

СУЧАСНІ ІНСТРУМЕНТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ КОРПОРАТИВНОГО ПАРТНЕРСТВА З ІНОЗЕМНИМИ КОМПАНІЯМИ

© 2016 СОЛОВЙОВА К. С., ЗАЙЦЕВА К. Ю.

УДК 339.9

Соловйова К. С., Зайцева К. Ю. Сучасні інструменти забезпечення економічної безпеки корпоративного партнерства з іноземними компаніями

Метою статті є аналіз та вибір найефективніших інструментів підвищення економічної безпеки корпоративного партнерства з іноземними компаніями. Визначено, що факторами впливу на рівень економічної безпеки компанії є стратегічне партнерство з іноземними компаніями та ціла низка офшорних інструментів податкового регулювання. Визначено переваги та недоліки реєстрації офшорної компанії задля підвищення рівня економічної безпеки корпоративного партнерства. Окрім цього, наведено основні офшорні юрисдикції та розглянуто офшорний інструментарій. До інструментів забезпечення економічної безпеки корпоративної співпраці, окрім офшорних інструментів, авторами було віднесено такий новітній інструмент управління економічною безпекою, як підписання угоди з міжнародною компанією, яка спеціалізується на забезпеченні економічної безпеки корпоративної співпраці іноземних партнерів. Наведено приклад такої компанії та основні сфери її діяльності.

Ключові слова: податковий фактор, економічна безпека, корпоративне партнерство, офшорні інструменти, офшорна юрисдикція.

Табл.: 2. Бібл.: 13.

Соловйова Карина Сергіївна – аспірантка кафедри економічного аналізу, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Науки, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: karryfun@i.ua

Зайцева Катерина Юрїївна – аспірантка кафедри менеджменту та бізнесу, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Науки, 9а, Харків, 61166, Україна)

УДК 339.9

Соловьёва К. С., Зайцева Е. Ю. Современные инструменты обеспечения экономической безопасности корпоративного сотрудничества с иностранными компаниями

Целью статьи является анализ и выбор наиболее эффективных инструментов повышения экономической безопасности корпоративного партнёрства с иностранными компаниями. Выяснено, что факторами влияния на уровень экономической безопасности компании является стратегическое партнёрство с иностранными компаниями и целый ряд офшорных инструментов налогового регулирования. Определены преимущества и недостатки регистрации офшорной компании для повышения уровня экономической безопасности корпоративного партнёрства. Кроме этого, приведены основные офшорные юрисдикции и рассмотрен офшорный инструментарий. К инструментам корпоративной безопасности обеспечения экономического сотрудничества, кроме офшорных инструментов, авторами был отнесён такой новейший инструмент управления экономической безопасностью, как подписание соглашения с международной компанией, которая специализируется на обеспечении экономической безопасности корпоративного сотрудничества иностранных партнёров. Приведен пример такой компании и основные сферы её деятельности.

Ключевые слова: налоговый фактор, экономическая безопасность, корпоративное партнерство, офшорные инструменты, офшорная юрисдикция.

Табл.: 2. Библ.: 13.

Соловьёва Карина Сергеевна – аспірантка кафедри економічного аналізу, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Науки, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: karryfun@i.ua

Зайцева Катерина Юрьевна – аспірантка кафедри менеджменту та бізнесу, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Науки, 9а, Харків, 61166, Україна)

UDC 339.9

Soloviova K. S., Zaitseva K. Yu. Contemporary Tools for Ensuring Economic Security of Corporate Cooperation with Foreign Companies

The article is aimed at analysis and selection of the most effective tools for improving the economic security of corporate partnerships with foreign companies. It is found that the factors of influence on the level of economic security of company is strategic partnership with foreign companies and a number of tools for the offshore tax regulation. Both advantages and disadvantages of registration of an offshore company to increase the level of economic security of corporate partnership have been determined. In addition, the major offshore jurisdictions have been provided and the relevant set of tools has been considered. To the corporate security tools for ensuring economic cooperation, in addition to offshore tools, the authors have also included the newest tool for management of economic security, such as the signing of an agreement with an international company that specializes in ensuring economic security for corporate cooperation of foreign partners. An example of such a company and the main areas of its activity have been provided.

Keywords: tax factor, economic security, corporate partnerships, offshore tools, offshore jurisdiction.

Tabl.: 2. Bibl.: 13.

Soloviova Karyna S. – Postgraduate Student, Department of Management and Business, Simon Kuznets Kharkiv National University of Economic (9a Nauky Ave., Kharkiv, 61166, Ukraine)

E-mail: karryfun@i.ua

Zaitseva Kateryna Yu. – Postgraduate Student, Department of Economic Analysis, Simon Kuznets Kharkiv National University of Economic (9a Nauky Ave., Kharkiv, 61166, Ukraine)

Розглядаючи сучасний стан економіки України, варто зазначити, що економічна безпека корпоративного сектора формально знаходиться під впливом двох суттєвих факторів: податкового фактора та наявності/відсутності іноземних стратегічних партнерів. Як вже зазначалося вище, одним із головних чинників економічної безпеки компанії є податковий фактор.

Він відіграє колосальну роль в корпоративному бізнесі, оскільки впровадження або зміна ставки існуючого податку змінює прибутковість бізнес-процесу, що може істотно вплинути не тільки на рівень економічної безпеки організації, але й стати причиною виходу організації з бізнесу. Зростаюча вартість об'єктів нерухомості, інвестування в нерухомість, придбання і подальше ви-

користання неминуче пов'язані з оподаткуванням таких операцій. Чим вище вартість об'єкта, тим ретельніше слід аналізувати питання оподаткування та податкового планування.

Отже, «скорочення податкових платежів на даному етапі розвитку національної економічної системи України є одним з головних інструментів корпоративного управління бізнесом. Це є невід'ємною частиною менеджменту бізнес-організації» [6].

Ще одним фактором впливу на рівень економічної безпеки компанії є стратегічне партнерство з іноземними компаніями. Враховуючи постійні зміни зовнішнього середовища та суттєвий вплив стратегічного партнерства на рівень економічної безпеки компанії, на погляд авторів, доцільно розглянути інструменти управління економічною безпекою міжнародних корпоративних відносин.

Проблеми впливу податкового фактора на рівень економічної безпеки компаній та питання використання офшорних інструментів як засобу управління економічною безпекою корпоративного партнерства досліджували такі вчені: О. К. Бозуленко [3], О. В. Грачов [6], І. О. Цимбалюк [4, 5], В. А. Предборський [1], Е. Шамбост [2], І. М. Кобушко [7] та багато інших. Водночас, економічна безпека компанії – це сфера, яка є динамічною та зазнає постійних змін, і хоча внесок вищезазначених авторів у вирішення цієї проблеми дуже значний, все ж залишається актуальним питання використання ефективних інструментів економічної безпеки корпоративного партнерства з іноземними компаніями.

Метою статті є аналіз та вибір найефективніших інструментів підвищення економічної безпеки корпоративного партнерства з іноземними компаніями.

Реєстрація офшорної міжнародної компанії є визначним і ефективним інструментом корпоративного партнерства задля підвищення рівня економічної безпеки спільної діяльності, податкового планування і захисту активів. Також офшори реєструються для володіння закордонним майном (наприклад, нерухомістю). Використання офшорних міжнародних бізнес компаній дозволяє уникнути сплати податків на спадщину, на приріст капіталу і ряду спадкових зборів, тому що власник змінюється через продаж акцій. Офшорна міжнародна компанія частіше використовується бізнесменами з тих країн, де урядом обмежені суттєві можливості участі в комерційному міжнародному співробітництві для того, щоб мати повноцінну та вільну можливість інвестувати кошти в різні фінансові інструменти [8].

Таким чином, «офшорний бізнес – це підприємницька діяльність, здійснювана в рамках міжнародної групи компаній, частина підрозділів якої розташована у країнах, що надають податкові, валютні, інвестиційні та інші пільги при певних умовах. Ці країни отримали неофіційну назву «податкові сховища» (*taxhavens*)» [7].

Держава чи територія вважається «офшорною юрисдикцією» у тому випадку, коли зареєстровані в такій юрисдикції компанії не сплачують податків або сплачують низькі податки зі своїх доходів, які компанія отримала поза межами кордонів своєї держави [7].

«Офшорними юрисдикціями, згідно із законодавством України, вважаються такі держави: Андорра, Ангілья, Антигуа і Барбуда, Аруба, Нідерландські Антильські острови, Бахрейн, Беліз, Барбадос, Багамські острови, Бермудські острови, Британські Віргінські острови, Острів Гернси, Острів Джерсі, Острів Мен, Острів Олдерні, Гібралтар, Монако, Вануату, Віргінські Острови (США), Гренада, Кайманові Острови, Монтсеррат, Пуерто-Ріко, Сент-Вінсент і Гренадіни, Сент-Кітс і Невіс, Сент-Люсія, Співдружність Домініки, Теркс і Кайкос, Ліберія, Сейшельські Острови, Маршальські Острови, Науру, Ніуе, Острови Кука, Самоа, Мальдівська Республіка. При цьому варто звернути увагу, що Республіка Панама, о. Кіпр, Королівство Велика Британія та Канада не вважаються офшорними зонами...» [2].

Також більшістю бізнесменів використовується класифікація, в основу якої покладено принцип зручності розміщення для організацій певного профілю. Для більш точної характеристики цієї класифікації можна запропонувати англomовний термін «*activity based classification*». Така систематизація названа автором галузевою та містить у основі розподіл країн на такі класифікаційні групи – юрисдикції [2].

I. Сприятливі з точки зору юридичних аспектів резидентства. Ця група країн надає фізичним особам можливість подвійного громадянства, пільги у разі придбання нерухомості або реєстрації організації. При цьому рівень оподаткування може бути і не найнижчим. Набагато більш важливими є економічна і політична стабільність, наближеність до центру постійного проживання, географічні та кліматичні фактори. До таких країн можна віднести Кіпр, Ізраїль, Чехію, Угорщину, Іспанію.

II. Сприятливі для виробничих компаній. У цю групу входять країни, які надають податкові пільги компаніям виробничого профілю. Крім того, враховуються географічні чинники, такі як близькість до основних ресурсних баз, близькість до основних транспортних розв'язок і товаропотоків для транспортних компаній, наявність кваліфікованої робочої сили і вартість найманої праці для операційних компаній та ін. Такими країнами можуть бути Угорщина, Аргентина, Ірландія, Канада, Пуерто-Ріко та ін.

III. Найбільш сприятливі з точки зору оподаткування фізичних осіб. До таких зазвичай відносять країни з відносно низьким рівнем прибуткових податків з фізичних осіб (менше 15%), невеликою кількістю або повною відсутністю угод про надання інформації податковим органам, кримінальній поліції та іншим аналогічним органам. До таких країн прийнято відносити Андорру, Латвію, Монако, острови Мен, Гернси і Джерсі, меншою мірою Коста-Ріку, а також курортні місця Карібського басейну.

IV. Підходящі для торгово-закупівельних компаній. Як правило, крім податкових чинників враховуються близькість до світових фінансових центрів, популярність як туристичних, курортних, економічних, а не тільки фінансових центрів, кількість податкових угод з іншими країнами. Також береться до уваги залученість у загальносвітові товарні та транспортні потоки, наяв-

ність вільних економічних зон відповідного профілю. Такими країнами є Гібралтар, Гонконг, Сінгапур, Кіпр, Швейцарія, острів Мен, деякі регіони Китаю, а також Багамські, Бермудські, Кайманові острови та ін.

V. *Сприятливі для судноплавних компаній.* Крім податкових пільг, країни повинні мати вихід до морських комунікацій і володіти розвинутою морською інфраструктурою. До числа таких країн належать Панама, Мальта, Кіпр, Бермудські, Багамські, Кайманові острови, Сінгапур. Також можна звернути увагу на Ліберію, Грецію, Мадейру і деякі інші країни. Слід зазначити, що саме під прапором цих країн плавають багато торгових суден.

VI. *Зручні для банківських і фінансових компаній,* відомі досить широко: Австрія, Ліхтенштейн, Люксембург, Швейцарія, Нідерланди, Гонконг, Сінгапур, Бермудські, Багамські, Кайманові острови, Нідерландські Антілли, острови Гернсі і Джерсі та ін. Відрізняються наявністю стійких зв'язків зі світовими фінансовими центрами або самі є такими.

VII. *Зручні для ліцензійних компаній:* Австрія, Нідерланди, Швейцарія та деякі інші країни, які приділяють підвищену увагу ліцензійної діяльності компаній, торгівлі об'єктами інтелектуальної власності.

VIII. *Юрисдикції з режимом, сприятливим для трастових компаній.* Як правило, це країни англосаксонської правової системи, де досить широко поширені трасти. Ряд країн має яскраво виражену «трастову» спеціалізацію: острови Гернсі і Джерсі, Гібралтар, острів Мен.

IX. *Сприятливі для резиденції страхових компаній* (наприклад, Сейшели).

X. *Юрисдикції, що позиціонуються на ринку аутсорсингу послуг в інформаційних технологіях* (наприклад, Мадейра) [2].

Варто відзначити, що нещодавно Міжнародний консорціум журналістів (ICIJ) опублікував у від-

критому доступі найбільшу за всю історію базу даних про власників офшорів. Аналізувалися дані двох найбільших реєстраторів: Portcullis Trust Net (Сінгапур) і Commonwealth Trust Limited (Британські Віргінські острови, БВО) [13]. Більшість офшорів, пов'язаних з українськими бізнесменами, зареєстровані на БВО. Британські Віргінські острови — юрисдикція, в якій податкова ставка на доходи з іноземних джерел дорівнює нулю. Одним із власників офшорів на БВО є українська національна акціонерна компанія «Надра України», яка активно співпрацює з 2016 р. з компанією Yuzgas B. V. (Нідерланди) [13].

Окрім НАК «Надра України», у цьому списку є такі українські компанії:

1. VMT Finance Management Company Ltd (Київ, юрисдикція Британські Віргінські острови).
2. Група компаній «ВАП-1», «ВАП-2», «Валми Інвест» (Київ, кіпрські офшори).
3. Kaalbye Agency Services Limited (Одеса, юрисдикція Британські Віргінські острови).
4. Група компаній «АТП 928» і «ЕС Транс Груп 928», «ЕС-Транс Лоджистікс 928» (Одеса, Британські Віргінські острови).
5. Sogerd Limited (Львів, Британські Віргінські острови).
6. Міжнародна група компаній Group DF та віргінська компанія Group DF Limited (Київ, Британські Віргінські острови).
7. Realty Academy Associatiin Inc. (Одеса, Британські Віргінські острови).
8. Fitness Communication Club «Peak» (Київ, Британські Віргінські острови/о. Кіпр) [13].

У табл. 1 зазначено країну, вартість відкриття офшорної компанії та вартість щорічного утримання в доларах США.

Таблиця 1

Офшорні юрисдикції та вартість їх утримання

Назва юрисдикції	Вартість компанії (USD)	Щорічне утримання
Великобританія (LLP)	2000	1600
Шотландія (LP)	2000	1600
Канада (LP)	2950	2500
Нова Зеландія (LTD)	3700	2900
Коста-Ріка (LTD)	2900	1800
Маршаллові острови (IBC)	1750	1350
Британські Віргінські острови (IBC)	1750	1350
Панама (Corporation)	1750	1350
Сейшельські острови (IBC)	1750	1350
Кіпр (LTD)	2900	1600 + податковий звіт
ОАЕ (RasAlKhaimah)	3900	2300 + податковий звіт
Сінгапур (LTD)	4800	2200 +
Ліхтенштейн	5000	3500
Швейцарія	5000	3500
Канада	2950	2500

Отже, можна відзначити, що найбільш привабливими для українських бізнесменів є Британські Віргінські острови та острів Кіпр, які є найдешевшими в порівнянні з іншими офшорними юрисдикціями. Сінгапур, Ліхтенштейн, Швейцарія та Нова Зеландія користуються дещо меншим попитом через високу вартість придбання та утримання компанії. Окрім цього, на погляд авторів, оптимальним варіантом є придбання офшорної компанії в Канаді через те, що вона не є офшорною зоною згідно із законодавством України та вартість її реєстрації та утримання знаходиться на середньому рівні згідно з даними табл. 1.

Характеристика офшорної компанії в Канаді.

При відкритті міжнародної офшорної компанії у Канаді власник отримує:

1. Сертифікат про реєстрацію, роздруковку з реєстра провінції Альберта, установчий договір – ці документи йдуть із засвідченням канадського нотаріуса, штампом посольства Канади в Латвії та штампом MFO (Ministry of Foreign Affairs) Латвії – це легалізований пакет документів компанії для латвійських банків.

2. Довіреність і перший протокол – ці документи йдуть під апостилом країни резидентності номінальних партнерів. Такий комплект документів підходить для відкриття рахунків у латвійських банках.

У табл. 2 наведено більш детальний опис офшорної компанії, місце реєстрації якої – Канада.

Офшорні інструменти – це засоби, методи, заходи та технології ведення діяльності організацією, пов'язаної з офшорними зонами. До офшорних інстру-

Таблиця 2

Опис офшорної компанії, зареєстрованої в Канаді

Характеристика	Опис
1. Місцезнаходження	Північна Америка
2. Вид компанії	LimitedPartnership
3. Обмеження діяльності компанії	Банківська, страхова, інвестиційна та фінансова вимагають наявності ліцензії
4. Вимоги до формування статутного капіталу	Немає. Стандартний задекларований капітал – 1.000 CAD
5. Оподаткування	Канадське партнерство LP є незалежною юридичною особою і окремим суб'єктом корпоративного права. Як партнерство LP не є платником корпоративного податку в Канаді, за умови, якщо воно має в своєму складі закордонних учасників (партнерів) і компанія не здійснює діяльності на території Канади
6. Мінімальне число акціонерів	Якщо засновником Партнерства виступає фізична особа, то вона може бути одночасно генеральним і обмеженим партнером в одній особі, завдяки чому для реєстрації Партнерства достатньо однієї фізичної особи, яке може бути резидентом будь-якої країни. Якщо Партнерство в Канаді реєструють юридичні особи, то потрібно мінімум один генеральний партнер, і один обмежений партнер. Якщо фірма-засновник зареєстрована за межами Канади, для призначення її генеральним партнером спочатку необхідно зареєструвати її в Онтаріо як EPC (Extra-Provincial Corporation)
7. Зареєстрований офіс	У Канаді, провінція Альберта
8. Директор і секретар	GeneralPartner (генеральний партнер) – несе необмежену відповідальність за зобов'язання LP і управляє партнерством. Limited Partner (обмежений партнер) – несе відповідальність за зобов'язання LP лише своїм внеском у партнерство і не бере участь в управлінні. Вимог до посади секретаря немає
9. Номінальний сервіс	Так
10. Збори акціонерів	У будь-якому місці
11. Щорічний бухгалтерський звіт	Немає
12. Вимога ідентифікації реального (реальних) бенефіціара (власника) перед державними органами країни реєстрації	Відомості про власника надаються тільки агенту, який є зареєстрованим.
13. Валютний контроль та валютне регулювання	Немає
14. Присутність у переліку офшорних України	Немає
16. Наявність угоди про уникнення подвійного оподаткування з Україною	Так, проте на Канадське партнерство воно не поширюється.
17. Наявність інших угод з Україною та іншими країнами	З Україною підписані такі угоди: • про взаємодопомогу в кримінальних справах; • про співробітництво у сфері протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.
18. Застосування	Торгові операції, включаючи країни ЄС

ментів корпоративного управління компанією можна віднести такі:

1. Банківські рахунки, які відкрито офшорними компаніями. Такі рахунки є зручним, комфортним та оптимальним інструментом накопичення та зберігання фінансових коштів, до яких власник має необмежений та швидкий доступ.

2. Секретний сервіс. Збереження конфіденційності комерційної інформації. У офшорних зонах за розголошення комерційної та фінансової таємниці існує кримінальна відповідальність.

3. Реєстрація власної міжнародної офшорної компанії, яка може бути посередником між постачальником та імпортером або експортером та клієнтом. Завдяки тому, що офшорна фірма виступає посередником і, відповідно, через її рахунки проходять кошти за товар, на цих рахунках і залишається основна частина прибутку від торгової операції, який завдяки низькому оподаткуванню в країні реєстрації, наприклад Британських Віргінських островах чи Панамі, практично повністю залишається в розпорядженні інвестора. Подібно офшорну фірму можна використати для отримання комісійної винагороди з України, при цьому сплачуючи 0% податку. Торгову фірму можна відкрити практично в будь-якій офшорній зоні.

4. Використання так званого «номінального сервісу», коли ім'я справжнього власника зберігається в таємниці.

5. Офшорний консалтинг (вибір та наліз найбільш підходящих офшорних юрисдикцій для даної компанії, вибір оптимального пакета документів офшорної фірми і подальше консультування).

Проте, окрім позитивного ефекту від діяльності офшорних юрисдикцій, який пов'язаний із підвищенням рівня економічної безпеки корпоративного співтовариства компаній, зниженням витрат на оподаткування, збільшення обсягів інвестування, є й негативний ефект від діяльності офшорних компаній. Негативними сторонами використання офшорних компаній як інструмента корпоративного управління є: недобросовісна податкова конкуренція та, відповідно, уникнення від сплати податків, що призводить до нестабільності економіки у зв'язку з акумуляцією в офшорних зонах великих обсягів капіталу, що є причиною підвищення тінізації економіки та відсутності достатньої кількості коштів на соціальні потреби. Тобто, можна зробити висновок, що на мікрорівні (рівні компанії) використання офшорних інструментів є цілком ефективним засобом підвищення рівня економічної безпеки, але на макрорівні (рівні держави) – це призводить до зниження рівня економічної безпеки країни в цілому.

На даний момент вітчизняне законодавство розглядає як боротьбу з використанням офшорних інструментів бізнесу такі методи, як застосування жорстких заходів щодо моніторингу та контролю офшорного фінансового сектора, запровадження спеціальних штрафів і серйозних санкцій у випадках порушення встановлених правових норм щодо боротьби з незаконними фінансовими операціями з відмивання грошей і кримінальних

прибутків, але, на наш погляд, цю проблему варто вирішувати завдяки реформуванню податкової системи України, введення пільг для компаній, які виходять на міжнародний ринок, введення спеціальної ставки оподаткування для компаній, які розпочинають спільний бізнес з іноземними стратегічними партнерами. Усього в Україні працюють офшорні компанії з 35 юрисдикцій. Найбільш популярним залишається Кіпр – як найближча офшорна зона.

До інструментів забезпечення економічної безпеки корпоративної співпраці, крім вищезазначених офшорних інструментів, на думку авторів, варто додати такий новітній інструмент управління економічною безпекою, як підписання угоди з міжнародною компанією, яка спеціалізується на забезпеченні економічної безпеки співпраці іноземних партнерів [11].

Прикладом такої компанії є CSIS International Corporate Security Intelligence Solutions. Головний офіс цієї компанії знаходиться в Австралії, компанія має філіали у більш ніж 60 країнах світу [9]. До сфер діяльності CSIS International належать:

1. Кризовий менеджмент (оцінка стану політичної, економічної та соціальної безпеки країни – учасника та оцінка розвитку галузі, у якій планується розпочати бізнес-процес)
2. Перевірка благонадійності партнерів, кредиторів та усіх активних осіб, які задіяні у бізнес-процесі.
3. Постійна оцінка ризиків (потенційних та фактичних).
4. Управління промисловою безпекою. У тому випадку, якщо засновується спільне підприємство.
5. Компанія захисту активів, які були задіяні у бізнес-процесі
6. Протидія промислового та науково-технічному шпигунству.
7. Корпоративна розвідка.
8. Супровід угод та логістичних перевезень.
9. Економічний прорахунок поточної та майбутньої рентабельності угоди.
10. Захист персоналу, який задіяно в бізнес-процесі.
11. Захист ділової інформації та комерційної таємниці.
12. Комплексний захист економічної безпеки співтовариства.
13. Управління контрактами.

Економічна безпека корпоративного партнерства забезпечується завдяки тому, що CSIS International надають комплексні спеціалізовані рішення в галузі економічної безпеки корпоративного партнерства, підбирають економічно обґрунтовані інструменти корпоративного управління бізнес-процесом та орієнтуються на високий рівень економічної безпеки бізнес-процесу. Сфери діяльності CSIS International є основою цілісного та комплексного підходу до забезпечення економічної безпеки корпоративного партнерства [11].

На наш погляд, варто долучити до сфер діяльності CSIS International такий напрямок, як інформаційний захист корпоративних брендів партнерів, який є однією

із сучасних проблем ведення бізнесу та потребує подальших наукових досліджень [10, 12]. Отже, як можна побачити, питання, що стосуються забезпечення економічної безпеки корпоративного партнерства іноземних компаній, є актуальним і таким, що потребують подальшого вивчення.

ВИСНОВКИ

Розглянуто два фактори, які суттєво впливають на економічну безпеку корпоративного партнерства з іноземними компаніями. Авторами детально проаналізовано використання офшорних фірм як інструменту підвищення економічної безпеки корпоративного партнерства та як інструменту податкового бізнес-планування. Окрім цього, визначено сучасний ефективний інструмент, який також може використовуватися як засіб підвищення економічної безпеки корпоративного партнерства. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. **Предборський В. А.** Детінізація економіки в контексті трансформаційних процесів. Питання теорії та методології: монографія / В. А. Предборський. – К.: Кондор, 2005. – 613 с.
2. **Шамбост Э.** Энциклопедия офшорных зон / Эдуард Шамбост; [пер. с фр.]. – М., 2000. – 586 с.
3. **Бозуленко О. К.** Роль офшорної фінансової діяльності у світовій фінансовій системі / О. К. Бозуленко // Економіст. – 2010. – № 1. – С. 51–53.
4. **Цимбалюк І. О.** Податкова безпека в системі фінансової безпеки держави: кол. монографія / І. О. Цимбалюк // Стратегічне управління національним економічним розвитком: монографія: у 2 т. / За ред. О. В. Кендюхова. – Донецьк: ДВНЗ «ДонНТ», 2013. – Т. 2. – 392 с. – С. 13–23.
5. **Цимбалюк І. О.** Податкове навантаження як критерій ефективності ведення податкової політики / І. О. Цимбалюк, Н. В. Вишневська // Економічний вісник Державного педагогічного університету ім. Григорія Сковороди. – Переяслав-Хмельницький, 2012. – № 19/1. – С. 183–187.
6. **Грачов О. В.** Податкова безпека як невід’ємна складова економічної безпеки підприємства / О. В. Грачов // Економічна безпека: вісник економіки транспорту і промисловості. – 2010. – № 29. – С. 86–88.
7. **Кобушко І. М.** Офшорні зони як засіб зростання інвестиційного потенціалу / І. М. Кобушко, Я. В. Говорун, С. О. Панченко // Механізм регулювання економіки. – 2011. – № 1. – С. 182–187.
8. **Гарасюк О. А.** Обґрунтування економічної доцільності розвитку офшорного бізнесу в Україні / О. А. Гарасюк // Формування ринкових відносин в Україні. – К.: НДЕІ, 2001. – Вип. 13. – С. 222–228.
9. Офіційний сайт CSIS International [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.csis-international.com/corporate-security-services/>
10. **Du Plessis J. J.** Principles of Contemporary Corporate Governance / J. J. DuPlessis, M. Bagaric, A. Hargovan. – 2nd edition. – Cambridge University, 2011. – 482 p.
11. **Spedding L. S.** Due Diligence Handbook: Corporate Governance, Risk Management and Business Planning / L. S. Spedding. – CIMA Publishing, 2008. – 748 p.
12. **Solomon J.** Corporate Governance and Accountability / J. Solomon, A. Solomon. – John Wiley & Sons Ltd, 2004. – 318 p.
13. Фінансовий портал Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.com.ua/>

Науковий керівник – Отенко І. П., доктор економічних наук, професор, завідувачка кафедри економічного аналізу та міжнародного бізнесу Харківського національного економічного університету ім. С. Кузнеця

REFERENCES

- Bozulenko, O. K. "Rol ofshornoj finansovoi diialnosti u svi-tovii finansovii systemi" [The role of offshore financial activities in the global financial system]. *Ekonomist*, no. 1 (2010): 51-53.
- DuPlessis, J. J., Bagaric, M., and Hargovan, A. *Principles of Contemporary Corporate Governance*: Cambridge University, 2011.
- Finansovyi portal Ministerstva finansiv Ukrainy. <http://minfin.com.ua/>
- Hrachov, O. V. "Podatkova bezpeka yak nevidiemna skladova ekonomichnoi bezpeky pidpriemstva" [Tax security as an integral component of economic security of enterprise]. *Ekonomichna bezpeka: visnyk ekonomiky transportu i promyslovosti*, no. 29 (2010): 86-88.
- Harasiuk, O. A. "Obgruntuvannia ekonomichnoi dotsilnosti rozvytku ofshornoho biznesu v Ukraini" [Substantiation of economic expediency of offshore business development in Ukraine]. *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini*, no. 13 (2001): 222-228.
- Kobushko, I. M., Hovorun, Ya. V., and Panchenko, S. O. "Ofshorni zony yak zasib zrostantia investytsiinoho potentsialu" [Offshore zones as a means of increasing investment potential]. *Mekhanizm rehuliuвання ekonomiky*, no. 1 (2011): 182-187.
- Ofitsiynyi sait CSISInternational. <http://www.csis-international.com/corporate-security-services/>
- Predborskyi, V. A. *Detinizatsiia ekonomiky v konteksti transformatsiinykh protsesiv. Pytannia teorii ta metodolohii* [Unshadowing of the economy in the context of transformation processes. Issues of theory and methodology]. Kyiv: Kondor, 2005.
- Shambost, E. *Entsiklopediya ofshornykh zon* [Encyclopedia of offshore zones]. Moscow, 2000.
- Spedding, L. S. *Due Diligence Handbook: Corporate Governance, Risk Management and Business Planning*: CIMA Publishing, 2008.
- Solomon, J., and Solomon, A. *Corporate Governance and Accountability*: John Wiley & Sons Ltd, 2004.
- Tsybaliuk, I. O. "Podatkova bezpeka v systemi finansovoi bezpeky derzhavy" [Tax security in the financial security of the state]. In *Stratehichne upravlinnia natsionalnym ekonomichnym rozvytkom*, 13-23. Vol. 2. Donetsk: DVNZ «DonNT», 2013.
- Tsybaliuk, I. O., and Vyshnevskaya, N. V. "Podatkove navantazhennia yak kryterii efektyvnosti vedennia podatkovoi polityky" [Tax burden as a criterion for the effectiveness of tax policy]. *Ekonomichnyi visnyk universytetu* (2012): 183-187.