ПОПОВИЧ
Оксана Василівна
0668629028@ukr.net

к.е.н., доцент, Національний авіаційний університет

УДК 33.021:629.7:061(477)(045)

АНАЛІЗ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АВІАЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УКРАЇНА» ЗА ПЕРІОД 2016-2018 РР.

ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY OF THE STATE AVIATION ENTERPRISE "UKRAINE" FOR 2016-2018

DOI: https://doi.org/10.37634/efp.2020.3.3

ОПАНАСЮК
Аліна Романівна
Alinyshka181@ukr.net

студентка, Національний авіаційний університет

POPOVYCH Oksana Vasylivna *– PhD in Economics, Associate Professor, National Aviation University*

OPANASIUK Alina Romanivna *– student, National Aviation University*

Дана стаття розглядає фінансово-господарську діяльність авіаційного підприємства на прикладі Державного авіаційного підприємства «Україна», здійснено необхідні розрахунки, що характеризують фінансовий стан підприємства. Рівень ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства характеризується рівнем його витрат, доходів, результатів та фінансового стану. Також у даній статті запропоновані основні рекомендації для достатнього рівня фінансової стійкості підприємства та шляхи для поліпшення його фінансового стану.

* * *

Данная статья рассматривает финансово-хозяйственную деятельность авиационного предприятия на примере Государственного авиационного предприятия «Украина», осуществлены необходимые расчеты, которые характеризуют финансовое состояние предприятия. Уровень эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия характеризуется уровнем его расходов, доходов, результатов и финансового состояния. Также, в данной статье предложены основные рекомендации для достаточного уровня финансовой устойчивости предприятия и пути для улучшения его финансового состояния.

* * *

Introduction. *In the current conditions of economic development, characterized by financial risks, rapid change in the market of goods, works, services - assessment of the financial and economic conditions of the enterprise are guaranteed to exist in the relevant market, creating positive reputation and the possibility of earning income from their work. The financial condition of the company is influenced by resources, relationships with employees, solvency of the company, the quality of services and payments to the contractors. For maximum profit, the company seeks to take a leading position in the market. For this purpose financial analysis of the enterprise is being carried out.*

The purpose of the paper *is to analyze the financial and economic activities of the State Aviation Enterprise "Ukraine" for the period from 2016 to 2018 and to propose ways of improvement.*

Results. *Financial status is an important component of the enterprise's activities in the external environment. It characterizes the potential of the company, the ability to compete well, so the disclosure of information to external and internal consumers is important for increasing the customer base as well as suppliers and contractors. Through the financial analysis, we can find out the state of the property of the company, the need for additional sources, the ability to raise capital, predict the future results of operations, to rationalize the usage of borrowed funds, the degree of risks associated with business activity. Also, an important factor is the financial status of the enterprise, which arises in the course of economic activity. To do this, analyze the financial stability, solvency, liquidity of the company, so you can really assess the strengths and weaknesses of the company, to develop strategies for the future.*

Conclusion. *Having analyzed the activity of Ukraine aviation enterprise, we can draw a not very positive conclusions. This is due to the fact that every year receivables are increasing, and the gross profit, cash is decreasing. So, there is something for the company to work on, there are also positive points, for example - operating income is increasing, the assets of the company are increasing every year. The company needs to find new ways to increase its profits and reduce costs because one of the main goals of each company is to increase profits and minimize costs.*

The company operates only on charter flights, if it were to launch scheduled flights, it would greatly affect its revenue. Airlines need to attract new customers to increase air travel, perhaps change their marketing strategy and launch commercials so that more customers are aware of their business.

Ключові слова: *фінансова діяльність підприємства, аналіз фінансового стану, діяльність авіаційного підприємства, аналіз*

Ключевые слова: *финансовая деятельность предприятия, анализ финансового состояния, деятельность авиационного предприятия, анализ*

Keywords: *financial activity of the enterprise, analysis of financial condition, activity of aviation enterprise, analysis*

ВСТУП

У теперішніх умовах розвитку економіки, що характеризується фінансовими ризиками, швидкою зміною ринку товарів, робіт, послуг – оцінка фінансового та економічного стану підприємства є гарантією його

існування, на відповідному ринку, створення позитивної репутації та можливості отримання доходу від своєї праці. На фінансовий стан компанії впливають ресурси, взаємовідносини з робітниками, платоспроможність компанії, також важливим є якісне надання послуг, розрахунки з контрагентами. Для отримання максимального прибутку підприємство прагне зайняти лідируючі позиції на ринку саме для цього проводиться фінансовий аналіз підприємства. Аналізуючи свою діяльність у минулих роках підприємство може зробити висновки на майбутнє та знайти шляхи їх вирішення. Метою аналізу є дослідження зовнішнього та внутрішнього стану підприємства, ефективності використання фінансових ресурсів, визначення загроз банкротства та знаходження методів для збільшення прибутку.

Фінансовій аналіз є важливим для розвитку кожного підприємства, багато вітчизняних та зарубіжних вчених присвячують свої роботи цій темі, серед яких Л.А. Лахтінова [2], А.В. Ковалевська [3], Ю.В. Ковтуненко [4], М.Я. Коробов [5], В.М. Ползова [6], О.В. Олійник [7] О.О. Терещенко [8] та ін. Тема фінансових результатів підприємства є актуальною, тому дослідженням займаються багато вчених і досить широке висвітлення зазначених питань у навчальній фаховій літературі, але питання організації аналізу фінансової діяльності підприємств потребують подальших досліджень з огляду на їх актуальність та на зміни в джерелах інформації.

МЕТА роботи – проаналізувати фінансово-господарську діяльність Державного авіаційного підприємства «Україна» за період з 2016 р. по 2018 р. та запропонувати шляхи покращення.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Методологічною та інформаційною основою дослідження є аналіз наукових праць, матеріалів періодичних видань та ресурсів Internet. У проведенні дослідження використано методи аналізу та синтезу, порівняння та узагальнення.

РЕЗУЛЬТАТИ

Фінансовий стан є важливою складовою для діяльності підприємства у зовнішньому середовищі. Він характеризує потенціал компанії, здатність до здорової конкуренції, тому оприлюднення інформації для зовнішніх та внутрішніх споживачів є важливим, для збільшення клієнтської бази, а також постачальників та підрядників. Завдяки фінансовому аналізу ми можемо дізнатися стан майна підприємства, потребу у додаткових джерелах, здатність до збільшення капіталу, спрогнозувати майбутні результати діяльності, раціональність використання залучених коштів, ступінь ризику, пов'язаного з підприємницькою діяльністю. Для розрахунку показників фінансового аналізу необхідно розглянути дані річної фінансової звітності підприємства: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, дані статистичної звітності. Також, важливим чинником є майновий стан підприємства, який виникає у процесі господарської діяльності. Для цього аналізують фінансову стійкість, платоспроможність, ліквідність підприємства де можна реально оцінити сильні і слабкі сторони підприємства, розробити стратегії розвитку на перспективне майбутнє.

Щоб збагнути наскільки ефективно працює Державне авіаційне підприємство «Україна» проведемо аналіз його фінансового стану за 2016-2018 рр. (табл. 1).

Таблиця 1

Аналіз динаміки та структури активів Державного авіаційного підприємства «Україна» за 2016-2018 рр.

Показники	2016 (тис. грн.)	2017 (тис. грн.)	2018 (тис. грн.)	Відхилення 2017 / 2016 рр.		Відхилення 2018 / 2017 рр.	
				Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %
Активи підприємства	564 189	577 452	591428	+ 13 263	+ 2,35	+ 13 976	+ 2,42
Необоротні активи	524 282	531 117	549997	+ 6 835	+ 1,30	+ 18 880	3,55
Оборотні активи	39 907	46 335	50 451	+ 7 028	+ 16,11	+ 4 096	+ 8,84
Дебіторська заборгованість	13	50	820	+37	+284,62	+770	+ 64
Грошові кошти	5680	2792	2434	-2888	-50,85	-358	-12,83
Інші оборотні активи	11667	11667	11675	-	-	+8	+0,06

Виходячи з табл. 1, можна зробити наступні висновки: вартість активів підприємства «Україна» збільшуються кожного року: у 2017 р. на 13 263 грн., а в 2018 р. на 13 976 грн. Збільшення активів є доказом розвитку потенціалу підприємства, закупівлею основних засобів (обладнання, машин, інвентарну, транспорту). Приріст необоротних активів може бути пов'язаний з купівлею основних засобів. Рівень розвитку підприємства можна добре прослідкувати завдяки оновленню застарілого обладнання на нове. Необоротні активи зросли за 2017 р. на 6 835 тис. грн., а за 2018 р. на 18 880 тис. грн. Дебіторська заборгованість підприємства зростає з кожним роком, так у 2017 р. на 37 тис. грн., а в 2018 р. на 770 тис. грн., на даний момент можна зробити висновок, що боржників на у підприємства з кожним роком стає все більше.

Щоб краще побачити картину фінансового стану, необхідно провести дослідження джерел підприємства (табл. 2). Виходячи з табл. 2, ми бачимо, що валовий прибуток підприємства з кожним роком зменшується, а отже, підприємство не має розвитку і на це можуть впливати різні чинники, такі як зменшення надання послуг, незалучення нових покупців, збільшення собівартості послуг.

Інший прибуток підприємства зростає у 2017 р. на 73 917 тис. грн., а в 2018 р. на 23 218 тис. грн. − це може бути пов'язано з отриманням дивідендів або отримання доходу від дочірніх підприємств.

Таблиця 2

Аналіз динаміки та структури джерел утворення Державного авіаційного підприємства «Україна» за 2016-2018 рр.

Показники	2016 (тис. грн.)	2017 (тис. грн.)	2018 (тис. грн.)	Відхилення 2017 / 2016 рр.		Відхилення 2018 /2017 рр.	
				Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Відносне відхилення, %
Валовий прибуток	1936	935	147	- 1001	-51,7	-788	-84,28
Інші операційний прибуток	159048	232 965	256183	+ 73 917	46,47	23 218	+9,97
Чистий дохід від реалізації наданих послуг	36 184	37220	35298	+ 1036	2,86	- 1922	-5,16
Собівартість реалізованої продукції	34 248	36285	35151	+2037	+5,95	-1134	-3,13
Чистий фінансовий результат	201	66	38	-135	-67,16	-28	-42,42
Фондомісткість	14,20	21,12	13,57	6,92	48,73	-7,55	35,75
Фондовідача	0,070	0,047	0,074	-0,023	-32,86	0,027	57,45

Собівартість реалізованої продукції у 2017 р. зросла на 2037 тис. грн. це може відбутися через збільшення вартості палива, але у 2018 р. собівартість знизилася на -1134 тис. грн. можливо через впровадження нової техніки або використання нових видів сировини, матеріалів, енергоносіїв.

Фондомісткість показує величину вартості основних фондів, що припадає на одиницю послуги, випущеної компанією. У 2017 р. вона зросла на 6,92 тис. грн., але у 2018 р. знизилася на 7,55 тис. грн. У 2017 р. відбулося зниження фондовіддачі, але вона не завжди відображає рівень господарської діяльності підприємства й ефективності використання основних фондів це може бути через введення в дію нових складів, які не приймають участь в наданні послуг даного підприємства, а в 2018 р. фондовіддача збільшилася на 57,45 %.

ВИСНОВКИ

Проаналізувавши діяльність авіаційного підприємства «Україна» можемо зробити не дуже позитивні висновки. Це пояснюється тим, що з кожним роком дебіторська заборгованість зростає, а валовий прибуток, грошові кошти навпаки зменшуються. Отже, підприємству є над чим працювати, також є позитивні моменти, наприклад, операційний прибуток зростає, активи підприємства збільшуються з кожним роком. Підприємству необхідно знаходити нові шляхи збільшення свого прибутку та зменшення собівартості, тому що одна з головних цілей кожної компанії це збільшення прибутку та мінімізації витрат.

Компанія працює виключно на чартерних рейсах, якби вона запускати регулярні рейси це дуже б вплинуло на її дохід. Авіаційному підприємству необхідно залучати нових клієнтів, щоб збільшити кількість авіаційних перевезень, можливо варто змінити маркетингову стратегію та запустити рекламу свого підприємства, щоб більша кількість споживачів дізналась про існування компанії.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73. Офіційний сайт. URL: https://zakon.rada.gov.ua/

2. Лахтінова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: КНЕУ, Київ, 2015. 387 с.

3. Ковалевська А.В. Критичний аналіз методів оцінки фінансового стану підприємства: Бізнес Інформ, 2017. № 3. 163-169 с.

4. Ковтуненко Ю.В. Методичні основи аналізу фінансового стану промислового підприємства, Економіка. Фінанси. Право. 2016, № 8. 40-41 с.

5. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз підприємства. Київ, 2016. 378 с.5.

6. Ползова В.М. Сучасні підходи до оцінки фінансового стану підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2017. № 5. 78-83. с.

7. Олійник О.В. Стан економічного аналізу в Україні: проблеми адаптивності до інституційних запитів. 2018. № 1 (16). 158-169. с.

8. Терещенко О.О. Антикризове фінансове управління на підприємстві. Київ, КНЕУ, 2016. С. 9.

9. Головний сайт Державного авіаційного підприємства «Україна». URL: https://saeukraine.org.ua/

References

1. Regulation (standard) of accounting 1 "General requirements for financial statements" of 07.02.2013 No. 73. Official site. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ (in Ukrainian).

2. Lakhtinova L.A. Financial analysis of economic entities: KNEU, Kyiv, 2015. 387 p. (in Ukrainian).

3. Kovalevska A.V. A Critical Analysis of Methods of Assessing the Financial Condition of an Enterprise: Business Inform, 2017. No. 3. 163-169 pp. (in Ukrainian).

4. Kovtunenko Yu.V. Methodical basis of the analysis of the financial state of an industrial enterprise, Economics. Finances. Right. 2016, No. 8. 40-41 p. (in Ukrainian).

5. Korobov N.Y. Financial and economic analysis of the enterprise. Kyiv, 2016. 378 p. (in Ukrainian).

6. Polzova V.M. Modern approaches to assessing the financial condition of an enterprise. Bulletin of Khmelnitsky National University. 2017. № 5. 78-83 pp. (in Ukrainian).

7. Oliinyk O.V. State of Economic Analysis in Ukraine: Problems of Adaptability to Institutional Inquiries. 2018. No. 1 (16). 158-169 pp. (in Ukrainian).

8. Tereshchenko O.O. Crisis financial management at the enterprise. Kyiv, KNEU, 2016. 9 p. (in Ukrainian).

9. Main site of the State Aviation Enterprise "Ukraine".URL: https://saeukraine.org.ua/ ((in Ukrainian).