

## МЕТОДИ СТРАТЕГІЧНОГО ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

**Колеснік Т.С., асп.**

Науковий керівник – д-р екон. наук, проф. **Гросул В.А.**  
Харківський державний університет харчування та торгівлі

Серед основних етапів формування та реалізації фінансової стратегії підприємства одним з найважливіших етапів, який є підґрунтям подальших управлінських рішень, є стратегічний фінансовий аналіз діяльності.

Стратегічний фінансовий аналіз досліджує вплив фінансового середовища підприємства на його фінансову діяльність з метою підвищення ефективності управління компанією в довгостроковому періоді. Предметом стратегічного фінансового аналізу господарюючого суб'єкта є його фінансове середовище, а кінцевою метою – визначення стратегічної фінансової позиції компанії.

До основних методів стратегічного фінансового аналізу можна віднести PEST-аналіз, SWOT-аналіз, SNW-аналіз та портфельний аналіз. PEST-аналіз (рідше STEP-аналіз) використовується для опису впливу політичних (P – policy), економічних (E – economy), суспільних (S – society) та технологічних (T – technology) факторів зовнішнього середовища, що впливають на стратегічний процес. В стратегічному аналізі використовують і PESTLE-аналіз, що враховує, окрім вище названих факторів, юридичні та етичні чинники, що мають важливе значення в умовах поглиблення інтеграційних процесів в світі.

SWOT-аналіз направлений на виявлення сильних (S – strengths) і слабких (W – weaknesses) сторін компанії, тобто її внутрішнього фінансового середовища, а також можливостей (O – opportunities) і загроз (T – threats) зовнішнього фінансового середовища.

SNW-аналіз використовується для оцінки внутрішнього фінансового середовища підприємства шляхом вивчення його сильних (S – strengths), нейтральних (N – neutral) та слабких (W – weaknesses) фінансових позицій.

Для більшості моделей портфельного аналізу, характерним є визначення позиції компанії на основі декількох характеристик. При визначенні стратегічної фінансової позиції підприємства, як правило, використовують матрицю фінансових стратегій, запропоновану французькими вченими Ж. Франшоном та І. Романе.

Комплексне використання вищезазначених методів підвищує ефективність механізму розробки фінансової стратегії підприємства.