

АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ, НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ

(2013-2016 рр.)

ЧАСТИНА III

Книга 2



ІРПІНЬ – 2020

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАУКОВА БІБЛІОТЕКА**

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК
ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ,
НАЯВНИХ У ФОНДІ
НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2013–2016 рр.)**

Частина III

Книга 2



**Ірпінь
2020**

УДК 014(043.5)

ББК 91.332

А 69

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 10 від 14 вересня 2020 р.)*

А 69 **Анотований покажчик дисертаційних робіт, наявних у фонді Наукової бібліотеки Університету ДФС України (2013–2016 рр.)** / [уклад.: Н. П. Фурман, С. Ж. Йовженко ; наук. ред. С. Я. Цимбалюк] ; Державна фіскальна служба України, Наукова бібліотека Університету ДФС України. – Ірпінь, 2020. – Ч. Ш. Книга 2. – 488 с.

Бібліографічний покажчик містить відомості про наявні у фонді Наукової бібліотеки УДФСУ за 2013–2016 рр. дисертації на здобуття вчених ступенів кандидата та доктора наук за різними спеціальностями.

Видання розраховане на науковців, викладачів, аспірантів.

УДК 014(043.5)

ББК 91.332

© Університет ДФС України, 2020

© Наукова бібліотека, 2020

ЗМІСТ

Від укладачів	4
08.00.00 Економічні науки	5
<i>08.00.03 – економіка та управління національним господарством</i>	<i>5</i>
<i>08.00.08 – гроші, фінанси і кредит</i>	<i>15</i>
10.01.10 – журналістика (ВАК Росії)	163
12.00.00 Юридичні науки	164
<i>12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право.....</i>	<i>164</i>
<i>12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика</i>	<i>380</i>
Показчик назв дисертацій.....	477
Алфавітний іменний показчик дисертантів.....	484

ВІД УКЛАДАЧІВ

Наукова бібліотека Університету державної фіскальної служби України здійснює інформаційну підтримку науково-дослідної роботи. Важливим завданням діяльності бібліотеки є збереження і систематизація наукового доробку вчених університету.

У третій частині, книзі другій анотованого покажчика представлена бібліографія наукових праць: кандидатських та докторських дисертацій, які були опубліковані з 2013 по 2016 роки. Усі представлені наукові роботи зберігаються у фонді бібліотеки. Список праць у покажчику розташовано у хронологічній послідовності, у межах спеціальності – в алфавітному порядку. Обсяг третьої частини, другої книги покажчика – 133 дисертаційні роботи.

Для покращення інформаційного пошуку додатково надаються допоміжні покажчики: покажчик назв дисертацій та алфавітний іменний покажчик дисертантів.

Бібліографічний опис здійснено за ДСТУ ГОСТ 7.1:2006 «Бібліографічний запис. Бібліографічний опис. Загальні вимоги та правила складання». Бібліографічний опис джерел виконано мовою видання. Опис здійснено відповідно до правил сучасного українського правопису.

Бібліографічний опис дисертацій додатково доповнений анотаціями українською, російською і англійською мовами, які повніше розкривають зміст наукових досліджень. Укладений покажчик призначений для науковців вищої школи, викладачів, аспірантів і студентів, а також тих користувачів, які цікавляться науковими дослідженнями у сферах, які пропонує наш університет. З дисертаціями можна ознайомитися у читальному залі обслуговування науковою літературою бібліотеки УДФСУ. З електронною версією анотованого покажчика можна ознайомитися на сайті Наукової бібліотеки за електронною адресою: library.nusta.edu.ua

Будемо вдячні всім за ділові пропозиції та критичні зауваження, які допоможуть вдосконаленню подальших бібліографічних видань.

08.00.00 Економічні науки

08.00.03 – економіка та управління національним господарством

1. Лобунець Т. В. Регулятори і важелі інвестиційного процесу в корпоративному секторі економіки : дис. ... к.е.н. : 08.00.03 / Тетяна Валеріївна Лобунець ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 222 с.

Дисертаційна робота присвячена дослідженню актуальних теоретичних і практичних проблем активізації інвестиційного процесу в корпоративному секторі як базовому сегменті національної економіки. За допомогою використання системного підходу в контексті економічного знання розкрито у взаємозв'язку, зміст понять «регулятори» і «важелі» та запропоновано їх класифікацію. На підставі комплексної оцінки функцій основних регуляторів та важелів інвестиційного процесу, що відповідають їм, внесено пропозиції стосовно приведення їх у відповідність один з одним. Досліджено загальні тенденції розвитку інвестиційного процесу в корпоративному секторі економіки, проведено аналіз застосування бюджетно-податкових важелів і визначено роль фінансових посередників в активізації інвестиційної діяльності. Обґрунтовано пропозиції щодо стимулювання активізації інвестиційного процесу в корпоративному секторі, зокрема завдяки вдосконаленню податкового регулювання, перспектив застосування неекономічних важелів впливу, а також розвитку взаємодії: держави і корпорацій – шляхом державно-приватного партнерства; домогосподарств і корпорацій – на базі організації корпоративної власності співробітників.

Ключові слова: регулятори, важелі, інвестиційний процес, активізація інвестиційного процесу, інвестиційна політика держави, корпоративний сектор економіки, національна економіка.

Лобунець Т. В. Регуляторы и рычаги инвестиционного процесса в корпоративном секторе экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных теоретических и практических проблем усовершенствования государственного регулирования инвестиционного процесса в корпоративном секторе как базовом сегменте национальной экономики. С помощью системного подхода в контексте экономического знания обосновывается содержание и взаимосвязь понятий «регуляторы» и «рычаги». Определено, что регуляторы – это органы управления, которые в пределах своих полномочий, осуществляют влияние на экономические явления и процессы с целью получения определенного экономического и социального эффекта с помощью соответствующих рычагов – инструментов, средств и приемов, которые, в свою очередь, способствуют развитию экономических процессов в заданном направлении.

Предложена классификация регуляторов в соответствии с их функциями, которая дала возможность из всех органов регулирования выделить непосредственно влияющие на активизацию и развитие инвестиционной деятельности в реальном секторе экономики. Классификация рычагов инвестиционного процесса позволила сгруппировать их и выделить в отдельную группу неэкономические средства и приемы, а также дополнить существующую классификацию по степени влияния на инвестиционный процесс, разделив, соответственно, рычаги на макро-, мезо- и микроуровневые.

На основании комплексной оценки функций основных регуляторов и соответствующих им рычагов инвестиционного процесса внесены предложения относительно приведения их в соответствие друг с другом. Исследованы общие тенденции развития инвестиционного процесса в корпоративном секторе экономики, а также проведен анализ влияния на инвестиционную активность корпораций действующих бюджетно-налоговых, финансовых и монетарных рычагов. Кроме того, показано, что роль финансовых посредников в активизации инвестиционной деятельности незначительна, в качестве основной причины обозначенного определено недоверие финансовых агентов к данного рода институтам.

Анализ налоговых рычагов, которые задействованы в национальной экономике с целью стимулирования активизации инвестиционных процессов, показал, что большинство из них имеют

преимущественно локальный характер: льготы предоставляются отраслевым предприятиям; предприятиям, которые реализуют проекты общенационального значения; субъектам хозяйствования, действующим в пределах специальных экономических зон и территорий приоритетного развития. Предложено внедрить общедоступные льготы, в первую очередь инвестиционный налоговый кредит, детализовать ныне действующую классификацию основных средств, а также развивать льготное налогообложение на основании инвестиционных проектов.

На основе полученных результатов аргументируются предложения относительно возможностей активизации инвестиционного процесса в корпоративном секторе. В частности, путем усовершенствования инвестиционной политики государства, определения перспектив применения неэкономических рычагов и рычагов микроэкономического воздействия (на уровне конкретных инвестиционных проектов), а также развития взаимодействия: государства и корпораций – путем государственно-частного партнерства; домохозяйств и корпораций – на базе организации корпоративной собственности сотрудников.

***Ключевые слова:** регуляторы, рычаги, инвестиционный процесс, активизация инвестиционного процесса, инвестиционная политика государства, корпоративный сектор экономики, национальная экономика.*

Lobunets T. V. The regulators and leverages of investment process in a corporate sector of economy. – Manuscript.

A thesis for scientific degree taking of the candidate of economical science by speciality 08.00.03 – economics and management of the national state. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The thesis is devoted to research of urgent theoretic and practical issues of investment processes intensification in a corporate sector as the base segment of the national economy. By instrumentation of system approach in the context of economical knowledge it is explained, in interconnection, the sense of “regulators” and „leverages” notions and is proposed its classification. On the grounds of comprehensive evaluation of the main regulator’s function and corresponding leverages of

investment process, it is proposed its compliance with each other. General trends of investment process in corporate sector are investigated, a budget and financial leverages application are analyzed and significance of financial agents in investment activity is ascertained. There are substantiated proposals concerning encouragement of investment process intensification in the corporate sector, particularly by the way of the state's investment policy improvement, prospects of noneconomic leverages application and officer's corporate property development.

Key words: regulators, leverages, investment process, investment process intensification, investment policy of a state, corporate sector of economy, national economy.

2. Олешко А. А. Антикризове регулювання національної економіки : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.03 / Анна Анатоліївна Олешко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 430 с.

Досліджено теоретичні та практичні проблеми антикризового регулювання національної економіки в умовах посилення зовнішніх та внутрішніх шоків. Виявлено модифікації криз та розроблено їх класифікацію за критерієм керованості. Антикризове регулювання представлено як функцію державного управління, що реалізується через антикризову політику, та як інтегрований напрям державного регулювання.

Розроблено концепцію антикризового регулювання національної економіки та механізм її імплементації у державну політику. Запропоновано механізм антикризового регулювання національної економіки, що реалізується в усіх фазах економічного циклу шляхом проактивного, превентивного та реактивного реагування. Проаналізовано вплив інвестиційних, інноваційних, інфляційних та фінансових чинників на циклічну динаміку національної економіки. Дана оцінка організації антикризового регулювання економіки України та виявлені її недоліки. Розроблено організаційно-економічні підходи до реалізації антикризових програм на основі їх ітеративної взаємодії з довгостроковою стратегією соціально-економічного розвитку.

Обґрунтовано доцільність запровадження проактивної антикризової політики шляхом трансформації сировинно-експортно-орієнтовної структури в економіку з високим рівнем технологічної укладності та активізації ендогенних інноваційних чинників економічного зростання з комплементарним розширенням внутрішнього попиту.

***Ключові слова:** антикризове регулювання, антикризова політика, антикризовий потенціал, економічна криза, циклічна динаміка, концепція антикризового регулювання, економічний цикл, інноваційний цикл, антикризова програма.*

Олешко А. А. Антикризисное регулирование национальной экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Исследованы теоретические и практические проблемы антикризисного регулирования национальной экономики в условиях усиления внешних и внутренних шоков. Определены модификации кризисов и разработана их классификация по критерию управляемости. Представлено современный кризис как четырехуровневый процесс одновременного наложения во времени постиндустриально-информационной трансформации, Кондратьевской длинноволновой депрессии, глобального и национальных финансово-экономических кризисов.

Антикризисное регулирование исследовано как функцию государственного управления, которая реализуется через антикризисную политику, и как интегрированное направление государственного регулирования национальной экономики. Дана авторская трактовка понятиям «антикризисное регулирование национальной экономики» и «антикризисный потенциал национальной экономики».

Дана оценка организации антикризисного регулирования экономики Украины и определены ее недостатки. Идентифицированы экономические циклы в развитии экономики Украины и выделены этапы антикризисного регулирования, которым дана

характеристика и оценка эффективности антикризисной стратегии. Доказано негативное влияние неолиберализации экономической политики на процессы преодоления кризиса и обоснована необходимость реализации кейнсианских подходов, направленных на стимулирование эффективного спроса и усиление регулятивной функции государства.

Доказано наличие процессов синхронизации инновационных и экономических циклов и кризисов в народнохозяйственной системе Украины, что позволило определить преобладающие направления антикризисного регулирования на инновационной основе. Разработано комплекс мер по активизации инновационного фактора с целью перехода к восходящей фазе Кондратьевского цикла.

Разработана концепция антикризисного регулирования национальной экономики и ее имплементации в государственную политику. Реализация концепции предполагает циклическое применение двух типов регулирования: реактивного, направленного на минимизацию и ликвидацию негативных последствий кризиса – в фазе рецессии, превентивного, которое предусматривает формирование антикризисного потенциала для преодоления будущего кризиса – в фазе экспансии.

Обоснованы направления формирования антикризисного потенциала национальной экономики, предусматривающие повышение ее устойчивости к внешним и внутренним шокам. Сделан вывод, что трансформация сырьевой экспортно-ориентированной структуры промышленности Украины в высокотехнологическую позволит снизить зависимость национальной экономики от колебаний внешнеэкономической конъюнктуры сырьевых рынков.

Предложен механизм антикризисного регулирования национальной экономики, который реализуется во всех фазах экономического цикла путем превентивного и реактивного реагирования. Проанализировано влияние инвестиционных, инновационных, инфляционных и финансовых факторов на циклическую динамику национальной экономики.

Разработаны организационно-экономические подходы к реализации антикризисных программ на основе их итеративного взаимодействия с долгосрочной стратегией социально-экономического развития.

Обоснована необходимость усиления государственного влияния на процессы экономического развития, особенно в условиях кризиса, а также целесообразность введения проактивной антикризисной политики путем трансформации сырьевой экспортно-ориентированной структуры в экономику с высоким уровнем технологической укладности, активизации эндогенных инновационных факторов экономического роста и расширения внутреннего спроса.

Ключевые слова: антикризисное регулирование, антикризисная политика, антикризисный потенциал, экономический кризис, циклическая динамика, концепция антикризисного регулирования, экономический цикл, инновационный цикл, антикризисная программа.

Oleshko A. A. Anti-crisis regulation of the national economy. – Manuscript.

The thesis for academic degree of the doctor of economics, specialty 08.00.03 – economy and national economy management. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The theoretical and practical problems of anti-crisis regulation of the national economy in conditions of increased external and internal shocks are researched. Modification of crises and their classification by manageability criterion are discovered. Anti-crisis regulation is presented as a function of the government which is realized through the anti-crisis policy, and as the integrated direction of state regulation.

The concept of anti-crisis regulation of the national economy and the mechanism of its implementation into state policy are developed. A mechanism of anti-crisis regulation of the national economy is offered, which implemented in all phases of the economic cycle through proactive, preventive and reactive response. Influence of investment, innovation, inflation and financial factors on cyclical dynamics of the national economy are analyzed. Anti-crisis regulation of the Ukraine's economy is evaluated and its shortcoming is discovered. The organizational and economic approaches to the implementation of anti-crisis programs are developed based on their iterative interaction with a long-term strategy of socio-economic development.

The expediency of implementing a proactive anti-crisis policy by transforming resource-export structure into high-tech economy, and enhancing endogenous factors of economic growth and the expansion of domestic demand are proved.

Key words: anti-crisis regulation, anti-crisis policy, anti-crisis capacity, economic crisis, cyclical dynamics, concept of anti-crisis regulation, economic cycle, innovation cycle, anti-crisis program.

3. Ткачик Ф. П. Державна інвестиційна політика та її вплив на розвиток економіки регіону : дис. ... к.е.н. : 08.00.03 / Федір Петрович Ткачик ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 188 с.

У дисертаційній роботі досліджено економічну сутність та основні принципи формування державної інвестиційної політики. Розглянуто нормативно-правові основи та методичне забезпечення державної інвестиційної політики в Україні та країнах з розвинутою економікою.

Проаналізовано відповідність обсягів та структури інвестицій інвестиційній привабливості регіону з урахуванням сучасного стану його соціально-економічного розвитку. Обґрунтовано доцільність використання спеціальних (вільних) економічних зон, реалізації регіональних інвестиційних проектів та застосування інших економічних експериментів для стимулювання обсягів інвестиційних потоків у регіон.

Запропоновано стратегічні заходи в сфері покращення інвестиційної привабливості регіону. Сформульовано науково обґрунтовані рекомендації та напрями удосконалення організаційно-економічних процедур формування і реалізації державної інвестиційної політики, що націлені на забезпечення стабільного інвестиційно-інноваційного розвитку регіону.

Ключові слова: інвестиції, інвестиційна політика, інвестиційна активність, інвестиційна діяльність, регіон, інноваційна економіка, інвестиційні та інноваційні проекти, інвестиційна привабливість, державне регулювання, регіональна економіка.

Ткачик Ф. П. Государственная инвестиционная политика и ее влияние на развитие экономики региона. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

В диссертационной работе исследована экономическая сущность и основные принципы формирования государственной инвестиционной политики в условиях глобализации. В частности, государственную инвестиционную политику предложено рассматривать как политико-экономические отношения, связанные с управлением инвестиционным процессом в направлении усовершенствования нормативно-правовой базы, стимулирования наращивания объемов сбережений домохозяйств, повышение инвестиционной привлекательности территорий, увеличение объемов прямых иностранных инвестиций, реализации обоснованных проектов и программ с целью получения прибыли и (или) достижения социального эффекта.

Рассмотрены нормативно-правовые основы и методическое обеспечение государственной инвестиционной политики в Украине и странах с развитой экономикой. Акцентируется внимание на том, что без объединения усилий центральных, региональных, местных органов власти, государственного и альтернативного секторов экономики трудно рассчитывать на быстрое преодоление инвестиционного спада в стране и регионах, на переход экономики к стадии оживления и подъема.

Проанализированы соответствие объемов и структуры инвестиций инвестиционной привлекательности региона с учетом современного состояния его социально-экономического развития. Обоснована целесообразность использования специальных (свободных) экономических зон, реализации региональных инвестиционных проектов и применение других экономических экспериментов для стимулирования объемов инвестиционных потоков в регион. Это будет способствовать непрерывному и регулярному взаимодействию науки и производства, полномасштабному и эффективному применению конкурентоспособных научно-технических достижений.

Предложены стратегические действия в сфере улучшения инвестиционной привлекательности региона. Сформулированы научно обоснованные рекомендации и направления совершенствования организационно-экономических процедур формирования и реализации государственной инвестиционной политики, нацеленные на обеспечение стабильного инновационного развития региона. Отмечено, что высокоэффективное регулирование инвестиционной деятельности должно осуществляться с помощью системы налогов, налоговых льгот и ставок, дифференцированных по субъектам и объектам налогообложения; проведением кредитной и амортизационной политики; предоставлении финансовой помощи в виде дотаций, субсидий, субвенций, бюджетных займов; политики ценообразования, проведение экспертизы проектов; комплекса других мер.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционная политика, инвестиционная активность, инвестиционная деятельность, регион, инновационная экономика, инвестиционные и инновационные проекты, инвестиционная привлекательность, государственное регулирование, региональная экономика.

Tkachyk F. P. State investment policy and its impact on the region's economic development. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.03. – Economics and management of the national economy. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The economic essence and fundamental principles of state investment policy in the context of globalization are studied in the thesis. Regulatory framework and methodology for the state investment policy in Ukraine and developed economies are considered.

The correspondence between investment volume and its structure to investment attractiveness of the region is analyzed, taking into account the current state of its socio-economic development. The appropriateness of special (free) economic zones of regional investment projects and the use of other economic experiments for stimulation of investment flows to the region is grounded.

The strategic measures in the area of improving the investment attractiveness of the region are proposed. Scientifically based recommendations and directions for improvement of organizational and economic procedures for the formation and implementation of state investment policy, which aim to provide a stable investment and innovation development are formulated.

Key words: investments, investment policy, investment activity, region, innovation economy, investment and innovation projects, investment attractiveness, state regulation, regional economy.

08.00.08 – гроші, фінанси і кредит

4. Борейко Н. М. Оподаткування електронної комерції : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Наталія Миколаївна Борейко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 274 с.

У дисертації обґрунтовано наукові основи оподаткування електронної комерції. Розкрито передумови розвитку електронної комерції, висвітлено її сутність, основні ознаки та особливості, а також теоретичні засади оподаткування цієї сфери. Досліджено досвід провідних країн світу, що мають вагомий напрацювання у частині оподаткування електронної комерції.

Досліджено практику оподаткування електронної комерції в Україні. Здійснено моніторинг сучасного стану електронної комерції у вітчизняному сегменті мережі «Інтернет», проаналізовано практику оподаткування електронної комерції та його нормативно-правового забезпечення, а також здійснено економіко-математичний аналіз впливу макроекономічних факторів на обсяги електронної комерції та надходжень податків від оподаткування цієї діяльності.

На основі проведеного дослідження визначено напрями удосконалення оподаткування електронної комерції в Україні. Запропоновано запровадження спеціального податкового режиму оподаткування електронної комерції, а також напрями вдосконалення податкового адміністрування з урахуванням її специфічних особливостей.

Ключові слова: податок, оподаткування, електронна комерція, спеціальний податковий режим, цифровий товар, суб'єкт господарювання.

Борейко Н. Н. Налогообложение электронной коммерции. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации обоснованы научные основы налогообложения электронной коммерции. Раскрыты предпосылки развития электронной коммерции, освещены ее сущность, основные признаки и специфические особенности, выяснено ее отличие и преимущество над традиционной коммерцией. Сформулировано авторское определение сущности понятия «электронная коммерция». Обобщены преимущества совершения покупки (продажи) товаров в интернет-магазинах. Углублен понятийный аппарат в исследуемой сфере.

Исследованы теоретические основы налогообложения электронной коммерции. Определены объект и субъект налогообложения электронной коммерции. Исследован опыт ведущих стран мира с весомыми наработками в части ее налогообложения.

Выделены специфические факторы, которые влияют на налогообложение электронной коммерции, учитывают ее специфику и существуют наряду с традиционными принципами, а именно: 1) установление налоговой юрисдикции; 2) определение объекта налогообложения; 3) устранение двойного налогообложения; 4) формирование глобального налогового пространства. Перечень факторов влияния на налогообложение электронной коммерции дополнен фактором анонимности контрагентов, который заключается в существовании возможности для субъектов электронной коммерции совершать сделки покупки (продажи) товаров (работ, услуг), оставаясь анонимными как друг для друга, так и для контролирующих органов.

Произведен мониторинг состояния и развития электронной коммерции в Украине. Проанализированы особенности налогообложения субъектов электронной коммерции, использующих общую и альтернативную систему налогообложения в Украине. Произведен анализ влияния макроэкономических факторов на

объемы электронной коммерции и налоговых поступлений от этой деятельности с использованием экономико-математического моделирования.

Предложены научно-методические подходы оценки перспектив роста базы налогообложения по операциям электронной коммерции, а также прогноз объемов потерь бюджета от теневого налога на прибыль, НДС и единого налога от этой деятельности на 2015–2017 гг. Доказана целесообразность создания дополнительной группы плательщиков единого налога, в которую предложено включить субъектов электронной коммерции, которые осуществляют сделки купли (продажи) товаров (работ, услуг) в сети «Интернет».

С целью уменьшения мошенничества в сфере электронной коммерции предложено поддержать мировую практику по созданию своеобразной «единой точки контакта», размещение на вебсайтах субъектов этой деятельности опознавательного знака («метка доверия») и вебсчетчика, что позволит фискальным органам осуществлять обмен информацией о субъектах электронной коммерции и получать достоверную информацию об их деятельности. Предложен алгоритм установления факта регистрации субъекта хозяйствования в сфере электронной коммерции в фискальных органах, что позволит осуществлять проверку законности хозяйственной деятельности и способствовать налаживанию доверия потребителей к покупке (продаже) товаров (работ, услуг) в сети «Интернет».

***Ключевые слова:** налог, налогообложение, электронная коммерция, специальный налоговый режим, цифровой товар, предприятие.*

Boreyko N. M. Taxation of e-Commerce. – Manuscript.

Thesis for a candidate degree in Economic Sciences in specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis substantiates the scientific basis of taxation of e-Commerce. This research reveals the preconditions for the development of electronic commerce, describes its nature, main characteristics and specific features, as well as the theoretical bases of taxation of this sector. The experience of world's leading countries is studied who have a significant practice in the area of taxation of e-Commerce.

The current practice of taxation of e-Commerce in Ukraine is investigated. Monitoring of the current status of electronic commerce in the domestic segment of the Internet is carried out, the practice of taxation of e-Commerce and regulatory support is analyzed, as well as a mathematical analysis of the impact of macroeconomic factors on the volume of e-Commerce and income taxes from the taxation of this activity.

On the basis of the study directions of perfection of the taxation of e-Commerce in Ukraine are identified. The special tax regime of taxation of e-Commerce is proposed, as well as the directions of improvement of tax administration taking into account its specific features.

Key words: tax, taxation, e-Commerce, a special tax regime, digital goods, the entity.

5. Велентейчик Н. Ю. Механізм регулювання міжбюджетних відносин в забезпеченні фінансової стійкості місцевих бюджетів в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Наталія Юрївна Велентейчик ; Сєверодон. нац. ун-т ім. Володимира Даля. – Сєверодонецьк, 2016. – 272 с.

У дисертації узагальнено теоретичні основи та уточнено поняттєво-категоріальний апарат регулювання міжбюджетних відносин. Узагальнено зарубіжний досвід регулювання міжбюджетних відносин і сформовано рекомендації щодо його адаптації в Україні для вдосконалення фінансового вирівнювання. Розроблено концептуальну модель механізму регулювання міжбюджетних відносин, орієнтовану на фінансову стійкість місцевих бюджетів.

Проаналізовано сучасний стан міжбюджетних відносин в Україні та виявлено проблеми їх регулювання. Систематизовано інструменти регулювання міжбюджетних відносин та обґрунтовано їх вибір залежно від його завдань і рівня фінансової стійкості місцевих бюджетів. Удосконалено методичний підхід до комплексного аналізу фінансової стійкості місцевих бюджетів. Розроблено прогнози доходів і видатків місцевого бюджету та здійснено попередню оцінку його фінансової стійкості з урахуванням ризику. Сформульовано рекомендації щодо оцінки ступеня узгодженості

інтересів суб'єктів міжбюджетних відносин. Здійснено інтегральну оцінку ефективності механізму регулювання міжбюджетних відносин і розроблено заходи щодо його вдосконалення.

Ключові слова: міжбюджетні відносини, механізм регулювання міжбюджетних відносин, міжбюджетні трансферти, місцеві бюджети, фінансова стійкість, прогнозування, моніторинг, ефективність, ризик, інтереси.

Велентейчик Н. Ю. Механизм регулирования межбюджетных отношений в обеспечении финансовой устойчивости местных бюджетов в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – Деньги, финансы и кредит. – Северодон. нац. ун-т им. Владимира Даля. – Северодонецк, 2016.

Диссертация посвящена обобщению теоретических положений, а также разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию механизма регулирования межбюджетных отношений в обеспечении финансовой устойчивости местных бюджетов в Украине. В результате исследования сущности этого механизма предложено рассматривать его как взаимосвязанную совокупность инструментов, методов и рычагов, с помощью которых осуществляется целенаправленное финансовое упорядочение межбюджетных отношений на основе устранения вертикальных и горизонтальных фискальных дисбалансов.

В диссертации исследована эволюция межбюджетных отношений в Украине. Изложены теории бюджетного федерализма и фискальной децентрализации, проведен сравнительный анализ моделей межбюджетных отношений. На основе анализа и обобщения зарубежного опыта регулирования межбюджетных отношений разработаны рекомендации по его адаптации в Украине для совершенствования финансового выравнивания. Раскрыты сущность и концептуальные положения механизма регулирования межбюджетных отношений, ориентированного на финансовую устойчивость местных бюджетов. Его методологической основой определены принципы адаптивности, согласованности интересов, выравнивания, долгосрочной сбалансированности. Охарактеризованы факторы, влияющие на этот механизм.

Раскрыта последовательность мониторинга состояния межбюджетных отношений, которая предусматривает предварительный мониторинг факторов влияния на формирование межбюджетных отношений, мониторинг доходов и расходов местных бюджетов, мониторинг межбюджетных трансфертов. Систематизированы инструменты регулирования межбюджетных отношений и обоснован их выбор в зависимости от задач регулирования межбюджетных отношений и финансовой устойчивости местных бюджетов.

Разработан методический подход к комплексному анализу финансовой устойчивости местных бюджетов, основанный на использовании совокупности показателей финансовой сбалансированности, самостоятельности и эффективности бюджета. На основе экспресс-анализа проведена группировка регионов по уровню финансовой устойчивости их местных бюджетов и для каждой группы разработаны мероприятия по регулированию межбюджетных отношений. Углубленный анализ финансовой устойчивости местных бюджетов позволил выявить влияние факторов на ее изменения и оценить финансовую устойчивость местных бюджетов на перспективу. Предложен и апробирован подход к выбору оптимального варианта прогноза доходов и расходов местных бюджетов в зависимости от уровня их финансовой устойчивости и риска.

Разработаны рекомендации по оценке степени согласованности интересов субъектов межбюджетных отношений в части перераспределения финансовых ресурсов на основе использования математического аппарата теории матриц и построения графов. Выявлено влияние межбюджетных трансфертов на интересы этих субъектов, определены пути разрешения конфликтов интересов и условия их согласования. Предложен подход к интегральной оценке эффективности механизма регулирования межбюджетных отношений, который базируется на использовании показателей эффективности вертикального и горизонтального регулирования межбюджетных отношений, степени согласованности интересов субъектов и риска. Обоснована целесообразность оценки риска по каждой группе факторов, влияющих на механизм регулирования межбюджетных отношений. Разработаны мероприятия по совершенствованию механизма регулирования межбюджетных отношений.

Ключевые слова: межбюджетные отношения, механизм регулирования межбюджетных отношений, межбюджетные трансферты, местные бюджеты, финансовая устойчивость, прогнозирование, мониторинг, эффективность, риск, интересы.

Velenteichyk N. Y. The mechanism of the regulation of intergovernmental fiscal relations in ensuring the financial stability of local budgets in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Economics, specialty 08.00.08 – Money, finances and credit. – Severodonetsk National University named after Vladimir Dahl. – Severodonetsk, 2016.

The thesis summarized the theoretical foundations and clarified conceptual-categorical apparatus of the regulation of intergovernmental fiscal relations. The foreign experience of the regulation of intergovernmental fiscal relations is generalized and recommendations of its adaptation in Ukraine for improving the financial equalization are formed. The author has developed the conceptual model of the mechanism of regulation of intergovernmental fiscal relations focused on the financial stability of local budgets.

The current condition of intergovernmental fiscal relations in Ukraine is analyzed and problems of their regulation are revealed. The instruments of the regulation of intergovernmental fiscal relations are systematized and their choice depending on the objectives and the financial sustainability of local budgets is justified. The methodical approach to the complex analysis of financial stability of local budgets is improved. Forecasts of revenues and expenditures of the local budget and a preliminary assessment of its financial stability with risk are made. The recommendations for estimation the degree of consistency of interests of participants of intergovernmental fiscal relations are designed. The integrated assessment of the effectiveness of the mechanism of the regulation of intergovernmental fiscal relations is made and measures of its improvement are offered.

Key words: intergovernmental fiscal relations, the mechanism of the regulation of intergovernmental fiscal relations, intergovernmental transfers, local budgets, financial stability, forecasting, monitoring, effectiveness, risk, interests.

6. Вергелюк Ю. Ю. Диверсифікація кредитних послуг банків для корпоративних позичальників : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Юлія Юрївна Вергелюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 281 с.

Дисертація присвячена дослідженню диверсифікації кредитних послуг банків для корпоративних позичальників. Доведено важливість процесу диверсифікації кредитних послуг для нарощення обсягів кредитування, а також взаємозв'язок рівня диверсифікації кредитних послуг та рівня кредитного ризику.

У роботі визначено види, функції та принципи диверсифікації кредитних послуг банків для корпоративних позичальників. Встановлено, що поширення варіативності наборів пакетів кредитних послуг, впровадження нішевих індивідуальних і масових пропозицій, удосконалення банківських технологій реалізації кредитних послуг, використання нестандартних схем обслуговування і погашення кредиту, створення і започаткування діяльності спеціальних фінансових інститутів розвитку, створення гарантійних фондів підтримки кредитування, розробка превентивних механізмів управління кредитним ризиком є основними напрямками сприяння диверсифікації.

Розроблено концептуальні положення щодо необхідності диверсифікації кредитних послуг банків корпоративним клієнтам для покращення управління банківськими активами та розвитку національної банківської системи.

Вищезазначене дозволило розширити методичні підходи дослідження цього процесу, провести оцінку сучасного стану диверсифікації кредитних послуг банків для корпоративних позичальників, окреслити перспективи та шляхи вдосконалення кредитного обслуговування позичальників, а також розробити заходи забезпечення банків при кредитуванні корпоративного сектору.

Ключові слова: *диверсифікація, банки, клієнти, кредитування, кредитні послуги, кредитні інструменти, кредитний ризик, корпоративні позичальники, сектор нефінансових корпорацій.*

Вергелюк Ю. Ю. Диверсификация кредитных услуг банков для корпоративных заемщиков. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный Университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена обобщению теоретических положений диверсификации кредитных услуг банков для корпоративных заемщиков, а также разработке практических рекомендаций по совершенствованию этого процесса. Определено место и сущность диверсификации кредитных услуг банков для корпоративных заемщиков, как одного из подвидов финансовых услуг, реализуемых банками. Выделенные направления диверсификации кредитных услуг, а также определенные функции диверсификации нашли свое экономическое проявление на микро- и макроуровнях.

Дополнения и расширения терминологической базы по диверсификации кредитных услуг банков для корпоративных заемщиков позволило систематизировать ключевые термины и определить их подчиненность, в частности установления иерархической последовательности таких понятий: финансовые услуги – банковские услуги – кредитные услуги банков – кредитные услуги банков для корпоративных заемщиков.

Определено, что реализация кредитных услуг корпоративным заемщикам, кроме общих принципов кредитования, должна базироваться еще и на специальных принципах, в частности: индивидуальный подход, комплексный характер обслуживания, качество и ассортимент услуг должны соответствовать требованиям рынка, выделение групп клиентов по отдельным признакам (его отраслевая принадлежность, годовой денежный оборот) для установления соответствующих условий кредитного обслуживания.

Процесс диверсификации кредитных услуг банковского учреждения – комплексный, стратегически ориентированный процесс. Распространение банковских инноваций способствует диверсификации кредитных услуг, в связи с этим можно выделить следующие направления содействия диверсификации: распространение вариативности наборов пакетов кредитных услуг, внедрение

нишевых индивидуальных и массовых предложений, совершенствование банковских технологий реализации кредитных услуг, использование нестандартных схем обслуживания и погашения кредита, создание и начало деятельности специальных финансовых институтов развития, создание гарантийных фондов поддержки кредитования, разработка превентивных механизмов управления кредитным риском.

Анализ кредитования корпоративных заемщиков, проведенный в соответствии с направлениями диверсификации, позволил определить особенности этого процесса в Украине. Нестабильность ресурсной базы банков, в частности преобладание краткосрочных депозитов по требованию, обуславливает резкие разрывы между размерами кредитов корпоративному сектору и депозитам банковской системы. Высокая стоимость кредитных услуг для корпоративного сектора является свидетельством высоких кредитных рисков, показателем чего есть растущая доля просроченных кредитов, предоставленных корпоративному сектору.

Возможности диверсификации зависят от многих факторов, в частности: объема кредитования, стоимости кредитных ресурсов, пропорций распределения кредитов между отраслями, развития банковских инноваций и, конечно, уровня риска. Понятие диверсификации тесно связано с кредитным риском, что обусловило необходимость исследования глубины диверсификации, как особой характеристики кредитных услуг, что соответствует определенным качественным и количественным показателям, отражает их влияние на экономику, устанавливая ориентиры для определения необходимых объемов кредитования. Применение матричного метода идентификации совокупного риска услугам корпоративных заемщиков подчеркнул неравномерность отраслевой диверсификации кредитных услуг.

Предложенные экономико-математические модели, иллюстрирующие влияние факторов диверсификации на состояние экономики Украины, а именно размеры добавленной стоимости подтверждают его существование, а прогнозные показатели свидетельствуют о качестве построенных моделей. Расширение существующей инфраструктуры кредитования корпоративного

сектора, внедрение мероприятий страхования банков при реализации кредитных услуг позволит увеличить объемы реализации кредитных услуг для корпоративного сектора, а следовательно – повысит возможности их диверсификации.

***Ключевые слова:** диверсификация, банки, клиенты, кредитование, кредитные услуги, кредитные инструменты, кредитный риск, корпоративные заемщики, сектор нефинансовых корпораций.*

Vergelyuk Y. Y. Diversification of loan services of banks to corporate borrowers. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 Money, finance and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine, Irpen, 2014.

This research focuses on the diversification of loan services of banks to corporate borrowers. The significance of the process of diversification of credit services for the expansion of credit, and the relationship diversification of credit services and credit risk.

The paper defined types, functions and principles of diversification of banks lending services to corporate borrowers. It was established that the spread of variability sets of packets credit services, the introduction of individual niche and mass proposals improving banking technologies implementing credit services, the use of non-standard schemes of service and repay the loan, the creation and launching of special financial development institutions, the creation of guarantee funds lending support, development of preventive mechanisms credit risk management are key areas of promoting diversification.

Conceptual position on the need for diversification of bank credit services to corporate clients to improve the management of bank assets and the development of the national banking system.

The above methodological approaches allowed to expand research process, to assess the current state of diversification of banks lending services to corporate borrowers outline perspectives and ways of improving service credit borrowers, and develop event at securing banks in lending to the corporate sector.

***Key words:** diversification, banks, customers, loans, credit services, credit instruments, credit risk, corporate borrowers to non-financial corporations.*

7. Воронкова О. М. Державний податковий менеджмент в Україні: теорія, методологія, практика : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Олена Миколаївна Воронкова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 500 с.

У дисертації представлено результати дослідження теоретичних, методологічних і практичних засад державного податкового менеджменту в Україні. Розкрито сутність і специфіку державного податкового менеджменту, запропоновано новий теоретико-методологічний підхід до його визначення. Сформульовано принципи державного податкового менеджменту та обґрунтовано концептуальні основи його ефективності.

Розроблено систему державного податкового менеджменту, охарактеризовано її основні елементи. Визначено інституціональні засади державного податкового менеджменту, напрями й завдання його інституціонального реформування. Досліджено управлінські аспекти оподаткування в історії фінансової думки та здійснено періодизацію становлення державного податкового менеджменту в Україні на основі розвитку його інституціональних чинників.

Проведено оцінку організаційно-правового забезпечення державного податкового менеджменту в Україні та проаналізовано сучасний стан його практичної реалізації у розрізі його основних функціональних складових. Обґрунтовано пріоритетні напрями розвитку державного податкового менеджменту в Україні в аспекті підвищення його фіскальної та регулятивної ефективності.

***Ключові слова:** податки, податкова система, податкова політика, державний податковий менеджмент, податкове адміністрування, податкове регулювання, державна податкова служба, податкові органи, податковий контроль.*

Воронкова О. М. Государственный налоговый менеджмент в Украине: теория, методология, практика. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

В диссертации представлены результаты исследования теоретических, методологических и практических основ государственного налогового менеджмента в Украине.

Исследованы основы теории государственного налогового менеджмента и современное состояние ее научной разработки. Раскрыта сущность и специфика государственного налогового менеджмента, предложен новый теоретико-методологический подход к его определению. Сформулированы принципы государственного налогового менеджмента.

Разработана система государственного налогового менеджмента, дана характеристика ее содержания и структуры. Предложена авторская трактовка основных системных элементов государственного налогового менеджмента.

Раскрыты концептуальные основы эффективности государственного налогового менеджмента, дано ее авторское определение и предложена комплексная система ее оценки.

Прослежен генезис управленческих аспектов налогообложения в научной финансовой мысли и становление государственного налогового менеджмента в Украине. Выделены четыре его периоды, основу которых составляют этапы формирования системы налогообложения и механизмов ее организации, сопровождаемые существенными изменениями и дополнениями в налоговые законы и подзаконные нормативные акты.

Определены институциональные основы государственного налогового менеджмента, в частности рассмотрены содержание и структура его института. Обоснованы задания и принципы институционального реформирования государственного налогового менеджмента в Украине.

Проведена оценка организационной структуры государственного налогового менеджмента в Украине и проанализировано современное состояние его правового и нормативно-методического обеспечения, а также рассмотрен зарубежный опыт организации налоговых служб. Установлены недостатки организационно-правового обеспечения государственного налогового менеджмента в Украине и указаны пути их устранения.

Исследован практический аспект государственного налогового менеджмента в Украине, обусловленный целым рядом особенностей и проблем реализации его основных функциональных составляющих, к которым относятся учет налогоплательщиков и

налоговых платежей, налоговый контроль, аналитическая работа и налоговое регулирование. Проанализированы основные результаты учетной, контрольно-проверочной и аналитической работы ГНС Украины, определены проблемы их реализации и предложены способы их решения. Оценено состояние налогового регулирования и его влияние на социально-экономические процессы в Украине.

Обоснованы приоритетные направления развития государственного налогового менеджмента в Украине с целью повышения его фискальной и регулятивной эффективности. Основное направление повышения фискальной эффективности государственного налогового менеджмента связано со сферой предотвращения уклонения от налогообложения и детенизацией экономики, что обуславливает необходимость изменений и дополнений в действующее налоговое законодательство относительно использования косвенных методов определения налоговых обязательств, а также усиления его профилактического направления путем проведения масштабной массово-разъяснительной работы с налогоплательщиками для повышения налоговой культуры.

Регулятивную эффективность государственного налогового менеджмента предложено повышать за счет пересмотра налоговых льгот и ставок отдельных налогов. Обоснована необходимость перехода от отраслевого принципа предоставления налоговых льгот к целевому с установлением четкого механизма соблюдения их целевого назначения и пересмотра ставок отдельных налогов.

Отмечено, что важным направлением повышения эффективности государственного налогового менеджмента является модернизация отечественной налоговой службы на основе адаптации международного опыта к отечественным социально-экономическим условиям. Проанализированы основные индикаторы развития и модернизации ГНС Украины и обоснованы рекомендации по ее модернизационному преобразованию.

Ключевые слова: *налоги, налоговая система, налоговая политика, государственный налоговый менеджмент, налоговое администрирование, налоговое регулирование, государственная налоговая служба, налоговые органы, налоговый контроль.*

Voronkova O. M. State tax management in Ukraine: theory, methodology, practice. – Manuscript.

Thesis for Doctor's degree of Economic Sciences by speciality 08.00.08 – money, finance and credit – National University of State Tax Service of Ukraine. Irpin, 2013.

The results of theoretical, methodological and practical principles of state tax management in Ukraine are presented in thesis. The essence and specific of state tax management are revealed. A new theoretical and methodological approach to its determining is proposed. The principles of state tax management are formulated and conceptual basis for its efficiency are grounded.

The system of state tax management is developed and its main elements are described. Institutional foundations of state tax management, directions and objectives of its institutional reform are grounded. Managerial aspects of taxation in the history of the financial opinion are investigated. Periodization of state tax management formation in Ukraine on the ground of its institutional factors development is determined.

Organizational and legal support evaluation of state tax management in Ukraine are defined. The current state of its practical implementation in terms of its main functional components are analyzed. The priorities of state tax management in Ukraine in terms of improving its fiscal and regulatory efficiency are grounded.

Key words: taxes, tax system, tax policy, state tax management, tax administration, tax regulation, state tax service, tax authorities, tax control.

8. Горбачова А. О. Формування ризик-орієнтованої системи регулювання фінансового ринку України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Анастасія Олексіївна Горбачова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 210 с.

Узагальнено теоретичні основи і досліджено практичні аспекти регулювання фінансового ринку України. Здійснено комплексний аналіз основних тенденцій та стану фінансового ринку, загроз та ризиків його збалансованого розвитку.

Вдосконалено понятійний апарат регулювання фінансового ринку в частині визначення поняття «ризик-орієнтована система

регулювання». Акцентовано спрямованість ризик-орієнтованої системи регулювання на утримання безпечних параметрів розвитку фінансового ринку, що забезпечує адекватність системи регулювання високій волатильності сучасних фінансових ринків.

Доповнено сукупність індикаторів фінансової стабільності індексом фінансової стабільності банківської системи. Вдосконалено критерії структурування пруденційних заходів регулювання фінансового ринку відповідно до рівня їх застосування, що найкраще відповідатиме системному характеру ризиків і забезпечить ефективність регулювання фінансового ринку.

Обґрунтовано системний характер ризиків фінансового ринку та окреслено пріоритети застосування пруденційних заходів, спрямованих на збалансування зв'язків між реальним та фінансовим секторами економіки. Набули подальшого розвитку напрями вдосконалення державних заходів регулювання фінансового ринку на основі врахування їх діалектичної взаємозалежності з рівнем розвитку ринкових механізмів.

***Ключові слова:** фінансовий ринок, ризик-орієнтована система регулювання, системні ризики, макро і мікропруденційні інструменти.*

Горбачова А. А. Формирование риск-ориентированной системы регулирования финансового рынка Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Обобщены теоретические основы и исследованы практические аспекты регулирования финансового рынка Украины. Осуществлен комплексный анализ главных тенденций и особенностей развития этого рынка, совокупности его рисков и угроз, а также мер по его регулированию.

Усовершенствован понятийный аппарат регулирования финансового рынка. В предложенном определении понятие «риск-ориентированная система регулирования», в отличие от традиционной трактовки регулирования как процесса достижения ожидаемых изменений в структуре и динамике рынка, акцентировано

внимание на направленности риск-ориентированной системы регулирования финансового рынка на поддержание безопасных параметров его развития. Которое обеспечивает адекватность этой системы высокой волатильности современного финансового рынка.

Совокупность индикаторов финансовой стабильности дополнена индексом финансовой стабильности банковской системы как агрегированным показателем рисков ликвидности, уровня капитализации, доли проблемных активов, валютного риска и рентабельности активов. Это позволит упростить мониторинг процесса накопления рисков в банковской системе и повысить его оперативность.

Обоснован системный характер рисков для финансового рынка Украины путем определения их причин, связанных с проблемами реального сектора экономики, состоянием внешнего баланса, высоким уровнем долларизации финансовых операций и денежного обращения, открытостью национальной экономики к спекулятивным потокам капитала. Это позволило определить приоритеты в применении пруденциальных мер, направленных на сбалансирование связей между реальным и финансовым секторами экономики.

Структурированы пруденциальные меры по регулированию финансового рынка путем выделения, во-первых, пруденциальных инструментов, формирующих благоприятные общие условия для функционирования финансового рынка; во-вторых, макропруденциальных инструментов для упорядочения связи между отдельными финансовыми институтами, а также между реальным и финансовым секторами экономики; в-третьих, микропруденциальных инструментов, непосредственно влияющих на финансовое состояние участников рынка. Показано, что такой подход отвечает системному характеру рисков и способствует повышению эффективности регулирования финансового рынка.

Обоснованы направления совершенствования государственных мер регулирования финансового рынка на основе учета их диалектической взаимозависимости с уровнем развития рыночных механизмов. Предложено дополнить жесткие инструменты контроля и минимизации рисков для финансовых учреждений дополнительными мерами по защите рыночных механизмов и нейтрализации возможных негативных макроэкономических и финансовых

последствий жестких инструментов. Полученные результаты позволят повысить эффективность регулирования финансового рынка для обеспечения стабильного экономического развития.

Ключевые слова: финансовый рынок, риск-ориентированная система регулирования, системные риски, макро- и микро-руденциальные инструменты.

Horbachova A. O. Formation of Risk-Based System of Financial Market Regulation of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Economics, Specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The thesis provides generalized theoretical frameworks and analyzes the practical aspects of financial market regulation in Ukraine. A comprehensive analysis of major tendencies and conditions of financial market, threats and risks of its balanced development is carried out.

The conceptual framework of financial market regulation in the notion of „a risk-based regulatory system” is improved. Orientation of the risk-based regulatory system on the maintenance of safe parameters of financial market, which ensures the adequacy of the regulatory system of high volatility of modern financial markets, is emphasized.

The index of financial stability of banking system is implemented into the aggregate indicators of financial stability. The criteria for structuring the prudential measures of financial market regulation according to the level of their application that corresponds to the systemic nature of risks and ensures the effective regulation of financial market are improved.

The systemic nature of financial market risks and priorities for the use of prudential measures aimed at balancing the links between real and financial sectors of economy are characterized, the directions for improvement of state measures of financial market regulation on the basis of their dialectical interdependence with the level of market mechanisms development are suggested.

Key words: financial market, risk-based regulatory system, systemic risks, macro- and micro-prudential tools.

9. Гройсман Н. Г. Пільги в оподаткуванні доходів фізичних осіб: зарубіжна практика та перспективи України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Наталія Геннадіївна Гройсман ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 314 с.

Дисертаційна робота присвячена теоретичним і практичним аспектам використання податкових пільг при оподаткуванні особистих доходів населення з урахуванням зарубіжного досвіду та визначення перспектив його впровадження в Україні. Досліджено еволюцію наукових підходів щодо сутності доходу як економічної категорії та об'єкта оподаткування. Розкрито зміст поняття «податкова пільга» з позиції ефективності та справедливості в оподаткуванні. Окреслено особливості розуміння податкових пільг через призму концепції податкових витрат.

Проаналізовано вітчизняну систему податкових пільг з податку на доходи фізичних осіб, а також специфіку пільгового оподаткування доходів населення у зарубіжних країнах. З'ясовано методологію обліку податкових витрат з податку у розрізі країн із виділенням відповідних переваг та недоліків. Здійснено оцінку впливу форм податкових пільг на перерозподіл доходів населення.

За результатами дослідження визначено основні напрями імплементації в Україні міжнародного досвіду пільгового оподаткування доходів населення та розроблено механізм реалізації концепції податкових витрат для посилення у сукупності регулюючої функції податку на доходи фізичних осіб в Україні.

***Ключові слова:** дохід, податкова система, податок на доходи фізичних осіб, особисті доходи населення, регулююча функція податку, базова (нормативна) структура податку, податкова пільга, податкові витрати, перерозподіл доходів населення, Податковий кодекс, податкова звітність.*

Гройсман Н. Г. Льготы в налогообложении доходов физических лиц: зарубежный опыт и отечественная практика. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена теоретическим и практическим аспектам использования налоговых льгот при налогообложении личных доходов населения с учётом зарубежного опыта и определения перспектив его внедрения в Украине.

Исследована эволюция научных подходов к сущности дохода как экономической категории и объекта налогообложения. Определено содержание понятия «налоговая льгота» с позиции эффективности и справедливости в налогообложении. Детализованы особенности понимания налоговых льгот через призму концепции налоговых расходов и определены стратегические задачи по ее внедрению в национальную бюджетную практику по налогу на доходы физических лиц.

Раскрыто, что унифицированная концепция определения налоговой базы при налогообложении доходов физических лиц (совокупного дохода из всех источников; дохода из регулярных источников; рыночного дохода; трудового дохода) отсутствует, а потому базовая (нормативная) структура налога на доходы физических лиц как компромисс между его фундаментальной природой и нормативными требованиями страны, необходимыми для обеспечения эффективного администрирования, в глобальном измерении является разной и может изменяться с течением времени. Соответственно обосновано причину разных форм и видов налоговых льгот в разрезе стран.

Установлено дивергенцию понимания сущности дефиниции «налоговая льгота», соответствующих классификационных признаков и методов оценки конечной результативности предоставления. Выявлено, что способность налоговых льгот ликвидировать «провалы рынка» активизирует поиски баланса между теоретически допустимыми и фактически реализованными объемами налоговых льгот при помощи реализации концепции налоговых расходов – общемирового тренда последних лет для стран с высокой степенью развития.

Исследование теоретических основ и практических аспектов льготного налогообложения личных доходов физических лиц в западных государствах продемонстрировало, что характеристики и объемы льгот варьируют в разрезе стран, однако общей является

тенденция к увеличению их объемов в долгосрочном периоде и преобладанию форм с двойной выгодой: негативное влияние на доходы бюджета в краткосрочном периоде компенсируется положительным влиянием результативных для государства действий со стороны пользователей льгот (преимущественно наемных работников) в перспективе. Также выявлено уникальность подходов к выделению базовой (нормативной) структуры налога и идентификации налоговых расходов как отклонений от нее (с присущими им специфическими признаками) в рамках общей методологии внедрения концепции налоговых расходов в бюджетную практику в разрезе соответствующих этапов. За результатами анализа обосновано целесообразность адаптации в Украине опыта Великобритании – лучшего в смысле наиболее успешного и эффективного.

В работе показано, что перманентные трансформации и преобразования налога на доходы физических лиц в Украине обеспечили его соответствие по формальным и реальным признакам аналогичным налогам ведущих стран мира с практически тождественным фискальным значением. Однако за исключением действующей вариативности и параметров налоговых льгот – вывод, сделанный за результатами оценки следующих налоговых льгот и освобождений по налогу на доходы физических лиц: 1) доходов, которые не включаются в базу налогообложения (ст. 165 Налогового кодекса Украины); 2) налоговой социальной льготы, которая уменьшает месячный налогооблагаемый доход, полученный от одного работодателя в виде заработной платы (ст. 169 Налогового кодекса Украины) и 3) налоговой скидки как права на уменьшение годового налогооблагаемого дохода на сумму подтвержденных расходов (ст. 166 Налогового кодекса Украины).

В результате сделано вывод про преобладание в политике налогообложения личных доходов населения Украины фискальных интересов над общественной полезностью. В совокупности с полным отсутствием в Украине учета потерь бюджета в результате предоставления льгот по налогу на доходы физических лиц стало базисом для выделения концептуальных подходов активизации

регулирующей функции налога инструментарием налоговых льгот в разрезе соответствующих групп и направлений, в основе которых заложена логика взаимозависимости и прагматика взаимообусловленности государственных финансов и благосостояния населения.

Разработано механизм внедрения концепции налоговых расходов в Украине для повышения эффективности функционирования системы государственных финансов, в рамках которого нормы действующей редакции раздела IV «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Украины структурированы на те, которые технически (элементы налога) или качественно (обеспечение нейтральности, справедливости и эффективности налога, а также облегчение администрирования) формируют структуру налога на доходы физических лиц, что позволило идентифицировать статьи налоговых расходов и смешанные статьи, с одновременным установлением их корреляции с соответствующей налоговой отчетностью.

Формула С. Барриоса, С. Фатики, Д. Мартинеса и Г. Мур рекомендована для оценки влияния последствий реформирования налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц на доходы бюджета.

***Ключевые слова:** доход, налоговая система, налог на доходы физических лиц, личные доходы населения, регулирующая функция налога, базовая (нормативная) структура налога, налоговая льгота, налоговые расходы, перераспределение доходов, Налоговый кодекс, налоговая отчетность.*

Groysman N. G. Benefits in personal income taxation: foreign experience and domestic practice. – Manuscript.

Dissertation for the degree of Candidate of Economic Science, specializing in 08.00.08 – money, finance and credit. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is devoted to theoretical and practical aspects of the using of tax benefits in personal income taxation with introducing of international experience and determination of prospects for its implementation in Ukraine. The research deals with examined the evolution of scientific approaches to nature of income as an economic

category and as an object of taxation; with considered the content of «tax benefit» in the context of tax efficiency and equity; with defined ways of understanding of the tax benefits in terms of the concept of tax expenditures.

Also in dissertation were analyzed national system of tax benefits of personal income tax and specific of preferential taxation of household's income in foreign countries. Founded accounting methodology of personal tax expenditure broken down by countries with pointing of advantages and disadvantages. Estimated tax benefits influence on distribution of household's income.

As a result were identified the main directions of implementation of international experience of preferential personal income taxation in Ukraine and mechanism of realization of the concept of tax expenditures in order to enhance regulating function of personal income tax in Ukraine.

Key words: *income, tax system, personal income tax, personal income, regulating function of tax, benchmark (normative) tax structure, tax benefit, tax expenditures, distribution of household's income, Tax code, tax reporting.*

10. Гуменний А. А. Механізм реалізації податкового потенціалу ринку цінних паперів в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Анатолій Анатолійович Гуменний ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 198 с.

Дисертація присвячена обґрунтуванню теоретико-методичних засад оцінки податкового потенціалу ринку цінних паперів, розробці практичних рекомендацій з підвищення фіскальної і регуляторної ефективності механізму реалізації податкового потенціалу ринку цінних паперів.

Визначено сутність податкового потенціалу ринку цінних паперів та його складові, обґрунтовано сутність механізму реалізації податкового потенціалу ринку цінних паперів, визначено мету його функціонування, інструменти, важелі, принципи, функції. Здійснено системний аналіз формування податкового потенціалу ринку цінних паперів, ступінь його реалізації, вплив на формування фінансового забезпечення економічних агентів у нефінансових секторах економіки.

Обґрунтовано напрями удосконалення функціонування механізму реалізації податкового потенціалу ринку цінних паперів. Доведено доцільність адаптації зарубіжного досвіду оптимізації механізму реалізації ринку цінних паперів в Україні.

Ключові слова: ринок цінних паперів, податковий потенціал ринку цінних паперів, механізм реалізації податкового потенціалу ринку цінних паперів, податок на операції з цінними паперами.

Гуменний А. А. Механизм реализации налогового потенциала рынка ценных бумаг в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена проблемам механизма реализации налогового потенциала рынка ценных бумаг. Раскрыта сущность налогового потенциала рынка ценных бумаг и его составляющих. Классифицированы факторы, влияющие на формирование налогового потенциала рынка ценных бумаг. Обоснована сущность и составляющие механизма реализации налогового потенциала рынка ценных бумаг, определена цель его функционирования, принципы, инструменты задачи, функции. Доказано, что механизм реализации налогового потенциала рынка ценных бумаг следует оценивать с точки зрения фискальной и регуляторной эффективности, что позволит сбалансировать развитие рынка ценных бумаг и нефинансовых секторов экономики. Доказано, что для оценки налогового потенциала рынка ценных бумаг необходимо использовать количественный, графический и интегральный методы, которые в совокупности дают разностороннее представление не только о состоянии налогового потенциала, но и о перспективах его развития.

Проанализированы основные тенденции развития рынка ценных бумаг в Украине. Выявлено, что на рынке ценных бумаг в обращении находятся в основном акции и облигации. Покупка и продажа ценных бумаг осуществляется преимущественно через внебиржевой рынок, что отрицательно сказывается на развитии налогового потенциала рынка ценных бумаг. Дана оценка размерам налогового потенциала рынка ценных бумаг, выявлена нереализованная часть налогового потенциала.

Выявлены ключевые аспекты зарубежного опыта реализации налогового потенциала рынка ценных бумаг, которые целесообразно адаптировать в Украине. Обоснована целесообразность возврата к практике налогообложения операций с ценными бумагами. На основе результатов анализа эластичности поступлений от специального налога на операции с ценными бумагами, действующего ранее в Украине, рассчитаны ставки налога на операции с ценными бумагами и разработаны подходы к его администрированию. Проанализирована целесообразность использования в Украине налога на прирост стоимости активов, выявлены потенциальные эффекты от его внедрения.

С целью консолидации рынка ценных бумаг обоснована целесообразность создания единой фондовой бирже, операции с ценными бумагами на которой не будут облагаться специальным налогом. Это даст возможность сократить объемы спекулятивных операций и повысить инвестиционную эффективность рынка ценных бумаг. Также обоснована необходимость поощрения практики опционных программ на предприятиях, что позволит расширить круг лиц, владеющих акциями, что будет способствовать активизации операций на рынке ценных бумаг.

Ключевые слова: рынок ценных бумаг, налоговый потенциал рынка ценных бумаг, механизм реализации налогового потенциала рынка ценных бумаг, налог на операции с ценными бумагами.

Humennyi A. A. Mechanism for implementing the Tax Capacity of the Ukrainian Securities Market. – Manuscript.

Dissertation for the degree of Candidate of Economic Science, specializing in 08.00.08 – money, finance and credit. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

This dissertation is devoted to an explanation of theoretical-methodological principles for estimating the tax capacity of the securities market, and the development of practical recommendations for improving the efficiency of fiscal and regulatory mechanisms used in determining of the tax potential of the securities market.

The principle concepts of tax potential related to the securities market and its components, substantiation of the mechanisms used to implement its tax potential, and the purpose of the operation, tools,

levers, principles, and functions are defined in this paper. A systematic analysis of the securities market tax potential, the extent of its implementation, and the impact on the financial security for economic agents in non-financial sectors of the economy were conducted.

Ways to improve the functioning of the tax potential implementation mechanism of the securities market are justified. An adaptation of foreign experience is shown to be expedient for optimizing mechanisms in taxing the Ukrainian securities market.

Key words: securities market, the tax capacity of the securities market, the mechanism of the tax capacity implementation of the securities market, capital gains tax.

11. Дем'янчук І. А. Фіскальна політика в умовах турбулентності економіки : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ірина Андріївна Дем'янчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 219 с.

У роботі визначено сутність фіскальної політики держави та фіскального механізму її реалізації. Розроблено концептуальну схему реалізації фіскальної політики держави. Визначено сутність економічної турбулентності, обґрунтовано її причини в Україні та сформульовано особливості реалізації фіскальної політики в умовах турбулентності.

Дано оцінку ступеню турбулентності розвитку економіки України на основі показників варіаційного розмаху та сезонних коливань. Дано оцінку політиці доходів та витрат держави, а також її відповідності умовам турбулентності.

Визначено напрями удосконалення фіскальної політики в умовах турбулентності. Обґрунтовано доцільність оподаткування доходів фізичних осіб, отриманих від розміщення коштів на валютних депозитах, звільнення від оподаткування доходів фізичних осіб в межах прожиткового мінімуму. Запропоновано з метою стимулювання інвестиційної діяльності оподатковувати прибуток підприємств за диференційованими ставками.

Ключові слова: фіскальна політика, фіскальний механізм, економічна турбулентність, економічний розвиток, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб.

Демянчук И. А. Фискальная политика в условиях турбулентности экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Работа посвящена проблемам реализации фискальной политики в условиях экономической турбулентности. Обоснована сущность фискальной политики государства. Выделены ее цели, задачи, инструменты и методы реализации. Обоснованы критерии эффективности фискальной политики государства. Разработана концептуальная схема фискальной политики. Определена сущность фискального механизма и инструментов его реализации. Аргументировано, что для повышения эффективности фискальной политики в Украине необходимо учесть такие особенности ее развития: сильное влияние политической компоненты, низкая эффективность большинства экономических и политических институтов, неэффективная приватизация, доминирование стереотипов административно-командной экономики, бедность населения, ограничивающая рост ресурсной базы отечественных инвесторов.

Обоснована природа экономической турбулентности, причины ее возникновения и распространения в мире. Вывалены внутренние и внешние причины экономической турбулентности в Украине, обосновано, что ее распространение сдерживает процессы восстановления экономики, а также блокирует прогрессивное экономическое развитие. Выявлены противоречия в разработке и реализации фискальной политики в Украине, обосновано, что ее применение в условиях турбулентности не даст положительных результатов в силу отсутствия гибкости. Оптимальная фискальная политика предполагает выбор такого набора фискальных рычагов, которые дадут возможность сформировать доходную часть бюджета в необходимом размере и не вызовут неконтролируемый рост государственного долга. Определено, что задача фискальной политики состоит в том, чтобы не усиливая экономическую турбулентность, за счет перераспределения доходов и расходов бюджета обеспечить структурную перестройку экономики и технологическое обновление ведущих отраслей национальной экономики.

Проанализирована динамика основных макроэкономических показателей Украины. На основании расчета коэффициентов вариации и сезонности обосновано, что они имеют турбулентный характер. Именно поэтому фискальная политика должна быть быстро адаптируемой к экономическим изменениям.

Проанализирована политика государственных доходов. Результаты анализа показали, что в течение исследуемого периода правительство пыталось применить рычаги фискальной политики для снижения уровня экономических потрясений. Об этом свидетельствуют отсутствие циклических колебаний в динамике номинальных и реальных доходов бюджета. Результаты анализа воздействия налоговой нагрузки показали, что рост налоговой нагрузки на производство и импорт влияет на динамику инвестиций в основной капитал. В целом, анализ выявил следующие недостатки: отсутствие влияния политики доходов на обновление основного капитала, низкий уровень стимуляции развития реального сектора экономики. Это не способствует восстановлению экономики, а является катализатором турбулентных изменений.

Политика расходов не характеризуется стабильностью и высоким уровнем эффективности. В Украине в течении длительного времени в расходах бюджета преобладают расходы социальной направленности и расходы государственного сектора. Расходы на экономическую деятельность не отличаются высокой эффективностью, поскольку за их счет не производятся инвестиции в точки роста экономики. Таким образом, на сегодня отсутствует мультипликационный эффект от осуществления бюджетных расходов, что не способствует экономическому развитию.

На основе анализа предельных величин доказано, что необходимо стимулировать развитие производственного сектора экономики, поскольку именно он обеспечивает рост налоговой базы по всем налогам, сокращает количество безработных и способствует увеличению реальной заработной платы. Основной причиной медленного развития производственного сектора экономики является отсутствие долгосрочных источников финансирования. Главной причиной которого является низкий уровень организованных сбережений населения. С целью стимулирования роста

организованных сбережений населения обоснована целесообразность освобождения от налогообложения доходов, полученных физическими лицами от депозитов в национальной валюте, и обложение налогом на доходы физических лиц доходов, полученных от депозитов в иностранной валюте.

С целью стимулирования восстановления основного капитала производственного сектора экономики была обоснована необходимость снизить ставку налога на прибыль, которая направляется на инвестиции до 3 %. Прибыль, направляющуюся на потребление, предложено облагать налогом на прибыль по ставке 25 %.

Также обоснована необходимость создания фискальных и административных барьеров для оттока капитала за пределы Украины, что позволит улучшить финансовое обеспечение отечественных производителей.

***Ключевые слова:** фискальная политика, фискальный механизм, экономический рост, экономическая турбулентность, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц.*

Demianchuk I. A. Fiscal Policy in the Case of the Economy Turbulence. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of Ph.D of economics after specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of tax service of Ukraine. Irpin, 2014.

The essence of fiscal policy and fiscal mechanism for its implementation are defined. The conceptual diagram of the implementation of the fiscal policy of the State is constructed. The essence of economic turbulence, substantiation of its causes and formulated specifics of fiscal policy in the face of turbulence are defined.

The assessment of the degree of turbulence development of Ukrainian economy on the basis of indicators of variation range and seasonal fluctuations was given. The evaluation policy of income and expenditures, as well as its compliance with the conditions of turbulence was given.

Areas of improvement of fiscal policy in the face of turbulence are defined. The expediency of taxing income received from placement of funds on foreign currency deposits, the exemption from

taxation of income of individuals within a living wage are grounded. Taxation profits for the differentiated rates in order to stimulate investment activity are proposed.

Key words: fiscal policy, fiscal mechanism, economic turbulence, economic development, corporate income tax, personal income tax.

12. Дедушева М. В. Трансформація системи прогнозування податкових надходжень в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Марина Володимирівна Дедушева ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 303 с.

Дисертація присвячена удосконаленню методичних та інституційних засад трансформації системи прогнозування податкових надходжень в Україні. У роботі досліджено макроекономічні засади прогнозування податкових надходжень. З метою виділення найбільш поширених і адекватних умов економіки України проаналізовано сучасні методи прогнозування податкових надходжень. Висвітлено законодавчі засади та практичні аспекти функціонування системи прогнозування податкових надходжень в Україні. Надано визначення поняття «система прогнозування податкових надходжень». Проведено оцінку ступеня раціональності та ефективності прогнозів податкових надходжень в Україні. Результати засвідчили, що в Україні прогнози податкових надходжень є незміщеними та неефективними. Констатація неефективності прогнозів податкових та бюджетних доходів зумовила необхідність аналізу тих статистичних підходів, які можуть використовуватись в Україні з урахуванням особливостей вітчизняної економіки. У роботі проаналізовано сучасні моделі аналізу часових рядів і продемонстровано результати їх використання для прогнозу податкових надходжень до Зведеного бюджету України. Обґрунтовано доцільність використання просторово-регіонального підходу до прогнозування податкових надходжень в Україні. Досліджено світовий досвід прогнозування податкових надходжень та можливості його використання для формування сучасної системи прогнозування в Україні. Визначено детермінанти точності прогнозування податкових надходжень у різних типах економічних систем. Розроблено та обґрунтовано напрями вдосконалення системи прогнозування податкових надходжень в Україні.

***Ключові слова:** система прогнозування податкових надходжень, точність прогнозу, ефективність прогнозу, раціональність прогнозу, анігіляція похибок прогнозу, методи прогнозування, макроекономічне прогнозування, просторово-регіональні моделі прогнозування.*

Дедушева М. В. Трансформація системи прогнозування податкових надходжень в Україні. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины, Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена усовершенствованию методических и институциональных основ трансформации системы прогнозирования налоговых поступлений в Украине. В работе исследованы макроекономические основы прогнозирования налоговых поступлений. Исходя из сущности и природы построения макроекономических и фискальных прогнозов, автором разработана схема их взаимного согласования в малой открытой экономике. На основе анализа исследований в области прогнозирования налоговых поступлений в диссертации был предложен авторский подход к типологизации методов прогнозирования, а также классификации основных видов методов прогнозирования налоговых поступлений. Освещены законодательные основы и практические аспекты функционирования системы прогнозирования налоговых поступлений в Украине. Дано определение понятия «система прогнозирования налоговых поступлений». Анализ правового регулирования системы экономических прогнозов в Украине показал, что такая система описана в законодательстве достаточно подробно и четко. Однако есть определенные недостатки в части выделения институтов, которые принимают непосредственное участие в прогнозировании налоговых поступлений. Эмпирический анализ точности прогнозов налоговых поступлений при существующей системе прогнозирования позволил сделать выводы о том, что прогнозы, полученные вследствие применения эконометрических моделей, более точные. Результаты теоретического, законодательного и статистического анализа существующей в

Украине системы осуществления прогнозов, в том числе и налоговых, продемонстрировали настоятельную необходимость в совершенствовании методов осуществления прогнозов и институционального обеспечения данной системы. Автором была проведена оценка степени рациональности и эффективности прогнозов налоговых поступлений в Украине. Результаты показали, что в Украине прогнозы налоговых поступлений требуют совершенствования и являются неэффективными. Констатация неэффективности прогнозов налоговых и бюджетных доходов обусловила необходимость анализа тех статистических подходов, которые могут использоваться в Украине с учетом особенностей отечественной экономики. В работе были проанализированы современные модели анализа временных рядов и продемонстрированы результаты их использования для налоговых поступлений в Сводный бюджет Украины. Автором также была обоснована целесообразность использования пространственно-регионального подхода к прогнозированию налоговых поступлений в Украине. Результаты расчетов позволили сделать вывод о том, что использование панельной структуры данных для прогнозирования на региональном уровне является более оправданным, чем применение моделей временных рядов для каждого региона отдельно, поскольку последний подход требует значительных затрат времени на спецификацию модели для каждого отдельного региона, тестирование ее характеристик и проведения самих расчетов. Исследован мировой опыт прогнозирования налоговых поступлений в контексте его использования для формирования современной системы прогнозирования в Украине. Определены детерминанты точности прогнозирования налоговых поступлений в различных типах экономических систем. Разработаны и обоснованы направления совершенствования системы прогнозирования налоговых поступлений в Украине.

Ключевые слова: система прогнозирования налоговых поступлений, точность прогноза, эффективность прогноза, рациональность прогноза, аннигиляция погрешностей прогноза, методы прогнозирования, макроэкономическое прогнозирование, пространственно-региональные модели прогнозирования.

Dedusheva M. V. The transformation of tax revenues forecasting system in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for gaining scientific degree of the candidate of economic science in specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is devoted to developing methodological and institutional foundations of transformation forecasting tax revenue system in Ukraine. In this work were researched the macroeconomic fundamentals of forecasting tax revenues. Were analyzed modern methods of forecasting tax revenues in order to highlight the most common and adequate for conditions of Ukraine's economy. It deals with the legislative framework and practical aspects of the system of forecasting tax revenue in Ukraine. Provided the definition of „revenue forecasting system”. The authors evaluated the degree of rationality and efficiency of tax revenue forecasts in Ukraine. The results showed that in the case of Ukraine the hypothesis that tax revenue forecasts are unbiased and effective can be confidently rejected. The statement of tax revenues inefficiency necessitated statistical analysis of the approaches that can be used in Ukraine, taking into account characteristics of the domestic economy. The author analyzed the current methods of time series analysis and demonstrated the results of their use for tax revenues to the consolidated budget of Ukraine. In addition, it was investigated the phenomenon of errors annihilation for different methods and showed that it really helps to improve the quality of forecasting on the example of Ukraine. It was researched the influence of the domestic economy features on the formation of prognostic models. The fact that Ukraine's economy is small and open set task of verification of the hypothesis that tax revenues are largely determined by external terms of trade and global economic dynamics. The use of economic-mathematical instrument allowed confirming this hypothesis. The author also proved the feasibility of using space-regional approach to forecasting tax revenue in Ukraine. In the dissertation was studied the world experience of forecasting tax revenues in the context of its use for the formation of modern forecasting system in Ukraine. Were determined the determinants of tax revenues forecasting accuracy in

different types of economic systems. Were worked out the reasonable directions and improvements of forecasting tax revenue in Ukraine.

Key words: *system of tax forecasting, forecast accuracy, forecast efficiency, forecast rationality, annihilation of forecast errors, forecasting methods, macroeconomic forecasting, space-regional forecasting model.*

13. Зубрицький А. І. Фіскальні інструменти реалізації експортного потенціалу національної економіки : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Артур Ігорович Зубрицький ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 272 с.

Дисертацію присвячено обґрунтуванню теоретичних засад використання фіскальних інструментів реалізації експортного потенціалу національної економіки та розробці практичних рекомендацій щодо їх вдосконалення в Україні.

Удосконалено трактування економічного змісту поняття «експортний потенціал національної економіки», у якому, на відміну від попередніх визначень, зосереджено увагу на порівняльних перевагах національного експорту. Окреслено можливі варіанти реалізації експортного потенціалу національної економіки. Визначено роль інструментів фіскальної політики у реалізації експортного потенціалу малої відкритої економіки та проведено їх класифікацію за критерієм каналу впливу на національний експорт. Обґрунтовано та систематизовано економічні передумови використання інструментів фіскальної політики для цілей реалізації експортного потенціалу малої відкритої економіки. На основі дослідження світового досвіду аргументовано доцільність застосування окремих фіскальних інструментів реалізації експортного потенціалу в Україні.

Виявлено тенденції до посилення консервативності та зниження технологічного рівня національного експорту, а також поглиблення невідповідності його структури попиту світового ринку, що є аргументами на користь фіскального стимулювання реалізації експортного потенціалу України. Удосконалено підхід до визначення імпоротної складової вітчизняного експорту у частині врахування непрямого споживання імпорту, що дозволило

виявити економічні сектори та види економічної діяльності, частка проміжного споживання імпорту у структурі експорту яких є найвищою. Ідентифіковано позитивний вплив фіскальної консолідації на інтенсивну складову товарного експорту України за результатами включення індикатора дискреційності фіскальної політики до гравітаційної моделі зовнішньої торгівлі.

Доведено неефективність проведення в Україні фіскальної девальвації, що є альтернативним інструментом стимулювання експорту. Визначено товарні позиції, що за умови надання фіскальних стимулів можуть у короткостроковому періоді посилити порівняльні переваги України на світовому ринку. Обґрунтовано доцільність запровадження системи повернення ввізного мита експортерам як інструменту підвищення їх цінової конкурентоспроможності в умовах значної залежності від проміжного споживання імпорту. Для активізації процесу структурної трансформації вітчизняного експорту запропоновано закріпити на законодавчому рівні податковий режим експортного боксу у вигляді комбінації звільнення від оподаткування доходів від реалізації об'єктів інтелектуальної власності, отриманих з джерел за межами України, та експортної податкової знижки з податку на прибуток підприємств і єдиного соціального внеску для виробників та експортерів товарів зі значною часткою доданої вартості.

***Ключові слова:** експорт, експортний потенціал, стимулювання експорту, фіскальний інструмент, фіскальна консолідація, фінансова підтримка експорту.*

Зубрицкий А. И. Фискальные инструменты реализации экспортного потенциала национальной экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена обоснованию теоретических аспектов использования фискальных инструментов реализации экспортного потенциала национальной экономики и разработке практических рекомендаций по их усовершенствованию в Украине.

Проанализирована сущность понятия «экспортный потенциал национальной экономики» и обозначены пути его реализации. Определена роль инструментов фискальной политики в реализации экспортного потенциала малой открытой экономики и проведена их классификация. На основании исследования мирового опыта аргументирована целесообразность применения отдельных фискальных инструментов реализации экспортного потенциала в Украине.

Выявлены тенденции к усилению консервативности национального экспорта и снижению его технологического уровня, которые являются аргументами в пользу фискального стимулирования реализации экспортного потенциала Украины. Рассчитан уровень зависимости отечественного экспорта от промежуточного потребления импорта. Проведена оценка влияния дискреционной фискальной политики на интенсивную и экстенсивную составляющую товарного экспорта Украины.

Доказана нецелесообразность проведения в Украине фискальной девальвации, которая является альтернативным инструментом стимулирования экспорта. Определены товарные позиции, которые при условии предоставления фискальных стимулов могут в краткосрочном периоде усилить сравнительные преимущества Украины на мировом рынке. Предложены конкретные фискальные инструменты структурной трансформации отечественного экспорта в направлении повышения доли товаров с высокой степенью добавленной стоимости.

***Ключевые слова:** экспорт, экспортный потенциал, стимулирование экспорта, фискальный инструмент, фискальная консолидация, финансовая поддержка экспорта.*

Zybrytskyi A. I. Fiscal instruments of realizing the export potential of the national economy. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Economics, Specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Dissertation is devoted to the justification of the theoretical foundations of the use of fiscal instruments to realize the export potential of the national economy and the development of practical recommendations for their improvement in Ukraine.

The essence of the concept «the national economy export potential» was analyzed and the ways of its realization were designated. The place of fiscal policy instruments in the system of realization the export potential of a small open economy was defined and their systematization was conducted. Based on the study of international experience, an expediency of application of separate fiscal instruments of realization of the export potential in Ukraine was reasoned.

Trends towards strengthening conservatism of national exports and decrease in its technological level, which are the arguments in favor of fiscal stimulation of Ukrainian export potential realization were identified. Level of domestic exports dependence on intermediate consumption of imports was calculated. Assessment of the impact of discretionary fiscal policy on intensive and extensive component of Ukraine's commodity exports was conducted.

Inadvisability of fiscal devaluation in Ukraine, which is an alternative tool to encourage exports was proved. Commodity items, which under condition of granting fiscal incentives in the short term will be able to strengthen the comparative advantages of Ukraine on the world market were identified. Specific fiscal instruments of structural transformation of domestic exports in the direction of increasing the share of products with high added value were proposed.

Key words: export, export potential, export promotion, fiscal instrument, fiscal consolidation, financial support of export.

14. Іщенко В. В. Оподаткування як фактор фінансової безпеки України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Віталій Вікторович Іщенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 190 с.

У дисертації обґрунтовано теоретичні засади впливу оподаткування на фінансову безпеку держави. Досліджено наукові підходи до визначення сутності фінансової безпеки та її місця у системі національної безпеки держави. Запропоновано авторський підхід до визначення сутності економічної та фінансової безпеки. Досліджено податкову складову фінансової безпеки, зокрема подано авторське визначення податкової безпеки, а також виокремлено її функції. Визначено принципи побудови системи оподаткування у контексті забезпечення фінансової безпеки держави.

На основі проведеного аналізу визначено вплив системи оподаткування на фінансову безпеку України. Проаналізовано розвиток вітчизняної системи оподаткування у напрямі посилення фінансової безпеки. Здійснено аналіз загроз і ризиків податкової безпеки України, а також проаналізовано рівень податкового навантаження та його вплив на забезпечення фінансової безпеки держави.

Розроблено практичні рекомендації щодо оптимізації системи оподаткування як фактора зміцнення фінансової безпеки держави, зокрема визначено напрями удосконалення податкового адміністрування та податкового навантаження як чинника підвищення податкової безпеки.

Ключові слова: національна безпека, економічна безпека, фінансова безпека, податкова безпека, податки, податкова система, оподаткування.

Ищенко В. В. Налогообложение как фактор экономической безопасности Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

В диссертации теоретически обосновано влияние налогообложения на финансовую безопасность государства. Предложен авторский подход к определению понятий экономической и финансовой безопасности. Исследовано налоговую составляющую экономической безопасности, в частности представлено авторское определение налоговой безопасности, а также выделены функции налоговой безопасности. Определены принципы построения системы налогообложения в контексте обеспечения финансовой безопасности государства.

Подано розширене тлумачення фінансової безпеки держави, доповнене і посилене урахуванням дійства важливих в умовах демократично-правової державності суб'єктивних факторів суспільного вибору в оподаткуванні (публичності, справедливості, договірності). Саме такою підходом мінімізує можливість протестних дій і конфліктів між платцями податків і владою.

На основе проведенного анализа определено влияние системы налогообложения на финансовую безопасность Украины. Проанализировано развитие отечественной системы налогообложения в направлении усиления финансовой безопасности. Осуществлен анализ угроз и рисков налоговой безопасности, а также проанализирован уровень налоговой нагрузки и его влияние на обеспечение финансовой безопасности государства.

Из общей совокупности индикаторов налоговой безопасности выделены качественные и количественные критерии ее оценки и доказана их зависимость от степени остроты конфликта интересов участников процесса налогообложения, что позволяет обосновать прямую связь между уровнем рисков в сфере налогообложения и состоянием финансовой безопасности и способствует минимизации влияния различного рода угроз.

Уточнено причины деформации налоговой сферы и угрозы налоговой составляющей финансовой безопасности Украины, в частности в части определения влияния степени развития теневой экономики на налоговую безопасность государства, а также обоснованы основные условия и факторы распространения теневой деятельности в Украине. Разработаны практические рекомендации по оптимизации системы налогообложения как фактора укрепления экономической безопасности государства, в частности определены направления совершенствования налогового администрирования и налоговой нагрузки как фактора повышения налоговой безопасности.

Обозначено, что основная идея проведенного диссертационного исследования заключается в том, что критически опасной угрозы финансовой безопасности государства непосредственно со стороны налоговой системы не существует. Наиболее опасные угрозы находятся за пределами налогообложения.

Ключевые слова: национальная безопасность, экономическая безопасность, финансовая безопасность, налоговая безопасность, налоги, налоговая система, налогообложение.

Ishchenko V. V. Taxation as a factor in the financial security of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of STS of Ukraine. – Irpin, 2013.

In the dissertation theoretical principles impact of taxation on the financial security of the state. Researched scientific approaches to determining the nature of financial security and its place in the national security state. An architectural approach to determining the nature of economic and financial security. Study of the tax component of financial security, particularly given the author's definition of tax security, and singled out the tax function security. The principles of the system of taxation in the context of providing financial security.

Based on the analysis determined the impact of taxation on the financial security of Ukraine. The development of the domestic tax system in the direction of increased financial security. The analysis of threats and risks to fiscal security of Ukraine, and also analyzed the level of tax burden and its impact on the provision of financial security.

Practical recommendations for optimizing the tax system as a factor strengthening the financial security of the state, including the directions of improving tax administration and the tax burden as a factor increasing the tax security.

Key words: national security, economic security, financial security, security tax, taxes, tax system, taxation.

15. Капелюш А. А. Взаємодія фіскальної та монетарної політики в умовах фінансової стабілізації національної економіки України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Анна Анатоліївна Капелюш ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 284 с.

У дисертації представлено результати дослідження теоретичних засад та обґрунтування науково-практичних рекомендацій щодо взаємодії ФП та МП в умовах фінансової стабілізації в Україні. Узагальнено наукові підходи до трактування поняття фінансової стабілізації, запропоновано доповнений перелік її індикаторів, а також визначено етапи фінансової стабілізації. Розкрито економічну сутність взаємодії ФП та МП і визначено можливі форми взаємодії.

Проаналізовано тенденції фінансової стабілізації. Встановлено, що на сучасному етапі спостерігається взаємодія ФП та МП за моделлю Курно, що зумовлює високі суспільні втрати. Розроблено концептуальні засади вдосконалення взаємодії ФП та МП, спрямовані на забезпечення форми координації.

Ключові слова: державна фінансова політика, фіскальна політика, монетарна політика, фінансова стабілізація, індикатори стабілізації, фінансова стабільність, функція суспільних втрат, взаємодія, координація.

Капелюш А. А. Взаимодействие фискальной и монетарной политики в условиях финансовой стабилизации национальной экономики Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена исследованию теоретических аспектов и научно-практическому обеспечению взаимодействия ФП и МП в условиях финансовой стабилизации национальной экономики.

В ней обобщены научные подходы к трактовке понятия финансовой стабилизации. Определены характерные черты финансовой стабилизации, а также выделены ее этапы. Построена теоретическая модель финансовой стабилизации на основе дополнения перечня ее индикаторов. Установлено, что анализ динамики индикаторов позволяет количественно и качественно оценивать процесс финансовой стабилизации. Проведен анализ мировой практики взаимодействия ФГ и МП в условиях финансовой стабилизации. Сделан вывод, что выбор формы взаимодействия зависит от особенностей социально-экономических условий конкретной страны и ее институциональной истории. На основе анализа работ отечественных и зарубежных ученых выделены основные подходы к исследованию проблематики взаимодействия ФП и МП. Доказана целесообразность рассматривать взаимодействие составляющих финансовой политики на уровне показателей целевых векторов ФП и МП и на уровне операционной деятельности уполномоченных органов. Определены возможные

формы взаимодействия ФП и МП. Обоснована целесообразность определения фискальной трансмиссии как неотъемлемого элемента механизма фискальной политики.

Установлено, что по состоянию на 2013 год национальная экономика находится на этапе волатильности. Проанализирован регулирующий потенциал ФП и МП на индикаторы финансовой стабилизации. Сделан вывод о том, что только в случае инвестиций в долгосрочные активы ФП и МП способны обеспечивать комплексный характер (стимулирующий и сдерживающий) регулирования инвестиционной динамики. Актуализируется взаимодействие ФП и МП в случае ВВП и конечных потребительских расходов, поскольку ФП способна оказывать только стимулирующее влияние на динамику индикаторов. Необходимо взаимодействие ФП и МП также при регулировании индикаторов инфляции и сальдо экспортно-импортных операций, учитывая, что фискальные и монетарные инструменты являются результативными только в стимулирующем направлении.

Аргументировано, что критерием эффективности взаимодействия ФП и МП является функция общественных потерь. Для идентификации формы взаимодействия использован методический подход, который основан на оценке взаимосвязи промежуточных целей фискальной (дефицита бюджета) и монетарной (обменного курса и денежной базы) политики. Установлено, что на современном этапе наблюдается взаимодействие фискальной и монетарной составляющих финансовой политики по модели Курно, которая является наименее эффективной и приводит к росту общественных потерь.

Доказана необходимость усовершенствования взаимодействия ФП и МП в направлении обеспечения формы координации. Разработаны концептуальные основы усовершенствования взаимодействия ФП и МП, которые включают институционально-правовую, методическую и операционную составляющие. Институционально-правовая составляющая предполагает усовершенствование порядка прогнозирования и разработки программ экономического и социального развития, а также создание в Украине консультационно-экспертного совета по вопросам макропруденциальной политики и финансовой стабилизации. В пределах реализации методической составляющей обосновано необходимость

в условиях финансовой стабилизации взаимодействия ФП и МП в направлении стимулирования потребительского спроса и инвестиций. Основным параметром взаимодействия ФП и МП определено проведение дискреционной ФП. В контексте операционной составляющей разработана методические подходы координационного применения инструментов ФП и МП для достижения общих целевых векторов в среднесрочном периоде, на основе реализации которой предложен алгоритм реализации взаимодействия фискальной и монетарной составляющих финансовой политики за формой координации.

Ключевые слова: государственная финансовая политика, фискальная политика, монетарная политика, финансовая стабилизация, индикаторы стабилизации, финансовая стабильность, функция общественных потерь, взаимодействие, координация.

Kapliush A. A. The interaction of fiscal and monetary policies in the financial stabilization of the national economy of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for Candidate Degree in Economics Sciences, Speciality 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The dissertation presents the results of research in theoretical basis and justification of scientific recommendations for the interaction between FP and MP in terms of financial stabilization in Ukraine. It includes generalization of theoretical approaches to interpretation of financial stabilization, it was offered a list of indicators, and the stages of financial stabilization, formulation of list of its indicators and description financial stabilization stages. There are investigation of economic nature of interaction between FP and MP and identification of possible forms of such interaction in the dissertation.

The tendencies of financial stabilization are analyzed. It is established that present form of interaction between FP and MP under Cournot model leads to high social losses. The concept of improvement of interaction between FP and MP to promote the forms of coordination is proposed.

Key words: state financial policy, fiscal policy, monetary policy, financial stabilization, indicators of stabilization, financial stability, social losses function, cooperation, coordination.

16. Карцева В. В. Фінансовий контролінг у системі споживчої кооперації України : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Вікторія Володимирівна Карцева ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 461 с.

Дисертація присвячена вирішенню науково-практичної проблеми – обґрунтуванню теоретико-методологічних і методичних засад формування фінансового контролінгу та розробці практичних рекомендацій щодо його реалізації в системі споживчої кооперації України.

У дисертації поглиблено понятійно-термінологічний апарат фінансового контролінгу, зокрема, розширено сутність понять «фінансовий контролінг», «фінансовий контролінг поведінки». Обґрунтовано доцільність введення в обіг понять «корпоративна культура фінансового контролінгу», «венулярні фінансово-інформаційні потоки» та наведено їх тлумачення.

Сформульовано дуалістичну концепцію фінансового контролінгу, орієнтовану на ефективне використання фінансових ресурсів; вдосконалено класифікацію інструментарію фінансового контролінгу шляхом виокремлення нових класифікаційних ознак та визначено напрями розвитку фінансового контролінгу. Введено нові специфічні принципи фінансового контролінгу, які стали підґрунтям для конкретизації та поглиблення сутнісного розуміння поняття «фінансовий контролінг». Розроблено алгоритм поетапного впровадження фінансового контролінгу в діяльність системи споживчої кооперації України.

Обґрунтовано науково-методичні основи та інструментарій оцінювання впливу зовнішнього фінансового середовища на діяльність системи споживчої кооперації. Для комплексного оцінювання загального рівня впливу факторів зовнішнього середовища на систему споживчої кооперації запропоновано використовувати інтегральний показник, який базується на використанні економіко-математичних методів багатокритеріальної оптимізації. Удосконалено методичні основи системи збалансованих показників шляхом введення нової перспективи – матеріально-технічного забезпечення.

Обґрунтовано науково-методичні засади фінансового управління, що стало підґрунтям для формування фінансової структури

системи споживчої кооперації. Запропоновано визначення інтегрального показника стійкого фінансового стану системи споживчої кооперації.

Обґрунтовано науково-методичні основи організаційної побудови служби фінансового контролінгу, що дозволяє забезпечити чітке координування дій підрозділів різних ієрархічних рівнів управління системою споживчої кооперації. Запропоновано методику оцінювання ефективності функціонування служби фінансового контролінгу, яка базується на комплексному поєднанні кількісних показників та якісних характеристик.

Ключові слова: фінансовий контролінг, система споживчої кооперації, стратегічний та оперативний фінансовий контролінг, інструментарій фінансового контролінгу, фінансова структура, служба фінансового контролінгу.

Карцева В. В. Финансовый контроллинг в системе потребительской кооперации Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена решению научно-практической проблемы – обоснованию теоретико-методологических, методических основ формирования финансового контроллинга и разработке на этой основе рекомендаций по его практической реализации в системе потребительской кооперации Украины. В диссертации совершенствован понятийно-терминологический аппарат финансового контроллинга, в частности, уточнена сущность понятий «финансовый контроллинг», «финансовый контроллинг поведения». Обоснована целесообразность введения в научный оборот понятий «корпоративная культура финансового контроллинга», «венулярные финансово-информационные потоки» и раскрыта их сущность. Усовершенствована периодизация этапов развития контроллинга. Сформулирована дуалистическая концепция финансового контроллинга, ориентированная на эффективное использование финансовых ресурсов, которая основывается на использовании комбинации элементов системного, процессного, функционального и ситуационного подходов с целью комплексной

реализации задач финансового контроллинга. Усовершенствована классификация инструментария финансового контроллинга путем выделения новых классификационных признаков; определены направления дальнейшего развития финансового контроллинга. Предложена методологическая конструкция финансового контроллинга, в которой выделены ее основные составляющие: предмет, объект, цель, функции, принципы, виды, методы, инструменты. Сформулированы новые специфические принципы финансового контроллинга: гармонизации, рациональности финансовых решений, компенсаторных возможностей, которые стали основой для конкретизации и углубления сущностного понимания финансового контроллинга. Определено соответствие между историческими этапами развития потребительской кооперации и концепциями финансового контроллинга. Обоснована необходимость внедрения финансового контроллинга в систему потребительской кооперации Украины. Разработан алгоритм поэтапного внедрения финансового контроллинга в деятельность системы потребительской кооперации Украины, что позволит решить проблему противоречий, которые возникают между разными иерархическими уровнями управления системой потребительской кооперации при реализации функций финансового контроллинга.

Сформулированы научно-методические основы и инструментарий оценки влияния факторов внешней среды на деятельность системы потребительской кооперации. Предложен интегральный показатель оценки общего уровня влияния факторов внешней среды на систему потребительской кооперации, который базируется на использовании экономико-математических методов многокритериальной оптимизации. Усовершенствованы методические основы системы сбалансированных показателей путем введения новой перспективы – материально-технического обеспечения. Необходимость введения такой перспективы связана со значительным влиянием необоротных активов на деятельность предприятий и организаций потребительской кооперации.

Обоснованы научно-методические основы финансового управления, что стало фундаментом для формирования финансовой структуры системы потребительской кооперации. Предложен

методический подход расчёта интегрального показателя устойчивого финансового состояния системы потребительской кооперации.

Обоснованы научно-методические основы организационного построения службы финансового контроллинга, что позволит обеспечить четкую координацию действий подразделений разных иерархических уровней управления системой потребительской кооперации. Предложена методика оценки эффективности функционирования службы финансового контроллинга, которая базируется на комплексном использовании ее количественных показателей и качественных характеристик.

Ключевые слова: финансовый контроллинг, система потребительской кооперации, стратегический и оперативный финансовый контроллинг, инструментарий финансового контроллинга, финансовая структура, служба финансового контроллинга.

Kartseva V. V. Financial Controlling in Ukrainian Consumer Cooperation System. – Manuscript.

Dissertation for awarding a scientific degree of «doctor of science» in economics, specialty 08.00.08 – Money, finances and credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is devoted to solving scientific and practical problems - studying theoretical, methodological and methodical bases of financial controlling formation and elaborating practical recommendations for its implementation in Ukrainian consumer cooperation system.

Conceptual and terminological apparatus of financial controlling were extended in the thesis, in particular, such concepts as “financial controlling” and “financial controlling behaviour”. The expediency of the introduction and interpretation of such concepts as “corporate culture of financial controlling” and “venular financial and information flows” is grounded in the dissertation.

A dualistic concept of controlling focused on the effective use of financial resources was formulated; classification of financial controlling instruments was improved by allocating new classification signs and directions of financial controlling development. New specific principles of financial controlling were introduced and became the basis for concretizing and deepening essential understanding of the concept of “financial controlling”. The algorithm of phased implementation of

financial controlling in the functioning of Ukrainian consumer cooperation system was developed.

The thesis provides scientific and methodological foundations and tools for assessing the impact of external financial environment on the functioning of consumer cooperation system. The integral index which is based on the use of economic- mathematical methods of multi-criteria optimization was proposed for overall assessment of the general rate of influence of environmental factors on the consumer cooperation system. Methodological foundations of the balanced scorecard system were improved by introducing a new perspective – logistical support.

The dissertation provides scientific and methodological foundations of financial management which became the basis for formation of financial structure in consumer cooperation system. The definition of integrated indicator for sustainable financial condition of consumer cooperation system was proposed in the thesis.

The thesis provides scientific and methodological basis for organizational structure of financial controlling service to ensure clear coordination of departments' actions at different hierarchical levels of consumer cooperation system. The technique to estimate the efficiency of financial controlling service functioning was proposed and based on complex combination of quantitative indicators and qualitative characteristics.

***Key words:** financial controlling, consumer cooperation system, strategic and operational financial controlling, financial controlling instruments, financial structure, financial controlling service.*

17. Коваленко Ю. М. Розвиток фінансового сектору економіки в умовах інституційних трансформацій : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Юлія Михайлівна Коваленко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 515 с.

У дисертації представлено результати дослідження теоретико-методологічних засад і науково-методичного забезпечення розвитку фінансового сектору економіки в умовах інституційних трансформацій. Розкрито сутність і специфіку функціонування фінансового сектору, запропоновано новий теоретико-методологічний підхід до його визначення і структурування. Досліджено

сфери діяльності фінансових корпорацій і розроблено основи фінансового сервісу, алокації і потенціалу фінансового сектору.

Сформульовано парадигму розвитку фінансового сектору і обґрунтовано її концептуальні основи. Розкрито сутність інституційної організації фінансового сектору, чинників його економічного розвитку, процесу інституційних трансформацій. Визначено інституційні доміанти розвитку фінансового сектору України. Досліджено процеси інституційних трансформацій в архітектурі фінансового сектору на основі аналізу сучасних тенденцій розвитку фінансових ринків і руху капіталів. Доведено необхідність реалізації в Україні комплементарної моделі фінансового сектору. Обґрунтовано перспективні напрями розвитку та інституціалізації фінансового сектору України, визначено заходи з підвищення його конкурентоспроможності і стійкого розвитку. Розроблено концепцію розвитку фінансового сектору України і Кодекс кращої практики фінансової діяльності.

Ключові слова: фінансова система, фінансовий сектор, фінансові послуги, фінансові інститути, фінансові корпорації, фінансова діяльність, інституційне середовище, інституційні трансформації, трансакційні втрати, ефективність, розвиток.

Коваленко Ю. М. Развитие финансового сектора в условиях институциональных трансформаций. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена исследованию теоретико-методологических основ и научно-методического обеспечения развития финансового сектора экономики в условиях институциональных трансформаций.

В ней обобщены и систематизированы существующие теоретические концепции относительно исходных категорий и понятий финансового сектора, взаимосвязей между ними и на этой методологической основе разработаны теоретически значимые положения, которые раскрывают экономическую сущность, структуру и функции финансового сектора. Выявлены особенности

производства финансовых услуг, функционирования финансового рынка и рынка финансовых услуг. Обоснована необходимость развития индустрии финансовых услуг и финансового сервиса. Разработаны теоретико-методологические основы аллокации ресурсов финансового сектора и его потенциала.

На основе адаптации положений институциональной теории определена парадигма развития финансового сектора. Исследована взаимосвязь финансовых институций, организаций, институтов и органов-регуляторов. В работе представлена институциональная организация финансового сектора, которая включает хозяйственный и институциональный порядки, институциональные среду и структуру. Раскрыты основы экономического развития финансового сектора и институциональной эффективности финансовой деятельности. Исследована специфика институционализации и институциональных трансформаций в финансовом секторе Украины по этапам развития экономики с учетом неформальных норм.

Анализируя институциональные доминанты развития украинского финансового сектора, подчеркнуты существующие недостатки финансовой деятельности, которые предопределены незавершенностью институциональных трансформаций. Оценены эффективность базисных институций финансового сектора и формирование транзакционных затрат. Акцентируется внимание на необходимости разрешения проблем стимулирования, а также изменения финансового поведения потребителей финансовых услуг.

Исследованы специфика банкоцентричной и рыноцентричной модели финансового сектора, факторы развития экономик мира и финансовых структур. Идентифицированы определяющие тенденции развития финансового сектора, в т. ч. финансовая глобализация, его отрыв от реального и финансиализация. Выявлено доминирование финансовой конвергенции как последовательного сглаживания институций в процессе взаимозависимости финансовых секторов мира. Сформированы предпосылки развития комплементарной модели финансового сектора и необходимость ее реализации в Украине.

Проведена оценка конкурентоспособности финансового сектора экономики Украины и предложено формирование в нем рынка институций. Разработана концепция развития финансового

сектора с выполнением регуляторно-организационных и методологических заданий. Для оценки уровня развития финансового сектора и определения приоритетов государственной политики предложена матрица его основных характеристик. Обоснована необходимость обеспечения устойчивого развития финансового сектора путем регулирования на основе макро-, микропруденциальных показателей и алгоритма стресс-тестирования. Разработаны Кодекс лучшей практики финансовой деятельности как системы стандартов для финансовых институтов, а также организационно-экономические подходы к реализации процесса повышения финансовой грамотности украинцев.

***Ключевые слова:** финансовая система, финансовый сектор, финансовые услуги, финансовые институты, финансовые корпорации, финансовая деятельность, институциональная среда, институциональные трансформации, транзакционные издержки, эффективность, развитие.*

Kovalenko Iu. M. The development of the financial sector in terms of institutional transformation. – Manuscript.

Dissertation for the degree of doctor of economic sciences, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National University of State Tax Service. Irpin, 2014.

The thesis presents the results of a study of the theoretical and methodological principles and scientific methods of financial sector development in terms of institutional transformation. The essence and specificity of functioning of the financial sector is proposed and the new theoretical and methodological approach to its definition and structuring is given. Investigated the scope of financial corporations and developed the foundations of financial service its allocation and the capacity of financial sector.

Formulated the paradigm of the financial sector development and grounded its conceptual foundations. The essence of the institutional organization of the financial sector its factors of economic development, the process of institutional transformation are revealed. Defined institutional dominance of the financial sector of Ukraine. The processes of institutional transformation in the architecture of the financial sector by analyzing current trends in the financial markets and capital

movements are examined. The necessity of complementary models realization in Ukraine's financial sector is explored. Proved promising areas of development and institutionalization of Ukraine's financial sector and identified measures to improve its competitiveness and sustainable development. The concept of financial sector of Ukraine and the financial Code for improving financial performance is developed.

Key words: financial system, financial sector, financial services, financial institutions, financial corporations, finance, institutional environment, institutional transformation, transaction costs, efficiency, development.

18. Ковернінська Ю. В. Фінансове посередництво та його вплив на алокацію фінансових ресурсів в економіці України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Юлія Вікторівна Ковернінська ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016.– 213 с.

Дисертація присвячена поглибленню теоретико-методичних засад та розробці практичних рекомендацій щодо посилення стимулюючого впливу фінансового посередництва на ефективність алокації фінансових ресурсів в економіці України. Визначено сутність фінансового посередництва, його стратегічну та тактичну цілі, суб'єкти та функції, охарактеризовано його вплив на алокацію фінансових ресурсів в економіці України. Здійснено системну оцінку впливу фінансового посередництва на алокацію фінансових ресурсів в економіці України.

Обґрунтовано напрями посилення стимулюючого впливу фінансового посередництва на алокацію фінансових ресурсів в економіці України. Запропоновано заходи врегулювання впливу банківських установ на алокацію фінансових ресурсів в економіці. Надано пропозиції щодо відновлення інноваційних характеристик діяльності венчурних інститутів спільного інвестування.

Ключові слова: фінансове посередництво, фінансові посередники, алокація, ефективність алокації фінансових ресурсів, фінансові ресурси, фінансовий сектор, сектор нефінансових корпорацій.

Ковернинська Ю. В. Финансовое посредничество и его влияние на аллокации финансовых ресурсов в экономике Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена проблемам влияния финансового посредничества на эффективность аллокации финансовых ресурсов в экономике Украины. Раскрыта сущность финансового посредничества и его составляющих: стратегическая и тактическая цели, субъекты, функции. Обоснована сущность аллокации финансовых ресурсов в экономике и определена ее цель – достижение эффективности аллокации. Установлены причинно-следственные связи между современным состоянием финансового посредничества как частью общеэкономического аллокационного процесса и условиями его становления и развития.

Выделены особенности влияния финансового посредничества на аллокацию в экономике и определена сущность его стимулирующего характера. Обосновано, что влияние финансового посредничества стоит оценивать, учитывая, что аллокация является процессом. Дана оценка особенностей развития финансового посредничества в Украине. В целом в течение последних лет основные показатели деятельности финансовых посредников характеризуются сокращением темпов прироста. По критерию объема сформированных активов наибольший потенциал в аллокации финансовых ресурсов имеют банки. В целом отечественный сектор финансового посредничества имеет недостаточную обеспеченность финансовыми ресурсами по сравнению с европейскими странами. Выявлены ключевые характеристики современного состояния аллокации финансовых ресурсов в экономике. Банки направляют ресурсы преимущественно в отрасли с высокой оборачиваемостью капитала. Перераспределение капитала от недепозитных финансовых посредников осуществляется преимущественно в пользу банковских учреждений.

Анализ результатов расчетов коэффициента локализации показал, что наибольший удельный вес банковских кредитных ресурсов поступает в те виды экономической деятельности, которые не

обеспечивают соответственной доли создания валовой добавленной стоимости. Алокационная эффективность в экономике, оцененная с помощью коэффициента эластичности, показала обобщенную негативную тенденцию. На основе интегрального показателя алокационной приоритетности присвоен рейтинг видов экономической деятельности, наиболее благоприятных для инвестиций в целях максимизации потенциала экономического роста.

Результаты оценки влияния финансового посредничества на аллокацию финансовых ресурсов в экономике показали, что на данном этапе развития финансовые посредники оказывают в основном дестимулирующее влияние, что обусловлено существованием противоречия между общеэкономическими интересами и интересами инвесторов в лице финансовых посредников. Урегулирование данного конфликта требует вмешательства стимулирующих действий со стороны государства. Обоснованы предложения по повышению эффективности аллокации финансовых ресурсов с помощью денежно-кредитной политики, разработаны направления усиления стимулирующего воздействия финансового посредничества на повышение эффективности аллокации финансовых ресурсов.

Ключевые слова: финансовое посредничество, финансовые посредники, аллокация, финансовые ресурсы, финансовый сектор, сектор нефинансовых корпораций.

Koverninska Y. V. Financial Intermediation and its Influence on Allocation of Financial Resources in the Economy of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for candidate's degree in economic sciences by specialty 08.00.08. – Money, finance and credit. University of State Fiscal Service of Ukraine. Irpin, 2016.

The thesis is devoted to the deepening of theoretical-methodological principles and developing practical recommendations to enhance the stimulating influence of financial intermediation on the allocation effectiveness of financial resources in the economy of Ukraine.

Essence of financial intermediation, its strategic and tactical purposes, subjects and functions are defined, its influence on allocation of financial resources in the economy of Ukraine is described. The

system estimation of influence of financial intermediation on allocation of financial resources in the economy of Ukraine is carried out.

Directions of strengthening of stimulating influence of financial intermediation on allocation of financial resources in an economy are justified. The measures of settlement of influence of bank institutions on allocation of financial resources in an economy are offered. Suggestions for the recovery of the innovative characteristics of venture capital joint investment institutes are provided.

Key words: *financial intermediation, financial intermediaries, allocation, financial resources, financial sector, sector of nonfinancial corporations.*

19. Козій Н. С. Стабілізація грошового обігу в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Наталія Сергіївна Козій ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 245 с.

У дисертації поглиблено теоретичні засади та розроблено практичні рекомендації щодо стабілізації грошового обігу в Україні. З'ясовано сутність та функції грошей у сучасному світі і на цій основі поглиблено розуміння поняття «стабілізація грошового обігу», а також удосконалено класифікацію її методів та інструментів. Охарактеризовано вплив платіжно-розрахункових інновацій на стабільність грошового обігу.

Проаналізовано стан, структуру й динаміку грошового обігу в Україні, визначено його дисбаланси та фактори їх появи. Виявлено проблеми стабілізації готівкового і безготівкового грошового обігу в Україні та запропоновано шляхи їх вирішення.

Узагальнено світовий досвід стабілізації грошового обігу в процесі реалізації антикризових програм. На цих засадах розроблено концептуальні підходи до стабілізації грошового обігу в Україні і запропоновано основні напрями стабілізації готівкового і безготівкового грошового обігу. Розроблено рекомендації, спрямовані на вдосконалення регулювання вітчизняних платіжних систем як форм організації безготівкового обігу. Обґрунтовано пропозиції щодо дедоларизації грошового обігу в Україні.

Ключові слова: *грошовий обіг, гроші, готівковий обіг, безготівковий обіг, стабілізація, платіжна система, дедоларизація.*

Козий Н. С. Стабилизации денежного обращения в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации углублены теоретические основы и разработаны практические рекомендации по стабилизации денежного обращения в Украине. Выяснена сущность и функции денег в современном мире и на этой основе углубленно понимание понятия «стабилизация денежного обращения». Усовершенствована классификация методов и инструментов стабилизации денежного обращения. Охарактеризовано влияние платежно-расчетных инноваций на стабильность денежного обращения.

Проанализированы состояние, структура и динамика денежного обращения в Украине, определены его дисбалансы и факторы их появления. Выявлены проблемы стабилизации наличного и безналичного денежного обращения в Украине и предложены пути их решения. Усовершенствован перечень угроз стабилизации денежного обращения, за счет отнесения к ним факторов колебаний его скорости в части роста доли высоколиквидных активов (наличных и/или иностранной валюты), несбалансированной денежной эмиссии, распространение электронных денег и платежных инноваций, увеличения недоверия населения к национальной валюте. Это стало основой разработанных рекомендаций по направлениям усиления влияния НБУ на денежное обращение.

Обобщен мировой опыт стабилизации денежного обращения в процессе реализации антикризисных программ. На этой основе разработаны концептуальные подходы к стабилизации денежного обращения в Украине, основанные на использовании пруденциального подхода, направленного на предупреждение возникновения циклических дисбалансов денежного обращения. Учет цикличности процессов разбалансировки/стабилизации денежного обращения, как составляющей общественного воспроизводства, позволяет определить направления стабилизации денежного обращения в условиях введения режима гибкого валютного курса.

Предложены основные направления стабилизации наличного и безналичного денежного обращения в Украине. Разработаны рекомендации по совершенствованию регулирования отечественных платежных систем как форм организации безналичного оборота. Обоснованы предложения относительно последовательности политики дедолларизации в условиях перехода к гибкому валютному курсу на основе сценарного подхода.

Ключевые слова: денежный оборот, деньги, наличный оборот, безналичный оборот, стабилизация, платежная система, дедолларизация.

Koziy N. S. The stabilization of money circulation in Ukraine. – Manuscript.

The thesis for the degree of the Candidate of Economic Sciences, specialties 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – The University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation extends theoretical principles and practical recommendations for stabilization of money circulation in Ukraine. The work elucidates the essence, functions of money in the modern world, and takes them as a basis for the in-depth understanding of monetary stabilization. Classification methods and instruments for monetary stabilization were improved. The effect of payment and settlement innovations on monetary stability was described.

The work includes the analysis of current condition, structure and the dynamics of monetary circulation in Ukraine in order to determine its imbalances and factors defining their appearance. Problems of stabilization of cash and non-cash circulation in Ukraine and effective solutions to solve these problems were determined in the work. World experience of monetary stabilization in the process of anti-crisis programs implementation was also generalized in the dissertation. Conceptual approaches to the stabilization of money circulation in Ukraine were elaborated on this basis and main stabilization areas of cash and non-cash circulation in Ukraine were proposed. Recommendations to improve the regulation of national payment systems as a form of non-cash circulation were developed. Propositions on de-dollarization of money circulation in Ukraine were substantiated.

Key words: currency in circulation, money, cash circulation, non-cash circulation, stabilization, payment system, de-dollarization.

20. Кострач Л. М. Фінансові опціони як інструменти хеджування ризиків на ринку цінних паперів України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Людмила Миколаївна Кострач ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 241 с.

Дисертаційну роботу присвячено теоретичним узагальненням використання фінансових опціонів для хеджування ризиків на ринку цінних паперів України. Показано еволюцію ринку опціонів, виявлено сучасні тенденції укладання операцій з фінансовими опціонами, визначено економічну сутність опціонних контрактів, систематизовано зарубіжний досвід державного регулювання їх обігу, показано особливості застосування фінансових опціонів у стратегіях хеджування ризиків на ринку цінних паперів.

Сформовано методичні засади дослідження фінансових опціонів як інструментів хеджування ризиків ринку цінних паперів, здійснено оцінку ризиків і визначено волатильність біржового вітчизняного ринку цінних паперів, обґрунтовано доцільність використання запровадженого у вітчизняну практику фінансового опціону для хеджування високих інвестиційних ризиків на ринку цінних паперів України.

Визначено напрями удосконалення регуляторної політики держави щодо формування умов для хеджування ризиків ринку цінних паперів за допомогою фінансових опціонів, можливості використання фінансових опціонів у стратегіях хеджування ризиків вітчизняного ринку цінних паперів, запропоновані економіко-математичні моделі вибору стратегій хеджування ризиків, що дозволяють мінімізувати витрати на хедж.

***Ключові слова:** похідні фінансові інструменти, фінансові опціони, ризики цінних паперів, опціон з ф'ючерсним контрактом на індекс акцій, стратегії хеджування.*

Кострач Л. М. Финансовые опционы как инструменты хеджирования рисков на рынке ценных бумаг Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертационная работа посвящена теоретическим обобщениям использования финансовых опционов для хеджирования рисков на рынке ценных бумаг Украины. В работе показана эволюция рынка опционов, выявлены современные тенденции осуществления операций с финансовыми опционами, определена экономическая сущность опционных контрактов, систематизированы зарубежный опыт государственного регулирования их обращения, показаны особенности применения финансовых опционов в стратегиях хеджирования рисков на рынке ценных бумаг.

Ретроспектива процесса развития рынка финансовых опционов Украины позволила идентифицировать его основные этапы: а) стартовый период 1994–1999 гг. – нормирование терминологии в сфере применения опционных контрактов при отсутствии устоявшейся практики их использования, формирования и переформатирования структуры рынка опционов и его сегментов; б) 2000–2011 гг. – становление внебиржевого рынка финансовых опционов с распространением применения паевых и долговых ценных бумаг в качестве базовых активов; в) 2011–2013 гг. – становление биржевого рынка финансовых опционов с осложненным инструментарием хеджирования рисков инвестиций в ценные бумаги и усилением требований государственного регулирования его развития.

Сравнение процесса эволюции отечественного и мирового рынков финансовых опционов позволило выделить ряд существенных различий, обусловившие замедленное развитие этого рынка. Во-первых, в Украине разработка нормативных основ функционирования рынка, в отличие от мирового рынка, предшествовала практике активного применения финансовых опционов, а не нормативному урегулированию, которое произошло гораздо позже. Во-вторых, становление биржевого рынка финансовых опционов в Украине началось с наиболее прогрессивных и сложных их видов, что не способствует действительной заинтересованности ими среди участников рынка не ориентированных на биржевые спекуляции, прежде всего по причине непонимания. В-третьих, консолидационные процессы биржевой торговли, характерные для мирового рынка ценных бумаг, в Украине проявляются в таких формах, которые не приводят к формированию единого высоколиквидного и активного рынка.

Сформированы методические основы исследования финансовых опционов как инструментов хеджирования рисков рынка ценных бумаг, осуществлена оценка рисков и определены волатильность биржевого отечественного рынка ценных бумаг, обоснована целесообразность использования финансовых опционов для хеджирования высоких инвестиционных рисков на рынке ценных бумаг Украины.

Аргументировано, что высокая волатильность рынка может стать предметом торговли, а именно одновременно позволит инвесторам снизить риски собственных операций, а спекулянтам получить высокие прибыли на удачной игре. Это свидетельствует и о необходимости для инвесторов, и о заинтересованности спекулянтов в развитии рынка производных ценных бумаг.

Определены направления совершенствования регуляторной политики государства по формированию условий для хеджирования рисков рынка ценных бумаг с помощью финансовых опционов. Доказано, что в основе данных рекомендаций должно быть изменение общего акцента государственного регулирования по сокращению объемов биржевых спекуляций на создание предпосылок для использования их инвесторами в собственных интересах.

Важным сдерживающим фактором развития хеджирования в Украине является неготовность инвесторов к осуществлению соответствующих операций, которая обусловлена непониманием механизмов, технологий и последовательности их осуществления, незнанием современных методик осуществления расчетов в данной сфере и их неадаптированностью к отечественным реалиям. Для решения данной проблемы предложен алгоритм принятия решения относительно осуществления операций хеджирования с применением финансовых опционов. Его применение на практике позволит снять методологическую неопределенность для хеджера в контексте последовательности и целей аналитических операций, содержания аналитической информации и критериев принятия решений.

Предложены экономико-математические модели выбора стратегий хеджирования, что позволяет обосновать выбор минимальных расходов на хеджирование на основе эвристического подхода к прогнозированию состояний рынка и в целом повысить эффективность использования финансовых опционов для хеджирования рисков.

Ключевые слова: производные финансовые инструменты, финансовые опционы, риски ценных бумаг, опцион с фьючерсным контрактом на индекс акций, стратегии хеджирования.

Kostrach L. M. Financial options as tools for hedging risks in the securities market of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of STS of Ukraine, Irpen, 2014.

The thesis is devoted to theoretical generalization using financial options to hedge risks in the securities market of Ukraine. Evolution of market options, modern tendencies in concluding transactions with financial options, set the economic substance of option contracts, foreign experience systematized state regulation of their circulation, shown especially the use of financial options in hedging strategies in the securities market.

Formed methodological bases of research financial options as hedging instruments stock market, assesses the risks and volatility of exchange determined by the domestic securities market, the expediency of the use of established national practice in financial option to hedge the high investment risks in the securities market of Ukraine.

The ways of improving regulatory policy on creating conditions for hedging equity market through financial options, the possibility of using financial options hedging strategies in the domestic securities market, The mathematical models of choice hedging strategies that allow you to minimize the cost of the hedge.

Key words: derivative financial instruments, financial options, the risks of securities, options on futures contract on the index stocks, hedging strategies.

21. Крамаренко О. А. Домінанти бюджетної політики місцевого економічного розвитку в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Крамаренко Олена Анатоліївна ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 310 с.

Дисертація є комплексним дослідженням засад формування та впливу домінант бюджетної політики у забезпеченні динамічного місцевого розвитку. З використанням науково обґрунтованих підходів здійснено формування та реалізацію домінант бюджетної політики місцевого рівня.

Удосконалено архітектуру бюджетної політики та виявлено її вплив на забезпечення темпів місцевого соціально-економічного розвитку з відповідним виокремленням її складових. Розроблено концептуальні положення розвитку домінант бюджетної політики, які сформовано з урахуванням євроінтеграційних процесів, започаткованих суспільних реформ.

Сформовано бюджетний механізм забезпечення інноваційних програм місцевого рівня, який базується на принципово нових підходах щодо бюджетних інновацій та координує ці процеси.

Запропоновано інституціональну модель бюджетної політики на місцевому рівні. Удосконалено механізм впровадження зарубіжного досвіду щодо домінант бюджетної політики, орієнтованої на місцевий розвиток.

Здійснено аналіз існуючих підходів щодо оцінювання ефективності функціонування бюджетної політики місцевого рівня, виявлено їхні недоліки та розроблено власні підходи з використанням економіко-математичної моделі.

***Ключові слова:** бюджетна політика, бюджетний механізм, домінанти, інновації, місцевий економічний розвиток, фінансова політика, фінанси.*

Крамаренко О. А. Доминанты бюджетной политики местного экономического развития в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация является комплексным исследованием основ формирования и влияния доминант бюджетной политики на обеспечение местного экономического развития. В работе с использованием методологического подхода, который разработан на основе обобщения существующих теоретических подходов, обоснованы формирование и реализация доминант бюджетной политики местного уровня.

Сформирована архитектура бюджетной политики и определено ее влияние на обеспечение темпов местного экономического развития с соответствующим выделением ее составляющих.

Разработаны концептуальные основы развития бюджетной политики, которые сформированы с учетом евроинтеграционных процессов, общественных реформ, в частности в бюджетной системе, что позволило обосновать векторы развития бюджетной политики местного уровня.

Осуществлен анализ совершенства нормативно-правового обеспечения и эффективности использования бюджетных ресурсов местного уровня, а также определена прагматика межбюджетных трансфертов.

Усовершенствован бюджетный механизм обеспечения инновационных программ местного уровня, что будет содействовать формированию значительно больших объемов финансовых ресурсов и повышению темпов местного экономического развития.

Разработана институциональная модель бюджетной политики на уровне административной единицы, что обеспечивает реализацию бюджетной политики на местном уровне в направлении экономического развития с наибольшей эффективностью.

Предложен механизм внедрения зарубежного опыта доминант бюджетной политики, ориентированной на местное развитие, что будет способствовать решению проблем повышения экономического развития.

Выполнен анализ существующих подходов к оценке эффективности функционирования бюджетной политики местного уровня, выявлены их недостатки, разработаны собственные подходы

с использованием экономикоматематической модели, что помогло выявить влияние основного рычага этой политики – бюджетных расходов – на динамику местного развития и, в отличие от существующих подходов, учитывает потенциал бюджетной политики, которые разработаны в соответствии с ее архитектурой.

Ключевые слова: бюджетная политика, бюджетный механизм, доминанты, инновации, местное экономическое развитие, финансовая политика, финансы.

Kramarenko O. A. Dominants of budgetary policy on local economic development in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of economic sciences aller speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Dissertation work is a comprehensive study of the principles of formation and influence of dominant fiscal policy to provide a dynamic local development. Grounded methodological approach using the formulation and implementation of fiscal policy dominant local level.

Improved fiscal policy and architecture found its influence to ensure the rate of local socio-economic development with the corresponding distinguishing its components. The concept of dominant fiscal policy, which is formed taking into account the integration processes initiated social reforms.

Formed budget mechanism providing innovative programs at the local level, based on a fundamentally new approaches to innovation budget and coordinates these processes.

An institutional model of fiscal policy at the level of administrative units. The mechanism of implementation of international experience on dominant fiscal policy focused on local development.

The analysis of existing approaches to evaluating the efficiency of fiscal policy at the local level, found their weaknesses and their own developed using economic and mathematical models.

Key words: budget policy, dominant, finance, innovation, local economic development, budget mechanism, financial policy.

22. Кулик П. Л. Фіскальний потенціал податку на додану вартість в Україні та його реалізація : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Петро Любомирович Кулик ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 235 с.

У дисертації поглиблено теоретичні засади визначення та оцінювання фіскального потенціалу ПДВ з подальшим обґрунтуванням практичних напрямів його нарощування і реалізації в Україні.

Розкрито сутність фіскального потенціалу ПДВ. Надано авторське визначення фіскального потенціалу, під яким слід розуміти максимально можливу суму надходжень ПДВ за певний період, яка може бути мобілізована, а також суму невикористаних можливостей щодо оподаткування цим податком. Запропоновано розширити існуючі методи оцінки фіскального потенціалу ПДВ на основі методу дослідження витрат фізичних осіб на придбання товарів чи послуг. Сформульовано авторське бачення на формування граничних меж фіскального потенціалу ПДВ та узагальнено чинники, в яких вони формуються. Визначено та систематизовано основні фактори впливу на реалізацію фіскального потенціалу ПДВ.

Здійснено спробу оцінювання фіскального потенціалу ПДВ в Україні. Проведеним аналізом показників, які відображають фіскальну ефективність ПДВ, встановлено, що фактичні надходження ПДВ в Україні є значно нижчими від можливих потенційних можливостей. Встановлено, що визначення фіскального потенціалу ПДВ значно ускладнюється через наявність тіньової економіки в Україні. Виявлено вплив девіантної поведінки платників та вад адміністрування ПДВ на фіскальний потенціал ПДВ. Запропоновано шляхи подолання негативних тенденцій.

Досліджено напрями нарощування фіскального потенціалу ПДВ та рівня його реалізації. Запропоновано запровадити удосконалений механізм справляння ПДВ, застосування якого призведе до зростання ефективності фіскального потенціалу податку. Водночас обґрунтовано необхідність запровадження соціальної картки для осіб з низьким рівнем доходів, яка давала б можливість застосовувати знижену ставку ПДВ. Запропоновано удосконалити діючий механізм відшкодування ПДВ, що полягає у швидкій та прозорій процедурі повернення ПДВ суб'єктам господарювання.

З урахуванням запропонованих механізмів наведено прогнозні показники нарощування фіскального потенціалу ПДВ.

Ключові слова: *фіскальний потенціал, фіскальна ефективність, ПДВ, надходження ПДВ, відшкодування ПДВ, потенційні можливості.*

Кулик П. Л. Фискальний потенціал налога на добавлену стоимость в Украине и его реализация. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015 .

В диссертации углубленно теоретические основы определения и оценки фискального потенциала НДС с последующим обоснованием практических направлений его наращивания и реализации в Украине.

Раскрыта сущность фискального потенциала НДС. Представлено авторское определение фискального потенциала, под которым следует понимать максимально возможную сумму поступлений НДС за определенный период времени, которая может быть мобилизована, а также сумму неиспользованных возможностей по налогообложению этим налогом. Предложено расширить существующие методы оценки фискального потенциала НДС на основе метода оценки расходов физических лиц на приобретение товаров или услуг. Сформулировано авторское видение формирования предельных границ фискального потенциала НДС и обобщены факторы, в которых они формируются. Определены и систематизированы основные факторы влияния на реализацию фискального потенциала НДС.

Осуществлена оценка фискального потенциала НДС в Украине. Проведенным анализом установлено, что фактические поступления НДС в Украине значительно ниже возможных потенциальных возможностей. Установлено, что определение фискального потенциала НДС значительно усложняется из-за наличия теневой экономики в Украине. Выявлено влияние девиантного поведения плательщиков и недостатков администрирования НДС на фискальный потенциал налога. Предложены пути преодоления негативных тенденций.

Исследованы направления наращивания фискального потенциала НДС и уровня его реализации. Предложено внедрить усовершенствованный механизм взимания НДС, применение которого приведет к росту эффективности фискального потенциала налога. Обоснована необходимость введения социальной карточки для лиц с низким уровнем доходов, которая давала бы возможность применять пониженную ставку НДС. Предложено усовершенствовать действующий механизм возмещения НДС. С учетом предложенных механизмов приведены прогнозные показатели роста фискального потенциала НДС.

Ключевые слова: фискальный потенциал, фискальная эффективность, налог на добавленную стоимость, поступления НДС, возмещения НДС, потенциальные возможности.

Kulyk P. L. Fiscal Capacity of Value-Added Tax (VAT) in Ukraine and its Implementation. – Manuscript.

Thesis to acquire a degree of Candidate of Economic Sciences, specialty 08.00.08 - money finances and credit. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In this thesis the author conducted thorough research of all theoretical aspects to identify and evaluate VAT fiscal capacity by further justification the practical trends for its potential increase and implementation in Ukraine.

The theoretical and methodological tools are analyzed in order to define the VAT fiscal capacity. Various scientists' viewpoints and studies are reviewed to determine the nature of the VAT fiscal capacity. There is own author's definition of VAT fiscal capacity, which should be understood as the maximum amount of VAT revenues over certain period of time as well as the amount received from the unused possibilities of VAT taxation. It is suggested to extend the current existing methods for assessing VAT fiscal capacity based on research of individuals' expenses and costs incurred to purchase goods or services. Author shares his own vision how to determine thresholds for VAT fiscal capacity and summarizes factors causing them. Also, major factors influencing the implementation and utilization of VAT fiscal capacity have been defined and systematized.

There is an attempt to evaluate current VAT fiscal capacity in Ukraine. The potential revenues and fiscal efficiency of VAT have been analyzed. Such analysis of indicators reflecting the fiscal VAT effectiveness proves the existence of destabilizing factors that have a negative impact on VAT fiscal capacity. It made possible to conclude that the actual VAT revenues in Ukraine are much less than its possible potential capacities. It is revealed that it makes it more complicated to actually measure fiscal VAT capacity due to shadow economy in Ukraine. It is discovered the influence of deviant behavior of taxpayers and defects of VAT administration influencing the VAT fiscal capacity. The author outlines the specific ways to overcome these negative trends.

The trends to increase VAT fiscal capacity and its implementation level are thoroughly studied. The author advises to launch an improved mechanism for VAT taxation according to which the tax will be imposed only on sales transactions (imports) of goods (works, services) to customers (importers) who are not VAT payers, including final consumers. There should be a zero tax rate applied to sales to VAT payers. The launch of such mechanism will significantly increase the effectiveness of VAT fiscal capacity. However, to reduce the regressive VAT on low-income population there is the necessity to introduce the social card for low-income people who can purchase this card in retail stores of socially important goods. This card would give them the opportunity to buy goods with a reduced VAT rate applied. It is also proposed to improve the current VAT refund mechanism that is quick and transparent procedure of VAT refund to the legal entities. Considering all the suggested mechanisms and tools, the forecasted figures of increasing VAT fiscal capacity are presented and disclosed.

Key words: fiscal capacity, fiscal efficiency, value added tax, VAT receipts, VAT refund, and potential capacities.

23. Куценко В. О. Грошові перекази у фінансовій системі України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Валентин Олегович Куценко ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 197 с.

З'ясовано сутність явища «грошові перекази» і визначено його основні детермінанти. Визначено методологічні основи дослідження грошових переказів в умовах глобалізації та зростаючого

рівня міграції трудових ресурсів. Показано, що грошові перекази є важливою складовою фінансової системи держави, а також істотним джерелом фінансових ресурсів населення у багатьох країнах світу.

Досліджено чинники, що впливають на міграцію і грошові перекази. Показано, що існуюча диференціація в рівнях доходу і добробуту населення між різними країнами світу зумовлює зростання міграційних процесів у світовій економіці, а також спрямування та обсяги грошових переказів.

Проведений аналіз потоків грошових переказів в Україну та оцінено їх масштаби. Встановлено, що Україна є країною-реципієнтом грошових переказів. Визначено вплив грошових переказів на фінансову систему і добробут населення України.

Розроблено науково-практичні рекомендації, спрямовані на підвищення ефективності трансмісійного механізму фінансової системи та удосконалення фінансової політики держави в умовах зростання обсягів грошових переказів в Україну.

***Ключові слова:** грошові перекази, доходи, трудова міграція, населення, податки, податкова політика, глобалізація, фінансова система.*

Куценко В. О. Денежные переводы в финансовой системе Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена исследованию феномена денежных переводов в современных условиях глобализации и увеличивающегося уровня миграции трудовых ресурсов.

Исследована сущность явления денежных переводов и обозначены их основные детерминанты. Показано, что в современных условиях главный фактор-детерминант денежных переводов – это трудовая миграция населения как внешняя, так и внутренняя. Существенное влияние на переводы и масштабы миграции имеют также экономические, социальные, экологические и прочие факторы. Дифференциация в уровнях доходов и благосостояния

населения между разными странами определяет существование масштабных миграционных процессов в мировой экономике, а также направления и объемы денежных переводов.

Показано, что денежные переводы являются важным элементом финансовой системы государства, а также существенным источником доходов населения в различных странах мира. Проведен анализ влияния денежных переводов на финансовую систему страны на макроэкономическом уровне, а также на благосостояние домохозяйств на микроэкономическом уровне. Сделан вывод, что наибольший удельный вес в структуре доходов денежные переводы составляют для наименее доходных категорий населения.

Проведен анализ тенденций и потоков денежных переводов в Украину, оценено масштабы и произведены прогнозные расчеты. Разработан пошаговый алгоритм оценки объемов денежных переводов, что позволяет повысить достоверность прогноза поступлений.

Показано, что Украина является страной–реципиентом денежных переводов. Проанализированы особенности налоговой политики в отношении налогообложения доходов трудовых мигрантов и их сбережений. Разработаны предложения по усовершенствованию налоговой политики.

Оценена эффективность трансмиссионного механизма финансовой системы Украины с точки зрения способности трансформации получаемых денежных переводов на социально-экономические нужды. Показано, что эффективность трансмиссионного механизма финансовой системы Украины является недостаточной, что проявляется в высоком уровне долларизации финансовой системы Украины, наличии значительного объема наличной валюты в денежном обращении.

В диссертации разработаны научно-практические рекомендации, направленные на повышение эффективности трансмиссионного механизма финансовой системы в условиях увеличивающихся объемов денежных переводов, а также разработаны предложения по усовершенствованию государственной финансовой политики.

Ключевые слова: денежные переводы, доходы, трудовая миграция, население, налоги, налоговая политика, глобализация, финансовая система.

Kutzenko V. O. Remittances in the financial system of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for candidate's degree of Economic Science by speciality 08.00.08 – Money, finance and credit. – National university of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The essence of the phenomenon and its main determinants are considered. It is investigated the methodological basis of the study of the phenomenon of remittances in the context of globalization and the increasing level of labor migration. It is shown that remittances are an important component of the financial system of the state, as well as a significant source of financial resources of the population in many different countries.

Examines factors affecting migration and remittances. It is shown that the existing differentiation in income levels and living standards between countries leads to increase in migratory processes in the global economy, as well as direction and volume of remittances.

The analysis of trends in remittances in Ukraine and estimation of their extent are made. Ukraine is a recipient country of remittances. It is determined the effect of remittances on the financial system and the welfare of the population of Ukraine.

The scientific and practical recommendations are developed which aimed at increasing the efficiency of the transmission mechanism of the financial system in the conditions of flows growing of remittances. The recommendations are also concern efficiency of financial policy in Ukraine.

***Key words:** remittances, incomes, labour migration, population, tax, tax policy, globalization, financial system.*

24. Лактіонова О. А. Забезпечення гнучкості фінансової системи в умовах циклічного розвитку економіки : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Олександра Анатоліївна Лактіонова ; ДНУ ім. Василя Стуса. – Вінниця, 2016. – 531 с.

У дисертації поглиблено теоретико-методологічне обґрунтування основ гнучкості фінансової системи в умовах циклічного розвитку економіки. Обґрунтовано сутність та особливості прояву гнучкості у розвитку економічних систем. Визначено характеристики сучасного прояву циклічності економічного розвитку та діалектику

її взаємозв'язку з гнучкістю. Здійснено структурування фінансової системи із визначенням відповідних сфер прояву її гнучкості.

Розроблено та удосконалено методичні підходи, здійснено інтегральну оцінку гнучкості сфер публічних фінансів, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домашніх господарств, фінансового ринку в Україні. Розроблено концепцію забезпечення гнучкості фінансової системи. Обґрунтовано необхідність впровадження фіскальних правил в Україні. Розроблено практичні рекомендації з формування організаційної моделі макропруденційного регулювання як інструменту забезпечення гнучкості фінансового ринку в Україні.

Ключові слова: гнучкість фінансової системи, циклічний розвиток економіки, фінансова гнучкість, фіскальна гнучкість, фіскальні правила, контрциклічне регулювання.

Лактионова А. А. Обеспечение гибкости финансовой системы в условиях циклического развития экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – ГНУ им. В. Стуса. – Винница, 2016.

В диссертации углубленно теоретико-методологическое обоснование основ гибкости финансовой системы в условиях циклического развития экономики. Обоснована сущность и особенности проявления гибкости в развитии экономических систем. Определены характеристики современного проявления цикличности как объективной формы экономического развития и диалектика ее взаимосвязи с гибкостью. На основе использования в качестве методологической основы структурно-морфологического и функционального подходов осуществлено структурирование финансовой системы с определением соответствующих сфер проявления ее гибкости. Систематизированы факторы гибкости публичных финансов в регулировании циклической динамики. Обоснована современная парадигма гибкости сферы финансов субъектов хозяйствования и определены ее детерминанты в сфере финансов домашних хозяйств. Углублены теоретические подходы к роли и факторам гибкости рынка в обеспечении перераспределения финансовых ресурсов.

Разработан методический подход и осуществлена интегральная оценка гибкости публичных финансов в Украине на основе показателей фискального и функционального пространства, факторов неопределенности. Определены составляющие и параметры оценки гибкости в сфере финансов субъектов хозяйствования. Проанализирована практика и усовершенствованы методические подходы к оценке гибкости рынка по стадиям циклического развития экономики. Разработанный методический базис, основанный на оценке гибкости рынка как результирующей характеристике эффективной адаптации рынка ex-post, а также как буферного запаса адаптивной реакции ex-ante.

Разработана концепция обеспечения гибкости финансовой системы, которая базируется на определенных для макро- и микроуровней принципах, направлениях и инструментах формирования гибкости. Предложены рекомендации по формированию комплекса финансовых, институционально-организационных и правовых средств, инструментов, методов и условий создания ресурсной и функциональной способности адаптации финансовой системы на внешние и внутренние вызовы. Обоснована необходимость внедрения фискальных правил в Украине. Осуществлена оценка эффективности внедрения нескольких моделей фискального правила расходов в зависимости от базы таргетирования показателя первичных расходов Государственного бюджета. Разработаны практические рекомендации по формированию организационной модели макропруденциального регулирования как инструмента обеспечения гибкости рынка в Украине.

Ключевые слова: гибкость финансовой системы, циклическое развитие экономики, финансовая гибкость, фискальная гибкость, фискальные правила, контрциклическое регулирование.

Laktionova O. A. Providing the flexibility of financial system in a cyclical development of economy. – Manuscript.

The thesis for the Degree of Doctor of Economics in 08.00.08 – Money, finance and credit. – State National University named after Vasily Stus. – Vinnytsia, 2016.

The theoretical and methodological basis of the financial system flexibility in a cyclical development of economy are developed. The

determinants of financial flexibility of households, corporations, public finance and financial market are identified.

The methodical approach and integrated assessment of fiscal flexibility in Ukraine were proposed and carried out. The composition of valuation parameters of financial flexibility and their integration with a help of sinusoid function are developed. The methodological approaches to assessing the financial market flexibility during different financial and business cycles stages are improved.

The concept of providing the financial system flexibility is proposed. Different models of implementation of fiscal rules in Ukraine and necessary conditions for this are investigated. Four models of spending rule are valuated and the most valuable are selected. Practical recommendations on forming organizational model of macroprudential regulation as an instrument of providing the financial market flexibility are conducted.

Key words: flexibility of financial system, cyclical development of economy, financial flexibility, fiscal flexibility, fiscal rules, counter-cyclical regulation.

25. Ліснічук О. А. Фінансове управління санаційною спроможністю підприємств України : дис. ... к.е.н.: 08.00.08 / Оксана Андріївна Ліснічук ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 229 с.

Дисертаційна робота присвячена дослідженню актуальних теоретико-методичних і практичних аспектів оцінки та управління санаційною спроможністю промислових підприємств на основі використання їх санаційного потенціалу. Нестабільність зовнішнього фінансового середовища, нестійкий внутрішній стан і недостатність стратегічно важливих ресурсів і компетенцій у вітчизняних підприємств обумовлюють той факт, що значна їх кількість є збитковими та перебувають у стані глибокої фінансової кризи. Це вимагає розробки, апробації та впровадження у господарську практику ефективних фінансових механізмів управління санаційною спроможністю, у яких закладено алгоритми своєчасного виявлення ознак фінансової неспроможності, достовірного прогнозування імовірності банкрутства, зваженої оцінки можливостей подолання кризових явищ, а також забезпечення підприємства

необхідним інструментарієм відновлення санаційної спроможності. На основі досліджень розроблено відповідний методологічний базис для моделювання і прогнозування ймовірності загрози банкрутства підприємств, виявлення їх санаційного потенціалу та прогнозування можливостей відновлення санаційної спроможності.

У теоретичній частині дослідження охарактеризовано сутність і характерні риси санаційної спроможності підприємств, розкрито поняття санаційного потенціалу та методичні підходи до його оцінки та виявлення спроможності підприємств. Уточнення понять «санаційний потенціал», «санаційна спроможність», визначено розширену внутрішню структуру санаційного потенціалу підприємства та розроблено методику його оцінювання.

За результатами дослідження специфіки та особливостей санаційної спроможності машинобудівних підприємств України запропоновано економетричну модель оцінки та прогнозування неспроможності (ризик банкрутства), адаптовану до умов діяльності підприємств машинобудування. Її використання дозволило не лише виявити існуючу загрозу банкрутства підприємств галузі, але й оцінити наявність у них відповідного потенціалу для успішного протистояння розгортанню кризових процесів та відновлення санаційної спроможності.

У рекомендаційній частині дослідження розроблено механізм фінансового управління санаційною спроможністю підприємств; опрацьовано можливості застосування в Україні зарубіжного досвіду управління санаційною спроможністю, а також представлено прогнозні розрахунки санаційної спроможності для досліджуваних машинобудівних підприємств.

***Ключові слова:** фінансова криза, фінансова неспроможність, фінансове управління, загроза банкрутства, санація, санаційна спроможність, санаційний потенціал, прогнозування санаційної спроможності, інструментарій відновлення санаційної спроможності.*

Лисничук О. А. Финансовое управление санационной способностью предприятий Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и

кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных теоретико-методических и практических аспектов оценки и управления санационной способностью промышленных предприятий на основе использования санационного потенциала. Нестабильность внешней финансовой среды, неустойчивое внутреннее состояние и недостаточность стратегически важных ресурсов и компетенций у отечественных машиностроительных предприятий требует разработки, апробации и внедрения в практику эффективных финансовых механизмов управления санационной способностью, в которых заложены алгоритмы своевременного выявления признаков неплатежеспособности. На основе исследований разработан соответствующий научно-методический базис для моделирования и прогнозирования вероятности банкротства предприятий, оценки их санационного потенциала и прогнозирования возможностей восстановления санационной способности.

В теоретической части раскрыта сущность и характерные черты санационной способности предприятий, а также уточнены понятия «санационный потенциал», «санационная способность».

По результатам исследования специфики и особенностей санационной способности предприятий Украины предложена эконометрическая модель оценки и прогнозирования несостоятельности (риска банкротства), которая адаптирована к условиям предприятий машиностроения.

Ключевые слова: финансовый кризис, финансовая несостоятельность, финансовое управление, угроза банкротства, санация, санационная способность, санационный потенциал, прогнозирование санационной способности, инструментарий восстановления санационной способности.

Lisnichuk O. A Financial management sanation ability of Ukrainian enterprises. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Economics, Speciality 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis is devoted to investigation of current theoretical, methodological and practical aspects of assessment and management

ability sanation industrial enterprises through the use of sanation potential. That, in turn, requires the development, testing and implementation of efficient financial management mechanisms sanation ability, which laid algorithms timely detect signs of financial insolvency, bankruptcy risk forecasting reliable, balanced assessment of opportunities to overcome the crisis, as well as providing the necessary tools for enterprise recovery sanation abilities.

The result was the clarification of the author studies the concepts of «remedial potential», «remedial power», the definition of the internal structure of the extended enterprise and sanation potential development of its own assessment methodology.

According to research the specific nature sanation ability of engineering enterprises of Ukraine the author suggests an econometric model estimation and forecasting of insolvency (bankruptcy risk), adapted to machine-building enterprises. Using the model allowed us not only to identify the existing threat of bankruptcy for the companies in the industry, but also to assess the adequacy of the presence of their capacity to successfully confront the crisis processes deployment and recovery sanation abilities.

***Key words:** financial crisis, financial insolvency, financial management of the, the threat of bankruptcy, reorganization, remedial ability remedial potential sanation forecasting abilities, tools sanation recovery ability.*

26. Матухно М. О. Система адміністрування ПДВ в Україні : стан та перспективи розвитку : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Марина Олександрівна Матухно ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 242 с.

У роботі розкрито теоретико-методичні засади дослідження ефективності системи адміністрування ПДВ, проаналізовані особливості процесу адміністрування даного податку, історія становлення і розвитку системи адміністрування, досліджено основні проблеми і визначено ключові тенденції в цій сфері. Проведено міжнародний порівняльний аналіз ефективності адміністрування даного податку в Україні та окремих країнах ЄС.

За результатами дослідження встановлено, що ПДВ може бути достатньо ефективним фіскальним і регулятивним інструментом

для досягнення визначених цілей соціально-економічного розвитку країни. Зроблено висновок, що основні проблеми податку містяться у системі його адміністрування і не пов'язані з особливостями визначення бази оподаткування та величиною ставок податку. Показано, що на сучасному етапі розвитку системи адміністрування її особливості полягають у системному запровадженні інформаційно-аналітичних технологій адміністрування. За результатами дослідження розроблено науково-практичні рекомендації і пропозиції щодо вдосконалення функціонування системи адміністрування ПДВ в Україні.

Ключові слова: податки, ПДВ, система адміністрування, платники податків, податкова система, ефективність системи, податковий кредит, податкове зобов'язання, податкове відшкодування.

Матухно М. О. Система администрирования НДС в Украине: состояние и перспективы развития. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В работе раскрыты теоретико-методические основы исследования эффективности системы администрирования НДС. Уточнено понятие системы администрирования НДС как совокупность взаимоотношений между субъектами хозяйствования, плательщиками и органами доходов и сборов, которые формируют механизм взаимосвязанных управленческих действий и процедур функционально-операционного характера по поводу начисления, уплаты НДС в государственный бюджет Украины и возмещения налога из бюджета плательщикам.

В работе проанализированы особенности процесса администрирования данного налога, история становления и развития системы администрирования, исследованы основные проблемы и определены ключевые тенденции в данной сфере. Главная особенность нынешнего тренда развития системы администрирования НДС в странах ЕС заключается в первую очередь в том, что для целей администрирования происходит широкое применение новейших цифровых технологий. Процесс «оцифровки» администрирования

происходит не только на этапе контроля, представления деклараций и осуществление проверок, а на всей цепи движения товаров, работ, услуг, от производства до конечного потребления.

Проведен международный сравнительный анализ эффективности администрирования данного налога в Украине и отдельных странах ЕС. Показаны недостатки и определены резервы повышения ее эффективности.

За результатами исследования установлено, что этот налог может быть достаточно эффективным фискальным и регулятивным инструментом для достижения определенных целей социально-экономического развития страны. Сделан вывод, что основные проблемы налога заключаются в системе его администрирования и не связаны с особенностями определения базы налогообложения и величиной ставок налога. Поэтому на современном этапе развития системы администрирования ее особенности заключаются в системном введении информационно-аналитических технологий администрирования.

Произведен детализированный анализ объемов возмещения НДС из бюджета плательщикам налога в Украине, изучены и охарактеризованы факторы, которые влияют на объемы возмещения налога из бюджета: специфика и структура экономики, элементы налога, культура плательщиков.

По результатам исследования разработаны научно-практические рекомендации и предложения по совершенствованию функционирования системы администрирования НДС в Украине. В частности предложены меры по совершенствованию системы налогового контроля НДС с применением современных информационных технологий. Это касается создания системы гарантированной доставки налоговой отчетности, дистанционного взаимодействия органов доходов и сборов с налогоплательщиками, что позволит улучшить не только текущие процедуры администрирования, но и в целом культуру уплаты налогов.

***Ключевые слова:** налоги, НДС, система администрирования, плательщики налогов, налоговая система, эффективность системы, налоговый кредит, налоговое обязательство, налоговое возмещение.*

Matukhno M. O. System of VAT' tax administration in Ukraine: condition and development perspectives. – Manuscript.

Thesis for candidate's degree of Economic Science by speciality 08.00.08 – Money, finance and credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In work the theoretical and methodological bases of research the efficiency of VAT administration analyzed the peculiarities of the tax administration, the history of formation and development of system administration, and investigated the main problems identified key trends in this area. An international comparative analysis of efficiency of the tax administration in Ukraine and some EU countries.

The study found that the tax can be quite effective fiscal and regulatory instrument for achieving certain goals of social and economic development. It is concluded that the main problems include the tax system and its administration are not related to the peculiarities determine the taxable value and tax rates. It is shown that at the present stage of its system administration features are in systematic introduction of information-analytical technologies administration. The study developed a scientific and practical recommendations and suggestions for improving the functioning of the VAT administration in Ukraine.

Key words: tax, VAT, administration system, taxpayers, tax system, efficiency of the system, tax credit, tax liabilities, tax refund.

27. Мацелюх Н. П. Ринок цінних паперів: цінові механізми збалансованого розвитку і попередження криз : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Наталія Петрівна Мацелюх ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 478 с.

Розкрито сутність та визначено засади збалансованого розвитку ринку цінних паперів, досліджено його передумови. Визначено природу цінового механізму ринку цінних паперів як процесу формування і взаємодії цін на фінансові інструменти, що виступає у ролі ринкових сигналів, на основі яких відбувається перерозподіл фінансових ресурсів між учасниками ринку.

Обґрунтована методологія дослідження ціноутворення на ринку цінних паперів, що ґрунтується на системному, інституціональному та маржиналістському підході. Визначено сутність

кон'юнктури ринку цінних паперів, її вплив на процеси ціноутворення, розроблено систему характеристик кон'юнктури ринку цінних паперів. Запропоновано трьохетапну систему дослідження кон'юнктури ринку цінних паперів. Встановлено взаємозв'язок невизначеності, інформаційної асиметрії, цінових дисбалансів та фінансових криз, систематизовано чинники виникнення транзакційних витрат в процесі ціноутворення.

Досліджено дворівневу систему ціноутворення та фактори недооцінки акцій і проаналізовано фактори ціноутворення на ринку акцій. Визначено роль фінансового посередництва у процесах ціноутворення на ринку цінних паперів. Досліджено сутність цінових аномалій на ринку цінних паперів, чинники їх виникнення та вплив на розвиток ринку цінних паперів. З'ясовано специфіку ціноутворення на інноваційні фінансові продукти, досліджено ціноутворення на деривативи та визначено проблеми збалансування розвитку ринку цінних паперів і попередження криз, розкрито особливості формування пропозиції та методи оцінки вартості структурованих фінансових продуктів.

Обґрунтовано стратегічні орієнтири збалансованого розвитку ринку цінних паперів, розроблено заходи для попередження цінових аномалій на ринку цінних паперів через механізми впорядкування діяльності хедж-фондів та створення цінового оператора. Визначено напрями удосконалення цінових механізмів ринку цінних паперів в контексті попередження криз.

***Ключові слова:** ринок цінних паперів, цінові механізми, фінансовий інструмент, деривативи, ціноутворення на фінансові інструменти, криза, збалансований розвиток.*

Мацелюх Н. П. Рынок ценных бумагах: ценовые механизмы сбалансированного развития и предотвращения кризисов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Раскрыта сущность сбалансированного развития рынка ценных бумаг и определены базисные основы его обеспечения. Исследованы предпосылки сбалансированного развития рынка ценных

бумаг, среди которых выделены предпосылки для бизнес-среды и населения. Ценовой механизм рынка ценных бумаг определен как процесс формирования и взаимодействия цен на финансовые инструменты как рыночных сигналов, на основе которых происходит перераспределение финансовых ресурсов между участниками рынка.

С целью исследования ценообразования на рынке ценных бумаг финансовые инструменты разделены на группы: базисные финансовые инструменты, простые производные, гибридные и структурированные финансовые инструменты. Теоретической основой ценообразования являются затратные теории (теория трудовой стоимости, теория затрат, теория трех факторов производства), которые рассматривают формирование стоимости как основы цены с точки зрения производителей товаров (предложение), и теория предельной полезности, в центре внимания которой потребительская стоимость как основа цены с позиций потребителей (спроса). Проанализировано, каким образом на ценообразование влияет конъюнктура рынка ценных бумаг. Определены параметры конъюнктуры и разработана система характеристик конъюнктуры рынка ценных бумаг. Разработана трехэтапная модель исследования конъюнктуры рынка ценных бумаг. Исследовано влияние асимметрии информации на ценовые механизмы и риски развития кризисов. Установлены взаимосвязи неопределенности, информационной асимметрии, ценовых дисбалансов и финансовых кризисов. Систематизированы факторы возникновения транзакционных издержек в процессе ценообразования по следующим группам: маркетинговые, правовые, психологические, организационные.

Исследована система факторов влияния на ценообразование на рынке ценных бумаг. Раскрыта роль финансового посредничества в процессах ценообразования на рынке ценных бумаг. Разработана классификация финансовых посредников по признаку участия в процессе ценообразования на рынке ценных бумаг. Проанализирована динамика развития рынка ценных бумаг в сравнении с динамикой основных показателей развития сферы производства.

Исследована специфика ценообразования на инновационные финансовые инструменты. Рассмотрена динамика мировых объемов опционов и фьючерсов. Исследована взаимосвязь ценообразования

на деривативы, проблем сбалансированного развития рынка ценных бумаг и риска возникновения кризисов. Систематизированы основные постулаты теории опционного ценообразования. Разработана схема методологии опционного ценообразования, в которой выделены принципы, методы и модели опционного ценообразования. Обоснованы этапы конструирования розничного структурированного продукта и систематизированы основные факторы влияния на создание структурированных финансовых продуктов.

Обоснованы стратегические ориентиры сбалансированного развития рынка ценных бумаг в Украине, определена его концептуальная основа (методология и принципы) и задачи. На основе результатов многофакторного корреляционно-регрессионного анализа установлена степень зависимости украинского рынка ценных бумаг от тенденций развития мировых рынков ценных бумаг. На основании анализа зависимости динамики развития рынка ценных бумаг и ВВП, внешнего долга, инфляции и капитальных инвестиций, названы внутренние причины дисбалансов развития рынка ценных бумаг.

Обоснованы направления предупреждения возникновения ценовых дисбалансов на рынке ценных бумаг. Разработаны направления регулирования деятельности хедж-фондов. Установлены риски разбалансирования развития рынка ценных бумага и доказана необходимость внедрения в практику Украины специального ценового оператора, деятельность которого будет предупреждать возникновение ценовых дисбалансов на рынке ценных бумаг и тем самым будет способствовать уменьшению риска возникновения кризисов. Это обосновано тем, что деятельность такого оператора будет направлена на увеличение степени прозрачности рынка, а также будет способствовать доступности информации всем участникам рынка ценных бумаг.

***Ключевые слова:** рынок ценных бумаг, ценовые механизмы, финансовый инструмент деривативы, ценообразование на финансовые инструменты, кризис, сбалансированное развитие.*

Matselukh N. P. Securities Market: Pricing Mechanisms of Balanced Development and Crisis Prevention. – Manuscript.

Dissertation for the Doctor of Economic Science degree, specializing in 08.00.08 – money, finance and credit. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The essence and principles of sustainable development of the securities market are defined. The preconditions balanced development of the securities market is defined. The essence of the price mechanism of the securities market is proposed.

Research methodology of pricing in the stock market is based on systemic, institutional and marginal approach. Essence securities market conditions, its impact on the processes of pricing, the system of indicators of market conditions securities are defined. Three-phased system of market research securities is developed. Correlation of uncertainty, information asymmetries, price imbalances and financial crises systematic factors of transaction costs in the pricing are showed.

Two-tier pricing factors and underestimating shares and pricing factors in the stock market are analyzed. The role of financial intermediation in the process of pricing in the stock market is investigated. The essence of price anomalies in the securities market, the factors of their occurrence and impact on the securities market are defined. Specifics of pricing on innovative financial products, derivatives pricing is investigated and the problem of balancing the development of the securities market and prevent crises are determined. The features of formation of the suggestions and methods of valuation of structured financial products are suggested.

The strategic guidelines of the balanced development of the securities market are defined. They are designed by preventing price anomalies in the securities market through mechanisms for organizing the activities of hedge funds and the creation of the price-operator. Areas of improvement of the price mechanisms of the securities market in the context of prevention of crises are defined.

Key words: *securities market, pricing mechanisms, financial instrument derivatives pricing crisis, sustainable development.*

28. Мискіна О. О. Вплив оподаткування на активізацію інвестиційної діяльності в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Оксана Олександрівна Мискіна ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 317 с.

Дисертацію присвячено розробці теоретичних та практичних аспектів впливу оподаткування на активізацію інвестиційної діяльності в Україні.

У роботі висвітлено сутність оподаткування та охарактеризовано його вплив на активізацію інвестиційної діяльності, досліджено наукові засади та визначено напрями адаптації зарубіжного досвіду податкового стимулювання інвестиційної діяльності, виявлено проблеми інвестиційної діяльності в Україні, проаналізовано ефективність використання інструментарію податкового впливу на активізацію інвестиційної діяльності, оцінено інвестиційний потенціал податкової амортизаційної політики. Доведено необхідність використання в практиці податкового стимулювання активізації інвестиційної діяльності таких інструментів, як інвестиційна податкова знижка, неоподатковувані резервні фонди та податкова амортизація. Запропоновано методику розрахунку інвестиційної податкової знижки.

За результатами дослідження розроблено концептуальні підходи посилення впливу оподаткування на активізацію інвестиційної діяльності в Україні, у межах яких запропоновано передумови, принципи та визначено напрями удосконалення податкового стимулювання інвестиційної діяльності.

***Ключові слова:** оподаткування, податкове стимулювання, інвестиційна діяльність, активізація інвестиційної діяльності, амортизаційна політика, податкові пільги.*

Мыскина О. А. Влияние налогообложения на активизацию инвестиционной деятельности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена разработке теоретических и практических аспектов влияния налогообложения на активизацию инвестиционной деятельности в Украине.

Раскрыта сущность налогообложения, определены отличия между понятиями «налоговая система», «система налогообложения» и «налогообложение». Детально рассмотрена трактовка термина «инвестиции». Исследованы взаимосвязи инвестиций с понятием «капитал». Предложена классификация подходов ученых к трактовке сущности дефиниции «инвестиции» в зависимости от концептуальных теорий познания природы капитала. Исходя из этого предложены сущностные аспекты инвестиционной деятельности. Определены понятия «инвестиционная деятельность» и «активизация инвестиционной деятельности». На основе классификации подходов ученых к трактовке сущности дефиниции «инвестиции», в зависимости от концептуальных теорий познания природы капитала, обоснованы направления активизации инвестиционной деятельности и влияния на них налогообложения.

Исследована сущность понятия «налоговое регулирование». Рассмотрены концептуальные положения, цели, задания, модели, формы, механизмы, методы и инструменты государственного влияния на инвестиционную деятельность и определено среди них место налогового регулирования. Проанализированы подходы ученых к идентификации инструментов налогового регулирования. Систематизирован инструментарий налогового влияния на инвестиционную деятельность. Дана характеристика инструментам налогового стимулирования. Детально изучены налоговые льготы. Форматизирован механизм получения налоговых льгот соответственно с правилами, определенными Налоговым кодексом Украины. Исследована взаимосвязь налоговых льгот с элементами налогов. Систематизированы налоговые льготы в разрезе налогов, сборов и платежей.

Проанализирован зарубежный опыт налогового стимулирования инвестиционной деятельности на примере США, Великой Британии, Германии, Франции, Японии и Российской Федерации. Обобщена практика использования инструментов налогового регулирования в зарубежных странах и в Украине. Определено, что лучшие инструменты налогового стимулирования инвестиционной деятельности в отечественной практике не используются или используются неэффективно. Обращено особое внимание на концепцию налоговых расходов. Рассмотрен ее генезис и тенденции развития.

С целью оценки фактического состояния инвестиционной деятельности в Украине как объекта налогового стимулирования проанализированы: динамика стоимости основных средств, степень их износа, структура источников финансирования инвестиций в основной капитал, результативность деятельности предприятий. Обосновано наличие негативной тенденции в контексте налогового стимулирования инвестиционной деятельности – увеличение размеров собственных денежных средств предприятий и организаций, направленных не на инвестиционные цели.

Рассмотрены проблемы научного экономико-математического обоснования налогового стимулирования инвестиционной деятельности. Усовершенствован научно-методический подход к оценке эффективности налогового стимулирования инвестиционной деятельности в целом и в разрезе инструментов на основе расчета экономической, экологической и социальной эффективности. По результатам экономического анализа показано отсутствие связи между потерями бюджета от налоговых льгот и инвестициями в основной капитал за счет собственных средств предприятий и организаций. Исследована динамика количества налоговых льгот, количества налогоплательщиков, которые используют налоговые льготы, потери бюджета от налоговых льгот. Обосновано отсутствие взаимосвязи между потерями бюджета от налоговых льгот и финансовыми результатами деятельности предприятий, что свидетельствует о неэффективности льготного налогообложения.

Раскрыта сущность налоговой амортизации как инструмента налогового регулирования инвестиционной деятельности. На основе расчетной модели доказано влияние методов амортизации на полную себестоимость, финансовые результаты и налоговые обязательства. Системный анализ концепции амортизационной политики дал возможность определить ее неэффективность и обосновать необходимость разработки новых концептуальных подходов амортизационной политики в Украине.

По результатам поиска путей усовершенствования научно-методических основ налогового стимулирования инвестиционной

деятельности были разработаны концептуальные подходы к усилению влияния налогообложения на активизацию инвестиционной деятельности в Украине. В их пределах обоснованы предпосылки, и принципы усовершенствования налогового стимулирования инвестиционной деятельности. На основе научно-теоретических положений предложены рекомендации по усилению влияния налогообложения на активизацию инвестиционной деятельности в разрезе функциональной направленности и нормативно-правового регулирования.

Ключевые слова: налогообложение, налоговое стимулирование, инвестиционная деятельность, активизация инвестиционной деятельности, амортизационная политика, налоговые льготы.

Myskina O. O. The impact of taxation on investment activity in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of Ph.D of economics alter speciality 08.00.08 – money, finances and credit. – The National University of Tax service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The thesis is devoted to the development of theoretical and practical aspects of the impact of taxation on investment activity in Ukraine.

The paper highlights the essence of taxation and describes its impact on investment activity was studied scientific principles and directions of adaptation of foreign experience in tax incentives for investment, investment identified problems in Ukraine are analyzed using performance tools tax effect on investment activity, investment potential estimated tax depreciation policy. It is proved the necessity of use in the practice of tax incentives stimulation the activation of investment tools such as investment tax relief, tax free reserve funds and tax depreciation. The method of calculating the investment discount is proposed.

The study developed a concept for enhancing the impact of taxation on investment activity in Ukraine, within which the proposed conceptual provisions, principles and directions of improvement of tax incentives for investment.

Key words: Taxation, tax incentives, investment activity, Investment Promotion, depreciation policy, tax incentives.

29. Москаленко Н. В. Система фінансового моніторингу України та перспективи її розвитку : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Наталія Віталіївна Москаленко ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 254 с.

У дисертаційній роботі досліджено теоретичні аспекти та розроблено практичні рекомендації щодо напрямів розвитку системи фінансового моніторингу в Україні.

У роботі узагальнено та розвинуто теоретичні підходи до визначення сутності понять легалізації доходів злочинного походження та фінансовий моніторинг, розкрито основи побудови вітчизняної СФМ, проаналізовано міжнародний досвід організації систем фінансового моніторингу та розроблено пропозиції щодо його використання в Україні.

Охарактеризовано сучасну практику функціонування системи фінансового моніторингу, визначено специфіку відносин між її суб'єктами та обґрунтовано пропозиції щодо підвищення рівня координації їх діяльності, проведено комплексний аналіз ефективності системи.

Відповідно до комплексного аналізу у рамках дисертаційного дослідження запропоновано основні шляхи підвищення ефективності системи фінансового моніторингу. Обґрунтовано доцільність запровадження комплаєнс-контролю у практичну діяльність первинних суб'єктів СФМ як ефективного інструменту виявлення порушень антивідмивочного законодавства, що забезпечить мінімізацію комплаєнс-ризиків та убезпечить господарюючих суб'єктів від фінансових втрат. Розроблено науково-методичний підхід до комплаєнс-аналізу діяльності суб'єктів системи фінансового моніторингу, результати якого слугують інформаційною базою для вжиття відповідних заходів щодо усунення порушень та упередження репутаційного ризику.

***Ключові слова:** моніторинг, фінансовий моніторинг, система фінансового моніторингу, легалізація доходів незаконного походження, тіньова економіка, комплаєнс, комплаєнс-контроль.*

Москаленко Н. В. Система фінансового моніторинга Украины и перспективы ее развития. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и

кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертационной работе исследованы теоретические аспекты и разработаны практические рекомендации по направлениям развития системы финансового мониторинга в Украине.

В работе обобщены и развиты теоретические подходы к определению сущности понятий легализации доходов преступного происхождения и финансовый мониторинг, рассмотрены основы построения отечественной СФМ, изучено международный опыт организации систем финансового мониторинга и разработаны предложения его использования в Украине.

Сделана характеристика современной практики функционирования системы финансового мониторинга, определена специфика отношений между ее субъектами и обоснованы предложения по повышению уровня координации их деятельности, проведен комплексный анализ эффективности системы.

В связи с тем что легализация доходов незаконного происхождения имеет комплексный полисистемный характер, определенно, что противодействие этому негативному явлению возможна только при условии принятия своевременных предупредительных и влиятельных мероприятий на первичном и государственном уровнях системы.

Согласно комплексного анализа в рамках диссертационного исследования предложены основные пути повышения эффективности системы финансового мониторинга. Обоснована целесообразность введения комплаенс-контроля в практическую деятельность первичных субъектов СФМ как эффективного инструмента выявления нарушений антиотмывочного законодательства, обеспечит минимизацию комплаенс-рисков и обезопасит хозяйствующих субъектов от финансовых потерь. Разработан научно-методический подход к комплаенс-анализу деятельности субъектов системы финансового мониторинга, результаты которого служат информационной базой для принятия соответствующих мер по устранению нарушений и предупреждения репутационного риска.

В работе обоснованы направления развития СФМ Украины, реализация которых обеспечит повышение ее эффективности. Совершенствование теоретико-методического обеспечения финансового

мониторинга; нормативно-правового обеспечения; организационной структуры; активизация научно-исследовательской работы и формирование учебной базы; улучшение материально-технического и финансового обеспечения; совершенствование информационно-коммуникативной инфраструктуры.

***Ключевые слова:** мониторинг, финансовый мониторинг, система финансового мониторинга, легализация доходов незаконного происхождения, теневая экономика, комплаенс, комплаенс-контроль.*

Moskalenko N. V. The System of Financial Monitoring of Ukraine and the Outlook of Its Further Development. – Manuscript.

Thesis for Candidate of Science in Economy in special subject 08.00.08 – Money, Finance & Credit. – University of the State Tax Service of Ukraine. Irpin, 2016.

In the thesis the theoretical aspects of the System of Financial Monitoring of Ukraine were researched and some practical recommendations regarding its further development were worked out.

The work summarizes and develops the theoretical approaches to the definition and subject of the criminal income legalization as well as of the financial monitoring; the fundamentals of the domestic Financial Monitoring System were considered; the international experience of the financial monitoring structure was studied and some proposal on its application in Ukraine were suggested.

The contemporary practice of the financial monitoring system functioning was described, the specifics of the relationships between its economic players were specified, some suggestions on further improvement of coordination between them were provided and proved, the general system efficiency was comprehensively analyzed.

According to the comprehensive analysis in the framework of this thesis the main ways to increase efficiency of the Financial Monitoring System were suggested. It was grounded the appropriateness of the compliance control introduction into the practical activity of the primary economic players of the Financial Monitoring System, as an effective instrument to reveal infringements of the anti money-laundering legislation that would insure minimization of compliance risks and protect economic players from financial losses. A scientific and methodological approach to the compliance analysis of the

Financial Monitoring System participants' activity was developed. The results of this approach serve as a basis for measures to eliminate infringements and prevent reputational risks.

Key words: monitoring, financial monitoring, Financial Monitoring System, criminal income legalization, shadow economy, compliance, compliance control.

30. Музиченко О. В. Модернізація спеціальних податкових режимів в трансформаційних економіках : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ольга Валеріївна Музиченко ; Український державний університет фінансів та міжнародної торгівлі. – Київ, 2013. – 255 с.

У дисертації досліджуються теоретичні та практичні аспекти застосування спеціальних податкових режимів у податкових системах країн з трансформаційними економіками. Розкрито сутність поняття «спеціальний податковий режим». Здійснено класифікацію спеціальних податкових режимів. Визначено принципи, на основі яких здійснюється оподаткування при застосуванні спеціальних податкових режимів. Розкрито склад елементів фіскально-регуляторних механізмів режимів стимулювання малого підприємництва, самостійної зайнятості, прямого іноземного інвестування. Проаналізовано спеціальні податкові режими, що діють у країнах СНД, за функціональними елементами «суб'єкт оподаткування», «об'єкт оподаткування», «ставка єдиного податку». Узагальнено досвід застосування інструментів податкового регулювання у трансформаційних економіках постсоціалістичних країн, що приєдналися до ЄС. Розроблено науково-практичні рекомендації з модернізації спеціальних податкових режимів у податковій системі України.

Ключові слова: спеціальний податковий режим, спрощена система оподаткування, єдиний податок, оподаткування малого бізнесу, презумптивне оподаткування, розподіл продукції, трансформаційна економіка, модернізація.

Музыченко О. В. Модернизация специальных налоговых режимов в трансформационных экономиках. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и

кредит. Украинский государственный университет финансов и международной торговли. – Киев, 2013.

Диссертация посвящена актуальным теоретическим и практическим вопросам применения специальных налоговых режимов в национальных налоговых системах трансформационных экономик. В работе раскрыта сущность понятия «специальный налоговый режим» как комплексного инструмента налогового регулирования, который вводится подсистемой в налоговую систему, действует в качестве альтернативы общему налоговому режиму, реализуется совокупностью фискально-регуляторных мер для отдельных категорий налогоплательщиков, устанавливая особый порядок исчисления и уплаты налогов. Определены признаки специальных налоговых режимов. Разработана классификация специальных налоговых режимов, действующих в налоговых системах стран СНГ, которая позволила выделить 16 видов специальных налоговых режимов. Определены принципы, на основании которых осуществляется налогообложение при применении специальных налоговых режимов.

На основе анализа специальных налоговых режимов, действующих в национальных налоговых системах стран СНГ, определен состав фискально-регуляторных механизмов специальных налоговых режимов трех видов: стимулирования малого предпринимательства, стимулирования самостоятельной занятости, стимулирования прямого иностранного инвестирования. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов осуществлен в разрезе функциональных элементов «субъект налогообложения», «объект налогообложения», «ставка единого налога».

Обобщен опыт применения инструментов налогового регулирования в трансформационных экономиках постсоциалистических стран, которые присоединились к Европейскому Союзу. Определены современные тенденции применения специальных налоговых режимов и налоговых льгот с целью стимулирования малого предпринимательства и самостоятельной занятости.

Обоснованы научные положения о необходимости модернизации специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Украины. Разработаны научно-практические рекомендации по модернизации упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, действующей в отечественной налоговой системе.

Ключевые слова: специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения, единый налог, налогообложение малого бизнеса, презумптивное налогообложение, распределение продукции, трансформационная экономика, модернизация.

Muzychenko O. V. Modernization of special tax regimes in transformational economics. – Manuscript.

Thesis for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. Ukrainian State University of Finance and International Trade, Kiev, 2013.

The thesis is devoted to the research of theoretical and practical issues of application of the special tax regimes within national tax systems of transformational economies. The essence of the term «special tax regime», has been considered in the thesis. The classification of special tax systems has been performed. The comparative analyses of special tax regimes, which operate in the CIS countries, by subjects and objects of taxation and single tax rates has been carried out. The experience of application of the tax regulation instruments in the post-socialist countries, which have joined the EU has been summarized. The recommendations for modernizing special tax regimes in Ukrainian tax system have also been provided.

Key words: special tax regime, simplified taxation, taxation of small business, presumption taxation, transformational economies, application.

31. Мякишевська О. М. Комерційна іпотека у забезпеченні кредитних зобов'язань : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Олена Миколаївна Мякишевська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 258 с.

У дисертації досліджено наукові й практичні проблеми використання комерційної іпотеки як виду забезпечення у кредитному процесі.

Досліджено економічний зміст поняття «комерційна іпотека», розкрито її економіко-правовий аспект та з'ясовано роль у забезпеченні кредитних зобов'язань. Досліджено зміст комерційної нерухомості через виокремлення її ознак, функцій та уточнення класифікації. Надано визначення дефініцій: «комерційна нерухомість», «комерційна іпотека», «кредит під заставу комерційної іпотеки».

Уточнено класифікацію кредитів під заставу комерційної іпотеки через виокремлення видових класифікаційних ознак, які характерні кредитам під заставу комерційної іпотеки.

Складовими організації процесу банківського кредитування під заставу комерційної іпотеки (БККІ) є: нормативно-правове забезпечення, що регламентує відносини між суб'єктами, інституційно-організаційне забезпечення, інформаційне забезпечення та інструменти організації.

Досліджено вітчизняний ринок комерційної нерухомості, його стан, основні тенденції розвитку та індикативні показники по кожному із його сегментів. Здійснено аналіз БККІ в Україні. На основі досвіду зарубіжних країн щодо використання комерційної іпотеки запропоновано рекомендації, які були б доречними у контексті українських реалій.

Побудовано економетричну модель з лаговими змінними, розраховано прогноз вартості комерційної нерухомості до 2017 року за методом експоненційного згладжування. Розроблено методичний підхід до визначення заставної ліквідної вартості комерційної іпотеки з урахуванням коефіцієнта втрати вартості. Удосконалено науково-методичний підхід до організації ризик-менеджменту комерційної іпотеки у кредитному процесі в частині структурування етапів управління ризиками через розроблений алгоритм.

Надано рекомендації щодо удосконалення методичного забезпечення БККІ в Україні.

***Ключові слова:** комерційна нерухомість, комерційна іпотека, кредит під заставу комерційної іпотеки, організація процесу БККІ, ризик-менеджмент БККІ, заставна ліквідна вартість комерційної іпотеки.*

Мякишевская Е. Н. Коммерческая ипотека в обеспечении кредитных обязательств. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации освещены научные и практические проблемы использования коммерческой ипотеки в обеспечении кредитных обязательств. Раскрыта сущность, признаки, функции, а также

усовершенствована классификация коммерческой недвижимости как предмета ипотеки.

Исследовано экономическое содержание понятия «коммерческая ипотека», раскрыто ее экономико-правовой аспект и определена роль в обеспечении кредитных обязательств. Исследования позволили рассмотреть виды ипотеки, дополнить, обобщить и выделить место коммерческой ипотеки в общей классификации. Предоставлено определение дефиниций: «коммерческая недвижимость», «коммерческая ипотека», «кредит под залог коммерческой ипотеки».

Уточнена классификация кредитов под залог коммерческой ипотеки путем выделения видовых классификационных признаков, которые характерны именно кредитам под залог коммерческой ипотеки.

Определено, что составляющими организации процесса банковского кредитования под залог коммерческой ипотеки (БККИ) являются: нормативно-правовое обеспечение, которое регламентирует отношения между субъектами, институционально-организационное обеспечение, информационное обеспечение и инструменты организации.

Исследован отечественный рынок коммерческой недвижимости, его состояние, основные тенденции развития и индикативные показатели по каждому из его сегментов. Осуществлен анализ БККИ в Украине. Определено, что основным критерием степени развития рынка банковского кредитования под залог коммерческой ипотеки является отношение ипотечного портфеля к ВВП, по которому различают его развитость.

На основе опыта зарубежных стран по использованию коммерческой ипотеки предложены рекомендации, которые были бы уместны в контексте украинских реалий путем использования схем приобретения коммерческой недвижимости за счет кредита и внедрения процесса секьюритизации.

Построено эконометрическую модель с лаговыми переменными, рассчитан прогноз стоимости коммерческой недвижимости до 2017 года по методу экспоненциального сглаживания. Разработан методический подход к определению залоговой ликвидной

стоимости коммерческой ипотеки с учетом коэффициента потери стоимости. Выяснено, что расчет залоговой ликвидной стоимости коммерческой ипотеки целесообразно осуществлять на основе ипотечно-инвестиционного анализа, который является моделью доходного подхода в оценке недвижимого имущества.

Определены и разделены на три группы риски БККИ. Усовершенствован научно-методический подход к организации риск-менеджмента коммерческой ипотеки в кредитном процессе в части структурирования этапов управления рисками через разработанный алгоритм. Обосновано о необходимости для усовершенствования процесса организации БККИ стандартов в качестве методического обеспечения.

***Ключевые слова:** коммерческая недвижимость, коммерческая ипотека, кредит под залог коммерческой ипотеки, организация процесса БККИ, риск-менеджмент БККИ, залоговая ликвидная стоимость коммерческой ипотеки.*

Myakyshevska O. M. Commercial mortgage loan commitments to ensure – Manuscript.

Thesis for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In the dissertation scientific and practical problems of using commercial mortgages as type of collateral in the loan process.

The economic concept of "commercial mortgage" series of economic and legal aspect and found role in providing credit obligations. The content of the commercial real estate because of its isolation features, functions and specification classification. Provided by definition definitions: "commercial real estate", "commercial mortgage", "commercial loan secured by a mortgage."

The classification of loans secured by commercial mortgages through the isolation of specific classifications that are characteristic of commercial loans secured by mortgages.

The components of the organization process of bank loans secured by commercial mortgages (БККИ) are: regulatory and legal framework that regulates relations between subjects, institutional and organizational support, information and tools organization.

Investigated the domestic commercial real estate market, status, major trends and indicative figures for each of its segments. The analysis BKKI in Ukraine. Based on the experience of foreign countries to use commercial mortgage, provide recommendations that would be appropriate in the context of Ukrainian realities.

Constructed an econometric model with lagged variables calculated forecast value of commercial property until 2017 by the method of exponential smoothing. The methodical approach to determining the value of commercial mortgage liquidity of the mortgage on the basis of loss of value. Improved scientific and methodical approach to risk management in the commercial mortgage loan in the process of structuring phases of risk management through the algorithm.

Recommendations for improving methodological support BKKI in Ukraine.

Key words: commercial real estate, commercial mortgages, loans secured by commercial mortgage organization BKKI process, risk management BKKI, liquid collateral value of commercial mortgages.

32. Новицька Н. В. Екологічне оподаткування в Україні: стан та перспективи розвитку : дис. ... к.е.н.: 08.00.08 / Надія Володимирівна Новицька ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 274 с.

Дисертацію присвячено дослідженню теоретичних засад, світових і вітчизняних тенденцій екологічного оподаткування з позиції його застосування для зниження надмірного навантаження на навколишнє природне середовище від активної економічної діяльності.

Розроблено теоретичні підходи до дослідження сутності та суспільного призначення екологічного оподаткування, систематизовано особливості сутнісних характеристик екологічних податків, поглиблено понятійно-категоріальний апарат теорії оподаткування; розроблено аналітичний інструментарій дослідження, що використовується для оцінки ефективності екологічного оподаткування, проаналізовано існуючі теоретичні підходи до його формування та запровадження в контексті досвіду зарубіжних країн.

Проведено структурно-функціональний аналіз екологічного оподаткування, оцінено ефективність функціонування енергетичних податків, проаналізовано ефективність податків на забруднення навколишнього природного середовища.

Обґрунтовано напрями реалізації потенціалу енергетичних податків, податків на забруднення НПС, визначено шляхи удосконалення інформаційного забезпечення адміністрування екологічних податків.

***Ключові слова:** податок, екологічне оподаткування, екологічні податки, енергетичні податки, транспортні податки, ресурсні податки, податки на забруднення навколишнього природного середовища.*

Новицкая Н. В. Экологическое налогообложение в Украине: состояние и перспективы развития. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена исследованию теоретических основ, мировых и отечественных тенденций экологического налогообложения с позиции его применения для снижения чрезмерной нагрузки на окружающую природную среду от активной экономической деятельности.

Разработаны теоретические подходы к исследованию сущности и общественного назначения экологического налогообложения, систематизированы особенности сущностных характеристик экологических налогов, углублён понятийно-категориальный аппарат теории налогообложения, разработан аналитический инструментарий исследования, который используется для оценки эффективности экологического налогообложения, проанализированы существующие теоретические подходы к его формированию и использованию в контексте опыта зарубежных стран.

Проведен структурно-функціональний аналіз екологічного налогообложения, оценена эффективность функционирования энергетических налогов, проанализирована эффективность налогов на загрязнение окружающей природной среды.

Обоснованы направления реализации потенциала энергетических налогов, налогов на загрязнение окружающей природной среды, определены пути совершенствования информационного обеспечения администрирования экологических налогов.

Ключевые слова: налог, экологическое налогообложение, экологические налоги, энергетические налоги, транспортные налоги, ресурсные налоги, налоги на загрязнение окружающей природной среды.

Novytska N. V. Environmental Taxation in Ukraine: State and Prospects of Development. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Economics, Specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis is devoted to research of theoretical foundations, international and domestic trends of environmental taxation from the perspective of its use to reduce the excessive burden of economic activity on environment.

It was developed the theoretical approaches to the study of the essence and public purpose of environmental taxation as a method of reducing the excessive burden on the environment. The features of the essential characteristics of environmental taxes were determined and include: the prevailing regulatory function on fiscal one; focus on harmonization of tax and environmental policies, reducing the tax base; providing commercial attractiveness of innovation and development of „clean” technologies; desirability manifestation of substitution effect; the prevailing of the „polluter pays” principle over paying capacity principle; internalization of negative externalities and minimization of excessive tax burden as a condition of optimal environmental taxes; imperative introducing specific rates of indirect taxes and increasing and reducing of the regulatory potential of environmental taxation depends on determined factors. It was deepened conceptual and categorical apparatus of the theory of taxation by clarifying the definition of „environmental taxes system,, as a combination of taxes and duties (mandatory payments) designed for achieving specific, well-defined environmental objectives which create price incentives for taxpayers to reduce the excessive burden on environment, compensation of environmental damage to society, improving energy and resource

efficiency, which ultimately ensures the improvement of the ecological situation and welfare of population. Developed analytical research tool was used for evaluation the effectiveness of environmental taxation, the existing theoretical approaches to its development and implementation in the context of the experience of foreign countries.

A structural-functional analysis of the environmental tax was conducted, and it was assessed the efficiency of energy taxes, analyzed the effectiveness of taxes on environmental pollution. That proved that, compared with developed countries, environmental taxes insufficiently perform tasks of catalyzing decoupling ties and unrealized potential of environmental energy taxes, transport taxes, taxes on resources and direct taxes on pollution exists in Ukraine. However, implementation of fiscal potential of environmental taxation should occur in interconnection with the level of purchasing power.

It was defined the directions of realization of the energy taxes potential, on pollution of environment and the ways of improving information provision of administration of environmental taxes. The conclusion about expediency of introduction of adjustment coefficients tax rates depending on the environmental limits on pollution was made. It was proved the expediency of narrowing the tax base of environmental tax for focusing the regulatory impact of environmental tax on the strategic targets of environmental policy. The introduction of differentiation of excise tax rates on gas oil in Ukraine was proposed, according to environmental standards that operate in Ukraine. The scheme of inter-institutional communication on information provision of environmental taxes administration was created will shape the fiscal authorities, and tax payer's history to draw conclusions about the completeness fulfillment of tax obligations.

Key words: *tax, environmental taxation, environmental taxes, energy taxes, transport taxes, resource taxes, taxes on environmental pollution.*

33. Новицька О. В. Фінансування природоохоронної діяльності в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Олена Валеріївна Новицька ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 278 с.

У дисертації досліджено сутність природоохоронної діяльності та визначено особливості її фінансування на макро- (державному) і

мікрорівнях (рівні підприємств, домогосподарств). Систематизовано основні джерела ФПД в Україні. Проведено оцінку ефективності ФПД на державному рівні і виявлено недосконалість показників, якими вона оцінюється. Доведено вплив ФПД на покращання стану довкілля і зменшення рівня захворюваності населення. Удосконалено оцінку ефективності фінансування державних цільових екологічних програм і недержавних природоохоронних проектів, що дозволить оцінити отриманий не лише економічний, а й екологічний та соціальний ефекти від ФПД. На основі методу експертних оцінок розраховано коригуючі коефіцієнти для екологічного та соціального критеріїв ефективності ФПД з метою підкреслення превалюючої ролі цих критеріїв щодо економічного. Визначено основні напрями реформування фонду охорони НПС як централізованого джерела ФПД та обґрунтовано об'єктивну необхідність в удосконаленні процесу фінансового планування бюджетних витрат на природоохоронну діяльність на основі середньострокового планування.

Ключові слова: фінансування природоохоронної діяльності, джерела фінансування природоохоронної діяльності і фінансові надходження до них, ефективність фінансування, критерії економічної, екологічної, соціальної ефективності, фінансове планування.

Новицкая Е. В. Финансирование природоохранной деятельности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

В диссертации раскрыты теоретические основы и особенности финансирования природоохранной деятельности на макро- и микроуровнях, в частности: на макроуровне (уровне государства) – с точки зрения теории благосостояния как финансирование общественного блага, на микроуровне (уровне предприятий, домохозяйств) – финансирование той деятельности, которая не приносит прибыли в классическом понимании этой экономической категории (кроме предприятий, учреждений и организаций, занимающихся сбором, хранением, перевозкой, обезвреживанием, удалением и захоронением отходов), в отличие от других видов деятельности, при осуществлении которых прибыль является основной целью.

Систематизированы существующие подходы к сути природоохранной деятельности и представлена её классификация за следующими критериями: уровень и форма реализации, направление экономической деятельности, целевое назначение, виды. Природоохранную деятельность предложено определять в зависимости от уровня реализации, а именно: природоохранная деятельность на макроуровне – это комплекс мероприятий государства, направленных на предупреждение, минимизацию негативного влияния на окружающую природную среду, восстановление окружающей природной среды после последствий техногенных и природных чрезвычайных ситуаций, рациональное использование природных ресурсов, экологическое образование, науку, на микроуровне – это совокупность видов деятельности, направленных на предупреждение, минимизацию, устранение последствий загрязнения и других видов негативного воздействия на окружающую природную среду и восстановление её качества. Аргументирована целесообразность употребления понятия „восстановление окружающей природной среды” при определении природоохранной деятельности как на макро-, так и на микроуровнях, поскольку восстановление включает устранение последствий и возобновление способности объектом выполнять нужную функцию.

Доказано влияние финансирования природоохранной деятельности на улучшение состояния окружающей среды (экологический эффект) и уменьшение уровня заболеваемости населения (социальный эффект). На основе приведённых доказательств предложено усовершенствование оценки эффективности финансирования государственных целевых экологических программ и негосударственных природоохранных проектов, что позволит оценить полученный не только экономический, но и экологический и социальный эффекты от их финансирования. На основе метода экспертных оценок рассчитаны корректирующие коэффициенты для экологического и социального критериев эффективности финансирования природоохранной деятельности с целью подчеркнуть преобладающую роль этих критериев по отношению к экономическому. Определены основные направления реформирования фонда охраны окружающей природной среды как централизованного источника финансирования природоохранной деятельности и обос-

нованна об'єктивна необхідність удосконалення фінансового планування бюджетних затрат на природоохоронну діяльність на основі середньстрочного планування.

Ключевые слова: финансирование природоохранной деятельности, источники финансирования природоохранной деятельности, их финансовые поступления, финансирование, эффективность финансирования, критерии экономической, экологической, социальной эффективности, финансовое планирование.

Novytska O. V. Financing of environmental activities in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is to obtain a scientific degree of Candidate of Economic Science on specialization 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – The National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The thesis deals with the essence of nature and peculiarities of its funding at the macro (national level) and micro (firm level, households) levels. Systematizes the main sources of funding of environmental activities in Ukraine. An efficient financing of environmental activities at the state level and found inadequate performance which it is estimated. The influence of funding for environmental activities to improve the state of the environment and reduce morbidity. Improved methods of evaluating the effectiveness of public funding targeted environmental programs and non- environmental projects to evaluate the resulting not only economic but also environmental and social effects of financing environmental activities. On the basis of expert estimates calculated correction coefficients for environmental and social performance criteria for funding environmental activities, to emphasize the role of prevailing over economic criteria. The main directions of reforming the Fund for Environmental Protection as a centralized source of funding for environmental activities and reasonably objective method need to implement medium-term budgetary expenditures for environmental protection.

Key words: financing of environmental activities, funding environmental activities and financial flows to them, the effectiveness of funding criteria of economic, environmental and social performance, financial planning.

34. Новицький В. А. Механізми мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Віталій Андрійович Новицький ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 214 с.

Дисертацію присвячено розкриттю механізмів мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування в Україні. Проведено аналіз сутності офшорів як економічного явища та їх місця у світовій економіці. Досліджено механізми впливу офшорів на систему оподаткування та проведено їх аналітичне ранжування.

Здійснено емпіричну оцінку втрат державного бюджету України від господарських операцій із офшорним елементом. Проаналізовано спеціальні транскордонні операції, серед яких прямі іноземні інвестиції та електронна комерція. Досліджено міжнародну податкову конкуренцію як особливий фактор впливу офшорів на систему оподаткування України. Здійснено розгорнутий аналіз досвіду розвинених країн з розробки та модернізації механізмів мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування, виділено ряд механізмів, які можуть бути імплементовані в Україні з низьким рівнем ресурсозатрат, однак з високим рівнем ефективності за умови гнучкої державної політики. Визначено, що країни ЄС та США у проведенні антиофшорної політики спираються, в першу чергу, на міжнародні договори і виходячи із можливостей, які вони надають, розвивають національну антиофшорну політику. Проведено аналіз національних механізмів мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування, згруповано механізми відповідно до напрямів впливу офшорів на систему оподаткування, визначено слабкі місця та здійснено пропозиції щодо усунення недоліків механізмів мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування, що застосовуються в Україні.

Відповідно до комплексного аналізу у рамках дисертаційного дослідження запропоновано створення спеціалізованого інституту протидії використанню офшорів у контрольованих операціях всередині міжнародних холдингів у рамках положень законодавства про трансфертне ціноутворення. Науково обґрунтовано та економічно доведено, що використання запропонованих механізмів мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування України

збільшить податкові надходження до державного бюджету, що зменшить його дефіцит без застосування соціально непопулярних заходів державної економії, що підкреслює науково-практичну цінність проведеного дисертаційного дослідження.

Ключові слова: система оподаткування, офшор, механізм мінімізації впливу, модернізація, міжнародний досвід.

Новицкий В. А. Механизмы минимизации влияния оффшоров на систему налогообложения в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена изучению механизмов минимизации влияния оффшоров на систему налогообложения в Украине. Проведен анализ сущности оффшоров как экономического явления и их места в мировой экономике. Исследованы механизмы влияния оффшоров на систему налогообложения и проведено их аналитическое ранжирование.

Осуществлена эмпирическая оценка потерь государственного бюджета Украины от хозяйственных операций с оффшорным элементом. Проанализированы специальные трансграничные операции, среди которых прямые иностранные инвестиции и электронная коммерция. Исследована международная налоговая конкуренция как особый фактор влияния оффшоров на систему налогообложения Украины.

Осуществлен развернутый анализ опыта развитых стран по минимизации влияния оффшоров на систему налогообложения, выделен ряд механизмов, которые могут быть реализованы в Украине. Проведен анализ национальных механизмов минимизации влияния оффшоров на систему налогообложения и внесены предложения по устранению недостатков механизмов применяемых в Украине.

Ключевые слова: система налогообложения, оффшор, механизм минимизации влияния, модернізація, міжнародний опыт.

Novytskyi V. A. Mechanisms of minimization of influence of offshore on the system of taxation of Ukraine. – Manuscript.

This dissertation is for obtaining Ph.D. a scientific degree of candidate of science in Economics in specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation is devoted to mechanisms to minimize the impact of offshore on tax system of Ukraine. We made the analysis of the essence of offshore as economic events and their place in the global economy. We studied the mechanisms of impact on offshore tax system and made their analytical ranking. We've done empirical assessment of losses of the state budget of Ukraine on economic transactions with offshore element. We've analyzed specific cross-border transactions, including foreign direct investment, and e-commerce. Also we've studied international tax competition as a special factor of offshore influence on tax system of Ukraine. We've analyzed in details the experience of developed countries in creating and modernizing mechanisms to minimize the offshore impact on tax system and highlighted a number of mechanisms that can be implemented in Ukraine. The analysis of national mechanisms had identified weaknesses and based on that made proposals to improve mechanisms to minimize the offshore impact on tax system applied in Ukraine.

***Key words:** taxation, offshore, mechanism of minimizing the impact, modernization, international experience.*

35. Панасюк О. В. Особливості оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Ольга Вікторівна Панасюк ; Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 214 с.

У дисертації досліджено теоретичні основи та економічну сутність малого підприємництва, його значення для ринкової економіки, проаналізовано розвиток малого підприємництва в Україні як суб'єкта оподаткування; висвітлено генезис оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні. Охарактеризовано систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва в редакції Податкового кодексу України та розкрито роль альтернативних систем оподаткування суб'єктів малого підприємництва; проаналізовано діяльність

суб'єктів малого підприємництва, що працюють за спрощеною системою оподаткування; визначено стан та особливості оподаткування фермерських господарств в Україні як суб'єктів малого підприємництва; розкрито позитивні та негативні риси системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва України в сучасних умовах. Розглянуто світовий досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва та можливості його використання для України; обґрунтовано шляхи модернізації адміністрування податків суб'єктів малого підприємництва; визначено основні напрями оптимізації системи оподаткування малого підприємництва та стимулювання його розвитку.

Ключові слова: мале підприємництво, оподаткування, спрощена система оподаткування, альтернативні системи оподаткування, єдиний податок, адміністрування податків, податкові пільги.

Панасюк О. В. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

В диссертации рассмотрены теоретические основы и экономическое содержание малого предпринимательства, его роль в рыночной экономике, проанализировано развитие малого предпринимательства в Украине как субъекта налогообложения; освещен генезис налогообложения субъектов малого предпринимательства в Украине. Дана характеристика системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в редакции Налогового кодекса Украины и раскрыта роль альтернативных систем налогообложения субъектов малого предпринимательства; проанализирована деятельность субъектов малого предпринимательства, работающих по упрощенной системе налогообложения; определено состояние и особенности налогообложения фермерских хозяйств в Украине как субъектов малого предпринимательства; исследованы положительные и отрицательные черты системы налогообложения субъектов малого предпринимательства Украины в современных условиях.

Обосновано, что все альтернативные системы налогообложения малого предпринимательства в Украине, несмотря на ряд

их существенных позитивов, все же имеют и недостатки, которые снижают эффективность налогового регулирования малого предпринимательства. Определены основные проблемы, сдерживающие дальнейшее развитие работающих по упрощенной системе как физических, так и юридических лиц.

Рассмотрен мировой опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства и возможности его использования в Украине, доказано, что в настоящее время главная тенденция дальнейшего совершенствования налогообложения малого предпринимательства в мире заключается в обеспечении его максимальной рационализации, упрощения, ухода от забюрократизированных налоговых схем.

Обоснованы пути модернизации налогообложения субъектов малого предпринимательства, а именно: доказано, что наиболее перспективным направлением повышения его эффективности является постепенное повышение качества предоставляемых услуг налогоплательщикам контролирующими органами и структурами; отмечено, что из-за обезличивания общения между плательщиками и налоговыми органами за счет применения информационных технологий, электронной обработки налоговой отчетности консультационные и другие услуги должны постоянно совершенствоваться как по части технологического процесса, так и качественного наполнения; установлено, что перспективным направлением совершенствования системы сервисных услуг является проведение электронного аудита плательщиков.

Определены основные направления по оптимизации системы налогообложения малого предпринимательства и стимулирования его развития. С целью дальнейшей модернизации системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Украине необходимо усовершенствовать ряд положений Налогового кодекса Украины в направлении упрощения регистрации и перехода хозяйствующих субъектов на упрощенную систему налогообложения, ведения бухгалтерского учета и отчетности и осуществления ими налоговых расчетов.

Предложено дальнейшее совершенствование системы налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в Украине, которое требует проведения регулярной работы с

налогоплательщиками по исследованию их предложений, осуществления постоянных комплексных фундаментальных научных исследований в этой сфере и проведения соответствующей нормативной работы по обеспечению адекватного общественно-экономическим условиям государства изменений налогового законодательства. Доказано, что воплощение в жизнь всего комплекса нормативно-правовых, экономических, институциональных и организационных мероприятий в значительной степени будет способствовать росту эффективности системы налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства в Украине, что, в свою очередь, обеспечит повышение показателей эффективности их функциональной деятельности и станет одним из факторов роста предпринимательской активности в Украине.

Ключевые слова: малое предпринимательство, налогообложение, упрощенная система налогообложения, альтернативные системы налогообложения, единый налог, администрирование налогов, налоговые льготы.

Panasyuk O. V. „Peculiarities of taxation the subjects of small business in Ukraine”. – Manuscript.

The thesis for getting the scientific degree of the candidate of economic sciences in the specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – The National University of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2014.

In the thesis there are given theoretical and economical points of small business, its role in the market economy, the development of small business in Ukraine as the subject of taxation is also analyses. The thesis gives the characterization the tax system of the subjects of small business in Ukraine in the edition of Tax Code of Ukraine and opens the role of alternative systems of taxation the subjects of small business. There is an analysis of the activity of the subjects of small business which are working on the simplifying tax system. The thesis determines the state and the peculiarities of taxation the farmers economy in Ukraine as subjects of small business; opens the positive and negative feature of the systems of taxation of small business in Ukraine in modern circumstances. It gives the examples of the world experience of taxation the subjects of small business and the possibility of its use; the thesis shows the ways of modernization the

management subjects taxes of small business and determines the main directions of improvement the tax system of small business and stimulation of its development.

Key words: small business, taxation, simplifying system of taxation, alternative tax systems, united tax, administration of taxes, tax preveleges.

36. Прокопенко В. Ю. Фінансово-кредитні інструменти активізації розвитку ринку нерухомості : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Валерія Юрївна Прокопенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 445 с.

У дисертації обґрунтовано теоретико-методологічні засади і розроблено науково-практичні рекомендації використання фінансово-кредитних інструментів для активізації розвитку ринку нерухомості. Досліджено закономірності і тенденції розвитку ринку нерухомості та його значимості для соціально-економічних трансформацій з задіянням потенціалу неоінституціоналізму.

Досліджено особливості формування інституційної структури ринку нерухомості. Вивчено міжнародний досвід використання фінансово-кредитних інструментів на ринках нерухомості певних країн. Оцінена вітчизняна практика застосування фінансово-кредитних інструментів для активізації розвитку ринку нерухомості. Розроблено теоретико-методологічні підходи до оцінювання впливу фінансово-кредитних інструментів на ринок нерухомості за його сегментами і в розрізі секторів фінансової системи, а саме: загальнодержавного регулювання, муніципальних фінансів та фінансового ринку.

Розроблено науково-практичні рекомендації, спрямовані на удосконалення інституційного забезпечення ринку нерухомості.

Ключові слова: нерухомість, створена нерухомість, земельна нерухомість, ринок нерухомості, сегменти ринку нерухомості, сфери ринку нерухомості, фінансово-кредитні інструменти, неоінституціоналізм, інституційна структура ринку нерухомості.

Прокопенко В. Ю. Финансово-кредитные инструменты активизации развития рынка недвижимости. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и

кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации обоснованы теоретико-методологические основы и разработаны научно-практические рекомендации использования финансово-кредитных инструментов для активизации развития рынка недвижимости. Исследованы закономерности и тенденции развития рынка недвижимости и его значимости для социально-экономических трансформаций с использованием потенциала неoinституционализма. Исследованы особенности формирования институциональной структуры рынка недвижимости. Обобщены теоретико-методологические положения финансово-кредитных инструментов активизации развития рынка недвижимости. Обобщен международный опыт использования финансово-кредитных инструментов на рынках недвижимости некоторых стран. Проанализирована отечественная практика применения финансово-кредитных инструментов для активизации развития рынка недвижимости. Разработаны теоретико-методологические подходы к оценке влияния финансово-кредитных инструментов на рынок недвижимости по его сегментам и в разрезе секторов финансовой системы, а именно: государственных финансов, муниципальных финансов и финансового рынка. Разработаны научно-практические рекомендации, направленные на совершенствование институционального обеспечения рынка недвижимости.

***Ключевые слова:** недвижимость, созданная недвижимость, земельная недвижимость, рынок недвижимости, сегменты рынка недвижимости, сферы рынка недвижимости, финансово-кредитные инструменты, неoinституционализм, институциональная структура рынка недвижимости.*

Prokopenko Valeriya Yu. Financial and crediting instruments for activation development of real estate market. – Manuscript.

Dissertation for seeking academic degree of Doctor of Economy in specialization 08.00.08 – Money, Finances and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In the dissertation theoretical-and-methodological grounds are justified and academic-and-practical recommendations are developed for applying financial and crediting instruments with the aim to activate development of the real estate market. Patterns and trends for real estate market development and its significance for social and economic transformations with using potential of neo-institutionalism. Particularities of forming institutional structure of real estate market are researched. Theoretical and methodological principles of financial and crediting instruments for activation of real estate market are generalized. Essential particularities of the real estate market influencing application of credit and financial instruments are discovered: specific order of objects' circulation what appears in circulation of warrants connected to them; high transactional costs; localization and segmenting of the real estate markets; limited action of the market mechanism due to lack of informing at the market because market instruments are not formed, necessity of the state regulation; complexity of the object's structure; low level of addiction to self-regulation; cycling character of the market's development; dependence on accessibility and simplicity of financial and credit instruments; low liquidity of the real estate objects' together with its long presence at the market; absence of the central market; order of determination of the price on real estate which is determined at mutual negotiations what leads to absence of market information and transparency. It's necessary to take them into account in order to make impossible negative displaces which prevent positive dynamics of the real estate market development.

Theoretical and methodological essences of financial and credit instruments of activation of real estate market development. Structuring financial and credit instruments, determination of its role and functions at the real estate market allowed to isolate its main purpose: mediation of transactions on transferring warrants, reduction of information asymmetry of market transactions and minimization of risks, transformation of terms and sizes of payments, financial flows at the real estate market. But excessive and uncontrolled emission of financial and credit instruments is able to lead to dangerous and even destructive consequences. If quantity in circulation exceeds particular limit or level they do not stimulate production anymore and generate unprofitable purchasing power, speculations resulted in the increase of

prices and "overheating" of the market, which causes the generation of "financial bubbles" and crises.

Critical analysis of the national practice of financial and credit instruments conducive to the development of real estate market, confirmed the thesis that virtually all have untapped potential inherent in their nature and do not have a stimulating effect for real estate development.

International experience on application of the financial and crediting instruments at real estate market of particular countries was researched. National practice of application of financial and crediting instruments for activation of real estate market is assessed. Theoretical and methodological approaches to assessment of influence of financial and crediting instruments at development of real estate market by its segments and in the context of financial system's sectors in particular: state finances, municipal finances and financial market are developed. Academic and practical recommendations aimed at improvement of institutional provision of the real estate market are developed.

Key words: real estate, established real estate, land property, real estate market, real estate market's segments, real estate market's spheres, financial and crediting instruments, financial system's sectors, neo-institutionalism, institutional structure of real estate market.

37. Пурденко О. А. Оподаткування електроенергетичної галузі в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Олена Анатоліївна Пурденко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 243 с.

У дисертаційній роботі досліджено теоретичні основи, світові та вітчизняні тенденції системи оподаткування електроенергетичної галузі України з позиції оптимізації впливу податкового регулювання на забезпечення сталого функціонування електроенергетичної галузі.

Висвітлено теоретичні аспекти податкового регулювання електроенергетичної галузі, зокрема, особливості реалізації функцій податків у сучасних умовах господарювання, розкрито особливості оподаткування цієї галузі, досліджено сучасні світові тенденції податкового регулювання електроенергетики та надано пропозиції щодо використання зарубіжного досвіду з метою оптимізації оподаткування в Україні.

Здійснено аналіз податку на прибуток, ПДВ, інших податків і зборів у електроенергетичній галузі України з урахуванням факторів, які розкривають вплив величини податку (збору) на генерацію електричної енергії.

Розроблено науково-практичні рекомендації щодо стимулювання інвестицій і впровадження інноваційних технологій у сфері електроенергетики з урахуванням світового досвіду та сучасного стану оподаткування електроенергетичної галузі в Україні.

Ключові слова: *податок, оподаткування електроенергії, податок на прибуток, податок на додану вартість, акциз на електроенергію, енергетичний податок, енергоефективний збір.*

Пурденко О. А. Налогообложение электроэнергетической отрасли в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

В диссертационной работе исследованы теоретические основы мировых и отечественных тенденций системы налогообложения электроэнергетической отрасли Украины с позиции оптимизации влияния налогового регулирования на обеспечение устойчивого функционирования электроэнергетической отрасли.

Освещены теоретические аспекты налогового регулирования электроэнергетической отрасли, в частности, особенности реализации функций налогов в современных условиях хозяйствования, раскрыты особенности налогообложения данной отрасли, исследованы современные мировые тенденции налогового регулирования электроэнергетики и даны предложения по использованию зарубежного опыта с целью оптимизации налогообложения в Украине.

На основе анализа общих теорий налогообложения установлено, что налоги как одна из важных категорий проявляются через осуществление двух основных функций: регулирующей и фискальной. В рамках двух основных функций выделены отдельные подфункции – стабилизационная, энергоэффективная и экологическая.

Установлено, что не смотря на введение в действие Налогового кодекса Украины, недостаточно изучены налоговые методы

регулирования развития генерации электроэнергии как из традиционных, так и возобновляемых источников энергии, а также соотношение между ними.

В ходе проведенного анализа налогообложения электроэнергетической отрасли за рубежом было установлено, что Украина заметно приблизилась к государствам Запада относительно современных принципов и технологий функционирования налоговой системы в части налогообложения электроэнергетики. Но до сих пор нереализованным фискальным и регуляторным потенциалом обладают энергетические налоги в составе экологического налога, налога на выбросы CO₂, а также акциз на электроэнергию.

Осуществлен теоретический и эмпирический анализ практических аспектов влияния налогообложения на деятельность электроэнергетики Украины. Дана оценка состояния и динамики налоговой нагрузки на электроэнергетическую отрасль в аспекте генерации электроэнергии, проанализирована специфика взимания налога на прибыль, НДС и других специфических налогов и сборов с предприятий электроэнергетики, сделаны соответствующие обобщения и выводы. Доказано потребность в использовании фискального потенциала энергетических налогов и во внедрении энергоэффективного сбора на объемы сверхнормативных потерь в электросети.

Установлено, что „фискально-эффективными” производителями являются производители электроэнергии из возобновляемых источников. Система налогообложения предприятий электроэнергетической отрасли, особенно в части налогообложения налогом на прибыль предприятий, требует внесения изменения в отдельные положения Налогового кодекса. С целью внедрения в Украине мирового опыта по использованию энергоэффективного оборудования необходимо ввести энергоэффективный сбор по результатам ежегодного энергетического аудита. По результатам аудита, если установлены факты завышения норм среднеотраслевых потерь в электросети и расточительного расходования топливно-энергетических ресурсов, необходимо применять энергоэффективный сбор от объема превышения по тарифу производителя такой электроэнергии. При таком порядке плательщиками энергоэффективного сбора будут не только производители электроэнергии, но и владельцы электросетей. Финансовые ресурсы от изъятия данного

сбора предложено направлять на формирование фонда энергоэффективности, средства из которого использовать исключительно на модернизацию и улучшение основных фондов электроэнергетической отрасли.

С целью поощрения производства электроэнергии из возобновляемых источников необходимо ввести с 01.01.2014 г. санкции в форме сохранения ставки НДС на уровне 20 % в случае отказа застройщика от установки на новостройках аварийных или резервных электростанций для производства энергии из возобновляемых источников. В ходе исследования было установлено, что за счет изменения ставки с 2014 г. на 3 % государство недополучит, по прогнозным расчетам, почти 885 млн грн налога на добавленную стоимость и это только от предприятий, осуществляющих генерацию электроэнергии. Это существенно высвободит средства, которые целесообразно «перенаправить» на внедрение энергоэффективных технологий.

Научно доказаны и разработаны практические рекомендации по стимулированию инвестиционной деятельности и инновационных технологий в сфере электроэнергетики с учетом мирового опыта и современного состояния налогообложения электроэнергетической отрасли в Украине.

***Ключевые слова:** налог, налогообложение электроэнергии, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акциз на электроэнергию, энергетический налог, энергоэффективный сбор.*

Purdenko O. A. Taxation of the electricity industry in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

This thesis explored the theoretical foundations, international and domestic trends in the tax system of Ukraine electricity industry from the perspective of optimizing the impact of tax regulations to ensure the sustainability of the electricity sector.

Covered the theoretical aspects of the tax regulation of the electricity sector, in particular, especially the feature of taxes in the contemporary economy, cleared up the tax industry, studied modern

world trends tax electricity regulation and suggests the use of foreign experience to optimize taxation in Ukraine.

Theoretical and empiric analysis of income tax, VAT and other taxes and fees in the electric power industry of the Ukraine, taking into account tax components that affect the amount of tax (fee) in terms of generating electricity. It is proved the need to use fiscal potential energy taxes and introduction of energy-efficient collection of the volumes of abnormal losses in the grid.

The measures to improve the individual elements of the tax system aimed at expanding domestic and foreign electricity markets. The scientific and practical recommendations on the promotion of investment and technology innovation in the electricity sector, taking into account international experience and current state tax electricity industry in Ukraine.

Key words: tax, taxation of electricity, income tax, value added tax, excise duty on electricity, energetic tax, energy tax

38. Рижкова Г. В. Розвиток банківського кредитування енергоефективних проектів в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Ганна Володимирівна Рижкова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 231 с.

Узагальнено теоретичні основи і досліджено практичні аспекти банківського кредитування енергоефективних проектів. На засадах концепції екологічної економіки розвинуто розуміння сутності та особливостей банківського кредитування енергоефективних проектів. Запропоновано розуміння категорії «енергоефективність» як певного способу використання енергетичних ресурсів, за якого отриманий сукупний суспільний ефект від їх використання є більшим за їх сукупні суспільні витрати.

Здійснено комплексний аналіз основних тенденцій та особливостей надання банками кредитів на цілі енергоефективності в Україні. Визначено загрози і можливості розвитку банківського кредитування енергоефективних проектів в Україні на основі SWOT-аналізу.

Проаналізовано такі критерії відбору банком підприємств-позичальників як термін окупності і внутрішня норма дохідності

проекту на основі врахування їх залежності від цін на паливно-енергетичні ресурси та економічно-допустимої межі скорочення виробництва. Виявлено, що три ключові фактори ефективності проектів підвищення енергоефективності підприємств (ціни на електроенергію, обсяги виробництва і період окупності) під час кризових подій рухаються різноспрямовано та з різною інтенсивністю, що забезпечує фінансову стійкість енергоефективних проектів.

Обґрунтовано переваги і недоліки банківського кредитування енергоефективних проектів в Україні. На цій основі запропоновано напрями і заходи стимулювання банківського кредитування енергоефективних проектів в Україні шляхом розробки механізмів надання цільових ресурсів на купівлю енергозберігаючих устаткування й технологій, впровадження державних депозитно-кредитних схем на основі налагодження партнерства держави з великими банками, програми «зв'язаних депозитів».

***Ключові слова:** банківське кредитування, фінансова стійкість проектів, кредитування енергоефективних проектів, період окупності, паливно-енергетичні ресурси, стійкий економічний розвиток.*

Рыжкова А. В. Развитие банковского кредитования энергоэффективных проектов в Украине. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Обобщены теоретические основы и исследованы практические аспекты банковского кредитования энергоэффективных проектов. Проведен комплексный анализ основных тенденций и особенностей предоставления банками кредитов на цели повышения энергоэффективности в Украине.

Предложено понимание категории «энергоэффективность» как определенного способа использования энергетических ресурсов, при котором полученный совокупный общественный эффект от их использования является больше их совокупные общественные издержки. Учитывая не только производственные, но и экономические, социальные и экологические последствия повышения энергоэффективности на основе концепции экологической экономики и теории

устойчивого развития было развито понимание сущности и особенностей банковского кредитования энергоэффективных проектов как совокупности финансовых отношений между банками, предприятиями, государственными и инфраструктурными учреждениями, международными финансовыми организациями по поводу реализации энергоэффективных проектов в целях укрепления финансовой, энергетической и экологической безопасности государства.

Определены угрозы и возможности развития банковского кредитования энергоэффективных проектов в Украине на основе SWOT-анализа. Среди основных угроз названы неблагоприятные факторы общеэкономического характера и неустойчивость банковской системы, узость спроса на кредиты, отсутствие стимулов и инструментов страхования рисков, гарантий; несовершенство организации процесса кредитования, недостаточность информации об имеющихся энергоэффективных проектах. К преимуществам развития банковского кредитования энергоэффективных проектов отнесено их высокую финансовую устойчивость, обусловленную сокращением срока окупаемости в условиях тенденции удорожания энергоносителей.

Проанализировано экономическую обоснованность реализации энергоэффективных проектов в условиях кризиса на основе таких характеристик как срок окупаемости и внутренняя норма доходности с учетом их зависимости от цен на топливно-энергетические ресурсы и экономически допустимого предела сокращения производства. Обнаружено, что три ключевых параметра энергоэффективных проектов (цены на электроэнергию, объемы производства и период окупаемости) в условиях кризиса движутся разнонаправлено и с разной интенсивностью, что обеспечивает финансовую устойчивость проектов.

Обосновано необходимость применения государственных мер по таким направлениям как стимулирование банковского предложения кредитов, формирование спроса на такие кредиты, сокращение разрывов между спросом и предложением кредитных средств на энергоэффективные проекты путем минимизации банковских рисков.

Определены способы стимулирования банковского кредитования энергоэффективных проектов в Украине путем реализации государственных программ финансово–кредитной поддержки приоритетных отраслей и предприятий, связанных с энергосбережением, обеспечение реального функционирования системы финансовых институтов развития, разработки механизмов предоставления целевых ресурсов на покупку энергосберегающих оборудования и технологий, внедрение государственных депозитно-кредитных схем на основе налаживания партнерства государства с крупными банками, программы «связанных депозитов» формирование общегосударственного и региональных перечня инвестиционных проектов, из которых банки смогут выбирать наиболее привлекательные для кредитования проекта.

Полученные результаты позволят повысить стимулирующую роль денежно-кредитной и энергетической политики для стимулирования инновационноинвестиционного развития.

Ключевые слова: банковское кредитование, финансовая устойчивость проектов, кредитование энергоэффективных проектов, период окупаемости, топливно-энергетические ресурсы, устойчивое экономическое развитие.

Ryzhkova A. V. Bank lending energy efficiency projects in Ukraine. – Manuscript.

Thesis on the receipt of scientific degree of candidate of economic sciences after speciality 08.00.08 – money, finances and credit. National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The theoretical basis and practical aspects of bank's financing energy efficiency projects are considered. On the basis of the concept of ecological economics reasonably specific nature and functions of bank lending to energy efficiency projects was grounded. Understanding of the category «energy efficiency» as a way to use energy which the resulting aggregate social effects is greater than their total social costs was proposed.

The complex analysis of the major trends and characteristics of bank loans to enterprises for the purposes of energy efficiency was carried out in Ukraine. Criteria bank borrowing companies as payback

period and internal rate of return of the project based on the account of their dependence on the price of fuel and energy resources and economically acceptable limit layoffs were analyzed. We found that three key factors of energy efficiency projects (cost of electricity, volume of production and payback period) are moving in different directions during crisis, that ensuring financial sustainability energy efficiency projects

The advantages and disadvantages of bank lending to energy efficiency projects for companies in Ukraine were grounded. It's developed directions to stimulate bank lending to energy efficiency projects by developing mechanisms to target resources for the purchase of energy-efficient equipment and technologies, implementation of public deposit and credit schemes based on partnership with large state banks, the program «linked deposit».

Key words: bank lending, the financial sustainability of projects, financing of energy efficiency projects, payback, fuel and energy resources, sustainable economic development.

39. Рябокінь М. В. Сек'юритизація фінансових активів як інноваційна форма фінансування в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Марина Валеріївна Рябокінь ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 269 с.

Досліджено еволюцію інституту сек'юритизації активів та розкрито її сутність як інноваційної форми фінансування. Визначено ознаки інноваційності сек'юритизації фінансових активів. Систематизовано схеми сек'юритизації активів, визначено її функції та принципи; охарактеризовано процес, визначено учасників сек'юритизації фінансових активів та акцентовано увагу на його можливих ризиках.

Систематизовано практичні аспекти сек'юритизації іпотечних активів як інноваційної форми фінансування та запропоновано алгоритм вивчення іпотечних активів банку на предмет їх придатності до сек'юритизації. Проведено комплексний аналіз сучасного стану ринку іпотечного кредитування в Україні та визначено проблеми його розвитку як потенційного сегменту для

проведення сек'юритизації фінансових активів. Здійснено оцінку впливу сек'юритизації іпотечних активів на фінансовий стан та перспективи розвитку українських банків-емітентів із застосуванням панельних регресій з випадковим ефектом.

Розглянуто зарубіжну практику регулювання сек'юритизації фінансових активів та визначено можливості її застосування в Україні. Встановлено канали впливу сек'юритизації фінансових активів на розвиток кризових явищ та обґрунтовано пропозиції щодо формування системи заходів держави спрямованих на регулювання сек'юритизації фінансових активів як інноваційної форми фінансування в Україні. Запропоновано часові горизонти реалізації заходів держави, спрямованих на вдосконалення регулювання та створення інфраструктури сек'юритизації фінансових активів в Україні.

Ключові слова: сек'юритизація, фінансові активи, іпотечні активи, оригінатор, цінні папери, забезпечені активами.

Рябоконт М. В. Секьюритизация финансовых активов как инновационная форма финансирования в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Исследована эволюция института секьюритизации активов и раскрыто ее сущность как инновационной формы финансирования. Систематизированы структуры, функции и принципы секьюритизации активов; охарактеризован процесс секьюритизации финансовых активов и их риски.

Систематизированы практические аспекты секьюритизации ипотечных активов как инновационной формы финансирования, проанализировано современное состояние рынка ипотечного кредитования в Украине. Осуществлена оценка влияния секьюритизации ипотечных активов как инновационной формы финансирования в Украине на финансовую деятельность банков.

Рассмотрено зарубежную практику регулирования секьюритизации финансовых активов и определены возможности их применения в Украине. Установлено каналы влияния секьюритизации финансовых активов на развитие кризисных явлений и обоснованы предложения по формированию системы мероприятий государства по регулированию секьюритизации финансовых активов как инновационной формы финансирования в Украине.

Ключевые слова: секьюритизация, финансовые активы, ипотечные активы, оригинатор, ценные бумаги, обеспеченные активами.

Riabokin M. V. Securitization of financial assets as an innovative form of financing in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Economics, Specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Evolution of the Institute of assets securitization and its essence as an innovative form of financing have been researched. Structures, functions and principles of asset securitization were systematized; the process of securitization of financial assets and their risks were described. Practical aspects of securitization of mortgage assets as innovative forms of financing were systematized and, and the current state of the mortgage market in Ukraine was analyzed. Securitization of mortgage assets as innovative form of financing in Ukraine financial activities of banks has been estimated.

Foreign practices of the financial assets securitization regulation have been considered and determined the possibility of their use in Ukraine. Channels of the influence of financial assets securitization on the development of the crisis moments and suggestions on the formation of the state system of measures to regulate the securitization of financial assets as an innovative form of financing in Ukraine were established.

Key words: securitization, financial assets, mortgage assets Originator, securities, asset- backed securities.

40. Сокирко О. С. Розвиток особистого страхування в умовах транзитивної економіки : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Олена Сергіївна Сокирко ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 234 с.

У дисертації поглиблено теоретичні засади сфери особистого страхування в умовах транзитивної економіки і запропоновано практичні рекомендації щодо усунення існуючих недоліків. Уточнено тлумачення поняття «особисте страхування», уточнено його функції і принципи організації, які дали можливість розкрити сутність, особливості та специфіку проведення особистого страхування. Вивчено ринковий вектор розвитку особистого страхування. Проаналізовано розвиток особистого страхування та проведено оцінку його стану, визначено недоліки в цій сфері.

На основі методу кореляційно-регресивного аналізу оцінено динаміку сегментів особистого страхування. Вивчено зарубіжний досвід особистого страхування на прикладі країн ЄС, США, Японії та ін. Запропоновано адаптацію окремих елементів зарубіжного досвіду особистого страхування в Україні. Розроблено багато факторну економетричну модель для оцінки особистого страхування та запропоновано шляхи його розвитку. Натомість вбачається доцільним використання в Україні таких елементів зарубіжного досвіду в сфері особистого страхування, як збільшення кількості страхових посередників для поширення інформації про особисте страхування та підвищення рівня обізнаності населення, залучення мережі поштових відділень до надання послуг з добровільного особистого страхування, кошти від чого будуть надходити до Поштового страхового фонду з подальшим перерозподілом їх на кредитні ресурси та інвестиції у різні сфери реального сектору економіки країни, що дозволить збільшити рівень інвестиційних ресурсів всередині країни, покращить інвестиційний клімат та реалізуватиме потенціал особистого страхування.

Ключові слова: страхування, особисте страхування, ринок особистого страхування, транзитивна економіка.

Сокирко Е. С. Развитие личного страхования в условиях транзитивной экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации углублены теоретические основы личного страхования в условиях транзитивной экономики и предложены практические рекомендации по устранению существующих недостатков. Уточнено понятие «личное страхование», определены его функции и принципы организации, которые позволили раскрыть сущность, особенности и специфику проведения личного страхования. Изучен рыночный вектор развития личного страхования. Проведен анализ развития личного страхования и сделана оценка его состояния, определены недостатки в этой сфере.

На основе метода корреляционно-регрессионного анализа оценена динамика сегментов личного страхования, определены адекватные функциональные зависимости между среднемесячными доходами одного домохозяйства, ВВП и валовыми страховыми премиями; установлен характер временной динамики ресурсов и доходов домохозяйств. Установлено, что снижение темпов роста доходов домохозяйств привело к замедлению развития сферы личного страхования.

На основе оценки временной динамики сегментов личного страхования сделан вывод о низкой эффективности пенсионного страхования и отсутствии положительных сдвигов в области медицинского страхования. Это позволило установить, что страховые компании в сфере личного страхования недостаточно эффективно работают с потенциальными страхователями с низким уровнем доходов.

Изучен зарубежный опыт личного страхования на примере стран ЕС, США, Японии и др. На основе корреляционно-регрессионного анализа определено значение ВВП на душу населения, при превышении которого личное страхование играет в экономике страны значительную роль. Проведен сравнительный анализ работы компаний по личному страхованию в Украине и странах ЕС.

Разработана эконометрическая модель сферы личного страхования и предложены пути его развития. Сформулированы предложения для адаптации ряда элементов зарубежного опыта в условиях украинских реалий, что предоставит достаточно возможностей для более динамичного развития сферы личного страхования.

Ключевые слова: *страхование, личное страхование, рынок личного страхования, транзитивная экономика.*

Sokyрко О. Development of the individual insurance market in conditions of the transition economies. – Manuscript.

Dissertation for a candidate's degree of Economic Sciences, Speciality 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – University of the state fiscal service of Ukraine, Irpin, 2016.

The dissertation deals with a research of economic content of individual insurance development; the functions and principles of individual insurance in the conditions of transitive economies are determined; the vector of individual insurance market's development is researched. A number of deficiencies in the sphere of personal insurance are identified. A genesis of individual insurance is studied and today's individual insurance condition is determined.

Based on simple LSM and exponential smoothing statistics method, the structural analysis of the sphere of individual insurance is made. The foreign experience of individual insurance on example of the EU, USA, Japan and other countries are researched and a number of elements to be implemented in the Ukrainian realities are defined. An econometric model of the development of individual insurance is built and the ways of development are defined.

Key words: *individual insurance, insurance service, individual insurance market, transitive economies, econometric model.*

41. Соколова К. Ю. Фінансовий моніторинг податкових ризиків у контрольно-перевірочній роботі органів Державної фіскальної служби України : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Катерина Юрїївна Соколова ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 283 с.

У дисертації досліджено наукові основи фінансового моніторингу податкових ризиків. Розкрито поняттєво-концептуальні уявлення про ризики, висвітлено та систематизовано основні

характерні особливості податкових ризиків для держави як одного із суб'єктів податкових правовідносин. Досліджено досвід провідних країн світу, що мають вагомий напрацювання у частині адмініструванні податкових ризиків.

Досліджено практику та методичне забезпечення контрольно-перевірочної роботи органів Державної фіскальної служби України. Проаналізовано практику відбору платників податків для проведення планових документальних перевірок. Здійснено економіко-математичний аналіз сучасного стану результатів контрольно-перевірочних заходів та дано їх оцінку.

На основі проведеного дослідження визначено напрями удосконалення адміністрування податкових ризиків. Запропоновано комплексну систему фінансового моніторингу податкових ризиків у контрольно-перевірочній роботі органів Державної фіскальної служби України та вектори попередження та мінімізації втрат бюджету в умовах невизначеності й ризиків.

***Ключові слова:** податкові ризики, платники податків, контрольно-перевірочна робота, органи Державної фіскальної служби України, поведінка платників податків, фінансовий моніторинг податкових ризиків, втрати бюджету.*

Соколова Е. Ю. Финансовый мониторинг налоговых рисков в контрольно-проверочной работе органов Государственной фискальной службы Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016

В диссертации исследованы научные основы финансового мониторинга налоговых рисков. Раскрыто понятийно-концептуальные представления о рисках, освещены и систематизированы основные характерные особенности налоговых рисков для государства, как одного из субъектов налоговых правоотношений. Исследован опыт ведущих стран мира, имеющих весомые наработки в части администрирования налоговых рисков.

Сопоставлено понятие «налогового риска» с понятиями, которыми оперирует отечественная экономическая наука –

«налогового потенциала», «фискального дисбаланса» и «налогового разрыва». В результате автором сформированы идентификационные характеристики концептуализации этих финансовых явлений, причины их возникновения, взаимосвязь и их графическая интерпретация.

Исследовано практику и методическое обеспечение контрольно-проверочной работы органов Государственной фискальной службы Украины. Проанализирована практика отбора налогоплательщиков для проведения плановых документальных проверок. Осуществлен экономико-математический анализ современного состояния результатов контрольно-проверочных мероприятий и дано их оценку.

На основе проведенного исследования определены направления совершенствования администрирования налоговых рисков, а также векторы предупреждения и минимизации потерь бюджета в условиях неопределенности и рисков. Предложена комплексная интегрированная система финансового мониторинга налоговых рисков в контрольно-проверочной работе органов Государственной фискальной службы Украины, в которой выделены три взаимосвязанных этапа, включающих в себя: 1. Определение среды осуществления финансового мониторинга налоговых рисков и управления ими: контекст; цели; стратегию. 2. Взаимодействие и консультирование, влияние на поведение налогоплательщиков. 3. Финансовый мониторинг налоговых рисков: идентификацию рисков; риск-анализ; оценку рисков; принятие и реализацию рискового решения; мониторинг и контроль за отработкой рисков.

Разработан алгоритм поэтапного внедрения интегрированной системы финансового мониторинга налоговых рисков в контрольно-проверочную работу органов Государственной фискальной службы.

***Ключевые слова:** налоговые риски, налогоплательщики, контрольно-проверочная работа, органы Государственной фискальной службы Украины, поведение налогоплательщиков, финансовый мониторинг налоговых рисков, потери бюджета.*

Sokolova K. Yu. Financial monitoring of tax risks in the supervisory review work of the State Fiscal Service bodies of Ukraine. – Manuscript.

The thesis for obtaining the academic degree of the Candidate of Economic Sciences in specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – The University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis has investigated the scientific foundations of the financial monitoring of tax risks. The notional and conceptual understanding of risks has been developed, the main characteristic features of the tax risks for the country as one of the subjects of tax relations have been covered and systematized. The best practice of the most advanced countries in the world which have significant expertise in the sphere of tax risk administration have been examined.

The practices and methodological support for the supervisory review work of the State Fiscal Service bodies of Ukraine have been investigated. The practice of selecting the taxpayers for conducting scheduled desk audits has been analyzed. Economic and mathematical analysis of the current state of the results of supervisory review measures has been carried out and their evaluation has been completed.

The focus areas for improving tax risk administration have been identified based on the conducted study. There have been suggested the comprehensive system of the financial monitoring of tax risks in the supervisory review work of the State Fiscal Service bodies of Ukraine as well as focus areas to prevent and minimize budget losses in the context of uncertainty and risks.

***Key words:** tax risks, taxpayers, supervisory review work, State Fiscal Service bodies of Ukraine, taxpayers' behaviour, financial monitoring of tax risks, budget losses*

42. Унинець О. М. Розвиток форм та методів банківського кредитування підприємницької діяльності в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / О. М. Унинець ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 242 с.

Розглянуто теоретичні основи й досліджено практичні аспекти розвитку форм та методів банківського кредитування суб'єктів

підприємницької діяльності в Україні. Розроблено підхід до забезпечення відновлення кредитних відносин на основі впровадження стартового кредитування суб'єктів підприємництва. Уточнено визначення поняття «банківське кредитування суб'єктів підприємницької діяльності». Визначено напрями розвитку форм та методів банківського кредитування, що полягають в постійному ініціюванні кредитних інновацій. Розширено класифікацію методів банківського кредитування.

Здійснено комплексний аналіз організаційно-правових засад, тенденцій динаміки та особливостей розвитку форм і методів банківського кредитування підприємців в Україні. Надано рекомендації щодо удосконалення критеріїв сегментації та рейтингування суб'єктів підприємницької діяльності.

Оцінено макроекономічні передумови розвитку банківського кредитування підприємницької діяльності та окреслено напрями його стимулювання в Україні. Доведено необхідність клієнтоорієнтованого підходу до розвитку форм та методів банківського кредитування суб'єктів підприємницької діяльності. Запропоновано використання стандартизації та індивідуалізації кредитів у процесі розвитку форм кредитування малого та середнього бізнесу. Розвинено методичні підходи до оцінки кредитних ризиків на основі використання експоненційного та закону гамма-розподілу ймовірностей.

***Ключові слова:** банківське кредитування, кредитування суб'єктів підприємницької діяльності, форми й методи банківського кредитування, стимулювання банківського кредитування.*

Унинец А. Н. Развитие форм и методов банковского кредитования предпринимательской деятельности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Рассмотрены теоретические основы и исследованы практические аспекты развития форм и методов банковского кредитования субъектов предпринимательской деятельности в Украине. Сформирован научный подход к обеспечению возобновляемости

кредитных отношений на основе внедрения стартового кредитования субъектов предпринимательства. В диссертации уточнено понятие «банковское кредитование субъектов предпринимательской деятельности» за счет акцентирования на процессный характер и четкую целевую направленность данного вида кредитования. Расширена классификация методов банковского кредитования, что в дальнейшем способствует развитию клиентоориентированного подхода к кредитованию.

Обосновано, что развитие форм и методов банковского кредитования заключается в постоянном инициировании кредитных инноваций – совершенствовании форм и методов банковского кредитования в соответствии с общеэкономической тенденцией сращивания банковского и промышленного капитала. Внедрение банковских инноваций трансформирует сам процесс кредитования, превращая его в комплексную «многоканальную деятельность» банка на основе сочетания как традиционных, так и новых форм и методов кредитования.

Показано, что в Украине из-за высоких рисков сформировался разрыв между потребностью предпринимателей в кредитах и способностью банковской системы ее удовлетворить. В этих условиях активизация банковского кредитования реального сектора экономики является важной задачей экономической политики.

Сопоставление количественных и качественных параметров кредитования в Украине позволило сделать вывод, что активизация банковского кредитования в Украине невозможна без развития его форм и методов. В современных условиях это требует совершенствования банковских методик сегментирования и рейтингования. Для расширения клиентской базы за счет клиентов так называемой «серой зоны» предложено осуществлять сегментацию как с выделением бизнес вертикалей клиентов (вертикальная сегментация), так и горизонтальную сегментацию по критериям рискованности и доходности. Выделение этого сегмента субъектов предпринимательской деятельности с применением соответствующих форм кредитования позволит банку нарастить кредитный портфель и повысить прибыльность деятельности.

Дальнейшее развитие форм и методов банковского кредитования в процессе его активизации требует совершенствования подходов к оценке и страхованию кредитных рисков. Для улучшения оценок риска неплатежа предложено использовать экспоненциальный и закон гамма-распределения вероятностей, что формирует основу как для оценок риска, так и для разработки мероприятий по его предотвращению путем определения основных параметров кредитования, оптимального размера отдельного платежа и графика погашения платежей, а также оценки возможных расходов при реализации различных сценариев кредита.

На данном этапе развития экономики Украины банки должны перейти от «широкой» поддержки секторов экономики к адресной «точечной» поддержке субъектов предпринимательской деятельности в приоритетных отраслях экономики, ориентированных на внедрение инноваций и модернизацию производства. Для этого необходимо поддержка стабильной макрофинансовой ситуации и применение комплекса мер по снижению процентных ставок и укреплению банковской системы путем удешевления ресурсной базы, совершенствованию банковского надзора и регулирования, обеспечению эффективной конкуренции на рынке банковских услуг, развитию внутренних систем риск-менеджмента, совершенствованию методик рейтингования заемщиков, формированию инфраструктуры кредитования, повышению финансовой грамотности субъектов предпринимательской деятельности.

Значительное внимание уделено развитию кредитования предпринимательской деятельности, что предполагает повышение доступности кредитов для малых и средних предпринимателей путем как индивидуализации и усиления комплексности, так и удешевления кредитования за счет стандартизации.

Ключевые слова: *банковское кредитование, кредитование субъектов предпринимательской деятельности, формы и методы банковского кредитования, стимулирования банковского кредитования.*

Unynets O. Development of forms and methods of bank lending to business entrepreneurship in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The theoretical basis and practical aspects of developing forms and methods of bank lending to business entities in Ukraine are revised.

The approach to providing the reactivation of credit relations through starting credit provision of business entities is worked out. Clarified the definition of “bank lending to business entities”. The directions of developing the forms and methods of bank loans, which requires constant initiating of credit innovations, are defined. The classification of bank lending methods is extended.

The complex analysis of the institutional and legal framework, trends, dynamics and characteristics of the forms and methods of bank lending to entrepreneurs in Ukraine has done. The recommendations for improving segmentation criteria and the ranking of business entities are given.

Macroeconomic preconditions for the development of bank lending to business are evaluated; directions for its stimulation in Ukraine are outlined. The necessity of a client-oriented approach to the development of forms and methods of bank lending to entrepreneurs is proved.

The standardization and individualization of loans in the form of loans to small and medium businesses are suggested. The methodological approaches to assessing credit risk based on the exponential and the law of gamma probability distribution is developed.

Key words: bank lending, business entities, forms and methods of bank lending, bank lending stimulation.

43. Урванцева С. В. Інвестиційний кредит в Україні та формування його ціни : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Світлана Володимирівна Урванцева ; ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана». – Київ, 2015. – 282 с.

У дисертації розкрито економічний зміст інвестиційного кредиту, визначено його функції та роль у процесі суспільного відтворення. Розглянуто діалектику категорії позикового проценту і поглиблено теоретичні засади ціни інвестиційного кредиту на

основі використання суб'єктно-орієнтованого підходу. Визначено сутність ринку інвестиційного кредиту і специфіку ціноутворення на ньому.

Проаналізовано стан вітчизняного ринку інвестиційного кредиту, його структуру та тенденції розвитку. Встановлено базові фактори, що впливають на ціну банківських інвестиційних кредитів в Україні. Визначено основні інструменти залучення боргових ресурсів на міжнародному ринку капіталу та індикатори впливу на їх ціну. Запропоновано перелік заходів щодо підвищення дієвості державного регулювання ринку інвестиційного кредиту в Україні. Удосконалено методичний підхід до формування ціни інвестиційного кредиту на основі імплементації сучасного інструментарію оцінювання вартості під ризиком.

Ключові слова: кредит, інвестиційний кредит, позиковий процент, ціна інвестиційного кредиту, ринок інвестиційного кредиту, попит, пропозиція, конкуренція, кредитний ризик.

Урванцева С. В. Инвестиционный кредит в Украине и формирования его цены. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – ГВУЗ «КНЕУ им. Вадима Гетьмана». – Киев, 2015.

В результате исследования сущности инвестиционного кредита предложено авторское толкование данного понятия, которое дополнено признаками: «специфические принципы кредитования» и «стоимость как объект кредита, которая трансформируется в капитальные инвестиции». Роль инвестиционного кредита определена на основании: 1) выделения функций – перераспределительной, стимулирующей, воспроизведенной, капитализации стоимости; 2) разработки схемы движения ссуженной стоимости, включая указание этапов воспроизводственного движения и изменения ее функциональных форм, инвестиционного спроса, предложения и инвестиционного потенциала.

Классификацию инвестиционных кредитов дополнено признаком – «участие специальной проектной компании», что позволило выделить традиционные инвестиционные кредиты и проектные кредиты.

Понятие «цена инвестиционного кредита» предложено трактовать с использованием субъектно-ориентированного подхода. Уточнен перечень функций цены инвестиционного кредита дополнением базовых (распределительной, сохранения стоимости заемного капитала, стимулирующей, регулирующей и информационной) аллокационной функцией.

Понятие рынок инвестиционного кредита раскрыто на основе функционального и институционального подходов. Ценообразование на рынке инвестиционного кредита определено как процесс формирования и установления цены кредита, специфика которого обусловлена особенностью товара – заемный капитал трансформируемый в капитальные инвестиции, спросом и предложением на него; отношениями между участниками процесса инвестиционного кредитования, уровнем рыночной конкуренции; развитостью инфраструктуры рынка инвестиционного кредита.

Проанализирован украинский рынок инвестиционного кредита по отдельным сегментам его функционирования, определена специфика ценообразования на рынке банковского инвестиционного кредита, разработана многофакторная регрессионная модель формирования цены банковского кредита.

Определены тенденции международного рынка капитала и возможности привлечения на нем заемных ресурсов для реализации инвестиционных мероприятий. Ключевыми индикаторами, влияющими на цену инвестиционных кредитов на международном рынке, определены: ставка по облигациям

Казначейства США, базовые ставки межбанковского заимствования LIBOR / EURIBOR, индексы «EMBI+» и CDS, рейтинги международных агентств.

Предложен ряд мер для повышения эффективности государственного регулирования рынка инвестиционного кредита: совершенствование нормативно-правового обеспечения кредитной поддержки инвестиционной деятельности; развитие механизма государственно-частного партнерства; создание прозрачной системы долгосрочного целевого рефинансирования и льготного режима налогообложения финансовых институтов,

осуществляющих инвестиционное кредитование; развитие инфраструктуры рынка через создание Национального экспортного кредитного агентства, активизацию деятельности рейтинговых агентств; формирование на финансовом рынке единого государственного регулятора и развития системы пруденциального регулирования в сочетании с деятельностью саморегулируемых организаций.

Усовершенствован методический подход к формированию цены банковского инвестиционного кредита, основанный на концепции CFaR «денежный поток под риском» в расчетах: гарантированной процентной ставки на основании показателей целевой рентабельности экономического капитала, операционных и процентных расходов на финансирование кредитной операции; вероятности непогашения кредита с применением экспоненциального закона распределения; срока кредита путем использованием дюрации кредитного портфеля.

Ключевые слова: кредит, инвестиционный кредит, ссудный процент, цена инвестиционного кредита, рынок инвестиционного кредита, спрос, предложение, конкуренция, кредитный риск.

Urvantseva S. V. Investment loan in Ukraine and its price formation. – Manuscript.

The thesis for obtaining the scientific degree of the candidate of economic sciences in specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman. – Kiev, 2015.

The economic sense of the investment loan is disclosed in the thesis, its functions and role in the process of social reproduction are defined. The dialectic of the category of loan interest is considered and the theoretical foundations of the investment loan price on the basis of the usage of the subject-oriented approach are deeply studied. The nature of the investment loan market and the specificity of the price formation in it are determined.

The condition of the investment loan domestic market, its structure and development trends are analyzed. The base factors influencing the price of the banking investment loans in Ukraine are stated. The main instruments for attracting debt resources on the

international capital market and the indicators of the influence on their price are defined. The list of the measures about the increase in the effectiveness of the state regulation of the investment loan market in Ukraine is offered. The methodical approach to the price formation of the investment loan on the basis of the implementation of the modern evaluation tools under risk is improved.

Key words: loan, investment loan, loan interest, investment loan price, investment loan market, demand, supply, competition, credit risk.

44. Цюпа О. П. Формування та використання бюджетів розвитку в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Оксана Петрівна Цюпа ; Прикарпатський нац. ун-т імені Василя Стефаника. – Івано-Франківськ, 2013. – 245 с.

У дисертації досліджено економічну сутність бюджету розвитку та визначено особливості його формування та використання як інструменту соціально-економічного розвитку територіальної громади. Дано оцінку вітчизняному правовому забезпеченню функціонування бюджету розвитку. На основі аналізу зарубіжного досвіду сформульовані рекомендації щодо удосконалення процесу формування та використання бюджетів розвитку в Україні.

Проведено багатоаспектний аналіз практики формування та використання бюджетів розвитку в Україні. Виявлено тенденції і проблеми у формуванні надходжень і витрат бюджетів розвитку та розроблено пропозиції щодо їхнього розв'язання. Показано недостатню та непропорційну забезпеченість фінансовими ресурсами органів місцевого самоврядування різного рівня для забезпечення соціально-економічного розвитку відповідних територій.

Запропоновано методичні підходи до відбору інвестиційних проектів з метою їх фінансування за рахунок коштів бюджету розвитку та удосконалено методику розподілу капітальних трансфертів, які надаються з державного бюджету.

Ключові слова: місцеві бюджети, бюджет розвитку, територіальна громада, повноваження органів місцевого самоврядування, інвестиційні та інноваційні проекти, субвенції капітального призначення, надходження бюджету розвитку, витрати бюджету розвитку.

Цюпа О. П. Формирование и использование бюджетов развития в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Прикарпатский нац. ун-т имени Василя Стефаника. – Ивано-Франковск, 2013.

В диссертации исследована экономическая сущность бюджета развития и определены особенности формирования бюджета развития как инструмента социально-экономического развития территориальной громады. В работе представлена общая характеристика нормативно-правовой базы, которая регулирует отношения, связанные с формированием и исполнением бюджета развития местных бюджетов. На основе анализа зарубежного опыта сформулированы рекомендации, которые характерны для усовершенствования процесса формирования и использования бюджетов развития в Украине.

Проведено многоаспектный анализ практики формирования и использования бюджетов развития в Украине. Проведенный анализ объема и структуры поступлений в бюджеты развития местных бюджетов указывает на наличие особенностей формирования доходного потенциала реализации проектов и программ инвестиционного характера для областных бюджетов, бюджетов районов и городов. Обобщение результатов анализа расходов бюджетов развития свидетельствует о значительных диспропорциях в объемах расходов между группами бюджетов городов и бюджетов районов. Указанные диспропорции в расходных способностях местных бюджетов, а именно бюджетов городов и районов требуют первоочередного решения, поскольку совокупный объем полномочий органов местного самоуправления районного уровня сопоставимый с объемом полномочий городских советов, а общий состав расходов всех бюджетов района соответствует составу расходов бюджета города областного, республиканского АРК значения.

Предложены методические подходы к отбору инвестиционных проектов для их финансирования за счет средств бюджета развития и усовершенствована методика распределения субвенций капитального назначения, основанная на расчетах показателей

индекса регионального развития, с целью устранения диспропорций в социально-экономическом развитии территорий. Данная методика распределения капитальных трансфертов обеспечивает максимальную прозрачность полученных результатов.

Результаты исследования дают возможность углубить теоретические основы формирования и использования бюджетов развития, а применение в диссертационной работе практических рекомендаций по совершенствованию процесса функционирования бюджетов развития в Украине позволяет повысить эффективность использования как инструмента экономического роста территорий.

Ключевые слова: местные бюджеты, бюджет развития, территориальная община, полномочия органов местного самоуправления, инвестиционные и инновационные проекты, поступления бюджета развития, расходы бюджета развития.

Tsiupa O. Formation and use of development budgets in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the Candidate of Economic Science degree on specialty 08.00.08 – Money, finance and credit, Vasyl Stefanyk Precarpathian National University. – Ivano-Frankivsk, 2013.

Dissertation develops the study of the economic entity of category "capital budget" and identified features of the budget as an instrument for socio-economic development of the territorial community. The domestic legal support of capital budget function is estimated. The possibility of adaptation of foreign experience of budgetary control in the Ukrainian practice is analyzed.

Dissertation concerns a multifaceted analysis of the practice of forming and using budgets of local budgets in Ukraine, identifies existing problems in this area. Tendencies and problems in forming revenues and expenditures of capital budget and suggestions for their solution are evolved. Disproportional imposition of financial resources of local governments at different levels of public administration for managing the economy and social municipal sphere is displayed.

The paper presents developed recommendations for the methodology of selection of investment projects to be financed from

the capital budget, and for improving the procedures for the allocation of state capital transfers.

Key words: local budgets, capital budget, local communities, local revenue and expenditure powers, investment and innovation projects, capital budgets' revenues, capital budgets' expenditures.

45. Чаплигін О. В. Податкове стимулювання енергоефективних інвестицій в Україні : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Олександр Васильович Чаплигін ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 175 с.

В дисертації розроблено теоретичні основи й практичні рекомендації для податкового стимулювання енергоефективних інвестицій в Україні. Удосконалено змістовне наповнення поняття «податкове стимулювання енергоефективних інвестицій», де на відміну від попередніх визначень, акцентовано увагу на специфіці стимулюючого впливу оподаткування. Вдосконалено класифікацію податкових інструментів стимулювання енергоефективних інвестицій відповідно до спрямованості їх впливу на різні аспекти інвестиційного процесу.

Окреслено напрями посилення інвестиційної спрямованості оподаткування в Україні в частині впровадження податкових пільг, запровадження диференційованої ставки інвестиційного податкового кредиту з особистого та корпоративного прибуткового податків (від 10 % до 40 %) залежно від цілей енергоефективних інвестицій, а також пільгового оподаткування прибутку банків, що співпрацюють з міжнародними фінансовими організаціями у сфері кредитування енергоефективних проектів.

Розроблено підходи до формування механізму податкового стимулювання енергоефективних інвестицій за рахунок розширення об'єктів та зміни бази оподаткування; диференціації податкових ставок і пільг з урахуванням цілі інвестицій, що сприятиме вдосконаленню податкової політики.

Вдосконалено підходи до формування інституційних умов податкового стимулювання енергоефективних інвестицій в частині підвищення рівня координації податкової політики з державною політикою енергозбереження; розвитку мережі енергосервісних компаній; вдосконалення нормативно-законодавчої бази.

Обґрунтовано доцільність прийняття рішення щодо пільгового оподаткування доходу від здійснення енергоефективних інвестицій на основі врахування позитивного довгострокового впливу їх на стан бюджету в частині зміни бази оподаткування (розширення в майбутніх періодах за рахунок збільшення прибутковості), зниження інфляції, рівня безробіття, зростання ВВП, покращання платіжного балансу, стабілізації валютного курсу. Продемонстровано, що сукупний баланс довгострокових позитивних макроекономічних і фінансових ефектів енергоефективних інвестицій компенсуватиме втрати бюджету на податкові пільги для них в короткостроковому періоді.

Ключові слова: податкове стимулювання, інвестиції, енергоефективність, податкові інструменти, механізм податкового стимулювання.

Чаплыгин А. В. Налоговое стимулирование энергоэффективных инвестиций в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации разработаны теоретические основы и практические рекомендации для налогового стимулирования энергоэффективных инвестиций в Украине. Усовершенствовано содержательное наполнение понятия «налоговое стимулирование энергоэффективных инвестиций», где в отличие от предыдущих определений, акцентировано внимание на специфике стимулирующего влияния налогообложения. Усовершенствована классификация налоговых инструментов стимулирования энергоэффективных инвестиций в соответствии с направленностью их влияния на различные аспекты инвестиционного процесса.

Определены направления усиления инвестиционной направленности налогообложения в Украине в части внедрения налоговых льгот, введения дифференцированной ставки инвестиционного налогового кредита по личному и корпоративному подоходному налогам (от 10 % до 40 %) в зависимости от целей энергоэффективных инвестиций, а также льготного налогообложения прибыли

банков, которые сотрудничают с международными финансовыми организациями в сфере кредитования энергоэффективных проектов.

Разработаны подходы к формированию механизма налогового стимулирования энергоэффективных инвестиций за счет расширения объектов и изменения базы; дифференциации налоговых ставок и льгот с учетом цели инвестиций, что будет способствовать совершенствованию налоговой политики.

Усовершенствованы подходы к формированию институциональных условий налогового стимулирования энергоэффективных инвестиций в части повышения уровня координации налоговой политики с государственной политикой энергосбережения; развития сети энергосервисных компаний; совершенствование нормативно-законодательной базы.

Проанализирована система государственных инструментов стимулирования инвестиций, охватывающих информационные, административные и экономические. Изучен иностранный опыт налогового стимулирования энергоэффективных инвестиций и показано, что налоговые льготы являются одними из наиболее распространенных инструментов стимулирования энергоэффективных инвестиций.

На основе финансового анализа проекта термомодернизации жилого фонда обосновано, что величина экономии финансовых ресурсов за счет снижения потребления энергоносителей обеспечивает высокую рентабельность такого рода энергоэффективных инвестиций, а также ряд дополнительных положительных макроэкономических эффектов.

Проанализирована динамика инвестиционного процесса и его факторов в Украине, и определено, что причинами резкого падения объема инвестиций стали экономический кризис, неблагоприятный инвестиционный климат и недостаточная действенность системы стимулирования инвестиционной деятельности, в том числе, недостатки системы налогообложения.

Исследован процесс финансирования энергоэффективных проектов в Украине международными финансовыми организациями и определены возможности его стимулирования с использованием налоговых инструментов.

Обоснована целесообразность принятия решения о льготном налогообложении дохода от осуществления энергоэффективных инвестиций на основе учета положительного долгосрочного влияния их на состояние бюджета в части изменения базы (расширение в будущих периодах за счет увеличения доходности), снижение инфляции, уровня безработицы, рост ВВП, улучшение платежного баланса, стабилизации валютного курса. Продемонстрировано, что совокупный баланс долгосрочных позитивных макроэкономических и финансовых эффектов энергоэффективных инвестиций компенсирует потери бюджета на налоговые льготы для них в краткосрочном периоде.

Ключевые слова: налоговое стимулирование, инвестиции, энергоэффективность, налоговые инструменты, механизм налогового стимулирования.

Chaplygin O. V. Tax incentives for energy efficiency investments in Ukraine. – Manuscript.

The thesis is for obtaining Ph.D, a scientific degree of candidate of science in Economics in specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis summarizes theoretical foundations and practical aspects of applying tax incentives for energy efficiency investments in Ukraine. Concept of "tax incentives for energy efficiency investments" was improved, which unlike previous definitions accentuated attention to the specifics of the stimulating effect of taxation. The classification of tax instruments to stimulate energy efficiency investments was developed according to their impact on the various aspects of investment process to ensure the comprehensiveness of influence.

It was determined that it was necessary to strengthen investment focus of taxation in Ukraine through implementation of tax incentives, the introduction of the investment tax credit, preferential taxation of bank's profits that lend to energy efficiency projects at the expense of international financial institutions. Such measures are most appropriate to the specifics of the tax system and financial needs of enterprises in Ukraine. Recommendations are made on the implementation of the investment tax credit on personal and corporate income tax (from 10% to 40%) depending on the goals of energy efficiency investments.

Financial feasibility of preferential taxation of energy efficiency investments is justified by analyzing their profitability (by example of thermo housing project). It was determined that the cumulative balance of long-term positive macroeconomic and financial effects of energy efficiency investments will offset the loss of budget for tax relief in the short term. Approaches proposed to create institutional conditions of tax incentives for energy efficiency investments to enhance coordination of fiscal policy with the public policy of energy efficiency; network of energy service companies; improving the regulatory and legislative framework.

Key words: tax incentives, investment, energy, tax instruments, mechanism of tax incentives.

46. Шинкаренко А. В. Управління ризиками інвестиційної діяльності банку : дис. ... к.е.н. : 08.00.08 / Аннета Вікторівна Шинкаренко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 21 с.

У дисертаційній роботі викладено результати дослідження суті, напрямів та об'єктів інвестиційної діяльності банку, вдосконалено класифікацію ризиків такої діяльності, узагальнено і систематизовано теоретичні і практичні підходи до управління ризиками інвестиційної діяльності банку на фондовому ринку України. Розглянуто сучасний стан, специфіку, чинники формування банківської інвестиційної стратегії та фінансові інструменти інвестиційної діяльності банків на вітчизняному фондовому ринку. Зроблені висновки щодо пріоритетних об'єктів вкладання банками засобів інвестиційної діяльності на ринку цінних паперів. За результатами, отриманими в процесі управління ендогенними (кредитним, процентним і валютним) і суміжним (операційним) ризиками умовного банківського інвестиційного портфеля цінних паперів, сформованого з державних облігацій і облігацій підприємств, доведено коректність зроблених висновків щодо пріоритетних об'єктів інвестиційної діяльності банку на фондовому ринку.

Розроблено комплексний підхід до формування банківського інвестиційного портфеля цінних паперів, заснований на оцінці і управлінні балансовим ризиком ліквідності з урахуванням регуляторного ризику, кредитного ризику концентрації і процентного ризику переоцінки.

Обґрунтовано доцільність застосування цінкових індексів як ефективного інструменту управління ризиками дефолту, зміни кривої дохідності (ендогенні ризики) і ліквідності ринку (суміжний ризик) в процесі здійснення інвестиційної діяльності банку на фондовому ринку України.

Ключові слова: інвестиційна діяльність банку, ризик інвестиційної діяльності банку, управління ризиками інвестиційної діяльності банку, екзогенні ризики, ендогенні ризики, суміжні ризики, банківський інвестиційний портфель цінних паперів, багатопараметрична диверсифікація ризиків, цінові індекси.

Шинкаренко А. В. Управление рисками инвестиционной деятельности банка. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертационной работе изложены результаты исследования сути, направлений и объектов инвестиционной деятельности банка, усовершенствована классификация рисков такой деятельности, обобщены и систематизированы теоретические подходы к управлению рисками инвестиционной деятельности банка. Разработаны практические рекомендации по организации эффективной системы управления рисками банковской инвестиционной деятельности, основанные на методах, модифицированных согласно с требованиями международных стандартов и адаптированных к специфике соответствующих национальных нормативных положений.

Рассмотрены современное состояние, специфика, факторы формирования банковской инвестиционной стратегии на отечественном фондовом рынке. Сделаны выводы относительно приоритетных объектов вложения банками средств на рынке ценных бумаг. На основе результатов, полученных в процессе управления эндогенными (кредитным, процентным и валютным) и смежным (операционным) рисками условного банковского инвестиционного портфеля ценных бумаг, сформированного из государственных облигаций и облигаций предприятий, доказана корректность сделанных выводов относительно приоритетных объектов инвестиционной деятельности банка на фондовом рынке.

Разработан комплексный подход к формированию банковского инвестиционного портфеля ценных бумаг, основанный на оценке и управлении балансовым риском ликвидности, который возникает в процессе банковской инвестиционной деятельности. Данный комплексный подход также позволяет банку учитывать и управлять регуляторным риском, кредитным риском концентрации и процентным риском переоценки.

Обоснована целесообразность применения ценовых индексов как эффективного инструмента управления рисками дефолта, изменения кривой доходности (эндогенные риски) и ликвидности рынка (смежный риск) в процессе совершения инвестиционной деятельности банка на фондовом рынке Украины. Практическое использование ценового индекса облигаций предприятий позволяет: определить средние размер купона и значение цены облигаций инвестиционного класса; спрогнозировать будущие значения ставок процента; оценить уровень активности инвесторов и проанализировать основные характеристики условий эмиссии облигационных займов, относительно которых на рынке установился наивысший уровень спроса.

***Ключевые слова:** инвестиционная деятельность банка, виды и подвиды рисков инвестиционной деятельности банка, управление рисками инвестиционной деятельности банка, экзогенные риски, эндогенные риски, смежные риски, банковский инвестиционный портфель ценных бумаг, многопараметрическая диверсификация рисков, ценовые индексы.*

Shynkarenko A. V. Risk management of bank investment activity. – Manuscript

The dissertation for the candidate of economic sciences degree, specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – The National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation presents the results of research bank investment activity's essence, directions and facilities; enhancement of such activities risk classification; summarization and systematization of theoretical and practical approaches to risk management of bank investment activity. The thesis considers present state, specificity, factors of banking investment strategy in the domestic stock market.

Also the conclusions regarding the priority objects of the bank's investments in the securities market are made. According to the results, obtained during risk management process of endogenous (credit, interest rate and currency) and related (operational) risks of conditional bank investment government and corporate bonds portfolio, the correctness of the findings on the priority of bank investment activity's objects is proved.

A comprehensive approach to the bank's investment securities portfolio formation, based on the assessment and management of balance liquidity risk, taking into account the regulatory risk, credit risk of concentration and interest rate risk of revaluation is developed.

Expediency application of bond indices method as an effective tool for managing default risk, changes in the yield curve risk (endogenous risks) and market liquidity risk (related risk) of bank investment activity in the stock market of Ukraine is grounded.

Key words: *bank investment activity, species and subspecies of bank investment activity risks, risk management of bank investment activity, exogenous risks, endogenous risks, related risks, bank investment securities portfolio, bond index.*

10.01.10 – журналістика (ВАК Росії)

47. Сафронова Т. И. Особенности функционирования феномена языковой игры в российской печатной рекламе : дис. ... канд. фил. наук : 10.01.10 / Татьяна Игоревна Сафронова ; Рос. ун-т дружбы народов. – М., 2013. – 184 с.

Данное диссертационное исследование посвящено изучению особенностей функционирования феномена языковой игры в российской коммерческой рекламе. Внимание уделено феномену языковой игры с точки зрения философии и лингвистики, а также рассматривается специфика рекламы, дается общая характеристика и структура текстов печатной рекламы.

Рассматриваются особенности функционирования феномена языковой игры, который проявляется на различных языковых уровнях: фонетическом, словообразовательном, морфологическом, лексическом, синтаксическом. Выделяются графические элементы языковой игры, а также уделяется внимание цитатному письму как одному из ярких средств достижения эмоциональности.

Safronova Tatiana I. Features of the functioning of the phenomenon of language play in the Russian commercial print advertising. – Manuscript.

This thesis is devoted to study of the functioning of the phenomenon of language game in the Russian commercial advertising. Attention is given to the phenomenon of language game from the point of view of philosophy and linguistics, and considered advertising specifics , provides an overview of general characteristics and the structure of print advertising texts.

Also in the thesis considered the features of the functioning of the phenomenon of language game, which manifests itself at different linguistic levels: phonetic, word, morphological, lexical, syntactic. Stands out graphic elements of the language game, and also focuses on the citation letter, as one of the means to achieve the bright emotion

12.00.00 Юридичні науки

12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право

48. Бабич В. Л. Адміністративна відповідальність за порушення законодавства України про військовий обов'язок і військову службу військовозобов'язаними та призовниками : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Віталій Леонідович Бабич ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2014. – 228 с.

Дисертацію присвячено вирішенню наукового завдання щодо встановлення сутності та особливостей адміністративної відповідальності за порушення законодавства України про військовий обов'язок і військову службу військовозобов'язаними і призовниками.

Здійснено аналіз історичного розвитку правових засад військового обов'язку, військової служби та адміністративної відповідальності військових, призовників і прирівняних до них осіб, обґрунтовано поняття «військовий обов'язок» та «військова служба». Розглянуто стратегічні напрями реалізації державної політики у сфері військового обов'язку та військової служби. Виділено прогалини і колізії у чинному законодавстві, що регулюють відносини у сфері забезпечення військового обов'язку та військової служби, визначено шляхи їх подолання з урахуванням аналізу зарубіжного законодавства.

Проаналізовано склад адміністративних правопорушень як підстави адміністративної відповідальності за порушення законодавства України про військовий обов'язок і військову службу. Охарактеризовано процедуру притягнення до адміністративної відповідальності у справах про порушення законодавства України про військовий обов'язок і військову службу, виділено стадії та особливості. Виокремлено правовий статус органів і посадових осіб, які розглядають справи про адміністративні правопорушення законодавства України про військовий обов'язок і військову службу. Сформульовано пропозиції щодо вдосконалення законодавства України, яке регулює адміністративну відповідальність військовозобов'язаних і призовників.

Ключові слова: *військова служба, військовий обов'язок, військовозобов'язаний, призовник, адміністративна відповідальність, законодавство України.*

Бабич В. Л. Административная ответственность за нарушение законодательства Украины о воинской обязанности и военной службе военнообязанными и призывниками. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена решению научной задачи по установлению сущности и особенностей административной ответственности за нарушение законодательства Украины о воинской обязанности и военной службе военнообязанными и призывниками.

Осуществлен анализ генезиса становления исторического развития правовых основ воинской обязанности, военной службы и административной ответственности военных призывников и приравненных к ним лиц, обосновано понятие воинской обязанности и военной службы. Рассмотрены стратегические направления реализации государственной политики в сфере воинской обязанности и военной службы. Выделены пробелы и коллизии в действующем законодательстве, регулирующем отношения в сфере обеспечения воинской обязанности и военной службы, определены пути их преодоления с учетом анализа зарубежного законодательства. Проанализированы составы административных правонарушений как основания административной ответственности за нарушение законодательства Украины о воинской обязанности и военной службе. Охарактеризованы процедуры привлечения к административной ответственности по делам о нарушении законодательства Украины о воинской обязанности и военной службе, выделены стадии и особенности. Выделен правовой статус органов и должностных лиц, рассматривающих дела об административных правонарушениях законодательства Украины о воинской обязанности и военной службе. Сформулированы предложения по совершенствованию законодательства

Украины, которое регулирует административную ответственность военнообязанных и призывников. Предложено авторское определение административной ответственности военнообязанных, призывников и резервистов. Определен отдельный субъект административной ответственности – резервисты, и обосновано, что появление такой категории субъектов в законодательстве Украины требует внесения соответствующих изменений в статьи КУобАП, а также в другие законодательные акты Украины. Обоснована целесообразность систематизации нормативно-правовых актов, которые регламентируют процедуры привлечения к административной ответственности военнообязанных, призывников и резервистов и предложено принять унифицированный нормативный акт по оформлению материалов об административных правонарушениях Инструкцию Министерства обороны Украины. Внесены предложения субъектам законодательной инициативы, в частности: рассмотрения возможности принятия двух отдельных кодексов – Кодекса Украины об административных проступках (административной ответственности) и Процессуального (процессуально-исполнительного) кодекса Украины об административных проступках (административной ответственности); определения в отдельной статье проекта Кодекса Украины об административных проступках (административной ответственности) основных терминов и понятий, которые будут использоваться в этом акте; принятия Закона Украины «Об Обществе содействия обороны Украины».

Ключевые слова: военная служба, воинский долг, военнообязанный, призывник, административная ответственность, законодательство Украины.

Babich V. L. The administrative responsibility of persons liable to military service and conscripts for the violation of Ukrainian military duty and military service legislation. – Manuscript.

The dissertation for the degree of Ph.D. in Law in the 12.00.07 speciality – administrative law and process, financial law, information law. The National university of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

Thesis deals with the scientific task to establish the nature and characteristics of administrative liability for violations of the Law of Ukraine on military duty and military service and military service conscripts.

The analysis of the historical development of legal principles of military duty and military service and administrative responsibility of military conscripts and persons equated to them is given, proved the concept of military duty and military service. Grounded strategic directions of state policy in the sphere of military duty and military service. Singled out the gaps and conflicts in the current legislation that regulates relations in the sphere of military duty and military service, justified the ways to overcome them, considering foreign laws. Analyzed the administrative offenses as grounds for administrative liability for violations of the Law of Ukraine on military duty and military service.

Characterized the procedure for administrative liability for violations of the Law of Ukraine on Military Duty and Military Service; selected its stages and features.

Examined the legal status of bodies and officials, who consider cases on administrative offenses legislation of Ukraine on military duty and military service.

Suggestions for improving the legislation of Ukraine regulating the administrative responsibility of military people and conscripts are formed.

Key words: military service, military duty, person liable to military service, conscript, administrative responsibility, legislation of Ukraine.

49. Білецька Г. М. Правове регулювання плати за землю в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ганна Миколаївна Білецька ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 212 с.

Дисертацію присвячено правовому регулюванню плати за землю з всебічним комплексним аналізом теоретико-правових засад і практичних аспектів впливу на розвиток правовідносин у контексті набрання чинності Податковим кодексом України. Визначено порядок нарахування та стягнення земельного податку,

орендної плати за землі державної та комунальної форм власності, з'ясовано особливості та відмінності складових поняття «плата за землю». Охарактеризовано об'єкти оподаткування: земельні ділянки, частки (паї), режим пільгового оподаткування та особливості встановлення ставок, виходячи від загального до конкретного, що включає такі процедури, як: реєстрація та облік платників податків, обробка податкових декларацій відповідно до даних державного земельного реєстру і даних земельного кадастру та облік платежів за землю, податковий контроль за сплатою земельних платежів. Особливу увагу приділено комплексу нормативно-правових, фінансово-економічних, організаційних, науково-методичних, освітньо-інформаційних заходів, що сприяють збільшенню надходжень до бюджету в процесі реалізації власниками землі і землекористувачами своїх прав і виконання обов'язків. Обґрунтовано ряд концептуальних та теоретичних положень і висновків, практичних рекомендацій. Зокрема дано авторське визначення інституту плати за землю та удосконалено поняття податкової пільги з плати за землю. Обґрунтовано, що специфічність стягнення плати за землю обумовлена ставками земельного податку орендної плати за землі державної, комунальної форм власності та базою оподаткування, що визначається нормативною грошовою оцінкою земельних ділянок або площею земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено. Унаслідок цього до стягнення плати за землю залучаються не тільки податкові органи держави, але й органи місцевого самоврядування та відповідні органи виконавчої влади з питань земельних ресурсів України.

***Ключові слова:** земельний податок, орендна плата за землі державної, комунальної форм власності, категорії земель, земельна ділянка, земельна частка (пай), органи виконавчої влади, місцевого самоврядування, нормативна грошова оцінка земель.*

Билецкая А. Н. Правовое регулирование платы за землю в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена правовому регулированию платы за землю с всесторонним комплексным анализом теоретико-правовых основ и практических аспектов влияния на развитие правоотношений в контексте вступления в силу Налогового кодекса Украины. Определен порядок начисления и взимания земельного налога, арендной платы за земли государственной и коммунальной форм собственности, выявлены особенности и различия составляющих элементов понятия „плата за землю”. Охарактеризованы объекты налогообложения: земельные участки, доли (паи), режим льготного налогообложения и особенности установления ставок, исходя от общего к частному, что включает такие процедуры, как: регистрация и учет налогоплательщиков, обработка налоговых деклараций в соответствии с данными государственного земельного реестра и данных земельного кадастра и учет платежей за землю, налоговый контроль за уплатой земельных платежей.

Особое внимание уделено комплексу нормативно-правовых, финансово-экономических, организационных, научно-методических, образовательных и информационных мероприятий, способствующих увеличению поступлений в бюджет в процессе реализации собственниками земли и землепользователями своих прав и исполнения обязанностей.

Определены виды юридической ответственности в сфере платы за землю, к которым относятся: финансовая, административная, уголовная, земельно-правовая. Наиболее распространенной и такой, что чаще встречается на практике, является финансовая ответственность. Финансовая ответственность применяется в виде штрафных (финансовых) санкций (штрафов) и пени.

Установлено, что стадиями наступления ответственности является: возникновение факта неуплаты земельного налога, арендной платы за земли государственной, коммунальной форм собственности, его установление, официальная оценка действий плательщика платы за землю, реализация юридической ответственности.

Выявлено, что ответственность в сфере платы за землю характеризуется следующими специфическими признаками: является видом государственного принуждения; основанием ее применения

является факт совершения правонарушения, выражается в возможности применения к виновному лицу предусмотренных законом мер юридического воздействия.

Определено, что в процессе эволюции вопроса использования земельных ресурсов на всех этапах исторического развития основное внимание уделялось учету земель с определением их качественных характеристик (доходности) для целей экономического использования и правильного установления ставок налога. Акцентируется внимание на необходимости пересмотра действующих ставок платы за землю в сторону их увеличения и установки в размере, соответствующем дифференциальной ренте, что связано с плодородием почв и местоположением земель. Указанный подход будет способствовать эффективному использованию земли.

Предложено изменить подходы к установлению ставок платы за землю, путем использования при расчете данных экспертной (рыночной), оценки земель, поскольку она более реально отражает цену земельных участков и позволяет определить их рыночную стоимость. Обосновано ряд концептуальных и теоретических положений и выводов, практических рекомендаций.

В частности дано авторское определение института платы за землю и усовершенствовано понятие налоговой льготы по плате за землю.

Сформулирован вывод, что специфичность взимания платы за землю обуславливается ставкам земельного налога арендной платы за земли государственной, коммунальной форм собственности и базой налогообложения, определяется нормативной денежной оценкой земельных участков или площадью земельных участков, нормативная денежная оценка которых не проведена. Вследствие этого к взысканию платы за землю привлекаются не только налоговые органы государства, но и органы местного самоуправления и соответствующие органы исполнительной власти по вопросам земельных ресурсов Украины.

Ключевые слова: *земельный налог, арендная плата за земли государственной, коммунальной форм собственности, категории земель, земельный участок, земельная доля (пай), органы исполнительной власти, местного самоуправления, нормативная денежная оценка земель.*

Biletskaya A. N. Legal regulation of fees for land in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of Legal Science, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpen, 2014.

The thesis is devoted to the legal regulation of the land tax with a comprehensive theoretical analysis of complex legal principles and practical aspects influencing the development of relations in the context of the enactment of the Tax Code of Ukraine. Defined an order of calculation and collection of land tax, land rent of state and municipal ownership, clarified the features and differences between the constituent elements of the concept of „Payment for land”. Specified the characteristics of objects of taxation: land, shares (stocks), preferential tax regime and features of land raft from general to specific, including such procedures as accounting registration of taxpayers, processing of tax returns according to the state land registry and data cadaster and registration fees for land, tax control over the payment of land. Particular attention is paid to the complex of legal, financial, economic, organizational, methodological, educational and outreach activities that help to increase revenue in the process of implementation by land owners and land users of their rights and duties. Proved a number of conceptual and theoretical propositions and conclusions, practical recommendations. In particular, given the author's definition of Institute of Land and exemption from payment for land. Formulated the conclusion that the specificity of charge for land is driven by land tax, land rent of state, and municipal ownership and tax base, defined by normative monetary evaluation of land or an area of land, normative monetary evaluation of which are not carried out. Consequently, to recover payment for the land not only the tax authorities of the state are involved, but local authorities and executive authorities of Ukraine on Land Resources.

Key words: *land tax, land rent of state, and municipal ownership, categories of land, land, land (share), the executive authorities, local authorities, normative monetary land valuation.*

50. Білоус Т. Й. Адміністративно-правове регулювання державної нотаріальної діяльності : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Йосипівна Білоус ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2016. – 203 с.

Дисертацію присвячено визначенню особливостей та специфіки адміністративно-правового регулювання державної нотаріальної діяльності, її суб'єктів та інших структурних елементів. Оглянуто історію виникнення та розвитку державного нотаріату в Україні та світі. Встановлено, що у відносинах, які виникають у сфері державної нотаріальної діяльності та є об'єктом адміністративно-правового регулювання, діють такі елементи: принцип, мета, завдання, функції, суб'єкти, форми і методи. Форми та методи адміністративно-правового регулювання державної нотаріальної діяльності розподілено на групи за критерієм поширення на відповідне коло осіб.

Запропоновано виділення таких принципів адміністративно-правового регулювання державної нотаріальної діяльності: а) загальні; б) функціонально-управлінські; в) спеціальні.

Систематизовано адміністративні процедури у сфері адміністративно-правового регулювання державною нотаріальною діяльністю на юрисдикційні (застосування заходів адміністративного примусу) та неюрисдикційні (пов'язані з організацією державної нотаріальної діяльності). Визначено такі види неюрисдикційних адміністративних процедур: атестаційні, реєстраційні, установчі, контрольні процедури.

Узагальнено досвід зарубіжних країн стосовно публічного адміністрування державної нотаріальної діяльності. Запропоновано рекомендації з удосконалення адміністративно-правового регулювання державної нотаріальної діяльності

***Ключові слова:** нотаріат, державний нотаріус, адміністративно-правове регулювання, державна нотаріальна діяльність, адміністративна правосуд'єтність, адміністративна процедура, публічне адміністрування.*

Белоус Т. И. Административно-правовое регулирование государственной нотариальной деятельности. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное

право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена определению сущности понятия и содержания административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности, а также проанализированы отношения, возникающие в сфере государственной нотариальной деятельности и являются объектом административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности. Осмотрено историю возникновения и развития нотариата в Украине и мире. Определены субъекты, проведен анализ элементов административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности.

Определено, что в отношениях административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности действуют следующие элементы: принципы, цели, задачи, функции, субъекты, формы и методы.

Формы и методы административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности разделены на группы: а) формы и методы, которые распространяются только на государственные нотариальные органы (государственных нотариусов, государственные нотариальные конторы, государственные нотариальные архивы); б) формы и методы, которые применяются в отношении тех субъектов предоставления нотариальных услуг, которые не находятся в прямом подчинении.

Предложено выделение таких принципов административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности: а) общие принципы; б) функционально-управленческие принципы; в) специальные принципы.

Систематизированы административные процедуры в сфере административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности на юрисдикционные (применение мер административного принуждения) и неюрисдикционные (связанные с организацией государственной нотариальной деятельности). Особенностью юрисдикционных административных процедур в сфере государственной нотариальной деятельности определены: возможность рассмотрения жалобы в административном

порядке; существование двух судебных порядков рассмотрения исков – в порядке административного и гражданского судопроизводства. Определены следующие виды неюрисдикционных административных процедур: аттестационные, регистрационные, учредительные, контрольные процедуры.

Обобщен опыт зарубежных стран в сфере публичного администрирования государственной нотариальной деятельности. Предложены рекомендации по совершенствованию административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности. Для улучшения информационного обеспечения деятельности государственных нотариусов предлагается усовершенствовать украинское законодательство по внедрению электронной подписи в государственную нотариальную деятельность.

Определены первоочередные меры, которые касаются субъектов административно-правового регулирования государственной нотариальной деятельности: определение критериев для установления предельной численности государственных нотариусов; разработка и утверждение комплексных программ прохождения стажировки и повышения квалификации кадров; внедрение и ведение резерва лиц, имеющих право на занятие нотариальной деятельностью.

Ключевые слова: нотариат, государственный нотариус, административно-правовое регулирование государственной нотариальной деятельности, административная правосубъектность, нотариальная деятельность, административная процедура.

Bilous T. I. Administrative and legal regulation of public notary. – Manuscript.

This dissertation is for scientific degree of the Candidate of Legal Sciences 12.00.07 – administrative law and procedure; finance law; information law, – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Dissertation focuses on the characteristics and specific administrative and legal regulation of the notary public, its subjects and other structural elements. Viewed the history and development of public notaries in Ukraine and abroad. It was found that the relationships that occur in the state notary's activities and is subject of

administrative and legal regulation have the following elements: the principle, purpose, objectives, functions, subjects, forms and methods. Forms and methods of administrative and legal regulation of the state notarial activities are divided into groups according to the criterion of distribution on the relevant public.

Proposed allocation of such principles of administrative and legal regulation of the state notarial activities: a) general; b) functional and management; c) special.

Systematized administrative procedures in the field of administrative and legal regulation of public notary jurisdictional (application of administrative coercion) and non-jurisdictional (related to the organization of the state notarial activities). Defined the following administrative non jurisdictional procedures: certification, enforcement, registration and incorporation procedures.

Generalized the experience of foreign countries regarding to the public administration of the state notarial activities. Offered recommendations for improving the administrative and legal regulation of the state notarial activities

***Key words:** notary, notary public, administrative and legal regulation, public notaries, administrative personality, administrative procedure, public administration.*

51. Боднарчук О. Г. Адміністративно-правові засади протидії корупції у Державній кримінально-виконавчій службі України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Олег Григорович Боднарчук ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 560 с.

Дисертація є монографічним дослідженням, у якому проведено системне дослідження адміністративно-правових засад протидії корупції в органах Державної кримінально-виконавчої служби України на основі методології системного підходу й оцінки накопичених теоретичних і практичних джерел протидії корупції в органах і установах, слідчих ізоляторах, що належать до сфери управління ДПтС. У роботі визначено зміст адміністративно-правових засад протидії корупції в Державній кримінально-виконавчій службі України на сучасному етапі розвитку антикорупційного законодавства, сформульовано основні категорії.

Обґрунтовано концептуальний підхід до формування адміністративно-правових засад протидії корупції в органах Державної кримінально-виконавчої служби України, який передбачає положення про зміст адміністративно-правових засад протидії корупції в органах ДКВС, засоби і заходи їх реалізації. Такий підхід дозволив здійснити науковий аналіз проблеми визначення адміністративно-правових засад протидії корупції в органах ДКВС та виокремити їх структурні елементи, а також розробити пропозиції і рекомендації, спрямовані на вдосконалення антикорупційного законодавства, яке регламентує діяльність органів ДКВС та правове регулювання суб'єктів протидії корупції в органах ДКВС України.

Ключові слова: корупція, протидія корупції, адміністративно-правові засади, адміністративно-правові форми, засоби і заходи протидії корупції, суб'єкти протидії корупції, суб'єкти відповідальності за корупційні правопорушення, конфлікт інтересів, адміністративно-правовий механізм протидії корупції, система антикорупційних заборон, обмежень, обов'язків.

Боднарчук О. Г. Административно-правовые основы противодействия коррупции в Государственной уголовно-исполнительной службе Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация является монографическим исследованием, в котором проведено системное исследование административно-правовых основ противодействия коррупции в органах Государственной уголовноисполнительной службы Украины на основе методологии системного подхода и оценки накопленных теоретических и практических источников противодействия коррупции в органах и учреждениях, следственных изоляторах, принадлежащих к сфере управления ГПтС. В работе определено содержание административно-правовых основ противодействия коррупции в Государственной уголовно-исполнительной службе Украины на современном этапе развития антикоррупционного законодательства, сформулированы основные категории.

Выявлены основные признаки коррупции среди сотрудников пенитенциарной системы: непосредственный вред авторитету и престижу службы в органах ГУИС; использование служебного положения вопреки интересам службы, государства и общества; корыстная заинтересованность в различных ее проявлениях; неправомерный (противоправный) характер получаемых благ и преимуществ; специальный статус сотрудника пенитенциарной системы, обусловленный его специфическими широкими полномочиями; наличие у сотрудника пенитенциарной системы личной заинтересованности.

Систематизированы факторы воспроизводства коррупции в пенитенциарной системе в следующие группы: политические, управленческие, правовые, экономические, социальные, идеологические, информационные.

Акцентируется внимание на целесообразности формирования системы субъектов противодействия коррупции в ГУИС, выделены ее признаки и предложена структура этой системы.

Выделены основные формы противодействия коррупции в органах ГУИС Украины. К ним отнесены: государственный контроль, общественный контроль, ведомственный (внутренний) контроль.

Установлено, что действующее антикоррупционное законодательство не содержит перечня ситуаций, в которых существует конфликт интересов. Обоснована целесообразность разработки и принятия Закона Украины «О конфликте интересов и коррупции в государственном секторе».

Отмечено, что антикоррупционные стандарты служебного поведения сотрудников органов ГУИС является составной их административно-правового статуса, в связи с этим в их состав входят запреты, ограничения, обязанности за несоблюдение которых применяют меры дисциплинарного, административного или иного воздействия.

Предложено дополнить перечень лиц, подлежащих ответственности за коррупционные правонарушения, в деятельности которых раскрыты признаки коррупции, или которые не обеспечили надлежащего уровня организации борьбы с коррупцией в

возглавляемых ими подразделениях ГУИС: сотрудниками ГУИС, в отношении которых установлены факты несоответствия задекларированных доходов их расходам; руководителями ГУИС, которые возглавляют территориальные или структурные подразделения, по которым определены существенный уровень коррумпированности их сотрудников.

С учетом предметной направленности сформулировано авторское определение понятия «административно-правовой механизм противодействия коррупции в органах Государственной уголовно-исполнительной службы Украины». К основным составляющим административно-правового механизма противодействия коррупции в органах Государственной уголовно-исполнительной службы Украины отнесены: нормы административного права, определяющие права и обязанности субъектов указанных общественных правоотношений; административные правоотношения в сфере противодействия коррупции в органах Государственной уголовно-исполнительной службы Украины как разновидность общественных отношений, которые регламентируются правовыми нормами и обеспечивают взаимодействие последних с соответствующими субъектами противодействия коррупции среди сотрудников пенитенциарной системы; нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность субъектов противодействия коррупции в органах Государственной уголовно-исполнительной службы Украины.

Обоснованно концептуальный подход к формированию административно-правовых основ противодействия коррупции в органах Государственной уголовно-исполнительной службы Украины, который предусматривает положения о содержании административно-правовых основ противодействия коррупции в органах ГУИС, средства и меры их реализации. Такой подход позволил осуществить научный анализ проблемы определения административно-правовых основ противодействия коррупции в органах ГУИС и выделить их структурные элементы, а также разработать предложения и рекомендации, направленные на совершенствование антикоррупционного законодательства, регламентирующего деятельность органов ГУИС и правовое регулирование субъектов противодействия коррупции в органах ГУИС Украины.

Ключевые слова: коррупция, противодействие коррупции, административно-правовые основы, административно-правовые формы, средства и меры противодействия коррупции, субъекты противодействия коррупции, субъекты ответственности за коррупционные правонарушения, конфликт интересов, административно-правовой механизм противодействия коррупции, система антикоррупционных запретов, ограничений, обязанностей.

Bodnarchuk O. H. Administrative and légal principles of combating corruption in the State Penitentiary Service of Ukraine. – Manuscript.

The thesis for the degree of Doctor of Law by specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – Universytet State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is a monographie study in which conducted a systematic study of the administrative and légal framework combating corruption in the State Penitentiary

Service of Ukraine based on the methodology of systematic approach and evaluation of collected thaaretical and practical sources of combating corruption in bodies and institutions, detention centers, which are under DPtS management. The paper defines the content of the administrative and legal framework against corruption in the State Penitentiary Service of Ukraine at the present stage of development of anti-corruption legislation, formulated the basic category.

Conceptual approach to building the administrative and legal framework combating corruption in the State Penitentiary Service of Ukraine, which includes provisions on the content of the administrative and legal framework combating corruption in the Backgrounder, means and measures for their implementation. This approach allowed to carry out scientific analysis of the definition of administrative and legal principles of combating corruption in the Backgrounder and highlight their structural elements, and develop proposals and recommendations aimed at improving anti-corruption legislation, which regulates the activity of the State Penal and regulation of combating corruption Backgrounder bodies of Ukraine.

Key words: corruption, anti-corruption, administrative and legal framework, administrative and legal forms, tools and measures against corruption, combating corruption subjects, subjects of responsibility for corruption, conflicts of interest, administrative and legal mechanism for combating corruption, anti-corruption system prohibitions, restrictions, duties.

52. Бутко П. Є. Правовий статус фізичних осіб – платників податків : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Павло Євгенович Бутко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 222 с.

Дисертацію присвячено аналізу теоретичних положень, чинного законодавства України та практики його застосування, а також розробці пропозицій з удосконалення нормативно-правового регулювання статусу фізичних осіб – платників податків. У роботі визначено податкову правосуб'єктність як складовий елемент правового статусу фізичних осіб – платників податків. З метою визначення особливостей податкового обов'язку фізичних осіб автором здійснено аналіз розробок науковців, а також виокремлено проблемні питання правового статусу фізичних осіб – платників податку. Встановлено особливості виконання податкового обов'язку фізичними особами, що мають загальний податково-правовий статус.

Обґрунтовано загальну методику дослідження, наведено методи вирішення завдань. Здійснено аналіз законодавства у сфері реалізації фізичними особами – платниками податків спеціального податково-правового статусу в умовах дії загального податкового режиму, визначено його позитивні риси та визначено напрями удосконалення вітчизняного законодавства.

Розкрито питання щодо реалізації фізичними особами – платниками податків спеціального податково-правового статусу в умовах дії спеціальних податкових режимів. Проаналізовано нормативно-правове регулювання реалізації самозайнятими фізичними особами свого спеціального податково-правового статусу. Сформульовано пропозиції до чинного законодавства з метою удосконалення нормативно-правового регулювання особливостей правового статусу фізичних осіб – платників податків.

Ключові слова: державна реєстрація, збір, облік, оподаткування, податок, платник податку, правосуд'єтність, податковий обов'язок, податковий режим, фізична особа.

Бутко П. Е. Правовой статус физических лиц – налогоплательщиков. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена анализу теоретических положений, действующего законодательства Украины и практики его применения, а также разработке предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования статуса физических лиц – налогоплательщиков. В работе акцентируется внимание на том, что права и обязанности налогоплательщиков необходимо классифицировать следующим образом: 1) установлены в правовых актах; 2) установленные договорами (относящимися, в частности, к специфическим налогово-правовым механизмам). Значение такой классификации состоит в выделении договорных прав и обязанностей налогоплательщиков.

С целью определения особенностей налогового долга физических лиц автором осуществлен анализ разработок ученых, а также выделены проблемные вопросы правового статуса физических лиц – налогоплательщиков. Обосновывается, что на законодательном уровне целесообразно выделить такие категории плательщиков: юридические лица, физические лица, обособленные подразделения, не имеющие статуса юридического лица, представительства иностранных юридических лиц, консолидированные группы налогоплательщиков.

Установлены особенности исполнения налоговой обязанности физическими лицами, имеющими общий налогово-правовой статус. В частности, обосновано неправильность позиции законодателя относительно возможности самостоятельного, по собственному заявлению, определения иностранцем своего статуса как налогового резидента Украины. Подчеркнуто, что, ни Налоговый

кодекс Украины, ни другие законодательные акты не дают определения термина «основное место жительства» и не описывают порядок самостоятельного установления физическим лицом основного местожительства на территории Украины.

Обоснована общая методика исследования, приведены методы решения задач. Осуществлен анализ законодательства в сфере реализации физическими лицами–налогоплательщиками специального налогово-правового статуса в условиях действия общего налогового режима, выяснены его положительные черты и определены направления совершенствования отечественного законодательства. Отмечается, что сущность конструкции двойного учета заключается в том, что налогоплательщик обязан встать на учет в соответствующих контролирующих органах по основному и неосновному месту учета, сообщать обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, контролирующие органы по местонахождению таких объектов.

В диссертации раскрыты вопросы реализации физическими лицами – налогоплательщиками специального налогово-правового статуса в условиях действия специальных налоговых режимов. Указывается, что режим упрощенного налогообложения характеризуется рядом специфических признаков, таких как: консолидация (выражается в объединении в одном налоге определенной совокупности налогов и сборов, которые обычно выплачиваются в общем налоговом режиме); альтернативность или даже добровольность (обуславливает выбор лица платить единый налог вместо совокупности существующих обязательных платежей, от уплаты которых платательщик единого налога освобождается, или отдельно платить все эти платежи при использовании общего режима); единый налог (характеризуется ограниченным кругом – платательщиками могут быть исключительно субъекты малого предпринимательства).

Проанализировано нормативно-правовое регулирование реализации самозанятыми физическими лицами своего специального налогово-правового статуса. Сформулированы предложения в действующее законодательство для совершенствования нормативно-правового регулирования особенностей правового статуса

физических лиц – налогоплательщиков. В частности, предложено усовершенствовать порядок регистрации самозанятых лиц путем оставления только одного из вариантов постановки на учет этой категории физических лиц – налогоплательщиков, производить учет только после внесения соответствующих данных в Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков, а именно – записей о государственной регистрации предпринимательской деятельности или независимой профессиональной деятельности.

Ключевые слова: государственная регистрация, сбор, учет, налогообложение, налог, налогоплательщик, налоговая правосубъектность, налоговый долг, налоговый режим, правовой статус, самозанятое физическое лицо.

Butko P. E. The legal status of individuals – taxpayers. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The thesis deals with the analysis of the theoretical positions of the current legislation of Ukraine and its use, and the development of proposals to improve the legal regulation of the status of individuals - taxpayers. The paper defines the legal tax as part of the legal status of individuals - taxpayers. To determine the characteristics of the tax obligation on individuals the author analyzes the legal literature, and singled out issues of the legal status of individuals – taxpayers. The peculiarities of complying with tax obligations of natural persons in general tax and legal status are determined.

The general methodology research and the methods for solving problems are given. The analysis of the legislation in the field of natural persons – taxpayers special tax and legal status in terms of overall tax regime is given and its positive features and directions of improvement of national legislation are found.

In the dissertation the question of the implementation of natural persons – taxpayers special tax and legal status in terms of special tax regimes are examined. The legal regulation of the realization of the special tax and legal status by the self- employed individuals are

analyzes. The propositions to legislation to improve the legal regulation characteristics of the legal status of individuals – taxpayers are given.

Key words: state registration, collection, accounting, tax, tax payer, tax legal, tax debt, tax regime, legal status, self-employed individual.

53. Васильчук С. С. Правове регулювання податкового контролю за справлянням непрямих податків : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Світлана Станіславівна Васильчук ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 243 с.

Дисертація присвячена дослідженню правового регулювання податкового контролю за справлянням непрямих податків.

У роботі визначено поняття та особливості непрямих податків в Україні. Проаналізовано види непрямих податків у системі загальнодержавних податків та зборів України. Уточнено поняття та особливості податкового контролю за справлянням непрямих податків. Охарактеризовано правові засади здійснення податкового контролю за справлянням непрямих податків. Проаналізовано принципи податкового контролю за справлянням непрямих податків. Уточнені форми та методи податкового контролю за справлянням непрямих податків. З'ясовано організаційні засади податкового контролю за справлянням непрямих податків. Окремлено шляхи вдосконалення правового регулювання податкового контролю за справлянням непрямих податків. Сформульовані пропозиції та рекомендації використання зарубіжного досвіду контролю за справлянням непрямих податків.

Ключові слова: правове регулювання, контроль, податковий контроль, непрямі податки, справляння податків, податок на додану вартість, акцизний податок, мито.

Васильчук С. С. Правовое регулирование налогового контроля за взиманием косвенных налогов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена исследованию правового регулирования налогового контроля за взиманием косвенных налогов.

В работе охарактеризованы понятие и особенности косвенных налогов в Украине. Косвенные налоги определены как предусмотренный законодательством обязательный, безусловный, безвозмездный, нецелевой платёж в соответствующий бюджет, который устанавливается за потребление определённых государством видов товаров (продукции) и услуг, и расходы на уплату которого плательщики налогов включают в виде надбавки к цене (тарифу) на эти товары (продукцию) и услуги. Проанализированы виды непрямых налогов в системе общегосударственных налогов и сборов Украины. Отмечено, что основными видами непрямых налогов являются: налог на добавленную стоимость и акцизный налог. Налог на добавленную стоимость определён как разновидность косвенных налогов, который включается в виде надбавки к новой цене (тарифу) на товары (продукцию), работы или услуги на всех этапах их движения – от производства до реализации (в том числе перепродажи), взимается с потребителей, которые покупают эти товары и (или) услуги, и уплачивается в соответствующий бюджет субъектами, которые их реализуют.

Уточнено понятие и особенности налогового контроля за взиманием косвенных налогов. Предложено авторское определение понятия налогового контроля за взиманием косвенных налогов – это один из видов государственного контроля, который представляет собой деятельность компетентных государственных органов и их должностных лиц по осуществлению наблюдения, анализа и мониторинга в установленных законодательством способах и формах за соблюдением действующего в Украине механизма взимания косвенных налогов с целью предупреждения их неуплаты в соответствующий бюджет, выявления нарушений, устранения их последствий, ликвидации пробелов и недостатков существующей системы организационно-правового обеспечения косвенного налогообложения в стране. Охарактеризованы правовые основы осуществления налогового контроля за взиманием косвенных налогов.

Проанализированы принципы налогового контроля за взиманием косвенных налогов. Под принципами налогового контроля за взиманием косвенных налогов в Украине предложено понимать основополагающие принципы, идеи, положенные в основу системы мер, принимаемых уполномоченными действующим законодательством субъектами с целью недопущения нарушения налогового законодательства, а также обеспечения правильности начисления, полноты и своевременности уплаты косвенных налогов. Уточнены формы и методы налогового контроля за взиманием косвенных налогов. Выяснены организационные основы налогового контроля за взиманием косвенных налогов.

Раскрыты пути совершенствования налогового контроля за взиманием косвенных налогов. Охарактеризованы направления совершенствования налогового контроля за взиманием акцизного налога. Сформулированы предложения и рекомендации по использованию зарубежного опыта контроля за взиманием косвенных налогов. Доказано, что разумное заимствование зарубежного опыта, в частности, в сфере надлежащего законодательного регулирования сферы осуществления налогового контроля за взиманием косвенных налогов, способно оптимизировать и повысить качество и эффективность реализации такого вида контроля. Предложено привести исчерпывающий и полноценный перечень форм и методов контроля за взиманием косвенных налогов непосредственно в нормах Налогового кодекса Украины.

Ключевые слова: правовое регулирование, контроль, налоговый контроль, косвенные налоги, взимание налогов, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, пошлина.

Vasylchuk S. S. Legal regulation of tax control over the collection of indirect taxes. – Manuscript.

Dissertation for the obtaining scientific degree of legal sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

This research is devoted legal regulation of tax control over the collection of indirect taxes.

In this work the concept and features of indirect taxes in Ukraine have been characterized. The thesis contains a critical review of types of indirect taxes in the system of state taxes and fees in Ukraine.

The concept and features of tax control over the collection of indirect taxes have been clarified. The legal basis of the tax control over the collection of indirect taxes has been characterized.

Principles of tax control over the collection of indirect taxes have been analyzed. Forms and methods of tax control over the collection of indirect taxes have been clarified. Organizational bases of tax control over the collection of indirect taxes have been precised.

The ways of improving tax control over the collection of indirect taxes have been disclosed. The proposals and recommendations on the use of foreign experience in monitoring the collection of indirect taxes have been formulated.

Key words: legal regulation, control, tax control, indirect taxes, tax collection, value added tax, excise tax, duty.

54. Вишемирський М. І. Податкові пільги за податковим законодавством України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Максим Ігорович Вишемирський ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 205 с.

Дисертацію присвячено дослідженню податкових пільг за чинним податковим законодавством України. Проведено узагальнений розгляд основних етапів становлення пільгових механізмів при справлянні обов'язкових податкових платежів. Розглянуто природу податкових пільг як правової категорії, наведено головні ознаки та вироблено поняття «податкова пільга». Досліджено податкові пільги в контексті загальноправового принципу рівності і принципу рівності в оподаткуванні. Визначено основні критерії для класифікації податкових пільг, на підставі цих критеріїв систематизовано існуючі різновиди податкових пільг і розкрито їх головні характеристики.

Розглянуто особливості закріплення податкових пільг на етапах встановлення податкового платежу та введення податкового платежу в дію. З'ясовано місце податкової пільги у структурі правового механізму податку і визначено взаємний вплив

податкового обов'язку і податкової пільги. Охарактеризовано поняття «податковий суверенітет» і визначено роль податкових пільг як універсального засобу правового регулювання публічної фінансової діяльності. Обґрунтовано доцільність закріплення в податковому законодавстві загального принципу заборони закріплення індивідуальних податкових пільг, сформуовано пропозиції з удосконалення податково-правового регулювання при визначенні порядку користування податковими пільгами.

***Ключові слова:** податок, податкова пільга, правовий механізм податку, податковий обов'язок, податковий суверенітет, податкові правовідносини, податкове законодавство.*

Вышемирский М. И. Налоговые льготы по налоговому законодательству Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена исследованию налоговых льгот по действующему налоговому законодательству Украины. Проведено обобщенное рассмотрение основных этапов становления льготных механизмов при взимании обязательных налоговых платежей. Рассмотрена природа налоговых льгот как правовой категории, приведены главные признаки и сформулировано понятие «налоговая льгота». Исследованы налоговые льготы в контексте общеправового принципа равенства и принципа равенства в налогообложении. Определены основные критерии для классификации налоговых льгот, на основании этих критериев систематизированы существующие разновидности налоговых льгот и раскрыты их главные характеристики.

Выяснено место налоговой льготы в структуре правового механизма налога и обозначено взаимное влияние налоговой обязанности и налоговой льготы. Охарактеризовано понятие «налоговый суверенитет» и обозначена роль налоговых льгот как универсального средства правового регулирования публичной финансовой деятельности. Установлено, что налогово-правовое

регулирование на уровне внедрения налоговых льгот является одной из важнейших форм налогового суверенитета публичного территориального субъекта. Это становится характерным проявлением активного, независимого значения налоговых льгот; тем самым государство и его территориальные единицы распоряжаются собственными полномочиями в сфере налогообложения и активно влияют на содержание налоговых отношений.

Подчеркивается, что право представительных органов публичной власти на внедрение налоговых льгот должно согласовываться с соответствующей финансовой основой территориальных субъектов в виде бюджетов разных уровней, не нарушая правомерных ожиданий таких субъектов в определенных объемах налоговых поступлений. Обоснована целесообразность закрепления в налоговом законодательстве общего принципа, запрещающего закрепление индивидуальных налоговых льгот, сформированы предложения по усовершенствованию налогово-правового регулирования в части определения порядка пользования налоговыми льготами.

***Ключевые слова:** налог, налоговая льгота, правовой механизм налога, налоговая обязанность, налоговый суверенитет, налоговые правоотношения, налоговое законодательство.*

Vyshemyrskyi M. I. Tax Exemptions Under The Tax Legislation of Ukraine. – Manuscript.

Thesis “for the scientific degree of Candidate of Legal Sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Informational Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015. –

The thesis deals with tax exemptions under the current tax legislation of Ukraine. The basic stages’ synthesis of formation of preferential mechanisms in the collection of mandatory tax payments is carried out. The nature of tax exemptions as a legal category is reviewed, the main features of tax exemptions are presented, and the meaning of the definition «tax exemptions» is given. Tax exemptions in the context of the general legal principle of equality and the principle of equality in taxation are studied. The main criteria for the classification of tax exemptions are determined, on the basis of these criteria the existing variety of tax exemptions in the Ukrainian tax legislation is systematized and their principal characteristics are disclosed.

The features of tax exemptions' establishing at steps of tax payment's setting in the tax system and tax payment's introduction into the action are studied. The place of tax exemption in the structure of tax mechanism is found out and the mutual influence of tax duty and tax exemptions is denoted. Definition of the term «fiscal sovereignty» is presented and the role of tax exemptions as a universal tool in the legal regulation of public finance is designated. The advisability of fixing in national tax legislation the general principle prohibiting the provision of individual tax benefits is substantiated, and the proposals of improving the legal regulation of taxation in terms of determining the tax exemptions' order of application are offered.

Key words: tax, tax exemption, legal mechanism of tax, tax duty, tax sovereignty, tax relations, tax legislation

55. Вітюк Д. Л. Адміністративно-правові засади проходження суддею публічної служби : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дарія Любомирівна Вітюк ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 216 с.

У дисертації здійснено правовий аналіз системи судів загальної юрисдикції в Україні, з'ясовано вимоги, що пред'являються до претендента на посаду судді. Проаналізовано основні термінологічні поняття, такі як «правовий статус», «публічна служба», «публічний службовець» та ін. На основі вивчення наукових та нормативно-правових джерел визначено поняття, зміст та законодавче регулювання адміністративно-правових принципів проходження суддею публічної служби в Україні.

Розкрито юридичну природу, сутність і зміст структурних елементів адміністративно-правового статусу судді суду загальної юрисдикції: права і обов'язки. Дано їх характеристику та класифікацію. У роботі розкрито сутність та механізм дисциплінарної відповідальності судді.

Проаналізовано зарубіжний досвід проходження суддею публічної служби та надано пропозиції щодо можливості його використання в Україні.

У роботі комплексно визначено теоретичні проблеми правового забезпечення адміністративно-правового статусу судді суду

загальної юрисдикції. На основі проведеного дослідження сформульовано конкретні пропозиції щодо зміни норм Конституції України та Закону України «Про судоустрій і статус суддів», спрямовані на поліпшення адміністративно-правових засад проходження суддею публічної служби.

***Ключові слова:** адміністративно-правовий статус судді, публічна служба, публічний службовець, проходження публічної служби, права судді, обов'язки судді, дисциплінарна відповідальність судді.*

Витюк Д. Л. Адміністративно-правовые основы прохождения судьей публичной службы. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации осуществлён правовой анализ системы судов общей юрисдикции в Украине, определены требования, предъявляемые к претенденту на должность судьи. Проанализированы основные терминологические понятия, такие как «правовой статус», «публичная служба», «публичный служащий» и др., сформулированы предложения по решению ряда правовых проблем в данном направлении.

На основе изучения научных и нормативно-правовых источников автором определены понятие, содержание и законодательное регулирование административно-правовых принципов прохождения судьей публичной службы в Украине.

Исследованы юридическая природа, сущность и содержание структурных элементов административно-правового статуса судьи суда общей юрисдикции: права и обязанности. Дана их характеристика и классификация, предложены направления совершенствования законодательства в аспекте их обеспечения и реализации.

В работе комплексно исследованы теоретические проблемы правового обеспечения административно-правового статуса судьи суда общей юрисдикции. Осуществлён анализ особенностей

положения судей в Украине и странах Европейского Союза. Оценена возможность использования положительного опыта европейских стран в сфере обеспечения административно-правового статуса носителей судебной власти. На основе проведенного исследования сформулированы конкретные предложения по изменению норм Конституции Украины и Закона Украины «О судоустройстве и статусе судей», направленные на улучшение административно-правовых основ прохождения судьей публичной службы.

В работе раскрыты понятия юридической ответственности судей и, в частности, дисциплинарной. Исследован перечень поводов для возбуждения дисциплинарного производства в отношении судей, дана оценка стадий процесса привлечения судей к дисциплинарной ответственности.

Осуществлен анализ критериев, которым должен соответствовать кандидат на должность судьи, а также их соответствие современным требованиям, в том числе в странах Европейского Союза. Установлено, что в демократическом государстве прохождения судьей публичной службы должно основываться на определенных административно-правовых принципах.

В ходе исследования определено большинство изменений в законодательстве, которые необходимо проводить в Украине, должны быть направлены на укрепление гарантий независимости судебной власти, неприкосновенности судей, их подчинение только Конституции Украины и законам Украины. Одним из факторов повышения доверия к судебным органам со стороны населения Украины может стать повышение государственных гарантий реализации судьейских прав и обязанностей.

***Ключевые слова:** административно-правовой статус судьи, публичная служба, публичный служащий, прохождение публичной службы, права судьи, обязанности судьи, дисциплинарная ответственность судьи.*

Vitiuk D. L. Administrative and legal bases of judges' public service. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation represents the legal analysis of the system of courts of general jurisdiction in Ukraine, and the analysis of requirements for candidates for judges. The basic terminology concepts, such as «legal status», «public service», «public servant», and etc., are analyzed. The scientific and legal sources are examined. The definition, content and legal regulation of administrative and legal principles of judges' public service in Ukraine are offered. The author formulates the above principles, demonstrates the elements of their content, and describes their legal regulation. The dissertation examines the legal nature, content and substance of the structural elements of the administrative and legal status of the judges of the general jurisdiction courts: their rights and duties. The characteristic and classification of rights and duties are given. The dissertation reveals the nature and the mechanism of the judges' disciplinary liability. The paper represents a comprehensive investigation of theoretical problems related to legal regulation of administrative and legal status of the judges of the general jurisdiction courts. Based on the conducted research, the specific proposals as to the amendment of the Constitution of Ukraine as well as to the Law of Ukraine «On the Judicial System and the Status of Judges» aimed at improvement of the administrative and legal bases of judges' public service in Ukraine are given.

***Key words:** administrative and legal status of judges, public service, public servant, judges rights, judges duties, disciplinary liability of judges.*

56. Віхляєв М. Ю. Громадські об'єднання як суб'єкти адміністративного права України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Михайло Юрійович Віхляєв ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 437 с.

Дисертацію присвячено аналізу громадських об'єднань як суб'єктів адміністративного права України. Охарактеризовано процес модернізації предмета адміністративного права України та його складових як сфери об'єктивізації участі громадських об'єднань та системи його суб'єктів. З'ясовано історіографію доктринального дослідження громадських об'єднань як суб'єктів адміністративного права.

Визначено поняття та ознаки громадських об'єднань як суб'єктів адміністративного права. Детально проаналізовано адміністративно-правовий статус громадських об'єднань та їхню адміністративну правосуб'єктність, здійснено класифікацію громадських об'єднань як суб'єктів адміністративного права України.

Окреслено особливості реалізації активної та пасивної адміністративної правосуб'єктності громадських об'єднань як суб'єктів адміністративно-правових відносин у сфері публічного адміністрування та адміністративно-правових відносин, пов'язаних із застосуванням адміністративного примусу.

Сформульовано рекомендації щодо реформування чинного законодавства у цій сфері, в тому числі низку конкретних пропозицій теоретичного та практичного характеру, спрямованих на вдосконалення нормативної фіксації адміністративно-правового статусу громадських об'єднань.

Ключові слова: адміністративне право, адміністративно-правовий статус, активна адміністративна правосуб'єктність, громадські об'єднання, предмет адміністративного права, пасивна адміністративна правосуб'єктність, суб'єкт адміністративного права.

Вихляев М. Ю. Общественные объединения как субъекты административного права Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена анализу общественных объединений как субъектов административного права Украины. Охарактеризован процесс модернизации предмета административного права Украины и его составляющих как сферы объективизации участия общественных объединений и системы его субъектов. Охарактеризована историография доктринального исследования общественных объединений как субъектов административного права.

Предложено следующее определение понятия «общественные объединения» – добровольные, независимые от органов публичной администрации в выборе направлений и методов деятельности,

неприбыльные, самоуправляемые общественные формирования, которые создаются и функционируют на основе совместной деятельности, направленной на удовлетворение интересов их членов как внутри этого объединения, так и во внешней среде в отношениях с другими субъектами общественных отношений и достижение общественных целей, в порядке, который определен Конституцией Украины, законодательством Украины и нормативно-правовыми актами общественных объединений.

Признаки общественных объединений предложено распределять на базовые и второстепенные. Определены и подробно охарактеризованы три базовых признака общественных объединений: добровольность объединения, отсутствие управления со стороны органов публичной администрации, некоммерческий характер. Выделены следующие второстепенные признаки общественных объединений: 1) общественные объединения являются гарантией и формой реализации конституционного права граждан на объединение; 2) направленность на удовлетворение интересов (общих целей) членов общественных объединений; 3) направленность на достижение общественных целей; 4) создание и функционирование на основе совместной деятельности; 5) самоорганизация и самоуправление; 6) законный порядок создания и деятельности; 7) образование путем объединения как физических, так и юридических лиц; 8) возможность создания как путем государственной регистрации, так и путем сообщения об образовании. Все общественные объединения Украины разделены на три основные группы: 1) политические партии; 2) общественные организации; 3) другие общественные объединения.

Определено, что административно-правовой статус общественных объединений состоит из административной правосубъектности, прав, обязанностей, гарантий реализации прав общественных объединений, которые реализуются ими в различных отношениях с органами публичной администрации.

Административная правосубъектность общественных объединений классифицирована по следующим критериям: объем сфер деятельности, в которых могут реализовываться возможности общественных объединений (специальная (общая и факультативная) и исключительная административная правосубъектность),

организационно-правовая форма общественных объединений (разновидности конструкционной административной правосубъектности), предмет деятельности общественных объединений (разновидности предметной административной правосубъектности). В зависимости от наличия в правоотношениях элементов административно-правового регулирующего воздействия на общественные объединения выделены активная административная правосубъектность и пассивная административная правосубъектность. Установлено, что в отношениях, в которых общественные объединения являются объектом административно-правового воздействия, они реализуют пассивную административную правосубъектность, а, соответственно, в отношениях, где на них не осуществляется административно-правовое воздействие, они реализуют свою активную административную правосубъектность.

Определены особенности реализации активной и пассивной административной правосубъектности общественных объединений как субъектов административно-правовых отношений в сфере публичного администрирования и административно-правовых отношений, связанных с применением административного принуждения.

Сформулированы рекомендации по реформированию действующего законодательства в этой сфере, в том числе ряд конкретных предложений теоретического и практического характера, направленных на совершенствование нормативной фиксации административно-правового статуса общественных объединений.

Ключевые слова: административное право, административно-правовой статус, активной административная правосубъектность, общественные объединения, предмет административного права, пассивная административная правосубъектность, субъект административного права.

Vikhliaiev M. Yu. Public associations as subjects of administrative law of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition for scientific degree of a Doctor of Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

Dissertation is devoted to analysis of public associations as subjects of administrative law of Ukraine. Process of modernization of object of administrative law and its components as a sphere of objectification of participation of public associations and system of its subjects is characterized. Historiography of doctrinal research of public associations as subjects of administrative law is found.

The notion and features of public associations as subjects of administrative law are determined. Detailed analysis of administrative and legal status of public associations and their administrative legal personality are analyzed in detail, classification of public associations as subjects of administrative law in Ukraine are implemented.

Features of implementation of active and passive administrative legal personality of public associations as subjects of administrative and legal relations in the sphere of public administration and administrative legal relations, associated with the use of administrative coercion, are outlined.

Recommendations for the reform of existing legislation in this sphere, including a number of specific proposals of theoretical and practical nature, aimed with improving of regulatory fixation of administrative and legal status of public associations, are formulated.

***Key words:** administrative law, administrative and legal status, active administrative legal personality, public associations, object of administrative law, passive administrative legal personality, subject of administrative law.*

57. Глуговська С. Л. Адміністративно-правове регулювання банківської діяльності в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Світлана Леонідівна Глуговська ; Відкритий міжн. ун-т розвитку людини «Україна». – К., 2014. – 203 с.

У роботі здійснено дослідження та обґрунтування необхідності адміністративно-правового регулювання банківської діяльності в Україні. Відповідно до поставленої мети сформульовано авторське визначення поняття адміністративно-правового регулювання банківської діяльності.

Досліджено історичний розвиток правового регулювання управлінської діяльності держави щодо банківських інституцій та виділено дев'ять етапів такого регулювання. Здійснено аналіз та

узагальнення зарубіжного досвіду адміністративно-правового регулювання і можливості його використання в Україні.

На основі аналізу вітчизняних і зарубіжних наукових джерел, а також вітчизняного та міжнародного законодавства розроблено ряд теоретичних положень, а також практичних пропозицій щодо удосконалення механізму адміністративно-правового регулювання банківської діяльності. Вивчено чинники, які впливають на ефективність функціонування банківської системи, у тому числі й ефективність діяльності тимчасових адміністрацій.

Обґрунтовано необхідність посилення державного контролю за здійсненням Нацбанком України рефінансування комерційних банків через: запровадження ретельного моніторингу напрямів використання залучених у такий спосіб коштів, зокрема шляхом аналізу замовлень на придбання іноземної валюти, що унеможливить практику виведення придбаної валюти за кордон; публікації статистичних даних Нацбанку України щодо наданих комерційним банкам відповідних обсягів фінансування.

***Ключові слова:** банківська діяльність, адміністративно-правове регулювання банківської діяльності, Національний банк України, нагляд, контроль, тимчасові адміністрації, рефінансування.*

Глуговская С. Л. Административно-правовое регулирование банковской деятельности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Открытый междунар. ун-т развития человека «Украина». – Киев, 2014.

Диссертация посвящена комплексному изучению механизма административно-правового регулирования банковской деятельности в Украине.

Соответственно поставленной цели дано авторское определение понятия «административно-правовое регулирование банковской деятельности»; сформулированы авторские предложения относительно внесения изменений и дополнений в нормативные акты Украины, нормы которых регулируют отношения в сфере банковской деятельности; усовершенствован механизм административно-правового регулирования банковской деятельности, а

также теоретические положения относительно содержания, форм и методов административно-правового регулирования банковской деятельности; получили дальнейшее развитие исследования системы органов, уполномоченных осуществлять административно-правовое регулирование банковской деятельности, а также факторов, что влияют на эффективность административно-правового регулирования банковской деятельности.

В работе проанализировано действующее отраслевое законодательство и практика административно-правового регулирования банковской деятельности, изучен генезис административно-правового регулирования банковской деятельности, освещено и проанализировано зарубежный опыт правового регулирования банковской деятельности.

Автором показано, что административно-правовое регулирование банковской деятельности рассматривается как составляющая государственной регуляторной политики. Организационно-правовую и предметно-функциональную основу банковской политики государства составляет совокупность законов и ведомственных нормативных актов, в том числе положений, инструкций, приказов, нормы которых регулируют механизм функционирования банковской системы Украины.

С учетом опубликованных точек зрения отечественных и зарубежных ученых диссертантом сформулировано определение административно-правового регулирования банковской деятельности. Указано на цель административно-правового регулирования банковской деятельности в Украине: выявление предпосылок к возникновению кризисных явлений в банковской сфере и своевременное реагирование на них; обеспечение стабильности банковских учреждений; контроль за соблюдением банковскими учреждениями законодательства и применение финансовых санкций к нарушителям.

Проведенный анализ показал, что система субъектов административно-правового регулирования банковской деятельности включает Верховный Совет Украины, Президента Украины, Кабинет Министров Украины, Национальный банк Украины, Счетную палату Украины, Экспертно-аналитический совет по вопросам участия государства в капитализации банков, Государственную

комиссию по ценным бумагам и фондовому рынку. Нацбанк Украины выступает главным административным регулятором банковской деятельности.

В результате проведенного исследования выявлено, что факторами влияния на эффективность административно-правового регулирования банковской деятельности в Украине является отсутствие: структурных реформ в экономике; адекватной стратегии развития национальной банковской системы со стороны НБУ; заблаговременной плановой реакции украинского правительства на кризисные явления в экономике, а также критическое падение уровня доверия к банковским учреждениям.

Основными целями совершенствования административно-правового регулирования деятельности банков в условиях реформирования банковской сферы являются: укрепление устойчивости банковского сектора; повышение авторитета украинских банковских структур; улучшение механизмов привлечения субъектами банковской деятельности средств с целью их превращения в кредитные ресурсы; оптимизация состояния обеспечения безопасности юридических и физических лиц, которые выступают в качестве вкладчиков.

Совершенствование методов административно-правового регулирования со стороны Нацбанка Украины должно быть направлено на передачу полномочий по надзору за небанковскими финансовыми учреждениями от Государственной комиссии по регулированию рынков финансовых услуг к Комиссии по вопросам надзора и регулирования деятельности банков Нацбанка Украины; активизацию международного сотрудничества органов банковского надзора; усиление открытости банков в контексте распространения ими информации относительно своей деятельности; создание нормативно-правовых условий перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также создание условий для широкого применения современных электронных технологий и обеспечения возможности для противодействия установлению недобросовестными лицами контроля над кредитными организациями. Соискателем предложен механизм усиления контроля над осуществлением Нацбанком Украины операций по рефинансированию коммерческих банков.

Ключевые слова: банковская деятельность, административно-правовое регулирование банковской деятельности, Национальный банк Украины, надзор, контроль, временные администрации, рефинансирование.

Glugovska S. L. Administrative and legal regulation of banking in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of legal sciences on the specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – Open int. University of Human Development "Ukraine". – Kyiv, 2014.

In this paper, the research and proving of necessity of administrative and legal regulation of banking in Ukraine are carried out. According to the formulated goal, the author's definition of administrative and legal regulation of banking is proposed.

The historical development of legal regulation of the administrative activity of the state regarding banks is researched, nine stages of this regulation are identified. The analysis and summarizing of the foreign experience of administrative and legal regulation and possibilities of its application in Ukraine are carried out.

Basing on domestic and foreign scientific sources, domestic and international legislation, a number of theoretical statements and practical proposals for improving the mechanism of administrative and legal regulation of banking is worked out. Factors affecting the efficiency of the banking system, including the efficiency of the temporary administrations, are studied as well.

The necessity of strengthening of the state control over the implementation of the National Bank's of Ukraine refinancing of commercial banks is proved through: introduction of thorough monitoring of borrowed funds usage, particularly through the analysis of requests for the foreign currency purchase, making impossible the practice of remitting the purchased currency abroad; publication of the statistic data about funds provided by the National Bank of Ukraine to commercial banks.

Key words: banking, administration and legal regulation of banking, National Bank of Ukraine, supervision, control, temporary administration, refinancing.

58. Горкава В. В. Право на захист у провадженні у справах про адміністративні правопорушення та гарантії його реалізації : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Влада Владиленивна Горкава ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 219 с.

Дисертація присвячена теоретичному обґрунтуванню поняття і змісту права на захист у провадженні у справах про адміністративні правопорушення та аналізу практичних аспектів адміністративного судочинства. У дослідженні розглянуто форми та способи реалізації права на захист у провадженні у справах про адміністративні правопорушення, розкрито зміст принципу забезпечення особі, щодо якої ведеться провадження у справі про адміністративне правопорушення, права на захист. Удосконалено класифікацію принципів реалізації права на захист у справах про адміністративні правопорушення.

У роботі суб'єкти реалізації права на захист у справах про адміністративні правопорушення розділені на суб'єктів, що реалізують приватний інтерес і суб'єктів, що реалізують публічних інтерес. Визначено роль прокурора як суб'єкта-гаранта реалізації права на захист у справах про адміністративні правопорушення. Запропоновано правові гарантії реалізації права на захист у справах про адміністративні правопорушення ділити на регулятивні та охоронні залежно від мети їх застосування, реалізації наданих процесуальних прав особою, яка притягається до адміністративної відповідальності, або ж їх захисту. Розглянуто особливості реалізації права на захист на стадії порушення адміністративної справи і стадії оскарження та перегляду постанови у справі про адміністративне правопорушення.

З урахуванням закономірностей, розвитку адміністративної юстиції проаналізовано історичний розвиток права на захист у провадженні у справах про адміністративні правопорушення. Визначено, що особливої актуальності набувають теоретичні та прикладні розробки щодо впровадження в Україні адміністративної юстиції європейського зразка, в тому числі компаративні дослідження, засновані на глибокому вивченні зарубіжного досвіду.

Виділено основні напрями реформування адміністративного законодавства України для забезпечення ефективної реалізації права на захист у справах про адміністративні правопорушення.

Ключові слова: право на захист, провадження у справах про адміністративні правопорушення, форми, принципи, гарантії реалізації права на захист, оскарження, адміністративна відповідальність.

Горкавая В. В. Право на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях и гарантии его реализации. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена теоретическому обоснованию понятия и содержания права на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях и анализу практических аспектов административного судопроизводства. Определено, что право на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях - это гарантированное субъективное право лица с учетом совокупности имеющихся правомочий (возможностей) материально-правового характера свободно выбирать вид и меру своего поведения для защиты нарушенного права в рамках закона и всестороннего их использования при проведении процессуальных действий по рассмотрению дела об административном правонарушении и реализуется путем предоставления лицу, привлекаемому к ответственности, необходимых правовых возможностей для доказывания своей невиновности, или обстоятельств, смягчающих его вину или исключающие производство. В исследовании рассмотрены формы и способы реализации права на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях, раскрыто содержание принципа обеспечения лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, права на защиту. Усовершенствована классификация принципов реализации права на защиту по делам об административных правонарушениях.

В работе субъекты реализации права на защиту по делам об административных правонарушениях разделены на субъектов, реализующих частный интерес и субъектов, реализующих публичный интерес. К субъектам права на защиту, реализующих частный интерес отнесены: лицо, привлекаемое к административной ответственности, его законный представитель, защитник. Субъектами-гарантами реализации права на защиту по делам об административных правонарушениях признано прокурора, Уполномоченного Верховной Рады по правам человека, представителя Уполномоченного Верховной Рады по правам человека, Центры по предоставлению бесплатной вторичной правовой помощи, которые выступают гарантами рассмотрения дела об административном правонарушении на принципах равенства перед законом и органом (должностным лицом), рассматривающим дела; своевременного, всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств каждого дела, разрешения его в точном соответствии с законом. На основании анализа взглядов ученых о формах представительства прокурора в административном процессе предложено данное представительство свести к двум формам: возбуждение дела и участие и возбужденном деле.

Предложено правовые гарантии реализации права на защиту по делам об административных правонарушениях делить на регулятивные и охранительные в зависимости от цели их применения, реализации предоставленных процессуальных прав лицом, которое привлекается к административной ответственности, или же их защиты. Рассмотрены особенности реализации права на защиту на стадии возбуждения административного дела и стадии обжалования и пересмотра постановления по делу об административном правонарушении.

С учетом закономерностей развития административной юстиции проанализировано историческое развитие права на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях. Отмечено, что особую актуальность приобретают теоретические и прикладные разработки по внедрению в Украине административной юстиции европейского образца, в том числе компаративные исследования, основанные на глубоком изучении зарубежного опыта.

Указаны основные направления реформирования административного законодательства Украины для обеспечения эффективной реализации права на защиту в делах об административных правонарушениях лицами, которые привлекаются к административной ответственности.

Ключевые слова: право на защиту, производство по делам об административных правонарушениях, формы, принципы, гарантии реализации права на защиту, обжалование, административная ответственность.

Gorkava V. V. The right to defense in the proceedings of administrative offence cases and guarantees of its implementation. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of legal sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is devoted to the theoretical grounding of the concept and content of the right to defense in the proceedings in administrative offence cases and analysis of the practical aspects of administrative proceedings. The study examined the forms and methods of implementation of the right to defense in the proceedings on administrative offence cases; the content of the principle of the right to defense for the person regarding whom proceedings are being conducted on administrative offence cases is unpacked.

Classification of the principles of the implementation of the right to protection in administrative offence cases is developed.

It is written in the paper that subjects of the right to protection in administrative offence cases are divided into entities that implement private interest and subjects that realize public interest. The paper determines the role of the prosecutor, as the subject of guaranteeing of the enforcement of the right to protection in administrative offence cases. It is proposed to divide legal guarantees of the right to protection in administrative offence cases into regulatory and protective ones, depending on the purpose of their use, the implementation of procedural rights granted to a person who is made liable to administrative responsibility, or its protection. The paper

examines the features of the right to defense at the stage of demand of an administrative case and the stage of appeal and review of the regulation on administrative offence cases.

Historical development of the right to the defense in the proceedings in administrative offence cases were analyzed through patterns of administrative justice. It is noted that nowadays theoretical and practical developments in the implementation in Ukraine of administrative justice of the European model, including comparative studies based on in-depth study of foreign experience, becomes especially important. The paper also highlights main directions of reforming of the administrative legislation of Ukraine to ensure effective implementation of the right to protection in administrative offence cases.

Key words: right to protection, proceedings on administrative offence cases, forms, principles, guarantees of the right to defense, appeal, administrative responsibility.

59. Грищук В. Л. Правовий статус органів, що контролюють сплату податків та зборів в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Віктор Леонідович Грищук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 234 с.

Дисертація є монографічним дослідженням, у якому здійснено теоретичне узагальнення і запропоновано нове вирішення наукового завдання, яке полягає в поглибленні наукових знань і комплексній розробці положень стосовно правового статусу органів, що контролюють сплату податків і зборів, підготовці науково обґрунтованих пропозицій щодо вдосконалення чинного податкового законодавства.

Здійснена характеристика суб'єктів податкових правовідносин. Досліджено теоретичні проблеми визначення правового статусу органів, що контролюють сплату податків і зборів. Проаналізовано стан нормативно-правового регулювання діяльності органів, що контролюють сплату податків і зборів.

Визначено систему органів, що контролюють сплату податків, зборів і єдиного соціального внеску. Досліджено форми та методи контрольної діяльності органів, що контролюють сплату

податків та зборів, їхні функції і повноваження. Розглянуто правові гарантії та юридичну відповідальність органів, що контролюють сплату податків та зборів, їхніх посадових осіб.

Сформульовано пропозиції щодо удосконалення окремих елементів правового статусу органів, що контролюють сплату податків, зборів і єдиного внеску. Проаналізовано зарубіжний досвід правового регулювання діяльності органів, що контролюють сплату податків і зборів, та встановлено напрями адаптації його в Україні.

Ключові слова: правовий статус, компетенція, повноваження, органи, що контролюють сплату податків і зборів, форми та методи контрольної діяльності, система органів.

Гришук В. Л. Правовой статус органов, которые контролируют уплату налогов и сборов в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация является монографическим исследованием, в котором осуществлено теоретическое обобщение и предложено новое решение научной задачи, которая заключается в углублении научных знаний и комплексной разработке положений относительно правового статуса органов, контролирующих уплату налогов и сборов, подготовке научно обоснованных предложений по совершенствованию действующего налогового законодательства.

Осуществлена характеристика субъектов налоговых правоотношений. Обоснована целесообразность систематизации органов, которые непосредственно контролируют уплату налогов, сборов и единого социального взноса (специальной компетенции), и органов, которые опосредствованно контролируют уплату налогов, сборов и единого социального взноса (общей компетенции), в такие группы: законодательные, исполнительные, суд, прокуратура и другие субъекты. Усовершенствована классификация органов, контролирующих уплату налогов, сборов и единого социального взноса.

Определены критерии их классификации. Выделены общие, специальные и вспомогательные функции органов, контролирующих уплату налогов, сборов и единого социального взноса.

Исследованы теоретические проблемы определения правового статуса органов, которые контролируют уплату налогов и сборов. С учетом предметной направленности сформулировано авторское определение понятия «правовой статус органов, которые контролируют уплату налогов, сборов и единого взноса». Проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность органов, которые контролируют уплату налогов и сборов. Осуществлена их классификация на внешние и внутренне-организационные.

Определена система органов, которые контролируют уплату налогов, сборов и единого социального взноса. Дано авторское определение понятия «система органов, которые контролируют уплату налогов, сборов и единого социального взноса». Осуществлен анализ их функций и полномочий.

Исследованы формы и методы контрольной деятельности органов, контролирующей уплату налогов и сборов. Формы деятельности органов, которые контролируют уплату налогов, сборов и единого социального взноса, классифицировано на правые и неправые.

Исследованы правовые гарантии и юридическая ответственность органов, контролирующей уплату налогов и сборов, их должностных лиц. Сделан вывод, что они имеют преимущественно декларативный характер. Обоснована целесообразность разработки нового механизма реализации правовых гарантий должностных лиц органов ГФС с использованием экономических и юридических средств. Предложены конкретные меры его реализации. Акцентируется внимание на административной и дисциплинарной ответственности работников органов ГФС. Исследованы административные коррупционные правонарушения. Определены наиболее характерные для должностных лиц органов ГФС проступки.

Сформулированы предложения относительно усовершенствования отдельных элементов правового статуса органов, контролирующей уплату налогов, сборов и единого взноса. Осуществлен

анализ контрольной функции органов ГФС. Установлено, что контрольные полномочия органов ГФС шире, чем их полномочия относительно осуществления налогового контроля. Обоснована целесообразность разграничения налогового контроля и контроля, осуществляемого органами ГФС, и, соответственно, контрольных полномочий органов ГФС и полномочий относительно осуществления налогового и таможенного контроля.

Предложено контроль за соблюдением законодательства по вопросам проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства не включать в содержание налогового контроля. Обоснована целесообразность усовершенствования положений Налогового кодекса Украины, касающихся реализации контролирующими органами функции разъяснения действующего налогового законодательства.

Проанализирован зарубежный опыт правового регулирования деятельности органов, которые контролируют уплату налогов и сборов, и установлены пути адаптации его в Украине.

Ключевые слова: правовой статус, компетенция, полномочия, органы, которые контролируют уплату налогов и сборов, формы и методы контрольной деятельности, система органов.

Grischuk V. L. Legal Status of authorities that controll taxes and fees payment in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for getting the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure, Financial Law, Information Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

Thesis is one of the first monographs which has the theoretical generalization and the new solution of scientific tasks such as deepening the scientific knowledge and the development of complex provisions concerning the legal status of authorities that controll taxes and fees payment, preparation of scientifically based proposals concerning the improving of the existing tax legislation.

The characteristic of the tax relations subjects was made. The theoretical problems of determining the legal status of authorities that controll taxes and fees payment were investigated. The state of legal regulation the activity of authorities that controll taxes and fees

payment was analyzed. The legal guarantees and responsibility of authorities that control taxes and fees payment, their officials were considered.

The system of authorities that control taxes, fees and unified social tax payment was determined. The forms and methods of control of authorities that control taxes and fees payment, their functions and powers were investigated.

Suggestions for improving the legal status of authorities that control taxes, fees and unified tax payment were formulated. The foreign experience of legal regulation the activity of authorities that control taxes and fees payment was analyzed and the ways of its adaptation to the Ukrainian needs were found.

Key words: legal status, jurisdiction, powers, authorities that control taxes and fees payment, forms and methods of controlling activity, system of authorities.

60. Гуд А. М. Організація митно-правового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Андрій Михайлович Гуд ; Нац. юридичний ун-т ім. Ярослава Мудрого. – Харків, 2017. – 241 с.

Дисертація присвячена теоретичному узагальненню і новому вирішенню наукового завдання щодо визначення сутності і змісту митно-правового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств, визначенню його організаційно-правових засад та шляхів удосконалення відповідно до вимог міжнародних стандартів Європейського Союзу.

У дисертації доведена доцільність виділення в системі митно-правового регулювання нетарифних і митно-тарифних заходів та заходів митного адміністрування. Визначені принципи митно-правового регулювання та здійснено їх систематизацію у дві групи: загально-правові та спеціально-правові. Здійснена класифікація заходів митно-правового регулювання.

Охарактеризована система органів державної влади – суб'єктів митно-правового регулювання, визначено їх повноваження. Обґрунтовано положення щодо органів виконавчої влади, що реалізують митну політику, як центрального суб'єкта системи митно-правового

регулювання. Доведено, що процедури митно-правового регулювання становлять собою різновид адміністративного провадження й сприймаються як чинник адміністративного процесу.

Надані пропозиції та рекомендації щодо вдосконалення чинного законодавства з метою розвитку митно-правового регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні. Обґрунтована доцільність розробки і прийняття проекту Закону «Про нетарифне регулювання зовнішньоекономічної діяльності», запропонована його структура.

***Ключові слова:** митне регулювання, нетарифне регулювання, митне адміністрування, митні провадження, митний контроль, митне оформлення, зовнішньоекономічна діяльність.*

Гуд А. М. Организация таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Нац. юридический ун-т им. Ярослава Мудрого. – Харьков, 2017.

Диссертация посвящена теоретическому обобщению и новому решению научной задачи по определению сущности и содержания таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий, определению его организационно-правовых основ и путей совершенствования в соответствии с требованиями международных стандартов Европейского Союза.

В работе сформулировано понятие таможенно-правового регулирования как определенную нормативными актами деятельность компетентных государственных органов, направленную на обеспечение таможенной безопасности с помощью административных и экономических ограничений свободного перемещения товаров через таможенную границу.

В диссертации доказана целесообразность выделения в системе таможенно-правового регулирования нетарифных, таможенно-тарифных мер и мер таможенного администрирования. Установлены основные принципы таможенно-правового регулирования и проведена их систематизация в две группы: общеправовые

и специально-правовые. Осуществлена классификация мер таможенно-правового регулирования. Охарактеризована система органов государственной власти – субъектов таможенно-правового регулирования, определены их полномочия. Обосновано положение об органах исполнительной власти, которые реализуют таможенную политику, как центрального субъекта системы таможенно-правового регулирования.

Проанализировано действующее законодательства в сфере нетарифного регулирования. В соответствии с направлениями деятельности государства по установлению административных ограничений в сфере таможенных правоотношений проведена классификация мер нетарифного регулирования, среди которых выделены государственно-дискриминационные меры и технические барьеры. Определены структура нетарифного регулирования и его формы.

Доказано, что нетарифное регулирование является достаточно сложным таможенно-правовым явлением и как институт таможенного права представляет собой совокупность правовых норм, которые регулируют общественные отношения, связанные с комплексом административных государственных мер, существенно влияющих на проведение внешнеэкономических операций и отображающих приоритеты (реалии) таможенной политики Украины.

В рамках исследуемой проблемы изучались вопросы административнопроцессуального обеспечения таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий, особенности таможенных и нетарифных производств, а также административных производств в делах о нарушении таможенных правил. Доказано, что процедуры таможенно-правового регулирования представляют собой разновидность административного производства и воспринимаются как фактор административного процесса.

В работе были исследованы основы механизма таможенно-правового регулирования, определены мероприятия и стадии таможенного администрирования. Определено, что таможенное администрирование состоит из таможенных производств и представляет собой административную деятельность органов исполнительной

власти реализующих таможенную политику по обеспечению выполнения норм законодательства в сфере нетарифного и таможенно-тарифного регулирования, а также реализации прав и законных интересов граждан при перемещении товаров через таможенную границу.

Даны предложения и рекомендации по усовершенствованию действующего законодательства в целях развития таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Украине. Обоснована целесообразность разработки и принятия проекта Закона «О нетарифном регулировании внешнеэкономической деятельности», предложена его структура.

Ключевые слова: таможенное регулирование, нетарифное регулирование, таможенное администрирование, таможенные производства, таможенный контроль, таможенное оформление, внешнеэкономическая деятельность.

Hud A. M. Organization of customs-legal regulation of foreign economic activity of enterprises. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences in specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Informational Law. – Yaroslav the Wise National University of Law. – Kharkiv, 2017.

Thesis is devoted to theoretical generalization and the new decision of scientific problem of determining the nature and content of the customs-legal regulation of foreign economic activity of enterprises, the definition of its organizational and legal framework and ways to improve, in accordance with the requirements of the international standards of the European Union.

In the thesis proved the expediency of allocation in the system of customs-legal regulation non-tariff and customs-tariff measures and customs administration measures. Defined principles of customs-legal regulation and carried out their systematization into two groups: general legal and special legal.

We classify customs-legal measures. Characterized by a system of public authorities - subjects of customs-legal regulation, their powers defined. Grounded position on the customs authorities as the central subject of the system of customs- legal regulation.

It is proved that the customs-legal regulation procedures are a kind of administrative proceedings and are perceived as a factor in the administrative process.

It offers suggestions and recommendations for improving the current legislation with a view to the development of customs-legal regulation of foreign economic activity in Ukraine. The expediency of the development and adoption of the draft law «On non-tariff regulation of foreign economic activity», its structure is proposed.

Key words: customs regulations, non-tariff regulation, customs authorities, customs proceedings, customs control, customs clearance, foreign economic activity.

61. Даніш С. П. Адміністративно-правові засади контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Павлович Даніш ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 205 с.

У дисертації на підставі осмислення теоретичних праць та практики адміністративно-правового регулювання контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції визначено його сутність та особливості і надано науково обґрунтовані рекомендації щодо вдосконалення контрольної діяльності у даній сфері. Визначено сутність поняття «контроль за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції», висвітлено особливості формування та розвитку правового забезпечення контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції в Україні. З'ясовано місце та роль адміністративних норм у системі законодавства про захист економічної конкуренції. Визначено мету, напрями та види контролю у досліджуваній сфері, надано характеристику об'єкта та суб'єктів, форм, методів та принципів контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції. Окрему увагу звернено на контрольне провадження як елемент системи контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції.

Проаналізовано досвід держав-членів ЄС у сфері організації та здійснення контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції та встановлено напрями адаптації

вітчизняного законодавства до європейського, окреслено шляхи вдосконалення адміністративно-правового забезпечення контролю у сфері захисту економічної конкуренції в Україні. Визначено зміст громадського контролю за дотриманням законодавства про захист від економічної конкуренції та розроблено практичні рекомендації щодо його вдосконалення.

Ключові слова: контроль, види контролю, форми контролю, методи контролю, суб'єкти контролю, об'єкти контролю, законодавство про захист економічної конкуренції.

Даниш С. П. Административно-правовые основы контроля за соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации на основе осмысления теоретических работ и практики административно-правового регулирования контроля над соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции определено содержание и особенности указанного контроля как системного целенаправленного процесса воздействия на отношения в сфере экономической конкуренции путем наблюдения и проверки соблюдения правовых предписаний с целью устранения отклонений в достижении целей конкурентной политики государства, представлены научно обоснованные рекомендации по совершенствованию контрольной деятельности в данной сфере. Сформулировано содержание понятия «контроль за соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции», освещены особенности формирования и развития правового обеспечения контроля над соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции в Украине. Определена роль административных норм в системе законодательства о защите экономической конкуренции. Сформулированы цели, направления и виды контроля в исследуемой сфере, дана характеристика объекта и субъекта, форм, методов контроля над соблюдением законодательства о

защите экономической конкуренции. Определены принципы контроля над соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции, которые представляют собой руководящие принципы осуществления контрольной деятельности в указанной сфере и состоят из принципов объективности, эффективности, гласности, систематичности и др.

Отдельное внимание уделено контрольному производству как элементу системы контроля над соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции. Охарактеризовано три стадии контрольного производства: сбор сведений о состоянии соблюдения объектом контроля законодательства о защите экономической конкуренции; анализ доказательств состояния соблюдения объектом контроля законодательства о защите экономической конкуренции; подготовка проекта решения, содержащего оценку состояния соблюдения законодательства о защите экономической конкуренции и предложения по исправлению недостатков в деятельности объекта контроля, если таковые были обнаружены.

Проанализирован опыт государств-членов ЕС в сфере организации и осуществления контроля над соблюдением законодательства о защите экономической конкуренции, определены направления адаптации отечественного законодательства к европейскому. Выделены существенные недостатки, которые препятствуют повышению эффективности контроля в сфере защиты экономической конкуренции в Украине, предложен ряд изменений и дополнений в нормативно-правовые акты, регулирующие контрольную деятельность в исследуемой сфере, в частности, в Законы Украины «О защите экономической конкуренции», «О Регламенте Верховной Рады Украины», «Об Антимонопольном комитете Украины», «О центральных органах исполнительной власти», а также в подзаконные правовые акты. Определено содержание общественного контроля за выполнением законодательства о защите экономической конкуренции и разработаны практические рекомендации по его усовершенствованию.

***Ключевые слова:** контроль, виды контроля, формы контроля, методы контроля, субъекты контроля, объекты контроля, законодательство о защите экономической конкуренции.*

Danish S. P. Administrative legal arrangements to monitor compliance with the legislation on protection of economic competition in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for obtaining the scientific degree of Candidate of Juridical Science, specialization 12.00.07 – administration law and process; financial law; informational law. – National university of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation is based on the understanding of the theoretical work and practice administrative and regulatory control over the observance of the legislation on protection of economic competition determined the nature and characteristics of a specified control, provided scientific advice to improve control activities in the field. Defined and characterized the essence of the concept of control over observance of the legislation on protection of economic competition, highlight features of the formation and development of the rule to monitor compliance with the legislation on protection of economic competition in Ukraine. Place and role in the system of administrative rules of the legislation on protection of economic competition. The aims, directions and types of controls in the test field , characterized by objects and subjects, forms, methods and principles of control over observance of the legislation on protection of economic competition. Special attention is devoted to the control of production as an element of control over observance of the legislation on economic competition.

The experience of the EU Member States in the field of organization and control over observance of the legislation on protection of economic competition, identified ways to improve administrative and legal support to control the protection of economic competition in Ukraine. Characterized the role of social control as a condition for improving the protection of economic competition in Ukraine.

Key words: control, forms of control, methods of control, control subjects, control objects, control legislation on protection of economic competition.

62. Дем'янчук Ю. В. Адміністративно-правові засади функціонування залізничного транспорту в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юрій Вікторович Дем'янчук ; Національний ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 218 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню адміністративно-правових засад функціонування залізничного транспорту України. У роботі розкрито особливості чинного законодавства України про залізничний транспорт, подано пропозиції щодо його подальшого удосконалення. Визначено основні проблеми адміністративно-правового управління залізничним транспортом України на сучасному етапі та наведено шляхи їх мінімізації. Доведено, що адміністративно-правове регулювання залізничним транспортом в умовах ринкової економіки є необхідним, оскільки орієнтується не лише на приватні інтереси, але й враховує публічні. Розкрито систему органів державної влади, що здійснюють управління залізничною галуззю України. Досліджено пріоритетні напрями реформування сфери управління залізничним транспортом України (насамперед розмежування функцій адміністративно-правового і адміністративного управління між Міністерством інфраструктури України та Укрзалізницею). Обґрунтовано відхід від територіального принципу управління залізницями та перехід до вертикально-інтегрованої сфери управління з утворенням єдиної організаційної структури – Державної акціонерної компанії «Українські залізниці».

***Ключові слова:** залізничний транспорт, законодавство про залізничний транспорт, адміністративно-правове управління, адміністративно-правове регулювання, адміністративно-правові засади, Укрзалізниця, регулювання залізничного транспорту, управління на залізничному транспорті.*

Дем'янчук Ю. В. Административно-правовые основы функционирования железнодорожного транспорта в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена комплексному исследованию административноправовых основ функционирования железнодорожного транспорта Украины. В работе раскрыты особенности действующего законодательства Украины о железнодорожном транспорте, даны предложения по его дальнейшему совершенствованию. Определены основные проблемы административноправового управления железнодорожным транспортом Украины на современном этапе, а также пути их минимизации. Обосновано, что административно-правовое регулирование железнодорожным транспортом в условиях рыночной экономики является полностью необходимым, поскольку ориентируется не только на частные интересы, но и учитывает публичные.

Определено, что первичные средства правового воздействия на поведение людей связано с наделением их субъективными юридическими правами и возложением на них субъективных юридических обязанностей, понимаемых как способы административно-правового регулирования.

Установлено, что разрешение заключается в предоставлении лицу субъективного юридического права самостоятельно принимать решения по реализации предусмотренных правовыми нормами вариантов поведения. Обязательства и запреты находят свое выражение в возложении на участников регламентированных правом общественных отношений субъективных юридических обязанностей активного и пассивного содержания. Наряду с основными применяются и вспомогательные способы: принуждение, поощрение, предоставление льгот, рекомендации, наказание.

Раскрыта система органов государственной власти, осуществляющих управление железнодорожной отраслью Украины. Исследованы приоритетные направления реформирования сферы управления железнодорожным транспортом Украины (прежде всего разделение функций административно-правового и хозяйственного управления между Министерством инфраструктуры Украины и Украинской железной дорогой). Обосновано отход от территориального принципа управления железными дорогами и переход к вертикально-интегрированной сфере управления с образованием единой организационной структуры – Государственной акционерной компании «Украинские железные дороги».

Ключевые слова: железнодорожный транспорт, законодательство о железнодорожном транспорте, административно-правовое управление, административно-правовое регулирование, административно-правовые основы, украинская железная дорога, регулирование железнодорожного транспорта, управление на железнодорожном транспорте.

Demyanchuk Y. V. The administrative and law foundations of the railway transport of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of law sciences as a specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – The National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpen, 2013.

Dissertation is devoted to the integrated study of administrative and law foundations of the functioning of The Railway Transport of Ukraine. We cleared up the situation of the current Ukrainian legislation of the railway transport; there are suggestions for further improvement.

There are the modern problems of public administration by railway station of Ukraine in the dissertation and there are ways to minimize them. It is proved that the state regulation of the railway transport in a market economy is completely necessary, because it focuses not only on private interests, but also takes into account public interests. We showed a system of public authorities that control the railway industry of Ukraine.

There were investigated the priorities ways for reforming the area of government rail of Ukraine (primarily separation of the state and economic management between the Ministry of Infrastructure of Ukraine and the Ukrainian Railway). It was justified a departure from the principle of territorial management of railways and the transition to a vertically-integrated management with the formation of a unified organizational structure – State Joint Stock Company «Ukrainian railways».

Key words: railway transport, legislation of the rail transport, public and law administration, state and law regulation, administrative and law foundations, the Ukrainian railway, railway management, management of the railways.

63. Десятник А. А. Теретико-правові засади виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, у кримінальному провадженні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анатолій Антонович Десятник ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 202 с.

У дисертації узагальнено результати дослідження теоретико-правових засад виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, у кримінальному провадженні. На підставі здійснення аналізу генезису і розвитку інституту виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, доведено необхідність його застосування у сучасних умовах. Визначено поняття повної причини вчинення конкретного правопорушення, визначено поняття, зміст причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, наведено класифікацію вказаних причин та умов. Обґрунтовано профілактичну діяльність щодо виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, як частини предмета доказування у кримінальному провадженні. Визначено повноваження суб'єктів профілактичної діяльності у кримінальному провадженні. Удосконалено методикау виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, під час досудового розслідування. Також запропоновано порядок усунення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, у кримінальному провадженні. Обґрунтовано необхідність передбачити повноваження суду під час судового провадження щодо встановлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, а також їх усунення шляхом винесення окремої ухвали. Розроблено й обґрунтовано пропозиції з удосконалення чинного КГК України щодо виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, у кримінальному провадженні.

***Ключові слова:** причини кримінального правопорушення; умови, які сприяли вчиненню кримінального правопорушення; кримінальне провадження; предмет доказування; подання.*

Десятник А. А. Теоретико-правовые основы выявления причин правонарушений и условий, которые способствовали его совершению, в уголовном производстве. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации обобщены результаты исследования теоретико-правовых основ выявления причин правонарушений и условий, которые способствовали его совершению, в уголовном производстве. На основании осуществления анализа генезиса и развития института выявления причин правонарушений и условий, которые способствовали его совершению, доказана необходимость его применения в современных условиях, т.к. этот институт не предусмотрен в действующем криминальном процессуальном законодательстве Украины.

Определено авторское понятие полной причины совершения конкретного правонарушения. Сделано вывод, что полная причина конкретного уголовного правонарушения состоит из групп следующих взаимодействующих обстоятельств: 1) негативных нравственно-психологических характеристик личности, которые включают в себя антиобщественную установку личности и ее психологические характеристики; 2) причин формирования негативных нравственно-психологических характеристик личности; 3) обстановки совершения уголовного правонарушения, которая включает в себя время, место, условия, которые способствовали и препятствовали совершению правонарушения, а также неосновную причину уголовного правонарушения – повод.

Приведено классификацию причин правонарушения и условий, которые способствовали совершению правонарушений: обстоятельства, связанные с лицом, которое совершило уголовное правонарушение; обстоятельства, которые существуют независимо от лица, которое совершило уголовное правонарушение, которые связаны с обстановкой совершения указанного правонарушения.

Обосновано профилактическую деятельность по выявлению причин правонарушения и условий, которые способствовали его совершению, как части предмета доказывания в уголовном производстве. Сделано вывод, что предмет доказывания в широком понимании охватывает, кроме обстоятельств, указанных в ст. 91 УПК Украины, также причины правонарушений и условия, которые способствовали его совершению. Однако последние подлежат лишь «выявлению» посредством доказательств в возможных пределах, их выявление должно формулироваться отдельно от ст. 91 УПК Украины, которая устанавливает предмет доказывания.

Рассмотрено полномочия субъектов профилактической деятельности, а именно следователя, начальника органа досудебного расследования, сотрудника оперативного подразделения, прокурора, суда. Отмечено, что основным субъектом профилактической деятельности является следователь. Предлагается предусмотреть право оперативного подразделения по поручению следователя или прокурора осуществления проверки представления следователя, прокурора по устранению причин уголовного правонарушения и условий, которые способствовали его совершению.

Усовершенствовано методику выявления причин уголовного правонарушения и условий, которые способствовали его совершению, во время досудебного расследования. Предложен порядок устранения причин правонарушения и условий, которые способствовали его совершению, в уголовном производстве. Обоснована необходимость предусмотреть полномочия суда во время судебного производства по установлению причин правонарушения и условий, способствовавших его совершению, а также их устранения.

Разработаны и обоснованы предложения по усовершенствованию действующего УПК Украины в части регламентирования выявления и устранения причин уголовного правонарушения и условий, которые способствовали его совершению.

***Ключевые слова:** причины уголовного правонарушения; условия, которые способствовали совершению уголовного правонарушения; уголовное производство; предмет доказывания; представление.*

Desyatnik A. A. Theoretical and legal foundations identify the causes of the offense and the circumstances that contributed to commit criminal proceeding. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation summarizes the results of the study of theoretical and legal foundations identify the causes of the offense and the circumstances that contributed to commit criminal proceeding. On the basis of analysis of the genesis and development of the institution to identify the causes and conditions of offenses that are contributed to its commission, the necessity of its use in modern conditions.

The concept of full reasons for committing specific offenses are defined concept, content causes offense and the circumstances that contributed to its commission, the classification of these causes and conditions. Justification of prevention activities to identify causes of crime and the circumstances that are contributed to his commission as part of the subject of proof in criminal proceeding. Define the powers of prevention activities in the criminal proceeding. The technique of identifying the causes of the offense and the circumstances that contributed to his commission, during the preliminary investigation. Also invited to address the causes offense procedure and conditions which contributed to its commission in criminal proceeding. The necessity of the court in establishing the causes of the offense and the circumstances that led to his commission by passing a separate decision. The proposals for improving the current CCP to identify causes of crime and the conditions that led to his commission in the criminal proceeding are developed and justified.

Key words: *causes of criminal offense; conditions that contributed to its commission; criminal proceeding; subject of proof; filing.*

64. Дозорець П. М. Контрольно-наглядова діяльність органів державної податкової служби України у сфері обігу підакцизних товарів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Петро Миколайович Дозорець ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 210 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних та практичних аспектів організації та здійснення контрольно-наглядової діяльності органами Державної податкової служби України у сфері обігу підакцизних товарів. З'ясовано її сутність, окреслено генезис контрольно-наглядової діяльності у сфері обігу підакцизних товарів у вітчизняній адміністративно-правовій доктрині та їх закріплення у законодавстві, виділено етапи розвитку, розмежовано поняття «контроль» та «нагляд», об'єкт і предмет оподаткування, визначено проблеми, проаналізовано повноваження органів ДПС у сфері обігу підакцизних товарів.

Охарактеризовано форми і методи контролю, що використовуються органами ДПС України, визначено проблеми притягнення до юридичної відповідальності за правопорушення у сфері незаконного обігу підакцизних товарів та шляхи їх вирішення, визначено напрями вдосконалення податкового контролю та нагляду органів ДПС України за обігом підакцизних товарів.

Обґрунтовується ряд концептуальних, теоретичних положень і висновків, практичних рекомендацій. Зокрема, дано авторське визначення поняття «обіг підакцизних товарів», «предмет оподаткування», «методи податкового контролю». На основі аналізу норм чинного законодавства сформульовано пропозиції та рекомендації щодо вдосконалення чинного законодавства у сфері акцизного оподаткування, правового регулювання зазначеної контрольної діяльності у контексті основних тенденцій та перспектив розвитку останньої.

***Ключові слова:** акцизний податок, генезис, державний контроль, юридична відповідальність, завдання, нагляд, мета, метод, механізм, об'єкт, органи Державної податкової служби України, підакцизні товари, податковий контроль, предмет.*

Дозорец П. Н. Контрольно-надзорная деятельность органов Государственной налоговой службы Украины в сфере оборота подакцизных товаров. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Работа является одной из первых в отечественной административно-правовой науке попыток комплексно, с использованием современных методов познания, исследовать теоретические и практические проблемы организации и осуществления контрольно-надзорной деятельности органами государственной налоговой службы Украины (далее – органы ГНС) в сфере оборота подакцизных товаров. В ней детально проанализированы понятие и сущность контрольно-надзорной деятельности органов ГНС за оборотом подакцизных товаров, проанализировано ее генезис и выделено шесть этапов фиксации данной деятельности в отечественном законодательстве.

Рассмотрены особенности оборота подакцизных товаров как объекта контрольно-надзорной деятельности органов ГНС. Особое внимание уделено понятиям «оборот подакцизных товаров», «предмет налогообложения», «методы налогового контроля», которым дано авторское определение.

Определены принципы, цели, и функции контрольно-надзорной деятельности в сфере оборота подакцизных товаров как одного из основных заданий и направлений деятельности органов ГНС. Установлен круг субъектов контрольно-надзорной деятельности в сфере оборота подакцизных товаров, а также исследован административно-правовой статус органов ГНС как основного субъекта данной деятельности. Проанализировано проблемы разграничения и применения разных видов юридической ответственности за нарушения в сфере незаконного оборота подакцизных товаров.

На основании анализа норм действующего законодательства сформулирован ряд конкретных предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование правового регулирования

акцизного налогообложения, контрольно-надзорной деятельности за оборотом подакцизных товаров в свете основных тенденций и перспектив ее развития. Определены неотложные задания по адаптации украинского законодательства по вопросам администрирования акцизного налога к законодательству Европейского Союза.

Ключевые слова: акцизный налог, генезис, государственный контроль, юридическая ответственность, задания, надзор, цель, метод, механизм, объект, органы государственной налоговой службы, подакцизные товары, налоговый контроль, предмет.

Dozorets P. M. Control and supervisory activities of the State Tax Service of Ukraine in the sphere of excisable goods. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The thesis is devoted to the study of complex theoretical and practical aspects of the organization and implementation of control and supervision by the State Tax Service of Ukraine in the sphere of excisable goods. Found out its essence, outlines the genesis of control and supervision in the sphere of excisable goods in the domestic administrative and legal doctrine and enshrined in law, with emphasis on development stages, delineated the concept of control and supervision, the object and purpose of taxation issues identified, analyzed full - weighing of State Tax Service in circulation of excisable goods. The characteristic forms and methods of control used by the State Tax Service of Ukraine defined the problem of bringing to responsibility for offenses in the field of illicit trafficking of excisable products and solutions, and the direction of improving fiscal oversight of State Tax Service Ukraine the circulation of excisable goods. Substantiated a number of conceptual, theoretical propositions and conclusions, practical recommendations. In particular, given the author's definition of «circulation of excisable goods», «subject to taxation», «tax control methods» Based on the analysis of the current legislation, formulated recommendations on the improvement of the

current legislation on excise tax, legal regulation of this control activity in the context of the major trends and prospects of the latter.

Key words: excise tax, genesis, state control, legal responsibilities, tasks, supervision, purpose, method, mechanism, object state tax service of Ukraine, excise goods, tax control subject.

65. Долгий О. О. Адміністративно-правові складові юридичних гарантій режиму законності у сфері податкової діяльності в Україні : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Олександрович Долгий ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 471 с.

Дисертація являє собою комплексне дослідження адміністративно-правових складових юридичних гарантій режиму законності у сфері податкової діяльності в Україні. Досліджено податкову діяльність як сферу об'єктивізації режиму законності та генезу її нормативного визначення, визначено зміст законності як правової категорії, окреслено її ознаки та юридичні гарантії забезпечення, сформульовано поняття адміністративно-правових складових юридичних гарантій режиму законності в податковій діяльності та визначено їх види; охарактеризовано вітчизняну нормативно-правову основу адміністративно-правових складових юридичних гарантій режиму законності в податковій діяльності та визначено засади міжнародно-правового регулювання адміністративно-правових складових юридичних гарантій режиму законності в цій сфері; розкрито організаційно-правову структуру ДФС України із формулюванням основних векторів її оптимізації, охарактеризовано кадрове забезпечення режиму законності у податковій діяльності як адміністративно-правову складову юридичних гарантій режиму законності у сфері податкової діяльності, встановлено основні засади та передумови трансформації функціонального призначення ДФС України в сервісну службу; охарактеризовано контроль та нагляд як адміністративно-правові складові юридичних гарантій режиму законності в податковій діяльності, розкрито деліктну складову юридичних гарантій режиму законності в податковій діяльності, охарактеризовано адміністративне та судове оскарження як адміністративно-правові складові юридичних

гарантій режиму законності у сфері податкової діяльності; вироблено конкретні пропозиції теоретичного та практичного характеру, спрямовані на удосконалення нормативного закріплення адміністративно-правових складових юридичних гарантій режиму законності у сфері податкової діяльності.

Ключові слова: адміністративно-правові складові, юридичні гарантії, режим законності, податкова діяльність, податки, збори, податкове законодавство, правопорушення, органи державної фіскальної служби, платники податків, контроль, нагляд, деліктна складова, кадрове забезпечення.

Долгий А. А. Административно-правовые составляющие юридических гарантий режима законности в сфере налоговой деятельности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация представляет собой комплексное исследование административно-правовых составляющих юридических гарантий режима законности в сфере налоговой деятельности в Украине.

Исследована налоговая деятельность как сфера объективизации режима законности и генезис ее нормативного определения, установлено содержание законности как правовой категории, определены ее признаки и юридические гарантии обеспечения. Сформулировано понятие административно-правовых составляющих юридических гарантий режима законности в налоговой деятельности, определены их виды. В частности автором указано, что административно-правовые составляющие юридических гарантий режима законности в налоговой деятельности представляют собой совокупность юридических условий, административно-правовых способов и организационно-правовых средств, направленных на предупреждение, устранение и пресечение правонарушений, на охрану и обеспечение прав и свобод налогоплательщиков, субъектов налоговой деятельности и других участников налоговых

отношений. Диссертантом, на основании научных исследований актуальных аспектов обеспечения режима законности в сфере публичного администрирования и деятельности отдельных органов государственной власти, а также осмысления научных трудов по проблемам обеспечения режима законности в деятельности фискальных органов, обоснован тезис о том, что в системе юридических гарантий режима законности в сфере налоговой деятельности административно-правовые составляющие таких гарантий занимают самостоятельное место.

Охарактеризована отечественная нормативно-правовая основа административно-правовых составляющих юридических гарантий режима законности в налоговой деятельности и определены основы международно-правового регулирования административно-правовых составляющих юридических гарантий режима законности в исследуемой сфере.

Раскрыта организационно-правовая структура ГФС Украины с формулировкой основных векторов ее оптимизации. Охарактеризовано кадровое обеспечение режима законности в налоговой деятельности как административно-правовой составляющей юридических гарантий режима законности в этой сфере. В частности, автором подчеркнуто, что введение института профессионального самоуправления в деятельность органов ГФС Украины непосредственно связано с режимом законности, поскольку направлено на уменьшение случаев нарушений дисциплины и действующего законодательства при реализации предоставленных органам ГФС Украины полномочий, то есть направлено именно на обеспечение режима законности в сфере, где субъектом самоуправления реализуются делегированные государством полномочия. Отмечено, что профессиональное самоуправление в органах ГФС должно гарантировать режим законности и направляться на: обеспечение соблюдения профессиональных прав сотрудников органов ГФС Украины и их защиту; обеспечение надлежащих условий профессиональной деятельности; недопущение безосновательного вмешательства в служебную деятельность; повышение профессионального уровня сотрудников органов ГФС Украины.

Установлены основные принципы и предпосылки трансформации функционального назначения ГФС Украины в сервисную службу, охарактеризированы контроль и надзор в качестве административно-правовых составляющих юридических гарантий режима законности в налоговой деятельности. Например, автором определены цели и задачи контроля как составной части юридических гарантий режима законности в сфере налоговой деятельности, выделены виды (в частности по таким критериям: по характеру и объему контрольных полномочий, по времени проведения контроля за взаимосвязью субъекта и подконтрольного объекта, по субъектам осуществления, по сфере реализации и т.п.), формы (надзор, проверка, учет, ревизия, инспектирование, обзор, аудит, мониторинг и т.д.), методы контроля (лабораторный, инструментальный, статистический, аналитический, математический, документальный, социологический, обследования и т.д.). Исходя из философского толкования понятий «форма» и «метод» контрольной деятельности, отдельно отмечено, что форма контроля является непосредственным проявлением контрольной деятельности, а метод контроля – конкретным способом осуществления такой деятельности.

Раскрыто деликтную составляющую юридических гарантий режима законности в налоговой деятельности, охарактеризованы административное и судебное обжалование как административно-правовые составляющие юридических гарантий режима законности в исследуемой сфере, выработаны конкретные предложения теоретического и практического характера, направленные на совершенствование нормативного закрепления административно-правовых составляющих юридических гарантий режима законности в сфере налоговой деятельности в Украине.

Ключевые слова: административно-правовые составляющие, юридические гарантии, режим законности, налоговая деятельность, налоги, сборы, налоговое законодательство, правонарушения, органы государственной фискальной службы, налогоплательщики, контроль, надзор, деликтная составляющая, кадровое обеспечение.

Dolgiy O. O. Administrative and normative components in legal guarantees of regime of legality in the area of tax activity in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for obtaining a scientific degree of Doctor of Science (Law) in the specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis is a complex research of administrative and legal components in legal guarantees of regime of legality in the area of tax activity in Ukraine.

There is a tax activity as a sphere of objectification regime legitimacy and genesis of normative definitions defined meaning legitimacy as a legal category, it outlines the characteristics and legal guarantees of security, formulated the concept of legal and administrative components of legal safeguards regime of the legality of the tax and identified to species, characterized domestic legal basis for administrative and legal components of legal safeguards regime legitimacy in fiscal performance and set principles of international legal regulation of administrative and legal components of legal safeguards regime legitimacy in the tax activity reveals organizational and legal structure SFS of Ukraine with the wording of the main vectors of optimization, characterized staffing regime of tax law in both the administrative and legal component of legal safeguards regime legitimacy in this area, established the basic principles and preconditions transformation functionality SFS of Ukraine for service, characterized control and supervision as administrative and legal components of legal safeguards regime legitimacy in tax activities, disclosed tort component of legal safeguards regime legitimacy in tax activities characterized the administrative and judicial review as administrative and legal components of legal safeguards regime legitimacy in tax activities produced specific proposals theoretical and practical measures aimed at improving the regulatory consolidation of administrative and legal components of legal safeguards regime legality of the tax.

Key words: *administrative and legal components, legal guarantees, regime of legality, tax activities, taxes, fees, tax laws, offenses, state fiscal service, the taxpayers, control, supervision, tort component staffing.*

66. Друцул Т. І. Органи публічної адміністрації як суб'єкти адміністративного права : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Іванівна Друцул ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 253 с.

Дисертація присвячена комплексному науковому дослідженню теоретичних та практичних проблем, що пов'язані із функціонуванням органів публічної адміністрації.

Проаналізовано історіографію розвитку органів публічної адміністрації в незалежній Україні та з'ясовано їх правову природу. Ґрунтовно опрацьовано проблеми нормативного-правового закріплення діяльності публічної адміністрації. Запропоновано власне визначення поняття «органи публічної адміністрації».

Визначено систему органів публічної адміністрації, яка є сукупністю структурних утворень, що функціонують на державному (органи виконавчої влади) та місцевому рівнях (органи місцевого самоврядування).

Проаналізовано підходи до визначення поняття та структури адміністративно-правового статусу органів публічної адміністрації, його складових елементів, що утворюють цільовий, організаційно-структурний та компетенційний блоки.

З'ясовано особливості складових елементів адміністративно-правового статусу органів публічної адміністрації, зокрема: завдань та функцій, компетенції та повноважень. Визначено співвідношення та взаємозв'язки між вказаними елементами, а також виокремлено визначальні елементи правового статусу органів публічної адміністрації.

Визначено поняття функцій органів публічної адміністрації. Запропоновано поділ функцій органів публічної адміністрації за сферами їх діяльності, зокрема: публічного управління, контролю, надання адміністративних послуг, видання нормативно-правових актів, відповідальності та правоохоронній сферах.

Вказано на необхідність створити Єдиний державний реєстр органів публічної влади, що функціонуватиме за територіальним та галузевим принципом, тобто за сферами діяльності, а також сприятиме усуненню дублювань функцій декількома органами.

Розглянуто зарубіжний досвід, принципи діяльності органів публічної адміністрації та виокремлено пріоритетні напрями щодо вдосконалення функціонування публічної адміністрації України.

Сформульовано ряд пропозицій та рекомендацій до чинного вітчизняного законодавства, спрямованих на вдосконалення діяльності суб'єктів адміністративного права.

Ключові слова: публічна адміністрація, публічна влада, органи публічної адміністрації, органи виконавчої влади, органи місцевого самоврядування, адміністративно-правовий статус, завдання, функції, компетенція, повноваження, принципи.

Друцул Т. И. Органы публичной администрации как субъекты административного права. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата юридических наук ти специальностью 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена комплексному научному исследованию теоретических и практических проблем определения сущности и содержания деятельности органов публичной администрации в Украине. Раскрыта правовая природа функционирования органов публичной администрации, которая проявляется в признаках указанных органов. Предложено собственное определение понятия «орган публичной администрации». Определено систему органов публичной администрации, которая является совокупностью структурных образований, которые функционируют на государственном (органы исполнительной власти) и местном уровнях (органы местного самоуправления).

Проанализированы подходы к определению понятия и структуры административно-правового статуса органов публичной администрации, его составных элементов, которые образуют целевой, организационно структурный и компетенционный блоки, которые в свою очередь включают ряд подструктурных элементов. Выявлены особенности составных элементов административно-правового статуса органов публичной администрации, в частности: заданий и функций, компетенции и полномочий,

определено соотношение и взаимосвязи между указанными элементами, а также выделены определяющие элементы правового статуса органов публичной администрации. Определено понятие функций органов публичной администрации. Предложено разделение функций органов публичной администрации за сферами их деятельности, в частности: публичного управления, контроля, предоставления административных услуг, издания, нормативно-правовых актов, ответственности в правоохранительной сферах. Обращено внимание на то, что сфера функций в сфере публичного управления может поглощать другие функции органов публичной администрации, поскольку является производными от них. Указано на необходимость создать Единственный государственный реестр органов публичной власти, которая будет способствовать устранению дублирования функций и функционировать по территориальному и отраслевому принципу, то есть за сферами деятельности, а также необходимости создания центральных органов исполнительной власти, которые будут аккумулировать сведения о деятельности органов публичной администрации в зависимости от сфер их деятельности и выполняемых функций. Сформулирован ряд предложений и рекомендаций к действующему отечественному законодательству, направленных на совершенствование деятельности субъектов административного права.

***Ключевые слова:** публичная администрация, публичная власть, органы публичной администрации, органы исполнительной власти, органы местного самоуправления, административно-правовой статус, задание, функции, компетенция, полномочия, принципы.*

Driitsul I. I. The bodies of public administration as subjects of administrative law. – Manuscript.

This dissertation is for scientific degree of the Candidate of Legal Sciences 12.00.07 – administrative law and procedure; finance law; information law, – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is devoted to the complex of scientific research of theoretical and practical problems associated with the functioning of development of public administration.

Historiography of organs development of public administration is analysed in independent Ukraine and found out legal nature of it. The problems of the normative-legal fixing of public activity of administration are thoroughly worked out. A proper definition of «public administration bodies» is offered.

The system of public administration which is a combination of structural entities operating in the state (executive agencies) and local level (local governments) is detected.

The approaches to the definition and structure of administrative and legal status of public administration, its constituent elements forming the target, organizational and structural units of competence are analyzed.

The features of the constituent elements of the administrative and legal status of public administration, in particular: tasks and functions, jurisdiction and powers are defined. The value and relationships between these elements also defining the legal status of public administration are found.

The concept of the functions of public administration is detected. A separation of the functions of public administration for the scope of their activities, including: public administration, monitoring, administrative services, publishing regulations, responsibility and law enforcement areas is offered.

The necessity of a Unified State Register of public authorities that operate on a territorial and sectoral activities and promote the elimination of overlapping functions of several agencies is specified.

Foreign experience, principles of public administration and singled out priority areas for improving the functioning of public administration in Ukraine is considered.

A number of proposals and recommendations to the current national legislation aimed at improving the activities of administrative law are formulated.

Key words: *public administration, public power, organs of public administration, organs of executive power, organs of local self-government, administrative and legal status, task, functions, jurisdiction, plenary powers, principles.*

67. Жернаков М. В. Податкові спори: реформування механізмів вирішення : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Михайло Володимирович Жернаков ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 396 с.

У дисертації надано загальну характеристику податкового спору та особливостей податкового конфлікту, який його породжує. Визначено підстави виникнення податкових спорів та принципи і шляхи їх вирішення. При цьому розглянуто різні режими вирішення податкових спорів (адміністративне оскарження, судове вирішення, податковий компроміс).

Окремо досліджено підстави та напрями реформування вирішення податкових спорів. Пропозиції щодо такого реформування ґрунтуються на міжнародних та внутрішніх зобов'язаннях України. Стверджується, що ефективність механізмів вирішення податкових спорів досягається шляхом комплексного реформування податкової системи та повноважень органів фіскальної служби, законодавчого регулювання адміністративних процедур, позасудового вирішення податкових спорів, судового вирішення податкових спорів та узгодження цих процесів з державними витратами.

***Ключові слова:** податкова система, повноваження органів фіскальної служби, податковий конфлікт, податковий спір, порядок адміністративного оскарження, судове вирішення судових спорів, податковий компроміс.*

Жернаков М. В. Налоговые споры: реформирование механизмов разрешения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации представлена общая характеристика налогового спора и особенностей налогового конфликта, который его порождает. Изучены и обобщены причины возникновения налоговых споров, определены принципы и пути их разрешения. Рассмотрены различные режимы разрешения налоговых споров: административное обжалование, судебное разрешение, налоговый компромисс.

Исследованы основания для реформирования разрешения налоговых споров. Предложения по такому реформированию основываются на международных и внутренних обязательствах Украины. Утверждается, что эффективность реформирования механизмов разрешения налоговых споров достигается путем реформирования налоговой системы и полномочий органов фискальной службы, законодательного регулирования административных процедур, внесудебного разрешения налоговых споров, института государственных расходов.

Ключевые слова: налоговая система, полномочия органов фискальной службы, налоговый конфликт, налоговый спор, порядок административного обжалования, судебное разрешение судебных споров, налоговый компромисс.

Zhernakov M. Tax disputes: reformation of the resolution mechanisms. – Manuscript.

Dissertation for the scientific degree of Doctor of Legal Sciences on specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine, Ministry of Education and Science of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis provides the general characteristics of tax disputes and characteristics of the tax conflict, which generates it. The grounds of tax disputes and the principles of their solutions are developed. The dissertation considers different modes of tax litigation (administrative appeal, court litigation, tax compromise).

The reasons and directions for reforming the tax dispute resolutions are considered. Proposals for such reform rally on international and domestic obligations of Ukraine. Exploring the directions of reforming tax dispute resolution, the author focuses on reforming the taxation system and fiscal powers of the tax authority, reforming administrative procedures and out of court tax dispute resolution, judicial reform of public expenditure. Research is carried out considering dynamic aspects of the tax relations, and in terms of a detailed comparative analysis of the legal systems Ukraine and in other European states.

The dissertation provides a new concept for reformation of tax dispute resolution mechanisms. It argues that in order to make the taxation system effective the main goal of such reform should be the

creation of a liberal, clear and uncontroversial tax regulation, as well as procedural administrative regulation in order to provide for simple understandable rules for taxpayers and minimization of tax disputes. Therefore, substantial reform of tax dispute resolution is impossible without the reform of tax system itself and adoption of comprehensive modern administrative procedural legislation.

It is stated that refoining the tax system should include two contexts: quantitative and qualitative. The first focuses on reaching the optimal in terms of transaction costs quantity of taxes. The second criteria has to do with reaching the balance between the tax burden of different types of taxes as well as between the tax liberalization and budget needs based on the principle of fiscal sufficiency. Fundamental qualitative tax reform should consider the following principles: 1) effective usage of tax functions; 2) rational distribution of the tax burden on the components of the cost; 3) maximum limit tax pressure.

The other crucial part of tax system resolution reform is the reform of the judiciary. In terms of its content and values Ukrainian legislative system has little in common with the judicial systems of the developed countries. In order to provide for the possibility of effective tax litigation in the courts, a non-corrupt, independent and efficient judicial system should be built in Ukraine. That requires amending the Constitution of Ukraine to provide maximum independence and capacity to the judiciary and the renewal of courts and judges through establishing the new court system with judges appointed there through transparent competitive procedures.

***Key words:** tax system, the powers of the fiscal authorities, tax conflict tax dispute, the procedure of administrative appeals, judicial dispute resolution, tax compromise.*

68. Завидняк І. О. Адміністративно-правовий статус благодійних організацій в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Олександрівна Завидняк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2016. – 228 с.

Дисертація присвячена комплексному вивченню адміністративно-правового статусу благодійних організацій; досліджено виникнення і розвиток благодійництва на теренах України; проаналізована внутрішньоорганізаційна діяльність благодійних

організацій та визначено її значення для адміністративно-правового статусу; розкрито поняття, ознаки та функції благодійних організацій як суб'єктів адміністративного права України; проаналізована загальна характеристика адміністративної правосуб'єктності благодійних організацій; визначено підстави і порядок створення благодійних організацій. Проведено аналіз законодавства України щодо діяльності благодійних організацій, а також законодавства країн Східної, Західної Європи та США. На основі узагальнення поглядів вчених та існуючого законодавства здобувачем окреслено шляхи удосконалення правового регулювання створення та діяльності благодійних організацій.

Ключові слова: адміністративне право, адміністративно-правовий статус, адміністративна правосуб'єктність, благодійні організації, суб'єкт адміністративного права, організаційно-правові форми.

Завидняк И. О. Административно-правовой статус благотворительных организаций в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена комплексному изучению административноправового статуса благотворительных организаций; исследовано возникновение и развитие благотворительности на территории Украины; проанализирована внутреннеорганизационная деятельность благотворительных организаций и определено ее значение для административно-правового статуса; раскрыто понятие, признаки и функции благотворительных организаций как субъектов административного права Украины; проанализирована общая характеристика административной правосубъектности благотворительных организаций; определены основания и порядок создания благотворительных организаций. Проведен анализ законодательства Украины о деятельности благотворительных организаций, а также законодательства стран Восточной, Западной Европы и США. На основе обобщения взглядов ученых и

существующего законодательства соискателем намечены пути совершенствования правового регулирования создания и деятельности благотворительных организаций.

Предложено следующие определения понятий «благотворительная организация» – это некоммерческая организация, которая должна создаваться для осуществления социально-приоритетных целей и носить бескорыстный характер – бесплатный или на льготных условиях; под «благотворительной организацией как субъектом административного права» понимается юридическое лицо, являющееся коллективным участником общественных отношений в сфере государственного управления, имеет правоспособность, урегулированных нормами административного права и осуществляет свою деятельность в общественных и (или) частных интересах; «ликвидация» благотворительной организации – это определенная законом одна из форм прекращения деятельности благотворительных организаций, осуществляется без правопреемства, то есть перехода прав и обязанностей благотворительной организации, которая ликвидируется к другой организации и происходит по решению органа управления, уполномоченного на то учредительными документами организации.

Обосновывается целесообразность специального государственного контроля над деятельностью благотворительных организаций, который включает в себя финансовый и налоговый контроль.

Выделено и характеризуется трехступенчатую систему органов управления благотворительных обществ и благотворительных фондов (общее собрание, исполнительный орган, наблюдательный совет) и отдельно двухступенчатую систему органов управления для благотворительных учреждений (наблюдательный совет, исполнительный орган). Автором выделяются четыре важнейшие функции управленческой деятельности благотворительной организации: планирование, регулирование, мотивации и контроля.

В диссертации выделяются разновидности общей и специальной административной правосубъектности благотворительных организаций: налоговая, в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, статистическая, кадровая, трудовая охранная,

регистрационная и т.д., и необязательной, специальной административной правосубъектности для некоторых благотворительных организаций, например таможенная.

Сформулированы рекомендации по реформированию действующего законодательства в этой сфере, в том числе ряд конкретных предложений теоретического и практического характера, направленных на совершенствование нормативной фиксации административно-правового статуса благотворительных организаций.

***Ключевые слова:** административное право, административно-правовой статус, административная правосубъектность, благотворительные организации, субъект административного права, организационно-правовые формы.*

Zavidnyak I. O. Administrative-legal status of charities in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition for scientific degree of a Candidate of Science in Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Dissertation is devoted to the study of complex administrative and legal status of charitable organizations; investigated the origin and development of philanthropy in Ukraine; analyzed intra-organizational activities of charities and set its value to administrative and legal status; The concept, features and functions of charities, as Administrative Law of Ukraine; The common characteristics of administrative legal charitable organizations; defined grounds and procedure for the establishment of charitable organizations. The analysis of the legislation of Ukraine concerning the activities of charitable organizations and law in Eastern, Western Europe and the United States. On the basis of summarizing the views of scientists and existing legislation competitor outlined ways to improve regulation and the creation of charitable organizations.

***Key words:** administrative law, administrative and legal status, administrative, legal, charitable organization, an administrative law legal form.*

69. Ігонін Р. В. Адміністративно-правове забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Руслан Владиславович Ігонін ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 488 с.

Дисертацію присвячено дослідженню сутності, змісту та особливостей адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції. Проаналізована судова влада в системі поділу державної влади. Дана загальна характеристика судової влади та авторське визначення поняття «судова влада». Досліджено правову природу системи судів загальної юрисдикції. Встановлені гарантії єдності системи судів загальної юрисдикції. Розглянуто принципи організації системи судів загальної юрисдикції. Виявлено системні ознаки судів загальної юрисдикції.

Охарактеризовано адміністративно-правові відносини, що виникають у зв'язку із функціонуванням системи судів загальної юрисдикції. Здійснено їх класифікацію.

З'ясовано сутнісні ознаки адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції. Сформульовано поняття адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції та механізму адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції. Встановлено елементи механізму адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції. Проаналізовано основні принципи адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції.

Здійснено комплексну характеристику основних суб'єктів адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції. Обґрунтовано необхідність включення до складу судоустрою України основних суб'єктів адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції. Проаналізовано адміністративно-правові повноваження Вищої ради юстиції, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, Державної судової адміністрації України, судової

міліції, Державної виконавчої служби України, а також делеговані державою адміністративно-правові повноваження органів суддівського самоврядування.

Обґрунтовані особливості концептуального забезпечення реформування основних суб'єктів адміністративно-правового забезпечення системи судів загальної юрисдикції.

Сформульовано ряд пропозицій щодо вдосконалення законодавства у сфері адміністративно-правового забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції.

Ключові слова: адміністративне право, адміністративно-правові відносини, адміністративно-правове забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції, Вища рада юстиції, Вища кваліфікаційна комісія суддів України, Державна судова адміністрація України, органи суддівського самоврядування, судова міліція, Державна виконавча служба України.

Игонин Р. В. Административно-правовое обеспечение функционирования системы судов общей юрисдикции. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена исследованию сущности, содержания и особенностей административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Акцентируется внимание на том, что в течение многих лет мыслители, ученые, государственные деятели пытались сформулировать и отработать на практике систему правовых мер противодействия вероятной узурпации государственной власти. Лучшие достижения в направлении разработки оптимальной модели организации и функционирования государственной власти были воплощены в теорию разделения государственной власти и дополнены постулатами о необходимости создания системы сдержек и противовесов.

Подчеркивается, что в последнее время общую популярность приобрели политические теории дисперсии (диффузии)

власти, согласно которым средством противодействия узурпации власти является «распыление» (дисперсия, диффузия) государственной власти.

Доказано, что в рамках проанализированных концепций разделения государственной власти не может существовать никаких безапелляционных и категорических возражений относительно возможности отнесения в состав судоустройства и подчинения органам суда или судебскому самоуправлению органов государственной власти, осуществляющих административно-правовое обеспечение функционирования судебных органов и обеспечивающих авторитет правосудия. Данный вывод согласуется с идеей создания независимой судебной власти. В частности отмечается, что вряд ли можно считать независимыми суды, где организационное, финансовое, материально-техническое, охранное обеспечение, а также принудительное исполнение судебных решений осуществляется органами государственной власти, которые находятся вне прямого воздействия суда или органов судебскому самоуправлению.

Проанализирована судебная власть в системе разделения государственной власти. Дана общая характеристика судебной власти. Выявлены апробированные подходы к определению дефиниции «судебная власть». Дано авторское определение понятия «судебная власть». Раскрыта правовая природа системы судов общей юрисдикции. Установлены гарантии единства системы судов общей юрисдикции. Исследованы принципы организации системы судов общей юрисдикции. Выявлены системные признаки судов общей юрисдикции.

Охарактеризованы административно-правовые отношения, возникающие в связи с функционированием системы судов общей юрисдикции. Осуществлена их классификация за местом назначения, функциональной направленностью, содержанием, особенностями правового статуса их субъектов, спецификой связей, возникающих между данными субъектами. Обосновано, что данные административно-правовые отношения являются общественными отношениями, урегулированными нормами административного права, которые возникают между органами государственного управления, судебскому самоуправлению и судами общей

юрисдикции с целью обеспечения надлежащего функционирования системы судов общей юрисдикции и утверждения авторитета правосудия в обществе, а также между руководством судов и работниками судов в связи с организацией и обеспечением надлежащего осуществления общего судопроизводства в Украине.

Выяснено сущностные признаки административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Определены системологические аспекты субъектов административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Сформулированы понятия «административно-правовое обеспечение функционирования системы судов общей юрисдикции» и «механизм административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции». Определены элементы механизма административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Проанализированы основные принципы административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции.

Выяснено соотношение понятий судебного управления, организационного руководства в судах, организационного обеспечения органов судебной власти, государственного управления в сфере организации деятельности органов судебной власти.

Выявлено, что общей, объединяющей категорией для понятий «судебное управление», «организационное руководство в судах», «организационное обеспечение органов судебной власти» является понятие «государственное управление в сфере организации деятельности органов судебной власти».

Осуществлена комплексная характеристика основных субъектов административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Проанализирована организационная структура основных субъектов административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Обоснована необходимость включения в состав судоустройства Украины основных субъектов административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции. Проанализированы административно-правовые

полномочия Высшего совета юстиции, Высшей квалификационной комиссии судей Украины, Государственной судебной администрации Украины, судебной милиции, Государственной исполнительной службы Украины, а также делегированные государством административно-правовые полномочия органов судейского самоуправления.

Обоснованы особенности концептуального обеспечения реформирования основных субъектов административно-правового обеспечения системы судов общей юрисдикции. Раскрыты направления структурно-функциональной оптимизации основных субъектов административно-правового обеспечения системы судов общей юрисдикции.

Сформулирован ряд предложений по совершенствованию законодательства в сфере административно-правового обеспечения функционирования системы судов общей юрисдикции.

Ключевые слова: административное право, административно-правовые отношения, административно-правовое обеспечение функционирования системы судов общей юрисдикции, Высший совет юстиции, Высшая квалификационная комиссия судей Украины, Государственная судебная администрации Украины, органы судейского самоуправления, судебная милиция, Государственная исполнительная служба Украины.

Igonin R. V. The Administrative and Legal Basis for Courts of General Jurisdiction. – Manuscript.

Thesis for the Doctoral Degree in Law, Speciality 12.00.07 – Administrative Law and Proceedings, Financial Law, Data Protection Law. National University of State Tax Service Of Ukraine. – Irpin, Ukraine, 2013.

The thesis deals with the essence and features of the administrative and legal basis provided for courts of general jurisdiction. It analyses judicial power patterns in the context of separation of powers and provides general description of judicial power. The paper defines judicial power, gives insight into the legal nature of courts of general jurisdiction and establishes the safeguards for the unity of general jurisdiction courts. It examines the organizational principles underlying courts of general jurisdiction and ascertains the systemic features of these courts.

The thesis describes the administrative and legal relations stemming from the operation of courts of general jurisdiction and provides their classification.

The paper ascertains the essential features of the administrative and legal basis provided for courts of general jurisdiction and develops the concept of this basis as well as the concept of its mechanism. The research effort determines the components of the mechanism of providing the administrative and legal basis for courts of general jurisdiction. Also analyzed are the major principles of the administrative and legal basis for courts of general jurisdiction.

The thesis provides comprehensive description of the major subjects falling under the administrative and legal basis for courts of general jurisdiction and substantiates why these subjects are to be included in Ukraine's judicial system. It analyses the administrative and legal powers exercised by the Supreme Council of Justice, by the Higher Judicial Board of Experts of Ukraine and the State Judiciary Administration of Ukraine, as well as identical powers granted to court police, the State Bailiff Department and the administrative and legal powers delegated by the state to the judicial self-government.

The paper gives insight into the ways and features of conceptual reform of the major subjects falling under the administrative and legal basis for courts of general jurisdiction.

It formulates a set of proposals as to improving legislation for the administrative and legal basis provided for courts of general jurisdiction.

Key words: *administrative law, administrative and legal relations, administrative and legal basis for courts of general jurisdiction Supreme Council of Justice, Higher Qualification Commission of Judges of Ukraine, State Judicial Administration of Ukraine, judicial self-government, court police, State Bailiff Department of Ukraine.*

70. Кайдаш О. Ю. Адміністративно-правове забезпечення реалізації рішень Європейського суду з прав людини в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олеся Юрївна Кайдаш ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 196 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню адміністративно-правового забезпечення реалізації рішень Європейського суду з прав людини в Україні. Визначено поняття та зміст права особи на звернення до Європейського суду з прав людини. Встановлено подвійну правову природу рішень Європейського суду з прав людини, що залежить від суб'єкта та способу (виконання чи застосування) реалізації відповідного рішення. Обґрунтовано поняття адміністративно-правового забезпечення реалізації рішень Європейського суду з прав людини, розкрито його зміст, що складається з таких елементів: регулятивних та охоронних матеріальних адміністративно-правових норм, процедурних норм, а також норм, що визначають адміністративно-правовий статус суб'єктів, уповноважених відповідно до закону здійснювати виконання та застосування рішень Європейського суду з прав людини. Здійснено характеристику кожного з названих елементів.

Окреслено проблеми адміністративно-правового забезпечення реалізації рішень Європейського суду з прав людини в Україні, а також запропоновано шляхи їх вирішення, при цьому особливу увагу звернуто на вдосконалення підстав та процедур юридичної відповідальності посадових осіб органів публічної адміністрації за рішення, дії та бездіяльність, що призвели до порушення Конвенції та протоколів до неї.

Ключові слова: право на звернення; Європейський суд з прав людини; адміністративно-правове забезпечення; суб'єкти; адміністративні процедури.

Кайдаш О. Ю. Административно-правовое обеспечение реализации решений Европейского суда по правам человека в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. –

Университет Государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена комплексному исследованию реализации решений Европейского суда по правам человека в Украине с позиции административно-правовой науки.

В процессе исследования использовались наработки как отечественных, так и зарубежных специалистов по данной проблеме.

В рамках исследуемой проблемы осуществлялось изучение вопросов, касающихся толкования сущности, права граждан Украины на обращение в международные судебные учреждения в контексте реализации принципа доступности лица к правосудию, а также понятие сущности и содержания обращения граждан Украины за защитой нарушенных государством прав и свобод личности в Европейский суд по правам человека, правовая природа решений ЕСПЧ для Украины и понятия форм реализации решений Европейского Суда в правовом поле Украины.

В работе были исследованы вопросы функционирования административно-правового механизма реализации решений Европейского суда по правам человека, особенностей нормативно-правового регулирования реализации решений Европейского суда по правам человека в Украине, процедурно-процессуального производства по выполнению решений Европейского суда, ответчиком по которым является государство Украина, органы (должностные лица), которые выполняют решения Европейского суда по правам человека и охарактеризованы их полномочия, рассмотрены проблемные вопросы выполнения решений Европейского суда по правам человека основанные на ежегодных отчётах Правительственного уполномоченного Украины в Европейском суде по правам человека и предложены пути их решения.

В исследовании приведены ряд понятие и определений, используемых в диссертации, в частности таких, как понятие обращения в Европейский суд в форме заявления, определения правовой природы ЕСПЧ, понятие реализации решений Европейского суда в Украине и его форм, механизма административно-правового обеспечения решений Европейского суда в Украина и др.

Предоставлено авторские предложения к внедрению в Закон Украины «Об обращениях граждан» и в Закон Украины «Об исполнении решений и применении практики Европейского суда по правам человека», регулирующие выполнение решений и применение практики Европейского суда по правам человека, вынесенных Европейским судом против Украины как государства-нарушителя Европейской конвенции и протоколов к ней, относительно усовершенствования процедуры реализации решений Европейского суда по правам человека, вынесенных Судом в отношении Украины.

Ключевые слова: право на обращение; Европейский суд по правам человека; правовая природа; формы реализации; механизм обеспечения реализации решений ЕСПЧ; нормативно-правовое регулирование; процедурно - процессуальное производство.

Kaydash O. Y. Administrative and legal providing of execution of European court of human rights decisions in Ukraine. – Manuscript.

The thesis for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis is devoted to complex research of implementation of judgments of the European Court of Human Rights in Ukraine from positions of administrative – legal science. The study used time between domestic and foreign experts on this issue. Within the study carried investigated problem matters affecting interpretations of nature, the rights of citizens of Ukraine to appeal to international judicial institutions in the context of the implementation of the principle of access to justice and the concept of the nature and content of applications of citizens of Ukraine for the protection of violated state rights and freedoms to the European Court of Human Rights, the legal nature of the decisions of the ECHR for Ukraine and concepts form of implementation of the European cud in the legal field of Ukraine.

In this paper were investigated the functioning of administrative - legal mechanism for implementing the decisions of the Court, the characteristics of regulation implementation of decisions of the Court of Human Rights in Ukraine, procedural - procedural proceedings to

implement the decisions of the European Court, the defendant in which the State is Ukraine, bodies (officials) performing European court of human rights and powers described them to consider implementation issues of the European court of human rights and the suggested solutions.

Key words: the right to appeal; European Court of Human Rights; legal nature; forms of implementation; mechanism to ensure the implementation of decisions ESPL; regulatory - legal regulation; procedurally proceedings.

71. Касьяненко А. М. Фінансова відповідальність за порушення бюджетного законодавства : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Артем Миколайович Касьяненко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 209 с.

Дослідження присвячено комплексному аналізу фінансової відповідальності за порушення бюджетного законодавства, визначено особливості її застосування та місце серед інших видів відповідальності за порушення бюджетного законодавства. Визначено зміст поняття «фінансова відповідальність за порушення бюджетного законодавства», що передбачає накладення уповноваженими органами на порушників бюджетного законодавства фінансових санкцій (штрафу) у кратному розмірі до заподіяної шкоди на підставі протоколів про порушення бюджетного законодавства, зареєстрованих в електронних реєстрах уповноважених органів.

Дано загальну характеристику порушень бюджетного законодавства, здійснено їх класифікацію. Розглянуто заходи впливу за порушення бюджетного законодавства. Встановлено, що порушення бюджетного законодавства є суттєвою загрозою економічній безпеці держави, тому протидія їм має вважатися одним з найбільш важливих та актуальних напрямів державної політики у сфері фінансів та права. Ураховуючи зарубіжний досвід, обґрунтовано пропозиції щодо вдосконалення способів протидії здійсненню порушень бюджетного законодавства та внесені зміни до законодавства.

Ключові слова: відповідальність, фінансова відповідальність, порушення бюджетного законодавства, заходи впливу за порушення бюджетного законодавства, фінансова санкція, способи протидії порушенням бюджетного законодавства.

Касьяненко А. Н. Финансовая ответственность за нарушения бюджетного законодательства. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Исследование посвящено комплексному анализу финансовой ответственности за нарушение бюджетного законодательства, определены особенности ее применения и место среди других видов ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Исследованы подходы к пониманию финансовой ответственности как вида юридической ответственности.

Дана общая характеристика нарушений бюджетного законодательства, осуществлена их классификация. Рассмотрены меры воздействия за нарушение бюджетного законодательства. Установлено, что нарушения бюджетного законодательства являются существенной угрозой экономической безопасности государства, поэтому противодействие им должно считаться одним из самых важных и актуальных направлений государственной политики в сфере финансов и права. Обоснованы предложения по совершенствованию способов противодействия совершению нарушений бюджетного законодательства.

Проведен анализ существующих научных исследований, подтвердивший позицию автора относительно того, что нарушения бюджетного законодательства можно классифицировать следующим образом: по субъектному составу правонарушения, которые совершаются: а) должностными лицами органов государственной власти; б) должностными лицами органов местного самоуправления; в) главными распорядителями бюджетных средств; г) распорядителями бюджетных средств; по сфере возникновения: а) в сфере Государственного бюджета Украины; б) в сфере

местных бюджетов; в) при выполнении сметы; в зависимости от стадий бюджетного процесса: а) при составлении проектов бюджетов; б) при рассмотрении проектов и принятии закона о Государственном бюджете Украины (решение о местном бюджете); в) при исполнении бюджетов, внесении изменений в них; г) при подготовке и рассмотрении отчета об исполнении бюджета и принятии решения по нему в зависимости от объективной стороны: а) в форме действия; б) в форме бездействия; в зависимости от степени причиненного вреда: а) незначительные; б) средней тяжести; в) особенно вредные; в зависимости от объекта: а) при формировании финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления; б) при распределении (перераспределении) бюджетных средств; в) при осуществлении расходов бюджетов.

Сформулирована суть финансовой ответственности за нарушение бюджетного законодательства как разновидности финансовой ответственности, что является следствием и формой реагирования государства в лице уполномоченного органа на нарушение предписаний бюджетно-правовых норм, особенно характерное для правонарушений, совершаемых на третьей стадии бюджетного процесса, и имеет свои особенности: представителями уполномоченного органа составляется протокол о нарушении бюджетного законодательства, совершенном в течение последних 5 лет, который после подписания по форме вносится в электронный реестр в уполномоченном органе; нарушитель в четко определенный срок (до 5 рабочих дней) должен вернуть бюджетные средства, потраченные с нарушением, главному распорядителю бюджетных средств и уплатить финансовый штраф в размере (50 %), кратном сумме причиненного вреда; в случае последующего нарушения – несвоевременного возврата бюджетных средств и уплаты финансового штрафа – нарушителю начисляется пеня с использованием прогрессивной шкалы в размере 0,5 % за каждый день (в течение 3 рабочих дней) и 1 % с четвертого дня.

Порядок привлечения к финансовой ответственности должен быть простым, что будет способствовать оперативности, своевременности и эффективности ее применения в четко определенные сроки. Ведь нарушение бюджетного законодательства

свидетельствуют о наличии объективных угроз экономической безопасности государства. Предложено уполномоченным органам использовать «финансовую историю» нарушителя бюджетного законодательства.

Обосновывается, что предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного законодательства с требованием об устранении нарушения является неэффективной мерой воздействия, ведь участники бюджетного процесса в первую очередь обязаны соблюдать требования бюджетного законодательства.

Определено содержание понятия «финансовая ответственность за нарушение бюджетного законодательства», что предусматривает наложение уполномоченными органами на нарушителей бюджетного законодательства финансовых санкций (штрафа) в размере, кратном сумме причиненного ущерба, на основании протоколов о нарушении бюджетного законодательства, зарегистрированных в электронных реестрах уполномоченных органов.

Учитывая международный опыт, внесены предложения по усовершенствованию отечественного финансового законодательства.

***Ключевые слова:** ответственность, финансовая ответственность, нарушения бюджетного законодательства, меры воздействия за нарушения бюджетного законодательства, финансовая санкция, способы противодействия нарушениям бюджетного законодательства*

Kasyanenko A. M. Financial responsibility for violation of budget legislation. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Legal Sciences in the specialty 12.00.07 – administrative and procedural law; financial law; data protection law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The research is devoted to the analysis of financial responsibility – for violations of budget legislation, the peculiarities of its application and position among the other types of responsibility for violations of budget legislation. It is studied the approaches to understanding the financial responsibility as a form of legal liability.

There are provided general characteristics of violations of budget legislation and their classification. The enforcement actions for violations of budget legislation are defined. It is established that violations of budget legislation are the significant threat to economic security of the country and so that the prevention of them must be considered as one of the most important and actual country policy directions in the field of finance and law.

Taking into account international experience there are made the proposals regarding improvement of domestic financial legislation.

Key words: responsibility, financial responsibility, violations of budget legislation, enforcement actions for violations of budget legislation, financial sanction, the ways of prevention of violations of budget legislation.

72. Кінаш О. Я. Адміністративно-правове забезпечення діяльності слідчого : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олег Ярославович Кінаш ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 200 с.

У дисертаційному дослідженні знайшла обґрунтування теза про те, що слідчий є суб'єктом адміністративно-правових відносин, а саме: при здійсненні кадрової роботи, комплектуванні слідчих підрозділів, підготовці, перепідготовці і підвищенні кваліфікації, проходженні служби, матеріально-технічному, інформаційному забезпеченні тощо. Сформульовано поняття адміністративно-правового забезпечення діяльності слідчого як сукупності адміністративних процедур щодо формування професійного складу слідчих, організації їх роботи, гарантій належного здійснення слідчим службової діяльності і реалізації адміністративно-юрисдикційних повноважень. Виділені напрями адміністративно-правового забезпечення діяльності слідчих, які пов'язані з організацією службової діяльності та із забезпеченням виконання повноважень за посадою. Висвітлені питання планування при розкритті і розслідуванні кримінальних правопорушень, дано їх визначення.

Зазначено, що адміністративно-правове регулювання діяльності слідчого пов'язане як із внутрішньо-, так і зовнішньоорганізаційними напрямками. Запропонована градація етапів створення і функціонування слідчих підрозділів у структурі правоохоронних

органів на теренах української землі в радянську добу і в часи незалежності української держави. Також досліджувались питання, пов'язані із застосуванням заходів державного захисту слідчих при здійсненні ними службових повноважень та забезпеченні безпеки членів їх сім'ї і близьких родичів.

Досліджено питання здійснення адміністративної процедури щодо застосування заходів реагування на подання слідчих з усунення причин і умов, які сприяли здійсненню правопорушниками протиправних дій.

Ключові слова: адміністративно-правове забезпечення, внутрішньо- та зовнішньорганізаційні напрями, етапи створення і функціонування слідчих підрозділів та адміністративні процедури, безпека слідчих.

Кинаш О. Я. Административно-правовое обеспечение деятельности следователя. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

В диссертационном исследовании осуществлено обоснование того, что следователь есть субъектом административно-правовых отношений. Таковым он является тогда, когда принимает участие в кадровой работе, в комплектовании следственных подразделений, в подготовке, переподготовке и повышении квалификации, при прохождении службы, в ходе материально-технического, информационного обеспечения и т.п.

В работе дается понятие административно-правового обеспечения деятельности следователя как совокупности административных процедур относительно формирования профессионального состава следователей, организации их работы, гарантий надлежащего осуществления следователем служебной деятельности и реализации административно-юрисдикционных полномочий.

В исследовании также выделены направления административно-правового обеспечения деятельности следователей, которые связаны: а) с организацией служебной деятельности; б) с обеспечением выполнения полномочий по должности.

Дано определения планирования при раскрытии и расследовании криминальных правонарушений как совокупности взаимозависимых организационных действий и административных процедур, что отображают сложный умственный процесс деятельности следователя, который состоит в определении путей реализации задач досудебного следствия, применении, согласно требованиям законодательства средств, приемов, методов, мер по раскрытию и расследованию содеянных криминальных правонарушений, а также составлении письменного графического плана в виде перечня действий с указанием порядка и сроков выполнения и исполнителей, которые обеспечивает эффективность выполнения намеченного.

Наведены особенности прохождения службы следователями в ведомствах, в структурах которых есть следственные подразделения.

Дано обоснование административно-правового регулирования деятельности следователя, которое связано с внутреннеорганизационным и внешнеорганизационным направлениями.

Определены этапы создания и функционирование следственных подразделений в структуре правоохранительных органов на территории украинской земли в период советского времени и во времена независимости украинского государства.

Исследованы отдельные аспекты применения мер государственной защиты следователей при осуществлении ими служебных полномочий, а также обеспечения безопасности членов их семьи и близких родственников.

Предусмотрены административные процедуры по применению мер реагирования на предписания следователей относительно устранения причин и условий, которые содействовали совершению правонарушителями противоправных действий.

***Ключевые слова:** административно-правовое обеспечение, деятельность следователя, материально-техническое обеспечение, информационное обеспечение, организационная структура, функциональная структура, профессиональная подготовка.*

Kinash O. Y. Administrative and legal support activities of the investigator. – Manuscript.

Dissertation for obtaining the academic degree of candidate of legal sciences, speciality 12.00.07 – administrative law and process ; financial law; information law. – National University of the State tax service of Ukraine. – Irpen, 2014.

In dissertation the study found obruntovannâ thesis about what the investigator is the subject of the administrative-legal relations, namely in the implementation of the human resources work, completion of investigative units, training, retraining and improvement of professional skill, passing service, logistics, information provision and etc. Formulated the concept of administrative- legal maintenance of activity of the investigator, as a set of administrative procedures regarding the formation of the professional staff of investigators, the Organization of their work, guarantees the proper exercise of the investigative service activity and implement administrative and jurisdictional authority. Selected areas of administrative and legal support of activity of investigators associated with the Organization of service activity and the execution of powers ex officio. Presents planning in uncovering and investigating criminal offences, given the concept of it.

Noted that the administrative and pravovove regulation of the investigator, due to both the internal and external organizational directions. The proposed graduation stages of creation and functioning of investigative units in the structure of law enforcement in the territory of the Ukrainian lands in the Soviet period and the days of the independence of the Ukrainian State. Examined issues related to the application of measures of State protection of investigators in the exercise of their authority and ensure the safety of members of their family and close relatives.

Investigated implementation of administrative procedure on the application of measures in response to the view of investigators to eliminate the causes and conditions that contributed to the execution of offenders of illegal actions.

Key words: *administrative and legal support, internally and externally organizational directions, stages of creation and functioning of the investigative.*

73. Кінаш У. Я. Правові та організаційні засади діяльності державних нотаріальних контор та архівів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Уляна Ярославівна Кінаш ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2016. – 195 с.

Дисертація є комплексним дослідженням організаційно-правових засад діяльності державних нотаріальних контор та державних нотаріальних архівів. Досліджуються особливості становлення та розвитку інституту державного нотаріату та його органів (державних нотаріальних контор та державних нотаріальних архівів). Аналізується зарубіжний досвід організації і правового регулювання діяльності органів нотаріату. Характеризується сучасний стан організації діяльності органів державного нотаріату. Досліджуються особливості правового регулювання діяльності цих органів. Аналізується правовий статус державних нотаріальних контор та державних нотаріальних архівів, зокрема їхні завдання, функції, права, обов'язки, відповідальність, а також їх працівників (державних нотаріусів). Характеризується механізм контролю та нагляду за діяльністю державних нотаріальних контор та архівів. Приділяється особлива увага щодо необхідності застосування сучасних інформаційно-комунікаційних технологій в діяльності державних нотаріальних контор та державних нотаріальних архівів. Сформульовано теоретичні висновки та практичні пропозиції щодо внесення конкретних змін і доповнень до нормативно-правових актів із досліджуваних питань.

Ключові слова: органи державного нотаріату, державна нотаріальна контора, державний нотаріальний архів, державна нотаріальна діяльність, суб'єкт, організація, інформаційно-комунікаційні технології, правова основа, правовий статус, державний нотаріус.

Кінаш У. Я. Правовые и организационные основы деятельности государственных нотариальных контор и архивов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация является комплексным исследованием организационно-правовых основ деятельности государственных нотариальных контор и архивов. В диссертации содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного анализа правовых и организационных основ деятельности государственных нотариальных контор и архивов в Украине.

В работе осуществлен исторический экскурс в вопросе становления и развития государственного нотариата и его органов (государственных нотариальных контор и архивов), определены основные этапы, заложившие основу для дальнейшего развития государственной нотариальной деятельности, а их соответствующие наработки отразились на современном состоянии нормативного регулирования статуса, функций и других аспектов деятельности государственных нотариальных контор и архивов.

Деятельность государственных нотариальных контор и архивов определена как публично-правовая деятельность, направленная на обеспечение (юридическое оформление) существующих субъективных прав и законных интересов физических и юридических лиц, а также выполнение других задач поставленных перед этими органами, и оплачивается за счет государственного бюджета.

Рассмотрены подходы организации и правового регулирования деятельности органов нотариата в зарубежных странах с целью выявления положительного опыта, который может быть введен в Украине. В частности, проанализированы организационно-правовые основы деятельности органов нотариата в странах постсоветского пространства (Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Узбекистан), странах Западной Европы (Франции, Австрии, Германии, Великобритании), Восточной и Юго-Восточной Азии (Японии, Китайской Народной Республики) и Соединенных Штатов Америки.

Характеризуется современное состояние организации деятельности государственных нотариальных контор и архивов. Исследуются особенности правового регулирования деятельности этих органов. Анализируется правовой статус государственных

нотариальных контор и государственных нотариальных архивов, в частности их задачи, функции, права, обязанности, ответственность, а также их работников (государственных нотариусов). Характеризуется механизм контроля и надзора за деятельностью государственных нотариальных контор и архивов.

Особое внимание уделяется необходимости применения современных информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных нотариальных контор и государственных нотариальных архивов, а также созданию электронного нотариального архива, который предоставит принципиально новые и недоступные ранее возможности, что позволит поднять нотариальный архив на более высокую ступень развития.

Сформулирован ряд конкретных предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование теоретико-правовых основ и практической деятельности государственных нотариальных контор и архивов.

Ключевые слова: органы государственного нотариата, государственная нотариальная контора, государственный нотариальный архив, государственная нотариальная деятельность, субъект, организация, информационно-коммуникационные технологии, правовая основа, правовой статус, государственный нотариус.

Kinash U. Ya. The legal and organizational principles of practice of state notaries and archives. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of legal sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is a comprehensive study of organizational and legal principles of practice of state notaries and notary archives. Features of formation and development of institute of state notaries and its bodies (state notaries and notary public archives) are studied. The international experience of the organization and regulation of practice of notaries is analyzed. The contemporary state of organization of state notary institutions is characterized. Features of legal regulation of these institutions are studied. The legal status of state notary institutions and notary state archives, including their

objectives, functions, rights, obligations, responsibilities, and their employees—i state notaries) are analyzed. Mechanism of control and supervision of state notaries and archives characterized. The special focus was kept on the necessity to use modern information and communication technologies (ICT) in the practice of state notaries and state notary archives. Theoretical conclusions and practical suggestions for specific changes and amendments to regulations on studied issues are formulated.

Key words: *state notary institutions, state notaries, state notary archives, state notary practice, subject, organization, information and communication technologies (ICT), legal principles, legal status, state notary.*

74. Ковтун В. М. Фінансово-правова відповідальність за Податковим кодексом України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Валентина Миколаївна Ковтун ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 196 с.

Дослідження присвячено комплексному аналізу фінансової відповідальності за податкові правопорушення. Висвітлено доктринальні підходи до фінансової відповідальності як виду юридичної відповідальності, визначено особливості нормативного закріплення заходів фінансової відповідальності згідно з нормами Податкового кодексу України. Запропоновано авторське тлумачення понять «податкова відповідальність», «податкове правопорушення», «податкова санкція» та підходи до класифікації податкових правопорушень згідно з нормами Податкового кодексу України. Проаналізовано наявні підходи до класифікації податкових правопорушень та запропоновано власний їх поділ. Розкрито сутність суб'єктів фінансово-правової відповідальності та окреслено особливості їх деліктоздатності. Аргументовано потребу створити систему фінансового судочинства з урахуванням провідного міжнародного досвіду. Запропоновано систематизацію податкового процесуального права в Податковий процесуальний кодекс.

Ключові слова: *фінансова відповідальність, податкове правопорушення, фінансова санкція, податковий обов'язок, фінансовий штраф, податковий примус, податковий суд, податковий делікт.*

Ковтун В. Н. Финансово-правовая ответственность за Налоговым кодексом Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена комплексному анализу финансовой ответственности за налоговые правонарушения. Раскрыты доктринальные подходы к финансовой ответственности как виду юридической ответственности, определены особенности нормативного закрепления мер финансовой ответственности согласно нормам Налогового кодекса Украины.

Предложено авторское формулирование понятий «налоговая ответственность», «налоговое правонарушение», «налоговая санкция» и подходы к классификации налоговых правонарушений согласно нормам Налогового кодекса Украины.

Указывается на то, что производство по делу о налоговом правонарушении имеет следующие этапы: 1) фиксирование конкретного факта налогового правонарушения; 2) принятие решения о привлечении к ответственности (о применении штрафной санкции); 3) исполнение решения о применении штрафной санкции – уплата штрафа.

Проанализированы имеющиеся подходы к классификации налоговых правонарушений и предложена их авторская классификация на такие как: а) правонарушения, связанные с невыполнением налоговых обязательств; б) правонарушения, посягающие на установленный порядок в целях налогообложения; в) правонарушения, влияющие на порядок исполнения налогового долга; г) правонарушения, связанные с несоблюдением установленных условий процедурного согласования.

Раскрыта сущность субъектов финансово-правовой ответственности и очерчены особенности их деликтоспособности, в частности исследована проблема вины, ее форм, что не нашла достаточного отражения в действующем налоговом законодательстве. Аргументировано необходимость создания системы финансового

судопроизводства с учетом ведущего международного опыта. Предложено систематизацию налогового процессуального права в Налоговый процессуальный кодекс Украины.

Определено, что важной задачей современного налогового права является разработка собственного процессуального права. В отечественном законодательстве отсутствует понятие «налоговый процесс», хотя и используется понятие, которое по своему содержанию подобно ему. Налоговый кодекс Украины по своему содержанию не имеет структурного деления на общую и особенную части, но процессуальные нормы содержат практически все его разделы. Ранее налоговому законодательству была характерна чрезмерная напряженность, которая в некоторых случаях не всегда имела негативное явление. В частности, существовал ряд подзаконных нормативно-правовых актов, которые так или иначе обогащали налоговое процессуальное законодательство. С введением в действие Налогового кодекса Украины законодатель и уполномоченные центральные органы исполнительной власти поспешно отменили практически абсолютное большинство указанных законодательных актов, при этом не создав новых норм, которые бы вносили ясность в процедуры принудительного взыскания налоговой задолженности и привлечения к налоговой ответственности.

Ключевые слова: финансовая ответственность, налоговое правонарушение, финансовая санкция, налоговое обязательство, финансовый штраф, налоговое принуждение, налоговый суд, налоговый деликт.

Kovtun V. Financial and legal responsibility according to the Tax Code of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for obtaining the Candidate Degree in Law, Specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Information Law. – National University of State Tax Service of Ukraine, the State Fiscal Service of Ukraine – Irpin, 2014.

The research is devoted to the complex analysis of financial liability for tax offenses. It deals with doctrinal approaches to financial responsibility as a form of legal liability, the peculiarities of regulatory consolidation measures of financial liability under the Tax

Code of Ukraine are proposed. The author interpretation of such concepts as «tax liability», «tax offenses», «tax penalty» and approaches to the classification of tax offenses under the norms of the Tax Code of Ukraine are proposed. The existing approaches to classification of tax offenses were analysed and the author's own division of approaches is offered.

The essence of subjects financial liability is revealed and the characteristics of their administrative torts are outlines. The need of creating a financial system of justice which is based on leading international experience is argued. A systematization of tax procedural law in the Tax Procedure Code is suggested

Key words: fiscal responsibility, tax offenses, financial sanction, tax obligation, financial penalty, tax enforcement, tax court, tax tort.

75. Коломієць П. В. Правове регулювання спеціальних податкових режимів в Україні: дис. ... канд.юрид.наук : 12.00.07 / Павло Віталійович Коломієць ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 270 с.

У роботі комплексно досліджено правове регулювання спеціальних податкових режимів в Україні. З'ясовано теоретико-правові засади спеціальних податкових режимів та передумови їх введення і розвитку в податковому праві України. Визначено відповідність спеціального податкового режиму ознакам вторинного юридичного режиму, як модифікації первинного податково-правового режиму. Виявлено основні ознаки поняття спеціального податкового режиму, розкрито їх зміст та правові аспекти. Охарактеризовано відповідність податків і зборів, правове регулювання порядків справляння яких наведено в розділі XIV Податкового кодексу України, цим ознакам. Обґрунтовано ряд концептуальних та теоретичних положень і висновків, практичних рекомендацій. Зокрема, дано авторське визначення понять «загальний податковий режим», «спеціальний податковий режим» та «податковий режим». Сформульовано висновок, що для отримання статусу спеціального податкового режиму, податковий режим, як спеціальний режим, повинен обов'язково відповідати усім, без виключення, ознакам пільговості та обмежень, які є

характерними для вторинних (спеціальних) правових режимів та задовольняти усі, без винятку, ознаки поняття спеціального податкового режиму. Запропоновано новий склад спеціальних податкових режимів та надано пропозиції щодо удосконалення їх правового регулювання.

Ключові слова: *податок, податковий режим, загальний податковий режим, спеціальний податковий режим, первинний юридичний режим, вторинний юридичний режим.*

Коломиец П. В. Правовое регулирование специальных налоговых режимов в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена комплексному исследованию правового регулирования специальных налоговых режимов в Украине. В ней проанализировано состояние научной разработки проблемы правового регулирования специальных налоговых режимов, исследованы труды ученых, которые рассматривали данные вопросы в разные периоды развития Украины. Особое внимание уделено раскрытию особенностей правового регулирования специальных налоговых режимов в Налоговом кодексе Украины. Сформулированы предложения по совершенствованию отечественного налогового законодательства в сфере взимания специальных налоговых режимов.

Определены теоретико-правовые основы специальных налоговых режимов и предпосылки их введения и развития в налоговом праве Украины. Исследован их генезис, результаты которого свидетельствуют, что появление понятия специального налогового режима в современном налоговом законодательстве Украины является результатом многолетнего практического опыта существования отдельных налоговых режимов, действовавших до принятия Налогового кодекса Украины и не имевших статуса специальных налоговых режимов. Такими налоговыми режимами, в частности, являются налоговые режимы в форме единого налога и фиксированного сельскохозяйственного налога.

Обосновано соответствие специального налогового режима признакам вторичного юридического режима как модификации первичного налогового правового режима. Исследованы относительно положений общей теории права, характерные признаки льготыности и ограничений специального налогового режима как модификации первичного налогово-правового режима. Подтверждением вторичности специальных налоговых режимов, которые созданы как модификации первичного юридического налогового режима, во-первых, является установление этих специальных налоговых режимов, именно как налоговых режимов, согласно общим принципам установления налогов и сборов, предусмотренных общими императивными нормами статьи 7 Налогового кодекса Украины и, во-вторых, эти налоги, как налоговые режимы, согласно общим императивным требованиям Кодекса определены к перечню общегосударственных и местных налогов и сборов, а именно к общегосударственным налогам относятся: фиксированный сельскохозяйственный налог; сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками; сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности. К местным налогам принадлежит единый налог.

Выявлены основные признаки понятия специального налогового режима, раскрыто их содержание и правовые аспекты. Проведенным исследованием установлено, что понятию «специальный налоговый режим» присущие есть признаки, которые разграничены на общие и существенный.

Установлено соответствие специальных налоговых режимов, перечень которых приведен в разделе XIV Налогового кодекса Украины, этим признакам. По результатам проведенного исследования сделан вывод, что налоговые режимы в форме единого налога и фиксированного сельскохозяйственного налога соответствуют характерным признакам специального налогового режима, а следовательно являются специальными налоговыми режимами. В отличие от указанных налогов, по результатам проведенного исследования, определено, что сбор в виде целевой надбавки к

действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками и сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности не соответствуют характерным признакам понятия специального налогового режима, а следовательно, эти сборы не являются специальными налоговыми режимами.

Обосновано ряд концептуальных и теоретических положений и выводов, практических рекомендаций. В частности, дано авторское определение понятий «общий налоговый режим», «специальный налоговый режим» и «налоговый режим». С целью выяснения эффективности внедрения в Украине специальных налоговых режимов на примере зарубежных стран проведен сравнительный анализ правового регулирования отношений, сложившихся в сфере взимания специальных налоговых режимов в постсоциалистических странах, а именно Российской Федерации и Республики Казахстан.

Сформулирован вывод, что для получения статуса специального налогового режима налоговый режим, как специальный режим, должен обязательно соответствовать всем без исключения признакам льготности и ограничений, характерных для вторичных (специальных) правовых режимов и удовлетворять всем признакам понятия специального налогового режима.

Предложен новый перечень специальных налоговых режимов и даны предложения по совершенствованию их правового регулирования. Предложено внесение отдельных изменений и дополнений в нормативно-правовые акты.

***Ключевые слова:** налог, налоговый режим, общий налоговый режим, специальный налоговый режим, первичный юридический режим, вторичный юридический режим.*

Kolomiïets P. V. Legal regulation of special tax regimes in Ukraine. – The manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process, financial law, information law. – The National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The thesis deals with the study of the legal regulation of special tax regimes in Ukraine. It was found the theoretical and legal foundations of special tax regimes and conditions of their introduction and development in the tax law of Ukraine. Defined conformity of special tax regime for symptoms of the secondary legal regime, as modification primary legal-tax regimes. Defined the basic features of the concept of special tax regimes, reveals their content and legal aspects. Characterized the conformity of special tax regimes that listed in Section XIV of the Tax Code of Ukraine, to these features. Proved a number of conceptual and theoretical positions and conclusions, practical recommendations. In particular, was given the author's definitions of «general tax regime», «special tax regime» and «tax regime». Formulated the conclusion that to become a special tax regime, the tax regime, as a special regime must necessarily satisfy every, without exception, feature of concessionality and constraints that are typical for secondary (specific) legal regimes and satisfy everyone, without exception, attributes the notion of a special tax regime. Proposed a new list of special tax regimes and provided suggestions for improvement of legal regulation.

Key words: tax, tax regime, the general tax regime, the special tax regime, the primary legal regime, the secondary legal regime.

76. Колосовський Є. Ю. Адміністративна відповідальність неповнолітніх : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Євген Юрійович Колосовський ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 209 с.

Дисертацію присвячено аналізу адміністративно-правового регулювання адміністративної відповідальності неповнолітніх в Україні в сучасний період. Досліджено генезис та правові засади застосування адміністративної відповідальності неповнолітніх, причини вчинення та підстави притягнення до такої відповідальності. Сформульовано поняття та основні ознаки адміністративної відповідальності неповнолітніх. Розглянуто заходи впливу, що застосовуються до неповнолітніх, та надано пропозиції щодо їх удосконалення в чинному адміністративно-деліктному законодавстві. Запропоновано введення інституту медіації неповнолітніх у адміністративний процес. Проаналізовано міжнародний досвід

вирішення зазначеної проблеми та сформульовано пропозиції щодо імплементації його в національне законодавство.

***Ключові слова:** адміністративне правопорушення, адміністративна відповідальність, неповнолітні, медіація, заходи впливу, провадження у справах про адміністративні правопорушення.*

Колосовский Е. Ю. Административная ответственность несовершеннолетних. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена вопросам анализа административно-правового регулирования ответственности несовершеннолетних в Украине в современный период.

Объектом исследования являются общественные отношения, которые возникают в связи с привлечением несовершеннолетних к административной ответственности. Предмет исследования составляет административная ответственность несовершеннолетних.

Исследован генезис применения административной ответственности к несовершеннолетним в Украине, предложена периодизация этапов ее развития.

Приведено авторское определение понятия «административная ответственность несовершеннолетних», определены признаки, которые характеризуют несовершеннолетнего как субъекта административной ответственности.

Нормативно-правовые акты, регулирующих административную ответственность несовершеннолетних, предложено разделить на две группы: КУоАП и другие кодексы и законы.

Систему мер воздействия, которые применяются к несовершеннолетним правонарушителям, предложено разделить на основные и дополнительные, исключить выговор или строгий выговор из системы таких мер.

Предложено введение в административный процесс института медиации, в частности его использования в производстве по делам об административных правонарушениях, совершенных несовершеннолетними, а также создание должности медиатора в службах по делам детей городских, районных и поселковых исполкомов.

Медиация, как альтернативный внесудебный способ решения конфликтной ситуации, возникшей между несовершеннолетним правонарушителем и потерпевшим, должна стать ключом для разрешения подобного рода ситуаций. Ее применение возможно на всех стадиях процесса расследования и рассмотрения производства по делам об административных правонарушениях несовершеннолетних. Участие медиатора в качестве независимой незаинтересованной стороны в разрешении конфликта является обязательным условием применения медиации.

Проанализирован зарубежный опыт привлечения несовершеннолетних к административной ответственности. На основании анализа административноделиктного законодательства европейских стран, а именно: Австрии, Чехии, Сербии в вопросе привлечения несовершеннолетних к административной ответственности, обоснована целесообразность применения к последним таким мерам воздействия, как возложение возмещение причиненного ущерба или обязательства ее устранения своим трудом, а также запрет посещения общественных мест и мест массового отдыха в ночное время суток (с 22.00 до 06.00 часов).

Предложены пути имплементации опыта европейских стран учетом специфики отечественного нормотворчества и правоприменения, а также направления совершенствования национального законодательства в этой сфере.

***Ключевые слова:** административное правонарушение, административная ответственность, несовершеннолетние, медиация, меры воздействия, производство по делам об административных правонарушениях.*

Kolosovskiy E. U. Administrative juvenile responsibility. – Manuscript.

Thesis for obtaining scientific candidate's degree in Juridical Sciences on speciality 12.00.07 – administrative law and proceedings; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

Thesis is devoted to the analysis of the administrative and law regulations of the administrative juvenile responsibility in Ukraine at present. Genesis and law regulations for the administrative juvenile responsibility application and the reasons of making responsible for such delinquency are analyzed. The notion and the main indications of the administrative juvenile responsibility law are formulated. Legislative enactment measures which are used for juveniles are examined and propositions for the improvement in the functioning administrative and law regulations of the administrative juvenile responsibility lawsuit are considered. The establishment of the institute of mediation of juveniles into the administrative process is proposed. The international experience of solving this problem is analyzed and propositions for its implementation to the national legislation are formulated.

Key words: administrative delinquency, administrative responsibility, juveniles, mediation, legislative enactment measures, to institute administrative proceedings against somebody.

77. Конюшко К. В. Інституційний механізм розв'язання податкових спорів (фінансово-правові аспекти) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Костянтин Володимирович Конюшко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 243 с.

Дисертація присвячена комплексному і системному дослідженню інституційного механізму розв'язання податкових спорів в Україні, спрямованому на пошук оптимальних шляхів удосконалення національного податкового законодавства й підвищення ефективності правозастосування у цій сфері. У роботі запропоновано поняття інституційного механізму розв'язання податкових спорів як взаємопов'язаної та взаємообумовленої системи органів

публічної влади та суб'єктів оподаткування, за участі якої реалізуються визначені законом процедури та засоби, що забезпечують розв'язання податкового спору на всіх етапах його розгляду. Розглянуто організаційну структуру та визначено основні елементи механізму.

Значну увагу у роботі приділено аналізу досудового та судового порядку розв'язання податкових спорів, проблемам у правозастосуванні податкового законодавства та розгляді податкових конфліктів, впливу судової практики тощо. Ґрунтовний аналіз іноземного досвіду здійснення апеляційних процедур, використання альтернативних способів досудового розв'язання податкових спорів, судових процедур дозволив запропонувати рекомендації, спрямовані на чинне податкове законодавство України та його правозастосування у частині зменшення податкових спорів.

***Ключові слова:** адміністративне судочинство, апеляційні процедури, інституційний механізм, медіація, податковий спір.*

Конюшко К. В. Институциональный механизм разрешения налоговых споров (финансово-правовые аспекты). – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук за специальностью 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена комплексному и системному исследованию институционального механизма решения налоговых споров в Украине, направленному на поиск оптимальных путей усовершенствования национального налогового законодательства и повышению эффективности правоприменения в этой сфере. В работе предлагается понятие институционального механизма решения налоговых споров как взаимосвязанной и взаимообусловленной деятельности системы органов публичной власти и субъектов налогообложения, в процессе которой реализуются определенные законом процедуры и средства, которые обеспечивают решение налогового спора на всех этапах его рассмотрения.

Раскрывается организационная структура и определяются основные элементы механизма. В качестве составляющих механизма решения налоговых споров в их процедурно-процессуальной основе выделяются материальные и/или процессуальные налоговые нормы, являющиеся основанием для возникновения налогового спора; процессуальные налоговые и административные нормы, регулирующие порядок разрешения налоговых споров; юридические факты, обуславливающие возникновение и решение налоговых споров; налогово-процессуальные и административно-процессуальные отношения, в пределах которых осуществляется рассмотрение налоговых споров.

Значительное внимание в работе уделено анализу досудебного и судебного порядка решения налоговых споров, проблемам правоприменения налогового законодательства и разрешения налоговых конфликтов, влияния судебной практики. Исследуются принципы административного судопроизводства, которые реализуются в процессе рассмотрения налоговых споров административными судами. Обосновывается взаимосвязь указанных принципов с правовой природой административной юстиции. Подчеркивается, что реализация принципов верховенства права, законности, равенства всех участников административного процесса перед законом и судом, состязательности сторон, диспозитивности и официального выяснения всех обстоятельств по делу, гласности и открытости административного процесса, обеспечения апелляционного и кассационного обжалования решений административного суда, кроме случаев, установленных КАС Украины, обязательности судебных решений приобретают специфику в процессе рассмотрения административных дел касательно налоговых споров.

Проведенный анализ иностранного опыта осуществления апелляционных процедур, использования альтернативных способов досудебного решения налоговых споров, судебных процедур позволяет представить рекомендации, направленные на усовершенствование налогового законодательства Украины и его правоприменение в части уменьшения налоговых споров.

***Ключевые слова:** административное судопроизводство, апелляционные процедуры, институциональный механизм, медиация, налоговый спор.*

Koniushko K. V. Institutional mechanism of tax disputes resolution (financially- legal aspects). – Manuscript.

This is a dissertation for scientific degree of candidate of legal sciences (PhD) on specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The work is devoted to comprehensive and systematic research of the institutional mechanism of tax disputes resolution in Ukraine, aimed at finding optimal ways of improving national tax law and its enforcement. The work proposes the concept of institutional mechanism of tax disputes resolution as interrelated and interdependent systems of public authorities and taxpayers, which are implemented through certain legal procedures and the means for tax disputes resolution at all stages of the proceedings. The work also describes the organizational structure and defines the basic elements of the mechanism.

Special attention is paid to the analysis of the pre-trial and trial stage of tax disputes resolution, tax law enforcement problems and tax conflicts consideration, the impact of court practice etc. Deep analysis of foreign experience in terms of appeal procedures, use of alternative methods of pre-tax disputes resolution, as well as court proceedings allows the author to offer recommendations related to current Ukrainian tax legislation and its enforcement aimed at reduction of tax disputes.

Key words: administrative law, appeal proceedings, institutional mechanism, mediation, tax dispute.

78. Косиця О. О. Правове регулювання інформаційного забезпечення адміністративної діяльності у сфері справляння податків : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ольга Олексіївна Косиця ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 219 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних, організаційних і правових засад інформаційного забезпечення адміністративної діяльності у сфері справляння податків.

Визначено поняття адміністративної діяльності у сфері справляння податків, інформаційного забезпечення адміністративної діяльності у сфері справляння податків, поняття збору податкової інформації, сформульовано практичні рекомендації у формі

обґрунтованих пропозицій до статей 14, 39, 48, 73 Податкового кодексу України щодо вдосконалення правового регулювання інформаційного забезпечення адміністративної діяльності у сфері справляння податків.

Досліджено теоретико-методологічні засади інформаційного забезпечення адміністративної діяльності державних органів, визначено ознаки, форми та методи адміністративної діяльності у сфері справляння податків як об'єкта інформаційного забезпечення, проаналізовано зарубіжний досвід правового регулювання відносин щодо інформаційного забезпечення у сфері справляння податків і виокремлено норми, прийнятні для використання в сучасних українських правових та економічних умовах.

Ключові слова: адміністративна діяльність у сфері справляння податків, інформаційне забезпечення, інформаційне забезпечення адміністративної діяльності у сфері справляння податків, органи доходів і зборів України, податкова таємниця, збір податкової інформації.

Косица О. А. Правовое регулирование информационного обеспечения административной деятельности в сфере налогообложения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена комплексному изучению теоретических и практических проблем информационного обеспечения административной деятельности в сфере взимания налогов.

В работе исследованы понятие, признаки, формы и методы административной деятельности в сфере взимания налогов. Обосновано, что под административной деятельностью в сфере взимания налогов следует понимать совокупность действий управленческого характера, которые складываются в сфере внутренней и внешней организации деятельности уполномоченных органов, направленной на практическое поступления налогов и сборов (обязательных платежей) и единого взноса на общеобязательное

государственное социальное страхование в бюджет, контроля за правильностью и своевременностью начисления и уплаты этих налогов и противодействия налоговым и таможенным правонарушениям.

На основе анализа деятельности органов государственного и коммунального секторов, целесообразности их функционирования и государственных расходов на их содержание в работе обоснована необходимость осуществления аудита административной деятельности, а именно комплексного контроля и оценки качества механизмов управления, степени достижения целей и задач, поставленных перед органами доходов и сборов Украины. Таким образом, главной целью аудита административной деятельности в сфере взимания налогов является определение сфер, административная деятельность в которых является неэкономной, неэффективной либо нерезультативной.

Особое внимание уделено вопросам организации информационного обеспечения административной деятельности в сфере взимания налогов, которое представляет собой деятельность органов доходов и сборов, других органов публичной власти и частных субъектов по сбору, распространению, а также обработке и хранению с целью распространения, использования и защиты информации, необходимой и достаточной для внутренней и внешней организации деятельности в сфере взимания налогов во всех ее формах с целью эффективного выполнения законодательства о налогах и сборах как уполномоченными органами, так и другими участниками налоговых отношений.

В диссертации обобщен опыт правового регулирования информационного обеспечения налоговых органов иностранных государств, что позволяет констатировать необходимость введения и нормативного урегулирования понятия налоговой тайны. Кроме того, в Украине, как и в большинстве развитых стран, переход на электронный документооборот также является приоритетом государственной политики и актуальность приобретают такие регулируемые законодательно вопросы, как: использование электронных документов в качестве доказательств в суде, обеспечение юридической значимости электронных документов в архивах; перевод документов кадрового учета в электронный вид.

Также разработаны предложения по совершенствованию организации и нормативно-правовой базы информационного обеспечения.

Ключевые слова: административная деятельность в сфере взимания налогов, информационное обеспечение, информационное обеспечение административной деятельности в сфере взимания налогов, органы доходов и сборов Украины, налоговая тайна, сбор налоговой информации.

Kosytsya O. O. Legal regulation of the informative providing of administrative activity in the taxation sphere. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure, Financial Law, Information Law. – The National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2014.

Dissertation is devoted to the complex research of theoretical, organizational and legal principles of the informative providing of administrative activity in the taxation sphere.

The concept of the administrative activity in the taxation sphere, the informative providing of administrative activity in the taxation sphere, the concept of collection of tax information are given and the practical recommendations in form the grounded propositions to the articles 14, 39, 48, 73 of the Tax codes of Ukraine concerning the improvement of the legal regulation of the informative providing of administrative activity in the taxation sphere are formulated.

The theoretical-methodological bases of the informative providing of administrative activity of the state authorities are investigate. The signs, the forms and the methods of the administrative activity in the taxation sphere as an object of informative providing are determined. The foreign experience of the legal regulation of relations concerning the informative providing in the taxation sphere is analysed. The norms using in the modern Ukrainian legal and economic conditions are given.

Key words: administrative activity in the taxation sphere, informative providing, informative providing of administrative activity in the taxation sphere, organs of revenue and duties of Ukraine, tax secret, collection of the tax information.

79. Марценишин Ю. І. Адміністративний нагляд Державної автомобільної інспекції МВС України за перевезенням небезпечних вантажів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юрій Ігорович Марценишин ; Донецький юридичний інститут МВС України. – Ірпінь, 2015. – 240 с.

Дисертацію присвячено дослідженню теоретичних питань та практики здійснення ДАІ адміністративного нагляду за перевезенням небезпечних вантажів. Сформульовано поняття, визначено мету, завдання та функції адміністративного нагляду ДАІ за перевезенням небезпечних вантажів. Розкрито нормативні засади перевезення небезпечних вантажів. З'ясовано місце і роль ДАІ серед інших суб'єктів забезпечення безпеки дорожнього перевезення небезпечних вантажів. Здійснено аналіз форм та методів адміністративного нагляду ДАІ за перевезенням небезпечних вантажів, а також особливостей застосування заходів адміністративного примусу до порушників чинного на транспорті законодавства. Вироблено конкретні пропозиції теоретичного та практичного характеру, спрямовані на вдосконалення адміністративного нагляду ДАІ за перевезенням небезпечних вантажів.

Ключові слова: адміністративний нагляд, адміністративний примус, дорожній рух, Державна автомобільна інспекція, дорожнє перевезення небезпечних вантажів, небезпечний вантаж, методи адміністративного нагляду ДАІ, вдосконалення, форми адміністративного нагляду ДАІ.

Марценишин Ю. І. Административный надзор Государственной автомобильной инспекции МВД Украины за перевозкой опасных грузов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Донецкий юридический институт МВС Украины, Ирпень, 2015.

Административный надзор за дорожной перевозкой опасных грузов определен как самостоятельный способ обеспечения законности и дисциплины на автомобильном транспорте, который заключается в систематическом наблюдении за деятельностью субъектов дорожной перевозки опасных грузов с целью проверки соответствия их деятельности правовым предписаниям

действующего на автомобильном транспорте законодательства, а в случае выявления нарушений установленных правил и норм – привлечения виновных к административной ответственности.

Целевое назначение административного надзора за дорожной перевозкой опасных грузов состоит в получении полной, объективной и достоверной информации о соответствии перевозки опасного груза колесными транспортными средствами требованиям действующего на транспорте законодательства предотвращению нарушений в этой сфере путем установления причин и условий их совершения, а также применении к виновным мер административного принуждения.

Названы шесть групп нормативно-правовых актов, которые определяют: общие правила перевозки опасных грузов; порядок специального обучения сотрудников субъектов перевозки опасных грузов; требования к безопасности перевозки опасных грузов; порядок осуществления государственного контроля (надзора) в сфере перевозки опасных грузов; правила обязательного страхования ответственности субъектов перевозки опасных грузов; порядок применения мер юридической ответственности за нарушение законодательства в сфере перевозки опасных грузов.

Установлено, что реализация административного надзора ГАИ имеет определенные формы, характеристика которых дает представление о действиях должностных лиц ГАИ относительно выполнения возложенных на них задач в сфере обеспечения безопасной перевозки опасных грузов, позволяет понять их правовую природу, условия применения и требования к ним.

Охарактеризованы методы административного надзора ГАИ за перевозкой опасных грузов, которые разграничены на универсальные (принуждение и убеждение) и специальные. К специальным методам предложено относить: а) проверки; б) обследование центров специального обучения водителей транспортных средств, перевозящих опасные грузы, и уполномоченных по вопросам безопасности перевозок опасных грузов по автомобильным дорогам; в) осмотры.

В результате исследования выработан комплекс предложений относительно усовершенствования административного надзора ГАИ за перевозкой опасных грузов, среди которых: принятие

Государственной программы обеспечения безопасности перевозок опасных грузов; Положение о службе организации дорожного движения ГАИ МВД Украины; Порядок осуществления надзора ГАИ за перевозкой опасных, крупногабаритных и тяжеловесных грузов; усовершенствование правового механизма привлечения к административной ответственности за правонарушения, совершенные в сфере дорожной перевозки опасных грузов.

Ключевые слова: административный надзор, административное принуждение, дорожное движение, Государственная автомобильная инспекция, дорожная перевозка опасных грузов, опасный груз, методы административного надзора ГАИ, усовершенствование, формы административного надзора ГАИ.

Martsenyshyn Y. Administrative supervision of State Automobile Inspection of Ministry of Internal Affairs of Ukraine for the transportation of dangerous goods. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of juridical sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – Donetsk Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine. – Irpen, 2015.

Dissertation deals with the theoretical issues and practices of the SAI administrative supervision of dangerous goods. The notion is formulated, goals, tasks and functions of administrative supervision of SAI for dangerous goods are defined. The normative principles of transportation of dangerous goods are explained. The place and role of the SAI includes provision of road transportation of dangerous goods are found out. The forms and methods of administrative supervision by SAI dangerous goods, including especially the use of administrative enforcement against violators of current transport legislation are analyzed. Specific theoretical and practical proposals directed at improvement of administrative supervision of SAI for the transportation of dangerous goods are produced.

Key words: administrative supervision, administrative enforcement, traffic, the State Automobile Inspection, transportation of dangerous goods, dangerous goods, methods of administrative supervision of SAI, improvement, forms of administrative supervision of SAI.

80. Мацелик Т. О. Суб'єкти адміністративного права : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Олександрівна Мацелик ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 635 с.

Дисертацію присвячено формулюванню концепції суб'єктів адміністративного права через розуміння його як наукової категорії, детальний аналіз історії досліджень суб'єкта в адміністративному праві, формування юридичної конструкції суб'єкта адміністративного права, визначення місця суб'єкта адміністративного права в системі юридичних понять. Звертається увага на існуючі методологічні проблеми сучасного дослідження суб'єктів адміністративного права.

Розкрито правову природу суб'єкта адміністративного права, яка проявляється в його особливих властивостях. Запропоновано власне визначення поняття «суб'єкт адміністративного права».

Проаналізовано підходи до визначення поняття та структури статусу суб'єкта адміністративного права, його співвідношення із суміжними правовими поняттями, розглянуто види статусів суб'єктів адміністративного права та детально розкрито складові елементи структури статусу з виділенням достатусних, статусних та забезпечувальних складових.

Здійснено класифікаційний розподіл суб'єктів адміністративного права. Вперше система суб'єктів адміністративного права визначена як інтегративна цілісність елементів (суб'єктів, статус яких закріплений адміністративно-правовими нормами), кожен з яких виконує визначені функції з метою отримання спільного результату – задоволення публічного інтересу.

З'ясовано особливості індивідуальних та колективних суб'єктів адміністративного права. Досліджено сутність індивідуальних суб'єктів адміністративного права шляхом аналізу співвідношення доктринальних понять, визначення видів індивідуальних суб'єктів та здійснення їх характеристики. Запропоновано власну оригінальну класифікацію колективних суб'єктів адміністративного права з використанням кількох критеріїв.

Визначено поняття функцій суб'єктів адміністративного права, розкрито особливості функціонування суб'єктів адміністративного

права у сфері публічного адміністрування, надання адміністративних послуг, адміністративної відповідальності та адміністративного судочинства.

Сформульовано ряд пропозицій та рекомендацій до чинного вітчизняного законодавства, спрямованих на вдосконалення діяльності суб'єктів адміністративного права.

Ключові слова: адміністративне право, адміністративно-правовий статус, адміністративна правосуб'єктність, суб'єкт адміністративного права, юридична конструкція, наукова категорія, класифікація, система суб'єктів адміністративного права, індивідуальні суб'єкти адміністративного права, колективні суб'єкти адміністративного права, функція.

Мацелик Т. А. Субъекты административного права. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена формулировке концепции субъектов административного права через понимание субъекта как научной категории, в результате чего обоснована целесообразность применения категории идеализированного субъекта административного права в диалектической взаимосвязи с другими понятиями. Осуществлен детальный анализ истории исследований субъекта в административном праве и определены этапы его развития. Обосновано место субъекта административного права в системе юридических понятий и выделены, во-первых, понятия, входящие в структуру юридической конструкции субъекта административного права; во-вторых, понятия, которые являются смежными; в-третьих, опосредованные понятия. Доказано, что диалектический подход к исследованию сущности идеализированного субъекта административного права является методологической основой выделения таких кластерных блоков юридической конструкции субъекта: а) его возникновения; б) функционирования; в) прекращения.

Раскрыто правовую природу субъекта административного права, которая проявляется в его особых свойствах. Предложено собственное определение понятия «субъект административного права».

Проанализированы подходы к определению понятия и структуры статуса субъекта административного права, его соотношение со смежными правовыми понятиями, рассмотрены виды статусов субъектов административного права и подробно раскрыты составляющие элементы структуры статуса с выделением достатусных, статусных и обеспечительных составляющих.

Доказано динамику развития категории административная правосубъектность в совокупности и взаимосвязи ее элементов (правоспособности, дееспособности, деликтоспособности). Осуществлено классификационное распределение субъектов административного права. Впервые система субъектов административного права определена как интегративная целостность элементов (субъектов, статус которых закреплен административно-правовыми нормами), каждый из которых выполняет определенные функции с целью получения общего результата – удовлетворение публичного интереса. Доказано, что системе субъектов административного права присущи три основополагающие интегрирующие измерения: реально существующее положение, определяемое в структуре системы; действие, поведение или функция происходит в конкретное время; становления или эволюция, то есть развитие системы.

Выявлены особенности индивидуальных и коллективных субъектов административного права. Исследована сущность индивидуальных субъектов административного права путем анализа соотношения доктринальных понятий, определения видов индивидуальных субъектов и осуществления их характеристики.

Систематизированы специальные статусы индивидуальных субъектов административного права по виду общественных отношений, в которых возникает специальный статус, путем их распределения на: а) публичных служащих; б) субъектов административной опеки; в) субъектов административного принуждения; г) субъектов разрешительно-регистрационной системы.

Предложена собственная, оригинальная классификация коллективных субъектов административного права с использованием нескольких критериев. Предложено расширенную структуру публичной администрации путем включения: а) органов исполнительной власти; б) органов местного самоуправления; в) специально созданных органов для реализации отдельных функций органов исполнительной власти.

Установлено, что функции субъекта административного права объективно обусловлены конкретно-историческими факторами развития общества, его экономико-социальной и политической структурой, уровнем правовой культуры и правосознания, уровнем законности и правопорядка в государстве; силой и полнотой государственной власти; общим состоянием государственного аппарата, вместе с тем обоснование категории «идеализированный субъект административного права» предоставил возможность выделить следующие условия существования функций субъектов во взаимосвязи с целями и задачами. Такими условиями названы: наличие достаточного количества достоверной информации; необходимость принятия решения.

Определены основные функции публичного управления, а именно: гарантия безопасности каждого члена общества, обеспечение оптимального соотношения публичных и частных интересов, опосредует общественное развитие. Отмечено, что безопасность целесообразно рассматривать с позиции приоритета общечеловеческих ценностей, а деятельность по ее обеспечению как объективную необходимость, имеет социальное и правовое значение, что гарантирует возможность стабильного, всестороннего, прогрессивного развития общества и индивидов.

Отмечено, что функционирование центров предоставления административных услуг создает условия, при которых лицо имеет возможность удовлетворить потребности по различным направлениям и сферам публичного администрирования в кратчайшие сроки. Вместе с тем процедура предоставления административных услуг является сложным комплексом административно-правовых отношений, результатом которых является акт индивидуального действия. Для надлежащего правового регулирования указанных

отношений насущной необходимостью является принятие Административно-процедурного кодекса. Кроме того, с целью координации, контроля, ресурсного обеспечения центров административных услуг, актуальным является создание субъекта публичного администрирования в сфере административных услуг как центрального органа исполнительной власти с соответствующим пересмотром статуса и реформированием центральных органов исполнительной власти, в которых функцию административных услуг определено основной.

Рассмотрено административную ответственность как средство административного принуждения, которое позволяет государству влиять на субъектов административного правонарушения, к которым отнесены физические лица и коллективные субъекты административного права – юридические лица. Впрочем, обосновывается нецелесообразность применения административной ответственности к юридическим лицам – субъектам властных полномочий, в таких случаях административную ответственность должны нести должностные лица соответствующих субъектов.

Акцентируется внимание на субъектах в административном судопроизводстве, которые в зависимости от фактически приобретенного административно-процессуального статуса имеют тесную связь с комплексом процессуальных прав и обязанностей, непосредственно направленных на применение ими соответствующих средств с целью защиты и восстановления прав, свобод и интересов в сфере публично-правовых отношений, выполняют функции: правосудия, правоохранительную, правозащитную, парастатичную.

Сформулировано ряд предложений и рекомендаций к действующему отечественному законодательству, направленных на совершенствование деятельности субъектов административного права.

Ключевые слова: административное право, административно-правовой статус, административная правосубъектность, субъект административного права, юридическая конструкция, научная категория, классификация, система субъектов административного права, индивидуальные субъекты административного права, коллективные субъекты административного права, функция.

Matselyk T. O. Subjects of the Administrative Law. – Manuscript.

This dissertation is for the degree of the Doctor of Science 12.00.07 – administrative law and procedure; finance law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpen, 2014.

The dissertation aimed on the formulation of the concept of administrative law through its understanding as a scientific category, detailed analysis of the history of research of the subject of administrative law, the formation of legal structures ' of the subject of administrative law, determining the role of the subject of the administrative law in the system of legal concepts. This work stress attention on the existing methodological problems of the modern study of administrative law.

The dissertation outlines legal nature of the subject of administrative law, which is reflected in its special characteristics. It includes definition of "subject of administrative law."

This work analyzes the approaches to the definition of the structure and status of the subject of administrative law, analyzes its relationship with related legal concepts, considers different kinds of status of administrative law and outlines details of the separate elements of the structure of the status with separation of pre status, status and their elements.

Herein is made research of classification of administrative law. First, the system of administrative law is defined as integrated system of elements (entities whose status is assigned by administrative law), each of which performs certain functions in order to obtain common goal – to meet the public interest.

With this dissertation it is founded the features of individual and collective subjects of administrative law. It is investigated the essence of the individual subjects of administrative law, by analyzing the ratio of doctrinal concepts, definitions of types of individual subjects and their characteristics. It is proposed own, original classification of collective administrative rights using several criteria.

It is determined the concept of functions of the subjects of administrative law, disclosed the peculiarities of functioning of administrative law in public administration, administrative services, administrative liability and administrative proceedings.

It is created a number of proposals and recommendations to the national legislation, in order to improve the activity of administrative law.

Key words: administrative law, administrative and legal status, legal administration, administrative legal personality, subject of administrative law, legal structure, scientific category, the system of subjects of administrative law, individual subjects of administrative law, collective subjects of administrative law, functionsю.

81. Меркулова К. О. Адміністративно-правове забезпечення діяльності громадських організацій : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Катерина Олександрівна Меркулова ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 200 с.

Дисертацію присвячено дослідженню адміністративно-правового регулювання діяльності громадських організацій. З'ясовано поняття, сутність та класифікацію громадських організацій. Визначено місце і роль громадських організацій у політичній системі України. Охарактеризовано громадські організації як суб'єктів адміністративно-правових відносин. Визначено порядок утворення та легалізації громадських організацій в Україні. Проаналізовано припинення діяльності громадських організацій. Показано взаємодію громадських організацій та державних органів. Розглянуто стан нормативно-правового регулювання адміністративно-правових відносин за участі громадських організацій. Доведено, що реформування національного законодавства, яке визначає засади організації та діяльності громадських організацій, повинно відбуватися відповідно до визначених Основним законом України меж правового регулювання з урахуванням принципу верховенства права. Обґрунтовано необхідність внести зміни до ряду законодавчих актів (зокрема Закону України «Про громадські об'єднання», Кодексу адміністративного судочинства України).

Ключові слова: громадські об'єднання, громадські організації, державні органи, адміністративно-правове регулювання, адміністративно-правові відносини.

Меркулова К. О. Административно-правовое обеспечение деятельности общественных организаций. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

В диссертации комплексно исследуется административно-правовое регулирование деятельности общественных организаций как механизм, который включает нормы права, институты и процедуры, которые определяют модель поведения общественных организаций и государства в лице уполномоченных органов или общественных организаций, наделённых функциями государственного управления, и других субъектов, а также направлены на эффективное функционирование общественной организации, содействуют реализации ею своего социального предназначения.

В работе определены понятие, сущность и классификация общественных организаций, а также их место и роль в политической системе Украины.

Сформулированы особенности административно-правовых отношений, в которых одним из субъектов выступает общественная организация: 1) они складываются в сфере властно-управленческой деятельности органов исполнительной власти, других государственных органов и органов местного самоуправления, а также общественных организаций, наделённых функциями государственного управления; 2) общественная организация может выступать как в роли властного, так и подчинённого субъекта.

Надлежащее место в диссертации отведено определению взаимодействия между общественными организациями и государственными органами, которое предложено рассматривать как взаимные связи между ними, возникающие во время административно-регулирующего влияния органов государственной власти на общественные организации (субординации), их сотрудничества (координации), а также связи, обусловленные реализацией общественными организациями права требовать от органов государственной власти надлежащего поведения относительно соблюдения законных

интересов общественных организаций (реординации). Выделены и рассмотрены направления, формы и виды такого взаимодействия.

Изучены порядок создания и легализации общественных организаций, а также прекращение их деятельности, которые можно рассматривать как в узком, так и в широком понимании.

Исследовано состояние нормативно-правового регулирования административно-правовых отношений с участием общественных организаций. Доказано, что реформирование национального законодательства должно осуществляться согласно определённых Основным законом пределов правового регулирования с учётом принципа верховенства права. Обоснована необходимость внесения изменений в ряд законодательных актов.

Определена система гарантий деятельности общественных организаций. Она включает общие гарантии (совокупность всех общесоциальных условий, которые содействуют реализации общественными организациями своих заданий и функций) и юридические гарантии (совокупность юридических средств (норм и институций), с помощью которых осуществляется охрана и защита общественных организаций).

Утверждается, что приоритетным видом юридических гарантий являются нормативно-правовые, под которыми следует понимать систему норм (нормы- принципы, процессуальные нормы, права и обязанности общественных организаций, предусмотренные правовыми и корпоративными нормами), а также юридическая ответственность.

***Ключевые слова:** общественные объединения, общественные организации, государственные органы, административно-правовое регулирование, административно-правовые отношения.*

Merkulova K. O. Administrative and legal groundwork for the NGOS' activities. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences by speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informative law. – The National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2014.

The dissertation deals with the administrative and legal regulation of social organizations' activity. Found out the concept,

nature and classification of social organizations. The place and role of social organizations in the political system of Ukraine are determined. Social organizations as a subject of administrative and legal regulations are described. An order of establishment and legalization of social organizations in Ukraine defined. The discontinuation of activities of social organizations is analyzed. Interaction between social organizations and state bodies are denoted. The condition of normative and legal regulation of administrative and legal relations with the participation of social organizations are found. It is proved that the reform of national legislation which determines the principles of organization and activity of social organizations, should be going on the accordance with the Fundamental Law of Ukraine bounds of the legal regulation, based on the supremacy of law. The necessity of amendments to several legislative acts is proved (such as the Law of Ukraine "On Public Associations", the Code of Administrative Procedure of Ukraine).

Key words: social associations, social organizations, state bodies, administrative and legal regulation, administrative and legal relations.

82. Мороз Д. О. Адміністративно-правові засади діяльності податкової міліції як суб'єкта інформаційних відносин в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дмитро Олегович Мороз ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 200 с.

Дисертація присвячена основам діяльності податкової міліції як суб'єкта інформаційних правовідносин. На підставі аналізу науково-теоретичної літератури, чинного законодавства України та практики його застосування, а також визначення понять «інформація», «інформаційні правовідносини», «суб'єкт інформаційних правовідносин» розкрито сутність податкової міліції як суб'єкта інформаційних правовідносин. Розглянуто питання організації роботи податкової міліції з отримання та використання необхідної інформації.

У роботі досліджено питання інформації як обов'язкового елементу в системі інформаційних правовідносин. Вказано на

взаємозалежність ефективності функціонування органів податкової міліції від інформації в цілому і правової зокрема. Підкреслено значну її роль при здійсненні реорганізації податкової служби.

Проаналізовано проблеми і помилки, які на сьогодні виникають при використанні інформаційних технологій податковою міліцією. Внесено пропозиції щодо вдосконалення нормативно-правової бази використання інформації в боротьбі зі злочинами в сфері оподаткування. Доведено, що органи ДФС України, в тому числі і підрозділи податкової міліції, є суб'єктами інформаційних правовідносин. Значну увагу приділено статусу податкової міліції як суб'єкта інформаційних правовідносин. Визначено вимоги щодо підвищення інформаційного забезпечення діяльності податкової міліції.

***Ключові слова:** підрозділи податкової міліції, інформаційний ресурс, інформаційне забезпечення, інформаційно-аналітична робота, інформаційна система, інформаційні правовідносини.*

Мороз Д. О. Административно-правовые основы деятельности налоговой милиции как субъекта информационных отношений в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена основам деятельности налоговой милиции как субъекта информационных правоотношений.

На основании анализа научно-теоретической литературы, действующего законодательства Украины и практики его применения, а также определения понятий «информация», «информационные правоотношения», «субъект информационных правоотношений», «истребование налоговой информации», «правоотношение при принятии налоговой информации», «правоотношение при истребовании налоговой информации» раскрыта сущность налоговой милиции как субъекта информационных правоотношений, рассмотрен вопрос организации работы налоговой милиции по получению и использованию необходимой информации.

В работе исследован вопрос информации как обязательного элемента в системе информационных правоотношений. Указано на взаимозависимость эффективности функционирования органов налоговой милиции от информации в целом и правовой в частности. Подчеркнута значительная ее роль при реорганизации налоговой службы.

Осуществлен анализ проблем и ошибок, которые на данный момент существуют при использовании информационных технологий налоговой милицией. Внесены предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы использования информации в борьбе с преступлениями в сфере налогообложения.

Доказано, что органы ГФС Украины, в том числе и подразделения налоговой милиции, являются субъектами информационных правоотношений.

Указано на необходимость систематизации национального информационного законодательства с целью устранения ряда проблем, решения многих практических вопросов. Внесено предложение о принятии Закона Украины «Про право на информацию» и отдельного положения, которое должно регулировать деятельность налоговой милиции, в том числе предоставляя четкое определение понятия «налоговая милиция», цель ее создания и деятельности, задачи, функции, принципы работы, полномочия и др.

Значительное внимание уделено статусу органов налоговой милиции как субъектов информационных правоотношений, раскрыты вопросы организации аналитической работы, которые влияют на эффективную деятельность и показатели в повседневной службе.

Определены требования по повышению информационного обеспечения деятельности налоговой милиции. Сформулирован ряд выводов, рекомендаций и предложений, которые могут положительно повлиять на эффективность функционирования налоговой милиции.

Обращается внимание на то, что, исходя с мировой и европейской практики деятельности правоохранительных и контролирующих органов, система противодействия экономическим и налоговым правонарушениям может содержать следующие элементы: полицейские (милицейские) органы; специализированные

правоохранительные органы; органы финансовых расследований; подразделения финансовой разведки. В зависимости от наличия тех или иных элементов различают и модели деятельности правоохранительных органов.

Ключевые слова: подразделения налоговой милиции, информационный ресурс, информационное обеспечение, информационно-аналитическая работа, информационная система, информационные правоотношения.

Moroz D. Q. Administrative and legal basis of the tax police as the subject of information relations in Ukraine. – Manuscript.

The thesis for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis is devoted to the basics of the tax police as the subject of legal information. On the basis of scientific and theoretical literature, laws of Ukraine and its application and definitions of «information», «legal information», «subject of legal information» reveals the essence of the tax police as the subject of legal information, raised the issue of the tax police to obtain and use information.

This paper discusses the information as a mandatory element in the system of legal information. Highlights the interdependence of the efficiency of the tax police of information in general and legal, among others. Emphasized its significant role in the implementation of the reorganization of the tax service. The analysis of problems and errors that currently exist in the use of information technology by the tax police.

Made proposals to improve the regulatory framework of use in the fight against crimes in the field of taxation. Proved that DFS authorities of Ukraine, including units of the tax police, are subject to legal information. Special attention is paid to the status of the tax police as subjects of information relations. Identify requirements to improve information provision of the tax police.

Key words: tax police authorities, information resource, information, information-analytical work, information system, information relationshipю.

83. Негреша Д. М. Адміністративно-правове забезпечення Апарату Верховної Ради України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дмитро Михайлович Негреша ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2016. – 192 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних, організаційних і правових засад адміністративно-правового забезпечення діяльності Апарату Верховної Ради України. Аналізується історія політико-правової думки України з часів становлення державності до початку XXI століття. Запропоновано дефініцію «адміністративно-правове забезпечення діяльності апарату Верховної Ради України».

Аналізуються сутність та правові засади діяльності Апарату Верховної Ради України як допоміжного органу українського парламенту, його особливості, функції та завдання. Досліджується правовий статус Апарату Верховної Ради України та його структура. Запропоновано в подальшому визначати форми правового забезпечення діяльності Апарату Верховної Ради України як комплекс правових норм та засобів.

Особлива увага приділяється визначенню юридичної відповідальності Апарату Верховної Ради України. Досліджено зарубіжний досвід правового забезпечення діяльності органів законодавчої влади. У зв'язку з тим, що працівники Апарату мають доступ до державної таємниці та інших документів із відповідним режимом використання інформації, акцентовано увагу і на кримінальній відповідальності службовців Апарату Верховної Ради України.

Встановлено, що шляхи врегулювання єдиного підходу до правового регулювання статусу апарату парламенту, визначення переліку його функцій та повноважень, структури та кількості співробітників визначаються формою правління; обсягом фінансування парламенту; історичними традиціями та деякими іншими чинниками. Сформульовано пропозиції щодо удосконалення адміністративно-правового забезпечення Апарату Верховної Ради України.

Ключові слова: *Верховна Рада України, Апарат Верховної Ради України управління, форми, методи, державна служба, адміністративна та юридичні відповідальність Апарату Верховної Ради України, удосконалення.*

Негреша Д. М. Административно-правовое обеспечение Аппарата Верховной Рады Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена комплексному исследованию теоретических, организационных и правовых основ административно-правового обеспечения деятельности Аппарата Верховной Рады Украины.

Анализируются сущность и правовые основы деятельности Аппарата Верховной Рады Украины в качестве вспомогательного органа украинского парламента, его особенности, функции и задачи.

Дано авторское определение понятия «административно-правовое обеспечение деятельности Аппарата Верховной Рады Украины» как совокупности административно-правовых норм, которые определяют административно-правовой статус Аппарата Верховной Рады Украины как сервисной институции Верховной Рады Украины, а также гарантии его реализации. Содержание административно-правового обеспечения Верховной Рады Украины предложено понимать как совокупность административно-правовых норм, которые определяют: правовой статус Аппарата Верховной Рады Украины как вспомогательного органа парламента; ответственность за препятствование законной деятельности Аппарата Верховной Рады Украины, его должностных лиц; порядок обжалования решений, действий и бездействия должностных лиц Аппарата Верховной Рады Украины, ответственность должностных лиц за ненадлежащее выполнение возложенных на них обязанностей.

Исследуются правовой статус Аппарата Верховной Рады Украины и его структура. Сформулировано понятие «Аппарат Верховной Рады Украины» как сервисной институции Верховной Рады Украины, состоящей из должностных, служебных лиц и технического персонала и осуществляет функции организационного, правового, информационного, социально-бытового, аналитического,

материально-технического и иного обеспечения деятельности парламента, его структурных подразделений и народных депутатов. Особое внимание уделяется определению юридической ответственности должностных лиц Аппарата Верховной Рады Украины. Исследуется зарубежный опыт правового обеспечения деятельности вспомогательных органов законодательной власти, в результате чего сформулированы конкретные предложения по усовершенствованию административно-правового обеспечения Аппарата Верховной Рады Украины.

***Ключевые слова:** Верховная Рада Украины, Аппарат Верховной Рады Украины, управление, формы, методы, государственная служба, административная и юридическая ответственность Аппарата Верховной Рады Украины, усовершенствование.*

Negresha D. M. Administrative and legal support of the Verkhovna Rada of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure, Financial Law, Information Law. – The National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2016.

The thesis is devoted to complex research of theoretical organizational and legal principles of administrative and legal support of the Verkhovna Rada of Ukraine. Analyzes the history of political and legal minds, Ukraine since statehood to the beginning of the XXI century. Proposed to-ordinated definition of «administrative and legal support of the Verkhovna Rada of Ukraine».

Analyzes the nature and legal basis of the Verkhovna Rada of Ukraine as a subsidiary body of the Ukrainian parliament, its features, functions and tasks. We investigate the legal status of the Verkhovna Rada of Ukraine and its structure. A further determine the forms of legal support of the Verkhovna Rada of Ukraine as a set of legal norms and means.

Particular attention is paid to the definition of legal responsibility of the Verkhovna Rada of Ukraine. Studied foreign experience, by ensuring the legal activities of the legislature. Due to the fact that the work-ers Staff have access to state secrets and other documents with the completion of a certain mode of Use accentuated attention to the criminal liability of officials, it Verkhovna Rada of Ukraine.

Established that the solution to the common approach to re-regulation of the legal status of parliamentary, establishing a list of its functions and powers, structure and number of employees, determined by the shape PRA vlinnya; terms of financing Parliament; historical traditions and some other factors. Suggestions for improvement administrations-tive and legal support of the Verkhovna Rada of Ukraine.

Key words: the Verkhovna Rada of Ukraine, the Verkhovna Rada of Ukraine, management, forms, methods, public service, administrative and legal responsibility of the Verkhovna Rada of Ukraine, improvement.

84. Новицька Н. Б. Правові основи захисту суспільної моралі в інформаційній сфері України: теорія та практика : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Борисівна Новицька ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 455 с.

Дисертація є одним із перших у сучасній юридичній науці інформаційного права комплексним монографічним дослідженням, що вирішує науково-практичну проблему визначення правових основ захисту суспільної моралі в інформаційній сфері. У результаті проведеного дослідження визначено основні напрями правового захисту громадян від негативного впливу інформаційної продукції, сформульовано концептуально нові напрями вдосконалення законодавства в зазначеній сфері та сформовано наукову концепцію захисту суспільної моралі в інформаційній сфері. Доведено, що систему захисту суспільної моралі складає сукупність інструментів захисту суспільної моралі, спрямованих на захист державної ідеології як нормативно врегульованих заходів, направлених на вирішення конкретного завдання, та, як правило, пов'язаних із новими обмеженнями прав громадян держави чи окремо визначеної групи осіб. Здійснено функціональну характеристику суб'єктів захисту суспільної моралі в інформаційній сфері та обґрунтовано необхідність сформувати єдину систему суб'єктів захисту суспільної моралі в Україні.

Аналіз сутності деліктних проявів та встановленої відповідальності за протиправну поведінку в сфері захисту суспільної моралі надав можливість обґрунтувати необхідність внести до проекту Інформаційного кодексу норми, які б встановлювали відповідальність юридичних осіб за порушення норм суспільної моралі в інформаційній сфері.

Вивчення міжнародного досвіду захисту суспільної моралі дало можливість виокремити загальні тенденції світової юридичної практики, визначити найбільш ефективні методи, засоби, інструменти впливу на такі процеси та адаптувати їх у національне законодавство і юридичну практику.

За результатами дослідницької роботи, запропоновано авторську наукову концепцію захисту суспільної моралі в інформаційній сфері України.

***Ключові слова:** захист суспільної моралі, правові основи захисту, цензура, інформаційна продукція, інформаційна сфера, суб'єкти захисту суспільної моралі, зловживання правом на інформацію, інструменти захисту суспільної моралі.*

Новицкая Н. Б. Правовые основы защиты общественной морали в информационной сфере Украины: теория и практика. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация является одним из первых монографических исследований, в котором проведено комплексное, с использованием современных методов познания и учетом новейших достижений юридической науки Украины, системное исследование теоретических и практических проблем защиты общественной морали в информационной сфере, что позволило решить научно-практическую задачу правовой защиты граждан от негативного влияния информационной продукции и сформировать научную концепцию защиты общественной морали в информационной сфере.

Рассмотрены вопросы формирования и особенности развития защиты общественной морали, а также доказано, что мораль

является чрезвычайно изменчивой категорией. Основной причиной изменения норм общественной морали является изменение общественного строя и идеологии. Вследствие анализа генезиса защиты общественной морали установлена причинно-следственная связь между системой защиты общественной морали в информационной сфере и изменениями моральных принципов в государстве. Доказано, что система защиты общественной морали составляет совокупность инструментов защиты общественной морали, направленных на защиту государственной идеологии как нормативно урегулированных мер, направленных на решение конкретной задачи, и, как правило, связанных с новыми ограничениями прав граждан государства или отдельно взятой группы лиц. Осуществлено функциональную характеристику субъектов защиты общественной морали в информационной сфере и доказана необходимость формирования единой системы субъектов защиты общественной морали в Украине.

Разработан и предложен собственный теоретический алгоритм применения понятия «злоупотребление правом на информацию», а также раскрыты особенности правового ограничения доступа к информации в целях защиты общественной морали.

Определена сущность деликтных проявлений и установление ответственности за противоправное поведение в сфере защиты общественной морали. На основе анализа действующего законодательства и исторических предпосылок защиты общественной морали определены основные группы деликтного поведения в сфере общественной морали. Указано на необходимость внесения в проект Информационного кодекса норм, которые бы устанавливали ответственность юридических лиц с нарушением норм общественной морали в информационной сфере.

С целью заимствования положительного зарубежного опыта в диссертации исследованы тенденции защиты общественной морали в Европейском Союзе и других странах, что позволило выделить общие тенденции юридической практики, определить наиболее эффективные методы, средства, инструменты воздействия на такие процессы и адаптировать их в национальное законодательство и юридическую практику.

По результатам исследовательской работы предложена авторская научная концепция защиты общественной морали в информационной сфере Украины.

Ключевые слова: защита общественной морали, правовые основы защиты, цензура, информационная продукция, информационная сфера, субъекты защиты общественной морали, злоупотребление правом на информацию, инструменты защиты общественной морали.

Novytska N. B. Legal basics of public moral protection in information sphere of Ukraine: theory and practice. – Manuscript.

The dissertation is for obtaining the scientific degree Doctor of Legal Sciences on specialty 12.00.07 – administrative law and procedure financial law; information law. – University of State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is one of the first complex monographic researches in modern legal science that offers solution for scientific and practical determination problem of legal basis of public morals protection in information sphere. As result of the research, it is defined main directions of citizens legal protection from negative influence of information products, is formulated definitely new directions of legislation improvement in studied sphere and is defined scientific concept of public morals protection in information sphere. Proved that public morals protection system consists of public morals protection instruments, which are oriented on security of state ideology, as legally regulated measures targeted on solving of specific task and, usually, linked with new restrictions of rights of citizens or specific group of people. Made functional characteristic of public morals protection subjects in information sphere and proved the necessity of single system formation of public morals protection institutions in Ukraine. After analysis of nature of tort displays and responsibility for illegal actions in sphere of public morals protection, proved the necessity of legal changes to Project of Information Law Code that will add liabilities of legal entities for violation of public morals in information sphere.

The international experience in public morals protection made it possible to distinguish the general tendencies of global legal practice,

to define the most effective methods, means and instruments of influence on these processes and to adopt them into national legislation and legal practice.

Based on results of research, proposed author scientific concept of public morals protection in information sphere of Ukraine.

***Key words:** public morals protection, legal basics of protection, censorship, information product, information sphere, public morals protection subjects, abuse of the right on information, public morals protection instruments.*

85. Олійник О. Д. Адміністративно-правовий статус фіскальних органів України та держав – членів Європейського Союзу: порівняльно-правовий аналіз : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олеся Дмитрівна Олійник ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 223 с.

У дисертації на основі аналізу чинних нормативно-правових актів і практики їх застосування, теоретичних праць вітчизняних та зарубіжних вчених і досвіду держав – членів Європейського Союзу розглянуто періодизацію розвитку фіскальних органів України та ЄС, досліджено сучасний стан діяльності фіскальних органів України та ЄС і встановлено їх місце в системі органів публічного управління. Визначено поняття і виокремлено особливості адміністративно-правового статусу фіскальних органів України та держав – членів ЄС.

Охарактеризовано права та обов'язки фіскальних органів України та держав – членів ЄС, визначено межі їх юридичної відповідальності. Проаналізовано вплив адміністративно-правового статусу фіскальних органів України та ЄС на особливості їх організаційної та функціональної побудови.

Окреслено напрями удосконалення організаційної структури фіскальних органів України з урахуванням європейського досвіду. На основі аналізу теоретичних праць і практики діяльності фіскальних органів розроблено організаційно-правові заходи удосконалення діяльності фіскальних органів України в умовах податкової реформи.

Ключові слова: адміністративно-правовий статус, фіскальні органи України, фіскальні органи держав – членів ЄС, сфера оподаткування, права, обов'язки, юридична відповідальність, європейський досвід.

Олейник О. Д. Административно-правовой статус фискальных органов Украины и государств – членов Европейского Союза: сравнительно-правовой анализ. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации на основании анализа действующих нормативно-правовых актов и практики их применения, теоретических работ отечественных и зарубежных ученых и опыта государств – членов Европейского Союза рассмотрена периодизация развития фискальных органов Украины и ЕС, исследовано современное состояние деятельности фискальных органов Украины и ЕС и установлено их место в системе органов публичного управления. Определено понятие и выделены особенности административно-правового статуса фискальных органов Украины и государств – членов ЕС.

Охарактеризованы права и обязанности фискальных органов Украины и государств – членов ЕС, определены границы их юридической ответственности. Проанализировано влияние административно-правового статуса фискальных органов Украины и ЕС на особенности их организационного и функционального построения.

Определены направления совершенствования организационной структуры фискальных органов Украины с учетом европейского опыта. На основании анализа теоретических работ и практики деятельности фискальных органов разработаны организационно-правовые меры совершенствования деятельности фискальных органов Украины в условиях налоговой реформы.

Ключевые слова: административно-правовой статус, фискальные органы Украины, фискальные органы государств–членов ЕС, сфера налогообложения, права, обязанности, юридическая ответственность, европейский опыт.

Oleynik O. D. Administrative and legal status of the fiscal authorities of Ukraine and Member States of the European Union: a comparative-legal analysis. – Manuscript.

The thesis for the degree of Candidate of Legal Sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Process, Financial Law, Information Law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

Basing on the existing regulatory legal acts and their application practice, the theoretical works of national and foreign scientists and the experience of Member States of the European Union, the thesis studies the periodization of the fiscal authorities in Ukraine and the EU, researches the current work state of the fiscal authorities in Ukraine and the EU and designates their role in the system of public administration. The work determines the concept and highlights the features of administrative and legal status of the fiscal authorities of Ukraine and Member States of the European Union.

The rights and obligations of the fiscal authorities of Ukraine and Member States of the European Union are characterized, and the limits of their responsibilities are defined. The thesis also analyzes the influence of administrative and legal status of the fiscal authorities of Ukraine and the EU upon the features of their organizational and functional construction.

The work sets the directions of improving the organizational structure of the fiscal authorities of Ukraine by taking into account the European experience.

Basing on the analysis of theoretical studies and fiscal authorities practice, some organizational and legal measures are developed for improving the work of fiscal authorities of Ukraine in the context of tax reforms.

Key words: *administrative and legal status, fiscal authorities of Ukraine, fiscal authorities of Member States of the European Union, taxation, rights, obligations, legal liability, European experience.*

86. Павленко К. К. Дія податково-правових норм у часі : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Костянтин Костянтинівич Павленко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 208 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню дії податково-правових норм у часі, встановленню особливостей темпоральної взаємодії податково-правових норм із джерелами їх зовнішнього закріплення, вивченню часового аспекту функціонування податково-правових норм і характеристиці темпоральних форм їх впливу на регульовані податкові відносини, що спрямовано на пошук оптимальних шляхів удосконалення і підвищення ефективності правового регулювання відносин оподаткування в Україні. У роботі розглянуто правовий час як форму існування правової дійсності і розкрито значення часу для податково-правового регулювання.

Досліджено співвідношення між чинністю та дією в часі податкових нормативно-правових актів та закріплених ними податково-правових норм, узагальнено темпоральні зв'язки між системою податкового законодавства та системою податкового права.

Обґрунтовано нетотожність часових меж категорій «чинність» і «дія» в податково-правовому регулюванні. Визначено порядок та позначені умови початку дії податково-правових норм; розглянуто різновиди припинення дії норм податкового права. Значну увагу приділено формам темпоральної дії податково-правових норм, розглянуто та зіставлено між собою пряму і зворотну форми їх дії.

Виявлено алгоритм і охарактеризовано особливості зворотної дії податково-правових норм, обґрунтовано допустимість і визначено правові межі ретроактивного податково-правового регулювання.

***Ключові слова:** час, дія, чинність, податково-правова норма, нормативно-правовий акт податкового законодавства, податково-правове регулювання, пряма форма дії податково-правової норми, зворотна форма дії податково-правової норми, ретроактивне оподаткування, публічний інтерес в оподаткуванні, права і законні інтереси платників податків.*

Павленко К. К. Действие налогово-правовых норм во времени. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена комплексному исследованию действия налогово-правовых норм во времени, установлению особенностей темпорального взаимодействия налогово-правовых норм с источниками их внешнего закрепления, изучению временного аспекта функционирования налогово-правовых норм и характеристике темпоральных форм их влияния на регулируемые налоговые отношения, что направлено на поиск оптимальных путей усовершенствования и повышения эффективности правового регулирования отношений налогообложения в Украине.

В работе рассмотрено правовое время как форма существования правовой действительности и раскрыто значение времени для налогово-правового регулирования. Исследовано соотношение между юридической силой и действием во времени налоговых нормативно-правовых актов и закрепленных ими налогово-правовых норм, обобщены темпоральные связи между системой налогового законодательства и системой налогового права.

Обоснована нетождественность временных границ категорий «юридическая сила» и «действие» в налогово-правовом регулировании. Определен порядок и обозначены условия начала действия налогово-правовых норм. Выяснено, что основным фактором введения в действие новых налогово-правовых норм является объективная потребность публичных образований в правовом регулировании налоговых отношений (с позиций равновесия между публичным интересом общества и законными частными интересами налогоплательщиков). Обосновано, что вступление в силу нормативно-правового акта налогового законодательства является обязательным условием начала действия налогово-правовых норм. При этом, если содержанием налогово-правовой нормы является изменение правового механизма налога или

состава налоговой системы Украины, то дополнительным условием введения ее в действие является соблюдение принципа стабильности налогового законодательства.

Рассмотрены разновидности прекращения действия налогово-правовых норм: 1) отмена налогово-правовой нормы; 2) замена существующей налогово-правовой нормы новой налогово-правовой нормой; 3) истечение заранее определенного срока действия налогово-правовой нормы. Значительное внимание уделено формам темпорального действия налогово-правовых норм, рассмотрены и сопоставлены между собой прямая и обратная формы действия. Выявлен алгоритм и охарактеризованы особенности обратного действия налогово-правовых норм. На основе анализа решений национальных органов конституционной юрисдикции и Европейского суда по правам человека обоснована допустимость и определены правовые рамки ретроактивного налогово-правового регулирования. Подчеркнута особая важность соблюдения баланса между публичным интересом и правами налогоплательщиков в случаях обратного действия налогово-правовых норм.

***Ключевые слова:** время, действие, юридическая сила, налогово-правовая норма, нормативно-правовой акт налогового законодательства, налогово-правовое регулирование, прямая форма действия налогово-правовой нормы, обратная форма действия налогово-правовой нормы, ретроактивное налогообложение, публичный интерес в налогообложении, права и законные интересы налогоплательщиков.*

Pavlenko K. K. Action of the Tax Law Rules In Time. – Manuscript.

Thesis for the scientific degree of Candidate of Legal Sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Informational Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is devoted to the comprehensive research of action of the tax law rules in time, determination of temporal characteristics of interaction between the tax law rules and the legal sources of their fixation, analysis of temporal aspect of functioning of the tax law rules and characterization of the temporal forms of their impact on tax

relations, aimed at finding the best ways of improving and enhancing the effectiveness of legal regulation of taxation in Ukraine.

The work proposes the review of so called «legal time», which is regarded as the form of legal reality's existence, also the value of time for the tax regulation is revealed. The relationship between the validity of tax legislation's acts and the action in time of the tax law rules is explored, the temporal links between the system of tax legislation and the system of tax law are investigated. On the basis of their nonequivalence the temporal boundaries of «validity» and «action» categories in the tax regulation are substantiated. The procedure and conditions of the start of action of the tax law rules are described; the variety of forms of termination of action of the tax law rules is reviewed. Considerable attention to the direct and inverse forms of temporal action of the tax law rules is paid. The algorithm and characteristic of retroactivity of the tax law rules are defined, the admissibility and boundaries of retroactive taxation are substantiated.

Key words: time, action, validity, tax law rule, tax legislation's act, tax regulation, direct form of action of tax law rule, inverse form of action of tax law rule, retroactive taxation, public interest in taxation, rights and legitimate interests of taxpayers.

87. Пархоменко П. І. Адміністративна відповідальність за вчинення правопорушень, пов'язаних з керуванням транспортними засобами : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Павло Іванович Пархоменко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 243 с.

Дисертація присвячена теоретичній розробці особливостей, підстав та процедури притягнення до адміністративної відповідальності за вчинення правопорушень, пов'язаних з керуванням транспортними засобами, формування на цій основі нових, науково-значимих понять, а також пропозиції, які можуть бути використані при розробленні нормативно-правових актів, удосконаленні діючих, що сприятиме підвищенню ефективності боротьби з правопорушеннями в цій сфері та допоможе пристосувати цей вид відповідальності до вимог сьогодення. У роботі концептуально узагальнені і систематизовані положення, що стосуються

адміністративної відповідальності, теорії та підходи науковців, які відображають її сутність та закономірності взаємодії з урахуванням особливостей транспортних правовідносин, що дозволило сформулювати її поняття, розкрити ознаки, особливості провадження та притягнення до цього виду відповідальності. Автором запропонований комплекс заходів правового та організаційного характеру, спрямованого на удосконалення застосування адміністративної відповідальності за вчинення правопорушень, пов'язаних з керуванням транспортними засобами.

Ключові слова: адміністративна відповідальність, транспортний засіб, адміністративне правопорушення, учасник руху, склад адміністративного правопорушення, провадження, транспортна система.

Пархоменко П. И. Административная ответственность за совершение правонарушений, связанных с управлением транспортными средствами. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс: финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена теоретической разработке особенностей, оснований и процедуры привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с управлением транспортными средствами, формирование на этой основе новых, научно-значимых понятий, а также предложений, которые могут быть использованными при разработке нормативно-правовых актов, совершенствовании действующих, что будет способствовать повышению эффективности борьбы с правонарушениями в данной сфере и поможет приспособить данный вид ответственности к требованиям сегодняшнего времени.

Непосредственно в данной работе проанализировано состояние научных исследований административной ответственности, связанной с управлением транспортными средствами, определено понятие и признаки такого вида административной ответственности, проведено ее соотношение с другими видами юридической

ответственности. Предложена авторская классификация административных правонарушений, связанных с управлением транспортными средствами: за общими свойствами (признаками); объективной стороной состава административного правонарушения; степени общественной опасности; органом, который рассматривает дело; характером правоотношений в сфере управления транспортными средствами; видами транспортных средств, которые являются предметом правонарушения.

Особое внимание в работе уделено основаниям административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с управлением транспортными средствами, дано характеристику юридическому составу данного вида административных правонарушений, раскрыто понятие и систему административных взысканий в данной сфере.

Рассмотрен вопрос понятия и стадий производства по делам об административных правонарушениях, связанных с управлением транспортными средствами, а также проанализировано особенности средств обеспечения производства по таким делам. Непосредственно исследована практика Европейского суда по правам человека, которая касается рассмотрения дел, связанных с совершением правонарушений за управление транспортными средствами и в результате чего выявлены основные причины, недостатки и проблемы при рассмотрении указанных дел.

В результате проведенного анализа в работе концептуально усовершенствовано и систематизировано положения, которые касаются административной ответственности, теории и подходов ученых, которые отражают ее сущность и закономерности взаимодействия с учетом особенностей транспортных правоотношений. На основании этого автором предложен комплекс средств правового и организационного характера, которые направлены на совершенствование административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с управлением транспортными средствами.

Ключевые слова: административная ответственность, транспортное средство, административное правонарушение, участник движения, состав административного правонарушения, производство, транспортная система.

Parkhomenko P. I. The administrative responsibility for of Tenses related to driving. – Manuscript.

The dissertation for obtaining a scientific degree of Candidate of juridical sciences on a specialty 12.00.07 – administrative law and process; the financial law; the information law. National university of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2014.

Dissertation is devoted to the theoretical development features, grounds and procedures for brought to administrative responsibility for offenses related to operating a vehicle formation of the basis of new scientific and important concepts and proposals that can be used in the development of legal acts, improvement of existing that will increase the effectiveness of the fight against crimes in this area and help to adapt this kind of responsibility to the requirements of the present. In this work summarizes the conceptual and systematic provisions concerning administrative responsibility theories and scientific approaches that reflect its nature and patterns of interaction with the peculiarities of transport relations which allowed her to formulate concepts reveal features proceeding and bring to justice of this type. The author proposed a set of measures of legal and organizational measures aimed at improving the use of administrative responsibility for offenses related to driving.

Key words: administrative liability, vehicle, administrative offense, party movement, the composition of the administrative offense proceeding, the transport system.

88. Петрушевська О. В. Гарантії захисту прав платників податків в Україні в умовах євроінтеграції : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Вікторівна Петрушевська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпін, 2014. – 235 с.

Дисертацію присвячено аналізу правового забезпечення гарантій захисту прав платників податків в Україні в умовах євроінтеграції. Визначено поняття та види гарантії суб'єктивних прав платників податків, досліджено способи захисту прав платників податків. Проаналізовано ефективність законодавчої техніки правових норм, що передбачає відповідальність за правопорушення у сфері оподаткування. Розглянуто шляхи удосконалення юридичної

відповідальності (фінансової, адміністративної) за порушення законів з питань оподаткування. Досліджено коло суб'єктів адміністративної юрисдикції у податкових правовідносинах та їх адміністративно-юрисдикційні повноваження у сфері реалізації гарантій прав платників податків на захист. Дано характеристику основних критеріїв юридичної природи акта управління, які визначають належність його до нормативно-правових актів чи актів індивідуальної дії. Розглянуто проблеми реалізації права на оскарження у формі дій чи бездіяльності контролюючих органів на основі судової практики. Доведено доцільність введення у науковий обіг і нормотворчу практику поняття «нікчемний податковий правочин».

Особливу увагу у дослідженні приділено реалізації платниками податків права на судове оскарження рішень (нормативно-правових актів чи правових актів індивідуальної дії), дій чи бездіяльності контролюючих органів як суб'єкта владних повноважень.

***Ключові слова:** правові гарантії, платник податків, способи захисту, нормативно-правовий акт, рішення контролюючого органу, дія чи бездіяльність контролюючого органу, захист прав, право на оскарження.*

Петрушевская О. В. Гарантии защиты прав налогоплательщиков в Украине в условиях евроинтеграции. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс: финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена анализу правового обеспечения гарантий защиты прав налогоплательщиков в Украине в условиях евроинтеграции. Определено понятие и виды гарантии субъективных прав налогоплательщиков, исследованы способы защиты их прав. Рассмотрены пути усовершенствования юридической ответственности (финансовой, административной) за нарушение законов по вопросам налогообложения. Исследован круг субъектов административной юрисдикции в налоговых правоотношениях и их административно-юрисдикционные полномочия в сфере

реализации гарантий прав налогоплательщиков на защиту. Рассмотрены основные критерии юридической природы акта управления, которые определяют принадлежность его к нормативно-правовым актам или к актам индивидуального действия, а также проблемы реализации права на обжалование в форме действий или бездействия контролирующих органов на основе судебной практики.

Определено, что наиболее распространенными юридическими фактами в форме действий являются договора (соглашения). К недостаткам налогового законодательства в Украине предложено отнести отсутствие оснований для применения способа защиты для налогоплательщиков при установлении ничтожной сделки. Обосновано, что в законе отсутствует определение понятий «ничтожная налоговая сделка», «налоговая сделка», то есть того объекта, на который направлен сам способ защиты права. В связи с этим целесообразно ввести на законодательном уровне понятие «ничтожная налоговая сделка», под которым необходимо подразумевать действия налогоплательщиков, направленные на уклонение от уплаты налогов путем установления, изменения или прекращения прав и обязанностей в сфере правоотношений, которые сложились в процессе заключения и выполнения хозяйственных договоров между плательщиками налога, которые отображают в своем налоговом учете суммы налогового кредита та расходов или бюджетного возмещения по результатам приобретения товаров (услуг), и производителем или импортером этих товаров (услуг).

Указано на необходимость урегулировать на законодательном уровне специфику применения последствий ничтожной сделки и правоотношений, которые возникают в случае установления такой правовой сделки, которая обеспечит надлежащую защиту прав налогоплательщиков, не только тех, по отношению к которым принимается налоговое уведомление-решение или решение, но и других налогоплательщиков (контрагентов) по факту признания сделки ничтожной. Ведь вследствие ничтожной сделки возникает потребность в установлении, прекращении или возобновлении определенных правоотношений сторон такой правовой сделки.

Особенное внимание уделено реализации плательщиками налогов права на судебное обжалование решений (нормативно-правовых актов или правовых актов индивидуального действия), действий или бездействия контролирующих органов. Сформулировав ряд предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование правовых норм Налогового кодекса Украины.

Ключевые слова: правовые гарантии, ничтожная сделка, правовой акт индивидуального действия, налогоплательщик, налоговое уведомление-решение, способы защиты, действие или бездействие контролирующих органов.

Petrushevskia O. V. Guarantees for Protection of Taxpayers Rights in Ukraine under Conditions of European Integration. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Juridical Sciences in Speciality 12.00.07 – Administrative Law and Process; Finance Law; Information Law. – National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2014.

The thesis focuses on the analysis of legal support of guarantees for protection of taxpayers rights in Ukraine under conditions of European integration. Periodization of major evolutionary stages of formation and development of the Institute of Taxpayers Rights Protection in Ukraine (pre-revolutionary, soviet, democratic state formation and transformation periods) and problems of implementation of tax legislation under current conditions are determined; the concept and types of guarantee for subjective rights of taxpayers in the system of international conditions on the example of double taxation avoidance agreements are defined; ways of enhancement of legal responsibility (financial, administrative) for violation of tax law and other legislation are suggested; the range of administrative jurisdiction entities in tax legal relations is analyzed; appropriateness of introduction of the concept “void taxing power” to scientific circulation and rulemaking practice is proved.

The paper highlights legal status criteria of management act that determine its belonging to regulatory or individual acts. Special attention is paid to the realization of taxpayers right on judicial appeal of decisions (regulatory acts or legal acts of individual action), actions and failures to act of controlling bodies as a power entity.

Key words: legal guarantees, taxpayer, means of protection, regulatory act, controlling body decision, action and failure to act of regulatory bodies, rights defence, right of appeal.

89. Проценко А. Т. Правове регулювання обігу електронних грошей в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Андрій Тарасович Проценко ; Міжрегіональна академія управління персоналом. – К., 2016. – 197 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню правового регулювання обігу електронних грошей в Україні. Досліджено теоретико-правові підходи до розуміння правової природи електронних грошей, аргументовано, що з огляду на еволюційну та функціональну теорію походження грошей, електронні гроші є новою еволюційною формою грошей, якій притаманні певні особливості. Проаналізовано правові основи обігу електронних грошей у зарубіжних країнах, виокремлено моделі правового регулювання такого обігу (європейську та американську). Охарактеризовано правові основи обігу електронних грошей в Україні, визначено основні правові проблеми, притаманні такому регулюванню.

Досліджено фінансово-правову сутність та правовий статус криптовалют у зарубіжних країнах та в Україні. Сформульовано визначення криптовалют, висвітлено їх особливості як форми електронних грошей. Запропоновано напрями реформування законодавства України для вдосконалення правового регулювання обігу електронних грошей.

Ключові слова: гроші, електронні гроші, криптовалюти, платіжні системи, емісія та обіг електронних грошей, оператори електронних грошей.

Проценко А. Т. Правовое регулирование обращения электронных денег в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право ; ДФСУ; УДФСУ. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена комплексному исследованию правового регулирования обращения электронных денег в Украине.

Проанализировано место электронных денег в теории современных денег. На основании эволюционной и функциональной теорий происхождения денег аргументирована позиция, согласно которой электронные деньги определены как новая эволюционная форма денег, которая выполняет все функции денег. Исследована финансово-правовая природа электронных денег, выделены их особенности, осуществлена классификация по различным критериям.

На основании исследования опыта правового регулирования обращения электронных денег в разных странах констатировано, что в современных условиях сформировались две системы правового регулирования электронных денег, которые зависят от того, каким образом определяются электронные деньги: европейская (электронные деньги – форма денег, правовое регулирование их обращения – нормативное) и американская (электронные деньги – способ обмена, правовое регулирование – рекомендационное). Проанализировано развитие электронных денег в ЕС (Директивы 2009/110/ЕС) и унифицирование законодательства в странах ЕС в соответствии с нормами этих директив. Определены основные тенденции финансово-правового регулирования эмиссии и оборота электронных денег в ЕС.

Раскрыты этапы становления финансово-правового регулирования обращения электронных денег в Украине. Указаны виды фиатных и нефитных электронных денег, находящихся в обороте на территории Украины, и проанализировал их правовой статус.

Сформулировано определение криптовалют, освещены их особенности как формы электронных денег. Предложены направления реформирования законодательства Украины относительно совершенствования правового регулирования оборота электронных денег.

***Ключевые слова:** деньги, электронные деньги, криптовалюты, платежные системы, эмиссия и обращение электронных денег, операторы электронных денег.*

Protsenko A. T. Legal Regulation of Movement of Electronic Money in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the Candidate Degree in Law. Speciality 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Information Law. – State Fiscal State Service of Ukraine, The University of the State Fiscal State Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Thesis is devoted to the complex research of the legal regulation of electronic money movement in Ukraine. Theoretical and legal approaches to the understanding of the legal nature of electronic money are studied, it is substantiated that on the basis of evolutionary and functional theories of the origin of money, the electronic money is a new evolutionary form of money, which has got certain features. The legal basis for the movement of electronic money in foreign countries are analyzed, models of legal regulation of such movement (European and American) are distinguished. The legal support of e-money movement in Ukraine is characterized; main legal problems inherent in such regulation are identified.

Financial and legal nature as well as the legal status of crypto currencies in foreign countries and in Ukraine is studied. Definition of crypto currency is formulated; their features as a form of electronic money are highlighted. The directions of reforming of legislation of Ukraine on the improvement of legal regulation of electronic money are suggested.

Key words : money, electronic money, crypto currencies, payment systems, emission and currency of electronic money, operators of electronic money.

90. Пустовіт Ю. Ю. Принципи бюджетного права України в умовах євроінтеграції : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юлія Юрїївна Пустовіт; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 202 с.

Дисертація присвячена аналізу правової природи бюджетних принципів України і Європейського Союзу, розробці цілісного і комплексного наукового уявлення про механізм формування та дії принципів бюджетного права України та Європейського Союзу.

Охарактеризовано історичні засади формування і правового закріплення бюджетних принципів України та Європейського Союзу. Сформульовано авторське визначення таких понять: «принципи фінансового права»; «принципи бюджетного права»; «принципи бюджетного права Європейського Союзу». Розроблено класифікацію принципів бюджетного права України. Досліджено співвідношення принципів фінансового і бюджетного права України. Проаналізовано основні принципи формування єдиного бюджету Європейського Союзу і принципи бюджетного права Європейського Союзу. Узагальнено історичний нормативно-правовий процес розвитку співробітництва України та Європейського Союзу у бюджетній сфері. Визначено принципи формування і використання фінансових ресурсів України та Європейського Союзу. Запропоновано напрями трансформації принципів бюджетного права України в умовах її інтеграції з Європейським Союзом, з урахуванням вимог Закону України «Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу» від 18.03.2004 № 1629-IV.

***Ключові слова:** принцип, принципи права, принципи фінансового права, принципи бюджетного права, бюджет, бюджетна система, євроінтеграція.*

Пустовит Ю. Ю. Принципы бюджетного права Украины в условиях евроинтеграции. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена анализу правовой природы принципов бюджетного права Украины и Европейского Союза, разработке целостного и комплексного научного представления о механизме формирования и реализации принципов бюджетного права Украины и Европейского Союза.

Охарактеризованы исторические основы формирования и правового закрепления принципов бюджетного права Украины. Сформулировано авторское определение таких понятий, как «принципы фінансового права», «принципы бюджетного права».

Исследовано соотношение принципов финансового и бюджетного права Украины, на основании чего сделан вывод о том, что они находятся в отдельной иерархии по отношению друг к другу.

Предложена классификация принципов бюджетного права Украины по источнику их нормативного закрепления и по сфере действия. Первый вид классификации включает в себя два подвида: принципы, установленные Конституцией Украины, и принципы, установленные Бюджетным кодексом Украины. Второй вид классификации содержит следующие два подвида принципов: универсальные, действие которых распространяется на все институты бюджетного права, и специальные, действие которых распространяется на отдельные институты бюджетного права.

Рассмотрены принципы формирования финансовых ресурсов института доходов бюджетов Украины. Определено, что налоговые поступления, неналоговые поступления, доходы от операций с капиталом и трансферты составляют институт доходов бюджета в бюджетном праве Украины. Этому институту, как и любому другому правовому институту, присущи принципы, которые делятся на нормы-принципы и теоретические принципы. В процессе исследования установлена структура принципов формирования финансовых ресурсов института доходов бюджетов Украины.

Исследованы общие и специальные принципы бюджетного финансирования, в результате чего получены восемь логично взвешенных специальных принципов, основой которых являются общие принципы бюджетного финансирования.

Обосновано, что законодательное закрепление выделенных в теории бюджетного права специальных принципов бюджетного финансирования будет соответствовать европейским подходам, где теоретические принципы полностью отвечают закрепленным в законодательных актах Европейского Союза.

Проанализированы принципы бюджетного права Европейского Союза и принципы функционирования бюджетной системы Европейского Союза. Установлено, что принципы функционирования бюджетной системы Европейского Союза и принципы

бюджетного права Европейского Союза почти не отличаются и являются основополагающими идеями при построении бюджетной системы Европейского Союза. Сформулировано определение принципов бюджетного права Европейского Союза, и выделены в отдельный перечень принципы бюджетного права Европейского Союза.

Осуществлён обзор исторического нормативно-правового процесса развития сотрудничества Украины и Европейского Союза в бюджетной сфере. Определены принципы формирования и использования финансовых ресурсов Украины и Европейского Союза в бюджетной сфере. Определены принципы формирования и использования финансовых ресурсов Украины и Европейского Союза.

Предложены направления трансформации принципов бюджетного права Украины в условиях ее интеграции с Европейским Союзом, с учётом требований Закона Украины «Об Общегосударственной программе адаптации законодательства Украины к законодательству Европейского Союза» от 18.03.2004 № 1629-IV.

Ключевые слова: принципы, принципы права, принципы финансового права, принципы бюджетного права, принципы бюджетного права Европейского Союза, бюджет, бюджетная система, бюджетное право, институты бюджетного права Украины.

Poustovit U. U. Principles of budget law Ukraine in terms of European integration. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Sciences in speciality 12.00.07 – administrative law and procedure; finance; information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is dedicated to: analysis of the legal nature of budgetary principles of Ukraine and the European Union; developing a holistic and comprehensive scientific understanding of the mechanism of action and the principles of budget law of Ukraine and the European Union.

Historical principles of forming and legal fixing of budgetary principles of Ukraine and European Union are described. It is formulated author determination of concepts: «principles of financial

right», «principles of budgetary right», «principles of budgetary right for European Union». Classification of principles of budgetary right for Ukraine is developed. It is investigated correlation of principles of financial and budgetary right for Ukraine. It is analyzed basic principles of forming of the unique budget of European Union and principles of budgetary right for European Union. It is generalized historical normatively legal process of development of collaboration of Ukraine and European Union in a budgetary sphere. It is determined principles of forming and using of financial resources of Ukraine and European Union. Directions of transformation of principles of budgetary right for Ukraine are offered in the conditions of its integration to European Union, taking into account the requirements of Law of Ukraine «About the National program of adaptation of legislation of Ukraine to the legislation of European Union» from.

91. Рябуш Л. А. Правове регулювання оподаткування доходу, отриманого з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та рухомого майна : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Людмила Анатоліївна Рябуш ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 199 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню правового регулювання оподаткування операцій з реалізації фізичними особами об'єктів майна. Визначено правову природу та місце відповідного податкового платежу у вітчизняній податковій системі, розкрито специфіку його податково-правового механізму. Проведено історико-правовий аналіз генезису законодавства України, що регулює оподаткування реалізації майна. Окремо розглянуто правові принципи оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів майна. Вивчено європейський досвід нормативно-правового регулювання платежу з реалізації майнових об'єктів. Сформульовано пропозиції щодо вдосконалення відповідних положень чинного податкового законодавства України.

Ключові слова: рухоме та нерухоме майно, продаж, обмін, реалізація, податковий платіж, податково-правовий механізм, державне мито, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір.

Рябуш Л. А. Правовое регулирование налогообложения дохода, полученного от продажи (обмена) объектов недвижимого и движимого имущества. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена комплексному исследованию правового регулирования налогообложения операций по реализации физическими лицами объектов недвижимого и движимого имущества и место соответствующего налогового платежа в отечественной налоговой системе, раскрыта специфика его налогово-правового механизма. Особое внимание уделено исследованию объекта, предмета, плательщика и ставки налогового платежа. Дана характеристика дополнительных элементов правового механизма указанного платежа, проанализированы особенности налоговой льготы как его факультативного элемента.

Проведен историко-правовой анализ генезиса законодательства Украины, которое регулирует налогообложение реализации имущества. Рассмотрены правовые принципы налогообложения операций по продаже (обмену) объектов имущества, сформирована соответствующая иерархическая система правовых принципов. При ее широкой трактовке предлагается выделить следующие шесть уровней принципов: 1) общеправовые; 2) межотраслевые; 3) отраслевые (финансово-правовые); 4) подотраслевые (налоговые); 5) институциональные (имущественные); 6) субинституциональные. Аргументирован вывод о том, что именно последние и представляют собой непосредственно правовые принципы налогообложения реализации имущества (в узком смысле). К ним отнесены следующие: а) ценсумальный принцип; б) принцип учета при налогообложении информационных данных государственной регистрации; в) принцип конструктивного взаимодействия компетентных органов, должностных и служебных лиц, которые причастны к этому сегменту налогообложения; г) принцип привлечения нотариусов к процедуре уплаты рассматриваемого налогового платежа.

Изучен европейский опыт нормативно-правового регулирования платежа на операции по реализации имущественных объектов, выявлены его позитивные и негативные моменты.

Сформулированы предложения по усовершенствованию соответствующих положений действующего налогового законодательства Украины. Выделены четыре приоритетных вектора его эволюции: трансформация положений раздела I Налогового кодекса Украины; усовершенствование норм раздела IV Налогового кодекса Украины (в случае, если налоговый платеж по реализации имущества остается в составе налога на доходы физических лиц); 3) введение в Налоговый кодекс Украины нового раздела, посвященного регламентации налогообложения отчуждения физическими лицами имущества; 4) осуществление структуризации Налогового кодекса Украины путем формирования в его Особенной части подчасти по регулированию имущественных налогов: «динамичных» (по реализации имущества) и «статичных» (по владению имущественными объектами) и отнесение налогового платежа по отчуждению имущества к первой группе.

Ключевые слова: движимое и недвижимое имущество, продажа, обмен, реализация, налоговый платеж, налогово-правовой механизм, государственная пошлина, налог на доходы физических лиц, военный сбор.

Riabush L. Legal regulation of taxation of the income derived from the sale (exchange) of immovable and movable property. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of juridical sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

Dissertation is devoted to a complex research of legal regulation of taxation of sale and exchange of property. The legal nature and place of the corresponding tax payment in the national tax system is determined, the specifics of its tax and legal mechanisms are revealed. A historical and legal analysis of the genesis of the legislation of Ukraine governing the taxation of sale and exchange of property is made. The legal principles of taxation of the said tax are separately reviewed.

The European experience of legal regulation of payment transactions for the sale of property objects is studied. Suggestions for improving the relevant provisions

Key words: movable and immovable property, sale, exchange, tax payment, tax and legal mechanism, state tax, tax on personal income, military tax.

92. Семенченко С. А. Правове регулювання виконання місцевих бюджетів за доходами : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Світлана Анатоліївна Семенченко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 193 с.

Дисертацію присвячено дослідженню правового регулювання виконання місцевих бюджетів за доходами. З'ясовано правову природу бюджету та надано визначення поняття місцевого бюджету. Виділено принципи формування місцевих бюджетів України. Розкрито та охарактеризовано склад доходів місцевих бюджетів. Узагальнено різні підходи до класифікації доходів місцевих бюджетів та запропоновано власні критерії групування таких доходів. Розкрито сутність міжбюджетних трансфертів, досліджено їх види та функції. Проаналізовано співвідношення стадійності фінансово-правового регулювання та бюджетного регулювання в аспекті бюджетного процесу. Здійснено групування функцій Державної казначейської служби України. Сформульовано пропозиції до чинного законодавства України з метою удосконалення нормативно-правового регулювання виконання місцевих бюджетів.

Ключові слова: бюджет, місцевий бюджет, бюджетна система України, доходи місцевого бюджету, класифікація доходів, стадії бюджетного процесу, казначейське виконання місцевих бюджетів.

Семенченко С. А. Правовое регулирование исполнения местных бюджетов по доходам. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена анализу теоретических положений, действующего законодательства Украины и практики его применения, а также разработке предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования исполнения местных бюджетов по доходам. Отмечается, что местные бюджеты можно определить как обусловленную административно-территориальным делением и бюджетным устройством совокупность правовых и экономических отношений, которые способствуют перераспределению части национального дохода страны, обеспечивают создание финансовой базы для обеспечения потребностей населения определенной территории в социальных услугах и является основным финансовым планом, утверждаемым решением соответствующего местного совета. В работе акцентируется внимание на том, что местные бюджеты нельзя отнести к какой-либо одной категории, а необходимо рассматривать как сложную совокупность правового и экономического регулирования. Установлено, что правовая природа местного бюджета обусловлена юридической формой регулирования бюджетного процесса на местном уровне. Как правовая категория, местный бюджет проявляет себя в решении соответствующего местного совета, которым утверждается основной финансовый план формирования и использования средств. Только с момента принятия законодательного акта (решения) возникают соответствующие бюджетные права и обязанности участников отношений, средства, обеспечивающие их соблюдение, возможность применения принуждения в случае нарушения определенной нормы.

Анализ системы принципов формирования местных бюджетов в Украине позволил сделать вывод, что она состоит из двух групп: 1) общих принципов формирования местных бюджетов; 2) специальных принципов формирования местных бюджетов. Обоснована целесообразность закрепления на законодательном уровне специальных принципов формирования местных бюджетов для обеспечения неукоснительного их соблюдения, а также установления оптимальной взаимосвязи между структурными элементами бюджетной системы Украины.

Раскрыто и охарактеризовано состав доходов местных бюджетов, проведено обобщение различных подходов к классификации доходов местных бюджетов. Подчеркнуто, что ни кодифицированный акт бюджетного законодательства Украины, ни другие законодательные акты не дают определения терминов «собственные доходы» и «закрепленные доходы». Указывается, что под доходами местных бюджетов следует понимать часть публичных денежных средств, которая в соответствии с решениями местных советов зачисляется в местные бюджеты различных уровней и используется органами местной власти на финансирование собственных и делегированных полномочий.

Проанализировано соотношение стадийности финансово-правового регулирования и бюджетного регулирования в аспекте бюджетного процесса. Установлено, что финансово-правовое регулирование предполагает последовательную смену стадий формирования, распределения и использования публичных фондов. Бюджетное регулирование характеризует влияние бюджетно-правовых норм на соответствующий тип общественных отношений в пределах действия подотрасли финансового права – бюджетного права. Отмечается, что стадии бюджетного процесса принципиально касаются и охватывают динамику акта, который закрепляет и выражает обращение бюджетных средств. Сделано вывод о том, что стадии бюджетного регулирования в основном совпадают со стадиями финансового регулирования, тогда как стадии бюджетного процесса характеризуют совокупность динамических этапов, которые связываются с появлением, выполнением и отчетностью акта о бюджете.

В диссертации исследовано и проведено группирование функций Государственной казначейской службы Украины в зависимости от стадий бюджетного процесса, на которых такие функции реализуются. Сформулированы предложения в действующее законодательство для совершенствования нормативно-правового регулирования исполнения местных бюджетов по доходам. В частности, предложено усовершенствовать: нормативное регулирования применения программно-целевого метода в бюджетном процессе на местном уровне; механизм предоставления межбюджетных трансфертов; распределение бюджетных полномочий между участниками бюджетного процесса; казначейское исполнения местных бюджетов

Ключевые слова: бюджет, местный бюджет, бюджетная система Украины, доходы местного бюджета, классификация доходов, стадии бюджетного процесса, казначейское исполнение местных бюджетов.

Sementchenko S. A. Legal regulation execution of local budgets on income. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014 .

The thesis deals with the legal regulation of local budgets execution income. Ascertain the legal nature of the budget and defines the concept of the local budget. Highlighted the principles of local budgets in Ukraine. Disclosed and characterized the incomes of local budgets. Generically different approaches to classification of local revenues and proposed their own grouping criteria such income. Essence of intergovernmental transfers, studied their types and functions. Investigated the relation staging financial - legal regulation and control of the budget (in terms of the budget process). Implemented grouping functions State Treasury Service of Ukraine. The proposals in the current legislation of Ukraine to improve the regulatory – legal regulation of local budgets execution.

Key words: budget, local budget, the budget system of Ukraine, local budget revenues, income classification, the budget process, treasury execution of local budgets.

93. Скорейко Н. І. Державний контроль в галузі електроенергетики: адміністративно-правові засади : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Іванівна Скорейко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпін, 2014. – 243 с.

У дисертації на основі аналізу чинних нормативно-правових актів і практики їх реалізації, теоретичних здобутків учених різних галузей права встановлено місце та роль контролю в галузі електроенергетики в системі державного контролю, сформульовано його поняття та ознаки. Запропоновано періодизацію розвитку державного контролю в галузі електроенергетики в Україні.

У роботі охарактеризовано суб'єктів, об'єкт та предмет державного контролю в галузі електроенергетики в Україні, визначено його мету та принципи, форми та методи. Виокремлено особливості процесу державного контролю в галузі електроенергетики;

Особливу увагу звернено на шляхи адаптації національного законодавства, яким регулюється державний контроль у галузі електроенергетики, до вимог *acquis communautaire*. На підставі аналізу нормативно-правових актів та теоретичних джерел у досліджуваній сфері визначено напрями вдосконалення адміністративного забезпечення державного контролю в галузі електроенергетики.

Ключові слова: адміністративно-правові засади, державний контроль, галузь електроенергетики, мета контролю, форми контролю, методи контролю, процес контролю.

Скорейко Н. И. Государственный контроль в области электроэнергетики: административно-правовые основы. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

В диссертации на основе анализа действующих нормативно-правовых актов и практики их реализации, теоретических разработок ученых разных отраслей права определено место и роль контроля в области электроэнергетики в системе государственного контроля, сформулировано его понятие, под которым предложено понимать реализуемое государством в лице уполномоченных им органов на основании законодательных актов воздействие на субъектов хозяйствования всех форм собственности, которые осуществляют производство, передачу и поставку электроэнергии, а также использование ее для собственных нужд, испытание и ремонт энергоустановок и сетей, установление режимов поставки и потребления электрической и тепловой энергии, выполнение работ по проектированию энергоустановок и сетей,

целью которого является определение уровня соблюдения ими требований правовых актов, которыми регулируется их деятельность, и пресечение нарушений законности, если таковые имеют место.

Предложена периодизация развития государственного контроля в области электроэнергетики в Украине.

В работе осуществлена характеристика субъектов, объекта и предмета государственного контроля в области электроэнергетики в Украине, сформулированы его цель и принципы, формы и методы. Выделены особенности процесса государственного контроля в области электроэнергетики.

Сформулированы пять групп причин, снижающих эффективность контроля в сфере электроэнергетики, к которым отнесены недостатки в нормативном определении целей, задач, процесса и последствий контроля; наличие четырех государственных органов, выступающих специализированными субъектами контроля в области электроэнергетики, функции которых частично пересекаются; причины экономического характера, связанные с монопольным характером некоторых видов деятельности на рынке электроэнергетики и высоким уровнем коррупции; недостаточный уровень профессионализма работников субъектов контроля; недостаточно высокий уровень правового сознания и правовой культуры участников правоотношений, связанных с функционированием рынка электроэнергии в Украине. Предложены пути решения этих проблем.

Особое внимание уделено путям адаптации национального законодательства, которым регулируется государственный контроль в области электроэнергетики, требованиям *acquis communautaire*. На основе анализа нормативно-правовых актов и теоретических источников в исследуемой сфере определены направления совершенствования административного обеспечения государственного контроля в области электроэнергетики.

Ключевые слова: административно-правовые основы, государственный контроль, отрасль электроэнергетики, цель контроля, формы контроля, методы контроля, процесс контроля.

Skoreyko N. I. State control in the field of power: the legal and administrative framework. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The dissertation is based on an analysis of existing legal acts and practices for their implementation, theoretical developments of scientists from different branches of the right place and role in the power control in the system of state control, formulated his concept. Proposed periodization of the development of state control in the field of power in Ukraine.

The paper described the subjects of the object and the subject of state control in the field of power in Ukraine, stated its purpose and principles, forms and methods. The features of the process of state control in the field of electric power;

Particular attention is focused on ways to adapt national legislation which regulates state control in the electricity requirements of *acquis communautaire*. Based on the analysis of legal acts and theoretical sources in the field of study identified ways of improving the administration of the state control in the field of electricity.

Key words: administrative and legal framework, state control, power sector, the purpose of monitoring, control forms, methods of control, process control.

94. Суббот А. А. Адміністративно-правове регулювання банкрутства в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Андрій Анатолійович Суббот ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 202 с.

Дослідження присвячено комплексному аналізу адміністративно-правового регулювання банкрутства в Україні. Висвітлено доктринальні підходи до вирішення проблем у сфері банкрутства, які існують на сьогодні.

Відповідно до поставленої мети сформульовано авторське визначення поняття «адміністративно-правове регулювання банкрутства в Україні», яке полягає у формуванні відповідних органів

публічної адміністрації, нормативному закріпленні функцій, структури та організації їхньої роботи.

На основі аналізу сукупності правових засобів і способів, що застосовуються органами управління для забезпечення регулюючого впливу норм адміністративного права щодо реалізації процесу банкрутства, запропоновано додаткове застосування позасудових процедур, зменшення фінансових витрат, а також методи забезпечення прозорості банкрутства та інформатизації процедур.

Розроблено особистий підхід щодо розуміння адміністративно-правового механізму стягнення податкового боргу банкрута.

На основі аналізу вітчизняних та зарубіжних наукових джерел, а також вітчизняного та зарубіжного законодавства уточнено низку теоретичних положень, а також інші пропозиції щодо удосконалення адміністративного та правового регулювання інституту банкрутства, аргументовано потребу в створенні єдиного державного органу з питань банкрутства.

***Ключові слова:** адміністративно-правове регулювання, банкрутство, боржник, податковий борг, неспроможність, платоспроможність, заборгованість, фінансове оздоровлення, процес управління, контролюючі органи.*

Суббот А. А. Административно-правовое регулирование банкротства в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Исследование посвящено комплексному анализу административно-правового регулирования банкротства в Украине. Освещены доктринальные подходы к решению проблем в сфере банкротства, которые существуют сегодня.

Сформулировано авторское определение «административно-правовое регулирование банкротства в Украине», которое заключается в формировании соответствующих органов публичной администрации, нормативном закреплении цели и функций, структуры и организации их работы.

Обоснована целесообразность рассмотрения методов регулирования банкротства как объекта исследования административно-правовой науки, с учетом предмета по урегулированию общественных отношений в процессе банкротства с его процедурами сбора, распределения и использования денежных средств органами государственной власти и местного самоуправления.

На основе анализа совокупности правовых средств и способов, которые применяют органы управления для обеспечения регулирующего воздействия норм административного права по реализации процесса банкротства предложено дополнительное применение внесудебных процедур, уменьшение финансовых затрат, методы обеспечения прозрачности банкротства и информатизации процедур.

Указано на целесообразность погашения налогового долга субъектами предпринимательской деятельности и предложен механизм реализации указанной процедуры на нормативно-правовой основе. Разработан индивидуальный подход к пониманию административно-правового механизма взыскания налогового долга банкрота.

В работе определены основания административной ответственности за нарушения в сфере банкротства.

Сформулированы конкретные предложения и определены основные перспективы совершенствования административно-правового регулирования банкротства в контексте взаимоотношений публичной администрации с предприятиями.

С учётом анализа отечественных и зарубежных научных источников, а также отечественного и зарубежного законодательства уточнены теоретические положения, а также другие предложения по усовершенствованию административного и правового регулирования института банкротства. Аргументирована необходимость создания единого государственного органа по вопросам банкротства.

Ключевые слова: административно-правовое регулирование, банкротство, должник, налоговый долг, несостоятельность, платежеспособность, задолженность, финансовое оздоровление, процесс.

Subbot A. A. Administrative and legal regulation of bankruptcy in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the obtaining scientific degree candidate of legal sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

Research is devoted complex analysis of administrative and legal regulation of bankruptcy in Ukraine. Deals doctrinal approaches to solving problems of bankruptcy that exist today.

According to this goal the authors' definition of administrative and legal regulation of bankruptcy in Ukraine, what is the formation of appropriate public administration, statutory, pinning options, structure and organize they work.

Based on the analysis of the set legal ways and methods of applying controls to ensure regulatory effect of the rules of administrative law to implement the bankruptcy process proposed additional use of extrajudicial procedures, reducing financial costs, methods of ensuring transparency of information and bankruptcy procedures.

Developed a personal approach to understanding the mechanism of administrative and legal tax debt bankrupt.

Based on the analysis of domestic and foreign scientific sources, and domestic and foreign law specifies a number of theoretical positions and other proposals to improve the administrative and legal regulation of the institution of bankruptcy. Argued the need, including the creation of a single body for bankruptcy.

***Key words:** administrative and legal regulation, bankruptcy, debtor, tax debt, insolvency, liquidity, debt, financial improvement, process management, supervisory authorities.*

95. Суббот А. І. Адміністративно-правові засоби забезпечення особистої безпеки працівників правоохоронних органів : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Анатолій Іванович Суббот ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 475 с.

Дисертація є комплексним науковим дослідженням адміністративно-правових засобів забезпечення особистої безпеки працівників правоохоронних органів в Україні.

На основі аналізу позицій вчених щодо сутності адміністративного та правового регулювання особистої безпеки працівників правоохоронних органів в сучасних умовах розроблено ключові елементи концепції соціального, правового та економічного забезпечення особистої безпеки працівників правоохоронних органів у контексті виконання ними професійних обов'язків.

Наведено способи профілактики негативних явищ та проявів, що впливають на професійну діяльність працівників та їх особисту безпеку; розроблено підходи щодо визначення критеріїв ризику професійної діяльності працівників правоохоронних органів.

На основі вивченого зарубіжного досвіду адміністративно-правових гарантій особистої безпеки працівників правоохоронних органів Німеччини, Чехії, Англії, США, Росії та інших розвинених країн світу, визначено адміністративні та правові особливості, які доцільно застосовувати при забезпеченні особистої безпеки працівників правоохоронних органів України.

Керуючись закордонним досвідом та багаторічною вітчизняною практикою, з метою формування позитивного іміджу в процесі захисту прав та свобод людини і громадянина запропоновано модель вдосконалення сучасного стану правового регулювання особистої безпеки працівників правоохоронних органів.

***Ключові слова:** особиста безпека, адміністративні та правові гарантії особистої безпеки, правове регулювання безпеки, фізичний захист, соціальний захист, психологічний захист, матеріальне забезпечення, професійний ризик, забезпечення безпечної діяльності, професійна деформація.*

Суббот А. И. Административно-правовые средства обеспечения личной безопасности сотрудников правоохранительных органов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация является комплексным научным исследованием административных и правовых гарантий обеспечения личной

безопасности сотрудников правоохранительных органов в Украине. Автор предлагает собственное определение понятия категории «гарантии личной безопасности сотрудников правоохранительных органов».

Раскрыто содержание категорий «безопасность правоохранительных органов», «личная безопасность сотрудников правоохранительных органов», «механизм обеспечения личной безопасности сотрудников правоохранительных органов», «административно-правовой статус субъектов административно-правового обеспечения личной безопасности сотрудников правоохранительных органов», «профессионализм сотрудников правоохранительных органов», «государственная политика по обеспечению личной безопасности сотрудников правоохранительных органов».

Анализ современного состояния обеспечения личной безопасности сотрудников правоохранительных органов Украины показал, что обеспечение личной безопасности находится на очень низком уровне. Основными причинами такой ситуации является: низкий профессионализм, систематические нарушения дисциплины и законности, недостаточный уровень социально-правовой защиты, несовершенство законодательства по вопросам криминально-правовой защищенности сотрудников.

Предложено комплекс мероприятий административного и правового характера по обеспечению личной безопасности миротворцев, сотрудников специальных подразделений, и лиц, которые выполняют специальные задания и внедрены в преступные группировки.

На основе анализа выводов ученых разработаны ключевые элементы гарантий личной безопасности сотрудников правоохранительных органов. Проанализировав действующую систему нормативно-правовых актов, регулирующих процесс обеспечения личной безопасности сотрудников правоохранительных органов, приведены способы профилактики и борьбы с негативными явлениями, влияющими на профессиональную деятельность сотрудников и их личную безопасность; разработаны подходы к определению критериев риска сотрудников правоохранительных органов; определена научная позиция автора по совершенствованию

подходов обеспечения физической, психологической, материальной и социальной защиты сотрудников в различных социальных условиях.

В сравнительном аспекте на основе изученного зарубежного опыта обеспечения административно-правовых гарантий личной безопасности сотрудников правоохранительных органов Германии, Чехии, Англии, США, России и других развитых стран мира установлены правовые особенности, которые влияют на обеспечение личной безопасности сотрудников правоохранительных органов в Украине. Учитывая зарубежный опыт, предложено собственную модель совершенствования современного административного и правового механизма обеспечения личной безопасности сотрудников правоохранительных органов Украины.

Ключевые слова: личная безопасность, административные и правовые гарантии личной безопасности, правовое регулирование безопасности, физическая защита, социальная защита, психологическая защита, материальное обеспечение, риск, обеспечение безопасной деятельности, профессиональная деформация.

Subbot A. I. Administrative-legal means to ensure the personal safety of law enforcement officers. – Manuscript.

The dissertation for obtaining a scientific degree of doctor of juridical sciences on a specialty 12.00.07 – administrative law and process, the financial law, the information law. – National university of state tax service of Ukraine. – Irpin. 2013.

The dissertation is a comprehensive scientific research of administrative – legal means to ensure the personal safety of law enforcement officers (employees) in Ukraine.

Moreover, by analyzing the positions of scientists about the nature of the administrative and legal regulation of personal safety of law enforcement officers in modern terms, developed the key elements of the concept of social, legal and economic ensure the personal safety of law enforcement officers in the context of performing their professional duties.

It outlined ways of preventing the negative phenomena and manifestations that affect the professional activities of workers and their safety; developed approaches to the definition of the risk criteria of professional law enforcement officers.

Administrative and legal features that are useful in ensuring personal safety of law enforcement bodies of Ukraine, was defined based on international learning experience administrative and legal guarantees of personal safety of law enforcement officers in Germany, Czech Republic, England, USA, Russia and other developed countries.

Also, model to improve the current state of regulation of personal safety of law enforcement officers was proposed, guided by the many years of international experience and domestic practice, in order to create a positive image in the protection of the rights and freedoms of man and citizen.

Key words: personal security, administrative and legal guarantees of personal safety, safety regulation, physical protection, social protection, mental protection, financial security, professional risk, to ensure safe activity, professional deformation.

96. Таможній О. В. Адміністративні послуги муніципальних органів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Васильович Таможній ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 227 с.

Дисертацію присвячено аналізу теоретико-методологічних засад надання адміністративних послуг муніципальними органами.

Розкрито гносеологічний аспект визначення публічно-владних повноважень щодо надання адміністративних послуг. Уточнено поняття та зміст адміністративних послуг та запропоновано їх класифікацію.

Встановлено значення адміністративних послуг у становленні громадського суспільства та співвідношення нормативно-правового забезпечення їх надання державними та муніципальними органами. Досліджено практичний досвід зарубіжних країн щодо надання адміністративних послуг муніципальними органами та на основі його аналізу сформульовано пропозиції щодо використання в Україні.

Висловлені пропозиції, сформульовано рекомендації, обґрунтовано положення, спрямовані на вдосконалення правового регулювання діяльності муніципальних органів щодо надання ними адміністративних послуг.

Ключові слова: адміністративні послуги, державні послуги, органи місцевого самоврядування, муніципальні органи, стандарт надання послуг, критерії ефективності надання послуг.

Таможний А. В. Административные услуги муниципальных органов. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена анализу теоретико-методологических основ предоставления административных услуг муниципальными органами. Раскрыто гносеологический аспект определения публично-властных полномочий по предоставлению административных услуг. Проведен ретроспективный анализ предоставления муниципальных услуг, который включает в себя основные этапы их становления. Уточнено понятие и содержание административных услуг, предложена их классификация. Учитывая определение административных услуг, предложено выделять муниципальные услуги по признакам территориальности и субсидиарности. Отдельно акцентируется внимание на использовании термина «муниципальные услуги», который более точно определяет сферу правоотношений.

Установлено значение административных услуг в становлении гражданского общества и соотношение нормативно-правового обеспечения их предоставления государственными и муниципальными органами. Первоочередной задачей начатых реформ в сфере административных услуг является децентрализация выполнения функций по предоставлению административных услуг, передача их на уровень органов местного самоуправления, в том числе через механизм делегирования. Исследован практический опыт зарубежных стран по предоставлению административных услуг муниципальными органами и на основе его анализа сформулированы предложения по использованию в Украине. В большинстве из развитых стран эффективно действуют кодифицированные акты, посвященные детальной регламентации процедур

сервисной деятельности органов местной власти в части их взаимоотношений с физическими и юридическими лицами. Для создания новых, более удобных методов доступа к информации административных услуг необходимо применить современные информационно-коммуникационные технологии и установить связь со всеми универсами услуг в пределах государства.

Высказанные предложения, сформулированы рекомендации, обосновано положения, направленные на совершенствование правового регулирования деятельности муниципальных органов о предоставлении ими административных услуг.

***Ключевые слова:** административные услуги, государственные услуги, органы местного самоуправления, муниципальные органы, стандарт предоставления услуг, критерии эффективности предоставления услуг.*

Tamozniy A. Municipal administrative services. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine.– Irpin, 2015.

The thesis is devoted to the analysis of theoretical and methodological principles of administrative services by municipal authorities. Reveals the epistemological aspect the definition of a public authority to provide administrative services. The concept and contents of administrative services offered and their classification. Set of administrative services in the development of civil society and the ratio of regulatory support of providing state and municipal authorities. Studied experience of foreign countries to provide administrative services to municipalities and based on its analysis of the suggestions for use in Ukraine. Expressed proposals formulated recommendations reasonable provisions aimed at improving the legal regulation of municipal authorities to provide them administrative services.

***Key words:** administrative services, public services, local authorities, municipal authorities, standard of service, performance criteria for service provision.*

97. Тернушак М. М. Правові засади діяльності центрів обслуговування платників податків і зборів : дис. ... канд. юрид.наук : 12.00.07 / Михайло Михайлович Тернушак ; Харків. нац. ун-т внутрішніх справ. – Харків, 2014. – 200 с.

У дисертації проведено комплексне наукове дослідження правових засад діяльності центрів обслуговування платників податків і зборів. Обґрунтовано передумови виникнення та сучасні перспективи функціонування центрів обслуговування платників податків і зборів.

У результаті дослідження запропоновано ряд визначень з метою удосконалення понятійного апарату адміністративного права і процесу та введення в науку адміністративного права комплексу сучасних підходів щодо діяльності центрів обслуговування платників податків і зборів.

На основі аналізу розкрито ознаки, сутність та види адміністративних послуг, що надаються центрами обслуговування платників податків, розглянуто принципи організації надання адміністративних послуг цими центрами.

Особливу увагу приділено визначенню шляхів удосконалення діяльності центрів обслуговування платників податків і зборів і їх наближенню до потреб платників.

***Ключові слова:** центр обслуговування платників податків і зборів, платники податків, адміністративні послуги, надання послуг.*

Тернушак М. М. Правовые основы деятельности центров обслуживания плательщиков налогов и сборов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации проведено комплексное научное исследование правовых основ деятельности центров обслуживания плательщиков налогов и сборов.

Обоснованно предпосылки возникновения и современные перспективы функционирования центров обслуживания плательщиков налогов и сборов.

В результате исследования предложен ряд авторских определений с целью усовершенствования понятийного аппарата административного права и процесса и введения в науку административного права комплекса современных подходов к деятельности центров обслуживания плательщиков налогов и сборов.

На основе анализа раскрыты признаки, сущность и виды административных услуг центрами обслуживания налогоплательщиков, рассмотрены принципы организации предоставления административных услуг этими центрами.

Особое внимание уделено определению путей совершенствования деятельности – центров обслуживания плательщиков налогов и сборов и их приближению к потребностям плательщиков.

Установлено, что органы доходов и сборов как на центральном, так и на региональных уровнях через систему своих органов создали все необходимые условия для реализации идеи партнерства налоговых органов и налогоплательщика в практической плоскости. Свидетельством этому стало создание концептуально новых органов в структуре ГНС, а именно центров обслуживания налогоплательщиков (теперь ЦОП), целью которых было предоставление качественно новых административных услуг, что, в свою очередь, удовлетворило бы потребности налогоплательщиков в профессиональном и быстром обслуживании.

Выделены основные направления развития и функционирования ЦОП, которые заключаются во внедрении принципа экстерриториальности обслуживания клиентов путем сочетания дистанционного обслуживания плательщиков с возможностью предоставления им свободы выбора независимо от их места регистрации или местонахождения в получении административных, информационных и консультационных услуг и сервисов органов Государственной фискальной службы Украины; реорганизация процессов предоставления услуг налогоплательщикам через расширение дистанционного обслуживания; упрощение процедур предоставления услуг, которое предусматривает сокращение времени, уменьшение документов и упрощение форм документов, необходимых для получения услуг

плательщиком налога; улучшение качества обслуживания налогоплательщиков; развитие корпоративной культуры сервисного обслуживания, повышения коммуникативных и профессиональных компетенций работников Государственной фискальной службы Украины.

Определен ряд мероприятий относительно минимизации коррупционных факторов в деятельности ЦОП, которыми является: постоянное соблюдение сотрудниками Государственной фискальной службы Украины в ЦОП всех процедур (порядков), определенных в действующем законодательстве, которое регулирует сферу предоставления административных услуг; ввод обратной связи между плательщиками и налоговыми инспекциями; установление в помещениях ЦОП (отдельно по залам (секциям), а также в кабинете консультанта-модератора) скрытых камер видеонаблюдения.

***Ключевые слова:** центр обслуживания плательщиков налогов и сборов, налогоплательщики, административные услуги, предоставление услуг.*

Ternushchak M. M. Legal Basis for Taxpayer Service Centers. – Manuscript.

The dissertation for the degree of Candidate of Juridical Sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation contains a research study on the legal basis of taxpayer service centers; it determines the prerequisites for taxpayer service centers and their modern perspectives.

As a result of the research, the author proposes his own definitions to improve the conceptual apparatus of the administrative law and involve a complex of modern approaches to the function of taxpayer service centers into the administrative law.

The author provides the analysis and classification of the administrative services delivered by taxpayer service centers, and defines their main features. The author surveys the functioning principles of taxpayer service center.

A special attention is paid to the development of the taxpayer service centers according to the taxpayers' needs.

***Key words:** taxpayer service center, taxpayers, administrative services, service delivery.*

98. Трубіна М. В. Правове регулювання фінансування дитячо-юнацького спорту в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Марина Володимирівна Трубіна ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 197 с.

Дисертація присвячена комплексному аналізу теоретичних і практичних аспектів правового регулювання фінансування дитячо-юнацького спорту в умовах підвищення конкурентоспроможності спорту на світовому рівні.

Охарактеризовано сучасні проблеми правового регулювання фінансування дитячо-юнацького спорту, визначено предмет, методи, способи і механізм його правового регулювання. У дисертації зроблено акцент на порядку фінансування публічних видатків на дитячо-юнацький спорт, розглянуто особливості правового регулювання фінансування з інших джерел. Теоретично обґрунтовано нормативний метод бюджетного фінансування.

Досліджено систему суб'єктів, які здійснюють бюджетні повноваження щодо фінансування дитячо-юнацького спорту. З'ясовано особливості фінансового контролю за ефективним витрачанням коштів на дитячо-юнацький спорт.

Проаналізовано теоретичні положення та вітчизняні нормативно-правові акти щодо фінансування дитячо-юнацького спорту. На підставі результатів, отриманих у процесі дослідження, запропоновано основні напрями вдосконалення правового регулювання фінансування дитячо-юнацького спорту в Україні.

***Ключові слова:** правове регулювання, фінансування, дитячо-юнацький спорт, бюджетне фінансування, публічні видатки.*

Трубина М. В. Правовое регулирование финансирования детско-юношеского спорта в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена комплексному анализу теоретических и практических аспектов правового регулирования финансирования детско-юношеского спорта в условиях повышения конкурентоспособности спорта на мировом уровне.

Охарактеризованы современные проблемы правового регулирования финансирования детско-юношеского спорта, определены предмет, методы, способы и механизм его правового регулирования. В диссертации сделан акцент на порядке финансирования публичных расходов на детско-юношеский спорт, рассмотрены особенности правового регулирования финансирования из иных источников.

Проведено теоретическое обоснование нормативного метода бюджетного финансирования.

Исследована система субъектов, осуществляющих бюджетные полномочия по финансированию детско-юношеского спорта. Выявлены особенности финансового контроля эффективного расходования средств на детско-юношеский спорт.

Проанализированы теоретические положения и отечественные нормативно-правовые акты по финансированию детско-юношеского спорта. На основании результатов, полученных в процессе исследования, предложены главные направления совершенствования правового регулирования финансирования детско-юношеского спорта в Украине.

***Ключевые слова:** правовое регулирование, финансирование, детско-юношеский спорт, бюджетное финансирование, публичные расходы.*

Trubina M. V. Legal regulation of financing youth sports in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the scientific degree of Candidate of Legal Sciences on the specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; data protection law - National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin ,2014.

The thesis is devoted to the complex analysis of the theoretical and practical issues in the field of legal and financial regulation of the sport for children and young people in terms of increasing sport competition all around the world.

The definition of the following terms is specified in the thesis: financing of the sport for children and young people, legal regulations of the sport for children and young people , inner financial control in the field of the sport for children and young people.

The analysis of the legal regulation of the sport for children and young people has been conducted, and the peculiarities of the legal relations in this sphere have been defined. The conducted study of Ukrainian laws and regulations proves that the relevant norms and regulations are defined in the legally enforceable enactments of different branches of law.

The contemporary problems of the legal regulations of financing of the sport for children and young people have been overviewed, the subject, methods and techniques of its regulation have been defined. The thesis stresses the issue of the financial procedure of public expenditures on the sport for children and young people. It also deals with the peculiarities of legal regulations of financing from other sources. The statutory method of budget financing has been theoretically proved.

The author of the thesis has analyzed the topical issues of the contemporary budget system which deals with the financing of the sport for children and young people and the existing scientific approaches of solving the faced problems. The author has expressed his own point of view as for the solving of the existing problems and the ways it may facilitate the development of the finance and legal science as well as for the improvement of keeping to the legal financial norms and regulations and the practices of their implementation in Ukraine.

The system of the subjects who are responsible for budget financing of the sport for children and young people has been researched. The peculiarities of the financial control of the effective expenditures for the sport for children and young people have been defined.

The special attention has been devoted to the foreign experience of legal regulations of financing of the sport for children and young people out of the budgets and other financial sources in terms of increasing long-time financial perspectives in the sphere of sport for children and young people.

On the basis of the researched results the main ways of improvement of the legal regulation of financing of the sport for children and young people in Ukraine have been provided. In particular, the propositions as for the amendments to the existing law

which regulates the process of financing of the sport for children and young people in Ukraine out of public and private funds have been provided.

The target audience of the thesis is teachers, scientists, students of higher educational establishments, representatives of executive power branch and local authorities, and all the people who are interested in problems in the field of financial legislation.

Key words: regulation, funding, children's sports, financing, public spending.

99. Туник Ю. І. Процедури погашення податкового боргу : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юрій Іванович Туник ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 199 с.

Дисертацію присвячено аналізу теоретико-методологічних засад процедур погашення податкового боргу. Запропоновано визначення сутності, ознак податкового боргу та процедур його погашення; запропоновано особливості таких процедур; здійснено класифікацію процедур погашення податкового боргу; уточнено правовий статус податкових органів, що їх здійснюють; встановлено особливості процедури погашення податкового боргу за рахунок коштів платника податків; розкрито специфіку процедури погашення податкового боргу платника податків за рахунок продажу його майна, що перебуває в податковій заставі; запропоновано шляхи використання в Україні позитивного досвіду країн СНД та Франції в частині правової регламентації процедур погашення податкового боргу; розроблено пропозиції, щодо уніфікації процедур погашення податкового боргу; на основі ґрунтовного аналізу чинного законодавства та практики його застосування з проблем дослідження вироблено рекомендації, спрямовані на вдосконалення чинного законодавства з метою розвитку правового регулювання процедур погашення податкового боргу в Україні.

Ключові слова: податковий борг, погашення податкового боргу, процедури погашення податкового боргу, правовий статус податкових органів, платник податків, що має податковий борг.

Туник Ю. И. Процедуры погашения налогового долга. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – теория управления; административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена анализу теоретико-методологических основ процедур погашения налогового долга. В работе сформулировано определение сущности и содержания налогового долга, процедур погашения налогового долга, их основных признаков и особенностей. Работа является одной из первых попыток комплексно, с использованием современных методов познания, исследовать проблемные вопросы процедур погашения налогового долга в Украине. В результате проведенного исследования обосновано, что обязательными неотъемлемыми элементами налогового долга являются: денежное обязательство и пеня, признаками, которые характеризуют первый элемент – денежное обязательство, являются его согласованный характер и неуплата в установленный Налоговым кодексом Украины срок. Уточнены понятия налогового долга, погашения налогового долга. Сформулировано понятие процедур погашения налогового долга – регламентированные Налоговым кодексом Украины и детализированные подзаконными нормативно-правовыми актами последовательные, внутренне-структурированные действия уполномоченного субъекта – налогового органа, использующиеся в отношении имущества налогоплательщика, имеющего налоговый долг и не уплачивающего его в установленный законом срок, которые сменяют друг друга и направлены на уменьшение абсолютного значения суммы налогового долга.

Конкретизировано правовой статус налогового органа. Разработана авторская классификация процедур погашения налогового долга. Освещены особенности процедуры погашения налогового долга за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на счетах в банках, его обслуживающих. Детально проанализированы правовые основы и специфика процедуры

погашения налогового долга за счет имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге (включая наличные денежные средства), акцентируется внимание на необходимости повышения эффективности использования дебиторской задолженности при погашении налогового долга налогоплательщика. В работе сформулированы предложения по усовершенствованию законодательства и подзаконных нормативно-правовых актов Украины, регулирующих указанные процедуры погашения налогового долга, возможные направления их унификации. Дополнительно аргументировано предложение согласования положений разных нормативно-правовых актов, нормы которых регулируют отношения при погашении налогового долга. Также обосновывается необходимость детальной регламентации в Налоговом кодексе Украины процедур погашения налогового долга.

Особое внимание уделено сравнительно-правовому анализу зарубежного опыта правового регулирования процедур погашения налогового долга с целью определения наиболее эффективных путей развития этого направления в Украине.

Сформулирован ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование теоретико-правовых основ процедур погашения налогового долга в Украине.

***Ключевые слова:** налоговый долг, погашение налогового долга, процедуры погашения налогового долга, правовой статус налоговых органов, налогоплательщик, имеющий налоговый долг.*

Tynik U. Procedures of tax debt. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The thesis examines the theoretical and methodological foundations of the tax debt discharge procedures. The author proposes the determination of the substance and the distinguishing features of tax debt and its discharge procedures as well as the peculiarities of the latter; the classification of tax debt discharge procedures is done and the legal status of the corresponding tax authorities is clarified; the specific character of the procedures of tax debt discharge at the taxpayer's expense and foreclosure sale are disclosed; also proposed

are the ways of exploitation by Ukraine of positive experience of the CIS-States and France in legal regulation of tax debt discharge procedures and the recommendations as to standardizing the latter; on the grounds of thorough analysis of current legislation and its application the references are made to improving of the operative law as to the legal regulation of tax debt discharge procedures in Ukraine.

Key words: tax debt, tax debt discharge, tax debt discharge procedure, the legal status of the tax authorities, a taxpayer with a tax debt.

100. Удяк В. І. Фінансово-правова компетенція органів державної влади України у сфері проведення податкової політики : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Віктор Іванович Удяк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2016. – 220 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблеми фінансово-правової компетенції органів державної влади України у сфері проведення податкової політики. На основі аналізу чинних нормативно-правових актів, науково-теоретичних джерел і зарубіжного досвіду вперше у вітчизняній юридичній науці розкрито особливості фінансово-правової компетенції органів державної влади України у сфері проведення податкової політики. У роботі розкрито історико-теоретичні аспекти, сутність та значення податкової політики. Проаналізовано механізм фінансово-правової компетенції вітчизняних державних органів при формуванні та реалізації податкової політики. Досліджено та узагальнено позитивний зарубіжний досвід реалізації фінансово-правової компетенції у фіскальній сфері та обґрунтовано можливість його використання в Україні. Сформульовано конкретні пропозиції та рекомендації, спрямовані на вдосконалення податкової політики та фінансово-правової компетенції вітчизняних державних органів у сфері її проведення.

Ключові слова: компетенція, компетенція органів державної влади, владні повноваження, права, обов'язки, предмети відання, завдання, функції, фінансово-правова компетенція органів державної влади України, податкова політика, проведення податкової політики.

Удяк В. И. Финансово-правовая компетенция органов государственной власти Украины в сфере проведения налоговой политики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблемы финансово-правовой компетенции органов государственной власти Украины в сфере проведения налоговой политики. На основе анализа действующих нормативно-правовых актов, научно-теоретических источников и зарубежного опыта впервые в отечественной юридической науке раскрыты особенности финансово-правовой компетенции органов государственной власти Украины в сфере проведения налоговой политики.

В работе раскрыты историко-теоретические аспекты, сущность и значение налоговой политики. Исследованы исторические аспекты генезиса налоговой политики на украинских землях со времен существования Киевской Руси до образования независимой Украины, выяснены роль и значение налоговой политики в системе государственного регулирования экономики, проанализировано влияние основных типов (фискального, фискально-перераспределяющего, регулирующего, фискально-конкурирующего и фискально-регулирующего) и моделей налоговой политики (максимальных, минимальных и «умных» налогов), которые выработанные мировой практикой на развитие национальных экономик тех или иных государств; исследованы и обобщены отечественные научные подходы к определению понятия и сущности налоговой политики, проведен анализ влияния и выявлены негативные тенденции отечественной налоговой политики при формировании налоговой системы в независимой Украине, предложено собственное научное определение понятия «налоговой политики как правовой категории» и выделены признаки, которые определяют ее особенности.

Проанализирован механизм финансово-правовой компетенции отечественных государственных органов при формировании и реализации налоговой политики. Исследованы и обобщены научные подходы и действующее законодательство относительно трактовки понятия и сущности компетенции органов государственной власти, раскрыто составляющие элементы последней (властные полномочия, предметы ведения, задачи и функции), выявлены их взаимность и внутреннюю обусловленность, охарактеризованы механизм ее реализации, предложено авторское определение понятий «компетенция органов государственной власти» и «финансово-правовая компетенция органов государственной власти в сфере проведения налоговой политики», выделены основные признаки, которые определяют особенности указанных понятий; проведен анализ норм Конституции Украины, регламентирующих финансово-правовую компетенцию Верховной Рады Украины, Президента Украины и Кабинета Министров Украины в сфере проведения налоговой политики; исследовано действующее законодательство Украины, что определяет организацию, компетенцию и порядок деятельности Министерства финансов Украины, Министерства экономического развития и торговли Украины, Государственной фискальной службы Украины и налоговой милиции, которая функционирует как специальное подразделение в составе ГФС Украины.

Исследованы и обобщены особенности финансово-правовой компетенции фискальных органов зарубежных стран (Франции, Болгарии, Польши, Великобритании, Италии, Королевства Испании, Королевства Нидерландов, ФРГ, Королевства Швеции, Канады, США, Азербайджанской Республики, РФ, Республики Беларусь, Республики Казахстан, КНР и Японии) при реализации налоговой политики и обоснованно возможности использования лучшего их опыта в Украине.

Сформулированы конкретные предложения и рекомендации, которые направлены на совершенствование налоговой политики и финансово-правовой компетенции отечественных государственных органов в сфере ее проведения.

Ключевые слова: компетенция, компетенция органов государственной власти, властные полномочия, права, обязанности, предметы ведения, задачи, функции, финансово-правовая компетенция органов государственной власти Украины, налоговая политика, проведение налоговой политики.

Udiak V. I. Ukraine state administration bodies financial and legal competence in the tax policy implementation area. – Manuscript.

The dissertation for a degree of the candidate of Law Sciences for the speciality 12.00.07. – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is devoted to the complex analysis of the problems of the financial and legal competence of Ukraine state administration bodies in the tax policy implementation area. The peculiarities of the financial and legal competence of Ukraine state administration bodies in the tax policy implementation area have been singled out for the first time in the Ukrainian legal science due to the analysis of the normative legal documents in force, the theoretical resources and the foreign tax practice. The historical and theoretical aspects, basic nature and importance of the tax policy have been asserted in the thesis. The procedure of the financial and legal competence of Ukraine state administration bodies while their forming and carrying out the tax policy has been analysed. The positive foreign experience of putting into practice the financial and legal competence in the fiscal sphere has been studied and generalized and also the possibilities of its usage in Ukraine has been based. The particular offers and recommendations for improving the tax policy and financial and legal competence of the domestic state administration bodies in its implementation area have been formulated.

Key words: *competence, state administration bodies competence, authorities, rights, duties, authority objects, tasks, functions, Ukraine state administration bodies financial and legal competence, tax policy, tax policy implementation*

101. Хандусенко Д. І. Адміністративно-правове забезпечення профілактики податкових правопорушень : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дмитро Ігорович Хандусенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 199 с.

У дисертації на підставі аналізу теоретичних праць і практики адміністративно-правового забезпечення профілактики правопорушень у сфері оподаткування виявлено та встановлено причини й умови їх вчинення, розроблено рекомендації щодо вдосконалення чинного законодавства та правозастосовної діяльності.

Визначено поняття та ознаки профілактики податкових правопорушень, досліджено співвідношення профілактики, протидії та запобігання податковим правопорушенням. З'ясовано місце податкових правопорушень у сучасній системі кримінальної та адміністративної відповідальності.

Охарактеризовано особливості об'єкта профілактики податкових правопорушень та надано його поняття як суспільних відносин, які виникають під час реалізації податкової політики держави і пов'язані з повною або частковою відмовою суб'єктів податкових відносин реалізовувати свої визначені законом обов'язки. Визначено обсяг компетенції суб'єктів профілактики податкових правопорушень, якими є органи державної влади, місцевого самоврядування, а також суб'єкти громадянського суспільства, які мають визначені законом повноваження у відповідній сфері.

Охарактеризовано форми, методи та види профілактики податкових правопорушень.

Окреслено напрями підвищення ефективності адміністративно-правового забезпечення профілактики податкових правопорушень. Запропоновано заходи гармонізації норм адміністративного законодавства у сфері профілактики податкових правопорушень.

***Ключові слова:** податкові правопорушення, профілактика, суб'єкти профілактики, об'єкт профілактики, види профілактики, форми профілактики, методи профілактики, адміністративно-правове забезпечення.*

Хандусенко Д. И. Административно-правовое обеспечение профилактики налоговых правонарушений. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации на основании анализа теоретических работ и практики административно-правового обеспечения профилактики правонарушений в сфере налогообложения выявлены и установлены причины и условия их совершения, разработаны рекомендации по совершенствованию действующего законодательства и правоприменительной деятельности. Административно-правовое обеспечение профилактики налоговых правонарушений рассматривается в работе как осуществляемое в пределах определенной законом компетенции с помощью специального административного механизма, который охватывает комплекс правотворческих и правоприменительных мер со стороны органов государственной власти и управления, фискальных и правоохранительных органов, влияния на общественные отношения с целью предотвращения совершения правонарушений и пресечения в налоговой сфере, административно-правовой защите бюджетных и финансовых интересов государства и органов местного самоуправления.

Определено понятие и признаки профилактики налоговых правонарушений, исследованы соотношения профилактики, противодействия и предотвращения налоговым правонарушением. Выяснено место налоговых правонарушений в современной системе уголовной и административной ответственности.

Охарактеризованы особенности объекта профилактики налоговых правонарушений и дано его понятие как общественных отношений, возникающих при реализации налоговой политики государства и связанных с полным или частичным отказом субъектов налоговых отношений реализовывать свои определенные законом обязанности. Определен объем компетенции субъектов профилактики налоговых правонарушений, которыми являются органы государственной власти, местного самоуправления, а

также субъекты гражданского общества, которые имеют определенные законом полномочия в соответствующей сфере.

Охарактеризованы формы, методы и виды профилактики налоговых правонарушений.

Определены направления повышения эффективности административно-правового обеспечения профилактики налоговых правонарушений. Предложены меры гармонизации норм административного законодательства в сфере профилактики налоговых правонарушений.

Ключевые слова: налоговые правонарушения, профилактика, субъекты профилактики, объект профилактики, виды профилактики, формы профилактики, методы профилактики, административно-правовое обеспечение.

Handusenko D. I. Administrative and legal support for the prevention of tax offenses. – Manuscript.

The thesis for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process, financial law, information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is based on an analysis of theoretical studies and practice of administrative and legal support crime prevention in the field of taxation identified and established the causes and conditions of their commission developed recommendations for improving the current legislation and enforcement.

The concept and features of prevention of tax offenses, investigated the relation of prevention, combat and prevent tax offense. Find the place of tax offenses in the modern system of criminal and administrative liability.

The features of the object the prevention of tax offenses and granted him a thing as public relations arising in the implementation of state tax policy and related full or partial waiver of tax relations subjects implement their obligations defined by law. It defines the scope of competence of the prevention of tax offenses, which are public authorities, local governments and civil society actors who have certain statutory powers in the relevant field.

We characterize the forms, methods and forms of prevention of tax offenses.

The directions of increase of efficiency of administrative and legal support of the prevention of tax offenses. Measures harmonization of administrative law in the field of prevention of tax offenses.

Key words: tax offenses, prevention, prevention subjects, the object of prevention, types of prevention, forms of prevention, prevention methods, administrative and legal support.

102. Ханова Р. Ф. Правова природа податкового боргу : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Раїса Федорівна Ханова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 203 с.

У дисертації розкрито засади та особливості правового регулювання податкового боргу, визначено його окремі структурні елементи, статус учасників правовідносин з приводу його погашення. Досліджено підходи до розуміння податкового обов'язку, споріднених з ним понять, наводиться характеристика способів забезпечення виконання податкового обов'язку, визначено поняття та структура податкового боргу та з'ясовано питання щодо регулювання строків давності при погашенні податкового боргу. Проведено комплексний аналіз процедурного регулювання погашення податкового боргу в разі ліквідації платника податків, не пов'язаної з банкрутством, при погашенні податкового боргу в разі реорганізації платника податків. Звернено увагу на процедури розстрочення, відстрочення та списання податкового боргу. Зазначено важливість додержання черговості задоволення вимог кредиторів, наголошено, що за рахунок майна платника податків, який ліквідується, погашення податкового боргу відбувається у третю чергу.

Вказується на необхідність принципового поєднання конструкції розстрочення та відстрочення при їх визначенні в Податковому кодексі України. При цьому акцентується увага на можливості настання двох наслідків розстрочення та відстрочення виконання податкового обов'язку: 1) погашення податкового боргу і остаточне виконання платником податків податкового обов'язку; 2) набуття податковим боргом такої форми, коли стає зрозумілим, що ні в якому разі така сума коштів не зможе надійти до дохідної частини того чи іншого бюджету. В останньому випадку встановлено режим списання податкового боргу.

Ключові слова: податок, сплата податку, податковий борг, погашення податкового боргу, податковий спір, відстрочення, розстрочення, списання, реорганізація, пеня.

Ханова Р. Ф. Правовая природа налогового долга. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процессе; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

В диссертации осуществляется раскрытие принципов и особенностей правового регулирования налогового долга, его отдельных структурных элементов, статуса участников правоотношений по поводу его погашения. При этом аргументируется проблемность регулирования соотношения отдельных мер ответственности, что на практике приводит к нарушению ст. 61 Конституции Украины и возникновения двойной ответственности одного вида за одно и то же правонарушение, когда начисление пени производится не только на сумму налогового долга, но и на наложенный в связи с ненадлежащим исполнением налоговой обязанности штраф. Предложен авторский подход к определению имущества в налоговых правоотношениях в четырех аспектах: а) имущество как объект, порождающий налоговую обязанность; б) имущество как средство обеспечения исполнения налоговой обязанности; в) имущество как источник исполнения налоговой обязанности; г) имущество как источник погашения налогового долга. Кроме того, дано определение пени как средства, направленного на реализацию не штрафной, а обеспечительной функции, что подтверждается фактом ее применения еще до того, как выяснится непосредственная вина лица.

Изучены подходы к пониманию налогового долга и родственных с ним понятий, охарактеризованы способы обеспечения исполнения налоговой обязанности, определено понятие и структура налогового долга и выяснен вопрос о регулировании сроков давности при погашении налогового долга. Проанализированы сущностные особенности налогового обязательства, определено его соотношение с налоговой обязанностью и налоговым долгом, установлены как источники уплаты налогов и

сборов, что предусматривает надлежащее исполнение налоговой обязанности, так и источники погашения налогового долга, образовавшегося в результате нарушения налогового законодательства.

Отмечается, что сроки давности взыскания недоимки, пени, штрафов относятся к категории судебных сроков. Речь идет о такой разновидности сроков, в течение которого контролирующий орган имеет возможность взыскать задолженность с плательщика не в режиме апелляционного обжалования, а на стадии рассмотрения налогового спора в суде. При этом подчеркивается важность дифференциации процедур применения сроков давности на этапе апелляционного обжалования и при рассмотрении спора в суде.

Проведен комплексный анализ процедурного регулирования погашения налогового долга в случае ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством, погашения налогового долга в случае реорганизации налогоплательщика, а также исследованы процедуры рассрочки, отсрочки и списания налогового долга. Доказывается важность соблюдения очередности удовлетворения требований кредиторов и акцентируется внимание на том, что за счет имущества ликвидируемого налогоплательщика погашение налогового долга происходит в третью очередь.

Отмечается, что под реорганизацией налогоплательщика понимается изменение его правового статуса. Фактически реорганизация состава собственников не связывается с изменением налогового долга (если это не приводит к изменению обязанного лица - юридического лица). Только в том случае, когда изменение состава собственников юридического лица требует корректировки формы лица, которое исполняет налоговую обязанность, или если это отражается на его имущественном положении, можно вести речь о налоговых последствиях такого преобразования.

Указывается на необходимость принципиального сочетания конструкции рассрочки и отсрочки при их определении в Налоговом кодексе Украины. При этом акцентируется внимание на возможности наступления двух последствий рассрочки и отсрочки исполнения налоговой обязанности: 1) погашение налогового долга и окончательное выполнение налогоплательщиком налоговой обязанности; 2) приобретение налоговым долгом такой формы, когда

становится понятным, что ни в коем случае такая сумма средств не сможет поступить в доходы того или иного бюджета. В последнем случае установлен режим списания налогового долга.

Ключевые слова: налог, уплата налога, налоговый долг, погашение налогового долга, налоговый спор, отсрочка, рассрочка, списание, реорганизация, пеня.

Khanova R. F. Legal nature of tax debt. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2014.

The thesis is made disclosure principles and peculiarities of legal regulation of direct tax debt of the individual structural elements of legal status of participants on its maturity. The analysis of approaches to understanding the tax duty, together with that of the concepts contained characteristic ways to enforce tax obligations defined the concept and structure of the tax debt and clarified issues governing limitation periods for repayment of tax debt. Also in the complex analysis of the procedural regulation of tax debt in the event of liquidation of the taxpayer, not related to the bankruptcy, tax debt at maturity in case of reorganization of the taxpayer, as well as research procedures deferral, postponement and cancellation of tax debt Highlights the importance of compliance with the order of creditors' claims and notes that due to property of the taxpayer, which eliminated the repayment of tax debt comes in third place.

Points to the need for a principled combination of design and installment deferment in their definition of the Tax Code of Ukraine. In this case focuses on the possibility of occurrence of the two effects of deferral and delay implementation of the tax debt. First, it settle tax debts and final execution by the taxpayer's tax obligation. Second, this acquisition tax debt irresistible form when it becomes clear that in any case this amount of money can not be delivered to the income of a budget. The latter is precisely set to write off the tax debt.

Key words: tea, taxes, tax debt, settle tax debt, tax dispute, deferment, deferral, cancellation, reorganization, fine.

103. Чемерис М. С. Фінансово-правові основи гарантування і страхування вкладів фізичних осіб : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Максим Сергійович Чемерис ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 191 с.

Дисертацію присвячено дослідженню комплексу теоретичних і практичних питань гарантування і страхування вкладів фізичних осіб.

У роботі проаналізовано стан наукових досліджень проблем гарантування і страхування вкладів фізичних осіб в Україні та зарубіжних державах. З'ясовано сутність понять «гарантування вкладів», «страхування вкладів» у фінансово-правовому аспекті. Досліджено становлення та розвиток систем гарантування і страхування вкладів фізичних осіб у порівняльно-правовому контексті. Визначено поняття, ознаки світових систем і моделей страхування і гарантування вкладів. Приділено увагу суб'єктам відносин, які пов'язані з гарантуванням і страхуванням вкладів фізичних осіб.

Ключові слова: гарантування вкладів, страхування вкладів, депозит, вклад, Фонд гарантування вкладів фізичних осіб в Україні, банк, фінансова установа, кредитна установа.

Чемерис М. С. Финансово-правовые основы гарантирования и страхования вкладов физических лиц. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена исследованию комплекса теоретических и практических вопросов гарантирования и страхования вкладов физических лиц. В работе анализируется состояние научных исследований проблем гарантирования и страхования вкладов физических лиц в Украине и зарубежных странах, раскрывается сущность понятий «гарантирование вкладов», «страхование вкладов» в финансово-правовом аспекте, становление и развитие систем гарантирования и страхования вкладов физических лиц в сравнительно-правовом контексте.

Исследовано понятие, признаки мировых систем и моделей страхования и гарантирования вкладов. Уделено внимание субъектам отношений, связанных с гарантированием и страхованием вкладов физических лиц.

Доказано, что в Украине гарантирование вкладов обеспечивается путем участия государства в этом процессе (путем создания специального Фонда и участия в его формировании и функционировании). Страхование как составная рассматриваемой системы гарантирования и страхования вкладов распространяется как на вклад, так и на другие, определенные договором депозиты (например, те, что связаны с заработной платой, пенсиями, стипендиями, социальными выплатами). То есть в гарантировании вкладов преобладают публичные отношения, в страховании – частные. Государство Украина находится уже на том уровне развития банковских отношений, когда право граждан на гарантирование и на страхование вкладов должно обеспечиваться одинаковой защитой со стороны государства. Когда банк или иное финансово-кредитное учреждение становится участником страхования вкладов, то оно берет на себя обязательства по возмещению в порядке, аналогичном тому, что есть в гарантировании вкладов.

Определено, что для Украины актуальным является вопрос гарантирования и страхования вкладов не только в банках, но и в небанковских учреждениях.

Представляется уместным, чтобы отечественный Фонд гарантирования вкладов физических лиц распространял свои полномочия и на такие финансовые учреждения, как кредитные союзы, негосударственные пенсионные фонды, институты совместного инвестирования.

Сделан вывод о необходимости наращивания ресурсов Фонда гарантирования вкладов физических лиц, чтобы они были достаточными хотя бы для компенсации потерь вкладчиков в двух-трех системообразующих банках страны, за счет регулирования размера взносов банков-участников. Как показывает отечественная практика деятельности Фонда, увеличение сумм возмещения не снизило надежности его работы.

Ключевые слова: гарантирование вкладов, страхование вкладов, депозит, вклад, Фонд гарантирования вкладов физических лиц в Украине, банк, финансовое учреждение, кредитное учреждение.

Chemeris M. S. The financial and legal framework of guarantee and deposit insurance of individuals. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Legal Sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

Thesis deals with the complex of theoretical and practical issues of guarantee and deposit insurance of individuals.

The State of research issues and problems of guarantee and deposit insurance in Ukraine and foreign countries is analyzed. The essence of concepts «deposit guarantee», «deposit insurance» in the financial and legal aspects are clarified. The formation and development of guarantee and deposits insurance of individuals in comparative legal context are analyzed. The concept, characteristics and models of global insurance and guarantee deposits are investigated. The attention is given to business relations associated with guarantee and deposit insurance of individuals.

Key words: deposit guarantee, deposit insurance, deposit, deposit Guarantee Fund of natural persons in Ukraine, bank, financial institution, the credit institution.

104. Чеховська І. В. Адміністративно-правове забезпечення державної сімейної політики в Україні : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Василівна Чеховська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпін, 2014. – 533 с.

Дисертація є першим монографічним дослідженням сучасної проблеми адміністративно-правового забезпечення ДСП на основі методології системного підходу й оцінки накопичених теоретичних і практичних джерел щодо формування та організації здійснення ДСП в Україні. У роботі визначено зміст адміністративно-правового забезпечення ДСП в Україні, виокремлено ознаки системи адміністративно-правового забезпечення ДСП, сформульовано основні категорії ДСП.

Обґрунтовано концептуальний підхід щодо адміністративно-правового забезпечення ДСП в Україні, який змістовно відрізняється від існуючих. Цей підхід передбачає ключові положення про зміст державного впливу на інститут сім'ї та адміністративно-правові способи, засоби і заходи його реалізації. Ключовими є положення про надання сім'ї якісно нового статусу з його реальним гарантуванням державою шляхом реалізації забезпечувальної функції держави щодо створення оптимальних умов функціонування інституту сім'ї, на відміну від концепції прямого або опосередкованого державного впливу на інститут сім'ї.

З позиції науки адміністративного права висвітлено тенденції адміністративно-правового забезпечення ДСП в Україні, обґрунтовано концептуальні засади такого забезпечення та на їх основі розроблено рекомендації щодо вдосконалення законодавства, яке регламентує сферу ДСП, правового регулювання діяльності державних органів та інших суб'єктів забезпечення ДСП в Україні.

Ключові слова: забезпечення, адміністративно-правове забезпечення, державна сімейна політика, суб'єкти забезпечення державної сімейної політики, адміністративно-правові форми, засоби, способи, заходи державної сімейної політики.

Чеховская И. В. Административно-правовое обеспечение государственной семейной политики в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация посвящена исследованию теоретико-методологических основ административно-правового обеспечения государственной семейной политики (далее – ГСП) в Украине и разработке научно-практических рекомендаций, направленных на усовершенствование законодательства, которое регламентирует сферу ГСП и деятельности государственных органов и других субъектов обеспечения ГСП в Украине.

В работе осуществлен анализ научных взглядов на сущность ГСП. Доказано, что ГСП является политико-правовой категорией и должна рассматриваться в двух взаимодополняющих аспектах. В политическом – как самостоятельное направление государственной социальной политики, система комплексной деятельности государства, направленная на формирование, сохранение, укрепление, развитие и охрану, обеспечение суверенитета и материального благополучия института семьи. В правовом – целенаправленная деятельность государственных органов и других субъектов государственной семейной политики, направленная на создание оптимальных условий для функционирования института семьи. Определены детерминанты ГСП в историко-правовом аспекте. С помощью анализа генезиса формирования и развития семейной политики обоснована периодизация становления и развития семейной политики в Украине, определены критерии ее периодизации, раскрыты особенности каждого периода. Исследованы факторы влияния на формирование и содержание ГСП, осуществлена их классификация. (сформулированы принципы, определены функции ГСП как административно-правового явления. Обоснованы ряд основных категорий ГСП. Определено содержание административно-правового обеспечения ГСП. Осуществлена функциональная характеристика государственных органов, органов местного самоуправления как субъектов обеспечения ГСП, обоснована целесообразность формирования системы субъектов обеспечения ГСП в Украине. Разработана модель системы субъектов обеспечения ГСП в Украине. Определены формы и виды управленческих решений субъектов административно-правового обеспечения ГСП, административно-правовые способы, средства и мероприятия ГСП.

Выделены признаки системы административно-правового обеспечения ГСП: наличие категориального аппарата; целостность; построение по иерархическому принципу, согласно которому отдельные элементы, части и подсистемы имеют определенную автономность, но общий характер их действий подчинен общей цели системы, ею направляется и детерминируется; структуру системы составляют следующие элементы: а) институциональная подсистема; б) регулятивная подсистема; в) функционально-структурная;

г) идеологическая; д) прогностическая; является динамической и способной к развитию, в соответствии с конституционными основами и влиянием общественности.

В диссертации обоснован концептуальный подход к административно-правовому обеспечению государственной семейной политики в Украине, который содержательно отличается от существующих. Этот подход предусматривает ключевые положения о содержании государственного влияния на институт семьи и административно-правовые способы, средства и мероприятия его реализации. Ключевым является положение о предоставлении семье, а не только индивидууму, качественно нового статуса с его реальной гарантией государством путем реализации обеспечительной функции по созданию оптимальных условий для функционирования института семьи, в отличие от концепции прямого или непосредственного государственного влияния на институт семьи. Разработаны научно-практические рекомендации, направленные на усовершенствование действующего законодательства, которое регламентирует сферу государственной семейной политики и деятельности государственных органов и других субъектов обеспечения государственной семейной политики в Украине.

Ключевые слова: обеспечение, административно-правовое обеспечение, государственная семейная политика, субъекты обеспечения государственной семейной политики, административно-правовые формы, средства, способы, мероприятия государственной семейной политики.

Chehovska I. V. Administrative and legal support of the state family policy in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for scientific degree of Doctor of Law in speciality 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine, 2014.

The dissertation is the first monographic study of up-to-date problem in administrative and legal support of SFP based on the system approach methodology and assessment of accumulated theoretical and practical sources concerning formation and implementation of SFP in Ukraine. The paper defined the content of the administrative and legal support of

SFP in Ukraine, determined features of the system of administrative and legal support of SFP, formulated basic categories of SFP.

There was grounded a conceptual approach to administrative and legal support of SFP in Ukraine, which is substantially different from the existing ones. This approach involves key provisions in the content of state influence on the family institution and the administrative and legal ways, means and measures for its implementation. The key provisions concern granting qualitatively new status to family with its real guarantees from the state by implementing the state supporting function to create optimal conditions for the functioning of family institution, as opposed to the concept of direct or indirect state influence on family institution.

From the perspective of science of administrative law there were highlighted the trends of administrative and legal support of SFP in Ukraine, grounded the conceptual foundations of such support and on their base worked out the recommendations for improving the legislation that regulates the sphere of SFP, the legal regulation of state authorities' activity and other subjects of support of SFP in Ukraine.

Key words: support, administrative and legal support, state family policy, subjects of support of the state family policy, administrative and legal forms, means, ways, measures of the state family policy.

105. Чмелюк В. В. Адміністративно-правові засади дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Василь Васильович Чмелюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2014. – 186 с.

Дисертація є науковим дослідженням адміністративно-правових засад дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади. У роботі міститься ряд теоретичних положень і практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного дослідження адміністративно-правових засад дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади.

Сформульовано авторське визначення поняття «дозвільна діяльність місцевих органів виконавчої влади», а також охарактеризовано наукові погляди щодо дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади.

Відповідно до поставленої мети здійснено комплексний аналіз видів дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади та виокремлено процедури їх реалізації. Визначено напрями дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади в соціально-культурній сфері, сфері агропромислового та житлово-комунального господарства, сфері економічної діяльності.

Здійснено систематизацію нормативно-правового забезпечення дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади встановлено прогалини і колізії у чинному законодавстві, норми якого регламентують дозвільну діяльність місцевих органів виконавчої влади та обґрунтовано напрями вдосконалення законодавства.

Ключові слова: місцеві органи виконавчої влади, дозвільна діяльність, види дозвільної діяльності, адміністративно-правові засади, процедури, законодавство, дозвільна система, дозвільний документ, дозвіл, ліцензія.

Чмелюк В. В. Административно-правовые основы разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2014.

Диссертация является научным исследованием административно-правовых основ разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти. В работе содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного исследования административно-правовых основ разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти.

Предоставлено авторское определение понятия «разрешительная деятельность местных органов исполнительной власти»,

как государственно-властной деятельности, осуществляемой местными органами исполнительной власти, которая заключается в выдаче разрешительных документов на основании проверки соблюдения нормативно установленных требований, выполнение которых является обязательным для обеспечения прав и законных интересов физических и юридических лиц, а также осуществление деятельности, неконтролируемое занятие которой может причинить вред их правам и интересам.

Определены направления научных исследований проблем разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти, в рамках которых выделены группы исследований: во-первых, в аспекте правовых основ и общей характеристики направлений деятельности местных органов исполнительной власти, во-вторых, в аспекте определения особенностей осуществления разрешительной деятельности.

Согласно поставленной цели осуществлен комплексный анализ видов разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти и выделены процедуры их реализации. Определены направления разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти в социально-культурной сфере, сфере агропромышленного и жилищно-коммунального хозяйства, сфере экономической деятельности.

В системе нормативно-правового обеспечения разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти выделены: во-первых, правовые акты, определяющие правовой статус и общие принципы функционирования местных органов исполнительной власти, во-вторых, правовые акты, определяющие общие принципы и особенности разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти, среди которых: а) правовые акты, устанавливающие общие принципы и особенности предоставления административных услуг; б) правовые акты, определяющие общие принципы разрешительной деятельности; в) правовые акты, определяющие особенности разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти в отдельных сферах.

Сформированы предложения по совершенствованию разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти, которые предложено объединить в следующие направления: совершенствование нормативно-правового обеспечения разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти, совершенствование информационного обеспечения разрешительной деятельности местных органов исполнительной власти.

***Ключевые слова:** местные органы исполнительной власти, разрешительная деятельность, виды разрешительной деятельности, административно-правовые принципы, процедуры, законодательство, разрешительная система, свидетельство, разрешение, лицензия.*

Chmelyuk V. V. Administrative and legal principles leisure activities of local authorities. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of juridical sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin 2014.

The thesis is a scientific research administrative law principles leisure activities of local authorities. The paper contains a number of theoretical concepts and practical recommendations made as a result of a comprehensive study of the administrative and legal framework leisure activities of local authorities.

Rendered author's definition of leisure activities of local authorities, and describes scientific views on the leisure activities of local authorities.

In accordance with this goal a comprehensive analysis of species leisure activities of local authorities and procedures are allocated for their implementation. Directions leisure activities of local authorities in the socio-cultural sphere, the sphere of agriculture, housing and utilities, real economic activity.

Done systematization of legal provision permitting of local authorities, found gaps and conflicts in the current legislation, the rules which govern the permitting activities of local authorities and reasonable directions of improvement of legislation.

***Key words:** local authorities, licensing activity, types of leisure activities, administrative and legal principles, procedures, legislation, licensing system, authorization, permit, license.*

106. Шакірова А. Ю. Адміністративно-правовий статус профспілок в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анастасія Юрївна Шакірова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 213 с.

Дисертація присвячена комплексному і системному дослідженню адміністративно-правового статусу профспілок України. У роботі запропоновано удосконалення поняття професійної спілки як колективного добровільного неприбуткового громадського об'єднання, яке утворюється у формі громадської організації, що об'єднує громадян, пов'язаних спільними інтересами за родом їх професійної (трудової) діяльності (навчання), з метою задоволення та захисту їх законних, соціальних, економічних та інших спільних інтересів.

У роботі міститься низка теоретичних положень і практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного дослідження адміністративно-правового статусу професійних спілок в Україні. Розкрито особливості функціонування профспілок у зарубіжних країнах та можливості використання їхнього досвіду у діяльності профспілок України.

Запропоновано напрями підвищення ефективності реалізації адміністративно-правового статусу профспілок в Україні через вдосконалення норм законодавства. Сформульовано низку пропозицій щодо внесення змін і доповнень до законів та актів органів виконавчої влади, норми яких визначають адміністративно-правовий статус профспілок, а також регламентують діяльність органів публічної адміністрації, що безпосередньо забезпечують реалізацію правового статусу профспілок.

***Ключові слова:** статус, професійна спілка, адміністративна правосуб'єктність, адміністративно-правовий статус, органи публічної адміністрації.*

Шакирова А. Ю. Административно-правовой статус профсоюзов в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация является научным исследованием административно-правового статуса профсоюзов в Украине. В работе содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного исследования административно-правового статуса профессиональных союзов в Украине.

Предложены направления повышения эффективности реализации административно-правового статуса профсоюзов в Украине путём совершенствования норм законодательства. Сформулирован ряд предложений по внесению изменений и дополнений в законы и акты органов исполнительной власти, нормы которых определяют административно-правовой статус профсоюзов, а также регламентируют деятельность органов публичной администрации, непосредственно обеспечивающих реализацию правового статуса профсоюзов.

Ключевые слова: статус, профессиональный союз, административная правосубъектность, административно-правовой статус, органы публичной администрации.

Shakirova A. Administrative and legal status of trade unions in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process, financial law, information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Ministry of Education and Science of Ukraine, Irpen, 2015.

The thesis is devoted to complex research and system of administrative and legal status of trade unions of Ukraine. The paper suggests improving the notion of a trade union as a voluntary non-profit public association, which is formed in the form of public organization uniting citizens bound by common interests by virtue of their professional (labor) training to meet and protect their legal, social, economic and other interests through the implementation of these rights and freedoms enshrined in the Constitution of Ukraine and other legal acts.

The thesis contains a number of theoretical principles and practical recommendations made as a result of a comprehensive study of administrative and legal status of trade unions in Ukraine. Background of the establishing of trade unions and dynamics of their functions and means of achieving the goals and targets are set out in the relevant trade unions historical stages. At the same time it is stated

that the definition of administrative and legal status of trade unions is an important and urgent task.

Author's definition of „administrative and legal status of trade unions” as the legal position of trade unions, which is reflected in the existence and implementation of subjective rights and legal duties, guarantees and responsibility in relations with public administration and is adjusted by administrative law.

A theoretical plan is presented, which singles out the category of administrative and legal status of trade unions. It is justified primarily from the standpoint of domestic law, as trade unions have become an integral part of the subjects of administrative legal relations. It is indicated that they are not only controlled by and accountable to management entities, but represent themselves and defend their legitimate interests in state and public bodies involved in political activities, conduct mass actions (meetings, demonstrations). In this regard, it is stressed that trade unions should be treated as a special subject of public relations.

The paper presents the main features of administrative and legal status of trade unions. It is offered to consider that the administrative and legal status of trade unions is not an independent category, but is part of the general legal status of trade unions; It is applied to a range of subjects; the peculiarities of state and trade unions as members of administrative legal relations are reflected; the administrative and legal status (administrative legal and administrative deliktozdatnist) depend on each other and are in constant relationship; it is characterized by dynamism compared with legal status. In order to clarify the content of administrative and legal status of trade unions various management terms and categories have been analyzed.

Directions of improving the effectiveness of administrative and legal status of trade unions in Ukraine were offered through improvement of the legislation. A number of proposals were made for changes and amendments to the laws and acts of the executive, administrative rules which determine the legal status of trade unions, as well as regulating the activities of public administration that directly support the implementation of the legal status of workers.

Key words: *status, trade union, administrative, legal, administrative and legal status, bodies of public administration.*

107. Шапка А. В. Адміністративно-правові засади забезпечення інформаційної безпеки в діяльності органів Державної фіскальної служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Альона Володимирівна Шапка ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 205 с.

Дисертацію присвячено теоретичному осмисленню і комплексному вирішенню проблем забезпечення інформаційної безпеки в діяльності органів ДФС України.

У роботі здійснено теоретичне узагальнення та запропоновано нове вирішення наукового завдання, яке полягає у формулюванні науково обґрунтованих рекомендацій щодо визначення сутності, змісту та особливостей забезпечення інформаційної безпеки в діяльності органів ДФС та обґрунтуванні напрямів удосконалення національного законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері. Визначено поняття та сутність управління інформацією в діяльності органів ДФС й виокремлено коло суб'єктів забезпечення інформаційної безпеки в органах ДФС.

Охарактеризовано концептуальні заходи організації захисту інформації та інформаційних відносин в органах ДФС і розглянуто систему управління інформаційними ресурсами в діяльності ДФС.

Розкрито проблемні питання інформаційного забезпечення управління в органах ДФС, адміністративної відповідальності за вчинені інформаційні правопорушення в діяльності ДФС.

***Ключові слова:** інформація, інформаційна безпека, інформаційні правовідносини, захист інформації, інформаційні ресурси.*

Шапка А. В. Административно-правовые основы обеспечения информационной безопасности в деятельности органов Государственной фискальной службы Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена теоретическому осмыслению и комплексному решению вопросов обеспечения информационной безопасности в деятельности органов ГФС Украины.

В работе осуществлено теоретическое обобщение и предложено новое решение научной задачи, которая заключается в формулировке научно обоснованных рекомендаций по определению сущности, содержания и особенностей обеспечения информационной безопасности в деятельности органов ГФС Украины и обосновании направлений совершенствования национального законодательства и практики его применения в указанной сфере.

Исследована система обеспечения информационной безопасности путем повышения уровня защиты информации, а также задания и функции современной системы субъектов информационной безопасности органов ГФС.

Охарактеризованы концептуальные мероприятия организации защиты информации и информационных отношений в органах ГФС Украины, а также рассмотрена система управления информационными ресурсами в деятельности ГФС Украины.

Изучены проблемные вопросы информационного обеспечения управления в органах ГФС Украины, административной ответственности за совершение информационных правонарушений в ГФС.

Дано авторское определение понятий: «таможенная информация», «информационная безопасность в деятельности органов ГФС Украины».

Разработан проект Приказа о внедрении в информационную систему «Налоговый блок» подсистемы «Электронный журнал безопасности».

Усовершенствовано определение понятий: «управление информационными ресурсами органов ГФС Украины», «налоговая тайна», «таможенная тайна».

Проанализированы задания и функции субъектов обеспечения информационной безопасности в деятельности органов ГФС Украины, которыми являются Департамент охраны государственной тайны, технической и криптографической защиты информации, Департамент информационных технологий, Департамент обслуживания плательщиков, Департамент мониторинга доходов и учетно-отчетных систем, Главное управление внутренней безопасности.

Обозначено, что существенным недостатком правового регулирования информационной безопасности органов ГФС Украины является его распыление в большом количестве нормативных актов. Характерной чертой национального информационного законодательства является декларативность значительного массива норм без указаний путей их реализации, вследствие чего наблюдается низкий уровень правореализации правовых норм, которые регулируют общественные отношения в сфере обеспечения информационной безопасности.

Проанализирован опыт США, который является интересным для нашего государства в части создания Организации по оказанию содействия жертвам хищения личной информации, которая функционирует в системе Службы внутренних доходов США. Этот орган осуществляет защиту конфиденциальной информации налогоплательщиков и проводит анализ представленных отчетных документов мошенническим путем.

Ключевые слова: информация, информационная безопасность, информационные правоотношения, защита информации, информационный ресурс.

Shapka A. Administrative and legal principles of information security providing in activity of Ukrainian state bodies of fiscal services. – Manuscript.

The thesis for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

Dissertation is devoted to the theoretical understanding and comprehensive solving problems of informational security providing in the activity of Ukrainian state bodies of fiscal services.

In the dissertation there was made the theoretical generalization and was proposed new solving of scientific problem, which is consists in the formulation of scientifically grounded recommendations to determine the essence, content and features of informational security providing in the activity of Ukrainian state bodies of fiscal services and justification directions of improving the national legislation and practice of its application in the mentioned sphere. Moreover, there was determined concept and essence of information in the activity of

Ukrainian state bodies of fiscal services and was singled out the range of subjects in providing informational security of the Ukrainian state bodies of fiscal services.

There were characterized the conceptual measures of organization information security and information relations in the Ukrainian state bodies of fiscal services and there was considered the system of information resources management in the activity of Ukrainian state bodies of fiscal services.

There was considered the problematic issues of information providing management in the Ukrainian state bodies of fiscal services, administrative responsibility for committed information offense in the activity of Ukrainian state bodies of fiscal services.

Key words: information, informational security, information relations, information security, information resources.

108. Яфонкін А. О. Адміністративно-правові заходи боротьби з корупцією серед державних службовців в Україні : дис. ...канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анатолій Олексійович Яфонкін ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 212 с.

Дисертацію присвячено вивченню теоретичних та практичних адміністративно-правових заходів запобігання та протидії корупції серед державних службовців в Україні. Розкрито існуючі заходи запобігання та протидії корупції у сфері публічної влади та особливості застосування адміністративно-правових заходів щодо протидії корупції, висвітлено причини та умови виникнення корупційних ризиків у сфері державної служби. Сформульовано поняття, ознаки та склад адміністративного правопорушення, а також пропозиції та рекомендації щодо удосконалення адміністративно-правових заходів його попередження. Проаналізовано міжнародний досвід вирішення зазначеної проблеми та запропоновано напрями удосконалення національного законодавства у цій сфері.

Ключові слова: протидія корупції, антикорупційне законодавство, ознаки корупційних дій, державний службовець, адміністративна відповідальність, профілактика корупції.

Яфонкин А. А. Административно-правовые мероприятия по борьбе с коррупцией среди государственных служащих в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена изучению теоретических и практических административно-правовых мероприятий по предупреждению и противодействию коррупционным правонарушениям среди государственных служащих в Украине.

Объектом исследования являются общественно-правовые отношения, складывающиеся в процессе выполнения административных процедур, возникающих в сфере предупреждения и противодействия коррупции среди государственных служащих в Украине. Предмет исследования составляют административно-правовые средства борьбы с коррупцией среди государственных служащих в Украине.

Рассмотрен и проанализирован генезис коррупции, ее современное состояние в Украине и негативное влияние на коррумпированное поведение государственных служащих.

Приведено авторское определение понятий «коррупция», «административное коррупционное правонарушение», «субъект ответственности за административное коррупционное правонарушение», «антикоррупционный мониторинг в сфере правотворчества и правоприменения», очерчены основные причины совершения коррупционного административного правонарушения государственными служащими в Украине и их признаки. Субъекты, совершающие коррупционные действия, предложено разделить на общие, специальные и особые. Раскрыты особенности применения административно-правовых мероприятий по предупреждению коррупции.

Предложены мероприятия административного предупреждения коррупционных проявлений в среде государственных служащих, определены границы административной ответственности за коррупцию.

Одним из основных мероприятий по предупреждению и противодействию коррупционных действий государственных служащих следует считать применение соответствующими субъектами, органами или подразделениями, уполномоченными на предотвращение и противодействие коррупции, разрешенных законодательством мероприятий по выявлению и предупреждению коррупционных действий лиц, наделенных государственной властью.

Приоритетным направлением антикоррупционной деятельности в Украине должны стать выявление и устранение условий, которые способствуют или могут способствовать возникновению коррупции, а также предотвращение попыток их создания. Профилактика коррупционных правонарушений среди государственных служащих должна быть основной составляющей эффективного противодействия коррупции, постоянно совершенствоваться и стать органичной частью Национальной антикоррупционной стратегии государства.

Проанализирован зарубежный опыт применения предупредительных мероприятий в сфере предотвращения коррупции среди государственных служащих, а также предложены направления усовершенствования национального законодательства в этой сфере.

Ключевые слова: противодействие коррупции, антикоррупционное законодательство, признаки коррупционных действий, государственный служащий, административная ответственность, профилактика коррупции.

Yafonkin A. Administrative and legal measures to combat corruption among civil servants in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences for specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; informative law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The dissertation is devoted to the study of theoretical and practical administrative and legal measures to prevent and combat corruption among civil servants in Ukraine. Existing measures to prevent and combat corruption in public administration and features of

application of administrative and legal measures are on counteraction a corruption, reasons and terms of origin of corruption risks in the field of government service are demonstrated. A concept, signs and composition of administrative offences and also suggestions and recommendations are formulated in relation to the improvement of administrative and legal measures of their warning. The international experience in solving this problem is analyzed and proposed directions for improvement of the national legislation in this area.

Key words: anti-corruption legislation, signs of corruption, public servant, administrative responsibility, prevention of corruption.

12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика

109. Антонюк А. Б. Процесуальні засади міжнародного співробітництва при розслідуванні кримінальних правопорушень : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Анастасія Борисівна Антонюк ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 201 с.

У дисертації розглянуто історію виникнення та розвитку міжнародного співробітництва під час розслідування кримінальних правопорушень. Запропоновано авторське поняття міжнародного співробітництва та термінологічні уточнення окремих термінів у цій сфері. Розкрито сутність інституту міжнародного співробітництва при розслідуванні кримінальних правопорушень. Проаналізовано стан нормативно-правового забезпечення міжнародного співробітництва під час розслідування кримінальних правопорушень. Визначено інструменти активізації міжнародного співробітництва при розслідуванні кримінальних правопорушень, до яких належать: електронне кримінальне провадження, створення спільних слідчих груп, використання відеоконференцзв'язку. Встановлено необхідність доповнення чинного КПК України нормами, які покращують процес міжнародного співробітництва та доведено доцільність за позичення окремих положень у вітчизняне кримінальне процесуальне законодавство. Виокремлено проблеми міжнародного співробітництва під час розслідування кримінальних правопорушень.

Внесено пропозиції щодо вдосконалення правового регулювання інституту міжнародної правової допомоги при створенні спільних слідчих розшукових груп у кримінальному процесуальному праві через доповнення КПК України.

Ключові слова: кримінальне провадження, процесуальні засади, спільні слідчі групи, видача особи (екстрадиція), міжнародна правова допомога, міжнародне співробітництво під час кримінального провадження, електронне кримінальне провадження.

Антонюк А. Б. Процессуальные основы международного сотрудничества при расследовании уголовных правонарушений. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации рассмотрена история возникновения и развития международного сотрудничества при расследовании уголовных правонарушений. На основе анализа научных трудов по международному сотрудничеству автором выделены исторические периоды становления этого явления: 1) с древнейших времен до конца XVII века (договоры между Англией и Шотландией (1174 г.), Парижский трактат (1303 г.), Союзный договор между Францией и Испанией (1612 г.), Соборное уложение (1649 г.) и другие); 2) XVIII–начало XIX в. (договоры, направленные против субъектов военных правонарушений (1833 г.), договор США и Великобритании (1734 г.), Амьенский договор (1802 г.); 3) с 1833 года до окончания Первой мировой войны (1919 г.); 4) 1919–1945 годы (распространение двусторонних договоров); 5) 1945 – начало 1990 года (борьба с правонарушениями против мира и безопасности человечества); 6) 1990-е годы и по сей день (Конвенция о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам (1993 г.).

Предложено авторское понятие международного сотрудничества как конкретно оговоренного активного сотрудничества государств по эффективному расследованию уголовных правонарушений, которое реализуется в различных формах.

Проанализировано состояние нормативно-правового обеспечения международного сотрудничества при расследовании уголовных правонарушений.

Изучен и проанализирован опыт зарубежных стран по осуществлению досудебного расследования в режиме онлайн и использованию портативных устройств для ведения электронного уголовного судопроизводства, а также обоснована целесообразность использования таких возможностей в Украине для эффективного осуществления международного сотрудничества с иностранными компетентными органами.

Рассмотрены вопросы о предоставлении международной правовой помощи при осуществлении досудебного расследования по запросу иностранного государства, а также спектр полномочий и прав иностранных компетентных органов при осуществлении процессуальных действий на территории Украины. Определено, что порядок предоставления международной правовой помощи не имеет конкретного механизма сотрудничества с иностранными правоохранительными органами.

Оптимизирован институт экстрадиции в дополнении перечня документов, необходимых для формирования ходатайства об экстрадиции запрашиваемого лица, а именно копией письменного уведомления о подозрении лица и добровольности согласия подозреваемого, обвиняемого на использование упрощенного порядка выдачи лица компетентному правоохранительному органу государства.

Установлены недостатки осуществления международного сотрудничества при расследовании уголовных правонарушений, совершенных международными преступными организациями и предложены направления его эффективного осуществления, в частности создание самостоятельной международной организации для обеспечения координации международного сотрудничества по соответствующим категориям международных производств, а также выявлены недостатки международного сотрудничества при расследовании уголовных правонарушений, а именно в отправке запроса об осуществлении международного розыска лиц, запроса об оказании международной правовой помощи, запроса о выдаче (экстрадиции) лица.

Предложено дополнить УПК Украины положением по созданию и обеспечению надлежащего функционирования совместных следственных групп в процессе выполнения запроса о международной правовой помощи, где запрашивающей стороной является Украина, и обеспечение участия защитника при осуществлении процессуальных действий в режиме видеоконференции.

Рассмотрены инструменты активизации международного сотрудничества при расследовании уголовных правонарушений, а именно электронное уголовное производство, создание совместных следственных групп, использование видеоконференцсвязи при выполнении процессуальных действий.

Ключевые слова: уголовное производство, процессуальные основы совместные следственные группы, выдача лица (экстрадиция), международная правовая помощь, международное сотрудничество в ходе уголовного производства, электронное уголовное производство.

Antoniuk A. B. Procedural bases of the international cooperation at investigation of criminal offenses. – Manuscript.

The dissertation for the competition of the scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – University of the state fiscal service of Ukraine. – Irpin, 2016.

In the dissertation the history of emergence and development of the international cooperation at investigation of criminal offenses is considered. The author's concept of the international cooperation and terminological specifications of some terms of this sphere is offered. The essence of institute of the international cooperation at investigation of criminal offenses is opened. The condition of standard legal support of the international cooperation at investigation of criminal offenses is analysed. Instruments of enhancing international cooperation at investigation of criminal offenses which treat are defined: electronic criminal proceeding, creation of joint investigation teams, use of a video conferencing. It is established a need of addition of the existing Criminal Procedure Code of Ukraine with norms which improve process of the international cooperation and expediency of loan of separate provisions in the domestic criminal procedural legislation is

proved. Problems of the international cooperation at investigation of criminal offenses are allocated. Suggestions for improvement of legal regulation of institute of the international legal aid during creation of joint investigation search teams in a criminal procedural law owing to addition of the Criminal Procedure Code of Ukraine are made.

Key words: criminal proceeding, the procedural principles, joint investigations, delivery of the person (extradition), the international legal aid, the international cooperation during criminal proceeding, electronic criminal proceeding.

110. Балицький Т. М. Слідчий експеримент в системі слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Тарас Миколайович Балицький ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 216 с.

У дисертації розглянуто основні етапи виникнення й розвитку слідчого експерименту як слідчої (розшукової) дії в кримінальному провадженні України. Сформульовано авторське визначення поняття «слідчий експеримент». Досліджено й узагальнено цілі слідчого експерименту. Виокремлено основні види слідчого експерименту. Охарактеризовано особливості проведення слідчого експерименту за кримінальним процесуальним законодавством окремих країн романо-германської та англо-американської правових систем. Визначено вимоги, дотримання яких є обов'язковим у процесі проведення слідчого експерименту. Встановлено роль і практичне значення морально-етичних якостей працівників правоохоронних органів під час провадження слідчого експерименту, а також дотримання необхідних психологічних засад. Виокремлено психологічні особливості слідчого експерименту. Узагальнено етапи процесу підготовки до проведення слідчого експерименту. Визначено перелік умов слідчого експерименту. З'ясовано основні положення щодо фіксації й оцінки результатів слідчого експерименту.

Ключові слова: кримінальне правопорушення, досудове розслідування, слідчі (розшукові) дії, слідчий експеримент, дослідні дії, кримінальне провадження.

Балицкий Т. М. Следственный эксперимент в системе следственных (розыскных) действий в уголовном производстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации определены основные этапы возникновения и развития следственного эксперимента как следственного (розыскного) действия в уголовном производстве Украины: I этап – середина XIX в. – конец 30-х гг. XX в.; 2 этап – 40-50-е гг. XX в.; 3 этап – с 1960 года – до 2012 года; 4 этап – с апреля 2012 года.

Сформулировано авторское определение понятия «следственный эксперимент», под которым понимается следственное (розыскное) действие, смысл которого заключается в осуществлении специальных опытных действий с целью проверки и уточнения сведений, имеющих значение для установления обстоятельств уголовного правонарушения, а также проверки выдвинутых гипотез, версий и получения новых доказательств.

Исследованы и обобщены цели следственного эксперимента, к которым отнесены: 1) проверка и иллюстрация собранных по делу доказательств; 2) проверка и оценка следственных версий; 3) установление причин и условий, способствовавших совершению преступления; 4) получение новых доказательств.

На основании анализа научных разработок и проведенного анкетирования выделены такие виды следственного эксперимента: 1) эксперимент по проверке восприятия фактов; 2) эксперимент по проверке возможностей совершения определенных действий; 3) эксперимент по проверке вероятности наступления событий; 4) эксперимент по проверке последовательности событий; 5) эксперимент по проверке механизма образования следов; б) эксперимент по установлению времени протекания определенного события.

Охарактеризованы особенности проведения следственного эксперимента по уголовному процессуальному законодательству отдельных стран романогерманской и англо-американской правовых систем.

Установлено, что нормативно-правовое обеспечение следственного эксперимента – это определенное правовое пространство, в рамках которого действуют его участники. На основании обобщения действующей нормативно-правовой базы выделено три уровня, на которых осуществляется нормативно-правовое регулирование: 1) базовый (конституционный) уровень; 2) средний (законодательный) уровень; 3) детализирующий (подзаконный) уровень.

Определены требования, соблюдение которых является обязательным при проведении следственного эксперимента.

Предложено классифицировать участников следственного эксперимента на: 1) обязательных; 2) факультативных (вспомогательных); 3) особенных.

Установлена роль и практическое значение морально-этических качеств сотрудников правоохранительных органов во время проведения следственного эксперимента, а также соблюдения необходимых психологических основ. Выделены психологические особенности следственного эксперимента, к которым отнесены: 1) индивидуальная способность человека к восприятию и запоминанию обстоятельств, при которых произошло событие; 2) пространственная (топографическая) ориентация лица; 3) психологическое воздействие на лицо, дающее показания (повторно присутствующее на месте происшествия). На основании анализа взглядов ученых и результатов проведенного анкетирования обобщены этапы процесса подготовки к проведению следственного эксперимента.

Определен перечень условий следственного эксперимента: 1) достижение обстановки и содержания экспериментального события, аналогичных тем, в которых имели место событие или факт, интересующие следователя; 2) сходство темпа проведенных опытов с тем, в котором проходило данное событие; 3) изменение образа повторяющегося события в случае невозможности его реконструкции; 4) многократность повторения однородных опытов; 5) проведение опытов в несколько этапов.

Установлены основные положения по фиксации и оценке результатов следственного эксперимента. В частности, констатировано, что протокол следственного эксперимента – это основной процессуальный документ, в котором подробно излагаются условия, ход и результаты проведенного следственного эксперимента.

Вместе с тем при проведении следственного эксперимента могут использоваться дополнительные средства фиксации.

Определено, что основными задачами оценки результатов следственного эксперимента является установление: а) относительности доказательств; б) допустимости доказательств; в) достоверности доказательств; г) достаточности доказательств для признания фактов.

***Ключевые слова:** уголовное правонарушение, досудебное расследование, следственные (розыскные) действия, следственный эксперимент, опытные действия, уголовное производство.*

Balitskyu T. M. Investigative experiment in system of investigative (search) actions in criminal proceedings of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In the dissertation the main stages of emergence and development of investigative experiment as investigative (search) action in criminal proceedings of Ukraine are considered. Author's definition of the concept «investigative experiment» is formulated. The purposes of investigative experiment are investigated and generalized. Main types of investigative experiment are allocated. Features of carrying out investigative experiment by the criminal procedural legislation of the certain countries of the Romano-German and Anglo-American legal systems are characterized. Requirements which observance is obligatory' when carrying out investigative experiment are defined. The role and practical value of moral and ethical qualities of law enforcement officers during investigative experiment are established, and also observance of necessary psychological bases. Psychological features of investigative experiment are marked out. Stages of process of preparation for carrying out investigative experiment are generalized. The list of conditions of investigative experiment is defined. Basic provisions on fixing and an assessment of results of investigative experiment are found out.

Key words: criminal offense, pre-judicial investigation, investigative (search) actions, investigative experiment, experiment actions, criminal proceedings

111. Бондаренко О. М. Процесуальне забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олександр Миколайович Бондаренко ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2015. – 231 с.

У дисертації проаналізовано генезу законодавства щодо процесуального забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні. Розглянуто наукові концепції застосування заходів забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні. Запропоновано авторське визначення «процесуального забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні» та удосконалено дефініцію «заходи забезпечення кримінального провадження». Визначено критерії допустимості застосування заходів процесуального забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні. Розглянуто загальні правила застосування заходів процесуального забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні. Визначено типові форми заходів процесуального забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні. Проаналізовано міжнародний досвід у частині застосування заходів процесуального забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні. Розроблено пропозиції до чинного КПК України щодо вдосконалення процедури застосування заходів процесуального забезпечення участі осіб на стадії досудового розслідування, що в кінцевому підсумку сприятиме підвищенню ефективності досудового розслідування, забезпеченню прав і законних інтересів осіб, які беруть у ньому участь.

Ключові слова: процесуальне забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні, заходи забезпечення кримінального провадження, запобіжні заходи, критерії допустимості, обмеження прав особи.

Бондаренко А. Н. Процессуальное обеспечение участия лиц в досудебном расследовании. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная

деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации рассмотрена генеза законодательства о процессуальном обеспечении участия лиц в досудебном расследовании. Усовершенствована периодизация исторического развития мер обеспечения участия лиц в досудебном расследовании в зависимости от формирования принудительных мер: древний период – от становления общинного строя к советского периоду; советский период – до обретения Украиной независимости; современный период – от независимости Украины до сегодня.

Рассмотрены научные концепции применения принудительных мер в досудебном расследовании. Предложено авторское определение «процессуального обеспечения участия лиц в досудебном расследовании», под которым подразумевается система мер, установленных уголовным процессуальным законодательством, обязывающих участников уголовного производства участвовать в нем, применение которых влечет за собой ограничение их прав, свобод и законных интересов или обязанность выполнить определенное действие с целью обеспечения эффективности расследования уголовных правонарушений.

Усовершенствована дефиниция «меры обеспечения уголовного производства», меры принудительного характера, заключающиеся в ограничении прав и законных интересов подозреваемого, обвиняемого и других участников уголовного судопроизводства, применяемых уполномоченными на то лицами на основании и в порядке, предусмотренном Уголовным процессуальным кодексом Украины для достижения действенности уголовного производства.

Определены критерии допустимости применения мер процессуального обеспечения участия лиц в ходе досудебного расследования, к которым относятся: 1) исключительность (меры обеспечения участия лиц в досудебном расследовании должны применяться только тогда, когда другим путём вещи и документы получить невозможно, или если без определенного лица (эксперта, специалиста, переводчика) невозможно продолжение досудебного расследования); 2) минимизация ограничения прав личности (меры процессуального обеспечения участия лиц в уголовном

производстве должны применяться в зависимости от тяжести совершенного уголовного преступления с минимальным ограничением прав человека); 3) наличие достаточного основания (для применения того или иного принуждения требуется наличие определенного основания). Эти положения являются оценочными и следовательно, прокурор применяет нормы закона по собственному убеждению. Проблемы могут возникнуть в случае непрофессионализма лица, которое приведет к необоснованному ограничению прав лиц.

Рассмотрены общие правила применения мер процессуального обеспечения участия лиц в досудебном расследовании.

Охарактеризованы основные формы процессуального обеспечения участия лиц в досудебном расследовании. Соискателем определены следующие формы вышеупомянутых мер: меры, связанные с ограничением имущественных прав лица (арест имущества, временный доступ к вещам и документам, наложение денежного взыскания, временное изъятие имущества); меры, связанные с ограничением личных и трудовых прав лица (вызов, судебный вызов, привод, отстранение от должности, задержание лица, временное ограничение в пользовании специальным правом); меры пресечения (личное обязательство, личное поручительство, залог, домашний арест, содержание под стражей); другие меры процессуального обеспечения участия лиц в ходе досудебного расследования. К другим мерам процессуального обеспечения участия лиц в досудебном расследовании автор относит участие переводчика, эксперта, специалиста, свидетеля, защитника (при оказании правовой помощи), депутата, судьи, гражданского истца и ответчика (в случае предъявления гражданского иска в уголовном производстве), адвоката, который оказывает правовую помощь пострадавшему, свидетелю, лицу, находящемуся за пределами Украины, в установленном законом порядке; ознакомление с материалами производства; предоставление копии обвинительного акта, ходатайство о применении мер медицинского или воспитательного характера; открытие материалов другой стороне; сообщение об изменении подозрения; сообщение об осуществлении определенного следственного действия или негласного следственного розыскного действия; временный и экстрадиционный арест и пр.

Проанализирован международный опыт в части применения мер процессуального обеспечения участия лиц в досудебном расследовании. Внесены предложения в действующий УПК Украины относительно усовершенствования процедуры применения мер обеспечения участия лиц на стадии досудебного расследования, что в конечном итоге будет способствовать повышению эффективности досудебного расследования, обеспечению прав и законных интересов лиц, принимающих в нем участие. К таким предложениям соискатель относит: усовершенствование использования электронных средств контроля, определение критериев для установления круга лиц, которым суд или следственный судья вправе ограничить общение с обвиняемым, и др.

Ключевые слова: процессуальное обеспечение участия лиц в процессе досудебного расследования, меры обеспечения уголовного производства, меры пресечения, критерии допустимости, ограничение прав личности.

Bondarenko O. M. Procedural ensure the participation of people in the preliminary investigation. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Iprin, 2015.

In the dissertation the genesis and evolution of procedural legislation ensuring the participation of persons in pre-trial investigation were considered. The concepts coercive measures during the preliminary investigation were considered. An author's definitions of «procedure to ensure participation of people during pre-trial investigation» were proposed and definitions of «the measures of criminal proceeding» were improved. The criteria of admissibility of the application of procedural ensure the participation of people during the preliminary investigation were designed. The general rules for the application of procedural measures to ensure the participation of people during the preliminary investigation were considered. The typical forms of procedural ensure the participation of people during the preliminary investigation were established. The international experiences in the application of procedural measures to ensure the participation of people during the

preliminary investigation were analyzed. The deals to the Criminal Procedural Code of Ukraine regarding improvement of the application of measures to ensure participation of persons under preliminary investigation were proposed. Ultimately it will increase the efficiency of the preliminary investigation, the rights and legitimate interests of the persons who take part in it.

***Key words:** procedure ensuring the participation of persons in pre-trial investigation, measures of criminal proceeding, precautions, admissibility criteria, limiting individual rights.*

112. Діденко Є. В. Забезпечення прав та законних інтересів потерпілого у кримінальному процесі : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Євгеній Володимирович Діденко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 201 с.

Робота присвячена комплексному дослідженню проблем забезпечення прав та законних інтересів потерпілих у кримінальному процесі. У ній досліджуються історичні умови розвитку законодавчого регулювання участі потерпілих у кримінальному провадженні, визначено шість етапів розвитку нормативно-правового регулювання їх участі. На основі аналізу чинного законодавства України, праць вітчизняних і зарубіжних учених-процесуалістів визначено поняття «забезпечення прав та законних інтересів потерпілого» та особливості забезпечення в кримінальному процесі. Досліджено та удосконалено способи та процесуальні гарантії забезпечення прав та законних інтересів потерпілого в кримінальному процесі.

Автором обґрунтовано висновок про необхідність законодавчого закріплення положення, що представником потерпілого може бути не тільки адвокат, а й інша особа, яка має наукову ступінь з кримінального права або процесу чи стаж роботи слідчим, прокурором, суддею понад 20 років.

За даними матеріалів анкетування практичних працівників і на підставі виконаного дослідження автор пропонує ряд змін і доповнень до статей 58, 167, 182, 284, 290 КПК України з метою вдосконалення практики забезпечення прав та законних інтересів потерпілого.

***Ключові слова:** забезпечення, майно, покарання, спосіб, потерпілий, жертва злочину, кримінальний процесуальний засіб.*

Диденко Е. В. Обеспечение прав и законных интересов потерпевшего в уголовном процессе. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Работа посвящена комплексному исследованию проблем обеспечения прав и законных интересов потерпевших в уголовном процессе. В работе исследуются исторические условия развития законодательного регулирования участия потерпевших, определено шесть этапов нормативно-правового регулирования обеспечения возмещения потерпевшим вреда, а именно: первый – до XV века, характерен тем, что возмещение вреда потерпевшему обеспечивалось в Киевской Руси поначалу на основе обычаев, а в последующем – в соответствии с «Законом Руським» и на основании закона «Русская Правда»; второй – 1497–1653 год. Этот этап примечательный тем, что возмещение вреда потерпевшему осуществлялось на основании Судебника Ивана III (1497 г.), Судебника Ивана IV (1550 г.), Соборного Уложения (1649 г.), Литовского статута (его издания – 1529, 1566, 1588 годы), законодательства Речи Посполитой, Луцкого трибунала (1578 г.), Украинского трибунала (1579 г.); третий – 1653–1917 годы. На преобладающей территории Украины действуют нормативно-правовые акты России, в соответствии с Мартовскими статьями 1654 г. На преобладающей части Украины постепенно ограничивается действие предыдущих нормативно-правовых актов и устанавливается законодательство Российской империи. Подготовлен проект Кодекса «Права, по которым судится малороссийский народ» (1734 г.).

Украинские казаки в это время пользуются нормами статей Богдана Хмельницкого (1654 г.) и статьями Пилипа Орлика (1710 г.); четвертый – 1917–1960 год. Основной особенностью этого этапа было то, что уничтожается веками создаваемый уголовный процесс и внедряется новый – пролетарский. Советское уголовное судопроизводство прежде всего защищает интересы трудящихся (государства) и лишает отдельных граждан прав,

если они пользуются ими во вред интересам социалистической республики; пятый – с 1961 года действует УПК Украины, который принят 28 декабря 1960 года. За этим УПК государство обеспечивает защиту интересов в области уголовного судопроизводства не только государства, а и других заинтересованных участников процесса; шестой – с 2012 года действует новый УПК Украины.

На основе анализа трудов отечественных и зарубежных ученых-процессуалистов раскрыто понятие «обеспечение прав и законных интересов потерпевших» и особенности их обеспечения в уголовном процессе. Исследованы и усовершенствованы способы и процессуальные гарантии обеспечения прав и законных интересов потерпевшего в уголовном процессе.

Автором обосновано вывод о необходимости законодательного закрепления положения, что представителем потерпевшего может быть не только адвокат, а и другое лицо, которое имеет научную степень по уголовному праву или процессу или стаж работы следователем, прокурором, судьей более 20 лет.

Путем изучения и обобщения материалов анкетирования практических работников, а также на основании результатов исследования автор предлагает ряд изменений и дополнений к стст. 58, 167, 182, 284, 290 УПК Украины с целью совершенствования практики обеспечения прав и законных интересов потерпевших.

***Ключевые слова:** обеспечение, имущество, наказание, способ, потерпевший, жертва преступления, уголовно-процессуальное средство.*

Dydenko E. V. Ensuring the rights and interests of the victim in criminal proceedings. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The dissertation is devoted to complex research problems of rights and legitimate interests of victims in criminal proceedings. It examines the historical conditions of the legal regulation of participation of victims in criminal proceedings, identified six stages

of the legal regulation of their participation. Based on the analysis of current legislation of Ukraine, works domestic and foreign scientists protsesualistiv defined the concept of "the rights and interests of the victim" and features support in criminal proceedings. Investigated and improved methods and procedural safeguards the rights and interests of the victim in criminal proceedings.

The author justified conclusion about the necessity of legislative consolidation provisions representative of the victim may be not only a lawyer but also another person who has a degree in criminal law or process or experience investigator, prosecutor, judge for over 20 years.

According to a survey of practitioners materials and on the basis of the study, the author proposes a number of amendments to Articles 58, 167, 182, 284, 290 Code of Ukraine to improve the practice of rights and legitimate interests of the victim.

***Key words:** security, property, punishment, the way the victim, the victim of a crime, criminal procedural means.*

113. Діков І. В. Особливості кримінального провадження у формі приватного обвинувачення : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ілля Валерійович Діков ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 232 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблем, пов'язаних з особливістю кримінального провадження у формі приватного обвинувачення, серед яких можна виділити проблему нормативно-правового врегулювання розслідування цієї категорії кримінальних правопорушень.

У науковій праці розглянуто генезу, сучасний стан кримінального провадження у формі приватного обвинувачення. Досліджено поняття кримінальних правопорушень, які законодавцем віднесені до категорії приватного обвинувачення. Розглянуто типові слідчі ситуації та розкрито процесуальні особливості під час розслідування кримінальних правопорушень у формі приватного обвинувачення.

Розкрито підстави та процесуальний порядок внесення кримінальних правопорушень приватного обвинувачення до Єдиного реєстру досудового розслідування. Обґрунтована роль захисника

при розслідуванні кримінальних правопорушень у формі приватного обвинувачення. Висвітлено особливості використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень у формі приватного обвинувачення. Звернено увагу на використання медіації при розслідуванні кримінальних правопорушень у формі приватного обвинувачення.

Ключові слова: кримінальне провадження, приватне обвинувачення, розслідування кримінальних правопорушень, Єдиний реєстр досудових розслідувань, спеціальні знання, правова допомога.

Диков И. В. Особенности уголовного производства в форме частного обвинения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем, связанных с особенностью уголовного производства в форме частного обвинения, среди которых ложно выделить проблему нормативно-правового регулирования расследования данной категории уголовных правонарушений.

В научной работе рассмотрены генезис, современное состояние уголовного производства в форме частного обвинения. Исследованы уголовные правонарушения, которые законодателем отнесены к категории частного обвинения, рассмотрены типичные следственные ситуации, которые наиболее часто встречаются в следственной практике, связанной с расследованием уголовных правонарушений частного обвинения. Рассмотрены также зрения ученых по этой проблематике.

Автором обозначены признаки уголовных производств, по которым их можно отнести к категории частного обвинения: личный интерес потерпевшего; необходимость учета при квалификации этих уголовных правонарушений мысли потерпевшего и его отношение к этому противоправному деянию; наличие заявления потерпевшего о совершении в отношении него уголовного преступления с обязательным занесением сведений в ЕРДР;

наличие дискреции потерпевшего по обвинению; возможность заключения соглашения о примирении; включение головного преступления, в совершении которого подозревается лицо, в перечень уголовных правонарушений, определенных в ст. 477 УПК Украины.

Обращено внимание, что мотивация для постепенного перехода к таким способам разрешения споров может быть усилена преимуществами медиации, к которым относятся: а) экономность; б) эффективность; в) сохранение хороших отношений; г) стратегичность и творчество; д) действенность.

Подчеркнута роль защитника в обеспечении прав лица, которое причастно к совершению уголовного правонарушения частного обвинения.

Раскрыты вопросы, связанные с применением специальных знаний при расследовании уголовных правонарушений частного обвинения. Показана роль специалиста в процессуальной и непроцессуальной формах деятельности.

***Ключевые слова:** уголовное производство, частное обвинение, доследование уголовных правонарушений, Единый реестр досудебных исследований, специальные знания, правовая помощь.*

Dikov I. V. The Features criminal proceeding in the form of private prosecution. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative investigation activity. – University of state fiscal service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is devoted to a complex research of the problems connected with feature of criminal proceedings in the form of a private prosecution from which it is possible to distinguish a problem of standard legal regulation of investigation of this category of criminal offenses.

In scientific work genesis, the current state of criminal proceedings in the form of a private prosecution are considered. The concept of criminal offenses is researched, are referred by the legislator to category of a private prosecution. Typical investigative situations are considered and it is disclosed procedural features in case of investigation of criminal offenses in the form of a private prosecution.

It is opened the bases and a procedural order of entering of criminal offenses of a private prosecution into the Unified register of pre-judicial investigation.

The role of the defender in case of investigation of criminal offenses in the form of a private prosecution is proved.

The author of dissertation lit features of use of special knowledge in case of investigation of criminal offenses in the form of a private prosecution.

The author paid attention to use of mediation in case of investigation of criminal offenses in the form of a private prosecution.

Key words: criminal proceeding, private prosecution, investigation of criminal offenses, Unified register of pre-judicial investigations, special know ledge, legal assistance.

114. Євмін А. М. Касаційне оскарження судових рішень у кримінальному провадженні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Анатолій Миколайович Євмін ; Нац. академія прокуратури України. – К, 2016. – 214 с.

У дисертації висвітлено розвиток наукової думки та законодавства щодо касаційного оскарження судових рішень у кримінальному провадженні. Визначено поняття, сутність та значення касаційного оскарження судових рішень у кримінальному провадженні. Під касаційним оскарженням розуміється порядок подання касаційної скарги у встановленому КПК України порядку щодо перевірки судових рішень суду першої та апеляційної інстанцій, які набули законної сили, вимогам закону задля захисту та відновлення порушених прав учасників кримінального провадження. Охарактеризовано нормативно-правове забезпечення касаційного оскарження судових рішень у кримінальному провадженні. З'ясовано процесуальні особливості реалізації права осіб на касаційне оскарження судових рішень. Виокремлено процесуальний порядок касаційного оскарження судових рішень у кримінальному провадженні. Визначено поняття гарантій касаційного оскарження судових рішень у кримінальному провадженні та здійснено їх класифікацію. Узагальнено міжнародний досвід касаційного оскарження судових рішень у кримінальному провадженні. Встановлено недоліки в практиці

оскарження судових рішень у касаційній інстанції і сформульовано рекомендації та пропозиції з унесення змін та доповнень у чинне кримінальне процесуальне законодавство, зокрема встановлення строків ознайомлення з доповненнями до касаційної скарги, право подання додаткових касаційних скарг, визнання обов'язкової участі прокурора тощо.

***Ключові слова:** касаційне оскарження судових рішень, гарантії, судові рішення, кримінальне провадження, суд касаційної інстанції.*

Евмин А. Н. Кассационное обжалование судебных решений в уголовном производстве. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации рассмотрено развитие научной мысли и законодательства по поводу кассационного обжалования судебных решений в уголовном производстве.

На основе изучения историко-правовых документов выделены пять исторических периодов становления кассационного обжалования судебных решений в уголовном производстве: 1) конец XV в. – 1832 – начальный этап становления кассационного пересмотра судебных решений, круглосуточно норм немецкого и польского права на кассационный пересмотр судебных решений; 2) 1832–1960 гг. – создание нормативно-правовой базы для внедрения «смешанной» кассации на территории современной Украины; 3) 1939–1960 гг. – уход от общепринятых принципов правосудия: применение упрощенного производства, отсутствие высших судов, существование квазисудебных репрессивных органов (в частности, кассационная инстанция трансформировалась в наблюдательный) 4) 1960–2012 гг. – постепенная демократизация кассационного обжалования судебных решений с восстановлением его основополагающих принципов; 5) 2012 г. – настоящее время – принятие УПК Украины, который изменил процедуру кассационного обжалования судебных решений.

Определены основные научные положения о пересмотре судебных решений в кассационном суде. Предложено авторское определение кассационного обжалования судебных решений, под которым понимается порядок подачи кассационной жалобы в установленном УПК Украины порядке по проверке судебных решений суда первой и апелляционной инстанций, которые вступили в законную силу, требованиям закона для защиты и восстановления нарушенных прав участников уголовного судопроизводства. Отмечена необходимость закрепления данного понятия в ч. 1 ст. 424 УПК Украины.

Выделены особенности кассационного пересмотра судебных решений и усовершенствована система условий кассационного пересмотра.

Характеризировано состояние нормативно-правового регулирования кассационного пересмотра в уголовном процессе.

Отмечено, что основным нормативным актом правового регулирования по этому вопросу УПК Украины, где подробно регламентирована процедура кассационного пересмотра судебных решений в уголовном производстве.

Установлено, что неприбытия осужденного (оправданного), потерпевшего не препятствует проведению рассмотрения, эти лица были должны уведомлены о дате, времени и месте кассационного рассмотрения и не сообщили о уважительные причины своего неприбытия.

Отменено, что для реализации права на обжалование судебных решений в кассационной инстанции нужно подать кассационную жалобу, форма и содержание которой предусмотрены в статье 427 УПК Украины.

Представлено гарантии кассационного обжалования судебных решений в уголовном производстве.

Проанализировано международный опыт кассационного обжалования судебных решений в уголовном производстве. Установлена необходимость заимствования некоторых норм зарубежных стран в отечественное законодательство (по представлению дополнительных жалоб и т.д.).

Установлено недостатки в практике обжалования судебных решений в кассационной инстанции: неправомерная подача кассационной жалобы для вынесения выгодного для лица решения; необоснованный отказ от принятия кассационной жалобы; необходимость использования видеоконференцсвязи для быстрого и эффективного рассмотрения дела и тому подобное.

Сформулированы рекомендации и предложения по внесению изменений и дополнений в действующее уголовное процессуальное законодательство, в частности установление сроков ознакомления с дополнениями к кассационной жалобе, право представления дополнительных кассационных жалоб, признание обязательного участия прокурора и тому подобное.

Ключевые слова: кассационное обжалование судебных решений, гарантии, судебное решение, уголовное производство, суд кассационной инстанции.

Evmin A. M. The cassation appeal of judgments in criminal proceeding. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative investigation activity. – University of state fiscal service of Ukraine. – Irpin, 2016.

In the dissertation development of scientific thought and the legislation in cassation appeal of judgments in criminal proceeding is reflected. The concept, essence and value of cassation appeal of judgments of criminal proceeding is determined. The cassation appeal is understood as the right of submission of the writ of appeal in the order established by the Criminal Procedure Code of Ukraine on verification of judgments of court of the first and appeal instances which have entered into force, to requirements of the law for protection and recovery of the violated rights of participants of criminal proceeding.

Standard legal support of cassation appeal of judgments in criminal proceeding is characterized. It is found out procedural features of implementation of the right of persons to cassation appeal of judgments. It is allocated a procedural order of cassation appeal of judgments in criminal proceeding. The concept of guarantees of cassation appeal of criminal proceeding is determined and their

classification is performed. It is considered the international experience appeal of judgments in criminal proceeding. Defects in practice of appeal of judgments are revealed in cassation instance and recommendations and offers on modification and additions in the existing penal procedural legislation, in particular establishment of terms of acquaintance with additions to the writ of appeal, the right of submission of additional writs of appeal, recognition of obligatory participation of the prosecutor and so forth are formulated.

Key words: cassation appeal of judgments, guarantees, judgment, criminal proceeding, court of cassation instance.

115. Жерж Н. А. Криміналістичне моделювання і використання психологічного портрета невідомого злочинця при розслідуванні насильницьких злочинів : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Наталія Анатоліївна Жерж ; Нац. ун-т держ податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 256 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню наукової проблеми щодо застосування під час розслідування насильницьких злочинів криміналістичного моделювання психологічного портрета невідомого злочинця. Висвітлено історичні етапи та ознаки криміналістичного моделювання психологічного портрета. Охарактеризовано особливості визначення внутрішніх психологічних ознак особи, які проявляються в зовнішніх слідах злочинів, коли відсутні відомості про особу злочинця. Окреслено особливості розслідування із застосуванням методики психологічного портрета та її складових, охарактеризовано тактичні прийоми, типові криміналістичні версії та слідчі ситуації. Проаналізовано особу невідомого злочинця як одного із основних елементів криміналістичної характеристики насильницьких злочинів. Надано рекомендації та пропозиції щодо практичного застосування методики психологічного портрета при розслідуванні насильницьких злочинів та використання спеціальних психологічних знань на початковому етапі розслідування. Узагальнено досвід зарубіжних країн та особливості системи правоохоронних органів окремих країн щодо використання у них методики побудови психологічних портретів. Сформульовано пропозиції щодо

вдосконалення законодавчої бази та закріплення методики психологічного портретування, спрямованої на підвищення ефективності розслідування насильницьких злочинів.

Ключові слова: криміналістичне моделювання, психологічний портрет, насильницькі злочини, особа невідомого злочинця, психопрофілювання, профайлер, методика психологічного портретування, розслідування насильницьких злочинів

Жерж Н. А. Криминалистическое моделирование и использование психологического портрета неизвестного преступника при расследовании насильственных преступлений. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации дано обобщение и новое решение научной проблемы по поводу применения при расследовании насильственных преступлений криминалистического моделирования психологического портрета неизвестного преступника.

Отображаются исторические этапы, признаки моделирования психологического портрета при расследовании насильственных преступлений. Охарактеризованы особенности определения внутренних психологических примет лица, которые проявляются во внешних следах преступлений, когда отсутствуют известия об лице преступника.

Очерчено особенности расследования насильственных преступлений с применением методики психологического портрета и ее составляющих элементов, охарактеризованы тактические приемы, типичные криминалистические версии и следственные ситуации, которые возникают при расследовании. На основании систематизации научных положений определены понятия «криминалистическая модель», «криминалистическое моделирование», «психолого-криминалистическое портретирование», «психопрофилирование», «психологический профиль» та «психологический портрет».

Проанализировано лицо неизвестного преступника как одного из основных элементов криминалистической характеристики насильственных преступлений, и путем выделения каждого из элементов криминалистической характеристики насильственных преступлений охарактеризованы особенности та значение особы неизвестного преступника для построения психологического портрета.

Сделаны выводы по поводу весомого значения разработки психологического портрета неустановленного (неизвестного) преступника. Предложено теоретическое соединение криминалистических примет, которые являются материальными (объективными) с психологическими приметами лица преступника, которые субъективны и не всегда внешне наблюдаются в элементах преступного поведения, но имеют прикладное значение в процессе расследования насильственных преступлений.

Проанализированы корреляционные зависимости между элементами криминалистической характеристики убийств, прежде всего между исходными данными и комплексами примет, присущих лицам, которые совершают эти преступления. Охарактеризовано современное состояние науки криминалистики в отрасли криминалистического моделирования и психологического портретирования и на основе этого обнаружены определенные зависимости между приметами лица неизвестного преступника и следами, оставленными на месте происшествия.

Поданы рекомендации и предложения по практическому применению методики психологического портрета при расследовании насильственных преступлений и использования специальных психологических знаний на первоначальном этапе расследования. Усовершенствованы методические рекомендации по борьбе с серийными убийствами и методические рекомендации для следователей органов внутренних дел по методике составления психологического портрета неизвестного преступника.

Сформулированы предложения по применению моделирования психологического портрета при расследовании преступлений, совершенных в условиях неочевидности, а также положения об особенностях расследования серийных преступлений с использованием

указанной методики. Охарактеризованы психологический портрет серийного убийцы и типичные психологические портреты лиц неизвестных насильственных преступников.

Охарактеризовано работу профайлера в зарубежных странах и освещены основные направления внедрения применения данного практического опыта иностранных государств в практике следственной деятельности в Украине. В частности, обоснована целесообразность расширения прав Центра практической психологии Министерства внутренних дел Украины и введения в их структуру работников – «профайлером» для их привлечения к порядку составления и использования психологического портрета неизвестного преступника при расследовании насильственных преступлений.

Обобщен опыт зарубежных стран и специфика системы правоохранительных органов отдельных стран по использованию в них методики построения психологических портретов личности неизвестных преступников, а также специфика их построения специальными компетентными органами. На основе этих положений в работе сформулированы предложения по совершенствованию законодательной базы Украины и закрепление методики психологического портретирования, направленной на повышение эффективности расследования насильственных преступлений.

***Ключевые слова:** криминалистическое моделирование, психологический портрет, насильственные преступления, личность неизвестного преступника, психопрофилирование, профайлер, методика психологического портретирования, расследование насильственных преступлений.*

Zherzh N. A. Criminalistic modeling and the use of psychological portrait of an unknown offender by violent crimes investigating. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science Law on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operatively-investigation activity). – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation is presented new solution of scientific problems for the application in the investigation of violent crimes modeling forensic psychological portrait of an unknown offender. It shows the historical stages, signs of psychological portrait modeling. The study determines features of the definition of internal psychological characteristics of the person who manifested in external traces of the crime, when there is no information about the identity of the offender. It reveals the peculiarities of the investigation using methods of psychological portrait and its constituent elements described tactics typical version forensic and investigative situations. The author analyses the unknown identity of the offender, as one of the key elements of criminological characteristics of violent crimes. The thesis assigned the recommendations and suggestions for the practical application of techniques of psychological portrait of the investigation of violent crime and the use of special psychological knowledge at the initial stage of the investigation. The author generalized the experience of foreign countries and their specific systems for using methods of constructing psychological portraits and formulated proposals to improve legislative framework and consolidation methods of psychological portreting aimed at improving the efficiency of the investigation of violent crimes.

Key words: *criminalistic modeling, psychological profile, violent crime, unknown offender, psychological profiling, profiler, methods of psychological portreting, the investigation of violent crimes.*

116. Ігнатюк О. В. Судове провадження у першій інстанції в кримінальному процесі України : автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Олег Володимирович Ігнатюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 229 с.

У дисертації розглянуті теоретико-методологічні основи судового провадження в кримінальному процесі, порядок здійснення судового провадження у першій інстанції та особливі порядки судового провадження в кримінальному процесі України. Здійснено історичний екскурс до розвитку форм кримінального процесу і проведено аналіз відомих пам'яток права щодо здійснення кримінального судочинства, завдяки яким зроблені висновки про генезис поняття «судове провадження» в кримінальному процесі України. Досліджено зарубіжний досвід країн континентальної

правової системи у здійсненні судового провадження в кримінальному-процесі та визначено доцільність запозичення окремих правил його проведення у вітчизняне кримінальне процесуальне законодавство. Вказано на зміну завдань і призначення першої судової стадії кримінального провадження – підготовчої його частини. Виявлені проблемні питання судового розгляду у першій інстанції в кримінальному провадженні і запропоновані шляхи їх вирішення через зміни, доповнення і уточнення КПК України. Встановлена сутність процесу ухвалення та проголошення судових рішень під час судового провадження у першій інстанції. Вивчено особливі порядки кримінального провадження у суді першої інстанції, окреслено місце спрощеного судового провадження щодо кримінальних проступків в кримінальному процесі та проведено моніторинг ефективності нормативно-правового забезпечення провадження в суді присяжних.

Внесені пропозиції щодо удосконалення правового регулювання судового провадження у першій інстанції в кримінальному процесі України. Запропоновано авторське розуміння судового провадження в кримінальному процесі та термінологічні уточнення окремих понять у цій сфері.

***Ключові слова:** суд, кримінальне провадження, кримінальний процес, судове провадження у першій інстанції, стадія, етап, підготовче судове провадження, судовий розгляд, ухвалення та проголошення судових рішень, особливі порядки судового провадження.*

Игнатюк О. В. Судебное производство по первой инстанции в уголовном процессе Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации рассмотрены теоретико-методологические основы судебного производства в уголовном процессе, порядок осуществления судебного производства в первой инстанции и особенные порядки судебного производства в уголовном процессе Украины. Исторический экскурс к развитию форм уголовного

процесса и проведенный анализ известных памятков права относительно осуществления криминального судопроизводства, анализ известных памятков права относительно осуществления криминального судопроизводства позволили сделать выводы о генезисе понятия «судебное производство» в уголовном процессе Украины. Указано на то, что проблемы в сфере судопроизводства отличаются широким спектром исследований в разных областях науки: исторической, политологической, социологической, философской, психологической, юридической и др., предметом анализа в которых выступает, как правило, отдельная категория, институт, процессуальное действие или процессуальное решение, связанные с судебным производством в уголовном процессе. Вместе с тем вопросы нормативно правовой регламентации судебного производства по первой инстанции в уголовном процессе остаются актуальными ввиду законодательных новелл и потребностей правоприменительной практики, отсутствия исследования судебного производства в структуре уголовного процесса, что не позволяет представить его как системное образование и комплексно подойти к решению проблем, препятствующих достижению задач уголовного производства.

Предложено авторское понимание судебного производства в уголовном процессе как части криминального производства, что 1) начинается с момента поступления в суд обвинительного акта, ходатайств о применении принудительных мер медицинского или воспитательного характера или ходатайства об освобождении от уголовной ответственности и заканчивается обращением к исполнению судебных решений; 2) имеет структурное распределение на стадии и этапы, которые позволяют постепенно двигаться к выполнению задач этого производства. Обобщены особенности и преимущества нормативно-правового закрепления судебного производства в уголовном процессе зарубежных стран континентальной правовой системы и целесообразность заимствования в отечественное законодательство отдельных правил относительно усовершенствования его осуществления, с учетом обновленных положений УПК Украины. Обоснованы задачи и значение подготовительного судебного производства, которое отображается через: функцию отправления правосудия; проверку подсудности

уголовного производства; проверку процессуальной формы обвинительного акта, ходатайства о применении принудительных мероприятий медицинского или воспитательного характера, ходатайства об освобождении от уголовной ответственности; подготовку к судебному разбирательству.

Усовершенствовано: понятие уголовного производства, системный к нему подход; понимание стадии уголовного производства как правовой категории и систематизирующего элемента его структуры; содержание задач судебного рассмотрения в уголовном процессе, к которым отнесено полное и объективное исследование материалов уголовного производства и в результате применения надлежащей правовой процедуры – привлечение лица к ответственности в меру его вины и назначения справедливого наказания, мер уголовно-правового влияния или оправдания лица, решение заявленного гражданского иска; правовую регламентацию упрощенного судебного производства относительно уголовных проступков.

Основными признаками судебного производства первой инстанции определены: решение задач уголовного производства благодаря осуществлению функции правосудия; главенство в реализации принципов уголовного производства; наличие специфических субъектов; формализация; проведение судебных заседаний; обусловленность специальными сроками; структурированность; динамичность и возможность завершения всего уголовного производства.

В работе разграничиваются процессы принятия и провозглашения судебных решений в первой инстанции, поддерживается дифференциация процессуальной формы уголовного производства, введение суда присяжных. Внесены предложения по усовершенствованию судебного производства по первой инстанции в уголовном процессе более, чем к 20 статьям УПК Украины.

***Ключевые слова:** суд, уголовное производство, уголовный процесс, судебное производство в первой инстанции, стадия, этап, подготовительное судебное производство, судебное разбирательство, принятие и провозглашение судебных решений, особые порядки судебного производства.*

Ignatiuk O. V. Judicial proceeding in the first instance in the criminal process of Ukraine. – Manuscript.

In the dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In the dissertations theoretic and methodological bases of judicial realization in the criminal process are considered, order of judicial realization in the first instance and special orders of judicial realization in the criminal process of Ukraine. Historical digression is carried out to development of forms of criminal process. The known sights of right is conducted in relation to realization of the criminal legal proceeding is investigated, due to which the done conclusions about genesis of concept «Judicial realization» in the criminal process of Ukraine is defined. The foreign experience of countries of the continental legal system in realization of judicial realization in a criminal process and certainly expedience of borrowing of separate rules of his lead through in a domestic criminal judicial legislation. It is indicated on changing of tasks and setting of the first judicial stage of criminal realization – his preparatory part. The problem questions of judicial trial in the first instance in criminal realization are found and ways of their decision through changes are offered, addition and clarification of Criminal Procedural Code of Ukraine. The set essence of process of acceptance and proclamation of court decisions is during judicial realization in the first instance. The special orders of criminal realization are studied in the court of first instance, outlined place of the simplified judicial realization in relation to criminal misconducts in a criminal process and monitoring of efficiency is conducted normatively legal providing of realization in the court of jurors.

The suggestions in relation to the improvement of the legal adjusting of judicial realization in the first instance in the criminal process of Ukraine are included.

Key words: *court, criminal proceeding, criminal process, judicial proceeding, first instance, stage, phage, preparatory judicial proceeding, judicial trial, acceptance and proclamations of court decisions, special orders of judicial proceeding.*

117. Клинчук І. В. Особливості розслідування легалізації (відмивання) грошових коштів та іншого майна, здобутих приватними підприємствами України при здійсненні фіктивних експортних операцій : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ігор Володимирович Клинчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 221 с.

У дисертації здійснено комплексне дослідження криміналістичної характеристики легалізації (відмивання) доходів, одержаних шляхом проведення фіктивних експортних операцій. Проведено криміналістичну класифікацію слідів злочину, особи злочинця. Розкрито зміст основних способів (технологій) легалізації доходів, одержаних шляхом проведення фіктивних експортних операцій з використанням суб'єктів господарювання з ознаками фіктивності. Запропоновано комплекс заходів із виявлення та фіксації дій, спрямованих на легалізацію злочинних доходів. Проаналізовано джерела інформації про можливі факти «відмивання» злочинних доходів. Запропоновано заходи з покращення взаємодії оперативних та слідчих служб при проведенні документування злочинної діяльності з легалізації. Надано практичні рекомендації із вдосконалення планування розслідування, тактики проведення слідчих дій та оперативно-розшукових заходів. Запропоновано внести зміни до чинних нормативно-правових актів з приводу покращення взаємодії між правоохоронними органами України та Держфінмоніторингом України з питань протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом та міжнародної співпраці.

***Ключові слова:** легалізація (відмивання) доходів; предикатний злочин; конвертаційні центри; суб'єкт господарювання з ознаками фіктивності; спосіб вчинення злочину; інформаційно-довідкове забезпечення; оперативно-розшукові заходи; слідчі дії; документування злочинної діяльності з легалізація (відмивання) злочинних доходів.*

Клинчук И. В. Особенности расследования легализации (отмывания) денежных средств и другого имущества, добытых частными предприятиями Украины при осуществлении фиктивных экспортных операций. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – криминальный процесс

и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

В диссертации осуществлено комплексное исследование криминалистической характеристики легализации (отмывания) средств и другого имущества, полученных путем проведения фиктивных экспортных операций. Проведена криминалистическая классификация следов преступления, личности преступника. Раскрыто содержание основных способов (технологий) легализации средств и другого имущества, полученных частными предприятиями путем проведения фиктивных экспортных операций, в том числе с использованием субъектов хозяйствования с признаками фиктивности.

Проанализированы источники информации о возможных фактах «отмывания» преступных доходов. Рассмотрены недостатки в работе банковских учреждений Украины в вопросах выявления и противодействия отмыванию преступных доходов. Предложен комплекс первоочередных мероприятий по выявлению и фиксации действий, направленных на легализацию преступных доходов. Проанализирована роль автоматизированных информационных систем правоохранительных и контролирующих органов Украины в системе противодействия совершению преступлений по легализации (отмыванию) имущества, полученного преступным путем. С целью повышения эффективности работы правоохранительных органов Украины по выявлению и документированию легализации (отмывания) денежных средств и другого имущества, добытых частными предприятиями путем проведения фиктивных экспортных операций, сформулированы предложения по улучшению информационно-аналитического обеспечения путем формирования Единой компьютерной информационной системы правоохранительных органов по вопросам борьбы с преступностью.

В диссертации изложены результаты обобщения следственно-судебной практики с указанием недостатков при проведении досудебного расследования. Внесены предложения по улучшению взаимодействия оперативных и следственных подразделений в ходе документирования преступной деятельности по легализации

(отмыванию) средств и другого имущества, полученных при осуществлении фиктивных экспортных операций. Предоставлены практические рекомендации по совершенствованию планирования расследования, тактике проведения следственных и оперативно-розыскных мероприятий. В процессе исполнения поручений следователя необходима совместная работа с сотрудниками оперативных подразделений по применению тактических приемов при проведении следственных действий. Это даст возможность получить полную и достоверную информацию об обстоятельствах и фактах совершения преступления.

Предложено внести изменения в действующее законодательство Украины с целью улучшения взаимодействия между правоохранительными органами Украины и Государственной службой финансового мониторинга Украины по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Сформулированы рекомендации по внесению изменений в законодательные акты Украины, регулирующие вопросы международного сотрудничества.

С целью повышения эффективности работы правоохранительных органов при расследовании легализации (отмывания) доходов, полученных путем проведения фиктивных экспортных операций, предложено шире использовать возможности экспертов, которые владеют специальными знаниями, в частности, при проведении следственных (розыскных) действий и криминалистических экспертиз. Кроме того, сформулированы рекомендации о необходимости обобщения международного опыта по вопросам использования специальных знаний при расследовании легализации (отмывания) преступных доходов, а также сформулировано предложение о привлечении иностранных специалистов для проведения сложных компьютерно-технических экспертиз.

Ключевые слова: легализация (отмывание) доходов; предикатное преступление; конвертационные центры; субъект хозяйствования с признаками фиктивности; способ совершения преступления; информационное обеспечение; оперативно-розыскные мероприятия; специальные знания; эксперт; следственные действия; документирование преступной деятельности по легализации (отмыванию) преступных доходов.

Klinchuk I. V. Features of investigation of legalization (laundering) of money and other property, obtained the private enterprises of Ukraine during realization of dummy export activities. – The manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The thesis presents a comprehensive study of the criminalistics characteristics of legalization (laundering) of income obtained by means of a fictitious export operations. A forensic classification of the traces of the crime, the perpetrator. Revealed the contents of the main ways (technologies) the legalization of income obtained by means of a fictitious export operations, using subjects with signs of fictitious. The complex of measures to identify and fix the actions aimed at the legalization of criminal incomes. Analysis of sources of information about possible laundering of criminal proceeds. The measures to improve the interaction of operational and investigative services during the recording of criminal activity with legalization. The practical recommendations on the improvement of planning, investigation, uncovering the tactics and operational search activities. Proposed to amend the existing regulations on improving cooperation between law enforcement agencies of Ukraine and Government service of the financial monitoring, on combating legalization (laundering) of proceeds from crime and international cooperation.

Key words: *legalization (laundering) of income; predicate crime; conversion centers; entity with signs fictitious; how to commit a crime; information and reference software; operative events; inquisitional actions; documenting of criminal activity from legalization(washing) of criminal acuestss.*

118. Кравчук П. Ю. Використання спеціальних знань під час розслідування грабежів і розбоїв : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Петро Юрійович Кравчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 260 с.

Дисертацію присвячено актуальним проблемам використання спеціальних знань як важливого елемента методики розслідування грабежів і розбоїв. У роботі висвітлено стан наукової розробленості проблеми використання спеціальних знань при розслідуванні грабежів і розбоїв; розкрито сутність і значення спеціальних знань при розслідуванні таких злочинів; визначені роль та основні напрями використання трасологічних досліджень під час розслідування грабежів і розбоїв; комплексно висвітлено існуючу практику та визначені основні напрями використання можливостей дослідження зброї, вибухових пристроїв та їх слідів у ході розслідуванні грабежів і розбоїв; показані сучасні можливості дослідження матеріалів, речовин та виробів при розслідуванні грабежів і розбоїв; висвітлені основні напрями удосконалення використання судово-медичних досліджень при розслідуванні таких злочинів; розроблені криміналістичні рекомендації, спрямовані на удосконалення практики використання судово-психологічних та судово-психіатричних досліджень у ході розслідування грабежів і розбоїв; визначені основні напрями удосконалення використання одорологічних досліджень при розслідуванні грабежів і розбоїв.

Ключові слова: грабіж, розбій, спеціальні знання, судова експертиза, спеціаліст, криміналістичні дослідження, судово-медичні дослідження, судово-психологічна експертиза, судово-психіатричні дослідження.

Кравчук П. Ю. Использование специальных знаний в ходе расследования грабежей и разбоев. – Рукопись.

Диссертация на получение ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации рассмотрена научная разработка проблем и понятие «специальных знаний», которые используются в ходе расследования грабежей и разбоев. На основе анализа научных

работ выделено, что важные вопросы использования специальных знаний в ходе расследования грабежей и разбоев разрабатывались в диссертационных исследованиях только фрагментарно.

Разграничены термины «специальные знания» и «специальные познания». Определено, что основным критерием такого разграничения является навык как результат внешнего выражения суммы полученных отдельным индивидом знаний. Предоставлено авторское определение понятия «специальные криминалистические знания», «специальные криминалистические познания» и раскрыто их содержание.

Определены значения трассологических исследований для эффективного проведения досудебного расследования. Установлено, что по результатам исследования следов ног и обуви при расследовании грабежей и разбоев можно оценить: а) возникновение следов; б) ориентировочные анатомические особенности человека, который оставил след, его функциональные дефекты и особенности; в) вид обуви, которым оставлен след; г) размер обуви, которая оставила след; г) особенности подошвы обуви, которая оставила след; д) разной, или одной и той же обувью оставлены следы; или оставлены одной и той же обувью или тем же человеком, обнаруженные в разных местах событий; е) при наличии образцов для сравнения – конкретная обувь, оставившая след.

Сгруппированы недостатки, которые имеют место во время криминальных процессов по грабёжам и разбоям, совершаемым с применением взрывных устройств, при подготовке к осмотру места происшествия и, собственно, его проведении, а также при подготовке материалов для проведения и назначения судебных взрыво-технических экспертиз.

Сделан вывод, что весомым и специфическим носителем криминалистически значимой информации при расследовании грабежей и разбоев являются микрообъекты. Рассмотрены проблемные вопросы их выявления, изъятия и фиксации с применением при этом отдельных технико-криминалистических средств и методов. Сформулирован алгоритм деятельности специалиста по работе с микрообъектами в ходе осмотра места совершения грабежа или разбоя. Выделены, проанализированы задачи

предварительного исследования микрообъектов материалов, веществ и изделий по уголовным производствам по грабежам и разбоям.

Систематизирован комплекс основных вопросов, подлежащих установлению при проведении судебно-психологической экспертизы. На основе анализа судебно-следственной практики выделены основные недостатки назначения судебно-психиатрических и комплексных психолого-психиатрических экспертиз по уголовным производствам по грабежам и разбоям и предложены пути их преодоления.

Определено, что в ходе расследования грабежей и разбоев судебно-медицинская экспертиза вещественных доказательств зачастую назначается с целью исследования объектов как биологического (кровь, волосы, слюна, сеча, кал, органы и ткани), так и небιологического происхождения (одежда, орудия, которыми нанесли травмы и т.д.). Детально рассмотрены особенности назначения судебно-иммунологических экспертиз, судебно-медицинской экспертизы частиц органов и тканей, судебно-медицинской экспертизы волос, судебно-цитологической экспертизы, судебно-медицинской экспертизы в отделениях судебно-медицинской криминалистики, экспертизы по исследованию микрообъектов, генотипоскопической экспертизы в ходе расследования грабежей и разбоев.

Определены условия допустимости использования специальных психологических познаний в уголовном производстве. Обращено внимание на то, что во время расследования грабежей и разбоев не допускается проведение судебно-психологических и психиатрических экспертиз с целью непосредственного решения вопросов права, или вопросов, не требующих для их решения специальных психологических знаний, которые относятся к сфере деятельности следователя и суда.

Определено, что наиболее используемым из методов исследования следов запаха во время уголовного производства является метод криминалистической одорологии. Обращено внимание, что обнаружение запаховых следов при осмотре осуществляют следователь и специалист-криминалист самостоятельно, или с привлечением специалиста-кинолога со служебно-розыскной

собакой. При этом внимание должно сосредотачиваться на возможных путях прибытия правонарушителя на место происшествия и его ухода, на места попадания в помещение, транспортное средство, на предметы покушения, одежду и тело потерпевшего, другие объекты и предметы, которые контактировали с правонарушителем.

Ключевые слова: грабеж, разбой, специальные знания, судебная экспертиза; специалист, криминалистические исследования, судебные медицинские исследования, судебная психологическая экспертиза, судебные психиатрические исследования.

Kravchuk P. Use of special knowledge during investigation of robberies and brigandage. – Manuscript.

The dissertation for gaining the scientific degree of Candidate of Law on a 12.00.09 specialty – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation is devoted to actual problems of using special knowledge as an important element of robberies and brigandage investigation technique. In this work the condition of a scientific readiness of a problem of special knowledge use during investigation of robberies and brigandage is covered; the essence and values of special knowledge in investigation of such criminal offences is shown; the role and main directions of trassological research during investigation of robberies and brigandage are defined; existing practice is comprehensively covered and the basic directions of possible use of weapon exploration, explosives and their traces analysis in investigation of robberies and brigandage are highlighted; modern opportunities of materials, substances and products research in investigating robberies and robberies are shown; the basic directions of improvement of the use of forensic research in the investigation of such crimes are highlighted; criminalistic recommendations aimed at improving the practice of using forensic psychology and forensic research in the investigation of robberies and brigandage are developed; the basic directions of odorology research improvement in the investigation of robberies and brigandage are defined.

Key words: robbery, brigandage, special knowledge, judicial examination, the expert, criminalistic researches, judicial medical researches, judicial psychological examination, forensic psychiatric researches.

119. Куровська Т. В. Забезпечення процесуальної безпеки приватних осіб у кримінальному судочинстві України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Тетяна Володимирівна Куровська ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 196 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню та вирішенню проблем забезпечення безпеки приватних осіб у кримінальному судочинстві України. В роботі надано авторське визначення поняття «приватні особи у кримінальному судочинстві України», під яким автор розуміє фізичних осіб, які наділені правом безпосередньої та повноцінної участі в кримінальному судочинстві України.

Наведена власна класифікація приватних осіб у кримінальному судочинстві України. Автором розкрита сутність поняття безпека приватних осіб у кримінальному судочинстві, надана характеристика заходам забезпечення процесуальної безпеки приватних осіб у кримінальному судочинстві.

Досліджено та проаналізовано нормативно-правове забезпечення процесуальної безпеки приватних осіб у кримінальному судочинстві України та міжнародний досвід окремих країн СНГ та дальнього зарубіжжя.

Запропоновані напрями вдосконалення нормативно-правового регулювання та практики забезпечення процесуальної безпеки приватних осіб у кримінальному судочинстві України.

Ключові слова: *небезпека, безпека, заходи безпеки, нормативно-правове забезпечення, приватні особи у кримінальному судочинстві.*

Куровская Т. В. Обеспечение процессуальной безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук за специальностью 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена комплексному исследованию и решению проблем обеспечения безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины. Дана общая характеристика нормативно-правового обеспечения процессуальной безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве. Проанализированы взгляды ученых относительно понятия и сущности процессуальной безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве. Осуществлен анализ исторических источников, научных, нормативно-правовых источников, освещающих вопросы обеспечения процессуальной безопасности участников уголовного судопроизводства, существующих типичных способов их защиты. Исследованы имеющиеся в литературе предложения о расширении круга субъектов противодействия преступлениям, путей их совершенствования нормативно-правового регулирования и практики обеспечения защиты частных лиц в Украине.

Определено, что общей целью нормативно-правового обеспечения безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины является охрана их естественных прав на жизнь, здоровье, честь, достоинство и неприкосновенность в процессе участия частных лиц в уголовном судопроизводстве.

В работе дано авторское определение понятия «частные лица в уголовном судопроизводстве Украины», под которым автор понимает физических лиц, которые наделены правом непосредственного и полноценного участия в уголовном судопроизводстве Украины. Приведена собственная классификация частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины.

Раскрыта сущность понятия обеспечение безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве, под которым следует

понимать выполнение уполномоченными законом органами комплекса необходимых действий (мероприятий), направленных на недопущение возможности нанесения вреда лицам в уголовном судопроизводстве Украины.

Дана характеристика мерам обеспечения безопасности частных лиц уголовного судопроизводства. Предложено основанием для применения мер безопасности считать не только запрещенные уголовным законом деяния, но и другие действия, если их осуществляют с целью заставить лицо отказаться от намерения содействовать осуществлению уголовного судопроизводства, прекратить такое содействие или с целью мести за уже осуществимое содействие.

Автор охарактеризовал факторы, влияющие на снижение безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины, и разделил их на две основные группы:

- факторы, связанные с особенностями правозащитных целей, функций, задач, которые выполняют правоохранительные органы;
- факторы, связанные с профессиональной деятельностью работников правоохранительных органов.

Исследованы правовые средства обеспечения процессуальной безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины, уровень защищенности которых во многом определяется эффективностью именно системы юридических средств, образующих механизм обеспечения юридической безопасности.

Автор полагает, что под безопасностью частных лиц в уголовном судопроизводстве Украины необходимо понимать систему экономических, правовых, материально-технических, социальных, психологических, кадровых, информационных и специально-технических мероприятий, направленных на устранение опасных факторов для жизни, здоровья, чести, достоинства и неприкосновенности частных лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве Украины. Основными видами такой безопасности является: потенциальная, предполагаемая, провоцируемая и реальная опасность.

На основе анализа ситуации, сложившейся в сфере регулирования вопросов безопасности частных лиц в уголовном

судопроизводстве Украины, международного опыта (США, Италии Великобритании) по обеспечению безопасности частных лиц в уголовном судопроизводстве, сделаны выводы, что:

1) необходимо провести систематизацию нормативно-правового материала обеспечения процессуальной безопасности частных лиц в одном разделе УПК Украины;

2) целесообразно принять Закон об обеспечении безопасности частных лиц в разных видах судопроизводства;

3) создать в Украине эффективную систему защиты частных лиц с целью дальнейшего полного, всестороннего расследования преступлений и осуществления правосудия.

Ключевые слова: опасность, безопасность, меры безопасности, нормативноправовое обеспечение, частные лица в уголовном судопроизводстве.

Kurovskaya T. Providing of procedural safety of individuals in criminal trial of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The dissertation is devoted to complex investigation and solution of problems of safety of individuals in criminal trial of Ukraine. In this paper the author's definition of a «private person in criminal trial of Ukraine», that the author knows of individuals who are entitled to immediate and full participation in the criminal proceedings of Ukraine.

The proper classification of individuals in criminal trial of Ukraine is given. The essence of the concept is theoretically private security in the criminal trial, the characteristic of safety measures individuals of criminal proceedings.

Studied and analyzed regulatory support procedural safety of individuals in criminal proceedings of Ukraine. The ways of improving the regulatory and procedural security practices for individuals in criminal proceedings of Ukraine, the algorithm realization in practice of the proposed offers solutions to existing problems.

The international experience of individual countries of the CPC and other foreign countries studied.

Key words: risk, safety, security, regulatory support, individuals in criminal trial.

120. Лазебний А. М. Використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень проти громадського порядку : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Анатолій Миколайович Лазебний ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 227 с.

У дисертації на основі вивчення законодавства, літературних джерел, результатів узагальнення судово-слідчої практики проведено комплексне і системне дослідження використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень проти громадського порядку. Охарактеризовано стан розробленості цієї проблеми, визначено поняття та сутність використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень проти громадського порядку.

Досліджено правову регламентацію використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень проти громадського порядку, основні форми їх використання та умови правомірності. Визначено особливості використання спеціальних знань учасниками кримінального процесу під час проведення окремих слідчих розшукових дій при розслідуванні кримінальних правопорушень проти громадського порядку та їх специфіку; досліджено міжнародний досвід удосконалення та їх застосування.

Ключові слова: спеціальні знання, кримінальні правопорушення проти громадського порядку, судова експертиза, спеціаліст, криміналістичні дослідження, висновок експерта.

Лазебний А. Н. Использование специальных знаний при расследовании уголовного правонарушения против общественного порядка. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации на основе изучения законодательства, литературных источников, результатов обобщения судебно-следственной практики проведено комплексное и системное исследование использования специальных знаний при расследовании уголовных преступлений против общественного порядка. Охарактеризовано состояние разработанности этой проблемы, определены понятие и сущность использования специальных знаний при расследовании уголовных преступлений против общественного порядка. Исследованы правовая регламентация использования специальных знаний при расследовании уголовных преступлений против общественного порядка, основные формы их использования и условия правомерности. Указаны особенности использования специальных знаний участниками уголовного процесса при проведении отдельных следственных (розыскных) действий при расследовании уголовных преступлений против общественного порядка и их специфика; исследован международный опыт в вопросе совершенствования и их применения.

Акцентируется внимание на том, что проблемы, связанные с исследованием методики расследования уголовных преступлений против общественного порядка, приобретают все большую актуальность. Это обусловлено рядом факторов и условий. Правовой нигилизм, низкий уровень воспитания значительной части населения нашей страны, отсутствие общепринятых моральных установок приводят к росту числа таких уголовных преступлений, как хулиганство, массовые беспорядки, призывы к совершению действий, угрожающих общественному порядку, групповое нарушение общественного порядка.

Общественная опасность таких уголовных преступлений заключается в том, что они посягают на нормальные условия жизни людей в разных сферах общественно полезной деятельности, спокойный отдых и соблюдения правил поведения в жизни и быту. Кроме того, уголовные правонарушения, посягающие на общественный порядок, прежде всего наносят вред гражданам, их здоровью, собственности, окружающей среде.

Дано комплексное определение специальных знаний, в частности, специальные знания – это знания, умения и навыки конкретно определенного лица, не являющиеся общедоступными и

общеизвестными, необходимые для решения конкретных вопросов, входящих в исключительную компетенцию органов предварительного расследования или суда для установления объективной действительности в уголовном производстве, применение которых в основном требует дополнительных устройств и средств.

Ключевые слова: специальные знания, уголовные правонарушения против общественного порядка, судебная экспертиза, специалист, криминалистические исследования, заключение эксперта.

Lazebniy A. M. The using of special knowledge at investigation of criminal offenses against a public order. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

In the dissertation on the basis of studying of the legislation, references, results of synthesis of judicial investigative practice complex and system research of use of special knowledge at investigation of criminal offenses against a public order is conducted. The condition of a readiness of this problem is characterized, the concept and essence of use of special knowledge at investigation of criminal offenses against a public order are defined. Are investigated a legal regulation of use of special knowledge at investigation of criminal offenses against a public order, the main of forms of their use and a condition of legitimacy. It is specified features of use of special knowledge by participants of criminal trial when carrying out separate investigative (search) actions at investigation of criminal offenses against a public order and their specifics; are investigated the international experience in a question of improvement and their application.

Key words: special knowledge, criminal offenses against a public order, judicial expertise, the specialist, criminalistic researches, the expert opinion.

121. Линник О. В. Використання поліграфа при розслідуванні злочинів у кримінальному судочинстві України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олена Валеріївна Линник ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 206 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблем, пов'язаних із використанням поліграфа при розслідуванні та розкритті злочинів, серед яких можна виділити проблему нормативно-правового забезпечення та регулювання використання поліграфа при розслідуванні злочинів, умови та вимоги проведення опитувань із використанням поліграфа, можливість залучення спеціаліста-поліграфолога або експерта з психофізіологічного дослідження під час використання поліграфа при розслідуванні та розкритті злочинів.

Зазначено шляхи виявлення неправдивої інформації та викриття брехні, а саме опитування з використанням поліграфа, постановка відповідних запитань для подальшого вивчення відповідей експертом тощо. Проаналізовано загальну характеристику використання поліграфа при розслідуванні та розкритті злочинів, зокрема, досліджено генезис цього поняття, розкрито існуючі типові методи використання поліграфа та визначено коло питань і тестів, які можуть бути використані. Такі, наприклад, як методика піку напруги або ж релевантні, нейтральні та провокуючі питання. Визначено основні вимоги та умови використання поліграфа при розслідуванні та розкритті злочинів. Окреслено основні шляхи удосконалення українського законодавства щодо питань використання поліграфа та результатів такого дослідження доказів під час розслідування і викриття злочинів та судового розгляду кримінальних справ.

***Ключові слова:** поліграф, розслідування злочинів, брехня, доказ, кримінальне судочинство, приховувана інформація, методи використання поліграфа, спеціаліст-поліграфолог.*

Линник Е. В. Использование полиграфа при расследовании преступлений в уголовном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем, связанных с использованием полиграфа при расследовании и раскрытии преступлений, среди которых можно выделить проблему нормативно-правового обеспечения и регулирования использования полиграфа при расследовании преступлений, условия и требования проведения опросов с использованием полиграфа, возможность привлечения специалиста-полиграфолога или эксперта по психофизиологическому исследованию во время использования полиграфа при расследовании и раскрытии преступлений.

Проанализировано научные точки зрения на определение понятия лжи. Одни авторы утверждают, что ложь – это намеренное искажение истины, неправда или обман. Другие же – что говорить неправду всегда означает ставить на место действительности какую-либо приемлемую для лжеца выдумку и заменять факты, которые действительно происходили, такими, какими их хотелось бы представить лжецу.

Определены пути выявления ложной информации и разоблачения лжи, а именно опрос с использованием полиграфа, постановка соответствующих вопросов для дальнейшего изучения ответов экспертом т.д. Проанализировано общую характеристику использования полиграфа при расследовании и раскрытии преступлений, в частности, исследован генезис этого понятия, раскрыты существующие типичные методы использования полиграфа и определен круг вопросов и тестов, которые могут быть использованы. Такие, например, как методика пика напряжения или релевантные, нейтральные и провоцирующие вопросы. Также акцентируется внимание на том, что именно от правильной формулировки и порядка постановки вопросов зависят результаты

исследования, поскольку сам прибор полиграф является только вспомогательным устройством для регистрации физиологических реакций, а окончательный вывод делается после правильной интерпретации изменений каждого показателя.

Проанализирован мировой опыт использования полиграфа для расследования и раскрытия преступлений на примере Соединенных Штатов Америки, которые считаются лидером в данной области; некоторых стран мира, например, Канады, Японии, Израиля, Мексики и других, где результаты опроса с использованием полиграфа рассматриваются в качестве доказательств при рассмотрении уголовных дел в суде, так и запрещены вовсе; а также некоторых стран СНГ, таких как Россия, где полиграф используется с середины 90-х годов XX столетия, Беларусь, Казахстан, Молдова, в которых к помощи психофизиологических исследований прибегают всего несколько последних лет. На основании чего сделано вывод о допустимости и необходимости использования такого устройства, как полиграф, для улучшения процесса и достижения желаемых результатов во время расследования и раскрытия преступлений.

Обозначено, что в ходе проведения опроса с использованием полиграфа психофизиологические изменения фиксируются с помощью датчиков, определяющих изменения дыхания, пульса, электрического сопротивления кожи, артериального давления, которые могут крепиться на тело или же, например, быть вмонтированы в халат, пояс, тетрадь для записей, кресло или стул и т.п. А новейшим прибором данного типа является полиграф, способный измерить колебания давления вокруг глаз испытываемого без непосредственного контакта с телом человека.

Определены основные требования и условия использования полиграфа при расследовании и раскрытии преступлений, к которым можно отнести такие, например, морально-этические требования, как уважительное и беспристрастное отношение ко всем участникам процесса, недопустимость демонстрации процессуального преобладания. А также запрет на проведение опроса с использованием полиграфа в случае наличия психического заболевания или заболевания сердечно-сосудистой системы, при сложном протекании

беременности. Указаны критерии полиграфного исследования такие, как законность, этичность, гуманность, процессуальная обоснованность и научность.

Предложены основные способы усовершенствования украинского законодательства по вопросам использования полиграфа и результатов такого исследования в качестве доказательств при расследовании и раскрытии преступлений и судебного рассмотрения уголовных дел, а именно путем внесения поправок в ч. 2 ст. 93 Уголовного процессуального кодекса Украины и в п. 1 ч. 1 ст. 8 Закона Украины «Про оперативно-разыскную деятельность» в виде добавления слов «в том числе с использованием полиграфа», которые будут предусматривать и разрешать использование полиграфа или проведение психофизиологической экспертизы при расследовании преступлений.

Ключевые слова: полиграф, расследование преступлений, ложь, доказательство, уголовное судопроизводство, скрытая информация, методы использования полиграфа, полиграфические тесты, специалист-полиграфолог.

Linnik E. V. The use of the polygraph in the investigation of crimes in the criminal trial of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The dissertation is devoted to the study of the complex problems associated with the use of the polygraph in the investigation and solving crimes, among which the problem of regulatory support and regulate the use of the polygraph in the investigation of crimes, the terms and conditions of using polygraph interviews, availability of specialist or expert on polygraph psycho physiological studies using the polygraph in the investigation and disclosure the crimes. The ways to detect false information and expose lies, namely the survey using the polygraph, statement of the issues for further study of the experts' responses, etc. Review the general characteristics of the polygraph in the investigation and solving crimes, in particular, to investigate the

genesis of this concept, we describe the current standard methods and the polygraph set out the questions and tests that can be used. The basic requirements and conditions of the polygraph in investigating and solving crimes are defined. The main ways of improving the Ukrainian legislation on the use of the polygraph and the results of such a study as evidence in investigating and solving crimes and trial of criminal cases.

Key words: *polygraph, criminal investigations, lies, evidence, criminal procedure, hidden information, methods of the polygraph, polygraph tests, polygraph specialist.*

122. Линник О. В. Засоби виявлення неправдивої інформації при розслідуванні кримінальних правопорушень : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олена Валеріївна Линник ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 235 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблем, пов'язаних із застосуванням науково-технічних засобів виявлення неправдивої інформації при розслідуванні кримінальних правопорушень, серед яких можна виділити проблему відсутності належного нормативно-правового забезпечення використання цих засобів, найбільш розповсюдженим з яких є поліграф, умови та вимоги до проведення допиту чи експертизи з використанням поліграфа, можливість залучення спеціаліста-поліграфолога або експерта з психофізіологічного дослідження під час використання поліграфа при розслідуванні кримінальних правопорушень.

Визначено поняття неправдивої інформації, а також її форми та способи виявлення, а саме проведення психофізіологічної експертизи; використання поліграфа; дослідження голосу і мови, руху очей і міміки особи, відповідності жестів та поз при викладенні даних; цілеспрямована демонстрація конкретних предметів; використання суміжної теми розмови; раптова постановка прямого запитання; звернення до гіпертрофованого почуття власної гідності; демонстрація поінформованості тощо. Проаналізовано загальну характеристику використання поліграфа при розслідуванні кримінальних правопорушень, зокрема, досліджено генезис цього

поняття, розкрито існуючі типові методики використання поліграфа та визначено коло питань і тестів, які можуть бути використані. Визначено основні вимоги та умови використання поліграфа при розслідуванні кримінальних правопорушень. Вказано основні напрями удосконалення українського законодавства щодо питань застосування засобів виявлення неправдивої інформації, зокрема поліграфа, та використання результатів таких досліджень під час розслідування та судового розгляду кримінальних правопорушень.

***Ключові слова:** неправдива інформація, форми неправдивої інформації, засоби виявлення неправдивої інформації, поліграф, розслідування кримінальних правопорушень, брехня, доказ, кримінальне провадження, методи використання поліграфа, спеціаліст-поліграфолог, психофізіологічна експертиза.*

Линник Е. В. Средства обнаружения ложной информации при расследовании уголовных правонарушений. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем, связанных с применением научно-технических средств обнаружения ложной информации при расследовании уголовных правонарушений, среди которых можно выделить проблему нормативно-правового обеспечения использования данных устройств, наиболее распространенным из которых является полиграф, условия и требования к проведению допроса или экспертизы с использованием полиграфа, возможность привлечения специалиста-полиграфолога или эксперта по психофизиологическому исследованию во время использования полиграфа при расследовании уголовных правонарушений.

Указано понятие ложной информации и ее формы, а также пути выявления и разоблачения лжи, а именно: проведение психофизиологической экспертизы; использование полиграфа; исследования голоса и речи, движения глаз и мимику osoby, соответствие жестов и поз при изложении данных; целенаправленная

демонстрация конкретных предметов; использование смежной темы разговора; внезапная постановка прямого вопроса; обращение к гипертрофированному чувству собственного достоинства; демонстрация осведомленности и тому подобное.

Проанализировано научные точки зрения на определение понятия лжи. Указано, что одни авторы рассматривают ложь как намеренное искажение истины, неправду или обман. Другие утверждают, что говорить неправду означает ставить на место действительности какую-либо приемлемую для лжеца выдумку и заменять факты, которые действительно происходили, такими, какими их хотелось бы представить лжецу.

Исследована общая характеристика использования средств обнаружения ложной информации при расследовании уголовных правонарушений, в частности, раскрыто существующие типовые методы использования полиграфа и определен круг вопросов и тестов, которые могут быть использованы. Такие, например, как методика пика напряжения или релевантные, нейтральные и провоцирующие вопросы. Определены основные требования и условия использования полиграфа при расследовании уголовных преступлений. Указаны основные пути усовершенствования украинского законодательства по вопросам применения средств для обнаружения ложной информации, в частности, полиграфа и использования результатов такого исследования в качестве доказательств в ходе расследования и судебного рассмотрения уголовных правонарушений.

Проанализирован мировой опыт использования полиграфа для расследования и раскрытия преступлений на примере Соединенных Штатов Америки, которые считаются лидером в данной области; некоторых стран мира, например, Канады, Японии, Израиля, Мексики и других, где результаты опроса с использованием полиграфа рассматриваются в качестве доказательств при рассмотрении уголовных дел в суде, так и запрещены вовсе; а также некоторых стран СНГ, таких как Россия, где полиграф используется с середины 90-х годов XX столетия, Беларусь, Казахстан, Молдова, в которых к помощи психофизиологических исследований прибегают всего несколько последних лет. На основании чего сделано вывод о допустимости и необходимости использования такого

устройства, как полиграф, для улучшения процесса и достижения желаемых результатов во время расследования преступлений.

Обозначено, что в ходе проведения допроса с использованием полиграфа психофизиологические изменения фиксируются с помощью датчиков, определяющих изменения дыхания, пульса, электрического сопротивления кожи, артериального давления, которые могут крепиться на тело или же, например, быть вмонтированы в халат, пояс, тетрадь для записей, кресло или стул и т.п. А новейшим прибором данного типа является полиграф, способный измерить колебания давления вокруг глаз испытываемого без непосредственного контакта с телом человека.

Определены основные морально-этические требования к использованию полиграфа при расследовании уголовных правонарушений, к которым можно отнести такие, как уважительное и беспристрастное отношение ко всем участникам процесса, недопустимость демонстрации процессуального преобладания, а также запрет на проведение допроса или экспертизы с использованием полиграфа в случае наличия психического заболевания или заболевания сердечно-сосудистой системы, при сложном протекании беременности. Указаны основные критерии полиграфного исследования: законность, этичность, гуманность, процессуальная обоснованность и научность. Обоснована необходимость указывать в протоколе допроса с использованием полиграфа добровольность участия допрашиваемого лица.

Предложены основные способы усовершенствования украинского законодательства по вопросам использования полиграфа и результатов такого исследования в качестве доказательств при расследовании уголовных правонарушений и судебного рассмотрения уголовных производств, а именно путем внесения поправок в ч. 2 ст. 93 Уголовного процессуального кодекса Украины в виде добавления слов «в том числе с использованием полиграфа» и в п. 1.2 Инструкции о назначении и проведении судебных экспертиз и экспертных исследований, утвержденной приказом Министерства юстиции Украины № 1950/5 от 26 декабря 2012 года, путем внесения нового вида экспертизы – психофизиологической.

Ключевые слова: ложная информация, формы ложной информации, средства обнаружения ложной информации, полиграф, расследование уголовных правонарушений, ложь, доказательство, уголовное судопроизводство, методы использования полиграфа, специалист-полиграфолог, психофизиологическая экспертиза.

Linnik E. V. Means of detecting false information in the investigation of criminal offenses. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

Dissertation is devoted to complex research problems related to the application of scientific and technological capabilities for detecting false information in the investigation of crimes, among can be distinguished the problem of absence of proper legal techniques , the most useful of them is the polygraph, conditions and requirements for inquiry or expertise using a polygraph, the ability to attract polygraph specialist or expert in psychophysiological research during the polygraph in the investigation of crimes. The false information and its forms and methods of detection are defined, namely of psychophysiological expertise; the polygraph; discovering of voice and speaking, eye moves and gesture, moves and poses accordance with the teaching of data; demonstration of specific items is focused; use related topics of conversation; sudden raising direct questions; access the exaggerated self-esteem; demonstrate awareness of others.

The characteristic of the polygraph in the investigation of crimes is analyzed, in particular, the origin of the term is achieved, the typical existing methods of the polygraph is disclosed and identified issues and tests that can be used. The main terms and conditions of the polygraph in the investigation of crimes are defined. The various improvements Ukrainian legislation on the use of detection of false information are determined, including the polygraph, and use of research results during the preliminary investigation and prosecution of crimes.

Key words: false information, false information forms, means of detecting false information, the polygraph, the investigation of criminal offenses, false evidence, criminal justice, methods of use of the polygraph, polygraph specialist, psychophysiological examination.

123. Лужецька О. Р. Криміналістична характеристика вимагання, пов'язаного із застосуванням насильства над потерпілим : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олена Романівна Лужецька ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 217 с.

У дисертації на основі вивчення законодавства, літературних джерел, результатів узагальнення судово-слідчої практики проведено комплексне і системне дослідження криміналістичної характеристики вимагання, пов'язаного із застосуванням насильства над потерпілим, та основних напрямів його розслідування. Визначено та охарактеризовано основні елементи криміналістичної характеристики такого виду злочинів; розкрито зміст початкового етапу розслідування вимагання, пов'язаного із застосуванням насильства над потерпілим; конкретизовано особливості використання спеціальних знань та удосконалено тактику проведення окремих слідчих (розшукових) дій у контексті кримінального процесуального законодавства України.

Ключові слова: вимагання, насильство над потерпілим, криміналістична характеристика, типові слідчі ситуації, способи вимагання, слідча картина, особа злочинця, слідчі (розшукові) дії, спеціальні знання.

Лужецкая Е. Р. Криминалистическая характеристика вымогательства, связанного с применением насилия над потерпевшим. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации на основе изучения законодательства, литературных источников, результатов обобщения судебно-следственной практики проведено комплексное и системное исследование

криминалистической характеристики вымогательства, связанного с применением насилия над потерпевшим, и основных направлений его расследования. Определены и охарактеризованы основные элементы криминалистической характеристики такого вида преступлений; раскрыто содержание начального этапа расследования вымогательства, связанного с применением насилия над потерпевшим; конкретизированы особенности использования специальных знаний и усовершенствована тактика проведения отдельных следственных (розыскных) действий в контексте уголовного процессуального законодательства Украины.

Акцентируется внимание на том, что насильственное завладение материальными благами – древнейший способ незаконного обогащения. С тех пор как преступное сообщество осознало его выгоду, продолжается массовое воспроизводство корыстной насильственной преступной практики.

Установлено, что насилие над потерпевшим как способ для совершения вымогательства, является повноструктурным и содержит преступные технологии подготовки, совершения и сокрытия завладения чужим имуществом. Охарактеризован каждый из выделенных преступных технологий. Сочетание этих технологий в механизме преступления направлено на маскировку преступной деятельности, что затрудняет своевременное обнаружение признаков преступления как потерпевшими, так и Правоохранительными органами. Научное обобщение и типизация технологий совершения вымогательства, связанного с применением насилия над потерпевшим, является основой для разработки и совершенствования методов раскрытия и расследования этих преступлений, прогнозирования появления новых способов преступных действий.

Комментируя различные конструкции криминалистической характеристики, было отмечено, что среди них нет достаточных или недостаточных, «полных» или «неполных», плохих или хороших. Для каждого преступления есть свой необходимый комплекс информационных источников, которые и формируют криминалистическую характеристику. В то же время криминалистическая характеристика является необходимой информационной базой, моделью механизма совершения преступления, в том числе и вымогательства, связанного с применением насилия над потерпевшим.

Установление связей между данными о личности преступника, способе, обстановке и следовой картине совершения преступления позволяет выбирать оптимальные программы расследования. Данные о том, кто чаще всего совершает преступления определенного вида, активно применяются в следственной практике. Говоря о личности потерпевшего, необходимо отметить, что часто поведение жертвы далеко не безупречно, что в ряде случаев серьезно затрудняет расследование или способствует совершению вымогательства.

Ключевые слова: вымогательство, насилие над потерпевшим, криминалистическая характеристика, типичные следственные ситуации, способы вымогательства, следовые картины, личность преступника, следователи (розыскные) действия, специальные знания.

Luzhetska O. R. Criminalitikal is characteristic of extortion in connection with the use of violence against the victims. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The dissertation by studying law, literature, summarizing the results of forensic practice are conducted a comprehensive and systematic study of criminological characteristics of extortion involving the use of violence against the victim and his main areas of investigation. In particular, defined and described the main elements of criminological characteristics of this type of crime; the content of the preliminary stage of the investigation the request are associated with the use of violence against the victim; specified features using special knowledge and improved tactics of certain investigative (detective) actions in the context of criminal procedural law of Ukraine.

Key words: extortion, violence against the victim, criminological characteristics typical investigative situations, ways of extortion, trace pattern person a criminal, investigative (detective) action expertise.

124. Ляшук О. М. Особливості міжнародного розшуку осіб, які вчинили кримінальне правопорушення на території України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олеся Миколаївна Ляшук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015.– 264 с.

У дисертації розглянуто історію виникнення та розвитку міжнародного розшуку осіб, які вчинили кримінальне правопорушення. Запропоновано розуміння міжнародного розшуку та термінологічні уточнення окремих понять у цій сфері. Оптимізовано систему суб'єктів, які уповноважені здійснювати розшук за межами України. Проаналізовано стан нормативно-правового забезпечення міжнародного розшуку осіб, які вчинили кримінальне правопорушення на території України, та виокремлено етапи його здійснення. Визначено фактори сприяння здійсненню розшукових дій поліцейськими структурами. Здійснено порівняльний аналіз законодавства, що регулює міжнародний розшук, країн романо-германської та англо-американської правових систем із відповідним законодавством України, доведено доцільність запозичення окремих положень у вітчизняне кримінальне процесуальне законодавство. Виокремлено особливі порядки здійснення міжнародного розшуку осіб на основі законодавства зарубіжних країн. Внесено пропозиції щодо вдосконалення правового регулювання інституту міжнародного розшуку осіб у кримінальному процесуальному праві через зміни, доповнення і уточнення КПК України.

***Ключові слова:** міжнародний розшук осіб, правоохоронні органи кримінальне провадження, Інтерпол, Національне центральне бюро інтеріорній міжнародне співробітництво під час кримінального провадження.*

Ляшук О. Н. Особенности международного розыска лиц, совершивших уголовное правонарушение на территории Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

В диссертации рассмотрена история возникновения и развития международного розыска лиц, совершивших уголовное правонарушение. На основе анализа научных работ и законодательных актов по проведению международного розыска лиц выделены исторические периоды становления этого правового явления: 1) заключение договоров между государствами о выдаче (экстрадиции) лиц (XI в до н.э. – XIII в. н.э.); 2) создание специализированных органов на государственном уровне, одной из функций которых был поиск лиц за пределами данной страны (XVII – нач. XX в. н.э.); 3) создание и деятельность международных организаций и заключение договоров, регулирующих розыск лиц, совершивших уголовное правонарушение на территории Украины (нач. XX в. – настоящее время).

Предложено авторское определение международного розыска, под которым понимается деятельность уполномоченных органов и лиц, включая осуществление гласных, негласных и информационно-справочных мероприятий, которые проводятся с целью выявления, наблюдения, задержания и ареста лица, совершившего уголовное правонарушение и другие действия, направленные на реализацию принципа неотвратимости уголовной ответственности.

Оптимизирована система субъектов, уполномоченных проводить розыск лиц за пределами Украины, в зависимости от функций, которые они выполняют: 1) национальные правоохранительные органы, непосредственно осуществляющие розыскные действия на территории определенного государства (государственные органы, на которые возложены функции по организации розыскных действий на территории определенного государства, и непосредственно органы внутренних дел (полиция), которые разыскивают преступников); 2) международные организации (Интерпол, Европол), выступающие посредником между национальными правоохранительными органами в международном розыске лиц; 3) органы и независимые лица, способствующие проведению международного розыска лиц: эксперты, специалисты, переводчики и другие.

Проанализировано состояние нормативно-правового обеспечения международного розыска лиц, совершивших уголовное правонарушение на территории Украины.

Выделены этапы осуществления международного розыска лиц, совершивших уголовное преступление на территории Украины: направление запроса об проведении розыска лиц, совершивших уголовное правонарушение на территории Украины в Укрбюро Интерпола; проверка и передача сообщения в Генеральный Секретариат Интерпола об объявлении лица в международный розыск; взаимное информирование между страной-инициатором розыска и странами, которые его проводят; прекращение международного розыска лиц.

Сгруппированы факторы содействия в проведении розыскных действий полицейскими структурами: использование возможностей СМИ, новейших технологий, в частности, автоматизированных систем, научно-технических средств, создание совместных следственных групп.

Осуществлен сравнительный анализ законодательства, регулирующего международный розыск, стран романо-германской и англо-американской правовых систем с соответствующим законодательством Украины и определена целесообразность имплементации отдельных норм в отечественное уголовное процессуальное законодательство.

Выделены особые порядки осуществления международного розыска лиц на основе законодательства зарубежных стран: 1) проведение международного розыска лиц с использованием социальных сетей (активно применяется в США, Германии и др.); 2) проведение международного розыска лиц при отсутствии договора о выдаче (экстрадиции); 3) осуществление международного розыска лиц без направления соответствующего запроса (упрощенный порядок международного розыска).

Внесены предложения по совершенствованию правового регулирования института международного розыска лиц в уголовно-процессуальном праве путем изменений, дополнений и уточнений положений УПК Украины.

***Ключевые слова:** международный розыск лиц, правоохранительные органы, уголовное производство, Интерпол, Национальное центральное бюро Интерпола, международное сотрудничество в ходе уголовного производства.*

Liashuk O. M. The international search of the persons who committed a criminal offense in the territory of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

In the dissertation the history of the emergence and development of the international search of the persons who committed a criminal offense is considered. The author's understanding of the international search and terminological specifications of separate concepts of this sphere is offered. The system of the subjects authorized to carry out search of the persons outside Ukraine is optimized. The condition of standard legal support of the international search of the persons who committed a criminal offense in the territory of Ukraine is analyzed. The stages of implementation of the international search of the persons who committed a criminal offense in the territory of Ukraine are allocated. The factors assistance in implementation of search actions by police structures are grouped. The comparative analysis of the legislation of countries of the Romano-German and Anglo-American legal systems with the legislation of Ukraine is carried out and expediency of loan of separate provisions in the domestic criminal procedural legislation is defined. Special procedures of the international search of persons on the basis of the legislation of foreign countries are allocated. Suggestions for improvement of legal regulation of institute of the international search of the persons in a criminal procedural law owing to change, addition and specification of the Criminal Procedure Code of Ukraine are made.

Key words: *international search of persons, law enforcement agencies, criminal proceeding, Interpol, National Central Bureau of the Interpol, the international cooperation during criminal proceeding.*

125. Мархевка О. В. Участь перекладача під час провадження досудового розслідування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олег Володимирович Мархевка ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2015. – 220 с.

Дисертацію присвячено розкриттю сутності та змісту інституту участі перекладача в досудовому розслідуванні, його значення для захисту законних прав та інтересів особи і виконання завдань кримінального провадження при розслідуванні кримінальних правопорушень. Проведено науковий аналіз сучасного законодавства України про мову, якою здійснюється кримінальне провадження, у світлі загально визнаних принципів і норм міжнародного права.

З'ясовано сутність та особливості реалізації засади мови, якою здійснюється кримінальне провадження в ході досудового розслідування; досліджено правовий статус перекладача, умови його відводу і критерії визначення компетентності, порядок його участі у провадженні слідчих (розшукових) дій; з'ясовано процесуальні та організаційні аспекти обов'язкового перекладу і вручення процесуальних документів учасникам досудового розслідування мовою, якою вони володіють; узагальнено і визначено типові недоліки та упущення, що мають місце в слідчій практиці залучення перекладача до участі в кримінальному провадженні.

Внесені науково обгрунтовані пропозиції щодо вдосконалення чинного кримінального процесуального законодавства України та практики його застосування з досліджуваних питань, зокрема, подано пропозиції про внесення змін до КПК України, а саме щодо: доцільності визнання істотним порушенням прав та свобод людини при порушенні засади мови, якою здійснюється кримінальне провадження (п. 7 ч. 2 ст. 87 КПК України); забезпечення можливості участі перекладача у проведенні слідчих (розшукових) дій (ч. 3 ст. 223 КПК України) та ознайомлення зі змістом відповідних процесуальних документів (ч. 5 ст. 104 КПК України).

***Ключові слова:** перекладач, досудове розслідування, засади кримінального провадження, мова судочинства, державна мова, процесуальні дії, процесуальні документи.*

Мархевка О. В. Участие переводчика в ходе производства досудебного расследования. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена раскрытию сущности и содержания института участия переводчика в досудебном расследовании, его значения для защиты законных прав и интересов личности и выполнения задач уголовного судопроизводства при расследовании уголовных преступлений. Сформулированные положения и рекомендации направлены на решение важной научно-практической проблемы, заключающейся в формировании концептуальных основ участия переводчика в ходе производства процессуальных действий на стадии досудебного расследования, а полученные выводы определяют перспективы научного обеспечения процесса расследования уголовных правонарушений.

На основе изучения научных трудов по криминалистике, уголовному процессуальному и уголовному праву, а также других отраслей национального законодательства, обобщения практики его реализации осуществлен научный анализ современного законодательства Украины о языке уголовного судопроизводства в свете общепризнанных принципов и норм международного права.

В исследовании на основе использования отечественных и зарубежных научных источников, изучения материалов судебной и следственной практики, обобщения данных анкетирования осуществлен комплексный анализ участия переводчика в досудебном расследовании. В частности, определена сущность и особенности реализации принципа языка уголовного судопроизводства в ходе досудебного расследования, а также его связь с другими принципами, составляющими основы уголовного правосудия (законности; равенства перед законом и судом; состязательности, обеспечения права на защиту); исследована правовая основа участия переводчика в уголовном судопроизводстве, а также его правовой статус, условия отвода и критерии определения

компетентности, порядок участия переводчика в производстве следственных (розыскных) действий; выяснены процессуальные и организационные аспекты обязательного перевода и вручения процессуальных документов участникам досудебного расследования на языке, которым они владеют; обобщены и определены типичные недостатки и упущения, которые имеют место в следственной практике привлечения переводчика к участию в уголовном судопроизводстве.

Предложены научно-методические рекомендации относительно: порядка участия переводчика в проведении отдельных процессуальных действий (при приеме заявлений и сообщений о совершенных уголовных правонарушениях; при ознакомлении с материалами досудебного расследования); обязательного перевода и вручения процессуальных документов участникам процесса на языке, которым они владеют; отнесения к обязанностям переводчика ознакомления с протоколом соответствующего процессуального действия и протоколом судебного заседания.

Внесены рекомендации по систематизации и толкованию признаков, которым должен отвечать переводчик в уголовном судопроизводстве, в частности: свободное владение языком, знание которого необходимо для перевода; подтверждение «профессионализма» переводчика; привлечение переводчика компетентным субъектом; незаинтересованность в результатах уголовного судопроизводства; несовместимость функции перевода с другими функциями.

Получили дальнейшее развитие положения, определяющие возможность реализации прав и законных интересов переводчика в уголовном судопроизводстве в части выплаты вознаграждения и возмещения расходов, связанных с участием в уголовном производстве, а также применение мер обеспечения безопасности при наличии соответствующих оснований. Кроме того, внесены научно обоснованные предложения по совершенствованию действующего уголовного процессуального законодательства Украины и практики его применения по исследуемым вопросам.

***Ключевые слова:** переводчик, досудебное расследование, принципы уголовного судопроизводства, язык судопроизводства, государственный язык, процессуальные действия, процессуальные документы.*

Marhevka O. V. The participation of an interpreter during the production of pre-trial investigation. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal Procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2015.

The thesis is devoted to the nature and content of the institute participate interpreter in the pre-trial investigation, its importance for the protection of the legitimate rights and interests of the individual and objectives of the criminal proceedings in the investigation of criminal offenses. The scientific analysis of the current legislation of Ukraine on the language in which the criminal proceedings carried out in the light of the generally recognized principles and norms of international law.

The study revealed the nature and characteristics implement principles of the language of the criminal proceedings carried out in pre-trial investigation. Specifically, the legal status of the interpreter, the conditions of its allotment and the criteria for determining competence, order his participation in investigative (detective) of action.

Key words: translator, criminal legal proceeding, investigators and judicial actions, investigator, public prosecutor, court.

126. Мілевська А. О. Особливості розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних з підробленням нотаріальних документів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Альона Олександрівна Мілевська ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 241 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню сучасних проблем досудового провадження кримінальних правопорушень, пов'язаних з підробленням нотаріальних документів. Проведений аналіз стану наукової розробленості проблем розслідування, встановлені зміст та ознаки криміналістичного дослідження нотаріальних документів, види, форма і способи їх підроблення. Запропоновано використання в криміналістичному дослідженні широкої

концепції категорії «нотаріальний документ». Виокремлено кримінальні правопорушення, пов'язані з підробленням нотаріальних документів, за об'єктивними і суб'єктивними ознаками та надано їм криміналістичну характеристику. З'ясовано особливості початкового етапу досудового розслідування та призначення і проведення експертизи нотаріальних документів, визначенні слідчі (розшукові) дії, властиві розслідуванню кримінальних правопорушень, пов'язаних з підробленням нотаріальних документів. Приділена увага збереженню нотаріальної таємниці, особливості огляду спеціальних бланків нотаріальних документів.

Визначено напрями процесуального забезпечення та оптимізації процесу розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних з підробленням нотаріальних документів, зокрема, щодо інформаційної взаємодії органів юстиції (нотаріату), правоохоронних органів і суду, використання спеціальних знань у сфері нотаріату та підроблення документів.

Внесені пропозиції щодо усунення законодавчих колізій і прогалин в частині удосконалення досудового розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних з підробленням нотаріальних документів. Запропоновано внесення ряду змін і доповнень до КК України, КПК України, Закону України «Про нотаріат», Правил ведення нотаріального діловодства, розроблення Порядку надсилання органам прокуратури (органам внутрішніх справ) інформації про виявлені судами ознаки кримінальних правопорушень під час здійснення цивільного, адміністративного, господарського проваджень, Порядку інформаційної взаємодії між органами юстиції і правоохоронними органами.

Ключові слова: досудове слідство, початкові процесуальні дії, криміналістична характеристика, документ, нотаріальний документ, стадія, етап, слідчі (розшукові) дії, способи підроблення документів, експертиза нотаріальних документів, слідча ситуація, допит, нотаріальна таємниця, оптимізація досудового розслідування.

Милевская А. А. Особенности расследования уголовных преступлений, связанных с подделкой нотариальных документов. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации рассмотрены теоретико-методологические основы особенностей расследования уголовных преступлений, связанных с подделкой нотариальных документов. Проанализированы проблемы расследования, установлено содержание и признаки криминалистического исследования нотариальных документов, виды, форма и способы их подделки.

Предложено использование в криминалистическом исследовании широкой концепции категории «нотариальный документ».

Обращено внимание, что для обеспечения качественного досудебного расследования важным является формирование четкого понимания нотариальных документов. В связи с этим указано, что для криминалистического исследования нотариальным документом является любой документ, созданный или используемый при осуществлении нотариальной деятельности (нотариальных действий), что имеет значение для решения задач уголовного судопроизводства, охватывается понятием «нотариальный документ» в контексте проведения криминалистического исследования.

Сделан вывод, что следы совершения этих уголовных правонарушений проявляются в видоизменениях нотариальных документов, подделке печатей, штампов, нотариальных бланков, внесении ложных сведений в соответствующие государственные реестры в сфере нотариальной деятельности, подделке подписей, материалах, составленных по итогам проверок контролирующими органами, органами предварительного расследования, прокуратуры; заверенном факте наличия любой формы отчуждения поддельного документа; идеальных следах. Способы подделки зависят от их вида: ксерокопирование; электрография; термокопирование; изготовление документов из форм плоской офсетной печати, с помощью фотохимического средства, напечатанных с

клише, фотографическим способом; механическая подчистка текста; вытравливания текста; дописки и исправления в рукописном тексте; исправления в машинописном тексте; замена листов документа; фальсификация оттисков, печатей, штампов, подписей.

Учитывая особенности уголовных преступлений, связанных с подделкой нотариальных документов, к типичным следственным (розыскным) действиям отнесены: осмотр, обыск, допрос, назначение и проведение экспертизы; реже – предъявление лица для опознания, освидетельствование, следственный эксперимент. Все следственные (розыскные) действия проводятся с соблюдением правил хранения нотариальной тайны.

Сделан вывод, что допросы при расследовании уголовных преступлений, связанных с подделкой документов, могут быть различными в зависимости от носителя информации: лицо, совершившее подлог нотариального документа; лицо, заказавшее изготовление поддельного нотариального документа или прибор для такой деятельности; лицо, сбывавшее поддельный документ; лицо, обнаружившее поддельный документ или в которого возникло сомнение относительно его подлинности; лицо, являющееся непосредственным свидетелем создания, сбыта или использования поддельных нотариальных документов.

Внесены предложения по устранению законодательных коллизий и пробелов в части совершенствования досудебного расследования уголовных преступлений, связанных с подделкой нотариальных документов. Предложено внесение ряда изменений и дополнений в УК Украины, УПК Украины, Закон Украины «О нотариате», Правил ведения нотариального делопроизводства, разработка Порядка направления органам прокуратуры (органам внутренних дел) информации о выявленных судами признаках уголовных преступлений при осуществлении гражданского, административного, хозяйственного производств, Порядка информационного взаимодействия между органами юстиции и правоохранительными органами.

Ключевые слова: досудебное следствие, документ, нотариальный документ, стадия, этап, следственные (розыскные) действия, способы подделки документов, экспертиза нотариальных документов, следственная ситуация, нотариальная тайна, оптимизация досудебного расследования.

Milevska A. O. Features of investigation of the criminal offenses connected with a forgery of notarial documents. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

The dissertation is devoted to complex research of modern problems of pre-judicial production of the criminal offenses connected with a forgery of notarial documents. The scientific readiness of problems of investigation is analyzed, contents and signs of criminalistic research of notarial documents, types, a form and ways of their fake are established. Use in criminalistic research of the wide concept the category «notarial document» is offered. The criminal offenses connected with a forgery of notarial documents on objective and subjective signs are allocated and their criminalistic characteristic is given. Features of the initial stage of pre-judicial investigation and appointment and carrying out examination of notarial documents are found out, the investigative (search) actions inherent in investigation of the criminal offenses connected with a forgery of notarial documents are defined. The attention is paid to preservation of notarial secret, features of survey of special forms of notarial documents. The directions of procedural providing and optimization of process of investigation of the criminal offenses connected with a forgery of notarial documents, in particular, of information exchange of judicial authorities (notariate), law enforcement agencies and court, use of special knowledge in the sphere of a notariate and forgery are defined.

Offers on elimination of legislative collisions and gaps regarding improvement of pre-judicial investigation of the criminal offenses connected with a forgery of notarial documents are made. Modification and additions in CC of Ukraine, the CPC of Ukraine, the Law of Ukraine «About a notariate», Rules of conducting notarial office-work, development of the Order of the direction to bodies of prosecutor's office (law-enforcement bodies) of information on the signs of criminal offenses revealed by courts at implementation of

cb'il, administrative, economic productions, the Order of information exchange between judicial authorities and law enforcement agencies is offered.

Key words: pretrial investigation, initial procedural actions, criminalistic characteristic, document, notarial document, stage, stage, investigative (search) actions, ways of forgery, examination of notarial documents, investigative situation, interrogation, notarial secret, optimization of pre-judicial investigation.

127. Мілевський О. О. Особливості розслідування злочинів, вчинених у Чорнобильській зоні відчуження : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олександр Олександрович Мілевський ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 223 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню розслідування злочинів, вчинених у Чорнобильській зоні відчуження. Розглянуто обставини, що підлягають встановленню, та вплив нормативно-правового режиму Чорнобильської зони відчуження на процес розслідування злочинів. Досліджена криміналістична характеристика злочинів, їх слідча картина, визначені типові слідчі ситуації та тактика проведення слідчих дій, форми використання спеціальних знань. Дано визначення предмета доказування, невідкладних та першочергових слідчих дій, розкрито підстави для початку досудового провадження.

Визначені форми і способи протидії розслідуванню злочинів та суб'єкти, які протидіють розслідуванню. Запропоновані засоби подолання протидії розслідування злочинів, вчинених в Чорнобильській зоні відчуження. Дано визначення поняття подолання протидії.

За результатами дослідження автор пропонує внести ряд змін і доповнень до ст. 8 Закону України «Про правовий режим території, що зазнала радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи» № 791-а - XII, статей 3, 71, 72, 93, 132, 178, 233 КГК України, розробити Типове положення про спеціалізовані прокуратури та доповнити КПК України статтею 93-1 (перевірка доказів).

Ключові слова: досудове розслідування, Чорнобильська зона відчуження, криміналістична характеристика, правовий режим, слідча ситуація, радіоактивні матеріали, стадії кримінального провадження, спеціальні знання, протидія розслідуванню, слідчі дії.

Милевский А. А. Особенности расследования преступлений, которые совершаются в Чернобыльской зоне отчуждения. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Диссертация посвящена комплексному исследованию расследования преступлений, совершенных в Чернобыльской зоне отчуждения. Рассмотрены обстоятельства, которые подлежат установлению, причины и условия, которые способствуют совершению преступлений, влияние нормативно правового режима Чернобыльской зоны отчуждения на процесс расследования преступлений. Исследована криминалистическая характеристика преступлений, её содержание и способы совершения преступлений. Установлена обстановка совершения преступлений в зоне ЧАЭС и следовая картина преступлений, направленных против радиационной безопасности.

Определены типичные следственные ситуации и тактика проведения следственных действий, формы использования специальных знаний. Дано определение предмета доказывания, безотлагательных и первоочередных следственных действий, раскрыты основания для начала досудебного производства.

Установлены самостоятельные стадии уголовного производства и выделено три этапа досудебного расследования: начальный, последующий и заключительный.

Сформировано десять модельных примеров наиболее типичных следственных ситуаций, свойственных началу досудебного расследования в Чернобыльской зоне отчуждения и определены неблагоприятные условия для его осуществления.

Указывается на отсутствие в УПК Украины понятия «проверки доказательств» и правил ее осуществления, что делает невозможным частичное освещение цели проведения следственных (розыскных) действий в уголовном производстве, а следовательно и выяснение основания ведения для проверки уже полученных доказательств.

Рекомендуется ввести в научное обращение категорию «противодействие уголовному производству», которую следует понимать как целеустремленное активное или пассивное поведение заинтересованного лица (группы лиц), направленное на препятствие проведению уголовного производства и решению его задач в силу обеспечения собственных потребностей или потребностей других лиц.

На основании анализа отечественного опыта, нормативно-правовых положений УПК отдельных стран СНГ, научной мысли относительно выявления во время уголовного производства причин и условий, которые способствуют совершению преступлений, автор приводит к выводу о необходимости такой деятельности, прежде всего, со стороны органа досудебного расследования и прокурора, поскольку она позволяет не только получить сведения о состоянии и динамике преступности, определить приоритеты в планировании мероприятий профилактического влияния, но и оценить обстановку совершения конкретного преступления, следственную ситуацию, личность правонарушителя; принять решение о проведении тех или других процессуальных действий, применения мероприятий обеспечения уголовного производства, разработки мероприятий преодоления противодействия расследованию.

С целью эффективной организации расследования уголовных правонарушений в Чернобыльской зоне отчуждения внесены предложения: разработать Типичное положение о специализированных прокуратурах; нормативно закрепить обязанность следователя, прокурора, следственного судьи, при осуществлении уголовного производства обнаруживать обстоятельства, которые способствовали совершению уголовных правонарушений; внести уточняющие изменения: в ст. 8 Закона Украины «О правовом

режиме территории, которая испытала радиоактивное загрязнение в результате Чернобыльской катастрофы» № 791-я - XII и статьи 3, 71, 93, 132, 223, 265 УПК Украины; дополнить УПК Украины: п. 18-1 ст. 3 (относительно понятия «специальные знания»), ст. 93-1 «Проверка доказательств», статья 72 (в части возмещения специалистом расходов за неприбытие за вызовом без уважительных причин), статью 178 пунктом 6-1 (наличие активного противодействия расследованию, судебному производству, со стороны подозреваемого, обвиняемого).

В нормативно правовом аспекте, указывается автором, существует необходимость: разработки и утверждения на государственном уровне соответствующих программ по недопущению краж и выявления исчезнувших радиоактивных источников, а также создания новой национальной системы учета и контроля радиоактивных материалов, в Украине; разработки целевой программы профилактики преступности в Чернобыльской зоне отчуждения.

***Ключевые слова:** досудебное расследование, Чернобыльская зона отчуждения, криминалистическая характеристика, правовой режим, следственная ситуация, радиоактивные материалы, стадии уголовного производства, специальные знания, противодействие расследованию, следственные действия.*

Milevskiy A. Features investigate crimes committed in the Chernobyl exclusion zone. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

Dissertation is devoted to complex research investigate crimes committed in the Chernobyl exclusion zone. Circumstances which are subject to exposition as well as the influence of normatively legal mode of the Chernobyl exclusion zone on the process of investigation of crimes are considered. Criminalistic description of crimes is investigated, typical consequence situations and tactic of leadthrough of consequence actions and forms specific knowledge are determined. The subject of finishing telling, exigent and near-term consequence actions are given, grounds for the beginning of pre-trial realization are exposed.

Forms and methods of counteraction investigation of crimes and subjects which counteract investigation specified. Offered are facilities overcoming of counteraction of investigate crimes committed in the Chernobyl exclusion zone. The concept of overcoming of counteraction is given.

As a result of research an author suggests bringing a number of changes and some supplement to article 8 of the Law of Ukraine «On the legal mode of territory under a radiocontammant as a result of the Chemobil'ska catastrophe» 791-a - XII, articles 3, 71, 72, 93, 132, 178, 233 Criminal Code protsesualny of Ukraine, to develop Typical provision for specialized offices of public prosecutor and complement Criminal Code protsesualny of Ukraine article 93-1 (verification of proofs).

Key words: pre-trial investigation, Chernobyl exclusion zone, criminalistic description, legal mode, investigation situation, radioactive materials, stages of criminal realization, special knowledges, counteraction investigation, consequence actions.

128. Мудряк Т. О. Криміналістичне забезпечення розслідування шахрайства з фінансовими ресурсами : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Тамара Олександрівна Мудряк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013.– 216 с.

Робота присвячена комплексному дослідженню проблем криміналістичного забезпечення розслідування шахрайства з фінансовими ресурсами. У ній досліджуються поняття та зміст криміналістичного забезпечення розслідування шахрайства з фінансовими ресурсами. На основі аналізу таких категорій, як «забезпечення», «криміналістичне забезпечення», «шахрайство з фінансовими ресурсами» та думок, висловлених у науковій літературі, запропоновано авторське визначення криміналістичного забезпечення розслідування шахрайства з фінансовими ресурсами. Досліджено та удосконалено програму діяльності слідчого під час досудового розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних із шахрайством з фінансовими ресурсами та запропоновано запровадити дослідну перевірку інформації про кримінальні правопорушення протягом трьох діб.

Досліджено та удосконалено способи вчинення шахрайства з фінансовими ресурсами, виділено низку особливостей, їх класифікацію та запропоновано авторське визначення поняття способу шахрайства з фінансовими ресурсами, під яким розуміється «система система об'єднаних єдиним задумом дій злочинця (і пов'язаних з ним осіб) з підготовки, вчинення, приховування кримінальних правопорушень, пов'язаних із викривленням справжніх даних з метою одержання субсидій, субвенцій, дотацій, кредитів чи пільг щодо податків, обумовлених об'єктивними і суб'єктивними факторами, з використанням певних знарядь і положенням щодо внесення змін, якими доповнити ст. 2 КПК України про те, що одним із завдань кримінального провадження є попередження кримінальних правопорушень».

За даними матеріалів анкетування практичних працівників і на підставі аналізу матеріалів кримінальних проваджень та виконаного дослідження, запропоновано ряд змін і доповнень до статті 214 КПК України з метою надати право слідчому та прокурору у разі необхідності провести дослідну перевірку обставин, що вказані в заяві чи повідомленні про вчинене кримінальне правопорушення та Закону України «Про аудиторську діяльність» з метою удосконалення практики взаємодії слідчого та аудиторів під час досудового розслідування справ у кредитно-фінансовій сфері.

***Ключові слова:** шахрайство з фінансовими ресурсами; забезпечення, криміналістичне забезпечення; початковий етап розслідування; слідча ситуація.*

Мудряк Т. А. Криминалистическое обеспечение расследования мошенничества с финансовыми ресурсами. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

Работа посвящена комплексному исследованию проблем криминалистического обеспечения расследования мошенничества с финансовыми ресурсами. В ней исследуются понятие и содержание криминалистического обеспечения расследования мошенничества с

финансовыми ресурсами. На основе анализа таких категорий, как «обеспечение», «криминалистическое обеспечение», «мошенничество с финансовыми ресурсами» и мыслей, высказанных в научной литературе, предложено авторское определение криминалистического обеспечения расследования мошенничества с финансовыми ресурсами, под которым понимается «система разработки и внедрения новых, усовершенствование уже существующих в практическую деятельность оперативных и следственных подразделений криминалистических средств, методов и рекомендаций, необходимых для эффективного предупреждения, выявления и расследования наказуемых общественно опасных деяний, предусмотренных уголовным законодательством, направленных на незаконное получение субсидий, субвенций, дотаций, кредитов или льгот по налогам».

Исследовано и усовершенствовано программу деятельности следователя во время досудебного расследования уголовных правонарушений, совершаемых в кредитно-банковской сфере, которой предусмотрено следующий порядок расследования указанной категории производств: предмет преступного посягательства; факт осуществления кредитования; правосубъектность заемщика; противоправность действий заемщика, способ совершения уголовного правонарушения; обстоятельства совершения уголовного правонарушения, место совершения уголовного правонарушения, время совершения уголовного правонарушения; характер и размеры причиненного вреда; субъект уголовного правонарушения; обстоятельства, способствовавшие совершению уголовного правонарушения, другие обстоятельства.

Для уменьшения случаев принятия необоснованных решений, которые могут приниматься после внесения сведений в Единый реестр досудебных расследований в частности, при расследовании многоэпизодных, сложных производств, к которым и относится мошенничество с финансовыми ресурсами автор предлагает предусмотреть сроки доследственной проверки заявлений и сообщений об уголовном правонарушении сроком до трех суток.

Исследованы и усовершенствованы способы совершения мошенничества с финансовыми ресурсами, выделен ряд особенностей, их классификация и предложено авторское определение

понятия способа мошенничества с финансовыми ресурсами, под которым понимается «система объединенных единым замыслом действий преступника (и связанных с ним лиц) по подготовке, совершению, сокрытию уголовных правонарушений, связанных с искажением настоящих данных с целью получения субсидий, субвенций, дотаций, кредитов или льгот по налогам, обусловленных объективными и субъективными факторами, с использованием определенных орудий и средств». Выделены наиболее распространенные виды взаимодействия следователя с оперативными работниками в ходе досудебного расследования: при реагировании на заявления и сообщения, поступившие в органы внутренних дел, при реализации материалов по результатам оперативно-розыскной деятельности; во время деятельности в составе следственнооперативной группы, при проведении следственных (розыскных) действий, при досудебном расследовании уголовных правонарушений, при остановке досудебного расследования уголовных правонарушений.

Обосновано, что транснациональный характер преступлений в сфере банковской деятельности, прежде всего, мошенничество с финансовыми ресурсами, представляет серьезную угрозу стабильному функционированию международных и национальных банковских систем и обуславливает необходимость усиления международного сотрудничества по противодействию этим уголовным процессам, с этой целью предложено создать единую электронную базу данных лиц, которые совершали уголовные правонарушения, связанные с финансовым мошенничеством для оперативной работы правоохранительных органов из разных стран.

Автором обосновано вывод о необходимости законодательного закрепления положения о внесении изменений, которыми дополнить ст. 2 УПК Украины о том, что одной из задач уголовного судопроизводства является предупреждение уголовных правонарушений.

По данным материалов анкетирования практических работников и на основании анализа материалов уголовных производств и выполненного исследования автор предлагает изменения и дополнения в статью 214 УПК Украины с целью предоставить право следователю и прокурору, в случае необходимости

провести доследственную проверку обстоятельств, указанных в заявлении или уведомлении о совершенном уголовном правонарушении и Закона Украины «Об аудиторской деятельности» с целью усовершенствования практики взаимодействия следователя и аудиторов во время досудебного расследования производств в кредитно-финансовой сфере.

Ключевые слова: мошенничество с финансовыми ресурсами, обеспечение, криминалистическое обеспечение; начальный этап расследования; следственная ситуация; уголовное правонарушение.

Mudryak T. O. Criminalistic providing the investigation of the fraud with financial resources. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The dissertation is devoted to a complex analysis of the problems of criminalistic providing the investigation of the fraud with financial resources. It examines the concept and content of the criminalistic providing the investigation of the fraud with financial resources. Based on the analysis of such categories as «providing», «criminalistic providing», «fraud with financial resources» and opinions expressed in the scientific literature suggested authors' definition of criminalistic providing of the fraud investigation with financial resources. The algorithm of investigation during pre-trial inquiry criminal offenses was determined and improved. Also the necessity of the researching test information for criminal offenses is offered in three days.

The methods of committing fraud with financial resources were determined. The number of features, its classification were allocated, and authors' definition of the notion of financial frauds is proposed.

The author substantiated the conclusion about a necessity of the law principle fixing with making amendments, that will add the article 2 of the CPC of Ukraine with proposition for one of the tasks of the criminal proceedings is prevention of criminal offenses.

For facts of surveys of practitioners and by analyzing the materials of the criminal proceedings and performing research, the author proposes a number of changes and supplements to the article 214 of the CPC of Ukraine and has a goal to authorize the investigator and prosecutor if it is necessary to conduct investigative check the circumstances, which specified in the application or notification of the offense committed and the Law of Ukraine "On the Auditing" to improve the practice of interaction of the investigator and auditors during the preliminary investigation in the credit and financial sectors, according to the materials of the practitioners workers survey and based on the analysis of criminal cases and completed research.

Key words: fraud with financial resources, providing, criminalistic providing, the initial stage of the investigation, investigating situation.

129. Слободянюк Б. К. Розслідування умисного знищення або пошкодження чужого майна : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Борис Костянтинівич Слободянюк ; Східноєвропейський нац. ун-т ім. Лесі Українки. – Ірпінь, 2016. – 228 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню методики розслідування умисного знищення або пошкодження чужого майна. Здійснено аналіз наукових досліджень з обраної тематики. Розкрито генезис та еволюцію інституту притягнення до кримінальної відповідальності за умисне знищення або пошкодження чужого майна. Охарактеризовано типові елементи криміналістичної характеристики вказаних кримінальних правопорушень, встановлено типові сліди їх вчинення, розкрито характеристики особи злочинця та потерпілого, висвітлено типові способи та обстановку вчинення умисного знищення або пошкодження чужого майна. Визначено зміст обставин, які підлягають встановленню при вирішенні питання про внесення відомостей про умисне знищення або пошкодження чужого майна, до Єдиного реєстру досудових розслідувань. Виокремлено та класифіковано типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування умисного знищення або пошкодження чужого майна та визначено особливості формування слідчих версій на цьому етапі. Систематизовано організаційні й тактичні особливості проведення огляду місця події, допиту, обшуку та інших слідчих

(розшукових) дій під час кримінального провадження про умисне знищення або пошкодження чужого майна.

Ключові слова: *знищення або пошкодження чужого майна, кримінальне провадження, досудове розслідування, початковий етап досудового розслідування, типові слідчі ситуації, слідчі версії, слідчі (розшукові) дії.*

Слободянюк Б. К. Расследование умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена исследованию теоретических и методологических проблем, связанных с расследованием умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества. Сформулированные положения и рекомендации направлены на решение важной научно-практической проблемы, заключающейся в формировании концептуальных основ методики расследования умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества, а полученные выводы определяют перспективы научного обеспечения противодействия преступности и подготовки специалистов для правоохранительных органов. В диссертации на основе изучения научных трудов по криминалистике, уголовному процессуальному и других отраслей права, национального законодательства, обобщения практики его реализации, осуществлено комплексный анализ теоретических и практических основ расследования преступлений, предусмотренных ст. 194 УК Украины. В частности, дана историко-правовая характеристика института уголовной ответственности за умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества. Сформулирована криминалистическая характеристика умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества, к основным структурным элементам которой отнесено сведения о типичных: предмете посягательства; способах подготовки, совершения и сокрытия преступления; особенностях образования материальных и идеальных следов и мест

их возможного нахождения; обстановке совершения преступления; особенностях личности преступника; сведениях о потерпевшем; мотивах и цели совершения преступления; материальном ущербе.

Раскрыты организационные основы первоначального этапа расследования умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества. Выделены и охарактеризованные типичные следственные ситуации, которые складываются на первоначальном этапе расследования указанных преступлений. Получили дальнейшее развитие положения о типичных следственных версиях и основных направлениях расследования умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества. Определены особенности внесения сведений о данном уголовном правонарушении в Единый реестр досудебных расследований, выделены обстоятельства, что подлежат обязательному установлению при решении вопроса о внесении соответствующих сведений в ЕР ДР.

Даны рекомендации по организации и проведению отдельных следственных (розыскных) действий в ходе расследования указанных преступлений. На основе анализа работ ученых-криминалистов, а также обобщения следственной практики исследованы организационные и тактические особенности проведения осмотра места происшествия, допроса, а также других наиболее распространенных следственных (розыскных) действий, проводимых в ходе расследования умышленного уничтожения или повреждения чужого имущества.

***Ключевые слова:** уничтожение или повреждение чужого имущества, уголовное судопроизводство, досудебное расследование, начальный этап досудебного расследования, типичные следственные ситуации, следственные версии, следственные (розыскные) действия.*

Slobodianiuk B. K. The investigation of intentional destruction or damage of another's property – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative investigation activity. – University of state fiscal service of Ukraine, Irpin, 2016.

The dissertation is devoted to complex research of a technique of investigation of deliberate destruction or damage of another's property. The scientific research on the chosen topic is analysed. The genesis and evolution of the Institute of attracting criminal liability for intentional destruction or damage of property are opened. The typical elements of criminological characteristics of these criminal offenses are established the typical traces of their commission, disclosed characteristics of offender and victim, highlighted typical methods and setting an intentional destruction or damage of another's property. The content of the circumstances to be established in deciding whether to enter information about the deliberate destruction or damage of another's property in the Unified Register of pre-trial investigations. The typical investigative situations initial stage of investigation of deliberate destruction or damage of another's property are identified and classified, and features of formation of common investigative leads at this stage are determined. The organizational and tactical characteristics of the crime scene, questioning, searches and other investigative (search) action in criminal proceeding for intentional destruction or damage of another's property is systematized.

Key words: destruction or damage of property, criminal proceeding, pre-trial investigation, the initial stage of pre-trial investigation, the typical investigation of the situation, investigative leads, investigating (investigative) action.

130. Супрун Т. М. Правові презумпції у кримінальному судочинстві України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Тетяна Миколаївна Супрун ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2013. – 194 с.

У дисертації розглянута історія виникнення та розвитку правової презумпції. Розкрито поняття і сутність правових презумпцій у кримінальному судочинстві України, розмежовані правові презумпції з тотожними поняттями. Розглянуто відмінності презумпції, як правового явища від таких понять як преюдиція, аксіома і фікція. Автором пропонується ряд прийомів, за якими можна розмежувати правові презумпції від суміжних понять. Проаналізовано погляди вчених щодо поняття правової презумпції,

розглянуті різні інтерпретації можливої міри використання правової презумпції. Автором пропонується приватне поняття правової презумпції, яке зможе забезпечити широкий спектр роботи при розгляді кримінальних справ. Здійснено аналіз історичних, наукових, нормативно-правових джерел, де висвітлювалися питання порівняльної характеристики презумпцій англо-американської та романо-германської правових системах.

Запропонована авторська класифікація правових презумпцій та внесені пропозиції щодо впровадження у кримінальний процес нових видів презумпцій, такі як презумпція правильності кваліфікації, презумпція обов'язковості зазначених в законі засобів доказування для встановлення істини та презумпція недостатності визнання особою своєї вини для постановлення обвинувального вироку.

Ключові слова: правова презумпція, класифікація, кримінальне провадження, об'єктивна істина, достовірність, права людини, преюдиція, аксіома, фікція, процес доказування, суб'єкти кримінально-правової кваліфікації, самообмова, невинуватість, вирок суду.

Супрун Т. М. Правовые презумпции в уголовном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2013.

В диссертации рассмотрена история возникновения и развития правовой презумпции. Раскрыто понятие и сущность правовых презумпций в уголовном судопроизводстве Украины, разграничены правовые презумпции с тождественными понятиями. Рассмотрены отличия презумпции, как правового явления от таких понятий как преюдиция, аксиома и фикция. Диссертантом предлагается ряд приемов, по которым можно разграничить правовые презумпции от смежных понятий. Проанализированы взгляды ученых относительно понятия правовой презумпции, рассмотрены разные интерпретации возможной меры использования

правовой презумпции. Предлагается личное понятие правовой презумпции как правового явления, факта, закрепленного специальной нормой права, наличие или отсутствие которого требует доказательств, они смогут обеспечить широкий спектр работы при рассмотрении уголовных дел.

Осуществлен анализ исторических, научных, нормативно-правовых источников, где освещались вопросы сравнительной характеристики презумпций англо-американской и романо-германской правовых семей.

Предложена авторская классификация правовых презумпций и внесены предложения по внедрению в уголовный процесс новых видов презумпций, такие как презумпция правильности квалификации, презумпция обязательности указанных в законе средств доказывания для установления истины и презумпция недостаточности признания лицом своей вины для вынесения обвинительного приговора.

Определены возможные правовые презумпции, которые имеются в Конституции Украины, такие как: презумпция невиновности; презумпция знания закона; презумпция добропорядочности граждан, презумпция невозможности привлечения дважды одного лица к юридической ответственности одного вида за одно и то же правонарушение; презумпция неотъемлемости прав человека и гражданина, недопустимости ограничения, отмены или сужение содержания неотчуждаемых прав и свобод.

Одним из видов уголовно-правовых презумпций является презумпция знания закона. Её значение определяется тем, что она является своеобразной предпосылкой для правильной реализации норм права. Знание закона освобождает в каждом конкретном случае от необходимости доказывать факт знания субъектами права законов, и является существенной предпосылкой правопорядка.

В работе рассматривается разница между уголовным проступком и преступлением, в особенности, какие субъекты правоохранительной деятельности будут давать правовую квалификацию. Именно использование презумпции правильности квалификации сможет обеспечить избежание следственных ошибок.

Подробно исследована презумпция знания закона, которая подразумевает не только знание, но и понимание норм права и закона в целом.

Выходя из того, что основным заданием правового государства является охрана и обеспечение прав и законных интересов лиц, автор исследует презумпцию невиновности. Основное назначение презумпции невиновности состоит в том, чтобы противостоять в уголовном судопроизводстве обвинительному уклону, субъективизму, произволу который превращает уголовное судопроизводство в орудие расправы над обвиняемым, и делает его фактически бесправным.

При рассмотрении презумпции обязательности указанных в законе средств доказывания для установления истины предлагается уделить особое внимание допустимости доказательств, которые должны соответствовать нормам нравственности, истинности, а также требованиям закона относительно источника, способа сбора и привлечения в уголовный процесс сведений. При исследовании презумпции недостаточности признания лицом своей вины для вынесения обвинительного приговора автор предлагает более конкретно отнестись к понятию самооговор. УПК Украины содержит понятие «соглашение о признании», что означает безотказное признание лицом своей вины, и ограничивает право на обжалование приговора. Как результат, при принятии такого соглашения необходимо проверить всю информацию, которую предоставляет обвиняемый, чтобы избежать самооговора. Как итог всего выше сказанного – вынесенный приговор суда должен быть истинным, объективным, законным и мотивированным.

Необходимость презумпции истинности приговора определяется тем, что она обусловлена функциональными запросами государства, и, в частности, необходимостью обеспечения нормального и отлаженного совершения правосудия. Государство берет на себя функцию окончания судебного разбирательства дела своим приговором (решением). И в этом смысле фраза «приговор устанавливает истину» может пониматься не только как итог правильного ретроспективного познания обстоятельств уголовного дела, но и как проявление государственной властной воли.

Ключевые слова: правовая презумпция, классификация, уголовное производство, объективная истина, достоверность, права человека, преюдиция, аксиома, фикция, процесс доказывания, субъекты уголовно-правовой квалификации, самооговор, невиновность, приговор суда.

Suprun T. N. Légal presumptions in criminal proceedings of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the compétition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2013.

The dissertation considered the history and development of the legal presumption. Discloses the concept and essence of legal presumptions in criminal proceedings of Ukraine, and compare it to similar notion. The differences presumption as a legal phenomenon of concepts such as prejudice, axiom and fiction are examined.

The author offers a number of methods by which one can distinguish between legal presumption and related concepts. Analyzed the views of scientists on the concept of a legal presumption, discussed various possible interpretations of the legal presumption. The author proposes the concept of a private legal presumption, which can provide a wide range of criminal cases. The historical, scientific, legal sources, which covered issues of comparative characteristics of presumptions of Anglo-American and the Roman-Germanic legal systems are analyzed.

Proposed the author's classification of legal presumptions and made proposals to introduce new criminal trial presumptions, such as the presumption of proper qualifications, the presumption necessarily specified in the law of evidence to establish the truth and face the presumption of lack of recognition of the fault for a conviction.

Key words: legal presumption, classification, criminal proceedings, objective truth, reliability, human rights, preclusion, axiom, fiction, the process of proving, the subjects of criminal law qualifications, self-incrimination, the innocence, the verdict of court.

131. Товтин С. В. Тактичні прийоми розслідування вбивств, пов'язаних із сексуальними відхиленнями : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Світлана Вікторівна Товтин ; Східноєвропейський нац. ун-т ім. Лесі Українки. – Луцьк, 2016. – 269 с.

У дисертації розглянуто стан наукової розробленості проблеми тактичних прийомів при розслідуванні вбивств, пов'язаних із сексуальними відхиленнями. Проаналізовано поняття та види тактичних завдань, що вирішуються під час розслідування вбивств, пов'язаних із сексуальними відхиленнями. Визначено форми та основні напрями використання спеціальних знань у кримінальних провадженнях при розслідуванні вбивств, пов'язаних із сексуальними відхиленнями. Встановлено напрями застосування тактичних прийомів з метою отримання криміналістично значимої інформації про особу, яка вчинила вбивство, пов'язане із сексуальними відхиленнями. Запропоновано ситуаційні моделі для відпрацювання різноманітних версій з метою встановлення особи, яка вчинила вбивство, пов'язане із сексуальними відхиленнями. Розроблено криміналістичні рекомендації для встановлення особи невідомого трупа при розслідуванні вбивств, пов'язаних з сексуальними відхиленнями.

***Ключові слова:** вбивство, пов'язане із сексуальними відхиленнями, криміналістична рекомендація, тактичний прийом, тактична задача, криміналістично значима інформація, спеціальні знання.*

Товтин С. В. Тактические приемы расследования убийств, связанных с сексуальными отклонениями. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В диссертации рассмотрено состояние научной разработанности проблемы тактических приемов при расследовании убийств, связанных с сексуальными отклонениями.

Отмечено, что в научной литературе используются различные термины при совершении убийств, связанных с различными сексуальными отклонениями. К таким терминам относятся «сексуальное убийство», «убийство на эротической почве», «убийство на почве полового фетишизма», «сексуально-садистское убийство», «убийство на почве сексуальных извращений», «убийство с сексуальной мотивацией».

Во всех перечисленных терминах присутствует в том или ином виде сексуальное отклонение, которое отсутствует в любом здоровом человеке. Поэтому предложены следующие виды убийств объединить и называть термином «убийство, связанное с сексуальными отклонениями». По результатам проведенного опроса о приемлемости терминологии при совершении убийств, связанных с сексуальными отклонениями, 37,2 % следователей и 36,6 % оперативных работников предпочли термин «убийство, связанное с сексуальными отклонениями».

Проанализировано понятие и виды тактических задач, решаемых в ходе расследования убийств, связанных с сексуальными отклонениями. Определены формы и основные направления использования специальных знаний в уголовном производстве при расследовании убийств, связанных с сексуальными отклонениями. Установлено, что к основным процессуальным формам использования специальных знаний относятся: непосредственное использование их следователем, прокурором, судом, следственным судьей; участие специалиста при проведении следственных (розыскных) действий; проведения судебных экспертиз.

Комплексно определены существующую практику и основные направления применения тактических приемов с целью получения криминалистически значимой информации о лице, совершившем убийство, связанное с сексуальными отклонениями; предложены ситуационные модели для отработки различных версий с целью установления лица, совершившего убийство, связанное с сексуальными отклонением. Раскрыты основные тактические приемы расследования с целью установления серийного характера убийств, связанных с сексуальными отклонениями.

Разработано типовые криминалистические рекомендации для расследования убийств, связанных с сексуальными отклонениями. Определить основные направления совершенствования тактических приемов расследования убийств, связанных с сексуальными отклонениями.

Ключевые слова: убийство, связанное с сексуальными отклонениями, криминалистическая рекомендация, тактический прием, тактическая задача, криминалистически значимая информация, специальные знания.

Tovtyn S. V. Policy strokes of investigation of the murders connected with sexual deviations. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistic; forensic examination; operative-investigation activity. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

In the dissertation the condition of a scientific readiness of a problem of policy strokes in case of investigation of the murders connected with sexual deviations is considered. Concepts and types of the tactical tasks solved during the investigation of the murders connected with sexual deviations are analysed. Forms and the main directions of use of special knowledge in criminal proceeding in case of investigation of the murders connected with sexual deviations are determined. It is established the directions of application of policy strokes for the purpose of receipt criminalistic of significant information about the person which committed the murder connected with sexual deviations. Situational models for working off of various versions for the purpose of establishment of the person which committed the murder connected with sexual deviations are offered. Criminalistic recommendations for identification of an unknown corpse in case of investigation of the murders connected with sexual deviations are developed.

Key words: the murder connected with sexual deviations, the criminalistic recommendation, policy stroke, a tactical task, criminalistic significant information special knowledge.

132. Томін Е. Є. Процесуальні порушення у досудовому та судовому провадженнях : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Едуард Євгенович Томін ; Ун-т держ фіскальної служби України. – Ірпінь, 2016. – 221 с.

У роботі досліджено теоретичні та практичні проблеми, пов'язані із формулюванням поняття та ознак правопорушення і кримінального процесуального порушення. Представлено поняття кримінального процесуального правопорушення та відмежовано його від кримінального процесуального порушення. Встановлено критерії класифікації кримінальних процесуальних порушень. Визначено кримінальні процесуальні порушення, що вчиняються під час досудового розслідування та судового розгляду. Встановлено кримінальні процесуальні порушення, що можуть бути вчинені на будь-якій стадії кримінального процесу. Розкрито зміст і визначено види наслідків учинення кримінальних процесуальних порушень, що передбачені КПК України, та юридичну відповідальність за їх учинення. Сформульовано пропозиції щодо внесення змін і доповнень до відповідних законодавчих актів України.

***Ключові слова:** кримінальне процесуальне порушення, кримінальне процесуальне правопорушення, класифікація кримінальних процесуальних порушень, наслідки вчинення кримінального процесуального порушення.*

Томин Э. Е. Процессуальные нарушения в досудебном и судебном производстве. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

В работе исследуются теоретические и практические проблемы, связанные с определением признаков и формулировкой понятий правонарушения и уголовного процессуального нарушения, а также разграничения этих понятий; установлением критериев классификации уголовных процессуальных нарушений; раскрытием содержания и определением видов последствий

совершения уголовных процессуальных нарушений, предусмотренных Уголовным процессуальным кодексом Украины; раскрытием особенностей юридической ответственности за совершение уголовных процессуальных нарушений. Сформулированы предложения по внесению изменений и дополнений в соответствующие законодательные акты Украины.

На основании комплексного анализа научных источников и данных практики систематизирован и теоретически обобщен широкий спектр мнений относительно ряда вопросов теории правонарушения, процессуального нарушения и уголовной процессуальной ответственности, на основании чего автором сделан ряд важных научных выводов. Например, диссертант считает, что уголовная процессуальная ответственность отличается от материально-правовых видов юридической ответственности (уголовной, административной, дисциплинарной, гражданско-правовой) главным образом по следующим признакам: сферой применения – только уголовными процессуальными отношениями; субъектным составом – только отдельные участники уголовного судопроизводства могут признаваться субъектами уголовных процессуальных правонарушений; нормативной основой – такая ответственность предусмотрена исключительно уголовным процессуальным законом; фактическим основанием – деянием, содержащим состав уголовного процессуального правонарушения; особым порядком реализации (такой порядок определен уголовным процессуальным законодательством Украины) и актами применения уголовной процессуальной ответственности.

Под уголовным процессуальным нарушением предлагается понимать предусмотренное уголовным процессуальным законодательством деяние (действие или бездействие), совершенное участником уголовного производства, которое заключается в нарушении последней нормы (норм) уголовного процессуального права. Такое нарушение не является тождественным понятию уголовного процессуального правонарушения. Такими можно считать только те уголовные процессуальные нарушения, которым присущи признаки правонарушения.

Определено понятие уголовного процессуального правонарушения, которыми предлагается признавать предусмотренное уголовным процессуальным законодательством виновное деяние (действие или бездействие), совершенное участником уголовного производства, что наносит ущерб субъектам уголовных процессуальных отношений, за которое указанным законодательством предусмотрено определенные взыскания. Такие правонарушения предусмотрено, в частности, статьями 139, 179, 180, 323, 325, ч. 2 ст. 326, 327 и ч. 1 ст. 330 Уголовного процессуального кодекса Украины.

Впервые в уголовной процессуальной науке Украины разработана классификация всех уголовных процессуальных нарушений, в основу которой заложены такие критерии: 1) степень опасности для существования и реализации уголовных процессуальных отношений, т.е. собственно вред, наносимый последним (по этому критерию все процессуальные нарушения нами разделены на грубые, существенные и несущественные) 2) субъект нарушения (процессуальные нарушения, совершаемые обвиняемым, следователем, судьей и т.д.); 3) объект процессуального нарушения – конкретные сферы уголовных процессуальных отношений, которые можно объединить в две основные группы: те уголовные процессуальные отношения, которые существуют во время досудебного уголовного производства и те уголовные процессуальные отношения, которые существуют во время судебного уголовного производства. По этому критерию нарушения делятся на те, что: а) совершаются в ходе досудебного производства (досудебные уголовные процессуальные нарушения); б) совершаются только во время судебного производства (судебные уголовные процессуальные нарушения); в) совершение которых возможно на любой стадии уголовного процесса.

По результатам исследования сформулирован ряд новых предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование действующего законодательства.

Ключевые слова: уголовное процессуальное нарушение, уголовное процессуальное правонарушение, классификация уголовных процессуальных нарушений, последствия совершения уголовного процессуального нарушения.

Tomin E. Y. Procedural violations in the pre-trial and trial proceeding. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-investigation activity. – University of state fiscal service of Ukraine. – Irpin, 2016.

In the dissertation the theoretical and practical problems connected with the formulation of concept and signs of an offense and criminal procedural violation are investigated. Concepts of a criminal procedural offense are presented and separated it from criminal procedural violation. Criteria of classification of criminal procedural violations are established. The criminal procedural violations made during pre-judicial investigation and judicial proceeding are defined. It is established criminal procedural violations which can be made at any stage of criminal trial. Content is disclosed and to define types of 18 consequences of commission of criminal procedural violations, the provided Criminal Procedure Code of Ukraine and legal responsibility for their commission. Offers on modification and additions in the relevant acts of Ukraine are formulated.

Key words: criminal procedural violation, criminal procedural offense, classification of criminal procedural violations, consequences of commission of criminal procedural violation.

133. Хаваліц О. В. Прокурорський нагляд за додержанням законів при розслідуванні кримінальних правопорушень терористичного характеру : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ольга Володимирівна Хаваліц ; Східноєвропейський нац. ун-т ім. Лесі Українки. – Луцьк, 2016. – 233 с.

У дисертації визначено стан наукової розробленості проблеми розслідування кримінальних правопорушень терористичного характеру. Здійснено науковий аналіз правової природи кримінальних правопорушень терористичного характеру. Окреслено особливості здійснення прокурорського нагляду на етапі внесення відомостей про вчинення кримінальних правопорушень терористичного характеру до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

Визначено особливості координації прокуратурою взаємодії органів досудового розслідування та оперативних підрозділів. Встановлено особливості наглядової функції прокурора за дотриманням законів органами, які проводять оперативно-розшукову діяльність. Сформульовано алгоритм дій прокурора при здійсненні процесуального керівництва в ході проведення слідчих (розшукових) дій при розслідуванні кримінальних правопорушень терористичного характеру, уточнено наглядові повноваження прокурора при повідомленні про підозру. З'ясовано процесуальні особливості реалізації функції прокурорського нагляду під час застосування заходів забезпечення кримінального провадження, а також на етапі закінчення досудового розслідування кримінальних правопорушень терористичного характеру.

***Ключові слова:** прокурорський нагляд, кримінальні правопорушення терористичного характеру, розслідування, законність, прокурор, слідчі (розшукові) дії, заходи забезпечення кримінального провадження.*

Хавалиц О. В. Прокурорский надзор за соблюдением законов при расследовании уголовных преступлений террористического характера. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Университет государственной фискальной службы Украины. – Ирпень, 2016.

Диссертация посвящена исследованию проблем, связанных с осуществлением прокурорского надзора за соблюдением законов при расследовании преступлений террористического характера. На основе изучения научных трудов по криминалистике, оперативно-розыскной деятельности, уголовного процессуального, уголовного и других отраслей права, национального законодательства, обобщения практики его реализации, сформулированы положения, направлены на решение научно-практической проблемы, заключающейся в формировании концептуальных основ методики осуществления прокурорского надзора за законностью расследования преступлений указанного вида. В частности,

определено состояние научного исследования расследования преступлений террористического характера. Уделено внимание особенностям осуществления прокурорского надзора на этапе внесения ведомостей об исследуемых уголовных правонарушениях в Единый реестр досудебных расследований. Определены особенности координации прокуратурой взаимодействия органов досудебного расследования и оперативных подразделений; охарактеризовано содержание надзорной функции прокурора за соблюдением законов органами, которые осуществляют оперативно-розыскную деятельность.

Сформулировано алгоритм надзорных действий прокурора за законностью сообщения о подозрении и проведения отдельных следственных (розыскных) действий в процессе расследования преступлений указанной категории. Установлены процессуальные особенности реализации функции прокурорского надзора при применении мер обеспечения уголовного судопроизводства, а также на этапе окончания досудебного расследования преступлений террористического характера.

Ключевые слова: прокурорский надзор, преступления террористического характера, досудебное расследование, прокурор, следственные (розыскные) действия, меры обеспечения уголовного производства.

Navalits O. V. Supervision of the observance of laws in the investigation of criminal offenses of a terrorist nature – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistic; forensics examination, operative-investigation activity. – University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2016.

In the dissertation the condition of a scientific readiness of a problem of investigation of criminal offenses of terrorist nature is determined. The scientific analysis of the legal nature of criminal offenses of terrorist nature is performed. Features of implementation of public prosecutor's supervision at a stage of entering of data on making of criminal offenses of terrorist nature into the Unified register

of pre-judicial investigations are determined. Features of coordination by prosecutor's office of interaction of bodies of preliminary inquiry and operational divisions are determined. Features of supervising function of the prosecutor behind compliance with laws by bodies which carry out operational search activities are established. It is formulated an algorithm of actions of the prosecutor in case of implementation of a procedural management during investigative (search) actions in case of investigation of criminal offenses of terrorist nature, it is specified supervising powers of the prosecutor in case of the message on suspicion. It is found out procedural features of implementation of function of public prosecutor's supervision in case of application of measures of ensuring criminal proceedings, and also at a stage of the end of preliminary inquiry of criminal offenses of terrorist nature.

Key words: *public prosecutor's supervision, criminal offenses of terrorist nature, investigation, legality, prosecutor, investigating officers (search) actions, measures of ensuring criminal proceedings.*

ПОКАЖЧИК НАЗВ ДИСЕРТАЦІЙ

- Адміністративна відповідальність за вчинення правопорушень, пов'язаних з керуванням транспортними засобами 87
- Адміністративна відповідальність за порушення законодавства України про військовий обов'язок і військову службу військовозобов'язаними та призовниками 48
- Адміністративна відповідальність неповнолітніх 76
- Адміністративний нагляд Державної автомобільної інспекції МВС України за перевезенням небезпечних вантажів 79
- Адміністративні послуги муніципальних органів 96
- Адміністративно-правове забезпечення Апарату Верховної Ради України 83
- Адміністративно-правове забезпечення державної сімейної політики в Україні 104
- Адміністративно-правове забезпечення діяльності громадських організацій 81
- Адміністративно-правове забезпечення діяльності слідчого 72
- Адміністративно-правове забезпечення профілактики податкових правопорушень 101
- Адміністративно-правове забезпечення реалізації рішень Європейського суду з прав людини в Україні 70
- Адміністративно-правове забезпечення функціонування системи судів загальної юрисдикції 69
- Адміністративно-правове регулювання банківської діяльності в Україні 57
- Адміністративно-правове регулювання банкрутства в Україні 94
- Адміністративно-правове регулювання державної нотаріальної діяльності 50
- Адміністративно-правовий статус благодійних організацій в Україні 68
- Адміністративно-правовий статус профспілок в Україні 106
- Адміністративно-правовий статус фіскальних органів України та держав – членів Європейського Союзу: порівняльно-правовий аналіз 85

Адміністративно-правові засади діяльності податкової міліції як суб'єкта інформаційних відносин в Україні 82

Адміністративно-правові засади дозвільної діяльності місцевих органів виконавчої влади 105

Адміністративно-правові засади забезпечення інформаційної безпеки в діяльності органів Державної фіскальної служби України 107

Адміністративно-правові засади контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції в Україні 61

Адміністративно-правові засади протидії корупції у Державній кримінально-виконавчій службі України 51

Адміністративно-правові засади проходження суддею публічної служби 55

Адміністративно-правові засади функціонування залізничного транспорту в Україні 62

Адміністративно-правові засоби забезпечення особистої безпеки працівників правоохоронних органів 95

Адміністративно-правові заходи боротьби з корупцією серед державних службовців в Україні 108

Адміністративно-правові складові юридичних гарантій режиму законності у сфері податкової діяльності в Україні 65

Антикризове регулювання національної економіки 2

Взаємодія фіскальної та монетарної політики в умовах фінансової стабілізації національної економіки України 15

Використання поліграфа при розслідуванні злочинів у кримінальному судочинстві України 121

Використання спеціальних знань під час розслідування грабежів і розбоїв 118

Використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень проти громадського порядку 120

Вплив оподаткування на активізацію інвестиційної діяльності в Україні 28

Гарантії захисту прав платників податків в Україні в умовах євроінтеграції 88

Громадські об'єднання як суб'єкти адміністративного права України 56

Грошові перекази у фінансовій системі України	23
Державна інвестиційна політика та її вплив на розвиток економіки регіону	3
Державний контроль в галузі електроенергетики: адміністративно-правові засади	93
Державний податковий менеджмент в Україні: теорія, методологія, практика	7
Диверсифікація кредитних послуг банків для корпоративних позичальників	6
Дія податково-правових норм у часі	86
Домінанти бюджетної політики місцевого економічного розвитку в Україні	21
Екологічне оподаткування в Україні: стан та перспективи розвитку	32
Забезпечення гнучкості фінансової системи в умовах циклічного розвитку економіки	24
Забезпечення прав та законних інтересів потерпілого у кримінальному процесі	112
Забезпечення процесуальної безпеки приватних осіб у кримінальному судочинстві України	119
Засоби виявлення неправдивої інформації при розслідуванні кримінальних правопорушень	122
Інвестиційний кредит в Україні та формування його ціни	43
Інституційний механізм розв'язання податкових спорів (фінансово-правові аспекти)	77
Касаційне оскарження судових рішень у кримінальному провадженні	114
Комерційна іпотека у забезпеченні кредитних зобов'язань	31
Контрольно-наглядова діяльність органів державної податкової служби України у сфері обігу підакцизних товарів	64
Криміналістична характеристика вимагання, пов'язаного із застосуванням насильства над потерпілим	123
Криміналістичне забезпечення розслідування шахрайства з фінансовими ресурсами	128
Криміналістичне моделювання і використання психологічного портрета невідомого злочинця при розслідуванні насильницьких злочинів	115

Механізм реалізації податкового потенціалу ринку цінних паперів в Україні 10

Механізм регулювання міжбюджетних відносин в забезпеченні фінансової стійкості місцевих бюджетів в Україні 5

Механізми мінімізації впливу офшорів на систему оподаткування в Україні 34

Модернізація спеціальних податкових режимів в трансформаційних економіках 30

Оподаткування електроенергетичної галузі в Україні 37

Оподаткування електронної комерції 4

Оподаткування як фактор фінансової безпеки України 14

Органи публічної адміністрації як суб'єкти адміністративного права 66

Організація митно-правового регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств 60

Особенности функционирования феномена языковой игры в российской печатной рекламе 47

Особливості кримінального провадження у формі приватного обвинувачення 113

Особливості міжнародного розшуку осіб, які вчинили кримінальне правопорушення на території України 124

Особливості оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні 35

Особливості розслідування злочинів, вчинених у Чорнобильській зоні відчуження 127

Особливості розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних з підробленням нотаріальних документів 126

Особливості розслідування легалізації (відмивання) грошових коштів та іншого майна, здобутих приватними підприємствами України при здійсненні фіктивних експортних операцій 117

Пільги в оподаткуванні доходів фізичних осіб: зарубіжна практика та перспективи України 9

Податкове стимулювання енергоефективних інвестицій в Україні 45

Податкові пільги за податковим законодавством України 54

Податкові спори: реформування механізмів вирішення 67

- Право на захист у провадженні у справах про адміністративні правопорушення та гарантії його реалізації 58
- Правова природа податкового боргу 102
- Правове регулювання виконання місцевих бюджетів за доходами 92
- Правове регулювання інформаційного забезпечення адміністративної діяльності у сфері справляння податків 78
- Правове регулювання обігу електронних грошей в Україні 89
- Правове регулювання оподаткування доходу, отриманого з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та рухомого майна 91
- Правове регулювання плати за землю в Україні 49
- Правове регулювання податкового контролю за справлянням непрямих податків 53
- Правове регулювання спеціальних податкових режимів в Україні 75
- Правове регулювання фінансування дитячо-юнацького спорту в Україні 98
- Правовий статус органів, що контролюють сплату податків та зборів в Україні 59
- Правовий статус фізичних осіб – платників податків 52
- Правові засади діяльності центрів обслуговування платників податків і зборів 97
- Правові основи захисту суспільної моралі в інформаційній сфері України: теорія та практика 84
- Правові презумпції у кримінальному судочинстві України 130
- Правові та організаційні засади діяльності державних нотаріальних контор та архівів 73
- Принципи бюджетного права України в умовах євроінтеграції 90
- Прокурорський нагляд за додержанням законів при розслідуванні кримінальних правопорушень терористичного характеру 133
- Процедури погашення податкового боргу 99
- Процесуальне забезпечення участі осіб у досудовому розслідуванні 111
- Процесуальні засади міжнародного співробітництва при розслідуванні кримінальних правопорушень 109

Процесуальні порушення у досудовому та судовому провадженні 132

Регулятори і важелі інвестиційного процесу в корпоративному секторі економіки 1

Ринок цінних паперів: цінові механізми збалансованого розвитку і попередження криз 27

Розвиток банківського кредитування енергоефективних проєктів в Україні 38

Розвиток особистого страхування в умовах транзитивної економіки 40

Розвиток фінансового сектору економіки в умовах інституційних трансформацій 17

Розвиток форм та методів банківського кредитування підприємницької діяльності в Україні 42

Розслідування умисного знищення або пошкодження чужого майна 129

Сек'юритизація фінансових активів як інноваційна форма фінансування в Україні 39

Система адміністрування ПДВ в Україні : стан та перспективи розвитку 26

Система фінансового моніторингу України та перспективи її розвитку 29

Слідчий експеримент в системі слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні України 110

Стабілізація грошового обігу в Україні 19

Суб'єкти адміністративного права 80

Судове провадження у першій інстанції в кримінальному процесі України 116

Тактичні прийоми розслідування вбивств, пов'язаних із сексуальними відхиленнями 131

Теретико-правові засади виявлення причин правопорушення та умов, які сприяли його вчиненню, у кримінальному провадженні 63

Трансформація системи прогнозування податкових надходжень в Україні 12

Управління ризиками інвестиційної діяльності банку 46

- Участь перекладача під час провадження досудового розслідування 125
- Фінансова відповідальність за порушення бюджетного законодавства 71
- Фінансове посередництво та його вплив на алокацію фінансових ресурсів в економіці України 18
- Фінансове управління санаційною спроможністю підприємств України 25
- Фінансовий контролінг у системі споживчої кооперації України 16
- Фінансовий моніторинг податкових ризиків у контрольно-перевірочній роботі органів Державної фіскальної служби України 41
- Фінансові опціони як інструменти хеджування ризиків на ринку цінних паперів України 20
- Фінансово-кредитні інструменти активізації розвитку ринку нерухомості 36
- Фінансово-правова відповідальність за Податковим кодексом України 74
- Фінансово-правова компетенція органів державної влади України у сфері проведення податкової політики 100
- Фінансово-правові основи гарантування і страхування вкладів фізичних осіб 103
- Фінансування природоохоронної діяльності в Україні 33
- Фіскальна політика в умовах турбулентності економіки 11
- Фіскальний потенціал податку на додану вартість в Україні та його реалізація 22
- Фіскальні інструменти реалізації експортного потенціалу національної економіки 13
- Формування ризик-орієнтованої системи регулювання фінансового ринку України 8
- Формування та використання бюджетів розвитку в Україні 44

АЛФАВІТНИЙ ІМЕННИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАНТІВ

- Антонюк А. Б. 109
Бабич В. Л. 48
Балицький Т. М. 110
Білецька Г. М. 49
Білоус Т. Й. 50
Боднарчук О. Г. 51
Бондаренко О. М. 111
Борейко Н. М. 4
Бутко П. Є. 52
Васильчук С. С. 53
Велентейчик Н. Ю. 5
Вергелюк Ю. Ю. 6
Вишемирський М. І. 54
Вітюк Д. Л. 55
Віхляєв М. Ю. 56
Воронкова О. М. 7
Глуговська С. Л. 57
Горбачова А. О. 8
Горкава В. В. 58
Грищук В. Л. 59
Гройсман Н. Г. 9
Гуд А. М. 60
Гуменний А. А. 10
Даніш С. П. 61
Дем'янчук І. А. 11
Дем'янчук Ю. В. 62
Десятник А. А. 63
Дедушева М. В. 12
Діденко Є. В. 112
Діков І. В. 113
Дозорець П. М. 64
Долгий О. О. 65

Друцул Т. І. 66
Євмін А. М. 114
Жерж Н. А. 115
Жернаков М. В. 67
Завидняк І. О. 68
Зубрицький А. І. 13
Ігнатюк О. В. 116
Ігонін Р. В. 69
Іщенко В. В. 14
Кайдаш О. Ю. 70
Капелюш А. А. 15
Карцева В. В. 16
Касьяненко А. М. 71
Кінаш О. Я. 72
Кінаш У. Я. 73
Клинчук І. В. 117
Коваленко Ю. М. 17
Ковернінська Ю. В. 18
Ковтун В. М. 74
Козій Н. С. 19
Коломієць П. В. 75
Колосовський Є. Ю. 76
Конюшко К. В. 77
Косиця О. О. 78
Кострач Л. М. 20
Кравчук П. Ю. 118
Крамаренко О. А. 21
Кулик П. Л. 22
Куровська Т. В. 119
Куценко В. О. 23
Лазебний А. М. 120
Лактіонова О. А. 24
Линник О. В. 121
Линник О. В. 122
Ліснічук О. А. 25
Лобунець Т. В. 1

Лужецька О. Р. 123
Ляшук О. М. 124
Мархевка О. В. 125
Марценишин Ю. І. 79
Матухно М. О. 26
Мацелик Т. О. 80
Мацелюх Н. П. 27
Меркулова К. О. 81
Мискіна О. О. 28
Мілевська А. О. 126
Мілевський О. О. 127
Мороз Д. О. 82
Москаленко Н. В. 29
Мудряк Т. О. 128
Музиченко О. В. 30
Мякишевська О. М. 31
Негреша Д. М. 83
Новицька Н. Б. 84
Новицька Н. В. 32
Новицька О. В. 33
Новицький В. А. 34
Олешко А. А. 2
Олійник О. Д. 85
Павленко К. К. 86
Панасюк О. В. 35
Пархоменко П. І. 87
Петрушевська О. В. 88
Прокопенко В. Ю. 36
Проценко А. Т. 89
Пурденко О. А. 37
Пустовіт Ю. Ю. 90
Рижкова Г. В. 38
Рябокін М. В. 39
Рябуш Л. А. 91
Сафронова Т. И. 47
Семенченко С. А. 92

Скорейко Н. І. 93
Слободянюк Б. К. 129
Сокирко О. С. 40
Соколова К. Ю. 41
Суббот А. А. 94
Суббот А. І. 95
Супрун Т. М. 130
Таможній О. В. 96
Тернущак М. М. 97
Ткачик Ф. П. 3
Товтин С. В. 131
Томін Е. Є. 132
Трубіна М. В. 98
Тунік Ю. І. 99
Удяк В. І. 100
Унінець О. М. 42
Урванцева С. В. 43
Хаваліц О. В. 133
Хандусенко Д. І. 101
Ханова Р. Ф. 102
Цюпа О. П. 44
Чаплигін О. В. 45
Чемерис М. С. 103
Чеховська І. В. 104
Чмелюк В. В. 105
Шакірова А. Ю. 106
Шапка А. В. 107
Шинкаренко А. В. 46
Яфонкін А. О. 108

Довідково-бібліографічне видання

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ,
НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2013–2016 рр.)**

Науковий редактор:
ЦИМБАЛЮК Світлана Ярославівна

Укладачі:
ФУРМАН Наталія Петрівна,
ЙОВЖЕНКО Світлана Жоржівна

Редактор *І. Є. Врублевська*
Верстка *Д. П. Завальницька*

Художник обкладинки *С. Ж. Йовженко*

Здано до друку 20.10.20. Формат 60×84/14.
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».
Ум. друк. арк. 28.2.

Наклад 300 прим. Замовлення № 909.

*Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром
Університету ДФС України
08205, вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., Україна*

Університет державної фіскальної служби України
Наукова бібліотека
08205, Україна, Київська обл., м. Ірпінь, вул. Університетська, 31
Тел. (045) 97-610-64
library@nusta.edu.ua

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до державного реєстру видавців, виготовлювачів і
розповсюджувачів видавничої продукції
Серія ДК № 5104 від 20.05.2016*