

Г.Д. Есенжолова*, докторант PhD

Академия государственного управления

при Президенте Республики Казахстан

г. Нур-Султан, Казахстан

* – основной автор (автор для корреспонденции)

e-mail: g.yessenzholova@apa.kz

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ В КОНТЕКСТЕ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЕАЭС

В данной публикации рассмотрена финансовая устойчивость предприятия с точки зрения ее применимости в сфере таможенного регулирования согласно Рамочных стандартов Всемирной таможенной организации.

Основной задачей определения финансовой устойчивости в данной области является выявление способности юридического лица, претендующего на получение статуса уполномоченного экономического оператора (УЭО), отвечать по своим финансовым обязательствам перед бюджетом государства.

В статье проанализированы основные подходы исследователей к понятию «финансовая устойчивость»; проведено сравнение сути финансовой устойчивости предприятия, претендующего на получение статуса УЭО, с таким смежным явлением таможенного дела как обеспечение исполнения обязанностей УЭО; автором дано определение финансовой устойчивости предприятия, отвечающее целям и функциям таможенного регулирования внешней торговли товарами, а также сделан вывод о целесообразности применения финансовой устойчивости в целях таможенного регулирования.

Основой для построения исследования стали нормативные-правовые акты ЕАЭС и Республики Казахстан, а также акты Всемирной таможенной организации. Методология работы основана на проведении системного, комплексного и сравнительного анализа.

Результаты данного исследования имеют научное значение, так как позволяют глубоко и всесторонне рассмотреть показатели и значения финансовой устойчивости, в соответствии с которыми юридическое лицо признается финансово устойчивым.

Ключевые слова: ЕАЭС, финансовая устойчивость предприятия, уполномоченный экономический оператор, таможенное регулирование, таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Кілт сөздер: ЕАЭО, кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығы, уәкілетті экономикалық оператор, кедендік реттеу, кедендік баждар, салықтар, арнайы, демпингке қарсы және өтемақы баждары.

Keywords: The EAEU, the financial stability of the enterprise, the authorized economic operator, customs regulation, customs duties, taxes, special, anti-dumping and countervailing duties.

Введение. Одним из эффективных направлений совершенствования таможенного регулирования внешней торговли государства в настоящее время является развитие субъектно-ориентированного подхода, основанного на положительной доверительной связи между субъектами внешнеэкономической деятельности и государством в лице таможенных органов. Одним из проявлений такого подхода является развитие института уполномоченного экономического оператора (УЭО).

Институт УЭО находит свое отражение в Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (Рамочные стандарты), являющихся правовым инструментом данной организа-

ции, направленных на повышение безопасности и упрощения процедур международной торговли. Рамочные стандарты содержат эталонную модель взаимодействия государства и бизнеса, направленную на двустороннюю выгоду от таких партнерских отношений, когда бизнес получает упрощения при осуществлении таможенных процедур, а государство – минимизирует риски, присутствующие в ходе осуществления международной торговли [1].

Одним из основополагающих изменений, последовавших с принятием Таможенного кодекса ЕАЭС, стало установление возможности для юридических лиц, претендующих на получение свидетельства УЭО, подтвердить свою способность возместить все возможные потери

бюджета государств в случае умышленного или неумышленного нарушения таможенного законодательства путем подтверждения финансовой устойчивости предприятия. Таким образом, такое новшество снижает финансовую нагрузку на бизнес, так как исключает необходимость предоставления обеспечения исполнения обязанности УЭО в виде денежного залога, банковской гарантии, залога имущества или договора поручительства.

Целью настоящей работы является определение природы и места финансовой устойчивости предприятия с точки зрения таможенного регулирования, а именно его роли и значимости в процессе осуществления таможенных операций, направленных на принятие решения о присвоении статуса УЭО юридическому лицу.

Методологическая основа исследования финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО, построена на применения таких методов как системный, комплексный и сравнительный анализ.

Обзор литературы. Вопросы финансовой устойчивости предприятия рассматриваются в научной литературе достаточно много и на протяжении длительного периода. Авторы спорят по поводу основного содержания рассматриваемого понятия, разделяясь на несколько групп, одна из которых ядром финансовой устойчивости определяет платежеспособность предприятия, другая – более широкий комплекс свойств компании, определяющих их способность функционировать на рынке.

Так, к первой группе можно отнести таких исследователей как Щебарова Н.Н. [2], Шибанихин Е.А., Огурцова К.С. [3]. Такие исследователи как Гиляровская Л.Т. [4], Бухонова С.М., Дорошенко Ю.Л., Бендерская О.В. [5], а также Пучкова А.О. [6] придерживаются иной позиции.

При наличии значительного перечня трудов, рассматривающих критерии финансовой устойчивости, финансовая устойчивость предприятия,

являющаяся одним из условий получения статуса УЭО, рассмотрены в единичных работах. Так, например, Цивелевой М.А. предложено использование скоринговой модели оценки платежеспособности организации Д. Дюрана в целях определения финансовой устойчивости предприятия в таможенных целях [7], а также белорусские исследователи Бычков Н., Халецкий И. и Нескребин М. рассмотрели критерии финансовой устойчивости, утвержденные актом Евразийской экономической комиссии, на примере организаций агропромышленного комплекса Республики Беларусь [8].

Основная часть. УЭО – «это сторона, участвующая в международном перемещении товаров в любой функции, которая была одобрена национальной таможенной администрацией ... как соответствующая стандартам безопасности Всемирной таможенной организации или эквивалентным стандартам безопасности цепи поставок товаров» [1].

Развитие института УЭО на пространстве ЕАЭС играет немаловажную роль, в следствии чего таможенным законодательством ЕАЭС предпринимаются попытки упрощения таможенных формальностей для получения юридическими лицами такого статуса. К таким попыткам также можно отнести применение финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр УЭО.

Являясь по сути эквивалентом применения обеспечения исполнения обязанностей УЭО, подтверждение финансовой устойчивости должно отвечать тем же целям, что и регистрация в таможенном органе первого. Для того, чтобы понять, насколько эффективно для таможенных органов подтверждение финансовой устойчивости лица, претендующего на получение статуса УЭО, полагаем необходимым рассмотреть природу и суть финансовой устойчивости через анализ ее понятий, предложенных некоторыми исследователями (табл. 1).

Таблица 1

Анализ понятия «Финансовая устойчивость»

Автор	Финансовая устойчивость...	Подход автора к определению
1	2	3
Гиляровская Л.Т. [4]	– это способность осуществлять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса с целью максимизации благосостояния собственников, укрепления конкурентных преимуществ организации с учетом интересов общества и государства.	Финансовая устойчивость как многомерное экономическое явление

1	2	3
Щебарова Н.Н. [2]	– сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, а внешним ее проявлением является платежеспособность	Отождествляется с понятием платежеспособности
Бухонова С.М., Дорошенко Ю.Л., Бендерская О.Б. [5]	– способность предприятия сохранять нормальное финансовое состояние при неблагоприятных воздействиях факторов внутренней и внешней среды за счет оптимальной структуры капитала и активов, оптимального соотношения между активами и источниками их формирования, эффективного использования всех видов ресурсов и рациональной реинвестиционной политики.	Как механизм защиты предприятия от внешних факторов рынка
Шибанихин Е.А., Огурцова К.С. [3]	– это свойство финансового состояния, которое характеризует финансовую состоятельность предприятия.	Отождествляется с понятием платежеспособности
Пучкова А.О. [6]	... достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, необходимом уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, оптимальной ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств.	Финансовая устойчивость как многомерное экономическое явление

Анализ понятийного аппарата приводит к выводу, что понятие «финансовая устойчивость» достаточно многофакторное и каждый автор предполагает свое понимание сущности финансовой устойчивости, что в дальнейшем приводит к применению различных систем показателей, позволяющих определить финансовую устойчивость юридического лица.

Однако из понятий, приведенных в таблице 1, следует, что большинство исследователей при определении понятия «финансовая устойчивость» выделяют платежеспособность предприятия как основной ее элемент, который дает компании возможность своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства, в том числе погашать образовавшуюся задолженность по уплате ввозных и вывозных таможенных пошлин, а также налогов при импорте товаров. Аналогичный подход зафиксирован в Рамочных стандартах, где финансовая устойчивость УЭО – это, в первую очередь, способность УЭО поддерживать и совершенствовать меры по обеспечению безопасности цепи поставок товаров, что требует от УЭО наличия финансового положения, достаточного

для выполнения своих обязательств с учетом специфических особенностей своей предпринимательской деятельности [1].

Такой подход к определению финансовой устойчивости лица, претендующего на включение в реестр УЭО, с точки зрения таможенного регулирования, отвечает одной из основных функций таможенного регулирования – защите экономических интересов государства, которая в том числе заключается в предотвращении возникновения безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

Как было отмечено выше, соответствие юридического лица, претендующего на получение статуса УЭО, значениям финансовой устойчивости, определенным таможенным законодательством Евразийского экономического союза, является эквивалентом регистрации в таможенном органе обеспечения исполнения обязанности УЭО, в связи с чем, полагаем необходимым сравнить данные два инструмента исполнения обязанности УЭО по уплате таможенных пошлин, налогов в случае возникновения такой обязанности.

Таблица 2

Сравнительный анализ обеспечения обязанностей УЭО и финансовой устойчивости в контексте таможенного регулирования

Сравниваемый критерий	Обеспечение исполнение обязанностей УЭО	Финансовая устойчивость УЭО
1	2	3
Цель	Исключение возникновения задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин	

1	2	3
Содержание	Обеспечение исполнения обязанности УЭО по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в случаях, когда в соответствии с таможенным законодательством у такого юридического лица возникает обязанность по их уплате, либо оно несет солидарную обязанность по их уплате с плательщиком таких пошлин и налогов [9].	Подтверждение возможности юридического лица выполнить финансовые обязательства, возникшие при осуществлении УЭО основной деятельности, связанной с международными торговыми операциями.
Процесс	Регистрация в таможенном органе обеспечения исполнения обязанностей УЭО, представленного в виде: <ul style="list-style-type: none"> - денежного залога; - банковской гарантии; - поручительства; - залога имущества [9]. 	Соответствие критериям финансовой устойчивости, установленные решением Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017г. № 65 (далее – Решение).
Фактическая обеспеченность	<ul style="list-style-type: none"> - лицом, претендующим на получение статуса УЭО (денежный залог, залог имущества); - третьим лицом (поручитель, банк). 	Деятельностью юридического лица, его платежеспособностью.
Размер гарантии исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин	В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС и Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» имеются фиксированные значения: <ul style="list-style-type: none"> - сумма, эквивалентная не менее чем 1 миллиону евро [9]; - для юридического лица, являющегося производителем товаров и (или) экспортирующее товары, и не подтвердившего финансовую устойчивость, сумма, эквивалентная не менее чем 150 тысячам евро [10]. 	Отсутствует.
Риски	Сумма таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, по уплате которых одновременно возникает обязанность, может превышать сумму зарегистрированного в таможенном органе обеспечения исполнения обязанностей УЭО.	Исполнение обязанности по уплате сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в случае отказа от их уплаты производится в порядке взыскания задолженности.
Преимущества	Более простой процесс взыскания сумм, причитающихся к уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в связи с возникновением обязанности по их уплате.	Сумма таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, по которым возникла обязанность по уплате, ограничена только платежеспособностью предприятия.

Исходя из критериев, взятых за основу при составлении таблицы 2, можно сделать вывод о различной природе двух сравниваемых понятий, имеющих при этом общую цель – недопущение потерь бюджета в виде неуплаченных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин.

На основании проделанного анализа сформулировано следующее понятие финансовой устойчивости предприятия в контексте таможенного регулирования: «Финансовая устойчивость предприятия как одно из условий

включения в реестр УЭО – это долгосрочная способность юридического лица безотлагательно и в полном объеме исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин наряду с развитием предприятия, основанном на получении прибыли».

Заключение. Подтверждение финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на получение статуса УЭО, является значительным упрощением финансового характера для предприятия. Данное новшество тамо-

женного законодательства позволяет участнику внешнеэкономической деятельности избежать расходов, связанных с необходимостью предоставления обеспечения исполнения обязанностей УЭО в виде банковской гарантии, денег или иных способов.

При этом сделан вывод, что подтверждение финансовой устойчивости предприятия достаточно эффективно для достижения поставленной задачи – предотвращения возникновения таможенной задолженности, – так как только предприятие, способное отвечать по возникаю-

щим обязательствам перед бюджетом государства, может подтвердить финансовую устойчивость в таможенных органах.

Учитывая, что данное исследование направлено на определение сущности финансовой устойчивости в контексте таможенного регулирования ЕАЭС, его результаты могут стать основой для рассмотрения показателей финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов.

ЛИТЕРАТУРА

1. World Customs Organization. SAFE Framework of Standards. 2018 edition // <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.PDF?la=en> (Дата обращения: 22.03.2021 г.).
2. Щебарова Н.Н. Факторы, определяющие финансовую устойчивость предприятия // Управление в современных системах. – 2018. – №1 (17). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-opredelyayuschie-finansovuyu-ustoychivost-predpriyatiya> (Дата обращения: 22.06.2021 г.).
3. Шибанихин Е.А., Огурцова К.С. Финансовая устойчивость предприятия и способы ее повышения // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2015. – №1. – (6). – https://www.elibrary.ru/download/elibrary_23454811_96957833.pdf (Дата обращения: 18.03.2021 г.).
4. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учеб. пособие / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – Москва: Юнити, 2015. – 159 с.: схем., табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436703> (Дата обращения: 17.03.2021 г.). – ISBN 5-238-01074-5. – Текст: электронный.
5. Бухонова С.М., Дорошенко Ю.Л., Бендерская О. Б. Комплексная методика анализа финансовой устойчивости предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2004. – №7. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnaya-metodika-analiza-finansovoy-ustoychivosti-predpriyatiya> (дата обращения: 08.06.2021 г.).
6. Пучкова А.О. Аналитический обзор современных трактовок и сущности финансовой устойчивости в России и за рубежом // Учет и статистика. – 2012. – №1 (25). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiticheskiy-obzor-sovremennyh-traktovok-i-suschnosti-finansovoy-ustoychivosti-v-rossii-i-za-rubezhom> (Дата обращения: 24.08.2021 г.).
7. Цивелева М.А. Метод оценки платежеспособности организации Д. Дюрана как анализатор финансовой устойчивости потенциальных уполномоченных экономических операторов // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – №4. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metod-otsenki-platezhesposobnosti-organizatsii-d-dyurana-kak-analizator-finansovoy-ustoychivosti-potentsialnyh-upolnomochennyh> (Дата обращения: 13.02.2021 г.).
8. Бычков Н., Халецкий И., Нескребина М. Определение финансовой устойчивости организаций АПК, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов ЕАЭС // Аграрная экономика. – 2018. – №2. – С. 2-10. – <https://agreconom.belnauka.by/jour/article/view/215/199> (Дата обращения: 15.01.2021 г.).
9. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2018. – 600 с.
10. О таможенном регулировании в Республике Казахстан. Кодекс Республики Казахстан. – Алматы: ЛЕМ (Лем), 2021. – 288 с.

REFERENCES

1. World Customs Organization. SAFE Framework of Standards. 2018 edition // <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.PDF?la=en> (Data obrashhenija: 22.03.2021 g.) [in English].
2. Shhebarova N.N. Faktory, opredel'jajushhie finansovuju ustojchivost' predpriyatija // Upravlenie v sovremennyh sistemah. – 2018. – №1 (17). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-opredelyayushchie-finansovuyu-ustoychivost-predpriyatiya> (Data obrashhenija: 22.06.2021 g.) [in Russian].
3. Shibanihin E.A., Ogurcova K.S. Finansovaja ustojchivost' predpriyatija i sposoby ee povysheniya // Innovacionnaja jekonomika: perspektivy razvitija i sovershenstvovaniya. – 2015. – №1. – (6). – https://www.elibrary.ru/download/elibrary_23454811_96957833.pdf (Data obrashhenija: 18.03.2021 g.) [in Russian].
4. Giljarovskaja L.T. Analiz i ocenka finansovoj ustojchivosti kommercheskih organizacij: uchebnoe posobie / L.T. Giljarovskaja, A.V. Endovickaja. – Moskva: Juniti, 2015. – 159 s.: shem., tabl. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436703> (Data obrashhenija: 17.03.2021 g.). – ISBN 5-238-01074-5. – Tekst: jelektronnyj [in Russian].
5. Buhonova S.M., Doroshenko Ju.L., Benderskaja O.B. Kompleksnaja metodika analiza finansovoj ustojchivosti predpriyatija // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. – 2004. – №7. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kompleksnaya-metodika-analiza-finansovoy-ustoychivosti-predpriyatiya> (data obrashhenija: 08.06.2021 g.) [in Russian].
6. Puchkova A.O. Analiticheskij obzor sovremennyh traktovok i sushhnosti finansovoj ustojchivosti v Rossii i za rubezhom // Uchet i statistika. – 2012. – №1 (25). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiticheskij-obzor-sovremennyh-traktovok-i-suschnosti-finansovoy-ustoychivosti-v-rossii-i-za-rubezhom> (Data obrashhenija: 24.08.2021 g.) [in Russian].
7. Civeleva M.A. Metod ocenki platezhesposobnosti organizacii D. Djurana kak analizator finansovoj ustojchivosti potencial'nyh upolnomochennyh jekonomicheskikh operatorov // Vestnik Rossijskoj tamozhennoj akademii. – 2017. – №4. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metod-otsenki-platezhesposobnosti-organizatsii-d-dyurana-kak-analizator-finansovoy-ustoychivosti-potentsialnyh-upolnomochennyh> (Data obrashhenija: 13.02.2021 g.) [in Russian].
8. Bychkov N., Haleckij I., Neskrebinina M. Opredelenie finansovoj ustojchivosti organizacij APK, pretendujushhih na vkljuchenie v reestr upolnomochennyh jekonomicheskikh operatorov EAJeS // Agrarnaja jekonomika. – 2018. – №2. – S. 2-10. – <https://agreconom.belnauka.by/jour/article/view/215/199> (Data obrashhenija: 15.01.2021 g.) [in Russian].
9. Tamozhennyj kodeks Evrazijskogo jekonomicheskogo sojuza / Pod red. G.Ju. Kas'janovoj. – M.: ABAK, 2018. – 600 s. [in Russian].
10. O tamozhennom regulirovanii v Respublike Kazahstan. Kodeks Respubliki Kazahstan. – Almaty: LEM (Lem), 2021. – 288 s. [in Russian].

Г.Д. Есенжолова

ЕАЭО КЕДЕНДІК РЕТТЕУ МӘНМӘТІНІНДЕГІ КӘСПОРЫННЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ

Аңдатпа

Осы жарияланымда кәсіпорынның Дүниежүзілік кеден ұйымының негіздемелік стандарттарына сәйкес оны кедендік реттеу саласында қолдану тұрғысынан қаржылық тұрақтылығы қарастырылған.

Бұл саладағы қаржылық орнықтылықты айқындаудың негізгі міндеті уәкілетті экономикалық оператор (УЭО) мәртебесін алуға үміткер заңды тұлғаның өзінің қаржылық міндеттемелері бойынша мемлекет бюджетінің алдында жауап беру қабілетін анықтау болып табылады.

Мақалада зерттеушілердің «қаржылық тұрақтылық» ұғымына негізгі көзқарастары талданған; УЭО мәртебесін алуға үміткер кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығының мәнін УЭО міндеттерін орындауды қамтамасыз ету сияқты кеден ісінің аралас құбылысымен салыстыру жүргізілген; автор тауарлардың сыртқы саудасын кедендік реттеудің мақсаттары мен функцияларына жауап беретін кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығына анықтама берген, сондай-ақ кедендік реттеу мақсатында қаржылық тұрақтылықты қолданудың орындылығы туралы қорытынды жасалды.

Қаржы және есеп / Финансы и учет

Зерттеуді құру үшін ЕАЭО және Қазақстан Республикасының нормативтік-құқықтық актілері, сондай-ақ Дүниежүзілік кеден ұйымының актілері негіз болды. Жұмыс әдістемесі жүйелі, кешенді және салыстырмалы талдау жүргізуге негізделген.

Бұл зерттеудің нәтижелері ғылыми мәнге ие, өйткені олар заңды тұлға қаржылық тұрақты деп танылатын қаржылық тұрақтылықтың көрсеткіштері мен мәндерін терең және жан-жақты қарастыруға мүмкіндік береді.

G. Yessenzholova

FINANCIAL STABILITY OF THE ENTERPRISE IN THE CONTEXT OF THE CUSTOMS REGULATION OF THE EAEU

Annotation

This publication examines the financial stability of the enterprise from the point of view of its applicability in the field of customs regulation according to the Framework Standards of the World Customs Organization.

The main task of determining financial stability in this area is to identify the ability of a legal entity applying for the status of an authorized economic operator (AEO) to meet its financial obligations to the state budget.

The article analyzes the main approaches of researchers to the concept of «financial stability»; compares the essence of the financial stability of an enterprise applying for AEO status with such a related phenomenon of customs affairs as ensuring the fulfillment of AEO duties; the author gives a definition of the financial stability of an enterprise that meets the goals and functions of customs regulation of foreign trade in goods, and also concludes that it is advisable to use financial stability for customs regulation.

The basis for the construction of the study was the regulatory and legal acts of the EAEU and the Republic of Kazakhstan, as well as the acts of the World Customs Organization. The methodology of the work is based on a systematic, comprehensive and comparative analysis.

The results of this study are of scientific importance, as they allow us to deeply and comprehensively consider the indicators and values of financial stability, according to which a legal entity is recognized as financially stable.

