

Державний торговельно-економічний університет
Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Розробка системи фінансового планування на підприємстві

за матеріалами АТ «Київський завод «Радар» ,м.Київ

Студента 2 курсу 5м групи,
спеціальності 072 «Фінанси,
банківська справа та страхування»,
освітня програма «Корпоративні
фінанси»

Новіка Нікіти
Олександровича

Науковий керівник –
д-р. екон. наук, проф.

Ситник Ганна
Вікторівна

Гарант освітньої програми канд.
екон. наук, доцент

Багацька Катерина
Володимирівна

Київ 2023

ЗМІСТ

ВСТУП

3

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

5

РОЗДІЛ 2 ОЦІНКА СТАНУ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ У АТ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД «РАДАР»

18

2.1. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності АТ
«Київський завод «Радар» 18

2.2. Аналіз показників фінансового стану підприємства АТ
«Київський завод «Радар» 25

2.3. Стан фінансового планування АТ «Київський завод «Радар» 29

РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ У АТ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД «РАДАР»

37

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

49

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

52

ДОДАТКИ

57

ВСТУП

Актуальність і практична значимість обраної теми роботи. Досягнення успіху у діяльності кожного підприємства безпосередньо пов'язано з питаннями фінансового планування. Забезпечення конкурентних переваг, інвестиційної привабливості, ефективного розподілу всіх видів виробничих ресурсів зумовлює необхідність планування фінансово-господарської діяльності з використанням комплексних наукових підходів на всіх рівнях планування – стратегічному, тактичному та оперативному.

Фінансове планування стабілізує фінансово-господарську діяльність економічного суб'єкта в умовах непередбачуваності системи ринкових відносин та нестабільного зовнішнього середовища, забезпечує підтримку прийняття управлінських рішень, мотивацію та контроль роботи підрозділів та співробітників підприємства.

Відсутність фінансового планування є однією з основних причин, через які бізнес зазнає краху. Зважаючи на це, дана тема є актуальною та важливою.

Мета та завдання дослідження. Мета дослідження – спираючись на теоретичні основи в галузі управління фінансами підприємства, проаналізувати діючу практику організації фінансового планування на підприємстві та виявити шляхи вдосконалення даного процесу. Відповідно до мети сформовано завдання, які необхідно дослідити:

- розглянути теоретичні засади фінансового планування на підприємстві;
- провести аналіз показників фінансово-господарської діяльності АТ «Київський завод «Радар»;
- проаналізувати показники фінансово стану підприємства та факторів, що вплинули на їх рівень;
- дослідити стан фінансового планування АТ «Київський завод «Радар»;
- запропонувати шляхи удосконалення системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар».

Об'єкт дослідження – процес фінансового планування на підприємстві.

Предмет дослідження – теоретичні аспекти та методи розробки фінансового плану підприємства.

Емпірична база дослідження. АТ «Київський завод «Радар» – одне з передових підприємств України, що спеціалізується на виробництві сучасного радіоелектронного та радіолокаційного обладнання для літаків та гелікоптерів. Місце знаходження: Україна, вулиця Плещєєва, 10, Київ, 02000.

Методи дослідження, які були використані у роботі: системний, логічний та порівняльний аналіз, класифікація, індукція та дедукція, синтез та узагальнення, економіко-математичні методи.

Загальна характеристика інформаційного забезпечення дослідження. Теоретичну та методологічну базу дослідження складають праці українських та зарубіжних економістів у галузі фінансового планування; аналітичні та методичні матеріали в області організації ефективної системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар»; інша література за темою дослідження.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження були оприлюднені у статті «Сучасні підходи до організації фінансового планування на підприємстві», що опублікована у збірнику статей магістрів ДТЕУ.

Практичне значення дослідження – розробка рекомендацій щодо вдосконалення системи фінансового планування на підприємстві та оцінка економічного результату від їх впровадження.

Структура магістерської роботи. Магістерська робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та списку використаної літератури з 53 джерел.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Ефективність роботи підприємства, забезпечення високих темпів його економічного розвитку та підвищення конкурентоспроможності у ринкових умовах значною мірою визначається рівнем його фінансового управління. Основною складовою управлінського процесу є фінансове планування.

Необхідність фінансового планування обумовлена різними причинами, серед яких: прогнозування руху грошових потоків, планування надходження ресурсів, їх найбільш доцільний розподіл тощо [41, с. 124].

Дослідженням поняття «фінансове планування» присвячено велику кількість наукових праць.

За підсумками вивчення робіт різних дослідників проведемо аналіз підходів до розгляду сутності фінансового планування, які можна ідентифікувати у 6 груп:

1) Фінансове планування як вид управлінської діяльності (функція управління) будь-якої функціонуючої організації. Слід зазначити, що до функцій фінансового менеджменту як керуючої системи входять: планування, прогнозування, організація, регулювання, координація, стимулювання, контроль.

На думку Каламбет С.В. та Павлової Ю.О. «фінансове планування є видом управлінської діяльності, що спрямований на досягнення збалансованості між рухом грошових коштів та матеріальних ресурсів підприємства, забезпечення платоспроможності, ліквідності та збільшення рентабельності активів, власного капіталу та продажів» [13, с. 23].

Орлова Д.В. під фінансовим плануванням розуміє «...управління процесами створення, розподілу, перерозподілу та використання фінансових ресурсів на підприємстві, що реалізується в деталізованих фінансових планах» [20, с. 72].

2) Фінансове планування як діяльність різних служб підприємства зі складання планів його доходів та витрат. На думку Рудик В.І. та Шпірна Д.С. «фінансове планування на підприємстві – це діяльність його відповідних служб з планування всіх доходів та витрат з метою максимально точного забезпечення діяльності даної організації» [23, с. 6].

Науковець Рудик В.І. пропонує наступне визначення: «фінансове планування – це діяльність служб підприємства з найкращого розподілу доходів і витрат грошових коштів, з метою підвищення ефективності роботи підприємства» [31, с. 311].

3) Фінансове планування як процес. І. А. Бланк під фінансовим плануванням розуміє «процес розробки системи фінансових планів та планових (нормативних) показників щодо забезпечення розвитку підприємства необхідними фінансовими ресурсами та підвищення ефективності його фінансової діяльності в майбутньому періоді» [6, с. 50].

На думку авторів Янковська В.А. та Хижняк А.М. «фінансове планування – процес формування планових завдань, складання графіка їх виконання, розробка фінансових планів та програм, забезпечення їх необхідними ресурсами та робочою силою, контроль за їх виконанням» [44, с. 165].

Єрмоленко О.А. і Григоренко К.О. під «фінансовим плануванням» розуміють «...процес, що складається з:

- оцінки можливостей інвестування та фінансування, які має компанія;
- прогнозування наслідків прийнятих рішень з метою уникнення невизначеності та встановлення зв'язку між поточними та майбутніми рішеннями;
- обґрунтування оптимального варіанта з низки можливих рішень;
- оцінки досягнутих результатів та порівняння їх з цілями, встановленими у фінансовому плані компанії» [9, с. 231].

4) Фінансове планування як технологія управління бізнесом. Згідно визначення Зарубіна В.В. та Сагер Л.Ю. «фінансове планування – це

технологія управління бізнесом (усіма активами та пасивами компанії, а також процесами створення, розподілу, перерозподілу та використання фінансових ресурсів компанії) на всіх рівнях компанії, що заснована на прогнозуванні середовища та розробленні способів адаптації до його змін, що включає процеси формування та реалізації плану, контролю, аналізу та прийняття рішень, що забезпечує досягнення оперативних і (або) стратегічних цілей компанії за допомогою фінансових планів (бюджетів)» [10].

5) Фінансове планування як інструмент реалізації фінансової стратегії підприємства. Як зазначає Михпйловська О.С. «фінансове планування – важлива ланка у реалізації фінансової стратегії підприємства; за допомогою бюджетів здійснюється реалізація намічених дій задля досягнення необхідних цілей» [16, с. 197].

Отже, фінансове планування можна описати як стратегію, спрямовану на розподіл грошових ресурсів – поточних та очікуваних – для забезпечення потреб підприємства.

б) Фінансове планування як інструмент зниження ризиків за умов невизначеності ринкового середовища. Так, Нестор О.Ю. пов'язує необхідність внутрішньо-фірмового фінансового планування з необхідністю зниження ризиків, пошуку найбільш оптимальних способів досягнення цілей підприємства в умовах обмеженості ресурсів, що знаходяться в розпорядженні фірми, необхідністю забезпечити скоординовану і злагоджену роботу підрозділів підприємства для поліпшення якості управління [17, с. 40].

Скриль В.В. наводить таке визначення «фінансове планування – це процес аналізу фінансової та інвестиційної політики, прогнозування їх результатів та впливу на економічне оточення підприємства; процес прийняття рішень про допустимий рівень ризику та вибір остаточних варіантів фінансових планів» [27, с. 210].

Узагальнивши підходи різних авторів до розуміння сутності фінансового планування, можна сформулювати таке визначення: фінансове планування – найважливіша функція управління підприємством, процес

розробки та контролю його різними службами системи фінансових планів, що охоплює всі сторони діяльності підприємства та забезпечує реалізацію фінансової стратегії з мінімальними фінансовими ризиками.

Завдяки тому, що фінансове планування охоплює цілі діяльності підприємства (допомагає зрозуміти, наскільки буде вигідний проект в умовах конкуренції), воно відіграє важливу роль.

Роль фінансового планування у системі управління сучасним підприємством полягає у наступному [12; 18; 22]:

- 1) реалізує сформовані стратегічні цілі як певні фінансові показники – виручка, прибуток, грошові потоки та інші;
- 2) гарантує забезпеченість ресурсами, що є у розпорядженні підприємства;
- 3) допомагає встановити життєздатність підприємства у конкурентному середовищі;
- 4) є інструментом отримання фінансової підтримки від зовнішніх інвесторів.

Будь-яка система управління, зокрема і фінансового управління, є сукупністю двох підсистем – системи, яка формує керуючий вплив (суб'єкт управління), і системи, що піддається керуючому впливу (об'єкт управління) (рис. 1.1). Об'єктами фінансового планування на підприємстві є рух фінансових ресурсів та фінансові відносини, що виникають у процесі їх розподілу та використання. До об'єктів фінансового планування належать [49, с. 615]:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- прибуток (валовий, від продажу, до оподаткування, чистий), а також напрямки розподілу чистого прибутку;
- фонди фінансових засобів спеціального призначення (накопичення, споживання та інші) та їх використання;
- податки та збори до бюджету, внески до позабюджетних фондів;
- позикові кошти;

- капітальні вкладення;
- фінансові відносини з іншими суб'єктами, що виникають у процесі ведення фінансово-господарської діяльності підприємства.

Суб'єктами корпоративного фінансового планування є власники, керівники, фінансові менеджери, відповідні служби та відділи підприємства. Суб'єкти фінансового планування приймають управлінські рішення, що сприяють планомірному формуванню та використанню фінансових ресурсів, створенню необхідного резерву грошових коштів відповідно до прогнозів розвитку підприємства. Оскільки об'єктом фінансового планування є фінансова діяльність (фінансові операції), то суб'єкти фінансового планування встановлюють параметри фінансової системи, джерела та величину фінансових ресурсів, напрями їх витрачання, збалансованість грошових потоків (притік та відтік коштів) задля забезпечення безперебійної роботи підприємства [1].

ОПТИМІЗАЦІЯ:

- аналіз фінансового становища;
- оптимізація основних та оборотних коштів;
- оптимізація розподілу прибутку;
- оптимізація безготівкових розрахунків.

ПОЛІТИКА:

- податкова політика;
- політика у сфері цінних паперів;
- цінова політика;
- зовнішньоекономічна політика.

ОБ'ЄКТИ:

- доходи та надходження;
- витрати та відрахування коштів;
- розрахунки з бюджетом;
- кредитні відносини.

Рис. 1.1 Елементи фінансового планування на підприємстві

Джерело: [1]

Таким чином, фінансове планування – це процес формування ключових показників майбутньої фінансово-господарської діяльності відповідно до цілей розвитку підприємства і є основним елементом системи управління.

На думку Бреус С., фінансове планування підприємства має наступну цільову спрямованість [4, с. 97]:

- 1) Забезпечення фінансовими ресурсами діяльності підприємства.
- 2) Нарощування прибутку від основного та інших видів діяльності.
- 3) Організація фінансових взаємин із бюджетом, позабюджетними фондами, кредитними організаціями та іншими контрагентами підприємства.
- 4) Забезпечення збалансованості запланованих доходів і витрат, тобто надходження або витрачання коштів.
- 5) Забезпечення платоспроможності та фінансової стійкості.

Як зазначає Коптева Г.М., ключовою метою фінансового планування є визначення можливих обсягів фінансових ресурсів, капіталу та резервів на основі прогнозування величини грошових потоків від усіх видів діяльності. У свою чергу, цю ключову мету автор поділяє на наступні підцілі [14, с. 97]:

- 1) забезпечення виробничого, науково-технічного та соціального розвитку організації, насамперед за рахунок нарощування обсягів власних коштів;
- 2) збільшення прибутку переважно за рахунок зростання обсягів продажу та зниження витрат на виробництво;
- 3) забезпечення фінансової рівноваги між активами (майном) та пасивами (джерелами фінансування активів) балансу, підтримання ліквідності балансу організації;
- 4) підвищення високого рівня інвестиційної привабливості цінних паперів підприємств-емітентів на фондовому ринку.

Деталізуючи цілі фінансового планування, Свистович М.Б. формує його основні завдання [262, с. 40]:

- 1) Забезпечення відтворювального процесу необхідними джерелами фінансування у достатніх обсягах. Вирішення цього завдання досягається за

рахунок узгодження джерел фінансування з основними напрямками витрачання коштів у плановому періоді.

- 2) Забезпечення захисту інтересів акціонерів та інвесторів компанії.
- 3) Створення гарантій виконання підприємством своїх фінансових зобов'язань перед бюджетами всіх рівнів та кредиторами за рахунок забезпечення необхідних умов для максимізації розмірів прибутку.
- 4) Розробка та затвердження фінансових показників, що характеризують діяльність підприємства у майбутньому періоді, які пов'язані з показниками виробничого, маркетингового та інших видів планів.
- 5) Виявлення наявних на підприємстві резервів зростання фінансових ресурсів та їх мобілізація з метою ефективного управління фінансами підприємства. Це завдання вирішується за рахунок контролю доходів та витрат, моніторингу фінансового стану.

Автор Тешева Л.М. у цілях фінансового планування виділяє забезпечення оптимальних можливостей для ведення успішної господарської діяльності, отримання необхідних для цього коштів, досягнення конкурентоспроможності та прибутковості підприємства. Далі автор зазначає, що у ході складання фінансового плану підприємства повинні вирішуватись такі завдання [29, с. 315]:

- визначення основних фінансових показників на плановий період;
- зіставлення фінансових показників з показниками виробничо-комерційної діяльності;
- виявлення резервів збільшення прибутку підприємства;
- визначення шляхів підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

За визначенням Уткіною Ю.М. метою фінансового планування є визначення можливих обсягів фінансових ресурсів, капіталу та резервів на основі прогнозування величини грошових потоків за рахунок власних, позикових та залучених на ринку джерел [33, с. 206].

Спираючись на цілі, які переслідує постановка системи фінансового

планування, варто зауважити, що це досить трудомісткий процес, що проходить кілька етапів (див. рис. 1.2).

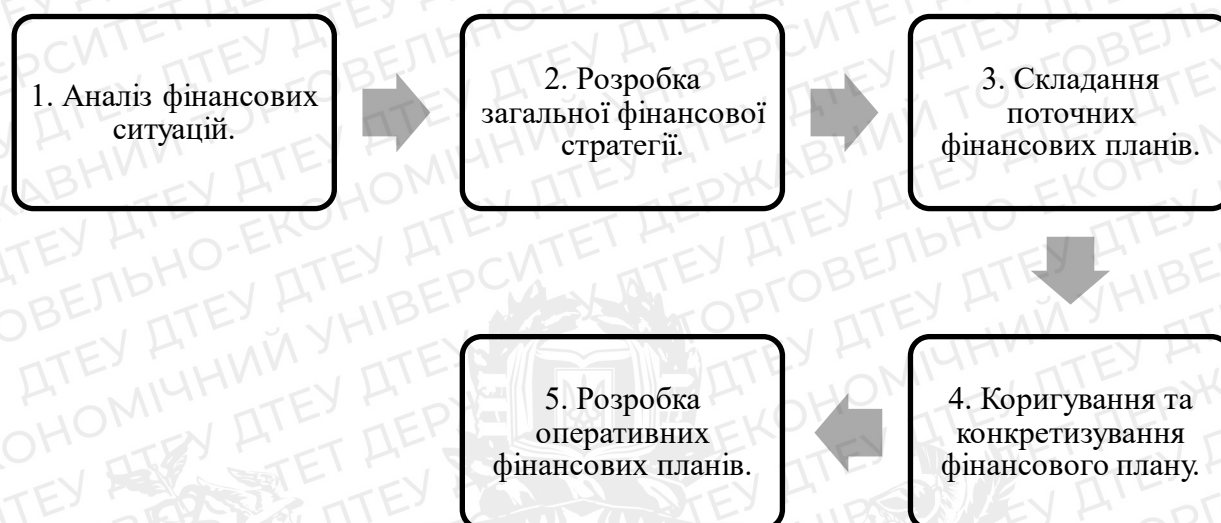


Рис. 1.2 Основні етапи фінансового планування на підприємстві

Джерело: [35; 42; 51]

Узагальнивши розглянуті класифікації, можна дійти висновку, що цілями фінансового планування є визначення обсягу фінансових ресурсів, які необхідні для реалізації фінансової стратегії підприємства у майбутньому періоді, забезпечення економічної стабільності, конкурентоспроможності, платоспроможності і фінансової стійкості підприємства.

Фінансове планування на підприємстві класифікується за певним ознакам. У межах проведеного дослідження встановлено, що не існує єдиної класифікації фінансового планування. Тому зупинимо увагу на класифікаціях, які часто зустрічаються в економічній літературі (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Класифікація видів фінансового планування ні підприємстві

Ознака класифікації	Види фінансового планування
1	2
Рівень планування	- стратегічне; - тактичне; - оперативне
Модель планування	- розробка фінансових розділів бізнес-планів; - бюджетування; - прогнозування

Продовження табл. 1.1

1	2
Рівень структурної ієрархії об'єкта планування	- загально-фірмове планування; - планування діяльності підрозділів
Особливості розробки фінансових планів	- періодичне планування; - ковзаюче планування
Об'єкт планування	- цільове планування; - планування дій; - планування ресурсів
Горизонт планування	- довгострокове (на період від 3 років); - середньострокове (на період від року до 3 років); - короткострокове (на період 1 рік)
Ступінь деталізації планових рішень	- агреговане; - деталізоване
Ступінь реалізації планових функцій	- централізоване (згори донизу); - децентралізоване (знизу догори); - кругове (цілі та завдання встановлюються вищим керівництвом, а способи їх досягнення визначаються на місцях)
Обов'язковість виконання планових завдань	- директивне (що вимагає безумовного виконання планів); - індикативне (орієнтовне планування); - змішане (частина планів носять директивний характер, а частина – індикативний)

Джерело: [2; 11; 24; 37; 46; 50]

Фінансове планування будується з урахуванням трьох підсистем [5, с. 20]:

1) Стратегічне (перспективне, довгострокове) планування фінансів дозволяє встановлювати довгострокові цілі (на термін від 2 до 5 років) з урахуванням показників попередніх періодів та прогнозів майбутніх (можливих) фактів господарської діяльності. В рамках цього планування розробляється стратегія підприємства, визначаються довгострокові цілі його розвитку та формується програма їх досягнення.

2) Тактичне (поточне, короткострокове) фінансове планування, метою якого є забезпечення грошовими ресурсами діяльності підприємства та досягнення ним показників стратегічного плану протягом 1 року. У рамках поточного планування визначаються джерела фінансування інвестиційних проектів та оборотного капіталу, методи управління ризиком втрати ліквідності та іншими фінансовими ризиками.

3) Оперативне фінансове планування (менше 1 року; поділ на періоди) полягає в поточному коригуванні тактичного фінансового плану і є сукупністю короткострокових завдань з контролю за рухом грошових потоків (виручки та витрат підприємства у короткостроковому періоді). Основним інструментом оперативного фінансового планування є визначення найефективніших способів маневрування тими фінансовими ресурсами, які зараз перебувають у розпорядженні підприємства.

Традиційно, виділяють три типи моделей фінансового планування:

1) Розробка фінансових розділів бізнес-планів. Бізнес план – це прогноз підприємницької діяльності, який передбачає розробку стратегії та реального плану фінансово-комерційних заходів на перспективу. Найважливішим розділом бізнес-плану є фінансовий план підприємства та розробка стратегії фінансування [30, с. 129].

2) Бюджетування – система короткострокових та взаємозалежних бюджетів, складених з метою контролю ресурсів та результатів діяльності підприємства за центрами відповідальності та (або) сегментами бізнесу. Бюджетування інтегроване у систему фінансового планування в рамках підсистем поточного та оперативного планування. Відмінність та головна перевага бюджетування від фінансового плану полягає в тому, що бюджети, будучи інструментом фінансового планування, дозволяють проводити план-факт аналіз фінансово-економічних показників з метою ефективного управління бізнесом [15, с. 9].

На основі фінансового плану підприємство контролює свою діяльність за кварталами та півріччями, на основі бюджетів оцінюються доходи та витрати на щотижневій або щомісячній основі – чим краще підприємство дотримуватиметься свого бюджету, тим більший прогрес досягатиметься щодо свого фінансового плану.

3) Фінансове прогнозування – оцінка можливих наслідків, які відбуватимуться у фінансовому середовищі в майбутньому. Основною відмінністю прогнозування від планування є те, що прогноз має імовірнісний

характер і передбачає наявність різних варіантів розвитку обставин, у той час як план – це нормативний документ і інструмент, що усуває управлінські недоліки [6, с. 203].

Залежно від особливостей розробки фінансових планів, планування може бути періодичним і ковзаючим. Періодичне планування є процесом розробки планів на певний тимчасовий період (як правило, на 1 рік), після завершення якого процес повторюється. При ковзаючому плануванні плановий період ділиться на кілька етапів, після яких фінансові плани пересуваються на цю ж частину вперед – підприємство, яке сформувало план на рік, після закінчення 1-го кварталу проводить аналіз його виконання, вносить відповідні корективи у фінансовий план до кінця року і складає план на 1-й квартал наступного року [36, с. 109].

За об'єктами планування виділяють: цільове планування, планування дій та планування ресурсів. В основі цільового планування лежить орієнтація діяльності підприємства на досягнення поставлених цілей та формуються шляхи досягнення цих цілей. Планування дій пов'язане з визначенням того, що, хто, коли, де і в якій кількості потрібно для досягнення цієї мети. Це практичний спосіб створення зв'язувальної ланки між постановкою мети та складання програми реалізації. Планування ресурсів – визначення того, які ресурси (персонал, обладнання, витратні матеріали, сировина, кошти, бюджет) у натуральному та грошовому вираженні будуть використані для досягнення цілей підприємства [3, с. 88].

За ступенем деталізації планових рішень розрізняють агреговане та деталізоване фінансове планування. Агреговане фінансове планування передбачає зведене планування (об'єднує всі види виробничих ресурсів) фінансово-господарської діяльності підприємства [30, с. 130].

У свою чергу, деталізоване планування може бути здійснено у межах окремих видів ресурсів, бізнес-процесів, структурних підрозділів.

Залежно від централізації планових функцій виділяють централізовану, децентралізовану та кругову форми планування. Централізоване планування

(згори донизу) передбачає перебування суб'єкта прийняття планових рішень на вищому рівні ієрархії, ніж об'єкт планування (наприклад, виробнича програма цеху розробляється планово-виробничим відділом). Децентралізоване планування (знизу нагору) передбачає делегування повноважень з розробки планів до рівня об'єкта планування (наприклад, виробнича програма розробляється цехом самостійно і затверджується начальником цеху). При круговій формі цілі та завдання об'єкту встановлюються вищими органами, а способи їх досягнення об'єкт визначає самостійно [7, с. 128].

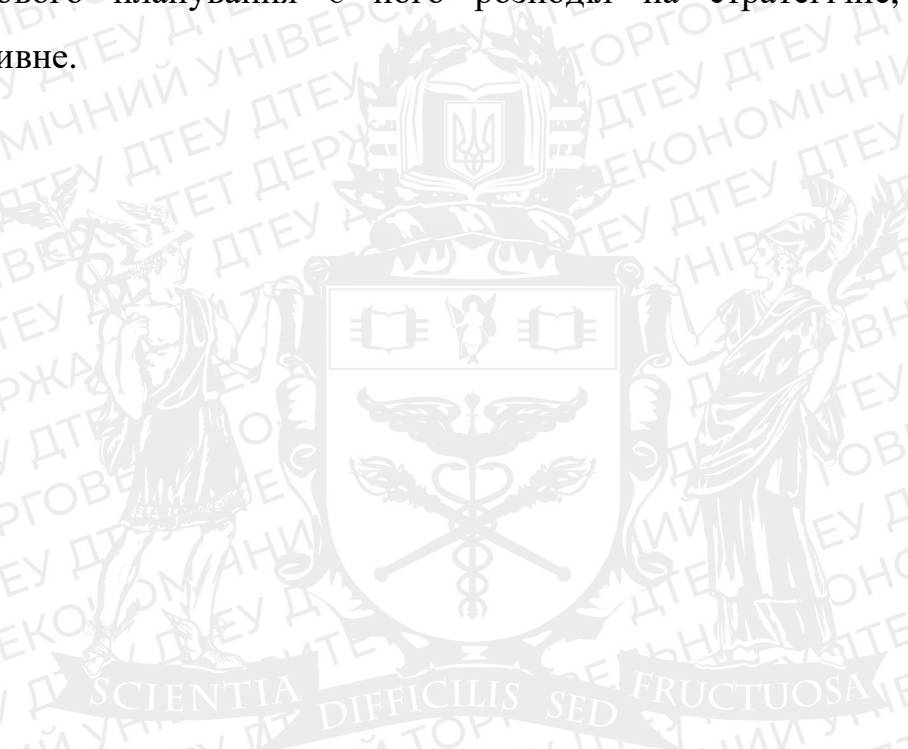
На організацію фінансового планування підприємства впливає комплекс факторів, які можна класифікувати за трьома напрямками [38; 40; 45]:

1) Зовнішні та внутрішні фактори. Зовнішні (неконтрольовані) фактори впливають ззовні, відповідно підприємство неспроможне на них вплинути, а може лише адаптуватися до них. До зовнішніх факторів належать: економічні умови здійснення фінансово-господарської діяльності, рівень інфляції та платоспроможний попит, економічна, фінансово-кредитна та податкова політика уряду, зовнішньоекономічні зв'язки, глобалізація виробництва та ринків, екологічні вимоги, регулювання ціноутворення на товарному ринку, характер державної підтримки окремих галузей економіки, зміцнення фондових ринків та інші фактори. Внутрішні (контрольовані) фактори пов'язані з діяльністю самого підприємства – є результатом прийнятих управлінських рішень менеджментом підприємства.

2) Організаційні, соціальні, фінансово-економічні та виробничі фактори, які перебувають під контролем підприємства та характеризують окремі напрямки його діяльності.

3) Фактори, що формуються під впливом особливостей конкретного підприємства. До таких факторів належать: організаційно-правова форма та масштаби бізнесу, фінансові цілі, основні фінансово-економічні показники діяльності, фінансові норми та нормативи, форми мотивації працівників та інші.

Таким чином, цілями фінансового планування є визначення обсягу фінансових ресурсів, необхідних для реалізації фінансової стратегії розвитку підприємства у майбутньому періоді, забезпечення економічної стабільності, конкурентоспроможності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства. Організація та зміст процесу фінансового планування залежить від цілого комплексу внутрішніх та зовнішніх факторів. Основою класифікації фінансового планування є його розподіл на стратегічне, тактичне та оперативне.



РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА СТАНУ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ У АТ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД «РАДАР»

2.1. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності АТ «Київський завод «Радар»

Акціонерне товариство «Київський завод «Радар» – компанія, яка спеціалізується на виробництві повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування. АТ «Київський завод «Радар» засноване у 25.01.1995 року. Місце знаходження компанії: Україна, м. Київ, вулиця Плещеева, 10 [21].

Статутний капітал АТ «Київський завод «Радар» складає 181188591 грн.

Види діяльності АТ «Київський завод «Радар»:

1) Основний:

- 30.30 Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування;

2) Додаткові:

- 25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення;

- 25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на метали;

- 26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації;

- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

- 32.50 Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів.

Будучи комерційною організацією, цілями діяльності АТ «Київський завод «Радар» є розширення ринку товарів та послуг, отримання прибутку, а також реалізації інших інтересів учасників Товариства [21].

Управління діяльністю АТ «Київський завод «Радар» здійснюється

через функціонування його органів. Організаційна структура управління АТ «Київський завод «Радар» представлена на рис. 2.1.

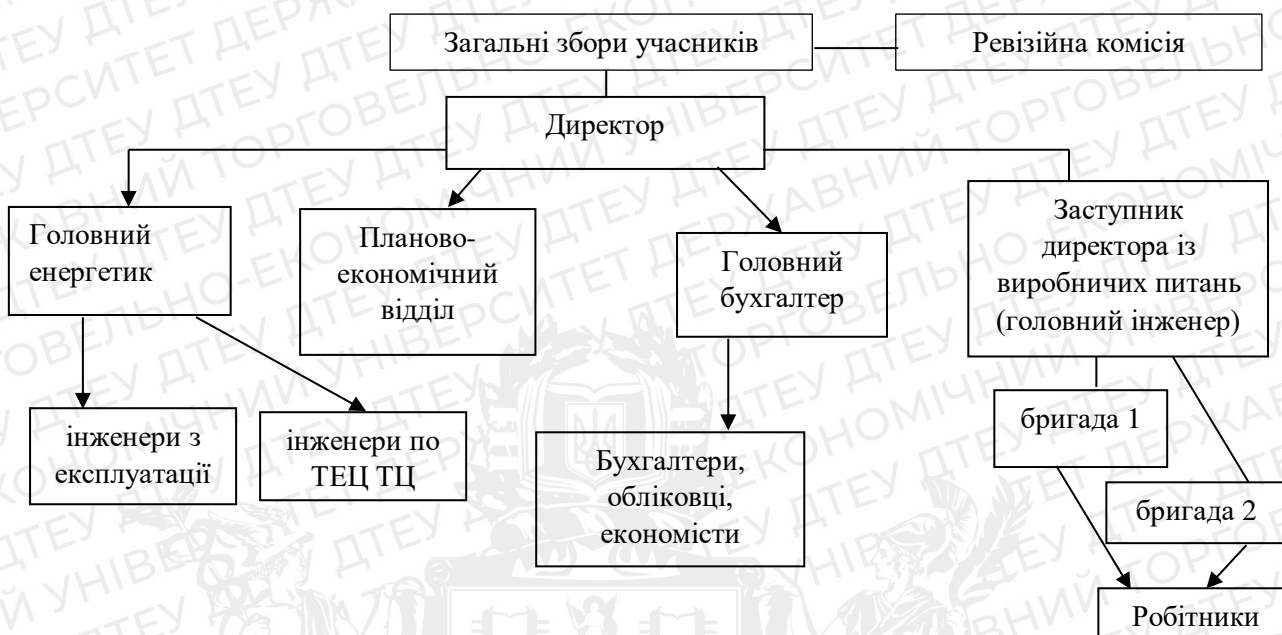


Рис. 2.1 Організаційна структура управління АТ «Київський завод «Радар»

Джерело: [21]

Вищим органом управління є Загальні збори учасників. На чергових загальних зборах учасників вирішуються такі питання: затвердження доповідей ревізора та висновків незалежного аудитора, річних фінансових звітів; розподіл прибутку та інші питання.

Виконавчим органом Товариства є директор, який виконує дві функції – управління діяльністю Товариства та його інтересів перед третіми особами.

У 2022 р. середньооблікова чисельність працюючих становила 156 чол.

На підприємстві працюють кілька будівельних бригад, аварійно-диспетчерська служба. Усі проходять обов'язкову атестацію, систематично підвищують кваліфікацію. Забезпечується постійне покращення умов та охорони праці, регулярна оцінка системи менеджменту якості та виконання програм якості та контролю, якості будівельно-монтажних робіт [21].

Техніко-економічні показники АТ «Київський завод «Радар» представлені у табл. 2.1-2.2.

Таблиця 2.1

**Динаміка основних показників балансу АТ «Київський завод
«Радар» за 2020-2022 рр.**

Стаття пасиву	2020, тис. грн	2021, тис. грн	Темп приросту, %	2022, тис. грн	Темп приросту, %
1	3	4	$5 = \frac{4-3}{3} * 100\%$	6	$7 = \frac{6-4}{4} * 100\%$
Актив					
1. Необоротні активи	318 802	316 054	-0,86	309 256	-2,15
2. Оборотні активи	203 643	241 763	18,72	272 508	12,72
Пасив					
1. Власний капітал	414 929	412 708	-0,54	403 881	-2,14
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	4396	6084	38,40	4597	-22,80
3. Поточні зобов'язання і забезпечення	103 120	139 025	34,82	173 286	24,64
Баланс	522 445	557 817	6,77	581 764	4,29

Джерело: авторські розрахунки

Аналіз табл. 2.1 показав, що величина балансу у 2022 році зросла на 4,29%. Це зумовлено збільшенням наступних розділів активу балансу: оборотних активів у поточному році, порівняно із базовим на 12,72%; поточних зобов'язань і забезпечень на 24,64%.

У 2022 році, зменшення відбулося за такими розділами балансу, як: необоротні активи на 2,15%, власний капітал на 2,14%, довгострокові зобов'язання і забезпечення на 22,8%.

Слід зазначити, що зареєстрований капіталу упродовж аналізованого періоду становив – 181186 тис. грн.

На рис. 2.2 представлена динаміка активу балансу АТ «Київський завод «Радар».

Найбільшу питому вагу в структурі активу займають необоротні активи (56,66% у 2021 році та 53,14% у 2022 році), а найменшу – оборотні активи (43,34% у 2021 році та 46,86 у 20220 році).

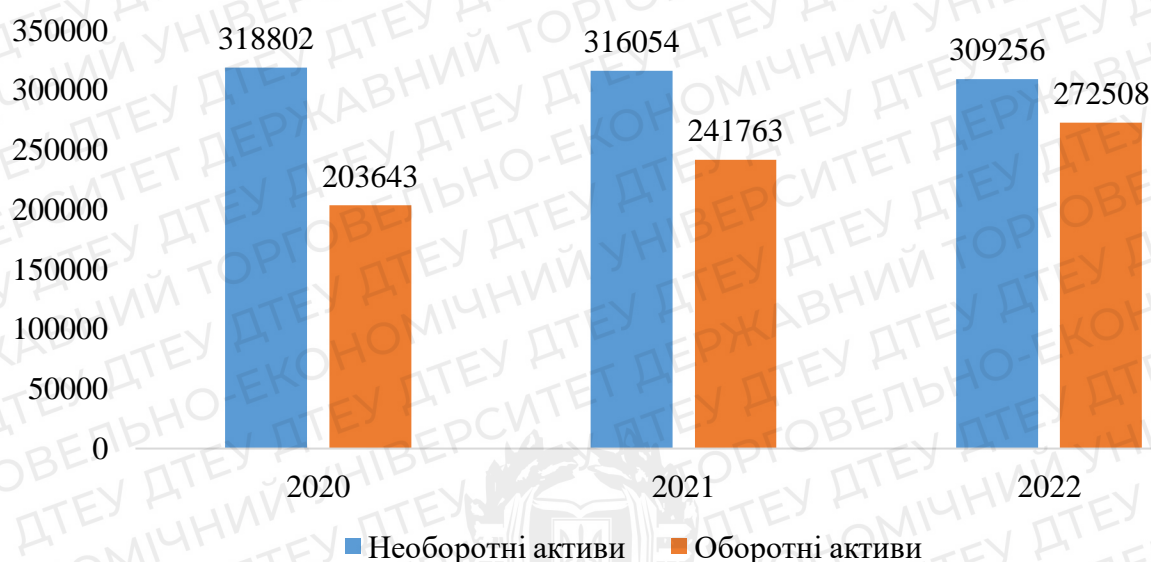


Рис. 2.2 Динаміка активу балансу АТ «Київський завод «Радар» упродовж 2020-2022 рр., тис.грн.

Джерело: авторські розрахунки

На рис. 2.3 представлена динаміка пасиву балансу АТ «Київський завод «Радар».



Рис. 2.3 Динаміка пасиву балансу АТ «Київський завод «Радар» упродовж 2020-2022 рр., тис.грн.

Джерело: авторські розрахунки

Найбільшу частку в структурі пасиву балансу становить власний капітал (73,99% у 2021 році та 78,45% у 2022 році). Найменшу питому вагу у структурі пасиву балансу становлять довгострокові зобов'язання і забезпечення: у 2021 році – 1,09%, у 2022 році – 0,99%.

Таблиця 2.2

**Фінансові результати діяльності АТ «Київський завод «Радар»
за 2020-2022 рр.**

Показник	2020 рік, тис. грн.	2021 рік, тис. грн.	Темп приросту, %	2022 рік, тис. грн.	Темп приросту, %
1	3	4	$5 = \frac{4-3}{3} * 100\%$	6	$7 = \frac{6-4}{4} * 100\%$
1. Чистий дохід від реалізації продукції	78251	16772	-78,57	5550	-66,91
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	60707	13862	-77,17	4908	-64,59
3. Валовий прибуток (збиток)	17544	2910	-83,41	642	-77,94
4. Фінансовий результат від операційної діяльності	-7579	-1673	77,93	-8338	-398,39
5. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	-8840	-1754	80,16	-8417	-379,87
6. Чистий прибуток	-8840	-1754	80,16	-8417	-379,87

Джерело: авторські розрахунки

Отже, аналіз формування та розподілу прибутку досліджуваного підприємства засвідчив, що у 2022 році показники зменшились, порівняно із 2021 роком. Так, чистий прибуток у поточному році зменшився на 66,91%; собівартість реалізованої продукції на 64,59%, валовий прибуток на 77,94%, чистий збиток на 379,87%.

У підприємства упродовж аналізованого періоду був присутній чистий збиток: у 2020 році – -8840 тис. грн., у 2021 році – -1754 тис. грн., у 2022 році – -8417 тис. грн. Таку тенденцію можна охарактеризувати, як негативну, адже понесені витрати перевищують отримані доходи АТ «Київський завод «Радар» упродовж 2020-2022 рр.

На рис. 2.4 представлена динаміка фінансових результатів АТ «Київський завод «Радар» упродовж 2020-2022 рр.

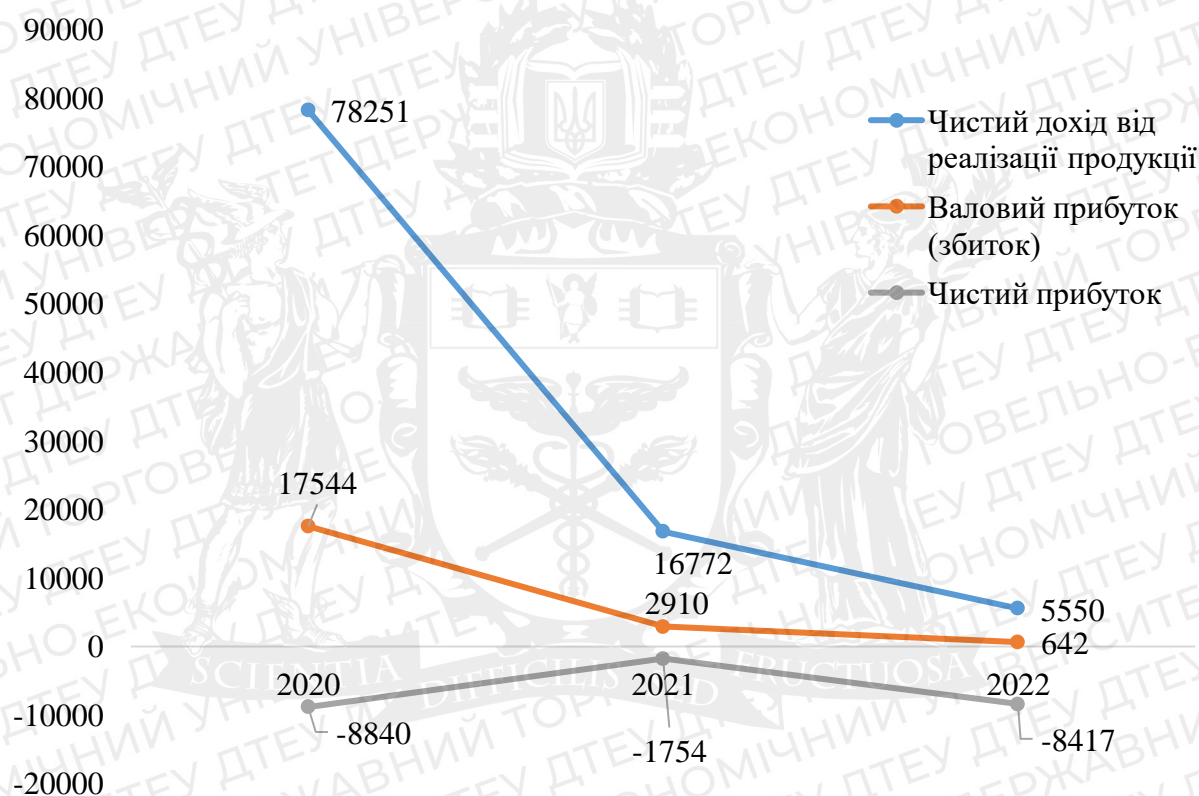


Рис. 2.4. Динаміка фінансових результатів АТ «Київський завод «Радар» упродовж 2020-2022 рр., тис.грн.

Джерело: авторські розрахунки

Таким чином, за період 2020–2022 рр. підприємству не вдалося збільшити чистий дохід від реалізації, подолати збитки та отримати рентабельність продажів. До чинників, що на вплинули на існуючі фінансові результати діяльності слід віднести: зменшення попиту на послуги підприємства, пандемія Covid-19, війна з РФ.

Аналіз витрат на виробництво і реалізацію продукції АТ «Київський

завод «Радар» наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз витрат на виробництво і реалізацію продукції, товарів, робіт, послуг АТ «Київський завод «Радар»

Показник	2019 рік, тис. грн	2020 рік, тис. грн	2021 рік, тис. грн	Темп зростання, %	
				2020/2019	2021/2020
Матеріальні затрати	55 235	24 649	29 197	-55,38	18,45
Витрати на оплату праці	64 833	41 296	32 264	-36,30	-21,87
Відрахування на соціальні заходи	14 953	10 255	9 656	-31,42	-5,84
Амортизація	7 347	6 780	6 622	-7,72	-2,33
Інші операційні витрати	1 980	930	1 241	-53,03	33,44
Разом	144 348	83 910	78 980	-41,87	-5,88

Джерело: авторські розрахунки

Аналіз засвідчив зменшення витрат на виробництво та реалізацію продукції та послуг підприємства у 2021 році. Зокрема, втрати на оплату праці у 2021 році зменшились на 21,87%, відрахування на соціальні заходи – на 5,84% амортизація на 2,33%. Зросли наступні показники: матеріальні витрати на 18,45%, інші операційні витрати на 33,44% у 2021 році порівняно із 2020 роком.

Всього витрати у поточному році зменшились на 5,88% у порівнянні із 2020 роком.

Отже, аналіз основних показників засвідчив спад фінансово-господарської діяльності АТ «Київський завод «Радар». Ці процеси є негативними для діяльності АТ «Київський завод «Радар», адже внаслідок цього фінансові результати зменшились: у 2020-2022 роки підприємство отримувало збиток, спостерігається негативна тенденція до його зростання.

2.2. Аналіз показників фінансового стану підприємства

Аналіз показників фінансового стану підприємства розпочнемо з аналізу ліквідності (табл. 2.4), яке здійснюється поетапним співставленням окремих груп активів з короткостроковими пасивами на основі даних балансу.

Таблиця 2.4

Розрахунок показників ліквідності АТ «Київський завод «Радар»

Показник	Нормативне значення	2020	2021	2022
1. Коефіцієнт поточної ліквідності,	1,5 – 2	9,97	4,08	3,54
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,5 – 1	6,32	2,26	2,14
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 – 0,35	4,73	0,89	0,90
4. Власні оборотні кошти, тис.грн.	> 0	2892783	2203173	1469742
5. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	> 0 збільшення	0,88	0,75	0,55
6. Коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними оборотними коштами	$> 0,5$	3,66	1,82	1,72
7. Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	збільшення	0,10	0,31	0,22
8. Коефіцієнт покриття запасів	> 1	9,97	4,08	3,56

Джерело: авторські розрахунки

Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності розраховують за більш вузьким колом оборотних активів, коли з їх загальної величини віднімають найменш ліквідну їх частину – запаси. Значення коефіцієнта протягом 2020-2021 років коливалось від 0,8 до 0,9, що свідчить про достатність оборотних активів у фінансовій формі для виконання підприємством своїх поточних обов'язків. А у 2021-2022 році дещо перевищило нормативне значення і становило 1,5.

Найбільш жорстким критерієм ліквідності виступає коефіцієнт абсолютної ліквідності, який визначається відношенням найбільш ліквідних активів до поточних зобов'язань. Він показує, яка частина короткострокової заборгованості може бути у випадку необхідності погашена негайно за рахунок найбільш ліквідних активів. Теоретично достатнім вважається, якщо коефіцієнт абсолютної ліквідності знаходиться в межах 0,2 – 0,35.

Виконання аналізу фінансової стійкості підприємства передбачає розрахунок абсолютних та відносних показників. В табл. 2.5 представлені абсолютні показники фінансової стійкості підприємства.

Таблиця 2.5

Абсолютні показники фінансової стійкості АТ «Київський завод «Радар»

Показник	Рекомендоване значення	2020	2021	2022
Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$, збільш.	0,02	0,02	0,02
Коефіцієнт фінансової залежності	≤ 2 , зменш.	40,65	44,32	49,42
Коефіцієнт фінансового ризику	$\leq 0,5$, крит. - 1	7,47	7,58	7,70
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	≥ 0 , збільш.	-6,41	-6,65	-6,89
Коефіцієнт структури покриття довгостр. вкладень	-	0,84	0,88	0,86
Коефіцієнт довгострокового залучення коштів	0,4	0,15	0,17	0,23
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	0,6	0,83	0,87	0,84

Джерело: авторські розрахунки

Отже, аналіз засвідчив, що усі показники фінансової стійкості не відповідали нормативним значенням упродовж 2018-2020 рр. Це свідчить про те, що підприємство залежить від зовнішніх кредиторів, не маючи достатній обсяг власних коштів.

Підприємству необхідно постійно відслідковувати величину запасу фінансової стійкості, оскільки падіння чистого доходу більше, ніж на величину запасу фінансової стійкості приведе до збитковості підприємства, «проїдання» використовуваного капіталу, а надалі – і до можливого банкрутства.

В табл. 2.6 представлено коефіцієнти оборотності фінансових ресурсів підприємства.

Таблиця 2.6

**Коефіцієнти оборотності економічних та фінансових ресурсів АТ
«Київський завод «Радар»**

Показник	Напрямок позитивних змін	2020	2021	2022
1. Коефіцієнт оборотності активів	> 0, збільшення	6,47	8,74	9,95
2. Коефіцієнт оборотності основних фондів	> 0, збільшення	3,01	4,16	2,71
3. Коефіцієнт оборотності оборотних активів	> 0, збільшення	1,80	2,14	1,01
4. Коефіцієнт оборотності запасів	> 0, збільшення	4,92	8,24	4,73
5. Коефіцієнт оборотності готової продукції	> 0, збільшення	66,64	31,03	49,92
6. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	> 0, збільшення	7,80	8,02	10,00
7. Коефіцієнт оборотності власного капіталу	> 0, збільшення	16,18	21,98	2,11
8. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	> 0, зменшення	8,57	10,86	13,22

Джерело: авторські розрахунки

Коефіцієнт оборотності оборотних засобів у 2020 році становив 1,80 разів, а у 2022 році 1,01 разів. Спостерігається тенденція до зменшення показника, що є негативним.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості характеризує розширення або скорочення комерційного кредиту, наданого підприємством. В 2021 році він становив 8,021 рази, а у 2022 році 10 разів.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості характеризує

збільшення або зменшення комерційного кредиту, що надається підприємству контрагентами. У 2020 році він становив 8,57 разів, а у 2021 році 10,86 разів.

Період обороту дебіторської заборгованості зменшився у 2022 році порівняно з 2021 роком, і становив – 36,6 днів. Дана динаміка є позитивною, адже рекомендована тенденція до зменшення періоду обороту кредиторської заборгованості з року в рік.

У табл. 2.7 представлені періоди оборотності економічних та фінансових ресурсів АТ «Київський завод «Радар».

Таблиця 2.7

Періоди оборотності економічних та фінансових ресурсів

АТ «Київський завод «Радар»

Показник	Напрямок позитивних змін	2018 рік, дні	2019 рік, дні	2020 рік, дні
1. Період оборотності активів	> 0, зменшення	55,65	42,49	36,18
2. Період оборотності основних фондів	> 0, зменшення	79,52	85,54	132,84
3. Період оборотності оборотних активів	> 0, зменшення	142,69	168,22	356,45
4. Період оборотності запасів	> 0, зменшення	73,17	43,70	76,11
Період оборотності готової продукції	> 0, зменшення	5,40	11,60	7,21
Період оборотності дебіторської заборгованості	> 0, зменшення	46,16	44,89	36,00
Період оборотності власного капіталу	> 0, зменшення	22,25	16,39	170,62
Період обороту кредиторської заборгованості	> 0, збільшення	42,01	33,15	27,23

Джерело: авторські розрахунки

З метою дослідження рентабельності діяльності АТ «Київський завод «Радар» проведемо аналіз динаміки показників дослідження доходів та витрат (табл. 2.8).

Рентабельність активів з року в рік зменшується: у 2022 році проти 2021 року на 0,12%, а у 2021 проти 2020 року на 11,14%. Це пояснюється щорічним зменшенням прибутку від звичайної діяльності.

Рентабельність продажів у 2022 році зменшилась на 8,92%, у порівнянні із попереднім роком. Це саме стосується і рентабельності витрат.

Показники рентабельності АТ «Київський завод «Радар»

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1. Коефіцієнт рентабельності майна (капіталу)	-1,99	-1,85	-1,73
2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	-0,48	-0,64	-0,12
3. Коефіцієнт рентабельності продаж	-0,95	-0,95	-0,90
4. Коефіцієнт валової рентабельності основної діяльності	-0,08	-0,18	-0,05
5. Коефіцієнт рентабельності операційної діяльності	-0,03	-0,16	-0,004
6. Коефіцієнт чистої рентабельності реалізованої продукції	-9,01	-10,25	-2,07
7. Коефіцієнт рентабельності необоротних активів	-1,51	-1,80	-0,94
8. Коефіцієнт рентабельності оборотних активів	-1,03	-1,05	-1,02

Джерело: авторські розрахунки

Зменшення вищеописаних показників є наслідком зменшення обсягів реалізації продукції, витрат та відповідно доходів у 2022 році. Дана ситуація – наслідок пандемії Covid-19, війною з РФ. Незважаючи на це, АТ «Київський завод «Радар» – нерентабельне підприємство.

2.3. Стан фінансового планування АТ «Київський завод «Радар»

Проведемо всебічний аналіз фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар». Такий аналіз допоможе виявити проблеми, які присутні при реалізації даного процесу.

Варто зазначити, що АТ «Київський завод «Радар» не займається довгостроковим (стратегічним) плануванням. Як правило, підприємство складає лише короткострокові (до 1 року) плани щодо основних напрямів його діяльності.

Реалізація функції планування у АТ «Київський завод «Радар» пов'язана з розробкою системи поточних планів та оперативних бюджетів за окремими напрямками фінансової діяльності підприємства, різними структурними підрозділами та за підприємством загалом.

Фінансовим плануванням у АТ «Київський завод «Радар» займаються економісти спільно з відділом продажу.

Основні завдання оперативного фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» наведені на рис. 2.5.

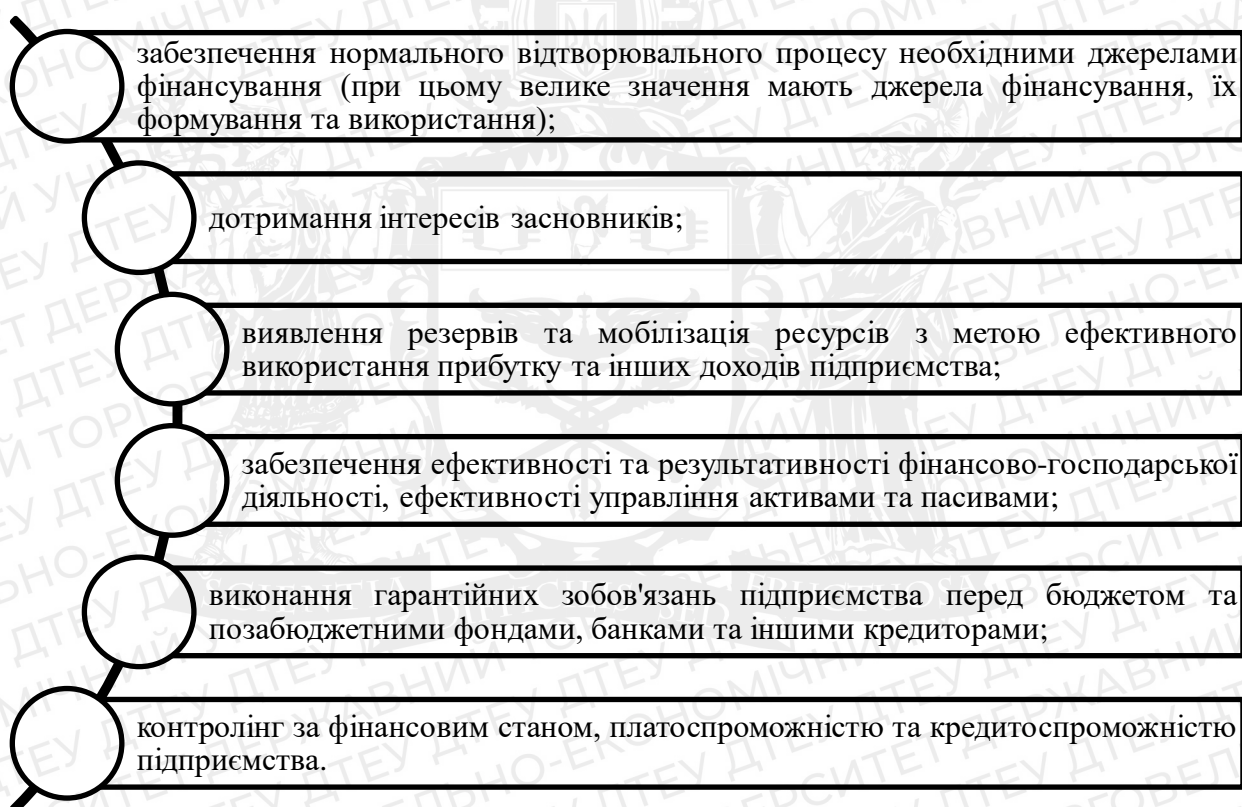


Рис. 2.5 Основні завдання оперативного фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар»

Джерело: складено автором

При плануванні бюджету продажів використовується індексний метод. План продажів складається за основними групами товарів на рік з помісячною розбивкою.

Приклад плану продажу АТ «Київський завод «Радар» по торговим групам продукції представлено у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

План продажів АТ «Київський завод «Радар» у 2022 році, тис. грн.

Торгова група	2022 план	Продажі за місяцями												2023 факт
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
медичне устаткування для травматології та ортопедії	500	45	50	43	55	40	45	30	35	55	47	50	55	550
регулятори тиску газу	1500	130	110	120	110	150	130	160	120	100	180	160	130	1600
побутові котли для опалення	1350	135	130	140	135	140	140	125	115	140	135	135	130	1650
світлодіодні світильники	850	75	70	80	85	75	80	70	65	80	75	75	70	900
інше	800	70	75	70	65	60	70	65	60	70	65	80	80	850
Всього	5000	455	435	453	450	465	465	450	395	445	502	500	445	5550

Джерело: складено автором

Також АТ «Київський завод «Радар» складає платіжний календар. Метою складання платіжного календаря є пов'язування доходів підприємства з необхідними витратами.

Календар містить записи про платежі АТ «Київський завод «Радар». Головне призначення календаря – допомагати фінансовому спеціалісту проводити контроль кредитоспроможності та платоспроможності АТ «Київський завод «Радар».

У платіжному календарі сума доходів, що їх підприємство планує отримати, має бути не менше за очікувані витрати. Якщо надходження перевищать платежі, документ покаже залишок грошей на рахунку. Це свідчитиме про те, що АТ «Київський завод «Радар» платоспроможна організація. У протилежному випадку, підприємство не зможе вчасно розрахуватися за боргами.

У АТ «Київський завод «Радар» платіжний календар формується кожного місяця. Головний бухгалтер стежить за ходом реалізації даного процесу з метою запобігання невиконання фінансового плану організації.

Насамперед у календар заносяться регулярні виплати та надходження.

Щоб його скласти, всі платежі та надходження коштів АТ «Київський завод «Радар» поділяють на групи за видами. Потім платежі та надходження упорядковуються в залежності від їх термінів.

Далі головний бухгалтер повинен визначити, які суми АТ «Київський завод «Радар» матиме на початок кожного планового періоду. Для цього поточні залишки мають коригувати на суми, які мають надійти до організації.

Потім розраховується залишок початку кожного місяця планового періоду.

Проведемо аналіз наступних показників та процесів [28, с. 209]:

- 1) витрати у процесі проведення фінансового планування;
- 2) проведення контролю з боку керуючих посад (начальників);
- 3) горизонт планування;
- 4) система мотивації працівників;
- 5) прозорість інформації;
- 6) інтегрованість планування з інформаційними технологіями.

Розглянемо систему фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» співвідносячи з кожним із даних критеріїв.

- 1) Витрати у процесі проведення фінансового планування та бюджетування.

У АТ «Київський завод «Радар» на складання та коригування планів та бюджетів нераціонально витрачається багато часу, через недостатній рівень автоматизації. Вся робота проводиться у програмі Excel. Оперативність формування планів дуже низька. Підприємство не витрачає фінансових ресурсів на інформаційні системи.

Річний план формується протягом півроку. Коригування відбувається чотири рази на рік.

На даний момент коригування стратегічних фінансових планів проходять у формі:

- 1) прогноз виконання від 01.04.22;
- 2) прогноз виконання від 01.07.22;
- 3) прогноз виконання від 01.10.22;

4) прогноз виконання від 01.12.22.

Тут присутня проблема зайвої і дедалі більшої централізації планування та управління економікою АТ «Київський завод «Радар». Результатом такого способу планування та управління є суттєве зниження якості управлінських рішень, що приймаються.

Цю негативну обставину намагаються компенсувати за допомогою імплементатії завищених вимог до збору даних управлінського обліку та бюджетування.

2) Проведення контролю з боку керівників.

Керівники повинні постійно проводити контроль за виконанням фінансового планування. Порівнювати фактичні та планові результати, проводити відповідні заходи у разі виникнення розбіжностей.

Аналіз показав, що у АТ «Київський завод «Радар» немає проблем зі контролем. Фактичні та планові показники збігаються. Оперативний контроль проводиться щодня, щоб не було відхилень за фактом.

Схема взаємодії щодо оперативного контролю у АТ «Київський завод «Радар» представлена на рис. 2.6.



Рис. 2.6 Схема взаємодії щодо оперативного контролю у АТ

«Київський завод «Радар»

Джерело: складено автором

3) Горизонт планування.

У АТ «Київський завод «Радар» плани складаються на рік, квартал та місяць. Також бюджет складається на середньострокову перспективу (3 роки). На довгострокову перспективу планів не складаються.

Горизонти планування регламентовані Положенням про планування АТ «Київський завод «Радар».

4) Система мотивації працівників.

Відомо, що неможливо забезпечити постійний моніторинг планових процесів лише за допомогою контрольних заходів. Контролю виконання плану повинен давати працівникам мотивацію до виконання запланованих показників.

Система преміювання не повинна спонукати співробітників до навмисного заниження планових показників з метою їхнього перевищення та отримання винагороди.

Кожен співробітник АТ «Київський завод «Радар» має бути зацікавлений у підвищенні ефективності діяльності підприємства.

Нині у АТ «Київський завод «Радар» діє система премій, яка передбачає премію у разі збігу фактичних та планових показників, при цьому відхилення може становити до 2% у будь-який бік.

5) Прозорість інформації.

Інформаційна прозорість полягає у відкритості і достовірності інформації для всіх співробітників. Від цього залежить якість роботи та результати діяльності. У АТ «Київський завод «Радар» регламентом встановлено, що всі співробітники можуть отримати повну та достовірну інформацію про процес фінансового планування.

6) Інтегрованість планування з інформаційними технологіями.

Фінансове планування у АТ «Київський завод «Радар» повністю не автоматизовано. Що призводить до значних витрат робочого часу та людських ресурсів.

У проведені дослідження було з'ясовано, що у АТ «Київський завод «Радар» сформоване Положення про планування на підприємстві.

Положення про планування у АТ «Київський завод «Радар» включає такі пункти.

1. Призначення Положення. Це Положення визначає порядок, цілі та завдання організації фінансового управління, а також перелік планів та учасників цього процесу. Положення затверджується директором АТ «Київський завод «Радар» і з моменту затвердження є обов'язковим для виконання усіма підрозділами та посадовими особами, залученими до процесу фінансового планування.

2. Правовідносини, що регулюються цим Положенням. Дане Положення регулює правовідносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження та контролю за виконанням річного фінансового плану АТ «Київський завод «Радар».

3. Правові основи здійснення фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар». Процес фінансового планування здійснюється відповідно до Конституції України, Податкового кодексу України та іншими законодавчими актами, Статутом АТ «Київський завод «Радар», а також цим Положенням.

4. Поняття та терміни, що застосовуються у цьому Положенні.

5. Цілі та завдання фінансового планування. Мета бюджетування у АТ «Київський завод «Радар» – планування, управління та контроль ефективності діяльності підприємства.

Завдання, які вирішуються цим Положенням:

- планування діяльності у АТ «Київський завод «Радар»;
- аналіз відхилень фактичних значень від запланованих показників;
- оцінка діяльності та її стимулювання з урахуванням досягнення цільових показників;
- контроль за виконанням плану.

Таким чином, в результаті аналізу системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар», було виділено дві проблеми: зайві часові витрати

за рахунок великої кількості коригувань програм та недостатня автоматизація даного процесу.

Системі фінансового планування на аналізованому підприємстві можна дати таку характеристику:

- інформаційній базі, яка є на даний момент на підприємстві, бракує прийняття управлінських рішень, оскільки план, що складається в програмі Excel, та інформація про фактичне виконання бюджету, відображена в бухгалтерському обліку, не завжди взаємопов'язана з аналітичними ознаками, тому виникають складності при порівнянні планових показників із фактичними;

- у АТ «Київський завод «Радар» не проводять детальне планування та бюджетування грошових потоків на середньострокову та довгострокову перспективу;

- немає єдиної бази планової та фактичної інформації, що створює складнощі під час аналізу фактичних відхилень. Для проведення аналізу фактичні дані доводиться вводити в Excel вручну, але при великому обсязі договорів переносити деталізовану інформацію складно. Отже, дана система не є ефективною.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ У АТ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД «РАДАР»

У сучасних умовах економічної нестабільності, які важко піддаються прогнозуванню, перед підприємствами та організаціями гостро постає питання вдосконалення системи фінансового планування, адаптації її до змін, що відбуваються у зовнішньому та внутрішньому середовищі.

Проведений аналіз системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» показав, що на підприємстві існує проблема ефективності та точності фінансового планування. Для вирішення якої рекомендується використовувати сценарне фінансового планування, при якому фінансові плани формуються в трьох варіантах розвитку подій: песимістичний, базовий та оптимістичний. Базовий – це найімовірніший сценарій. У песимістичному сценарії знаходять відображення основні фінансові показники, скориговані з урахуванням можливостей погіршення діяльності підприємства внаслідок негативної зміни факторів середовища. Оптимістичний сценарій передбачає поліпшення умов та факторів середовища з урахуванням наявних, але нереалізованих ресурсних можливостей підприємства.

Сценарне планування – комбінація методів та технологій, які дозволяють створювати різні плани дій для альтернативних сценаріїв майбутнього розвитку підприємства [19, с. 71]. Сценарії в процесі планування можуть ґрунтуватися як на внутрішніх факторах, так і на прогнозах зміни факторів зовнішнього середовища підприємства.

Сьогодні, завдяки системам автоматизації бізнес-процесів сценарне фінансове планування стало доступним не тільки великому і середньому бізнесу, але і малим підприємствам та організаціям.

Етапи сценарного фінансового планування для АТ «Київський завод «Радар» представлені на рис. 3.1.

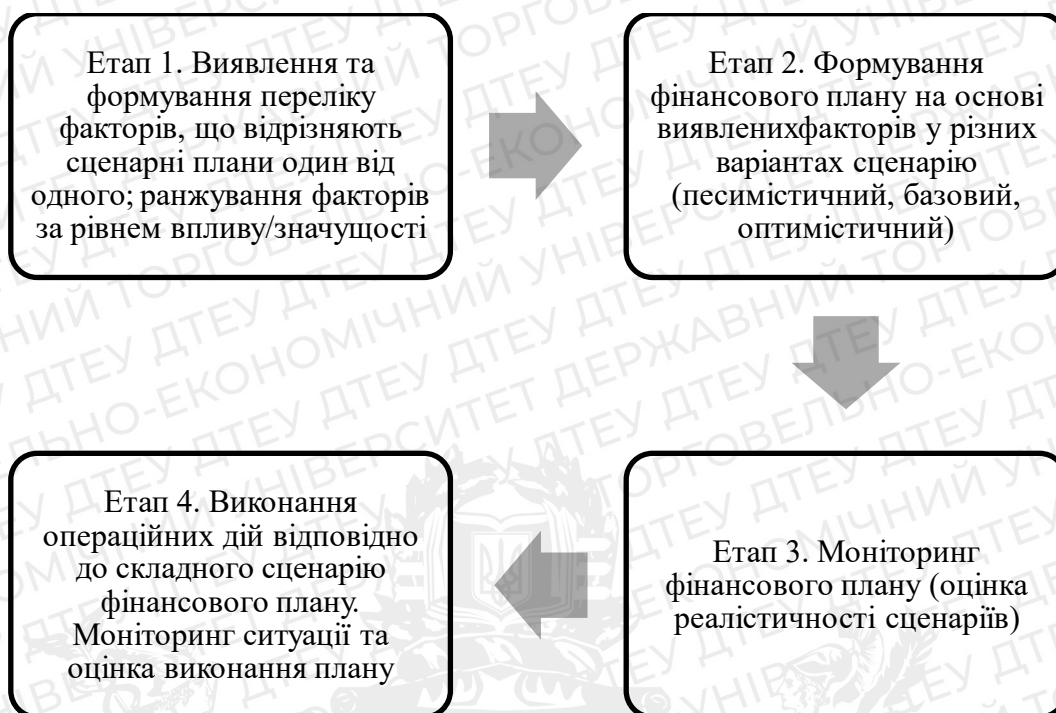


Рис. 3.1 Етапи сценарного фінансового планування, що пропонується до впровадження у АТ «Київський завод «Радар»

Джерело: [32, с. 100]

Для АТ «Київський завод «Радар» до факторів, що впливають на основні показники фінансових планів відносяться:

- державна політика в галузі виробництва повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування;
- тарифи на комунальні послуги;
- платіжна дисципліна клієнтів підприємства;
- запуск нових проектів;
- участь у тендерах;
- загальноекономічні чинники (зростання чи спад виробництва, відсоткові ставки та можливості фінансування, рівень інфляції, грошово-кредитна та податкова політика держави);
- тиск регулюючих органів;
- інші фактори.

Як було зазначено раніше, при сценарному плануванні фінансові плани матимуть три варіанти показників залежно від можливого розвитку подій, що

представлено в табл. 3.1 – 3.2.

Таблиця 3.1

**План звіту про фінансові результати при сценарному плануванні у
АТ «Київський завод «Радар» (рекомендована форма), тис. грн.**

Показник	Значення показника за різних варіантів розвитку подій (цифри умовні)		
	Оптимістичний (+15%)	Базовий	Песимістичний (-15%)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6325	5550	4675
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5644	4908	4171
Валовий прибуток / збиток	681	642	504
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток / збиток	-1490	-1754	-2017
Чисти прибуток / збиток	-1490	-1754	-2017

Джерело: авторські розрахунки

Таблиця 3.2

**План звіту про фінансовий стан при сценарному плануванні у АТ
«Київський завод «Радар» (рекомендована форма), тис. грн.**

Показник	Значення показника за різних варіантів розвитку подій (цифри умовні)		
	Оптимістичний (+15%)	Базовий	Песимістичний (-15%)
	Актив		
1. Необоротні активи	355644	309256	262867
2. Оборотні активи	313384	272508	231631
	Пасив		
1. Власний капітал	464463	403881	343298
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	5286	4597	3907
3. Поточні зобов'язання і забезпечення	199278	173286	147293
Баланс	669028	581764	494499

Джерело: авторські розрахунки

Таким чином, за оптимістичним сценарієм за рахунок розробка та впровадження регламенту надання інформації при формуванні фінансового плану, автоматизація процесу фінансового планування за підсумками 2023 року підприємство може отримати додатковий економічний ефект від реалізації продукції (+15% від базового періоду).

Перехід до сценарного фінансового планування достатньо трудомісткий процес, що вимагає високого рівня компетенції фахівців, які беруть участь у плануванні. Але, незважаючи на це, сценарне фінансове планування є надійним та ефективним інструментом управління підприємством, та забезпечує бізнесу такі переваги [34, с. 38]:

- можливість швидкої реакції на зміну середовище – у разі значного відхилення фінансових показників від базового плану, немає необхідності розробляти нову стратегію, а необхідно діяти за підготовленим сценарієм;
- отримання виваженої оцінки перспектив розвитку та можливості зосередити ресурси на втіленні найефективнішого сценарію;
- готовність до будь-якого розвитку подій – опрацювання песимістичних сценаріїв відкриває можливості обґрунтованого резервування коштів, це дозволяє уникнути касових розривів та застрахувати підприємство від негативних наслідків.

В даний час створення ефективної системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» ускладнюється таким чинником, як виконання разових замовлень. Особливо це стосується великих замовлень. Тому ще однією рекомендацією щодо підвищення ефективності та точності фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» є використання позамовного планування виконання робіт. Це особливо стосується великих замовлень, які суттєво впливають на фінансові показники діяльності підприємства.

Структурна схема позамовного фінансового планування представлена на рис. 3.2.

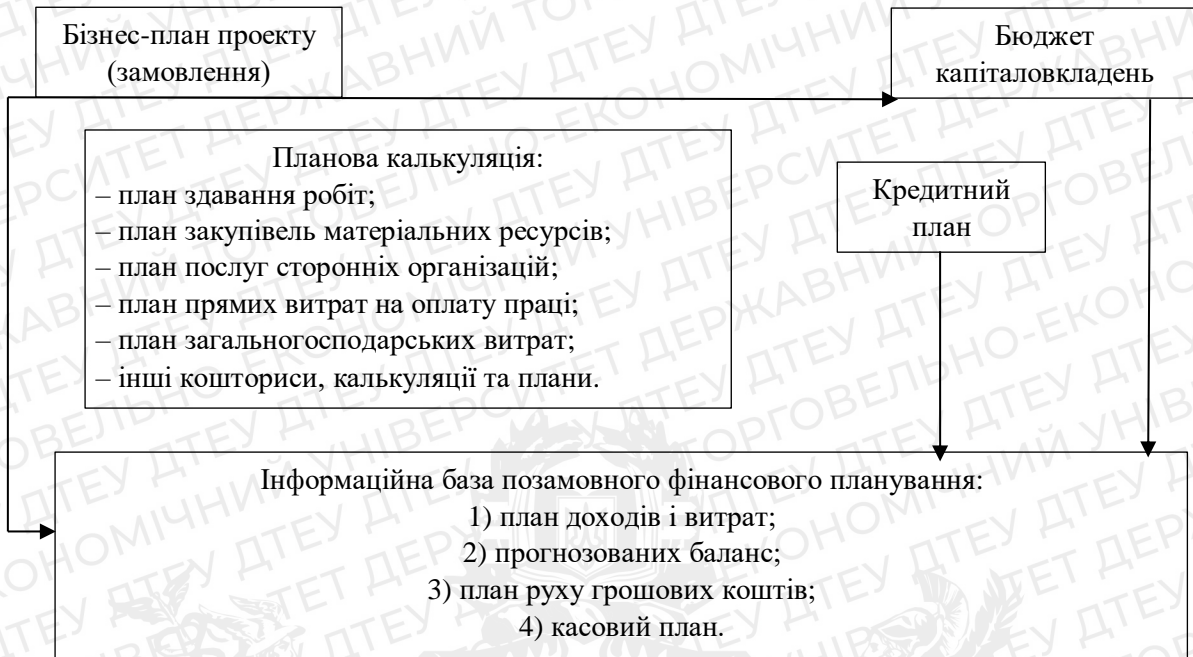


Рис. 3.2 Рекомендована схема позабюджетного фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар»

Джерело: [47; 52]

Крім позабюджетного фінансового планування та формування фінансового результату у розрізі кожного великого замовлення також доцільно впровадити фінансове планування за видами діяльності (табл. 3.3).

Запропонована деталізація фінансового планування (на замовлення та за видами діяльності) дозволить АТ «Київський завод «Радар» отримати такі переваги:

Таблиця 3.3

Звіт про результати діяльності (ф.2) за видами діяльності у АТ «Київський завод «Радар» (рекомендована форма), тис. грн.

Показник	Значення (цифри умовні)			
	Всього	в т.ч. за видами діяльності		
		операційна	фінансова	інвестиційна
Дохід за видами діяльності	5550	5550	374	0
Витрати за видами діяльності	78980	4908	453	8417
Валовий прибуток / збиток	642	642	79	-8417

Джерело: авторські розрахунки

- підвищити рівень контролю витрат та прибутковості у розрізі замовлень та видів діяльності;
- виключити можливість роботи над нерентабельними (низько рентабельними) замовленнями;
- підвищити ефективність планування виробничої та фінансово господарської діяльності за рахунок прийняття оперативних управлінських рішень, оскільки керівництво матиме достатнього детальну інформацію.

Ще однією проблемою АТ «Київський завод «Радар» є проблема організаційного характеру, тобто проблема регламентації процесу фінансового планування. Регламент фінансового планування (бюджетний регламент) – це сукупність внутрішньо-фірмових документів та наказів, що описують процес планування (бюджетування) для підприємства [48].

У АТ «Київський завод «Радар» видається наказ директора, у якому встановлено терміни складання та затвердження планових документів, інші правила не регламентуються (обумовлюються усно). За такого підходу досить складно організувати планування та втілити у життя фінансовий план.

У загальному вигляді регламент процесу планування на підприємстві має регулювати такі питання [52]:

- цілі та завдання фінансового планування;
- порядок формування бюджетів;
- склад учасників процесу фінансового планування та їх функції;
- порядок затвердження планових документів;
- порядок здійснення контролю та коригування фінансових планів;
- аналіз виконання фінансового плану.

З метою підвищення ефективності фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» рекомендовано розробити та впровадити регламент надання інформації при формуванні фінансового плану, представленого в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Регламент надання інформації при фінансовому плануванні у АТ
«Київський завод «Радар» (рекомендований)**

Показник	Відповідальний за підготовку та уявлення	Терміни уявлення (дні до початку року)	Відповідальний за погодження та затвердження
Формулювання основних завдань та цілей діяльності на майбутній рік, цільових показників та орієнтирів (ціни, тарифи, інфляція та ін.)	Директор, головний інженер, начальник відділу збуту, головний бухгалтер	80	Загальні збори засновників. Бюджетний комітет
Прогноз продажів у натуральному та вартісному вираженні з розбивкою за видами діяльності у трьох варіантах сценарію: базовий, оптимістичний, песимістичний	Відділу збуту	70	Директор. Бюджетний комітет
Програма виконання робіт у натуральних показниках. Технологічні норми, нормативи, ліміти витрат	Виробничий відділ. Начальник відділу проектно-кошторисних робіт. Голова відділу постачання	60	Головний інженер
План продажів у натуральних та вартісних показниках у розрізі видів робіт та замовників	Начальник відділу збуту	60	Начальник відділу збуту
Графік надходження платежів із зазначенням суми дебіторської заборгованості та форми оплати	Начальник відділу збуту. Головний бухгалтер	50	-
Прогнозний звіт про фінансові результати	Головний бухгалтер	40	Бюджетний комітет
Бюджети інвестиційних проектів, програми розвитку	Головний бухгалтер	30	Бюджетний комітет
Кредитний план	Бухгалтерія	20	Головний бухгалтер
Касовий план	Головний бухгалтер	20	
Прогнозний баланс, аналіз фінансових показників	Головний бухгалтер	15	Бюджетний комітет
Аналіз фінансового плану, розсилання членам бюджетного комітету	Бюджетний комітет	15	Бюджетний комітет
Узгодження та прийняття плану (з внесенням коригувань)	Загальні збори засновників	10	Директор
Затвердження фінансового плану на загальних зборах засновників	Директор	5	Загальні збори засновників

Джерело: складено автором

Регламентация процесу фінансового планування дозволить створити

додаткові конкурентні переваги завдяки більш ефективному управлінню фінансовими потоками, ресурсами, капіталом, активами. Це станеться за рахунок раціоналізації робіт, що виконуються різними співробітниками у процесі планування, оптимізації всіх видів ресурсів у результаті запровадження процесного підходу у плануванні фінансів.

Ще однією проблемою у АТ «Київський завод «Радар» є відсутність ефективного програмного забезпечення процесу фінансового планування (нині планування здійснюється у електронних таблицях Microsoft Excel). Для вирішення цієї проблеми рекомендується впровадити автоматизовану систему «Streamline» [53].

Найважливішими аргументами на користь вибору «Streamline» є :

- просте налаштування, не потребує кодування;
- легко підключається до будь-якої системи ERP або кількох одночасно;
- забезпечує доступність запасів 99+%;
- досягає високої точності прогнозу за допомогою прогнозування на основі ШІ;
- скорочує зайві запаси до 50%;
- зменшує час, витрачений на прогнозування, планування та замовлення, до 90%;
- є можливість самостійного налаштування системи користувачем;
- відповідне співвідношення «функціональні можливості/ціна» [53].

Запропоноване програмне забезпечення дозволяє подолати обмеженість існуючої автоматизованої системи. Програмний продукт містить всю необхідну для планування функціональність (аналітика, класифікатори, розрахунок фінансових показників та аналіз їх відхилень тощо). Схематично взаємозв'язок елементів автоматизованої системи фінансового планування представлений на рис. 3.3.

Оцінка ефективності проектів удосконалення фінансового планування на підприємствах необхідна для доцільності їхнього впровадження. Однак проведення такої оцінки пов'язане з низкою проблем [2, с. 25]:

- досить складно врахувати всі ефекти, як позитивні, так і негативні, які очікуються в результаті вдосконалення (впровадження) фінансового планування;



Рис. 3.3 Процес фінансового планування у програмі «Streamline», що пропонується до впровадження у АТ «Київський завод «Радар»

Джерело: [25; 39]

- часто неможливо оцінити вплив заходів, що проводяться з удосконалення системи планування на фінансово-економічні показники діяльності підприємства;
- практично неможливо визначити тривалість терміну одержання ефекту від проведених заходів;
- економічний ефект від впроваджених напрямів, як правило, неоднаковий за роками;
- правила бухгалтерського обліку ускладнюють розрахунок одноразових витрат на здійснення заходів у рамках вдосконалення системи фінансового планування для підприємства.

У зв'язку з цим завдання розробки методики оцінки ефективності

проектів удосконалення фінансового планування є досить актуальним. Позитивний економічний ефект може бути пов'язаний зі збільшенням виручки, зниженням трудомісткості виконання управлінських операцій, зниженням витрат на виробництво, скороченням простоїв виробництва та поліпшенням інших фінансово-економічних показників.

Для оцінки ефективності розроблених заходів щодо удосконалення системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» скористаємося методикою Степури В.В., яка пропонує наступний алгоритм розрахунку позитивного економічного результату від реалізації проекту вдосконалення внутрішньо-фірмового планування [28, с. 209].

Формула розрахунку позитивного економічного результату, пов'язаного зі зростанням чистого прибутку (ПР_{ЧП}), має такий вигляд:

$$\text{ПР}_{\text{ЧП}} = \text{П}_{\text{опод}} * (1 - \text{ПнП}) * \text{СВОВ} * \text{П}_{\text{чд}} \quad (3.1)$$

де $\text{П}_{\text{опод}}$ – прибуток до оподаткування у варіанті «без проекту» (факт);

ПнП – ставка податку на прибуток, виражена десятковим дробом;

СВОВ – сила впливу операційного важеля;

$\text{П}_{\text{чд}}$ – приріст прибутку у варіанті «з проектом».

Розрахунок позитивного економічного результату, пов'язаного зі зниженням трудомісткості управлінської діяльності (ПР_Т) визначається за такою формулою [28, с. 209]:

$$\text{ПР}_{\text{Т}} = \text{ТР} * \text{О} / \text{F} * (1 + \text{СВ}_{\text{ф}}) * (1 + \text{к}_{\text{премії}}) \quad (3.2)$$

де ТР – зниження трудомісткості управлінської діяльності за i -м працівником у варіанті «з проектом» порівняно з варіантом «без проекту»;

О – оклад i -го працівника;

F – середньомісячний фонд часу роботи працівника;

$\text{СВ}_{\text{ф}}$ – ставка страхових внесків у фонди, виражена десятковим дробом;

$\text{к}_{\text{премії}}$ – коефіцієнт, що враховує премію працівника.

Формула розрахунку позитивного економічного результату, пов'язаного

зі зниженням витрат на виробництво (ПР_В) має вигляд [28, с. 210]:

$$\text{ПР}_3 = B * Y_B / 100 \quad (3.3)$$

де B – витрати на виробництво у варіанті «без проекту»;

Y_B – відсоток зниження витрат на виробництво внаслідок створення умов підвищення мотивації і контролю (визначається експертним шляхом).

На основі фінансових планів (табл. 3.1-3.2) представимо оцінку основних показників фінансового стану АТ «Київський завод «Радар» (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Оцінка основних показників фінансового стану АТ «Київський завод «Радар» на основі сценаріїв

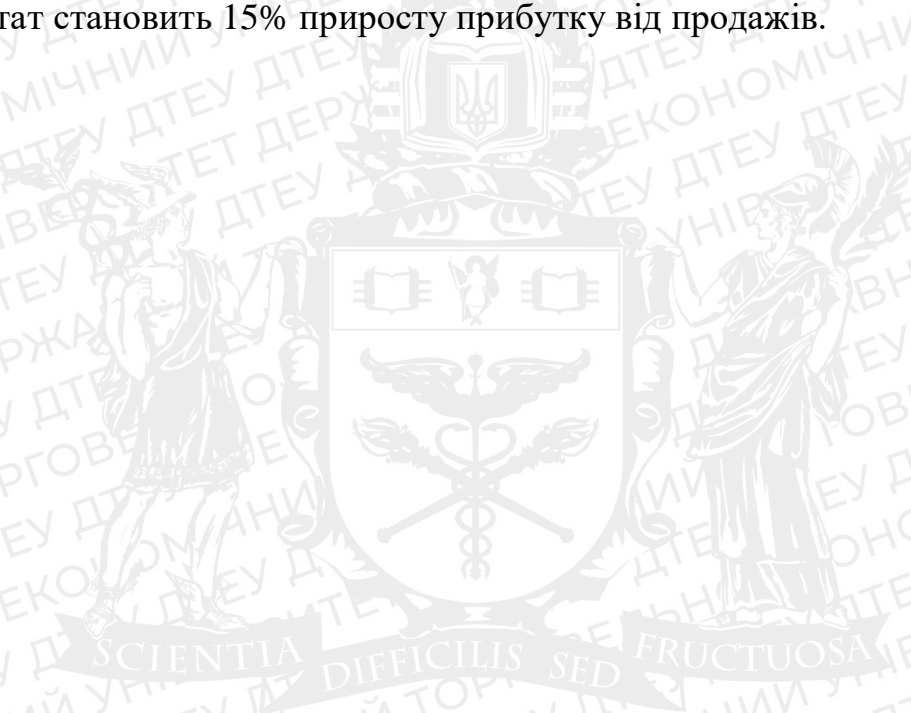
№	Показник	Факт 2022	Оптимістичний сценарій	Песимістичний сценарій	Відхилення	
					оптиміст. сценарій / факт	песиміст. сценарій / факт
1	Коефіцієнт автономії	0,02	0,023	0,015	0,003	-0,003
2	Коефіцієнт фінансової залежності	49,42	56,833	42,877	7,413	-6,843
3	Коефіцієнт фінансового ризику	7,70	8,855	5,354	1,155	-2,346
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-6,89	-5,857	-7,001	1,033	-0,111
5	Коефіцієнт структури покриття довгостр. вкладень	0,86	0,989	0,698	0,129	-0,162
6	Коефіцієнт довгострокового залучення коштів	0,23	0,265	0,201	0,035	-0,210
7	Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	0,84	0,966	0,805	0,126	-0,035

Джерело: авторські розрахунки

Згідно розрахунків табл. 3.5, стає очевидним, що за оптимістичного сценарію, основні показники фінансового стану АТ «Київський завод «Радар» покращились у порівнянні із фактичним значення 2022 року. За

песимістичного сценарію, навпаки, погіршились, що свідчить про погіршення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Таким чином, з метою вдосконалення фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» рекомендовано: впровадження сценарного та позамовного фінансового планування, розробка та впровадження регламенту надання інформації при формуванні фінансового плану, автоматизація процесу фінансового планування. Запланований позитивний економічний результат становить 15% приросту прибутку від продажів.



ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведене дослідження на тему: «Розробка системи фінансового планування на підприємстві АТ «Київський завод «Радар», дає підстави зробити наступні висновки:

Розглянуто теоретичні засади фінансового планування на підприємстві. Фінансове планування – це процес формування ключових показників майбутньої фінансово-господарської діяльності відповідно до цілей розвитку підприємства і є основним елементом системи управління.

Цілями фінансового планування є визначення обсягу фінансових ресурсів, необхідних для реалізації фінансової стратегії розвитку підприємства у майбутньому періоді, забезпечення економічної стабільності, конкурентоспроможності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства. Організація та зміст процесу фінансового планування залежить від цілого комплексу внутрішніх та зовнішніх факторів. Основою класифікації фінансового планування є його розподіл на стратегічне, тактичне та оперативне.

Проведено аналіз показників фінансово-господарської діяльності АТ «Київський завод «Радар». Акціонерне товариство «Київський завод «Радар» – компанія, яка спеціалізується на виробництві повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування. АТ «Київський завод «Радар» засноване у 25.01.1995 року. Місце знаходження компанії: Україна, м. Київ, вулиця Плещесва, 10.

Аналіз показав, що величина балансу у 2022 році зросла на 4,29%. Це зумовлено збільшенням наступних розділів активу балансу: оборотних активів у поточному році, порівняно із базовим на 12,72%; поточних зобов'язань і забезпечень на 24,64%.

У 2022 році, зменшення відбулося за такими розділами балансу, як: необоротні активи на 2,15%, власний капітал на 2,14%, довгострокові зобов'язання і забезпечення на 22,8%.

У підприємства упродовж аналізованого періоду був присутній чистий збиток: у 2020 році – -8840 тис. грн., у 2021 році – -1754 тис. грн., у 2022 році – -8417 тис. грн. Таку тенденцію можна охарактеризувати, як негативну, адже понесені витрати перевищують отримані доходи АТ «Київський завод «Радар» упродовж 2020-2022 рр.

Проаналізовано показники фінансово стану підприємства та факторів, що вплинули на їх рівень. Відповідно до аналізу, основні показники, що характеризують фінансову стійкість, ділову активність, рентабельність зменшилися і поточному році.

Коефіцієнт оборотності оборотних засобів у 2020 році становив 1,80 разів, а у 2022 році 1,01 разів. Спостерігається тенденція до зменшення показника, що є негативним. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості характеризує розширення або скорочення комерційного кредиту, наданого підприємством. В 2021 році він становив 8,021 рази, а у 2022 році 10 разів.

Рентабельність активів з року в рік зменшується: у 2022 році проти 2021 року на 0,12%, а у 2021 проти 2020 року на 11,14%. Це пояснюється щорічним зменшенням прибутку від звичайної діяльності.

Зменшення вищеописаних показників є наслідком зменшення обсягів реалізації продукції, витрат та відповідно доходів у 2022 році. Дана ситуація – наслідок пандемії Covid-19, війною з РФ. Незважаючи на це, АТ «Київський завод «Радар» – нерентабельне підприємство.

Досліджено стан фінансового планування АТ «Київський завод «Радар». Системі фінансового планування на аналізованому підприємстві можна дати таку характеристику:

- інформаційній базі, яка є на даний момент на підприємстві, бракує прийняття управлінських рішень, оскільки план, що складається в програмі Excel, та інформація про фактичне виконання бюджету, відображена в бухгалтерському обліку, не завжди взаємопов'язана з аналітичними ознаками, тому виникають складності при порівнянні планових показників із

фактичними;

- у АТ «Київський завод «Радар» не проводять детальне планування та бюджетування грошових потоків на середньострокову та довгострокову перспективу;

- немає єдиної бази планової та фактичної інформації, що створює складнощі під час аналізу фактичних відхилень. Для проведення аналізу фактичні дані доводиться вводити в Excel вручну, але при великому обсязі договорів переносити деталізовану інформацію складно. Отже, дана система не є ефективною.

Запропоновано шляхи удосконалення системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар». Проведений аналіз системи фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» показав, що на підприємстві існує проблема ефективності та точності фінансового планування. Для вирішення якої рекомендується використовувати сценарне фінансового планування, при якому фінансові плани формуються в трьох варіантах розвитку подій: песимістичний, базовий та оптимістичний.

З метою вдосконалення фінансового планування у АТ «Київський завод «Радар» рекомендовано: впровадження сценарного та позамовного фінансового планування, розробка та впровадження регламенту надання інформації при формуванні фінансового плану, автоматизація процесу фінансового планування. Запланований позитивний економічний результат становить 15% приросту прибутку від продажів.

Ще однією проблемою у АТ «Київський завод «Радар» є відсутність ефективного програмного забезпечення процесу фінансового планування (нині планування здійснюється у електронних таблицях Microsoft Excel). Для вирішення цієї проблеми рекомендується впровадити автоматизовану систему «Streamline».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрусь О.І. Аналіз цілей, завдань, принципів та методів фінансового планування як інструменту управління результатами діяльності. *Ефективна економіка*. № 4. 2018. URL:<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2963>.
2. Балас Д.С., Крахмальова Н.А. Стратегічне планування на підприємстві готельного господарства. *Освітньо-інноваційна інтерактивна платформа «Підприємницькі ініціативи» : матеріали Третьої всеукр. наук. Інтернет-конф.*. Київ : КНУТД, 2018. С. 24-28.
3. Бланк І.О., Ситник Г.В. Фінансове забезпечення розвитку підприємств. К.:КНТЕУ, 2011. 344 с.
4. Бреус С., Харченко Т. Принципи та роль фінансового планування в умовах ризику та невизначеності. *Education, Law, Business: Collection of scientific articles*. Cartero Publishing House. Madrid. Spain, 2019. С. 95-98.
5. Бортнік С.М. Принципи та роль фінансового планування у забезпеченні розвитку підприємства. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2018. № 819. С. 15-23.
6. Гетьман О.О., Дудкіна Т. В. Обґрунтування вибору методів фінансового планування для сільськогосподарських підприємств. *Таврійський науковий вісник*. 2018. № 90. С. 202-209.
7. Гонта О. Фінансове планування на підприємствах реального сектору економіки. *Проблеми і перспективи економіки та управління: науковий журнал*. 2019. № 4(12). С. 128-133.
8. Даниленко О.В. Сучасні системи автоматизації бюджетування на промислових підприємствах. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2017. № 4. Т. 3. С. 208-211.
9. Єрмоленко О.А., Григоренко К.О. Фінансове планування в умовах невизначеності. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2019. № 49. С. 230-232.
10. Зарубіна В.В., Сагер Л.Ю. Стратегічне планування діяльності

URL:<http://www.economy.nauka.com.ua>.

11. Заставнюк О.О. Аналіз інструментів стратегічного планування. URL:
<http://tme.uuo.edu.ua/docs/2/09sastsp.pdf>.

12. Злобіна К.С. Система фінансового планування на підприємстві.
Причорноморські економічні студії. 2019. Вип. 38(2). С. 93-97.

13. Каламбет С.В., Павлова Ю.О. Сутнісна характеристика фінансового
планування на підприємстві. *Економіка та держава*. 2019. № 11. С. 22-24.

14. Коптева Г.М. Стратегічне планування як процес забезпечення
економічної безпеки бізнес-процесів підприємства торгівлі. *Бізнеснавігатор*.
2020. Вип. 3 (59). С. 95-100.

15. Мельник А. Багаторівневе фінансове планування в системі
інституційних механізмів управління в Україні. *Вісник Тернопільського
національного економічного університету*. 2020. № 2. С. 7-23.

16. Михайлова О.С., Карпова І.Ю., Йосипенко О.О. Фінансове планування
розвитку підприємницької діяльності. *Економічний форум*. 2018. №1. С. 194-
199.

17. Нестор О.Ю. Зарубіжний досвід фінансового планування та
рекомендації щодо його впровадження для суб'єктів господарювання України.
Формування ринкової економіки в Україні. 2019. №37. Ч.2. С. 39-45.

18. Нестор О.Ю. Історична ретроспектива та сутність фінансового
планування. *Актуальні проблеми функціонування господарської системи
України: Матеріали XXIII Міжнародної наукової конференції студентів,
аспірантів та молодих учених*. 2018. С. 112-113.

19. Нестор О.Ю. Рекомендації щодо удосконалення фінансового
планування суб'єктів господарювання України. *Стратегічні орієнтири
розвитку економіки України: Матеріали III Міжнародної наукової інтернет-
конференції студентів, аспірантів та учених*. 2018. С. 68-70.

20. Орлова Д.В., Долгальова О.В. Процес фінансового планування на
підприємстві. *Збірник наукових праць ДонНАБА*. 2018. № 3. С. 72-76.

21. Офіційний сайт АТ «Київський завод «Радар». <http://radar.net.ua/ua>.
22. Прийма А.Б. Фінансове планування та прогнозування банківської діяльності в сучасних умовах розвитку (на прикладі відділення №71/19 ПАТ АБ «Укргазбанк»): дипломна робота магістра за спеціальністю «072 – фінанси, банківська справа та страхування». Тернопіль: ТНТУ, 2019. 121 с.
23. Рудика В.І., Шпірна Д.С. Формування системи фінансового планування і прогнозування на підприємстві. *Інфраструктура ринку*. 2019. № 33. С. 3-9.
24. Сагер Л.Ю., Зарубіна В. В. Фінансове планування діяльності промислових підприємств на прикладі ТОВ «Імпульс». *Ефективна економіка*. 2018. № 6. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3146>.
25. Свистун Л.А. Перспективи використання сучасних інформаційних технологій при здійсненні фінансового планування на підприємстві. *Економіка і регіон*. 2018. № 3(58). С. 13-21.
26. Свистович М.Б. Сутність та основні поняття фінансового планування. *Державне управління: теорія та практика*. 2019. № 2. С. 37-43.
27. Скриль В.В., Ступенко К. Ю. Планування фінансової діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. № 12. 2020. С. 158-163.
28. Степура В.В. Оцінка ефективності системи інтегрованого фінансового планування. *Інтелект XXI*. 2020. № 2. С. 208-211.
29. Тешева Л.В., Хохлов М.П., Петрова І.М. Роль фінансового планування у сучасних умовах господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки*. №23. 2018. С. 314-320.
30. Толуб'як В.С., Корольок Ю.Г., Дудкіна О.П., Попович Т.М. Стратегічне управління: навчал.-метод. посібн. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 213 с.
31. Рудика В.І., Шпірна Д.С. Формування системи фінансового планування і прогнозування на підприємстві. *Інфраструктура ринку*. 2019. Вип. 33. С. 307-316.
32. Уткіна Ю.М., Тупікова О.Г. Стратегічні напрямки підвищення ефективності діяльності підприємств у сучасних умовах господарювання. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2018. № 64. С. 94-101.

33. Уткіна Ю.М., Становихіна Г.О. Стратегічне планування логістичної діяльності. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2019. № 60. С. 199-208.
34. Федорченко О.Є. Удосконалення системи бюджетування на підприємстві. *Економіка та держава*. Київ. 2018. № 11. С. 37-39.
35. Федриниць М.Д., Довгань Л.П. Фінанси підприємств: навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2018. 292 с.
36. Фроценко Я.В. Ризикоорієнтованість у розвитку фінансового планування на підприємстві. *Економічний вісник Донбасу*. 2018. № 2. С. 108-113.
37. Чухлата Ж.Г. Особливості стратегічного управління підприємством в сучасних умовах. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2018. № 62. С. 362-367.
38. Щербань О. Д. Види та методи фінансового планування на підприємстві. *Молодий вчений*. 2018. № 6 (46). С. 530-534.
39. Ювженко Н.М. Зарубіжний досвід застосування автоматизованих систем бюджетування. *Економіка та держава*. 2019. № 4. С. 106-111.
40. Юдіна С.В., Злобина К.С. Використання методу графоаналітичних побудов для планування структури інвестування. *Scientific Achievements of Modern Society : the 7th International scientific and practical conference (Liverpool, 4–6 March 2020). Liverpool, United Kingdom : Cognum Publishing House*, 2020. Pp. 1047-1050.
41. Юдіна С.В., Злобіна К.С. Теоретичні та методичні підходи до фінансового планування на підприємстві. *Науковий вісник. Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2019. Вип. 27. Ч. 2. С. 123-127.
42. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. *Ефективна економіка*. 2018. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6232>.
43. Юцак О. Фінансове планування в системі фінансового управління

підприємством. *Матеріали міжнар. наук.-практ. конф. «Фінансово-економічний розвиток України в умовах трансформаційних перетворень».*

Тернопіль : Крок, 2019. С. 39-41

44. Янковська В.А., Хижняк А.М. Теоретичні основи планування та прогнозування на підприємстві. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право.* Вип. 2. 2019. С. 164-169.

45. Янковська В.А. . Фінансова стратегія та її роль у розвитку підприємства. *Вісник НТУ «ХП».* 2020. № 50 (1023). С. 182-187.

46. Bilyk M.D. Budgeting in the financial planning system. *Finansy Ukrainy.* 2019. Vol. 3, pp. 97-109.

47. Coveney M. Different planning methods for FP&A. 2018. URL: <https://fpa-trends.com/article/different-planning-methods-fpa>.

48. Coveney M., Nazario J., Moreira D., Ahmadoun M., Grundy C. & Deiller M. FP&A of the Future: Adapting to the New Normal. 2020. URL: <https://fpa-trends.com/report/fpa-future-adapting-new-normal>.

49. Fabianova J. Kacmary P. Janekova J. Operative production planning utilising quantitative forecasting and Monte Carlo simulations. *Open Eng.* 2019. 9. Pp. 613-622.

50. Fatoki O. An Investigation Into the Financial Management Practices of New Micro-Enterprises in South Africa. *Journal of social sciences.* 2019. 33(2). Pp. 179-188.

51. Financial Planning Tips for Small Business Owners. URL: <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/financial-management/small-business-financial-planning.shtml>.

52. Four Steps to Creating a Financial Plan for Your Small Business. URL: <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/financial-management/small-business-financial-plan.shtml>.

53. Streamline. URL: <https://gmdhsoftware.com/ua/signup-sl>.

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Заявки на вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Акціонерне товариство "Київський завод "Радар"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	10
Територія	Київ	за ЄДРНОУ	14307274		
Організаційно-правова форма та способу вартування	Акціонерне товариство	за КОДТУУ	80382		
Вид економічної діяльності	Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього апаратування	за КВЕД	35		
Середня кількість працівників	-				
Адреса, телефон	вулиця Предевінська, буд. 35, м. Київ, 03150				5299202
Єдиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зроблено позначку "X" у відповідних клітинках): за національним (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

АКТ ІВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	239 794	-
первісна вартість	1001	239 936	-
накопичена амортизація	1002	142	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	649	-
Основні засоби	1010	79 765	-
первісна вартість	1011	466 003	-
знос	1012	386 238	-
Інвестиційна нерухомість	1015	7 525	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	22 166	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	14 641	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які об'єднуються за метою участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові активи пов'язаних осіб	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у центральних банках, страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	327 733	-
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	129 385	-
Виробничі запаси	1101	12 100	-
Незавершене виробництво	1102	27 730	-
Готові продукти	1103	88 316	-
Товари	1104	1 239	-
Позички біологічні активи	1110	-	-
Державні переказування	1115	-	-
Векселі отримані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 098	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 124	-
з бюджетом	1135	338	-
у банку чи в податковій інспекції	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2 815	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	8 404	-
Позички фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові та грошові еквіваленти	1165	38 134	-
Готівка	1166	43	-
Разумні втрати	1167	38 091	-
Витрати на майбутнє	1170	134	-
Частка в резервах банківських та страхових резервах	1180	-	-
Утримані в резервах	1181	-	-
резерви банківських та страхових резервах	1182	-	-

резерви незробианих премій	1183	-	-
інші строкони резерви	1184	-	-
Довгострокові активи	1190	862	-
Усього за розділом II	1195	203 294	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	531 027	-

Позначення	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
власний капітал	1400	181 189	-
резерви з переказів з резервів статутного капіталу	1401	-	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1405	239 666	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1410	2 635	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1411	-	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1412	-	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1415	502	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу (неповторюваний)	1420	10 000	-
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1425	(-)	(-)
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1430	(-)	(-)
резерв з переказів з резервів статутного капіталу	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	433 992	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1500	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1505	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1510	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1515	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1520	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1521	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1525	4 706	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1526	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1531	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1532	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1533	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1534	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1535	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1540	-	-
зобов'язання з довгостроковими зобов'язаннями	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 706	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1600	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1605	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1610	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1615	6 797	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1620	3 790	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1621	131	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1625	685	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1630	3 501	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1635	70 248	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1640	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1645	2 823	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1650	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1660	379	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1665	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1670	-	-
зобов'язання з поточними зобов'язаннями	1690	4 106	-
Усього за розділом III	1695	92 329	-
Усього зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Повноваження, пов'язані з операціями недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Усього	1900	531 027	-

І Підпис: _____ **ЗЕ. ІЕНСЬКІЙ ВЯЧЕСЛАВ ВОЛОДИМИРОВИЧ**

І Підпис: _____ **Денисов Петро Тимофійович**

І Підпис: _____ **Голова комісії з питань організації центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.**

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітність про фінансову звітність"

Назва підприємства	Акціонерне товариство "Київський завод "Радар"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	М.Київ	за ЄДРНОУ	14307274		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутникового устаткування	за КОПФГ	230		
		за КВЕД	30.30		
Середня кількість працівників	669				
Адреса, телефон	вулиця Пределаєвська, буд. 35, м. Київ, 03150				5299303
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про еквівалентний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "x" у відповідних клітинках): за національними (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Кол на ДКУ Д 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	239 661	239 543
вартість	1001	239 939	239 915
накопичена амортизація	1002	278	372
1005	977	4 691	
Незакінчені капітальні інвестиції	1010	69 692	58 632
вартість	1011	383 165	365 473
накопичена амортизація	1012	313 473	306 841
1015	8 472	13 188	
Інвестиційна нерухомість	1016	26 240	42 497
вартість	1017	17 768	29 309
1020	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
вартість	1022	-	-
1030	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які здійснюються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
1040	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
1050	-	-	-
1060	-	-	-
1065	-	-	-
1090	-	-	-
1095	318 802	316 054	
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	167 579	207 834
1101	16 321	14 018	
Виробничі запаси	1102	76 714	120 610
Незакінчене виробництво	1103	73 976	72 828
Готова продукція	1104	568	378
Товари	1110	-	-
1115	-	-	-
Дебіторські переуступання	1120	-	-
Векселі одержані	1125	10 728	12 560
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	-	-
за виданими авансами	1135	126	134
з бюджетом	1136	126	134
з інших підприємств надану на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	4 416	3 850
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	17 905	12 781
Інші грошова дебіторська заборгованість	1160	-	-
1165	2 262	3 608	
Готівка і еквіваленти	1166	4	4
1167	2 258	3 604	
Рахунки в банках	1170	73	28
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
1181	-	-	
Частина переуступки у страхових резервах	1182	-	-
У тому числі в резервах взаємострахування			
резервах збитків або резервах належних виплат			

резерв на заробітні премії	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	554	968
Усього за розділом II	1195	203 643	241 763
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	522 445	557 817

Пазів	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (співовий) капітал	1400	181 189	181 189
Внески до не зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довірях	1405	239 560	239 450
Додатковий капітал	1410	8 669	8 500
Еквівалент доходу	1411	-	-
Накопичен курсової різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 637	4 637
Перехідні курсові прибутки (непокритий збиток)	1420	(19 126)	(21 068)
Неоподаткований капітал	1425	-	-
Від'ємний капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	414 929	412 708
II. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 030
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокові зобов'язання	1525	4 396	4 054
Пов'язані зобов'язання	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв на заробітні премії	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прозовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джекпоту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	4 396	6 084
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселювання	1605	-	-
Поточні зобов'язання, заборгованість за:			
додатковими зобов'язаннями	1610	125	1 188
товарами, роботами, послугами	1615	3 945	4 433
розрахунками з банків	1620	2 256	13 546
з банків	1621	-	-
з банків з податку на прибуток	1625	1 978	2 698
розрахунками з страхування	1630	11 686	36 911
розрахунками з оплати праці	1635	4 183	27
Поточні зобов'язання, заборгованість за одержаними авансами	1640	9 661	9 661
Поточні зобов'язання, заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	4 794	3 790
Поточні зобов'язання, заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточні зобов'язання, заборгованість за страховою діяльністю	1660	118	97
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені податкові доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	64 374	66 674
Усього за розділом III	1695	103 120	139 025
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів не державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	522 445	557 817

Керівник:

ЗЕ. ІЕНСЬКИЙ ВЯЧЕС. ІАВ ВО. ІОДНІМІРОВІЧ

Головний бухгалтер:

Денисов Петро Тимофійович

Відділення в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку "Звіт про фінансову звітність"

Найменування	Акціонерне товариство "Київський завод "Радар"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	М.Київ	за ЄДРПОУ	2023	01 01
Орган управління формою господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОГІТ	14307274	
Вид економічної діяльності	Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, суцільного устаткування	за КОПФГ	U.800000000024772	
Середня кількість працівників	532	за КВЕД	230	
Адреса, телефон	вулиця Пределаєвська, буд. 35, м. Київ, 03150		0.30	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака			5299303	
Складено згідно позначки "X" у відповідній клітинці: за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			X	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	239 543	239 483
первісна вартість	1001	239 915	239 910
- накопичена амортизація	1002	372	427
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 691	4 679
Основні засоби	1010	58 632	53 442
первісна вартість	1011	365 473	366 485
- знос	1012	306 841	313 043
інвестиційна нерухомість	1015	13 188	11 652
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	42 497	39 834
Знос інвестиційної нерухомості	1017	29 309	28 182
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Запаси коштів у центральованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	316 054	309 256
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	207 834	238 452
Виробничі запаси	1101	14 018	13 409
Незавершене виробництво	1102	120 610	152 386
Готова продукція	1103	72 828	72 544
Товари	1104	378	313
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити нарахування	1115	-	-
Всесвітні одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 560	11 786
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	134	134
у т.ч. з податку на прибуток	1136	134	134
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	3 850	180
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	12 781	18 641
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 608	2 080
Готівка	1166	4	4
Рахунки в банках	1167	3 604	2 076
Витрати майбутніх періодів	1170	28	21
Частка перерахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних вигод	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	968	1 214
Усього за розділом II	1195	241 763	272 508
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	557 817	581 764

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (імовний) капітал	1400	181 189	181 189
Висіди до назаро страхового статусного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	239 450	239 403
Додатковий капітал	1410	8 500	8 332
Емісійний дохід	1411	-	-
Ілюкочет курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 637	4 637
Переводячий прибуток (целокритий збиток)	1420	(21 068)	(29 680)
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за рядком I	1495	412 708	403 881
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 030	885
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	4 054	3 712
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв на виробничі шрами	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Тивестичні контракти	1535	-	-
Привозний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за рядком II	1595	6 084	4 597
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 188	2 332
товари, роботи, послуги	1615	4 433	2 677
розрахунками з бюджетом	1620	13 546	27 254
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страхування	1625	2 698	4 767
розрахунками з оплати праці	1630	36 911	49 711
1635	27	270	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	9 661	9 661
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	3 790	450
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльнстю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	97	105
1665	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1675	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	66 674	76 059
Усього за рядком III	1695	139 025	173 286
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
1800	-	-	-
Баланс	1900	557 817	581 764

Голова виконавчого органу - Голова правління

МАРУНЕНКО ГА. ПІНА ВОЛОДИМІРІВНА

Головний бухгалтер

Денисов Петро Тимофійович

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.