



# КОНТРОЛЬ РОЗПОРЯДЖЕННЯ КОНФІСКОВАНИМИ АКТИВАМИ СУБ'ЄКТІВ МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Кузьмінський Б.Ю.,**

аспірант ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

- ▣ У статті розглянуто порядок проведення контрольних заходів щодо перевірки облікової інформації про конфісковані активи суб'єктів міжнародної економічної діяльності на етапі розпорядження та запропоновано варіант його оптимізації шляхом використання єдиного державного обліково-контрольного автоматизованого документа «Реєстр активів, вилучених митницею».
- ▣ Контроль, оперативний контроль, облік, конфісковані активи, обліковий реєстр, облікова інформаційна база, митниця, державна виконавча служба, організація документообігу.

## КОНТРОЛЬ РАСПОРЯЖЕНИЯ КОНФИСКОВАННЫМИ АКТИВАМИ СУБЪЕКТОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Кузьминский Б.Ю.,**

аспірант ГВУЗ «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана»

- ▣ В статье рассмотрен порядок проведения контрольных мер касательно проверки учетной информации о конфискованных активах субъектов международной экономической деятельности на этапе распоряжения и предложен вариант его оптимизации путем использования единого государственного учетно-контрольного автоматизированного документа «Реестр активов, изъятых таможей».
- ▣ Контроль, оперативный контроль, учет, конфискованные активы, учетный реестр, учетная информационная база, таможня, государственная исполнительная служба, организация документооборота.

## CONTROL OF DISPOSAL OF SEIZED ASSETS OF INTERNATIONAL ECONOMIC ACTIVITY PLAYERS

**Kuzminskiy B.I.,**

PhD student, SHEE "Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman"

- ▣ The article deals with the procedure of conducting of control measures on verification of accounting information about seized assets of international economic activity players on the stage of disposal. The author proposed the way of its improvement by using the unified state accounting and control automated document "Register of assets which were seized by customs".
- ▣ Control, operating control, accounting, seized assets, accounting register, accounting infobase, customs, state executive service, organization of circulation of documents.

### Постановка проблеми

В умовах глобалізації та міжнародної інтеграції особливо цінною є якісна та своєчасна інформація, точність та актуальність якої забезпечують надійне підґрунтя для прийняття ефективних управлінських рішень, покликаних мінімізувати витрати і максимізувати доходи суб'єктів господарювання та держави.

Важливим питанням залишається прозорість обліку операцій з конфіскованими активами суб'єктів міжнародної економічної діяльності, а також забезпечення належного контролю за ними. Вагомість контролю особливо зростає на етапі вибору способу розпорядження, розпорядника та

шляху передачі йому активу, оскільки доля збереженості майна залежить від величезної кількості суб'єктів розпорядження: суду, державної виконавчої служби, митного органу, суб'єкта оціночної діяльності, спеціалізованої торговельної організації. І це лише варіант розвитку подій, що виключає розпорядження специфічними активами в інший, аніж реалізація, спосіб. Тому саме від ефективності діяльності державних посадовців на цьому етапі залежить прибутковість розпорядження конфіскованими активами, а від ретельності обліку та контролю за їх збереженням – сама можливість їх реалізувати.

Вирішенню обох питань може посприяти запровадження єдиного державного обліково-контрольного автоматизованого документа «Реєстр активів, вилучених митницею» (далі – РАВМ), розробленого і запропонованого автором, що дозволить концентрувати всю облікову інформацію в одній базі даних у режимі реального часу та створить потужний пласт відомостей для обробки контролюючими органами з метою забезпечення найефективнішого розпорядження конфіскованими активами.

### Аналіз останніх досліджень і публікацій

Брак інформації щодо обліку та особливо контролю конфіскованих активів суб'єктів міжнародної економічної діяльності у фахових джерелах України вказує на те, що це питання не було достатньо опрацьоване. Проте питання обліку й контролю міжнародних економічних операцій порушені Ю.А. Кузьмінським у своїй монографії, де була розкрита тема автоматизації обліку й контролю міжнародних економічних операцій [1], а також у підручнику з обліку міжнародних операцій за редакцією Ю.А. Кузьмінського [2]. Вирішення питань методики й організації обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємств відображено в роботах Л.О. Кадуріної, М.С. Стрельнікової [3], І.О. Лукашової, О.М. Головащенко [4], В.М. Небильцової, О.В. Небильцової, О.В. Овдій [5], М.Ф. Огійчук, В.Г. Шандурської, М.І. Беленкової [6]. Питання організації бухгалтерського обліку, контролю та аналізу досліджували А.М. Кузьмінський, В.В. Сопко та В.П. Загородній [7]. Тему оперативного контролю розкрив Б.І. Валусь [8]. Однак зазначені наукові праці не висвітлювали саме облік та контроль конфіскованих активів суб'єктів міжнародної економічної діяльності. Водночас законодавча база щодо цього питання значно розпорошена по нормативно-правових актах, а спроби її агрегації у Порядок обліку, зберігання, оцінки та розпорядження конфіскованим, вилученим, безхазайним та іншим майном, що на законних підставах переходить у власність держави або територіальної громади, не досягли мети [9]. Однак у 2014 році з'явилися ознаки зацікавленості держави в реформуванні цієї сфери, про що свідчить погодження згаданого законопроекту із зауваженнями Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації [10]. Окрім того, Міністерство юстиції розпочало експеримент з реалізації конфіскованих активів на електронних торгах [11]. І хоч це не посприяло активному обговоренню у фахових виданнях, однак підтвердило

актуальність питання обліку і контролю за розпорядженням конфіскованими активами суб'єктів міжнародної економічної діяльності та окреслило потребу в удосконаленні та оптимізації цього процесу.

### Мета

Обґрунтування необхідності вдосконалення контролю за збереженням конфіскованих активів митницею та документального оформлення процесу розпорядження ними.

### Виклад основного матеріалу

Наймасштабніший етап розпорядження тимчасово вилученими активами суб'єктів міжнародної діяльності, щодо кількості залучених учасників, починається з визнання його конфіскованим. Такий статус йому може надати виключно суд чи судді своїм рішенням. Якщо тимчасове вилучення назвою вказує на те, що така дія є оборотною, то конфіскація ініціює процес звернення у дохід держави вартості такого активу, і хоча такі рішення можуть бути оскаржені, вони запускають маховик розпорядження конфіскованим майном, тому варто приділити достатню увагу рішенням суду, скориставшись паперовою копією або Єдиним державним реєстром судових рішень.

У першу чергу необхідно перевірити відповідність судової справи справі про порушення митних правил шляхом знаходження обох номерів справ у судовому рішенні. Далі – номер судової справи, що складається з трьох компонентів, розділених дробом [12, п. 6.1.3; 13, п. 2.14]. Перші три цифри означають код суду, і легенду до нього слід шукати в Довіднику кодів судів загальної юрисдикції України [14], щоб порівняти отриману таким чином назву суду з указаною у судовому рішенні. Наступні – унікальний у рамках одного року та суду порядковий номер справи. І два останні символи відповідають за рік реєстрації судової справи.

Щодо дати судового рішення, то тут варто зважати на те, що строк розгляду справи про порушення митних правил становить 15 днів з дня отримання необхідних для розгляду матеріалів, про що свідчить як 525 стаття Митного кодексу України (далі – МКУ), так і 277 стаття Кодексу України про адміністративні правопорушення [15, ст. 525; 16, ст. 277]. Та коли йдеться про контрабанду, звертатись слід до кримінального судочинства, а перша частина 318 статті Кримінального процесуального кодексу України надає лише оціночне поняття «розумні строки» [17, ст. 318.1].

Найважливішим у судовому рішенні, щодо контролю, є зміна статусу тимчасово вилученого активу на конфіскований або на такий, що підлягає поверненню, підтвердження чому необхідно знайти в документі та в РАВМ щодо кожного активу.

Також слід з'ясувати, чи передбачають статті, за порушення яких попереднього власника активів притягують до адміністративної або кримінальної відповідальності, конфіскацію, оскільки серед статей МКУ лише 7 з 18 відповідають такому критерію [15, ст. 468–485]. Вагомість такої перевірки зумовлена дорожнечою розпорядження неправомірно конфіскованими активами, які в такому випадку доведеться повертати або компенсувати їхню вартість. З тієї ж причини необхідно перевіряти актуальність судових рішень та слідкувати за оскарженнями.

У РАВМ має відобразитись персональна інформація про осіб, які відповідають за розпорядження активами. Якщо при винесенні рішення про конфіскацію це суддя, то далі відповідальність перекладається на судового виконавця. Дані останнього, серед іншого, отримуються з постанови про відкриття виконавчого провадження, яке, у свою чергу, можна отримати з Єдиного державного реєстру виконавчих проваджень (*дали* – ЄДРВП), перевіrivши таким чином восьмизначний номер виконавчого провадження. Якщо відбувається зміна відповідального судового виконавця, то слід переконатися в існуванні відповідного письмового доручення начальника відділу або керівника виконавчої групи в структурі конкретного органу державної виконавчої служби (*дали* – ДВС) [18, п. 6.2]. Коли ж справа переходить іншому органу ДВС, то перевірити варто наявність постанови про передачу матеріалів виконавчого провадження [18, п. 6.4].

За допомогою даних РАВМ, автоматично доповнених інформацією з ЄДРВП, необхідно перевірити дату відкриття провадження, що є датою постанови про відкриття виконавчого провадження. Така дата не може випереджати дату судового рішення і бути меншою за десять днів від його постановлення, що виділяються на оскарження такого рішення [16, ст. 294]. А ось максимальна різниця дат потребує вивчення положень кількох нормативно-правових актів та все одно становить нечіткі чотири-п'ять місяців [19, ст. 22, ст. 25; 16, ст. 294]. Але і цей показник можна перетворити в маркер неефективності судів чи судових виконавців, ретельніше перевіряючи для початку тих, хто перетинає цю багатомісячну межу, а далі тих, хто найповільніше справляється зі своїми обов'язками, що

значно гальмує процес звернення конфіскованих активів суб'єктів міжнародної економічної діяльності в дохід держави. Адже інформація про порушення строків РАВМ має надаватися автоматично.

Наступний документ потребує особливо ретельної перевірки, оскільки саме від його даних залежить: ідентифікація активу в рамках Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (*дали* – УКТЗЕД); визначення суми податків та зборів, що мають надійти до бюджету України; визначення документально забезпеченої вартості конфіскованих активів. Називається цей документ – довідка про визначення вартості майна після нарахування всіх податків і зборів, що підлягають сплаті при переміщенні зазначеного майна через митний кордон України (*дали* – довідка).

Довідка не може бути датована раніше, ніж перше рішення суду, а обсяг максимальної різниці між вказаними датами не є однозначно встановленим: за одним нормативно-правовим актом йдеться про десять робочих днів на її підготовку з моменту повідомлення митниці про відкриття виконавчого провадження та призначення суб'єкта оціночної діяльності [20, п. 8-9], а за іншим – підготовка довідки має стартувати одразу після отримання митним органом судового рішення про конфіскацію [21, п. 7]. Тому без очікувань на більш прозоре законодавче висвітлення цього питання за критерій слід взяти актуальність інформації щодо вартості, а саме максимальну наближеність дат довідки та наступного звіту про оцінку майна, і не допускати значного перевищення двотижневого строку з моменту винесення постанови про відкриття виконавчого провадження.

Щодо осіб, які виконували розрахунок у довідці, та місця їхньої роботи, тобто назви конкретного митного органу, то вказані дані і дату слід звірити з базою знань: чи справді вказані особи обіймали зазначені посади в цьому митному органі на момент підписання.

Правильність вказаного в довідці курсу валют перевіряється звіренням з показниками Національного банку України на визначену дату. Відповідно до Податкового кодексу України (*дали* – ПКУ) та МКУ, для митних платежів такою датою є день визначення податкових зобов'язань, тобто момент незаконного переміщення активів, що фіксується у протоколі про порушення митних правил [22, ст. 39; 15, ст. 289].

Коли перевірка проходить щодо конкретних активів, слід переконатися, що в довідці перераховані саме ті активи, що раніше були тимчасово вилученні, а згодом і конфісковані, а код, одиниця виміру й обліку та ставка мита відповідає УКТЗЕД,

встановленій у додатку до Закону України «Про Митний тариф України» [23]. Після цього лишається простежити, щоб добуток колонок довідки (або аналогічних полів у РАВМ) «Митна вартість товару» та «Мито, ставка» або «Кількість товару» і «Мито, ставка» відповідав значенню колонки «Мито, сума» по кожному з активів.

Перевірка розрахунків акцизного податку починається зі з'ясування необхідності його справляння та правильності вибору ставки, для чого треба переконатись у наявності коду активу за УКТЗЕД в 215 статті ПКУ [22, ст. 215]. Після цього, скориставшись положеннями ПКУ, слід перевірити базу оподаткування та відсутність підстав для звільнення від оподаткування через обов'язковість утилізації активу [22, ст. 214, ст. 228]. Насамкінець слід отримати добуток кількості активів на ставку податку з урахуванням одиниць виміру та обліку і звірити із зазначеною в РАВМ чи в довідці сумою.

Останнім елементом митних платежів є податок на додану вартість (*далі* – ПДВ), для нарахування якого необхідно з'ясувати, чи не належить операція, яку здійснював порушник, до таких, що не є об'єктом оподаткування або звільнена від оподаткування чи навіть оподатковується за нульовою ставкою, шляхом перевірки на відповідність статтям 195, 196 та 197 ПКУ [22, ст. 195-197]. Пройшовши цей крок, слід перевірити правильність вибору ставки ПДВ за 193 статтею ПКУ та переходити до перевірки калькуляції за формулою, вказаною в додатку до Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами, узгоджену з 296 статтею МКУ [22, ст. 193; 24; 15, ст. 296].

Насамкінець слід переконатись, що результат у графі «Вартість майна після нарахування податків і зборів» відповідає сумі таких колонок довідки, як «Митна вартість», «Мито», «Акцизний збір» (якщо назву графі не актуалізують до акцизного податку) та «ПДВ».

Паралельно з довідкою складається акт опису й арешту майна, тому порядок поточного контролю цих документів залежить лише від швидкості потрапляння в РАВМ їхнього змісту. На його складання відводиться п'ять діб з моменту відкриття виконавчого провадження [20, ст. 9; 21, ст. 8]. Кожен такий акт має принаймні одну унікальну копію, тому слід переконатись у наявності в РАВМ неповторних серії та номера кожного з документів.

Окрім акта опису й арешту майна та довідки на цьому етапі обов'язковим є експертний висновок щодо ціни, тож на підготовку звіту про оцінку

майна суб'єкту оціночної діяльності дається строк у десять календарних днів від дати отримання ним довідки з можливістю пролонгації до 20 календарних днів у виняткових випадках [20, ст. 9].

Поза цим документообігом варто простежити й за розрахунком з експертами, оскільки оплата за таку послугу не може перевищувати одну мінімальну заробітну плату та відрізнятись від вказаної в договорі на проведення оцінки майна [20, ст. 9].

Після опису, арешту та оцінки активів приймається рішення про розпорядження ними. І якщо це реалізація, то перш за все треба з'ясувати, чи мала спеціалізована торговельна організація, якій довірили реалізацію конфіскованих активів, право на таку діяльність, перевіривши її наявність у переліку спеціалізованих організацій, з якими органами ДВС можуть укладатися договори про реалізацію арештованого майна, та протоколі про результати проведення тендера (конкурсу), а також відповідність адміністративно-територіальної одиниці України [25, п. 4.12-4.13]. Далі слід перевірити протокол про результати проведення конкурсу та договір про надання послуг з реалізації арештованого майна, щоб встановити наявність підстав для реалізації конкретного активу [26, п. 5.12.6]. На визначення спеціалізованої торговельної організації ДВС має один місяць з моменту погодження звіту про оцінку майна [20, п. 10].

Важливим для контролю є акт приймання-передачі майна, оскільки концентрація відомостей у ньому настільки висока, що дозволяє наполягати на доступності його електронної копії контролерам. З моменту визначення спеціалізованої торговельної організації виділяється три робочі дні на визначення дати такої передачі, а потім ще від трьох до десяти на саму передачу майна [20, п. 9; 21, п. 12]. При залученні зберігача передача йому відбувається одразу після опису та арешту, а від зберігача до продавця – протягом десяти робочих днів з моменту визначення останньої [21 п. 9, п. 12].

Окрім дати, необхідно проконтролювати, щоб вказана в акті вартість відповідала або вказаній у звіті про оцінку майна при передачі торговельній організації або у довідці при передачі зберігачеві. Та максимум контрольного потенціалу розкривається за рахунок зведення в такому акті реквізитів виконавчого документа, підстави вилучення активу та акта опису й арешту майна. Далі слід зосередитись на особах, які приймають майно, і супровідній документації, тобто спеціалізована торговельна організація та матеріально-відповідальна особа, її паспорт, матеріальна довіреність,

видаткова і податкова накладні мають бути ретельно перевірені.

Якщо реалізація активу неможлива або нецільна на цьому етапі, то розпорядження ним залежить від рішення комісії, склад якої визначається 11 пунктом Порядку розпорядження майном, конфіскованим за рішенням суду і переданим органам ДВС [21, п. 6; 27, п. 11]. Її рішення можуть бути такими:

- I. Відмова від передачі на реалізацію через перевищення суми податків та зборів над ринковою вартістю [21, п. 11]. Безоплатна передача.
- II. Знищення (утилізація).
- III. Визначення організації для знищення (утилізації).
- IV. Розукомплектація або переробка [21, п. 16].

Підстави для прийняття рішення I необхідно перевірити шляхом зіставлення даних довідки та звіту про оцінку майна. Для рішення II на цьому етапі підставою для безоплатної передачі виступає або рішення I, або безуспішна реалізація попри дві переоцінки з додержанням відповідних строків [27, п. 12-14]. Решта рішень передбачає підтвердження того факту, що рішення II також було безуспішним, або ж актив належить до категорій, які підлягають знищенню чи переробці, що має бути задокументовано актом про знищення (утилізацію) неякісної або небезпечної продукції [27, п. 16, п. 18].

Контроль за розпорядженням специфічних активів вимагає окремої документації. Такі активи, як лікарські та наркотичні засоби, зброя та боєприпаси, потребують доручення державного виконавця щодо розпорядження майном [21, п. 15]. Якщо йдеться про вилучення та конфіскацію готівки, то слід переконатись у наявності таких документів, як супровідна відомість до сумки з готівкою або супровідний касовий ордер до сумки з валютними цінностями, що засвідчують їх інкасацію, а отже, правомірне розпорядження [28, р. 2 п. 4]. Водночас розпорядження цінними паперами потребує наявності акта опису, оцінки та передачі цінних паперів, у чому й слід переконатися [29, п. 2.5]. Щодо дорожніх металів та каміння, то розпорядження

ними потребує документів, наявність та відповідність нормам яких слід перевірити. Це такі документи:

- *опис цінностей*;
- *акт оцінки цінностей* [30, п. 3.5];
- *акт про остаточну оцінку цінностей* [30, п. 4.8].

Незважаючи на ознаки зазначених вище груп, деякі активи можна виокремити як культурні цінності і в таких випадках слід переконатись у наявності звіту про проведення державної експертизи культурних цінностей та відповідності організацій, що проводили експертизу, видам культурних цінностей за Переліком державних установ, закладів культури, інших організацій, яким надається право проведення державної експертизи культурних цінностей [31].

### Висновки

На підставі проведеного дослідження можна констатувати позитивну роль того, що концентрація інформації щодо розпорядження конфіскованими активами суб'єктів міжнародної економічної діяльності в РАВМ дозволить отримати до неї доступ як усім учасникам процесу, так і незалежним спостерігачам. Це не лише сприятиме збереженню активів, але й дозволить оцінити ефективність розпорядження бюджетними коштами в розрізі працівників державних інституцій та відповідність їхньої роботи визначеним нормативно-правовим, а головне, ринковим строкам.

Наступний контроль, здійснений за допомогою РАВМ, дозволить зібрати та проаналізувати дані про ефективність чи неефективність того чи іншого варіанта розпорядження конкретними групами конфіскованих активів, що дозволить у майбутньому спрямувати потоки таких товарів у найвигіднішому для держави напрямку.

Також вагомою перевагою РАВМ над роботою з паперовими документами буде економія часу. Потреба у витребуванні паперових документів для проведення не надто глибоких перевірок зникне, натомість наповнення РАВМ у режимі реального часу дозволить контролю набути рис поточного, у той час як недопущення передбачуваних помилок та попередження про відхилення – рис попереднього контролю.

1. Кузьмінський Ю.А. Автоматизація оперативного обліку та контролю міжнародних економічних операцій: Монографія / Ю.А. Кузьмінський. – К.: КНЕУ, 2001. – 268 с.
2. Облік міжнародних операцій: Підручник / Кузьмінський Ю.А., Козак В.Г., Лук'яненко Л.І., Небільцова О.В. За заг. ред. проф. Кузьмінського Ю.А. – К.: КНЕУ, 2006. – 336 с.
3. Кадуріна Л.О., Стрельнікова М.С. Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України: теорія, практика, рекомендації: Навчальний посібник / Кадуріна Л.О., Стрельнікова М.С. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 606 с.
4. Лукашова І.О., Головащенко О.М. Бухгалтерський облік зовнішньоекономічної діяльності: Навчальний посібник для студентів денного і заочного відділень спеціальностей «Облік і аудит» та «Міжнародна економіка» / Лукашова І.О., Головащенко О.М. – Львів: Магнолія 2006, 2009. – 288 с.
5. Небільцова В.М., Небільцова О.В., Овдій О.В. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навчальний посібник / Небільцова В.М., Небільцова О.В., Овдій О.В. – К.: «Хай-Тек Прес», 2007. – 256 с.
6. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посібник [для студ. вищ. навч. закл.] / [Огічук М.Ф., Шандурська В.Г., Беленкова М.І. та ін.]; – К.: Алерта, 2009. – 332 с.
7. Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: Підручник / Кузьмінський А.М., Сопко В.В., Загородній В.П.; За ред. Кузьмінського А.М. – К.: Вища шк., 1993. – 223 с.: іл.
8. Оперативний контроль экономической деятельности предприятия / Валуев Б.И., Горлова Л.П., Зернов Е.Л. и др. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 224 с.: ил.
9. Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обліку, зберігання, оцінки та розпорядження конфіскованим, вилученим, беззаявним та іншим майном, що на законних підставах переходить у власність держави або територіальної громади». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
10. Рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації «Про розгляд проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обліку, зберігання, оцінки та розпорядження вилученим, конфіскованим, беззаявним та іншим майном, що на законних підставах переходить у власність держави або територіальної громади, та внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» від 21 січня 2014 року № 33. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nkrzi.gov.ua/>
11. Наказ Міністерства юстиції України «Про проведення експерименту із запровадження порядку реалізації арештованого майна шляхом проведення електронних торгів» від 16 квітня 2014 року № 656/5. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>
12. Наказ Державної судової адміністрації України «Про затвердження Інструкції з діловодства в адміністративних судах України» від 17 грудня 2013 року № 174. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://court.gov.ua/>
13. Наказ Державної судової адміністрації України «Про затвердження Інструкції з діловодства в місцевих загальних судах, апеляційних судах областей, апеляційних судах міст Києва та Севастополя, Апеляційному суді Автономної Республіки Крим та Вищому спеціалізованому суді України з розгляду цивільних і кримінальних справ» від 17 грудня 2013 року № 173. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://court.gov.ua/>
14. Наказ Державної судової адміністрації України «Про затвердження Довідника кодів судів загальної юрисдикції України» від 13 серпня 2012 року № 97. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://court.gov.ua/>
15. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
16. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 року № 8073-X. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
17. Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 року № 4651-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
18. Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Інструкції з організації примусового виконання рішень» від 2 квітня 2012 року № 512/5. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
19. Закон України «Про виконавче провадження» від 21 квітня 1999 року № 606-XIV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
20. Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі цього майна органам державної виконавчої служби і розпорядження ним» від 26 грудня 2001 року № 1724. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
21. Наказ Міністерства юстиції України та Державної митної служби України «Про затвердження Порядку взаємодії органів державної виконавчої служби та митних органів при переданні майна, конфіскованого за рішеннями судів, та розпорядженні ним» від 12 жовтня 2009 року № 1833/5/943. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
22. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
23. Закон України «Про Митний тариф України» від 19 вересня 2013 року № 584-VII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
24. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами» від 22 травня 2012 року № 581. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
25. Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Положення про умови і порядок проведення тендерів (конкурсів) з визначення спеціалізованих організацій для реалізації арештованого державними виконавцями майна» від 11 листопада 2003 року № 136/5. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
26. Наказ Міністерства юстиції України «Про затвердження Інструкції про проведення виконавчих дій» від 15 грудня 1999 року № 74/5. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
27. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку розпорядження майном, конфіскованим за рішенням суду і переданим органам державної виконавчої служби» від 11 липня 2002 року № 985. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
28. Постанова Кабінету Міністрів України «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним» від 25 серпня 1998 року № 1340. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
29. Наказ Міністерства фінансів України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Фонду державного майна України, Державної податкової адміністрації України «Про затвердження Порядку розпорядження цінними паперами, вираженими у валюті України та іноземній валюті, що переходять у власність держави» від 23 березня 1999 року № 76/69/520/146. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
30. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обліку, зберігання і розпорядження дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням, що переходять у власність держави» від 4 листопада 2004 року № 692. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
31. Наказ Міністерства культури України «Про затвердження Переліку державних установ, закладів культури, інших організацій, яким надається право проведення державної експертизи культурних цінностей» від 11 вересня 2014 року № 744. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>

1. *Kuzminskyi I.A.* Automation of operational accounting and control of international economic transactions: Monograph / I.A. Kuzminskyi. – K.: KNEU, 2001. – 268 p.
2. *Accounting of international operations: Textbook / Kuzminskyi I.A., Kozak V.G., Lukianenko L.I., Nebyltsova O.V.*; edited by prof. Kuzminskyi I.A. – K.: KNEU, 2006. – 336 p.
3. *Kadyrina L.O., Strelnikova M.S.* Accounting of foreign economic activity at enterprises of Ukraine: theory, practice, recommendations: Textbook / Kadyrina L.O., Strelnikova M.S. – K.: Centre of educational literature, 2007. – 606 p.
4. *Lykashova I.O., Golovaschenko O.M.* Accounting of foreign economic activity: Textbook for students of full-time and part-time forms of education of the specialty "Accounting and audit" and "International economy" / Lykashova I.O., Golovaschenko O.M.. – Lviv: Magnolia 2006, 2009. – 288 p.
5. *Nebyltsova V.M., Nebyltsova O.V., Ovdii O.V.* Accounting of foreign economic activity: Textbook / Nebyltsova V.M., Nebyltsova O.V., Ovdii O.V. – K.: High-Tech Press, 2007. – 256 p.
6. *Accounting of foreign economic activity: Textbook [for the students of institutions of higher education] / [Ogiichyk M.F., Schandurska V.G., Belenkova M.I. and others];* – K.: Alerta, 2009. – 332 p.
7. *Organization of accounting, control and analyses: Textbook / Kuzminskyi A.M., Sopko V.V., Zavgorodnii V.P.*; edited by Kuzminskyi A.M.– K.: Higher education, 1993.– 223 p.: il.
8. *Operational control of economic activity of enterprise / Valyev B.I., Gorlova L.P., Zernov E.L. and others* – M.: Finance and statistics, 1991.– 224 p.: il.
9. *Draft regulation of the Cabinet of Ministers of Ukraine On approval of the Procedure of accounting, saving and administration of seized, excluded, ownerless and other assets, that legally became the property of the state or territorial communities* [Electronic resource]. – Access mode:// <http://www.minfin.gov.ua/>
10. *Decision of National Commission on State Regulation of Communications and Informatization "About the screening of the draft of regulation of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On approval of the Procedure of accounting, saving and administration of seized, excluded, ownerless and other assets, that legally became the property of the state or territorial communities, and introduction of alterations to some regulations of the Cabinet of Ministers of Ukraine" № 33 from January 21, 2014.* [Electronic resource]. – Access mode:// <http://nkrzi.gov.ua/>
11. *Order of the Ministry of Justice of Ukraine "On the experiment of the procedure of realization of seized assets by conducting of e-auctions" № 656/5 from 16 April 2014.* [Electronic resource]. – Access mode:// <http://www.rada.gov.ua>
12. *Order of the State Judicial Administration of Ukraine "On approval of the Instruction of records management in administrative courts of Ukraine" № 174 from December 17, 2013.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://court.gov.ua/>
13. *Order of the State Judicial Administration of Ukraine "On approval of the Instruction of records management in local general courts, courts of appellate courts of regions, appellate courts of Kyiv and Sevastopol, the Court of Appeal of the Autonomous Republic of Crimea and the High Specialized Court of Ukraine for Civil and Criminal Cases" № 173 from December 17, 2013.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://court.gov.ua/>
14. *Order of the State Judicial Administration of Ukraine "On approval of the Reference of codes of courts of general Jurisdiction of Ukraine" № 97 from August, 13 2012.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://court.gov.ua/>
15. *Customs code of Ukraine № 4495-VI from March 13, 2012.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
16. *Code of Ukraine on Administrative Offences № 8073-X from December 7, 1984.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
17. *Criminal Procedural Code of Ukraine № 4651-VI from April 13, 2012.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
18. *Order of Ministry of Justice of Ukraine "On the approval of instruction of organization of enforcement" № 512/5 from April 02, 2012.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
19. *Law of Ukraine "On Enforcement Proceedings" № 606-XIV, from April 21, 1999.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
20. *Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On the procedure of accounting, saving, evaluation of assets which were excluded by customs authorities, in the case of which the court made a decision on seizure, transmission of these assets to bodies of state executive service and their administration" № 1724 from December 26, 2001.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
21. *Order of Ministry of Justice of Ukraine and State Customs Service of Ukraine "On approval of the procedure of interaction of bodies of state executive service and customs bodies during the transmission of assets, which were seized according to the decision of courts, and their administration" № 1833/5/943 from October 12, 2009.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
22. *Tax Code of Ukraine № 2755-VI from December 2, 2010.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
23. *Law of Ukraine "On the customs tariff of Ukraine" № 584-VII from September 19, 2013.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
24. *Order of Ministry of Finance of Ukraine "On approval of the procedure of levying of customs duties during the importation of goods into Ukraine customs territory by citizens" № 581 from May 22, 2012.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
25. *Order of Ministry of Justice of Ukraine "On approval of the Regulation about conditions and procedures of holding tenders (competitions) on the definition of specialized organizations for the realization of assets which were seized by state executors" № 136/5 from November 11, 2003.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
26. *Order of Ministry of Justice of Ukraine "On approval of Instruction on Enforcement Proceedings" № 74/5 from December 15, 1999.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
27. *Resolution of Cabinet of Ministers of Ukraine "On approval of disposal of assets which were seized by the court decision and transferred to bodies of the state executive service" № 985 from July 11, 2002.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
28. *Resolution of Cabinet of Ministers of Ukraine "On the procedure of accounting, saving, evaluation of seized and other assets, that are being transferred to state ownership and administration" № 1340 from August 25, 1998.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
29. *Order of Ministry of Finance of Ukraine, State Securities and Stock Market Commission, State Property Fund of Ukraine, State Tax Administration of Ukraine "On approval of Procedure of administration of securities, which were denominated in the currency of Ukraine and foreign currency, that are being transferred to state ownership" № 76/69/520/146 from 23.03.1999.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
30. *Order of Ministry of Finance of Ukraine "On approval of the procedure of accounting, saving and administration of precious metals and precious stones, precious stones of organogenic formation and semiprecious stones that are being transferred to state ownership" № 692 from 04.11.2004.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>
31. *Order of Ministry of culture of Ukraine "On approval the list of public institutions, cultural institutions and other organizations that are authorized to conduct state expertise of cultural values" № 744 from September 11, 2014.* – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.rada.gov.ua/>

Дата подання рукопису: 23.01.2015 р.