МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Асоціація міжнародного навчання та стажування «АМОС», м. Варна, Болгарія

Навчально-науковий інститут права
Кафедра публічного права



ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: СУЧАСНИЙ СТАН ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Збірник тез

IX Міжнародної науково-практичної конференції

присвяченої науковій школі заслуженого юриста України, професора, доктора юридичних наук Віктора Тарасовича Білоуса

26 жовтня 2023 року

Ірпінь

2023

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431

Ф59

Рекомендовано до видання
Вченою радою Навчально-наукового інституту права
Державного податкового університету
від 06 листопада 2023, протокол № 6

Редакційна колегія:
Віктор БІЛОУС, д.ю.н., професор, заслужений юрист України;
Марина ГЛУХ, к.ю.н., доцент; Олена МЕЛЬНИК, к.ю.н., доцент

Ф 59

Фінансова безпека України: сучасний стан правового регулювання та перспективи розвитку: матеріали IX Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої науковій школі заслуженого юриста України, професора, д.ю.н. Віктора Тарасовича Білоуса. м. Ірпінь, 26 жовтня 2023 року. Ірпінь: Державний податковий університет, 2023. 312 с.

Тези подаються в авторській редакції.
Організатори конференції не несуть відповідальності
за зміст поданих матеріалів.

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431
© Державний податковий університет, 2023

ЗМІСТ

Ариштевич О.В. Перспективи міжнародно-правової співпраці з податкових питань в Україні…….. **11**

Афонін Т.В. Проблеми правового регулювання трансфертів у бюджетній системі України…….. **15**

Білецька Д.С., Василенко Д.О. Фінансово-правова відповідальність…… **17**

Білоус В.Т., Тернущак М.М. Категорія «фінансова безпека держави» у теоретико-правовому вимірі……. **23**

Боднарчук О.Г. Законодавче та державне регулювання питань забезпечення фінансової безпеки держави в умовах воєнного стану…… **26**

Бойко-Слобожан О.О. Фінансова безпека України в умовах воєнного стану…… **30**

Бортник Н.П. Продовольча безпека у контексті економічної та фінансової безпеки держави…….. **33**

Бригінець О.О. Проблеми правового регулювання безпеки сучасної банківської системи України…….. **35**

Бугера Д.М. Значення та місце податкової безпеки в системі фінансової безпеки України…….. **38**

Видинчук М.А., Мельник О.П. Особливості оподаткування криптовалюти: проблеми та перспективи регулювання…… **40**

Гаврилюк В.С. Перспективи розвитку фінансової політики в умовах воєнного стану…… **43**

Галушка С.І. Правові проблеми практивізації неподаткових доходів бюджетів…….. **47**

Голуб Х.А. Податкова система Швейцарії: досвід для України……. **49**

Горайчук А. С. Використання бюджету в сучасних умовах…….. **53**

Гулієва З.Н., Корж Т.С. Фінансова безпека держави в умовах воєнного стану……. **57**

Демчук М.В. Правове регулювання фінансового ринку України в умовах воєнного стану…… **61**

Депутат Є.В. Оптимізація взаємодії органів державної влади та НБУ у сфері фінансової безпеки банків..... **66**

Димчуков В.М. Безпека банківської системи як складова фінансової безпеки держави..... **69**

Дронова А.А. Військові адміністрації та їх значення для фінансової безпеки держави..... **73**

Єроменко А.Р. Правове забезпечення фінансової безпеки держави в умовах воєнного стану..... **76**

Жовтий В.О. Роль фінансового права під час фінансових криз та відновлення економічної стабільності..... **80**

Зайчук Л.М., Куріло Т.О., Податкова підтримка навчання: правове регулювання в Україні та іноземний досвід..... **84**

Зінюк І.В. Вплив податкової політики на фінансову безпеку України в умовах воєнного стану..... **88**

Зубко Х.О. Особливості валютного регулювання в сучасних умовах..... **91**

Ільніцька О.Р., Лущик М.В. Фінансове законодавство як підстава забезпечення національної безпеки України в умовах воєнного стану..... **95**

Інгульська Д.А. Правове регулювання криптовалюти в Україні..... **100**

Калюжна К.В., Басараб О.А. Забезпечення фінансової безпеки в Україні в умовах воєнного стану..... **103**

Карауш А.Ю. Адміністрування митних платежів в Україні..... **106**

Карпов О.В. Особливості кримінальної відповідальності за порушення бюджетного законодавства..... **110**

Касьяненко Л.М. Податково-правове стимулювання розвитку економіки..... **112**

Кириченко К.О. Характеристика недобросовісної конкуренції та як захистити від неї підприємство..... **117**

Климчук С.В., Гарбінська-Руденко А.В. Правове регулювання криптовалюти в Україні..... **121**

Ковальчук Д.О., Голодюк Д.А. Правові аспекти криптовалюти в Україні…….. **124**

Ковбасюк В.С. Роль державної податкової служби у забезпеченні податкової безпеки держави……..... **128**

Коломієць Д.В. Правова основа діяльності бюро економічної безпеки як органу, що забезпечує фінансову безпеку держави……. **132**

Кондратюк В.В. Особливості валютного регулювання в умовах воєнного стану…… **136**

Корнева Т.В., Сірочук І.В. Валютний контроль під час переміщення товарів через митний кордон України……..... **140**

Косар А.О., Сокол Н.В. Значення фінансової безпеки суб'єктів господарювання в умовах війни…… **144**

Костиріна М.С., Риженко А.М. Фінансова безпека як основна функція держави на сьогоднішній день……..... **148**

Кузьмик М.М. Правові проблеми діяльності державної казначейської служби України……... **151**

Лазаренко Д.О. Особливості фінансового моніторингу в період дії воєнного стану…… **154**

Лазаренко Д.О. Валютні обмеження введенні в результаті дії воєнного стану…… **157**

Липницька А.М. Правове регулювання та аналіз механізмів боротьби з фінансовою корупцією як складової фінансової безпеки України…… **160**

Лугіна Н.А., Лугін С.В. Значення органів національної поліції у забезпеченні фінансової безпеки держави……... **163**

Любовець Д.О. Механізми моніторингу та контролю над міжнародною фінансовою допомогою в Україні…… **166**

Лямзіна О.В., Чичик Д.Ю. Характеристика виникнення податкового обов'язку та його особливості……... **169**

Мазур Т.С., Федан Л.О. Фінансова безпека підприємства в сучасних економічних умовах…… **173**

Миколаєнко П.М. Адміністрування податкових надходжень до бюджету в умовах війни…… **176**

Михайлюк М.М. Суд, як суб'єкт забезпечення економічної безпеки держави…… **180**

Немировська П.В. Проблеми фінансової безпеки в сучасних умовах функціонування…..... **183**

Новицький А.М. Фінансова безпека: глобалістичні виклики сьогодення…….. **186**

Олійник І.Л. Податкові пільги та їх вплив на стимулювання господарської діяльності…… **190**

Паланська Б.І. Корпоративне шахрайство: причини виникнення та напрями боротьби…… **193**

Пахолок В.Я. Податок на прибуток підприємства: особливості впровадження та зміни на період воєнного стану…… **198**

Петрук В.П., Шаркова В.С. Фінансово-правове регулювання технології блокчейн: стан та перспективи використання криптовалют…….. **202**

Половко С.М. Актуальні питання правового регулювання безпеки існуючої банківської системи України……. **205**

Попіль А.П. Податкова система України: роль в економічному розвитку та фінансовій безпеці…….. **208**

Прутенський К.І. Економічна безпека регіону як складова національної безпеки України…….... **211**

Романенкова А.Ю. Вплив на фінансову безпеку України корупційних проявів при державних закупівлях…… **215**

Самгородська С.В. Фінансовий контроль в умовах воєнного стану…….. **219**

Севастьяненко О.В., Бідалова К.С. Ставки майнових податків як елемент юридичного складу податку. Проблемні питання справляння майнових податків в умовах воєнного стану…… **224**

Сержантова В.О. Бюджетна безпека України у 2023 році в умовах війни.. **228**

Сидоренко Д.С., Минюк О.Ю. Взаємодія національної поліції з іншими суб'єктами забезпечення фінансової безпеки держави..... **231**

Сластьоненко О.О., Лаговська Н.В. Фінансова безпека в умовах воєнного стану..... **235**

Сторожук А.О. Забезпечення кібербезпеки під час здійснення валютних операцій..... **238**

Субіна Т.В., Орловськiй Я. Особливості інформаційної безпеки банківських установ..... **242**

Теребейчик Ю.Р. Податкова складова фінансової безпеки держави..... **245**

Терновий Б.В. Правовий статус державної митної служби України в забезпеченні фінансової безпеки держави..... **249**

Тернущак М.М. Забезпечення юридичної безпеки в Україні в умовах воєнного стану..... **253**

Ткачук В.В. Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України в контексті забезпечення фінансової безпеки держави..... **255**

Топчій В.В. Кримінально-правові аспекти фінансової безпеки держави.... **259**

Федорук М.І. Особливості бюджетних правовідносин в умовах воєнного стану..... **262**

Фірскіна К.М. Зовнішні загрози фінансової безпеки підприємств України..... **266**

Франко І.Ю. Забезпечення фінансової безпеки банківської установи..... **270**

Цикалюк В.О. Воєнний стан та його вплив на фінансову безпеку України..... **274**

Цимбалюк А.В. Фінансова безпека в системі економічної безпеки України..... **278**

Чемеріс Р.О. Деякі питання щодо декларування про майновий стан та доходи..... **281**

Чорноіван Я.С. Аналіз сутності фінансової безпеки України та країн європейського союзу..... **286**

Шаповалов Д., Коваленко Л.П. Особливості основних стабілізаційних напрямів фінансової безпеки…… **290**

Шаповалова А.О., Біленко А.І. Деякі питання державного фінансового контролю…….. **294**

Швайко І.Є. Правові засади здійснення фінансового контролю…….. **299**

Шопіна І.М. Корпоративна доброчесність правоохоронних органів як умова забезпечення фінансової безпеки держави…… **303**

Ятчук Р.С., Бойко-Слобожан О.О. Правові засади фінансового контролю. здійснення фінансового контролю…… **306**

Яцюк С.О. Особливості розслідування кримінальних правопорушень в банківській сфері…… **310**

розподілу економічного та безпекового функціоналу в залежності від регіонів. Сюди належить релокація виробництва та бізнесу, забезпечення надійної логістики, гуманітарно-соціальні питання. І основне, відновлення військово-технічного потенціалу, а саме налагодження виробництва озброєння в координації з міжнародними партнерами.

Також, необхідно впроваджувати нові механізми координації діяльності спеціальних органів, в тому числі у Міноборони щодо попереднього візування та здійснення контролю за контрактами у воєнній та безпекових сферах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Білоус В.Т., Тернущак М.М. Правові гарантії фінансової безпеки з надання допомоги Україні після війни. *Економіка. Фінанси. Право*. 2022 . № 8. С. 5-9.

Віолетта ТКАЧУК,
здобувач вищої освіти першого
(бакалаврського) рівня
Навчально-наукового інституту права
Державного податкового університету
Науковий керівник:
Олена БОЙКО-СЛОБОЖАН,
кандидат юридичних наук, доцент
доцент кафедри публічного права
Державного податкового університету

ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Банківська система України є одним із найважливіших елементів фінансової системи держави. Вона відіграє провідну роль у забезпеченні ефективного функціонування економіки, а також у формуванні та реалізації державної фінансової політики.

У сучасних умовах банківська система України стикається з низкою проблем, які негативно впливають на її розвиток і можуть підірвати фінансову безпеку держави. Серед основних проблем можна виділити:

- нестабільність макроекономічного середовища. Військово-політична нестабільність, загальноекономічна криза, високі темпи інфляції та інші фактори негативно впливають на стан банківської системи, підвищуючи ризик її дестабілізації.

- Недосконалість нормативно-правової бази. Багато нормативно-правових актів, що регулюють діяльність банків, є застарілими та не відповідають сучасним реаліям. Це створює перешкоди для розвитку банківської системи та підвищує ризик її фінансових втрат.

- Низький рівень капіталізації банків. Багато українських банків мають недостатній рівень капіталізації, що підвищує їхню вразливість до фінансових ризиків.

- Недосконалість системи захисту вкладів. Система захисту вкладів в Україні не є достатньо ефективною, що може призвести до втрати вкладників у разі банкрутства банку [1, с. 10-16].

Незважаючи на наявні проблеми, банківська система України має значний потенціал для розвитку. Для цього необхідно здійснити ряд заходів, спрямованих на:

1. Стабілізацію макроекономічного середовища.
2. Удосконалення нормативно-правової бази.
3. Підвищення рівня капіталізації банків.
4. Удосконалення системи захисту вкладів [2, с. 3-12].

Розвиток банківської системи в контексті забезпечення фінансової безпеки держави є одним із найважливіших завдань для України. Вирішенню цього завдання сприятиме подальша реалізація реформ в економічній та фінансовій сферах, а також посилення контролю за діяльністю банків [3, с. 15-22].

Стабілізація макроекономічного середовища та удосконалення нормативно-правової бази є ключовими факторами, що сприятимуть розвитку банківської системи України.

У разі стабілізації макроекономічного середовища банки зможуть більш ефективно виконувати свої функції та підвищити свою конкурентоспроможність. Удосконалення нормативно-правової бази дозволить усунути перешкоди для розвитку банківської системи та підвищити рівень її захисту [4, 10-18].

Підвищення рівня капіталізації банків також є важливим завданням для забезпечення їхньої фінансової стійкості. Для цього необхідно посилити контроль за діяльністю банків та запровадити механізми стимулювання їхнього підвищення капіталізації.

Удосконалення системи захисту вкладів є важливим кроком на шляху до підвищення довіри до банківської системи. Для цього необхідно збільшити розмір гарантованого відшкодування вкладів, а також зробити процес відшкодування більш прозорим і ефективним [5, с. 12-18].

За умов реалізації цих заходів банківська система України зможе розвиватися більш динамічно та ефективно, що сприятиме забезпеченню фінансової безпеки держави.

У висновку варто зазначити, що розвиток банківської системи в контексті забезпечення фінансової безпеки держави є важливим завданням для України. Вирішенню цього завдання сприятиме подальша реалізація реформ в економічній та фінансовій сферах, а також посилення контролю за діяльністю банків.

Для забезпечення ефективного розвитку банківської системи України та підвищення її ролі у забезпеченні фінансової безпеки держави пропонується продовжувати реалізацію реформ в економічній та фінансовій сферах, спрямованих на стабілізацію макроекономічного середовища; розробити та впровадити нову нормативно-правову базу, яка буде відповідати сучасним вимогам і сприятиме розвитку банківської системи; посилити контроль за

діяльністю банків; запровадити механізми стимулювання банків до підвищення їхньої капіталізації; збільшити розмір гарантованого відшкодування вкладів.

Виконання цих рекомендацій сприятиме забезпеченню ефективного розвитку банківської системи України та підвищенню її ролі у забезпеченні фінансової безпеки держави.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Бойко О.О. Проблеми та перспективи розвитку банківської системи України в контексті забезпечення фінансової безпеки держави. Економіка та держава, 2022, 230 с.

2. Геець В.М. Фінансова безпека України: стан та перспективи. Економічна теорія та практика, 2022, 158 с.

3. Міщенко О.В. Стан та тенденції розвитку банківської системи України. Економічний часопис-XXI, 2022.

4. Науменко В.В. Банківська система України: проблеми та перспективи розвитку. Фінанси України, 2022.

5. Шаповалов О.О. Фінансова безпека держави в умовах глобалізації. Міжнародний науково-практичний журнал «Економіка та фінанси». № 1. 30 с.

6. Національний банк України. URL: https://nabu.ua/

7. Міністерство фінансів України. URL: https://minfin.com.ua/