

?

[4].

23 %

17 %

?

5

(37 %)

4 %

59 %

;

;

;

« »

« »

);

(3611);

(,),

(361-2).

200 -

[12].

Internet.

[7].

[15].

) [15].

; TransactionReversalFraud -

; CashTrapping -

;

– ; – :

– ; : [8].

[14].

5

[5, .17].

1. « » « » / . . // . –2010.– 1 (3).– .18.
2. [].–2005.– : <http://www.slovnyk.net>.
3. . . : / . . ;– : , 2004.–304 .
4. [].– : <https://www.pwc.com/ua/uk/>.
5. / . . .– .: , 1997.–118 .
6. : « » , 2003.–296 .

7. []/ . . ' // .-2010.- 1.- .165-170.- : <http://web.znu.edu.ua/herald/issues/2010/Ur-1-2010/165-170.pdf>
8. // .-2013.- 53 .
9. : . / . . , . . ,- ., 2002.- 240 .
10. : 23.11.2001 []// .- : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/994_575
11. / . . // .-2015.- 2.- .320-324.
12. : : 05.04.2001 2341- []// .- : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
13. / . .-2- .- .: , 2006.- 512 .
14. : : // .-2015.- .10.- .132-137.
15. : : 07.09.2005 2824- V []// .- : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2824-15>
16. ' / . . , . . // : V (,13-14 2004).- , 2004.- .518-519.