



Університет державної фіскальної служби України
Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи
Ірпінський державний коледж економіки та права
Академія економічних наук України
Актюбинский региональный государственный университет имени
К. Жубанова (Казахстан)
Белорусская государственная сельскохозяйственная академия (Беларусь)
Белорусский государственный экономический университет (Беларусь)
Varna free University «Chernorizets Hrabar» (Bulgaria)
Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration (Грузія)
Academy of Economic Studies of Moldova, Dean of Accounting Department
(Молдова)
Інститут економічних досліджень і аналітики Академії STING (Чехія)

Актуальні економічні, фінансові та правові питання в умовах євроінтеграції та глобальної конкуренції



ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ

Міжнародної науково-практичної конференції

26-27 лютого 2019 року

м. Ірпінь

УДК 338.2:336.1:346:347.73(477+4)(06)

ББК 65.9(4Укр) я 431

А 43

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Навчально-наукового інституту фінансів, банківської справи
Університету державної фіскальної служби України
(протокол № 7 від 19.03.2019р.) та педагогічною радою Ірпінського коледжу економіки
та права (протокол № 4 від 14.03.2019 р.)*

Редакційна колегія: **Кужелєв М.О.**, д.е.н., професор, академік АЕН України, директор ННІ фінансів, банківської справи Університету ДФС України; **Пілевич О.А.**, директор Ірпінського державного коледжу економіки та права; **Дражанова М.**, доктор, Ph.D, директор Інституту економічних досліджень і аналітики Академії STING, Чехія; **GrigoriL.**, Ph.Din Economics, Associate professor, Academy of Economic Studies of Moldova, Dean of Accounting Department; **AladashviliN.**, Ph.Din Economics, Associated Professor for Accounting and Taxation at Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration; PHD, Professor, **HristovP.**, Varna free University «Chernorizets Hrabar» (Bulgaria), Dean of The Faculty of Law; **Панков Д.**, доктор економічних наук, професор, Белорусский государственный экономический университет, БГЭУ, Belarus State Economic University, BSEU; **Житар М.О.**, к.е.н., член-кореспондент академії АЕН України, заступник директора ННІ фінансів, банківської справи Університету ДФС України; **Ковальчук Н.І.**, голова циклової комісії фінансово-економічних дисциплін Ірпінського державного коледжу економіки та права; **Тарасенко О.В.**, голова циклової комісії юридичних дисциплін Ірпінського державного коледжу економіки та права, **Мариношенко В.П.**, викладач циклової комісії юридичних дисциплін Ірпінського державного коледжу економіки та права.

Актуальні економічні, фінансові та правові питання в умовах євроінтеграції та глобальної конкуренції : Збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (26-27 лютого 2019 р.) / Університет ДФС України, ННІ фінансів, банківської справи; Ірпінський державний коледж економіки та права, Академія економічних наук України; Актюбинський державний університет імені Жубанова; Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Белорусский государственный экономический университет, VarnafreeUniversity «ChernorizetsHrabar», Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration, Academy of Economic Studies of Moldova, Dean of Accounting Department, Інститут економічних досліджень і аналітики Академії STING – Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. – 348 с.

**Редакційна колегія не завжди поділяє думку авторів і не несе відповідальності
за недостовірність опублікованих даних.**

**Тези друкуються у авторській редакції. За точність викладеного матеріалу
відповідальність покладається на авторів.**

УДК 338.2:336.1:346:347.73(477+4)(06)

ББК 65.9(4Укр) я 431

Університет ДФС України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1. ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ

Панков Д.А., д.е.н., професор, заведуючий кафедрою бухгалтерського учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Круподёрова А.А., к.е.н.

Белорусский государственный экономический университет

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....19

Белінська Я.В., д.е.н., професор, зав. каф. міжнародної економіки

Ратушна Ю.С., аспірантка кафедри фінансових ринків, Університет ДФС України

ЩОДО ПРОБЛЕМ І ПЕРСПЕКТИВ ФІНАНСОВОЇ СПІВПРАЦІ УКРАЇНИ З МВФ...22

Жерліцин Д.М., д.е.н., доцент, професор кафедри економічної кібернетики

Національний університет біоресурсів і природокористування України

СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО МОДЕЛЮВАННЯ ДИНАМІКИ ЦІН НА ІНВЕСТИЦІЙНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ.....24

Зеліско І.М., д.е.н., проф., академік АЕН України, професор кафедри менеджменту

Ху СунЦзе, аспірант

Державний університет телекомунікацій

ІННОВАЦІЙНІ ТРЕНДИ РОЗВИТКУ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНИХ ПІДПРИЄМСТВ..26

Квасницька Р.С., д.е.н., професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування

Хмельницький національний університет

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ БАНКУ.....28

Кужелєв М.О., д.е.н., професор, директор Навчально-наукового інституту фінансів, банківської справи

Університет ДФС України

ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА ТА ПРОБЛЕМИ ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ.....30

Онишко С.В., д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України, завідувач кафедри фінансових ринків

Шевчук Ю.В., старший викладач

Університет ДФС України

ФІСКАЛЬНА ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ ЯК ІНДИКАТОР МОДЕРНІЗАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....32

Ананьєва Ю.В., к.е.н., доцент кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул

Університет ДФС України

ДЕРЖАВНА ІНВЕСТИЦІЙНА ПОЛІТИКА В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНОГО ПРОЦЕСУ.....34

Бедринєць М.Д., к.е.н., доцент, завідувач кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул

Університет ДФС України

ФІНАНСОВІ НАСЛІДКИ ТІНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІЧНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....36

Богріновцева Л.М., к.е.н., доцент кафедри фінансових ринків

Університет ДФС України

ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....39

Янішевський Д.О., студент 3 курсу спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»

Ірпінський державний коледж економіки та права

МОЖЛИВОСТІ РОЗВИТКУ МІЖНАРОДНОГО ТУРИЗМУ В УКРАЇНІ.....255

Ясентюк А.С., здобувач I (бакалаврського) рівня вищої освіти

Університет ДФС України

РОЗВИТОК ІННОВАЦІЙНИХ ФОРМ ІНТЕРНЕТ-БАНКІНГУ В УКРАЇНІ.....257

СЕКЦІЯ 2. ПРАВО

Будник Ю.А., к.ю.н., доцент кафедри господарського права та процесу

Університет ДФС України

РЕФОРМУВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ У КОНТЕКСТІ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ.....259

Будник Ю.А., к.ю.н., доцент кафедри господарського права та процесу

Бабій А.С., здобувач I (бакалаврського) рівня вищої освіти

Університет ДФС України

СПІВРОБІТНИЦТВО УКРАЇНИ З МІЖНАРОДНИМ ВАЛЮТНИМ ФОНДОМ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....261

Онишко О.В., к.ю.н., доцент, доцент кафедри господарського права та процесу

Університет ДФС України

ПРОБЛЕМНІСТЬ ЕКОНОМІКО-ПРАВОВОЇ РЕГЛАМЕНТАЦІЇ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ.....263

Тарасенко О.В., к.ю.н., викладач

Ірпінський державний коледж економіки та права

ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ОРГАНІЗАЦІЇ ВЗАЄМОДІЇ МІЖ ПРАВООХОРОННИМИ ТА КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ УКРАЇНИ У ПРОТИДІЇ ФІКТИВНОМУ ПІДПРИЄМНИЦТВУ.....265

Федчук С.І., к.ю.н., с.н.с., завідувач відділу дослідження питань фінансової безпеки Науково-дослідного інституту фіскальної політики

Університет ДФС України

ОКРЕМІ ПИТАННЯ УДОСКОНАЛЕННЯ ІНСТИТУЦІЇ ВНУТРІШНЬОЇ БЕЗПЕКИ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....267

Шавло І.А., науковий співробітник Науково-дослідного інституту фіскальної політики

Університет ДФС України

ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОЇ БЕЗПЕКИ В ОРГАНАХ ДФС.....269

Шкурченко Н.Г., науковий співробітник Науково-дослідного інституту фіскальної політики

Університет ДФС України

ВПЛИВ МІЖНАРОДНИХ АНТИКОРУПЦІЙНИХ СТАНДАРТІВ ПРИ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ДІЯЛЬНОСТІ ІНСТИТУЦІЇ ВНУТРІШНЬОЇ БЕЗПЕКИ ДФС.....271

Васека Р.М., викладач

Царук В.Д., студентка 1 курсу спеціальності «Право»

Ірпінський державний коледж економіки та права

ПРАВОВІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ БОРОТЬБИ З ЕКОНОМІЧНОЮ ЗЛОЧИННІСТЮ: УКРАЇНСЬКИЙ ТА МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД.....273

Грабовська В.М., викладач

– інформує громадськість про результати роботи щодо протидії корупції в ДФС та її територіальних органах, на підприємствах, в установах, що належать до сфери її управління;

– бере участь в інформаційному та науково-дослідному забезпеченні здійснення заходів щодо протидії корупції, а також міжнародному співробітництві в зазначеній сфері.

Необхідно підкреслити, що Головне управління внутрішньої безпеки ДФС України на сьогодні забезпечує виявлення більшості фактів корупційних злочинів та інших правопорушень у сфері службової діяльності працівників органів фіскальної служби. Разом з тим його правовий статус вимагає узгодження з антикорупційним законодавством, а саме: Кримінальним процесуальним кодексом України, законами України «Про запобігання корупції» та «Про Національне антикорупційне бюро України». Отже, ураховуючи наявність проблем організаційного та правового характеру, що пов'язані з реалізацією державної антикорупційної політики та окремих її заходів на рівні ДФС, необхідні подальші наукові дослідження, спрямовані на їхнє вирішення.

Список використаних джерел

1. У ДФС визначено Стратегічні ініціативи розвитку до 2020 року. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/322784.html> (дата звернення 29.01.2019).

2. Про затвердження Антикорупційної програми Державної фіскальної служби України на 2018 рік: наказ Державної фіскальної служби України від 20.11.2018 № 757. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/73108.html> (дата звернення 29.01.2019).

3. Положення про Державну фіскальну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF> (дата звернення 29.01.2019).

Шкуренко Н. Г.,
Університет ДФС України,
науковий співробітник
НДІ фіскальної політики

ВПЛИВ МІЖНАРОДНИХ АНТИКОРУПЦІЙНИХ СТАНДАРТІВ ПРИ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ДІЯЛЬНОСТІ ІНСТИТУЦІЇ ВНУТРІШНЬОЇ БЕЗПЕКИ ДФС

Процес інтеграції України до Європейського Союзу передбачає від національної правової системи гармонізації з відповідним європейським законодавством. Зокрема, це стосується питання реформування та вдосконалення заходів щодо запобігання та протидії корупції як в країні в цілому, так і в окремих державних органах влади. Тому імплементація

процедур передового міжнародного досвіду боротьби з корупційними правопорушеннями в Україні, є досить актуальною для сьогодення, особливо у сфері адміністрування податків та зборів. У свою чергу, забезпечення дієвих заходів протидії корупції у фіскальних органах відбувається за рахунок діяльності безпосередньо інституції внутрішньої безпеки ДФС.

Необхідно підкреслити, що європейським співтовариством здійснюється активне створення глобальної мережі правового міждержавного співробітництва з питань запобігання та протидії корупційним правопорушенням, зокрема шляхом впровадження джерел міжнародних стандартів які регулюють питання застосування, визначають зміст, цілі та вимоги для країн з метою забезпечення інституційної спеціалізації у сфері боротьби проти корупції [1]. Так, положення Конвенції ООН проти корупції і Кримінальної конвенції Ради Європи про боротьбу проти корупції визначають необхідність утворення спеціалізованих антикорупційних інституцій або осіб, на які будуть покладено обов'язки з боротьби проти корупції усередині вже існуючих органів [2; 3].

Разом з цим, у Цивільній конвенції про боротьбу з корупцією зазначено про створення органу, який не має правоохоронних функцій, а здійснює нагляд за реалізацією національної антикорупційної стратегії і відповідних планів дій, а також пропонує актуальні стратегію та заходи з боротьби і протидії корупції [4]. Крім того, у положеннях Конвенції Організації Об'єднаних Націй проти корупції визначено щодо запровадження відповідальності юридичних осіб за корупційні правопорушення [2].

У свою чергу розпорядженням Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки» від 08.12.2017 № 142 визначено основні напрями розвитку системи управління державними фінансами. Зокрема, планується впровадження окремих заходів щодо забезпечення відповідальності посадових осіб контролюючих органів за порушення прав платників податків [5].

Тому, у контексті зазначеного, діяльність інституції внутрішньої безпеки Державної фіскальної служби України є актуальною та потребує конкретних дій щодо планування та координації цих підрозділів у органах ДФС у процесі реалізації податкової політики, здійснення організаційно-управлінських та практичних заходів, спрямованих на ефективну протидію корупції.

Таким чином, вдосконалення діяльності інституції внутрішньої безпеки в органах ДФС, головними повноваженнями якої є виявлення природи походження правопорушень, корупційних ризиків у податковій сфері, забезпечення прав та законних інтересів працівників органів ДФС створює передумови для ефективної та стабільної діяльності фіскальних органів.

Список використаних джерел

1. Запобігання корупції в органах ДФС України: науково-методичний та прикладний аспекти: монографія / заг. ред. О. М. Розума. Київ: Алерта, 2017. С. 26–27.

2. Конвенція Організації Об'єднаних Націй проти корупції // *Відомості Верховної Ради України*. 2007. № 49.

3. Кримінальна конвенція про боротьбу з корупцією (ETS 173) : міжнародний документ від 27.01.1999 р. № ETS173 // *Відомості Верховної Ради*. 2007. № 47–48.

4. Цивільна конвенція про боротьбу з корупцією: міжнародний документ від 04.11.1999 р. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/994_102.

5. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки» від 08.12.2017 № 142. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80>.

Васека Р.М.,

Ірпінський державний коледж економіки та права, викладач

Царук В.Д.,

Ірпінський державний коледж економіки та права,
студентка 1 курсу спеціальності «Право»

ПРАВОВІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ БОРОТЬБИ З ЕКОНОМІЧНОЮ ЗЛОЧИННІСТЮ: УКРАЇНСЬКИЙ ТА МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД

Економічна злочинність в Україні, а також в інших країнах є актуальною проблемою нашого часу. Економіка поділяється на два види: легальна (тобто та, що контролюється державою та дотримується законів) і нелегальна (тіньова).

Одним з економічних злочинних проблем прямий або опосередкований перерозподіл державних коштів, засобів та майна, що передусім відбувається за рахунок виведення з обігу або прямого розкрадання грошей і матеріальних ресурсів, це пов'язано з глобальною корупцією, а також різними схемами ухилення від оподаткування з подальшим «відмиванням» грошей (легалізація незаконно отриманих доходів) [1, с. 35-40].

Зарубіжний досвід щодо боротьби з економічною злочинністю.

Досвід США у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) злочинних прибутків свідчить про наступне. Кримінальна відповідальність за легалізацію злочинних прибутків в США встановлена як на федеральному рівні, так і в кожному окремому штаті. Окрема відповідальність встановлення і за так зване «структурування» – розподіл великої суми грошей на дрібні суми з метою уникнути перевірок з боку уряду [2, с. 33-35].

В Польщі законодавча база в сфері протидії легалізації злочинних прибутків складається з таких нормативно-правових актів: Закон «Про податковий контроль» і Закон «Про протидію легалізації брудних грошей», відповідні положення Кримінального і Валютного кодексів. Відповідно до Закону «Про протидію легалізації брудних грошей», в Міністерстві фінансів було створено Департамент фінансової інформації і введено посаду