

з'явилися на теренах СРСР та України лише у 80-х рр. XX ст., а до того часу нічого подібного не існувало.

Але на наш погляд, в історії країн, які входили до складу Радянського Союзу, існувала система відносин, подібна до факторингових. Мова йде про систему матеріально-технічного постачання колишнього СРСР.

Отже, наявні підходи до визначення виникнення факторингу можна згрупувати наступним чином: прихильники першого підходу шукають витoki факторингу ще у стародавньому світі; другий підхід відносить місце виникнення факторингу до Англії (у XIII, XIV або XVI ст.), з подальшим розвитком у XIX ст. в США; третя група науковців вважає факторинг є американським продуктом XX ст.

Список бібліографічних посилань

1. Пальчук О. І. Факторинг на ринку фінансових послуг: : монографія. Київ, 2011. 164 с.
2. Гвоздев Б. З. Факторинг в системе управления организацией : дис. ... канд. экон. наук. М., 2000. 40 с.
3. Чапичадзе Я. А. Договор факторинга : дис. ... канд. юрид. наук. Харьков, 2000. 191 с.
4. Кожина Л. М. Снижение риска выполнения факторинговых операций : автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2008. 27 с.
5. Иваш И. И. Факторинговые операции: сущность и особенности проведения в Республике Беларусь : метод. пособие. Минск : БГУ, 2005. 27 с.

Одержано 31.10.2018

УДК 342.92+343.37

Марина Александровна КРАВЦОВА,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры экономической безопасности
Академии МВД Республики Беларусь

ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ОБОРОТА ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Экономические правонарушения – опасное явление. Являясь глобальной проблемой, они угрожают не только правам человека и верховенству закона, но и вызывают недоверие граждан к органам государственной власти, порождают социальное неравенство.

Сегодня проблемы охраны и укрепления здоровья нации, в частности противодействия злоупотреблению населением алкогольными напитками, табакокурению, находятся в сфере национальных интересов и контролируются тщательно и непрерывно на государственном уровне.

Незаконный оборот товаров вообще и подакцизных товаров в частности представляет серьезную угрозу экономической безопасности любого государства. Регулирование импорта алкогольной продукции вызвано не только экономическими интересами государства, но из-за специфики наступающих последствий у населения от употребления алкоголя необходимостью обеспечения социальной и демографической безопасности государства в целом. Употребление недоброкачественных алкогольных напитков (в том числе ввезенных) или использование алкогольной продукции, изготовленной на основе ввезенного сырья ненадлежащего качества, а также вовлечение в оборот фальсифицированных алкогольных напитков вызывают пагубное воздействие на здоровье нации.

Незаконный оборот подакцизных товаров и продукции наносит ущерб целой сфере социально-экономических отношений: производственных, торговых, инвестиционных, бюджетных, внешнеэкономических, социальных и экологических.

Несмотря на возросший в последние годы интерес юридической науки к проблеме обеспечения экономической безопасности, должного внимания вопросам противодействия нелегальному обороту подакцизных товаров и продукции ни в науке, ни на практике до настоящего времени не уделялось. В то же время, современные социально-экономические проблемы, а также их глобальность и широта ставят все новые и новые вопросы, требующие своего разрешения.

Самыми распространенными правонарушениями в данном направлении являются: правонарушения в сфере производства и оборота алкогольной, иной спиртосодержащей продукции; правонарушения в сфере производства и оборота табачных изделий; правонарушения в сфере оборота нефтепродуктов.

Развитие в Республике Беларусь информационных сетей, систем и ресурсов национального сегмента глобальной компьютерной сети Интернет повлияло на то, что граждане и субъекты хозяйствования все активнее используют интернет-ресурсы для целей реализации подакцизных товаров, чем затрудняют работу по выявлению и пресечению правонарушений в данной области.

Правонарушения в сфере оборота подакцизных товаров совершаются главным образом при рассогласовании экономического механизма, там, где не срабатывает нормальный экономический интерес законных участников общественного производства, нарушены воспроизводственные пропорции, отсутствуют регулируемый рынок, правильно организованные учет и контроль. Это вызывает необходимость специальной разработки, системно действующего, механизма профилактики экономических правонарушений.

Таким образом, несмотря на эффективность применяемых в Республике Беларусь мер государственного регулирования в совокупности с обеспечением контроля за их соблюдением, представляется необходимым дальнейшее совершенствование правоприменительной практики. Кроме того, видится необходимым ужесточение мер государственной ответственности в части увеличения штрафных санкций за нарушение законодательства в области подакцизных товаров.

Получено 31.10.2018

УДК 378.6:354.31

Тетяна Федорівна ЛАРІНА,

доктор економічних наук, доцент,

зав. кафедри агрологістики та організації транспортних перевезень

Харківського національного технічного університету сільського господарства ім. П. Василенка

ОСВІТНІЙ ПРОЦЕС У СИСТЕМІ МВС ЯК ФАКТОР ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ

Стратегією розвитку системи Міністерства внутрішніх справ України до 2020 року одним із основних викликів щодо економічної безпеки країни визначено економічну нестабільність та появу нових типів загроз, а також підвищення рівня злочинності, обумовлене чинниками складної соціально-економічної ситуації в державі. Актуалізується потреба у висококваліфікованих і компетентних фахівцях правоохоронних органів держави.

Метою представленого дослідження є обґрунтування необхідності розширення економічної підготовки працівників поліції як провідного фактору зміцнення економічної безпеки в Україні шляхом підсилення правоохоронної і захисної функції держави, забезпечення потреб суспільства в убезпеченні від економічних загроз.

Підготовка конкурентоспроможних фахівців-правоохоронців передбачає функціонування відповідної системи навчання у вищих навчальних закладах системи МВС, спрямованої на отримання курсантом сукупності систематизованих знань, умінь і практичних навичок, способів мислення, професійних та інших компетентностей. Всі перелічені властивості мають системно і поетапно здобуватися при виконанні курсантом навчальних планів за обраною спеціальністю.

На сьогодні, система ведення досудового слідства побудована без урахування спеціалізації, тобто кожен слідчий може отримати справи щодо фіктивного банкрутства, ухилення від повернення валютної виручки в іноземній валюті, легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, умисне порушення законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, доведення до банкрутства тощо. Виникає питання, чи можливе якісне їх розслідування без ґрунтовних знань щодо економічних відносин, явищ та процесів? На наш погляд, відповідь очевидна і