способов искажения финансовых показателей, характеризующих платежеспособность хозяйствующего субъекта. Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2002.
4. Александров Н.А., Александрова Н.Г. Банки и банковская деятельность для клиентов // СПб.: Питер, 2002.
5. Алякин А.А. Организация учетной работы банка - М.: Инфра-М, 1994.
6. Андреев В.К. Обращение акций на рынке // Бухгалтерский учет, 1996 – № 10.



7. Андреев В.К., Степанюк Л.Н., Остроухова В.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Бухгалтерский учет: Учеб пособие. – М., 1996.
8. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации.
9. Бакаев А.С. Комментарий к Положению о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. – М.: Бухгалтерский учет, 1999.
10. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарий. – 2-е изд. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.
11. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа // 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002.
12. Баканов М.И., Дмитриева И.М. Информационная база анализа операций с ценными бумагами // Бухгалтерский учет, 1995 – № 6.
13. Банковские операции / под ред. проф. Лаврушина О.И. – М.: ИНФРА-М, 1995.
14. Банковский надзор и аудит / под ред. проф. Мамоновой И.Д. – М.: ИНФРА-М, 1995.
15. Банковское дело. Под ред. проф. Колесникова В.И., проф. Кроливецкой. Л. П. Учебник 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002.
16. Банковское дело: Справочное пособие / под ред. Бабичевой Ю.А. – М.: Экономика, 1993.
17. Батракова Л.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка // М.: Издательская корпорация “Логос”, 1998.
18. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1996.
19. Богатко А. Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. // – М.: Финансы и статистика, 2001.
20. Бухгалтерский учет. Компьютерный практикум. Учебное пособие /под ред. П.С. Безруких и В.А. Ирикова. – М.: МФТИ, 1998.
21. Бухгалтерский учет: основные документы (ПБУ). Профессиональные комментарии – Изд. 2-е, перераб. и доп. // – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2000.
22. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др. / под ред. П.С. Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 1999.
23. Бычкова С.М. Доказательства в аудите // – М.: Финансы и статистика, 1998.
24. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии // – М.: “КНОРУС”, Новосибирск: “ЭКОР - книга”, 2002.
25. Гражданский кодекс Российской Федерации.
26. Дмитриева И.М., Садова О.И. Дисконт векселей: порядок учета // Бухгалтерский учет, 1995 – № 2.
27. Донцова Л. В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности, 4-е изд., перераб. и доп. – М.: “Дело и сервис”, 2001.
28. Едророва В.Н., Мизиковский Е.А. Учет и анализ финансовых активов (акции, облигации, векселя) – М.: Финансы и статистика, 1995.
29. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия. Практическое пособие. – М.: Экономика, 1994.
30. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 2-е изд. – М.: Изд-во “Бухгалтерский учет”, 1998.
31. Заблоцкис Н.Я. Банковский бизнес в России: криминологические и уголовно-правовые проблемы. – М.: ИИД “Филинь”, 1994.
32. Замиусская Е.Р., Кочмола К.В., Лазарева Н.А., Чубарова Г.П. Внутренний аудит банка. – М.: «Экспертное бюро – М», 1997.
33. Иванов И.В. Анализ надежности банка. – М.: РДЛ. 1996.
34. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации / Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002, № 347. М., 2002.
35. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. – М.: ФИНСТАТИНФОРМ, 1995.
36. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2002.
37. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002.
38. Ковалев В.В., Уланов В.А. Курс финансовых вычислений. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002.
39. Козырев В.М. Основы современной экономики. Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001.
40. Комментарий к Федеральному закону “О государственной судебно- экспертной деятельности в Российской Федерации.” Под общей ред. депутата Государственной Думы Федерального Со-



- брания Российской Федерации В.И. Илюхина и к.ю.н. Г.Н. Колбая, отв. ред. Корухов Ю.Г., Орлов Ю.К., Орлова В.Ф. - М.: Проспект.
41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1997.
42. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета Учебное пособие. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.
43. Кроллы Л.А. Российский рынок ценных бумаг: состав, структура, проблемы развития // Бухгалтерский учет, 1996 – № 1.
44. Локоткова И.Г. Учет операций с ценными бумагами в инвестиционном институте // Бухгалтерский учет, 1996 – № 4.
45. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет. Справочное пособие. - М.: Финансовая газета, 1994 - № 3.
46. Методические рекомендации по применению нормативных документов (актов) в финансово-экономической экспертизе – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2004.
47. Методические рекомендации по производству судебных экспертиз в государственных экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации / Утв. приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 20.12.2002, № 346. М., 2002.
48. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1 и 2).
49. Нерсисян М.Г. Исследование данных бухгалтерского учета и отчетности для определения признаков и способов искажения показателей, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта в целях получения банковских кредитов. // Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ при Минюсте России, 2002.
50. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Балансовое обобщение как метод бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1995 – № 3.
51. Нормативные документы бухгалтерского учета // - М.: “Финансы и статистика”, 2000.
52. Основы судебной экспертизы. Часть 1 /общая теория/ - М.: Российский федеральный центр судебной экспертизы (РФЦСЭ при Минюсте России), 2000.
53. Очиченко И.И. Новые методы экспертных исследований балансовых взаимосвязей экономических показателей. Методическое письмо для следователей, судей и экспертов. - М.: РФЦСЭ, 1997.
54. Очиченко И.И. Применение персональных ЭВМ при производстве судебно-бухгалтерских экспертиз. Использование математических методов и ЭВМ в экспертной практике // Сб. научных трудов – М.: ВНИИСЭ, 1989.
55. Очиченко И.И. Производство судебно-бухгалтерских экспертиз при искаженном отражении в учете результатов инвентаризации // Методическое письмо. – М.: ВНИИСЭ, 1990.
56. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г. Экспертные исследования хозяйственных операций, связанных с поступлением денежных средств от других предприятий. // Методические рекомендации – М.: РФЦСЭ, 1998.
57. Очиченко И.И., Нерсисян М.Г., Цветкова Т.В. Виды искажений учетных данных, их признаки и способы выявления при производстве судебных экономических экспертиз. // Методическое письмо. – М.: РФЦСЭ, 1998.
58. Павлова Г.С. Анализ финансового состояния коммерческого банка // М.: Финансы и кредит, 1996.
59. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие – 2-е изд., перераб. и доп. // М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2001.
60. Пачоли Лука. Трактат о счетах и записях. - М.: Финансы и статистика, 1994.
61. Под ред. Черника Д. Г. Налоги: Учеб. пособие – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1996.
62. Под ред. Черника Д. Г. Налоги: Учеб. пособие – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002.
63. Под. ред. В. И. Колесников, В. С. Торкановский Ценные бумаги. Учебник, 2-е изд., перераб. и доп. // - М.: Финансы и статистика, 2002.
64. Положение об организации производства судебных экспертиз в экспертных учреждениях Министерства юстиции // М.: Минюст СССР, 1972.
65. Пучкова С.И., Новодворский В.Д. Консолидированная отчетность: Учебное пособие / под ред. Н.П. Кондракова. - М.: ФБК "ПРЕСС", 1999.
66. Пятов М.Л. Вексельное обращение и учет // Бухгалтерский учет, 1995 – № 5.
67. Пятов М.Л. Учет операций с векселями // Бухгалтерский учет, 1996 – № 11.
68. Райзберг Б.А. и коллектив авторов Современный экономический словарь. - М.: Инфра-М, 1996.



- 69.Россинская Е.Р. Комментарий к Федеральному закону “О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации”. -М.: Право и закон, 2002.
- 70.Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. - М., 1996.
- 71.Сергеев И. В., Волошина А. Н. Налогообложение малых предприятий. - М.: Финансы и статистика, 2002.
- 72.Сергеев И. В., Шилицын А.В. Оперативное финансовое планирование на предприятии. - М.: Финансы и статистика, 2002.
- 73.Словарь основных терминов судебно-бухгалтерской и планово-экономической экспертиз. М.: ВНИИСЭ, 1987.
- 74.Смирнова Л.Р. Банковский аудит, учебное пособие / под ред. проф. Баканова М.И. - М.: Финансы и статистика, 2001.
- 75.Современные возможности судебных экспертиз - М.: Российский федеральный центр судебной экспертизы (РФЦСЭ при Минюсте России), 2000.
- 76.Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. - М.: ЮНИТИ, 1996.
- 77.Степутенкова В.К., Очиченко И.И. Комментированное заключение по судебно-бухгалтерской экспертизе. Использование математических методов и ЭВМ в экспертной практике // Сб. науч. тр. ВНИИСЭ. – М.: 1989.
- 78.Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / под ред. Сычева Н. Г., Ильина В. В. - М.: Финансы и статистика, 2001.
- 79.Тригузова Н.А. Расчеты векселями в иностранной валюте // Финансы, 1997 – № 1.
- 80.Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации.
- 81.Уголовный кодекс Российской Федерации.
- 82.Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- 83.Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с векселями 2-е изд., перераб. и доп. - М.: “Контур”, 1998.
- 84.Хромова О.В. Предприятия на рынке ценных бумаг // Бухгалтерский учет, 1994 – № 2.
- 85.Черников И.С. Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях. - М.: Юрайт, 1998.
- 86.Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 1999.
- 87.Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 1998.
- 88.Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1995.
- 89.Шишкин А., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ и аудит на предприятии. - М.: Юнити, 1996.
- 90.Щур Д.Л., Труханович Л.В. Основы торговли. Розничная торговля: Настольная книга руководителя, главного бухгалтера и юриста. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд. “Дело и Сервис”, 2000.
- 91.Экономический анализ деятельности банка: Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 1996.