

(Ф 03.01-28)

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

« ___ » червня 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «БАКАЛАВР»**

**Тема: «Аналіз фінансового стану державного підприємства та шляхи
його зміцнення»**

Виконав(ла): Роман ДАНИЛОВ

Керівник: доктор економічних наук, професор Тетяна КОСОВА

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - д. е. н., професор Тетяна КОСОВА

другий розділ - д. е. н., професор Тетяна КОСОВА

Нормоконтролер: старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА

Київ 2024

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки та бізнес-адміністрування
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Освітньо-професійна програма «Фінанси і кредит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
_____ Тетяна КОСОВА
«13» травня 2024 р.

ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи

здобувача вищої освіти ДАНИЛОВУ Роману Петровичу
(прізвище, ім'я у родовому відмінку)

1. Тема кваліфікаційної роботи «Аналіз фінансового стану державного підприємства та шляхи його зміцнення» затверджена наказом ректора від 04.2024 № /ст.
2. Термін виконання роботи: з 13.05.2024 до 16.06.2024.
3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики України, дані обліково-інформаційної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність підприємства.
4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА

- 1.1. Сутність аналізу фінансового стану державного підприємства
- 1.2. Нормативно-правове забезпечення державного підприємства
- 1.3. Фінансово-економічний паспорт Державного підприємства «Антонов»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДП «АНТОНОВ» ТА ШЛЯХИ ЙОГО ЗМІЦНЕННЯ

- 2.1. Аналіз фінансового стану державного підприємства
- 2.2. Аналіз доходів, витрат, рентабельності державного підприємства
- 2.3. Шляхи зміцнення фінансового стану ДП «Антонов» в умовах воєнного стану

Висновки до розділу 2

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Сутність аналізу фінансового стану державного підприємства. ЛИСТ 2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану державного підприємства. ЛИСТ 3. Фінансово-економічний паспорт Державного підприємства «Антонов». ЛИСТ 4. Аналіз фінансового стану державного підприємства. ЛИСТ. 5. Аналіз доходів, витрат, рентабельності державного підприємства. ЛИСТ. 6. Шляхи зміцнення фінансового стану ДП «Антонов» в умовах воєнного стану.

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	13.05.2024 – 21.05.2024	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	22.05.2024 – 31.05.2024	
3	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну роботу. 4. Підготовка виступу.	01.06.2024 – 04.06.2024	
4	1. Переплетення кваліфікаційної роботи, підготовка презентації та доповіді 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	05.06.2024 06.06.2024	

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д. е. н., професор Тетяна КОСОВА		
РОЗДІЛ 2	д. е. н., професор Тетяна КОСОВА		

8. Дата видачі завдання: «13» травня 2024 р.

Керівник кваліфікаційної роботи _____ Тетяна КОСОВА
(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання _____ Роман ДАНИЛОВ
(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Актуальність проблеми: Стабільність економіки в значній мірі залежить від ретельно обдуманого інвестиційної стратегії, що включає державні підприємства, й розвиток державних підприємств є однією із головних завдань державної політики, особливо це стосується державних підприємств стратегічного характеру.

Тема роботи: «Аналіз фінансового стану державного підприємства та шляхи його зміцнення»

Мета роботи: метою практики є розробка шляхів зміцнення й оптимізації використання ресурсів державного підприємства.

Об'єкт дослідження: ДП «АНТОНОВ» Державний авіабудівний концерн “Антонов” (далі — Концерн) є державним господарським об'єднанням, утвореним за рішенням Кабінету Міністрів України, контроль за діяльністю якого здійснює Мінпромполітики.

Перелік питань: Провести аналіз фінансової звітності підприємства та охарактеризувати організацію фінансів

СПИСОК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

НПСБО – національні стандарти(положення) бухгалтерського обліку

ДП – державне підприємство

ДКБ – державне конструкторське бюро

АТ – акціонерне підприємство

КБ – конструкторське бюро

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА	9
1.1. Сутність аналізу фінансового стану державного підприємства	9
1.2. Нормативно-правове забезпечення державного підприємства.....	12
1.3. Фінансово-економічний паспорт Державного підприємства «Антонов»	16
Висновки до розділу 1.....	31
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДП «АНТОНОВ» ТА ШЛЯХИ ЙОГО ЗМІЦНЕННЯ	33
2.1. Аналіз фінансового стану державного підприємства.....	33
2.2. Аналіз доходів, витрат, рентабельності державного підприємства.....	40
2.3. Шляхи зміцнення фінансового стану ДП «Антонов» в умовах воєнного стану	42
Висновки до розділу 2.....	53
ВИСНОВКИ	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59
ДОДАТКИ.....	64

ВСТУП

Актуальність проблеми: Стабільність економіки в значній мірі залежить від ретельно обдуманого інвестиційної стратегії, що включає державні підприємства, й розвиток державних підприємств є однією із головних завдань державної політики, особливо це стосується державних підприємств стратегічного характеру.

Управління та їх фінансовий стан залежить від багатьох факторів, але в період війнського стану, саме на державні підприємства покладається багато задач, від виготовлення стратегічно важливих матеріалів, до забезпечення роботи цілих галузей економіки держави.

Предмет дослідження: сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту основних засобів ДП «АНТОНОВ».

Об'єкт дослідження: процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу та аудиту основних засобів підприємства.

Методи дослідження: порівняння, класифікація, деталізація та ідентифікація, таблиці, нормативний, факторний і коефіцієнтний аналіз.

Мета кваліфікаційної роботи: на підставі фінансової звітності оцінити фінансовий стан державного підприємства та визначити шляхи його покращення.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки наступних завдань:

Уточнити методи аналізу

Оцінити фінансовий стан підприємства

Розглянути методи покращення фінансового стану

Оцінити та провести розрахунки використовуючи відповідні методи та оцінюючи їх ефективність у порівнянні та різних конфігураціях.

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти, наукові публікації вітчизняних вчених у фахових виданнях, академічні видання, монографії, матеріали наукових конференцій, інтернет-ресурси, матеріали фінансової звітності ДП «АНТОНОВ».

Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 60 сторінці друкованого тексту, у тому числі 9 таблиць, 6 рисунків та 8 додатків на 8 сторінках. Список використаних літературних джерел налічує 39 найменування і подано на 5 сторінках.

Практичне значення одержаних результатів. Результати кваліфікаційної роботи у частині удосконалення фінансового стану підприємства ДП «Антонов» допоможуть винайняти нові фінансові ресурси, а також оптимізувати подальші трати та оптимізувати наявні основні засоби.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність аналізу фінансового стану державного підприємства

У сучасному світі фіскальної політики економічна діяльність та економічний аналіз є невід'ємною частиною державного управління, а основу державних фінансів становлять державні інститути та державна фіскальна політика та державні інститути.

Таким чином, існує потреба встановити конкретну політику та процедури для оцінки державних компаній з точки зору державних компаній та державних інвестицій.

Важливо знати, що є важливим у фінансовому аналізі та фінансовому становищі компанії. Фінансовий аналіз – це дослідження багатьох аспектів організації, таких як;

Рентабельність компанії є показником успішності бізнесу та відображає дохід, який компанія отримує від своєї діяльності. Це важливий показник фінансового стану організації та її здатності виживати та процвітати.

Існує кілька показників прибутковості компанії.

Чистий прибуток - це відношення виручки до загальної виручки. Цей список показує, який відсоток доходу залишається після врахування всіх витрат.

Рентабельність чистих активів - цей показник показує, наскільки добре компанія використовує свої активи для отримання грошових коштів. Розраховується як відношення прибутку до загального капіталу.

Дохідність - цей показник показує, наскільки компанія здатна генерувати прибуток від свого статутного капіталу. Розраховується як відношення чистого прибутку до інвестицій [20].

Рентабельність активів - Цей показник визначає ефективність використання активів компанії, які використовуються для отримання прибутку. Розраховується як відношення прибутку до загального капіталу.

Рентабельність компанії важлива не лише для її власників, але й для інвесторів, банків, інших зацікавлених сторін і самої компанії під час планування та прийняття рішень.

Кількісна оцінка ефективності бізнесу - показники ефективності бізнесу є кількісними показниками, які використовуються для вимірювання ефективності та ефективності окремих аспектів організації. Вони допомагають визначити, наскільки добре компанія використовує свої ресурси та як ведеться її бізнес. Основними розділами функціональних меню є;

Коефіцієнт оборотності активів: вимірює швидкість, з якою компанія оборотить свої активи.

Борг до ринку: це співвідношення визначає, наскільки добре компанія обробляє борги своїм клієнтам і як швидко вони повертають свої борги.

Коефіцієнт кредиторської заборгованості: вимірює, наскільки добре компанія використовує свою кредиторську заборгованість для фінансування своїх операцій.

Коефіцієнт оборотності активів: цей коефіцієнт вимірює, наскільки добре компанія використовує свої активи для отримання грошового потоку.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу: вимірює, наскільки ефективно компанія використовує свої грошові кошти для отримання прибутку.

Ці показники допомагають проаналізувати різні аспекти діяльності компанії та визначити можливості для покращення використання ресурсів і вдосконалення бізнес-процесів [15].

Платоспроможність і платоспроможність — це два різні фінансові показники, які вимірюють здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання.

Ліквідність: Ліквідність означає здатність підприємства конвертувати

свої активи в готівку або в інші активи, які можна легко продати або конвертувати в готівку. Це означає, що компанія має достатньо активів (таких як готівка, цінні папери, дебіторська заборгованість) для оплати своїх поточних зобов'язань. Ключовими детермінантами ліквідності є співвідношення поточних активів до поточних зобов'язань або співвідношення прискорених грошових потоків.

Платоспроможність: платоспроможність означає здатність компанії виконувати свої фінансові зобов'язання протягом визначеного періоду часу. Це означає, що підприємство може вчасно розрахуватися за боргами та зобов'язаннями перед кредиторами. Індикаторами невиконання зобов'язань може бути відношення чистого прибутку до суми кредиту або сплачених відсотків.

Таким чином, хоча ліквідність пов'язана з готівкою в касі, вона вимірює аспекти фінансової стабільності та результативності компанії. Кредитне плече зосереджується насамперед на наявності коштів і легкості конвертації активів, тоді як ліквідність відображає здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання.

Фінансовий стан підприємства вважається стабільним, якщо підприємство досягло наведених показників. Фінансовий стан організації не буде стійким, якщо організація не може досягти конкретних результатів за допомогою основного матеріально-технічного забезпечення та збільшеної фінансової міцності, яка необхідна для стабілізації становища. ль доходів, зниження собівартості продукції, контроль виробничих планів і заходів щодо реалізації матеріальних ресурсів для отримання ефективної, високорентабельної та конкурентоспроможної продукції.

Фінансовий стан підприємства базується на результатах його виробничої, торговельної та фінансової діяльності: показниках виробництва та реалізації продукції, операцій і послуг Чим вище значення прибутків і збитків. Фінансове становище. З іншого боку, незавершені плани виробництва та збуту призводять до збільшення собівартості продукції, операцій і послуг, зниження

обсягу продажів і прибутку, а отже, і фінансового стану компанії. Його прибуток у фірмі зменшується.

1.2. Нормативно-правова база державного підприємства

Управління державними підприємствами в Україні можна розділити на три напрямки:

- 1) Створення єдиної операційної структури функціонування державного сектору економіки
- 2) Безпосереднє управління бізнесом й стратегічним секторами економіки
- 3) Співпраця із приватним сектором, а також підтримка приватного сектору у ключових галузях економіки.

Перший напрямок, це всебічна розробка законодавства та нормативно-правових актів для розвитку економіки, й стандартизація всіх господарських операцій відповідно законодавства та економіки.

Другий напрямок застосовується, в випадку, коли державне управління необхідне для діяльності корпорації, наприклад у випадку, коли державне підприємство розробляє стратегічні ресурси, виробляє стратегічні матеріали, або служить у критично важливих галузях, наприклад виробництво боєзапасів.

Операції, що підпорядковуються першому напрямку, які проводяться центральним державним органом, який має повноваження приймати відповідні рішення. Заходи та дії, які необхідні для другого та третього напрямку здійснюється лише на основі рішень органів виконавчої влади. При цьому потрібно мати на увазі, що є вичерпний перелік об'єктів стратегічної та критичної інфраструктури та значення, які належать до групи об'єктів державного управління: До таких об'єктів належить:

- майно та матеріали, обладнання, приміщення та організації, зазначених у балансі підприємств, що належать до державного управління.
- акції та інші активів державних компаній компаній;

- майно передається в кузов для морських перевезень;
- актив не був включений до юридичного бюджету компаній, створених у процесі придбання (корпоративної діяльності) існуючих активів.

У державному секторі значну частку починають займати державні акціонерні компанії. Вони є повноцінними учасниками корпоративного сектору, хоча мають деякі відмінності від класичних акціонерних товариств. Державна акціонерна компанія являє собою відкрите акціонерне товариство, в якому держава володіє пакетом акцій, що забезпечує правомочність рішень загальних зборів акціонерів згідно з законодавством.

Державні акціонерні компанії створюються трьома основними способами:

акціонуванням державних підприємств, які не підлягають приватизації згідно з законодавством України, заснуванням нових державних акціонерних компаній, або придбанням державою акцій у інших власників. Компанія, що належить спільному підприємству, здійснює велике злиття при передачі злиття, яке не має нічого спільного з бізнесом, але не з тими, хто отримує право зв'язуватися з акціонерами для підтримки випуску ключової інвестиції. Mercer також проводить зустрічі із зацікавленими сторонами в рамках програми компетенцій;

акціонери спільних товариств можуть бути передані ліцензованим фізичним особам. При поданні частки позицій зі зворотнім зв'язком зацікавлених сторін у цьому документі оновленим особам Виконавча рада України може надати детальний приклад деталей розміщення та цільового обсягу розподілу роботи компанії, які виводяться з бюджетних гостей. Процес та умови передачі компаній-акціонерів, які мають повноваження, будуть визначені урядом;

економічна діяльність та розвиток. Компанія керує державно-контрольними інвестиціями відповідно до принципів внутрішньої та зовнішньої політики.

Для того, щоб зосередитися на інфраструктурі, якою управляє уряд, це

слід зробити таким чином, щоб надавати пріоритет не тільки прийняттю рішень, пов'язаних з управлінням, таких як власність, а й відповідній частці інституційного капіталу у розмірі 50% і більше.

Повноваження державної служби, відповідальної за економіку - міністрів, міністерств та інших органів та організацій, що беруть участь у діяльності України, встановлюються законом. Керуюча компанія, зазначена в державному секторі економіки, може приймати необхідні рішення для підготовки реалізації та реалізації суспільно-приватного партнерства (співробітництва), необхідного для ведення підприємств і компаній в управлінському секторі.

При використанні методів фінансового аналізу необхідно застосовувати великий об'єм даних, який стандартизується й об'єднується для вироистання завдяки нормативним документам фінансового звіту й бухгалтерського обліку – НП(С)БО та МСФЗ

НП(С)БО — це Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які регулюють ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Ці стандарти були розроблені на основі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) з урахуванням специфіки української економіки та законодавства. Метою НП(С)БО є забезпечення достовірності, зрозумілості та порівнюваності фінансової інформації, яка подається користувачам фінансових звітів.

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку НП(С)БО в Україні мають кілька ключових завдань, спрямованих на забезпечення ефективного ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Основні завдання НП(С)БО включають:

1. Стандартизація та узгодження національних стандартів бухгалтерського обліку разом із міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, задля інтеграції України у глобальну економіку, а також, що найголовніше, у європейську економіку, для покращення фінансового аналізу й прозорого доступу іноземних інвесторів нта аналітиків до даних український

компаній та підприємств, в тому числі і державних.

2. Друге завдання національних положень бухгалтерського обліку полягає саме у стандартизації внутрішніх документів фінансового звіту та фінансового обліку, що спрощує роботу бухгалтерського корпусу компаній та підприємств й забезпечує прозорість й точність у бухгалтерському обліку для фінансових контрагентів, фіскальних служб держави, а також аудиторських перевірок, як зі сторони державних органів аудиторської служби, та інших служб, так і зі сторони незалежних аудиторів.

3. Стандарти розроблені з метою забезпечення прозорості та зрозумілості фінансової звітності для всіх користувачів: інвесторів, кредиторів, акціонерів, регулюючих органів та інших зацікавлених сторін. Це допомагає підвищити довіру до фінансової інформації та сприяє прийняттю обґрунтованих економічних рішень.

4. Оптимізація інформаційного забезпечення для керівників, менеджерів та управлінців, а інколи й працівників підприємства. Стандартизація положень бухгалтерського обліку служить для більш точного та зрозумілого сприйняття даних, а також їх стандартизації, що в свою чергу кратно й значно покращує якість прийняття управлінських рішень, а також реагування на кризові стани й аудиторські можливості. Більше того, така стандартизація сприяє зменшенню ірраціональних витрат ресурсів, а також запасів й оптимізації виробництва.

5. Стандартизація й єдині правила дозволяють створити єдину фінансову інфраструктуру обліку й перевірок як ззовні, так і внутрішніх аудитів компаній та підприємств, що покращує взаємодію підрозділів та аудиторів, та зменшує ймовірність помилок.

6. Оскільки національні положення та стандарти бухгалтерського обліку є перш за все нормативним документом, то його основне й пряме завдання зводиться до приведення бухгалтерського обліку різних підприємств, в тому числі і державних до спільного виду й формату, що й дозволяє національним положенням та стандартам виконувати ті завдання, які були описані вище.

7. Введення НП(С)БО дозволяє стандартизувати для іноземних

інвесторів інформацію про фінансову звітність українських контрагентів.

1.3. Фінансово - економічний паспорт ДП «Антонов»

У 1952 році ДКБ було засновано у Києві. У 1965 році його було перейменовано в ДКБ Київський механічний інститут. У 1991 році назву об'єкта змінено на Авіаційний науково-технічний комплекс ім. Антонова.

У 1993 році назву організації було змінено на Державне підприємство ОКБ «Авіаційний науково-технічний комплекс» ім. Антонова.

У 2010 році державне АНТК було реорганізовано у зв'язку зі злиттям державних ДП «Авіант» та АНТК Антонова, й підприємство назвали ДП «Антонов».

Активна інноваційна діяльність ДП «Антонов» включає 22 нових типи літаків і понад 110 спеціальних модифікацій військового та цивільного призначення:

- багатоцільовий літак АН-2 - єдиний у світі серійний літак понад 65 років, наступник АН-3;

- пасажирські літаки АН-10, АН-24, АН-28, АН-38, АН-140, АН-148, АН-158; Військово-транспортні літаки АН-12, АН-26, АН-70, АН-74, АН-22 «Анте», АН-124 «Руслан». АН-225 «Мрія», АН-178.

В роки незалежності України від організації:

- розробка семи нових типів літаків; Модернізовано 14 різних типів літаків;

- підтверджено 32 типи літаків та їх модифікацій;

- отримано 104 типів сертифікатів, акустичних та екологічних сертифікатів та патентів.

До 2024 року встановлено 504 світові авіаційні рекорди з місткості, дальності та швидкості польоту (349 встановлених і наразі незафіксованих) і 265 національних рекордів України (2001-2020 рр.).

За 77-річну історію ДП «Антонов» на авіа заводах було випущено

близько 22 тис. літаків під брендом «Антонов», з яких понад 1500 продано в 50 країнах. Станом на 1 квітня 2023 року налічується 415 повітряних суден, з них 137 – у віддалених країнах, 278 – у країнах СНД і Балтії.

Під час перебування в ДП «Антонов» було проведено велику кількість шасі класу В, науково-дослідний комплекс аеродинамічних досліджень авіаційної техніки в умовах вітру, комплекс пілотних тренажерів, науково-дослідний комплекс для перевірки бортового радіоелектронного обладнання, інформаційно-обчислювальний комплекс.

Сучасна структура, склад і спеціалізація організації.

Юридична та оригінальна адреса компанії: 03062, Україна, м. Київ, тел. Освіта Туполєв, 1999р.

Відповідно до відомостей Єдиного державного реєстру підприємств та підприємств (ЄДРПОУ), наданих Головним управлінням статистики у м. Києві, правовий статус ДП «Бізнес - державне підприємство» (140), корпоративний сектор КІСЕ 11001 у розділі «Господарство» - «Фінансові корпорації». Підприємство знаходиться на податковому обліку в Міжрегіональному головному управлінні Державної фіскальної служби - Центральному офісі з обслуговування великих платників (02068, Україна, м. Київ, вул. Кошиця, 3) за номером 14307529/101 та за

податковим номером по ПДВ 143075226658.

Підприємство є суб'єктом підприємницької діяльності та діє на підставі Статуту, остання редакція якого затверджена наказом ДК «Укроборонпром» від 04.11.2020 №446.

Основними видами діяльності ДП «АНТОНОВ» є:

створення нових зразків авіаційної техніки (далі АТ), у тому числі: наукові дослідження та експериментальні відпрацювання, проектування, побудова дослідних зразків АТ, наземні та льотні випробування зразків АТ, сертифікація, авторський супровід серійного виробництва та експлуатації АТ;

серійне виробництво авіаційної техніки та її систем; навчання льотного та технічного персоналу;

модернізація літаків;

надання авіаційних транспортних послуг і послуг з обслуговування авіаційної техніки;

Фінансовий план підприємства складається на підставі статті 75 Господарського кодексу України, згідно з Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 13.07.2022 №2076 (далі - Порядок №205), та Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств Державного концерну «Укроборонпром», затвердженого наказом ДК «Укроборонпром» від 22.05.2013 №150 у редакції наказу ДК «Укроборонпром» від 17.02.2023 №52).

Фінансовий план Підприємства та звіт про його виконання складаються на методологічних засадах, визначених Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та обліковою політикою підприємства-учасника ДК «Укроборонпром». Фінансова інформація, яка не є складовою фінансової звітності, формується на методологічних засадах, які застосовуються Підприємством відповідно до законодавства, податкової, статистичної та управлінської звітності.

Документи, що використовуються при розробці основних показників фінансового плану:

- Укладені договори (контракти) Підприємства із замовниками та виконавцями продукції (товарів, робіт, послуг) та їх проєкти.

- Розпорядчі документи Кабінету Міністрів України з питань використання майна суб'єктами господарювання державного сектору економіки.

- Постанови Кабінету Міністрів України щодо прогнозу та основних макропоказників економічного та соціального розвитку України.

- Розпорядчі документи Державного концерну «Укроборонпром» (далі - Концерн), що стосуються фінансового плану.

- Внутрішні розпорядчі та нормативні документи Підприємства, що стосуються фінансового плану.

- Колективний договір Підприємства.

- Стратегія розвитку Підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років).

- Інвестиційний план Підприємства на середньострокову перспективу (3-5 років)

- Матеріально-фінансовою основою діяльності Підприємства є статутний капітал, який обліковується на балансі Підприємства. Гривень

- Зміни, що вносяться до Статуту Підприємства у зв'язку із зміною (збільшенням, зменшенням) розміру Статутного капіталу.

Підприємство створює за рахунок прибутку:

- амортизаційний фонд

- фонд розвитку виробництва;

- фонд споживання (оплати праці):

- резервний фонд;

- фонд науково-технічного розвитку;

- фонд матеріального заохочення:

- фонд соціального захисту працівників Підприємства:

- представницький фонд.

Амортизаційний фонд створюється за рахунок амортизаційних відрахувань і призначається для відтворення основних фондів (устаткування машин, будівель тощо), які в процесі виробництва підлягають фізичному та моральному зносу, через що втрачають частину споживної вартості, розвитку виробництва створюється за рахунок коштів відрахувань від чистого прибутку в порядку, передбаченому законодавством Кошти фонду використовуються для розвитку матеріально-технічної бази Підприємства. Спрямування коштів фонду визначається кошторисом.

Фонд споживання (оплати праці) створюється в розмірах, які визначаються згідно із законодавством.

Резервний фонд створюється у розмірі визначеному затвердженим фінансовим планом, і призначений для покриття витрат, які пов'язані з відшкодуванням збитків, та поза панових витрат.

Джерелом формування фінансових ресурсів Підприємства прибуток (дохід), амортизаційні відрахування, кошти, одержані від продажу цінних паперів, безоплатні або благодійні внески членів трудового колективу, підприємств, організацій, громадян та інші надходження (включаючи централізовані капітальні вкладення та кредити).

Використання фондів здійснюється відповідно до фінансового плану Підприємства.

Управління Підприємством здійснюється відповідно до цього Статуту.

Управління Підприємством здійснюється його керівником (Президентом) на підставі цього Статуту та укладеного між Концерном та керівником контракту.

Керівник є підзвітним Концерну.

Керівник Підприємства призначається на посаду та звільняється з посади Концерном у порядку, визначеному чинним законодавством.

У разі тимчасової відсутності керівника Підприємства його функції виконує працівник Підприємства, призначений наказом керівника Підприємства. Крім того, переважне право призначити виконуючого обов'язки керівника Підприємства у разі тимчасової відсутності керівника Підприємства більше 10 календарних днів має Концерн.

З керівником Підприємства укладається контракт, у якому визначаються строк найму, його права, обов'язки і відповідальність, умови матеріального забезпечення, звільнення з посади, інші умови найму, за погодженням сторін. Контракт з керівником може бути достроково припинено Концерном на підставах, встановлених законодавством або передбачених у контракті.

Керівник Підприємства самостійно вирішує питання діяльності

Підприємства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Концерну.

Керівник Підприємства та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірність обліку та статистичної звітності.

Керівник Підприємства несе за виконання покладених на нього завдання, що визначенні Статутом.

Діє без довіреності від імені Підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади та органах місцевого самоврядування, організаціях, а також у відносинах з юридичними та фізичними особами; формує адміністрацію Підприємства, за погодженням з Концерном призначає Генерального директора звільняє Перших заступників керівника Підприємства, конструктора, головного бухгалтера Підприємства, керівника структурного підрозділу з питань безпеки, а за відсутності такого - особу, до повноважень якої віднесені питання безпеки, керівника юридичної служби або іншого структурного підрозділу (незалежно від виду), що здійснює правову роботу на Підприємстві;

видає в межах своєї компетенції накази та доручення; організовує виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність Підприємства відповідно до мети та основних напрямів його діяльності; затверджує за погодженням з Концерном структуру і штатний розпис;

Підприємства (структура і штатний розпис Підприємства, за виключенням найменування посад керівника Підприємства та Генерального конструктора, чинні на момент затвердження цієї редакції Статуту, вважаються погодженими Концерном); встановленому порядку призначає на посади та звільняє з посад працівників Підприємства; обирає форму і систему оплати праці, встановлює працівникам конкретні розміри тарифних ставок, посадових окладів, винагород, надбавок і доплат з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством; застосовує заходи заохочення та дисциплінарного стягнення до працівників Підприємства;

Розпоряджається коштами та майном Підприємства відповідно до цього Статуту та законодавства, забезпечує ефективне використання та збереження майна, переданого Підприємству, виконує умови укладеного з Концерном трудового контракту: укладає поточний та інші рахунки; договори, видає довіреності, відкриває в установах банків несе відповідальність за формування та виконання фінансових планів. дотримання трудової, фінансової дисципліни і вимог законодавства; забезпечує неухильне виконання рішень Концерну, в тому числі прийнятих за результатами перевірок Підприємства;

Подає в установленому порядку квартальну та річну фінансову звітність;

Забезпечує для всіх працівників Підприємства належні та безпечні умови праці;

Забезпечує організацію роботи та ефективної взаємодії структурних підрозділів Підприємства з метою вдосконалення роботи виробничих і господарських дільниць Підприємства;

Несе відповідальність за виконання завдань державного замовлення, програми поновлення продукції, усіх зобов'язань перед державним бюджетом, замовниками, постачальниками і банками;

Несе відповідальність за дотримання законодавства про працю, правил відповідно до норм охорони, праці, техніки безпеки, виробничої санітарії протипожежного захисту, а також режиму секретності та збереження державної власності;

здійснює керівництво роботою з удосконалення структури Підприємства та організації праці працівників на підставі застосування прогресивних систем управління, дослідження та розробок, впровадження інформаційних технологій;

забезпечує одержання Підприємством прибутку та формування фондів відповідно до затверджених нормативів;

здійснює керівництво розробленням та впровадженням ефективних систем оплати праці;

здійснює контроль раціональних витрат фондів заробітної плати та економічного стимулювання, забезпечення своєчасної виплати заробітної плати;

забезпечує проведення в установленому порядку та строки атестації персоналу Підприємства;

забезпечує систему навчання, удосконалення та підвищення кваліфікації і рівня знань працівників;

забезпечує розроблення та виконання планів соціального розвитку Підприємства;

забезпечує розроблення та виконання колективного договору, зміцнення трудової та виробничої дисципліни, забезпечення розвитку творчої ініціативи та трудової активності працівників;

забезпечує створення необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечення неухильного виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог головного бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів;

Генеральний конструктор призначається на посаду та звільняється з посади керівником Підприємства за погодженням з Концерном.

Генеральній конструктор здійснює свої повноваження відповідно до Положення про генерального конструктора із створення техніки для потреб оборони та безпеки держави, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 квітня 2001 р. № 392.

Концерн відповідно до покладених на нього завдань: приймає рішення про утворення, реорганізацію і ліквідацію Підприємства; а також приймає інші рішення, передбачені цим актом.

призначає на посаду та звільняє з посади керівника Підприємства у порядку, визначеному чинним законодавством, укладає і розриває з керівником

Підприємства контракт, здійснює контроль за додержанням вимог контракту; погоджує призначення та звільнення перших заступників керівника Підприємства, Генерального конструктора, Головного бухгалтера.

За відсутності такого - особу, до повноважень якої внесені питання безпеки, керівника юридичної служби або іншого структурного підрозділу (незалежно від виду), що здійснює правову роботу на Підприємстві; затверджує Статут Підприємства та зміни до нього, здійснює контроль за підтриманням цього

Якщо керівник установи є тимчасовим, його обов'язки виконує працівник, визначений керівником. Якщо відсутність триває більше 10 календарних днів, концерн має право призначити тимчасового керівника.

Договір укладається керівником установи та визначає обов'язки, права, права, умови матеріального забезпечення, звільнення та інші умови, погоджені сторонами. Концерн може розірвати договір з підстав, визначених законодавством, або з підстав, визначених договором.

Президент організації сам вирішує ділові питання, за винятком питань, що стосуються повноважень відповідної особи. Керівники та старші бухгалтери несуть персональну відповідальність за достовірність бухгалтерської та статистичної звітності. Посадова особа відповідає за виконання функцій, визначених статутом підприємства.

Посадова особа самовільно діє від імені установи та представляє її інтереси у відносинах з державними органами, органами місцевого самоврядування, установами, організаціями та фізичними особами. Встановлює керівництво підприємством, призначає та звільняє з посади керівника, плановика, головного бухгалтера, заступника начальника відділу безпеки або, у разі відсутності відповідального за безпеку, начальника юридичного відділу чи іншого відомчого діяча. Судовий процес, схожий на концерн.

Від його імені офіцер видає накази та доручення. Організовувати виробничо-господарську, соціально-економічну та іншу діяльність відповідно

до основних цілей і принципів організації; узгоджено з концерном та перевірено порядок і штатний розпис; призначення та звільнення персоналу; Визначає структуру і систему оплати праці, визначає розмір податку, посадових окладів, подарунків, надбавок і надбавок відповідно до законодавства. До працівників застосовуються заходи дисциплінарного та заохочувального характеру [1].

Керівник забезпечує майно та активи підприємства відповідно до законодавства, забезпечує їх належне використання та охорону, виконує умови трудового договору. відкриття банківських рахунків, підписання договорів, надання довіреностей, складання та виконання фінансових планів, ведення фінансово-правової підготовки та навчання;

Забезпечує виконання рекомендацій агентства, в тому числі на основі результатів досліджень [1].

Керівник збирає квартальні та річні фінансові дані, забезпечує точні та безпечні умови праці для всіх співробітників, організовує роботу та покращує ефективну організаційну комунікацію підрозділу, реалізує системні дії фаз продукту, державні бюджети та виконує обов'язки перед клієнтами, постачальниками та банками [1].

Відповідає за трудове законодавство, правила охорони праці та техніки безпеки, техніку безпеки, промислову санітарію, протипожежну політику, політику конфіденційності та захист громадської власності. Безперервний процес управління, заснований на дослідженнях, розробці та впровадженні інформаційних технологій, забезпечить вдосконалення структури та діяльності компанії [1, 2, 3, 4].

Забезпечувати виплату коштів відповідно до пільг підприємства та встановлених нормативів; сприяти розробці та встановленню кращої платіжної системи; ефективне управління видатками на заробітну плату та економічний розвиток, своєчасна виплата заробітної плати; атестація працівників в організації відповідно до порядку та визначених умов; забезпечує навчання, розвиток та сучасні системи навчання персоналу.

Оскільки державне підприємство «Антонов» є стратегічно важливим підприємством, його аудиторській діяльності приділяється основна увага. Через це, одним із найголовніших підрозділів на підприємстві, є аудиторський комітет, який відповідає за відносини між керівництвом ДП «Антонова» й ДК «Укроборонпром» у галузі аудиторської діяльності.

Аудиторський комітет ДП «АНТОНОВ» має забезпечити: інформування керівництва підприємства та ДК «Укроборонпром» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства; моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірної інформації; оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками підприємства; моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності; оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

Аудиторський комітет у своїй діяльності керується Конституцією, Законом України 2258, нормативно - правовими актами, наказами ДК «Укроборонпром», наказами ДП «АНТОНОВ», що стосуються питань діяльності аудиторського комітету, та цим Положенням.

Персональний склад аудиторського комітету у разі їх згоди визначається окремим наказом ді «АНТОНОВ». Це Положення, склад аудиторського комітету та Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової звітності ДП «Антонов» розміщується на веб сайті ДП «АНТОНОВ», під час виконання своїх обов'язків дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики відповідно до Кодексу етики Інституту внутрішніх аудиторів та Кодексу етики професійних бухгалтерів, прийнятого Міжнародною федерацією бухгалтерів; підтримувати бездоганну ділову репутацію [3, 4].

Членам аудиторського комітету забороняється розголошувати державну

та службову таємницю, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними їх повноважень. Члени аудиторського комітету несуть відповідальність за незабезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними повноважень, відповідно до цього Положення.

Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього функцій:

а) оцінює конкурсні пропозиції, подані претендентами, встановленими критеріями відбору:

б) складає протокол про висновки процедури відбору; представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта

звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Організаційною формою роботи аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою. Засідання проводяться при потребі такого засідання. Засідання аудиторського комітету вважаються правомочними за умови присутності на них більш як половини його членів, а рішення прийнятим - за умови його схвалення простою більшістю голосів.

Організаційною формою роботи аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою комітету. Засідання проводяться в разі необхідності. Засідання аудиторського комітету вважаються правомочними за умови присутності на них більш ніж половини його членів. Рішення вважається прийнятим, якщо його підтримала проста більшість голосів.

Загальні пропозиції та рекомендації щодо обрання принаймні двох суб'єктів аудиторської діяльності приймаються аудиторським комітетом відкритим голосуванням більшістю голосів присутніх на засіданні членів комітету. У разі рівного розподілу голосів вирішальним є голос голови аудиторського комітету.

Структурний аналіз показує значні зміни у складі активів компанії за період з 01.01.2022 по 01.01.2023. Загальна вартість активів знизилась, що в

основному обумовлено суттєвим зниженням необоротних активів, зокрема, основних засобів та незавершених капіталовкладень. Оборотні активи також зменшились, що може вказувати на зменшення дебіторської заборгованості та запасів. Ці зміни можуть бути ознакою стратегічного перерозподілу ресурсів або реакції на економічні умови.

Таблиця 1.1

Аналіз динаміки активів ДП «Антонов»

Активи	01.01.2022	01.01.2023	Аб . приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	41246	47884	6638	12
Незавершені капіталовкладення	795985	439885	-356100	-35
Основні засоби	4376867	4394423	17556	0,6
Інвестиційна нерухомість	135106	35767	-99339	-78
Довгострокові біологічні активи	2491	2720	229	1,2
Інші фінансові інвестиції	374	484	110	22
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	9	1	15
Інші необоротні активи	13437	55914	42477	75
Всього за розділом I	5365514	4977086	-388428	-23,3
II. Оборотні активи	-	-	-	
Запаси	2768088	3139815	371727	36
Біологічні активи	8755	8450	-305	-0,2
Дебіторська заборгованість				
- за товари та послуги	1023252	587835	-435417	
- за виданими авансами	546201	771841	225640	34,15
- з бюджетом	115578	21493	-94085	-68,5
- у тому числі з податку на прибуток	19063	21358	2295	9,58
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованим доходів	28189	1100	-27089	-96,40
Інша поточна дебіторська заборгованість	36475	11792	-25961	-59,5

Закінчення табл. 1.1

1	2	3	4	5
Гроші та їх еквіваленти	279733	2116234	1564250	158,58
Інші оборотні активи	95861	121822	38527	36,95
Усього за розділом 2	4882132	6780382	1898250	32,15
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	147763	172222	25689	9,56
Баланс	10395409	11929690	1836501	15

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Ще одним із пунктів, є «Запаси» - так як, компанія «Антонов» є авіа підприємством, то в цьому пункті загалом знаходяться запчастини й деталі для дітаків, для їх ремонту, а також для зборки нових моделей серій. Гроші та їх еквіваленти, займають відносно невелику частину пасивнів балансу, всього 2 116 234 на початок 2023 року, тим не менш, не дивлячись на доволі низьку абсолютну ліквідність, відносна ліквідність підприємства є середньою, близько 80%, що є доволі високим показником для підприємства атког рівня, особливо якщо брати до уваги, специфічну категорію підприємства, а саме державне його походження. Всі інші пункти складають не дуже вагому частину звітності, крім дебіторської заборгованості, до якої входить загалом розрахунки за надані послуги перевізника та ремонту літаків та моделей в оренді. Баланс складає загалом із пайового, власного та резервного капіталу. Підприємства, а також із зобов'язаностей та нерозподіленого доходу.

Таблиця 1.2

Аналіз динаміки пасивів ДП «Антонов»

Пасиви	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	Абс . приріст, тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6
І. Власний капітал					
Пайовий капітал	2060941	2060941	2060941	0	0
Додатковий капітал	422	352	462	110	31

Закінчення табл. 1.2

1	2	3	4	5	6
Резервний капітал	183202	214561	289588	75027	35
Нерозподілений капітал	4487533	4877912	5575412	697500	14
Всього за розділом 1	6732098	7153766	7926403	772637	11
II. Зобов'язання					
Відсрочені податкові зобов'язання	353394	313235	180553	-132682	-42
Пенсійні зобов'язання	29471	39809	39191	-618	-2
Інші довгострокові зобов'язання	454018	348472	299338	-49134	-14
Довгострокові запезпечення	2537	3484	5319	1835	53
Забезпечення персоналу	2537	3484	5319	1835	53
Усього за розділом 2	839420	705000	524401	-180599	-26
III. Зобов'язання					
Поточна кредитоорська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	114268	99396	49134	-50262	-51
Товари роботи послуги	1294994	434992	613849	178857	41
Рахунки з бюджетом	272498	223928	264577	40649	18
Рахунки зі страхування	15410	16319	18322	2003	12
Рахунки з оплати праці	87569	85238	103194	17956	21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	474166	591760	1535054	943294	159
Поточні забезпечення	228880	271578	374990	103412	38
Доходи майбутніх періодів	1060573	530193	426682	-103511	-20
Інші зобов'язання	91611	106154	9137	-97017	-91
Усього за розділом 3	3639969	2359558	3394939	1035381	44
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	177085	177085	83947	-93138	-53
Баланс	11388572	10395409	11929690	1534281	15

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Пасиви підприємства складають 11 388 572 тис. грн. Більша їх частина, це зобов'язання перед постачальниками, за вже доставлені ресурси та запаси, скоріш за все, це запчастини, або паливо.

Також велику частину розділу пасивів складає саме власний капітал підприємства, до якого входять як і нерухомість, цеха, а також земля, так і фінансовий капітал компаній, що належить державі.

Висновки до розділу 1

1. У сучасному світі фіскальної політики економічна діяльність та економічний аналіз є невід'ємною частиною державного управління, а основу державних фінансів становлять державні інститути та державна фіскальна політика та державні інститути. Таким чином, існує потреба встановити конкретну політику та процедури для оцінки державних компаній.

2. При використанні методів фінансового аналізу необхідно застосовувати великий об'єм даних, який стандартизується й об'єднується для виокремлення завдяки нормативним документам фінансового звіту й бухгалтерського обліку – НП(С)БО та МСФЗ

3. НП(С)БО — це Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які регулюють ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Ці стандарти були розроблені на основі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) з урахуванням специфіки української економіки та законодавства. Метою НП(С)БО є забезпечення достовірності, зрозумілості та порівнюваності фінансової інформації, яка подається користувачам фінансових звітів.

4. Фінансовий план підприємства складається на підставі статті 75 Господарського кодексу України, згідно з Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205 (у редакції

наказу Міністерства економіки України від 13.07.2022 №2076 (далі - Порядок №205), та Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств Державного концерну «Укроборонпром», затвердженого наказом ДК «Укроборонпром» від 22.05.2013 №150 у редакції наказу ДК «Укроборонпром» від 17.02.2023 №52).

5. ДП «Антонов» є стратегічно важливим підприємством, тому його аудиту приділяється основна увага, й одним із головних підрозділів, є аудиторський комітет, який відповідає за відносини між керівництвом ДП «Антонова» й ДК «Укроборонпром» у галузі аудиторської діяльності.

6. Аудиторський комітет ДП «АНТОНОВ» має забезпечити: інформування керівництва підприємства та ДК «Укроборонпром» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності; моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання пропозицій щодо забезпечення достовірної інформації; оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками підприємства; моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності; оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

7. Аудиторський комітет у своїй діяльності керується Конституцією, Законом України 2258, нормативно - правовими актами, наказами ДК «Укроборонпром», наказами ДП «АНТОНОВ», що стосуються питань діяльності аудиторського комітету.

8. Структурний аналіз показує значні зміни у складі активів компанії за період з 01.01.2022 по 01.01.2023. Загальна вартість активів знизилась, що в основному обумовлено суттєвим зниженням необоротних активів, зокрема, основних засобів та незавершених капіталовкладень. Оборотні активи також зменшились, що може вказувати на зменшення дебіторської заборгованості та запасів. Ці зміни можуть бути ознакою стратегічного перерозподілу ресурсів або реакції на економічні умови.

РОЗІДЛ 2

ХАРАКТЕРИСТИКА ВІДНОСИН У СФЕРІ ФІНАНСІВ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ, СТРАХУВАННЯ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

2.1. Діагностика відносин ДП «Антонов» у сфері фінансів, грошового обігу і кредиту

У табл. 2.1 наведено динаміку активів АНТК «Антонов». Протягом 2021-2023 років їх вартість зросла на 10 395 409 тис. грн. до 11 929 690 тис. грн., або на 1 836 501 тис. грн. (на 10,8%).

Коефіцієнт зростання нематеріальних активів – коефіцієнт зростання нематеріальних активів склав 1,16, що показує суттєве зростання відносно попереднього року.

Коефіцієнт зростання незавершених капітовкладень становить 0.55, що вказує на завершення формування інвестицій у довгостроковий актив, або інвестицій у пасив. Основні засоби змін не зазнали.

Таблиця 2.1

Динаміка статей необоротних активів ДП «Антонов»

Активи	01.01.2022	Структра, %	01.01.2023	Структра, %	Абс. відхилення, тис. грн.	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6	7
І. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	41246	0,77	47884	0,96	6638	1,16
Незавершені капітовкладення	795985	14,84	439885	8,84	-356100	0,55
Основні засоби	4376867	81,57	4394423	88,29	17556	1,00
Інвестиційна нерухомість	135106	2,52	35767	0,72	-99339	0,26

Закінчення табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7
Довгострокові біологічні активи	2491	0,05	2720	0,05	229	1,09
Довгострокові інвестиції						
Інші фінансові інвестиції	374	0,01	484	0,01	110	1,29
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	0,00	9	0,0002	1	1,13
Інші необоротні активи	13437	0,25	55914	1,12	42477	4,16
Всього за розділом 1	5365514	51,52	4977086	42	-388428	0,93

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Загалом розділ 1, форми 1, мав зростання на 0,93, що вказує на незначне погіршення фінансового стану підприємства, яке пов'язане із початком військового конфлікту.

Таблиця 2.2

Динаміка статей оборотних активів ДП «Антонов»

Активи	01.01.2022	Структра, %	01.01.2023	Структра, %	Абс. відхилення, тис. грн.	Темп приросту, %
II. Оборотні активи						
Запаси	2768088	56,70	3139815	46,31	371727	1,13
Біологічні активи	8755	0,18	8450	0,12	-305	0,97
Дебіторська заборгованість						
- за товари та послуги	1023252	20,96	587835	8,67	-435417	0,57
- за виданими авансами	546201	11,19	771841	11,38	225640	1,41
- з бюджетом	115578	2,37	21493	0,32	-94085	0,19

1	2	3	4	5	6	7
- у тому числі з податку на прибуток	19063	0,39	21358	0,31	2295	1,12
- за розрахунками з нарахованим доходів	28189	0,58	1100	0,02	-27089	0,04
- інша поточна	16475	0,34	11792	0,17	25961	0,72
Гроші та їх еквіваленти	279733	5,73	2116234	31,21	1 564250	7,57
Інші оборотні активи	95861	1,96	121822	1,80	38527	1,27
Усього за розділом 2	4882132	46	6780382	57	1898250	1,39
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	147763	1,44	172222	1,44	25689	1,17
Баланс	10395409	100	11929690	100	1836501	1,15

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Основна стаття активів державного підприємства, це гроші та їх еквіваленти, а також основні засоби у кількості 2 116 234 тис. грн. (+657% відносно 2022 року) та 4 394 423 тис. грн. (не зазнали змін), а також запаси, у 3 139 815 тис. грн. (+13% відносно 2022 року). На ці показники припадають 75% всіх активів підприємства. Інші показники складають відносно невелику частину активного балансу, й загалом не мають значного впливу на підприємство, оскільки не є головним чинником діяльності державного підприємства.

На рис. 2.1 надано динаміку активного балансу за 3 розглядаємих року. Як видно із графіку, найбільше зростання склало кількість грошей та їх еквівалентів, його зростання склало більше 600%, що не є типоповною ситуацією для підприємства, також можна помітити кореляцію, що зростання всього розділу 2, загалом було забезпечено саме зростанням показника «Гроші та їх

еквіваленти».

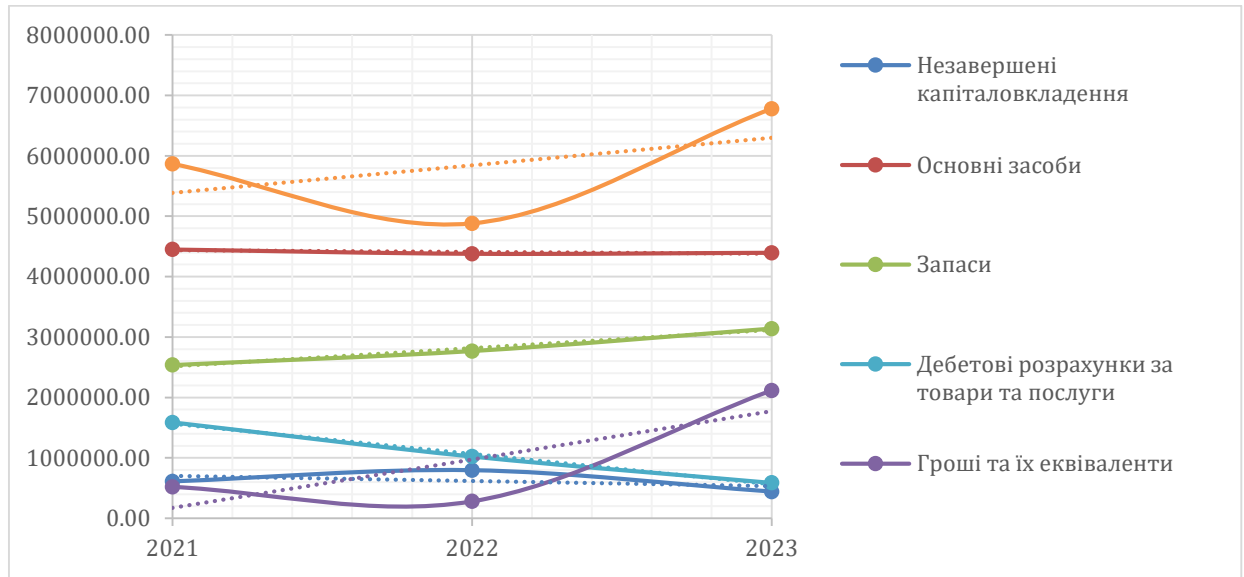


Рис. 2.1. Динаміка активів балансу ДП «Антонов»

Джерело: Розроблено автором на основі даних підприємства

Всі інші показники зазнали падіння у 2022 році, через початок повномасштабного військового конфлікту, а показники зобов'язань за товарами та зобов'язання за авансами зазнали падіння. Тим не менш показник «Запаси» продовжили стабільне зростання.

Однією із головних статей пасивів підприємства є зобов'язання за товари та послуги, а також за доходи майбутніх періодів, що складають 613 849 (+41% відносно 2022 року) й 426 682 (- 20% відносно 2022 року), а також поточна заборгованість за кредитами й одержаними авансами - 1 535 054 (+159% відносно 2022 року).

Коефіцієнт зростання резервного капіталу, а також коефіцієнт зростання резервного капіталу, а також додаткового капіталу показали суттєве зростання, що склали 1,31 й 1,35, що є показником відповідного зростання фінансового результату (табл. 2.3).

Однією із головних статей пасивів підприємства є зобов'язання за товари та послуги, а також за доходи майбутніх періодів, що складають 613 849 (+41% відносно 2022 року) й 426 682 (- 20% відносно 2022 року), а також поточна заборгованість за кредитами й одержаними авансами – 1 535 054

(+159% відносно 2022 року).

Таблиця 2.3

Динаміка власного капіталу ДП «Антонов»

Пасиви	01.01.2022	Структра, %	01.01.2023	Структра, %	Абс. відхилення, тис. грн.	Темп приросту, %
I. Власний капітал						
Пайовий капітал	2060941	28,81	2060941	26,00	0	1000
Додатковий капітал	352	0,00	462	0,01	110	1,31
Резервний капітал	214561	300	289588	3,65	75027	1,35
Нерозподілений капітал	4877912	68,19	5575412	70,34	697500	1,14
Всього за розділом 1	7153766	68,82	7926403	66,44	772637	1,11

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Коефіцієнти зростання склали 1,44, що вказує на зростання заборгованостей, однак оскільки коефіцієнт зростання капіталу менший за цей, це означає зменшення фінансової незалежності.

Коефіцієнт зростання довгострокових забезпечень склав 1,53, що каже про підвищення кількості особового складу та персоналу на підприємстві, а також, на можливе збільшення заробітньої плати деяких категорій персоналу.

Збільшення зобовязань за товари і послуги свідчить про покращення й активізацію операційної діяльності, або про початок нових проектів, які потербують притоку нових ресурсів та виплат й витрат.

Покращення й збільшування доходів майбутніх періодів свідчить, знову ж таки, про активізацію діяльності, й підтверджує минулий пункт про покращення фінансового стану й необхідності нових витрат.

Однією із головних статей пасивів підприємства є забор'язання за товари та посуги, а також за доходи майбутніх періодів, що складають 613 849 (+41% відносно 2022 року) й 426 682 (- 20% відносно 2022 року), а також поточна заборгованість за кредитами й одержаними авансами – 1 535 054 (+159% відносно 2022 року).

Динаміка зобов'язань й кредитування ДП «Антонов»

Пасиви	01.01.2022	Структра, %	01.01.2023	Структра, %	Абс. відхилення, тис. грн.	Темп приросту, %
II. Зобов'язання						
Відсрочені податкові зобов'язання	313235	44,43	180553	34,43	-132682	0,58
Пенсійні зобов'язання	39809	5,65	39191	7,47	-618	0,98
Інші довгострокові зобов'язання	348472	49,43	299338	57,08	-49134	0,86
Довгострокові запезпечення	3484	0,49	5319	1,01	1835	1,53
Забезпечення персоналу	3484	0,49	5319	1,01	1835	1,53
Усього за розділом 2	705000	6,78	524401	4,40	-180599	0,74
III. Зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	99396	4,21	49134	1,45	-50262	0,49
Товари роботи послуги	434992	18,44	613849	18,08	178857	1,41
Рахунки з бюджетом	223928	9,49	264577	7,79	40649	1,18
Рахунки зі страхування	16319	0,69	18322	0,54	2003	1,12
Рахунки з оплати праці	85238	3,61	103194	3,04	17956	1,21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	591760	25,08	1535054	45,22	943294	2,59
Поточні забезпечення	271578	11,51	374990	11,05	103412	1,38
Доходи майбутніх періодів	530193	22,47	426682	12,57	-103511	0,80
Інші зобов'язання	106154	4,50	9137	0,27	-97017	0,09
Усього за розділом 3	2359558	22,70	3394939	28,46	1035381	1,44
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	177085	1,70	83947	0,70	-93138	0,47
Баланс	10395409	100,00	11929690	100,00	1534281	1,14

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Усього найбільше збільшився саме розділ 3, а саме «Зобов'язання та забезпечення», чий показник склад 3 394 393 (+44% відносно 2022 року), також зростання показав показник «Нерозподіленого капіталу» й показник «Резервного капіталу» - 5 575 412 (+14% відносно 2022 року) й 289 588 (+35% відносно 2022 року) відповідно. Пасиви, як і активи збільшились на 15%, чи на 1 534 281 у абсолютному значенні за рік, відносно 2022 року, та перетнули межу 11 388 472, що є показником довоєнного 2021 року.

На рисунку 2.2 видно динаміку найбільших показників та розділів у пасивному балансі по роках у абсолютних значеннях. Так можна побачити, що із початком повномасштабної військової агресії, частина пасивів зменшилась, це відбулося за рахунок падіння доходів майбутніх періодів, а також зобов'язань за товари та послуги, й фактичною стагнацією всіх інших показників, чи їх незначним падінням чи-то зростанням.

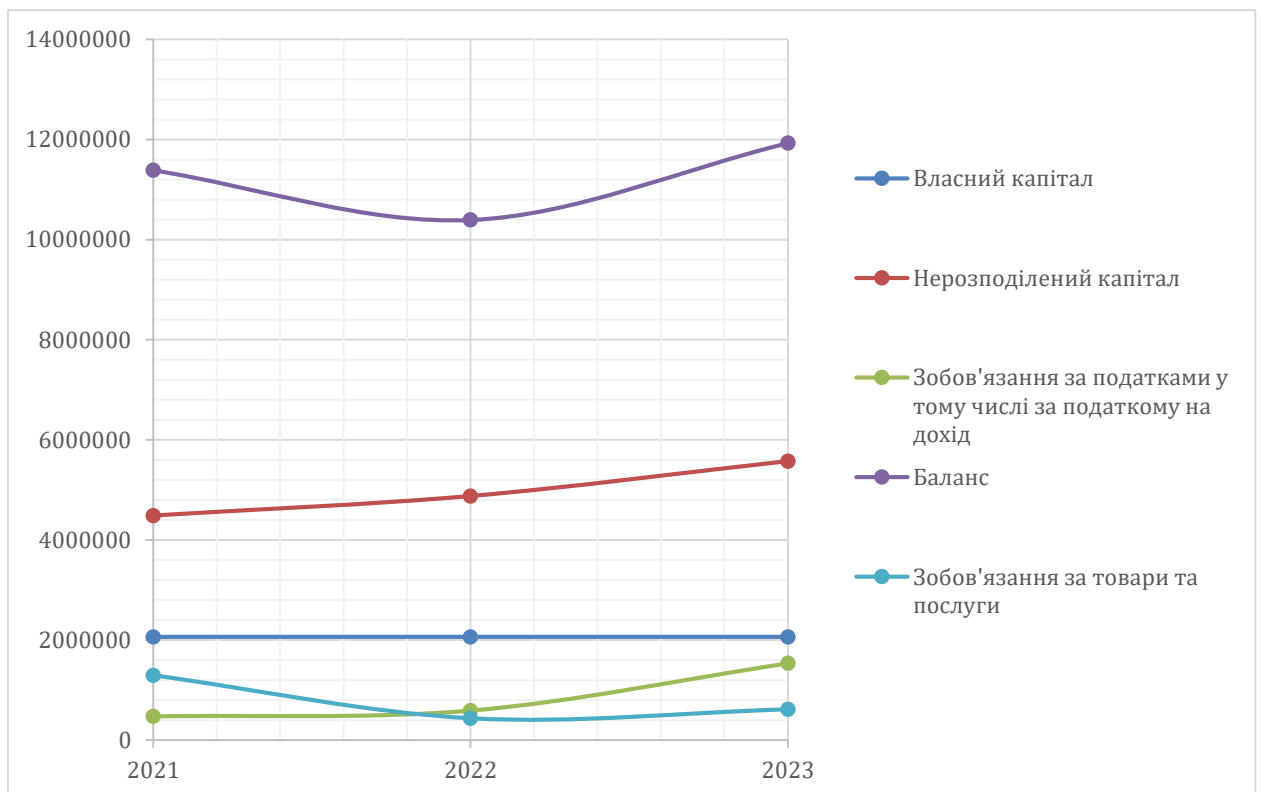


Рис. 2.2. Динаміка головних статей пасивів

Джерело: Розроблено автором на основі показників підприємства

2.2. Аналіз доходів, витрат державного підприємства

Динаміка фінансових результатів підприємства демонструє падіння прибутковості на 70%, що пов'язаними із вартістю інфраструктури й перебудови деяких логістичних ланцюгів, що в свою чергу є кумулятивним ефектом від повномасштабного військового конфлікту (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Динаміка фінансових результатів ДП «Антонов»

Стаття	01.01.2022	01.01.2023	Абс. відхилення, тис. грн.	Коефіцієнт зростання
Чистий дохід від реалізації продукції	7820240	6052436	-1767804	0,77
Собівартість реалізованої продукції	-6281674	-5301501	980173	0,84
Валовий прибуток	1538566	750935	-356100	0,49
Інші операційні доходи	1070054	467016	17556	0,44
Адміністративні витрати	-218286	178706	-99339	-0,82
Витрати на збут	-306106	231944	229	-0,76
інші операційні витрати	-843976	1375524		-1,63
Прибуток	1240252	-568223	110	-0,46
Інші фінансові доходи	63327	14560	1	0,23
інші доходи	70728	874038	42477	12,36
Прибуток до оподаткування	1364102	307207	-388428	0,23
Витрати з податку на прибуток	-270453	23017	-388428	-0,09
Прибуток	1093649	330224	-388428	0,30

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Так коефіцієнт зростання склав 0.3 відносно прибутку у 2022 році, у розрізі практично всіх показників ми бачимо спад, окрім витрат, що пов'язано із повномасштабним військовим конфліктом (табл. 2.6).

Сукупний дохід знизився загалом через початок повномасштабного військового конфлікту, а також кумулятивного ефекту падіння попиту у країні.

Таблиця 2.6

Динаміка сукупного доходу ДП «Антонов»

Стаття	01.01.2022	01.01.2023	Абс. відхилення, тис. грн.	Коефіцієнт зростання
Дооцінка необоротних активів	4193	6052436	6048243	1443,46
Інший сукупний дохід	-72	-85	-13	1,18
Інший сукупний дохід до оподаткування	4121	5632	1511	36,67
Сукупний дохід	1097770	335 856	-761914	0,21

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Таблиця 2.7

Елементи операційних витрат ДП «Антонов»

Стаття	01.01.2022	01.01.2023	Абс. відхилення, тис. грн.	Коефіцієнт зростання
Матеріальні затрати	5295592	3923091	-1372501	0,74
Витрати на оплату праці	1508191	1183468	-324723	0,78
Відрахування на соціальні заходи	306650	248831	-356100	0,81
Амортизація	162798	165197	17556	1,01
інші операційні витрати	663746	1336539	-	-
Разом	7936993	6857126	229	0,86

Джерело: Складене автором на основі фінансової звітності підприємства [5]

Основними складовими активів державного підприємства є грошові кошти та їх еквіваленти, основні засоби на суму 2 116 234 тис. грн (що становить збільшення на 657% порівняно з 2022 роком), та 4 394 423 тис. грн (що залишилися на попередньому рівні), а також запаси на суму 3 139 815 тис. грн (що підвищилися на 13% порівняно з 2022 роком). Ці показники утримують 75% всього активного балансу підприємства. Інші показники, хоча й утримуються на балансі, але становлять невелику частину та не мають значного впливу на діяльність підприємства, оскільки не є його ключовими факторами.

ДП «Антонов» використовує основні засоби, такі як літаки, аеродроми, технічне обладнання та іншу інфраструктуру, для забезпечення своєї операційної діяльності. Це може включати пасажирські та вантажні літаки, аеропорти, обслуговуючі пристрої на аеродромах, системи безпеки та навігації, технічні та інженерні комплекси, термінали та інші об'єкти, необхідні для здійснення авіап перевезень.

2.3. Шляхи зміцнення фінансового стану ДП «Антонов» в умовах воєнного стану

Основні засоби в ДП «Антонов» використовуються для різних цілей, таких як, проведення пасажирських та вантажних перевезень: Літаки використовуються для переміщення пасажирів та вантажів як на внутрішніх, так і на міжнародних маршрутах. Основні засоби включають у себе аеродромні комплекси, ангари, ремонтні та технічні центри, де здійснюється технічне обслуговування та ремонт літаків. Інфраструктура, така як радары, навігаційні прилади, системи контролю за повітряним рухом, відповідають за безпеку польотів. Основні засоби включають термінали аеропортів, експрес-служби, складські приміщення та іншу інфраструктуру для обробки пасажирів та вантажів.

У 2022 році всі інші показники відзначили зниження через розпочатий військовий конфлікт, зокрема зобов'язання за товарами та зобов'язання за авансами. Проте показник «Запаси» продовжив стабільний ріст.»

ДП «Антонов» використовує оборотні активи для забезпечення своєї операційної діяльності та здійснення авіап перевезень. Оборотні активи включають у себе різноманітні ресурси, які підприємство використовує на протязі короткострокових періодів, зазвичай менше року. Ось як авіа-підприємство може використовувати оборотні активи:

Придбання пального та паливних матеріалів: Оборотні активи можуть бути використані для закупівлі пального та паливних матеріалів для літаків,

необхідних для їх руху та функціонування.

Постачання та інвентаризація: ДП «Антонов» може використовувати оборотні активи для закупівлі та зберігання запасів, таких як продукти харчування, напої, а також різноманітні матеріали та обладнання, необхідні для обслуговування пасажирів та підтримання літаків у справному стані.

Оплата операційних витрат: Оборотні активи можуть бути використані для оплати різних операційних витрат, таких як зарплата працівників, комунальні послуги, страхові внески та інші витрати, пов'язані з щоденною діяльністю підприємства.

Фінансування кредиторів та пасажирів: Оборотні активи можуть бути використані для забезпечення фінансових потреб, пов'язаних з платежами кредиторам та пасажирам, зокрема відшкодуванням вартості квитків у випадку скасування рейсів або забезпечення відшкодування витрат на готелі або інші послуги у випадку затримок чи перенесення рейсів.

Отже, оборотні активи грають важливу роль у функціонуванні авіа-підприємства, забезпечуючи його потреби у різних ресурсах та фінансовій стабільності.

Динаміка фінансових результатів підприємства відображає суттєве зниження рентабельності на 70%, що є результатом вартісних змін в інфраструктурі та перебудови деяких логістичних ланцюгів. Ці зміни відбулися як наслідок повномасштабного військового конфлікту, вплинувши кумулятивно на фінансові показники підприємства.

Особливостями цього, є те що загалом в цих роках, більшість доходу було направлено на резервний капітал та підвищення стійкості підприємства.

У 2022 році коефіцієнт зростання становив 0.3 відносно прибутку. Проте, у всіх інших аспектах відзначається зменшення, за винятком витрат, що зумовлено саме повномасштабним військовим конфліктом.

Державне підприємство, не дивлячись на кредити, субсидії й допомогу від держави має бути прибутковим, й приносити додаткові кошти для держави.

Через це, для зміцнення фінансового стану підприємства необхідно

використовувати декілька методів, які використовують, як і оптимізацію ресурсів підприємства, так і підвищення рівня виробництва, а також вихід на нові ринки збуту.

Один із методів зміцнення фінансового стану підприємства, це оптимізація фінансових ресурсів та активів. До цього відноситься як використання занедбаної землі, так і розширення методів виробництва, а також перегляд використання земельних ділянок.

Отже, використання земельних ділянок і занедбаної нерухомості у якості фінансових активів й нових точок виробництва.

Так 2 цеха на території заводу, площею у 15 000 квадратних метрів й 19 000 квадратних метрів відповідно, так ціна цієї площі й будівлі, а також устанкування на них суммарно буде коштувати:

Ціна устанкування – 50 000 тис. грн.

Ціна площі – 28,152 тис. за квадратний метр.(422 280 тис. грн)

Ціна ремонту – 6 358 тис. грн.

Сума: 56 358 тис. грн.

Задля ремонту будівлі будуть задіяні кошти у такій прпорції:

50% коштів, або 28 178 тис. грн. буде виплачена через бюджетні ассигнування у рамках бюджетного інвестиційного проекту.

25% коштів буде використано із внутрішніх резервів

25% буде залучено через випуск облігацій державного підприємства.

Отже, згідно із Бюджетним Кодексом України, статті 33.1 «Державні капіталовкладення на розроблення й реалізацію державних інвестиційних проектів» Бюджетного кодексу України виділяють такі пункти для використання коштів у статусі державних капітальних інвестицій та капіталовкладень для інвестиційних проектів

Пункт 2 статті 33-1 Бюджетного Кодексу України визначає, що, обсяг капітальних державних вкладень може бути спрямований на державні середньострочні інвестиційні та капітальних вкладень повинен бути визначенним середньострочною декларацією в загальних межах граничних

показників державного бюджету України, також це відноситься до державних кредитів та кредитів у рамках державного бюджету.

Пункт 3 цієї ж статті встановлює, що пропозиції відносно інвестиційних проектів держави вносить орган виконавчої комісія у складі Комітету Верховної ради у строк не більше тритижневого після схвалення бюджетної декларації Кабінетом Міністрів України.

Згідно із цим законодавством необхідно подати план оновлення та реконструкції цехів, де буде зазначено детальний план реновації і розписаний план подальшого використання цехів, а також площі.

Отже, цехи будуть використані для виробництва деталей для літаків, та для виробництва фюзеляжів для серійного виробництва літаків Ан-70.

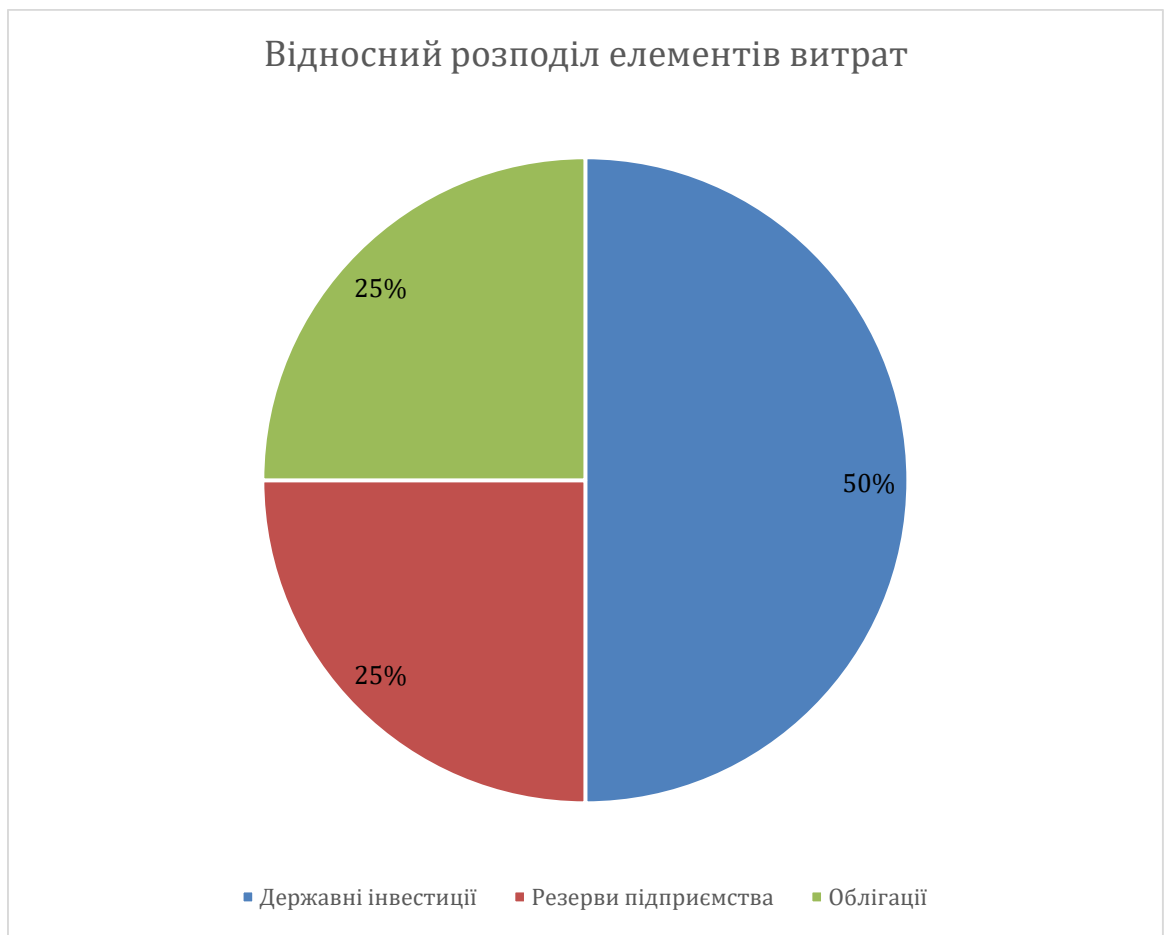


Рис. 2.3. Відносний розподіл ресурсів покриття витрат

Джерело: розроблено автором

Отже, після ремонту й переоцінки двох активів нерухомості, необхідно визначити наступне використання цехів, й яка буде ціль у введення їх у

експлуатацію.

Для виробництва літаків Ан-70 необхідно вказати його характеристики й цілі його застосування.

Таблиця 2.8

Порівняльна характеристика літаків Ан-70 та Ан-124

Характеристика	Ан-70	Ан-124
Екіпаж	4	6
Злітна вага	130 000	405 000
Корисне навантаження	47 000	120 000
Дальність польоту	7 800 з вантажем в 47т	4 800 з вантажем в 120т
Вартість виробництва	46 000 тис. грн	65 000 тис. грн

Джерело: складено автором на основі розрахунків.

Якщо порівняти вартість виробництва двох літаків, то можна побачити, що дальність польоту Ан-70 більша, ніж у Руслана, але, його корисне навантаження у 3 рази менше, а вартість виробництва нижча лише на 20%.

Якщо порівняти кількість вантажу та прибуток, який може бути отриманим через чартерні та регулярні вантажоперевезення, при умові, що вартість палива та вартість вантажу на одну тонну не відрізняється.

Отже, Ан-70 за рейс може перевезти:

47 тонн вантажу, що при ціні в 55 тис.грн. за тонну буде дорівнювати 2 855 тис. грн. за один рейс.

Середній рейс триває 6 годин.

Середня дальність рейсу від 3 500 тис. км.

Середня вартість палива: 30 тис. грн

Середня використання палива: 13 тонн/годину

Максимальна вага палива: 78 тонн

Отже, при максимальному навантаженню, за один рейс Ан-70 може отримати дохід у 2 855 тис. грн при видатках у 2 350, й прибуток у 505 тис. грн.

Тим не менш, кожен рейс літак повинен проходити обслуговування й витрати на заробітнбю плату екіпжа, що знизить виручку до 105 тис. грн за рейс.

При такій доходності, період, коли витрати на виробництво літака будуть повернуті буде дорівнювати:

$$46\ 000 / 55 = 850 \text{ рейсів.}$$

При умові, що на рік, літак робить приблизно 150 рейсів, означає, що на покриття витрат на виробництво літака, необхідно 7 років активного використання літака.

Відповідно, щодо літака Ан-124 то його характеристики будуть саме такі:

1 20 тонн вантажу, що при ціні в 55 тис.грн. за тонну буде дорівнювати 3 175 тис. грн за один рейс.

Середній рейс триває 6 годин.

Середня дальність рейсу від 3 500 тис. км.

Середня варітсть палива: 30 тис. грн

Середня використання палива: 18 тонн/годину

Максимальна вага палива: 305 тонн

Отже, при максимальному навантаженню, за один рейс Ан-70 може отримати дохід у 6 148 тис. грн. при видатках у 5 649, й прибуток у 499 тис. грн.

Тим не менш, кожен рейс літак повинен проходити обслуговування й витрати на заробітнбю плату екіпжа, що знизить виручку до 108 тис. грн за рейс.

При такій доходності, період, коли витрати на виробництво літака будуть повернуті буде дорівнювати:

$$65\ 000 / 108 = 480 \text{ рейсів.}$$

При умові, що на рік, літак робить приблизно 150 рейсів, означає, що на покриття витрат на виробництво літака, необхідно 7 років активного використання літака.

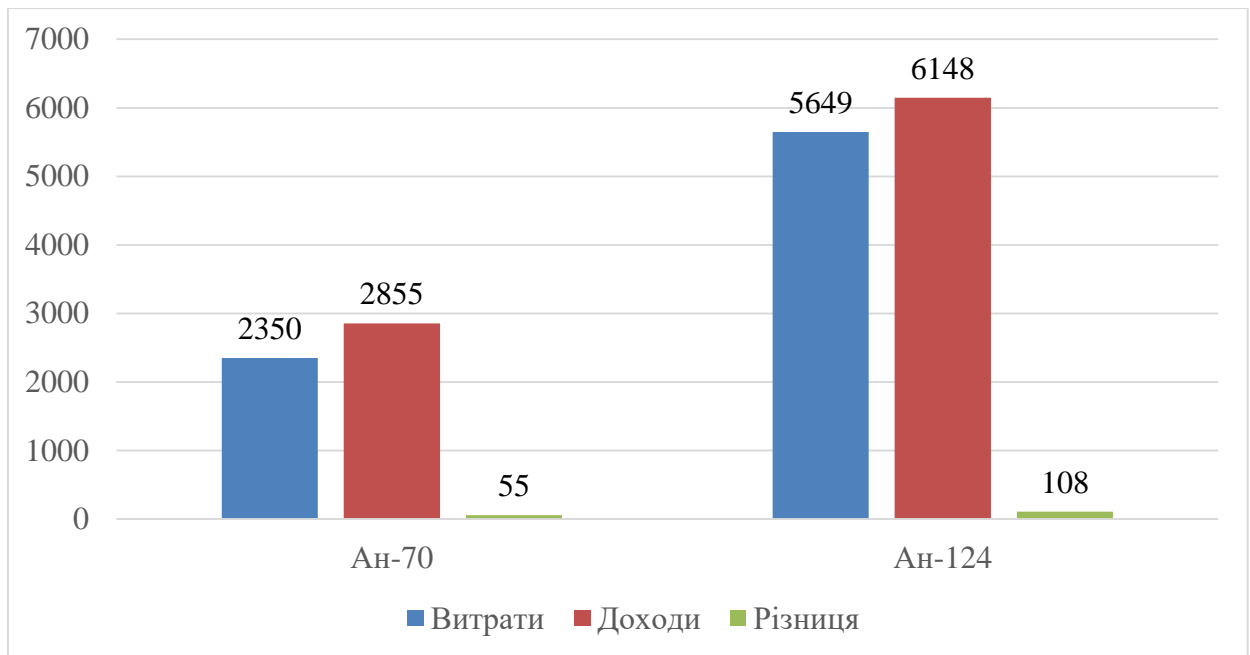


Рис. 2.4. Витрати та дохід від літаків Ан-70 та Ан-124

Джерело: Розроблено автором

Надалі буде розглянуто ще один із методів отримання доходу, викроситвуючи лізинг літаків. Сухий лізинг, також відомий як фінансовий лізинг, є формою фінансування, де лізингодавець (фінансова установа або компанія) придбає об'єкт (наприклад, технічне обладнання, машину, нерухомість) на власні кошти з метою подальшого лізингу. Основна ідея сухого лізингу полягає в тому, що об'єкт залишається у власності лізингодавця протягом угоди, але клієнт має право користуватися ним за визначеними умовами.

Основними аспектами сухого лізингу включають:

- лізингодавець придбає об'єкт за свої кошти і надає його в лізинг лізингоодержувач;
- об'єкт залишається у власності лізингодавця протягом угоди. Це означає, що лізингоодержувач має право користуватися об'єктом, але не стає його власником;
- умови користування об'єктом визначаються у лізинговій угоді, включаючи термін лізингу, розмір орендної плати та інші умови;

Зазвичай лізингоодержувач несе відповідальність за обслуговування та

підтримку об'єкта протягом угоди. Це може включати ремонт, технічне обслуговування та страхування. Лізингодавець зазвичай несе ризик відтворення вартості об'єкта під час угоди. Однак ризик зносу та пошкодження може бути передбачений у лізинговій угоді і розподілений між сторонами. У деяких випадках лізингоодержувач може мати право на викуп об'єкта за закінченням терміну лізингу за певною заздалегідь визначеною ціною.

Сухий лізинг може бути привабливим варіантом для компаній або бізнесів, які шукають фінансову гнучкість та можливість використання обладнання без необхідності власності. Водночас, ця форма лізингу може мати свої відмінності в умовах та витрат.

Мокрий лізинг, також відомий як оперативний лізинг або лізинг з повним обслуговуванням, є ще однією формою фінансування, яка відрізняється від сухого лізингу. У мокрому лізингу, лізингодавець (зазвичай фінансова установа або спеціалізована компанія) не лише надає фінансування для придбання об'єкта, але також придбає сам об'єкт за рахунок клієнта. Однак, об'єкт залишається власністю лізингодавця протягом угоди, і клієнт має право користуватися ним на умовах угоди.

Основні аспекти мокрого лізингу включають:

- лізингодавець фінансує придбання об'єкта за рахунок клієнта, при цьому виступаючи як посередник у здійсненні угоди купівлі-продажу;
- об'єкт залишається власністю лізингодавця протягом угоди. Це означає, що хоча клієнт має право користуватися об'єктом, він не є його власником;
- умови користування об'єктом визначаються у лізинговій угоді, включаючи термін лізингу, розмір орендної плати та інші умови.

Часто мокрий лізинг включає повний пакет обслуговування, де лізингодавець бере на себе відповідальність за обслуговування та підтримку об'єкта протягом угоди. Лізингодавець зазвичай несе ризики, пов'язані з власністю на об'єкт, такі як страхування, податки та знос. Однак, ризик пошкодження або втрати може бути передбачений у лізинговій угоді і розподілений між сторонами. У деяких випадках клієнт може мати право на

викуп об'єкта за закінченням терміну лізингу за певною визначеною ціною. Мокрий лізинг може бути корисним для клієнтів, які шукають повну фінансову гнучкість та бажають уникнути витрат і зусиль, пов'язаних з обслуговуванням об'єкта. Водночас, вартість мокрого лізингу може бути вищою, оскільки вона включає в себе послуги обслуговування та підтримки.

Отже, АНТК Антонов має у своїй власності літаки власного виробництва. До деяких із таких моделей необхідно розрахувати термін лізингу, а також модель лізингу.

Ан-124 «Руслан» - великогабаритний вантажний літак, розроблений для перевозки великого тоннажу, через що має спеціалізацію нерегулярних рейсів, й загалом використовується для доставки спеціального вантажу. Його частіше за все беруть у лізинг на короткий строк від декілька тижнів, до декількох місяців. Отже має сенс здавати цей літак через мокрий лізинг на термін від двох тижнів до місяця через мокрий лізинг, що означає, що витрати на обслуговування літака, страхування авіа-судна а також страхування екіпажу, й ваитрати на заробітню плату екіпажу бере на себе лізингодавець.

Вартість літака Ан-124 – 50 000 тис. грн. Амортизація літака розрахована на 12 років, й після цього проходить капітальний ремонт. Отже при дачі літака у лізинг на 1 місяць, його амортизація понизиться на:

$$(50\ 000\ 000)/(144\ \text{місяців}(12\ \text{років}))=347\ 222\ \text{грн. у місяць}$$

При мокрому лізингу, страхування літака, екіпажу, а також обслуговування літака відповідає лізингодавець. Отже:

Вартість обслуговування: 5 000 тис. грн.

Заробітня плата екіпажу: 500 тис. грн.

Вартість страхування екіпажу за місяць: 250 тис. грн.

Вартість страхування літака за місяць: 150 тис. грн.

Сума:

$$2\ 000+500+250+150 + 374 =3\ 274\ \text{тис. грн.}$$

Комісія лізингодавця: 10%

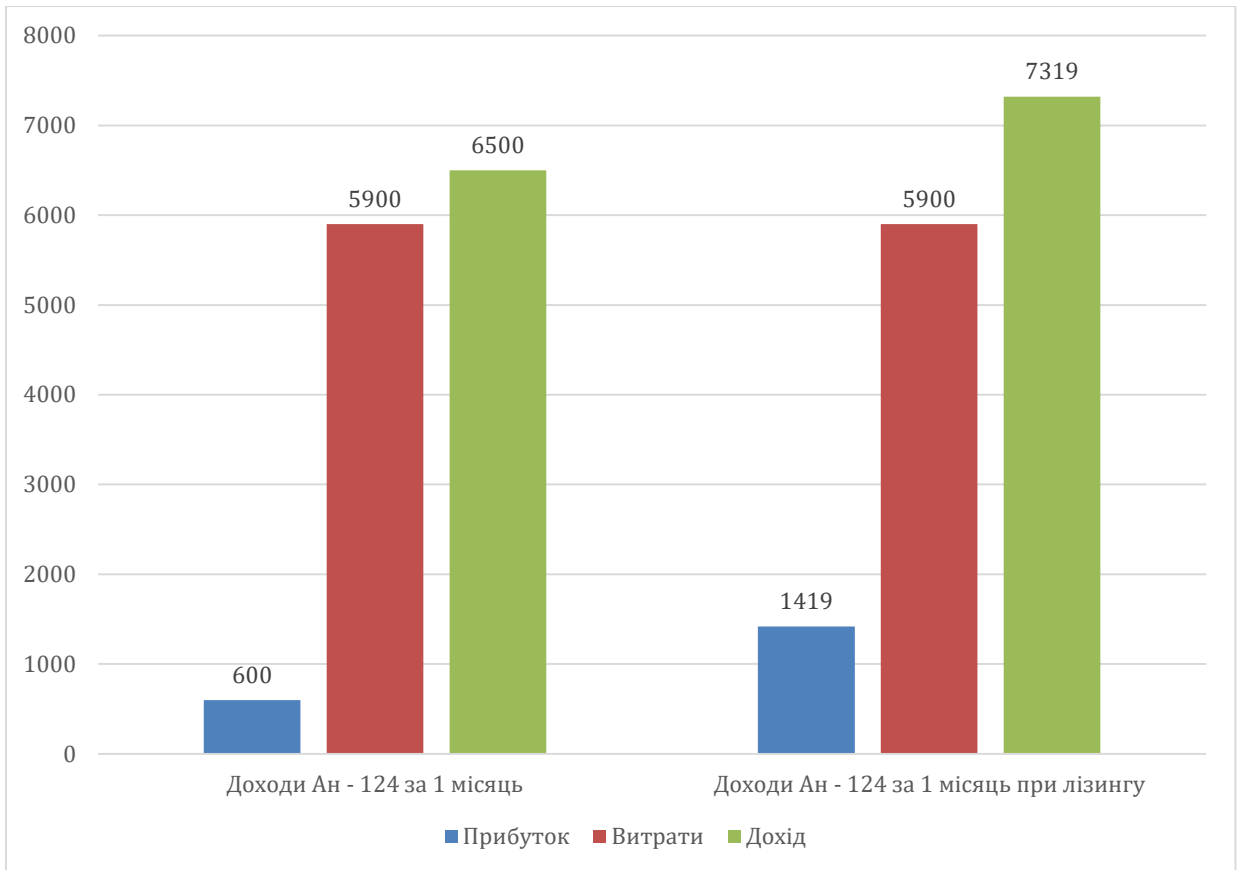


Рис. 2.5 Порівняння прибутків від літака Ан – 124 при лізингу й при експлуатації за 1 місяць

Джерело: Складене автором на основі розрахунків

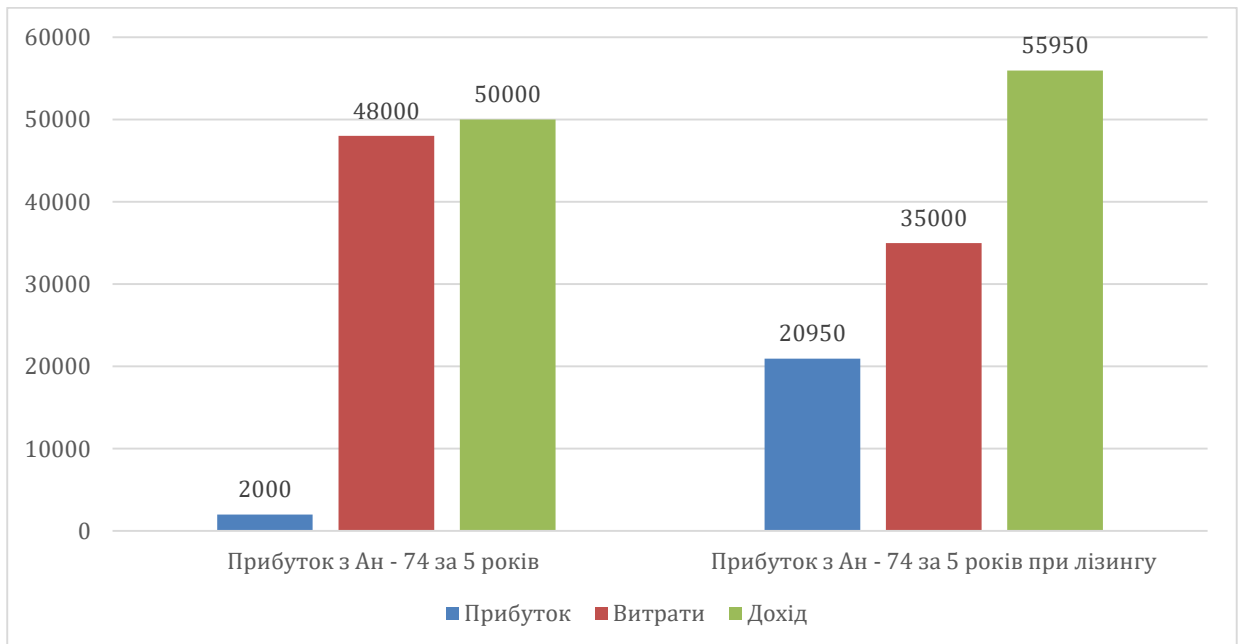


Рис. 2.6 Порівняння прибутків від літака Ан – 74 при лізингу й при експлуатації за 5 років

Джерело: Складене автором на основі розрахунків

Ставка ПДВ - 20%.

Термін дії договору: 1 місяць.

Отже вся сума лізингу: $3\ 601 * 0,2 + 3\ 601 = 7\ 319$ тис. грн.

Літак Ан – 74 середній вантажний літак, який був розроблений і побудований для перевезення вантажу середньої вантажопійомності на рейсовій основі. Отже для цього літака необхідно використовувати сухий лізинг, що означає те, що лізингодавець забезпечує обслуговування й ремонт авіа-судна. Екіпаж, його страхування, а також страхування літака забезпечує саме компанія лізингоодержувач. Строк дії лізингу – 5 років.

Вартість літака Ан – 74 – 50 000 тис. грн. Амортизація розрахована також на 12 років, й проходження капітального ремонту. Отже при дачі літака у лізинг на 5 років, його амортизація, закладена у договорі:

$(30\ 000\ 000)/(12\ \text{років})=12\ 500$ тис. грн.

При сухому лізингу, лізингодавець бере на себе тільки обслуговування літака, отже:

Вартість обслуговування: 25 000 тис. грн.

Комісія лізингодавця: 10%

Сума: 29 920 тис. грн.

ПДВ: 20%

Сума із ПДВ: $5\ 984 + 29\ 920 = 110\ 904$ тис. грн.

Отже, як можна побачити із розрахунків і графіків, при подачі літаків Ан-124 «Руслан» на місяць, можна отримати 1 419 тис. грн. замість 600 тис. грн. й Ан – 74 у лізинг на 5 років, можна отримати 20 950 тис. грн., замість 2000 тис. грн.

Якщо прийняти, що в середньому Руслан необхідно буде здавати в лізинг приблизно 5 разів на рік, тобто в середньому 5 місяців на рік, то за 5 років лізингу одного Ан – 124 «Руслан» та Ан – 74, у середньому можна отримати: 293 879 тис. грн.

Висновки до розділу 2

1. АНТК «Антонов» - це велике українське підприємство, що спеціалізується на розробці та виробництві великих літаків. Основане у 1946 році Олександром Антоновим, це підприємство має багатий історичний досвід у розробці та виробництві літальних апаратів. Основний офіс розташований у Києві, Україна.

2. Основна стаття активів державного підприємства, це гроші та їх еквіваленти, а також основні засоби у кількості 2 116 234 тис. грн. (+657% відносно 2022 року) та 4 394 423 тис. грн. (не зазнали змін), а також запаси, у 3 139 815 тис. грн. (+13% відносно 2022 року) . На ці показники припадають 75% всіх активів підприємства. Інші показники складають відносно невелику частину активного балансу, й загалом не мають значного впливу на підприємство, оскільки не є головним чинником діяльності державного підприємства.

3. Однією із головних статей пасивів підприємства є зобов'язання за товари та послуги, а також за доходи майбутніх періодів, що складають 613 849 (+41% відносно 2022 року) й 426 682 (- 20% відносно 2022 року), а також поточна заборгованість за кредитами й одержаними авансами - 1 535 054 (+159% відносно 2022 року).

4. Усього найбільше збільшився саме розділ 3, а саме «Зобов'язання та забезпечення», чий показник склад 3 394 393 (+44% відносно 2022 року), також зростання показав показник «Нерозподіленого капіталу» й показник «Резервного капіталу» - 5 575 412 (+14% відносно 2022 року) й 289 588 (+35% відносно 2022 року) відповідно. Пасиви, як і активи збільшились на 15%, чи на 1 534 281 у абсолютному значенні за рік, відносно 2022 року, та перетнули межу 11 388 472, що є показником довоєнного 2021 року.

5. Отже, як можна побачити із розрахунків і графіків, при подачі літаків Ан-124 «Руслан» на місяць, можна отримати 1 419 тис. грн. замість 600 тис. грн й Ан – 74 у лізинг на 5 років, можна отримати 20 950 тис. грн, замість 2000

тис. грн. Якщо прийняти, що в середньому Руслан необхідно буде здавати в лізинг приблизно 5 разів на рік, тобто в середньому 5 місяців на рік, то за 5 років лізингу одного Ан – 124 «Руслан» та Ан – 74, у середньому можна отримати: 293 879 тис. грн.

ВИСНОВКИ

1. У сучасному світі фіскальної політики економічна діяльність та економічний аналіз є невід’ємною частиною державного управління, а основу державних фінансів становлять державні інститути та державна фіскальна політика та державні інститути. Таким чином, існує потреба встановити конкретну політику та процедури для оцінки державних компаній з точки зору державних компаній та державних інвестицій.

2. При використанні методів фінансового аналізу необхідно застосовувати великий об’єм даних, який стандартизується й об’єднується для вироистання завдяки нормативним документам фінансового звіту й бухгалтерського обліку – НП(С)БО та МСФЗ

3. НП(С)БО — це Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які регулюють ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Ці стандарти були розроблені на основі міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) з урахуванням специфіки української економіки та законодавства. Метою НП(С)БО є забезпечення достовірності, зрозумілості та порівнюваності фінансової інформації, яка подається користувачам фінансових звітів.

4. Фінансовий план підприємства складається на підставі статті 75 Господарського кодексу України, згідно з Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 13.07.2022 №2076 (далі - Порядок №205), та Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств Державного концерну «Укроборонпром», затвердженого наказом ДК «Укроборонпром» від 22.05.2013 №150 у редакції наказу ДК «Укроборонпром» від 17.02.2023 №52).

5. Оскільки державне підприємство «Антонов» є стратегічно важливим

підприємством, його аудиторській діяльності приділяється основна увага. Через це, одним із найголовніших підрозділів на підприємстві, є аудиторський комітет, який відповідає за відносини між керівництвом ДП «Антонова» й ДК «Укроборонпром» у галузі аудиторської діяльності.

6. Аудиторський комітет ДП «АНТОНОВ» має забезпечити: інформування керівництва підприємства та ДК «Укроборонпром» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства; моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірної інформації; оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками підприємства; моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності; оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

7. Аудиторський комітет у своїй діяльності керується Конституцією, Законом України 2258, нормативно - правовими актами, наказами ДК «Укроборонпром», наказами ДП «АНТОНОВ», що стосуються питань діяльності аудиторського комітету, та цим Положенням.

8. Структурний аналіз показує значні зміни у складі активів компанії за період з 01.01.2022 по 01.01.2023. Загальна вартість активів знизилась, що в основному обумовлено суттєвим зниженням необоротних активів, зокрема, основних засобів та незавершених капіталовкладень. Оборотні активи також зменшились, що може вказувати на зменшення дебіторської заборгованості та запасів. Ці зміни можуть бути ознакою стратегічного перерозподілу ресурсів або реакції на економічні умови.

9. АНТК «Антонов» - це велике українське підприємство, що спеціалізується на розробці та виробництві великих літаків. Основане у 1946 році Олександром Антоновим, це підприємство має багатий історичний досвід у розробці та виробництві літальних апаратів. Основний офіс розташований у Києві, Україна.

10. Основна стаття активів державного підприємства, це гроші та їх еквіваленти, а також основні засоби у кількості 2 116 234 тис. грн. (+657% відносно 2022 року) та 4 394 423 тис. грн. (не зазнали змін), а також запаси, у 3 139 815 тис. грн. (+13% відносно 2022 року) . На ці показники припадають 75% всіх активів підприємства. Інші показники складають відносно невелику частину активного балансу, й загалом не мають значного впливу на підприємство, оскільки не є головним чинником діяльності державного підприємства.

11. Однією із головних статей пасивів підприємства є зобов'язання за товари та послуги, а також за доходи майбутніх періодів, що складають 613 849 (+41% відносно 2022 року) й 426 682 (- 20% відносно 2022 року), а також поточна заборгованість за кредитами й одержаними авансами - 1 535 054 (+159% відносно 2022 року).

12. Усього найбільше збільшився саме розділ 3, а саме «Зобов'язання та забезпечення», чий показник склад 3 394 393 (+44% відносно 2022 року), також зростання показав показник «Нерозподіленого капіталу» й показник «Резервного капіталу» - 5 575 412 (+14% відносно 2022 року) й 289 588 (+35% відносно 2022 року) відповідно. Пасиви, як і активи збільшились на 15%, чи на 1 534 281 у абсолютному значенні за рік, відносно 2022 року, та перетнули межу 11 388 472, що є показником довоєнного 2021 року.

13. Отже, як можна побачити із розрахунків і графіків, при подачі літаків Ан-124 «Руслан» на місяць, можна отримати 1 419 тис. грн. замість 600 тис. грн. й Ан – 74 у лізинг на 5 років, можна отримати 20 950 тис. грн, замість 2000 тис. грн.

14. Якщо прийняти, що в середньому Руслан необхідно буде здавати в лізинг приблизно 5 разів на рік, тобто в середньому 5 місяців на рік, то за 5 років лізингу одного Ан – 124 «Руслан» та Ан – 74, у середньому можна отримати 293 879 тис. грн.

Основна стаття активів державного підприємства, це гроші та їх еквіваленти, а також основні засоби у кількості 2 116 234 тис. грн. (+657%

відносно 2022 року) та 4 394 423 тис. грн. (не зазнали змін), а також запаси, у 3 139 815 тис. грн. (+13% відносно 2022 року) . На ці показники припадають 75% всіх активів підприємства. Інші показники складають відносно невелику частину активного балансу, й загалом не мають значного впливу на підприємство, оскільки не є головним чинником діяльності державного підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) Основні засоби. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-16_ukr_2018.pdf (Дата звернення: 15.05.2024).
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) Нематеріальні активи. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text (Дата звернення: 15.05.2024).
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 (МСБО 17). Оренда. Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_018#Text (Дата звернення: 15.05.2024).
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 Оренда. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS16-ukr_AH-compressed-1.pdf (Дата звернення: 15.05.2024).
5. Фінансова звітність підприємства ДП «Антонов» від 2023 року URL: <https://www.antonov.com/en/site/get-file?hash=-mYhrH848ibTI&inline=1> (Дата звернення: 15.05.2024).
6. Вінічук М. В. Обліково-аналітичне забезпечення лізингових операцій у контексті зміцнення економічної безпеки підприємства. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. серія економічна. 2017. Вип. 2. С. 151-162.
7. Гнезділова О. М. Вдосконалення обліку лізингових платежів. Сучасні питання економіки і права. 2021. Вип. 1. С. 64-69. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43615?find=1&text=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3#w1_38 (дата звернення: 18.05.2024).

8. Градова О., Кутузов М. Передумови розвитку та особливості бухгалтерського обліку лізингових операцій в Україні. Економічний аналіз. - 2019. Т. 10(3). С. 149-151.
9. Гринчук Ю. С. Облік і оподаткування фінансового лізингу. Актуальні проблеми економіки. 2022. № 9. С. 208-212.
10. Джулій Л. В., Демчук Ю. А. Особливості лізингових операцій у банківській системі та процедури їх обліку. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2018. Вип. 18(1). С. 157160.
11. Духновська Л. М., Казанівська О. Т. Теоретичні і методологічні аспекти обліку фінансового лізингу. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2019. Вип. 4. С. 22-24.
12. Кафка С. М. Облік лізингових (орендних) операцій. Наукові записки НаУКМА. Економічні науки. 2018. Т. 2, вип. 1. С. 60-68.
13. Кафка С. М. Облік лізингових операцій у лізингоодержувача. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2020. Вип. 1-2. С. 351-363.
14. Клименко І. В. Лізинг в системі забезпечення надання послуг автотранспортним СГДм: облікові аспекти. Торгівля, комерція, підприємництво. 2023. Вип. 15. С. 164-168.
15. Клименко І. В., Ніколаєва С. П. Бухгалтерський облік у системі договірному процесу щодо лізингових операцій: організаційні положення. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2019. № 4. С. 51-63.
16. Клименко І. В., Ніколаєва С. П. Удосконалення методики бухгалтерського обліку операцій оперативного лізингу. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2014. № 2. С. 258-267.

- 17.Коваленко А. Д. Особливості інформаційного забезпечення обліку лізингових операцій в сучасних умовах господарювання. Фінанси, облік і аудит. 2018. Вип. 18. С. 311-320.
- 18.Круковська О. В. Напрями підвищення якості обліку, аудиту й контролю лізингової діяльності аграрних підприємств. Економічний вісник університету. 2019. Вип. 42. С. 18-22.
- 19.Крупка Я. Д. Облікове забезпечення лізингового інвестування: вітчизняний і зарубіжний аспекти. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2024. № 1. С. 178-184.
- 20.Крутова А. С. Особливості бухгалтерського обліку операцій лізингу у лізингоодержувача. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. 2015. № 1. С. 294-298.
- 21.Лук'янова О. М. Методика оцінки економічної ефективності лізингу рухомого складу залізничного транспорту. Вісник економіки транспорту і промисловості. 2020. № 30. С. 45-50.
- 22.Лук'янова О. М. Шляхи розвитку лізингу на залізничному транспорті. Ефективна економіка. 2013. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_11_32 (Дата звернення: 15.05.2024).
- 23.Марченко М. С., Ігнатенко О. В. Організація обліку і аналізу орендних лізингових операцій на прикладі підприємства ТОВ УБ «Закордонмонтажспецбуд». Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. 2018. № 1. С. 58-64.
- 24.Матковський П. Є. Теоретичні основи моделі обліку лізингових операцій. Інноваційна економіка. 2023. № 4. С. 279-282.
- 25.Мельник Т. А. Лізинг як джерело фінансування впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2018. Вип. 32. С. 171-193.

26. Косова Т. Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О., Гречина І.В., Дєєва Н.Е. Організація і методика економічного аналізу: навч. посібник (за заг. Ред проф. Т.Д. Косової). К.: Центр учбової літератури, 2012. 528с
27. Косова Т.Д., Дєєва Н.Е., Ползківа Г.В. Фінансова архітектоніка: потенціал розвитку для економіки, менеджменту, маркетингу. Інвестиції: практика та досвід. 2020. №14-15. С.10-16.
28. Косова Т.Д., Дєєва Н.Е., Ползківа Г.В. Фінансова архітектура як базис розбудови управління національною економікою. Економіка та держава. 2020. №8. С. 49-52.
29. Косова Т.Д., Ярошевська О.В., Соломіна Г.В. Діагностика і регулювання фінансового потенціалу суб'єктів господарювання в системі стратегічного антикризового управління. Економіка та держава. 2020. №4. С. 14-18.
30. Косова Т.Д., Ярошевська О.В., Соломіна Г.В. Фінансова діагностика і регулювання потенціалу стратегічного розвитку корпоративних підприємств. Ефективна економіка. 2020. №4. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/4.pdf (дата звернення: 18.05.2024)
31. Коцєруба Н. В. Особливості організації внутрішньогосподарського обліку доходів і затрат підприємства торгівлі в умовах бюджетування. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2014. Вип. 3. С. 301-309.
32. Краснікова О. М., Міхалець А. І. Аналіз фінансового стану та його роль в управлінні підприємством. Бізнес-навігатор. 2020. Вип. 3. С. 131-134.
33. Кузьмінська К. І., Чабанюк О. М. Основні підходи до організації обліку витрат, доходів та фінансових результатів підприємств торговельно-розважального комплексу. Вісник Херсонського національного технічного університету. 2020. № 2. С. 75-80.

34. Лисьонкова Н. М., Захарчук В. Ю. Підвищення ефективності управління оборотними активами підприємства. Приазовський економічний вісник. 2018. Вип. 5(10). С. 354-358. 89
35. Ліснічук О., Шпаковська О. Аналіз фінансового стану як ефективний інструмент управління подальшим розвитком підприємства. Економічний аналіз. 2019. Т. 29, № 4. С. 28-34.
36. Мельник А. О., Захарова Ю. І. Аналіз методів оцінки фінансового стану підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2020. Вип. 2. С. 252-257.
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18) «Дохід»: Стандарт від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text (дата звернення: 18.05.2024).
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси. IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text (дата звернення: 18.05.2024).