

потребительских (массовые и премиальные) сегментах. Всего на исследование были отобраны в розничной торговой сети г. Минска 35 образцов основных производителей и импортеров пива в республику.

Исследование качества пива позволило установить у пяти образцов (4 отечественных и 1 импортный) несоответствие требованиям ТНПА.

Присутствие такой продукции на рынке недопустимо, так как наносит ущерб производителю, а также влияет на репутацию белорусского пива.

Результаты исследования показали достаточно высокую конкурентоспособность белорусских сортов пива на внутреннем рынке. По качественным параметрам белорусское пиво, как правило, не уступало зарубежным аналогам, а по экономическим часто выигрывало. В системе «цена—качество» белорусское пиво в целом показало более высокую конкурентоспособность по сравнению с зарубежными аналогами. Подводя итог вышесказанному, можно констатировать достаточно высокую конкурентоспособность белорусского пива на внутреннем рынке и ряд серьезных проблем, связанных с его экспортными возможностями.

А.А. Мальшко
ИГиП (Минск)

К ВОПРОСУ О НАЗНАЧЕНИИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Реформы в сфере экономики обусловили разнообразие методик выявления совершаемых там правонарушений, которые носят все более квалифицированный характер. При этом значительная роль в установлении признаков хищений и злоупотреблений принадлежит судебно-бухгалтерскому исследованию.

Истинность выводов судебного эксперта обусловливается двумя основными факторами: научной достоверностью исследуемых специальных знаний в области анализа хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета и достоверностью исходных данных, представляемых эксперту.

В практической деятельности органов и лиц, ведущих уголовный процесс, наблюдаются крайности в отношении к экспертизе. В одних случаях она проводится тогда, когда для выяснения обстоятельств дела не требуются специальные познания, а в других ею пренебрегают, хотя необходимость ее проведения имелась.

Правильное определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы имеет не только теоретическое, но и практическое значение, поскольку возникает зависимость между предметом экспертизы и компетенцией эксперта. В данном случае предмет судебно-бухгалтерской экспертизы должен вытекать из понятия предмета экспертизы, которым

являются определенные обстоятельства, связанные с хозяйственной деятельностью и нашедшие отражение в учетной документации, регистрах бухгалтерского учета, бухгалтерских проводках, материалах дела и т.д.

Наиболее часто встречаемыми основаниями для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы являются случаи, когда вызывают обоснованные сомнения методы проведения ревизии, которыми установлен материальный ущерб и лица, ответственные за товарно-материальные ценности и денежные средства в период образования ущерба; выводы ревизии противоречат материалам дела и для установления противоречий необходимы специальные познания в области бухгалтерского учета; имеются противоречия в выводах нескольких ревизий по одним и тем же фактам; ревизором не приняты в расчет оправдательные документы, предъявленные материально ответственными или иными лицами; необходимо разрешить вопросы о размере материального ущерба с учетом выводов экспертов других специальностей, а так же показаний обвиняемых, свидетелей и других участников дела; нельзя решить вопрос о том, имелись или не имелись в организации учета и контроля нарушения приказов, инструкций, правил, положений, регулирующих порядок учета и контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы возникает и в случаях, когда лицо, производящее дознание, следователь, прокурор, суд, располагают информацией о фактах недостач (излишков), необоснованных выплат и списаний, приписках в отчетности, но этой информации они не могут дать правильную оценку из-за отсутствия специальных познаний в бухгалтерском учете и контроле.

Информация о фактах недостач, приписок в отчетности, необоснованных выплат и других злоупотреблений содержится и в актах документальных ревизий и проверок. Аналогичные сведения могут быть в материалах инвентаризаций, исковых заявлениях, материалах дела и других материалах.

Поскольку в отношении содержащейся информации ставятся вопросы и она исследуется экспертом-бухгалтером, то она и будет предметом судебно-бухгалтерской экспертизы. К предмету судебно-бухгалтерской экспертизы следует относить так же состояние бухгалтерского учета и контроля.

Из изложенного следует, что предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются содержащаяся в материалах уголовного (гражданского) дела информация об отрицательных явлениях в финансово-хозяйственности деятельности субъектов предпринимательской деятельности, для изучения которой требуются специальные познания в бухгалтерском учете, а так же состояние бухгалтерского учета и контроля.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.

□□□□□□□□.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□

□□□□□□□□. □□□□□□□□.