

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ВНУТРІШНІХ СПРАВ  
Кафедра правового забезпечення підприємницької діяльності та  
фінансової безпеки  
Навчально-науковий інститут № 5**

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ  
ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**  
з навчальної дисципліни «Економіко-правовий аналіз»  
вибіркових компонент  
освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

**072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок  
(фінансова безпека та фінансові розслідування)**

**Харків 2024**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Науково-методичною радою  
Харківського національного  
університету внутрішніх справ  
Протокол від 14.08.2024 р. № 8

**ПОГОДЖЕНО**

Секцією Науково-методичної ради  
ХНУВС з гуманітарних,  
соціально-економічних дисциплін  
Протокол від 13.08.2024 р. №7

Розглянуто на засіданні кафедри правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової безпеки Навчально-наукового інституту №5 протокол від 12.08.2024р. №10

**Розробники:** доцент кафедри правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової безпеки Навчально-науковий інститут № 5 ХНУВС, к.е.н., доцент Фурса В.А.

**Рецензенти:**

1. Декан факультету економічних відносин та фінансів Державного біотехнологічного університету, д.е.н, професор Ларіна Т.Ф.
2. Доцент кафедри соціально-економічних дисциплін Навчально-наукового інституту №4 Харківського національного університету внутрішніх справ, к.е.н, доцент Павленко Н.В.

## 1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами

### 1.1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами (денна форма навчання) не передбачено навчальним планом

### 1.2. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами (заочна форма навчання)

Номер та назва навчальної теми	Кількість годин відведених на вивчення навчальної дисципліни						Вид контролю
	Всього	з них:					
		лекції	Семінарські заняття	Практичні заняття	Лабораторні заняття	Самостійна робота	
Тема 1. Економіко-правовий аналіз і його використання правоохоронними органами	20	2	-	-	-	18	-
Тема 2. Методи та прийоми економіко-правового аналізу	20	-	2	-	-	18	-
Тема 3. Інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу	20	-	2	-	-	18	-
Тема 4. Економічні злочини, їхня класифікація й ознаки аналітичного характеру	20	-	2	-	-	18	-
Тема 5. Типові способи здійснення економічних злочинів на підприємствах з різними формами власності	20	2	-	-	-	18	-
Тема 6. Типові економічні правопорушення у фінансових установах	20	2	-	-	-	18	-
							залік
ВСЬОГО	120	6	6	-	-	108	

## 2. Методичні вказівки до семінарських занять

### Тема № 2. Методи та прийоми економіко-правового аналізу.

#### Семінарське заняття: Методи та прийоми економіко-правового аналізу

Навчальна мета заняття: розкрити методи, науковий апарат економіко-правового аналізу та принципи дослідження економічних зловживань; розкрити систему категорій, науковий апарат і принципи дослідження фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій у правовому ракурсі; ознайомити студентів з основними способами дослідження економічних і правових аспектів господарсько-фінансової діяльності підприємств і організацій.

Кількість годин:

денна форма навчання – не передбачено навчальним планом;

заочна форма навчання – 2 години.

#### Навчальні питання:

1. Класифікація методів та прийомів економіко-правового аналізу.
2. Характеристика традиційних методів економіко-правового аналізу.
3. Характеристика традиційних принципів економіко-правового аналізу.
4. Класифікація економіко-математичних методів.
5. Характеристика специфічних методів економіко-правового аналізу.

#### Додаткові питання:

1. Задачі економіко-правового аналізу.
2. Які основні групи способів, прийомів та методів використовуються у економіко-правовому аналізі?
3. У чому полягають особливості методів економіко-правового аналізу?
4. Назвіть особливості методів документального, бухгалтерського, економічного аналізу.
5. Охарактеризуйте особливості методу сполучених зіставлень?
6. В чому полягає суть методу спеціальних розрахункових показників?
7. Які види об'єктів досліджує метод стереотипів?
8. Які спеціальні методи аналізу використовуються у роботі правоохоронних органів для виявлення шахрайства?
9. Як використовуються матеріали економіко-правового аналізу в роботі правоохоронних органів?

#### Методичні вказівки до кожного навчального питання теми

В ході проведення семінарського заняття студенти мають засвоїти наступні питання.

Класифікація методів економіко-правового аналізу. Характерні риси та науковий апарат методу економіко-правового аналізу.

Загальна характеристика специфічних методів економіко-правового

аналізу Методи економіко-правового аналізу. Категорії економіко-правового аналізу. Принципи економіко-правового аналізу. Конкретні стратегії і методики застосування. Внутрішній порівняльний аналіз діяльності підприємства

Спеціальні прийоми та методи, які використовуються у роботі правоохоронних органів. Традиційні; математичні; спеціальні методи у роботі правоохоронних органів. Системність підходу до економіко-правового аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємств

***Теми для рефератів, які відповідають темі заняття:***

1. Сутність та зміст метода порівняння.
2. Сутність та зміст метода індексний.
3. Сутність та зміст метода балансовий.
4. Сутність та зміст метода елімінування.
5. Сутність та зміст метода графічний.
6. Сутність та зміст метода ланцюгових підстановок.
7. Сутність та зміст метода факторний аналіз.
8. Сутність та зміст метода функціонально - вартісного аналізу.

***Література***

1. Бандурка А.М., Черв'яков І.М., Посилкіна О.В.. Фінансово-економічний аналіз: підр. Харків: Вид-во Харк. ун-та внутрішніх справ, 2014. 394 с.
2. Бандурка О.М., Литвинов О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія. Харків : ХНУВС, 2011. 308 с.
3. Ващенко Ю.В. Банківське право. К.: ЦНЛ, 2006. 344 с.
4. Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг: навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.
5. Економіко-правовий аналіз та аудит: навч. посіб. / [Живко З.Б. та ін. ; за ред. З. Б. Живко] ; Львів. держ. ун-т внутр. справ. Л. : [ЛьвДУВС], 2010. 360 с.
6. Економічна безпека : навч. посіб. / за ред. З.С. Варналія. К: Знання, 2009. 647 с.
7. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. 3-тє вид., перероб. і доп. / Попович П.Я. К., 2008. 630 с.
8. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 1: Теоретичні засади та історія української кримінологічної науки. 424 с.
9. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 2: Кримінологічна характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів. 712 с.
10. Іванюта Т.М., Заїчковський А.О. Економічна безпека підприємства. К.: Центр учбової літератури. 2009. 256 с.
11. Користін О.Є., Барановський О.І., Герасименко Л.В. та ін. Економічна безпека : навч. посібн. / за ред. О.М. Джужі. К. : Вид. «Алеута»;

КНТ; Центр навч. літ-ри, 2010. 368 с.

12. Кравчук С.Й. Економічна злочинність в Україні. Курс лекцій. Навчальний посібник. К.; «Кондор», 2009. 282 с.

13. Кулаківська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів освіти. К.: „Каравела” 2009. 503 с.

14. Мацелик М.О., Мацелик Т.О., Пригоцький В.А. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. д. ю. н., проф. В. К. Шкарупи. К.: Знання, 2011. 815 с.

15. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП “Рута”, 2007. 704 с.

16. Олійничук О.І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник. Тернопіль : ФОП Шпак В.Б., 2016. 241 с.

17. Павловська О.В., Пригуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : [навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.]. К. : КНЕУ, 2002. 388 с.

### **Тема № 3. Інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу.**

#### **Семінарське заняття: Інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу**

Навчальна мета заняття: розкрити зміст показників, що застосовуються при проведенні економіко-правового аналізу господарсько-фінансової діяльності; ознайомити студентів з основними видами інформації у системі забезпечення економіко-правового аналізу; визначити основні етапи формування системи економічної інформації.

Кількість годин:

денна форма навчання – не передбачено навчальним планом;

заочна форма навчання – 2 години.

#### **Навчальні питання:**

1. Етапи формування системи економічної інформації.
2. Класифікація джерел інформації у системі правоохоронних органів.
3. Місце та значення комп'ютерної техніки в економіко-правовому аналізі.
4. Застосування Інтернет - технологій в системі діяльності по боротьбі з економічними злочинами правоохоронних органів.
5. Опис та характеристика джерел інформації, що застосовуються у економіко-правовому аналізі.
6. Класифікація показників, що застосовуються при проведенні економіко-правового аналізу господарсько-фінансової діяльності

#### **Додаткові питання:**

1. Охарактеризуйте потоки економічної та правової інформації економіко-правового аналізу.

2. У чому проявляється об'єктивність відображення виробничих процесів?

3. Що таке єдність інформації?

4. Назвіть методи дистанційної передачі первинних даних на ЕОМ.

5. Сутність обробки первинної інформації на ЕОМ.

6. Розкрийте методи застосування комп'ютерної техніки для підвищення ефективності аналітичної роботи.

7. Методи обробки інформації при проведенні економіко-правового аналізу.

8. Які показники господарсько-фінансової діяльності Ви можете назвати?

### ***Методичні вказівки до кожного навчального питання теми***

В ході проведення семінарського заняття студенти мають засвоїти наступні питання.

Об'єктивність відображення процесів виробництва, обігу, розподілу і споживання, використання природних, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів. Оперативність інформації. Обробка первинної інформації на ЕОМ. Обмеження обсягів первинної інформації. Кодування первинних даних з метою ефективного використання каналів зв'язку і перетворюючих пристроїв. Застосування комп'ютерної техніки для підвищення ефективності аналітичної роботи.

Методи обробки інформації при проведенні економіко-правового аналізу. Матеріали внутрішньовідомчої і позавідомчої ревізії. зовнішнього і внутрішнього аудита. Матеріали лабораторного і лікарсько-санітарного контролю. Матеріали перевірок податковою службою. Матеріали постійно діючих виробничих нарад. Матеріали зборів трудових колективів. Матеріали преси. Матеріали, одержувані в результаті особистих контактів з виконавцями.

### ***Теми для рефератів, які відповідають темі заняття:***

1. Рациональні потоки економічної та правової інформації.
2. Інформаційне забезпечення економіко-правового аналізу.
3. Методи обробки інформації при проведенні економіко-правового аналізу

### ***Література***

1. Бандурка А.М., Черв'яков І.М., Посилкіна О.В.. Фінансово-економічний аналіз: підр. Харків: Вид-во Харк. ун-та внутрішніх справ, 2014. 394 с.
2. Бандурка О.М., Литвинов О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія. Харків : ХНУВС, 2011. 308 с.
3. Ващенко Ю.В. Банківське право. К.: ЦНЛ, 2006. 344 с.
4. Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг: навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.

5. Економіко-правовий аналіз та аудит: навч. посіб. / [Живко З.Б. та ін. ; за ред. З. Б. Живко] ; Львів. держ. ун-т внутр. справ. Л. : [ЛьвДУВС], 2010. 360 с.
6. Економічна безпека : навч. посіб. / за ред. З.С. Варналія. К: Знання, 2009. 647 с.
7. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. 3-тє вид., перероб. і доп. / Попович П.Я. К., 2008. 630 с.
8. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 1: Теоретичні засади та історія української кримінологічної науки. 424 с.
9. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 2: Кримінологічна характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів. 712 с.
10. Іванюта Т.М., Заїчковський А.О. Економічна безпека підприємства. К.: Центр учбової літератури. 2009. 256 с.
11. Користін О.Є., Барановський О.І., Герасименко Л.В. та ін. Економічна безпека : навч. посібн. / за ред. О.М. Джужі. К. : Вид. «Алеута»; КНТ; Центр навч. літ-ри, 2010. 368 с.
12. Кравчук С.Й. Економічна злочинність в Україні. Курс лекцій. Навчальний посібник. К.; «Кондор», 2009. 282 с.
13. Кулаківська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів освіти. К.: „Каравела” 2009. 503 с.
14. Мацелик М.О., Мацелик Т.О., Пригоцький В.А. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. д. ю. н., проф. В. К. Шкарупи. К.: Знання, 2011. 815 с.
15. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП “Рута”, 2007. 704 с.
16. Петрович Й.М., Кіт А.Ф., Захарчин Г.М., Кіндрацька Г.І. та ін. Економіка підприємства: Підручник / за загальною редакцією Петровича Й.М. (2-ге вид., виправл.) Львів: «Магнолія плюс», Видавець СПД ФО В.М. Піча. 2006. 580 с.
17. Руденко О.О., Ніколаюк С.І., Никифорчук Й.Д. Незаконна господарська діяльність засоби запобігання та викриття. К.: КНТ, 2009. 160 с.
18. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Брадул О.Л. Організація і методика проведення аудиту: Навчально-практичний посібник. К.; ВД, «Професіонал», 2009. 624 с.

## **Тема № 6. Типові економічні правопорушення у фінансових установах.**

### **Семінарське заняття: Типові економічні правопорушення у фінансових установах**

Навчальна мета заняття: ознайомити студентів з основними документами на переказ, платіжними картками та іншими засобами доступу до банківських рахунків; розкрити загальний, родовий, видовий та



безпосередній об'єкти злочину, поняття предмета злочину, ознаки об'єктивної та суб'єктивної сторін, суб'єкт злочину, питання призначення покарання.

Кількість годин:

денна форма навчання – не передбачено навчальним планом;

заочна форма навчання – 2 години.

### **Навчальні питання:**

1. Ухилення від сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів.
2. Виготовлення, збут та використання підроблених державних та недержавних цінних паперів.
3. Порушення правил про валютні операції, приховування валютної виручки.
4. Відповідальність за легалізацію (відмивання) грошових коштів та іншого майна, здобутих злочинним шляхом.
5. Відповідальність за правопорушення в бюджетній сфері.

### **Додаткові питання:**

1. Обґрунтуйте, як виготовлення, збут та використання підроблених державних цінних паперів підриває економіку та кредитно-фінансову систему держави.
2. В яких роках уперше було застосовано термін «відмивання» або легалізація грошових коштів, здобутих злочинним методом і з чим це було пов'язано?
3. Чому Державний бюджет називають «малою фінансовою конституцією держави»?
4. Чи можливі правопорушення з бюджетними коштами в приватному секторі економіки?
5. Визначте види юридичної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів.
6. Охарактеризуйте діяння, що порушують законодавство про бюджетну систему України.
7. Дайте загальну характеристику фінансово-кредитної системи як об'єкту злочинів.

### **Методичні вказівки до кожного навчального питання теми**

В ході проведення семінарського заняття студенти мають засвоїти наступні питання.

Поняття типових економічних правопорушень в банківській сфері. Кримінально-правові критерії злочинних дій. Систематизація правопорушень за економічними ознаками. Відповідальність за виготовлення, збут та використання підроблених грошей і цінних паперів.

Правопорушення, пов'язані з процесом реєстрації випуску цінних паперів і наданням відповідної інформації про їхній випуск і обіг. Порушення, пов'язані з порядком видачі дозволів на здійснення діяльності по

випуску і звертання цінних паперів.

Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів). Незаконне виготовлення та збут підакцизних товарів.

Доведення банку до неплатоспроможності. Шахрайство з фінансовими ресурсами.

Порушення правил про валютні операції, приховування валютної виручки. Незаконне відкриття або використання за межами України валютних рахунків.

Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. Відповідальність за порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Правопорушення у сфері приватизації. Юридична відповідальність за правопорушення у бюджетній сфері. Перспективи розвитку законодавства щодо відповідальності за правопорушення у кредитно-фінансовій сфері.

### ***Теми для рефератів, які відповідають темі заняття:***

1. Ухилення від сплати податків як злочин і як адміністративне правопорушення.
2. Види правопорушень у кредитно-фінансовій сфері.
3. Відмивання (легалізація) грошових коштів, здобутих злочинним методом.

### ***Література***

1. Бандурка А.М., Черв'яков І.М., Посилкіна О.В.. Фінансово-економічний аналіз: підр. Харків: Вид-во Харк. ун-та внутрішніх справ, 2014. 394 с.
2. Бандурка О.М., Понікаров В.Д., Попова С.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.
3. Бандурка О.М., Литвинов О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія. Харків : ХНУВС, 2011. 308 с.
4. Ващенко Ю.В. Банківське право. К.: ЦНЛ, 2006. 344 с.
5. Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг: навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.
6. Воронова Л.К., Кучерявенко М.П., Пришва Н.Ю. та ін. Податкове право України. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.
7. Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.
8. Гетманцев Д.О., Шукліна Н.Г. Банківське право України. К.:ЦУЛ, 2007. 344 с.
9. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. Київ : Алерта, 2012.
10. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. 3-тє вид., перероб. і доп. / Попович П.Я. К., 2008. 630 с.
11. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 2: Кримінологічна

характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів. 712 с.

12. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 1: Теоретичні засади та історія української кримінологічної науки. 424 с.

13. Калінеску Т.В., Корецька-Гармаш В.О., Демидович В.В. Адміністрування податків: навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2013. 290 с.

14. Кравчук С.Й. Економічна злочинність в Україні. Курс лекцій. Навчальний посібник. К.; «Кондор», 2009. 282 с.

15. Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник. Харків : Право, 2012. 528 с.

16. Мацелик М.О., Мацелик Т.О., Пригоцький В.А. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. д. ю. н., проф. В. К. Шкарупи. К.: Знання, 2011. 815 с.

17. Орлюк О.П. Фінансове право: підручник. К.: Юрінком Інтер, 2010. 808 с.

18. Попова С.М., Понікаров В.Д., Кожушко О.В. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. Київ : ЦУЛ, 2013.

19. Чернявський С.С., Користін О.Є., Некрасов В.А. та ін. Економіко-правовий аналіз у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні : метод. рекомендації. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.

### **3. Рекомендована література**

#### **Основна**

1. Бандурка А.М., Черв'яков І.М., Посилкіна О.В.. Фінансово-економічний аналіз: підр. Харків: Вид-во Харк. ун-та внутрішніх справ, 2014. 394с.

2. Бандурка О.М., Литвинов О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія. Харків : ХНУВС, 2011. 308 с.

3. Ващенко Ю.В. Банківське право. К.: ЦНЛ, 2006. 344 с.

4. Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг: навч. посіб. Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.

5. Економіко-правовий аналіз та аудит: навч. посіб. / [Живко З.Б. та ін. ; за ред. З.Б. Живко] ; Львів. держ. ун-т внутр. справ. Л. : [ЛьвДУВС], 2010. 360 с.

6. Економічна безпека : навч. посібник / за ред. З.С. Варналія. К: Знання, 2009. 647 с.

7. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. 3-тє вид., перероб. і доп. / Попович П.Я. К., 2008. 630 с.

8. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 1: Теоретичні засади та історія української кримінологічної науки. 424 с.

9. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 2: Кримінологічна характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів. 712 с.

10. Іванюта Т.М., Заїчковський А.О. Економічна безпека підприємства. К.: Центр учбової літератури. 2009. 256 с.
11. Користін О.Є., Барановський О.І., Герасименко Л.В. та ін. Економічна безпека : навч. посібн. / за ред. О.М. Джужі. К. : Вид. «Алеута»; КНТ; Центр навч. літ-ри, 2010. 368 с.
12. Кравчук С.Й. Економічна злочинність в Україні. Курс лекцій. Навчальний посібник. К.; «Кондор», 2009. 282 с.
13. Кулаківська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів освіти. К.: „Каравела” 2009. 503 с.
14. Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник. Харків : Право, 2012. 528 с.
15. Мацелик М.О., Мацелик Т.О., Пригоцький В.А. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. д. ю. н., проф. В. К. Шкарупи. К.: Знання, 2011. 815 с.
16. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП “Рута”, 2007. 704 с.
17. Олійничук О.І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник. Тернопіль : ФОП Шпак В.Б., 2016. 241 с.
18. Орлюк О.П. Фінансове право: підручник. Київ : Юрінком Інтер, 2010. 808 с.
19. Павловська О.В., Пригуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : [навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.]. К. : КНЕУ, 2002. 388 с.
20. Петрович Й.М., Кіт А.Ф., Захарчин Г.М., Кіндрацька Г.І. та ін. Економіка підприємства: Підручник / за заг. ред. Петровича Й.М. (2-ге вид., виправл.) Львів: «Магнолія плюс», Видавець СПД ФО В.М. Піча. 2006. 580 с.
21. Попова С.М., Понікаров В.Д., Кожушко О.В. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. Київ : ЦУЛ, 2013.
22. Руденко О.О., Ніколаюк С.І., Никифорчук Й.Д. Незаконна господарська діяльність засоби запобігання та викриття. К.: КНТ, 2009. 160 с.
23. Сопко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Брадул О.Л. Організація і методика проведення аудиту: Навчально-практичний посібник. К.; ВД, «Професіонал», 2009. 624 с.
24. Усач Б.Ф. та ін. Аудит і судово-бухгалтерська експертиза. Львів: Каменяр, 2007. 134 с.
25. Чернявський С.С., Користін О.Є., Некрасов В.А. та ін. Економіко-правовий аналіз у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні : метод. рекомендації. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
26. Шкарупа В.К., Цимбал П.В., Чигрина Г.Л. Дізнання та досудове слідство по податкових злочинах : навчальний посібник. Ірпінь : Академія ДПС України, 2002. 268 с.

#### **Нормативно-правові акти**

1. Конституція України : Основний Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року // Відомості

Верховної Ради України від 08.04.2011 року. 2011. № 13, / № 13–14, № 15–16, № 17. Стор. 556. Ст. 112.

3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України від 13.08.2010 року. 2010. № 59. Стор. 9. Ст. 2047.

4. Кодекс України про адміністративні правопорушення // Відомості Верховної Ради УРСР. 1984. Додаток до № 51. Ст. 1122.

5. Кримінальний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 25–26. Ст. 131.

6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. Ст. 365.

7. Про утворення Державної аудиторської служби України : постанова Кабінету міністрів України від 28 жовт. 2015 р. № 868 // Офіційний вісник України. 2015. № 87. Ст. 2907.

8. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України : постанова Кабінету міністрів України від 03 лютог. 2016 р. № 43 // Офіційний вісник України. 2016. № 12. Ст. 506.

9. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 46. Ст. 345.

10. Про єдиний збір, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 51. Ст. 454.

11. Про державне мито : Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 13. Ст. 113.

12. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності : Указ Президента України // Офіційний вісник України від 13.08.1998 року. 1998. № 30. Стор. 2.

13. Про затвердження Порядку застосування податкової застави контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 10.10.2013р. № 572 // Офіційний вісник України від 26.11.2013. 2013. № 89. Стор. 99. Ст. 3277.

14. Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платників податків : Наказ Міністерство доходів і зборів України від 16 черв. 2017 р. № 586 // Офіційний вісник України від 04.08.2017 2017. № 61. Стор. 278. Ст. 1891.

15. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 // Офіційний вісник України від 17.11.2015 2015. № 89. Стор. 80. Ст. 2985.

16. Про затвердження Правил торгівлі у розстрочку фізичним особам : Постанова Кабінету Міністрів України від 30 березня 2011 р. № 383 // Офіційний вісник України від 22.04.2011 2011. № 28. Стор. 70. Ст. 1167.

17. Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не

сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 2011. № 1. Стор. 63. Ст. 18.

18. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1246. // Офіційний вісник України від 13.01.2011 2011 р. № 5. Стор. 105. Ст. 31.

19. Про затвердження форми протоколу про тимчасове затримання майна : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1239 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 2011 р., № 1, стор. 85, Ст. 24.

20. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 2011 р. № 1. Стор. 45. Ст. 12.

21. Лімська декларація керівних принципів контролю. / Прийнята IX Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (INTOSAI) в 1977 році. [Електронний ресурс]. Режим доступу: [www.http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604\\_001](http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604_001).

22. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України // Відомості Верховної Ради України від 05.06.1998. 1998. № 23. Ст. 121.

23. Про аудиторську діяльність : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 23. Ст. 243.

24. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 7 грудня 2000 року // Відомості Верховної Ради України від 09.02.2001. 2001. № 5. Ст. 30.

25. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. Ст. 365.

26. Про джерела фінансування дорожнього господарства України : Закон України від 18 вересня 1991 року // Відомості Верховної Ради України. 1991. № 47. Ст. 648.

27. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо посилення правового захисту громадян та запровадження механізмів реалізації конституційних прав громадян на підприємницьку діяльність, особисту недоторканність, безпеку, повагу до гідності особи, правову допомогу, захист) : Закон України від 12 січня 2005 року // Відомості Верховної Ради України. 2005. № 10. Ст. 187.

28. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19 грудня 1995 року // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 46. Ст. 345.

29. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні : Закон України від 30 жовтня 1996 року // Відомості Верховної Ради України. 1996. № 51. Ст. 292.

30. Про Державний бюджет України на 2018 рік : Закон України від

? груд. 2017 року // Відомості Верховної Ради України. 2017. № ?. Ст.

31. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26 січня 1993 року // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 13. Ст. 110.

32. Про джерела фінансування органів державної влади : Закон України від 30 червня 1999 року // Відомості Верховної Ради України. 1999. № 34. Ст. 274.

33. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 13 серпня 2003 року // Офіційний вісник України. 2003. № 33. Стор. 126 Ст. 1770.

34. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23.09.1999 року // Офіційний вісник України від 05.11.1999 року. 1999. № 42. Стор. 47.

35. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття : Закон України від 02 березня 2000 року // Офіційний вісник України від 14.04.2000 року. 2000. № 13. Стор. 31 Ст. 505.

36. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці : Закон України від 28 груд. 2014 року // Відомості Верховної Ради України. 2015. № 11. Ст. 75.

37. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.2015 року // Відомості Верховної Ради України. 2016. № 9. Ст. 89.

38. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 року // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 28. Ст. 205.

39. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 26.06.1997 року // Відомості Верховної Ради України. 1997. № 37. Ст. 237.

40. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України. 2011. № 2-3. Ст. 11.

41. Про місцеве самоврядування в Україні : Закон України від 21 травня 1997 року, № 280/97-ВР // Відомості Верховної Ради України. 1997. № 24. Ст. 170.

42. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті : Закон України від 23.09.1994 року // Відомості Верховної Ради України. 1994. № 40. Ст. 364

43. Про Рахункову палату : Закон України від 02.07.2015 року // Офіційний вісник України від 18.08.2015 року. 2015. № 63. Ст. 2074.

44. Про страхові тарифи на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності : Закон України від 22.02.2001 року // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 17. Ст. 80.

45. Про тимчасове делегування Кабінету Міністрів України повноважень видавати декрети в сфері законодавчого регулювання : Закон

України від 18.11.1992 року // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 2. Ст. 6.

46. Про систему гарантування вкладів фізичних осіб : Закон України від 23 лютого 2012 року // Відомості Верховної Ради України. 2012. № 50 Ст. 564.

47. Про цінні папери та фондовий ринок : Закон України від 23.02.2006 року // Відомості Верховної Ради України. 2006. № 31. Ст. 268.

48. Про Положення про Державну фінансову інспекцію України : Указ Президента України від 23.04.2011 року № 499/2011 // Офіційний вісник України від 04.05.2011 року. 2011. № 31. Стор. 11 Ст. 1325.

49. Про вдосконалення діяльності державних органів, роботи державних службовців та підвищення ефективності використання бюджетних коштів : Указ Президента України від 11 лютого 2000 року №207/2000 // Офіційний вісник України від 03.03.2000 року. 2000. № 7. Ст. 262.

50. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності : Указ Президента України від 23.07.1998 року // Офіційний вісник України. 1998. № 30. Стор. 2 Ст. 1119.

51. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки : Указ Президента України // Офіційний вісник України від 05.11.1999 року. 1999. № 42. Ст. 263.

52. Про Положення про Міністерство фінансів України : Указ Президента України від 08.04.2011 року // Офіційний вісник України від 26.04.2011 року. 2011. № 29. Стор. 230. Ст. 1254.

53. Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України : Постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375 // Офіційний вісник України від 05.09.2014 року. 2014. № 69. Стор. 70. Ст. 1936.

54. Про Положення про Державну казначейську службу України : Указ Президента України від 13.04.2011 року (Редакція від 19.03.2013) // Офіційний вісник України від 21.04.2011 року. 2011. № 12. Стор. 3. Ст. 626.

55. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади : Указ Президента України від 10.09.2014 року № 442 // Офіційний вісник України від 23.09.2014 року. 2014. № 74. Стор. 57. Ст. 2105.

56. Питання Державної фінансової інспекції : Постанова Кабінету Міністрів України від 7 вересня 2011 року № 968 // Офіційний вісник України від 23.09.2011 року. 2011. № 71. Стор. 105. Ст. 2684.

57. Про систему валютного регулювання і валютного контролю : Декрет Кабінету Міністрів України від 19.02.1993 року // Відомості Верховної Ради України. 1993. № 17. Ст. 184.

58. Питання Державного казначейства України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2005 р. № 1232 // Офіційний вісник України від 11.01.2006 року. 2005. № 52. Стор. 330. Ст. 3275.

59. Про затвердження Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки,



спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування : Постанова Кабінету Міністрів України від 4 серпня 2000 року № 1222 // Офіційний вісник України від 25.08.2000 року. 2000. № 32. Стор. 194. Ст. 1363.

60. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 // Офіційний вісник України від 15.03.2002 року. 2002. № 9. стор. 101. Ст. 414.

61. Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій : Постанова Кабінету Міністрів України від 03 листопада 1998 року № 1740 // Офіційний вісник України від 19.11.1998 року. 1998. № 44. Стор. 17. Ст. 1632.

62. Про заходи щодо забезпечення своєчасного та повного надходження податкових платежів до Державного бюджету України : Постанова Кабінету Міністрів України від 16 липня 2001 року № 845 // Офіційний вісник України від 03.08.2001 року. 2001. № 29. Стор. 156 Ст. 1321.

63. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року // Офіційний вісник України від 22.02.2002 року. 2002. № 6. Стор. 203. Ст. 257.

64. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 року № 422 // Офіційний вісник України від 10.06.2016 року. 2016. № 43. Стор. 66. Ст. 1594.

### Додаткова

1. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України: Навч. посіб. / Ред.: І.І. Пилипенко. К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2007. 169 с.

2. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підруч. для студ. спеціальності "Облік і аудит" вищих навч. закл. 3-тє вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2009. 512 с.

3. Василенко Ю.В. Організаційно-правові заходи щодо запобігання виникнення неплатоспроможності банківської установи // Держава і право. 2007. № 3. С. 474-480.

4. Ватуля І.Д., Канцедаль Н.А., Пономаренко О.Т. Аудит: Практикум: Навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2009. 304с.

5. Верига Ю.А., Пшенична А.Ж. Процедури документальної перевірки аудиту нематеріальних активів / Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: традиції, проблеми, перспективи // 36. наук, праць Державної академії статистики, обліку та аудиту. К., 2008. 250 с.

6. Гавдьо Ю.Р. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом як загроза економічної безпеки України: шляхи протидії // Бизнес і безпека, 2007. № 6. С. 8-9;

7. Гуцайлюк З.В., Мех Я.В., Щирба М.Т. Аудит (теорія, методика, збірник завдань). Тернопіль: Економічна думка, 2009. 190 с.

8. Давидов Г.М. Аудит: навч. посібник 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Т-во Знання, КОО, 2008, 363 с.

9. Дева І. Роль держави у боротьбі з економічними злочинами// проблеми забезпечення конституційних прав громадян в кримінальному судочинстві. Львів: ЛьвДУВС, 2008. С. 71-73;

10. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. К.: Т-во "Знання", КОО, 2008, 402 с.

11. Дудніков А.Л. Поняття та система злочинів у сфері економіки// теорія та практика судової експертизи і криміналістики. Х.: Право, 2007. Вип. 7. С. 25-32.

12. Журавель М.І. Міжнародно правові аспекти боротьби з легалізацією доходів, здобутих злочинним шляхом / М.І. Журавель, А.С. Машков, І.О. Машкова Журавель / Часопис Київського університету права, 2010. № 1. С. 280-286.

13. Журавка Ф.О. Валютна політика в умовах трансформаційних змін економіки України. Суми: Ділові перспективи; ДВНЗ "УАБС НБУ", 2008. 334 с.

14. Заблоцький Б. Ф. Національна економіка: Підручник. Львів: Новий світ-2000, 2009. 582 с.

15. Загородній А.Г., Корягін М.В., Єлісєєв А.В., Полякова Л.М. Аудит: теорія і практика: Навч. посібник Львів: Вид-во нац. ун-ту "Львівська політехніка", 2008. 453 с.

16. Засанська О.В. Організаційні основи боротьби з легалізацією тіньових капіталів // Актуальні проблеми економіки. 2009. №7. С. 28-35.

17. Засанська О.В. Теоретичні основи боротьби з тіньовою економікою // Актуальні проблеми економіки. 2009. №5. С. 76-84.

18. Зацеркляний М. М. Основи національної безпеки: Навчальний посібник. К.: КНТ, 2009. 337 с.

19. Зубілевич С.Я., Голов С.Ф. Основи аудиту. К.: Ділова Україна, 2009. 375 с.

20. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб. К.: Знання-Прес, 2009. 349 с.

21. Капустник К., Боголатова Н. Проведення судово-економічних експертиз у справах пов'язаних з легалізацією (відмиванням) громадянами коштів та майна незаконним шляхом. Право України. 2005. №8. С. 63-66.

22. Карпов Н.С. Розкриття та розслідування податковими органами України доходів здобутих злочинним шляхом / Н.С. Карпов, Р.П. Марчук // Науковий вісник Київського національного університету внутрішніх справ, 2009. № 6. С. 176-180.

23. Кічигіна С.С. Способи злочинів, що вчиняються у сфері обсягу цінних паперів // Теорія та практика судової експертизи і криміналістики. Х.: Право, 2007. Вип.7. С. 88-93.

24. Користін О.Є. Методологічні засади діяльності підрозділів фінансової розвідки щодо протидій відмиванню коштів // Науковий вісник Київського національного університету внутрішніх справ, 2010. № 4. С. 88-95.
25. Користін О.Є. Сутність легалізації(відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом // Право України. 2007. №5. С.60-64.
26. Кубах Т. Г. Деякі аспекти легалізації доходів на ринку капіталу // Актуальні проблеми економіки. 2009. №2. С. 151-158.
27. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: навч. посібник для студентів вищих закладів освіти. Львів: «Новий світ-2000», 2009. 504 с.
28. Мачуський В.В. Правове забезпечення підприємницької діяльності. Курс лекцій. К.: КНЕУ. 348 с.
29. Мещеряков А.А. Організація діяльності комерційного банку. К. : ЦУЛ, 2007. 608 с.
30. Міковідов Р. Огляд кримінальноправової політики України у сфері протидії легалізації (відмиванню) доходів одержаних злочинним шляхом // Юридична Україна, 2010. №1. С. 109-112.
31. Міщенко В., Набок О., Шитко О. Проблеми організації емісії та обігу готівки // Вісник Національного банку України. 2007. №1. С. 17-23.
32. Омельченко І. Легалізація брудних грошей // Юридичний журнал, 2010. №3. С. 90-92.
33. Остапчук Я. Уніфікація правового та економічного визначення кредиту // Економіст. Київ, 2008. № 3. С. 42-45.
34. Особливості та шляхи детінізації економіки України: Матеріали «круглого столу» / За ред. З. С. Варналія. К, 2007. 424 с.
35. Паламар Л. Криміналістична характеристика злочинів у сфері банківського кредитування // Право України. 2006. № 12. С. 66-69.
36. Петрик О. Аудиторський висновок і його види // Бухгалтерський облік і аудит. 2007. №2. С. 56-62.
37. Петрик О. Законодавчо-нормативне регулювання аудиторської діяльності в Україні: реалії сьогодення // Бухгалтерський облік і аудит. 2009. №8-9. С. 70-77.
38. Пишний А. Правова природа статутного капіталу державних банків та особливості його збільшення // Право України. 2008. № 1. С. 35-41.
39. Пшенична А.Ж. Актуальність оцінки аудиторського ризику та визначення суттєвості в аудиті / Аудиторські ризики і суттєвість в аудиті // 36. тез і текстів виступів на міжрегіональній науково-практичній конференції. Полтава: Полтава, 2009. 40 с.
40. Редько О. Професійний аудит в Україні. Інтродукція. // Бухгалтерський облік і аудит, 2009. №7. С. 33-37.
41. Редько О. Соціологія аудиту (різні думки практикуючих аудиторів) // Бухгалтерський облік і аудит, 2010. №4. С. 51-56.
42. Редько О., Редько К. Нотатки про планування обов'язкового аудиту звітності в контексті зовнішнього контролю якості аудиторських послуг // Бухгалтерський облік і аудит, 2011. № 7. С. 32-36.

43. Рудницький В. Внутрішній аудит: методологія, організація. Тернопіль: Економічна думка, 2009. 104 с.
44. Рудницький В. Методологія і організація аудиту. Тернопіль: Економічна думка, 2007. 192 с.
45. Савченко В.Я. Аудит: Навч. посібник. К.: КНЕУ, 2009. 322 с.
46. Садиков М.А. Боротьба зі злочинністю в банківській сфері // Економіка. Фінанси. Право. 2008. № 5. С. 37-39.
47. Семенюк Л.П., Ключка О. Проблеми визначення платіжності й обміну банкнот у роботі касирів банківських установ // Вісник Національного банку України. 2008. № 1. С. 52-57.
48. Серікова Т.М., Понікаров В.Д. та ін. Облік, аналіз і аудит. Навч. посібник. Харків, ВД "Інжек", 2009. 380 с.
49. Скотар М. Адміністративна відповідальність у сфері банківського кредитування // Юридична Україна. 2007. №12. С. 21-26.
50. Сухоруков А.І. Проблеми фінансової безпеки України: Монографія. К.: НІМБ, 2006. 140 с.
51. Теорія і практика незалежного аудиту в Україні: Зб. тез і текстів доп. на міжнар. наук.-практ. конф. з аудиту / Ред.: І.І. Пилипенко; Спілка аудиторів України, Аудит. палата України. К., 2007. 259 с.
52. Тіньова економіка: сутність, особливості, шляхи легалізації. / за ред. З.С. Варналія. К.: НІПСД, 2006. 576 с.
53. Харламова С. Проблеми визначення предмета злочинів, пов'язаних із незаконним збиранням, використанням та розголошенням відомостей, що становлять комерційну та банківську таємницю // Юридична Україна. 2006. № 10. С. 85-90.
54. Чернявський С.С. Оффшорні юрисдикції у механізмі відмивання доходів одержаних злочинним шляхом // Науковий вісник КНУВС, 2009 № 3. С. 114-125.

### **Інформаційні ресурси в Інтернеті**

1. Професійна юридична система МЕГА-НаУ [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/> – Назва з екрана.
2. Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://portal.rada.gov.ua/> – Назва з екрана.
3. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. Урядовий портал [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/control/> – Назва з екрана.
4. Офіційний веб-сайт Міністерства внутрішніх справ України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://mvs.gov.ua/mvs/control/main/uk/index> – Назва з екрана.
5. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/> – Назва з екрана.

6. Офіційний портал Державної фіскальної служби України  
[Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу:  
<http://sts.gov.ua/podatki-ta-zbori/> – Назва з екрана.