

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАУКОВА БІБЛІОТЕКА**

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК
ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ,
НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2008–2010 рр.)
Частина II**



**ІРПІНЬ
2018**

УДК 014(043.5)

ББК 91.332

А 69

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 16 від 5 грудня 2017 р.)*

А 69

Анотований покажчик дисертаційних робіт, наявних у фонді Наукової бібліотеки Університету ДФС України (2008–2010 рр.) : у 3 ч. / [уклад.: Н. П. Фурман, С. Ж. Йовженко ; наук. ред. С. Я. Цимбалюк] ; Державна фіскальна служба України, Наукова бібліотека Університету ДФС України. – Ірпінь, 2018. – Ч. II. – 344 с.

Бібліографічний покажчик містить відомості про наявні у фонді Наукової бібліотеки УДФСУ за 2008-2010 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, 2018

© Наукова бібліотека, 2018

ЗМІСТ

Від укладачів.....	4
08.00.00 Економічні науки	5
<i>08.00.03 – економіка та управління національним</i> <i>господарством.....</i>	<i>5</i>
<i>08.00.08 – гроші, фінанси і кредит.....</i>	<i>31</i>
12.00.00 Юридичні науки	109
<i>12.00.07 – адміністративне право і процес;</i> <i>фінансове право, інформаційне право.....</i>	<i>110</i>
<i>12.00.11 – міжнародне право</i>	<i>320</i>
Показчик назв дисертацій	325
Алфавітний іменний показчик дисертантів	330

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 другій частині анотованого покажчика представлена бібліографія наукових праць: кандидатських та докторських дисертацій, які були опубліковані з 2008 по 2010 роки. Усі представлені наукові роботи зберігаються у фонді бібліотеки. Список праць у покажчику розташовано у хронологічній послідовності, у межах спеціальності – в алфавітному порядку. Обсяг другої частини покажчика – 89 дисертаційних робіт.

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. Астаф'єв Д. С. Управління фінансово-господарською діяльністю рекреаційного комплексу (на матеріалах Автономної Республіки Крим) : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Денис Сергійович Астаф'єв ; Респ. вуз «Крим. держ. інж.-пед. ун-т». – Сімферополь, 2010. – 220 с.

Робота містить теоретичне обґрунтування, методичні і практичні рекомендації, що сприяють підвищенню економічної ефективності використання фінансово-господарської діяльності рекреаційного комплексу АР Крим.

Систематизовано і детально проаналізовано конкретні регулятори фінансово-господарської діяльності рекреаційних установ: державні лікувальні стандарти, податки і оподаткування, фінансові ресурси, систему бухгалтерського обліку і фінансовий менеджмент. Важливим важелем державного управління фінансами рекреаційного комплексу є система оподаткування. Виявлено закономірність спрямування до бюджету 17,48 % річної грошової виручки від рекреаційної діяльності, встановлено, що вона вище у 1,3–1,6 разів податкоємності у цілому всіх галузей економіки АР Крим. За досліджений період податковий тиск дещо знизився. У зв'язку з цим зроблено прогноз фінансових втрат бюджету АР Крим через існуючий тіньовий бізнес у рекреаційній діяльності. Проведена оцінка фінансового стану рекреаційного комплексу створила передумови прогнозування шляхів підвищення економічної результативності його діяльності. Зростання доходів від послуг свідчить про сезонний попит рекреаційних послуг. Встановлено вплив форм власності на вартість рекреаційного продукту. Розроблено методичні розрахунки економічної ефективності фінансування рекреаційного комплексу (особливістю методики є облік оздоровчого ефекту і приросту людського капіталу) та економічної ефективності використання виробничого потенціалу рекреаційного комплексу (особливість методики полягає

у тому, що при розрахунку використовується уточнена оцінка земель рекреаційного призначення і людського капіталу рекреаційного продукту, що бере участь у його створенні).

Ключові слова: фінансово-господарська діяльність рекреаційного комплексу, податкоємність послуг, управління витратами, оздоровчий ефект, економічна ефективність, виробничий потенціал рекреаційного комплексу.

Астафьев Д. С. Управление финансово-хозяйственной деятельностью рекреационного комплекса (на материалах Автономный Республики Крым). – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Республиканское высшее учебное заведение «Крымский государственный инженерно-педагогический университет». – Симферополь, 2010.

В работе разработаны теоретические обоснования, методические и практические рекомендации, способствующие повышению экономической эффективности использования финансово-хозяйственной деятельности рекреационного комплекса АР Крым.

Государственное финансовое управление рекреационным комплексом предусматривает выделение средств для прогнозирования и составления программ развития этого комплекса, средств для подготовки специалистов врачей для санаторного лечения и других специалистов для рекреационных учреждений и содержание аппарата управления. Систематизированы и детально проанализированы конкретные регуляторы финансово-хозяйственной деятельности рекреационных учреждений: государственные лечебные стандарты, налоги и налогообложение, финансовые ресурсы, система бухгалтерского учета и финансовый менеджмент. Главной задачей финансово-хозяйственной деятельности рекреационного комплекса является оптимизация функционирования финансовых отношений. Финансирование является многоуровневым и многоканальным и осуществляется за счет трех основных источников финансовых ресурсов: бюджетных средств, средств системы обязательного медицинского страхования и денежных

средств рекреантов. Потребление санаторных услуг в системе санаторно-курортной деятельности осуществляется как на безвозмездной, частично возмездной, так и коммерческой основе.

Обоснованы методические основы совершенствования финансово-хозяйственной деятельности рекреационных учреждений на основе внедрения методов «директ-костинг», «таргет-костинг» и многофакторных моделей для управления элементами стоимости и затратами. На основе анализа финансового состояния санаторно-курортного комплекса с помощью уравнений множественной регрессии найдены показатели взаимосвязи их финансовых результатов от объемов денежной выручки, роста затрат на обслуживание рекреантов, от величины налогового пресса. Определено, что тенденция роста затрат на обслуживание опережает рост денежных доходов рекреационных учреждений. Описана тенденция роста стоимости койко-дней пребывания на отдыхе и лечении. Обоснован новый способ расчета постоянных и переменных затрат в условиях быстрого изменения цен, способствующий внедрению новых прогрессивных способов управления затратами на рекреационное обслуживание.

Важным рычагом государственного управления финансово-хозяйственной деятельностью рекреационного комплекса является система налогообложения. Выявлена закономерность направления в бюджет 17,48 % годовой денежной выручки от рекреационной деятельности, установлено, что она выше в 1,3–1,6 раз налогомкости в целом всех отраслей экономики АР Крым.

За исследуемый период налоговое давление несколько снизилось. Установлено на основе решения задачи множественной регрессии влияние роста налогов и отчислений во внебюджетные фонды. Сделан прогноз финансовых потерь бюджета АР Крым из-за существующего теневого бизнеса в рекреационной деятельности.

Проведенная оценка финансового состояния рекреационного комплекса создала предпосылки прогнозирования путей повышения экономической результативности его деятельности.

На основе многофакторных корреляционно-регрессионных уравнений установлена взаимосвязь влияния на массу прибыли

величины денежной выручки налоговой системы, инвестиционных вложений, смешанного финансирования и других, что позволяет планировать эти показатели на перспективу. Проанализированы закономерности рекреационного обслуживания по курортным районам АР Крым. Сезонный спрос рекреационных услуг ярко выражен. Проведенный анализ свидетельствует о возможностях роста доходов от услуг. Установлено влияние форм собственности на стоимость рекреационного продукта.

Разработаны методические подходы расчета: а) экономической эффективности финансирования рекреационного комплекса. Особенностью методики является учет оздоровительного эффекта и прироста человеческого капитала; б) экономической эффективности использования производственного потенциала рекреационного комплекса. Особенность методики состоит в том, что при расчете используется уточненная оценка земель рекреационного назначения и человеческого капитала, участвующего в создании рекреационного продукта.

Ключевые слова: *финансово-хозяйственная деятельность рекреационного комплекса, налогообложение услуг, управление затратами, оздоровительный эффект, экономическая эффективность, производственный потенциал рекреационного комплекса.*

Astaf'ev D. S. The Management financially-economic activity of health- improvement complex (on materials of the Autonomous Republic of Crimea). Thesis on the degree of the candidate of economic sciences.

Speciality of 08.00.03 – economic and management of the national economy.

Republican higher educational establishment «Crimea engineering pedagogical university», Simferopol' 2010.

Theoretical motivations are in-process developed, methodical and practical recommendations, contributory infringements the increase of economic efficiency of the use of financially-economic activity of health-improvement complex the ARE Crimea.

Systematized and the concrete regulators of financially-economic activity establishments are analysed in detail: state medical

standards, taxes and taxations, financial resources, system of record-keeping and financial management. The important lever of state administration of health-improvement complex finances is the system of taxation. Found out conformity to the law of direction in a budget 17,48 % annual money receipts from health-improvement activity, it is set that it higher in 1,3-1,6 times of taxation on the whole all industries of economy the ARE Crimea. For explored period tax pressure some went down. The forecasting of financial losses of the Crimea budget is done from existent shadow business in health-improvement activity. The estimation of the financial state of health-improvement complex is conducted, it also created pre-conditions for forecasting ways increasing for economic effectiveness. Seasonal demand of health-improvement services is brightly expressed. The conducted analysis testifies possibilities of growing profits from services. Influence of patterns of ownership is set on the cost of health-improvement product. Methodical approaches of calculation are developed: a) the economic efficiency of financing the health-improvement complex. The important feature of method is an account of health effect and human capital augmentation, b) the economic efficiency of using production potential of health-improvement complex. The important feature of method is that in calculation the specified estimation of the health-improvement carts setting and human capital of health-improvement product which takes part in its creation.

Key words: *financial-economic activity of health-improvement complex, services, management, health effect, economic efficiency, charges on production potential of health-improvement complex.*

2. Васечко Л. І. Фінансовий механізм соціального страхування в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Людмила Іванівна Васечко ; Київ. нац. ун-т технологій та дизайну. – Київ, 2010. – 264 с.

Дисертацію присвячено розробленню теоретичних положень і обґрунтуванню рекомендацій для вдосконалення фінансового механізму загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні та підвищення його дієвості.

У роботі розкрито економічну природу соціального страхування – його сутність, види і функції; визначено структуру економічного механізму соціального страхування; обґрунтовано новий підхід до розкриття поняття «фінансовий механізм соціального страхування», представлені важелі його реалізації.

Проведено комплексний аналіз фінансових джерел формування фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування, виявлено тенденції їх функціонування; досліджено вплив певних макроекономічних, демографічних, фінансово-економічних факторів на формування дохідної частини Пенсійного фонду України та Фонду загальнообов’язкового державного соціального страхування на випадок безробіття за методом кореляційно-регресійного аналізу на основі лонгітюдних даних, проаналізовано динаміку показників результативності мобілізації та використання страхових коштів, що дає можливість визначити шляхи підвищення ефективності фінансового механізму загальнообов’язкового державного соціального страхування.

Розглянуто зарубіжний досвід функціонування фінансового механізму соціального страхування в контексті визначення основних напрямів і шляхів подальшого розвитку вітчизняного фінансового механізму соціального страхування відповідно до вимог ринкової економіки, обґрунтовано можливі сценарії наповнення фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування та представлено алгоритм формування фінансового механізму соціального страхування відповідно до ринкових економічних умов.

Ключові слова: *соціальне страхування, фінансовий механізм соціального страхування, фінансові важелі, фонди загальнообов’язкового державного соціального страхування, модель лонгітюдних даних.*

Васечко Л. И. Финансовый механизм социального страхования в Украине. – Рукопись.

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

кредит – Киевский национальный университет технологий и дизайна. – Киев, 2010.

Диссертация посвящена разработке теоретических положений и обоснованию рекомендаций для совершенствования финансового механизма общеобязательного государственного социального страхования в Украине и повышения его действенности. В работе раскрыта экономическая природа социального страхования – его сущность, виды и функции; определена структура экономического механизма социального страхования; обоснован новый подход к раскрытию понятия «финансовый механизм социального страхования», представлены инструменты его реализации.

Финансовый механизм общеобязательного государственного социального страхования является основной составляющей частью экономического механизма общеобязательного государственного социального страхования и рассматривается как совокупность форм, рычагов, методов организации и планомерного использования средств, аккумулированных с целью материального обеспечения социальной защиты населения в случае наступления страховых случаев. Доказано, что с его помощью достигается концентрация определенных финансовых ресурсов для реализации мероприятий поддержки реального уровня доходов работоспособных граждан и малообеспеченных слоев населения, а благодаря системе рычагов финансового механизма общеобязательного государственного социального страхования реализуется влияние финансовых отношений на процессы, которые происходят в сфере социального страхования.

Проведен комплексный анализ финансовых источников формирования фондов общеобязательного государственного социального страхования, обнаружены тенденции их функционирования; исследовано влияние определенных макроэкономических, демографических, финансово-экономических факторов на формирование доходной части Пенсионного фонда Украины и Фонда общеобязательного государственного социального страхования на случай безработицы с использованием метода корреляционно-регрессионного анализа на основе лонгитюдных данных. Доказано,

что самыми главными факторами, которые оказывают наибольшее влияние на формирование доходной части бюджетов этих фондов, являются средний размер заработной платы, количество занятого населения, размеры тарифов страховых взносов работодателей. Проанализирована динамика показателей результативности мобилизации и расходования страховых средств, которая дала возможность определить пути повышения эффективности финансового механизма общеобязательного государственного социального страхования.

Разработаны два гипотетических сценария наполнения бюджетов фондов общеобязательного государственного социального страхования, согласно которым уменьшение нагрузки на фонд оплаты труда достигается через внедрение единого социального взноса (первый гипотетический сценарий) или за счет применения наименьших ставок начислений в фонды общеобязательного государственного социального страхования, которые действовали в период с 2004 по 2009 гг. в системе общеобязательного государственного социального страхования (второй гипотетический сценарий). При этом было доказано, что в контексте целесообразности принятия антикризисных мероприятий наилучшей относительно достижения наивысших доходов среди фондов общеобязательного государственного социального страхования при снижении нагрузки на фонд оплаты труда есть гипотетическая неизменность размера расходов на оплату труда при росте объемов фонда оплаты труда.

Рассмотрен зарубежный опыт функционирования финансового механизма социального страхования в контексте определения основных направлений и путей последующего развития отечественного финансового механизма социального страхования в соответствии с требованиями рыночной экономики; представлен алгоритм формирования финансового механизма социального страхования в соответствии с рыночными экономическими условиями.

Ключевые слова: *социальное страхование, финансовый механизм социального страхования, финансовые рычаги, фонды общеобязательного государственного социального страхования, модель лонгитюдных данных.*

Vasechko L. I. Financial mechanism of social security in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation on competition of scientific degree of the candidate of economic sciences on speciality 08.00.08 – money, finances and credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Kyiv, 2010.

Dissertation is devoted to the problems of development the theoretical positions and recommendations for improvement the financial mechanism of obligatory state social security in Ukraine and to increase its effectiveness. The economic nature of social security, its kinds and functions are exposed; the structure of economic mechanism of social security is construed; new opinion about essence of the financial mechanism of social security is wellgrounded; the leverages of its realization are presented.

The complex analysis of financial sources of forming the funds of obligatory state social security is conducted, the tendencies of their functioning are found out. The influence of certain macroeconomic, demographic, financial factors which form the profitable part of Pension fund of Ukraine and Fund of obligatory state social security in case of unemployment of Ukraine are investigated due to a method of cross-correlation regressive on the basis of panel data. The dynamics of indexes of effectiveness of mobilization and of expense the insurance money are estimates. That allows to define the ways of efficiency of financial mechanism of obligatory state social security.

The foreign experience of functioning of financial mechanism of social security is considered in the context of determination of basic directions and ways of subsequent development of domestic financial mechanism of social security in accordance with requirements of market economy. The possible scenarios of filling the funds of obligatory state social security are grounded; the algorithm of forming of financial mechanism of social security in accordance with market economic conditions is presented.

Key words: *social security, financial mechanism of social security, financial leverages, funds of obligatory state social security, panel data model.*

3. Мягкий В. О. Механизм мониторингу реализации стратегии социально-экономического развития региона : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.03 / Виктор Александрович Мягкий ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 266 с.

У дисертації досліджено теоретичні основи та розкрито сутність стратегічного управління регіоном з погляду програмного державного регулювання. Обґрунтовано принципи та розкрито сутність моніторингу процесу реалізації стратегії соціально-економічного розвитку регіону. Вивчено зарубіжний і вітчизняний досвід процесу розробки та стану реалізації стратегій соціально-економічного розвитку регіону, на цих підставах, оцінено цей процес на прикладі дослідженого регіону України (Луганської області). Розроблено структуру та принципи формування механізму моніторингу реалізації стратегії соціально-економічного розвитку регіону та напрями його удосконалення з обґрунтуванням відповідного інструментарію, а також науково-практичні положення щодо організації дії цього механізму.

Обґрунтовано, що формування та впровадження у практичну діяльність органів виконавчої влади на регіональному рівні механізму моніторингу реалізації ССЕРР забезпечить підвищення ефективності та якості цього процесу.

Ключові слова: *інструментарій, механізм, моніторинг, програма, регіон, соціально-економічний розвиток, стратегія, управління.*

Мягкий В. А. Механизм мониторинга реализации стратегии социально-экономического развития региона. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2009.

В диссертации исследованы теоретические основы и раскрыта сущность стратегического управления регионом с точки зрения программного государственного управления. На основе сгруппированных методологических принципов определена превентивная роль стратегического управления регионом. Разработан механизм

стратегического управления регионом на основе программного государственного управления.

Усовершенствованы научно-методические подходы к разработке, обоснованы принципы реализации стратегии социально-экономического развития региона (далі – ССЭРР) по объектам мониторинга. Раскрыта сущность мониторинга в качестве инструмента исследования процесса реализации ССЭРР. Разработана схема инструментария реализации ССЭРР на основе мониторинга.

Исследован зарубежный и отечественный опыт процесса разработки и реализации ССЭРР и на этих основах оценен этот процесс с использованием алгоритма на примере региона Украины (Луганской области), что позволило выделить проблемы, связанные с недостаточным уровнем качества разработки и организации этого процесса. Для решения данных проблем в диссертации обоснована гипотеза о взаимосвязи принципов формирования механизма мониторинга реализации ССЭРР с главной целью развития любого региона.

Представляя механизм мониторинга реализации ССЭРР инструментом использования в управление регионом, в диссертации обоснованы принципы его структурирования и формирования с характеристикой соответствующего инструментария и научно-практических положений по организации действия этого механизма. На основе разработанной иерархическо-структурированной системы действия механизма реализации ССЭРР на областном уровне в диссертации разработаны Планы координации взаимодействия между центральными и региональными органами исполнительной власти, представляют собой концентрированное выражение действия субъектов, деятельность которых влияет на качество реализации ССЭРР по определенным сферам региона.

Обосновано, что формирование и внедрение в практическую деятельность органов исполнительной власти на региональном уровне механизма мониторинга реализации ССЭРР обеспечит повышение эффективности и качество данного процесса.

Ключевые слова: *инструментарий, механизм, мониторинг, программа, регион, социально-экономическое развитие, стратегия, управление.*

Myagciy V. O. Monitoring mechanism of the realization of socio-economic development's strategy of the region. – Manuscript.

The dissertation is presented to receive the candidate degree of Economic sciences in a specialty 08.00.03 – Economics and Management by the National Economy. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2009.

In dissertation theoretical bases are investigated and the essence of strategic management of the region from the point of view of program state adjusting is shown.

The principles and monitoring essence of the process realization of socio-economic development's strategy of the region are grounded and exposed.

Foreign and native experience of the development process and the state of socio-economic development's strategy realization of the region is investigated. This process is estimated on the example of the examined region of Ukraine (Lugansk region). The structure and formation principles of monitoring mechanism of the realization of socio-economic development's strategy of the region are developed.

This work elaborated the trends of its improvement with the proper tool grounding and scientific-practical principles as to the organization of its mechanism's action.

It is grounded that formation and introduction into practical activity of organs of executive power on the regional level of monitoring mechanism of the realization of SSERR will guarantee the rise of effectiveness and quality of this process.

Key words: *tool, mechanism, monitoring, program, region, socio-economic development, strategy, management.*

4. Піжук О. І. Державне регулювання гендерних процесів в соціально-економічному розвитку України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Ольга Іванівна Піжук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 187 с.

Дисертаційна робота присвячена дослідженню актуальних теоретичних і практичних проблем формування економічного механізму державного регулювання гендерних процесів у соціально-економічному розвитку України. У ній уточнено тлумачення

поняття «ґендерна економіка» як нового напрямку наукової думки; на основі узагальнення економічних підходів до розгляду ґендерної проблематики з'ясовано вплив ґендерного чинника на прискорення темпів економічного зростання; уточнено структуру та зміст складових економічного механізму державного регулювання соціально-економічного розвитку з урахуванням ґендерної складової; вивчено досвід зарубіжних країн стосовно регулювання ґендерних процесів у соціально-економічному розвитку.

Досліджено рівень інституційного забезпечення соціально-економічного розвитку з урахуванням ґендерної складової; проаналізовано основні показники економічної активності населення, зокрема зайнятості, економічний аспект якої знаходить своє відображення у забезпеченні працівників конкурентоспроможними робочими місцями, визначено прогностичні значення безробіття, у тому числі жіночого; здійснено аналіз доходів населення як важливого індикатора економічного зростання. Використання факторного аналізу дозволило визначити економічні чинники формування існуючих ґендерних диспропорцій в Україні на підставі розрахункових показників – індексу дисиміляції Дункана. Так, найбільший вплив серед них на формування ґендерної асиметрії в соціально-економічному розвитку мають політика доходів, інституції та домогосподарства.

Запропоновано комплексний підхід до регулювання ґендерних процесів, який передбачає разом із удосконаленням відповідного інституційного забезпечення застосування економічних методів, інструментів та важелів державного впливу на існуючі ґендерні диспропорції, які сприятимуть подоланню кризових явищ в економіці та подальшому економічному зростанню. Визначено роль бюджетної системи як дієвого інструменту регулювання ґендерних процесів і встановлено рівень оптимальних ґендерних пропорцій важливою складовою потенційного збільшення дохідної частини Зведеного бюджету України. Обґрунтовано важливість сприяння розвитку малого підприємництва як одного з напрямів забезпечення стабільності економіки в умовах кризи та вирішення численних ґендерних проблем, таких як: досягнення рівноваги у питаннях доступу до різних ресурсів, створення найбільш сприятливих умов для розширення зайнятості жінок на

умовах власності, надання можливості поєднання підприємницької діяльності із виконанням сімейних обов'язків. З цією метою доцільним є створення системи пільгового кредитування та мікрокредитування для жінок, які планують розпочати власну справу, а також запровадження пільгового оподаткування для осіб, які поєднують підприємницьку діяльність із сімейними обов'язками.

Сформульовані науково обґрунтовані пропозиції покликані забезпечити стабільність економіки в умовах кризи, подальше зростання національної економіки, розвиток трудового потенціалу та ефективне його використання в умовах прискореного старіння населення України та фемінізації робочої сили, подолання бідності та депопуляції населення.

Ключові слова: *економічний механізм державного регулювання, соціально-економічний розвиток, гендерні процеси, інституційне забезпечення, доходи населення, бюджетна система, мале підприємництво.*

Пижук О. И. Государственное регулирование гендерных процессов в социально-экономическом развитии Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет ДПС Украины. – Ирпень, 2010.

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных теоретических и практических проблем формирования государственного регулирования гендерных процессов. В ней обобщены основные экономические подходы к рассмотрению гендерной проблематики; уточнена структура и содержание составляющих экономического механизма государственного регулирования социально-экономического развития с учетом гендерной составляющей; исследован опыт государственного регулирования гендерных процессов в социально-экономическом развитии западных стран.

Исследование основных показателей социально-экономического развития Украины, которое базировалось на использовании факторного анализа, позволило определить экономические

факторы формирования существующих гендерных диспропорций, обозначить сущность экономического механизма государственного регулирования гендерных процессов и сформулировать подходы к его формированию.

Определена роль бюджетной системы как действенного инструмента регулирования гендерных процессов и развитие оптимальных гендерных пропорций как важной составляющей потенциальной возможности увеличения доходной части сводного бюджета Украины. Обосновано важность поддержки развития малого предпринимательства как одного из направлений обеспечения стабильности экономики в условиях кризиса и решения множества гендерных проблем.

Ключевые слова: *экономичный механизм государственного регулирования, социально-экономическое развитие, гендерные процессы, институциональное обеспечение, доходы населения, бюджетная система, малое предпринимательство.*

Pizhuk O. I. Government regulation of gender processes in the socio-economic development of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation on competition for a scientific degree of candidate of economic sciences on a speciality 08.00.03 – economics and regulation of national economy. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpen, 2010.

The dissertation deals with the research of actual theoretical and practical problems for improvement of government adjustment of gender processes in the socio-economic development of Ukraine. Basic economical approaches to consideration of gender issue are generalized. The structure and the effect of constituents of mechanism for the government regulation of the socio-economic development by the account of gender constituent are specified in the article; the experience of government regulation of gender processes in socio-economic development of western countries is probed; and also the lines of analysis for socio-economic development, which are based on the use of principles of the system approach, that allows to define the economic factors of forming of existent gender disproportions in Ukraine.

Perspective directions for improvement of mechanism for government regulation of gender processes in socio-economic development, by the use of complex approach which foresees next to the institutional providing application of economic methods for state influence on existent gender disproportions are defined. The role of the budgetary system as an effective instrument for adjusting of gender processes and development of optimum gender proportions as bases of potential possibility for increase of profitable part of summary budget of Ukraine is defined. The importance of support for development of small enterprise as one of the directions for providing stability of economics in the conditions of crisis and decision of great number of gender problems is grounded.

Key words: *economic mechanism for government regulation, socio-economic development, gender processes, institutional providing, profits of population, budgetary system, small enterprise.*

5. Прокопенко І. А. Інвестиційна діяльність нерезидентів в умовах інтеграційних процесів : фіскальний аспект : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Ірина Адольфівна Прокопенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 236 с.

У дисертаційній роботі надано теоретичне та практичне обґрунтування можливостей фіскального регулювання діяльності інвесторів-нерезидентів в умовах інтеграційних процесів. Показано значення прямих іноземних інвестицій (далі – ПІІ) для зростання економіки та підвищення її конкурентоспроможності. Проаналізовано надходження ПІІ в Україну з різних інтеграційних угруповань та сформульовано пропозиції автора щодо залучення капіталів нерезидентів з позицій економічного прагматизму. Основну увагу приділено ролі фіскального регулювання залучення капіталів нерезидентів, що лише частково було відображено в роботах інших авторів.

Відстежено масштаби, специфіку та проблеми інвестиційної діяльності нерезидентів в Україні, що виявляються у діяльності спільних підприємств, підприємств зі сто процентними іноземними інвестиціями (іноземних підприємств), ТНК, СЕЗ, ТПР.

Запропоновано селективні регулятивні механізми оподаткування для стимулювання інвестиційно-інноваційної діяльності нерезидентів. З'ясовано, що найбільш вагомими для підвищення конкурентоспроможності, реструктуризації та зростання економіки є пільги, що надаються з податку на прибуток і мають інноваційний характер.

Рекомендовано терміни надання податкових пільг встановлювати відповідно до тривалості інноваційних циклів.

Ключові слова: *прямі іноземні інвестиції, нерезиденти, доміциль, інтеграційні процеси, державне регулювання, фіскальне регулювання, інвестиційна діяльність, інвестиційно-інноваційна діяльність.*

Прокопенко И. А. Инвестиционная деятельность нерезидентов в условиях интеграционных процессов: фискальный аспект. – 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, 2009.

В диссертационной работе представлено теоретическое и практическое обоснование возможностей фискального регулирования деятельности инвесторов-нерезидентов в условиях интеграционных процессов. Показано значение прямых иностранных инвестиций для роста экономики и повышения ее конкурентоспособности. Раскрыты особенности и динамика поступления ПИИ в Украину из разных интеграционных образований. Обосновано авторское видение привлечения капиталов нерезидентов из позиций экономического прагматизма и участия страны в интеграционных процессах.

Отслежены тенденции привлечения ПИИ в экономику Украины за признаками нерезидентства и домициля инвесторов.

Главное внимание в диссертации уделено освещению роли фискального регулирования как составляющей государственного регулирования инвестиционной деятельности нерезидентов в Украине.

Раскрыты масштабы, специфика и проблемы инвестиционной деятельности нерезидентов из различных интеграционных образований в Украине. Установлено, что, имея различные мотивации, исходя из степени риска и/или уровня взаимодействия национальных экономик, иностранные инвесторы из стран ЕС отдают предпочтение образованию предприятий со стопроцентными инвестициями, а инвесторы-нерезиденты из стран ЕЭП – созданию совместных предприятий.

На основании динамики объемов инвестиций, их отраслевого и регионального распределения в диссертации установлено, что иностранные инвестиции пока не оказывают существенного влияния на реструктуризацию экономики Украины и тем самым не способствуют повышению конкурентоспособности отечественной экономики и развитию по инновационному пути.

Поскольку ТНК на современном этапе являются основной движущей силой роста мирового хозяйства и основными проводниками ПИИ в экономику, в диссертации показано, что в Украине пока не сформированы отечественные ТНК. Однако постепенно происходит процесс концентрации и консолидации капитала с формированием и активной деятельностью промышленно-финансовых групп (ПФГ), выходом наиболее динамичных компаний на международные фондовые рынки с целью привлечения иностранных капиталов для реконструкции и модернизации своих производств.

Отслежено, что в Украине создание ПФГ, а тем более ТНК, в высокотехнологических отраслях пока не наблюдается. Это ставит под угрозу дальнейший рост экономики в долгосрочной перспективе.

В диссертации показано, что деятельность инвесторов-нерезидентов в отечественных условиях объективно и неразрывно связана с СЭЗ и ТПР, для которых были установлены значительные налоговые льготы. Однако они не стали достаточным стимулирующим фактором для иностранных инвесторов.

Выделено два направления усовершенствования государственного регулирования деятельности инвесторов-нерезидентов в Украине: организационно-административные мероприятия для

создания благоприятного инвестиционного климата в Украине; налоговое регулирование деятельности инвесторов-нерезидентов с целью привлечения ПИИ в приоритетные отрасли экономики.

В диссертации установлено, что не все формы налоговых льгот адекватны с точки зрения их экономической эффективности. Наиболее существенными для повышения конкурентоспособности, реструктуризации и роста экономики являются льготы, которые предоставляются по налогу на прибыль и имеют инновационный характер.

Рассмотрена роль налоговых льгот как приоритетного метода активизации инвестиционной и инновационной деятельности; предложены селективные регулирующие механизмы налогообложения для стимулирования инвестиционно-инновационной деятельности нерезидентов, а именно: стимулировать приток ПИИ в экономику Украины с помощью налоговых льгот инновационной направленности, а сроки предоставления налоговых льгот устанавливать соответственно длительности инновационных циклов.

Ключевые слова: *прямые иностранные инвестиции, нерезиденты, домициль, интеграционные процессы, государственное регулирование, фискальное регулирование, инвестиционная деятельность, инвестиционно-инновационная деятельность.*

Prokopenko I. A. Investing activity of non-residents in the conditions of integration processes: fiscal aspect. – Manuscript.

Dissertation on the obtaining of scientific degree of Candidate of Economic Sciences on specialty 08.00.03 – Economics and management of national economy, National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The thesis presents theoretical and practical grounds of possibilities of fiscal regulation of investment activity of non-residents in the conditions of integration processes. The importance of direct foreign investments (DFI) for growth of economics and increase of its competitiveness is shown. There is an analysis of DFI in Ukraine gained from the different groups as well as author's proposals on bringing in capitals of non-residents from positions of economic pragmatism. Main attention is paid to the role of fiscal regulation of

bringing in capitals of non-residents that was partly reflected in other authors' papers.

Scales, specificity and problems of investment activity of non-residents in Ukraine, which appear in activity of joint ventures, enterprises with one hundred percent of foreign investments (foreign enterprises), transnational corporations, exclusive economic zones, zones of priority development are observed.

The selective regulative mechanisms of taxation for stimulation of investment and innovation activity of non-residents are offered. It is found out, that most significant privileges for increase of competitiveness, restructuring and growth of economics are those given from an income tax and having an innovation character.

The terms of providing of tax credits are recommended to be set according to duration of innovative cycles.

Key words: *direct foreign investments, non-residents, domicile, integration processes, state regulation, fiscal regulation, innovation activity, investing innovational activity.*

6. Рябчук О. Г. Державне регулювання оподаткування доходів населення : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Оксана Григорівна Рябчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – К., 2010. – 225 с.

Дисертація присвячена теоретичним та практичним питанням формування державної політики оподаткування доходів населення. У роботі проведено оцінку механізму державного регулювання оподаткування доходів населення, поглиблено теоретичні засади і розроблено практичні рекомендації щодо підвищення його ефективності з метою посилення регулюючої функції податку з доходів фізичних осіб, забезпечення збільшення його надходжень до бюджету та зростання добробуту громадян.

У дисертації надані рекомендації щодо удосконалення інструментів державного регулювання оподаткування доходів населення, які, в першу чергу, повинні бути направлені на посилення соціальної спрямованості податку з доходів фізичних осіб. З цією метою узагальнено досвід розвинених країн світу, проаналізовано зміни в державній політиці оподаткування доходів

населення в Україні та запропоновано шляхи підвищення її ефективності. Досліджено вплив податкових інструментів на рівень доходів населення та напрями їх використання, зроблено оцінку фіскальної ефективності податку з доходів фізичних осіб та надано рекомендації щодо її підвищення, обґрунтовано застосування інструментів оподаткування доходів населення у регулюванні пропозиції праці.

Ключові слова: державне регулювання оподаткування, податок з доходів фізичних осіб, прогресивне оподаткування, прожитковий мінімум, адміністрування податку, податкова амністія.

Рябчук О. Г. Государственное регулирование налогообложения доходов населения. – 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, 2010.

Диссертация посвящена теоретическим и практическим вопросам формирования государственной политики налогообложения доходов населения. В работе сделана оценка механизма государственного регулирования налогообложения доходов населения и даны рекомендации по повышению его эффективности с целью усиления регулирующей функции налога с доходов физических лиц, обеспечения увеличения его поступлений в бюджет и повышения благосостояния населения.

В диссертации разработаны предложения по усовершенствованию инструментов государственного регулирования налогообложения доходов граждан, которые должны усилить социальную направленность налога с доходов физических лиц, всячески содействовать социально-экономическому развитию страны, обеспечению высоких темпов роста национального дохода и повышению уровня жизни населения. С этой целью исследованы основные подходы к применению налога с доходов физических лиц в экономической политике, обобщен опыт экономически развитых стран мира по налогообложению доходов

населения, проанализированы изменения государственной политики налогообложения доходов физических лиц в Украине, проведен анализ использования инструментов налогообложения доходов населения в регулировании рынка труда. Сделан вывод, что политика налогообложения доходов физических лиц должна активизировать занятость населения с целью возрождения ключевых для экономического роста отраслей.

Проведена оценка фискальной эффективности налога с доходов физических лиц, проанализированы причины недостаточного фискального значения этого налога в Украине и предложены рекомендации по его повышению.

В диссертации обоснована необходимость утверждения необлагаемого минимума дохода и усовершенствования системы социальных льгот, которые предоставляются плательщикам налога, а также внедрения прогрессивного налогообложения доходов физических лиц. Прежде всего это позволит решить ряд социальных и экономических проблем в обществе за счет снижения налоговой нагрузки на получателей низких доходов, повышения платежеспособного спроса и занятости населения.

В работе даны предложения по повышению эффективности администрирования налога с доходов физических лиц, усилению контроля по его начислению и уплате. Кроме того, учитывая то, что на формирование главных параметров налоговой системы существенно воздействует „теневая” экономика, в дальнейшем государственная политика налогообложения доходов физических лиц должна быть направлена на расширение базы налогообложения, введение системы экономических мероприятий с целью дентенизации украинской экономики и проведения легализации доходов населения. В связи с этим в работе обоснована необходимость налоговой амнистии «теневых» доходов граждан и определены условия ее проведения в Украине.

Сделан вывод, что отрегулировать ситуацию на рынке труда, повысить уровень жизни населения и увеличить доходы бюджета можно прежде всего путем усовершенствования механизма государственного регулирования налогообложения доходов населения.

Ключевые слова: *государственное регулирование налогообложения, налог с доходов физических лиц, прогрессивное налогообложение, прожиточный минимум, администрирование налога, налоговая амнистия.*

Ryabchuk O.G. State regulation of tax income. – Manuscript.

The thesis for a Ph. D. in economics in specialty 08.00.03 – economics and management of national economy. National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpen, 2010.

The thesis is devoted to theoretical, methodological and practical issues of state income tax policy. Author recommended the ways of improvement for the mechanism of income tax regulation, developed proposals for raising its efficiency in order to strengthen the regulatory functions of income tax, increase its incomes to local budgets as well as welfare of citizens.

In this thesis recommendations are provided for improving the instruments of state regulation of tax income, which should first be aimed at strengthening the social orientation of the income tax. These are based on summery of developed countries experience and historical analysis of public policies in this sphere of taxation in Ukraine, The result is suggested ways to improve its efficiency. The author evaluated the impact of taxation on real incomes, investigated the relationship between personal income taxation and the supply of labor, reviewing the fiscal effectiveness of income tax and ways of its improving.

Key words: *government regulation of taxation, income tax, progressive taxation, cost of living, tax administration, tax amnesty.*

7. Юр'єва П. Б. Науково-організаційні засади розвитку торговельної сфери України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Поліна Борисівна Юр'єва ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 315 с.

Досліджено та удосконалено теоретико-методологічні та науково-прикладні засади організації торгівлі, а також методику дослідження організації торгівлі та її ефективності в ринковому середовищі.

Проаналізовано сучасний стан розвитку торговельної сфери України з розглядом кількісних та якісних показників у цілому та в розрізі регіонів. У результаті таких досліджень було визначено ключові проблеми та основні тенденції розвитку торговельної сфери України.

Визначено напрями розвитку нових форм та перспективних форматів об'єктів торгівлі. Доведено необхідність впровадження механізму державного регулювання територіальним плануванням організації торгівлі та запропоновано його методику. Розроблено економіко-математичну модель розвитку торговельної сфери України та складено прогноз її розвитку до 2015 року. Обґрунтовано стратегічні пріоритети державного регулювання розвитку торговельної сфери України та заходи щодо їхнього досягнення.

Ключові слова: *торгівля, організація торгівлі, торговельний простір, ефективність організації торгівлі, нові форми торгівлі, формати торгівлі, територіальне планування організації торгівлі, торговельна політика.*

Юрьева П. Б. Научно-организационные развития торговой сферы Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2010.

Диссертационное исследование посвящено разработке научных та организационно-экономических основ управления развитием торговой сферой экономики Украины. В работе раскрыты порядок организации торговли, осуществлен анализ ее состояния и развития, разработана методология планирования и моделирования ее развития, то есть освещены все обязательные составляющие общего цикла управления торговой сферой.

Усовершенствован понятийно-категорийный аппарат, а именно: «торговля», «торговая система», «субъект торговли», «объект торговли», «функции торговли», «принципы организации торговли», «факторы организации торговли», «торговое пространство», «эффективность организации торговли», «территориальное

планирование организации торговли», «торговая политика», – в котором, в отличие от существующих подходов к их толкованию, сосредоточено внимание как на экономическом аспекте торговли, так и на социальном в контексте развития рыночных отношений. Расширена система принципов организации торговли за счет специфических для нее принципов: целостности, системности, взаимовыгодности, самоорганизации, целеустремленности, сбалансированности, реальности, гибкости, оперативности, сценарийности, приоритетности местных производителей, конкурентности, интеграционности, самоокупаемости, сфокусированности. Всесторонне раскрыты роль и место торговли в национальной экономике.

Проведен анализ теорий и концепций территориальной организации торговли, адаптированы их основные постулаты к условиям украинской торговой практики. Разработана методика определения и оценки торгового пространства объектов торговли.

Усовершенствованы методические подходы к исследованию организации торговли и ее эффективности в современных условиях ее функционирования. Разработана система аналитических инструментов, которая комплексно раскрывает все аспекты функционирования и развития торговой сферы и включает показатели, характеризующие потребительский рынок, сеть розничной торговли, ее человеческие и товарные ресурсы, торгово-производственную деятельность субъектов торговли и ее эффективность.

Проанализировано современное состояние торговой сферы Украины с рассмотрением количественных и качественных показателей в целом и в разрезе регионов, а также с учетом факторов территориальной организации торговли. В результате таких исследований были определены ключевые проблемы в организации внутренней торговли и основные тенденции ее развития в Украине. Не осталась без внимания и внешняя торговля, которая анализировалась автором относительно мировых тенденций в международной торговле и присоединения к мировой торговой системе. Исследования внешнеторгового сектора позволили определить приоритетные товарные группы и перспективные региональные рынки, а также обосновать преимущества от встречной торговли. Кроме того, проанализированы потенциальные угрозы во внешнем

секторе торговли. В связи с этим автором предложен ряд мер по устранению негативных последствий членства в ГАТТ / ВТО.

Обосновано новый подход к организации, территориальному планированию организации торговли и прогнозированию развития торговой сферы экономики Украины. Определены перспективные формы торговли и предложен ряд принципиально новых для украинской торговой практики форматов торговли. Сформирована схема размещения объектов торговли в разрезе их форматов на территории разных типов населенных пунктов, а также обосновано определяющее значение временной доступности при размещении объектов торговли и определены ее критерии и границы.

Предложена и обоснована новая методика моделирования и прогнозирования развития торговой сферы, составлен прогноз ее развития до 2015 года.

Обоснованы стратегические приоритеты государственного регулирования развития торговой сферы Украины и меры по их достижению.

Ключевые слова: *торговля, организация торговли, торговое пространство, эффективность организации торговли, новые формы торговли, форматы торговли, территориальное планирование организации торговли, торговая политика.*

Yuryeva P. B. Scientific and organizational foundations of the trade sector development in Ukraine. – Manuscript.

Thesis to receive the scientific degree of Candidate in Economics, speciality 08.00.03 – economics and National Economy Management. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Theoretical and methodological and scientific and applied foundations of trade organization have been studied and expanded as well as the methods to investigate trade organization and its efficiency in the market economy.

The current state of the Ukrainian trade sector has been analyzed using quantitative and qualitative indicators, both aggregated and broken down by regions. The research results defined the key problems and main trends in the development of Ukrainian trade sector.

The directions for the development of new forms and promising formats of trade objects have been determined. It has been proved expedient to introduce the mechanism of state regulation in the regional planning of trade organization and the respective methodology has been proposed. The econometric model of Ukrainian trade sector has been developed and used to forecast the trade sector development by the year 2015. The strategic objectives of the state regulation in the trade sector have been put forward as well as specific measures to achieve these objectives.

Key words: *trade, trade organization, trade space, efficiency of trade organization, new forms of trade, trade formats, regional planning of trade organization, trade policy.*

08.00.08 – Гроші, фінанси і кредит

8. Атаманчук О. В. Оптимізація впливу регуляторного потенціалу податкової системи на економічний розвиток (на прикладі АР Крим) : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Олексій Вікторович Атаманчук ; Держ. податкова адмін. України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 198 с.

Робота присвячена обґрунтуванню теоретичних та практичних підходів щодо оптимізації впливу регуляторного потенціалу податкової системи на економічний розвиток АР Крим. У роботі визначено сутність регуляторного потенціалу податкової системи, його важелі та розроблено цільову структуру. Визначено сутність економічного розвитку регіону та його показники, обґрунтовано критерії оптимізації впливу регуляторного потенціалу податкової системи на економічний розвиток регіону.

У роботі проаналізовано основні показники економічного розвитку АР Крим, виявлено вплив оподаткування на розвиток тенденцій основних економічних показників регіону. З'ясовано структуру доходів і видатків бюджету республіки, а також вплив регуляторного потенціалу податкової системи на зміни у структурі доходів і видатків бюджету АР Крим. Виявлено, як регуляторний потенціал податкової системи впливає на розвиток провідних галузей АР Крим, зокрема туристичної та рекреаційної сфери.

На основі проведеного аналізу виявлено можливості оптимізації впливу регуляторного потенціалу податкової системи на економічний розвиток АР Крим. Зокрема, обґрунтовано механізм залучення інвестиційних ресурсів на територію республіки завдяки запровадженню селективних податкових пільг та проведення податкової амністії. Побудована оптимізаційна модель довела позитивний вплив запропонованих заходів на економічний розвиток досліджуваного регіону.

Ключові слова: *податковий потенціал, податкова система, податкове регулювання, регуляторний потенціал податкової системи, оптимізація впливу регуляторного потенціалу, економічний розвиток, податкові пільги, податок на прибуток.*

Атаманчук А. В. Оптимизация влияния регуляторного потенциала налоговой системы на экономическое развитие на примере АР Крым. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет ГНС Украины. – Ирпень, 2010.

Работа посвящена обоснованию теоретических и практических подходов относительно оптимизации влияния регуляторного потенциала налоговой системы на экономическое развитие АР Крым. В работе определена сущность регуляторного потенциала налоговой системы, его рычаги и разработана целевая структура. Обосновано, что регуляторный потенциал налоговой системы должен быть направлен на адаптацию внутренних возможностей налоговой системы к требованиям внешней среды. Чем в большей степени будет адаптация, тем максимальной будет реализация регуляторного потенциала налоговой системы. Определена сущность экономического развития региона и его показатели, обоснованы критерии оптимизации влияния регуляторного потенциала налоговой системы на экономическое развитие региона. Выявлено, что при исследовании влияния регуляторного потенциала налоговой системы необходимо обязательно учитывать фактор мобильности как налоговой системы, так и экономической среды.

В работе проанализированы основные показатели экономического развития АР Крым, обнаружено влияние налогообложения на развитие тенденций основных экономических показателей региона. Выявлена структура доходов и расходов бюджета республики, а также влияние регуляторного потенциала налоговой системы на изменения в структуре доходов и расходов бюджета АР Крым. Обнаружено, каким образом регуляторный потенциал налоговой системы влияет на развитие ведущих отраслей АР Крым, в частности туристической и рекреационной сферы. Было выявлено, что темпы роста налоговых поступлений превышают темпы роста количества предприятий при одновременном увеличении темпов роста объемов собранных штрафных санкций.

В работе проведен детальный анализ степени развития туристической и рекреационной сферы АР Крым, выявлены проблемы, не позволяющие увеличить количество организованных туристов. Среди основных проблем: неразвитая туристическая инфраструктура, отсутствие отелей, высокая стоимость официального отдыха, что способствует росту сектора неорганизованного туризма.

На основе проведенного анализа обнаружены возможности оптимизации влияния регуляторного потенциала налоговой системы на экономическое развитие АР Крым. В частности обосновано механизм привлечения инвестиционных ресурсов на территорию республики благодаря внедрению селективных налоговых льгот и проведения налоговой амнистии. Кроме того, обоснована необходимость освобождения от НДС услуг отелей на территории АР Крым, что позволит сдержать рост стоимости отдыха на территории республики. На основе построенной оптимизационной модели было доказано позитивное влияние предложенных мероприятий на экономическое развитие анализируемого региона.

Ключевые слова: *налоговый потенциал, налоговая система, налоговая регуляция, регуляторный потенциал налоговой системы, оптимизация влияния регуляторного потенциала, экономическое развитие, налоговые льготы, налог на прибыль.*

Atamanchuk O. V. Optimization of influence of tax system regulator potential on economic development on example Republic Crimea. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of economic sciences after speciality 08.00.08 – is a money, finances and credit. – National university of tax service of Ukraine. – Irpin', 2010.

Work is devoted the ground of theoretical and practical approaches in relation to optimization of influence of tax system regulator potential on economic development Republic Crimea. In-process certainly essence of regulator potential of the tax system, its levers and a having a special purpose structure is developed. Certainly essence of economic development of region and his indexes, grounded criteria of optimization of influence of regulator potential of the tax system on economic development of region.

The basic indexes of economic development are in-process analysed Crimea, found out influence of taxation on development of tendencies of basic economic indicators of region. The structure of earnings and charges of budget is found out republic, and also influence of regulator potential of the tax system, on changes in the structure of earnings and charges of budget Crimea. It is discovered, as regulator potential of the tax system influences on development of leading industries ARE Crimea, in particular tourist sphere.

On the basis of the conducted analysis found out possibilities of optimization of influence of regulator potential of the tax system on economic development ARE Crimea. In particular, grounded mechanism of bringing in of investment resources on territory of republic due to introduction of selective tax deductions and leadthrough of tax amnesty. On the basis of the built optimization model positive influence of the offered measures was well-proven on economic development of analysable region.

Key words: *tax potential, tax system, tax adjusting, regulator potential of the tax system, optimization of influence of regulator potential, economic development, tax deductions, corporate income tax.*

9. Басанцов І. В. Розвиток державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки України : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Ігор Володимирович Басанцов ; Сумський держ. ун-т. – Ірпінь, 2008. – 382 с.

У дисертаційній роботі проведено комплексний аналіз теоретичних основ державного фінансового контролю (ДФК), зокрема його сутності, законодавчої визначеності, ролі, функцій, понять ефективності та результативності. Інститут державного фінансового контролю автором визначено як ряд відособлених, конституційно не закріплених (крім Рахункової палати України) державних контролюючих органів, які діють на основі своїх відомчих нормативно-правових засад функціонування, без чіткого законодавчого розмежування сфер діяльності й повноважень і за відсутності належної взаємодії та єдиного організаційно-координаційного центру.

Розроблено та запропоновано методологічні основи формування концептуальних засад організації єдиної системи ДФК з її конституційно визначеним вищим органом та його територіальною структурованістю. Доведено, що єдина система обов'язково повинна бути очолюваною та органічно поєднувати зовнішній і внутрішній контроль, забезпечувати координацію діяльності всіх контролюючих органів (за чіткого розмежування їхніх функцій та повноважень) і будуватися на єдиних принципах та єдиних нормативно-правових засадах функціонування.

Дослідженням обґрунтовано, що зі зміною моделі інституту державного фінансового контролю – до вектора ефективності та результативності діяльності – повинні змінюватися його методи та форми. Тому в роботі наведена важлива на цьому етапі місія економічної експертизи проектів фінансових рішень та програмно-цільового бюджетування, орієнтованого на результат при впровадженні аудиту ефективності. Доведено, що аудит ефективності є окремою перспективною формою ДФК, його впровадження має на меті підвищення ефективності управління державними фінансовими ресурсами.

Сформульовані науково-методичні основи організації та проведення аудиту ефективності використання державних фінансових ресурсів як самостійної оціночної форми державного фінансового

контролю. З метою перевірки практичної дієздатності розроблених методичних засад було проведено експериментальне дослідження на їхній основі. У результаті від проведення аудиту було отримано економічний та соціальний ефект без залучення додаткових державних коштів.

Ключові слова: державний фінансовий контроль, система державного фінансового контролю, контролюючі органи, ефективність, результативність, програмно-цільове бюджетування, якість, аудит, аудит ефективності.

Басанцов И. В. Развитие государственного финансового контроля в условиях рыночной экономики Украины. – 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, 2008.

В диссертации проведён комплексный анализ теоретических основ государственного финансового контроля (ГФК): его сущности, законодательной определённости, роли, функций, методов, понятий эффективности и результативности. Приведены аналитические данные, выявляющие недостатки государственного финансового контроля, которые во многом объясняются несовершенством его организационной структуры. Обосновано, что в условиях усиления стратегически значимых функций государства соответственно возрастает роль контрольных форм его реализации.

Существующий институт государственного финансового контроля автором рассматривается как конгломерат разобщённых, конституционно не закреплённых (кроме Счётной палаты Украины) контролирующих служб, осуществляющих свою профессиональную деятельность на основе ведомственных нормативно-правовых документов, зачастую не увязанных с общегосударственной законодательной базой, что, безусловно, ведёт к ослаблению контрольного процесса, снижению результативности работы, препятствует скоординированному и эффективному взаимодействию государственных органов в борьбе с экономическими преступлениями.

В результате диссертационного исследования разработаны и предложены к практическому применению методологические основы формирования концептуальных положений организации единой системы государственного финансового контроля и её высшего территориально структурированного органа. Единая система ГФК обязательно должна быть возглавляема и органично объединять в себе как внешний, так и внутренний контроль, обеспечивая тем самым координацию всех контролирующих органов страны, принципы работы которых основываются на единых нормативно-правовых нормах функционирования. В работе выделено, что независимость (от ветвей власти) высшего органа государственного финансового контроля, его «конституционность» – непереносимый атрибут демократического общества, обязательный элемент управления общественными финансовыми средствами, общепринятая западноевропейская практика.

Исследованием обосновано, что с трансформацией модели института государственного финансового контроля в сторону вектора эффективности и результативности работы должны изменяться его методы и формы. Поэтому в работе достаточно обширно освещена миссия программно-целевого бюджетирования, ориентированного на результат при внедрении аудита эффективности. Определено, что аудит эффективности – это самостоятельная оценочная форма государственного контроля, внедрение которой, без сомнения, повысит эффективность управления государственными финансовыми ресурсами. Актуальность внедрения аудита эффективности объясняется тем, что украинская экономика и общество вступают в новую фазу своего развития, когда на первый план выдвигаются параметры результативной деятельности.

Определение стратегического курса государства на повышение качества и эффективности работы всех государственных органов обусловило разработку научно-методических основ организации и проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов как самостоятельной оценочной формы государственного финансового контроля. В сформулированных основах внимание акцентируется на реализации процесса проведения аудита эффективности в соответствии с определённым порядком и

критериями, которые обеспечивают целенаправленность и практическую ориентацию работы государственных аудиторов.

Как показывает практика, эксперимент в научных исследованиях проводят на заключительном этапе и именно он является критерием истины теории и гипотез. Поэтому с целью проверки практической действенности сформулированных методических основ по их основным положениям было проведено экспериментальное исследование эффективности использования бюджетных средств в Харьковской области в сумме 2 302 грн, которые были выделены на борьбу с детской беспризорностью, содержание приютов для несовершеннолетних, за период 2003–2005 годов. Проведенное исследование позволило выявить ряд причин, которые порождают эти негативные социально-экономические явления. По результатам исследования были сформулированы и проведены мероприятия по улучшению ситуации. Не используя дополнительных государственных средств, был получен экономический и социальный эффект от проведения аудита.

Ключевые слова: *государственный финансовый контроль, система государственного финансового контроля, контролирующие органы, эффективность, результативность, программно-целевое бюджетирование, качество, аудит, аудит эффективности.*

Basantsov I. V. Development of the State Financial Control under the Conditions of Market Economy of Ukraine. – Manuscript.

Doctorate Dissertation in Economics. Speciality 08.00.08 – money, Finance and Credit. – The National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2008.

The dissertation deals with the over-all analysis of theoretical fundamentals of the state financial control (SFC), in particular its main points, legislative specificity, role, functions, representations of efficiency and productivity. It is argued that the existing institution of the state financial control appears to be a number of constitutionally non-vested separate state controlling units (except the Chamber of Accounts) that act on the basis of the departmental legal texts, without clear legislative demarcation of fields and authority, without appropriate interaction and a single organizational and coordinating center.

The methodological formation foundations of the conceptual preconditions for the organization of the SFC uniform system defining its constitutionally vested superior body as well as its territorial structural divisions are developed. The uniform system is proved to have the centralized management, to integrate the external and internal controls, to provide the coordination of all controlling units' activity (with distinct demarcation of their functions and authority), to be formed on common legal principles and instruments of its functioning.

Changes in SFC methods and forms after changing SFC patterns – up to the vector of efficiency and productivity – are scientifically substantiated. The economic appraisal of financial projects and programme targeted budgetary financing is concerned rather topical as it is focused on the results of efficiency audit. The efficiency audit is stated to be an independent and perspective form of the SFC. The objective of its implementation is to enhance the management efficiency of the state financial resources.

The state financial resources use efficiency audit is regarded as an independent form of estimation in SFC. Its scientific foundations and technique of the organization and carrying out are developed. They were used to carry out the research. The auditing resulted in saving rate and social effect without any additional public funds.

Key words: *state financial control, system of the state financial control, controlling units, efficiency, productivity, programme targeted budgetary financing, quality, audit, efficiency audit.*

10. Баханова М. В. Ефективність комплексу маркетингових комунікацій банківських установ : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Марина Валеріївна Баханова ; Відкритий міжнародний ун-т розвитку людини «Україна». – К., 2008. – 257 с.

Дисертацію присвячено дослідженню теоретико-методологічних та практичних засад формування ефективного комплексу маркетингових комунікацій вітчизняних банківських установ. Розглянуто теоретичні засади комплексу маркетингових комунікацій, його структуру, дано визначення ефективності комплексу маркетингових комунікацій банку. Обґрунтовано, що синергетичний ефект маркетингових комунікацій виражається у

застосуванні складових усього комплексу маркетингових комунікацій і відрізняється від простого додавання ефектів кожної складової зокрема. Проаналізовано стан вітчизняної банківської системи, розкрито процес створення ефективного комплексу маркетингових комунікацій комерційними банками, досліджені тенденції його розвитку та проведена оцінка його ефективності. Розроблені програми ефективних маркетингових комунікаційних заходів шляхом сегментації ринку банківських продуктів, внесені пропозиції щодо використання комунікаційних моделей та запропоновані рекомендації з організаційно-інформаційного та методичного забезпечення ефективності комплексу маркетингових комунікацій банківських установ.

Ключові слова: *маркетинг, банківський маркетинг, комплекс маркетингових комунікацій банківських установ, ефективність комплексу маркетингових комунікацій банку, оцінка ефективності, комунікаційні моделі банку.*

Баханова М. В. Эффективность комплекса маркетинговых коммуникаций банковских учреждений. – 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, 2008.

Диссертация посвящена исследованию теоретико-методологических и практических основ формирования эффективного комплекса маркетинговых коммуникаций отечественных банковских учреждений. Рассмотрены теоретические основы комплекса маркетинговых коммуникаций, дано определение банковского маркетинга и эффективности комплекса маркетинговых коммуникаций банка. Обосновано, что комплекс маркетинговых коммуникаций, который разрабатывается в рамках общей маркетинговой политики, направлен на обеспечение эффективного влияния на целевую аудиторию рынка. Обосновано, что синергетический эффект маркетинговых коммуникаций выражается в применении составляющих всего комплекса маркетинговых коммуникаций и отличается от простого прибавления эффектов каждой его составляющей.

В диссертации проанализировано состояние отечественной банковской системы в целом, раскрыт процесс создания эффективного комплекса маркетинговых коммуникационных мероприятий коммерческих банков, исследованы тенденции его развития и проведена оценка его эффективности.

В процессе исследования проведен опрос физических и юридических лиц касательно уровня их информированности о банках и банковских услугах. На основе результатов этого опроса дана оценка имиджа банков среди респондентов и разработан рейтинг отечественных банков. При разработке рейтинга использован метод корреляционно-регрессивного анализа для определения зависимости между затратами на комплекс маркетинговых коммуникаций и основными показателями деятельности банков.

В диссертации разработаны программы эффективных маркетинговых коммуникационных мероприятий путем сегментации рынка банковских продуктов, внесены предложения по использованию коммуникационных моделей и предложены рекомендации по организационно-информационному и методическому обеспечению роста эффективности комплекса маркетинговых коммуникаций банков.

Доказано, что предложенная на основе клиентоориентированного подхода методика разработки программ маркетинговых коммуникационных мероприятий даёт возможность банкам осуществить персонифицированный подход по группе клиентов, определенной путем сегментации. Доказано, что рекомендации по внедрению автоматизированного программного комплекса руководителя, построенного на основе модели «дерево оценки эффективности комплекса маркетинговых коммуникаций», а также организация системы управленческого учета является важным фактором повышения эффективности деятельности банка. Доказано, что комплексный подход к вопросам эффективности комплекса маркетинговых коммуникаций банков включает организационно-информационное и методическое обеспечение. Это позволит решить большой спектр проблем, связанных с созданием эффективных систем управления, повышением профессионального уровня менеджеров, внедрением систем мониторинга и оценки

эффективности маркетинговых коммуникаций, повышением доверия у клиента к банковской системе в целом и усиления имиджа каждого отдельного банка.

Ключевые слова: *маркетинг, банковский маркетинг, комплекс маркетинговых коммуникаций банковских учреждений, эффективность комплекса маркетинговых коммуникаций банков, оценка эффективности, коммуникационные модели банка.*

Bahanova M. V. Efficiency of the complex of marketing's communications of bank's institutions. – Manuscript.

Dissertation on gaininig degree of scientific of candidate of economic sciences for specialty 08.00.08 – money, finances and credit. – The National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2008.

Dissertation is devoted to theoretical, methodical and practical recommendations of forming of the effective complex of marketing's communications of domestic bank institutions. Theoretical aspects of the complex of marketing's communications and its structure have considered, the determination of efficiency of the complex of marketing's communications of bank has offered. It is grounded, that the synergetic effect of marketing's communications is expressed in application of constituents of all complex of marketing's communications and differs simple additions of effects of every constituent in particular.

The state of the banking system has analysed, the process of creation of effective complex of marketing's of communications measures has exposed by commercial jars, its progress trends have explored and the estimation of his efficiency has conducted. The programs of effective marketing's of communications measure were developed by market of bank products segmentation, suggestions have borne in relation to the use of communications models and recommendations have offered for organizationally-informative and methodical providing of growth of efficiency of complex of marketing's communications of bank's institutions.

Key words: *marketing, bank marketing, complex of marketing's communications of bank's institutions, efficiency of complex of*

marketing's communications, estimation of efficiency, communications models of bank.

11. Белінська Я. В. Регулювання валютного курсу в Україні в умовах глобалізації : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.08 / Яніна Василівна Белінська ; Держ. податкова адмін. України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 474 с.

Досліджено теоретичні та практичні проблеми регулювання курсу національної валюти в умовах глобалізаційних процесів. Регулювання валютного курсу представлено як дворівневий циклічний процес, що дало змогу уточнити напрями удосконалення валютно-курсової політики в частині посилення її антициклічного характеру. Вдосконалено поняття «регулювання валютного курсу». Визначені фактори, що обумовлюють різноспрямований рух купівельної спроможності та конвертованості національної валюти на основі факторного аналізу динаміки реального ефективного курсу валюти.

Дано авторське трактування взаємозв'язку між курсоутворюючими факторами макро- і мікрорівня економіки. Вдосконалено підхід до регулювання валютного курсу в контексті посилення пруденційного характеру валютно-курсової політики. Визначені обмеження щодо допустимого розміру курсових коливань, що дало змогу обґрунтувати методику визначення оптимальних значень курсових змін для підтримання сприятливих умов торгівлі й структури внутрішнього попиту в Україні. Здійснено оцінку ефективності валютного курсу як інструменту державного регулювання. Обґрунтовано доцільність стратегічної орієнтації валютно-курсової політики на компенсацію зовнішніх шоків і стимулювання внутрішнього попиту. Обґрунтовано роль НБУ в регулюванні валютного курсу в умовах глобалізації і класифіковано відповідні інструменти. Окреслені напрями вдосконалення регулювання валютного курсу при впровадженні політики гнучкого валютного курсоутворення.

Ключові слова: валютний курс, валютно-курсова політика, інструменти регулювання валютного курсу, оптимальна курсова

динаміка, режим валютного курсу, девальвація, ревальвація, глобалізація фінансових ринків, девізна політика, дисконтна політика, валютний ринок, політика золотовалютних резервів, платіжний баланс.

Белинская Я. В. Регулирование валютного курса в Украине в условиях глобализации. – 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, 2009.

Исследованы теоретические и практические вопросы регулирования курса национальной валюты в условиях интеграционных процессов. Регулирование валютного курса представлено как двухуровневый циклический процесс, где постоянно проявляются взаимосвязи между курсовой динамикой и социально-экономическими параметрами развития страны и специфические черты отношений между органами монетарной власти и субъектами валютного рынка. Обосновано целесообразность стратегической ориентации валютно-курсовой политики на компенсацию внешних шоков и стимулирование внутреннего спроса при использовании в качестве промежуточного ориентира максимально допустимого процента изменения номинального валютного курса, при котором сохраняется соответствие динамики РЕОК равновесному тренду и обеспечиваются благоприятные внутренние и внешние ценовые условия производства. Определены факторы, которые обуславливают разнонаправленное движение покупательной способности и конвертированности национальной валюты: факторный анализ динамики РЕОК показал, что повышение конвертированности обусловлено активизацией интеграционных процессов (процентным арбитражем, приходом иностранных инвестиций в банковский сектор и на фондовый рынок, увеличением внешних заимствований); падение покупательной способности вызвано диспропорциями в динамике производительности труда, инфляционных процессов и ВВП, обусловленных низкой интенсивностью инновационных процессов, отраслевыми

диспропорциями структуры экономики, проциклическим характером бюджетной политики, несовершенством антимонопольной политики, потребительским характером банковского кредитования.

Усовершенствовано определение понятия «регулирование валютного курса» как упорядочение валютных отношений, которые возникают в процессе формирования стоимостных характеристик национальной валюты, для обеспечения оптимальной курсовой динамики. Охарактеризована взаимосвязь между курсообразующими факторами макро- и микроуровня экономики, что нашло свое отражение в учете процесса усвоения информации о макроэкономических процессах экономическими агентами и формирования курсовых ожиданий, реализация которых предопределяет эффект преждевременного реагирования валютного курса и проблему часовой несовместимости в валютной политике. Улучшено подход к регулированию валютного курса в контексте усиления пруденциального характера валютно-курсовой политики. Исходя из задания обеспечения прогнозируемости и управляемости курсовой динамики в долгосрочном периоде оптимальным определен режим гибкого валютного курса, который позволяет предотвратить накопление потенциала курсовых изменений.

Определены ограничения относительно допустимого размера курсовых колебаний за счет решения задания одновременного обеспечения гибкости номинального курса и относительной стабильности РЕОК в условиях жестких цен. Дана оценка эффективности валютного курса как инструмента государственного регулирования на основе расчета коэффициента эластичности ВВП по стоимости внутренних и внешних факторов производства и сдвигов в структуре внутреннего спроса. Проведена классификация инструментов регулирования валютного курса как курсообразующих (влияющих непосредственно на валютный курс) и курсообеспечивающих (действующих на экономические факторы, которые опосредованно влияют на курс) по признаку объекта регулирования в отличие от классификации инструментов как прямых и косвенных по признаку метода влияния (административного или экономического). Обоснована роль НБУ относительно регулиро-

вания валютного курса в условиях глобализации, которая должна быть направлена на предотвращение кризисных тенденций путем развития интегрированного макро- и микропруденциального контроля; предложены комплексные пруденциальные меры по усилению контроля за валютными рисками на макро- и микроуровне экономики в контексте оптимального сочетания стандартов регуляторной практики НБУ и корпоративного управления. Предложены направления совершенствования инструментов НБУ регулирования валютного курса в процессе перехода к политике гибкого валютного курсообразования, которые заключаются в усилении действенности дисконтной политики; повышении контроля за уровнем профессионализма валютных дилеров; усовершенствовании платежно-расчетной и информационной систем; улучшении качественных аспектов управления международными резервами.

Ключевые слова: *валютный курс, валютно-курсовая политика, инструменты регулирования валютного курса, оптимальная курсовая динамика, режим валютного курса, девальвация, ревальвация, глобализация финансовых рынков, девизная политика, дисконтная политика, валютный рынок, политика золотовалютных резервов, платежный баланс.*

Belinskay Y. V. Adjusting of exchange rate in Ukraine in the conditions of globalization. – Manuscript.

The thesis for academic degree of the doctor of economics, speciality 08.00.08 – money, finances and credit. – National university of government tax service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The theoretical and practical problems of adjusting exchange rate in the conditions of globalizatsiynih processes are researched. Adjusting of rate of exchange is presented as two-tier cyclic process that allowed to specify directions of improvement of currency policy in part of strengthening of its anticyclic character.

Determination definition of «adjusting of exchange rate» is improved. Definite factors, that stipulate the different dynamic of purchasing power and convertibility of national currency on the basis of factor's analysis of dynamics of the real effective rate.

Author's interpretation of link between the macro- and microfactors of exchange rate is given. Approach to adjusting of exchange rate in the context of strengthening of prudential character currency policy is offered. Definite limitations of the possible size of exchange rate changes, that gave possibility of improving method determination of its optimum size for support of favourable terms of trade and internal demand in Ukraine.

Estimation of efficiency exchange rate as a state instrument is carried. Strategic orientation on compensation of external shocks and stimulation of internal demand is proved. The role of NBU in adjusting of rate exchange in the face of ongoing financial globalization is proved and the instruments are classified. Directions of perfection adjusting exchange rate during introduction of flexible currency regime are offered.

Key words: *exchange rate, currency policy, instruments of adjusting exchange rate, optimum exchange rate dynamics, exchange rate regime, devaluation, revaluation, financial globalization, policy of currency intervention, discount policy, currency market, accumulation of foreign reserves, balance of payments.*

12. Білецький А. А. Фіскальний та регулюючий потенціал функціонування митної служби України в умовах відкритої економіки : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Альфред Альфредович Білецький ; Держ. податкова адмін. України ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 249 с.

Дисертаційну роботу присвячено вирішенню актуального завдання: дослідженню фіскального і регулюючого потенціалів митної служби України, який має змогу забезпечити реалізацію пріоритетів національного розвитку.

Визначено основні тенденції розвитку митної служби у країнах із різним ступенем політичного, соціального та економічного розвитку. Доведено, що значний рівень фіскалізації митної служби України не відповідає стратегічним пріоритетам національного розвитку, та розроблено систему кількісних показників, які характеризують фіскальну ефективність та регулюючий потенціал митної служби України. Показано, що

створення будь-яких сприятливих умов розвитку (митні преференції) окремим галузям повинно мінімально порушувати правила існування конкурентного середовища. Проведено аналіз динаміки показників фіскальної ефективності митної служби України та розраховано ефективні ставки митних тарифів на імпортовані товари в розрізі окремих товарних груп. Запропоновано альтернативний метод визначення митної вартості імпортованих товарів на основі сучасних статистичних методів, розроблено методику прогнозування митних доходів на підставі статистичних даних ЗЕД України. Виявлено оптимальність співвідношення регулюючої та фіскальної складових митно-тарифного регулювання України в умовах відкритої економіки.

Ключові слова: *митна політика, митні тарифи, експорт, імпорт, фіскальна і регулятивна ефективність, еластичність, диверсифікація і диференціація.*

Билецкий А. А. Фискальный и регулирующий потенциал функционирования таможенной службы Украины в условиях открытой экономики. – 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, 2010.

Диссертация посвящена решению актуальной задачи исследования фискального и регулирующего потенциала таможенной службы Украины, который в состоянии обеспечить реализацию приоритетов национального развития. Развитие тарифного регулирования рассмотрено в историческом и региональном аспектах.

Показано, что стремление к практически полному закрытию внутреннего рынка, как правило, приводит к падению уровня социальных стандартов и в некоторых случаях даже к серьезным социальным потрясениям. Однако нельзя отрицать, что на ограниченных временных интервалах протекционистские меры часто применяются в ряде стран в процессе государственного регулирования и приводят к положительным результатам. В работе проанализированы последствия налогового и таможенного

стимулирования некоторых отраслей украинской экономики. Показано, что для большинства отраслей это стимулирование не позволило выйти на уровень, достаточный для выдвигания своей продукции на мировые рынки.

Для количественной оценки фискального и регулирующего потенциала таможенной службы предлагается ввести ряд количественных неизмеримых показателей, причем для анализа фискального вектора деятельности таможенной службы вводятся несколько отношений таможенных поступлений к ряду макроэкономических показателей. Регуляторная эффективность анализируется с помощью понятия эластичности. С использованием литературных источников проанализировано влияние изменения величин таможенных пошлин для стран с разным уровнем экономического развития. Показано, что для высокоразвитых стран характерна низкая эластичность объемов контрабанды по величине таможенной ставки, тогда как для категории стран, в которую входит и Украина (развивающиеся), этот показатель очень высок.

Для фискальной эффективности в работе использованы ежемесячные данные таможенных поступлений длительной продолжительности. Проведен сравнительный анализ динамики эффективности расходов на содержание налоговой администрации и таможенной службы Украины. В качестве основного показателя используется стоимость сбора 100 гривен. Показано, что существенное улучшение этого показателя для таможни в последние годы обусловлено как повышением уровня оплаты труда, так и благоприятной для роста импорта экономической ситуацией. По данным наблюдений за динамикой экспорта, импорта и ВВП эконометрическими методами проанализировано влияние составляющих внешнеэкономической деятельности на уровень экономического развития. Показано, что рост экспорта вызывает существенный положительный эффект в смежных отраслях экономики.

Что касается регулирования внешнеэкономической деятельности с помощью таможенных тарифов, то оно оказалось малоэффективным вследствие значительной доли льготного импорта. Кроме того, статистические методы анализа позволили выявить

существенные недостатки в таможенном определении стоимости импорта. Поэтому предлагается собственный метод определения таможенной стоимости товаров, который основывается на использовании накапливаемой и фильтруемой статистической информации.

На основе использования эконометрических моделей дается прогноз таможенных поступлений на 2009 год. В качестве экзогенных факторов для прогноза используется стоимость импорта, номинированная в гривнах, и предполагаемый курс гривны относительно доллара США на 2009 год. Показано, что запланированные в бюджете 2009 года поступления от таможенной службы не учитывают тенденции мировой экономики и то негативное влияние, которое эти тенденции оказывают на украинскую экономику.

Рассмотрена проблема диверсификации и дифференциации украинского экспорта с целью увеличения конкурентоспособности украинской экономики.

Ключевые слова: *таможенная политика, таможенные тарифы, экспорт, импорт, фискальная и регулятивная эффективность, эластичность, диверсификация и дифференциация.*

Bileckiy A. A. Fiscal and regulative potential of functioning of custom service of Ukraine in open economy conditions. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of economic sciences after specialty 08.00.08 – money, finances and credit. – National university of government tax service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Thesis is devoted the fiscal and ruling Ukraine customer potential investigation. The historical and regional aspects of customer ruling are examined. It was shown, that opens degree of national economics has sufficient positive influence on economical development.

The protections measures may be enforced on shot time interval only. Ukraine protections measures were analyzed and its inefficiency proved. For quantity analyze of fiscal and ruling Ukraine customer

potential, the system of in dimensional parameters was introduced. The fiscal efficiency was introduced as customer revenues relations to GDP ore budget value. Ruling customer potential was introduced on the elasticity parameter base. It was proved tariffs changing inefficiency. This phenomena rezones is connected with great part of tariff free import. Besides this ruling inefficiency is connected with not corrected import price evaluation. The new statistic method for price determination was introduced.

On econometric models base with using monthly custom revenue, exchange rate and export price data, the revenue forecast was realized. It was shown that official budget revenue level is too optimistic.

The problem of Ukraine export diversification was discussed. Its structure gives possibility to differentiate export classification and to make him more stable to commodity market fluctuation.

Key words: *customs policy, customer tariffs, export, import, fiscal and ruling efficiency, elasticity, diversification, differentiation.*

13. Брехов С. С. Державний фінансовий контроль за сплатою податку на прибуток підприємств в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Сергій Сергійович Брехов ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2010. – 214 с.

Робота присвячена дослідженню теоретичних та практичних аспектів функціонування та перспектив розвитку державного фінансового контролю за сплатою податку на прибуток підприємств в Україні.

Досліджено економіко-правову природу, сутність, функції, світовий досвід державного фінансового контролю за сплатою податку на прибуток підприємств. Проаналізовано стан державної системи контролю за сплатою податку на прибуток підприємств, визначені основні інструменти уникнення його сплати.

У процесі дослідження розв'язано наукове завдання щодо створення ефективної системи державного фінансового контролю за сплатою податку на прибуток за рахунок наділення її здатністю до саморегулювання, що дозволить акумулювати й ефективно використовувати наявні ресурси та потенціал розвитку, сприймати

нововведення, виявляти власні недоліки та вживати заходи щодо їхнього усунення. Завершальними її елементами повинні стати інформаційне наповнення, що може бути досягнуто за рахунок зміни підходів до відбору, узагальнення матеріалів перевірок ризикових підприємств, інспектування ризиків несплати податку, що дозволить аналізувати отриману інформацію та приймати подальші рішення щодо усунення виявлених недоліків з адміністрування податку на прибуток підприємств.

Ключові слова: державний фінансовий контроль, податок на прибуток підприємств, моніторинг, інспектування ризиків, контрольно-перевірочна робота, соціально-податкове навантаження.

Брехов С. С. Государственный финансовый контроль за уплатой налога на прибыль предприятиями 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, 2010.

Диссертация посвящена исследованию теоретических основ, мировых и отечественных тенденций осуществления государственного финансового контроля по уплате налога на прибыль предприятий, повышению его эффективности.

Рассмотрено экономическую природу и правовые аспекты государственного финансового контроля по уплате налога на прибыль с юридических лиц. Показано, что за счёт информационной и регуляторной функции понятие государственного финансового контроля по уплате налога на прибыль выходит за рамки соответствующего направления налогового контроля, а его объектом дополнительно являются законодательные и нормативные акты в части их соответствия основополагающим принципам налогообложения и контроля. Проанализировано функциональный механизм осуществления финансового контроля по уплате налога на прибыль, в результате чего были систематизированы его недостатки за сферами образования. Отсутствие инициативы

органов контроля в устранении недостатков законодательства, а также исторического опыта в администрировании налога на прибыль в рыночных условиях определили необходимость поиска механизма выявления и устранения рисков его неуплаты.

Сопоставление динамики налоговых поступлений и роста валового внутреннего продукта показали диспропорцию и неэластичность данных показателей как в целом по стране, так и в разрезе видов экономической деятельности, форм собственности и регионов Украины. Это даёт основание полагать, что значительная часть хозяйствующих субъектов уклоняются от уплаты налога на прибыль, используя фиктивные фирмы, упрощенную систему налогообложения, разграничение бухгалтерского и налогового учётов и пр. При использовании экономико-математического моделирования установлена инертность уплаты налога на прибыль предприятиями группы риска после завершения налоговых проверок, то есть уровень уплаты налога определялся не результатами проверок, а уровнем уплаты налога прошлых периодов. Также был обоснован показатель оценки отношения предприятий к уплате налога на прибыль на основании социально-налоговой нагрузки, благодаря чему дополнительно учитывается социальная функция деятельности предприятий.

В процессе исследования решена научная задача по созданию эффективной системы государственного финансового контроля по уплате налога на прибыль при наделении ее способностью к саморегулированию, что позволит аккумулировать и эффективно использовать имеющиеся ресурсы и потенциал развития, воспринимать нововведения, выявлять собственные недостатки и принимать меры по их устранению. Завершающими ее элементами должны стать информационное наполнение, которое может быть достигнуто за счет изменения подходов в отборе, обобщение материалов проверок рискованных предприятий, инспектировании рисков неуплаты налога, что позволит анализировать полученную информацию и принимать дальнейшие решения по устранению выявленных недостатков по администрированию налога на прибыль предприятий.

Ключевые слова: *государственный финансовый контроль, налог на прибыль предприятий, мониторинг, инспектирование рисков, контрольнопроверочная работа, социально-налоговая нагрузка.*

Brehov S. S. State financial control over payment of income tax in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for seeking of scientific title of Candidate of Economic Science on speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – The National university of state tax service of Ukraine. – Irpin', 2010.

The work devoted for theoretical, methodological and practical analysis of aspects of the functioning and prospects of state financial control by paying corporate income tax in Ukraine. Researched economical and legal nature, essence, function and global experience of public financial control over payment of corporate tax. The state government control over payment of corporate income tax, the major ways to avoid paying it. Analyzed the condition of government control over payment of corporate tax, determined the major ways of avoid paying it.

In the process of scientific research solved the task of creating an effective system of financial control over payment of corporate tax, threw empowerment by ability of self-regulating which will accumulate and effectively use existing resources and development potential be flexible to innovation, identify their deficiencies and take steps to their removal. The finishing elements should be its information content, which could be achieved by changing attitudes in the selection, generalization auditing materials of risky firms, inspecting risks of tax avoidance, which will analyze the information and take further action to eliminate flaws of the administrating.

Key words: *state financial control, corporate income tax, monitoring, inspecting of risks, control and revising work, social and tax burden.*

14. Вдовиченко А. М. Фінансовий потенціал населення в умовах інноваційного розвитку економіки України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Вдовиченко Артем Миколайович ; Держ. податк. адмін. України, Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2010. – 273 с.

Дисертацію присвячено розробці теоретичних і практичних засад визначення фінансового потенціалу населення та його реалізації в умовах інноваційного розвитку економіки України. У роботі досліджено економічну сутність фінансового потенціалу населення та його складових, особливості взаємозв'язку фінансового потенціалу населення та інноваційного розвитку економіки, шляхи реалізації фінансового потенціалу населення в контексті інноваційного розвитку економіки.

Фінансовий потенціал населення було визначено як сукупність фінансових ресурсів, що належать населенню, частина яких не реалізована шляхом перерозподілу через систему фінансового посередництва в силу суб'єктивних чи об'єктивних обставин, але може бути задіяна для фінансування економіки. При цьому фінансовий потенціал населення складається з організованих та неорганізованих заощаджень. Організованими заощадженнями можна назвати фінансові активи населення, перерозподілені через систему фінансових посередників або інститутів інфраструктури фінансового ринку, які, в свою чергу, можуть трансформувати їх в інвестиційні ресурси. Неорганізованими заощадженнями є готівкові грошові кошти, що зберігаються самим населенням і не можуть бути перетворені на інвестиційні ресурси без переведення в організовану форму.

Особливості взаємозв'язку фінансового потенціалу населення та інноваційного розвитку економіки полягають у тому, що не тільки фінансовий потенціал населення може бути фактором формування інноваційного розвитку економіки, а й інноваційний розвиток веде до розширеного відтворення фінансового потенціалу населення. Враховуючи рівень інноваційного розвитку в Україні, дослідження фінансового потенціалу населення може відбуватись у конструкції «фінанси-інновації», оскільки умови для дослідження вищого рівня зв'язку – «інновації-фінанси» не склались в українській економіці.

Оцінка динаміки фінансового потенціалу населення України та його структури засвідчила, що фінансові ресурси населення у 2006–2008 роках використовувались дещо менше ніж на половину. При цьому номінально норма заощаджень населення в Україні досить значна, але велика їх частина перебуває в неорганізованій формі, що унеможливлює їх трансформацію в інвестиції. Аналіз динаміки фінансового потенціалу населення засвідчив, що в структурі фінансових ресурсів населення намітилась тенденція до переважання організованої форми заощаджень. Однак ці фінансові ресурси слабо пов'язані з фінансовим забезпеченням інноваційного розвитку. Причинами цього є небажання вітчизняних інституційних інвесторів фінансувати інноваційні проекти та їхню слабку орієнтацію на внутрішні джерела фінансових ресурсів.

На фінансовому ринку основними інституціями, що трансформують фінансові ресурси клієнтів на інвестиційні потоки інноваційного розвитку є венчурні фонди. В Україні венчурний капітал являє собою фінансово-економічну категорію, яка відображає міру ризику інвестицій, що здійснюються венчурними фінансовими інститутами, і не має відношення до їхньої інноваційної спрямованості. Широкі верстви населення в Україні не мають можливості здійснювати інвестиції у венчурні фонди, тоді як у країнах, розвинених в інноваційному та фінансовому плані, такі інвестиції дозволено. Більше того, організовані заощадження населення цих країн займають вагомую частку у формуванні пасивів венчурних фондів та у фінансуванні інноваційних фірм. Напрями вдосконалення функціонування венчурних фондів в Україні полягають у забезпеченні їхньої інноваційної функції та залученні фінансових ресурсів населення. У роботі запропоновано заходи реформування законодавства щодо функціонування венчурних фондів.

За допомогою економіко-математичних методів моделювання було доведено, що засоби монетарної політики держави набагато слабше впливають на рівень організованих заощаджень, ніж інструменти впливу фіскальної політики. Підвищення схильності населення до організованих форм заощадження може відбутися за таких умов: дієвої антиінфляційної політики держави; забезпечення робочих місць (мінімізації рівня безробіття); зміщення

пріоритетів оподаткування з доходів (особливо доходів від 19 інвестицій) на споживання; подальшого розвитку та реформування фінансового ринку, зокрема підвищення його капіталізації; надходження іноземного капіталу в національну економіку, що веде до інвестицій у фінансову сферу та подорожчання вітчизняних активів.

Ключові слова: *фінансовий потенціал населення, фінансові ресурси, венчурний фонд, організовані заощадження, неорганізовані заощадження, фінансова поведінка, схильність до заощаджень.*

Вдовиченко А. Н. Финансовый потенциал населения в условиях инновационного развития экономики Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет ГНС Украины. – Ирпень, 2010.

Диссертация посвящена разработке теоретических и практических подходов к определению финансового потенциала населения и его реализации в условиях инновационного развития экономики Украины.

Углублен понятийно-категориальный аппарат теории финансов населения, сформулировано собственное видение понятия «финансовый потенциал населения», акцентировано внимание на эволюции технологического прогресса от нейтрального к фундаментальному фактору экономического развития. Финансовый потенциал населения был определен как совокупность финансовых ресурсов, принадлежащих населению, часть которых не реализована путем перераспределения через систему финансового посредничества в силу субъективных или объективных обстоятельств, но может быть задействована для финансирования экономики.

Для комплексной оценки уровня инновационного развития было предложено использовать обобщенный инновационный индекс. Разработана методика оценки объема и структуры финансового потенциала населения. Обоснована необходимость реформирования отечественного законодательства относительно венчурных фондов с целью обеспечения их инновационной функции

и привлечения финансовых ресурсов населения. С помощью экономико-математического моделирования выявлены детерминанты финансового потенциала населения.

Ключевые слова: *финансовый потенциал населения, финансовые ресурсы, венчурный фонд, организованные сбережения, неорганизованные сбережения, финансовое поведение, склонность к сбережениям.*

Vdovychenko A. M. Financial potential of population in innovative development conditions of economy of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of economic sciences on speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – National university of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Dissertation is devoted to development of the theoretical and practical principles population's financial potential determination and its realization in the conditions of innovative development of Ukrainian economy.

The conceptual-categorical apparatus of the population's finance theory was deepened, the own vision of the concept of «financial capacity of the population» was formulated, focus on the evolution of technological progress from neutral to basic factors of economic development was made. Financial potential of the population was defined as a set of financial resources that belong to the population, part of which is unrealized through redistribution by the financial intermediation system because of subjective or objective circumstances but can be utilized to finance the economy.

For a comprehensive assessment of the level of innovative development was proposed to use summary innovative index. The method for estimating the volume and structure of the financial potential of the population was developed. Was grounded the necessity of reforming the national legislation on venture capital funds with a view to ensuring their innovative features and attract financial resources of the population. With the economic-mathematical modeling identified the determinants of financial potential of the population.

Key words: *financial potential of population, financial resources, venture fund, organized savings, unorganized savings, financial behaviour, propensity to savings.*

15. Волкова О. М. Фінансовий механізм реалізації демографічної політики в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Олександра Миколаївна Волкова ; Держ. податкова адміністрація України, Національний ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 259 с.

У дисертаційній роботі проведено системне дослідження теорії та практики фінансового механізму реалізації демографічної політики в Україні.

Розкриті значення фінансової підтримки розвитку демографічного потенціалу нації для економічної безпеки країни. Проаналізовано чинну практику бюджетних та фіскальних методів фінансового забезпечення демографічної політики, серед яких: державні програми щодо демографічного розвитку країни, пільгове оподаткування багатодітних громадян, молодіжне житлове кредитування та державна грошова допомога особам з дітьми. Виділено основні напрями їхнього удосконалення. Окреслені перспективи покращення демографічної ситуації шляхом запозичення закордонного досвіду реалізації демографічної політики. Розроблено економетричні моделі прогнозування кількісного складу населення країни і, відповідно, кількості одержувачів державної допомоги.

Ключові слова: *фінансовий механізм, державні фінанси, фінансове регулювання, фінансове забезпечення, бюджетне фінансування, податкові пільги, прожитковий мінімум, житлове кредитування, державна грошова допомога, демографічна політика, збільшення народжуваності.*

Волкова А. Н. Финансовый механизм реализации демографической политики 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, 2008.

В диссертационной работе проведено системное исследование теории и практики финансового механизма реализации демографической политики в Украине.

Рассмотрено роль регулирующей функции государственных финансов в финансовом аспекте реализации демографической политики. Раскрыто значение финансовой поддержки развития демографического потенциала нации для экономической безопасности страны.

Определены причины демографического кризиса в Украине, проанализированы основные демопоказатели. Обосновано, что финансовая поддержка развития позитивных демографических процессов населения и экономическая стабильность в государстве взаимосвязаны, так как, с одной стороны, демографический потенциал гарантирует сохранение суверенной целостности государства и обеспечивает его существование, а с другой – государственная финансовая поддержка процессов рождения (усыновления) и воспитания ребенка создает условия для реализации демографических потребностей населения.

Работа содержит утверждение, что социальные стандарты являются основой для финансового аспекта реализации демографической политики, а социальные гарантии представлены как совокупность благ, которые закреплены на законодательном уровне и соответствуют или стремятся соответствовать социальным стандартам. В Украине базовыми понятиями, на основе которых функционирует финансовый механизм реализации демографической политики, являются прожиточный минимум и минимальная заработная плата. Учитывая, что эти величины не являются тождественными и их покупательная способность незначительна, автором предложено увеличить их размер и уравнивать между собой.

В диссертации систематизирована существующая законодательная и нормативная база в контексте правовой регламентации финансового механизма управления демографической ситуацией и сформулированы направления ее оптимизации.

В результате исследования обобщены бюджетные и фискальные методы финансового стимулирования позитивных демографических процессов, среди которых предметно рассмотрены

государственные программы по демографическому развитию страны, льготное налогообложение многодетных граждан, молодежные жилищные кредиты и денежные выплаты лицам с детьми. Сделан вывод, что существующий в Украине финансовый механизм реализации демографической политики не работает с максимальной отдачей по ряду объективных причин. Автором в первую очередь выделено: нестабильное государственное финансирование; отсутствие преемственности направлений демографической политики при смене политической власти; несовершенный механизм контроля качества достигнутых результатов и денежных потоков в разрезе года; незначительные доходы большинства граждан страны и высокий процент потребительских затрат; недоверие со стороны населения; женский карьеризм, что в совокупности замедляет демографическое развитие государства.

Очерчены перспективы улучшения демографической ситуации при помощи заимствования зарубежного опыта реализации демографической политики, в частности рекомендован как передовой французский механизм стимулирования демографического прироста. При помощи эконометрических методов рассчитано модель по определению прогнозных объемов финансирования Государственной программы «Репродуктивное здоровье нации 2001–2005» и спрогнозировано тенденции изменения численности населения Украины с высокой степенью вероятности.

Ключевые слова: *финансовый механизм, государственные финансы, финансовое регулирование, финансовое обеспечение, бюджетное финансирование, налоговые льготы, прожиточный минимум, жилищное кредитование, государственная денежная помощь, демографическая политика, увеличение рождаемости.*

Volkova A. N. The financial mechanism of the realization of the demographic policy in Ukraine. – Manuscript.

This is a dissertation for obtaining Candidate of Economic Science scientific degree on speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpen, 2008.

The dissertation contains the comprehensive research of the theory and practice of the financial mechanism of the realization of the demographic policy in Ukraine.

The role of regulative function of state finances at financial part of the realization of demographic policy is explored. The importance of financial support demographic processes in Ukraine was showed. The current practice of tax, budget and alternative financing of demographic development of the country was analyzed and priority directions of its optimization were discovered.

The perspective of improvement of demographic situation due to foreign experience of demographic policy was determined. The model of volume determination for financial support a budget programs in demographic sphere was developed.

Key words: *financial mechanism, state finances, financial adjusting, financial providing, budgetary financing, tax deductions, living wage, housing crediting, state financial aid, demographic policy, increase of birth-rate.*

16. Голуб В. Ф. Управління каналами збуту банківських продуктів на роздрібному ринку : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Віктор Федорович Голуб ; Київ. нац. торгово-економічний ун-т. – К., 2008. – 224 с.

Дисертаційну роботу присвячено дослідженню актуальних теоретичних, методологічних і організаційних проблем управління каналами збуту банківських продуктів на роздрібному ринку. У роботі уточнено поняття фінансового ринку та роздрібного ринку саме для банків, класифікацію продуктів і послуг на роздрібному ринку за сегментами фінансового ринку, каналів збуту банківських продуктів; обґрунтовано й визначено сутність управління каналами збуту, поняття «якість банківських продуктів», запропоновано окремий показник для визначення пріоритетів клієнтів при виборі каналів збуту, названий для банків «коефіцієнтом трансакцій». Досліджено практику великих і деяких середніх банків щодо управління каналами збуту банківських продуктів у контексті формування каналів, їхньої взаємодії, делегування функцій управління, орієнтації на сучасні технології, якими володіють

закордонні банки. Визначено недоліки в різних аспектах управління каналами збуту банківських продуктів: у рівні задоволення попиту населення, розвитку каналів, територіальній доступності обслуговування.

Запропоновано методичний інструментарій для оцінювання рівня задоволення попиту населення на купівлю-продаж банківських продуктів; використання роздрібних каналів збуту; вимірювання активності банку на роздрібному ринку. Розроблено концепцію управління каналами збуту на роздрібному ринку; рекомендації щодо інформаційного забезпечення інтеграції каналів збуту на базі філій; карту моніторингу розвитку каналів збуту; напрями інтеграції каналів збуту з урахуванням стратегічної спрямованості діяльності банку на роздрібному ринку; класифікацію конфліктів у каналах збуту та шляхи їхнього запобігання й подолання, а також напрями підвищення результативності впливу персоналу банку на збутову діяльність.

Ключові слова: банк, фінансовий ринок, роздрібний ринок, банківські продукти й послуги, якість банківських продуктів, канали збуту, управління каналами збуту, стратегія банку на роздрібному ринку, конфлікти каналів збуту.

Голуб В. Ф. Управление каналами сбыта банковских продуктов и услуг на розничном рынке. – 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, 2008.

В диссертации исследуются актуальные теоретические, методологические и организационные проблемы управления каналами сбыта банковских продуктов на розничном рынке с применением методов и приемов, адекватных современному уровню развития экономической науки. На основании изучения ряда теоретических положений применительно к деятельности банков на розничном рынке уточнены такие понятия, как «финансовый рынок», «розничный рынок», «сбыт и каналы сбыта», «управление каналами сбыта», «интеграция каналов сбыта». За темой исследования определены

понятия «банковского продукта», «миссии банков на розничном рынке», «качества банковских продуктов», предложены новые показатели оценки деятельности банков на розничном рынке: «уровень удовлетворения спроса населения на покупку-продажу банковских продуктов», «коэффициент трансакций» и др.

Исследование ситуации, сложившейся на рынке банковских продуктов и услуг в Украине, позволило выявить причины, сдерживающие развитие розничного рынка. Определена общая номенклатура банковских продуктов по сегментам розничного рынка, а также сопутствующих им услуг; каналов сбыта, средств поддержки сбытовой деятельности. Предложена концепция управления каналами сбыта банковских продуктов на розничном рынке. В качестве критерия оценки деятельности банковской системы на розничном рынке предложено использовать уровень удовлетворения спроса населения на покупку-продажу банковских продуктов с расчетом соответствующих индексов по стране в целом, по регионам и административным единицам.

В результате обследования ряда банков выявлены недостатки в развитии каналов сбыта, организационное построение системы управления ими, неравномерность размещения каналов сбыта по территории. С учетом изучения опыта зарубежных банков рекомендованы наиболее перспективные для Украины направления совершенствования управления каналами сбыта банковских продуктов на розничном рынке. Для крупных банков, в частности учитывая их стратегическую направленность на расширение деятельности на розничном рынке, предлагается создание розничного департамента с реализацией функции управления каналами сбыта через региональные центры. Для интеграции каналов предлагается использовать стационарные каналы прямого контакта, а интеграцию продажи банковских и страховых продуктов осуществлять на основе договоров сторон, что отражает особенности отечественного законодательства.

Предложена методика оценки результативности работы каналов сбыта с учетом корректировки стоимостных показателей на разницу в уровне денежных доходов населения по регионам; методика измерения активности банка на розничном рынке; карта

мониторинга развития каналов сбыта; оценка параметров деятельности банка на розничном рынке, а также информационное обеспечение интеграции каналов сбыта, классификация конфликтов в каналах сбыта, интеграция продажи банковских и страховых продуктов в финансовом супермаркете и др.

Ключевые слова: банк, финансовый рынок, розничный рынок, банковские продукты и услуги, качество банковских продуктов, каналы сбыта, управление каналами сбыта, стратегия банка на розничном рынке, конфликты каналов сбыта.

Holub V. Management of distribution channels of banking products on the retail market. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Economic Science in specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – The National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis focuses on the research of the topical theoretical, methodological and organizational problems of management of distribution channels of banking products on the retail market. There have been specified the notion of the financial market and the retail market for banks, classification of products and services on the retail market according to the financial market segments, distribution channels for banking products; there have been substantiated and defined the essence of distribution channels management, the notion «banking products quality»; there has been offered the special indicator for determining the clients' priorities while selecting distribution channels, which was called for banks «transaction coefficient». The thesis researches the big and some small banks' practice of distributions channels management in the context of channels formation, their interaction, delegating of management functions, and orientation on the up-to-date technologies which foreign banks possess. There have been determined drawbacks in different aspects of management of distribution channels of banking products: in the level of satisfaction of population's demand, channels development and territorial accessibility of service

There has been offered methodological instruments for assessment of the level of population's demand satisfaction for

buying-selling of banking products; parameters of a bank's activity on the retail market, the use of distribution channels, the measurement of a bank's activity on the retail market. There have been developed the concept of management of distribution channels on the retail market, recommendations for informational provision of distribution channels on the basis of subsidiaries; the map of monitoring of distribution channels development; the directions of integration of distribution channels taking into account the strategic directions of a bank's activity on the retail market; classification of conflicts in the distribution channels and the ways to prevent and overcome them, and also the directions of raising the efficiency of a bank personnel's influence on sales activity.

Key words: *bank, financial market, retail market, banking products and services, banking services quality, distribution channels, distribution channels management, bank's strategy on the retail market, conflicts of distribution channels.*

17. Грищенко А. І. Ризик-менеджмент в комерційних банках : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Андрій Іванович Грищенко ; Київ. нац. ун-т технологій та дизайну. – К., 2008. – 201 с.

Дисертація присвячена теоретичному обґрунтуванню, розробці науково-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо організації ризик-менеджменту в комерційних банках на засадах системного підходу. У роботі обґрунтовано та розроблено інтегровану модель оцінки загального рівня ризиків, на які наражається банк у процесі своєї діяльності, на основі розрахунку необхідного економічного капіталу шляхом симуляції розподілу ймовірностей кредитного, ринкового, операційного ризиків і ризику ліквідності методом Монте-Карло та оцінки загального розподілу їхніх ймовірностей, результати якої апробовані на даних майже 100 банків, що охоплюють понад 80 % активів банківської системи України.

У дисертаційній роботі сформульована власна класифікація банківських ризиків на основі таких класифікаційних критеріїв, як об'єкт банківського ризик-менеджменту та вид розподілу ймовірностей відповідних ризик-факторів.

Запропоновано своє бачення фінансово-економічного механізму ризик-менеджменту комерційного банку шляхом визначення основної мети його функціонування – підтримки величини економічно обґрунтованого капіталу, розрахованого, згідно з цільовим кредитним рейтингом банку, на рівні можливостей залучення власного капіталу.

Ключові слова: *ризик, ризик-менеджмент, економічний капітал, моделювання.*

Грищенко А. И. Риск-менеджмент в коммерческих банках Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Киевский национальный университет технологий и дизайна. – Киев, 2008.

Диссертация посвящена теоретическому обоснованию, разработке научно-методических подходов и практических рекомендаций относительно организации риск-менеджмента в коммерческих банках на основе системного подхода. В работе обоснована и разработана интегрированная модель оценки общего уровня рисков банка путем симуляции распределения вероятностей кредитного, рыночного, операционного рисков и риска ликвидности методом Монте-Карло и оценки совместного распределения их вероятностей, результаты которой апробированы на данных около 100 банков, охватывающих более 80 % активов банковской системы Украины.

Результаты проведенных исследований свидетельствуют о существенных сдвигах в сфере управления рисками в банковской системе Украины за время обретения ею независимости на фоне стабилизации общей макроэкономической ситуации в стране и активного участия отечественных и иностранных ученых в разработке теории банковского дела, экономического риска и финансового менеджмента.

В то же время на сегодня недостаточно раскрытыми остаются вопросы интеграции оценок отдельных рисков в комплексную, интегрированную систему риск-менеджмента, построение которой базируется на принципах системного подхода. Кроме того,

существующие методы и методики оценки банковских рисков характеризуются многовариантностью и неоднозначностью, которые не позволяют сравнивать результаты друг с другом, а тем более объединять в общую величину. Указанные проблемы и определили содержательную составляющую научных исследований, которые были проведены в рамках работы над диссертацией.

В работе на основе обобщения определений «риск», сформулированных отечественными и зарубежными учеными, с точки зрения проблематики именно банковского риск-менеджмента, доказана целесообразность использования следующего авторского определения: риск – это вероятность неполучения банком целевой прибыли или уменьшения стоимости его активов, которая выражается количественной оценкой в виде абсолютной величины экономического капитала. В свою очередь, детальный анализ существующих принципов классификации банковских рисков позволил выявить их слабые стороны и недостатки, а также разработать авторский подход, основанный на таких классификационных критериях, как объект банковского риск-менеджмента и вид вероятностного распределения риск-факторов.

Проведенные исследования фактической организации риск-менеджмента в коммерческих банках Украины позволили сделать вывод, что реальный уровень развития систем управления рисками в украинских банках неодинаков. В то время, как крупные и крупнейшие банки действительно демонстрируют передовые технологии, современные организационные и методологические подходы к организации риск-менеджмента, средние и малые банки в основном формируют соответствующую деятельность на декларативном уровне, когда минимально необходимые атрибуты выдерживаются, но их содержательная составляющая остается незаполненной.

С другой стороны, анализ тенденций, которые наблюдаются в банковской системе Украины, позволяет сделать вывод, что, несмотря на необходимость разработки путей совершенствования банковской деятельности, в последние годы все же отмечается общее улучшение факторов внешней среды, показателей рисков банков и систем управления ими в самих банках.

Таким образом, на современном этапе развития банковской системы Украины в целом и банковского риск-менеджмента в частности особенно актуальной представляется задача интеграции оценок разных видов финансовых рисков в единую меру, которой выступает экономический капитал. Для решения поставленной задачи в работе предложены авторские модели оценки кредитного, рыночного (процентного, валютного, фондового), операционного рисков и риска ликвидности на основе определения соответствующих вероятностных распределений риск-факторов и оценки отдельного риска путем симуляции методом Монте-Карло изменений этих риск-факторов, исходя из выбранного вида распределения. С целью объединения индивидуальных оценок рисков в интегрированную величину – экономический капитал – предложен механизм одновременного проведения серии симуляций всех риск-факторов. В рамках тестирования модели рассчитан экономический капитал для 97 украинских банков, исходя из вероятности дефолта, которая соответствует кредитному рейтингу B+ по шкале международного рейтингового агентства Standard&Poors.

Ключевые слова: *риск, риск-менеджмент, экономический капитал, моделирование.*

Grischenko A. I. Risk-management in commercial banks of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for a candidate degree in economic sciences. Specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – The National university of government tax service of Ukraine of State tax administration of Ukraine. – Kyiv, 2008.

The dissertation is devoted to theoretical groundings, development of scientifically-methodological approaches and practical recommendations regarding organization of risk-management in commercial banks, based on system approach. The work gives ground and presents integrated model of evaluation of overall level of risks, that bank faces during its business activity, based on calculation of economic capital needed. The needs for economic capital are estimated by simulating probability distributions of credit, market, operational and liquidity risks using Monte-Carlo

method, as well as their overall probability distribution. The model is tested on the data of approximately 100 banks, which covers over 80% of assets of Ukrainian banking system.

The dissertation has formulated own classification of banking risks, based on clear identification of those of them, that could be the objects of bank's risk management system and could be numerically expressed in the form of expected and unexpected losses.

There also proposed own vision of financially-economical mechanism of commercial bank's risk management system by defining the main goal of its existing in keeping the amount of economically grounded capital, estimated with target credit rating of the bank, on the level of its ability to attract own capital.

Key words: *risk, risk-management, economic capital, modeling.*

18. Забаштанський М. М. Фінансове забезпечення підприємств комунальної сфери : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Максим Миколайович Забаштанський ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 209 с.

Дисертація присвячена дослідженню особливостей фінансового забезпечення суб'єктів господарювання комунальної сфери України. Під час дослідження розкрито теоретичні, практичні та організаційні питання фінансового забезпечення суб'єктів господарювання комунальної сфери й оцінки впливу обсягу та вартості фінансових ресурсів на вартість комунальних послуг, рівень фінансового забезпечення та фінансовий стан, зарубіжний досвід такого фінансового забезпечення. У результаті проведеного дослідження виявлено шляхи вдосконалення фінансового забезпечення суб'єктів господарювання комунальної сфери, запропоновано методику управління ним.

Удосконалено методичні підходи до теорії фінансового забезпечення суб'єктів господарювання комунальної сфери. Запропоновано модель фінансового забезпечення суб'єктів господарювання комунальної сфери в умовах її реформування. Проведено аналіз та оцінку фінансового забезпечення суб'єктів господарювання комунальної сфери. Обґрунтовано необхідність розробки моделі оцінки впливу обсягу та вартості фінансових ресурсів на

вартість комунальних послуг, рівень фінансового забезпечення та фінансовий стан суб'єктів господарювання комунальної сфери. Запропоновано інструментарій оптимізації обсягів і структури фінансових ресурсів суб'єктів господарювання комунальної сфери і подано комплексну оцінку впливу фінансового забезпечення на їхній фінансовий стан.

Ключові слова: *фінансове забезпечення, політика фінансового забезпечення, рівень фінансового забезпечення, фінансові ресурси, управління фінансовим забезпеченням, фінансовий стан, комунальна сфера.*

Забаштанский М. Н. Финансовое обеспечение коммунальной сферы. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальная академия государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2008.

Диссертация посвящена поиску путей усовершенствования финансового обеспечения субъектов хозяйствования коммунальной сферы. Исследуются теоретические, практические и организационные вопросы финансового обеспечения субъектов хозяйствования коммунальной сферы, рассмотрен зарубежный опыт финансового обеспечения. В результате проведенного исследования выявлены направления улучшения финансового обеспечения и влияния его объема и стоимости на финансовое состояние субъектов хозяйствования коммунальной сферы.

В нынешних условиях финансовой деятельности большинства украинских субъектов хозяйствования коммунальной сферы типичными последствиями кризисных явлений их экономического развития является острая необходимость достаточного объема финансовых ресурсов, что значительно влияет на результативность их деятельности, качество предоставляемых коммунальных услуг. Недостаточность необходимого уровня финансового обеспечения субъектов хозяйствования коммунального хозяйства связано с высокими затратами на производство коммунальных услуг из-за высокого уровня износа основных средств, несоответствием

уровня тарифов по отношению к их себестоимости, отсутствием инвестиционной составляющей в структуре тарифов, значительной стоимостью заемных финансовых ресурсов.

В работе рассмотрена экономическая сущность финансового обеспечения, раскрыто роль и значение финансового обеспечения в деятельности субъектов хозяйствования, проанализированы особенности финансового обеспечения в условиях реформирования сферы. Исследованы основные характеристики финансового обеспечения: его объем, стоимость, структура и источники формирования.

В диссертации, исходя из основных положений теории финансового обеспечения, сформулированы концептуальные подходы финансового обеспечения субъектов хозяйствования коммунальной сферы и оценки влияния его объема и стоимости на их финансовое состояние. Разработана модель оценки влияния финансового обеспечения на финансовое состояние и уровень финансового обеспечения субъектов хозяйствования коммунальной сферы.

Для построения эффективной модели финансового обеспечения сформулированы этапы политики финансового обеспечения и разработаны критерии оценки ее влияния на финансовое состояние субъектов хозяйствования коммунального хозяйства. В качестве такого критерия предложено использовать комплексный показатель, который представляет собой целевую функцию оценки влияния финансового обеспечения на финансовое состояние субъектов хозяйствования. Реализация поставленной задачи была решена с помощью модифицированных моделей равновесия.

Практическое внедрение модели оценки влияния объема и стоимости финансового обеспечения на финансовое состояние субъектов хозяйствования коммунальной сферы позволяет оптимизировать уровень их финансового обеспечения, увеличить эффективность функционирования субъектов хозяйствования за счет привлечения современных передовых технологий и повлиять на приостановление темпов роста стоимости коммунальных услуг с одновременным улучшением их качества.

Ключевые слова: финансовое обеспечение, политика финансового обеспечения, уровень финансового обеспечения,

финансовые ресурсы, управление финансовым обеспечением, финансовое состояние, коммунальная сфера.

Zabashkanskyi M.M. Financial support of public utilities. – Manuscript.

The dissertation on obtaining the scientific level of Candidate of Economics on the specialty 08.00.08 – money, Financial turnover and Credit. – National University of State Tax Service in Ukraine. – Irpin, 2008.

The dissertation deals with researching the directions of financial support of public utilities of Ukraine. During the research theoretical, practical and organizational questions of financial support of public utilities and evaluation of influences of financial resources volume and cost on the cost of utilities have been reviewed and foreign experience of such support has been reviewed. As a result of the conducted research the directions of improving the ways of financial support of public utilities, the methods of their management has been offered.

The methodical approaches concerning the theory of financial support of public utilities have been improved. The model of financial support of public utilities in the conditions of their reform has been offered. The analysis and estimation of financial support of public utilities have been conducted.

The necessity of developing the model of estimation the influence of financial resources volume and cost on the cost of utilities, the level of financial support and financial conditions of public utilities have been grounded. The toolkit for optimization the amount and structure of financial resources of public utilities have been offered and complex evaluation of financial support influence on their financial condition has been given.

Key words: *financial support, the politics of financial support, level of financial support, financial resources, management of financial support, financial situation, public utilities.*

19. Коротун В. І. Оптимізація акцизного оподаткування в харчовій промисловості : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Володимир Іванович Коротун ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 224 с.

Дисертацію присвячено дослідженню теоретичних засад, світових і вітчизняних тенденцій універсального і специфічного акцизного оподаткування з позиції оптимізації його впливу на підприємства харчової промисловості.

Здійснено ретроспективний аналіз формування сутності акцизного оподаткування, розкрито зміст дефініції «оптимізація акцизного оподаткування» та запропоновані критерії такої оптимізації. Проведено емпіричний аналіз функціонування ПДВ та акцизного збору в Україні. Доведено потребу в індексації фіксованих ставок акцизного збору, встановлених у національній валюті.

Розроблено та обґрунтовано економіко-математичну модель для визначення оптимального акцизного навантаження на суб'єктів господарювання, за якого максимізується сплата акцизів до бюджету при мінімальному акцизному навантаженні. З використанням світового досвіду та сучасного стану акцизного оподаткування подано пропозиції щодо його вдосконалення в Україні.

Ключові слова: *податок, акцизне оподаткування, податок на додану вартість, акцизний збір, оптимізація акцизного оподаткування, адміністрування акцизів.*

Коротун В. И. Оптимизация акцизного налогообложения предприятий пищевой промышленности. – 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, 2009.

Диссертация посвящена исследованию теоретических основ, мировых и отечественных тенденций универсального и специфического акцизного налогообложения с позиции оптимизации его влияния на отдельных субъектов предпринимательства (предприятия пищевой промышленности) при условии обеспечения мак-

симально возможных поступлений от акцизного налогообложения в бюджет страны.

Проведен ретроспективный анализ формирования сущности акцизного налогообложения. Раскрыто сущность дефиниций «акцизное налогообложение» и «оптимизация акцизного налогообложения». Предложены критерии оптимизации акцизного налогообложения, а именно: установление оптимального соотношения между прямым и косвенным налогообложением, универсальным и специфическим акцизным налогообложением; оптимизация специфического налогообложения с использованием методов математического моделирования. Проведено группирование основных преимуществ и недостатков акцизного налогообложения. Кроме этого, приведены преимущества использования отдельно НДС и акцизного сбора, а также выделены недостатки функционирования данных налогов в Украине. Выделены принципы и особенности акцизного налогообложения предприятий пищевой промышленности Украины. Определен основной принцип акцизного налогообложения, суть которого заключается в обеспечении стимулирования развития производства продуктов питания в Украине через предоставление обоснованных льгот и преференций по уплате акцизов.

Осуществлен анализ современных мировых тенденций акцизного налогообложения, выделены особенности его применения в отдельных странах мира. В контексте выбора Украиной европейского вектора экономического развития особое внимание уделено особенностям функционирования акцизного налогообложения в странах ЕС. На основе проведенного анализа применения акцизного налогообложения в ведущих странах мира внесены предложения по использованию заграничного опыта при реформировании налоговой системы Украины.

В работе осуществлен эмпирический анализ функционирования НДС и акцизного сбора в Украине. Определены отдельные факторы, которые влияют на фискальную эффективность уплаты акцизов предприятиями пищевой промышленности. При использовании экономико-математического моделирования и аналитического подхода Джонса-Поснетта обоснована необходимость индексации фиксированных ставок акцизного сбора, которые установлены в

национальной валюте. Дана оценка существующего уровня акцизной нагрузки как в целом на пищевую промышленность, так и на отдельные предприятия – производители подакцизных товаров. При решении проблемы чрезмерного опосредственного налогового давления акцизного налогообложения предложено учитывать условия, которые содействуют или препятствуют переложению акцизов в пищевой промышленности: тип или модель рыночной структуры, размер ставки акциза, эластичность спроса и предложения, а также временный фактор. Указаны недостатки в администрировании НДС и акцизного сбора в Украине, предложен комплекс мероприятий по повышению эффективности данного администрирования органами налоговой службы Украины.

Исходя из мирового опыта, нынешнего состояния функционирования НДС и акцизного сбора, на основе проведенных расчетов представлены конкретные предложения относительно усовершенствования современной системы акцизного налогообложения в Украине. В работе особое внимание уделено возможности имплементации современной системы акцизного налогообложения стран ЕС в законодательную базу Украины.

Кроме предложений фискального характера, предложены изменения в законодательство, непосредственно регулирующие производство и оборот подакцизных товаров, порядок использования специальных марок акцизного сбора. Осуществлена оценка эффектов от налогообложения, которые обусловлены налоговой и бюджетной политикой. Произведена оценка влияния акцизного налогообложения на деловую активность предприятий. Разработана и обоснована экономико-математическая модель для определения оптимальной акцизной нагрузки на субъекты хозяйствования, при которой максимизируется уплата акцизов в бюджет при минимальной акцизной нагрузке. Предложено определять оптимальный размер акцизного налогообложения ежегодно по предложенной методике, сущность которой состоит в обобщении методов экономико-математического моделирования.

Ключевые слова: *налог, акцизное налогообложение, налог на добавленную стоимость, акцизный сбор, оптимизация акцизного налогообложения, администрирование акцизов.*

Korotun V. I. Optimization of excise taxation is in food retail industry. – Manuscript.

Dissertation for seeking of scientific title of Candidate of Economic Science on specialty 08.00.08 – money, finances and credit. – The National university of state tax service of Ukraine. – Irpin', 2009.

Dissertation is devoted to research of theoretical principles, world and domestic tendencies of universal and specific excise from the position of optimization of it's influence on enterprises of food retail industry.

In this theses was given an analysis of forming of the meaning of the term “excise taxation”, as well as given a definition of the term „excise taxation optimization”. Also there were proposed criteria of this optimization and conducted an empiric analysis of functioning of the VAT and tax excise duties in Ukraine. Additionally there was outlined a basis of indexation of a fixed level excise duty, that was based on national currency.

There was developed and proven an econometric model for calculating an optimal excise load for the subjects of business at which receipts from excise taxation are maximized while excise load stays minimal. Using an international experience, modern state of functioning of excise taxation and on the base of the conducted calculations, concrete suggestions for improvement the modern system of excise taxation in Ukraine were given.

Key terms: *tax, excise taxation, VAT, excise duties, optimization of excise taxation, excise administration.*

20. Костовська В. А. Удосконалення бюджетів місцевого самоврядування в процесі реформування міжбюджетних відносин : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Віта Анатоліївна Костовська; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 250 с.

У дисертації проведено комплексне дослідження сутності та призначення бюджетів місцевого самоврядування, розглянуто недоліки механізму розподілу бюджетних повноважень між різними рівнями влади та концептуальні засади побудови міжбюджетних відносин.

Досліджено діючу практику функціонування бюджетів місцевого самоврядування, узагальнено і проаналізовано механізм формування та використання їхніх бюджетних ресурсів та здійснено оцінку впливу міжбюджетних трансфертів на збалансованість доходів та видатків відповідних бюджетів.

Запропоновано практичні рекомендації щодо основних напрямів удосконалення функціонування бюджетів місцевого самоврядування в контексті подальшого реформування міжбюджетних відносин з метою формування фінансово незалежного місцевого самоврядування.

Ключові слова: *бюджети місцевого самоврядування, бюджетні ресурси, міжбюджетні відносини, міжбюджетні трансферти, дотації, субвенції, доходи, видатки, власні повноваження, делеговані повноваження, бюджетні повноваження, фінансова незалежність.*

Костовская В. А. Усовершенствование бюджетов местного самоуправления в процессе реформирования межбюджетных отношений. – 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, 2010.

Диссертация посвящена исследованию теоретических основ функционирования бюджетов местного самоуправления в условиях бюджетного реформирования, определению основных путей улучшения финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления. Проведено комплексное исследование теории и практики бюджетных проблем местного самоуправления, распределения бюджетных полномочий и, соответственно, распределения бюджетных ресурсов между уровнями бюджетной системы.

На основе обобщения научных исследований отечественных и зарубежных ученых систематизирован понятийный и терминологический аппарат, исследовано механизм формирования и использования бюджетных ресурсов местного самоуправления,

обосновано необходимость их децентрализации, оптимизации бюджетных потоков и обеспечение наращивания.

В теоретико-методологическом плане раскрыта сущность бюджетов местного самоуправления, которая, с одной стороны, проявляется в совокупности финансовых отношений, связанных с распределением и перераспределением стоимости валового внутреннего продукта с целью формирования соответственных бюджетов местного самоуправления, а с другой – как материальной субстанции в виде фонда бюджетных ресурсов, за формой проявления – это финансовый план мобилизации и использования бюджетных средств.

Дано авторское определение понятия «бюджетные ресурсы», обосновано их предназначение, необходимость более широкого применения, специфические особенности, а также принципы положены в основу формирования и использования.

В результате комплексного анализа действующей практики формирования и использования бюджетов местного самоуправления Карпатского региона обосновано вывод, подтверждающий, что органы местного самоуправления сталкиваются с рядом финансовых проблем, связанных с недостаточностью собственных бюджетных ресурсов, невыполнением местными налогами фискальной функции, отсутствием эффективного механизма распределения бюджетных ресурсов и организации межбюджетных отношений. Соответственно, увеличение количества дотационных бюджетов, возрастание объема трансфертов в структуре доходов сельских, поселковых, городских бюджетов свидетельствует о централизации управления финансовыми потоками, полной финансовой зависимости местных органов власти от перераспределения бюджетных ресурсов через центр, что, безусловно, ограничивает деятельность местных органов власти. Расходы сельских, поселковых бюджетов направляются на покрытие текущих расходов, в то же время расходы инвестиционного характера практически полностью отсутствуют, что вызывает крах социальной сферы и всей инфраструктуры большого количества небольших городов, поселков, сел.

Предложено комплекс практических рекомендаций относительно основных направлений финансовой независимости органов местного самоуправления с учетом мировой практики функционирования местного самоуправления, обеспечения финансовых основ его деятельности и организации межбюджетных отношений.

Ключевые слова: *бюджеты местного самоуправления, органы местного самоуправления, межбюджетные отношения, межбюджетные трансферты, дотация, субвенция, бюджетные ресурсы, доходы и расходы бюджетов местного самоуправления, собственные полномочия, делегированные полномочия, бюджетные полномочия, финансовая самостоятельность, финансовая независимость.*

Kostovska V. A. The improvement of local-controlled budgeting in the process of interbudgetary relations reforming. – Manuscript.

The dissertation on obtaining the scientific level of Candidate of Economics on the specialty 08.00.08 – money, Financial turnover and Credit. – National University of State Tax Service in Ukraine. – Irpin, 2010.

In the thesis complex research of local budgets and their application is conducted; the disadvantages of budgetary powers division between different authority's levels are considered; conceptual foundations of interbudgetary relations are analyzed.

Operating practice of local self-governmental budgets is investigated; the mechanism, forming and use of budgetary resources are analyzed; the ability to cover these budgets is defined; the estimation of interbudgetary transfers on the balance of their expenses and profits was conducted.

Strategic directions of budgetary financial independence of basic level are considered. Practical recommendations to basic directions of local self-government budgets (cities, villages, settlements) in the context of further reforming of interbudgetary relations with the aim of financially independent self-government forming are proposed.

Key words: *budgets of local self-government, budgetary resources, interbudgetary relations, interbudgetary transfers, grants, profits, charges, delegated plenary powers, budget.*

21. Литвиненко Є. О. Податкове регулювання розвитку промисловості : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Єлизавета Олександрівна Литвиненко ; Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 191 с.

У дисертації проведене комплексне дослідження системи податкового регулювання розвитку промисловості України. Здійснено аналіз властивостей фіскальної і податкової політики України в умовах трансформації економіки та запровадження моделі інноваційно-інвестиційного розвитку економіки.

Узагальнено і проаналізовано практику реалізації податкового регулювання діяльності промислових підприємств за роки незалежності України. Виявлено, що податкове регулювання мало недоліки та прорахунки, а в цілому фіскальна політика є проциклічною. Визначено, що податковий тиск на промислові підприємства України є помірним, а також існують резерви для його подальшого зменшення.

Запропоновано заходи щодо реформування окремих елементів податкової системи, системи адміністрування та сплати податків. Розроблено науково-практичні рекомендації щодо реформування податкової системи України з урахуванням необхідності переходу до інвестиційно-інноваційної моделі національного розвитку.

Ключові слова: *податки, принципи оподаткування, податкове регулювання, податкова політика, промисловість, держава, розвиток, зростання, реформування, інвестиції, інновації.*

Литвиненко Е. А. Налоговое регулирование развития промышленности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.00 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2009.

В диссертации предложено комплексное решение проблемы налогового регулирования развития промышленного сектора экономики. Научный анализ сути налогов, принципов налогообложения, особенностей налоговой и фискальной политики в условиях трансформации экономики показал, что система налогообложения имеет существенный регулятивный потенциал. Аргументировано положение о том, что для механизма налогового регулирования структурной перестройки промышленности и ее динамического развития критически важным является использование принципов: равноправности, экономической рациональности, научного подхода, целевого использования, прозрачности, кумулятивности, компетентности, законности.

Определено, что фискальная политика в экономиках трансформационного типа является профискальной, что не позволяет эффективно использовать налоги в качестве автоматических стабилизаторов экономических циклов. Факторы, определяющие подобное положение вещей, в большинстве случаев являются одинаковыми для всех экономик подобного типа. Анализ эффективности реализации отдельных мер налоговой политики по регулированию развития промышленности за годы независимости показал, что дискреционные мероприятия не всегда были адекватными и последовательными.

Показано, что в условиях открытой экономики налоговые факторы являются одними из главных детерминантов потока и объемов прямых иностранных инвестиций в странах с переходной экономикой. В связи с этим обосновано предложение градационного снижения нормативной ставки налога на прибыль предприятий Украины путем последовательного ее уменьшения на протяжении пяти лет до уровня двадцати процентов объекта налогообложения.

В связи с необходимостью перехода к инновационно-инвестиционной модели развития украинской экономики были разработаны научно-практические рекомендации по реформированию отдельных элементов системы налогообложения Украины, администрирования и уплаты налогов, предложения по усовершенствованию налоговой политики. Одной из приоритетных

задач совершенствования налоговой системы должно быть переоценка и пересмотр практики предоставления налоговых льгот. Обоснована необходимость создания системы государственного мониторинга за целевым использованием налоговых льгот.

Показано, что существенные резервы находятся в сфере акцизного налогообложения продукции украинской промышленности. Основным условием реализации этого потенциала является создание надежного механизма государственного контроля за обращением сырья алкогольной и табачной продукции. Показано, что в условиях теневой экономики эластичность совокупного спроса по цене на эту продукцию низкая вследствие замещения легального предложения теневой составляющей, что содержит существенный риск неуплаты соответствующих налогов.

Ключевые слова: *налоги, принципы налогообложения, налоговое регулирование, налоговая политика, промышленность, государство, развитие, рост, реформирование, инвестиции, инновации.*

Lytvinenko E. O. Tax regulation of industry development in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of economic sciences on a speciality 08.00.08 – money, finance and credit. - The National University of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The thesis is devoted to the complex research of the tax regulation's system of Ukrainian industry development. The analysis is conducted and it concerned of peculiarities of fiscal and tax policy of Ukraine under transformation conditions and establishment of investment and innovation model of economy development.

The practice of tax regulation of activity of Ukrainian industry enterprises is analyses and extended during the years of independence. We made conclusion that tax regulation has had some drawbacks, while fiscal policy was procyclical. We made assessment that tax burden on Ukrainian industry enterprises was on the average level that's why it has reserves for its decreasing in the future.

We made propositions that concern some measures of reformation of certain elements of tax system, system of tax administration and paying taxes. Scientific and practical recommendations are worked out in the area reformation of Ukrainian tax system that determined by necessity of providing of investment and innovation model of national development.

Key words: *tax, principles of taxation, tax regulation, tax policy, industry, state, development, growth, reformation, investment, innovation.*

22. Марченко О. І. Податкове стимулювання інноваційної діяльності підприємства : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ольга Іванівна Марченко ; Національний університет ДПС України. – Ірпінь, 2010. – 208 с.

Дисертаційна робота присвячена дослідженню актуальних теоретичних і практичних проблем податкового стимулювання інноваційної діяльності підприємства. У ній розглянуто тлумачення поняття «інновація» на основі узагальнення економічних підходів до розгляду інноваційної проблематики з'ясовано вплив фінансових факторів на інноваційну діяльність, розглянуто структуру галузей промислового комплексу України за технологічними укладами виробництва, вивчено напрями податкового стимулювання інноваційної діяльності підприємств.

Досліджено податкове навантаження та інноваційна активність підприємств Донецької області; проаналізовано фінансове забезпечення інноваційної діяльності та з'ясовано, що більша частина фінансування припадає на власні кошти підприємств і зовсім незначна частина за рахунок держбюджету; проаналізовано вплив оподаткування за допомогою лаферових коефіцієнтів на інноваційну активність за галузями економіки Донецької області; оцінено вплив ПДВ на динаміку інноваційної активності за допомогою показників, які характеризують податкове навантаження з ПДВ.

Вивчено зарубіжний досвід стосовно напрямів посилення податкового стимулювання інноваційної діяльності; запропоновано використовувати інвестиційний податковий кредит за допомогою комбінованої схеми: у перший рік застосовується

об'ємний податковий кредит, у наступні роки – прирістний; уточнено розмір ставки прирістного інвестиційного податкового кредиту за допомогою регресійного аналізу. Визначено роль прискореної амортизації у контексті податкового стимулювання інноваційної діяльності. Сформульовані науково обґрунтовані пропозиції щодо обмеження негативного впливу прискореної амортизації на надходження до бюджету.

Ключові слова: *податкове стимулювання, інновація, інноваційна діяльність, інноваційна активність, податкове навантаження, технологічний уклад, технопарк, інвестиційний податковий кредит, прискорена амортизація.*

Марченко О. И. Налоговое стимулирование инновационной деятельности предприятия. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет ГНС Украины. – Ирпень, 2010.

Диссертация посвящена исследованию актуальных теоретических и практических проблем налогового стимулирования инновационной деятельности предприятия. В ней рассмотрены толкование понятия «инновация» на основе обобщения экономических подходов к рассмотрению инновационной проблематики, выяснено влияние финансовых факторов на инновационную деятельность, рассмотрена структура отраслей промышленного комплекса Украины за технологическими укладами производства, изучены направления налогового стимулирования инновационной деятельности предприятий.

Исследованы налоговая нагрузка и инновационная активность предприятий Донецкой области; проанализировано финансовое обеспечение инновационной деятельности и выяснено, что большая часть финансирования приходится на собственные средства предприятий и совсем незначительная часть за счет госбюджета; проанализировано влияние налогообложения с помощью лаферовых коэффициентов на инновационную активность по отраслям экономики Донецкой области; оценено влияние НДС на динамику инновационной активности с помощью

показателей, характеризующих налоговую нагрузку по НДС. Рассмотрена возможность предоставления права использования нулевой ставки НДС только при экспорте высокотехнологичной продукции.

Изучено зарубежный опыт относительно направлений усиления налогового стимулирования инновационной деятельности; предложено использовать инвестиционный налоговый кредит с помощью комбинированной схемы: в первый год применяется объемный налоговый кредит, в последующие годы – возрастающий при обязательном условии финансирования инновационных разработок, принадлежащих к 4, 5 или 6-му технологическим укладу; уточнено размер ставки возрастающего инвестиционного налогового кредита посредством регрессионного анализа; рассчитан коэффициент налоговой льготы для объемов финансирования инновационной деятельности. Определена роль ускоренной амортизации в контексте налогового стимулирования инновационной деятельности; обоснована целесообразность применения ускоренной амортизации.

Сформулированы научно обоснованные предложения по ограничению негативного влияния ускоренной амортизации на поступления в бюджет. Предложен срок начисления амортизации ставить в зависимость от технологического уклада, что даст возможность задействовать механизм налогового стимулирования, направленный на развитие 5-го и 6-го технологического укладов.

Ключевые слова: *налоговое стимулирование, инновация, инновационная деятельность, инновационная активность, налоговая нагрузка, технологический уклад, технопарк, инвестиционный налоговый кредит, ускоренная амортизация.*

Marchenko O. I. Tax Incentives for innovation enterprise. – Manuscript. The dissertation on competition for a scientific degree of candidate of economic sciences on a specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Thesis deals with the actual theoretical and practical problems of tax incentives innovation enterprise. It deals with interpretation of the term «innovation», generalization based on economic consideration of innovative approaches to the issue deals with the influence of financial factors on innovation; the structure of sectors of industrial complex of Ukraine for the class of technology production lines studied tax stimulation of innovation activities of enterprises.

Investigated the tax burden and innovative enterprises in Donetsk region analyzed financial support innovation and noticed that most of the financing falls on companies' own funds and very small part of the state budget and analyzes the impact of taxation by lafetovyh coefficients of innovative activity in industries in Donetsk region the influence of VAT on the dynamics of innovative activity using the metrics characterizing the burden of VAT.

Study international experience on the direction of increasing the tax stimulation of innovation activities and proposed use of investment tax credits using the combined scheme: in the first year used volumetric tax credit, in subsequent years – pryristnyy; pryristnoho specified rate of investment tax credits using regression analysis. The role of accelerated depreciation tax incentive in the context of innovation. Formulated scientifically based proposals to limit the negative impact of accelerated depreciation to revenue.

Key words: *tax incentives, innovation, innovation activities, innovation activity, the tax burden of technology, Technology Park, an investment tax credit, accelerated depreciation.*

23. Панасюк Л. В. Фінансові ресурси місцевих органів влади : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Людмила Вікторівна Панасюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 234 с.

Дисертацію присвячено розробці теоретичних і практичних засад формування і використання фінансових ресурсів місцевих органів влади. Представлена робота дозволяє дослідити стан фінансового забезпечення місцевих органів влади та розробити

рекомендації щодо удосконалення формування і використання їхніх фінансових ресурсів.

Поглиблено понятійно-категорійний апарат теорії місцевих фінансів; сформоване власне бачення поняття «місцеві фінанси», наголошено на розмежуванні соціального та економічного прояву місцевих фінансів. Уточнено сутність поняття «фінансового забезпечення місцевих органів влади» та «фінансові ресурси місцевих органів влади», виявлені фактори, які найбільше впливають на формування фінансових ресурсів місцевих органів влади.

Встановлено, що на сьогодні в Україні місцеві фінанси переважно представлені місцевими бюджетами. Однак вони мають недостатню власну дохідну базу, тому нездатні самостійно фінансувати всі повноваження місцевих органів влади.

Проаналізовано динаміку формування дохідної частини місцевих бюджетів в Україні та виявлено, що питома вага доходів місцевих бюджетів у доходах Зведеного бюджету та ВВП не відповідає проголошеним принципам децентралізації, що зумовлює необхідність пошуку додаткових джерел наповнення дохідної частини місцевих бюджетів.

Для підвищення ефективності аналізу стану фінансового забезпечення місцевих органів влади було запропоновано використовувати інтегральний показник оцінки середнього рівня доходів і витрат місцевих бюджетів на одну особу.

Обґрунтовано, що на формування фінансового потенціалу регіону позитивний вплив справляють збільшення кількості прибуткових комунальних підприємств та розвиток малого бізнесу у регіоні. Було з'ясовано, що іноземні інвестиції також справляють позитивний вплив на формування фінансового потенціалу регіонів, але тільки у випадку їхнього спрямування на економічний розвиток.

У роботі з'ясовано, які місцеві податки і збори необхідно ліквідувати через їхню непродуктивність, а також які податки доцільно перевести із розряду державних до місцевих (податок з власників транспортних засобів та єдиний податок з фізичних осіб). Обґрунтовано необхідність підвищення розмірів комунального податку, податку з власників транспортних засобів та єдиного податку з фізичних осіб.

Розроблено концептуальні підходи до формування фінансового забезпечення місцевих органів влади, які дозволяють активізувати альтернативні джерела формування фінансових ресурсів місцевих органів влади. Обґрунтовано необхідність проведення адміністративно-територіальної реформи, що дозволить зробити більш прозорою процедуру надання міжбюджетних трансфертів. За допомогою економіко-математичного моделювання визначено оптимальний обсяг повноважень, який має передаватися місцевим органам влади, запропоновано використання параметра солідарного фінансування при наданні дотацій вирівнювання, а також показано, який вплив на видаткову частину місцевих бюджетів має динаміка малих, комунальних та інноваційно-активних підприємств.

Ключові слова: *місцеві фінанси, фінансові ресурси місцевих органів влади, фінансове забезпечення місцевих органів влади, місцеві бюджети, трансферти, місцеві податки, доходи і видатки місцевих бюджетів.*

Панасюк Л. В. Финансовые ресурсы местных органов власти. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет ГНС Украины. – Ирпень, 2009.

Диссертация посвящена разработке теоретических и практических принципов формирования и использования финансовых ресурсов местных органов власти. Представленная работа позволяет исследовать состояние финансового обеспечения местных органов власти и разработать рекомендации относительно усовершенствования формирования и использования их финансовых ресурсов. Углублен понятийно-категориальный аппарат теории местных финансов, сформулировано собственное видение понятия «местные финансы», акцентируется внимание на необходимости разделения социального и экономического проявления местных финансов. Уточнена сущность финансового обеспечения местных органов власти и их финансовых ресурсов, выявлены

факторы, которые больше всех влияют на формирование финансовых ресурсов местных органов власти.

Для повышения эффективности анализа состояния финансового обеспечения местных органов власти было предложено использовать интегральный показатель оценки среднего уровня доходов и расходов местных бюджетов на одно лицо. Обосновано необходимость проведения административно-территориальной реформы, которая позволит сделать прозрачнее процедуру предоставления межбюджетных трансфертов. Определен оптимальный объем полномочий, который должен передаваться местным органам власти, предложено использование параметра солидарного финансирования при предоставлении дотаций выравнивания, а также показано, какое влияние на расходную часть местных бюджетов имеет динамика малых, коммунальных и инновационно-активных предприятий.

Ключевые слова: *местные финансы, финансовые ресурсы местных органов власти, финансовое обеспечение местных органов власти, местные бюджеты, трансферты, местные налоги, доходы и расходы местных бюджетов.*

Panasyuk L. V. Financial resources of local authority. – Manuscript.

The dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of economic sciences on speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – National university of state service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The dissertation is devoted to development theoretical and practical principles of formation and uses of financial resources of local authority. The submitted work allows to investigate condition of financial maintenance of local authority and to develop the recommendations rather improvements of formation and uses their financial resources. The device of the theory of the local finance is profound, the own vision of concept «the local finance» are formulated, pay attention on necessity of division of social and economic display of the local finance is formulated. The essence of financial maintenance of local authority and their financial resources

is specified, the factors are revealed which influence formation of financial resources of local authority most .

For increase of efficiency of the analysis condition financial maintenance of local bodies of authority it was offered to use an integrated parameter of an estimation of an average level of the incomes and charges of the local budgets on one person. The necessity of realization of administrative-territorial reform is proved which will allow to make is more transparent procedure of granting interbudget transfers. The optimum volume of powers is determined, uses of parameter of solidary financing by granting the grants of alignment was offered, and also is shown, what influence on an account part of the local budgets have dynamics small, municipal and innovational enterprises.

Key words: *the local finance, financial resources of local authority, financial maintenance of local authority, local budgets, transfers, local taxes, incomes and charges of the local budgets.*

24. Паянок Т. М. Ефективність податку на додану вартість та напрями його реформування в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Тетяна Миколаївна Паянок ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 221 с.

У дисертації розглянуто питання підвищення ефективності ПДВ у сучасних умовах. Зроблено теоретичні узагальнення і висновки, визначено ряд заходів та надано практичні рекомендації щодо підвищення ефективності ПДВ в Україні як важливого джерела доходів зведеного бюджету та регулятивного важеля розвитку реального сектору економіки.

Проаналізовано теоретичні аспекти непрямого оподаткування, що базуються на вирішенні конфліктних ситуацій між цілями фіскальної ефективності та рівності. Розглянуто передумови впровадження ПДВ в Україні та проаналізовано причини, що призвели до недостатньої ефективності цього податку у перші роки його впровадження. Зазначено, що в Україні впровадження ПДВ як податку, який властивий високорозвиненим країнам, було зроблено передчасно, тому що країна запроваджувала цей податок в умовах товарного дефіциту та нестабільності монетар-

ної системи. Крім того, початкова ставка була надмірно високою, що сприяло ухиленню від оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності. Проаналізовано роль податку у формуванні бюджету України порівняно з іншими податками. Показано, що ПДВ робить суттєвий внесок у бюджети країн, незалежно від рівня їхнього соціально-економічного розвитку, при цьому в Україні обсяг надходжень відповідає середньоєвропейському рівню.

Запропоновано систему показників для оцінки ефективності застосування цього податку. Здійснено розрахунок показників на підставі офіційних статистичних даних щодо ПДВ. Розкрито особливості функціонування ПДВ в експортно-орієнтованій економіці, виявлено основні ризики, властиві плануванню надходжень від ПДВ у цих умовах. Показано, що на досліджуваному проміжку спостерігається перевищення темпів зростання експорту щодо темпів зростання ВВП, що, відповідно, призводить до зростання відшкодувань. Зменшення рівня споживання населення і збільшення корумпованості суб'єктів господарювання призвело до загрозливого рівня надходжень ПДВ, які контролюють органи ДПС України, що є підтвердженням світової фінансової кризи. Стрімке експоненційне зростання відшкодування ПДВ і зменшення надходжень ПДВ з товарів вітчизняного виробництва вказують на збільшення обсягів фіктивних сум, поданих на відшкодування, оскільки зростання темпів зростання експорту значно менші за темпи зростання відшкодування. Посилення контролю за експортними операціями з боку податкових служб зменшить розміри фіктивного відшкодування. Розглянуто корупційні механізми, які властиві адмініструванню ПДВ Україні. Проаналізовано можливість реформування ПДВ за умови виконання бюджетного обмеження. Як варіант реформування, пропонується зменшення номінальної ставки. На підставі моделі рівноваги попиту і пропозиції показано, що зменшення надходжень від ПДВ буде компенсовано за рахунок збільшення надходжень від податку на прибуток підприємств. Зазначено, що зниження податкового навантаження позитивно вплине на прискорення економічного зростання, дозволить зменшити податковий тягар на малозабезпечені верстви населення, зменшити темпи зростання інфляції, підвищити купі-

вельну спроможність населення, що приведе до пожвавлення виробничого сектору і, відповідно, збільшить надходження від податку на прибуток підприємств. Реформування ПДВ буде ефективним при активізації контрольно-перевірочної роботи ПДВ.

Ключові слова: *ефективність, податок на додану вартість, податковий ризик, бюджетне обмеження, експортно-орієнтована економіка, корупційні механізми.*

Паянок Т. Н. Эффективность налога на добавленную стоимость и направления его реформирования 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, 2009.

В диссертации исследовано вопрос повышения эффективности НДС в современных условиях. Сделаны теоретические обобщения и выводы, определено ряд мероприятий и предоставлены практические рекомендации повышения эффективности НДС в Украине как важного источника доходов возведенного бюджета и регулятивного рычага развития реального сектора экономики.

В работе проанализированы теоретические аспекты косвенного налогообложения, которые базируются на решении конфликтных ситуаций между целями фискальной эффективности и равенства. Рассмотрены предпосылки внедрения НДС в Украине и проанализированы причины, что привели к недостаточной эффективности этого налога в первые годы его внедрения. Проанализирована роль налога в формировании бюджета Украины по сравнению с другими налогами, предложены критерии фискальной эффективности отдельных налогов. Проанализированы особенности функционирования НДС в экспортно-направленной экономике, выявлены основные риски, что свойственны планированию поступлений от НДС в этих условиях. Рассмотрены коррупционные механизмы, что характерны администрированию НДС в Украине. Проанализирована возможность реформирования НДС при условии выполнения бюджетного ограничения, в качестве

вариантов реформирования предлагается уменьшение номинальной ставки, на основании модели равновесия спроса и предложения показано, что уменьшение поступлений от НДС будет компенсировано за счет увеличения поступлений от налога на прибыль предприятий. Реформирование будет эффективным при активизации контрольно-проверочной работы НДС.

Ключевые слова: *эффективность, налог на добавленную стоимость, налоговый риск, бюджетное ограничение, экспортно-направленная экономика, коррупционные механизмы.*

Payanok T. M. There is efficiency of value-added tax and directions of his reformation in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of economic sciences on a speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – The National universities of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2009.

Dissertation probes the question of increase of efficiency of VAT in modern terms. Theoretical generalizations and conclusions are done, certainly row of measures and practical recommendations of increase of efficiency of VAT are given in Ukraine as an important source of profits of the erected budget and regulativnogo a lever development real the sector of economy.

Dissertation explores the question of possibility of reformation of VAT with the purpose of increase of level of public welfare. The theoretical aspects of indirect taxation, which are based on the decision of conflict situations between the aims of fiscal efficiency and social orientation, are analyzed in work. Pre-conditions of introduction of VAT are considered in Ukraine and analyzed reasons that his introduction over was brought to insufficient efficiency of this tax in the first years. The role of tax in forming of budget of Ukraine as compared to other taxes, inculcated criteria of fiscal efficiency of separate taxes is analyzed. Analyzed features of functioning of VAT in the export-oriented economy, exposure basic risks, that incident to planning of receipts from VAT in these terms. Considered corruption mechanisms, that VATS incident to administration in Ukraine. Analyzed possibility of reformation of VAT subject to the condition

implementation of budget constraint, in quality the variants of reformation diminishment of nominal rate is offered, it is shown on the basis of model of equilibrium of demand and supply, that diminishment of receipts from VAT will be compensated due to the increase of receipts from an income tax enterprises. Reformation will be VAT effective during activation of control-verification work.

Key words: *efficiency, value-added tax, tax risk, budget constraint, export-oriented economy, corruption mechanisms.*

25. Соловйова Л. О. Державний податковий менеджмент великих платників податків в період трансформаційних перетворень в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Людмила Олександрівна Соловйова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 228 с.

Дисертація присвячена організації, функціям, методам, засобам та інструментарію державного податкового менеджменту великих платників податків.

У роботі проаналізовано теоретико-методичні засади податкового менеджменту, його складової – державного податкового менеджменту. Розкрито специфіку суб'єкта управління державного податкового менеджменту – спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків, обґрунтовано організацію та визначено їхню роль у податковій системі країни. Розкрито сутність поняття «державний податковий менеджмент великих платників податків», визначено загальні функції менеджменту та виокремлено спеціальні, характерні лише для спеціалізованих інспекцій.

Розглянуто роль та організацію державного податкового менеджменту великих платників податків. Проаналізовано діяльність спеціалізованих інспекцій і досліджено фінансовий вплив великих платників податків на соціально-економічний розвиток країни та регіонів. Досліджено організацію спеціалізованої інспекції у м. Запоріжжя, проаналізовано та визначено її питому вагу у формуванні бюджетів усіх рівнів шляхом застосування багатфакторної економіко-математичної моделі.

На основі принципу індивідуального підходу до кожного платника з урахуванням провідної ролі інформатизації та інформаційно-аналітичного забезпечення запропоновано вдосконалення методів, засобів та інструментарію державного податкового менеджменту великих платників податків шляхом впровадження інформаційно-аналітичної системи, створення нових інформаційних технологій менеджменту податкової діяльності.

Ключові слова: *податковий менеджмент, великий платник податків, спеціалізована державна податкова інспекція по роботі з великими платниками податків, державний податковий менеджмент великих платників податків, загальні та спеціальні функції, інформаційно-аналітична система.*

Соловьева Л. О. Государственный налоговый менеджмент крупных плательщиков налогов 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, 2008.

Диссертация посвящена организации, функциям, методам, средствам и инструменту государственного налогового менеджмента крупных плательщиков налогов.

В работе проанализированы теоретико-методические основы налогового менеджмента, государственного налогового менеджмента. Раскрыта специфика субъекта управления государственного налогового менеджмента – специализированных государственных налоговых инспекций по работе с крупными плательщиками налогов, их принципы работы, цели и задачи; определена роль специализированных инспекций в налоговой системе Украины. Раскрыта суть понятия «государственный налоговый менеджмент крупных плательщиков налогов», методы, средства и приемы управления при организации налогового сопровождения крупных плательщиков. Определены основные факторы формирования новой концепции управления: отбор крупных плательщиков, новая организационная структура, отраслевая структуризация плательщиков, введение должностей координаторов и

экспертов, развитие общих и специальных функций менеджмента, индивидуальное налоговое сопровождение и индивидуальный подход к плательщикам, предоставление налоговых услуг. Раскрыты общие функции государственного налогового менеджмента и выделены специальные, которые характерны лишь для специализированных инспекций.

Рассмотрены роль и организация государственного налогового менеджмента крупных налогоплательщиков. Проанализирована деятельность специализированных инспекций и исследовано финансовое влияние крупных налогоплательщиков на социально-экономическое развитие страны и регионов. Исследована организация специализированной инспекции г. Запорожье, разработана экономико-математическая модель (многофакторная) финансового мониторинга и анализа налоговых поступлений крупных плательщиков, подтверждающая высокую степень зависимости бюджетов разных уровней от налоговых поступлений специализированного регионального органа.

Определены приоритетные направления развития налогового менеджмента, обоснована ведущая роль информатизации и информационно-аналитического обеспечения в управленческой деятельности. На основе принципа индивидуального подхода к каждому плательщику предложено совершенствование методов, средств и инструментов государственного налогового менеджмента крупных плательщиков налогов путем внедрения информационно-аналитической системы, создания новых информационных технологий менеджмента налоговой деятельности.

Обосновано, что реализация концепции информационно-аналитической системы способствует повышению эффективности операционной деятельности, уменьшению расходов на администрирование налогов, развитию информационно-аналитической деятельности в разных сферах управления, технологизации процессов управленческой деятельности и перехода на качественно новый уровень отношений с налогоплательщиками, что, в свою очередь, имеет позитивное влияние на рост добровольной уплаты налогов и увеличение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Ключевые слова: *налоговый менеджмент, специализированная государственная налоговая инспекция по работе с крупными плательщиками налогов, крупный плательщик налогов, государственный налоговый менеджмент крупных плательщиков налогов, общие и специальные функции, информационно-аналитическая система.*

Solovyova L. O. State Tax Management of Considerable Taxpayers in Ukraine. – Manuscript.

The thesis for Candidate of Science Degree (Doctor of Economics (Ph.D.) specialization 08.00.08 – finance, currency and credit. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis is devoted to the structure, agency, mode, and base and identified the role of tax management in its state system in Ukraine.

The mode of theory elements of tax management is investigated. The specific character of management, the organization and role of considerable taxpayers in the system of state tax service in Ukraine are analyzed. The paper is uncovered the specific nature of conception by ‘state tax management of considerable taxpayers’ moreover the work is made a mark of general management functions for only the specific inspections of State Tax Inspectorate (STI).

The work is considered current events in the state tax management to find a possibility to influence over economic and social development of the regions and country. It’s studied organization of specialized inspection in the city of Zaporozhe. Special attention was paid to analyze and define for building of financing sources for all stages of STI by application of multiple-factor of economic and math’s model.

The paper treats and summarizes the knowledge on improvement the structure, agency, mode and base of the state tax management of considerable taxpayers. Extensive cover of paper has been became the methodical recommendations regarding application of new technology like analyzing and making information systems and management of taxation activities to be rest upon a concept of individual approach to anyone taxpayers.

Key words: *tax management, state tax management, considerable taxpayer, specialized state tax office dealing with great taxpayers, information and analyzing system concept.*

26. Срібна К. А. Банківське кредитування суб'єктів підприємства регіону : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Катерина Андріївна Срібна ; Нац. академія природоохоронного та курортного будівництва. – Сімферополь, 2008. – 203 с.

Дисертація присвячена дослідженню основних теоретичних і практичних аспектів банківського кредитування суб'єктів підприємництва, а також перспективам та основним напрямам його розвитку в регіоні в сучасних умовах.

У роботі уточнено сутність і значення кредиту та кредитування, банківського кредиту і кредитування та розкрито зміст і значення кредитних ресурсів і ресурсної бази банківських установ. Визначено сутність і значення кредитного ринку та виявлено особливості його розвитку в регіоні. Запропоновано підхід до оцінки ефективності банківського кредитування суб'єктів підприємництва на рівні регіону. Проаналізовано стан кредитного ринку АР Крим. Дано оцінку впливу чинників на банківське кредитування суб'єктів підприємництва та здійснено групування банків у регіоні. Визначено ризики, притаманні цьому процесу, та обґрунтовано рекомендації щодо їх оцінки. Виявлено тенденції і перспективи розвитку кредитного ринку АР Крим. Запропоновано підхід до формування оптимальної структури кредитних ресурсів банківських установ.

Ключові слова: *кредит, банківське кредитування, банківські установи, регіон, кредитні ресурси, ресурсна база, кредитний ринок, суб'єкт підприємництва, інтегральний показник, кредитний ризик.*

Срибная Е. А. Банковское кредитование субъектов предпринимательства региона. – Рукопись.

Диссертация на получение ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой

службы Украины, Государственной налоговой администрации Украины. – Ирпень, 2008.

Диссертация посвящена исследованию основных теоретических и практических аспектов банковского кредитования субъектов предпринимательства, а также перспективам и основным направлениям его развития в регионе в современных условиях. Исследованы теоретические аспекты формирования банковского кредитования субъектов предпринимательства региона: сущность, функции, значения, особенности. Выяснено, что сущность кредита (банковского кредита) следует рассматривать в аспектах: экономической теории, финансов, организационно-институциональному, правовому, социально-экономическому.

Раскрыто содержание и значение кредитных ресурсов и ресурсной базы банковских учреждений. Установлено, что ресурсная база выступает основой для формирования кредитных ресурсов и формируется благодаря деятельности совокупности экономических субъектов. Определено сущность и значение кредитного рынка и выявлено особенности его развития в регионе: экономические, природные, территориальные, политические, организационные, социальнопсихологические, которые количественно и качественно влияют на современные процессы банковского кредитования субъектов предпринимательства в регионе, развитие регионального кредитного рынка.

Обоснована целесообразность рассмотрения банковского кредитования субъектов предпринимательства на уровне региона как совокупность интересов населения, банков, субъектов предпринимательства и соответствующего региона государства. Предложено определять эффективность банковского кредитования субъектов предпринимательства на уровне региона с помощью интегрального показателя в виде мультипликативной модели, который отображает взаимосвязь всех участников процесса кредитования. На основе предложенного подхода осуществлена оценка экономической эффективности банковского кредитования субъектов предпринимательства в регионе за 2002–2006 гг.

Проанализирована деятельность банковских учреждений в регионе на примере АР Крым и определено состояние банковского

кредитования субъектов предпринимательства в регионе, что дало возможность выявить тенденции и особенности. Проведена группировка внешних и внутренних факторов и предложена методика оценки влияния факторов на банковское кредитование субъектов предпринимательства в регионе за счет комбинационной группировки факторов влияния и фактора результата. Проведена группировка банков в регионе по возможности осуществления кредитования субъектов предпринимательства.

Определены основные перспективы развития банковских учреждений в регионе, спрогнозированы количественные показатели пассивов, банковского капитала, обязательств, активов, кредитного портфеля, кредитов на 2008–2010 гг. Разработаны научно-практические рекомендации стратегической перспективы развития банковского кредитования субъектов предпринимательства в регионе. Обоснована необходимость интеграции банковских институтов на уровне регионов для совместного кредитования больших инвестиционных проектов.

Выявлены виды кредитных рисков в регионе, определены этапы управления кредитными рисками, предложена методика оценки банковских кредитных рисков в регионе. Предложен подход формирования оптимальной структуры кредитных ресурсов банковских учреждений в регионе, который заключается в оценке использования кредитных ресурсов, оценке минимизации комплекса рисков и оценке обеспечения ликвидности и прибыльности банковских учреждений.

Ключевые слова: *кредит, банковское кредитование, банковские учреждения, регион, кредитные ресурсы, ресурсная база, кредитный рынок, субъект предпринимательства, интегральный показатель, кредитный риск.*

Sribna K. A. Bank crediting of business entities of region. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of economic sciences on a specialty 08.00.08 – money, finances and credit. – The National university of government tax service of Ukraine of State tax administration of Ukraine. – Irpin, 2008.

Dissertation is devoted to research of main theoretical and practical aspects of the bank crediting of business entities, and also prospects and main directions of its development in a region in modern terms.

In work there is essence and value of credit and crediting, bank credit and crediting it is specified, and maintenance and value of credit resources and resource base of bank institutions is exposed. Essence and value of credit market is certain, and the features of its development are exposed in a region. By estimation of efficiency of the bank crediting of business entities at the level of region offered approach. Credit market state of Crimea is analysed. On the bank crediting of business entities estimation is given to influence of factors, and the groupment of banks is carried out in a region. Risks, inherent to this process, certainly, and recommendation concerning by their estimation grounded. Tendencies and prospects of credit market development of Crimea is exposed. By forming of optimum structure of credit resources of bank institutions offered approach.

Key words: *credit, bank crediting, bank institutions, region, credit resources, resource base, credit market, business entity, integral index, credit risk.*

27. Чуницька І. І. Бюджетно-податкові важелі формування фінансового потенціалу держави : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ірина Іванівна Чуницька ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 191 с.

Дисертацію присвячено розробці теоретичних і практичних засад використання бюджетно-податкових важелів для формування фінансового потенціалу держави. У роботі досліджено сутність фінансових ресурсів держави та їхню класифікацію, визначено сутність фінансового потенціалу держави та його складові, відображені особливості впливу бюджетно-податкових важелів на формування окремих складових фінансового потенціалу держави.

У роботі акцентована увага на особливості фінансового потенціалу держави, що полягає в тому, що, з одного боку, його можна розглядати як джерело функціонування держави, її розвитку, а з іншого – він фактично є результатом минулої діяльності.

Саме у такому ракурсі найбільшою мірою прослідковується взаємозв'язок між фінансовими ресурсами та фінансовим потенціалом, причому фінансові ресурси – це лише складова фінансового потенціалу, фактично його спожита частка. Відмічено, що не вся сукупність фінансових ресурсів формує фінансовий потенціал – частина їх використовується неефективно, інша спрямовується на утримання апарату управління (підприємства, адміністративно-територіальної одиниці чи держави в цілому).

Визначено, що серед бюджетно-податкових важелів як конкретних форм і способів реалізації цілей бюджетно-податкової політики держави найбільш вагомими з точки зору їхнього впливу на формування фінансового потенціалу держави є видатки бюджету та податки. Незважаючи на значний регуляторний потенціал, закладений у податках, їхній регулюючий вплив на економіку України залишається нереалізованим, а, відповідно, й вплив на формування фінансового потенціалу – обмеженим. Основними причинами цього є відсутність диференціації ставок податків; неупорядкованість надання податкових пільг, розширення практики приховування доходів від оподаткування.

Оцінка стану окремих складових фінансового потенціалу держави засвідчила, що їхня формування відбувається в складних і суперечливих умовах під впливом багатьох факторів. Крім того, складові фінансового потенціалу є взаємопов'язаними, а тому здійснюють взаємний вплив одна на одну. Саме цю особливість важливо обов'язково враховувати, приймаючи рішення про будь-які зміни в бюджетній або податковій політиці держави.

Найвагоміший вплив на формування частки фінансового потенціалу в реальному секторі економіки здійснюють видатки бюджету на капітальні вкладення. Їхнє зростання сприяє оновленню техніко-технологічної бази реального сектору економіки, нарощуванню обсягів прибутку та збільшенню фінансового потенціалу держави.

У роботі обґрунтовано, що негативний вплив фінансового сектору на формування фінансового потенціалу держави зумовлений недостатнім рівнем капіталізації банків, слабкістю власної ресурсної бази, яку формують кошти, залучені від населення.

На основі проведеного аналізу зроблено висновок про необхідність удосконалення бюджетно-податкового регулювання процесу формування фінансового потенціалу держави. З метою зменшення негативних ефектів видатків бюджету на цей процес запропоновано враховувати їхній мультиплікативний ефект, що дозволило спрогнозувати темпи зростання обсягів дефіциту бюджету та обґрунтувати необхідні заходи щодо недопущення негативних ефектів.

Обґрунтовано необхідність застосування податкових важелів у вигляді пільг інвестиційного характеру (інвестиційної податкової знижки) для стимулювання технологічних інвестицій у реальному секторі економіки.

З метою стимулювання залучення коштів населення на депозитні рахунки в банки обґрунтовано доцільність застосування податкової пільги з податку на доходи фізичних осіб у вигляді податкового кредиту для громадян, які вкладають кошти на депозит на термін більше року.

У роботі здійснено оцінку динаміки фінансового потенціалу України до і після запровадження запропонованих заходів. Результати засвідчили суттєву можливість зменшення глибини кризових явищ в економіці України, що спричиняють руйнування її фінансового потенціалу.

Ключові слова: *фінансові ресурси, фінансовий потенціал держави, бюджетно-податкові важелі, бюджет, видатки бюджету, податки, податкові пільги.*

Чуницкая И. И. Бюджетно-налоговые рычаги формирования финансового потенциала государства. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет ГНС Украины. – Ирпень, 2009.

Диссертация посвящена разработке теоретических и практических основ использования бюджетно-налоговых рычагов формирования финансового потенциала государства. В работе освещены аспекты определения сущности финансовых ресурсов государства и их классификации, раскрыта сущность финансового

потенциала государства и его структурных составляющих. Определены наиболее весомые бюджетно-налоговые рычаги формирования финансового потенциала государства.

Проведенный в работе анализ указал на то, что формирование финансового потенциала Украины происходит в сложных экономических условиях, обусловленными циклическими колебаниями экономики. Наиболее весомая доля финансового потенциала государства формируется в реальном секторе экономики, поэтому бюджетно-налоговые рычаги должны быть направлены на стимулирование инвестиций в обновление технико-технологической базы реального сектора экономики.

В работе определено, что наиболее действенными рычагами формирования финансового потенциала государства являются расходы бюджета на капитальные инвестиции, а также налоговые льготы инвестиционного характера. С целью стимулирования привлечения средств населения на депозиты в банки обоснована целесообразность введения льгот по налогу на доходы физических лиц в виде налогового кредита при размещении депозитов сроком больше года.

Проведенная оценка влияния бюджетно-налоговых рычагов на формирование финансового потенциала государства показала, что реализация обоснованных предложений позволит существенно уменьшить возможность разрушения финансового потенциала государства в условиях финансовой нестабильности.

Ключевые слова: *финансовые ресурсы, финансовый потенциал государства, бюджетно-налоговые рычаги, бюджет, расходы бюджета, налоги, налоговые льготы.*

Chunitskaya I. I. Budget-tax levers formation of financial potential of the state. – Manuscript.

The dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of economic sciences on a speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – National university of tax service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The dissertation is devoted to development of theoretical and practical bases of use of budget-tax levers of formation of financial potential of the state. In work the aspects of definition of essence of

financial resources of the state and their classification are consecrated, the essence of financial potential of the state and its structural components is opened. The most powerful budget-tax levers of formation of financial potential of the state are determined.

Are carried out in work the analysis has specified that the formation of financial potential of Ukraine occurs in complex economic conditions caused cyclic fluctuations of economy. The most powerful share of financial potential of the state is formed in real sector of economy, therefore budget-tax levers should be directed on stimulation of the investments to updating technique-technological base of real sector of economy.

In work is determined, that the most effective levers of formation of financial potential of the state are the charges of the budget on the capital investments, and also tax privileges of investment character. With the purpose of stimulation of attraction of means of the population on deposits in banks the expediency of introduction of a privilege under the tax to the incomes of the physical persons as the tax credit is proved at accommodation deposits by term more than year.

The carried out estimation of influence of budget-tax levers on formation of financial potential of the state has shown, that the realization of the proved offers will allow essentially to reduce an opportunity of destruction of financial potential of the state in conditions of financial instability.

Key words: *financial resources, financial potential of the state, budget-tax levers, budget, charges of the budget, taxes, tax privileges.*

28. Швабій К. І. Модернізація системи оподаткування доходів населення України : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Костянтин Іванович Швабій ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 402 с.

У дисертації обґрунтовано теоретико-методологічні засади і розроблено науково-практичні рекомендації щодо модернізації системи оподаткування доходів населення України в умовах глобалізації і системних ринкових трансформацій. Досліджено теоретико-методологічні основи оподаткування доходів населення, розглянуто ключові концепції сучасної теорії оптимального опо-

даткування. Досліджено міжнародну практику оподаткування і податкових реформ. Проаналізовано ефективність системи оподаткування доходів населення України, визначено її суперечності. Оцінено результати реформ системи оподаткування доходів населення України.

Розроблено науково-практичні рекомендації, спрямовані на модернізацію системи оподаткування доходів населення України. Розроблена методика відбору платників податків для перевірок на основі ризикоорієнтованого підходу.

Ключові слова: *дохід, населення, податковий тягар, системи оподаткування, податкова політика, податок з доходів фізичних осіб, податкові резерви, глобалізація, модернізація.*

Швабий К. И. Модернизация системы налогообложения доходов населения Украины. – 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, 2010.

Диссертация посвящена исследованию теоретико-методологических основ налогообложения доходов населения и разработке научно-практических рекомендаций, направленных на модернизацию системы налогообложения доходов населения в условиях глобализации и системных рыночных трансформаций.

В работе исследована сущность категории доход, исходя из общенаучных методологических позиций, представлены существующие в экономической теории концепции дохода, рассмотрены особенности дохода как объекта налогообложения, проанализированы общие и специальные принципы налогообложения, критерии эффективности, проблема налогового бремени и переложения налога. Представлены основные положения современной теории оптимального налогообложения, которые касаются индивидуального подоходного налогообложения.

Проанализирована международная практика налогообложения доходов населения по группам стран: ОЭСР и странам с трансформационной экономикой. Показаны существующие в разных странах

различия между системами налогообложения доходов населения, а также их особенности, которые определяются историческими тенденциями, социально-экономическими особенностями развития. Исследована специфика применения системы налогообложения в условиях глобализации и показано, что в зависимости от качества и степени международного экономического сотрудничества, организационных особенностей, могут варьироваться цели налоговой политики государства: налоговая конвергенция (гармонизация) или налоговая конкуренция. Показано, что в условиях глобализации эффективность суверенной налоговой политики государства снижается.

Проанализирована украинская практика налогообложения доходов населения и реформирования этой системы, показаны существующие противоречия в практике применения налогообложения, которые основываются на несоответствии налоговых законов и норм уровню и тенденциям развития социально-экономических отношений в Украине. Оценена эффективность реформ системы налогообложения доходов населения Украины. Показано, что главная особенность экономики Украины на этапе трансформации заключается в значительном увеличении неравенства населения по доходам и наличии большого теневого сектора экономики. Показано, что теневой сектор экономики содержит наиболее весомые резервы системы налогообложения. Осуществлены расчеты, которые оценивают налоговый потенциал теневого сектора экономики Украины.

В диссертации разработаны научно-практические рекомендации, направленные на модернизацию системы налогообложения доходов населения, которые заключаются в поэтапном усовершенствовании ее отдельных составляющих: налогового механизма, налогового законодательства и налогового администрирования. Разработана методика отбора плательщиков налогов для проверок на основе рискоориентированного подхода, которая позволяет повысить эффективность контрольно-проверочной работы налоговых органов, а также определять фискальный и налоговые риски.

Ключевые слова: доход, население, налоговое бремя, система налогообложения, налоговая политика, налог на доходы физических лиц, налоговые резервы, глобализация, модернизация.

Schwabiy K. I. Modernization of personal income taxation's system of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for Doctor's degree of Economic Science by speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – National university of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The thesis is devoted to the elaboration of theoretical and methodological principles, scientific and practical recommendations for the modernization of personal income taxation system in Ukraine in the context of globalization and comprehensive market transformation. The research consists of theoretical and methodological basis of personal income taxation, considered the key concepts of modern theory of optimal taxation. The international practice and reforms of personal income taxation are investigated. Analyzed efficiency of personal income tax system of Ukraine, determined its contradictions. The assessment of reform results of Ukrainian personal income taxation system is made.

Developed the scientific and practical recommendations aimed at modernizing the system of personal income taxation in Ukraine. The method of selecting taxpayers for audit that based on risk-oriented approach is developed.

Key words: *income, population, tax burden, taxation system, tax policy, personal income tax, tax reserves, globalization, modernization.*

12.00.00 Юридичні науки

12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право

29. Андрєєва Д. Є. Адміністративно-правове регулювання в галузі молодіжної політики в Україні: організаційно-правові аспекти : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дарія Євгенівна Андрєєва ; ДВНЗ «Запоріж. нац. ун-т» МОН України. – Запоріжжя, 2009. – 214 с.

Дисертація присвячена висвітленню організаційно-правових аспектів адміністративно-правового регулювання в галузі

молодіжної політики в Україні. Проаналізовано генезис адміністративно-правового регулювання в галузі молодіжної політики в Україні в законодавстві та правовій доктрині, визначено поняття та специфіку молодіжної політики як об'єкта адміністративно-правового регулювання, розглянуто елементи адміністративно-правового регулювання в галузі молодіжної політики в Україні із детальним вивченням кожного з них. У роботі міститься систематизований аналіз зарубіжного досвіду адміністративно-правового регулювання в галузі молодіжної політики та сформульовані передумови і пріоритети його запозичення в Україні, а також окреслено основні напрями подальшого розвитку адміністративно-правового регулювання в галузі молодіжної політики в Україні.

Ключові слова: *молодь, молодіжна політика, адміністративно-правове регулювання, генезис, організаційно-правовий режим, мета, принципи, форми, методи.*

Андреева Д. Е. Административно-правовое регулирование в отрасли молодежной политики в Украине: организационно-правовые аспекты. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – ДВНЗ «Запорож. нац. ун-т». – Запорожье 2009.

Работа является одним из первых в отечественной административноправовой науке комплексным монографическим исследованием организационно-правовых аспектов административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики в Украине. На основе анализа общетеоретической правовой и административно-правовой научной литературы рассматриваются доктринальные положения организационноправовых аспектов административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики. Диссертантом системно сформулирован терминологический ряд в этой сфере, а именно таких понятий, как: «молодежь», «молодое поколение», «молодежная политика», «государственная молодежная политика», а также выработано

определение молодежной политики как объекта административно-правового регулирования, правовая дефиниция «административно-правовое регулирование в отрасли молодежной политики в Украине».

Проанализирована историография административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики в законодательстве и правовой доктрине, выделено три этапа нормативной фиксации организационно-правовых основ административно-правового регулирования в этой отрасли, очерчены основные характеристики каждого этапа в отдельности. Диссертантом сформулированы конкретные предложения по усовершенствованию положений отечественной административно-правовой доктрины по соответствующей проблематике.

В работе охарактеризованы основные элементы организационно-правового режима административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики в Украине: цель, задачи, принципы, субъекты, формы и методы. Предложено определения и классификация каждого из данных элементов. Пристальное внимание уделено развернутой характеристике и системному анализу субъектов административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики в Украине (в частности, Министерству Украины по делам семьи, молодежи и спорта), их структуре, компетенции и т.д.

Обобщен опыт административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики в зарубежных странах с акцентом на особенности административно-правового регулирования в этой сфере в таких государствах, как Германия, Швеция, Франция, Великобритания, других стран Европейского Союза, а также Российская Федерация, Республика Беларусь и т.д. Детально охарактеризованы особенности практического осуществления административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики данных государств, обобщены преимущества и недостатки.

Проанализированы основные проблемы и перспективы развития административно-правового регулирования в этой сфере в Украине, сформулированы основные тенденции развития органи-

зационно-правовых основ административно-правового регулирования в отрасли молодежной политики в Украине. В работе обосновывается необходимость принятия Молодежного кодекса, который существенно улучшит нормативно-правовое регулирование в этой сфере отношений. Диссертантом формулируются предложения возможной структуры данного нормативно-правового акта.

Ключевые слова: *молодежь, молодежная политика, административно-правовое регулирование, генезис, организационно-правовой режим, цель, принципы, формы, методы.*

Andreyeva D. Y. Administrative and legal regulation in the field of youth policy in Ukraine: organization and legal aspects. – Manuscript.

Thesis for the scientific degree of a Candidate of Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Zaporizhzhia, 2009.

The thesis are dedicated to the coverage of organization and legal aspects of the administrative and legal regulation in the field of youth policy in Ukraine in the legislation and legal doctrine has been analyzed, the concept and specific features of you policy as object of administrative and legal regulation has been defined, the elements of administrative and legal regulation in the field of youth policy in Ukraine with the detailed study of each of them has been considered. The work contains the classified analysis of foreign experience of administrative and legal regulation in the field of youth policy and the prerequisites and priorities of its borrowing in Ukraine as well as the basic directions of the further development of administrative and legal regulation in the field of youth policy in Ukraine.

Key words: *youth, youth policy, administrative and legal regulation, genesis, organization and legal regime, purposea, principles, forms, methods.*

30. Беньковський С. Ю. Правові засади та принципи провадження у справах про адміністративні правопорушення : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Юрійович Беньковський ; Харк. нац. ун-т внутрішніх справ. – Ірпінь, 2009. – 219 с.

Дисертацію присвячено теоретичним і практичним проблемам реалізації принципів та правовим засадам провадження в справах про адміністративні правопорушення в Україні. Досліджено сутність провадження в справах про адміністративні правопорушення, охарактеризовано правові засади провадження у справах про адміністративні правопорушення, визначено поняття та види принципів провадження у справах про адміністративні правопорушення. Проаналізовано становлення та розвиток системи принципів провадження у справах про адміністративні правопорушення. Окреслено проблеми реалізації та визначено шляхи вдосконалення системи принципів провадження у справах про адміністративні правопорушення. Сформульовано пропозиції щодо вдосконалення правового регулювання зазначених проваджень, внесення конкретних змін і доповнень до чинного законодавства України.

Ключові слова: *система принципів, правові засади, провадження в справах про адміністративні правопорушення, адміністративна відповідальність.*

Беньковский С. Ю. Правовые основы и принципы производства по делам об административных правонарушениях. – 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, 2009.

Диссертация является комплексным научным исследованием производства по делам об административных правонарушениях.

Диссертация посвящена теоретическим и практическим

проблемам реализации правовых основ и принципов производства по делам об административных правонарушениях в Украине. Работа является одной из первых попыток комплексно, с использованием современных методов познания исследовать проблемные вопросы производства по делам об административных правонарушениях в отечественном законодательстве.

В результате проведенного исследования рассмотрено правовые основы и принципы производства по делам об административных правонарушениях.

В соответствии с поставленной целью определены понятия «производство по делам об административных правонарушениях», «правовые основы производства по делам об административных правонарушениях» и «принципы производства по делам об административных правонарушениях», структура производства и его содержание. Разработаны предложения и рекомендации, направленные на усовершенствование механизма производства по делам об административных правонарушениях. В частности, предложено закрепить на законодательном уровне принципы производства по делам об административных правонарушениях, кроме того предложено внести изменения в законодательство Украины относительно сроков передачи материалов уполномоченным органам (должностным лицам) о совершении административного правонарушения для рассмотрения и принятия по таким делам решения. Также предложены унифицированные методические рекомендации по оформлению материалов о совершении административных правонарушений. Для повышения эффективности работы должностных лиц и уполномоченных органов автор рекомендует проводить разъяснительную работу среди данных лиц относительно решения проблемных вопросов в исследуемой сфере.

В работе обращено внимание на недостаточно изученный вопрос формирования и нормативного закрепления принципов производства по делам об административных правонарушениях, обоснована научно-теоретическая конструкция системы принципов производства по делам об административных правонарушениях.

Сформулирован ряд висновків, пропозицій і рекомендацій, направлених на удосконалення теоретико-правових основ і практики застосування законодавства по справах об адміністративних правопорушеннях.

Ключевые слова: *система принципів, правові основи, законодавство по справах об адміністративних правопорушеннях, адміністративна відповідальність.*

Benkovskiy S. U. Legal Bases and Principles of Proceedings in Administrative Lawbreaking Cases. – Manuscript.

Dissertation on the obtaining of scientific degree of Candidate of Laws by specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2009.

Dissertation is dedicated to theoretical problems of realization of theoretical and practical problems of realization of legal bases and principles of proceedings in administrative lawbreaking cases in Ukraine / Essence of proceedings in administrative lawbreaking cases is investigated, legal bases of proceedings in administrative lawbreaking cases is characterized, notion and kinds of principles of proceedings in administrative lawbreaking cases are defined. The becoming and development of the system of principles of proceedings in administrative lawbreaking cases is analyzed. The problems of realization and the ways of improvement of the system of principles of proceedings in administrative lawbreaking cases are defined.

Key words: *system of principles, legal bases, proceedings in administrative lawbreaking cases, administrative responsibility.*

31. Боднарчук О. Г. Кадрове забезпечення діяльності пенітенціарної системи в Україні: адміністративно-правовий аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олег Григорович Боднарчук ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2009. – 300 с.

На основі комплексного дослідження проблем адміністративно-правового регулювання кадрового забезпечення пенітенціарної системи в Україні розроблено теоретичні положення та прак-

тичні рекомендації, сформульовано адміністративно-правові засади формування пенітенціарної системи України державними службовцями і змісту їхнього адміністративно-правового статусу цього виду державної служби. Саме з позицій адміністративного права розкривається зміст і виділяються особливості правового статусу державного службовця пенітенціарної системи. Уточнюються теоретичні положення, що розкривають сутність основних елементів адміністративно-правового статусу державного службовця пенітенціарної системи. Сформульовано висновки та рекомендації щодо забезпечення службової кар'єри в пенітенціарній системі, спрямовані на удосконалення адміністративно-правового регулювання процесів відбору, атестації та підвищення рівня професіоналізму персоналу. Здійснено аналіз специфіки та закономірностей функціонування державної служби в зарубіжних країнах. У дослідженні розглянуто основні проблемні питання організації державної служби, забезпечення її персоналом та визначено фактори їх стабільності. Досліджено позитивний зарубіжний досвід функціонування служби пробації у державах Європи та відповідного законодавчого забезпечення, підбору та підготовки кадрів, а також можливість його закріплення в Україні.

Запропоновано ряд авторських визначень понять «державний службовець пенітенціарної системи», «адміністративно-правовий статус державного службовця пенітенціарної системи», «посада пенітенціарної служби», «посадова особа».

Ключові слова: *пенітенціарна система, державний службовець пенітенціарної системи, адміністративно-правовий статус державного службовця пенітенціарної системи, посада пенітенціарної служби, посадова особа.*

Боднарчук О. Г. Кадровое обеспечение деятельности пенитенциарной системы в Украине: административно-правовой аспект. – 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, 2009.

Диссертация является комплексным исследованием проблем административно-правового регулирования кадрового обеспечения пенитенциарной системы в Украине. В диссертации в сравнительной форме выделены основные изменения, которые связаны с переходом ее как структуры из Министерства внутренних дел Украины и созданием независимого Государственного департамента Украины по вопросам выполнения наказаний, и определены перспективы развития института государственной службы в пенитенциарной системе. В первую очередь, речь идет о проблемах, связанных с ее кадровым обеспечением.

Особенностью исследуемой проблемы является вопрос о признании служащих пенитенциарных учреждений должностными лицами. Необходимость точного и правильного определения характера служебных полномочий и обязанностей, что характерны должностным лицам пенитенциарных учреждений. Правильное определение должностных лиц среди других работников пенитенциарного учреждения имеет важное значение в борьбе с преступлениями, совершенными должностными лицами в процессе их служебной деятельности.

В диссертации содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного анализа административно-правовых принципов формирования пенитенциарной системы Украины государственными служащими и содержание их административно-правового статуса данного вида государственной службы. Именно с позиций административного права раскрывается содержание и выделяются особенности правового статуса государственного служащего пенитенциарной системы. Уточняются теоретические положения, раскрывающие содержание отдельных элементов административно-правового статуса государственного служащего пенитенциарной системы.

Сформулированы выводы и рекомендации относительно обеспечения служебной карьеры в пенитенциарной системе, которые направлены на усовершенствование административно-

правовой регуляции процессов отбора, аттестации и повышения уровня профессионализма персонала.

Осуществлен анализ специфики и закономерностей функционирования государственной службы в зарубежных государствах. В исследовании рассмотрены основные проблемные вопросы организации государственной службы, обеспечения ее персоналом и определены факторы их стабильности. Исследовано позитивный зарубежный опыт функционирования службы пробации в государствах Европы и их соответствующее законодательное обеспечение, подбор и подготовка кадров, а также использования его в Украине.

Предложены авторские определения понятий «государственный служащий пенитенциарной системы», «административно-правовой статус государственного служащего пенитенциарной системы», «должность пенитенциарной службы», «должностное лицо».

Ключевые слова: *пенитенциарная система, государственный служащий пенитенциарной системы, административно-правовой статус государственного служащего пенитенциарной системы, должность пенитенциарной службы, должностное лицо.*

Bodnarchuk O. G. The skilled providing of activity of the penitentsiarnoy system is in Ukraine: administrative legal aspect. – Manuscript.

The dissertation for obtaining a scientific degree of candidate of science (Law) on speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2009.

On the basis of complex research of problems of the administrative legal adjusting of the skilled providing of the penitentsiarnoy system theoretical positions and practical recommendations are developed in Ukraine, administrative legal principles of forming of the penitentsiarnoy system of Ukraine are formulated by civil servants and maintenance of their administrative legal status of this type of government service. Exactly from positions of administrative law maintenance opens up and the features of legal status of civil servant of the

penitentsiarnoy system are selected. Theoretical positions which expose maintenance of basic elements of administrative legal status of civil servant of the penitentsiarnoy system are specified. Conclusions and recommendations are formulated, in relation to providing of official career in the penitentsiarniy system, which are directed on the improvement of the administrative legal adjusting of processes of selection, attestation and increase of level of professionalism of personnel. The analysis of specific and conformities to the law of functioning of state is carried outservices are in foreign countries. The basic problems of organization of government service, providing its personnel, and certainly factors of their stability, are considered in research. Explored positive foreign experience of functioning of service of probatsii in the states of Europe and proper legislative providing, choose and training of personnels and possibility of his fixing in Ukraine. The row of determinations of authors of concepts is offered «civil servant of the penitentsiarnoy system», «administrative legal status of civil servant of the penitentsiarnoy system», «position of penitentsiarnoy service», «public servant».

Key words: *penitentsiarna system, civil servant of the penitentsiarnoy system, administrative legal status of civil servant of the penitentsiarnoy system, position of penitentsiarnoy service, public servant.*

32. Бортняк В. А. Механізм стягнення податкового боргу (адміністративно-правовий аспект) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Валерій Анатолійович Бортняк ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2008. – 208 с.

У дисертації досліджено адміністративно-правовий аспект механізму стягнення податкового боргу. Визначено поняття та сутність податкового боргу як інституційної правової категорії, види, типологія та статуси податкового боргу в праві. На основі дослідження сучасного стану нормативно-правового регулювання механізму стягнення податкового боргу визначено шляхи удосконалення правозастосовної діяльності податкових органів щодо стягнення податкового боргу та розв'язання проблемних питань

щодо удосконалення адміністративно-правового регулювання механізму стягнення податкового боргу. Конкретизовано систему державних органів, які контролюють справляння податків, зборів (обов'язкових платежів) та здійснюють стягнення податкового боргу з платників податків. Окреслено коло проблем правового регулювання діяльності Державної податкової служби України у сфері справляння податків, зборів (обов'язкових платежів) та її повноваження як суб'єкта стягнення податкового боргу, сформульовано пропозиції щодо внесення конкретних змін і доповнень до нормативно-правових актів із зазначених питань.

Ключові слова: *податковий борг, податкове зобов'язання, пеня, податкові органи, правозастосовна діяльність, контролюючі органи, адміністративний арешт, податкова застава, правове забезпечення.*

Бортняк В. А. Механизм взыскания налогового долга (административно-правовой аспект). – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук за специальностью 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2008.

В диссертации предоставляется и характеризуется административно-правовой аспект механизма взыскания налогового долга. Анализируется понятие и сущность налогового долга как институциональной правовой категории. Определяются виды, типология и статусы налогового долга в праве. Исследуется современное состояние нормативно-правовой регуляции механизма взыскания налогового долга. Определяется правоприменительная деятельность налоговых органов по взысканию налогового долга. Указываются проблемные вопросы относительно усовершенствования административно-правовой регуляции механизма взыскания налогового долга и пути их решения в современных условиях. Рассматривается система государственных органов, которые контролируют своевременную уплату налогов, сборов (обязательных платежей) и осуществляют взыскание налогового дол-

га из налогоплательщиков. Предоставлена детальная характеристика деятельности Государственной налоговой службы Украины в сфере уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) и ее полномочия как субъекта взыскания налогового долга.

Изучены основные мероприятия налоговых органов по информированию налогоплательщиков и ориентирования их на своевременную уплату сумм налоговых обязательств, в частности путем направления такому плательщику, в установленном законодательством порядке, налоговых сообщений и налоговых требований.

Под налоговым долгом понимается налоговое обязательство (с учетом штрафных санкций при их наличии), согласованное налогоплательщиком и установлено судом, но не оплачено в установленный срок, а также пеня, начисленная на сумму такого налогового обязательства, считается налоговым долгом. Автор выделяет следующие признаки, которые характеризуют налоговый долг: это сумма фактической задолженности субъекта ведения (физического или юридического лица) хозяйства, которая возникла вследствие невыполнения налоговых обязательств перед государственными и местными органами власти за определенный отчетный период; это долг, который возник в процессе решения спорных вопросов, связанных с добровольной уплатой или принудительным взысканием суммы налогового долга между физическими и юридическими лицами, которые являются налогоплательщиками и органами государственной исполнительной власти Украины; это результат систематического или одноразового невыполнения обязательств по уплате налоговых платежей и сборов субъектами налогообложения перед государством.

Автором выделены отличия, которые характерны особенностям государственного и налогового долга: а) в основе понятия государственного долга лежат кредитно-финансовые отношения в связи с привлечением государством дополнительных финансовых ресурсов, то есть осуществлением заимствований. В основе понятия налогового долга лежат общественно финансовые отношения в связи с привлечением в казну государства денежных средств и уплатой налоговых обязательств; б) государственный

долг – заемщиком и должником в этих отношениях является государство. Налоговый долг – должником выступает общество в лице хозяйственных субъектов (физических и юридических лиц); в) формой государственных заимствований являются государственные ценные бумаги. Формой налогового обязательства выступает неуплата текущих и обязательных платежей, которые установлены государством.

Различия между налоговым и государственным долгом имеют очень характерные особенности и являются дискуссионными, даже спорными. Следствием отсутствия их правового анализа является неопределенность в их правовой регуляции.

Конкретизировано содержание понятий статусов налогового долга в более четкой его формулировке и определении его составляющих. Проанализировано и рассмотрено понятие статуса налогового долга, а также предоставлена правовая оценка действующему и инертному статусам налогового долга, их видам и признакам. Статусы налогового долга определяются путем оценки состояния правовой регуляции относительно образовавшего налогового долга налогоплательщика и определение возможности его погашения, владение этой ситуацией налоговым органом, возможности активно влиять на ускорение процесса сокращения долга.

Проанализированы основные вопросы и определены основные проблемы правовой регуляции взыскания налогового долга в Украине. Рассмотрено нормативно-правовые акты, которые регулируют процедуру погашения и взыскания налогового долга, основным из которых является Закон Украины от **21.12.2000** № **2181-III** «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами». Это специальный закон о вопросах налогообложения, в котором предусмотрены меры, которые препятствуют правонарушениям в сфере налогообложения.

Сформулированы предложения относительно внесения конкретных изменений и дополнений к нормативно-правовым актам из указанных вопросов.

Ключевые слова: *налоговый долг, налоговое обязательство, пеня, налоговые органы, правоприменительная деятельность,*

контролюючі органи, адміністративний арешт, податковий залог, правове забезпечення.

Bortnyak V. A. The mechanism exaction of tax debt (administrative-legal aspect). – Manuscript.

Thesis for a candidate's degree by specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The administrative-legal aspect of mechanism of exaction of tax debt is given and characterized in this dissertation. The concept and essence of tax debt as institutive law category is analyzed here. Aspects, types and statuses of tax debt in law are determined.

The modern position of normative-legal regulation of mechanism of exaction of tax debt is investigated (researched). The law applicable activity of tax bodies' on exaction of tax debt is determined. The problem questions as for the perfection of administrative-legal regulation of mechanism of exaction of tax debt and ways of their solving in modern condition are pointed out. The system of state organs, which control the exaction of taxes, the collection of taxes and carry out the exaction of tax debt from tax payers is examined. The detailed characteristic of State Tax Service activity in the sphere of the exaction of taxes collection of taxes and their proxy as the subject of exaction of tax debt is given. Propositions as for concrete changes and additions to normative and legal acts on above stated problems entry are formulated.

Key words: *tax debt, tax obligation, fine, tax bodies, applicable law activity, control bodies, administrative arrest, tax pawning, legal guaranteeing.*

33. Гапоненко Л. В. Законність в діяльності органів державної податкової служби України (адміністративно-правовий аспект) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Людмила Віталіївна Гапоненко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 239 с.

Дисертацію присвячено комплексному теоретико-правовому дослідженню законності в діяльності органів державної податкової служби України. Розглянуто теоретичні положення законності

в діяльності органів державної податкової служби України та підходи щодо її забезпечення.

У роботі досліджено поняття «законність у діяльності органів ДПС України», «вимоги законності в діяльності органів ДПС України», «принципи законності в діяльності органів ДПС України», «гарантії законності в діяльності органів ДПС України», «способи забезпечення законності в діяльності органів ДПС України».

Проаналізовано коло суб'єктів, які забезпечують законність у діяльності податкових органів. На підставі статистичних даних розкрито рівень дотримання законності в діяльності органів державної податкової служби України.

На підставі вітчизняного законодавства України та зарубіжного досвіду щодо законності в діяльності фіскальних органів сформульовано ряд висновків, рекомендації та пропозиції, які певною мірою сприятимуть підвищенню рівня законності в діяльності органів державної податкової служби України.

Ключові слова: органи державної податкової служби України, законність, принципи законності, вимоги законності, гарантії законності, способи забезпечення законності.

Гапоненко Л. В. Законность в деятельности органов государственной налоговой службы Украины (административно-правовой аспект). – 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, 2010.

На основании анализа научных, научно-публицистических источников, а также действующего законодательства Украины и обобщения практики его реализации в работе рассматриваются теоретические и практические положения относительно законности в деятельности органов государственной налоговой службы Украины и подходы к ее обеспечению.

Поскольку диссертация посвящена комплексному теоретико-прикладному исследованию административно-правового

обеспечения законности в органах ГНС Украины, автор рассматривает законность как принцип, режим, метод и приходит к выводу, что законность в деятельности органов государственной налоговой службы Украины является режимом.

Исследовано понятия «законность в деятельности органов ГНС Украины», «требования законности в деятельности органов ГНС Украины», «принципы законности в деятельности органов ГНС Украины», «гарантии законности в деятельности органов ГНС Украины», «способы обеспечения законности в деятельности органов ГНС Украины». Все перечисленные элементы входят в систему административно-правового обеспечения законности в деятельности органов государственной налоговой службы Украины и в диссертации рассмотрены их виды.

Принципы законности относятся ко всем видам деятельности субъектов общественных отношений и выражают суть законности, действуя во всех ее сферах. Требования законности являются юридическим инструментом реализации принципов законности. Принципы и требования законности занимают базовое место в деятельности органов государственной налоговой службы Украины и при условии их практического использования обеспечивают эффективную реализацию компетенции работников налоговых органов.

Отмечено, что с помощью гарантий законности обозначаются конкретные права и обязанности служебных и должностных лиц органов государственной налоговой службы Украины, основы их правовой, материальной, социальной защиты.

Способы обеспечения законности, к которым относятся право на обращение к налоговым органам, контроль и надзор, ответственность обеспечивают исполнение нормативно-правовых актов, на основании которых действуют налоговые органы, а также равновесие между интересами плательщиков налогов и государственными интересами, которые охраняют и обеспечивают органы государственной налоговой службы Украины.

Диссертантом сформулирована система субъектов обеспечения законности в деятельности органов государственной налоговой службы Украины на основании их функциональных

полномочий: субъекты, осуществляющие полномочия в сфере принятия правовых норм; субъекты, осуществляющие кадровые полномочия; субъекты, осуществляющие контрольно-надзорные полномочия.

Диссертант приводит статистические данные относительно количества принятых нормативных актов в налоговой сфере, количества рассмотренных жалоб плательщиков налогов в административном и судебном порядке, что дает возможность определить уровень обеспечения законности в деятельности органов государственной налоговой службы Украины.

На основании анализа отечественного законодательства и изучения зарубежного опыта относительно законности в деятельности фискальных органов сформулированы выводы, рекомендации и предложения, которые необходимы для повышения уровня законности в деятельности органов государственной налоговой службы Украины.

***Ключевые слова:** органы государственной налоговой службы Украины, законность, принципы законности, требования законности, гарантии законности, способы обеспечения законности.*

Gaponenko L. V. Legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies (administrative legal aspect). – Manuscript.

Dissertation for the academic degree of Candidate of juridical sciences by speciality of 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; informational law. – National university of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The dissertation deals with the complex theoretical and legal research of legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies. The research considers theoretical statements on legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies and approaches to its provision.

Current research investigates the notions of «legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies», «requirements to legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies», «principles of legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies», «guaranties of legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies», «ways of providing legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies».

A range of subjects providing legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies has been analysed. The level of keeping legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies has been determined on the basis of statistical data.

A number of conclusions, recommendations and proposals to facilitate increasing the level of legality in activities of the Ukrainian state tax service bodies have been made on the ground of the Ukrainian legislation analysis and studying foreign experience of legality of the fiscal bodies' activities.

Key words: *legality, the Ukrainian state tax service bodies, principles of legality, requirements to legality, guaranties of legality, ways of providing legality.*

34. Гаркуша С. В. Адміністративна відповідальність за виготовлення, придбання, зберігання або реалізацію фальсифікованих алкогольних напоїв або тютюнових виробів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Світлана Василівна Гаркуша ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 218 с.

Дисертація є комплексним дослідження адміністративної відповідальності за виготовлення, придбання, зберігання або реалізацію фальсифікованих алкогольних напоїв або тютюнових виробів (ст. 177-2 КУпАП).

Відповідно до поставленої мети досліджено елементи юридичних складів адміністративних правопорушень у сфері обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів, розмежовано їхні юридичні склади; розглянуто особливості адміністративно-юрисдикційної діяльності органів державної податкової служби; детально розкрито кваліфікуючі ознаки складу правопорушення, передбаченого ст. 177-2 КУпАП та інших правопорушень цієї сфери.

У дисертації подано ряд теоретичних положень і практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного аналізу адміністративної відповідальності за виготовлення, придбання, зберігання або реалізацію фальсифікованих алкогольних напоїв або тютюнових виробів.

Ключові слова: *фальсифікація, фальсифіковані алкогольні напої та тютюнові вироби, істотна шкода, обіг, кваліфікуючі ознаки, провадження.*

Гаркуша С. В. Административная ответственность за изготовление, приобретение, сохранение или реализацию фальсифицированных алкогольных напитков или табачных изделий. – 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, 2010.

Диссертация является комплексным исследованием административной ответственности за изготовление, приобретение, сохранение или реализацию фальсифицированных алкогольных напитков или табачных изделий (ст. 177-2 КУоБАП).

Рассматриваются исторические аспекты возникновения понятия административной ответственности, оснований ее наступления, анализ эволюции ответственности за самогонование. На основании анализа основных признаков административной ответственности сформулировано ее авторское определение и особенности.

Исследование всех признаков состава указанных правонарушений позволило провести их обоснованное отличие от проступков иного вида.

Рассмотрены органы государственной налоговой службы как субъекты административной юрисдикции. На основании исследования характера заданий и полномочий органов ГНС Украины, которые осуществляют производство по делам об административных нарушениях, связанных с изготовлением, приобретением, сохранением или реализацией фальсифицированных алкогольных напитков и табачных изделий, обоснован вывод об особенном месте данного органа как центрального органа исполнительной власти со специальным статусом в государственном механизме. Выделены особенности их административно-юрисдикционной деятельности.

Изучен юридический состав правонарушений, совершаемых в сфере оборота алкогольных напитков и табачных изделий. Дана детальная характеристика юридических составов административных правонарушений, предусмотренных стст. 177-2, 156-2, 164-5 КУобАП, с обоснованием целесообразности законодательного введения квалифицирующих признаков к диспозиции соответствующих норм. Указано на их недостатки, в связи с чем разработан комплекс предложений по усовершенствованию действующего законодательства.

Осуществлен сравнительный анализ норм административного, налогового и уголовного законодательства Украины, Российской Федерации, Германии, Великобритании, Франции, США и Королевства Нидерландов, в ходе которого выявлено ряд противоречий и пробелов нормативно-правового регулирования административной ответственности за правонарушения в сфере оборота алкогольных напитков и табачных изделий, которые влияют на эффективность функционирования налоговой системы в целом.

Сформулированы практические выводы, предложения и рекомендации для правильного применения соответствующих административно-правовых норм в практической деятельности налоговых органов.

Ключевые слова: *фальсификация, фальсифицированные алкогольные напитки и табачные изделия, существенный вред, оборот, квалифицирующие признаки, производство.*

Garkusha S. V. Administrative responsibility for the manufacturing, acquisition, keeping or sale of counterfeit alcoholic drinks and tobacco products. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Juridical Sciences, specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Information Law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The thesis is a comprehensive study of the administrative responsibility for the manufacturing, acquisition, keeping or sale of counterfeit alcoholic drinks and tobacco products (article 177-2 of the Code of Ukraine on administrative violations).

According to the objective of the thesis, the legal elements of administrative offences in the sphere of circulation of alcoholic beverages and tobacco products were investigated; legal formulations of administrative violations were delineated; the features of the administrative and jurisdictional activities of the bodies of the State Tax Service are considered; qualifying circumstances of the offence which is provided by the Article 177-2 and other articles on the given subject of the Code of Ukraine on administrative violations are given .

In the thesis there are theoretical statements and practical recommendations, which were formed as a result of the comprehensive study of the administrative responsibility for the manufacturing, acquisition, keeping or sale of counterfeit alcoholic drinks and tobacco products.

Key words: *falsification, counterfeit alcoholic drinks and tobacco products, significant harm, turnover, qualifying features, procedure.*

35. Головкова О. М. Адміністративна відповідальність за порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ольга Миколаївна Головкова ; Донец. юрид. ін-т, Луган. держ. ун-т внутр. справ ім. Е. О. Дідоренка. – Ірпінь, 2009. – 205 с.

Дисертація є комплексним дослідженням адміністративної відповідальності за порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності (ст. 51-2 КУпАП).

Відповідно до поставленої мети визначено поняття адміністративної відповідальності за порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності; розглядається державна система органів, на які покладено функції з охорони інтелектуальної власності та протидії порушенням у цій сфері; детально розкрито зміст ознак складу правопорушення, передбаченого ст. 51-2 КУпАП.

У дисертації міститься ряд теоретичних положень і практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного аналізу адміністративної відповідальності за порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності.

Ключові слова: інтелектуальна власність, авторські і суміжні права, право промислової власності, права на засоби індивідуалізації учасників цивільного обігу товарів, послуг, права на нетрадиційні об'єкти інтелектуальної власності, адміністративна відповідальність, порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності, адміністративне провадження; стадії адміністративного провадження.

Головкова О. Н. Административная ответственность за нарушение прав на объект права интеллектуальной собственности. – 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, 2009.

Диссертация является комплексным исследованием административной ответственности за нарушение прав на объект права интеллектуальной собственности (ст. 51-2 КУпАП).

В первом разделе рассматривается интеллектуальная собственность как объект административно-правовой охраны, анализируется государственная система органов, на которые возложены функции по охране интеллектуальной собственности и противодействия нарушений в этой сфере; на основании анализа основных признаков административного правонарушения сформулировано авторское определение понятия административного нарушения прав на объект права интеллектуальной собственности.

Изучен юридический состав правонарушений, которые посягают на права на объект права интеллектуальной собственности.

В работе исследуется родовой видовой и непосредственный объекты указанного правонарушения, обосновывается необходимость создания единой сбалансированной системы административно-правовых норм, обеспечивающих охрану права интеллектуальной собственности и его объектов, предлагается объединить статьи 51-2, 164-3, 164-6, 164-7, 164-9 КУоАП в отдельный раздел Особенной части КУоАП по общности их родового объекта.

С объективной стороны состав правонарушения, предусмотренный ст. 51-2 КУоАП, характеризуется тремя альтернативными действиями: а) незаконное использование объекта права интеллектуальной собственности; б) присвоение авторства; в) другое умышленное нарушение прав на объект права интеллектуальной собственности. Автор считает, что дальнейшие исследования административно-правовой охраны интеллектуальной собственности следует направить на законодательное закрепление дифференциации административной ответственности за нарушение права на объект права интеллектуальной собственности в зависимости от группы объектов, права на которые нарушаются.

Исследование всех признаков состава правонарушения, предусмотренного ст. 51-2 КУоАП, позволило провести обоснованное отграничение последнего от иных правонарушений.

Определена и охарактеризована система стадий производства по делам об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 51-2 КУоАП. Раскрывается процедура осуществления административного производства по делам о нарушении прав на объект права интеллектуальной собственности. В результате исследования норм Кодекса Украины об административных правонарушениях вынесен ряд предложений по усовершенствованию административно-процессуальных норм в данной сфере.

Сформулированы практические рекомендации для правильного применения соответствующих административно-правовых норм в практической деятельности соответствующих органов.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, авторские и смежные права, право промышленной собственности, права на средства индивидуализации участников гражданского оборота товаров и услуг, права на нетрадиционные объекты интеллектуальной собственности, административная ответственность, нарушения прав на объект права интеллектуальной собственности, административное производство, стадии административного производства.

Golovkova O.N. Administrative responsibility for violation of rights to the object of right of intellectual property. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality 12.00.07 – is administrative law and process; financial right; informative right. – It is the National university of government tax service of Ukraine. – Irpin, 2009.

Dissertation is complex research of administrative responsibility for violation of rights to the object of right of intellectual ownership (clause 51-2 Ukrainian Code on administrative offences).

According to the dissertation objective there are defined the concept of administrative responsibility for violation of rights to the object of right of intellectual ownership; reviewed the state system of organs which are responsible for protection of intellectual property and counteraction of violations in respective sphere; in detail exposed meaning of offence composition characteristics provided by clause 51-2 Ukrainian Code on administrative offences.

The dissertation contains of theoretical states and practical recommendations based on complex analysis of administrative responsibility for violation of rights to the object of right of intellectual ownership.

Key words: *intellectual property, copyright and allied rights, right of industrial property, right to facilities of individualization of participants of civil appeal of commodities, services, right to the untraditional objects of intellectual property, administrative responsibility, violation of rights to the object of right of intellectual property, administrative proceeding, stages of administrative proceeding.*

36. Голубєва Г. К. Адміністративно-правова кваліфікація порушень водіями правил експлуатації автотранспортних засобів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Галина Кирилівна Голубєва ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 244 с.

Дисертацію присвячено розгляду теоретичних, законодавчих та практичних проблем адміністративно-правової кваліфікації

порушень водіями правил експлуатації автотранспортних засобів. У представленій роботі аналізується юридичний склад адміністративних проступків, відповідальність за які передбачена стст. 121, 121-1 КУпАП. На основі вивчення та узагальнення практики Державної автомобільної інспекції, судів загальної юрисдикції, а також базуючись на результатах опитувань водіїв транспортних засобів усіх категорій та уповноважених суб'єктів кваліфікації, в дисертації обґрунтовується необхідність внесення змін до чинного КУпАП, Правил дорожнього руху, нормативних актів Президента України, Кабінету Міністрів України, Міністерства транспорту та зв'язку України, державних стандартів України. Розроблено методичні рекомендації щодо вдосконалення нагляду співробітниками Державної автомобільної інспекції за безпекою дорожнього руху.

Ключові слова: адміністративно-правова кваліфікація, автотранспортні засоби, порушення правил експлуатації, склад проступку, суб'єкт адміністративної юрисдикції, учасник дорожнього руху.

Голубева Г. К. Административно-правовая валификация нарушений водителями правил эксплуатации автотранспортных средств. – 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, 2008.

Диссертация посвящена рассмотрению теоретических, законодательных и практических проблем административно-правовой квалификации нарушений водителями правил эксплуатации автотранспортных средств. В теоретическом разделе диссертации всесторонне обосновывается необходимость проведения фундаментального исследования квалификации административного проступка. Обращается внимание отраслевых исследователей на недостаточную изученность данного явления в отечественной административно-правовой теории. Раскрывая содержание данного

понятия, диссертант отмечает двуединый характер квалификации проступка. По мнению автора, юридическую квалификацию следует воспринимать в двух аспектах: как логический процесс познания юридической сущности конкретного противоправного деяния; - как результат такой оценки, отображаемый в формуле квалификации. На основании критического анализа существующих дефиниций квалификации административного проступка предложено логически аргументированное определение этого понятия. Подчеркивается гносеологическая природа и правоприменительный характер официальной квалификации правонарушения. Исходя из определяющей для квалификации роли состава административного проступка, значительное внимание посвящено исследованию теоретических аспектов его конструктивных и факультативных признаков. Отрицается целесообразность включения в перечень обязательных элементов объективной стороны проступка таких признаков, как общественная вредность и противоправность деяния. Названные признаки имманентны проступку как явлению целостному, в совокупности всех своих структурных элементов. Таким образом, их выделение на уровне одной из составляющих состава проступка не имеет под собой достаточного основания.

Опираясь на результаты глубокого изучения и обобщения административной практики Государственной автомобильной инспекции, судов общей юрисдикции, исходя из наличествующего эмпирического материала, автор выносит на рассмотрение комплекс изменений в действующие Правила дорожного движения, Государственные стандарты, нормативные акты Президента Украины и Кабинета Министров Украины, ведомственные инструкции. Целью предложенных изменений является повышение уровня законодательного обеспечения безопасности дорожного движения; преодоление существующих коллизий норм законодательства Украины о дорожном движении; приведение их содержания в соответствие с современными потребностями правоприменительной деятельности компетентных органов; усовершенствование законодательной техники изложения нормативно-правовых актов, регулирующих общественные

отношения в данной сфере. В частности, предлагается дополнить действующий Кодекс Украины об административных правонарушениях статьей, предусматривающей административную ответственность лиц за нарушение ими правил установки на транспортном средстве устройств для подачи специальных световых и звуковых сигналов, а также правил нанесения цветографических обозначений. Отмечается актуальность изложенного предложения в свете принятия Президентом Украины Указа от 30 марта 2005 года № 567/2005 «О мерах по упорядочиванию использования специальных световых и звуковых сигнальных устройств и номерных знаков на служебных транспортных средствах».

Произведена систематизация основных причин ошибок уполномоченных субъектов квалификации при юридической оценке случаев нарушения водителями правил эксплуатации автотранспортных средств. Разработаны методические рекомендации для сотрудников Госавтоинспекции по усовершенствованию тактики наблюдения за дорожным движением. Предлагается включить соответствующие темы в тематику Типового плана занятий по функциональной подготовке личного состава Госавтоинспекции.

Ключевые слова: административно-правовая квалификация, автотранспортные средства, нарушение правил эксплуатации, состав проступка, субъект административной юрисдикции, участник дорожного движения.

Golubeva G. K. Administrative-legal qualification of infringements by drivers of the motor vehicles operation rules. – Manuscript.

The thesis for obtaining a scientific degree of the candidate of legal sciences under the specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis is devoted to consideration of the theoretical, legislative and practical problems of the administrative and legal qualification of infringements by drivers of the motor vehicles

operation rules. The corpus delicti of the administrative offences, the responsibility for which is provided by the clauses 121, 121-1 of the Code of Ukraine of the Administrative Breaches of Law is analyzed in the given paper. On the basis of the analysis and generalization of the practice of the State Traffic Inspectorate, courts of general jurisdiction, as well as on the basis of the results of inquiries of the motor-vehicles' drivers of all categories and authorized qualification subjects, they ground the necessity to make changes in the current Code of Ukraine of the Administrative Breaches of Law, Road-Traffic Rules, legislative acts of the President of Ukraine, Cabinet of Ministers of Ukraine, Ministry of Transport and Communication of Ukraine, and state standards of Ukraine. They developed the methodical recommendations concerning the improvement of supervision by the State Traffic Inspectorate over the traffic safety.

Key words: *administrative-legal qualification, motor vehicles, infringement of operation rules, corpus delicti, subject of administrative jurisdiction, participant of road traffic.*

37. Гридасов Ю. В. Адміністративно-правові засоби захисту права власності суб'єктів господарювання в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юрій Володимирович Гридасов ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 225 с.

Дисертація присвячена дослідженню поняття та особливостей застосування суб'єктами публічного управління й адміністративними судами засобів адміністративно-правового захисту права власності суб'єктів господарювання в Україні. Визначено поняття, зміст та елементи засобів адміністративно-правового захисту права власності суб'єктів господарювання. Проаналізовано управлінську діяльність ОВС України, Антимонопольного комітету України, Державної податкової адміністрації України, Державної виконавчої служби України у цій сфері як важливий чинник забезпечення права власності суб'єктів господарювання. Значну увагу зосереджено на проблемі адміністративно-процесуального захисту права власності господарюючих суб'єктів від порушень з боку суб'єктів владних повноважень в адмініст-

ративних судах. Сформульовано пропозиції про внесення змін до законодавства України щодо недопущення використання адміністративних судів не за призначенням та вдосконалення управлінської діяльності суб'єктів публічного управління у сфері забезпечення реалізації захисту права власності суб'єктів господарювання.

Ключові слова: *господарюючий суб'єкт, право власності суб'єктів господарювання, засоби адміністративно-правового захисту, суб'єкт публічного управління, адміністративний суд, адміністративно-правовий захист права власності суб'єктів господарювання, адміністративно-правові засоби захисту права власності суб'єктів господарювання.*

Гридасов Ю. В. Административно-правовые средства защиты права собственности хозяйствующих субъектов 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, 2009.

Диссертация посвящена исследованию понятия и особенностей применения субъектами публичного управления и административными судами средств административно-правовой защиты права собственности хозяйствующих субъектов в Украине.

Объектом исследования выступают общественные отношения, которые формируются во время обеспечения органами государственной власти политики в сфере административно-правовой защиты права собственности субъектов хозяйственности.

Предмет исследования – средства административно-правовой защиты хозяйствующих субъектов.

В работе определены понятия, содержание и элементы средств административно-правовой защиты права собственности хозяйствующих субъектов. Под административно-правовыми средствами защиты права собственности хозяйствующих субъектов понимаются способы, с помощью которых субъекты публичного

управления и административный суд обеспечивают защиту прав и законных интересов субъектов хозяйственности и граждан от собственности повышенной опасности в процессе реализации административно-правовых норм.

Проанализирована управленческая деятельность ОВД Украины, Антимонопольного комитета Украины, Государственной налоговой администрации Украины, Государственной исполнительной службы Украины в этой сфере как важный фактор обеспечения защиты права собственности субъектов хозяйствования. Значительное внимание сосредоточено на проблеме административно-процессуальной защиты права собственности хозяйствующих субъектов от нарушений со стороны субъектов властных полномочий в административных судах.

Сформулированы предложения по внесению изменений в законодательство Украины (ч. 5 ст. 50 Кодекса административного судопроизводства Украины) в вопросе исключения из него положения, которое позволяет использовать административные суды не по назначению. Внесено предложение обеспечить управленческими средствами неукоснительное выполнение органами внутренних дел Украины принципа возврата или компенсации виновными нанесенного хозяйствующим собственникам ущерба независимо от его размера.

Ключевые слова: *хозяйствующий субъект, право собственности субъектов хозяйствования, средства административно-правовой защиты, субъект публичного управления, административный суд, административно-правовая защита права собственности хозяйствующих субъектов, административно-правовые средства защиты права собственности хозяйствующих субъектов.*

Gridasov Y. V. The administrative-managerial means of defense of the right of property in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for acquisition of the scientific degree of the candidate of jurisprudence in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service in Ukraine. – Irpin, 2009.

The dissertation is dedicated to examination of subject and peculiarities of use by subject of public administration and administrative courts of means of administrative and legal defense of property rights of subject of economical activity in Ukraine. Are defined the subject, contents, and elements of means of administrative and legal defense of property right of subject of economical activity. Are analyzed the administrative activities of Bodies of the Ministry Internal Affairs, Antimonopoly Committee of Ukraine, and State Executive Service of Ukraine in this sphere as important source of guaranteeing of property rights of subjects of economical activity. High emphasis is placed on the problem of administrative and procedural defense of property rights of subject of economical activity from infringements from the subjects of authoritative powers in administrative courts. Are formed proposals about entry of changed to legislation of Ukraine about exclusion of use of administrative courts not in accordance with their functions and improvement of administrative activity of subject of public administration in sphere of provision of realization of property rights defense for subject of economical activity.

Key words: *subject of economical activity, property right of subject of economical activity, means of administrative and legal defense, subject of public administration, administrative court, administrative and legal defense of property rights of subject of economical activity, administrative and legal means of defense of property rights of subject of economical activity.*

38. Долгий О. О. Організація діяльності податкової служби України з протидії податковим правопорушенням у сфері функціонування вуглевидобувних підприємств : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Олександрович Долгий ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 249 с.

Дисертація являє собою комплексне дослідження організаційних і правових основ діяльності органів державної податкової служби України з протидії податковим правопорушенням у сфері функціонування вуглевидобувних підприємств.

У роботі розглянуто загальнотеоретичні і прикладні аспекти застосування юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства у сфері функціонування вуглевидобувних підприємств. Основна увага при цьому приділена адміністративно-правовому аспекту. Висвітлено теоретико-прикладні підходи щодо організації супроводження податковими органами вуглевидобувних підприємств. Систематизовано й узагальнено досвід податкової служби Королівства Нідерланди з організації супроводження платників податків у цій країні. Запропоновано поняття супроводження платників податків податковими органами України.

Проаналізовано сучасний стан дотримання вимог законодавства про податки у вугільній галузі. Вивчено специфіку факторів впливу на прояви податкових правопорушень у сфері вуглевидобування.

Розроблені пропозиції та рекомендації щодо удосконалення організації, правового та інформаційного забезпечення протидії податковим правопорушенням у сфері функціонування вуглевидобувних підприємств у процесі їхнього супроводження органами ДПС України.

Ключові слова: *адміністративна діяльність, вуглевидобувні підприємства, організація, податки, податкові органи, податкові правопорушення, протидія, супроводження платників податків, юридична відповідальність.*

Долгий А. А. Организация деятельности налоговой службы Украины по противодействию налоговым правонарушениям в сфере функционирования угледобывающих предприятий. – 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, 2009.

Диссертационная работа является комплексным исследованием организационных и правовых основ деятельности органов государственной налоговой службы Украины с противодействия

налоговым правонарушениям в сфере функционирования угледобывающих предприятий.

В работе рассмотрены общетеоретические и прикладные аспекты применения юридической ответственности за нарушения налогового законодательства в сфере функционирования угледобывающих предприятий. Основное внимание уделено административно-правовому аспекту.

В контексте противодействия нарушениям налогового законодательства, систематизирован и обобщен опыт налоговых органов Королевства Нидерланды по организации налогового сопровождения плательщиков налогов в этом государстве. Это позволило сформулировать цель и задания сопровождения угледобывающих предприятий органами ГНС, определить структурные подразделения налоговых органов, на которые возлагаются эти задания. Рассмотрены правовые основания координации их деятельности и взаимодействия. Определены методические подходы относительно организации сопровождения налоговыми органами указанных предприятий. Предложено авторское определение сопровождения плательщиков налогов органами ГНС.

Исследовано состояние соблюдения налогового законодательства Украины в сфере функционирования угледобывающих предприятий и специфика факторов влияния на проявление административных правонарушений налогового законодательства в сфере добычи угля. Определены факторы внешнего и внутреннего характера, влияющие на эти явления. Освещены причины, способствующие формированию налогового долга угольных предприятий. С использованием опыта Российской Федерации сформулированы классификационные группы основных признаков, указывающих на возможные нарушения налогового законодательства в сфере функционирования угледобывающих предприятий.

Разработаны предложения и рекомендации, направленные на усовершенствование организации, правового и информационного обеспечения административной деятельности налоговой службы Украины с противодействия налоговым правонарушениям в сфере функционирования угледобывающих предприятий.

На основании исследования проблемных аспектов организации деятельности налоговых органов, а также административно-правового обеспечения этой работы по противодействию налоговым правонарушениям в угольной отрасли сформулированы научно-обоснованные положения, предусматривающие предложения и рекомендации, которые направлены на совершенствование организации, нормативно-правовой базы и учетно-информационной работы в органах ГНС Украины.

Ключевые слова: административная деятельность, налоги, налоговые органы, налоговые правонарушения, организация, противодействие, сопровождение плательщиков налогов, угледобывающие предприятия, юридическая ответственность.

Dolgiy O. O. Tax service of Ukraine activity's organization from counteraction tax offence in the field of coal-mining enterprises functioning. – Manuscript.

Thesis for a Candidate degree in Law sciences by speciality 12.00.07 – an administrative law and process; financial law; information law. – National university of government tax service of Ukraine. – Irpin, 2009.

Dissertation is complex research of organizational and legal foundations of tax service of Ukraine activity's organization from counteraction tax offence in the field of coal-mining enterprises functioning.

The general theoretic and applied aspects of application of legal responsibility are in-process considered for violation of tax legislation in the field of coal-mining enterprises functioning. Basic attention is here spared administrative legal aspects. The theoretic and applied approaches are reflected in relation to organization of accompaniment of coal-mining enterprises by tax organs. Experience of tax service of Kingdom Netherlands is systematized and generalized from organization of accompaniment of taxpayers in this country. The concept of accompaniment of taxpayers is offered by the tax organs of Ukraine.

The modern state of observance of requirements of legislation is analysed about taxes in coal industry. The specific of factors of influence is studied on the displays of tax offences in the field of the coal mining.

Suggestions and recommendations are developed in relation to the improvement of organization, legal and information providing of counteraction tax offence, in the field of coal-mining enterprises functioning in the process of their accompaniment by the tax organs of Ukraine.

Key words: *accompaniment of taxpayers, administrative activity, coal-mining enterprises, counteraction, legal responsibility, organization, tax organs, tax offences, taxes.*

39. Дубенко О. І. Адміністративно-правовий механізм забезпечення безпеки особи : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Іванович Дубенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 218 с.

Дисертацію присвячено комплексному теоретико-прикладному дослідженню організаційно-правових засад адміністративно-правового механізму забезпечення безпеки особи в державі. У роботі розглядаються актуальні питання сутності та змісту поняття безпеки особи. Виходячи з аналізу національного законодавства визначаються напрями державної політики в досліджуваній сфері, а також міжнародний досвід з метою з'ясування можливості його використання в Україні.

Одним з основних напрямів роботи є необхідність наукового дослідження компетенції органів, уповноважених забезпечувати безпеку особи, та порядку і форм їхньої діяльності. Розглянуто завдання та функції органів внутрішніх справ у сфері забезпечення безпеки громадян.

У дисертації ґрунтовно проаналізовано співвідношення понять безпека особи, правопорядок, суспільна безпека та суспільний порядок. Досліджено особисту безпеку громадян з точки зору її змісту та місця в системі особистих прав.

Ключові слова: безпека особи, особиста безпека, органи уповноважені забезпечувати безпеку, правове регулювання, адміністративно-правові гарантії.

Дубенко О. И. Административно-правовой механизм обеспечения безопасности личности. – 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, 2009.

Диссертация посвящена комплексному теоретико-прикладному исследованию организационно-правовых основ административно-правового механизма обеспечения безопасности личности в государстве. В работе рассматриваются актуальные вопросы сущности и содержания понятия безопасности личности. Исходя из анализа национального законодательства, определяются направления государственной политики в исследуемой сфере, а также международный опыт с целью выяснения возможности его использования в Украине.

Одним из основных направлений работы определена необходимость научного исследования компетенции органов, уполномоченных обеспечивать безопасность личности, форм и методов их деятельности. В работе также рассмотрены задачи и функции органов внутренних дел в сфере обеспечения безопасности граждан. Было установлено, что четкая классификация субъектов обеспечения безопасности граждан, исходя из основных задач их работы, может помочь в последующем распределении конкретных полномочий для каждого субъекта с целью увеличения качества их взаимодействия.

Выделенные новые задачи, которые стоят перед правоохранительными органами государства в исследуемой сфере, обоснованы необходимостью пересмотра стратегических направлений их деятельности, определены направления поиска новых подходов к организации и осуществлению охраны общественного порядка и борьбы с правонарушениями, которые бы отвечали

современной обстановке и тенденциям ее развития. Значительное внимание уделено вопросу соотношения дефиниций «гарантирования личной безопасности граждан», «обеспечения общественной безопасности».

Проанализировано соотношение понятий безопасность, порядок, общественная безопасность и общественный порядок. Признание личной безопасности в качестве элемента, административно-правового статуса личности позволило раскрыть природу личной безопасности как объекта административно-правового регулирования и дать следующее определение: личная безопасность как элемент административно-правового статуса гражданина – это урегулированное административно-правовыми нормами состояние защищенности прав, свобод и законных интересов личности от факторов и условий, создаваемых административными правонарушениями, вредоносными природными, техногенными и социальными явлениями действительности. Особое внимание уделено обеспечению безопасности во время чрезвычайных ситуаций.

Дается анализ актуальной на сегодня как для Украины, так и для многих стран мира проблеме обеспечения безопасности личности в информационной сфере. Отмечено, что основные направления обеспечения информационной безопасности связаны с такими субъектами, как гражданин, общество, государство. Именно защита их интересов, прав, свобод относительно правоотношения в информационной сфере, по его мнению, нуждается в правовом регулировании.

Ключевые слова: *безопасность личности, личная безопасность, органы уполномоченные обеспечивать безопасность, правовое регулирование, административно-правовые гарантии.*

Dubenko O. I. Administrative and legal mechanism securing the safety of a person. – Manuscript.

Dissertation to obtain a scientific degree of candidate of law sciences specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law. – National University of State Revenue Service of Ukraine. – Irpin', 2009.

The dissertation is dedicated to the theoretical applied research of the organization legal grounds of the administrative and legal mechanism securing the safety of a person in the state. The topical issues concerning the essence and content of the notion of the person safety are investigated in the paper. Basing on the analyses of the national legislative new ways of the state policy in the question under consideration are determined and international experience to be applied in Ukraine is researched.

The necessity of scientific research of competence bodies empowered to secure safety of a person and the order and forms of their activity are considered to be one of the basic ways of work. Tasks and functions of the internal affairs organs in the sphere of securing public safety are revealed.

It is thoroughly analyzed the correlation of notions of personal safety, law and order, public safety and public order. Personal safety of citizens is investigated in terms of its essence and place in the system of personal rights.

Key words: *safety of a person, personal safety, bodies empowered to secure safety, legal regulation, administrative and legal guaranties.*

40. Зливко С. В. Правові та організаційні засади діяльності Державної кримінально-виконавчої служби України в сучасних умовах : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Станіслав Володимирович Зливко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 241 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню правових та організаційних засад і особливостей функціонування системи установ та органів Державної кримінально-виконавчої служби України в сучасних умовах. У роботі досліджується стан наукової розробки проблеми, дається характеристика методологічних засад дослідження, наукових джерел та нормативно-правового регулювання.

Автор визначає адміністративно-правовий статус Державної кримінально-виконавчої служби України, досліджує

адміністративно-правове регулювання діяльності Державної кримінально-виконавчої служби України, розкриває наукові положення щодо організаційно-правового забезпечення діяльності органів та установ Державної кримінально-виконавчої служби України. Досліджує позитивний зарубіжний досвід функціонування служб виконання покарань, розкриває питання взаємодії органів та установ Державної кримінально-виконавчої служби України з державними та недержавними інституціями, політики по роботі з персоналом, правового та соціального забезпечення персоналу.

Ключові слова: *Державна кримінально-виконавча служба України, адміністративно-правовий статус, адміністративно-правове регулювання, організаційно-правове забезпечення, система органів та установ, кадрова політика, персонал, взаємодія.*

Зливко С. В. Правовые и организационные основы деятельности Государственной уголовно-исполнительной службы Украины в современных условиях. – 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, 2010.

Диссертация посвящена комплексному исследованию правовых и организационных основ и особенностей функционирования системы учреждений и органов Государственной уголовно-исполнительной службы Украины в современных условиях. В работе исследуется состояние научной разработки проблемы, дается характеристика методологических основ исследования, научных источников и нормативно-правового регулирования.

Автор акцентирует внимание на основополагающих вопросах организации современной деятельности Государственной уголовно-исполнительной службы Украины. Государственная уголовно-исполнительная служба Украины рассматривается как самостоятельная государственная институция со специальным

статусом, которая осуществляет правоприменительные и правоохранительные функции. Правоприменительная функция в деятельности Государственной уголовно-исполнительной службы Украины проявляется в формировании и реализации на основе специального законодательства в сфере исполнения наказаний и функционирования системы органов и учреждений исполнения наказаний, комплекса нормативно-правового регулирования управленческого, организационного характера, который определяет процедуру и порядок применения конкретной юридической нормы в уголовно-исполнительных и административных правоотношениях.

Диссертант определяет административно-правовой статус Государственной уголовно-исполнительной службы Украины. Особенности административно-правового статуса системы органов и учреждений Государственной уголовно-исполнительной службы Украины заключаются в том, что административно-правовое регулирование находится в рамках общего государственно-правового регулирования как его составного элемента и находится в тесном взаимодействии с нормативно-правовыми актами уголовно-исполнительного содержания; в числе форм административно-правового регулирования деятельности значительное место принадлежит подзаконным актам; административно-правовому регулированию подлежит широкий круг общественных отношений в сфере деятельности Государственной уголовно-исполнительной службы Украины, а процесс исполнения уголовного наказания, по своей сути, является специфической административной деятельностью.

В работе исследуется административно-правовое регулирование деятельности Государственной уголовно-исполнительной службы Украины, раскрываются научные положения относительно организационно-правового обеспечения деятельности органов и учреждений Государственной уголовно-исполнительной службы Украины. Исследуется позитивный зарубежный опыт функционирования служб выполнения наказаний, раскрываются вопросы взаимодействия органов и учреждений Государственной уголовно-исполнительной службы Украины с государственными

и негосударственными институтами, политики по работе с персоналом, правового и социального обеспечения персонала.

Ключевые слова: *Государственная уголовно-исполнительная служба Украины, административно-правовой статус, административно-правовое регулирование, организационно-правовое обеспечение, система органов и учреждений, кадровая политика, персонал, взаимодействие.*

Zlyvko S. V. Legal and organizational bases of activity of Government criminally-executive service of Ukraine in modern terms. – 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, 2010.

The dissertation is devoted to complex research of legal and organizational bases and features of functioning of the system of establishments and organs of Government criminally-executive service of Ukraine in modern terms. In the work state of scientific development of the problem is investigated, the characteristic of scientific sources and normatively-legal regulation is given.

The author determines administrative legal status of Government criminally-executive service of Ukraine, explores the administrative legal regulation of activity of Government criminally-executive service of Ukraine, exposes scientific positions concerning the organizationally legal providing of activity of organs and establishments of Government criminally-executive service of Ukraine. Explores staid foreign experience of functioning of services of execution of punishments, exposes the question of interaction of organs and establishments of Government criminally-executive service of Ukraine with state and unstate institutions, politics on work with a personnel.

Key words: *the Government criminally-executive service of Ukraine, administrative-legal status, administrative-legal regulation,*

organizationally legal providing, system of organs and establishments, politics on work with a personnel, personnel, interaction.

41. Ільницький М. С. Адміністративно-правове регулювання фінансового забезпечення та матеріально-технічного постачання органів внутрішніх справ України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Михайло Степанович Ільницький ; КМУ. – К., 2009. – 238 с.

Дисертація присвячена дослідженню організаційно-правового порядку, засобів і методів здійснення фінансового забезпечення та матеріально-технічного постачання органів внутрішніх справ України з урахуванням специфіки їхньої діяльності.

Розвинуто змістовні характеристики понять «матеріально-технічне постачання», «фінансове забезпечення», «ресурсне забезпечення» органів внутрішніх справ України. З'ясовано сутність процесу матеріально-технічного забезпечення діяльності органів внутрішніх справ України як суб'єкта адміністративного права, проаналізовано нормативно-правове регулювання їхньої фінансово-господарської діяльності. Досліджено процес здійснення фінансового забезпечення та матеріально-технічного постачання органів внутрішніх справ в історико-правовому аспекті, а також механізми запозичення позитивного історичного досвіду.

Визначено правовий статус органів внутрішніх справ України як суб'єктів фінансових правовідносин, проаналізовано порядок планування та використання бюджетних коштів, а також організаційні засади здійснення відомчого фінансового контролю в системі органів внутрішніх справ України.

Проведено дослідження методології організації та планування системи матеріально-технічного забезпечення органів внутрішніх справ України на основі застосування принципів логістики. Вивчено позитивний досвід функціонування поліцейських відомств зарубіжних країн, визначено концептуальні основи механізму управління органами внутрішніх справ України, які дозволять намітити шляхи вдосконалення їхнього матеріально-технічного забезпечення.

Ключові слова: *матеріально-технічне постачання, фінансове забезпечення, органи внутрішніх справ, управління, адміністративно-правові відносини, фінансові правовідносини, бюджетний процес, відомчий фінансовий контроль, логістика.*

Ильницкий М. С. Административно-правовое регулирование финансового обеспечения и материально-технического снабжения органов внутренних дел Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – КМУ. – Киев, 2009.

Диссертация посвящена исследованию организационно-правового порядка, средств и методов осуществления материально-технического обеспечения органов внутренних дел Украины с учетом специфики их деятельности.

Получили развитие содержательные характеристики понятий «материально-техническое снабжение», «финансовое обеспечение», «ресурсное обеспечение» органов внутренних дел Украины. Выяснена суть процесса материально-технического обеспечения деятельности органов внутренних дел Украины как субъекта административного права, проанализировано нормативно-правовое регулирование их финансово-хозяйственной деятельности. Исследован процесс осуществления финансового и материально-технического обеспечения органов внутренних дел в историко-правовом аспекте, а также механизмы заимствования позитивного исторического опыта.

Определен правовой статус органов внутренних дел Украины как субъектов финансовых правоотношений, проанализирован порядок планирования и использования бюджетных средств, а также организационные основы осуществления ведомственного финансового контроля в системе органов внутренних дел Украины.

Проведено исследование методологии организации и планирования системы материально-технического обеспечения органов внутренних дел Украины на основе применения принципов логистики. Изучен позитивный опыт функционирования поли-

цейских ведомств зарубежных стран, определены концептуальные основы механизма управления органами внутренних дел Украины, которые позволят наметить пути совершенствования их материально-технического обеспечения.

Ключевые слова: *материально-техническое снабжение, финансовое обеспечение, органы внутренних дел, управление, административно-правовые отношения, финансовые правоотношения, бюджетный процесс, ведомственный финансовый контроль, логистика.*

Ilnytskyi M. S. The administrative legal regulation of the financial provision and material and technical supply of organs of internal affairs of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for Candidate of Law degree in the speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – KNU. – Kyiv, 2009.

The thesis covers the research of organizational and legal order, means and methods of realization of financial provision and technical and material support of organs of internal affairs of Ukraine considering special nature of their activity.

The substantial characteristics of such notions as «material and technical support», «financial provision», «resources' provision» of organs of internal affairs of Ukraine have been elaborated. The essence of process of technical and material provision of activity of organs of internal affairs of Ukraine being the subjects of administrative law has been explored, the legal regulation of their financial and economic activity has been analyzed. The process of financial, material and technical provision of organs of internal affairs has been examined in the historical and legal aspect as well as the mechanisms of implementation of positive historical experience.

The legal status of organs of internal affairs of Ukraine as subjects of financial legal relations has been determined; the order of planning and expending budget funds has been analyzed as well as

the organizational bases of departmental financial control within the system of organs of internal affairs of Ukraine.

The analysis of methodology of organization and planning of the system of material and technical support of organs of internal affairs of Ukraine has been completed through applying the logistics principles. The positive experience of functioning of foreign police departments has been examined. The conceptual bases of mechanism of management of internal affairs bodies of Ukraine which will enable to outline the ways of improvement of their material and technical support have been determined.

Key words: *material and technical support, financial provision, organs of internal affairs, management, administrative legal relations, financial legal relations, budget process, departmental financial control, logistics.*

42. Іскоростенський А. М. Правове регулювання валютних відносин в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анатолій Миколайович Іскоростенський ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 231 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних, методологічних та правових питань правового регулювання валютних відносин в Україні. З'ясовано сутність валютних публічних правовідносин, їхні об'єкти, суб'єкти. Теоретично доведено існування валютного публічного права як підгалузі фінансового права, а також визначено предмет його правового регулювання. Конкретизовано поняття «національна валютна система» та її складові. Детально досліджено інститут валютного публічного права – валютна політика держави, а також режим здійснення компетентними органами валютної діяльності, який реалізується через застосування валютного регулювання, валютних обмежень, публічного валютного контролю та відповідальності за порушення валютного законодавства. Подано тлумачення понять «валютні цінності», «валютні публічні правовідносини», «валютне публічне право», «Державний золотовалютний фонд України», «валютна політика», «публічний валютний контроль», «фінансово-

економічна відповідальність за порушення валютного законодавства». Обґрунтовано необхідність створення Державної фінансової контрольно-наглядової служби України як головного органу фінансового контролю. Особливу увагу приділено удосконаленню чинного валютного законодавства, зокрема внесенню змін і доповнень до Декрету Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання та валютного контролю». Вказується на необхідність розроблення проекту Закону України «Про валютну систему України», який послабить валютний режим та лібералізує валютні відносини в Україні.

Ключові слова: валютні цінності, валютні публічні правовідносини, валютне публічне право, валютне законодавство, національна валютна система, валютні фонди, валютна політика, валютна діяльність держави, валютне регулювання, валютні обмеження, публічний валютний контроль, фінансово-економічна відповідальність за порушення валютного законодавства.

Искоростенский А. Н. Правовое регулирование валютных 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. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2008.

Диссертация посвящена комплексному исследованию теоретических, методологических и правовых вопросов правового регулирования валютных отношений в Украине. В ней раскрывается сущность и состояние научной разработки проблемы правового регулирования валютных публичных отношений, а также их объектов и субъектов. Отмечается, что существующее валютное право необходимо делить на валютное частное право как институт гражданского права и валютное публичное право как институт финансового права. Предметом диссертационного исследования является валютное публичное право – совокупность публично-правовых норм, которые с помощью финансово-валютного механизма регламентируют валютную деятельность государства

путем внедрения валютной политики с целью регулирования валютных отношений, а также устанавливают специальную компетенцию органов государственной власти в валютной сфере, которые имеют право осуществлять публичный валютный контроль и применять меры воздействия за нарушение валютного законодательства. Существование многоотраслевого валютного законодательства указывает на проведения его систематизации – разработки проектов Закона Украины «О валютной системе Украины» и Валютного кодекса Украины.

В работе детально исследовано особенности национальной валютной системы и ее элементов. Сделано вывод, что национальная валютная система включает в себя национальную денежную систему, а также банковскую, кредитную и платежную системы. Особенное место в исследовании отведено изучению валютных фондов и валютного рынка, что позволяет внести изменения в действующее законодательство.

Проанализировано современное состояние валютного режима – валютного регулирования и валютного контроля. Акцентируется внимание на необходимости его либерализации. Интеграция Украины в ЕС предусматривает адаптацию финансового, в том числе валютного, законодательства к нормам ЕС, а также изменение валютной политики в сторону ее либерализации. Либерализацию валютного режима предлагается осуществить путем отказа от системы валютных ограничений и замены публичного валютного контроля на валютный надзор. Также предусматривается либерализация юридической ответственности за нарушение валютного законодательства.

Дано определение понятий «валютные ценности», «валютные публичные правоотношения», «валютное публичное право», «валютное законодательство», «национальная валютная система», «Государственный валютный фонд Украины», «валютные местные фонды», «валютные фонды местного самоуправления», «Государственный золотовалютный фонд Украины», «официальные валютные резервы Национального банка Украины», «валютная политика», «валютная деятельность государства», «валютный режим», «валютное регулирование», «валютные ограничения»,

«публичный валютный контроль», «финансово-экономическая ответственность за нарушение валютного законодательства».

Особое внимание уделено необходимости создания при Министерстве финансов Украины Государственной финансовой контрольно-надзорной службы Украины, в состав которой войдут специализированные контрольные органы, за исключением Счетной палаты Украины.

Ключевые слова: валютные ценности, валютные публичные правоотношения, валютное публичное право, валютное законодательство, национальная валютная система, валютная политика, валютная деятельность государства, валютное регулирование, валютные ограничения, публичный валютный контроль, финансово-экономическая ответственность за нарушение валютного законодательства.

Iskorostenskyi A. M. Legal settlement of currency relations in Ukraine. – Manuscript.

Thesis on gaining of scientific degree of candidate of legal sciences on speciality 12.00.07 – administrative law; financial law; informative law. – National University of government tax service of Ukraine. – Irpin, 2008.

Thesis is devoted to the complex research of theoretical, methodological and legal problems of the legal settlement of currency relations in Ukraine. The essence of currency public legal relationships, their objects and subjects is found out. In a theory the existence of currency public law is demonstrated as a branch of financial law and also the article of its legal settlement is defined. Notion “national currency system” and its integral parts is specified. In detail the institution of currency public law is explored: the currency policy of the state and also the regime of realization by the competent organs the currency activity which is realized through the application of the currency regulation, currency limitations, public currency control and responsibility for violation of currency legislation. The interpretation of such words as «currency values», «currency public legal relationships», «currency public law», «state gold-value fund of Ukraine», «currency policy», «public currency control», «financial-

economic responsibility for the violation of currency legislation» is given. The necessity of creation of government financial control – observant service of Ukraine as a main organ of financial control is based. The special attention is paid to the improvement of active currency law, in particular to bringing of amendments and supplements to the Decree of Cabinet of Ministers of Ukraine «About the system of the currency settlement and currency control». It is indicated on the necessity of the treating of project of Law in Ukraine «About the currency system of Ukraine» which will loosen the currency regime and liberalize the currency relations in Ukraine.

Key words: currency values, currency public legal relationships, currency public law, currency legislation, national currency system, currency funds, currency policy, currency activity of the state, currency settlement, currency limitations, public currency control, financial-economic responsibility for the violation of currency legislation.

43. Каменська Н. П. Провадження у справах за зверненнями платників податків до органів державної податкової служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ніна Петрівна Каменська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 212 с.

Дисертація є комплексним науковим дослідженням проваджень у справах за зверненнями платників податків до органів державної податкової служби України.

Згідно з поставленою метою визначено поняття «провадження у справах за зверненнями платників податків до органів державної податкової служби України», структуру проваджень та їхній зміст. Охарактеризовано платників податків та податкові органи як суб'єкти таких проваджень. Здійснено класифікацію звернень, суб'єктами розгляду яких є податкові органи. Розроблено пропозиції та рекомендації, спрямовані на удосконалення механізму проваджень у справах за зверненнями платників податків до органів державної податкової служби України.

Ключові слова: адміністративний процес, провадження, звернення, платники податків, органи державної податкової служби України.

Каменская Н. П. Производства по делам обращений плательщиков налогов в органы государственной налоговой службы 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, 2009.

Диссертация является комплексным научным исследованием производств по делам обращений плательщиков налогов в органы государственной налоговой службы Украины.

В соответствии с поставленной целью определено понятие «производства по делам обращений плательщиков налогов в органы государственной налоговой службы Украины», структура производств и их содержание. Дана характеристика плательщиков налогов и налоговых органов как субъектов таких производств. Осуществлена классификация обращений, которые рассматриваются налоговыми органами. Разработаны предложения и рекомендации, направленные на усовершенствование механизма производств по делам обращений плательщиков налогов в органы государственной налоговой службы Украины. В частности, предложено закрепить на законодательном уровне: порядок обжалования плательщиками налогов – юридическими лицами действий (бездействия) органов налоговой службы Украины (их должностных лиц); решения должностных лиц этих органов; обязанность налоговых органов письменно оповещать плательщика налогов о вынесении решения более неблагоприятного для него, по сравнению с тем, которое им обжалуется, а также о дате и месте рассмотрения такого дела и т.д. Для повышения эффективности работы налоговых органов в сфере рассмотрения и решения дел по обращениям плательщиков налогов автор рекомендует проводить разъяснительную работу среди сотрудников этих органов относительно решения проблемных вопросов в исследуемой сфере.

В диссертации впервые сформулированы дефиниции понятий: «производства по делам обращений плательщиков налогов в органы государственной налоговой службы Украины»,

«производство по заявлениям, предложениям, информационным запросам, запросам о разъяснении законодательства плательщиков налогов», «производство по жалобам плательщиков налогов», «индивидуальное налоговое разъяснение».

Ключевые слова: *административный процесс, производство, обращения, плательщики налогов, органы государственной налоговой службы Украины.*

Kamenska N. P. Realization in matters after the addresses of taxpayers to the organs of government tax service of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after specialty 12.00.07 – an administrative law and process; financial law; informative law. – The National University of Government Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2009.

Dissertation is complex scientific research of realizations in matters after the addresses of taxpayers to the organs of government tax service of Ukraine.

Pursuant to the put purpose the certain concept is defined „realization in matters after the addresses of taxpayers to the organs of government tax service of Ukraine”, their structure and maintenance. Taxpayers and organs of taxes as subjects of such realizations are described. Classification of appeals is carried out, the subjects of consideration of which the organs of taxes are. Suggestions and recommendations, directed on the improvement of mechanism of realizations in matters after the addresses of taxpayers to the organs of government tax service of Ukraine are developed.

Key words: *administrative process, realization, appeal, taxpayers, organs of government tax service of Ukraine.*

44. Клименко К. О. Правозастосування в судовому адміністративному процесі України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Кирило Олегович Клименко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 194 с.

Висвітлено нормативно-методичні та теоретичні засади забезпечення правозастосовної діяльності адміністративних судів

України. Визначено мету розвитку правозастосовної діяльності як системи. Проаналізовано зміст принципу справедливості та його співвідношення із законністю, втілення в правовій системі Європейської Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод та юриспруденції Європейського суду з прав людини. Виділено стандарти судового адміністративного процесу для України. Основним елементом захисту прав людини визнано принцип верховенства права, головне призначення якого полягає у забезпеченні свободи та прав людини у її відносинах з державною владою та державними органами. Сформульовано вимоги до системи правозастосування на сучасному етапі її розвитку та пропозиції щодо вдосконалення адміністративно-процесуального законодавства України. Виділено ряд принципових положень правозастосовної діяльності з усунення причин, які призвели до порушення прав людини, подолання прогалин в законодавстві, а також шляхи оптимізації та розвитку правового регулювання процесу судового розгляду спорів, що виникають у сфері управлінської діяльності.

Ключові слова: *правозастосовна діяльність, адміністративне судочинство, захист прав людини, принципи права, справедливість, верховенство права.*

Клименко К. О. Правоприменение в судебном административном процессе Украины. – 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, 2008.

Освещены нормативно-методические и теоретические основы обеспечения правоприменительной деятельности административных судов Украины. Проведено системное исследование процесса правоприменения на трех иерархических уровнях: на верхнем (универсальном) выявлена система целей, связей и отношений между составляющими данного процесса; на среднем (общем) рассматриваются формы реализации права – система

целенаправленных действий относительно достижения обозначенных целей; на нижнем (конкретном) исследуются формы реализации норм права и их отдельных элементов. Проанализировано и классифицировано по ряду существенных признаков (условия, субъекты, объекты, цель правоприменения, норма, которая подлежит применению; методы, механизмы, процесс, результат (объективизация) и последствия правоприменения) стадии правоприменительной деятельности.

Определена цель развития правоприменительной деятельности как системы (многоуровневое балансирование интересов гражданина, общества и государства). Предлагается паритетное использование как принципов континентальной правовой системы (в аспектах квалификации фактов), так и прецедентной системы (в аспектах толкования норм права и поведения субъектов правоотношений). Классифицирована система правоприменительных актов, определены их свойства и структура; разработана схематическая матрица принятия решений; определена иерархия системы принципов (целеустремленность, приоритетность, паритетность, соразмерность) и направленность правовой системы; выделены существенные качества правовых принципов и их регулятивное влияние на социальные явления; обоснованы принципы преодоления пробелов в законодательстве.

Проанализировано содержание принципа справедливости и его соотношение с законностью, воплощение в правовой системе Европейской Конвенции о защите прав человека и основоположных свобод и административной юриспруденции Европейского суда по правам человека. Проанализированы элементы права на справедливый судебный процесс (право на справедливое и открытое судебное разбирательство, на публичное провозглашение решения, соблюдение критерия «разумного» срока, независимость и беспристрастность суда, созданного на основании закона и др.), которые содержатся в пункте 1 статьи 6 Конвенции и отдельных решениях Европейского суда.

Выделены стандарты судебного административного процесса для Украины, а именно: обеспечение независимости, беспристрастности и надлежащего уровня компетентности судей;

свободный доступ к суду каждого лица; рассмотрение дела в разумные сроки в ходе судебного процесса, который должен отвечать требованиям справедливости; уважение к решениям суда со стороны исполнительной власти, которая должна оказывать содействие их эффективности и действенности. Основным элементом защиты прав человека признан принцип верховенства права, который воплощает идею справедливости и главным образом состоит в обеспечении свободы и прав человека в его отношениях с государственной властью и государственными органами. Упомянутый принцип становится основополагающим в условиях внедрения административного судопроизводства в Украине. Сформулированы требования к системе правоприменения на современном этапе ее развития и предложения относительно усовершенствования административно-процессуального законодательства Украины. Выделен ряд принципиальных положений правоприменительной деятельности по устранению причин, которые привели к нарушению прав человека, преодоления пробелов в законодательстве, определена направленность дальнейших исследований, а также пути оптимизации и развития правового регулирования процесса судебного рассмотрения споров, возникающих в сфере управленческой деятельности.

Ключевые слова: правоприменительная деятельность, административное судопроизводство, защита прав человека, принципы права, справедливость, верховенство права.

Klymenko C. O. The law-enforcement in the judicial administrative process of Ukraine. – Manuscript.

Thesis on competition of a scientific degree of Candidate of Law on speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. The National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The methodological and theoretical frameworks of ensuring of the law-enforcement activity by administrative courts of Ukraine were highlighted. A goal of developing of the system of law-enforcement was defined. There were analyzed the content of the principle of fairness and its relationship with the principle of legality, its

embodiment in the legal system of the European Convention for the Protection of Human Rights and Fundamental Freedoms and jurisprudence of the European Court of Human Rights. Standards of judicial administrative process were selected for Ukraine. Rule of law has been recognized as the main element of the protection of human rights, which aim is to ensure the freedom and human rights in its relations with state and public authorities. The requirements for the system of law-enforcement at the present stage of its development and proposals for improving of the administrative process law of Ukraine were formulated. There were identified a number of principal provisions of the law-enforcement policy to address the causes, which led to the violation of human rights, overcome the gaps in the law, and ways to optimization and development of the legal regulation of litigation process, arising in the field of governing management.

Key words: *law-enforcement activity, administrative justice, protection of human rights, principles of law, fairness, rule of law.*

45. Красноступ Г. М. Організаційні та правові засади регулювання суспільних відносин щодо комп'ютерних програм : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ганна Миколаївна Красноступ ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 185 с.

Дисертація є одним із перших в Україні спеціальним монографічним дослідженням організаційних та правових засад регулювання суспільних відносин щодо комп'ютерних програм (у контексті інформаційного права). Аналізуючи історичні передумови публічно-правового регулювання суспільних відносин щодо комп'ютерних програм та місце суспільних відносин щодо комп'ютерних програми у системі правового регулювання, обґрунтовано наукову думку, що комп'ютерні програми є визначальним чинником формування інформаційного суспільства. Проведено дослідження феномену комп'ютерної програми як предмета різних галузей права та обґрунтовано потребу у регулюванні вказаних суспільних відносин нормами інформаційного права. У роботі розглянуто напрями управління з боку держави у сфері застосування комп'ютерних програм. Визначається потреба у

запровадженні систематизації інформаційного законодавства шляхом кодифікації з обов'язковим урахуванням регулювання суспільних відносин щодо комп'ютерних програм.

Запропоновано перспективні шляхи реформування інформаційного законодавства в частині регулювання суспільних відносин щодо комп'ютерних програм, на підставі чого розроблено пропозиції щодо положень проекту Інформаційного кодексу України.

Ключові слова: *інформаційне право, інформація, комп'ютерна програма, міжгалузевий комплексний інститут права.*

Красноступ А. Н. Организационные и правовые основы регулирования общественных отношений относительно компьютерных программ. – 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, 2009.

Диссертация является одним из первых в Украине специальным монографическим исследованием организационных и правовых основ правового регулирования общественных отношений относительно компьютерных программ.

Анализируя исторические предпосылки публично-правового регулирования общественных отношений по поводу компьютерных программ и их место в системе правового регулирования, обоснована научная мысль, в соответствии с которой компьютерные программы являются одним из главных факторов формирования информационного общества.

Проведено исследование феномена компьютерной программы как предмета общественных отношений различных отраслей права.

Обоснована необходимость в регулировании соответствующих общественных отношений нормами информационного права.

В работе обращается внимание на направления государственного управления в сфере общественных отношений к компьютерным программам.

В диссертации проведена основная авторская идея, которая состоит в том, что компьютерная программа является разновидностью предмета общественных отношений в информационном праве как комплексной отрасли права. В работе была сделана попытка выйти за пределы традиционного отнесения компьютерной программы к кругу объектов гражданского права, которое, несмотря на дискуссионность отдельных положений диссертации, может стать основанием для дальнейших научных исследований.

Сделано предположение, что отнесение законодателем компьютерной программы лишь к объектам авторского права сужает круг правовой охраны компьютерных программ.

Высказано предположение в пользу информационного права, предметом самостоятельного правового регулирования которого могут быть общественные отношения в сфере информации, включающие вопросы получения, использования, распространения правовой защиты компьютерных программ.

Основным объектом регулирования информационного права являются общественные информационные отношения; основным предметом данных общественных отношений – информация (сведения, данные, знание, тайна и т.п.); разновидностью предмета указанных общественных отношений есть компьютерные программы (набор инструкций в виде слов, цифр кодов, схем, символов или в любом другом виде, выраженных в форме, пригодной для считывания компьютером, которые приводят его в действие для достижения определенной цели или результата) и т.п.

Диссертант делает вывод о необходимости систематизации информационного законодательства путем кодификации с обязательным учетом регулирования общественных отношений по поводу компьютерных программ.

Ключевые слова: *информационное право, информация, компьютерная программа, межотраслевой комплексный институт права.*

Krasnostup G. M. Organizational and legal fundamentals of regulating social relations as to software. – Manuscript.

Dissertation for a Candidate of Legal sciences degree (PhD); specialty: 12.00.07 (administrative law and proceeding); financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2009.

This dissertation is one of first special monographic research papers in Ukraine dealing with legal regulation of social relations relative to computer programs (software) as an institute of information law. By means of analyzing historical pre-conditions of social and legal regulation of social relations as to software and studying the place of social relations as to software in the system of the legal regulation, the scientific idea that software is a prominent factor in formation of information society has been substantiated. The phenomenon of a computer program as a subject of different branches of law has been studied. The necessity of defining the social relations in relation to software as an inter-branch complex institute on the basis of particular branch institutes in information law has been proved. In the dissertation certain attention was paid to the directions of state regulation in the field of software usage. It was shown that it is necessary to apply systematization of information legislation by means of codification, taking regulation of social relations as to computer programs into obligatory account.

Farsighted ways of reforming the information legislation concerning regulation of social relations as to software have been suggested, on the basis of which the propositions regarding provisions of the project of the Information Code of Ukraine have been formulated.

Key words: *information law, information, computer program, software, inter-branch complex institute of law.*

46. Кременовська І. В. Правові та організаційні засади діяльності суб'єктів виконавчої влади у сфері забезпечення національної безпеки України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Володимирівна Кременовська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 210 с.

Дисертація є комплексним монографічним дослідженням адміністративно-правового регулювання діяльності органів

виконавчої влади у сфері забезпечення національної безпеки України. У дисертації міститься ряд теоретичних положень та практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного аналізу правових та організаційних засад діяльності законодавчо визначених суб'єктів забезпечення національної безпеки України.

Роботу присвячено дослідженню правових питань та механізмів діяльності суб'єктів виконавчої влади у сфері забезпечення національної безпеки України. Здійснено аналіз основних напрямів державної політики національної безпеки на сучасному етапі та функцій органів виконавчої влади щодо забезпечення її практичної реалізації. Досліджено форми і методи державного регулювання сфери національної безпеки. Особливу увагу приділено питанням координації, контролю та взаємодії суб'єктів забезпечення національної безпеки. Проаналізовано повноваження органів державної виконавчої влади у сфері забезпечення національної безпеки України. Запропоновано перспективні шляхи вдосконалення адміністративно-правової регламентації діяльності органів виконавчої влади, які забезпечують національну безпеку України.

Ключові слова: *національна безпека, органи державної виконавчої влади, суб'єкти забезпечення національної безпеки, державна політика національної безпеки, колективні та регіональні системи безпеки, управління сферою національної безпеки, координація, контроль, взаємодія суб'єктів забезпечення національної безпеки.*

Кременовская И. В. Правовые и организационные основы деятельности субъектов исполнительной власти в сфере обеспечения национальной безопасности 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, 2010.

Диссертация является комплексным монографическим исследованием правовых и организационных основ деятельности субъектов исполнительной власти в сфере обеспечения национальной безопасности Украины. В диссертации содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного анализа административно-правового регулирования деятельности органов государственной исполнительной власти, обеспечивающих национальную безопасность.

Работа посвящена исследованию правовых вопросов и механизмов деятельности субъектов исполнительной власти в сфере обеспечения национальной безопасности Украины. Осуществлен анализ основных направлений государственной политики национальной безопасности на современном этапе и функций органов исполнительной власти в обеспечении ее практической реализации.

Исследованы формы и методы государственного управления сферой национальной безопасности. Определение сущности и особенностей административно-правового регулирования деятельности субъектов исполнительной власти в сфере обеспечения национальной безопасности Украины еще не достигло надлежащего теоретико-правового исследования. В отечественной и зарубежной административно-правовой литературе эти вопросы рассматриваются фрагментарно, без комплексного подхода, а именно как отдельные направления организующего влияния государственных органов в соответствующих отраслях, в связи с чем правовые и организационные основы деятельности государственных органов исполнительной власти как субъектов обеспечения национальной безопасности остаются неисследованными, а единая концепция организации системы этих органов в целом отечественной административно-правовой наукой еще однозначно не сформулирована.

Особое внимание уделено вопросам координации, контроля и взаимодействия субъектов обеспечения национальной безопасности. Проанализированы полномочия органов государственной исполнительной власти в сфере обеспечения национальной безопасности Украины. Предложены перспективные пути совершенствования

административно-правовой регламентации деятельности органов исполнительной власти, обеспечивающих национальную безопасность Украины.

Утверждается, что развитие в Украине институтов демократического, социального, правового государства и гражданского общества требует создания надежных и действенных систем защиты жизненно важных материальных, интеллектуальных, культурных и духовных ценностей Украинского народа. Все это обуславливает необходимость правового обеспечения системы национальной безопасности и создания организационных основ деятельности законодательно определенных субъектов исполнительной власти в этой сфере.

Ключевые слова: *национальная безопасность, органы государственной исполнительной власти, субъекты обеспечения национальной безопасности, государственная политика национальной безопасности, коллективные и региональные системы безопасности, управление сферой национальной безопасности, координация, контроль, взаимодействие субъектов обеспечения национальной безопасности.*

Kremenovskaya I. V. Legal and Organizational Principles of the Executive Power subjects functioning in the sphere of the national security providing in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation of Candidate of Law, speciality 12.00.07 – The Administrative Law and Process; The Financial Law; The Informational Law. – The National University of State Taxation Service of Ukraine. – Irpen', 2010.

The dissertation is a complex monographic research of the administrative and law regulation of the executive power branches functioning in the sphere of national security providing in Ukraine. The dissertation contains a number of theoretical regulations and practical recommendations that are formulated as a complex analysis' result of legal and organizational principles of the executive power subjects functioning in the sphere of the national security providing in Ukraine.

The work is concerned to the research of legal questions and mechanisms of the executive power subjects functioning in the sphere of

the national security providing in Ukraine. There was carried out the analysis of main directions of the state policy as for the national security at the modern stage and functions of the executive power branches in providing of its practical realization. The forms and methods of the state management in the sphere of the national security are explored. The special attention is given up to the questions of co-ordination, control and co-operation of subjects in the national security providing. There were analyzed the plenary powers of the executive power authorities in the sphere of the national security providing in Ukraine. There are proposed perspective ways for perfection of administrative and law regulation of subjects of executive power functioning which provide the national security in Ukraine.

Key words: *the national security, executive power branches, subjects of the national security providing, state policy of the national security, collective and regional systems of security, management in the sphere of the national security, co-ordination, control, co-operation of subjects in the national security providing.*

47. Крупнова Л. В. Адміністративно-правовий статус працівника державної виконавчої служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Любов Василівна Крупнова ; Нац. академія держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 177 с.

У роботі розкрито місце суб'єкта виконавчого провадження, а саме працівника виконавчої служби, в системі юридичного процесу та його складової в реалізації правоохоронної функції держави. Детально досліджено адміністративно-правові відносини, що виникають між органами і посадовими особами Державної виконавчої служби України та іншими суб'єктами виконавчого провадження з приводу примусової реалізації виконавчих документів, а також організацію структури органів, які вчиняють виконавче провадження. Визначено повноваження органів Державної виконавчої служби України щодо застосування адміністративно-примусових заходів у сфері виконавчого провадження, а також адміністративний та судовий порядок оскаржень рішень.

У дисертації досліджується подальший розвиток визначення

і характеристики адміністративно-правового статусу працівника виконавчої служби України як важливої соціальної та правової категорії; особливості формування системи елементів адміністративно-правового статусу працівника виконавчої служби з визначенням таких його складових: права, обов'язки, юридична відповідальність; вперше сформульовано ряд конкретних пропозицій щодо внесення змін та доповнень до деяких чинних нормативно-правових актів України.

Аналізуючи проведені дослідження, робляться конкретні висновки та рекомендації, спрямовані на вдосконалення організаційно-правових засад діяльності суб'єктів виконавчого провадження.

Ключові слова: *працівник державної виконавчої служби, адміністративно-правовий статус, права, обов'язки, юридична відповідальність, посадова особа, притягнення до відповідальності.*

Крупнова Л. В. Адміністративно-правовой статус работника государственной исполнительной службы Украины. – 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, 2008.

В диссертации исследуется дальнейшее развитие определения и характеристики административно-правового статуса работника исполнительной службы в Украине как важной социальной и правовой категории; особенности формирования системы элементов административно-правового статуса работника исполнительной службы с определением таких его составляющих: права, обязанности, юридическая ответственность; впервые сформулирован ряд конкретных предложений относительно внесения изменений и дополнений в некоторые действующие нормативно-правовые акты Украины.

Исполнительная служба является разновидностью государственной службы Украины. Работники исполнительной службы выполняют задачи государства, направленные на обеспечение личной безопасности граждан, предоставляют помощь гражданам и

юридическим лицам в осуществлении их законных прав и интересов и т.п. С целью обеспечения успешного выполнения этих задач необходимы не только лучшие формы и методы деятельности исполнительной службы, но и качественный подход к определению административно-правового статуса работника исполнительной службы.

Реализация административно-правового статуса работника исполнительной службы дает возможность укрепить законность, правовую культуру работника исполнительной службы за счет усовершенствования подходов к организации деятельности работника исполнительной службы, в том числе во взаимодействии с гражданами, укреплять государственную и служебную дисциплину, усиливать контроль и ответственность за ненадлежащее выполнение служебных обязанностей, в частности за бездеятельность, промедление в принятии и выполнении решений.

При таких условиях возникает потребность в исследовании сущности, особенностей и структуры административно-правового статуса работника исполнительной службы, характеристике каждой из его составных, их взаимосвязи и разработке на этой основе предложений и рекомендаций относительно усовершенствования правового регулирования отношений работника исполнительной службы с другими субъектами управленческой деятельности. Тем не менее, проблемы административно-правового статуса работника исполнительной службы специально не изучались, в существующих научных работах эти вопросы исследовались фрагментарно или в рамках более широкой административно-правовой проблематики, без комплексного подхода.

Ключевые слова: *работник государственной исполнительной службы, административно-правовой статус, права, обязанности, юридическая ответственность, должностное лицо, привлечение к ответственности.*

Kroupnova L. V. Administrative and legal status of state executive service worker of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the obtaining of scientific degree of Candidate of Laws on specialty 12.00.07 – Administrative law and Procedure;

Financial law; Information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2008.

The thesis shows the position of subject of executive proceeding, namely worker of executive service, in the system of legal procedure and its component in realization of law enforcement function of the state. There is a detailed analysis of the administrative and legal relations between bodies and officials of State executive service and other subjects of executive proceeding on forced realization of executive documents, as well as the organizational structure of the executive bodies. There defined the powers of State executive service on using the administrative and forced measures in the field of executive proceeding, as well as administrative and court procedure of appeal.

The dissertation also studies the further development of definition and characteristics of administrative and legal status of executive service worker of Ukraine as an important social and legal category; peculiarities of forming the system of elements of administrative and legal status of executive service worker with definition of such components as “rights”, “duties”, “legal responsibility”; there given certain proposals on changing and amendments to some present legal acts of Ukraine.

Having analyzed the research, the author comes to the conclusions recommendations aiming to improve the organizational and legal basics of the activity of executive proceeding subjects.

Key words: *worker of state executive service, administrative and legal status, rights, duties, legal responsibility, official, bringing to account.*

48. Ктіторов М. О. Принципи провадження в справах про адміністративні правопорушення та забезпечення їх реалізації в діяльності ОВС : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Максим Олександрович Ктіторов ; Київ. нац. ун-т внутрішніх справ. – К., 2009. – 207 с.

Дисертацію присвячено дослідженню принципів провадження у справах про адміністративні правопорушення та проблем їхньої реалізації в діяльності ОВС. Сформульовано поняття й розкрито зміст принципів, властивих провадженню у справах

про адміністративні правопорушення, здійснено їхню класифікацію, встановлено системні зв'язки. Досліджено вплив певних положень КАСУ на принципи провадження в справах про адміністративні правопорушення, що здійснюється ОВС.

Особливу увагу приділено дослідженню законності й об'єктивності істини як визначальних принципів провадження у справах про адміністративні правопорушення. З'ясовано поняття, зміст і значення цих принципів, запропоновано їхнє авторське розуміння. У роботі проаналізовано систему гарантій забезпечення принципу законності. Визначено шляхи реалізації принципу об'єктивності істини під час розгляду працівниками міліції справ про адміністративні правопорушення, а також питання стосовно особливостей доказування об'єктивної та суб'єктивної сторони адміністративних правопорушень.

За результатами дослідження, дисертантом сформульовано пропозиції спрямовані на удосконалення правового регулювання провадження у справах про адміністративні правопорушення, його ключових засад, особливо в діяльності ОВС.

Ключові слова: *адміністративна відповідальність, адміністративне провадження, принципи, органи внутрішніх справ, законність, об'єктивність істини.*

Ктиторов М. А. Принципы производства по делам об административных правонарушениях и обеспечение их реализации в деятельности ОВД. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Киевский национальный университет внутренних дел. – Киев, 2009.

Диссертация посвящена комплексному исследованию принципов производства по делам об административных правонарушениях и проблем их реализации в деятельности органов внутренних дел. Проанализировано понятие принципа в философском, логическом, психологическом и правовом аспектах. Сформулировано авторское понятие принципов производства по делам об административных правонарушениях как важнейших правовых

положений, которые определяют природу, демократические основы и систему административно-процессуальной деятельности и отношений, выступают основой для практического их применения и помогают в регулировании общественных отношений.

В диссертационном исследовании проанализированы основные принципы производства по делам об административных правонарушениях. Предложена авторская классификация принципов производства в зависимости от источника нормативного выражения принципов, правовой природы отношений и специфики производства по делам об административных правонарушениях.

Обосновано, что совокупности принципов производства по делам об административных правонарушениях характерны признаки системности. Установлено влияние норм Кодекса административного судопроизводства Украины на принципы производства по делам об административных правонарушениях, что осуществляется органами внутренних дел касательно обжалования решений (действий) органов публичной администрации.

Особое внимание в работе уделено исследованию законности и объективности истины, как двух центральных принципов производства по делам об административных правонарушениях.

Раскрыто понятие принципа законности, его содержание и значение в производстве по делам об административных правонарушениях, что осуществляется ОВД. Изучен вопрос касательно системы гарантий обеспечения принципа законности в указанной сфере. Проанализированы способы обеспечения принципа законности в производстве по делам об административных правонарушениях, в частности различные виды контрольной деятельности, прокурорский надзор и право граждан на обращение.

Рассмотрен вопрос реализации принципа объективной истины в производстве по делам об административных правонарушениях, что осуществляется ОВД. Для достижения объективности истины рекомендуется обращать внимание на показания правонарушителя; соответствие доказательств видам и характеристикам административных наказаний; установление минимально допустимого перечня доказательств; внедрение в практику принципа презумпции добросовестного выполнения служебных обязанностей.

Изучен вопрос доказывания по делам об административных правонарушениях как способ обеспечения принципа объективности истины. Подвергнуты анализу факторы, негативно влияющие на процесс доказывания сотрудниками органов внутренних дел как объективной, так и субъективной стороны административных правонарушений.

На основании проведенного исследования сформулированы и внесены предложения по усовершенствованию действующего административного законодательства относительно принципов производства по делам об административных правонарушениях, особенно в деятельности ОВД.

Ключевые слова: административная ответственность, административное производство, принципы, органы внутренних дел, законность, объективность истины.

Ktitorov M. O. The principles of productivity in the cases of administrative misdemeanors and provision of their realization in the law enforcement organs' activity. – Manuscript.

The thesis is for obtaining the scientific degree of the candidate of the law sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and administrative procedure; financial law; informational law. – National University of the State Service of Taxation of Ukraine. – Kyiv, 2009.

The dissertation is devoted to the investigation of the principles of productivity in the cases of administrative misdemeanors and provision of their realization in the law enforcement organ's activity. The principles, which are common for the productivity in the cases of administrative misdemeanors, are formulated and their sense is discovered. Their classification is performed and also systematic connections are established. The question of the definite articles of the Code of Administrative Law Performance of Ukraine's influence on the principles of productivity in the cases of administrative misdemeanors which is performed by the law enforcement organs are investigated.

Special attention is devoted to the investigation of legality and objectivity of the Truth as the formational principles of productivity in the cases of administrative misdemeanors. The notions, contents and

meanings of the given principles are found out. Their authors' interpretation is proposed. The system of guaranties of the principles of legality's provision is analyzed in the work. The ways of realization of the principle's of the Truth's objectivity in the process of the investigation performed by the workers of militia of the cases of administrative misdemeanors and also the questions as to the peculiarities of the prove of the objective and subjective sides of administrative misdemeanor are defined.

According to the results of the performed investigation the author formulated the proposals, which are directed to the improvement of the legal regulation of productivity in the cases of administrative misdemeanors, their key principles, especially common to the activity of the law enforcement organs.

Key words: *administrative responsibility, administrative productivity, principles, law enforcement organs, legality, objectivity of the truth.*

49. Кузьменко О. О. Адміністративно-правове забезпечення менеджменту в державній податковій службі України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Оксана Олександрівна Кузьменко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 207 с.

У дисертації проведено комплексне наукове дослідження адміністративно-правового забезпечення менеджменту в державній податковій службі України. Обґрунтовано передумови та запропоновано шляхи адміністративно-правового регулювання менеджменту. Визначено, що вказаний аспект передбачає як зовнішній прояв – організацію взаємовідносин названих органів із фізичними та юридичними особам, а також резидентами та нерезидентами, так і забезпечення внутрішньоорганізаційної роботи з метою удосконалення діяльності органів ДПС України.

У результаті дослідження запропоновано ряд авторських визначень з метою удосконалення понятійного апарату адміністративного права і процесу та введення в науку адміністративного права комплексу сучасних підходів щодо діяльності держави з надання адміністративних послуг населенню, створення правових

основ для формування реординаційних відносин у процесі адміністрування податків. Особливу увагу приділено удосконаленню менеджменту персоналу та формуванню сучасних професійних управлінців – менеджерів, які забезпечать організацію ефективної роботи органів ДПС України.

Ключові слова: *державна податкова служба, адміністративно-правове забезпечення, менеджмент, адміністративні послуги, адміністрування податків, персонал, менеджер.*

Кузьменко О. А. Административно-правовое обеспечение менеджмента в государственной налоговой службе Украины. – 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, 2008.

Диссертация представляет собой комплексное исследование, в котором научно обосновано внедрение менеджмента в государственную налоговую службу Украины. Обоснование развития данного направления вызвано демократическими изменениями в связи с реформированием административного права. Данное направление определяет необходимость качественного обновления системы органов налоговой службы Украины. В результате проведенной работы сформулировано определение понятия «менеджмент в органах государственной налоговой службы Украины».

Данная теория базировалась на возможности внедрения достижений современного менеджмента в государственные структуры, но теоретическое обоснование внедрения концепции менеджмента в органы государственной налоговой службы Украины проводилось впервые.

Диссертантом обосновывается современное направление менеджмента в государственной налоговой службе Украины – предоставление административных (управленческих) услуг. Определены административно-правовые пути закрепления менеджмента в

органах налоговой службы Украины. Для реализации данного направления проведены теоретические разработки, обоснованы и внесены для законодательного закрепления определения понятий «административные услуги, которые предоставляются органами налоговой службы Украины», «менеджмент качества административных услуг, которые предоставляются органами налоговой службы Украины».

Рассмотрена необходимость формирования института административных услуг, которые предоставляются органами налоговой службы Украины, законодательное закрепление данного процесса и возможность усовершенствования качества предоставляемых услуг.

Обращается особое внимание на усовершенствование института менеджмента персонала органов государственной налоговой службы Украины – формирование современных профессиональных управляющих, которые смогут обеспечить эффективную организацию деятельности органов ГНС Украины.

Сформулированные выводы и практические рекомендации нацелены на административно-правовое обеспечение качественного усовершенствования деятельности органов налоговой службы Украины.

Предложено определить менеджмент в органах налоговой службы Украины как установленный законодательством процесс деятельности органов ГНС Украины, который осуществляется с целью рассмотрения и решения индивидуально-конкретных (административных) дел субъектами ГНС Украины с целью предоставления физическим и юридическим лицам, а также резидентам и нерезидентам административных услуг уполномоченными на это субъектами для исполнения государственными органами налоговой службы Украины законодательно закрепленных заданий и функций.

Ключевые слова: государственная налоговая служба Украины, административно-правовое обеспечение, менеджмент, административные услуги, администрирование налогов, персонал, менеджер.

Kuzmenko O. O. Administrative and Legal Environments of Management in State Tax Service of Ukraine. – Manuscript.

The thesis on obtaining the scientific degree of Candidate of Legal Studies on specialty 12.00.07 – Administrative Law and Process; Finance Law; Information Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2008.

Administrative and legal environment of management in state tax service of Ukraine and the process of administrative and legal regulations of management and its initial conditions are analyzed in the thesis. It was defined that this process includes the external aspect – the relations between state tax authorities and individuals, legal entities, residents and non-residents as well as providing the internal aspect – improving the activity of state tax authorities of Ukraine.

To develop the conceptual structure of Administrative Law and Process and to introduce the complex of modern approaches at providing the state administrative services to the citizens some author's definitions were suggested. The great attention was devoted to staff management improvement and training of modern skilled workers – managers which provide the effective work of state tax authorities of Ukraine.

Key words: *state tax service, administrative and legal environment, management, administrative services, managing taxes, staff, manager.*

50. Литвин Н. А. Адміністративно-правове забезпечення діяльності третейських судів в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Анатоліївна Литвин ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 197 с.

У дослідженні виконано глибокий аналіз адміністративно-правового забезпечення діяльності третейських судів в Україні на всіх етапах їхнього становлення та розвитку як самостійного інституту. Визначено поняття, місце, роль третейських судів у судовій системі України та адміністративно-правове забезпечення їхньої діяльності. На основі зарубіжного досвіду функціонування третейських судів сформульовано передумови і пріоритети його запозичення для застосування в Україні. Уточнено структуру

третейських судів, визначено коло прав та обов'язків їхніх суддів, окреслено напрями удосконалення стану адміністративно-правового забезпечення діяльності, сформульовано пропозиції щодо внесення змін і доповнень до чинного законодавства, зокрема Кодексу України про адміністративні правопорушення, Закону України «Про третейські суди». Розроблено проект Кодексу етики третейського судді, в якому запропоновано посилити відповідальність суддів.

Доведено, що основною метою наукового та інформаційного забезпечення діяльності третейських судів в Україні можна визнати всебічну науково-теоретичну та інформаційну підтримку їхньої діяльності з боку органів державної влади та недержавних організацій на основі комплексу організаційних, дослідницьких, нормативно-правових, технічних та інших заходів.

Ключові слова: *третейський суд, третейський розгляд, третейське провадження, адміністративно-правове забезпечення, інформаційне забезпечення, виконання рішення третейського суду, оскарження рішення третейського суду, відповідальність третейського судді.*

Литвин Н. А. Административно-правовое обеспечение деятельности третейских судов 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, 2010.

В исследовании дается глубокий анализ административно-правового обеспечения деятельности третейских судов в Украине на всех этапах их становления и развития как самостоятельного института. Определено понятие, место, роль третейских судов в судебной системе Украины и административно-правовое обеспечение их деятельности. На основе зарубежного опыта функционирования третейских судов сформулированы предпосылки и приоритеты его заимствования для применения в Украине. Уточнена структура третейских судов, определены права и обязанности их

судей, направления усовершенствования состояния административно-правового обеспечения деятельности, сформулированы предложения для внесения изменений и дополнений в действующее законодательство, в частности Кодекс Украины об административных правонарушениях, Закон Украины «О третейских судах». Разработан проект Кодекса этики третейского судьи, в котором предложено усилить ответственность судей.

Определены следующие особенности третейского суда: третейский суд как негосударственный орган, который рассматривает и решает правовые споры, не относится к судебной системе Украины и не осуществляет правосудие в том смысле, как это закреплено в Конституции Украины; постоянно действующие третейские суды тесно взаимодействуют с государственными судами, что предусмотрено действующим законодательством, а именно: решение споров осуществляется на основании действующего законодательства с учетом времени, территории, с определением лиц; выдача исполнительных документов о решении третейских судов; а также принудительное выполнение этих решений.

Отмечено, что права и обязанности третейского судьи существуют только во время рассмотрения дела, реализуются в конкретных правоотношениях при осуществлении им определенных функций для решения спора в третейском суде.

С целью обеспечения надлежащего административно-правового статуса третейских судов в Украине предложено принять «Кодекс этики третейского судьи», где предусмотрена ответственность третейских судей за нарушение норм Кодекса. Придать ему характер нормативно-правового акта, который будет регулировать не только деятельность, но и указывать на особую ответственность третейского судьи. Создать Третейскую инспекцию судей при Третейской палате Украины для оперативной проверки сигналов о правонарушении со стороны третейских судей.

Определено, что профессионализм третейских судей, их высокая ответственность – это результат квалифицированного правового решения третейского рассмотрения дела, который будет удовлетворять обе стороны спора и не позволит сомневаться в законности решения со стороны государства.

Доказано, что основной целью научного и информационного обеспечения деятельности третейских судов в Украине можно признать всестороннюю научно-теоретическую и информационную поддержку их деятельности со стороны органов государственной власти и негосударственных организаций на основании комплекса организационных, исследовательских, технических и других мероприятий, а также нормативно-правовых документов.

Ключевые слова: *третейский суд, третейское рассмотрение, третейское производство, административно-правовое обеспечение, информационное обеспечение, выполнение решения третейского суда, обжалование решения третейского суда, ответственность третейского судьи.*

Lytvyn N. A. Administrative and legal ensuring for courts of arbitration activity in Ukraine. – Manuscript.

The thesis for a candidate degree of law sciences. Speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The research gives the profound analysis of administrative ensuring for courts of arbitration activity in Ukraine on all stages of their forming and their development as independent institution. The concept, place and role of courts of arbitration in the judicial system of Ukraine and both administrative and legal ensuring of their activity were defined. Preconditions and priorities of its borrowing for the following application in Ukraine on the basis of foreign experience for courts of arbitration functioning were given. The structure of courts of arbitration was specified, rights and responsibilities of judges were defined; the ways of improvement of administrative and legal securing of their activity were proved; the suggestions to the changes and supplements to the Law of Ukraine “On the Courts” and the Code of Ukraine on Administrative Infringements were offered. The draft of the Ethics Code of the arbitration judge, which implies to enforce judges responsibilities was developed.

It has been proved that the main purpose of scientific and information ensuring of arbitration judges activity in Ukraine was defined as thorough scientific, theoretical and information government

and NGO's support which is on organizational, research, legal, technical and other activities.

Key words: *court of arbitrate, arbitrate hearing, arbitrate proceeding, administrative and legal ensuring, information coverage, courts of arbitration enforcement action, appeal against courts of arbitration enforcement action, courts of arbitration liability.*

51. Литвин О. В. Адміністративно-правове регулювання статусу державного службовця в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олексій Валерійович Литвин ; Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 190 с.

Дисертація є комплексним дослідженням адміністративно-правового регулювання статусу державного службовця в Україні. У дослідженні міститься ряд теоретичних положень та практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного аналізу адміністративно-правового регулювання статусу державного службовця.

Дисертацію присвячено аналізу адміністративно-правового регулювання статусу державного службовця в Україні. Автором на основі системного, структурного та функціонального аналізу чинного законодавства та практики адміністративно-правового забезпечення статусу державного службовця здійснено обґрунтування загальних теоретичних положень щодо визначення поняття, функцій та особливостей державної служби, а також принципів її функціонування. У роботі містяться позиції автора на вирішення проблем наповнення і реалізації адміністративно-правового статусу державного службовця та пропонуються шляхи удосконалення правового визначення статусу окремих категорій державних службовців та обґрунтування кроків, спрямованих на удосконалення правового забезпечення юридичної відповідальності державних службовців. Частина роботи присвячена визначенню ключових засад та конкретних шляхів, спрямованих на розробку критеріїв адміністративно-правової оцінки ефективності діяльності державного

службовця та у цілому модернізації адміністративно-правового статусу державного службовця в Україні.

Ключові слова: *державна служба, державний службовець, адміністративно-правове регулювання, адміністративно-правовий статус, відповідальність, ефективність.*

Литвин А. В. Административно-правовое регулирование статуса государственного служащего 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 налоговой службы Украины. – Ирпень, 2009.

Диссертация является комплексным исследованием административно-правового регулирования статуса государственного служащего в Украине. В диссертации содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного анализа административно-правового регулирования статуса государственного служащего.

В условиях проведения в Украине политической, экономической и административной реформ, формирования гражданского общества, важная роль принадлежит государственной службе как неотъемлемой составляющей государственного управления. Становление и реформирование государственной службы направлены на повышение ее эффективности и действенности, на усовершенствование профессионализма и компетентности государственных служащих, на подготовку высококвалифицированного персонала, способного качественно содействовать реализации прав и свобод граждан.

В диссертации на основе системного, структурного и функционального анализа действующего законодательства и практики административно-правового регулирования статуса государственного служащего исследовано состояние разработки проблемы, проанализирован зарубежный опыт модернизации государственной службы, обосновано общие теоретические положения

относительно определения понятий, функций и особенностей государственной службы, а также принципов ее функционирования.

Согласно поставленной цели в работе определено: понятие административно-правового регулирования статуса государственного служащего; сущность и особенности понятий, функций и принципов государственной службы; административно-правовые критерии оценки эффективности деятельности государственного служащего. В качестве административно-правовых критериев оценки эффективности деятельности государственного служащего в диссертации предложены: компетентность; соответствие занимаемой должности по результатам прошлых аттестаций; законность действий государственного служащего, которая проявляется в соответствии требованиям действующего законодательства подготовленных документов, других действий в пределах должностных инструкций, количества оспоренных в суде действий и решений государственного служащего или государственного органа, в котором он проходит службу и от имени которого готовил то или иное решение; оценка работы со стороны общественности, которая проверяется путем анализа обращений граждан; количество поручений, относительно которых государственным служащим был нарушен срок их исполнения.

При исследовании проблематики административно-правового статуса государственного служащего рассмотрены проблемы ограничений государственных служащих.

Одним из путей решения проблемы несовершенства действующего законодательства в сфере административно-правового регулирования статуса государственного служащего автором предлагается внесение соответствующих изменений в Закон Украины «О государственной службе».

Ключевые слова: *государственная служба, государственный служащий, административно-правовое регулирование, административно-правовой статус, ответственность, эффективность.*

Lytvyn A. V. Administrative and law regulation of government officials' status in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for obtaining a scientific degree of candidate of science (Law) on the specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The thesis work is a complex research of the administrative and legal regulation of a civil officer's status in Ukraine. This research contains a chain of theoretical principles and practical recommendations enunciated as a result of the complex analysis of the administrative and legal regulation of a civil officer's status.

The thesis work is dedicated to the research of the administrative and legal regulation of a civil officer's status in Ukraine. The author has substantiated general theoretical principles concerning the determination of a definition, functions and specifics of a civil service as well as its principles of functioning on the base of the systematical structural and functional analysis of the effective legislation and practice of the administrative and legal support of a civil officer's status. The work contains author's views on the solution of a problem concerning interpretation and implementation of the administrative and legal status of a civil officer and offers the ways of improvement of the legal determination of the status of certain categories of civil officers and substantiation of the procedures directed to the improvement of legal support of civil officers' legal responsibility. A part of work is dedicated to the determination of key aspects and particular procedures directed to the development of the administrative and legal estimation criteria of the effectiveness of a civil officer's activity and modernization of the administrative and legal status of a civil officer in Ukraine.

Key words: *civil service, civil officer, administrative and legal regulation, administrative and legal status, responsibility, effectiveness.*

52. Лівак П. Є. Правове забезпечення фінансування охорони здоров'я в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Петро Євгенович Лівак ; Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 242 с.

У дисертації розкривається сутність правового забезпечення фінансування охорони здоров'я, вказуються недоліки чинних нормативно-правових актів та даються пропозиції щодо їхнього усунення. Автором аналізуються поняття «медична допомога», «охорона здоров'я», «система охорони здоров'я», «обов'язкове медичне страхування», які даються науковцями, формулюються їхні авторські визначення, а також конкретизується місце і роль медичної галузі в системі фінансово-правового механізму держави.

У роботі розкрито особливості фінансово-правових відносин у сфері охорони здоров'я. З'ясовано повноваження органів публічної влади щодо фінансування медичної сфери та визначено джерела фінансування галузі. Показано особливості залучення позабюджетних коштів для фінансування сфери охорони здоров'я. Обґрунтовано необхідність прийняття законів України «Про обов'язкове медичне страхування», «Про лікарське самоврядування», а також виділення в системі права нової галузі – медичного права; розробки та прийняття Медичного кодексу України з метою чіткого та повного правового регулювання всіх аспектів діяльності медичної сфери в умовах дії законів ринку та інституту обов'язкового медичного страхування.

Ключові слова: *фінансування, охорона здоров'я, медична сфера, об'єкт фінансування, фінансово-правовий механізм, медичне право, Медичний кодекс України, інститут обов'язкового медичного страхування.*

Ливак П. Е. Правовое обеспечение финансирования здравоохранения 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, 2010.

В диссертации раскрывается сущность правового обеспечения финансирования здравоохранения в Украине, формулируются предложения относительно реформирования законодательства, касающегося медицинской отрасли. Диссертантом сформулированы соответствующие предложения, выводы и рекомендации, направленные на решение поставленных научных исследований.

Автором анализируются понятия «медицинская помощь», «охрана здоровья», «система здравоохранения», «учреждения здравоохранения», «обязательное медицинское страхование», формулируются авторские их определения, конкретизируются место и роль медицинской отрасли в системе финансово-правового механизма государства.

В работе выделены особенности финансово-правовых отношений в сфере здравоохранения. Раскрыты полномочия органов публичной власти в области управления и финансирования медицинской сферы и определены источники финансирования отрасли. Указывается на необходимость привлечения внебюджетных средств с целью финансирования сферы охраны здоровья. Обосновывается позиция относительно принятия законов Украины «Об обязательном медицинском страховании», «О врачебном самоуправлении», выделения в системе права новой отрасли – медицинского права, разработки и принятия Медицинского кодекса Украины с целью четкого и полного правового регулирования всех аспектов деятельности медицинской отрасли в условиях рыночных отношений и обязательного медицинского страхования.

Предложено создать Национальный фонд обязательного медицинского страхования и региональные фонды обязательного медицинского страхования, которые должны обеспечивать гарантируемый объем и соответствующий уровень оказания медицинской помощи пациентам.

Значительное внимание уделено вопросам переориентации охраны здоровья на смешанную бюджетно-страховую модель деятельности.

Проанализирован опыт финансирования здравоохранения стран Европы, России, Японии, США и выделены основные аспекты финансово-правового обеспечения медицинской отрасли

этих государств в условиях действия систем обязательного и добровольного медицинского страхования и рыночных отношений, учитывая процесс интеграции Украины в Евросоюз.

Ключевые слова: *финансирование, охрана здоровья, объект финансирования, финансово-правовой механизм, медицинское право, Медицинский кодекс Украины, институт обязательного медицинского страхования.*

Livak P. Ye. Legal Supporting of Health Care Financing in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for obtaining the scientific degree of the Candidate of Law Sciences on specialization 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The dissertation develops the essence of the legal supporting of health care financing, denotes the shortcomings of the actual legal acts, suggests the ways of their avoiding. The author analysis such concepts as «medical aid», «health care», «the system of health care», «compulsory health insurance», gives their definition and points out the position and role of the medical branch in the system of finance-legal mechanism of the country.

The work develops the finance-legal relations in the health care field. It underlines the power of the public authorities concerning financing the medical sphere and defines the sources of financing. It also gives peculiarities of attracting other funds for financing health care sphere. The work proves the necessity of adopting the laws «On compulsory health insurance», «On medical self governing», definition of a new field in the law system – medical law; development and adoption of the Medical Code of Ukraine in order to have distinct and full legal regulations in all aspects of medical activities under the conditions of market laws and the institution of the compulsory medical insurance.

Key words: *financing, health care, medical sphere, the object of financing, finance-legal mechanism medical law, Medical Code of Ukraine, the institution of Compulsory medical insurance.*

53. Лютиков П. С. Державний контроль у галузі чорної металургії в Україні: організаційно-правовий аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Павло Сергійович Лютиков ; Запоріж. нац. ун-т. – Запоріжжя, 2009. – 206 с.

Дисертацію присвячено аналізу організаційно-правових засад державного контролю у галузі чорної металургії в Україні. Проаналізовано генезис державного контролю у галузі чорної металургії у законодавстві та правовій доктрині, визначено поняття, специфічні ознаки галузі чорної металургії як об'єкта державного контролю; визначено правову дефініцію державного контролю у галузі чорної металургії в Україні; розглянуто елементи організаційно-правового механізму державного контролю у галузі чорної металургії із детальним вивченням кожного з них; проаналізовано зарубіжний досвід правового регулювання засад державного контролю у галузі чорної металургії та сформульовано передумови і пріоритети його запозичення для України; окреслено основні проблеми та перспективи розвитку державного контролю у галузі чорної металургії та його правового регулювання в Україні на сучасному етапі.

Ключові слова: *чорна металургія, державний контроль, генезис, механізм, принципи, функції, суб'єкт, форми, методи, перспективи.*

Лютиков П. С. Государственный контроль в отрасли чёрной металлургии в Украине: организационно-правовой аспект. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Запорожский национальный университет. – Запорожье, 2009.

Работа является одним из первых в отечественной административно-правовой науке комплексным монографическим исследованием государственного контроля в отрасли черной металлургии в Украине. На основе анализа общетеоретической правовой и административно-правовой научной литературы рассматриваются доктринальные положения государственного контроля в отрасли чёрной металлургии. Диссертантом сформулировано опреде-

ление, выделены специфические признаки отрасли черной металлургии как объекта государственного контроля, понятие государственного контроля в отрасли черной металлургии.

Проанализирована историография государственного контроля в отрасли черной металлургии в законодательстве и правовой доктрине, выделено пять этапов генезиса изучения государственного контроля в отрасли черной металлургии в административно-правовой доктрине с детальной характеристикой специфики каждого, отмечен преимущественно фрагментарный характер современных научных работ, что обуславливает отсутствие научного фундамента нормотворческого процесса в сфере государственного контроля в отрасли черной металлургии в Украине. Выделено четыре этапа нормативной фиксации основ государственного контроля в отрасли черной металлургии, очерчены основные характеристики каждого этапа в отдельности. Диссертантом сформулированы конкретные предложения по усовершенствованию положений отечественной административно-правовой доктрины по соответствующей проблематике.

В работе охарактеризованы основные элементы организационно-правового механизма государственного контроля в отрасли черной металлургии в Украине: цель, задачи, функции, принципы, субъекты, формы и методы. Предложено определение и классификация каждого из данных элементов. Особое внимание уделено развернутой характеристике и системному анализу субъектов государственного контроля в отрасли черной металлургии в Украине, их компетенции, существующим противоречиям и причинам неэффективности их деятельности, предлагаются пути их устранения.

Проанализирован опыт правового регулирования основ государственного контроля в отрасли черной металлургии в зарубежных странах с особым акцентом на особенности государственного контроля в этой сфере в странах, которые занимают лидирующие позиции на рынке производства черных металлов: Китайской Народной Республики, США, КНР, Российской Федерации, Германии, стран Европейского Союза и других. Детально охарактеризованы особенности практического осуществления

государственного контроля в отрасли черной металлургии данных государств, обобщены преимущества и недостатки.

Проанализированы основные проблемы и перспективы развития и правового регулирования государственного контроля в отрасли черной металлургии, сформулированы основные тенденции развития организационно-правовых основ государственного контроля в отрасли черной металлургии в Украине. В работе обосновывается необходимость принятия Закона Украины «Об основных началах государственного контроля в отрасли черной металлургии в Украине», который существенно улучшит нормативно-правовое регулирование в этой сфере правоотношений. Диссертантом формулируются предложения возможной структуры данного нормативно-правового акта.

Ключевые слова: *черная металлургия, государственный контроль, генезис, механизм, принципы, функции, субъект, формы, методы, перспективы.*

Lyutikov P. S. State Control in the Branch of Ferrous Metallurgy in Ukraine: Organization and Legal Aspect. – Manuscript.

The dissertation for the competition for scientific degree of a Candidate of Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Zaporizhzhia, 2009.

The dissertation is dedicated to the analysis of organization and legal positions of the state control in the field of ferrous metallurgy in Ukraine. The genesis of the state control in the branch of ferrous metallurgy in the legislation and legal doctrine has been analyzed, the concept, specific features of the branch of ferrous metallurgy as an object of state control; the legal definition of the state control in the branch of ferrous metallurgy in Ukraine has been considered; the elements of organization and legal mechanism of the state control in the branch of ferrous metallurgy with detailed study of each of them; the foreign experience of legal regulation of the positions of the state control in the branch of ferrous metallurgy has been analyzed and the prerequisites and priorities of its application in Ukraine have been

formulated; the main issues and prospective of the development of state control in the branch of ferrous metallurgy and its legal regulation in Ukraine at present has been described.

Key words: *ferrous metallurgy, state control, genesis, mechanism, principles, functions, subject, forms, methods, prospects.*

54. Марченко В. Б. Адміністративно-правове регулювання у сфері справляння податків : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Віктор Борисович Марченко ; Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 212 с.

Дисертація присвячена дослідженню адміністративно-правового регулювання сфери справляння податків як функціонально цілісної, цілеспрямованої системи з визначенням її мети та функцій відповідних суб'єктів податкових правовідносин. Запропоновано функціонально цілісний підхід до цієї сфери, що передбачає, зокрема, визначення її цілей, загальної функціональної структури, функціональних ролей її суб'єктів, цілеорієнтоване розуміння функцій суб'єктів податкових правовідносин. Пропонується визначення адміністративно-правового регулювання у сфері справляння податків як цілісного комплексу адміністративно-правових засобів, метою якого є правове забезпечення наповнення, відповідно до встановлених планових показників, дохідної частини бюджетів та державних цільових фондів за рахунок частини власних коштів осіб, визначених як платники податків, у порядку та у спосіб, що визначені законами про оподаткування.

Уточнено поняття податкового адміністрування, поняття справляння податків, його зміст та співвідношення із поняттями стягнення та адміністрування податків. На основі комплексного аналізу податкового та фінансового законодавства уточнено перелік державних органів, наділених контрольними функціями у сфері справляння податків. Обґрунтовується перевага забезпечення єдиної, законодавчо закріпленої, узгодженої методологічної основи, принципів, форм і методів контрольної діяльності у сфері справляння податків (обов'язкових платежів), розрахованої на різні види обов'язкових платежів та контролюючих органів.

Запропонована ідея розробки та прийняття єдиного спеціалізованого кодифікованого акта – Кодексу справляння обов'язкових платежів до публічних фондів.

Ключові слова: *справляння податків, адміністративно-правовий режим справляння податків, податковий контроль, адміністрування податків, контролюючі органи, податкові органи.*

Марченко В. Б. Административно-правовое регулирование в сфере взимания налогов. – 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, 2009.

Диссертация посвящена комплексному исследованию административно-правового регулирования в сфере взимания налогов. Указанная сфера рассматривается с точки зрения деятельности основных субъектов налоговых правоотношений, нормативно отражающейся в виде их функций как определенных направлений деятельности, подчиненных достижению целей взимания налогов. В работе раскрывается степень научной разработки теоретических взглядов на состояние нормативно-правового регулирования деятельности в сфере взимания налогов.

По мнению автора, существенной проблемой теории, законодательства и практики сферы взимания налогов есть пренебрежение аспектом ее целостности, ее системным свойством как функционально целостной сферы. Речь идет о том, что в функциональном отношении деятельность субъектов налоговых правоотношений охвачена единым направлением, общим делом. Соответственно, и деятельность всех субъектов правоотношений в сфере взимания налогов требует системно согласованного, непротиворечивого правового регулирования на надлежащем законодательном уровне.

Исходя из этого, автор определяет и обосновывает систему взимания налогов как сферу целеустремленной деятельности соответствующих субъектов налоговых правоотношений и отдельную

сферу административно-правового регулирования. На основе анализа налогового и финансового законодательства автор предлагает административно-правовое регулирование взимания налогов определить как правовое обеспечение наполнения в соответствии с установленными плановыми показателями доходной части соответствующих государственных (публичных) централизованных фондов за счет части собственных средств плательщиков налогов согласно с законами о налогообложении.

Системный анализ законодательства свидетельствует, что в сфере взимания налогов образовалось отраслевое разобщение законодательного регулирования контроля обязательных платежей. По мнению автора, выделение фондов обязательного государственного социального страхования, а вскоре и пенсионного, в отдельные страховые учреждения не является причиной для разобщения организационной и отраслевой законодательной основы контроля (администрирования) обязательных страховых платежей.

Автор считает целесообразным обеспечение единой, законодательно закреплённой, согласованной методологической основы, принципов, форм и методов контрольной деятельности в сфере взимания налогов, естественно, с учетом специфики отдельных видов обязательных платежей. Как вариант решения данной проблемы, автор предлагает идею разработки и принятия единого специализированного кодифицированного акта – Кодекса взимания обязательных платежей в публичные фонды, в котором на основе четкой, детальной регламентации унифицировать нормативное регулирование данного процесса взимания налогов с учетом разных видов обязательных платежей и контролирующих органов. Основой такого документа может стать соответствующее налоговое законодательство, в частности законы Украины «О государственной налоговой службе в Украине», «О порядке погашения обязательств плательщиков налогов перед бюджетами и государственными целевыми фондами».

Ключевые слова: *взимание налогов, административно-правовой режим взимания налогов, налоговый контроль, администрирование налогов, контролирующие органы, налоговые органы.*

Marchenko V. B. Administratively-legal regulation in sphere of payment of taxes. – Manuscript.

Thesis work for a scientific degree of Candidate of Jurisprudence in specialty 12.00.07 – the administrative law and process; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2009.

The thesis work is dedicated to the research of the administrative and legal regulation of taxation. A functionally integral approach to this field that provides the determination of its goals, general functional structure, functional roles of its subjects, goal-directed understanding of the functions of the taxation legal relationships subjects was suggested. Determination of the administrative and legal regulation of taxation as an integral complex of the administrative and legal regulation was suggested, its purpose is legal provision of taxing, in accordance with the determined planned rates, of the budget revenues and governmental trust funds for account of a part of private means of the persons determined as tax payers, in order and according to the procedure provided by the law of taxation.

The terms of taxation administration, taxation, their content and correlation with the term of a forced taxation and administering of taxation were adjusted. By means of complex analysis of tax and financial laws the list of the state bodies, authorized with supervising functions in taxation field, was adjusted. The advantages of an integral, legislated, coordinated methodological base, principles, forms and methods of the taxation supervising activity (compulsory payments) intended for different kinds of compulsory payments and supervising authorities were substantiated. The idea of development and acceptance of a single specific codifying statute, i.e. the Code of laws on compulsory payment to the public funds, was suggested.

Key words: *taxation, administrative and legal treatment and administrative and legal arrangements of taxation, tax control, tax administration, supervising authorities, tasks, functions and rights of tax authorities.*

55. Микитюк А. А. Правові та організаційні засади здійснення податкового аудиту державною податковою службою України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анатолій Анатолійович Микитюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 200 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних, методологічних та правових питань здійснення податкового аудиту органами державної податкової служби України. Аналізуються теоретико-правові засади податкового аудиту в Україні. Визначено предмет, об'єкт податкового аудиту, що здійснюється органами ДПС України. Досліджується вітчизняний та зарубіжний досвід здійснення податкового аудиту, надано конкретні пропозиції щодо можливості його використання. Визначено поняття та принципи податкового аудиту, обґрунтовано його основну мету – виявлення та руйнування схем ухилення від сплати податків, розширення бази оподаткування за рахунок тіньової економіки. Характеризуються організаційно-правові засади проведення перевірок у сфері оподаткування. Досліджується сутність, призначення та організаційні форми взаємодії під час здійснення податкового аудиту органами ДПС України.

Обґрунтовано рекомендації щодо удосконалення механізму здійснення податкового аудиту державною податковою службою України. Сформульовано пропозиції щодо внесення змін і доповнень до чинного та перспективного законодавства.

Ключові слова: *податковий аудит, податковий контроль, податкова перевірка, податкові ризики, кабінетний аудит, податкова вигода, фіктивне підприємство.*

Микитюк А. А. Правовые и организационные основы осуществления налогового аудита государственной налоговой службой 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, 2010.

Диссертация посвящена комплексному исследованию теоретических, методических и практических вопросов осуществления органами ГНС Украины налогового аудита, который является одной из наиболее эффективных форм налогового контроля, направленной на выявление налоговых правонарушений.

Проведенный анализ действующего законодательства Украины, других нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление налогового аудита органами ГНС Украины, свидетельствует об отсутствии единого законодательного источника, который бы аккумулировал и упорядочивал все составляющие налогового контроля, устанавливал развернутый механизм реализации налогового аудита органами ГНС Украины.

В работе раскрывается понятие и сущность налогового аудита, определены его место в системе налогового контроля, предмет, объект, рассмотрены методы и принципы его осуществления. Объект налогового аудита трактуется как финансово-хозяйственные операции налогоплательщиков, которые оцениваются с точки зрения законности исполнения ими норм налогового законодательства, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты, целевые фонды соответствующих платежей. Предметом налогового аудита является документация, содержащая информацию о деятельности подконтрольных субъектов, движении денежных средств, материальных ценностей, а также другие источники информации о финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

Налоговый аудит, проводимый органами ГНС Украины, определен как урегулированная нормами материального и процессуального права деятельность налоговых органов по контролю соблюдения налогового законодательства, которая осуществляется путем сбора, накопления, анализа объективных данных об экономических действиях и событиях, отбора объектов для документального контроля, исследования первичных, учетных, отчетных документов, связанных с уплатой налогов, другой информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Выявление и ликвидация схем уклонения от уплаты налогов являются основной целью налогового аудита.

Особое внимание уделено рискоориентированной направленности налогового аудита, приоритетной роли в его проведении аналитических процедур. Рассмотрены принципы отбора субъектов для документального налогового контроля. В работе проанализированы полномочия налоговых органов при осуществлении налогового аудита. Рассмотрены особенности осуществления налогового аудита отдельных категорий субъектов хозяйствования, в том числе предприятий с признаками фиктивности.

Отмечается, что активным субъектом осуществления налогового аудита государственной налоговой службой Украины является налоговая милиция, подразделения которой обеспечивают получение и анализ оперативной информации о фактических обстоятельствах деятельности субъектов хозяйствования, умышленно уклоняющихся от уплаты налогов, а также участвуют в налоговых проверках, проводимых в ходе уголовного производства. Исследуется сущность, цель и организационные формы взаимодействия при проведении налогового аудита органами ГНС Украины.

Рассмотрены факторы, влияющие на эффективность налогового аудита. На основании анализа результатов деятельности органов ГНС Украины по контролю за уплатой налогов, с учетом изучения положительного зарубежного опыта организации и проведения налогового аудита обоснованы рекомендации по усовершенствованию механизма осуществления налогового аудита государственной налоговой службой Украины. Сформулированы предложения по внесению изменений и дополнений к действующему и перспективному законодательству.

Ключевые слова: *налоговый аудит, налоговый контроль, налоговая проверка, налоговые риски, кабинетный аудит, налоговая выгода, фиктивное предприятие.*

Mikityuk A. A. Legal and Organizational Basis for Tax Audit Conducted by State Tax Service of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for obtaining scientific degree of a Candidate of Legal Sciences with major 12.00.07 – administrative law and procedure;

finance law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Thesis concentrates on complex research of theoretical, methodological and legal issues of tax audit conducted by organs of State Tax Service of Ukraine. Thesis presents analysis of theoretical-legal basis of tax monitoring in Ukraine. Paper defines subject, object of tax audit conducted by organs of State Tax Service of Ukraine. Paper presents research of domestic and foreign experience of tax audit and provides specific suggestions regarding possibilities of its application. Thesis defines concept and principals of tax audit, grounds its principal aim as detection and breaking of tax evasion schemes, spread-out of taxation base by shadow economy. Characteristics of organizational-legal basis of tax inspections in the sphere of taxation are provided. Thesis researches essence, purpose and organizational forms of interaction during tax audit conducted by organs of State Tax Service of Ukraine.

Key words: *tax audit, tax monitoring, tax inspection, tax risks, office audit, tax profit, fictitious enterprise.*

56. Минюк О. Ю. Адміністративно-правове регулювання біржової діяльності в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Юріївна Минюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 259 с.

У дисертації подається аналіз чинного галузевого законодавства і практики адміністративно-правового регулювання біржової діяльності, вивчено генезис адміністративно-правового регулювання біржової діяльності, висвітлено та проаналізовано світовий досвід правового забезпечення біржової діяльності, запропоновано його використання в Україні.

Дано авторське визначення понять «біржова діяльність» та «адміністративно-правове регулювання біржової діяльності»; сформульовано авторські пропозиції щодо внесення змін та доповнень до нормативних актів України, норми яких регулюють відносини у сфері біржової діяльності; удосконалено механізм адміністративно-правового регулювання біржової діяльності, а також теоретичні положення щодо змісту форм та методів адміністративно-правового

регулювання біржової діяльності; дістали подальшого розвитку дослідження системи органів, уповноважених здійснювати адміністративно-правове регулювання біржової діяльності.

Уточнено об'єктивні та суб'єктивні чинники, що впливають на ефективність адміністративно-правового регулювання біржової діяльності. Визначено напрями підвищення ефективності регуляторного механізму через удосконалення його правових та організаційних основ, а також адміністративну відповідальність за правопорушення у цій сфері.

Обґрунтовано рекомендації щодо удосконалення механізму адміністративно-правового регулювання біржової діяльності в Україні. Сформульовано пропозиції щодо внесення змін і доповнень до чинного та перспективного законодавства.

Ключові слова: *біржа, біржова діяльність, адміністративно-правове регулювання, адміністративно-правове регулювання біржової діяльності, суб'єкти регулювання, форми та методи регулювання.*

Минюк Е. Ю. Административно-правовое регулирование биржевой 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. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2010.

Диссертация является комплексным исследованием административно-правового регулирования биржевой деятельности в Украине.

Соответственно поставленной цели: дано авторское определение понятий «биржевая деятельность» и «административно-правовое регулирование биржевой деятельности»; сформулированы авторские предложения относительно внесения изменений и дополнений в нормативные акты Украины, нормы которых регулируют отношения в сфере биржевой деятельности; усовершенствован механизм административно-правового регулирования биржевой деятельности, а также теоретические положения

относительно содержания форм и методов административно-правового регулирования биржевой деятельности; для дальнейшего развития исследования системы органов, уполномоченных осуществлять административно-правовое регулирование биржевой деятельности, а также факторов, которые влияют на эффективность административно-правового регулирования биржевой деятельности, предложено их классификацию.

В работе даётся анализ действующего отраслевого законодательства и практики административно-правового регулирования биржевой деятельности с изучением генезиса административно-правового регулирования биржевой деятельности в Украине с учётом зарубежного опыта правового обеспечения биржевой деятельности.

Автор административно-правовое регулирование биржевой деятельности рассматривает как составную часть государственной регуляторной политики, направленной на обеспечение интересов субъектов биржевой деятельности. Организационно-правовую и предметно-функциональную основу биржевой политики государства составляет совокупность законов и ведомственных нормативных актов, в том числе положений, инструкций, приказов, нормы которых регулируют механизм согласования и реализации интересов субъектов биржевого рынка.

С учетом опубликованных точек зрения отечественных и зарубежных ученых диссертантом предложено определение понятия «административно-правовое регулирование биржевой деятельности» как особой формы управленческой деятельности, осуществляемой уполномоченными органами государственной власти, органами местного самоуправления и саморегулирующими институтами, властные полномочия которых направлены на реализацию отношений, основанных на обязательной или добровольной основе для формирования и использования специальных фондов денежных средств с целью защиты имущественных интересов государства и юридических лиц. Сформулированы предложения для внесения изменений и дополнений к действующему и перспективному законодательству.

Ключевые слова: биржа, биржевая деятельность, административно-правовое регулирование, административно-правовое регулирование биржевой деятельности, субъекты регулирования, формы и методы регулирования.

Mynyuk O. Y. Administrative-legal regulation of stock-exchange activity in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree of Legal Sciences on speciality 12.00.07 –Administrative Law and Process; Financial Law; Information Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2010.

The dissertation analyses the active branch legislation and the administrative-legal regulation of stock-exchange activity in practice. The genesis of the administrative-legal regulation of stock-exchange activity is studied, the world experience of the legal provision of stock-exchange activity is covered and analyzed, the proposals of its using in Ukraine are given.

The author's concepts of «stock exchange activity» and «administrative-legal regulation of stock-exchange activity» are determined, suggestions on insertion of changes and additions into the normative acts of Ukraine, the norms of which regulate relations in the sphere of stock-exchange activity are formulated, the mechanism of administrative-legal regulation of stock-exchange activity and theoretical positions on content of forms and methods of administrative-legal regulation of stock exchange activity are improved, the study of system of representative organs implementing the administrative-legal regulation of stock-exchange activity is continued to develop.

The objective and subjective factors which have an influence on efficiency of administrative-legal regulation of stock-exchange activity are specified. The directions of increasing efficiency of regulator mechanism by means of improvement of its legal and organizational fundamentals and the administrative amenability for the offence in this sphere are determined.

The recommendations on improvement of the mechanism of administrative-legal regulation of stock-exchange activity in Ukraine

are defined, suggestions on insertion of changes and additions into the real and perspective legislation are formulated.

Key words: *stock-exchange, stock-exchange activity, administrative-legal regulation, administrative-legal regulation of stock-exchange activity, subjects of regulation, forms and methods of regulation.*

57. Мілімко Л. В. Адміністративна відповідальність за правопорушення у сфері земельних відносин : дис. ... к.ю.н. : 12.00.07 / Лариса Василівна Мілімко ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 246 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних та правових засад регулювання адміністративної відповідальності за правопорушення у сфері земельних відносин. З цією метою наведено: характеристику земельних відносин, етапи їхнього становлення через закріплення в нормативно-правових актах та реформу органів управління. Встановлено адміністративні проступки, що вчиняються у сфері земельних відносин, як підстави адміністративної відповідальності; визначено їхні основні ознаки та склад, що дає можливість їхньої правильної кваліфікації. Доведено, що лише адміністративне стягнення є мірою відповідальності за адміністративний проступок. Запропоновано порядок з підвищенням розміру штрафу запровадити громадські роботи як вид адміністративного стягнення, накладення яких покласти на суди, а їхнє виконання – на кримінально- та адміністративно-виконавчу інспекцію на засадах організації діяльності служб пробації, яку створити у структурі Міністерства юстиції України як державний орган. Запропоновано відповідні зміни та доповнення до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Земельного кодексу України.

Сформульовано авторські дефініції: «земля», «земельні правовідносини», «внутрішньогосподарський землеустрій», «міжгосподарський землеустрій», «адміністративний проступок у сфері земельних відносин», «адміністративна відповідальність за проступки у сфері земельних відносин».

Ключові слова: земельні відносини, органи управління земельними відносинами, нормативно-правове регулювання земельних відносин, адміністративний проступок у сфері земельних відносин, об'єкт адміністративного проступку, суб'єкт адміністративного проступку, адміністративна відповідальність за проступки у сфері земельних відносин.

Милимко Л. В. Административная ответственность за правонарушения в сфере земельных отношений. – 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, 2009.

Диссертация посвящена комплексному исследованию теоретических и правовых вопросов регулирования административной ответственности за правонарушения в сфере земельных отношений. С этой целью сформулировано определение и дана характеристика земельных отношений, приведены их объекты (общий и непосредственный), описаны этапы становления земельных отношений путем закрепления их в нормативно-правовых актах и функционирования органов управления данными отношениями с момента провозглашения в Украине земельной реформы 18 декабря 1990 года. Охарактеризовано содержание земельных отношений, нарушение которых в определенных случаях является основанием привлечения к административной ответственности; проведена классификация земельных отношений по различным классификационным критериям.

Установлено, что административные проступки, которые совершаются в сфере земельных отношений, предусмотрены статьями 52, 53, 53-1, 53-2, 53-3, 54, 55, 56, 63, 141, первой частью диспозиции статьи 142, 188-5 Кодекса Украины об административных правонарушениях, а также пунктом 11 статьи 1 Закона Украины «Об ответственности предприятий, их объединений, учреждений и организаций за правонарушения в сфере градостроительства». В процессе исследования определены их основные

признаки (противоправность, виновность, действие или бездействие, объект посягательства, наказуемость и общественная опасность) и состав, что дает возможность осуществлять их правильную квалификацию.

Обосновано, что начинать квалификацию административных проступков в сфере земельных отношений целесообразно из установления главного непосредственного объекта противоправного посягательства, особенно при наличии нескольких объектов (главного непосредственного объекта и дополнительного непосредственного объекта). Дополнительный непосредственный объект, в свою очередь, может быть двух видов: необходимый (обязательный) или факультативный (необязательный). Далее при квалификации устанавливается объективная сторона административного проступка, субъект и субъективная сторона.

Предметами административных проступков в сфере земельных отношений могут быть: земельные участки и права на них, земля как природный ресурс, в том числе почва (грунт), документированная информация о землях и о правах на них, которые являются объектами земельных правоотношений. При этом не следует отождествлять предмет, с помощью которого совершен административный проступок, и предмет противоправного посягательства (которым есть предмет административного проступка).

Предложено признать субъектами административной ответственности, предусмотренной Кодексом Украины об административных правонарушениях, за правонарушения в сфере земельных отношений юридических лиц. Также в результате проведенного анализа понятий «служашее лицо» и «должностное лицо», закрепленных в законодательстве Украины, установлено, что произошла подмена понятия «служашее лицо» понятием «должностное лицо» и наоборот, в результате чего предложено ликвидировать подмену.

Доказано, что только административное взыскание является мерой ответственности за административное правонарушение.

Сегодня штраф как единственное административное взыскание за проступки в сфере земельных отношений не способен выполнять превентивной и воспитательной функции. С этой целью наряду с повышением размера штрафа диссертантом внесено

предложение по установлению такого вида административного взыскания, как общественные работы. Наложение административных взысканий в виде общественных работ предложено возложить на суды, а их исполнение – на уголовно- и административно-исполнительную инспекцию, которую предложено создать в структуре Министерства юстиции Украины как государственный орган.

Сформулированы авторские дефиниции: «земля», «земельные отношения», «внутрихозяйственное землеустройство», «межхозяйственное землеустройство», «правонарушения в сфере земельных отношений», «административный проступок в сфере земельных отношений», «административная ответственность», «административная ответственность за проступки в сфере земельных отношений», «межевой знак».

Ключевые слова: *земельные отношения, органы управления земельными отношениями, нормативно-правовое регулирование земельных отношений, административный проступок в сфере земельных отношений, объект административного проступка, субъект административного проступка, административная ответственность за проступки в сфере земельных отношений.*

Milimko L. V. Administrative responsibility for violations in the field of land relationships. – Manuscript.

The thesis on obtaining the scientific degree of Candidate of Legal Studies on specialty 12.00.07 – Administrative Law and Process; Finance Law; Information Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2009.

The dissertation is devoted to integral study of theoretical and legal foundations of the regulation of administrative responsibility for violations in the field of land relationships. To this objective, the work contains: characteristics of land relationships, stages of their formation through fixing in legal and regulatory acts and through the reform of authoritative bodies. Administrative misconducts are determined which are found in the field of land relationships, that give ground for administrative responsibility; as well as their main indications and composition are specified that enables the possibility to correctly qualify them. It is proved that only administrative penalty is the

relevant measure of responsibility for administrative misconduct. Along with increasing the amount of fines, the public works are proposed as well, being a kind of administrative penalty, and its imposition shall be assigned to courts, while their implementation shall be conferred to criminal and administrative executive inspectorate (whose functioning shall be implemented on the organizational basis of the probation services), the latter being created within the structure in the Ministry of Justice as an agency of public authority. Certain relevant changes and additions to the Ukrainian Code of administrative violations, and to the Ukrainian Land Code are proposed as well.

In the work, author's definitions are formulated, such as: «land», «land relationships», «intra-farm land utilization», «inter-farm land utilization», «administrative misconduct in the field of land relationships», «administrative responsibility for the misconduct in the field of land relationships».

Key words: *land relationships, legal and regulatory regulation of land relationships, organs of management the landed relations, administrative misconduct in the field of land relationships, an object of administrative misconduct, is a subject of administrative misconduct, administrative responsibility for the misconduct in the field of land relationships.*

58. Морозов С. М. Правове регулювання усунення подвійного оподаткування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Миколайович Морозов ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 203 с.

У дисертації зроблено спробу створити цілісне й комплексне наукове уявлення про механізми усунення подвійного оподаткування, їхню відповідність цілям конституційного розвитку в Україні, спрямованість на успішне реформування економічних відносин на шляху розвитку ринкової економіки на досягнення цілей реформування правової системи й відновлення галузі фінансового права в напрямках, які визначають її цілісність, системність, дієвість, стабільність.

При аналізі засобів і методів усунення подвійного оподаткування звернуто увагу на важливість удосконалення регулювання підприємницької діяльності завдяки впровадженню оптимізованої моделі оподаткування, що передбачає встановлення середньої оптимальної податкової ставки й формує ряд стимулів. За рахунок зростання виробництва, збільшення доходів насамперед зростає податкова база, відбувається міжгалузеве вирівнювання за рівнем рентабельності, зменшується розрив між низько- і високооподатковуваними галузями, зменшується розмір тіньових доходів.

Значну увагу в роботі приділено аналізу сутності міжнародних засобів, спрямованих на усунення подвійного оподаткування. До найпоширеніших із них належать різноманітні міжнародні договори з питань усунення подвійного оподаткування. Разом з тим зазначено, що впровадження цих засобів в Україні відбувається повільними темпами, відсутня належна деталізація особливостей їхнього застосування на рівні підзаконних нормативних актів і судової практики зі спорів, пов'язаних із застосуванням міжнародних джерел права. У зв'язку із цим у роботі сформовано й аргументовано ряд пропозицій щодо внесення змін у чинне законодавство, що дозволять частково усунути названі недоліки правового регулювання у сфері оподаткування.

Ключові слова: оподаткування, система оподаткування, подвійне оподаткування, податкове планування, міжнародний договір, податки, збори.

Морозов С. М. Правовое регулирование устранения двойного налогообложения. – 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, 2010.

В диссертации осуществлена попытка сформировать целостное и комплексное научное представление о механизмах устранения двойного налогообложения, их соответствии целям конституционного развития в Украине, направленности на успешное

реформирование экономических отношений на пути развития рыночной экономики на достижение целей реформирования правовой системы и трансформации отрасли финансового права в направлениях, которые определяют ее целостность, системность, действенность, стабильность, взаимосвязанность ее нормативных предписаний.

Делается акцент на наличии двух типов оснований, которые определяют существование двойного налогообложения, – общих и специальных. К первым относятся основания, связанные с возникновением налоговой обязанности вообще, появлением тех рычагов, о совпадении или наложении которых речь идет в режиме двойного налогообложения; ко вторым – особенности характеристики налогового статуса обязанного лица и специальные черты, которые характеризуют объект налогообложения. При этом акцент делается на потребности не только внести изменения в действующее законодательство для преодоления двойного налогообложения, а и на необходимости приспособить национальное законодательство к общепринятым законодательным нормам по устранению двойного налогообложения других государств мира.

При анализе средств и методов устранения двойного налогообложения внимание обращается на важность усовершенствования регулирования предпринимательской деятельности посредством внедрения оптимизированной модели налогообложения, которая предусматривает установление средней оптимальной налоговой ставки и формирует ряд стимулов. За счет роста производства, увеличения доходов возрастает и налоговая база, прежде всего происходит межотраслевое выравнивание по уровню рентабельности, уменьшается разрыв между низко- и высокооблагаемыми областями, уменьшается размер теневых доходов. Вместе с тем при росте налоговых ставок возникает определенное препятствие, которым является налоговый предел – часть валового национального продукта, который перераспределяется через налоговые механизмы, дальнейшее увеличение которого вызывает резкое обострение общественных разногласий. Достиже-

ние этого предела приводит к оттоку капитала из государства, способствует свертыванию предпринимательской активности.

В работе акцентируется внимание на императивности правового регулирования отношений налогообложения. Управление в сфере финансов требует подчинения субъекта требованию правомочного лица, требованию органов, которые осуществляют финансовую деятельность государства, поэтому правовое регулирование отношений в области налогообложения ориентировано на односторонние властные предписания государственных органов относительно субъектов, которые принимают участие в финансовой деятельности государства. Однако на практике механизмы, направленные на устранение двойного налогообложения, не всегда связаны с отношениями властного подчинения. Ведь объективные экономические процессы стимулируют субъектов предпринимательской деятельности к поискам путей оптимизации налогообложения, применению налогового планирования на уровне отдельного предприятия, комплексного применения существующих правовых конструкций с целью устранения двойного налогообложения.

Основное внимание в работе уделено анализу сущности международных средств, направленных на устранение двойного налогообложения. К наиболее распространенным из них относят различные международные договоры по вопросам устранения двойного налогообложения. Вместе с тем указано на недостаточный уровень внедрения этих средств в Украине, отсутствие надлежащей детализации особенностей их применения на уровне подзаконных нормативных актов и судебной практики по спорам, связанным с применением международных источников права. В связи с этим в работе сформировано и аргументировано ряд предложений относительно внесения изменений в действующее законодательство, которые позволят частично устранить названные недостатки правового регулирования в сфере налогообложения.

Ключевые слова: *налогообложение, система налогообложения, двойное налогообложение, налоговое планирование, международный договор, налоги, сборы.*

Morozov S. M. Legal regulation of elimination of double taxation. – Manuscript.

The dissertation on competition of scientific degree of the candidate of jurisprudence on a speciality 12.00.07 – administrative law and process; the financial law; the information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

In the dissertation attempts to create a holistic and integrated scientific understanding of the mechanisms of elimination of double taxation, they meet the goals of constitutional development in Ukraine, the focus on the successful reform of economic relations in the development of market economy, the objectives of reforming the legal system and restore the industry of financial law in the directions which determine its integrity, system, efficiency, stability.

In the analysis of means and methods of elimination of double taxation highlights the importance of improving business regulation through the introduction of the optimized model of taxation, which includes the average of the optimal tax rate and generates a number of incentives. First of all, due to the growth of production, increase income increases the tax base, there is cross-sectoral alignment in terms of profitability, the gap between low-and high-taxable sectors, reduces the size of shadow income.

Considerable attention is paid to analyze the essence of international funds aimed at eliminating double taxation. The most common of these include a variety of international treaties on the elimination of double taxation. However, it is stated a lack of implementation of these funds in Ukraine, lack of adequate detail the characteristics of their application at the level of secondary legislation and judicial practice on disputes arising from the use of international sources of law. In connection with this work formed arguments and a number of proposals for amendments to existing legislation that would partially eliminate the mentioned disadvantages of legal regulation in the field of taxation.

Key words: *taxation, taxation, double taxation, tax planning, international treaties, taxes, fees.*

59. Нижникова В. В. Адміністративно-процесуальний статус суб'єктів провадження в справах про порушення митних правил : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Вікторія Віталіївна Нижникова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 207 с.

Дисертація є науковим дослідженням, у якому здійснено аналіз проблемних питань, пов'язаних визначенням адміністративно-процесуального статусу суб'єктів провадження у справах про порушення митних правил.

Згідно з поставленою метою визначено поняття провадження у справах про порушення митних правил, його особливості; розглядається класифікація суб'єктів провадження у справах про порушення митних правил; на основі комплексного аналізу норм чинного законодавства України та узагальнення практики їхньої реалізації суб'єктами провадження у справах про порушення митних правил досліджено правову природу їхнього адміністративно-процесуального статусу, з'ясовано його зміст та розроблено на цій підставі науково обґрунтовані пропозиції і рекомендації щодо удосконалення адміністративно-процесуального та митного законодавства і практики його застосування в адміністративно-юрисдикційній діяльності митних органів, їх посадових осіб та інших учасників провадження.

У результаті проведеного дослідження сформульовано ряд висновків, пропозицій і рекомендацій, спрямованих на досягнення сформульованої мети та завдань.

Ключові слова: *провадження у справах про порушення митних правил, адміністративно-процесуальний статус, суб'єкти провадження, лідируючі суб'єкти, учасники провадження, адміністративно-процесуальна діяльність.*

Нижникова В. В. Административно-процессуальный статус субъектов производства по делам о нарушении таможенных правил. – 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, 2008.

Диссертационная работа является научным исследованием, в котором осуществлен анализ проблемных вопросов, связанных с определением административно-процессуального статуса субъектов производства по делам о нарушении таможенных правил.

Согласно поставленной цели определено понятие производства по делам о нарушении таможенных правил, его особенности; рассматривается классификация субъектов производства по делам о нарушении таможенных правил; на основе комплексного анализа норм действующего законодательства Украины и обобщения практики его реализации субъектами производства по делам о нарушении таможенных правил исследована правовая природа их административно-процессуального статуса, определено их содержание и разработаны научно обоснованные предложения и рекомендации в отношении усовершенствования административно-процессуального и таможенного законодательства, а также практики их применения в административно-юрисдикционной деятельности таможенных органов, их должностных лиц и иных участников производства.

В представленном исследовании с учетом новейших научных наработок получило дальнейшее развитие уточнение места и роли производства по делам о нарушении таможенных правил в структуре административного процесса. Усовершенствована характеристика особенностей производства по делам о нарушении таможенных правил.

В диссертационной работе получили дальнейшее развитие существующие взгляды на систему субъектов производства по делам об административных правонарушениях. Впервые осуществлена системная характеристика административно-процессуального статуса всех субъектов производства по делам о нарушении таможенных правил. Автором предложена классификация лиц, участвующих в исследуемом административном производстве. Классификация была осуществлена по нескольким основаниям, в несколько этапов, что дало возможность более глубоко проанализировать их процессуальные права и обязанности.

В работе проанализирован административно-процессуальный статус лидирующих субъектов, лиц, которые имеют личную заинтересованность в результатах дела, а также лиц, которые не имеют личной заинтересованности в результатах дела. Получил дальнейшее развитие анализ проблем, связанных с реализацией субъектами производства по делам о нарушении таможенных правил своих административно-процессуальных прав и обязанностей. Автором предложены конкретные предложения и рекомендации, которые направлены на усовершенствование правового регулирования исследуемого производства и процессуального статуса его субъектов.

В результате осуществленного исследования сформулирован ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на достижение поставленной в работе цели и задач.

Ключевые слова: *производство по делам о нарушении таможенных правил, административно-процессуальный статус, субъекты производства, лидирующие субъекты, участники производства, административно-процессуальная деятельность.*

Nyzhnikova V. V. Administrative and procedural status of subjects in violation proceedings of customs rules. – Manuscript.

Dissertation for candidate of law degree on speciality – 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National University of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis is a scientific research in which an analysis of problem issues connected with determination of administrative and procedural status of subjects in violation proceedings of customs rules, is carried out. On the basis of all round analysis of norms of Ukrainian current legislation and generalization of practice of its realization the author has improved the concept «violation proceedings of customs rules» and worked out in detail its correlation with closely – related political and legal categories.

In the given investigation specification of place and role of violation proceedings on customs rules in the structure of administrative process has been further developed with due account of the latest scientific works.

The existing views at the system of subjects in administrative law breaking proceedings have received further development in the dissertation. The system description of administrative and procedural status of all subjects in violation proceedings of customs rules has been accomplished for the first time.

The author has proposed a classification of participants in the investigated administrative proceedings. The classification was given for several reasons and in some stages what gave an possibility to analyse more deeply their legal rights and duties.

Administrative and procedural status of leading subjects, persons who have personal interest in the result of the proceedings and also persons who don't have any interest in them has been analysed in the dissertation. An analysis of problems connected with realization by subjects in violation proceedings of customs rules their administrative and procedural rights and duties has been further developed. The author has proposed concrete suggestions and recommendations which are directed to improve legal regulation of the investigated proceeding and procedural status of its subjects.

As a result of the accomplished investigation a number of conclusions, suggestions and recommendations directed at the achievement of the aim and tasks set in the dissertation have been formulated.

Key words: *violation proceeding(s) of customs rules, administrative and procedural status, subjects of proceedings, leading subjects, participants of the proceeding, administrative and procedural activities.*

60. Омелянчик С. В. Адміністративно-деліктологічна характеристика особи правопорушника, що посягає на громадський порядок і громадську безпеку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Володимирович Омелянчик ; Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 195 с.

Дисертацію присвячено аналізу особи адміністративного правопорушника, що посягає на громадський порядок і громадську безпеку. Проаналізовано теоретико-правові та деліктологічні

погляди на особу правопорушника; сформульовано визначення особи адміністративного правопорушника; визначено місце особи адміністративного правопорушника в адміністративно-деліктному та деліктологічному термінологічному ряді і проведено його розмежування із суміжними поняттями; розглянуто класифікацію та типологію особи адміністративного правопорушника; визначено структурну характеристику особи адміністративного правопорушника; удосконалено методику вивчення та проведено практичне деліктологічне дослідження особи адміністративного правопорушника, що посягає на громадський порядок і громадську безпеку; проаналізовано зарубіжний досвід попередження правопорушень у цій сфері; запропоновано законодавчі та організаційно-управлінські рекомендації для вдосконалення попередження адміністративної деліктності в галузі громадського порядку і громадської безпеки.

Ключові слова: *особа адміністративного правопорушника, громадський порядок, громадська безпека, поняття, структурна характеристика, класифікація, типологія, методика, попередження, дрібне хуліганство, насильство в сім'ї.*

Омельянчик С. В. Административно-деликтологическая характеристика личности административного правонарушителя, который посягает на общественный порядок и общественную безопасность. – 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, 2010.

Работа является одним из первых в отечественном административно-деликтном праве и административной деликтологии комплексным монографическим исследованием личности административного правонарушителя, который посягает на общественный порядок и общественную безопасность. На основе анализа общетеоретической и административно-правовой научной литературы рассматриваются доктринальные подходы к личности правонарушителя.

Диссертантом определено место личности административного правонарушителя в предмете отечественной административной деликтологии, момент возникновения и прекращения существования такой личности, сформулировано собственное определение понятия «личность административного правонарушителя», определено место этого понятия в административном и деликтологическом терминологическом ряде, проведено соотношение этого понятия с другими правовыми терминами и категориями. Проиницированы подходы к структуре личности с позиций социологии, психологии, криминологии, административной деликтологии, на их основе сформировано структурную характеристику личности административного правонарушителя. Предложены критерии для проведения классификации личности административного правонарушителя, рассмотрены существующие типологии личности правонарушителя в административной деликтологии и криминологии, внесены предложения по их усовершенствованию. Проанализированы подходы к определению мотива, усовершенствовано понятие «мотив совершения административного деликта», выделены его специфические свойства.

Проанализированы существующие методы исследования личности выдвигаемые к таким методам, выделено три группы методов, необходимых для проведения комплексного теоретико-практического исследования личности административного правонарушителя. На основе использования этих методов проведено административно-деликтологическое исследование личности административного правонарушителя, который посягает на общественный порядок и общественную безопасность, охарактеризовано личность такого правонарушителя, выделены причины совершения правонарушений в этой сфере и факторы, оказывающие превентивное воздействие.

Проанализирована деятельность по предупреждению административной деликтности, рассмотрены субъекты такой деятельности, выделены принципы, уровни, виды, меры предупреждения административной деликтности. Проанализирован зарубежный опыт профилактики административной деликтности в сфере общественного порядка и общественной безопасности, предложен ряд зако-

нодательных и организационно-управленческих рекомендаций по совершенствованию предупредительной деятельности в сфере общественного порядка и общественной безопасности.

Ключевые слова: *личность административного правонарушителя, общественный порядок, общественная безопасность, понятие, структурная характеристика, классификация, типология, методика, предупреждение, мелкое хулиганство, насилие в семье.*

Omel'yanchyk S. V. Administrative-delictological characteristic of the delinquent's person, who encroaches on public order and public safety. – Manuscript.

The dissertation for the competition for scientific degree of a Candidate of Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The dissertation is dedicated to the analysis of the delinquent's person, who encroaches on public order and public safety. Theoretical – legal and delictological views on the delinquent's person have been analyzed, the definition of the administrative delinquent's person has been formulated, the place of the administrative delinquent's person in the administrative – delictological and delictological terminological series has been defined and its differentiation with closely – related concepts has been drawn; the classification and typology of the administrative delinquent's person have been viewed; the structure characteristic of the administrative delinquent's person has been defined, the methodology of studying has been improved and the empirical delictological research analysis of the delinquent's person, who encroaches on public order and public safety has been made; foreign experience of previous delinquencies in this sphere has been analyzed; legislative and administrative organizing recommendations about improving of the administrative delictology prevention in the public order and public safety field have been suggested.

Key words: *administrative delinquent's person, public order, public safety, definition, structure characteristic, classification, typology, methodology, prevention, disorderly conduct, violence in the family.*

61. Онишко О. В. Організаційно-правові засади інституту регулювання податкового боргу : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олег Володимирович Онишко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 214 с.

Дисертація присвячена проблемам підвищення ефективності правового регулювання відносин, що виникають у сфері податкового боргу шляхом запровадження інституту податкового боргу. Доведено, що недостатнє застосування системних засад при розв'язанні проблеми податкового боргу становить одну із причин незадовільного стану і набуття цією проблемою хронічного характеру. Значна увага приділена дослідженню теоретико-правових аспектів виникнення і виконання податкового обов'язку і податкового зобов'язання, економіко-правовій характеристиці податкового боргу як наслідку невиконання податкового зобов'язання, умовам запровадження інституту регулювання податкового боргу.

Уточнено роль правового регулювання суспільних відносин у сфері податкового боргу, дано визначення поняттю «інститут регулювання податкового боргу», названі його характерні ознаки, структура, запропоновано поняття «обов'язок з погашення податкового боргу», «податкова заборгованість». Внесено ряд уточнень до існуючого понятійного апарату, що має першочергове значення для підвищення ефективності правового інституту регулювання податкового боргу.

Проаналізовано систему способів забезпечення виконання податкового обов'язку, адміністративні провадження погашення і стягнення податкового боргу. Узагальнено основні умови, що можуть забезпечити більш повну реалізацію потенціалу правового механізму регулювання, а також адекватний вплив на поведінку учасників правовідносин і захист їхніх суб'єктивних прав. Обґрунтовано доцільність уточнення підходів до структурування податкового боргу, а саме його розмежування на реальний і потенційний як невикористаний резерв податкових надходжень до бюджету. Запропоновано представляти статусну структуру податкового боргу не двома, а трьома статусами: активний, дієвий, пасивний та внести відповідні зміни до Картки боржника.

Принциповим визнано необхідність враховувати причини мотивації учасників податкових правовідносин до незадовільного виконання своїх обов'язків. Запропонована класифікація такої мотивації: 1) вимушена, в основі якої відсутність науково обґрунтованої податкової політики, надлишковий податковий тиск, недосконалість і нестабільність правового забезпечення тощо; 2) передбачувана, пов'язана зі складністю і прорахунками правового механізму дії забезпечувальних норм, процедур подання податкової звітності, розрахунків платежів; 3) умисна, заснована на усвідомлених порушеннях податкового законодавства. Так само можна класифікувати й причини, що призводять до недостатньої результативності дій податкових органів.

Розроблено пропозиції щодо удосконалення функцій, правового статусу, оптимізації чисельності податкових органів, пріоритетних напрямів і форм їхньої адміністративно-правової діяльності на основі інституту регулювання податкового боргу.

Ключові слова: *податковий обов'язок, податкове зобов'язання, податковий борг, правове регулювання, інститут регулювання податкового боргу, ефективність правового регулювання, податкові органи, адміністративно-правова діяльність податкових органів.*

Онышко О. В. Организационно-правовые основы института регулирования налогового долга. – 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, 2010.

Диссертационная работа посвящена исследованию проблем повышения эффективности правового регулирования отношений в сфере налогового долга посредством формирования соответствующего правового института. Обосновано, что эффективность решения проблемы налогового долга может быть обеспечена посредством правового регулирования на системной основе.

В таком контексте дано определение института регулирования налогового долга, его признаки, структура, предложены дополнения и внесение изменений к существующему понятийному аппарату. Проанализированы способы и процедуры погашения и взыскания налогового долга, сделан вывод о существовании неиспользованного регулятивного потенциала некоторых из них и предложены пути его реализации.

Исследованы основные направления административной деятельности налоговых органов с позиции погашения и взыскания налогового долга. Выявлены причины, снижающие ее результативность. Определены подходы, позволяющие рассматривать правовой институт регулирования налогового долга как правовую форму, основание деятельности налоговых органов и ее приоритетных направлений, и подчеркнута необходимость обратного их воздействия на формирование такого института. На этой основе предложено ряд рекомендаций, способствующих оптимизации функций, численности и форм административно-правовой деятельности налоговых органов.

Ключевые слова: *налоговое обязательство, налоговый долг, правовое регулирование, институт регулирования налогового долга, эффективность правового регулирования, налоговые органы, административно-правовая деятельность налоговых органов.*

Onyshko O. V. The organizational and legal framework of institutional regulation of the tax debt. – 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, 2010.

The thesis examines the problems of improving the legal regulation of relations in the sphere of tax debt through the creation of the legal institution. The efficiency of resolving of the tax debt problem can be achieve through the legal regulation on the systematic ground.

In this context, the definition of the legal institution regulating the tax debt, its features, structure, proposed additions and changes to

the existing conceptual apparatus. Analyzed the main elements of such an institution, concluded that the existence of unused regulatory capacity of some of them and suggest ways to implement it.

The basic directions of administrative activities of tax authorities from a position of redemption and collection of tax debt are investigated: materials III international scientific-practical conference [„d. The reasons which reduce its effectiveness are shown. The approaches that allow to consider legal institution regulating the tax debt as a legal form, the base of the tax authorities and its priorities, and stressed the need to reverse their effects on the formation of such an institution. On this basis, we propose a number of recommendations that help to optimize the functions, size and form of legal and administrative activities of tax authorities.

Key words: *tax liability, tax debt, regulation, institution regulating the tax debt, the effectiveness of legal regulation, tax authorities, administrative and legal activities of tax authorities.*

62. Оніщик Ю. В. Правовий статус організації – платника податку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юрій Віталійович Оніщик ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 206 с.

Дисертаційне дослідження присвячено проблемам правового статусу організації – платника податку в Україні. У роботі обґрунтовано необхідність введення в податкове законодавство України терміна «організація», дано визначення організації – платника податку, розкрито ознаки такого платника податку та критерії його класифікації. Проаналізовано роль організації – платника податку в податкових правовідносинах як виду фінансових, розкрито зміст понять суб'єктів податкового права і суб'єктів податкових правовідносин та місце організації – платника податку в системі суб'єктів податкового права. У дисертації розглянуто особливості податкової правосуб'єктності організації та правова форма податків, які сплачує цей платник податку. Розкрито фінансово-правову відповідальність і способи захисту прав організації – платника податку.

Висвітлено контроль органів Державної податкової служби України за дотриманням податкового законодавства організацією – платником податку.

Особлива увага приділена конкретним пропозиціям, спрямованим на удосконалення чинного податкового законодавства та усунення юридичних колізій щодо регулювання правового статусу організації – платника податку.

Ключові слова: *організація – платник податку, суб'єкт податкового права, суб'єкт податкових правовідносин, податкова правосуб'єктність, податкові правовідносини, фінансово-правова відповідальність, податок.*

Онищик Ю. В. Правовой статус организации-налогоплательщика. – 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, 2008.

Диссертационное исследование посвящено проблемам правового статуса организации-налогоплательщика в Украине. В работе обосновывается необходимость введения в налоговое законодательство Украины понятия «организация», дается определение организации-налогоплательщика, рассматриваются признаки плательщика и критерии его классификации. Анализируется роль организации-налогоплательщика в налоговых правоотношениях как вида финансовых, раскрывается содержание понятий субъекта налогового права и субъекта налоговых правоотношений, а также место организации-налогоплательщика в системе субъектов налогового права.

Организация-налогоплательщик является коллективным субъектом налогового права. Подчеркивается, что организация в налоговом праве может выступать как представитель властной, так и обязанной стороны правоотношения.

В диссертации рассматриваются особенности налоговой правосубъектности организации. По мнению автора, налоговая правосубъектность организации состоит из налоговой правоспособности, налоговой дееспособности и налоговой деликтоспособности. Диссертант подчеркивает, что если у организации есть налоговые обязанности, то в случае их несоблюдения необходимо нести юридическую ответственность. Это означает, что деликтоспособность должна выражаться в императивном характере и закрепляться в законе. Когда в законодательном акте определены налоговые обязанности и права организации, но не предусмотрена юридическая ответственность, то она не заинтересована исполнять их в полном объеме. Если же за нарушение налоговых обязанностей в законодательном акте предусмотрена юридическая ответственность, то организация будет их соблюдать и исполнять. Следовательно, организация может осуществлять налоговые обязанности и права только тогда, когда она сможет самостоятельно нести юридическую ответственность за свои действия относительно уплаты налогов в бюджеты, которые предусмотрены законодательством Украины.

В работе обосновывается необходимость законодательного закрепления права организации на налоговое планирование.

Рассматривается правовая форма налогов, разграничиваются правовые формы обязательных платежей налогового характера: налоги и сборы. Подчеркивается, что сбор является платежом, но не взносом. Рассматриваются основные налоги, которые платит организация-налогоплательщик.

В диссертационном исследовании обосновывается, что налоговая ответственность является видом финансово-правовой, поэтому следует говорить о финансово-правовой ответственности организации-налогоплательщика. Анализируются способы защиты прав организации-налогоплательщика. Уделено внимание контролю органов Государственной налоговой службы Украины по соблюдению налогового законодательства организацией-налогоплательщиком. Налоговый контроль рассматривается как материально-правовое и процессуальное явление.

Особое внимание уделяется конкретным предложениям по совершенствованию действующего налогового законодательства,

устранению юридических коллизий, возникающих при регулировании правового статуса организации-налогоплательщика.

Ключевые слова: *организация-налогоплательщик, субъект налогового права, субъект налоговых правоотношений, налоговая правосубъектность, налоговые правоотношения, финансово-правовая ответственность, налог.*

Onischyk Y.V. Legal Status of a Tax Paying Organization. – Manuscript.

This is for the Scientific Degree of Cand. Sc. {Law} in speciality 12.00.07 – Administrative Law and Process; Financial Law; Information Law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis research is dedicated to the problems of legal status of a tax paying organization in Ukraine. This thesis contains the grounds for the necessity of introducing the term of «organization» in tax legislation of Ukraine, defines the meaning of notion «tax paying organization», and outlines the features of such a tax payer and the criteria of its classification. It also analyzes the role of tax paying organization in tax legal relations as a kind of financial relations, explains the meanings of tax law entities and the parties to a tax legal relationship and the place of tax paying organization in the system of tax law entities. The thesis also covers the peculiarities of tax legal personality of organization and legal form of taxes, paid by such a tax payer. It also describes the financial legal responsibility and methods of protection of a tax paying organization's rights. The thesis highlights the control exercised by the state tax authorities of Ukraine over the tax legislation being adhered to by the tax paying organization.

Special attention was paid to the suggestions aimed at improving the current tax legislation and eliminating legal conflicts concerning regulation of legal status of a tax paying organization.

Key words: *tax paying organization, tax law entity, party to a tax legal relationship, tax legal personality, tax legal relationship, financial and legal responsibility, tax.*

63. Параниця С. П. Адміністративно-правові засади обігу зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Павлович Параниця ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 226 с.

Дисертацію присвячено адміністративно-правовим засадам обігу зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами, в Україні.

У роботі досліджено основні питання теоретико-правових засад регулювання суспільних відносин щодо реалізації права громадян на використання зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами, в контексті проведення адміністративної реформи та реформи адміністративного права в Україні. У роботі проаналізовано нормативно-правові джерела щодо використання зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами, які не призводять до смерті, а тільки нейтралізують правопорушника, щоб звести до мінімуму ризик завдання шкоди стороннім особам.

Досліджено поняття, сутність і правові підстави обігу зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами, в Україні, які виникають у процесі управління умовами придбання, зберігання, носіння, обліку, реєстрації, реалізації, застосування та використання зброї громадянами з метою самозахисту. Обґрунтовується дисертантом думка, що в більшості держав обіг зброї регулюється законами, що забезпечують створення правових підстав та здійснення контролю над ними.

На основі проведеного дослідження сформульовано ряд висновків, у яких враховані сучасні тенденції правової науки у сфері обігу зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами. Вони мають як теоретичне значення для подальшого розвитку сучасної доктрини адміністративного права, так і практичне, тому що можуть бути використані в практичній діяльності з метою удосконалення вітчизняного адміністративно-правового законодавства обігу зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами.

Ключові слова: зброя, обіг зброї, вогнепальна зброя, пристрій вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених снарядами не смертельної дії.

Параница С. П. Административно-правовые основы оборота оружия и приспособлений для отстрела патронов, снаряженных резиновыми снарядами. – 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, 2009.

Диссертация посвящена анализу теоретико-методологических основ понимания, сущности оборота оружия и приспособлений для отстрела патронов, снаряженных резиновыми снарядами, в Украине.

Работа является одной из первых попыток комплексно, с использованием современных методов познания исследовать проблемные вопросы оборота оружия в отечественном законодательстве. В результате проведенного исследования обосновано, что неотъемлемой составляющей защиты прав личности и гражданина есть право на использование приспособлений для отстрела патронов, снаряженных резиновыми снарядами, которые не приводят к смерти, а только нейтрализуют правонарушителя, чтобы свести к минимуму риск причинения ущерба посторонним лицам.

Рассмотрены особенности административно-правовых основ регулирования отдельных видов разрешительной деятельности в отношении оборота оружия и приспособлений для отстрела патронов, снаряженных резиновыми снарядами.

Детально освещены с выделением специфики, составляющие административного принуждения в сфере оборота оружия, при этом акцентируется внимание на том, что обеспечение физической и моральной безопасности необходимо рассматривать не только с позиции «законодательной безопасности», но и практического поиска конкретных форм самозащиты.

Делается вывод, что большое количество нормативно-правовых актов, предусматривающих ответственность за правонарушения, связанные с оборотом оружия, не содержат информации о приспособлениях для отстрела патронов, снаряженных резиновыми снарядами (КУоАП стст. 174, 190, 191, 192, 193, 194, 195).

В работе обращено внимание на недостаточно изученный вопрос профилактики правонарушений, связанных с противодействием нарушениям в сфере оборота оружия и приспособлений для отстрела патронов, снаряженных резиновыми снарядами. Диссертант обоснованно утверждает, что существует два основных фактора активной защиты жизни и здоровья граждан: своевременное применение к правонарушителям соответствующей ответственности; усовершенствование способов ранней профилактики со стороны не только государства, но и самих работников правоохранительных органов.

Обоснована научно-теоретическая конструкция понятия «оборот оружия» как соотношение общего и конкретного.

Сформулирован ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование теоретико-правовых основ и практики применения мер.

Ключевые слова: *оружие, оборот оружия, огнестрельное оружие, приспособление отечественного производства для отстрела патронов, снаряженных снарядами не смертельного действия.*

Paranytsya S. P. Administrative and Legal Basis of Weapon and Rubber Baton Round Devices Circulation. – Manuscript.

The thesis on obtaining the scientific degree of Candidate of Legal Science on specialty 12.00.07 – Administrative Law and Process, Finance Law, Information Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2009.

The thesis is devoted to administrative and legal basis of weapon and rubber baton round devices circulation in Ukraine.

The main problems of theoretical and legal regulations of public relations on citizens empowerment on using weapon and rubber baton round devices in terms of administrative reform and administrative

law reform in Ukraine are researched in the thesis. Legal documents regarding using of weapon and rubber baton round devices which do not result in death, but neutralize a law-breaker in order to reduce third persons injury are analyzed.

The thesis deals with notions, nature and legal principles of weapon and rubber baton round devices circulation in Ukraine which occurs during purchasing, storage, carrying, listing, authorizing, selling and using them by citizens to self-protection. The dissertator proves that in most countries weapon circulation is regulated by laws which provides creating legal basis and maintaining control.

Based on the research, some important conclusions were suggested in consideration of modern tendencies in legal science in the field of weapon and rubber baton round devices circulation. The conclusions have theoretical value for further development of current doctrine of administrative law as well as practical value because of the possibility to be used in practical activity aiming at improvement of national administrative-legal legislative regarding weapon and rubber baton round devices circulation.

Key words: *weapon, weapon circulation, fire weapon, Ukraininan nonlethal weapon devices.*

64. Пашков С. М. Організаційно-правові засади діяльності судової міліції по забезпеченню безпеки осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Миколайович Пашков ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 228 с.

Дисертація являє собою комплексне дослідження організаційно-правових засад діяльності судової міліції щодо забезпечення безпеки осіб, що беруть участь у кримінальному судочинстві.

Проаналізовано основні тенденції розвитку злочинності на сучасному етапі розвитку держави. Конкретизовано поняття та характеристики протиправного впливу на осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві.

Систематизовано та узагальнено основні міжнародно-правові акти з питань захисту осіб, які беруть участь у криміна-

льному судочинстві. Визначено конституційно-правові засади забезпечення безпеки учасників кримінального судочинства.

Досліджено організаційно-правові засади функціонування підрозділів судової міліції. Виявлено недоліки в організаційній структурі, організації несення служби, прогалини в провадженні щодо забезпечення безпеки осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві.

Розроблено пропозиції та рекомендації щодо удосконалення системи організації та діяльності судової міліції, її статусу в системі МВС України.

Ключові слова: *протиправний вплив, учасники кримінального судочинства, заходи безпеки, судова міліція, реформування системи МВС.*

Пашков С. Н. Организационно-правовые основы деятельности судебной милиции по обеспечению безопасности лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве. – 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, 2008.

Диссертация представляет собой комплексное исследование производства по обеспечению безопасности лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве, а также роли, задач, организационно-правовых основ деятельности судебной милиции в этой сфере.

Проанализированы основные тенденции развития преступности, которыми обусловлено возрастание противоправного воздействия на лиц, принимающих участие в уголовном судопроизводстве. Исследовано понятие, классифицированы виды и формы противоправного воздействия на лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве.

Систематизированы и обобщены основные международно-правовые акты ООН, Совета Европы. Особое внимание уделено формированию модельного законодательства СНГ по вопросам защиты лиц, принимающих участие в уголовном судопроизводстве.

Проанализировано становление и развитие института защиты участников уголовного судопроизводства в украинском законодательстве, определены конституционные и законодательные основы обеспечения безопасности лиц, принимающих участие в уголовном судопроизводстве.

Исследованы основные стадии производства по обеспечению безопасности участников уголовного процесса. Сделан вывод об административно-правовом характере данного производства, обозначены его основные стадии, охарактеризованы их особенности и недостатки.

Освещены организационно-правовые аспекты деятельности государственных органов, осуществляющих меры безопасности в отношении участников уголовного судопроизводства. Изучен административно-правовой статус, задачи, функции подразделений судебной милиции. Выявлены недостатки в организационно-штатной структуре, организации несения службы, в системе показателей служебной деятельности подразделений судебной милиции. Разработаны предложения и рекомендации по устранению выявленных недостатков, совершенствованию структуры и деятельности подразделений судебной милиции.

Изучены перспективы развития украинского законодательства по вопросам защиты участников уголовного судопроизводства, отмечены незавершенность и противоречивость этого процесса, отсутствие четкой государственной политики в данной сфере. Сделан акцент на необходимости усиления управленческих мер по защите лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве, улучшения координации действий правоохранительных органов, разработки государственной межведомственной программы обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства.

В контексте общего процесса реформирования системы органов внутренних дел проанализированы перспективы развития судебной милиции. Обоснованы предложения и рекомендации по совершенствованию системы организации и деятельности подразделений судебной милиции, ее статуса в системе МВД Украины.

Ключевые слова: *противоправное воздействие, участники уголовного судопроизводства, меры безопасности, судебная милиция, реформирование системы МВД.*

Pashkov S. M. Organizational Legal bases of activity of judicial militia on security of persons safety which take part in criminal legal proceedings. – Manuscript.

The dissertation on reception of scientific degree of the master of laws behind a speciality 12.00.07 – the administrative law and process; the financial right; the information right. – National university of the state tax service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The dissertation represents a complex research of organizational - legal bases of judicial militia activity on security of persons safety which take part in criminal legal proceedings.

The basic tendencies of criminality development at the present stage of the development of our state are analysed. The concepts and characteristics of criminal influence on persons who take part in criminal legal proceedings are defined.

The core international – legal acts concerning protection of persons which take part in the criminal trial are systematized and generalized. The constitutional – legal bases of criminal legal proceedings participants safety security are defined.

The organizational – legal bases of functioning of the judicial militia subsections are investigated. The lacks of organizational structure, the organisation of duty performance, the blanks in carrying out the safety security of criminal legal proceedings participants are revealed.

Offers and recommendations concerning the organization system improvement and the improvement of judicial militia activity, its status in the Ministry of Internal Affairs of Ukraine system are developed.

Key words: *the state protection, participants of the criminal trial, the security measures, the judicial militia, administrative carrying out, reforming of the Ministry of Internal Affairs system.*

65. Путренко А. М. Організаційно-правові засади застосування непрямих методів у визначенні податкових зобов'язань платників податків : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Андрій Миколайович Путренко ; Запоріж. нац. ун-т. – Запоріжжя, 2008. – 205 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню організаційно-правових засад діяльності органів державної податкової служби України, пов'язаної із застосуванням непрямих методів у визначенні податкових зобов'язань платників податків в Україні. На підґрунті дослідження міжнародного досвіду у роботі детально розглядається організація застосування непрямих методів під час проведення перевірок дотримання вимог податкового законодавства. Визначається поняття, види, сутність непрямих методів, а також організація і ефективність їхнього застосування за сферами підприємницької діяльності платників податків. Проаналізовано правові підстави та особливості застосування окремих методів визначення податкових зобов'язань платників податків.

Обґрунтовано рекомендації щодо удосконалення методики застосування непрямих методів. Сформульовано пропозиції щодо внесення змін і доповнень до чинного та перспективного законодавства.

Ключові слова: *непрямі методи, визначення податкових зобов'язань, платник податків, діяльність органів державної податкової служби, податковий контроль.*

Путренко А. М. Организационно-правовые основы применения непрямых методов в определении налоговых обязательств плательщиков налогов. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Запорожский национальный университет. – Запорожье, 2008.

Диссертационная работа является самостоятельным и законченным научным исследованием, в котором на основе изучения теоретических положений, нормативных источников и материалов практики, достижений отечественных и зарубежных наук осу-

ществен комплексный анализ организационно-правовых принципов деятельности органов государственной налоговой службы Украины, связанной с применением косвенных методов в определении налоговых обязательств плательщиков налогов в Украине.

Согласно поставленной цели определены понятие, виды, сущность косвенных методов, а также эффективность их применения. Показана их роль и значение, правовой статус налоговых органов в связи с использованием косвенных методов, формы и методы взаимодействия структурных подразделений органов ГНС Украины при применении косвенных методов в определении налоговых обязательств плательщиков налогов.

В работе проведен анализ действующего законодательства и практики нормативно-правового регулирования применения косвенных методов в определении налоговых обязательств плательщиками налогов в органах государственной налоговой службы Украины, исследовано состояние разработки проблемы, проанализирован опыт применения косвенных методов налоговыми органами иностранных государств. Исследованы факты, влияющие на эффективность применения косвенных методов. Предложены пути повышения эффективности использования косвенных методов государственной налоговой службой Украины путем совершенствования норм законодательства и организационного механизма.

Отмечено, что применение косвенных методов в определении сумм налоговых обязательств плательщиков налогов должно стать одним из эффективных правовых механизмов по выведению из теневого оборота значительных финансовых ресурсов, позволит увеличить доходную часть бюджета Украины и повысит справедливость при определении налоговых обязательств добросовестных плательщиков налогов.

В результате исследования сформулировано ряд выводов, предложений и рекомендации по внесению изменений и дополнений в действующее и перспективное законодательство Украины с целью усовершенствования методики применения косвенных методов в определении налоговых обязательств плательщиков налогов государственной налоговой службой Украины.

Ключевые слова: косвенные методы, определение налоговых обязательств, плательщик налогов, деятельность органов государственной налоговой службы, налоговый контроль.

Putrenko A. M. Organizational and legal bases of using indirect methods in defining tax obligations of the tax-payers. – Manuscript.

Thesis for obtaining a Candidate's degree on speciality 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Informational Law. – The National University of State Tax Service of Ukraine. – Zaporizhzhia, 2008.

The thesis is devoted to the complex studying of the organizational and legal bases of the tax service bodies' activity connected with using indirect methods in defining tax obligations of the tax-payers in Ukraine. Basing on the studying of international experience the thesis gives the detailed analysis of using indirect methods in the inspections of tax legislation. There given the kinds and essence of indirect methods and their effectiveness in different fields of economic activity of the tax-payers. The legal bases and peculiarities of using certain kinds of methods of defining tax-payers' tax obligations are analyzed.

The recommendations on improving the methodic of using indirect methods are given as well as proposals on making amendments to current and future legislation.

Key words: *indirect methods, defining tax obligations, a tax-payer, activity of the State Tax Service bodies, tax control.*

66. Радишевська О. Р. Податкові системи України та Польщі: порівняльно-правовий аналіз : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олеся Ростиславівна Радишевська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 230 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню податкових систем України та Польщі в порівняльно-правовому аспекті, що ґрунтується на аналізі історичних передумов виникнення та перспектив розвитку чинного вітчизняного й іноземного податкового законодавства, а також наукових праць теоретиків у

галузі фінансового права обох держав. Для вирішення актуальних питань науки податкового права і вдосконалення податкового законодавства України в роботі порівнюються доктринальні та формальні підходи до розкриття юридичної природи податку, його ознак, елементів правового механізму, функцій, класифікації, а також податкової системи, її змісту, структури, принципів побудови, особливостей податкового тиску в Україні та РП. У дисертації здійснено порівняльно-правовий аналіз окремих видів непрямих і прямих податків, що є обов'язковими до сплати в Україні та Польщі; виокремлено недоліки національної податкової системи і запропоновано ряд науково обґрунтованих практичних рекомендації для шляхів їхнього усунення відповідно до вимог ЄС.

Ключові слова: *податок, податкова система України, податкова система Республіки Польща, податкове право, порівняльне правознавство.*

Радышевская О. Р. Налоговые системы Украины и Польши: 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, 2010.

Диссертация представляет собой одно из первых в Украине исследований монографического характера, которое посвящено налоговым системам Украины и Польши в сравнительно-правовом аспекте, основанное на анализе исторических предпосылок возникновения и перспектив развития отечественного и иностранного налогового законодательства, а также научных трудов теоретиков в отрасли финансового права данных государств. Для решения актуальных проблем науки налогового права и совершенствования налогового законодательства Украины в работе сравниваются доктринальные и формальные подходы к раскрытию юридической природы базовых понятий налогового права – налог, его основные признаки, элементы налогового

механизма, функции, классификации, а также налоговая система, ее содержание, структура, принципы построения, особенности налогового давления в Украине и Польше. Даны авторские определения категорий «налог», «налоговая система», систематизированы функции налогов.

В диссертации осуществлен сравнительно-правовой анализ основных элементов правового механизма отдельных видов косвенных и прямых налогов, обязательных к уплате на территории Польши (налог на товары и услуги, акцизный налог, налог с азартных игр, подоходный налог с физических лиц, подоходный налог с юридических лиц, налог с гражданско-правовых действий, лесной налог, сельскохозяйственный налог, налог на недвижимость, налог на наследство и дарение, налог с транспортных средств), а также Украины (налог на добавленную стоимость, акцизный сбор, подоходный налог с физических лиц, плата за землю, налог на прибыль предприятий, государственная пошлина, сбор за специальное использование лесных ресурсов и земельных участков лесного фонда, налог с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов). Автором выделены отрицательные аспекты правового регулирования налоговой системы Украины, предложен ряд научно обоснованных выводов и практических рекомендаций относительно путей их устранения.

Сформулирован ряд предложений по усовершенствованию действующего налогового законодательства путём принятия Налогового кодекса Украины, внесения изменений и дополнений к корреспондирующим нормативно-правовым актам, а также введения законодательно закреплённых баз данных организационно-технического характера за европейскими стандартами. Выделены проблемы обеспечения прозрачного и простого для плательщика механизма взимания налогов, однозначности в толковании норм налоговых законов, повышения правовой культуры населения. Внесено предложение отмены фискально непродуктивных налогов и сборов в Украине, введения специального налогового

режима для операторов игорного бизнеса, субъектов торгового мореплавания, консолидированных налоговых групп, священнослужителей, супругов и лиц, самостоятельно воспитывающих детей; уравнивание налогового давления на плательщиков налога с доходов физических лиц и налога с прибыли предприятий путём синхронизации налоговых ставок к размеру 19 %, отказавшись от снижения базовой и введения льготных ставок налога на добавленную стоимость. Определены направления обеспечения финансовой самостоятельности органов местного самоуправления путём введения ряда имущественных и экологических налогов. Диссертационным исследованием также охвачены некоторые вопросы адаптации налогового законодательства Украины к праву ЕС в сфере налогообложения.

Ключевые слова: *налог, налоговая система Украины, налоговая система Республики Польша, налоговое право, сравнительное правоведение.*

Radyshevskia O. R Tax systems of Ukraine and Poland: comparative legal analysis. – Manuscript.

Thesis for the degree of Candidate in Legal Science on speciality 12.00.07 – Administrative Law and Process; Financial Law; Informative Law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The dissertation is dedicated to the analysis of tax systems of Ukraine and Poland in comparative legal perspective, based on analysis of historical conditions and development prospects of current national and foreign tax laws, as well as research papers of theorists from the science of finance both countries. To resolve current issues science of tax law and to improve tax legislation of Ukraine in dissertation compared doctrinal and formal approaches to disclosure of the legal nature of tax, its features, interior elements, functions, classifications, and tax system, its content, structure, principles and features of tax burden in Ukraine and Poland. The thesis presents a comparative legal analysis of certain types of indirect and direct taxes that are required to pay in Ukraine and Poland; singled out the

negative aspects of national tax system and proposed a series of scientifically based practical recommendations on ways to address them according to EU requirements.

Key words: *tax, tax system of Ukraine, tax system of the Republic of Poland, tax law, comparative jurisprudence.*

67. Романяк М. М. Адміністративно-правові засади дозвільної діяльності у сфері забезпечення екологічної безпеки : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Михайло Михайлович Романяк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 183 с.

Дисертація присвячена вирішенню наукового завдання щодо вдосконалення адміністративно-правового регулювання дозвільних відносин у сфері забезпечення екологічної безпеки. У роботі досліджуються теоретико-правові основи забезпечення екологічної безпеки. Для цього проводиться аналіз понять екологічної безпеки та національної, які співвідносяться як загальне та спеціальне. При цьому виділяються характерні риси екологічної безпеки та пропонується визначення цього поняття. Також аналізуються основні правові засоби забезпечення екологічної безпеки, які встановлені у чинному законодавстві та представляють собою обмеження щодо здійснення тих видів господарської діяльності, які негативно впливають на екологію, погіршуючи її стан, а також запровадження контролю за дотриманням встановлених законодавством обмежень. Такі обмеження регламентуються дозвільним режимом.

У дисертаційному дослідженні проводиться аналіз чинного в Україні законодавства, вивчаються принципи, визначаються суб'єкти дозвільної діяльності у сфері забезпечення екологічної безпеки та аналізуються правові форми цієї діяльності. Особлива увага також приділена окремим процедурам дозвільної діяльності у сфері забезпечення екологічної безпеки.

Обґрунтовано науково-теоретичні висновки та практичні пропозиції, спрямовані на удосконалення законодавства, норми якого регулюють відносини у сфері забезпечення екологічної безпеки.

Ключові слова: *дозвільна діяльність, екологічна безпека, дозвільний документ, радіаційна безпека, корисні копалини, природні ресурси.*

Романяк М. М. Административно-правовые основы разрешительной деятельности в сфере обеспечения экологической безопасности. – 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, 2010.

Диссертация посвящена решению научной задачи совершенствования административно-правового регулирования разрешительных отношений в сфере обеспечения экологической безопасности. В первом разделе исследуется понятие экологической безопасности, ее основные характеристики, подчеркивается разноплановый и многофункциональный характер данного понятия. Автором выделяются основные характеристики экологической безопасности, а также правовые средства ее обеспечения. Основным средством обеспечения является разрешительная деятельность органов государственной власти. При этом выделяются основные черты такой деятельности. Особое внимание автор уделяет принципам разрешительной деятельности в сфере обеспечения экологической безопасности, которые предлагает объединить в три группы: общие, особенные, специальные. Рассматривая вопрос, связанный с субъектами разрешительной деятельности, диссертант выделяет основные черты: создание с целью непосредственного осуществления конкретной государственной деятельности, в пределах которой реализуются полномочия в разрешительной сфере; осуществление разрешительной деятельности в соответствии с определенным порядком в пределах компетенции и в установленной форме. Основным субъектом разрешительной деятельности является Министерство охраны окружающей природной среды Украины. Исследован вопрос, связанный с формами разрешительной деятельности в сфере обеспечения экологической

безопасности, под которыми понимаются внешние способы выражения определенных действий, имеющие правовые последствия. Такие способы являются ничем иным как видами документов. Действующее законодательство предусматривает необходимость получения таких видов разрешительных документов: разрешение; выводы; согласование; лицензии; сертификаты.

Во втором разделе диссертации анализируются отдельные разрешительные процедуры в сфере обеспечения экологической безопасности: поиск (разведка) полезных ископаемых и их добыча; использование природных ресурсов; обеспечение радиационной безопасности; обращение с отходами, опасными химическими веществами, пестицидами и агрохимикатами; трансграничное перемещение объектов растительного и животного мира; сертификация экологических аудиторов. Обоснованы научно-теоретические выводы и практические предложения, направленные на совершенствование законодательства, нормы которого регулируют отношения в сфере обеспечения экологической безопасности. Предложения сгруппированы в две группы: организационные, направленные на повышение эффективности управления процессом обеспечения экологической безопасности путем осуществления разрешительной деятельности; нормативно-правовые.

К организационным предложениям отнесены: повышение эффективности взаимодействия Министерства охраны окружающей природной среды Украины с иными специально уполномоченными органами, общественными организациями, которые осуществляют природоохрану; повышение роли и ответственности Министерства охраны окружающей природной среды Украины и иных специально уполномоченных органов в решении экологических проблем; создание общегосударственного реестра разрешений и документов разрешительного характера.

Обоснована необходимость закрепления в законодательстве классификации природных ресурсов, нормы-дефиниции «радиационная безопасность», усовершенствовать разрешительные процедуры в сфере перевозки радиационных материалов, определить порядок ввоза незарегистрированных препаратов для государственных испытаний и научных целей, разграничить отношения в

сферах экологического аудита и экологической экспертизы. Предложено разработать и принять проект закона о разрешительной деятельности в сфере радиационной безопасности.

Ключевые слова: разрешительная деятельность, экологическая безопасность, разрешительный документ, радиационная безопасность, полезные ископаемые, природные ресурсы.

Romanjak M. M. Administrative-law aspects permission activity in ecological security sphere. – Manuscript.

Thesis for a candidates degree by specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; finance law, informational law. – National University of state Tax department of Ukraine. – Irpin, 2010.

Thesis is devoted to the solve science task as to improvement of administrative-law regulation permission activity in ecological security sphere. In the work it is analyzing theoretic-law aspects of ecological security. For this it is analyzing conception of ecological security and national, which correlating as general and special. It is detaching stubborn lines of ecological security and proposing the definition of conception. Also it is analyzing main law ways in activity ecological security, which established in legal law and should the restricts to action that types of business activity, which had bad influence to ecology, worsening it condition and leading in control for maintaining established restrictions by law. These restrictions is regulating permission regime.

In thesis analyzing legal law Ukraine, learning principles, establishing legal fog the subjects of permission activity in the ecological security sphere and analyzing legal form s of this activity. So the special attention is given to separate procedures of permission activity in ecological security sphere.

It is grounded scientific-theoretical summarize and practice proposes which directed to improvement legalization norms of which are regulation in ecological security sphere.

Key words: permission activity, ecological security, permission paper, radiation security, useful fossils, nature resources.

68. Савченко О. І. Адміністративні делікти у сфері міграції : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Ілліч Савченко ; Дніпропетр. держ. ун-т внутрішніх справ. – Дніпропетровськ, 2008. – 231 с.

Робота присвячена дослідженню наукових засад адміністративного делікту у сфері міграції, визначенню пріоритетних шляхів удосконалення адміністративно-деліктного законодавства у цій сфері.

У дисертації розглядаються питання поняття, ознак адміністративного делікту у сфері міграції та складів кожного з видів адміністративних деліктів у сфері міграції, порядку провадження в цих справах та застосування адміністративних стягнень до суб'єктів вчинення адміністративних деліктів у сфері міграції.

Запропоновано перспективні шляхи реформування адміністративно-деліктного законодавства у сфері міграції, на підставі чого розроблено пропозиції щодо внесення змін та доповнень до законів України, нормативних актів Кабінету Міністрів України та відомчих підзаконних правових актів.

Ключові слова: *міграція, адміністративно-деліктне законодавство у сфері міграції, адміністративна відповідальність у сфері міграції, адміністративний делікт у сфері міграції, склад адміністративного делікту у сфері міграції.*

Савченко А. И. Административные деликты в сфере миграции. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Днепропетровский государственный университет внутренних дел. – Днепропетровск, 2008.

Работа посвящена исследованию научных основ административного деликта в сфере миграции, определению приоритетных путей усовершенствования административно-деликтного законодательства в этой сфере.

Раскрывая правовую природу административных деликтов в сфере миграции, автор доказывает, что они являются юридическим

фактом, вследствие которого возникают правоотношения, связанные с привлечением к административной ответственности, и одновременно основанием для привлечения к административной ответственности в сфере миграции.

В диссертации рассматриваются вопросы понятия, признаков административного деликта в сфере миграции и составов каждого из видов административных деликтов в сфере миграции, порядка производства по этим делам и применения административных взысканий к субъектам, которые совершили административные деликты в сфере миграции.

Обосновано, что административные деликты в сфере миграции представляют собой специфическую разновидность административных проступков, которые посягают на установленный порядок управления. Видовым объектом административных деликтов в сфере миграции являются охраняемые санкциями административно-деликтных норм правоотношения в миграционной сфере, против которых направлено общественно опасное деяние и которым оно может нанести или наносит ущерб.

Обосновано, что институт миграции является правовым институтом и частью отрасли административного права, которым регулируются общественные отношения публично-управленческого направления и которые возникают между соответствующими государственными органами, физическими и юридическими лицами в процессе, связанном с перемещением людей через границы административно-территориальных образований.

Предметом правового регулирования института миграции есть общественные отношения публично-управленческого характера, которые возникают между соответственными государственными органами и физическими, юридическими лицами в связи с принятием уполномоченными государственными органами властных решений, связанных с организацией функционирования миграции; установлением и реализацией административно-правового статуса субъектов административно-правовых отношений в сфере миграции (органов государственной власти, физических и юридических лиц, деятельность которых связана с миграцией); нарушениями физическими и юридическими лицами законодательства в

сфере миграции. Методами правового регулирования института миграции есть характерные для всей отрасли административного права методы.

Правовая основа административной ответственности в сфере миграции состоит из административно-деликтного законодательства в этой сфере, которое содержит нормы материального и процессуального права и есть составляющей частью законодательства в сфере миграции.

Под законодательством в сфере миграции как системы правовых актов, в которых содержатся нормы, которые определяют основания и порядок въезда в Украину та выезда из Украины граждан Украины, иностранцев и лиц без гражданства, транзитного проезда через Украину иностранцев и лиц без гражданства, порядок иммиграции та приобретения (утрату) гражданства Украины, статуса беженца, передвижения и свободного выбора места жительства, основания та порядок административной ответственности физических и юридических лиц за совершения административного деликта в сфере миграции.

Предложены перспективные пути реформирования административно-деликтного законодательства в сфере миграции, на основании чего разработаны предложения по внесению изменений и дополнений к законам Украины, нормативным актам Кабинета Министров Украины и к ведомственным подзаконным правовым актам.

Ключевые слова: *миграция, административно-деликтное законодательство в сфере миграции, административная ответственность в сфере миграции, административный деликт в сфере миграции, состав административного деликта в сфере миграции.*

Savchenko O. I. Administrative offences in the field of migration. – Manuscript.

The for candidate degree of law on speciality 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Informational Law. – The Dnipropetrovs'k State University of Internal Affairs. – Dnipropetrovs'k, 2008.

Theis devoted to the research of scientific bases of administrative offence in the field of migration, to set up priority ways of improvement of administrative legislation in this sphere.

The matters of, signs of administrative offence in the field of migration and corpus delicti of each types of administrative offences in the field of migration, procedure in these cases and application of administrative penalties to the subjects which committed administrative offences in the field of migration are examined in the.

The perspective ways of reformation of administrative legislation in the field of migration are offered, on the basis of what propositions of making alteration and amendments to Ukrainian enactments are elaborated.

Key words: *migration, administrative legislation in the field of migration, administrative responsibility in the field of migration, administrative offence in the field of migration, corpus delicti of administrative offence in the field of migration.*

69. Самофалов О. Л. Адміністративно-правові засади оперативно-розшукової діяльності підрозділів карного розшуку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Леонідович Самофалов ; Академі управління МВС. – Київ, 2010. – 244 с.

Дисертація присвячена проблемі дослідження організації оперативно-розшукової діяльності апаратів карного розшуку.

Дисертантом проведено всебічний аналіз нормативно-правового регулювання, зокрема адміністративно-правового впливу, наукових теорій та практики організації оперативно-розшукової діяльності підрозділів карного розшуку, теорії управління органами внутрішніх справ.

Автором розглянуто систему, структуру, завдання і функції служби карного розшуку. У роботі розкрито поняття «організація» у його співвідношенні з управлінням, форми і методи організації ОРД, проблеми інформаційного забезпечення діяльності, прогнозування і планування роботи у підрозділах карного розшуку та значення взаємодії зі службами органів внутрішніх справ та іншими правоохоронними органами. Досліджено питання удосконалення структурної побудови підрозділів карного розшуку,

кадрової роботи, спеціалізації співробітників, критеріїв оцінки та внесено конкретні пропозиції.

Ключові слова: *правова основа, карний розшук, оперативно-розшукова діяльність, організація роботи, форми і методи, система та структура, завдання і функції, кадрове забезпечення.*

Самофалов А. Л. Административно-правовые начала оперативно-розыскной деятельности подразделений уголовного розыска. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Академия управления МВД. – Киев, 2010.

Диссертация посвящена проблеме исследования организации оперативно-розыскной деятельности аппаратов уголовного розыска.

Проанализировав массив нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность органов внутренних дел, и современное состояние организации оперативно-розыскной деятельности подразделений уголовного розыска, автор приходит к выводу, что специфика правового регулирования деятельности этой службы состоит в ее правоохранительном характере, специфических условиях функционирования системы, наличии у сотрудников уголовного розыска статуса представителей власти.

Научно обосновывается утверждение о необходимости четкого определения правового статуса аппаратов уголовного розыска, конкретизации их задач и функций. Предлагается внести ряд дополнений в Положение о Департаменте уголовного розыска МВД Украины и другие нормативные акты. Констатируется, что нуждается в усовершенствовании система и структура подразделений уголовного розыска путем укрепления ее на уровне областей и районов страны, исключить дублирование функций служб, а также задач, которые диссертант классифицирует на следующие группы:

- а) организационно-практические;
- б) нормативно-методические;

- в) организационно-координационные;
- г) кадрово-организационные.

Усматривается, что в нормативном регулировании должны найти отражение проблемы целевого финансового и материально-технического обеспечения данной службы.

Рассмотрены основы организации оперативно-розыскной деятельности подразделений уголовного розыска, которая связана с соответствующими формами и методами. Автор доказывает, что специфические формы и методы ОРД тесно взаимодействуют с административно-правовыми (организационно-управленческими) формами и методами.

В основе организации деятельности данной службы находится процесс сбора, накопления и анализа информации, без чего невозможно прогнозирование и планирование работы конкретного подразделения.

Акцентируется внимание на проблемах информационного обеспечения, эффективности планирования и недостатках планов, вносятся соответствующие предложения.

Исследованы проблемы взаимодействия сотрудников уголовного розыска с другими службами и в работе следственно-оперативных групп. Вносится предложение о правовом урегулировании этого вопроса путем дополнения статьи 119 УПК Украины.

Указывается на ряд новых направлений совершенствования организации ОРД уголовного розыска, в частности создание в системе УУР УМВД службы по применению оперативно-технических средств, уменьшение количества должностных лиц, которые дают разрешение на такое применение, ввести в четкое правовое поле отношения с операторами мобильной связи и ряд других. Вносятся предложения по кадровому обеспечению данной службы. Диссертантом осуществлен анализ современных подходов, предложений и практики оценивания работы подразделений уголовного розыска. Приведены статистические данные МВД Украины относительно зарегистрированных обращений граждан о преступлениях и иных происшествиях, количестве совершенных тяжких, особо тяжких и других преступлений, а также результатах их раскрытия за 2008 год.

Ключевые слова: *правовые основания, уголовный розыск, оперативно-розыскная деятельность, организация работы, формы и методы, задачи и функции, кадровое обеспечение.*

Samofalov O. L. Administrative and legal basis of operative and search activity of Criminal Investigation Department's subdivisions. – Manuscript.

The thesis for getting a scientific degree of the candidate of law of specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – Academy of management of Ministry of Internal Affairs. – Kiev, 2009.

The thesis deals with the problem of operative and search activity and its investigation within Criminal Investigation Department.

Thorough analysis of legal and normative regulation, scientific theories and the practice of operative and search activity organization within Criminal Investigation Department, theories of the bodies of inner affairs' management is made by the candidate for a degree.

The system, structure, objectives and functions of the Criminal Investigation Department are examined by the author.

In the research work such notions as “organization” in its correlation with management, forms and methods of operative and search activity organization, the problems of informational providing of activity, forecasting and planning of Criminal Investigation Department subdivisions' work and the importance of cooperation with bodies of inner affairs and other law enforcing agencies are discovered. The questions of improvement of the structure of the Criminal Investigation Department's subdivisions, regular work, officials' specialization, and assessment criteria are investigated. Definite proposals were made.

Key words: *law basis, Criminal Investigation Department, operative and search activity, organization of work, forms and methods, system and structure, objectives and functions.*

70. Сарана С. В. Систематизація податкового законодавства України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Володимирович Сарана ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 190 с.

Дослідження проблем систематизації має загальнотеоретичний характер і побудовано насамперед на фундаментальних наукових дослідженнях провідних фахівців у теорії права. Водночас різні аспекти інкорпорації, кодифікації, консолідації є суперечливими і на сьогодні. У дисертації визначено основні ознаки й особливості систематизації податкового законодавства, що підкреслюють її загальноправову природу та специфіку реалізації в умовах окремого інституційного фінансово-правового регулювання, розглянуто підстави розмежування процесів упорядкування податкових законодавчих норм, з'ясовано принципові ознаки кодифікації податкового законодавства, охарактеризовано податковий закон як специфічний нормативно-правовий акт, яким регулюються найважливіші відносини в галузі оподаткування, проведено порівняння податкового законодавства України та інших держав СНД. У результаті цього сформульовано пропозиції щодо внесення змін до законодавства України з питань оподаткування з метою підвищення його ефективності та мінімізації кількості наявних колізій. Критично проаналізовано проект Податкового кодексу України та визначено найбільш змістовні напрями його удосконалення.

Ключові слова: *оподаткування, система оподаткування, кодифікація податкового законодавства, інкорпорація податкового законодавства, консолідація податкового законодавства.*

Сарана С. В. Систематизация налогового законодательства Украины. – 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, 2010.

Исследование проблем систематизации законодательства имеет прежде всего общетеоретический характер, построено, в первую очередь, на фундаментальных научных исследованиях ведущих специалистов в теории права. В то же время даже в этом ключе разные аспекты инкорпорации, кодификации, консолидации есть противоречивыми и на сегодня. Еще большую актуальность эти проблемы приобретают в отраслевом или институциональном разрезе. Именно с этих позиций и происходит постановка вопросов в работе, когда анализируются формы систематизации налогового законодательства. Такая интерпретация выступает основой исследования, но следует отметить, что общетеоретические разработки приобретают институционный налоговый смысл и именно таким образом рассматриваются в работе.

В диссертации определены основные признаки и особенности систематизации налогового законодательства, которые подчеркивают ее обще-правовую природу и специфику реализации в условиях отдельного институционального финансово-правового регулирования, рассматриваются основания размежевания процессов упорядочивания налоговых законодательных норм, выделены принципиальные признаки кодификации налогового законодательства, охарактеризован налоговый закон как специфический нормативно-правовой акт, которым регулируются самые важные отношения в области налогообложения, проведено сравнение налогового законодательства Украины и других государств СНГ.

В работе проведена классификация законов, которая устанавливает объективные связи между разными группами (видами) законов в рамках одного и того же рода («законов»), приведены пути создания более благоприятных условий для их дальнейшего применения, сформированы все необходимые предпосылки для более четкого определения места и роли каждого вида закона как источника права в системно-иерархической структуре других источников права. При этом отдельное внимание уделено международным договорам по вопросам налогообложения, охарактеризована их юридическая природа как исключительных особых актов, которые объединяют внешнюю инициативу и внутреннюю

легализацию, занимают специальное место в системе налогового законодательства Украины.

В диссертации на основе всестороннего анализа действующего законодательства Украины, международных договоров по вопросам налогообложения, теоретических источников сформулированы определенные предложения относительно внесения изменений в законодательство Украины по вопросам налогообложения с целью повышения его эффективности и минимизации количества имеющихся коллизий.

Ключевые слова: *налогообложение, система налогообложения, кодификация налогового законодательства, инкорпорация налогового законодательства, консолидация налогового законодательства.*

Sarana S. V. Systematics of the tax legislation of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation on competition of scientific degree of the candidate of jurisprudence on a speciality 12.00.07 – administrative law and process; the financial law; the information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Study of problems of systematization of legislation is primarily general theoretical nature, he devotes a substantial attention in fundamental research of leading experts in the theory of law. At the same time, even in this vein, various aspects of incorporation, codification, consolidation seem contradictory, and today. In dissertation identified key characteristics and features of the systematization of tax laws, which emphasize its general legal nature and specifics of implementation in a separate institutional financial and legal regulations, are considered grounds for disengagement process streamlining of tax legislation, provided the principal features of the codification of the tax law, tax law described as specific legal act, which regulates the most important relations in the field of taxation, a comparison of the tax legislation of Ukraine and other CIS states.

In a thesis based on a comprehensive analysis of the current Ukrainian legislation, international agreements on taxation, theoretical

sources, formulated certain proposals for amendments to the legislation of Ukraine on taxation to increase its efficiency and minimize the number of existing conflicts.

Key words: *taxation, tax system, the codification of the tax legislation, the incorporation of the tax legislation, the consolidation of tax legislation.*

71. Селезньова О. М. Систематизація банківського законодавства як шлях удосконалення фінансово-правового регулювання банківської діяльності в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ольга Миколаївна Селезньова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 219 с.

Застосовуючи філософсько-юридичні методи дослідження, у дисертації послідовно у трьох розділах розкривається проблема систематизації банківського законодавства України. Доведено, що банківське законодавство є складним суперечливим утворенням і його систематизація можлива у трьох формах: інкорпорації, консолідації та кодифікації. Обумовлено фінансово-теоретичні засади інкорпорації та консолідації банківського законодавства. Обґрунтовано потребу у двох основних консолідованих актах банківського законодавства, визначено зміст їхніх складових частин. Розкрито фінансово-онтологічні аспекти кодифікації банківського законодавства. Запропоновані принципи кодифікації банківського законодавства. Досліджено функції кодифікації банківського законодавства, розроблено їхню класифікацію. Визначено ознаки та досліджено вимоги до Банківського кодексу України, запропонована його структура. Обумовлено власний підхід до орієнтовного змісту Банківського кодексу України як перспективного джерела фінансового права. Запропоновано новий погляд на систему банківського законодавства України. Розроблено процедурні аспекти проведення інкорпорації, визначено критерії її проведення. Запропоновано етапи проведення кодифікації банківського законодавства України.

Ключові слова: *банківське законодавство, систематизація банківського законодавства, інкорпорація банківського законодавства, консолідація банківського законодавства, кодифікація*

банківського законодавства, консолідовані акти банківського законодавства, Банківський кодекс України.

Селезнева О. Н. Систематизация банковского законодательства как путь усовершенствования финансово-правового регулирования 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. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2009.

Используя философско-юридические методы исследования, в диссертации последовательно в трех разделах раскрывается проблема систематизации банковского законодательства Украины. Обосновано, что хотя банковское законодательство и является сложным противоречивым образованием, его систематизация в трех формах (инкорпорации, консолидации и кодификации) не только возможна, но и необходима, поскольку использовать существующие финансовые (в первую очередь, банковские) нормы трудно, поиск нужных актов обременителен, а уровень преступности в банковской сфере высок. Подчеркнута сложность проведения систематизации банковского законодательства. Кроме того, процедура систематизации в форме инкорпорации обусловлена первичностью своего проведения.

В работе в двойном ракурсе исследуется банковское законодательство – как часть финансового законодательства и предмет будущей систематизации. Наводятся его особенности, философско-теоретические характеристики, дается авторское определение.

Раскрыты финансово-теоретические основы инкорпорации и консолидации банковского законодательства: этимология понятий, характеристика финансовых особенностей и определений, анализ международной и отечественной практики. Исследовано результаты консолидации банковского законодательства, а имен-

но два консолидированных акта банковского законодательства. Большое внимание уделено разработке их содержания.

Исследована сущность кодификации банковского законодательства Украины: аспекты онтологии, причины и цель проведения, наличие к формам систематизации, понятие, характерные финансовые особенности, виды. Обосновывается, что кодификация банковского законодательства является отраслевой. Предложены принципы кодификации банковского законодательства, дается их общая характеристика.

Для комплексного исследования кодификации банковского законодательства раскрывается с помощью философско-методологического инструментария понятие функций кодификации банковского законодательства. Особое внимание уделено разработке классификации таких функций за несколькими критериями, дана характеристика функций кодификации банковского законодательства. Проанализированы результаты кодификации; обосновано, что результаты кодификации банковского законодательства оптимально осуществить в форме кодекса. Определены признаки Банковского кодекса Украины, предложена их классификация. Исследованы требования к проекту Банковского кодекса Украины, соблюдение которых обеспечит создание качественного и эффективного нормативно-правового акта, нового источника финансового права. Обосновано структуру проекта Банковского кодекса Украины, разработано его содержание. В аспекте принятия проекта Банковского кодекса Украины предложен взгляд на систему банковского законодательства.

В работе обусловлено создание Комиссии по систематизации банковского законодательства. Предлагаются пути улучшения процедуры систематизации банковского законодательства Украины: определен вид инкорпорации банковского законодательства, разработаны критерии и этапы ее проведения в Украине, поданы этапы кодификации банковского законодательства и основные этапы прохождения проекта Банковского кодекса Украины в роли финансового законопроекта.

Ключевые слова: *банковское законодательство, систематизация банковского законодательства, инкорпорация банковского*

законодательства, консолидация банковского законодательства, кодификация банковского законодательства, консолидированные акты банковского законодательства, Банковский кодекс Украины.

Selezneva O. M. The systematization of the bank laws as a way of improvement of the financially legal adjusting of bank activity in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the obtaining of scientific degree of Candidate of Sciences (Law) on a speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informative law. – The National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin', 2009.

Applying the philosophical-legal methods of research, in dissertation consistently problem of systematization of bank laws of Ukraine opens up in three sections. It is well-proven that bank laws are difficult contradictory education and its systematization is possible in three forms – incorporation, consolidation, and codification. We determined financially theoretical principles of incorporation and consolidation of bank laws. We substantiated requirements in two basic consolidated acts of bank laws, certainly maintenance of their component parts. The financially ontological aspects of codification of bank laws are exposed. Principles of codification of bank laws are offered. The functions of codification of bank laws are investigated, their classification is developed. Certainly sign and investigational requirement in the Banking Code of Ukraine, its structure is offered. Reference maintenance of the Banking Code of Ukraine is developed as a perspective source of financial law. A new look is formulated to the system of bank laws of Ukraine. The procedural aspects of leadthrough of incorporation are developed, criteria of its leadthrough are developed. Stages of codification of bank laws are offered.

Key words: *bank laws, systematization of bank laws, incorporation of bank laws, consolidation of bank laws, codification of bank laws, the acts of bank laws, the acts are consolidated, Bank code of Ukraine.*

72. Сорочик Ю. Ю. Адміністративно-правове забезпечення протидії організованим злочинності в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юрій Юрійович Сорочик ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 221 с.

Дисертація є комплексним дослідженням адміністративно-правового забезпечення протидії організованим злочинності.

Відповідно до поставленої мети дано авторське визначення поняття «організована злочинність», сформульовано авторські пропозиції щодо внесення змін та доповнень до нормативних актів України, норми яких встановлюють організаційно-правові основи протидії організованим злочинності; удосконалено визначення елементів адміністративно-правового забезпечення протидії організованим злочинності. По-новому охарактеризовано систему суб'єктів протидії організованим злочинності на національному рівні, здійснено аналіз діяльності таких суб'єктів на міжнародному рівні, вирішено проблемні питання співпраці із суб'єктами національного рівня. Проаналізовано причини та умови організованої злочинності в Україні, внесено пропозиції щодо удосконалення норм законодавства, що регламентують діяльність суб'єктів протидії організованим злочинності.

Ключові слова: *організована злочинність, адміністративно-правове забезпечення протидії організованим злочинності, суб'єкти протидії організованим злочинності, форми та методи протидії організованим злочинності, взаємодія органів, які здійснюють протидію організованим злочинності.*

Сорочик Ю. Ю. Административно-правовое обеспечение противодействия организованной преступности. – 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, 2010.

Диссертация является комплексным исследованием административно-правового обеспечения противодействия организованной преступности. В соответствии с поставленными заданиями

исследования дано авторское определение понятиям «организованная преступность», «противодействие организованной преступности», «административно-правовое обеспечение организованной преступности», «меры противодействия организованной преступности», «индикаторы организованной преступности», проанализирован положительный зарубежный опыт административно-правового обеспечения противодействия организованной преступности (Италия, Франция, Германия). Охарактеризована система органов противодействия организованной преступности на национальном и международном уровнях. Система национальных органов критически осмыслена и предложено выделять четыре группы органов противодействия организованной преступности: 1) органы, обеспечивающие реализацию государственной политики, а также законодательное и нормативное обеспечение противодействия организованной преступности; 2) органы, непосредственно и в полном объёме реализующие правоохранительную деятельность по противодействию организованной преступности; 3) правоохранительные органы, обеспечивающие акцессорную реализацию противодействия организованной преступности; 4) юрисдикционные органы. С учётом анализа системы органов по противодействию организованной преступности на международном уровне разрешены проблемные вопросы сотрудничества этих органов с субъектами национального уровня. В частности, предложены механизмы усовершенствования сотрудничества с Европолем и Евроюстом. Определены формы и методы противодействия организованной преступности, охарактеризованы их основные виды. Внесены предложения по совершенствованию норм законодательства, регламентирующих деятельность субъектов противодействия организованной преступности, теоретически обоснована разработка и сформулированы основные положения Концепции закона о противодействии организованной преступности.

Ключевые слова: *организованная преступность, административно-правовое обеспечение противодействия организованной преступности, субъекты противодействия организованной преступности, формы и методы противодействия организован-*

ной преступности, взаимодействие органов, противодействующих организованной преступности.

Sorochyk Y. Y. Administrative legal support of counteraction to the organized criminality. – Manuscript.

Dissertation for a degree Of Candidate of Law sciences in speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. National University of State Tax Service of Ukraine. - Irpin, 2010.

This dissertation comprises a complex research on the administrative legal support of counteraction to the organized criminality.

In accordance with the assigned objective the author has provided definition to the term of «organized criminality», has made suggestions as to the alterations and addenda to the legal texts of Ukraine, which include the principles of law, providing legal foundations for counteraction to the organized criminality, has improved the definition of the elements of the administrative legal support of counteraction to the organized criminality. The system of parties of counteraction to the organized criminality on a national level has been described in a new way, the actions of such parties on an international level have been analyzed, and the issues of collaboration with the national level parties have been solved. The author has analyzed the reasons and circumstances of the organized criminality in Ukraine, made suggestions concerning establishment of the principles of law, which regulate activities of the law machinery's special unit on counteraction to the organized criminality.

Key words: *organized criminality, administrative legal support of counteraction to the organized criminality, parties of counteraction to the organized criminality, forms and methods of counteraction to the organized criminality, cooperation between the authorities, carrying out counteraction to the organized criminality.*

73. Стаднік Г. В. Державна виконавча служба України як суб'єкт публічної фінансової діяльності : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Геннадій Васильович Стаднік ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 221 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню правового статусу Державної виконавчої служби України як суб'єкта публічної фінансової діяльності, визначенню особливостей реалізації її фінансово-правового статусу та шляхів удосконалення чинного законодавства України у цій сфері.

У роботі висвітлено сутність і особливості публічної фінансової діяльності та участі у ній Державної виконавчої служби України як органу загальної компетенції. Запропоновано теоретичні підходи щодо визначення фінансово-правового статусу Державної виконавчої служби України. Розглянуто роль та особливості участі виконавчої служби у процесі мобілізації доходів до Державного бюджету України, проаналізовано інституційні ознаки доходів, що надходять від діяльності ДВС України, розкрито фінансово-правові аспекти виконавчого збору.

Розкрито особливості участі Державної виконавчої служби України у процесі розподілу та витрачання фінансових ресурсів, у тому числі надано правову характеристику джерел фінансування Державної виконавчої служби України, проаналізовано порядок розподілу та використання бюджетних ресурсів органами цієї служби.

Розкрито нормативно-правові підстави та практичні аспекти дотримання фінансової дисципліни посадовими особами Державної виконавчої служби України та надано рекомендації щодо удосконалення чинного законодавства України стосовно участі Державної виконавчої служби України у публічній фінансовій діяльності.

Ключові слова: *публічна фінансова діяльність, Державна виконавча служба України, фінансово-правовий статус Державної виконавчої служби України, виконавчий збір, публічні доходи, джерела фінансування, фінансова дисципліна.*

Стадник Г. В. Государственная исполнительная служба Украины как субъект публичной финансовой деятельности. – 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, 2010.

Диссертация посвящена комплексному исследованию правового статуса Государственной исполнительной службы Украины как субъекта публичной финансовой деятельности, определению особенностей реализации ее финансово-правового статуса и путей усовершенствования действующего законодательства Украины в этой сфере.

В работе отражены суть и особенности публичной финансовой деятельности и участия в ней Государственной исполнительной службы Украины (далее – ГИС Украины) Министерства юстиции Украины как органа общей компетенции. Обосновывается позиция, что финансовая деятельность ГИС Украины является составляющей публичной финансовой деятельности, поскольку связана с процессом мобилизации, распределения и использования публичных финансовых ресурсов при осуществлении распорядительной, исполнительско-организационной, правоохранительной и фискальной функций, возложенных на Государственную исполнительную службу Украины действующим законодательством Украины.

Предложены теоретические подходы относительно определения финансово-правового статуса ГИС Украины. Подчеркивается, что существенным для такого статуса ГИС Украины является то, что она реализует государственную политику в сфере принудительного производства, обеспечивает выполнение положенных на нее заданий с соблюдением положений как законодательства об исполнительном производстве, так и финансового законодательства – бюджетного, налогового, банковского. Делается вывод о том, что финансово-правовой статус может рассматриваться как составная дифференцированного по содержанию правового статуса Государственной исполнительной службы Украины, и раскрывается через: статусные правовые нормы; субъективные права и юридические обязанности органов ГИС Украины как

участников финансовых отношений; правовые принципы и юридические гарантии; правоспособность и юридическую ответственность.

Рассмотрены роль и особенности участия исполнительной службы в процессе мобилизации доходов в Государственный бюджет Украины, проанализированы институционные признаки доходов, поступающих от деятельности ГИС Украины, раскрыты финансово-правовые аспекты исполнительного сбора.

Раскрыты особенности участия Государственной исполнительной службы Украины в процессе распределения и расходования финансовых ресурсов, в том числе проведена правовая характеристика источников финансирования Государственной исполнительной службы Украины, проанализирован порядок распределения и использования бюджетных ресурсов органами этой службы.

Проанализированы нормативно-правовые основания и практические аспекты соблюдения финансовой дисциплины должностными лицами Государственной исполнительной службы Украины и сделаны рекомендации относительно усовершенствования действующего законодательства Украины в части участия Государственной исполнительной службы Украины в публичной финансовой деятельности.

Ключевые слова: *публичная финансовая деятельность, Государственная исполнительная служба Украины, финансово-правовой статус Государственной исполнительной службы Украины, исполнительный сбор, публичные доходы, источники финансирования, финансовая дисциплина.*

Stadnik G. V. Public enforcement service as a subject of financial activity. – Monograph.

The thesis for a candidate of law degree (PhD, Law) on the specialty 12.00.07 – Administrative law and Process; Financial law; Informational law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The thesis is devoted to complex analysis of legal status of Public enforcement service as a subject of financial activity, to

characterization of realization of its financial and legal status and the means of improvement of current legislation of Ukraine in this field.

The work shows the essence and special features of public financial activity and the participation of Public enforcement service in such activity. The theoretical definition of financial and legal status of Public enforcement service were introduced. The role and particularities of contribution of Public enforcement service in public fund raising process, including State budget of Ukraine, were examined, the institutional features of revenue from the activity of Public enforcement service were analyzed, the financial and legal aspects of executive fee were revealed.

The particularities of participation of Public enforcement service in the process of collection revenue and the process of use of financial recourses were described: the legal characteristics of financial sources of Public enforcement service financing were analyzed; the procedure of distribution and application of budget recourses by the Service's bodies was analyzed.

The legal grounds and practical aspects of financial discipline observance by the public officers were discussed and the guidelines for improvement of current legislation of Ukraine regarding the participation of Public enforcement service in public financial activity were offered.

Key words: *public financial activity, Public enforcement service, financial and legal status of Public enforcement service, executive fee, public revenue, the sources of financing, financial discipline.*

74. Стаценко-Сургучова І. С. Організаційно-правові засади інформаційно-аналітичної роботи в органах державної податкової служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Станіславівна Стаценко-Сургучова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 210 с.

Дисертація є комплексним дослідженням стану інформаційно-аналітичної роботи в органах державної податкової служби України.

Відповідно до поставленої мети та завдань визначено: поняття інформаційно-аналітичної роботи органів державної подат-

кової служби України, окреслено її роль та сутність; правовий статус податкових органів щодо використання ними інформаційних ресурсів; форми та методи взаємодії щодо обміну інформацією між податковими органами й іншими правоохоронними та компетентними органами України й іноземних держав; розглядається процес адміністрування податків шляхом безпаперової технології за допомогою засобів комунікаційного зв'язку з використанням електронного цифрового підпису та особливості й проблеми його правового забезпечення; аналізуються проблеми розвитку й удосконалення форм взаємодії між податковими органами та платниками податків за допомогою сучасних технологій, а також проблеми забезпечення інформаційної безпеки та проблеми захисту інформації та інформаційних систем в органах державної податкової служби України.

У роботі проаналізовано чинне законодавство, яке регламентує інформаційно-аналітичну роботу органів державної податкової служби України, узагальнено вітчизняний та закордонний досвід інформаційно-аналітичної діяльності податкових служб. На підставі цього сформовано ряд висновків, практично-прикладних пропозицій і рекомендацій до чинного законодавства, які ставлять за мету вдосконалити інформаційно-аналітичну роботу органів Державної податкової служби України в сучасних умовах.

Ключові слова: *інформаційно-аналітична робота, податкова служба, адміністрування податків, інформація, аналітика, захист інформації.*

Стаценко-Сургучева И. С. Организационно-правовые основы информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы 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, 2008.

Диссертационная работа является самостоятельным и законченным научным исследованием, в котором на основе изучения

теоретических положений, нормативных источников и материалов практики, достижений отечественных и зарубежных наук осуществлен комплексный анализ информационно-аналитической работы органов государственной налоговой службы Украины.

Согласно поставленной цели определены: понятие информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы Украины, показана ее роль и сущность; правовой статус налоговых органов в связи с использованием ими информационных ресурсов; формы и методы взаимодействия в процессе обмена информацией между налоговыми органами и другими правоохранительными и компетентными органами Украины и иностранных государств; рассматривается процесс администрирования налогов на основе безбумажной технологии с помощью телекоммуникационной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также особенности и проблемы его правового регулирования; анализируются вопросы развития и усовершенствования форм взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками с помощью современных технологий, а также состояние и проблемы обеспечения информационной безопасности, защиты информации и информационных систем в органах государственной налоговой службы Украины.

В работе проведен анализ действующего законодательства и практики нормативно-правового регулирования информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы Украины, исследовано состояние разработки проблемы, проанализирован опыт информационно-аналитической деятельности налоговых служб иностранных государств. Исследованы факторы, влияющие на эффективность информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы Украины. Диссертантом предложены пути повышения эффективности информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы Украины путем совершенствования норм законодательства и организационного механизма.

Диссертантом отмечено, что основным направлением совершенствования информационно-аналитической работы в органах

государственной налоговой службы Украины является централизация введения, обработки, хранения и использования информации на всех уровнях, на основании чего сделан вывод, что проведение информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы Украины должно быть обособленной областью деятельности, что позволит сократить трудоемкость процесса и количество персонала, который задействован в исполнении подобных функций практически в каждом подразделении государственной налоговой службы Украины, а также предложена модель информационно-аналитического центра как субъекта информационно-аналитической деятельности в органах государственной налоговой службы Украины.

В результате исследования сформулировано ряд выводов, практически-прикладных предложений и рекомендаций, целью которых является усовершенствование информационно-аналитической работы в органах государственной налоговой службы Украины на современном этапе.

Ключевые слова: *информационно-аналитическая работа, налоговая служба, администрирование налогов, информация, аналитика, защита информации.*

Statsenko-Surguchova I. S. Organization and law foundations of the informative and analytic work of State Tax Service of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for receiving the candidate's of law sciences degree on specialty 12.00.07 – administrative law and administrative process; finance law; informational law. – National university of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The dissertation is a self-dependent and a complete research work in which the comprehensive analysis of informative and analytic work of State Tax Service of Ukraine has been executed on the basis of the study of theoretical assumptions, normative sources and practical materials in combination with national and foreign science achievements.

The thesis deals with the analysis of essence and contents of informative and analytic work of State Tax Service of Ukraine. It also

contains the analysis of organizational and legal bases of the informative and analytic work of State Tax Service of Ukraine and their suitability to modern requirements, stipulated by an economic situation in the country and criminology situation in the field of taxation is carried out. The reformation necessity of these bases is proved and basic ways and methods of such reformation and modernize are specified.

The basic directions of informative and analytic work of State Tax Service of Ukraine are considered in detail. Considerable attention is paid to consideration of the administration of taxes and the protection of the informative resources and of the informative systems of State Tax Service, their short description and examples of application in practical activity of Tax Service.

The proper conclusions, suggestions and recommendations are formed directed to improvement of normative and legal bases of informative and analytic work of Tax Service of Ukraine.

Key words: *informative and analytic work, informative systems, protection of the information, protection of the informative resources, analytic providing.*

75. Субіна Т. В. Адміністративно-правове забезпечення інформаційної безпеки в органах державної податкової служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Володимирівна Субіна ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 219 с.

Дисертацію присвячено комплексному теоретико-прикладному дослідженню адміністративно-правового забезпечення інформаційної безпеки в органах ДПС України.

У дисертації розглянуто теоретичні підходи до формування інформаційного суспільства на основі розвитку інформаційних процесів, які відбуваються в суспільстві та державі.

У роботі досліджено поняття: «інформація», «захист інформації», «інформаційна безпека», що дозволило сформулювати авторське визначення «інформаційна безпека в органах ДПС України».

Проаналізовано коло суб'єктів, які забезпечують реалізацію завдань Національної програми інформатизації. Розкрито рівень

застосування технічних засобів та стан здійснення документообігу при використанні мережі Інтернет в органах ДПС України.

На підставі аналізу вітчизняного законодавства України та вивчення зарубіжного досвіду щодо забезпечення інформаційної безпеки у сфері податкових відносин сформульовано ряд висновків, рекомендації та пропозиції, які повинні певною мірою сприяти підвищенню оперативності та ефективності адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів у діяльності органів ДПС України.

Ключові слова: інформація, інформаційне суспільство, адміністративно-правове регулювання, інформаційна безпека, органи ДПС України, забезпечення, охорона, захист, обіг інформації.

Субина Т. В. Административно-правовое обеспечение информационной безопасности в органах ГНС Украины. – 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, 2010.

Диссертация посвящена комплексному теоретико-прикладному исследованию административно-правового обеспечения информационной безопасности в органах ГНС Украины.

В работе рассматриваются теоретические подходы формирования информационного общества на основе развития информационных процессов, которые происходят в обществе и государстве.

В диссертации исследованы понятия: «информация», «защита информации» «информационная безопасность», что позволило сформировать понятие «информационная безопасность в органах ГНС Украины».

Проанализирован круг субъектов, которые обеспечивают реализацию задач Национальной программы информатизации в Украине. Установлено, что субъекты информационных отношений, выполняя свои задачи и функции, значительно влияют на

обеспечение информационной безопасности в сфере налогообложения, а именно: на создание информационной инфраструктуры, реформирование налоговой системы, интеграцию Украины в мировое информационное пространство.

Раскрыт уровень применения технических средств и состояние осуществления документооборота при использовании сети Интернет в органах ГНС Украины.

Обосновано, что с обеспечением информационной безопасности защищается и охраняется целостность, доступность и секретность налоговой информации, которая циркулирует с помощью информационно-телекоммуникационных систем.

На основе анализа действующего законодательства Украины и изучения мирового опыта обеспечения информационной безопасности в сфере налоговых отношений сформированы выводы, рекомендации и предложения, которые необходимы для помощи в повышении оперативности и эффективности администрации налогов, сборов и других обязательных платежей в деятельности органов ГНС Украины.

Названы способы организационного обеспечения информационной безопасности в органах ГНС Украины путем повышения уровня защиты налоговой информации с ограниченным доступом, которая циркулирует в автоматизированных информационных системах. Предложены пути усовершенствования баз данных, которые обеспечивают обобщение информации о плательщиках налогов.

Ключевые слова: информация, информационное общество, административно-правовое регулирование, информационная безопасность, органы ГНС Украины, обеспечение, охрана, защита, циркуляция информации.

Subina T. V. Administrative legal providing of informative safety in the organs of STS of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for a candidate degree in Legal Sciences, speciality 12.00.07 – Administrative Law and Process, Financial Law, Informative Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The dissertation is devoted to complex theoretical applied research of administrative legal providing of informative safety in the organs of STS of Ukraine.

Theoretical approaches for forming of informative society on the basis of the informative processes development which take place in the society and the state are considered.

The definitions: „information”, „defence of information”, „informative safety”, are investigated in the work which allowed to formulate the author's definition of “informative safety in the organs of STS of Ukraine”. Range of subjects which guarantee implementation of tasks for National programme of informatization are analyzed. The level of technical means and application the state of instrument circulation at the use of Internet network in the organs of STS of Ukraine is revealed.

Some conclusions, suggestions and positions which have to promote the improvement of operativeness and effectiveness for administration of taxes and duties and other obligatory payments in the activity of organs of STS of Ukraine are formulated on the ground of analysis of domestic legislation of Ukraine and learning the foreign experience as to providing of information safety in the sphere of tax relations.

Key words: *information, informative society, administrative legal adjusting, informative safety, organs of STS of Ukraine, providing, guard, defence, circulation of information.*

76. Тимофєєв О. О. Тлумачення податково-правових норм : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олексій Олегович Тимофєєв ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 205 с.

У дисертації досліджено проблеми тлумачення податково-правових норм. Зокрема, розкрито значення та причини, сутність й особливості тлумачення податково-правових норм; з'ясовано зміст і структуру процесу тлумачення, виявлено особливості його стадій; визначено об'єкт і предмет правоінтерпретаційної діяльності у сфері оподаткування; здійснено класифікацію тлумачення у податковому праві та розкрито специфіку окремих видів правоінте-

рпретаційної діяльності щодо оподаткування; проаналізовано сутність податкових роз'яснень, що надаються органами Державної податкової служби України; з'ясовано правову природу тлумачення норм податкового права, що здійснюється Конституційним Судом України та судами загальної юрисдикції; розглянуто практику тлумачення податково-правових норм Європейським судом з прав людини. З метою найбільш повного й ґрунтовного розкриття існуючих проблем у цій галузі проведено порівняння національного і зарубіжного законодавства, що регулює здійснення інтерпретаційної діяльності. У результаті проведеного аналізу автором запропоновано практичні рекомендації щодо вдосконалення чинного законодавства.

Ключові слова: *тлумачення норм права, тлумачення податково-правових норм, офіційне тлумачення податково-правових норм, податкове роз'яснення, інтерпретаційний акт.*

Тимофеев А. О. Толкование налогово-правовых норм. – 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, 2010.

В диссертации исследованы проблемы толкования налогово-правовых норм. В работе определены значение и причины необходимости проведения интерпретации норм налогового права, раскрыты содержание и структура процесса толкования; определены объект и предмет правоинтерпретационной деятельности в сфере налогообложения; проведена классификация толкования в налоговом праве и раскрыта специфика отдельных видов правоинтерпретационной деятельности, проанализирована правовая природа толкования норм налогового права Конституционным Судом Украины и судами общей юрисдикции и практика толкования налогово-правовых норм Европейским судом по правам человека. Выделены особенности толкования налогово-правовых норм, которые обуславливаются своеобразием предмета и метода

налогового права, а именно: специфика толкуемых норм; характер правоотношений, в рамках которых происходит реализация права; осуществление толкования с обязательным соблюдением положений законодательства относительно конфликта интересов; проведение толкования с обязательным учетом практики Европейского суда по правам человека; осуществление толкования с учетом общих принципов права и принципов налогообложения.

Особое внимание в работе уделено исследованию сущности налоговых разъяснений, предоставляемых органами Государственной налоговой службы Украины. При этом обосновывается, что налоговые разъяснения по своей сути являются актами толкования налогового законодательства, которые лишь указывают на возможный вариант раскрытия содержания налогово-правовых норм, что не исключает возможности не соглашаться с таким толкованием и интерпретировать норму по-иному. Налоговые разъяснения имеют информативный и разъясняющий характер. Их значение для налогоплательщиков заключается в обеспечении одинакового применения норм налогового права и тем самым доведения до их ведома смысла государственного предписания. С помощью налоговых разъяснений налогоплательщики выясняют позицию налоговых органов и могут ее учитывать, но не обязательно должны ее придерживаться.

С целью наиболее полного и обстоятельного раскрытия существующей проблемы в этой области проведено сравнение национального и зарубежного законодательства, которое регулирует интерпретационную деятельность. В результате проведенного анализа автором предложены практические рекомендации по совершенствованию действующего законодательства.

Ключевые слова: *толкование норм права, толкование налогово-правовых норм, официальное толкование налогово-правовых норм, налоговые разъяснения, интерпретационные акты.*

Timofeev A. O. Interpretation of tax-law provisions. – Manuscript.

Thesis for the degree of legal specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The dissertation covers the problems of interpretation of taxation and legal norms. In particular, it undercovers the meaning and reasons for the interpretation of tax law, the nature and features of the interpretation of tax law; the core and structure of the interpretation process, the features of its stages, the object and purpose of interpretation of tax are identified; classification of interpretation in tax law and peculiarities of certain types of interpretation of tax are specified; the dissertation studies the explanations provided by the State Tax Service of Ukraine, legal origin of the interpretation of tax law provided by the Constitutional Court of Ukraine and courts of general jurisdiction; the practical interpretation of tax and legal norms by the European Court of human rights is also analyzed. In order to fully and thoroughly disclose the existing problems in this area, the national and foreign legislation regulating the implementation of interpretation is compared. As a result of the analysis the author proposes practical recommendations to improve current legislation.

Key words: *interpretation of the law, the interpretation of tax law regulations, the official interpretation of tax law, tax interpretations, interpretative act.*

77. Тиндик Н. П. Адміністративно-правовий механізм регулювання міграції в Україні : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Надія Петрівна Тиндик ; Львів. держ. ун-т внутрішніх справ. – Львів, 2009. – 523 с.

У дисертації проведено комплексне наукове дослідження адміністративно-правового механізму регулювання міграції в Україні.

Розкрито основні теоретико-методологічні підходи щодо дослідження адміністративно-правового механізму регулювання міграції. Досліджено основні види, поняття, категорії та сутнісні характеристики сучасних міграційних процесів. Доведено, що в умовах інтенсифікації міждержавних міграцій, урізноманітнення їхнього характеру та спрямованості роль і значення адміністрати-

вно-правового механізму у цій сфері неухильно зростатиме. Потреба в його вдосконаленні зумовлена також гостротою міграційних проблем в Україні, оскільки оптимізація міграцій виступає важливим резервом соціально-економічного розвитку, особливо в умовах демографічної кризи.

Із позицій адміністративного права розкрито розуміння сутності міграційних процесів, притаманних їм закономірностей, зроблено детальний аналіз ситуації, характеристик найважливіших міграційних потоків, серед яких: імміграція, трудова міграція, нелегальна міграція.

Обґрунтовано адміністративно-юрисдикційну діяльність щодо забезпечення міграційного процесу в Україні та показано міграційну політику держави через призму забезпечення національної безпеки. Досліджено феномен нелегальної міграції як чинника потенційної загрози національній безпеці України та проаналізовано сучасний стан нормативно-правового забезпечення щодо протидії нелегальній міграції. Здійснено всебічний аналіз місця та ролі правоохоронних органів у механізмі забезпечення міграційного процесу в Україні.

Ключові слова: міжнародна міграція, нелегальна міграція, трудова міграція, міграційний процес, міграційна політика, адміністративно-правовий механізм регулювання міграції, адміністративно-юрисдикційна діяльність, демографічна ситуація, реадмісія, адміністративна відповідальність, адміністративно-правовий порядок видворення, правоохоронні органи.

Тындык Н. П. Административно-правовой механизм регулирования миграции в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Львовский Национальный университет внутренних дел. – Львов, 2009.

В диссертации раскрыты основные теоретико-методологические подходы при исследовании административно-правового механизма регулирования миграции. Исследованы основные виды, понятия, категории и сущностные характеристики

современных миграционных процессов. Доказано, что в условиях интенсификации межгосударственных миграций, разнообразии их характера и устремленности роль и значение административно-правового механизма в этой сфере неуклонно будет возрастать. Необходимость его усовершенствования вызвана также остротой миграционных проблем в Украине, тем обстоятельством, что оптимизация миграций выступает важнейшим резервом социально-экономического развития, особенно в условиях демографического кризиса.

С позиций административного права раскрыто понимание сущности миграционных процессов, дан детальный анализ ситуации, характеристик важнейших миграционных потоков, среди которых: иммиграция, трудовая миграция, нелегальная миграция.

В рамках административно-правовой парадигмы миграционной политики анализируется состояние и перспективы развития основных начал правового регулирования мировых миграционных процессов.

Обосновывается необходимость научного осмысления проблем внешней миграции, что крайне необходимо для разрешения таких практических задач, как создание соответствующей общегосударственной и региональных информационно-статистических баз данных для принятия оптимальных управленческих решений, в первую очередь, по вопросам трудоустройства иммигрантов и беженцев, других искателей убежища, максимального использования их потенциала для самостоятельного содержания и развития экономики Украины, ограничения возможностей проникновения на территорию государства нелегалов, устранения негативных последствий нелегальной миграции и самое главное – для разработки новых нормативно-правовых актов в сфере дальнейшего совершенствования административно-правового механизма регулирования миграции в Украине.

Предложена модель системного и комплексного исследования феномена миграции с учетом законодательства всего европейского региона. Интеграция Украины в европейские и мировые институциональные структуры требует приведения ее действующего законодательства по вопросам миграции к европейским и

международным стандартам. Анализ действующего законодательства большинства европейских стран, что касается проблем миграции, создает уникальную возможность использовать его прогрессивные положения для усовершенствования отечественного законодательства в исследуемой сфере.

Обосновано административно-юрисдикционную деятельность с целью обеспечения миграционного процесса в Украине, а миграционная политика государства раскрыта в контексте обеспечения национальной безопасности. Исследован феномен нелегальной миграции как источника потенциальной угрозы национальной безопасности Украины и проанализировано современное состояние нормативно-правового обеспечения в сфере противодействия нелегальной миграции. Новых импульсов это направление деятельности получило после принятия Соглашения о реадмиссии, что можно воспринимать как начало нового этапа миграционной политики Украины путем создания единого реадмиссионного пространства между странами поставщиками и получателями нелегальных мигрантов. Проведен всесторонний анализ места и роли правоохранительных органов в механизме обеспечения миграционного процесса в Украине.

Ключевые слова: *международная миграция, нелегальная миграция, трудовая миграция, миграционный процесс, миграционная политика, административно-правовой механизм регулирования миграции, административно-юрисдикционная деятельность, демографическая ситуация, реадмиссия, административная ответственность, административно-правовой порядок выдворения, правоохранительные органы.*

Tyndyk N. P. Administrative and legal mechanism of migration regulation in Ukraine. – Manuscript.

The thesis for the scientific degree of the Doctor of Law Sciences on speciality 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. –National University of State Tax Service of Ukraine. – Lviv, 2009.

The composite scientific research of the administrative and legal mechanism of migration regulation in Ukraine had been carried out in

the thesis.

It reveals the main theoretic and methodological approaches to the investigation of the administrative and legal mechanism of migration regulation. The main types, concepts, categories and characteristics of the modern migration processes had been investigated in the work. It had been proved that under the conditions of intensification of migration between countries, diversity of its nature and directions the role of the administrative and legal mechanism in this sphere will constantly grow. The necessity of its improvement is caused by the acuteness of the migration problems in Ukraine, because the optimisation of the migration becomes the important factor of socio-economic development especially under the conditions of demographic crisis.

The thesis reveals the essence of migration processes, their objective laws, detailed analysis of the situation. Characteristics of the main migration torrents. Among others: immigration, trade migration, illegal migration – from the point of view of the administrative law.

The scientific research gives proof of administrative and jurisdictive activity as to the ensuring of the migration policy of the state in connection with the national security. It also investigates the phenomenon of illegal migration – as the potential threat to the national security of Ukraine and analyses the modern situation of normative and legal provision of counteraction against illegal migration. The thesis gives thorough analysis of the role of the law-enforcement bodies of Ukraine in the ensuring of the migration process in Ukraine.

Key words: *international migration, illegal migration, trade migration, migration process, migration policy, administrative and legal mechanism of migration regulation, administrative and jurisdictive activity, demographic situation, administrative responsibility, administrative and legal order of exclusion, law-enforcement bodies.*

78. Тісногуз В. В. Адміністративно-правове забезпечення децентралізації в управлінні суспільними справами на місцевому рівні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Вікторія

Василівна Тісногуз ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 205 с.

У дисертації досліджується стан адміністративно-правового забезпечення децентралізації владних повноважень держави та органів місцевого самоврядування, вплив на стан бюджетного процесу, економічного розвитку територій, фінансового забезпечення діяльності місцевих громад з питань розвитку комунального господарства, надання якісних послуг населенню у сфері освіти, культури, спорту, охорони здоров'я, правопорядку, інформації тощо. На основі вивчення позитивного світового досвіду децентралізації як обов'язкової умови демократизації суспільства окреслено основні напрями правового закріплення повноважень місцевих органів влади в Україні, достатніх для вирішення проблем управління суспільними справами на місцевому рівні, що сприятиме розвитку держави в контексті європейської інтеграції.

Ключові слова: *децентралізація, місцеве самоврядування, субсидіарність, суспільні справи, нагляд, повноваження, фінансове забезпечення, місцеве оподаткування, комунальна власність, функції контролю.*

Тисногуз В. В. Административно-правовое обеспечение децентрализации в управлении общественными делами на местном уровне. – 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, 2009.

В диссертации рассматриваются вопросы административно-правового обеспечения децентрализации в управлении общественными делами на местном уровне. Автором уточнено определение «децентрализация в управлении общественными делами», способы, уровни и принципы распределения полномочий. Установлено, что правовой процесс децентрализации в Украине находится в перманентном состоянии с момента провозглашения законодательной независимости. Процесс передачи и делегирования полномочий ор-

ганам местного самоуправления происходит в большей степени бес- системно и в некоторой мере безинициативно и принудительно, по- скольку осуществление децентрализации остается одним из условий для государств – претендентов к вступлению в Европейский Союз. Анализируя законодательные акты, бюджетный процесс, статисти- ческие данные, характеризующие неудовлетворительное материа- льное, финансовое и информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сфере общественных дел, автор с позиции финансового права предлагает усовершенствовать отде- льные нормы Бюджетного кодекса Украины, проекта Налогового кодекса Украины и других законодательных актов. Одной из важ- нейших методологических основ проведения децентрализации определен принцип субсидиарности, который необходимо творчес- ки переосмыслить с учетом национальных особенностей Украины с целью развития активности местного самоуправления, а также непо- средственно в компетенционном плане решены вопросы на уровне как государственного, так и местного самоуправления. Передача функций и полномочий от территориальных единиц низшего уровня к более высокому должно иметь место исключительно в случаях от- сутствия условий и ресурсов, либо иных возможностей для их ре- шения на низшем уровне. Необходимой составляющей децентрали- зации должно стать закрепление в действующем законодательстве ряда вопросов местного значения за уровнями местного самоуп- равления, предусмотрев их особенности для сел, поселков городского типа, городов. Имеет смысл также определение перечня вопросов местного самоуправления, как предметов их компетенции, а также законодательное закрепление делегированных полномочий.

Обязательной предпосылкой осуществления децентрализа- ции должно стать законодательное закрепление местного самоуп- равления как самоуправления на всех уровнях местных властей – районном и областном, а действующее законодательство в Украи- не по вопросам местного самоуправления требует согласованнос- ти с положениями Европейской хартии местного самоуправления, которая, в соответствии с Конституцией Украины, есть частью внутреннего законодательства.

При формировании системы контроля и надзора за деятельностью органов местного самоуправления необходимо четко определиться с объектом и целью контрольно-надзорной деятельности. Основное внимание сосредоточить на защите Конституции и законов Украины; интересов государства; конституционных прав и свобод человека и гражданина; прав местной общины, что должно предусматривать и общую оценку эффективности деятельности органов местного самоуправления Украины в целом как представителя интересов общины.

Ключевые слова: *децентрализация, местное самоуправление, субсидиарность, общественные дела, полномочия, финансовое обеспечение, местное налогообложение, коммунальная собственность, функции контроля.*

Tisnoguz V. V. Administrative and Legal Environment of Decentralization in Management of Local Public Affairs. – Manuscript.

The thesis on obtaining the scientific degree of Candidate of Science (Law) on specialty 12.00.07 – Administrative Law and Process; Finance Law; Information Law. National State Tax Service University of Ukraine. – Irpin', 2009.

The thesis analyses administrative and legal environment of decentralization of state and self-governing authorities, influence on budget process, economic development of the territories, financial provision of local communities in the field of municipal economy, providing high quality services in education, culture, sports, health care, legal order, information etc. Based on learning of positive experience of decentralization as an obligatory feature of a democratic society, it is outlined the basic directions of law preservation of Ukrainian local authorities' powers, sufficient for the solutions of the problems of public affairs management on local scale, which is supposed to give the opportunity for the state development in the context of European integration.

Key words: *decentralization, local self-government, subsidiarity, public affairs, supervision, authorities, financial provision, local taxation, municipal property, controlling functions.*

79. Умнова О. В. Докази в адміністративному судочинстві при поновленні на публічну службу : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Володимирівна Умнова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 181 с.

У роботі комплексно досліджено проблеми застосування доказів в адміністративному судочинстві при поновленні громадян на публічну службу, проведено загальнотеоретичний аналіз понять «публічна служба», «докази в адміністративному судочинстві» та ін. Доведено, що поновлення на публічній службі є компетенцією адміністративних судів. Запропоновано поділ доказів на окремі види з метою їхнього подальшого ґрунтовного дослідження й застосування у вітчизняному законодавстві, оскільки існує істотне запізнення правового регулювання фактично існуючих відносин. Запропоновано внесення змін до стст. 2, 7, 75, 76, 103, 136, 141, 142 Кодексу адміністративного судочинства України та доповнень до постанов Пленумів Вищого адміністративного суду України щодо покращення діяльності адміністративних судів.

Ключові слова: *докази, юридичний факт, адміністративний суд, публічна служба, судова практика, поновлення на публічній службі.*

Умнова Е. В. Доказательства в административном судопроизводстве при восстановлении на публичной службе. – 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, 2010.

В диссертации рассматриваются вопросы восстановления граждан на публичной службе, исследуются проблемы использования доказательств административными судами. Определено, что

данная функция государства должна исполняться на новом уровне, поскольку существует значительное отставание правового регулирования фактически существующих отношений, а это, в свою очередь, вызвало появление новых видов доказательств, которые без правовой регламентации суды не учитывают. Предложено два пути решения проблемы: или расширить известные способы доказывания путем отказа от исчерпывающего перечня средств доказывания в процессуальном законе, либо расширения толкования применения действующей нормы закона.

Обосновано разделение доказательств на определенные виды с целью их дальнейшего исследования в судебной практике с внедрением в действующее законодательство. Определены новые понятия доказывания в административном судопроизводстве при восстановлении на публичной службе, доказательной деятельности и ее последовательности.

Разработаны и поданы Верховному Совету Украины изменения и дополнения к восьми статьям Кодекса административного судопроизводства Украины, а также существенные поправки к двум постановлениям Пленумов Высшего административного суда Украины, которые направлены на решение существующих проблем в производстве по делам о восстановлении на публичную службу. Они касаются прежде всего доказательств, представленных свидетелем; учета возраста свидетеля; письменных доказательств; сроков предоставления доказательств; специалистов в области специальных знаний, привлеченных к судебному разбирательству; последовательности рассмотрения доказательств; определенной стадии доказывания и ее процессуального значения. Кроме того, предложенные изменения в постановлениях Пленумов Высшего административного суда Украины направлены на решение следующих вопросов: для признания решения действия или бездействия субъекта властных полномочий незаконными судом необходимо установить факт принятия решения, совершения действия или бездействия именно ответчиком, а не каким либо иным субъектом; судам обосновывая свои постановления указанной категории дел, необходимо исходить из того, что законодателем установлена презумпция вины субъекта властных

полномочий, и правильно указывать не «истцом доказано» или «не доказано», а «ответчиком доказано» или «не доказано».

Ключевые слова: доказательства, юридический факт, административный суд, публичная служба, судебная практика, восстановление на публичной службе.

Umnova O. V. Proofs in Administrative Legal Proceedings Considering the Renewal on Public Service. – Manuscript.

The thesis for a candidate degree of law sciences. Speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

In the thesis the problems of proofs usage in administrative legal proceedings considering the renewal of citizens on public service are researched in complex. General theoretical analysis of the concepts «public service», «proofs in administrative legal proceedings» and others is also implemented. It is proved that the renewal on public service is in line of administrative courts. In order to make further thorough research and to be put into practice of national legislation the division of the proofs into separate kinds is suggested. The reason of such division is the existence of substantial delay of law regulation of actually existing relations. To improve the activity of administrative courts the introduction of both changes to the article 2, 7, 75, 76, 103, 136, 141, 142 of The Administrative Legal Proceedings' Code of Ukraine and supplements to the injunctions of the Plenary Sessions of Higher Administrative Courts are suggested.

Key words: *proofs, legal fact, administrative court, public service, legal practice, renewal on Public Service.*

80. Усенко Є. А. Правове регулювання процедур вирішення податкових спорів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Євгенія Андріївна Усенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 199 с.

У дисертації зроблено спробу створити цілісне й комплексне наукове уявлення про публічно-правову природу оподаткування як сферу та підставу виникнення податкових конфліктів. Особлива увага приділена характеристиці імперативної спрямованості

регулювання відносин оподаткування. Водночас наголошується, що тільки матеріальними нормами врегулювати подібні відносини складно. Ефективність правового впливу може бути досягнута лише шляхом поєднання матеріального та процесуального впорядкування відносин оподаткування.

У цьому сенсі досліджується зміст процедурного регулювання та класифікація податкових процедур. Перш за все процедурне регулювання в оподаткуванні пов'язується з динамікою виконання податкового обов'язку. Крім того, досліджено класифікацію податкових спорів за різними критеріями диференціації.

Шляхи вирішення податкових спорів досліджено на підставі деталізації режиму адміністративного апеляційного узгодження та судового порядку вирішення податкових спорів. Подолання податкового конфлікту в межах доюрисдикційної процедури з'ясовується в порівняльно-історичному плані, аналізується досвід інших країн. У такому ж аспекті досліджуються і процедури вирішення податкових спорів спеціалізованими судами.

Ключові слова: *система оподаткування, податкові процедури, податковий конфлікт, податковий спір, класифікація податкових спорів, апеляційне адміністративне узгодження, судове вирішення податкових спорів.*

Усенко Е. А. Правовое регулирование процедур разрешения налоговых споров. – 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, 2010.

В диссертации предпринята попытка создать целостное и комплексное научное представление о публично-правовой природе налогообложения как сфере и основания возникновения налоговых конфликтов. Особенное внимание уделено характеристике императивной направленности регулирования отношений налогообложения. Подчеркивается, что только материальными нормами урегулировать подобные отношения сложно. Эффективность

правового влияния может быть достигнута лишь путем объединения материального и процессуального упорядочения отношений налогообложения.

В этом аспекте исследуется содержание процедурного регулирования и классификация налоговых процедур. Прежде всего процедурное регулирование в налогообложении связывается с динамикой исполнения налогового обязательства. Кроме того, исследуется классификация налоговых споров за разными критериями дифференциации.

Реализация налогового публичного интереса допускает выделение как его носителя не только государства, но и созданных государством для достижения этого интереса органов специальной компетенции. Учет интересов плательщика допускается законом главным образом с целью обеспечения законности и, по возможности, справедливости налоговых изъятий, усиление их регулирующей функции, а также поощрение добросовестных плательщиков. Вместе с тем приоритет публичного интереса в налоговых отношениях определяет преимущество в них односторонне-властных предписаний публичных субъектов. Государство уполномочило финансовые органы – органы государственного управления – на непосредственное взимание налоговых платежей, поэтому распоряжения финансового органа, изданные на основании и во исполнение законов, безусловно, обязательны для выполнения.

Налоговое администрирование в правовом значении – это прежде всего совокупность административных процедур в налоговом правоотношении; административно-правовая среда определяет содержание норм, которые регламентируют процесс управления в налоговой сфере. Под налоговой (правовой) процедурой понимается активная нормативно установленная деятельность (порядок) по реализации предписаний государства в сфере налогообложения, которая обеспечивает реализацию норм материального налогового права и основанных на них материальных правоотношений и охраняется от нарушений правовыми санкциями.

Налоговый конфликт как предпосылка налогового спора возникает в пределах отношений, которые регулируются исключительно

императивными средствами, – отношений относительно взимания налогов и сборов (обязательных платежей) (этап императивного регулирования); развивается при применении отдельных средств диспозитивного регулирования (апелляционное административное согласование сторон спора) и при согласовании позиций сторон спора в суде опять-таки в пределах императивного регулирования охранительного правоотношения.

Основанием спора является не просто фактическое наличие невыполнения какого-либо элемента налоговой обязанности, а такое невыполнение, которое привело к неразрешенному конфликту между сторонами спора, который обусловлен разным представлением налогового органа и плательщика относительно объема прав и обязанностей последнего или своевременности их выполнения.

Классификация налоговых споров дает возможность выявить их закономерности и специфические признаки определенных категорий споров; определить предмет и средства доказывания по категориям споров, выявить возможности и основания усовершенствования процедур их разрешения.

В апелляционной административной процедуре всегда присутствует ведомственный интерес, который обуславливает большую вероятность оставления жалобы налогоплательщика без удовлетворения на всех уровнях обжалования. Налоговый процесс не является деятельностью только налоговых органов, так как речь идет об участии плательщика, налогового органа и суда. Именно поэтому логично связывать налоговый процесс с разрешением споров в юрисдикционной процедуре.

Ключевые слова: *система налогообложения, налоговые процедуры, налоговый конфликт, налоговый спор, классификация налоговых споров, апелляционное административное согласование, судебное разрешение налоговых споров.*

Usenko E. A. Legal regulation of procedures for resolving tax disputes. – Manuscript.

Thesis for the degree of legal specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National University of the State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

The thesis attempts to provide a holistic and comprehensive scientific understanding of the public legal nature and scope of taxation as the basis of tax conflicts. Particular attention paid to the characteristic orientation imperative regulation of taxation. At the same time, stressed that only material and detailed rules to regulate such relations difficult. The effectiveness of the legal effect can be achieved only through a combination of substantive and procedural streamlining relations taxation.

In this sense the study of procedural content regulation and classification of tax procedures. First, the procedural regulation of taxation associated with the dynamics of performance of duty. In addition, The classification of tax disputes depending on the amount the taxation of the conflict.

Ways of resolving tax disputes investigated based on detailed coordination mode of the administrative appeal and judicial tax litigation. Overcoming conflict in the tax within the tax authorities carried out a comparative and historical terms, analyzed the experience of other countries. In the same sense and investigate tax dispute resolution procedures of special courts.

Key words: *tax system, tax procedures, tax conflict, tax dispute, the classification of tax disputes, appeal an administrative agreement, judicial determination of tax disputes.*

81. Філіпенко А. С. Адміністративно-правове регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анастасія Сергіївна Філіпенко ; Донецький юридичний ін-т Луган. держ. ун-ту внутрішніх справ ім. Е. О. Дідоренка. – Ірпінь, 2008. – 284 с.

Дисертація є комплексним дослідженням адміністративно-правового регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру. У дисертації міститься ряд теоретичних положень та практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного аналізу адміністративно-правового регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру.

Згідно з постановленою метою визначено поняття адміністративно-правового регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій; сутність та особливості адміністративно-правового регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій, його суб'єкти, об'єкт, функції, принципи, методи і форми; механізм адміністративно-правового регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій. Вирішуються проблеми, що пов'язані з недосконалістю складових механізму адміністративно-правового регулювання суспільних відносин у зазначеній сфері.

Ключові слова: *адміністративно-правове регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру, механізм адміністративно-правового регулювання, запобігання, реагування, ліквідація, надзвичайна ситуація, цивільний захист.*

Филипенко А. С. Административно-правовое регулирование защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера. – 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, 2008.

Диссертация является комплексным исследованием административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций. В диссертации содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного анализа административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера.

В работе проведен анализ действующего законодательства и практики административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера, исследовано состояние разработки проблемы,

проанализирован зарубежный опыт административно-правового регулирования общественных отношений в указанной сфере.

Согласно поставленной цели определено понятия административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций; сущность и особенности административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, его субъекты, объект, функции, принципы, методы и формы; элементы механизма административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

В диссертации решаются проблемы, связанные с несовершенством составляющих механизма административно-правового регулирования общественных отношений в сфере защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, и представлены предложения и практические рекомендации относительно усовершенствования правового обеспечения в этой отрасли.

Одним из путей решения проблемы несовершенства действующего законодательства в сфере защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций автором предлагается внесение соответствующих изменений и дополнений в Закон Украины «О милиции», Закон Украины «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера», Постановление Кабинета Министров Украины «О единой государственной системе предупреждения и реагирования на чрезвычайные ситуации техногенного и природного характера».

Ключевые слова: административно-правовое регулирование защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера, механизм административно-правового регулирования защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, предупреждение, реагирование, ликвидация, чрезвычайная ситуация, гражданская защита.

Filipenko A. S. Administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations of anthropogenic and natural character. – Manuscript.

The thesis for obtaining a scientific degree of the candidate of legal sciences under the specialty 12.00.07 – Administrative law and procedure; financial law; information law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis is a complex research of the administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations of anthropogenic and natural character. In the thesis there are some theoretical statements and practical recommendations formulated in the result of the complex analysis of the administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations of anthropogenic and natural character.

The following is defined according to the set aim: notion of the administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations; essence and peculiarities of the administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations, its subjects, object, functions, principles, methods and forms; mechanism of the administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations. They solve the problems connected with the imperfection of the components of the mechanism of the administrative and legal regulation of public relations in the above-indicated sphere.

Key words: *administrative and legal regulation of population and areas protection from extraordinary situations of anthropogenic and natural character, mechanism of the administrative and legal regulation, prevention, response, termination, extraordinary situation, civil protection.*

82. Філіппов А. В. Адміністративно-правове забезпечення безпеки цивільної авіації в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Артем Валерійович Філіппов ; Нац. авіаційний ун-т ЮІ «ІПКП». – К., 2009. – 225 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню на основі системного підходу, адміністративно-правового забезпечення

безпеки цивільної авіації в Україні. Досліджується історія його становлення, сучасний стан та перспективи розвитку. Проводиться порівняльний аналіз національних правових норм з нормами права зарубіжних країн, європейськими та міжнародними стандартами. Робиться висновок про наявність ряду серйозних недоліків та відсутність стабільності в адміністративно-правовому забезпеченні безпеки цивільної авіації в Україні, що свідчить про незавершеність його становлення та необхідність подальшого реформування. Формулюються численні пропозиції щодо його вдосконалення.

У дисертації надається авторське визначення понять «цивільна авіація», «безпека цивільної авіації», «авіаційна безпека», «безпека польотів», «безпека аеронавігації» «екологічна безпека цивільної авіації», «адміністративно-правове забезпечення безпеки цивільної авіації».

Ключові слова: *безпека цивільної авіації, адміністративно-правове забезпечення, державне управління.*

Филиппов А. В. Административно-правовое обеспечение безопасности гражданской авиации 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 авиационный университет ЮИ «ИПКП». – Киев, 2009.

В диссертации на основе системного подхода проведено комплексное исследование административно-правового обеспечения безопасности гражданской авиации в Украине. Исследуется история его становления, современное состояние и перспективы развития, проводится сравнительный анализ национальных правовых норм с нормами права зарубежных стран, европейскими и международными стандартами.

На основе формально-логического и специально-правового методов проводится детальный анализ содержания основных понятий, которыми автор оперирует в процессе исследования: «гражданская авиация», «безопасность гражданской авиации» и её составляющие – «авиационная безопасность», «безопасность полётов», «экологическая безопасность гражданской авиации».

Делается вывод о недостаточной изученности этих понятий юридической наукой.

На основании анализа действующего законодательства формулируются понятие, цель, задачи и принципы административно-правового обеспечения безопасности гражданской авиации в Украине. Также делается вывод, что из двух основных научных подходов к определению государственного управления, объекту данного исследования больше соответствует узкое толкование этого понятия. Дается определение государственного управления безопасностью гражданской авиации.

В процессе исследования нормативно-правовой базы делается вывод о наличии ряда пробелов, коллизий и других недостатков в правовом регулировании, а также о несоответствии многих нормативно-правовых актов стандартам нормопроектирования Евросоюза, предлагаются конкретные меры по устранению означенных недостатков.

На основе системно-функционального метода характеризуется система государственных органов, осуществляющих государственное управление безопасностью гражданской авиации в Украине. Анализируется история создания и реформирования ведущих органов исполнительной власти в сфере обеспечения безопасности гражданской авиации в независимой Украине, исследуются задачи, функции и полномочия Минтрансвязи и Государственной авиационной администрации Украины. Делается вывод, что систему органов исполнительной власти, осуществляющих государственное управление безопасностью гражданской авиации, нельзя считать сегодня окончательно сформированной, в государстве отсутствует четкое представление о том, какой она должна быть, о чём свидетельствует факт постоянно вносимых изменений, носящих циклический характер.

В работе также рассматриваются основные правовые формы, в которых государственное управление безопасностью гражданской авиации в Украине объективируется, анализируется специфика методов в данной сфере. Дается детальный анализ юридических составов административных правонарушений против

безопасности гражданской авиации, обосновывается необходимость ужесточения санкций за их совершение.

На основании проведенного исследования автор делает вывод о наличии ряда серьёзных недостатков и отсутствие стабильности в административно-правовом обеспечении безопасности гражданской авиации в Украине, что свидетельствует о незавершённости его становления и необходимости дальнейшего реформирования. Формулируются многочисленные предложения по усовершенствованию административно-правового обеспечения безопасности гражданской авиации в Украине.

В диссертации представлено авторское определение понятий «гражданская авиация», «безопасность гражданской авиации», «авиационная безопасность», «безопасность полётов», «безопасность аэронавигации», «экологическая безопасность гражданской авиации», «административно-правовое обеспечение безопасности гражданской авиации».

Ключевые слова: *безопасность гражданской авиации, административно-правовое обеспечение, государственное управление.*

Philippov A. V. Administrative-law security of the civil aviation safety in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for obtaining the scientific degree of the Candidate of Science in Law by speciality 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; informational law. – National university of state tax service of Ukraine. – Kyiv, 2009.

The dissertation is devoted to the complex, based on the system approach, research of the administrative-law security of the civil aviation safety in Ukraine. The history of its formation, current status and prospect of its development are investigated in dissertation. The author put the comparative analysis of national legal regulations with the legal regulations of foreign countries, European and international standards. Author makes conclusion about the series defects in the administrative-law security of the civil aviation safety in Ukraine in presence and about instability in it, which proves the incompleteness of its formation and necessity

of further reform. The numerous suggestions for its improvement are formulated.

The author's definitions of «civil aviation», «civil aviation safety», «aviation safety», «flight safety», «safety of air navigation», «environmental safety of the civil aviation», «administrative-law security of the civil aviation safety» are given in dissertation.

Key words: *civil aviation safety, administrative-law security, state administration.*

83. Чомахашвілі О. Ш. Адміністративно-правове регулювання охорони прав на промислові зразки в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Шотаєвна Чомахашвілі ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2008. – 216 с.

Дисертація є науковим дослідженням, у якому здійснено аналіз проблемних питань механізму адміністративно-правового регулювання охорони прав на промислові зразки в Україні.

Дисертацію присвячено аналізу адміністративно-правового регулювання охорони прав на промислові зразки в Україні. Автором проаналізовано історію розвитку інституту охорони прав на промислові зразки в законодавстві та правовій доктрині. Визначено поняття, специфічні ознаки охорони прав на промислові зразки як об'єкта адміністративно-правового регулювання. Проаналізовано зарубіжний досвід охорони прав на промислові зразки та сформульовано передумови і пріоритети його запозичення в Україні.

Проаналізовано та з'ясовано структуру державної системи правової охорони прав на промислові зразки; визначено коло суб'єктів адміністративно-правового регулювання у сфері охорони прав на промислові зразки; дано характеристику методів та форм управління у сфері охорони прав на промислові зразки; визначено напрями удосконалення механізму адміністративно-правового регулювання охорони прав на промислові зразки; охарактеризовано юридичну відповідальність за порушення прав на промислові зразки. З метою удосконалення розглянуто елементи механізму адміністративно-правового регулювання охорони прав

на промислові зразки із детальним вивченням кожного з них. Окреслено основні перспективи розвитку адміністративно-правового регулювання у сфері охорони прав на промислові зразки в Україні (теоретичні та практичні аспекти) на сучасному етапі. Проаналізовано законодавство Європейського Союзу з метою гармонізації вітчизняного законодавства у сфері охорони прав на промислові зразки.

Дисертантом запропоновані напрями підвищення ефективності адміністративно-правового регулювання внаслідок удосконалення норм чинного законодавства та управлінського механізму. Сформульовано ряд пропозицій щодо внесення змін і доповнень до чинного законодавства, зокрема Кодексу України про адміністративні правопорушення, законів України «Про охорону прав на промислові зразки в Україні», «Про авторське право і суміжні права», «Про захист від недобросовісної конкуренції».

Ключові слова: інтелектуальна власність, промисловий зразок, охорона прав, адміністративно-правове регулювання, метод управління, форми управління, адміністративна відповідальність.

Чомахашвили О. Ш. Административно-правовое регулирование охраны прав на промышленные образцы 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, 2008.

Диссертация является комплексным научным исследованием, в котором выполнено анализ проблемных вопросов механизма административно-правового регулирования охраны прав на промышленные образцы в Украине.

Диссертация посвящена анализу административно-правового регулирования охраны прав на промышленные образцы в Украине. Автором проанализировано историю развития института охраны прав на промышленные образцы в законодатель-

стве и правовой доктрине. Определено понятие, специфические признаки охраны прав на промышленные образцы как объекта административно-правового регулирования. Проанализировано зарубежный опыт охраны прав на промышленные образцы и сформулировано предпосылки и приоритеты его заимствования в Украине.

Проанализировано и выяснено структуру государственной системы правовой охраны прав на промышленные образцы; определен круг субъектов административно-правового регулирования в сфере охраны прав на промышленные образцы; дана характеристика методов и форм управления в сфере охраны прав на промышленные образцы; определены направления усовершенствования механизма административно-правового регулирования охраны прав на промышленные образцы. С целью усовершенствования рассмотрены элементы механизма административно-правового регулирования охраны прав на промышленные образцы с подробным изучением каждого из них. Очерчены основные перспективы развития административно-правового регулирования в сфере охраны прав на промышленные образцы в Украине (теоретические и практические аспекты) на современном этапе. Проанализировано законодательство Европейского Союза с целью гармонизации отечественного законодательства в сфере охраны прав на промышленные образцы.

Диссертантом предложены направления повышения эффективности административно-правового регулирования путем усовершенствования норм действующего законодательства и управленческого механизма. Сформулировано ряд предложений относительно внесения изменений и дополнений в действующее законодательство, в частности в Кодекс Украины об административных правонарушениях, законы Украины «Об охране прав на промышленные образцы в Украине», «Об авторском праве и смежных правах», «О защите от недобросовестной конкуренции».

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, промышленный образец, охрана прав, административно-правовое регулирование, метод управления, формы управления, административная ответственность.

Chomakhashvili O. Sh. Administrative and legal control over protection of rights to industrial designs in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the obtaining of the academic degree of the candidate of law with specialty 12.00.07 – administrative law and proceeding; financial law; information law. – National University of the state tax service of Ukraine. – Irpin, 2008.

The thesis is a scientific research which contains the analysis of problematic issues of the mechanism of control over protection of rights to industrial designs in Ukraine.

The thesis is dedicated to analysis of administrative and legal control over protection of rights on industrial designs in Ukraine. The author has analyzed the history of development of the institution of protection of rights to industrial designs within the legislation and legal doctrine. The notion and specific features of protection of rights to industrial designs as an object of the administrative and legal control have been defined. The foreign experience of protection of rights to industrial designs has been analyzed, and prerequisites and conditions of its application in Ukraine have been formulated.

The structure of the state system of legal protection of rights to industrial designs been analyzed and clarified; the circle of subjects of administrative and legal control in the field of protection of rights to industrial designs has been determined; the description of methods and forms of management in the field of protection of rights to industrial designs has been offered; directions for improvement of the mechanism of administrative and legal control over protection of rights to industrial designs has been selected; legal responsibility for the breach of rights to industrial designs has been described. The elements of the mechanism of administrative and legal control over protection of rights to industrial designs has been examined, which involved a detailed research of every one of them, with the aim of improving them. Main prospects for the development of administrative and legal control in the field of protection of rights to industrial designs in Ukraine (theoretical and practical aspects) at the present stage have been highlighted. The legislation of the European Union has been analyzed with the purpose of harmonizing the

domestic legislation in the field of protection of rights to industrial designs.

The author of the thesis has proposed direction for enhancement of the efficiency of the administrative and legal control through improvement of norms of the effective legislation and management mechanism. A number of propositions with regard to introduction of modifications and amendments into the effective legislation, specifically, into the Code of Ukraine on administrative offenses, Laws of Ukraine «On protection of rights to industrial designs in Ukraine», «On copyright and related rights», «On protection against unfair competition» have been formulated.

Key words: *intellectual property, industrial designs, protection of rights, administrative and legal regulation, management method, management forms, administrative responsibility.*

84. Шемелинець І. І. Адміністративна відповідальність за порушення законодавства про працю : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Іван Іванович Шемелинець ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 207 с.

У дисертації розглянуто основні теоретичні та практичні аспекти адміністративної відповідальності за порушення законодавства про працю.

Подано детальну характеристику адміністративного правопорушення у сфері трудових правовідносин, виділено його ознаки та особливості закріплення в нормативно-правових актах.

Детально охарактеризовано види протиправних діянь, які посягають на трудові права громадян і за вчинення яких передбачена адміністративна відповідальність.

Проведено історико-правове дослідження відносин, що виникли в кінці ХІХ та отримали свій розвиток у ХХ столітті і закріплювали відповідальність за порушення трудових прав громадян.

Проаналізовано окремі проблеми провадження у справах про адміністративні правопорушення, що посягають на трудові

права громадян, та акцентовано увагу на необхідності удосконалити правове регулювання адміністративної відповідальності за порушення законодавства про працю.

Ключові слова: *адміністративна відповідальність, адміністративний проступок, роботодавець, законодавство про працю, працівник.*

Шемелинец И. И. Административная ответственность за нарушения законодательства о труде. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет ГНС Украины. – Ирпень, 2010.

В диссертации рассмотрены основные теоретические и практические аспекты административной ответственности за нарушение законодательства о труде.

Впервые в Украине комплексно исследованы проблемы административных правонарушений в сфере трудовых правоотношений, проведен анализ правовых норм, которые устанавливают ответственность за совершения административных правонарушений в сфере труда, изучен механизм их реализации.

Проведено историко-правовое исследование отношений, что возникли в конце XIX и получили свое развитие в XX веке.

Дана детальная характеристика административного правонарушения в сфере трудовых отношений, выделены его признаки и особенности закрепления в нормативно-правовых актах, а также дается правовая характеристика видов противоправных деяний, посягающих на трудовые права граждан, и за совершения которых предусмотрена административная ответственность.

Значительное место в диссертации уделено анализу административных правонарушений в сфере социального партнерства и коллективных трудовых правоотношений, в результате чего выделены проблемы их закрепления в нормативно-правовых актах, которые регулируют административную ответственность.

Осуществлен сравнительный анализ административного и уголовного законодательства, в ходе которого выявлено ряд противоречий и пробелов нормативно-правового регулирования деяний, посягающих на трудовые права граждан, и за совершения которых может наступать либо административная, либо уголовная ответственность.

Значительное внимание уделено проблемам построения четкой взаимообусловленной системы административных трудовых правонарушений, внесению предложений об изменении законодательства Украины в этой части.

Достоинством предложенного диссертантом отечественному правоведению является вариант классификации административных правонарушений, в основу которого положен объект нарушения.

Анализируются проблемы производства по делам об административных правонарушениях, посягающих на трудовые права граждан. В первую очередь, вернуть право профессиональным союзам рабочих принимать участия в производстве об административных правонарушениях путем составления протокола о совершенном правонарушении. Кроме того, в том же контексте, необходимо пересмотреть полномочия других лиц, которые имеют такое право в соответствии с законодательством.

Диссертантом также дается сравнительный анализ законодательства других государств, которое регулирует административную ответственность за нарушения законодательства о труде.

Сформулировано ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование административной ответственности за нарушения законодательства о труде.

Ключевые слова: административная ответственность, административный проступок, работодатель, законодательство о труде, работник.

Shemelynets' I. I. Administrative responsibility is for violation of legislation about labour. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality 12.00.07 – administrative law and

process; financial law; informative law. – National university of state tax service of Ukraine. – Irpin', 2010.

In dissertation the basic theoretical and practical aspects of administrative responsibility are considered for violation of legislation about labour.

The detailed description of administrative crime is given in the field of labour legal relationships, its signs and features of fixing are distinguished in normatively-legal acts.

The types of illegal acts, which trench upon labour rights for citizens and for the feasance of which administrative responsibility is foreseen, are described in detail.

Historical-legal research of relations which arose up in the end XIX and got the development in XX century and which fastened responsibility for violation of labour rights for citizens is conducted.

The separate problems of realization are analyzed in matters about administrative crimes which trench upon labour rights for citizens, and attention is accented on a necessity to perfect the legal adjusting of administrative responsibility for violation of legislation about labour.

Key words: *administrative responsibility, administrative misconduct, employer, legislation about labour, worker.*

85. Шкарупа К. В. Адміністративна відповідальність за невиконання законних вимог державного виконавця : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Костянтин Вікторович Шкарупа ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2010. – 233 с.

Дисертацію присвячено аналізу теоретико-методологічних та процесуально-процедурних засад притягнення до адміністративної відповідальності за невиконання законних вимог державного виконавця, діяльності суб'єктів виконавчого провадження, а також дослідженню системних взаємозв'язків, що існують між ними. У роботі розкрито місце адміністративної відповідальності за невиконання законних вимог державного виконавця в системі юридичної відповідальності, її ознаки, а також значення в забезпеченні реалізації правоохоронної функції держави. Визначено

повноваження органів Державної виконавчої служби України щодо застосування адміністративно-примусових заходів під час здійснення виконавчого провадження.

На основі проведеного дослідження обґрунтовано конкретні висновки та рекомендації, спрямовані на удосконалення механізму притягнення до адміністративної відповідальності за невиконання законних вимог державного виконавця та організаційно-правових засад діяльності суб'єктів провадження в таких справах.

Досліджено ефективність системи примусового виконання рішень державними виконавцями, міжнародне законодавство щодо адміністративно-правового статусу державного виконавця, запропоновано зміни та доповнення до законів України, якими регулюється примусове виконання рішень публічних органів управління.

Ключові слова: *адміністративна відповідальність, виконавче провадження, суб'єкти виконавчого провадження, Державна виконавча служба України, державний виконавець, виконання рішень.*

Шкарупа К. В. Административная ответственность за неисполнение законных требований государственного исполнителя. – 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, 2010.

Работа посвящена анализу процессуальных и процедурных особенностей привлечения к административной ответственности за неисполнение законных требований государственного исполнителя.

Рассмотрена юридическая характеристика административных правонарушений за неисполнение законных требований государственного исполнителя, которая включает в себя классические компоненты: объект, объективную сторону, субъект, субъективную сторону, которые определяются специфическим предметом

правонарушения – неисполнением законных требований государственного исполнителя.

Автором проанализировано законодательное обеспечение реализации административной ответственности за неисполнение законных требований государственного исполнителя. В связи с этим проведено историческую ретроспективу становления современного законодательства. Уделено внимание существующим коллизиям по поводу законодательного регулирования правоотношений в этой сфере, что регламентируется Законом Украины «Про исполнительное производство» и КУоАП.

Исследовано эффективность системы принудительного исполнения решений государственного исполнителя, законодательства, касающегося административно-правового статуса государственного исполнителя, предложены изменения и дополнения к законам Украины, которыми регулируется принудительное исполнение решений публичных органов управления.

Акцентируется внимание на необходимости понимания стадий производства по административным правонарушениям за неисполнение законных требований государственного исполнителя, дано определение стадий производства и основные подходы к их определению, рассмотрено стадии производства.

Определено, что законодательством Украины определена возможность производства по делам за неисполнение законных требований государственного исполнителя по двум направлениям (решение по делу может принимать начальник соответственного отдела ГИС Украины и суд). Рассмотрены основные этапы каждой стадии производства и законодательная база.

Сформулированы условия, по которым государственный исполнитель имеет право накладывать штраф за неисполнение решения, которое обязывает его выполнить определенные действия, проанализированы сроки наложения штрафов и их размеров, сделан вывод, что ст. 188¹³ КУоАП следует привести в соответствие со ст. 88 Закона Украины «Про исполнительное производство» с целью устранения коллизии в законодательстве Украины.

Ключевые слова: административная ответственность, исполнительное производство, субъекты исполнительного

производства, Государственная исполнительная служба Украины, государственный исполнитель, исполнение решений.

SSHkarupa K. V. Administrative responsibility for failure to follow the lawful order of state executive. – Manuscript.

Dissertation on achieving of scientific degree of candidate of law science in speciality 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Informational Law. – National University of State Tax Service of Ukraine. – Irpin, 2010.

Dissertation is devoted to the analysis of theoretical and methodological as well as procedural principles of bringing to administrative responsibility for failure to follow the lawful order of state executive, studying of the activity of subjects of execution procedure and system interrelationships between them. In dissertation the place of administrative responsibility for failure to follow the lawful order of state executive in the system of legal responsibility, its features and also importance in ensuring the realization of law-enforcing function of the state were disclosed. There was defined the competence of State executive service bodies to apply administrative enforcement measures during execution procedure.

On the basis of the research concrete conclusions and recommendations aimed to improvement of the mechanism of bringing to administrative responsibility for failure to follow the lawful order of state executive and also organizational and legal principles of activity of subjects of proceedings in such cases were substantiated.

The efficiency of the system of forced execution of decisions by state executives and international legislation concerning administrative and legal status of state executive were analyzed, amendments to laws regulating forced execution of decisions of public authorities were recommended.

Key words: *administrative responsibility, execution procedure, subjects of execution procedure, State executive service, state executive, execution of decisions.*

86. Шудріков В. М. Правові та організаційні засади нагляду підрозділами ДАІ МВС України за технічним станом транспортних засобів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Володимир Михайлович Шудріков ; Донец. юридичний ін-т Луган. держ. ун-ту внутрішніх справ. – Донецьк, 2008. – 220 с.

У роботі сформульовано доктринальне визначення адміністративно-правового механізму нагляду за технічним станом транспортних засобів підрозділами ДАІ, визначено термін «юридична відповідальність у сфері безпеки дорожнього руху та правил проходження огляду транспортних засобів», удосконалено легальне визначення поняття «проведення технічного огляду транспортних засобів». Виокремлено основні стадії проведення державного технічного огляду працівниками Державтоінспекції. Систематизовано комплексне розгалужене законодавство, яким регламентується проведення державних технічних оглядів транспортних засобів. Обґрунтовано необхідність залучення до проведення державних технічних оглядів транспортних засобів комерційних структур, особливо страхових компаній у комплексі з визначенням державної політики до цього заходу й значення підрозділів ДАІ та комерційних структур-виконавців. Винайдено можливість підвищення кількісних та якісних показників проведення державних технічних оглядів транспортних засобів за рахунок застосування державою до юридичних осіб, які беруть участь у проведенні державного технічного огляду транспортних засобів, партнерського підходу. Запропоновано підвищити відповідальність автовласників та водіїв за ігнорування проходження державного технічного огляду транспортних засобів.

Ключові слова: *нагляд за технічним станом транспортних засобів, правила проходження огляду транспортних засобів, державний технічний огляд, Державна автомобільна інспекція, комерційні структури, партнерський підхід, юридична відповідальність автовласників.*

Шудриков В. М. Правовые и организационные основы надзора подразделениями ГАИ МВД Украины за техническим состоянием транспортных средств. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – теория управления; административное право и процесс, финансовое право; информационное право. – Донецкий юридический институт Луганского гос. ун-та внутренних дел. – Донецк, 2008.

Диссертация посвящена решению основных проблем правового регулирования надзора подразделениями ГАИ МВД Украины за техническим состоянием транспортных средств.

В первом разделе исследованы исторические аспекты регулирования деятельности органов внутренних дел по надзору за техническим состоянием транспортных средств, изучено нормативное регулирование надзора за техническим состоянием транспортных средств. На основе проведенного исследования осуществлена периодизация развития надзора за техническим состоянием транспортных средств подразделениями ГАИ от становления государственных органов до современного этапа. Аргументирована необходимость и осуществлена систематизация многоотраслевого законодательства, которым регламентируется проведение государственных технических осмотров транспортных средств. В частности, предложенная систематизация путем классификации нормативных актов на акты, регулирующие проведение технического осмотра вообще, и акты, регулирующие деятельность подразделений ГАИ по надзору за техническим осмотром транспортных средств, позволит облегчить использование НПА.

Второй раздел посвящен изучению административно-правового механизма надзора за техническим состоянием транспортных средств. В разделе раскрываются правовые основы государственного технического осмотра. С учетом приведенных аргументов и анализа норм законодательства предложено новое доктринальное определение административно-правового механизма надзора за техническим состоянием транспортных средств подразделениями ГАИ как совокупность политических, организационных, правовых, экономических, социально-культурных,

идеологических средств, применяемых субъектами государственной исполнительной власти для обеспечения регулирующего влияния на обеспечение общественных отношений в сфере безопасности дорожного движения в пределах Конституции Украины и норм административного права Украины. Анализируется действующий порядок проведения государственного технического осмотра транспортных средств, в котором выделены стадии: назначение технического осмотра, создание участков для прохождения технического осмотра, подготовка к проведению технического осмотра, проведение технического осмотра, подведение итогов технического осмотра.

На основе аргументации государственного технического осмотра как меры административного предупреждения, одного из видов административного принуждения, применяемого сотрудниками милиции с целью предупреждения правонарушений и обстоятельств, угрожающих общественной и личной безопасности граждан, и выступает как ограничение административно-правового характера в отношении собственников автотранспортных средств государственный технический осмотр транспортных средств в Украине определен как охраняемую административными санкциями совокупность действий компетентных органов (должностных лиц), направленных на: реализацию мер обеспечения общественной и личной безопасности в сфере дорожного движения путем обязательного контроля за техническим состоянием автотранспортных средств для определения возможности их безаварийного использования, и запрет эксплуатации тех из них, которые не отвечают требованиям безопасности дорожного движения; выполнение правоохранительных функций для выявления случаев неправомерного использования автотранспорта; учет и анализ статистических данных о транспорте и его собственниках для разработки эффективного механизма защиты общества от негативных последствий.

Также в подразделе дана характеристика задачам и функциям органов внутренних дел в сфере осуществления надзора за техническим состоянием транспортных средств, раскрыты особенности порядка и процедуры проведения государственного

технического осмотра транспортных средств, усовершенствовано легальное определение термина «проведение технического осмотра транспортных средств». Изучены особенности ответственности и предложено определять термин «юридическая ответственность в сфере безопасности дорожного движения и правил прохождения осмотра транспортных средств» как государственное и локальное принуждение к исполнению требований, предусмотренных нормами права, а также выделены конституционно-правовая и гражданско-правовая ответственность субъектов государственного управления в сфере безопасности дорожного движения и участников государственного технического осмотра. Сделан вывод о необходимости повышения ответственности автовладельцев и водителей за непройденный государственный технический осмотр транспортных средств.

Третий раздел носит прикладной характер и направлен на выявление путей совершенствования законодательства и деятельности по проведению государственного технического осмотра транспортных средств. На основе проведенного исследования обоснована возможность повышения качества проведения государственных технических осмотров за счет применения государством в лице его органов партнерского подхода к юридическим лицам, при котором к предприятиям, осуществляющим проведение технического осмотра, а также имеющим и содержащим в надлежащем состоянии автотранспорт, организовывающим проведение медицинского осмотра и проверки знаний водителей и обслуживающего персонала, своевременно предоставляющим автотранспорт для прохождения государственного технического осмотра, будут применяться средства стимулирующего влияния и наоборот. Кроме этого, в разделе аргументировано освобождение подразделений ГАИ от отдельных несвойственных им функций за счет передачи функции непосредственного проведения государственного технического осмотра транспортных средств коммерческим структурам. Среди этих структур предложено проводить конкурс и отдавать приоритет техническим подразделениям крупных страховых компаний, непосредствен-

но заинтересованных в исправности транспортных средств и снижению аварийности.

Основным прикладным результатом исследования является разработка проекта Закона Украины «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Украины об административных правонарушениях».

Ключевые слова: *надзор за техническим состоянием транспортных средств, правила прохождения осмотра транспортных средств, государственный технический осмотр, Государственная автомобильная инспекция, коммерческие структуры, партнерский подход, юридическая ответственность авто-владельцев.*

Shudrikov V. M. The legal and organizational foundations of transport means technical supervision by the Traffic Control Department of the MIA of Ukraine. – Manuscript.

This thesis is a scientific degree of a Candidate of jurisprudence on the speciality 12.00.07 – The theory of management; administrative law and the process, financial law, informational law. – The National university of state tax service of Ukraine. – Donetsk, 2008.

The dissertation is devoted to the problem of doctrinal definition of legal administrative mechanism of transport means technical supervision carried out by the Traffic Control Department. Such concepts as «legal responsibility for traffic control» and “rules of transport technical inspection” are represented. The main five stages of transport technical inspection are detailed. The legislation to regulate the procedure of state technical inspections of transport is systematized. The author comes to conclusion that it is necessary to involve commercial structures, especially insurance companies into this process and to use the partner’s approach while solving the problem. The author proposes to enhance the responsibility of car owners and car drivers for avoiding the procedure of transport technical inspection.

Key words: *the technical supervision of means of transport, rules of technical inspection procedure, the state technical inspection, Traffic Control Department, commercial structures, partner’s approach, legal responsibility of car owners.*

87. Яковчук М. Ю. Адміністративно-правове регулювання страхової діяльності в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Михайло Юрійович Яковчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2009. – 229 с.

Дисертація є комплексним дослідженням адміністративно-правового регулювання страхової діяльності в Україні.

Відповідно до поставленої мети дано авторське визначення понять «страхування» та «адміністративно-правове регулювання страхової діяльності»; сформульовано авторські пропозиції щодо внесення змін та доповнень до нормативних актів України, норми яких регулюють відносини у сфері страхової діяльності; удосконалено механізм адміністративно-правового регулювання страхової діяльності, а також теоретичні положення щодо змісту форм та методів адміністративно-правового регулювання страхової діяльності; дістали подальшого розвитку дослідження системи органів, уповноважених здійснювати адміністративно-правове регулювання страхової діяльності, а також чинників, що впливають на ефективність адміністративно-правового регулювання страхової діяльності, та запропоновано їхню класифікацію.

У роботі проаналізовано чинне галузеве законодавство і практику адміністративно-правового регулювання страхової діяльності, вивчено генезис адміністративно-правового регулювання страхової діяльності, висвітлено та проаналізовано світовий досвід правового забезпечення страхової діяльності. Досліджено об'єктивні та суб'єктивні чинники, що впливають на ефективність адміністративно-правового регулювання страхової діяльності, визначено напрями підвищення ефективності регуляторного механізму через удосконалення його правових й організаційних основ.

Ключові слова: страхування, страховики, страхувальники, адміністративно-правове регулювання, адміністративно-правове регулювання страхової діяльності, суб'єкти регулювання, форми та методи регулювання.

Яковчук М. Ю. Административно-правовое регулирование страховой 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. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2009.

Диссертация является комплексным исследованием административно-правового регулирования страховой деятельности в Украине.

Соответственно поставленной цели дано авторское определение понятий «страхование» и «административно-правовое регулирование страховой деятельности»; сформулированы авторские предложения относительно внесения изменений и дополнений в нормативные акты Украины, нормы которых регулируют отношения в сфере страховой деятельности; усовершенствован механизм административно-правового регулирования страховой деятельности, а также теоретические положения относительно содержания форм и методов административно-правового регулирования страховой деятельности; для дальнейшего развития исследования системы органов, уполномоченных осуществлять административно-правовое регулирование страховой деятельности, а также факторов, что влияют на эффективность административно-правового регулирования страховой деятельности, предложено их классификацию.

В работе проанализировано действующее отраслевое законодательство и практику административно-правового регулирования страховой деятельности, изучен генезис административно-правового регулирования страховой деятельности в Украине, освещено и проанализировано мировой опыт правового обеспечения страховой деятельности.

Автором показано, что административно-правовое регулирование страховой деятельности рассматривается как составная часть государственной регуляторной политики, направленной на обеспечение интересов как страховщиков, так и страхователей. Организационно-правовую и предметно-функциональную основу

страховой политики государства составляет совокупность законов и ведомственных нормативных актов, в том числе положений, инструкций, приказов, нормы которых регулируют механизм согласования и реализации страховых интересов субъектов страхового рынка.

С учетом опубликованных точек зрения отечественных и зарубежных ученых диссертантом предложено определение понятия административно-правовое регулирование страховой деятельности как особой формы управленческой деятельности, осуществляемой уполномоченными органами государственной власти, органами местного самоуправления и саморегулирующими институтами, властные полномочия которых направлены на реализацию отношений, основанных на обязательной или добровольной основе для формирования и использования специальных фондов денежных средств с целью защиты имущественных интересов юридических и/или физических лиц путем возмещения ущерба, понесенного страхователем или застрахованным лицом в следствии наступления страхового случая или другого события, определенного договором страхования.

На основании анализа и обобщения статистических данных относительно заключенных страховых договоров показано, что перечень обязательных видов страхования есть несколько оправданным, однако предусматривает повышенную ответственность государства за состояние дел на рынке страховых услуг, которые таким образом предлагаются без надлежащего на то согласия юридическим и физическим лицам, что в условиях демократического общества и рыночной экономики выходит за пределы целесообразности. При этом обращено внимание на необходимость просмотра перечня видов обязательного страхования и приведения отечественной системы страхования к международным стандартам.

В работе со ссылкой на исторический зарубежный опыт доказано, что в условиях украинской действительности целесообразно ввести соответствующую специализацию страховщиков, которые занимаются обязательным медицинским страхованием, что прибавляет гарантий защиты интересов страхователей. Кроме того, в систему обязательного медицинского страхования должны

войти больничные кассы как общественные организации, которые создаются для обеспечения дополнительной медпомощи за счет членских взносов.

Ключевые слова: *страхование, страховщики, страхователи, административно-правовое регулирование, административно-правовое регулирование страховой деятельности, субъекты регулирования, формы и методы регулирования.*

Yakovchuk M. Yu. Administrative-lawful adjusting of insurance activity in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences on speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informative law. National University of State Tax Service of Ukraine. - Irpin, 2009.

Dissertation is complex research of administrative-lawful adjusting insurance activity in Ukraine.

In accordance with the purpose: the author's decision of concepts «insurance» and «administrative-lawful adjusting of insurance activity» is given»; author's suggestions are formulated in relation to make alterations and additions into normative acts of Ukraine, the norms of which are regulated by relations in insurance activity; mechanism of administrative-lawful adjusting of insurance activity and also theoretical positions are improved in relation to maintenance of administrative-lawful adjusting of insurance activity forms and methods; it is got subsequent development to research of system of organs which are legalized to carry out administrative-lawful adjusting of insurance activity and also factors which influence on efficiency of administrative-lawful adjusting of insurance activity and their classification.

Current particular branch of legislation and practice of administrative-lawful adjusting of insurance activity are analyzed, genesis of administrative-lawful adjusting of insurance activity is studied, world experience of legal providing of insurance activity is reflected and analyzed. It is investigated objective and subjective factors which influence on efficiency of administrative-lawful adjusting of insurance activity, certainly directions of efficiency

increasing of regulator mechanism through improvement of its legal and organizational frameworks.

Key words: *insurance, insurers, insure, administrative-lawful adjusting, administrative-lawful adjusting of insurance activity, subjective adjusting, forms and adjusting methods.*

88. Ярова Н. Г. Організаційно-правове регулювання у галузі спорту України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Геннадіївна Ярова ; Запоріж нац. ун-т. – Запоріжжя, 2008. – 170 с.

Дисертація присвячена дослідженню процесів забезпечення розвитку спорту в Україні через визначення організаційно-правового регулювання у галузі спорту України та розроблення пропозицій щодо удосконалення механізму його організаційно-правового регулювання.

Досліджено сучасний стан правового регулювання управлінських відносин у галузі спорту, предметом яких є безпосереднє організаційно-правове регулювання у галузі спорту України, та надано пропозиції щодо удосконалення законодавства щодо організаційно-правового регулювання у галузі спорту в Україні.

Ключові слова: *організаційно-правове регулювання, спорт, фізична культура, механізм організаційно-правового регулювання у галузі спорту, суб'єкти організаційно-правового регулювання у галузі спорту, форми та методи організаційно-правового регулювання у галузі спорту, мета та завдання організаційно-правового регулювання у галузі спорту.*

Яровая Н. Г. Организационно-правовое регулирование в отрасли спорта Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Запорожский национальный университет. – Запорожье, 2008.

Диссертация посвящена исследованию современных правовых проблем обеспечения развития спорта в Украине через определение организационно-правового регулирования в отрасли

спорта Украины и разработки механизма его организационно-правового регулирования. Предложено определение спорта как системы общественных отношений, урегулированных нормами права в сфере выявления и унифицированного сравнения достижений людей в определенных видах физических упражнений, технической, интеллектуальной и другой подготовки путем состязательной деятельности. Рассмотрены и предложены определения понятия целей, задач, функций, принципов, методов и форм организационно-правового регулирования отрасли спорта в Украине. Сформулированы определения системы субъектов организационно-правового регулирования в отрасли спорта в Украине. Рассмотрены элементы механизма организационно-правового регулирования отрасли спорта в Украине: правовые нормы и индивидуально-правовые акты, юридические факты, цели и задачи, принципы, субъекты, объекты, методы и формы. Предложено классификационное разделение элементов механизма организационно-правового регулирования отрасли спорта в Украине и охарактеризовано потенциал каждого из элементов. Изучено современное состояние правового регулирования отношений, предметом которых является спорт в Украине, выявлены причины и условия, которые способствуют нарушениям его правового регулирования. Сформулированы предложения по усовершенствованию организационно-правового регулирования спорта, а также предложены соответствующие изменения в действующее законодательство.

Разработаны научно-практические рекомендации по улучшению правового регулирования отрасли спорта в Украине путем применения механизма организационно-правового регулирования отрасли спорта в Украине. В частности, в 2004 году было предложено принять новую редакцию Закона Украины «О физической культуре и спорте», которая в целом соответствует требованиям сегодняшнего дня, не противоречит международному законодательству в этой сфере, а его позитивные моменты являются: определением концептуально новых взглядов на развитие физической культуры и спорта на Украине. В проекте, в частности, предусматривается существенное расширение законодательного

закрепления терминологического лексикона спортивной отрасли, предложений относительно выделения и закрепления спортивных клубов как определенных субъектов спортивных отношений, определения на законодательном уровне статуса Национального комитета спорта инвалидов Украины.

В связи с этим с целью усовершенствования организации деятельности и нормативно-правового регулирования отрасли спорта Украины целесообразно:

- вернуться к рассмотрению законопроекта № 6004 и взять его за основу для разработки нового проекта или принять указанный вариант;

- расширить полномочия местных органов управления в сфере спорта;

- учитывая в целом низкий уровень физической культуры населения и относительно низкое количество малолетних и несовершеннолетних детей, которые ведут здоровый способ жизни, принять Закон Украины «О детско-юношеском спорте»;

- в новом Законе Украины «О физической культуре и спорте» оптимизировать систему субъектов, которые занимаются нормативно-правовым регулированием отрасли спорта Украины, и руководить этой отраслью;

- в соответствии с Концепцией Административной реформы в Украине увеличить полномочия местных органов государственной власти в сфере организации спортивной деятельности;

- разработать механизм активного привлечения к государственному регулированию в отрасли спорта местных органов государственной власти.

Ключевые слова: *организационно-правовое регулирование, спорт, физическая культура, элементы и механизм организационно-правового регулирования в отрасли спорта, субъекты организационно-правового регулирования в отрасли спорта, формы и методы организационно-правового регулирования в отрасли спорта, цели и задачи организационно-правового регулирования в отрасли спорта.*

Yarova N. G. Organizational and legal regulation in the field of sports of 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. – Zaporizhzhia, 2008.

The thesis deals with the study of the processes of the development guarantee of sports in Ukraine through the determination of the organizational and legal regulation in the field of sports of Ukraine and the elaboration of the mechanism of their organizational and legal regulation.

The current status of the legal regulation of the administrative relations in the field of sports was researched, the subject of which is the immediate organizational and legal regulation in the field of sports of Ukraine, and the proposals regarding the improvement of the legislation concerning the organizational and legal regulation in the field of sports of Ukraine were presented.

Key words: *organizational and legal regulation, sports, physical culture, mechanism of the organizational and legal regulation in the field of sports, parties of the organizational and legal regulation in the field of sports, forms and methods of the organizational and legal regulation in the field of sports, purpose and task of the organizational and legal regulation in the field of sports.*

12.00.11 – міжнародне право

89. Шуміленко А. П. Міжнародні механізми імплементації норм міжнародного права у сфері боротьби з торгівлею жінками : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.11 / Андрій Петрович Шуміленко ; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. – Львів, 2010. – 200 с.

У дисертації здійснено систематичний аналіз міжнародних механізмів імплементації норм міжнародного права у сфері боротьби з торгівлею жінками.

На основі аналізу відповідних міжнародно-правових документів та науково-теоретичних джерел виявлено міжнародні ме-

ханізми імплементації норм міжнародного права у сфері боротьби з торгівлею жінками. З'ясовано зміст понять «торгівля жінками», «жертва торгівлі жінками», «експлуатація жертв торгівлі жінками» і «наси́льство щодо жінок». Охарактеризовано правотворчу діяльність імплементаційного характеру у сфері боротьби з торгівлею жінками, що здійснюється у рамках безпосереднього співробітництва держав та міжнародних організацій. Визначено вплив актів міжнародних міжурядових організацій на розвиток норм міжнародного права з питань боротьби з торгівлею жінками. Охарактеризовано інституційний механізм імплементації норм міжнародного права у досліджуваній сфері регулювання. З'ясовано особливості організаційної та оперативно-виконавчої імплементаційної діяльності, здійснюваної у сфері боротьби з торгівлею жінками, а також особливості сучасного міжнародного контролю за імплементацією міжнародно-правових норм у сфері боротьби з цим злочином. Сформульовано рекомендації стосовно вдосконалення міжнародно-правового регулювання та інституційного механізму імплементації норм міжнародного права у сфері боротьби з торгівлею жінками.

Ключові слова: *боротьба з торгівлею жінками, міжнародні механізми імплементації норм міжнародного права, правотворча діяльність імплементаційного характеру, інституційний механізм імплементації норм міжнародного права, організаційно-виконавча діяльність імплементаційного характеру, міжнародний контроль.*

Шумиленко А. П. Международные механизмы имплементации норм международного права в сфере борьбы с торговлей женщинами. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.11 – международное право. – Львовский национальный ун-т им. Ивана Франко. – Львов, 2010.

В диссертации осуществлен систематический анализ международных механизмов имплементации норм международного права в сфере борьбы с торговлей женщинами.

На основании анализа соответствующих международно-правовых документов и научно-теоретических источников выявлены международные механизмы имплементации международно-правовых норм в сфере борьбы с торговлей женщинами. Выяснен смысл понятий «торговля женщинами», «жертва торговли женщинами», «эксплуатация жертв торговли женщинами» и «насилие в отношении женщин». Также дана характеристика правотворческой деятельности имплементационного характера в сфере борьбы с торговлей женщинами, которая осуществляется в рамках непосредственного сотрудничества государств и международных организаций. В диссертации подчеркивается, что двухсторонние международные соглашения, подписанные на межправительственном уровне и непосредственно касающиеся борьбы с торговлей женщинами, используются сегодня государствами недостаточно активно.

Определено влияние актов международных межправительственных организаций на развитие норм международного права по вопросам борьбы с торговлей женщинами. Органы ООН обращают внимание государств на важные аспекты, которые им необходимо учитывать на данном этапе сотрудничества в упомянутой сфере регулирования; указывают наиболее прогрессивные международно-правовые акты, имплементация норм которых будет способствовать скорейшему искоренению торговли женщинами; приводят примеры эффективного сотрудничества государств-участников определённых международных инициатив; содержат общий анализ соответствующего международного институционального механизма имплементации норм международного права в сфере борьбы с торговлей женщинами. Принятые специализированными учреждениями ООН акты сосредотачивают внимание на развитии, а также имплементации норм, касающихся защиты прав жертв торговли женщинами (и её потенциальных жертв), предотвращения этого преступления и устранения факторов, препятствующих осуществлению эффективной борьбы с ним.

Дано определение институционального механизма имплементации норм международного права в исследуемой сфере регулирования, а также характеристика его составляющих элементов.

Выявлены особенности организационной и оперативно-исполнительной имплементационной деятельности, которая осуществляется в сфере борьбы с торговлей женщинами, а также особенности современного международного контроля над имплементацией международно-правовых норм в сфере борьбы с этим преступлением.

Сформулированы рекомендации по усовершенствованию международно-правового регулирования, а также институционального механизма имплементации норм международного права в сфере борьбы с торговлей женщинами.

Ключевые слова: *борьба с торговлей женщинами, международные механизмы имплементации норм международного права, правотворческая деятельность имплементационного характера, институциональный механизм имплементации норм международного права, организационно-исполнительная деятельность имплементационного характера, международный контроль.*

Shumilenko A. P. International Mechanisms of Implementation of International Legal Norms in the Sphere of Fight Against Trafficking in Women. – Manuscript.

Thesis for obtaining a scientific degree of the Candidate of Juridical Science on the specialty 12.00.11 – International Law. – Lviv, 2010.

The thesis is focused on the systematic analysis of international mechanisms of implementation of international legal norms in the sphere of fight against trafficking in women.

On the basis of analysis of corresponding international legal documents and scientific-theoretical sources the international mechanisms of implementation of international legal norms in the sphere of fight against trafficking in women were revealed and the notions «trafficking in women», «victim of trafficking in women», «exploitation of victims of trafficking in women», «violence against women» were clarified. The norm-creating activity of implementative character conducted at the level of direct interstate co-operation and within the framework of international organizations was characterized. The impact of the acts of international intergovernmental

organizations on the development of international legal norms in the sphere of fight against trafficking in women is defined. Moreover the institutional mechanism of implementation of international legal norms in the sphere in question was characterized. The peculiarities of the organizational and operative and executive implementative activity conducted in the sphere of fight against trafficking in women, and also the peculiarities of the contemporary international control of implementation of international legal norms in the sphere of fight against this crime were clarified. The recommendations concerning the improvement of the international legal regulation and the institutional mechanism of implementation of international legal norms in the sphere of fight against trafficking in women were formulated.

Key words: *fight against trafficking in women, international mechanisms of implementation of international legal norms, norm-creating activity of implementative character, institutional mechanism of implementation of norms of international law, organizational and executive activity of implementative character, international control.*

ПОКАЖЧИК НАЗВ ДИСЕРТАЦІЙ

Адміністративна відповідальність за виготовлення, придбання, зберігання або реалізацію фальсифікованих алкогольних напоїв або тютюнових виробів 34

Адміністративна відповідальність за невиконання законних вимог державного виконавця 85

Адміністративна відповідальність за порушення законодавства про працю 84

Адміністративна відповідальність за порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності 35

Адміністративна відповідальність за правопорушення у сфері земельних відносин 57

Адміністративні делікти у сфері міграції 68

Адміністративно-деліктологічна характеристика особи правопорушника, що посягає на громадський порядок і громадську безпеку 60

Адміністративно-правова кваліфікація порушень водіями правил експлуатації автотранспортних засобів 36

Адміністративно-правове забезпечення безпеки цивільної авіації в Україні 82

Адміністративно-правове забезпечення децентралізації в управлінні суспільними справами на місцевому рівні 78

Адміністративно-правове забезпечення діяльності третейських судів в Україні 50

Адміністративно-правове забезпечення інформаційної безпеки в органах державної податкової служби України 75

Адміністративно-правове забезпечення менеджменту в державній податковій службі України 49

Адміністративно-правове забезпечення протидії організованій злочинності в Україні 72

Адміністративно-правове регулювання біржової діяльності в Україні 56

Адміністративно-правове регулювання в галузі молодіжної політики в Україні 29

Адміністративно-правове регулювання захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру 81

Адміністративно-правове регулювання охорони прав на промислові зразки в Україні 83

Адміністративно-правове регулювання статусу державного службовця в Україні 51

Адміністративно-правове регулювання страхової діяльності в Україні 87

Адміністративно-правове регулювання у сфері справляння податків 54

Адміністративно-правове регулювання фінансового забезпечення та матеріально-технічного постачання органів внутрішніх справ України 41

Адміністративно-правовий механізм забезпечення безпеки особи 39

Адміністративно-правовий механізм регулювання міграції в Україні 77

Адміністративно-правовий статус працівника державної виконавчої служби України 47

Адміністративно-правові засади дозвільної діяльності у сфері забезпечення екологічної безпеки 67

Адміністративно-правові засади обігу зброї та пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими снарядами 63

Адміністративно-правові засади оперативно-розшукової діяльності підрозділів карного розшуку 69

Адміністративно-правові засоби захисту права власності суб'єктів господарювання в Україні 37

Адміністративно-процесуальний статус суб'єктів провадження в справах про порушення митних правил 59

Банківське кредитування суб'єктів підприємства регіону 26

Бюджетно-податкові важелі формування фінансового потенціалу держави 27

Державна виконавча служба України як суб'єкт публічної фінансової діяльності 73

Державне регулювання гендерних процесів в соціально-економічному розвитку України 4

Державне регулювання оподаткування доходів населення 6

Державний контроль у галузі чорної металургії в Україні: організаційно-правовий аспект 53

Державний податковий менеджмент великих платників податків в період трансформаційних перетворень в Україні 25

Державний фінансовий контроль за сплатою податку на прибуток підприємств в Україні 13

Докази в адміністративному судочинстві при поновленні на публічну службу 79

Ефективність комплексу маркетингових комунікацій банківських установ 10

Ефективність податку на додану вартість та напрями його реформування в Україні 24

Законність в діяльності органів державної податкової служби України (адміністративно-правовий аспект) 33

Інвестиційна діяльність нерезидентів в умовах інтеграційних процесів: фіскальний аспект 5

Кадрове забезпечення діяльності пенітенціарної системи в Україні 31

Механізм моніторингу реалізації стратегії соціально-економічного розвитку регіону 3

Механізм стягнення податкового боргу (адміністративно-правовий аспект) 32

Міжнародні механізми імплементації норм міжнародного права у сфері боротьби з торгівлею жінками 89

Модернізація системи оподаткування доходів населення України 28

Науково-організаційні засади розвитку торговельної сфери України 7

Оптимізація акцизного оподаткування в харчовій промисловості 19

Оптимізація впливу регуляторного потенціалу податкової системи на економічний розвиток (на прикладі АР Крим) 8

Організаційні та правові засади регулювання суспільних відносин щодо комп'ютерних програм 45

Організаційно-правове регулювання у галузі спорту України 88

Організаційно-правові засади діяльності судової міліції по забезпеченню безпеки осіб, які беруть участь у кримінальному судочинстві 64

Організаційно-правові засади застосування непрямих методів у визначенні податкових зобов'язань платників податків 65

Організаційно-правові засади інституту регулювання податкового боргу 61

Організаційно-правові засади інформаційно-аналітичної роботи в органах державної податкової служби України 74

Організація діяльності податкової служби України з протидії податковим правопорушенням у сфері функціонування вуглевидобувних підприємств 38

Податкове регулювання розвитку промисловості 21

Податкове стимулювання інноваційної діяльності підприємства 22

Податкові системи України та Польщі: порівняльно-правовий аналіз 66

Правове забезпечення фінансування охорони здоров'я в Україні 52

Правове регулювання валютних відносин в Україні 42

Правове регулювання усунення подвійного оподаткування 58

Правове регулювання процедур вирішення податкових спорів 80

Правовий статус організації - платника податку 62

Правові засади та принципи провадження у справах про адміністративні правопорушення 30

Правові та організаційні засади діяльності Державної кримінально-виконавчої служби України в сучасних умовах 40

Правові та організаційні засади діяльності суб'єктів виконавчої влади у сфері забезпечення національної безпеки України 46

Правові та організаційні засади здійснення податкового аудиту державною податковою службою України 55

Правові та організаційні засади нагляду підрозділами ДАІ МВС України за технічним станом транспортних засобів 86

Правозастосування в судовому адміністративному процесі України 44

Принципи провадження в справах про адміністративні правопорушення та забезпечення їх реалізації в діяльності ОВС 48

Провадження у справах за зверненнями платників податків до органів державної податкової служби України 43

Регулювання валютного курсу в Україні в умовах глобалізації 11

Ризик-менеджмент в комерційних банках 17

Розвиток державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки України 9

Систематизація банківського законодавства як шлях удосконалення фінансово-правового регулювання банківської діяльності в Україні 71

Систематизація податкового законодавства України 70

Тлумачення податково-правових норм 76

Удосконалення бюджетів місцевого самоврядування в процесі реформування міжбюджетних відносин 20

Управління каналами збуту банківських продуктів на роздрібному ринку 16

Управління фінансово-господарською діяльністю рекреаційного комплексу (на матеріалах Автономної Республіки Крим) 1

Фінансове забезпечення підприємств комунальної сфери 18

Фінансовий механізм реалізації демографічної політики в Україні 15

Фінансовий механізм соціального страхування в Україні 2

Фінансовий потенціал населення в умовах інноваційного розвитку економіки України 14

Фінансові ресурси місцевих органів влади 23

Фіскальний та регулюючий потенціал функціонування митної служби України в умовах відкритої економіки 12

АЛФАВІТНИЙ ІМЕННИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАНТІВ

Андрєєва Д. Є. 29

Астаф'єв Д. С. 1

Атаманчук О. В. 8

Басанцов І. В. 9

Баханова М. В. 10

Белінська Я. В. 11

Беньковський С. Ю. 30

Білецький А. А. 12

Боднарчук О. Г. 31

Бортняк В. А. 32

Брехов С. С. 13

Васечко Л. І. 2

Вдовиченко А. М. 14

Волкова О. М. 15

Гапоненко Л. В. 33

Гаркуша С. В. 34

Головкова О. М. 35

Голуб В. Ф. 16

Голубєва Г. К. 36

Гридасов Ю. В. 37

Грищенко А. І. 17

Долгий О. О. 38

Дубенко О. І. 39

Забаштанський М. М. 18

Зливко С. В. 40

Ільницький М. С. 41

Іскоростенський А. М. 42

Каменська Н. П. 43
Клименко К. О. 44
Коротун В. І. 19
Костовська В. А. 20
Красноступ Г. М. 45
Кременовська І. В. 46
Крупнова Л. В. 47
Ктіторов М. О. 48
Кузьменко О. О. 49

Литвин Н. А. 50
Литвин О. В. 51
Литвиненко Є. О. 21
Лівак П. Є. 52
Лютіков П. С. 53

Марченко В. Б. 54
Марченко О. І. 22
Микитюк А. А. 55
Минюк О. Ю. 56
Мілімко Л. В. 57
Морозов С. М. 58
Мягкий В. О. 3

Нижникова В. В. 59

Омельянчик С. В. 60
Онишко О. В. 61
Оніщик Ю. В. 62

Панасюк Л. В. 23
Параниця С. П. 63
Пашков С. М. 64
Паянок Т. М. 24
Піжук О. І. 4
Прокопенко І. А. 5
Путренко А. М. 65

Радишевська О. Р. 66

Романяк М. М. 67

Рябчук О. Г. 6

Савченко О. І. 68

Самофалов О. Л. 69

Сарана С. В. 70

Селезнєва О. М. 71

Соловйова Л. О. 25

Сорочик Ю. Ю. 72

Срібна К. А. 26

Стаднік Г. В. 73

Стаценко-Сургучова І. С. 74

Субіна Т. В. 75

Тимофєєв О. О. 76

Тиндик Н. П. 77

Тісногуз В. В. 78

Умнова О. В. 79

Усенко Є. А. 80

Філіпенко А. С. 81

Філіппов А. В. 82

Чомахашвілі О. Ш. 83

Чуницька І. І. 27

Швабій К. І. 28

Шемелинець І. І. 84

Шкарупа К. В. 85

Шудріков В. М. 86

Шуміленко А. П. 89

Юр'єва П. Б. 7

Яковчук М. Ю. 87

Ярова Н. Г. 88

Довідково-бібліографічне видання

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ,
НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2008–2010 рр.)**

Науковий редактор:
ЦИМБАЛЮК Світлана Ярославівна

Укладачі:
ФУРМАН Наталія Петрівна,
ЙОВЖЕНКО Світлана Жоржівна

Редактор
Верстка

М. Грабарчук
Н. Шамардак

Художник обкладинки

С. Йовженко

Здано до друку 02.02.18. Формат 60×84/14.
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».
Ум. друк. арк. 19.9.
Наклад 300 прим. Замовлення № 344
Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром
Університету ДФС України
08201, вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., Україна

Університет державної фіскальної служби України
Наукова бібліотека
08200, 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*