

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА**

**VII Міжнародна науково-практична
Інтернет конференція**

*Присвячена
науковій школі
заслуженого юриста України, д.ю.н.,
професора
Віктора Тарасовича Білоуса*



**ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: СУЧАСНИЙ
СТАН ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ
ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

Збірник тез

30 листопада 2021 року

Ірпінь

УДК 336.1(477)(063)
ББК65.9(4Укр)261я431
Ф59

Рекомендовано до видання
Вченою радою Навчально-наукового інституту права
Державного податкового університету
(протокол № 1 від 16 грудня 2021 року)

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Голова:

Топчій Василь Васильович – директор Навчально-наукового інституту права Університету ДФС України, д.ю.н., професор, заслужений юрист України

Заступники голови:

Аністратенко Ю. І. – професор кафедри фінансового права, д.ю.н., доцент;
Новицька Н.Б. – завідувач кафедри фінансового права, д.ю.н., доцент, с.н.с.

Члени організаційного комітету:

Білоус В. Т. – д.ю.н., професор, Касьяненко Л. М. – д.ю.н., професор, Мацелик Т. О. – д.ю.н., професор, Білько Т. О. – доцент кафедри, Бойко-Слободжан О.О. – к.ю.н., Гарбінська-Руденко А. В. – к.ю.н., доцент, Мельник О. П. – к.ю.н., доцент, Сластьоненко О. О. – к.ю.н., доцент, с.н.с., Стріяшко Г.М. – к.ю.н.; доцент, Субіна Т. В. – к.ю.н., Цимбалюк А. В. – к.е.н., доцент, Шакірова О. В. – к.ю.н., доцент, Шолкова Т. Б. – к.ю.н., доцент.

Ф59

Фінансова безпека України: сучасний стан правового регулювання та перспективи розвитку: матеріали VII Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої науковій школі заслуженого юриста України, професора, д.ю.н. Віктора Тарасовича Білоуса. м. Ірпінь, 30 листопада 2021 року. – Ірпінь: Університет ДФС України (Державний податковий університет), 2021. – 459 с.

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

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431
© Університет ДФС України, 2021

РОЛЬ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ ТА ЇЇ СУБ'ЄКТІВ У ПРАВОВОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	341
Сіротко Юлія Юріївна	
ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ	343
Січко Наталія Петрівна	
ПРАВОВИЙ СТАТУС СУБ'ЄКТІВ, ЩО ЗДІЙСНЮЮТЬ НЕЗАЛЕЖНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ.....	346
Січко Наталія Петрівна	
ПРОБЛЕМИ АКЦИЗНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ	349
Сластьоненко Оксана Олександрівна	
ФОРМУВАННЯ ПОНЯТТЯ «БЮДЖЕТНА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ» НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....	353
Смородінова Маріанна Володимирівна	
ВАЛЮТНА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ..	355
Солошик Даяна Вікторівна	
ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ДІЯЛЬНОСТІ ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ	358
Степанова Дарина Олегівна	
ПРИНЦИПИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ	361
Суббот Анатолій Іванович	
СКЛАДОВІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ТА ОСНОВНІ ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ- ЕКОНОМІЧНОЇ СИСТЕМИ ДЕРЖАВИ	364
Субіна Тетяна Володимирівна	
КІБЕРЗАХИСТ ЯК ОДИН ІЗ ЗАХОДІВ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ БАНКІВ	367
Сухонос Віктор Володимирович, Сухонос Володимир Вікторович	
ПИТАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....	369
Сущенко Ірина Михайлівна	
ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ МЕХАНІЗМУ ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ	371
Сюравчик Ірина Андріївна	
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ВАЛЮТНІ ПРАВОПОРУШЕННЯ	374
Сюравчик Ірина Андріївна	
ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА, ЯК СКЛАДОВА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ	376
Татуревич Іван Олександрович	
ДО ПИТАННЯ ВИЗНАЧЕННЯ МЕТИ, ЗАВДАНЬ ТА ФУНКЦІЙ ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ, ЯКІ ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ ФІНАНСОВУ БЕЗПЕКУ УКРАЇНИ	379

Терещук Софія Вікторівна ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПРОБЛЕМ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ	382
Тернуцак Михайло Михайлович, Білоус Віктор Тарасович, СТАДІЇ АДМІНІСТРАТИВНОЇ ПРОЦЕДУРИ	384
Тесленко Інна Сергіївна ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ	388
Титенок Вікторія Петрівна, Вальчук Катерина Володимирівна АНАЛІЗ ВАЛЮТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ	391
Топчій Василь Васильович КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ОХОРОНА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ.....	393
Фуртак Владислав Романович ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ КРИПТОВАЛЮТ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ	395
Хаустович Юлія Анатоліївна РОЛЬ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ЯК КЛЮЧОВОГО ЕЛЕМЕНТА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ	398
Хлопетчук Олена Сергіївна ОРГАНІЗАЦІЙНО – ПРАВОВІ ТА НОРМАТИВНО – ПРАВОВІ ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....	401
Хом'яков Дмитро Олегович ПРОБЛЕМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ ЯК ЕЛЕМЕНТА ДЕРЖАВНОЇ ОБОРОННОЇ ПРОМИСЛОВОЇ ПОЛІТИКИ	404
Чайка Вікторія Вікторівна ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ХАРАКТЕРИСТИКИ ПОНЯТТЯ «КОНФЛІКТ» ТА ЇХ ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ПОДАТКОВИХ ПРАВОВІДНОСИН.....	406
Чемерис Таїсія Романівна ПРАВОВИЙ СТАТУС ТА РОЛЬ БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ У СФЕРІ ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ ЕКОНОМІЧНІЙ ЗЛОЧИННОСТІ	411
Чепіль Софія Олександрівна БЮДЖЕТНА БЕЗПЕКА ЯК ВАЖЛИВИЙ СКЛАДНИК ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ	415
Чиж Наталія Болеславівна ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА В УКРАЇНІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЇЇ РОЗВИТКУ	418
Чорна Ангеліна Ігорівна ОСОБЛИВОСТІ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ	421
Чурілова Ангеліна Вікторівна	

на створення умов для задоволення інформаційних потреб та інтересів людини і суспільства на основі комп'ютерних інформаційних систем, у тому числі засобів електронної телекомунікації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Гриценко В. Організаційно-правові питання формування державної інформаційної політики. *Науковий вісник : збірник наукових праць Академії ДПС України*. 2002. № 3 (17). С. 178–180.
2. Бутузов В. М. Специфіка протидії комп'ютерній злочинності. Організаційно-правове забезпечення електронного оподаткування : збірник тез. Ірпінь : Національний університет державної податкової служби України, 2008. С. 34 –35.
3. Top 5 CyberThreatsFacingBanksin 2021 : веб-сайт. URL: <https://hubsecurity.io/top-cyber-threats-facing-banks-in-2021/> (дата звернення 13.10.2021).
4. Top 5 CyberThreatsFacingBanksin 2020 : веб-сайт. URL: <https://hubsecurity.io/top-5-cyber-threats-facing-banks/>(дата звернення 20.10.2021).

Сухонос Віктор Володимирович

доктор юридичних наук, професор, професор
кафедри кримінально-правових
дисциплін та судочинства, ННІ права,
Сумський державний університет

Сухонос Володимир Вікторович

доктор юридичних наук, професор,
завідувач кафедри фундаментальної
юриспруденції та конституційного права, ННІ права,
Сумський державний університет

ПИТАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ

Розбудова України як сучасної демократичної держави можлива тільки на засадах ефективного забезпечення державотворчих і правотворчих процесів та явищ. Відомо, що економіка будь-якої держави повинна перебувати на належному рівні свого розвитку, адже саме тоді підвищується добробут населення, розвивається промисловість та аграрний сектор, працюють об'єкти інфраструктури та інші галузі. Водночас, у зв'язку з процесами децентралізації, які тривають нині в Україні, мають розвиватися регіони, запроваджуючи у життя свої регіональні програми соціально-

економічного розвитку[1, с. 5-6]. Як уявляється, реалізація зазначених програм, сприятиме зростанню добробуту населення і, водночас, збільшенню економічної основи державної влади. Якщо ж цього не відбуватиметься, то занепадатиме й промисловість, і аграрний сектор, що тягне за собою істотне зниження народного добробуту і, як наслідок, політичні негаразди у суспільстві. Останнє ж обертається численними порушеннями економічних інтересів фізичних та юридичних осіб, від чого страждає економічна безпека держави.

Сам термін «економічна безпека» поєднує у собі два поняття: «економіка» та «безпека». Усвідомлення їхньої сутності дозволить нам дослідити як зміст, так і ознаки економічної безпеки України як правової категорії. Відомо, що прагнення до безпеки на будь-якому етапі розвитку людства, змушувало його обирати відповідні заходи, прийоми та методи трудової діяльності, які не лише рятували їх від загрози, а й були спрямовані на її повне усунення. Тому, як на нашу думку, саме механізм здійснення безпеки щодня вказував ту межу, яка відокремлювала соціальне від біологічного і визначив безпеку у суспільстві як соціально-економічне явище. Безпека, як відносини між соціумом будь-якого рівня та зовнішнім середовищем, має певне історичне підґрунтя і зазвичай є складовою частиною національної безпеки, яка свого часу вже була проаналізована[2]. Прагнення до безпеки в соціумі перетворює її на соціальне (суспільне) явище. Саме завдяки безпеці, яку, багато у чому, забезпечує трудова діяльність, будь-яке суспільство може існувати, змінюватися й розвиватися. Потреба у безпеці є вихідною соціальною необхідністю людини. При цьому, якщо люди поєднані у будь-яку конкретну історичну форму, вони мають перебувати у безпеці, тобто бути захищеними, мати можливість працювати, розвиватися тощо. Безпека людей і суспільства постійно зміцнюється і зростає у міру розвитку держави і саме у цьому полягає історичне визначення існування суспільства і можливість його постійного розвитку.

На нашу ж думку, економічною безпекою держави слід вважати такий стан чинників розвитку економіки, котрий, за будь-якого розвитку подій, зовнішніх і внутрішніх процесів (не лише економічних, а й політичних), виникнення форс-мажорних обставин, дозволило б економічній системі держави продовжити свій прогресивний розвиток і забезпечити соціально спрямовану політику.

Головною складовою економічної безпеки регіону окремо і держави в цілому є економічна безпека конкретного підприємства в умовах сьогодення, коли потрібно запобігти загрозам негативного впливу на економічну безпеку корпорації і допомагати забезпечити фінансову спроможність підприємства, його конкурентоспроможність, ефективність організаційної структури, правову захищеність і, безумовно, комерційну таємницю. Саме тут, у сфері реалізації економічної політики та політики забезпечення національної й

регіональної безпеки, важливу роль мають відігравати такі адміністративно-правові акти, як, наприклад, «Інструкція з оформлення органами доходів і зборів матеріалів про адміністративні правопорушення», «Порядок отримання Національним агентством України з питань виявлення, розшуку та управління активами, оформлених від корупційних та інших злочинів, інформації про рахунки платників податків, які взяті на облік в контролюючих органах» тощо [3].

В результаті проведеного дослідження вважаємо, що необхідно врахувати і конкретно визначити поняття не лише економічної безпеки держави, а й відокремити її від такої категорії як «фінансова безпека». Для цього, перш за все, потрібно удосконалювати законодавство, а саме внести зміни до Закону України «Про національну безпеку», де потрібно виокремити питання про економічну систему.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Сундук А. М. Економічна безпека України в регіональному вимірі : автореф. дис. на здобуття наук ступеня канд. екон. наук : спец. 08.10.08 «Розміщення продуктивних сил і регіональна економіка» / Анатолій Миколайович Сундук. – К., 2006. – С. 5–6.

2. Сухонос В. В. Державний механізм забезпечення національної безпеки: інституціонально-правова та технологічна парадигми : монографія / Володимир Вікторович Сухонос, Віктор Володимирович Сухонос ; [наук. ред. О. В. Скрипнюк]. – Суми : Університетська книга, 2019. – 288 с.

3. Про затвердження Інструкції з оформлення органами доходів і зборів матеріалів про адміністративні правопорушення: Наказ Міністра фінансів України від 02.07.2016 № 566 / База даних «Законодавство України. Верховна Рада України. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1046-16>

Сущенко Ірина Михайлівна
Здобувач першого (бакалаврського)
рівня вищої освіти
Навчально-наукового інституту економіки,
оподаткування та митної справи
Університету державної фіскальної служби України
Науковий керівник:
Сластьоненко Оксана Олександрівна
кандидат юридичних наук., доцент,
доцент кафедри фінансового права
Університет державної фіскальної служби України

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ МЕХАНІЗМУ ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ