

## **27. СТРАТЕГІЧНИЙ ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ**

Лівінська В.А. Науковий керівник – доц. каф. “Облік, аналіз та аудит”,  
к.е.н. Волощук Л.О.

Стратегічний фінансовий аналіз (СФА) – це процес вивчення впливу факторів внутрішнього та зовнішнього середовища на результативність здійснення фінансової діяльності підприємства з метою виявлення особливостей та можливих напрямків її розвитку в перспективному періоді, за допомогою застосування технік фінансового аналізу.

СФА проводиться з метою створення моделі стратегічної фінансової позиції підприємства, яка визначає конкретну позицію підприємства за кожним основним напрямком його розвитку та характеризує можливості та проблеми.

Для проведення СФА в рамках портфелю видів бізнесу треба визначити стратегічні бізнес-одиниці, що являють собою бізнес, який виробляє продукт для певного споживчого попиту та який потребує певної компетенції для задоволення цього попиту.

Основу СФА складає вивчення впливу на фінансову діяльність підприємства зовнішнього фінансового середовища непрямого впливу (умови та фактори макrorівня, які впливають на організацію в довгостроковому періоді), зовнішнього фінансового середовища безпосереднього впливу (умови та фактори, які впливають на організацію в процесі фінансових взаємозв'язків з контрагентами), внутрішнє фінансове середовище.

Основу методичного апарату СФА складають спеціальні методи (SWOT – аналіз, PEST – аналіз, SNW – аналіз, портфельний аналіз, сценарний аналіз і т.д.), які при необхідності можуть бути доповнені традиційними методами аналітичного дослідження.