ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра: «Бухгалтерского учета и аудита»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

## ОМСК 2008

## **Содержание**

1 Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы 3

2 Классификация нарушений кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе 11

3 Пример 13

Список использованной литературы 17

**1 Правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы**

Судебная экспертиза представляет собой произвольное действие, направленное на установление обстоятельств уголовного дела и состоящее в проведении исследования на основе определенных познаний в науке, технике, искусстве или ремесле и доле заключения экспертом по поручению органов дознания, прокурора и суда.

Правовой основой судебно-бухгалтерская экспертиза по уголовным делам является Конституция РФ, закрепляющие основные принципы, Уголовно-процессуальный Кодекс РФ, поскольку в нем закреплены порядок познания и производства экспертиза, а также права и обязанности эксперта. С помощью процессуального закона достигается получение нового источника доказательств. А также другие законы и нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие как порядок судопроизводства, так и порядок бухгалтерского учета.

Основные принципы законодательства, в том числе и процессу, а нашли свое закрепление в Конституции, например: осуществление правосудия, только судом (ст. 118); независимость судей и их подчинение закону (ст. 120), равенство граждан перед законом и судом (ст. 123), принцип презумпции невиновности (ст. 49).

Уголовно-процессуальный кодекс РФ – юридическая основа судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам.

Уголовный процесс – особый процесс, регламентированный нормами уголовного права порядок возбуждения, расследования дел о преступлениях, равно как и исполнения приговоров (определений и постановлений суда). Стадии уголовного процесса делятся на основную и исключительную.

Основная стадия включает в себя возбуждение дела; предварительное расследование; предание суду; судебное разбирательство и вынесение приговора; кассационное обжалование, опротестование и пересмотр приговора (постановлений, определений суда); исполнение приговора.

Исключительная стадия включает в себя пересмотр дела в порядке надзора; возобновление дела по вновь открывшимся обстоятельствам.

Уголовный процесс регулируется нормами Уголовно-процессуального кодекса РФ. Предметом уголовно-процессуального права являются общественные отношения, регулируемые правовыми нормами в уголовном процессе.

Методом уголовно-процессуального права являются приемы и способы, используемые конкретными лицами на стадии уголовного процесса. К этим приемам относят вызов свидетеля, пострадавшего в органы дознания; очную ставку; изъятие документов; судебное следствие; судебные трения, последнее слово подсудимого и так далее.

Уголовно-процессуальный кодекс РФ – это совокупность норм, регулирующих общественные отношения в сфере уголовно-процессуальных дел при возбуждении, расследовании, рассмотрении и разрешении уголовных дел.

Уголовно-процессуальный кодекс РФ (новый) принят Государственной Думой РФ 22.11.2001 г. и вводится в действие с 01.07.2002 г. Глава 27 УПК РФ «Производство судебной экспертизы» полностью посвящена производству экспертизы по уголовным делам. Кроме того, некоторые моменты производства экспертизы оговорены в других главах УПК РФ. Таким образом, порядок судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам регламентируется статьями УПК РФ: 42, 47, 57, 61, 62, 70, 74, 80, 131, 164, 195-2-7, 217, 240, 246, 248, 256, 266, 269, 282, 283, 285, 335, 363, 364, 413, 453, 456.

Экономические споры рассматривают арбитражные суды. Арбитражно-процессуальный кодекс РФ (далее АПК РФ) принят Государственной Думой РФ 05.04.1995 г. и является юридической основой судебно-бухгалтерской экспертизы по арбитражным делам.

Арбитражному суду подведомственны экономические споры между организациями, гражданами, предпринимателями, государством и муниципальными органами, находящимися на территории России, независимо от их ведомственной принадлежности, от суммы требований. Разрешение споров производится арбитражным судом в составе трех судей, кроме споров в соответствии с АПК РФ, по которым вопросы разрешаются единолично. Для разъяснения возникающих по рассмотрению споров вопросов, требующих специальных познаний в области науки, искусства, техники, ремесла, суд назначает экспертизу. Вопросы, касающиеся государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации, регулируются отдельным федеральным законом от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ. В арбитражном процессе возможно участие следующих лиц: судьи, истца, ответчика, третьих лиц, прокурора. Каждое лицо, участвующее в деле, вправе представить арбитражному суду свои вопросы. Порядок назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в арбитражном процессе регулируются статьями: 16, 17, 19, 43, 45, 52, 55, 66-68, 82, 89, 112, 115, 117, 120, 192, 215. Порядки проведения экспертизы в арбитражном и гражданском процессе во многом схожи. Юридической основой судебно-бухгалтерской экспертизы по гражданским делам является Гражданско-процессуальный кодекс РФ, который принят Верховным Советом РСФСР 11.06.1964 г. Гражданское процессуальное право является самостоятельной отраслью права. Нормы этой отрасли права регулируют общественные отношения, которые складываются в процессе рассмотрения и разрешения судом гражданских споров. Законодательство о гражданском судопроизводстве устанавливает порядок рассмотрения не только гражданских дел, но и семейных, трудовых правонарушений, а также дел, возникающих из административно-правовых отношений, и дел особого производства, то есть неисковых дел, где нет споров о праве.

В гражданском процессе участвуют лица, которые в соответствии с законом обладают определенными правами и выполняют соответствующие обязанности. К ним относятся: стороны (истец, ответчик); третьи лица; прокурор; органы государственного управления; судья; профсоюзы, учреждения, организации и их объединения; общественные организации и отдельные граждане, защищающие права других лиц. Стороны гражданского процесса, третьи лица и некоторые другие участники могут вести свои дела самостоятельно, то есть лично, либо через своих представителей. Представителей не является участником гражданского процесса, его выступления в суде не лишают представляемого права самому участвовать в судебном заседании. По общему правилу, решения споров по гражданским и арбитражным делам исполняются добровольно. Однако если лица не желают добровольно исполнять решения судов, то осуществляется принудительное исполнение решения суда с судебным исполнителем на основании исполнительного листа, который выдается взыскателю после вступления решения суда в законную силу.

Среди различных видов доказательств по арбитражным и гражданским делам согласно законодательству особое положение занимает заключение экспертов. Суд назначает эксперта для разъяснения возникающих при разрешении дела вопросов, требующих специальных познаний в различных областях жизнедеятельности, в том числе и в бухгалтерском учете. Порядок назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы в гражданском процессе регламентируется статьями Гражданско-процессуального кодекса РФ: 20, 49, 63, 74-78.

Квалификация эксперта-бухгалтера определяется его познаниями в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, а также процессуального законодательства. Экспертом в процессуальном смысле лицо становится по постановлению органа, в процессе которого находится дело. Недопустимо совмещение функций эксперта и следователя, эксперта и судьи, так как незаинтересованность, в том числе эксперта-бухгалтера, в исходе дела гарантируется с соблюдением процессуальных норм о его отводе. В соответствии со ст. 70 УПК РФ эксперт-бухгалтер должен заявить о самоотводе, или ему может быть заявлен отвод в следующих случаях:

- если он в ином качестве уже участвовал в этом деле;

- если он находится в зависимости от обвиняемых, потерпевших, истца или ответчика или он ранее производил ревизию в этой организации;

- если обнаружена его некомпетентность.

Эксперт-бухгалтер имеет право давать заключения и ответы на родном языке, если он не владеет языком, на котором ведется суд.

Эксперт-бухгалтер вправе обжаловать действия лиц, производивших дознания, если они нарушают права эксперта. Согласно статьям 57 УПК РФ, 76 ГПК РФ, 45 АПК РФ эксперт-бухгалтер имеет следующие права:

1) знакомиться с материалами дела, относящегося к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы;

2) ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключений, либо о привлечении к судебно-бухгалтерской экспертизе других экспертов;

3) участвовать с разрешения следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы;

4) давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;

5) отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его компетенции, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения;

6) предъявлять жалобы на действия (бездействия) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права.

Если экспертизу проводят несколько экспертов, то они имеют право советоваться. Согласно статьям 200 УПК РФ, 67 АПК РФ, 75 ГПК РФ эксперты, несогласные с мнениями других экспертов, составляют отдельные заключения. Согласно статьям 131 УПК РФ, 94 АПК РФ, 89 ГПК РФ эксперт-бухгалтер имеет право на вознаграждение за исполнение своих обязанностей и на возмещение расходов по явке. В то же время согласно ст. 57 УПК РФ эксперт не имеет права:

1. без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с судебно-бухгалтерской экспертизой;

2. проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, которые могут повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;

3. самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;

4. давать заведомо ложное заключение;

5. разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был заранее об этом предупрежден в порядке, установленном законом.

Кроме того, в инструкции о производстве судебно-бухгалтерской экспертизы в экспертных учреждениях также имеется перечень действий, которые эксперт-бухгалтер производить не может:

- исследовать материалы, не указанные в постановлении или определении о назначении экспертизы;

- собирать и изымать новые материалы;

- производить ревизию (инвентаризацию) по данному делу;

- производить экспертизу в организациях (учреждениях), где он состоял на службе или ранее работал;

- рассматривать в заключении вопросы, решение которых выходит за пределы его компетенции или выходит в компетенцию органов предварительного расследования и суда;

- вести переговоры с обвиняемым (подсудимым, потерпевшим, свидетелем) самостоятельно;

- самостоятельно привлекать других лиц к участию в экспертизе.

Законодательством закреплены не только права и обязанности эксперта-бухгалтера, но и его уголовная ответственность согласно статьям Уголовного кодекса РФ:

1. статья 307 УК РФ говорит о том, что он несет ответственность за дачу ложных показаний;
2. статья 310 УК РФ говорит о том, что он несет ответственность за разглашение следственных материалов;
3. статья 182 УК РФ говорит о том, что за отказ и уклонение от дачи заключения эксперт-бухгалтер (как виновное лицо) может быть наказан исправительными работами, штрафом или общественным порицанием.

Эксперт-бухгалтер несет административную ответственность за невыполнение положений, инструкций и приказов, регламентирующих его работу.

Таким образом, судебно-бухгалтерская экспертиза необходима тогда, когда собраны все материалы по делу и допрошены обвиняемые (подозреваемые и свидетели).

Придя к выводу, что по делу необходимо познакомить судебно-бухгалтерская экспертиза, следователь формирует вопросы, которые следует поставить перед экспертом-бухгалтером. Для этого недостаточно хорошо материалы следственного производства и ориентироваться в общих вопросах бухгалтерской экспертизы – нужно, прежде всего, ясно представлять себе ее возможности по данному делу, а также особенности учета в той или иной организации. Вот почему по сложным делам рекомендуется консультироваться с квалифицированными бухгалтерам по поводу постановки вопросов. Консультантом может быть, в частности, и будущий эксперт по делу. Такого рода не процессуальная консультация не может быть препятствием к назначению данного бухгалтера экспертом: для этого нет ни формальных, ни фактических оснований.

*Профессиональный бухгалтер* – это главный бухгалтер, консультант (эксперт); бухгалтер, осуществляющий ведение бухгалтерского учета по договорам с юридическими лицами; финансовый управляющий, финансовый эксперт, имеющий специальный квалификационный аттестат установленной формы, выданный Минфином РФ.

Аттестат профессионального бухгалтера подтверждает:

1) соответствие специалиста требованиям профессиональной компетенции (уровень специальной подготовки, приобретенных навыков и накопленного опыта в соответствующей сфере деятельности);

2) способность специалиста в случае необходимости организовать качественную работу соответствующих служб, а также самостоятельно консультировать по вопросам бухгалтерского учета;

3) готовность специалиста к соблюдению норм профессиональной этики.

Для производства судебно-бухгалтерской экспертизы следственными органами и судом привлекаются лица, обладающие специальными познаниями в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, а также знанием процессуального законодательства, прошедшие специальную подготовку и получившие квалификацию судебного эксперта-бухгалтера.

Профессиональный бухгалтер является бесспорной кандидатурой для производства судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. К претенденту на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера предъявляются следующие требования:

1) наличие высшего профессионального или среднего специального экономического образования при стаже работы по экономическим специальностям не менее 5 лет или наличии высшего экономического образования или диплома кандидата экономических наук (доктора) при стаже работы по экономическим специальностям не менее 3 лет;

2) наличие сертификата о прохождении дополнительной профессиональной подготовки по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров;

3) наличие положительной характеристики по месту работы или рекомендаций не менее двух аттестованных профессиональных бухгалтеров;

4) отсутствие судимости за экономические преступления.

Претендент на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера должен проходить обязательную дополнительную профессиональную подготовку в Учебно-методическом центре по подготовке профессиональных бухгалтеров. По окончании подготовки претенденту выдается сертификат установленного образца.

**2 Классификация нарушений кассовых и банковских операций в судебно-бухгалтерской экспертизе**

Хищения денежных средств со счетов банка или из кассы в судебно-бухгалтерской экспертизе делятся на две группы.

Первая группа – хищения, маскируемые подлогом в первичных документах и аналитическом учете. Подлог может быть материальным (фактическим) и интеллектуальным (придуманным).

Вторая группа – хищения, не связанные с подлогом в аналитическом учете и первичной документации.

Материальный подлог в кассовой книге практически невозможен, так как хищение денег из кассы, не маскируемое первичными документами, не может быть совершено без участия кассира и ведет к его материальной ответственности. Интеллектуальный подлог в кассовой книге встречается в трех формах:

1) бездокументальные записи в графе «Расход» со ссылкой на вымышленную платежную ведомость или расходный кассовый ордер;

2) неправильный подсчет итогов в листах Кассовой книги;

3) неправильный перенос остатка их одного отчета в другой.

Во всех случаях обязательно участие в преступлении бухгалтера, обрабатывающего Кассовую книгу.

В Кассовой книге бездокументальные записи могут быть легко обнаружены. Поэтому чаще всего используют подлоги в первичных приходных и расходных кассовых документах, прилагаемых к отчету кассиру. То есть используются фиктивные приходные или расходные кассовые ордера, или эти документы фальсифицированы.

Хищение денег, маскируемое подлогом в банковских выписках, делится на две группы:

* + 1. хищения, связанные с подделкой выписок;
		2. хищения, связанные с искажением содержания выписок.

При материальном подлоге преступники вносят изменения в подлинные выписки либо изготавливают полностью поддельные банковские выписки. Эти подлоги выявляют сопоставлением экземпляров выписок, изъятых из дел данной организации, с экземплярами выписок, хранящихся в учреждениях банка.

Интеллектуальный подлог в банковских выписках возможен только при участии в преступлении банковских работников. Разоблачение таких хищений производится путем документальных ревизий одновременно и в банке, и в организации. В данном случае преступники могут, получив с расчетного счета деньги, не приходовать их по кассе, а сумму разрыва скрывать путем изготовления подлинных платежных поручений с отметкой банка о прохождении или путем бездокументальных записей в регистрах бухгалтерского учета. Кроме того, преступники могут фальсифицировать отдельные экземпляры одного и того же платежного поручения. Такие подлоги выявляются путем сличения всех экземпляров этого документа, находящегося в различных учреждениях и организациях.

Хищения денежных средств, не связанные с подлогом в аналитическом учете и первичной документации производятся, фактически. Например, перевод денег с расчетного счета организации на расчетный счет получателя, который их незаконно присваивает.

При проверке банковских документов организации следует обратить внимание, нет ли нарушений правил составления банковских документов. Например, наличия у бухгалтера чистых бланков платежных поручений, на которых уже проставлены печати и подписи руководителя организации, то есть готовых для предъявления в банк.

При исследовании кассовых документов организации следует обратить внимание, не нарушается ли кассовая дисциплина: лимит остатка денежных средств в кассе; лимит расчетов между организациями; порядок применения контрольно-кассовых аппаратов.

Лимит остатка денежных средств по кассе не должен ежедневно превышать (он устанавливается и утверждается по специальному расчету организацией и банком, в котором она обслуживается). Расчеты между двумя юридическими лицами не могут превышать установленный законодательством лимит по одной сделки в день – 60000 руб. Расчеты с населением должны производиться с применением контрольно-кассовых аппаратов.

**3 Пример**

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в составе:

председательствующего - Председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации Иванова А.А.;

членов Президиума: Арифулина А.А., Андреевой Т.К., Витрянского В.В., Вышняк Н.Г., Иванниковой Н.П., Ивановой Н.Р., Исайчева В.Н., Киреева Ю.А., Козловой А.С., Козловой О.А., Нешатаевой Т.Н., Слесарева В.Л., Суховой Г.И., Юхнея М.Ф.

рассмотрел заявление общества с ограниченной ответственностью "Фирма "Чайка" о пересмотре в порядке надзора решения от 09.03.04, постановления апелляционной инстанции от 21.05.04 Арбитражного суда Ростовской области по делу №А53-15243/02-С4-11 и постановления Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа по тому же делу.

В заседании приняли участие:

от истца - гражданка Клусова И.А., Соколенке А.А. - адвокат по доверенности.

Заслушав и обсудив доклад судьи Ивановой Н.Р., а также объяснения представителей участвующих в деле лиц, Президиум установил следующее.

Клусова Инна Анатольевна обратилась в Советский районный суд города Ростова-на-Дону с иском к обществу с ограниченной ответственностью "Фирма "Чайка" об определении действительной стоимости доли в имуществе ООО "Фирма "Чайка" и взыскании ее стоимости с учетом уточнения исковых требований.

В связи с принятием Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 2002 года гражданское дело по иску Клусовой И.А. к ООО "Фирма "Чайка" о выделении доли передано в Арбитражный суд Ростовской области для рассмотрения по подведомственности. Определением от 21.10.2002 арбитражный суд принял исковое заявление Клусовой И.А., возбудил производство по делу.

Решением арбитражного суда от 09.03.04 удовлетворены исковые требования, с ООО "Фирма "Чайка" в пользу истца взыскано 1180939,42 руб. задолженности по выплате доли, 50000 руб. расходов на оплату судебной экспертизы. Суд, учитывая, что бухгалтерская отчетность общества не содержит достоверных данных о финансовом состоянии ответчика, а также о действительной стоимости доли участника общества, рассчитал действительную стоимость доли истца на основании данных о рыночной стоимости недвижимого имущества, принадлежащего ответчику, иного имущества, запасов, дебиторской задолженности за минусом обязательств ответчика и денежных средств, внесенных обществом в оплату доли Клусовой И.А.

Постановлением апелляционной инстанции от 21.05.2004 решение оставлено без изменения.

Федеральный арбитражный суд Северокавказского округа постановлением от 02.09.2004 судебные акты оставил в силе.

В заявлении, поданном в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации, о пересмотре в порядке надзора решения суда первой и постановления судов апелляционной и кассационной инстанций, ООО "Фирма "Чайка" просит отменить названные судебные акты, ссылаясь на неправильное применение судами норм материального права.

Проверив обоснованность доводов, изложенных в заявлении, Президиум считает, что оспариваемые судебные акты подлежат оставлению без изменения, а заявление ООО "Фирма "Чайка" без удовлетворения по следующим основаниям.

В соответствии с пунктом 2 статьи 14 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли.

Абзацем 3 подпункта "в" пункта 16 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 09.12.1999 N 90/14 "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" установлено, что если участник не согласен с размером действительной стоимости его доли, определенной обществом на основании данных бухгалтерской отчетности, суд проверяет обоснованность его доводов, а также возражений общества на основании представленных доказательств, предусмотренных гражданским процессуальным и арбитражным процессуальным законодательством, в том числе заключения проведенной по делу экспертизы.

Как следует из материалов дела, истец не был согласен с данными бухгалтерской отчетности общества за 2001 год, на основании которой общество определило действительную стоимость его доли, в связи, с чем была проведена экспертиза рыночной стоимости принадлежащего ООО "Фирма "Чайка" имущества.

Согласно статье 1 Федерального закона "О бухгалтерском учете" основными задачами бухгалтерского учета является, в том числе формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

В связи с этим суды, принимая решение, обоснованно определили стоимость доли истца по данным экспертной оценки действительной стоимости принадлежащего ООО "Фирма "Чайка" имущества.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьей 303, пунктом 1 части 1 статьи 305, статьей 306 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

постановил:

решение от 09.03.04, постановление апелляционной инстанции от 21.05.04 Арбитражного суда Ростовской области по делу №А53-15243/02-С4-11 и постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 02.09.04 по тому же делу оставить без изменения, а заявление ООО "Фирма "Чайка" - без удовлетворения.

**Список использованной литературы**

1. Арсеньев В.Д. Назначение и производство судебных экспертиз. - М.: Научная литература, 2005. – 335 с.
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 года № 95-ФЗ
3. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – 300 с.
4. Болдова Н.К., Голубева А. Судебно-бухгалтерская экспертиза. - М.: Экономика, 2004. - 239 с.
5. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 года № 138-ФЗ
6. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года
7. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696
8. Попова Л.В., Шибаева Н.А., Исакова Р.Е.Бухгалтерский учет и судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – 192 с.
9. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 года № 174-ФЗ
10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 года № 63-ФЗ
11. Федеральный Закон Российской Федерации №129-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года