

ЕТАПИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ СТРАТЕГІЇ ПІДПРИЄМСТВА

Дуда О.Г., гр. Ф-48ск

Науковий керівник – канд. екон. наук, доц. Т.О. Ставерська
Харківський державний університет харчування та торгівлі

Фінансова стратегія може бути представлена як одна із функціональних стратегій підприємства (з виробничою, інвестиційною, маркетинговою, кадровою, організаційно-структурною тощо). Фактично вона є основною, базовою стратегією, оскільки окремими фінансовими методами та інструментами в рамках фінансового менеджменту ця стратегія забезпечує реалізацію інших функціональних стратегій, які являються елементами загальної стратегії підприємства. Фінансова стратегія являє собою одну з найважливіших видів функціональної стратегії підприємства, що забезпечує всі основні напрямки розвитку його фінансової діяльності та фінансових відносин шляхом формування довгострокових фінансових цілей, вибору найбільш ефективних шляхів їх досягнення, адекватного коректування напрямків формування та використання фінансових ресурсів при зміні умов зовнішнього середовища.

Послідовність формування фінансової стратегії підприємства здійснюється у кілька етапів:

1. Визначення часового горизонту.
2. Дослідження зовнішнього середовища та кон'юнктури ринків.
3. Формування стратегічних цілей фінансового розвитку.
4. Конкретизація та узгодженість цільових показників фінансової стратегії за періодами її реалізації.
5. Формування фінансової політики підприємства.
6. Структурування і регламентування «центрів відповідальності».
7. Розроблення системи організаційно-економічних заходів щодо забезпечення реалізації фінансової стратегії.
8. Оцінювання ефективності розробленої фінансової стратегії.
9. Оптимізація рівня загроз та ризиків, пов'язаних з реалізацією фінансової стратегії.

Ризиковість та ефективність фінансової стратегії може бути оцінена на підставі прогностичних розрахунків. Поряд з цим можуть бути оцінені і нефінансові результати реалізації стратегії – зростання ділової репутації підприємства; підвищення рівня управління фінансовою діяльністю структурних його підрозділів; підвищення рівня матеріальної та соціальної забезпеченості працівників і фінансових менеджерів.