

*Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.*

*Ефективна економіка. 2024. № 5.*

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.5.8>

УДК 657.312.2

*Г. Ф. Азаренков,*

*к. е. н., професор кафедри обліку і бізнес-консалтингу,*

*Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5665-2268>*

*Л. В. Мельянкова,*

*к. е. н., доцент кафедри обліку та оподаткування,*

*Національний університет біоресурсів і природокористування України*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5836-9554>*

*С. В. Скрипник,*

*д. е. н., доцент, професор кафедри підприємництва, обліку та фінансів,*

*Херсонський державний аграрно-економічний університет*

*ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-3004-6117>*

## **СТРАТЕГІЧНЕ ПЛАНУВАННЯ ТА АНАЛІЗ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ: УПРАВЛІННЯ ДОСЯГНЕННЯМ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

*G. Azarenkov,*

*PhD in Economics, Professor of the Department of Accounting and Business*

*Consulting, Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics*

*L. Meliankova,*

*PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and*

*Taxation, National University of Bioresources and Nature Management of Ukraine*

*S. Skrypnyk,*

*Doctor of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of*

*Entrepreneurship, Accounting and Finance,*

*Kherson State Agrarian and Economic University*

## **STRATEGIC PLANNING AND ANALYSIS IN ACCOUNTING: MANAGING THE FINANCIAL STABILITY PERFORMANCE OF THE COMPANY**

*Дослідження теми стратегічного планування дало чітке розуміння його ролі у стабільному розвитку підприємства та формуванні його фінансової стійкості, оскільки саме планування на основі даних бухгалтерського обліку дає змогу оцінити можливості, ризики, перепони та фінансовий результат діяльності підприємства.*

*У процесі дослідження визначено основні складові стратегічного планування. Дано окрему оцінку фінансовому плануванню, досліджено його можливості та встановлено, що саме його засобами стає можливим надати оцінку життєздатності підприємства чи то окремого проєкту.*

*Доведено, що важливу роль у стратегічному плануванні займає саме аналіз зовнішнього та внутрішнього середовища. Для проведення аналізу зовнішнього середовища у даному дослідженні запропоновано використовувати методи SWOT- та PEST-аналізу. Крім зазначених методів, досліджено роль бухгалтерського обліку та аналізу фінансової звітності у стратегічному плануванні, як надійного способу встановлення фінансового стану суб'єкта господарювання.*

*The purpose of this study is to reveal the content of strategic planning, its stages, and accounting and analytical components, and accordingly to evaluate the effectiveness of such planning and its direct impact on the financial stability of the enterprise. The study of the topic of strategic planning gave a clear understanding of its role in the stable development of the enterprise and the formation of its financial stability, since it is planning based on accounting data that makes it possible to assess opportunities, risks, obstacles and the financial result of the enterprise.*

*During the research process, the main components of strategic planning were identified. Separate assessment was given to financial planning, exploring its possibilities, and establishing that financial planning tools enable the assessment of the viability of an enterprise or a specific project. The authors have disclosed the essence of successful financial planning, which exactly depends on its clear staging, including defining financial and organizational goals and objectives, collecting and*

*summarizing financial information, analysis, forecasting, financial plan development, implementation, monitoring, and review.*

*It has been established that external and internal environmental analysis plays a crucial role in strategic planning. For conducting external analysis, this research proposes using SWOT analysis and PEST analysis methods. They help evaluate key market trends in a particular industry, gain a deeper understanding of a company's financial capabilities, assess potential threats, and accordingly carry out long-term strategic planning. In addition to the mentioned methods, the role of accounting and analysis of financial statements in strategic planning, as a reliable way of establishing the financial status of a business entity, was investigated. From the content of financial statements, it is possible to assess: the cash flow, financial stability, liquidity, and solvency of the enterprise, its adaptability to investment, profitability, and profitability. Therefore, the success of a business and its financial stability directly depend on proper planning considering a wide range of its components.*

***Ключові слова:*** *аналіз, стратегічне планування, фінансова стійкість, фінансова звітність, SWOT-аналіз, PEST-аналіз.*

***Keywords:*** *analysis, strategic planning, financial stability, financial reporting, SWOT analysis, PEST analysis.*

***Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями.*** У сучасних конкурентних ринкових умовах аналіз зовнішніх та внутрішніх факторів є важливим елементом у правильній побудові стратегії діяльності компанії. Стратегічне планування, переважно, використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності і є невіддільною складовою сталого розвитку підприємства, сприяючи його гнучкості та адаптивності до мінливого зовнішнього середовища. Отже, невід'ємною складовою процесу стратегічного планування є впровадження системи управлінського і бухгалтерського обліку. У свою чергу, правильно побудована стратегія створює конкурентну перевагу та посилює фінансову

стійкість підприємства у ринковому середовищі. При цьому слід зазначити, що стратегічне планування виходить далеко за межі орієнтації виключно на фінансовий результат, оскільки сталі конкурентні позиції на ринку повинні включати, зокрема, соціальну та екологічну відповідальність бізнесу. Тож, в умовах глобалізаційних процесів, соціально-політичних змін та стрімкого інноваційного розвитку підприємств, тема стратегічного планування залишається актуальною, оскільки зазначені зовнішні фактори зумовлюють потребу у додатковому дослідженні нових можливостей адаптації до змін зовнішнього середовища.

*Аналіз останніх досліджень і публікацій.* Упровадження стратегічного планування є досить важливою складовою успішного ведення бізнесу, тому у наукових колах дослідженню цієї проблеми приділяється особлива увага. Так, питання стратегічного планування та його ролі у сталому розвитку підприємства вивчала О. Морозова [1]. А. Фатенок-Ткачук та А. Плоскіна дослідили особливості обліково-аналітичного стратегічного планування [2]. Б. Герасимчук та В. Таращенко [3], а також М. Поляков [4] дали окрему оцінку питанню фінансового планування, як ключовій складовій стратегічного планування. Н. Іванчук досліджував фінансову звітність як документ, на підставі якого можна визначити фінансовий стан підприємства, що у контексті даного дослідження має значення при стратегічному плануванні підприємницької діяльності [5]. В. Ільїн та К. Кушнірук [6], а також В. Краєвський та О. Костенко [7] досліджували обліково-аналітичні чинники, які здійснюють вплив на фінансовий результат підприємства. Авторами було доведено, що такі чинники повинні бути врахованими на стадії стратегічного планування та подальшого впровадження обраної стратегії.

*Формулювання цілей статті (постановка завдання).* Метою даного дослідження є розкриття змісту стратегічного планування, його етапів й обліково-аналітичних складових, та відповідно здійснення оцінки ефективності такого планування та безпосереднього впливу на фінансову стійкість підприємства.

**Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.** Основою успішного підприємництва є стратегічне управління, головною метою якого забезпечення є фінансової стійкості підприємства та його конкурентоздатності. На фінансову стійкість підприємства впливає його економічний потенціал, перспективи щодо майбутніх фінансових показників, конкурентоспроможність та інші ринкові фактори, що мають безпосередній вплив на бізнес-процеси. Для її визначення також необхідно впровадити систему стратегічного управлінського обліку, в основі якої були б форми внутрішньої звітності. Впровадження такого підходу дає можливість здійснювати моніторинг як фінансових, так і нефінансових показників. Така система буде націлена на узагальнення комерційної інформації, на основі якої можна надати оцінку можливостям адаптивності підприємства до ринкових умов. Основні складові стратегічного управління підприємством наведені у таблиці 1.

**Таблиця 1. Етапи стратегічного управління підприємством**

<b>Етап</b>	<b>Характеристика</b>
Стратегічне планування	За даними бухгалтерського та фінансового обліку здійснюється стратегічний фінансовий аналіз підприємницької діяльності. Правильне планування допомагає спрогнозувати ризики та негативні наслідки у підприємницькій діяльності
Стратегічна орієнтація	Зрозуміла організація системи обліку на формування прозорих та зрозумілих фінансових звітів.
Стратегічний контроль	Забезпечується засобами внутрішнього та зовнішнього аудиту.

*Джерело: узагальнено авторами на основі [8].*

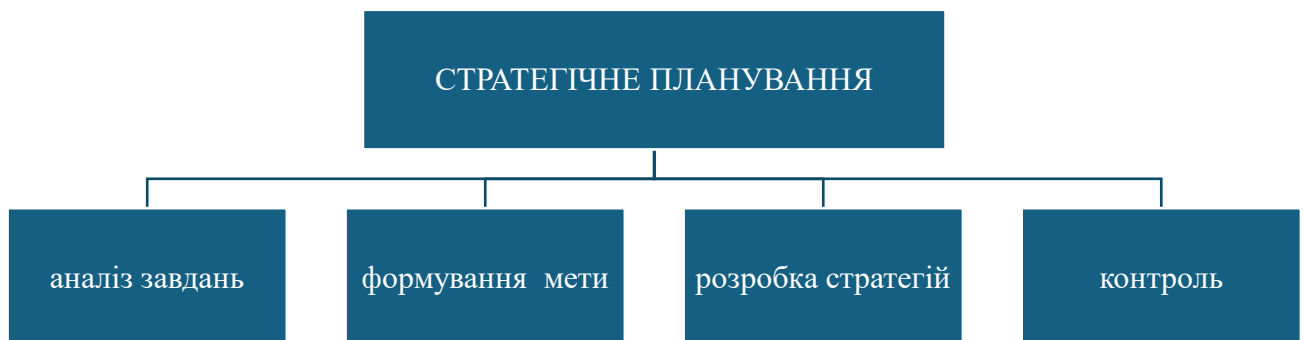
Окремої оцінки у контексті даного дослідження заслуговує саме стратегічне планування, адже саме цей процес є фундаментом для формування цілей підприємства, його пріоритетів, способів та методів його діяльності. Планування інтегрує підприємця у майбутнє та дає змогу побачити кінцевий результат своєї діяльності. Водночас, запорукою фінансової стійкості

підприємства є саме довгострокове планування, яке включатиме впровадження детального плану його діяльності з фінансовим обґрунтуванням організаційних складових [1].

Крім кінцевого результату стратегічне планування допомагає передбачити потенційні ризики та їх можливі негативні наслідки. На етапі планування стає можливим визначити необхідність у запровадженні інновацій, розширення організаційної структури, асортименту товарів, необхідності кадрових змін, можливо проведення тренінгів та перенавчання. Саме сукупність всієї управлінської та фінансової інформації дає змогу визначити ключові стратегічні цілі [2].

В основі планування завжди має знаходитись об'єктивна оцінка економічного стану підприємства, тенденції його діяльності та облікові процеси. Також завжди мають бути врахованими особливості галузі, в якій підприємство планує розвиватися, що дасть змогу більш точно визначити, чи має воно достатній рівень рентабельності та конкурентоздатність [1].

На рисунку 1 проілюстровані ключові складові стратегічного планування.



**Рис. 1. Складові стратегічного планування**

*Джерело: узагальнено авторами на основі [2].*

На початковому етапі стратегічного планування облікові процеси мають містити в собі основні цінності підприємства, його ключові цілі, ринкову орієнтацію та способи контролю.

На наступному етапі планування слід здійснити оцінку конкурентоспроможності підприємства, наявності інноваційних можливостей та перспектив, обсягів реалізації товару, попиту та пропозиції на ринку, основних та додаткових резервів підтримки фінансової діяльності підприємства. На цьому етапі, ключову роль відіграє саме фінансове планування, яке являє собою процес узагальнення і прогнозування обсягів фінансових потреб за кожним окремим напрямком їх використання, відповідно до виробничих та маркетингових стратегічних цілей у періоді, який охоплюється плануванням. Саме засобами фінансового планування можлива оцінка життєздатності підприємства чи окремого маркетингового проєкту [3]. У таблиці 2 розглянуті головні складові успішного фінансового планування.

**Таблиця 2. Можливості фінансового планування**

Фінансове планування	Джерела фінансування	Здійснюється аналіз джерел надходжень та облік наявних коштів у підприємства.
	Аналіз можливостей	На підставі наявних та запланованих джерел надходжень здійснюється оцінка фінансових можливостей для досягнення поставлених цілей.
	Аналіз витрат	Оцінка податкових, кредитних та інших зобов'язань які будуть сплачені підприємством у плановому періоді.
	Розподіл	Визначення оптимального розподілу ресурсів та напрямів використання прибутку на підприємстві.
	Баланс	Забезпечується баланс запланованих доходів та витрат підприємства.
	Аналіз конкурентоспроможності	Оцінюються можливості у конкретній галузі, з урахуванням стартового потенціалу.
	Оцінка ризиків	Визначаються можливі ризики, оцінюються їх вплив на заплановані процеси.

*Джерело: узагальнено авторами на основі [3; 9].*

Щоб фінансове планування було успішним та точним слід використовувати новітні технології, за допомогою яких досягається точність у

прогнозах та оперативності фінансового планування. До прикладу, засобами Big Data та штучного інтелекту можливо зробити точний аналіз фінансових перспектив підприємницької діяльності. Так само, ці новітні інструменти допомагають аналізувати та оцінювати можливості, ризики та інші чинники, які мають значення для господарської діяльності [3].

Успішність фінансового планування також залежить від його етапності. Так, під час його здійснення доцільно враховувати наступну послідовність.

- **Визначення фінансових та організаційних цілей і завдань.** Полягає у плануванні зростання доходу та розширення ринків збуту.
- **Збір та узагальнення фінансової інформації.** Дає змогу оцінити поточні фінансові можливості засобами аналізу фінансової звітності та поточних фінансових надходжень. Також на даному етапі доцільно оцінити коефіцієнти прибутковості та ліквідності.
- **Аналіз.** Надається уявлення про загальну фінансову ситуацію. Такий аналіз дає змогу визначити тренди, тенденції та перспективи розвитку, крім того, він також допомагає оцінити ризики у запланованій діяльності.
- **Прогнозування.** На основі даних, які були отримані під час аналізу фінансової звітності, відбувається прогнозування майбутніх фінансових показників, зокрема можна спрогнозувати майбутні доходи, покладаючись на динаміку зростання певної галузі.
- **Розробка фінансового плану.** Відповідно до інформації, що була отримана на попередніх етапах, розробляється конкретний план, який містить у собі: бюджет, структуру капіталу, орієнтовні доходи та інвестиційні проєкти. По суті, такий план вже містить конкретно визначені стратегії.
- **Впровадження та виконання фінансового плану.** На основі розробленого фінансового плану відбувається реалізація визначених стратегій шляхом оптимального розподілу ресурсів та управління фінансами.
- **Моніторинг.** Будь-яка успішна діяльність потребує моніторингу та, за потреби, перегляду фінансового плану. Перегляд відбувається за умови,



якщо поставлені у фінансовому плані цілі не досягнуті, або у підприємства змінилися стратегічні пріоритети. На цьому етапі аналізуються фінансові звіти та загальні показники фінансової діяльності, аналізуються слабкі та сильні сторони, та розробляються пріоритети щодо внесення коригувань у загальну стратегію.

- **Перегляд.** Оскільки сучасне бізнес-середовище дуже мінливе, стрімкі зміни у попиті та тенденціях на ринку потребують регулярного перегляду та оновлення. Таким чином, успішний фінансовий план, не може бути сталим, оскільки він має бути адаптивним до ринкових викликів [4].

Ключову роль у плануванні займає саме аналіз зовнішнього та внутрішнього середовища. При цьому часто саме зовнішнє середовище є головним джерелом негативного впливу на бізнес-процеси, а, відповідно, аналіз такого середовища потребує прискіпливої уваги. Так у полі об'єктів аналізу неодмінно мають бути: соціально-політична ситуація у державі, податкова політика, конкурентоспроможність, рентабельність, технологічність тощо. Для проведення зовнішнього аналізу доцільно використовувати методи SWOT- та PEST-аналізу [2].

PEST-аналіз вперше був запропонований професором Гарвардського університету Френсісом Агіларом ще у 1967 році. Ця методика дає змогу оцінити вплив зовнішніх факторів на бізнес-процеси ще на етапі планування. Він виконується у форматі таблиці, що містить чотири квадрати, кожен з яких заповнюється за певними напрямками, які у майбутньому можуть мати вплив на бізнес. При цьому проводячи такий аналіз необхідно враховувати не лише поточний стан справ, але й можливі зміни на найближчі 3–5 років [2; 10]. У таблиці 3 наведено приклад PEST-аналізу у загальному вигляді, однак запропоновані у таблиці складові не є вичерпним переліком і можуть змінюватись залежно від потреби певної галузі та індивідуальної мети у бізнесі.

**Таблиця 3. Складові PEST-аналізу**

<p><b>P — політичне середовище (Political Environment)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ податкові керівні принципи;</li> <li>▪ бюрократія, рівень корупції;</li> <li>▪ авторське право і право власності;</li> <li>▪ політична стабільність;</li> <li>▪ адаптивність влади;</li> <li>▪ правила торгівлі;</li> <li>▪ ведення військових дій у державі;</li> <li>▪ соціальна і екологічна політика;</li> <li>▪ законодавча діяльність держави.</li> </ul>	<p><b>E — економіка (Economic)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ банківські відсоткові ставки;</li> <li>▪ інфляційні зміни;</li> <li>▪ рівень безробіття;</li> <li>▪ динаміка валового внутрішнього продукту;</li> <li>▪ особливості кредитування;</li> <li>▪ курси основних валют;</li> <li>▪ ступінь глобалізації економіки.</li> </ul>
<p><b>S — соціум (Social)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ демографічні зміни;</li> <li>▪ соціальні пріоритети у трудовій діяльності;</li> <li>▪ потреби на ринку праці;</li> <li>▪ рівень охорони здоров'я;</li> <li>▪ ставлення населення до імпорту;</li> <li>▪ міграційні настрої;</li> <li>▪ ставлення до екологічних продуктів.</li> </ul>	<p><b>T — технології (Technology)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ державні пріоритети у питаннях інноваційних технологій;</li> <li>▪ загальні цифрові тренди на ринку;</li> <li>▪ життєздатність сучасних технологій у часі;</li> <li>▪ можливості Інтернет-зв'язку у довгостроковій перспективі;</li> <li>▪ рівень інновацій;</li> <li>▪ законодавство у сфері новітніх технологій.</li> </ul>

*Джерело: вдосконалено авторами на основі [2; 10].*

Результати PEST-аналізу, зазвичай, використовують при проведенні SWOT-аналізу, оскільки він є частиною управління ризиками і розробки стратегії. При цьому SWOT-аналіз також розробляється у вигляді квадратної матриці, та дає змогу розробити стратегію дій компанії з урахуванням сильних і слабких сторін, спрогнозувати ризики та знайти можливості. Матриця SWOT-аналізу містить у собі такі складові:

- **S (strengths) — сильні сторони.** Особливості окремого суб'єкта господарювання, які вирізняють його та роблять конкурентоздатним.
- **W (weaknesses) — слабкі сторони.** Характеристики, які створюють вразливі ланки компанії.
- **O (opportunities) — можливості.** Особливості, засоби та можливості, які компанія може використовувати для розвитку свого бізнесу.
- **T (threats) — загрози.** Ризики та загрози, які можуть стати на заваді у реалізації бізнес-планів [11].

Як вбачається з зазначеного вище, стратегічне планування діяльності підприємства являє собою складний багатовекторний механізм дослідження зовнішнього та внутрішнього середовища. Не менш важливу роль у цьому процесі відіграє стратегічний аналіз фінансової звітності. Цей інструмент також враховує внутрішні та зовнішні чинники у співвідношенні з фінансовою звітністю підприємства і дає змогу спрогнозувати потенційні ризики та можливі шляхи їх подолання. Отже, об'єктом такого аналізу виступає фінансова звітність підприємства. Вона містить у собі значний обсяг інформації, а показники, що розраховані на її основі, дають змогу реально оцінити джерела формування, напрямки розміщення та ефективність використання фінансових ресурсів підприємства [5; 12].

Саме засобами фінансової звітності аналізується матеріально-фінансовий стан підприємства та фінансові результати його діяльності. Це документ, який оцінюється кредиторами, партнерами та потенційними інвесторами, оскільки саме він дає найбільш реальну проєкцію фінансового стану суб'єкта господарювання. Таким чином, засобами аналізу фінансової звітності у процесі планування можливо здійснити:

- аналіз майнового стану суб'єкта господарювання;
- аналіз джерел надходжень;
- аналіз фінансових можливостей;
- аналіз спроможності швидко реалізувати активи та одержати доходи (ліквідність);
- аналіз платоспроможності щодо довгострокових зобов'язань;
- аналіз доходів та витрат;
- аналіз інвестиційних можливостей підприємства;
- аналіз рентабельності та прибутковості;
- аналіз ризиків, що призводять до банкрутства;
- порівняльний аналіз фінансового стану підприємства [5].

Метою стратегічного планування є досягнення підприємством результативності у своїй діяльності, при цьому, окрім зазначених вище чинників, на результативність безпосередньо впливає правильне формування

облікової політики на підприємстві, зокрема: правильний вибір системи оподаткування; вибір форми організації бухгалтерського обліку; вибір системи бухгалтерського обліку з урахуванням обсягу господарської діяльності тощо. Результатом ефективної господарської діяльності буде саме позитивний фінансовий результат, і це буде головною ознакою правильного стратегічного планування та обраного вектору господарської діяльності [6; 7].

*Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямі.* З проведеного дослідження вбачається, що стратегічне планування є важливим управлінським механізмом, який націлений на довгострокове прогнозування діяльності суб'єкта господарювання. Саме стратегічне планування може передбачити перспективи розвитку підприємства, визначити його конкурентну перевагу на ринку та вказати на слабкі сторони. Успішне стратегічне планування неодмінно має включати адаптивність до зовнішніх чинників, а також передбачати можливість упровадження інновацій та нестандартних технологічних рішень. Результатом такого підходу стане збільшення доходу, захоплення вагомих позицій на ринку та, як наслідок, досягнення фінансової стійкості підприємства у довгостроковій перспективі. Саме тому успішне планування завжди взаємозалежне від проведення коректного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства та оцінки впливу зовнішніх чинників. У даному дослідженні дано окрему оцінку методам та засобам аналізу зовнішніх та внутрішніх чинників, які мають безпосередній вплив на стратегічне планування. Оцінено переваги PEST- та SWOT-аналізу, а також досліджено значення фінансової звітності у процесі стратегічного планування.

Україна наразі перебуває в умовах збройної агресії, а така соціально-політична ситуація створює перепони у стратегічному плануванні, оскільки діючий бізнес повинен враховувати вплив військового фактору на ведення господарської діяльності, зокрема: можливе знищення майна або непередбачувані економічні коливання. Тому, подальші наукові дослідження будуть актуальними саме у контексті стратегічного планування в умовах воєнних реалій.

## Література

1. Морозова О. Г. Планування як основа сталого розвитку підприємства в умовах глобалізації. *Наукові перспективи*. 2021. № 12 (18). С. 338–344. URL: <https://dspace.ksaeu.kherson.ua/handle/123456789/7680> (дата звернення: 07.05.2024).
2. Фатенок-Ткачук А., Плоскіна А. Теоретичні аспекти процесу обліково-аналітичного забезпечення стратегічного планування. *Молодий вчений*. 2021. №6 (94). С. 215–219. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2021-6-94-44> (дата звернення: 07.05.2024).
3. Герасимчук Б. В., Таращенко В. А. Проблеми та перспективи фінансового планування на підприємстві. *Облік і оподаткування: контрольний-аналітичний аспект* : збірник тез доповідей за матеріалами IV Всеукр. наук.-практ. інт.-конф., м. Ірпінь, 18 трав. 2023 р. Ірпінь: Державний податковий університет, 2023. С. 210–212. URL: <https://sci.ldubgd.edu.ua/bitstream/123456789/12438/1/6.pdf#page=210> (дата звернення: 07.05.2024).
4. Поляков М. А. Фінансове планування на підприємстві. *Трансформаційна економіка*. 2023. № 3 (03). С. 80–84. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-8141/2023-3-14> (дата звернення: 07.05.2024).
5. Іванчук Н. В. Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу фінансового стану підприємства. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія» серія «Економіка»*. 2020. № 18 (46). С. 57–61. URL: [https://doi.org/10.25264/2311-5149-2020-18\(46\)-57-61](https://doi.org/10.25264/2311-5149-2020-18(46)-57-61) (дата звернення: 07.05.2024).
6. Ільїн В., Кушнірук К. Організація обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів підприємства. *Соціально-компетентне управління корпораціями в умовах поведінкової економіки* : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., м. Луцьк, 18 лют. 2020 р. Луцьк, 2020. С. 349–351. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/17461/1/Ilyin%20349-351.pdf> (дата звернення: 07.05.2024).

7. Краєвський В., Костенко О. Обліково-аналітичні чинники формування результативності підприємств. *Соціально-компетентне управління корпораціями в умовах поведінкової економіки* : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., м. Луцьк, 18 лют. 2020 р. Луцьк, 2020. С. 357–360. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/17464/1/Krajewski%20357-360.pdf> (дата звернення: 07.05.2024).

8. Дуленко З. Стратегічний управлінський облік: основні положення. *Трансформація національної моделі фінансово-кредитних відносин: виклики глобалізації та регіональні аспекти* : збірник матеріалів VIII Всеукр. наук.-практ. конф., м. Ужгород, 1 груд. 2023 р. Ужгород: ДВНЗ «УжНУ», 2023. С. 29–30. URL: <http://surl.li/tmpis> (дата звернення: 07.05.2024).

9. Дергалюк Б., Деркач Н. Фінансове планування на підприємстві: ступінь, проблеми та оптимізація. *Економіка та суспільство*. 2023. № 54. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-19> (дата звернення: 07.05.2024).

10. Що таке PEST-аналіз. URL: <https://business.diia.gov.ua/handbook/marketing/so-take-pest-analiz> (дата звернення: 06.05.2024).

11. SWOT-аналіз із прикладами. URL: <https://esputnik.com/uk/blog/swot-analiz-iz-prikladami> (дата звернення 06.05.2024).

12. Черешнюк О., Леськів Т. Аналіз фінансової звітності підприємства з метою стратегічного планування. *Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія* : матеріали Міжнар. наук.-практ. Інт.-конф., м. Тернопіль, 28 трав. 2021 р. Тернопіль, 2021. С. 129–131. URL: <http://surl.li/tmcxk> (дата звернення 06.05.2024).

## References

1. Morozova, O. H. (2021), “Planning as the basis of sustainable development of the enterprise in the conditions of globalization”, *Scientific Perspectives*, [Online], vol. 12 (18), pp. 338–344, available at: <https://dspace.ksaeu.kherson.ua/handle/123456789/7680> (Accessed 7 May 2024).

2. Fatenok-Tkachuk, A. and Ploskina, A. (2021), “Theoretical aspects of the process of accounting and analytical support of strategic planning”, *Young Scientist*, [Online], vol. 6 (94), pp. 215–219, available at: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2021-6-94-44> (Accessed 7 May 2024).

3. Herasymchuk, B. V. and Tarashchenko, V. A. (2023), “Problems and prospects of financial planning at the enterprise”, *Zbirnyk tez dopovidei za materialamy IV Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii: Oblik i opodatkuvannia: kontrolno-analitychnyi aspekt* [A collection of theses of reports based on the materials of the IV All-Ukrainian Scientific and Practical Internet Conference: Accounting and taxation: control and analytical aspect], State Tax University, Irpin, Ukraine, pp. 210–212, available at: <https://sci.ldubgd.edu.ua/bitstream/123456789/12438/1/6.pdf#page=210> (Accessed 7 May 2024).

4. Polyakov, M. A. (2023), “Financial planning at the enterprise”, *Transformatsiina ekonomika*, [Online], vol. 3(03), pp. 80–84, available at: <https://doi.org/10.32782/2786-8141/2023-3-14> (Accessed 7 May 2024).

5. Ivanchuk, N. V. (2020), “Financial reporting as a source of information for analyzing the financial state of the enterprise”, *Scientific Notes of Ostroh Academy National University, “Economics” Series*, vol. 18 (46), pp. 57–61, available at: [https://doi.org/10.25264/2311-5149-2020-18\(46\)-57-61](https://doi.org/10.25264/2311-5149-2020-18(46)-57-61) (Accessed 7 May 2024).

6. Ilin, V. and Kushniruk, K. (2020), “Organization of accounting, audit and analysis of financial results of the enterprise”, *Materialy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii: Sotsialno-kompetentne upravlinnia korporatsiiamy v umovakh povedinkovoi ekonomiky* [Materials of the international scientific and practical conference: Socially competent management of corporations in the conditions of behavioral economics], Lutsk, Ukraine, pp. 349–351, available at: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/17461/1/Ilyin%20349-351.pdf> (Accessed 7 May 2024).

7. Kraievskyi, V. and Kostenko, O. (2020), “Accounting and analytical factors of enterprise performance formation”, *Materialy mizhnarodnoi naukovo-*

*praktychnoi konferentsii: Sotsialno-kompetentne upravlinnia korporatsiiamy v umovakh povedinkovoi ekonomiky* [Materials of the international scientific and practical conference: Socially competent management of corporations in the conditions of behavioral economics], Lutsk, Ukraine, pp. 357–360, available at: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/17464/1/Krajewski%20357-360.pdf> (Accessed 7 May 2024).

8. Dulenko, Z. (2023), “Strategic management accounting: basic provisions”, *Zbirnyk materialiv VIII Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii: Transformatsiia natsionalnoi modeli finansovo-kredytnykh vidnosyn: vyklyky hlobalizatsii ta rehionalni aspekty* [Collection of materials of the VIII All-Ukrainian Scientific and Practical Conference: Transformation of the national model of financial and credit relations: challenges of globalization and regional aspects], Uzhhorod, Ukraine, pp. 29–30, available at: <http://surl.li/tmpis> (Accessed 7 May 2024).

9. Derhaliuk, B. and Derkach, N. (2023), “Financial planning at the enterprise: degree, problems and optimization”, *Economy and Society*, [Online], vol. 54, available at: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-19> (Accessed 7 May 2024).

10. Diia biznes (2020), “What is a PEST analysis”, available at: <https://business.diia.gov.ua/handbook/marketing/so-take-pest-analiz> (Accessed 7 May 2024).

11. Esputnik (2021), “SWOT analysis with examples”, available at: <https://esputnik.com/uk/blog/swot-analiz-iz-prikladami> (Accessed 7 May 2024).

12. Cheresniuk, O. and Leskiv, T. (2021), “Analysis of the company's financial statements for the purpose of strategic planning”, *Materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii: Oblik, opodatkuvannia i kontrol: teoriia ta metodolohiia* [Materials of the International Scientific and Practical Internet Conference: Accounting, taxation and control: theory and methodology], Ternopil, Ukraine, pp. 129–131, available at: <http://surl.li/tmcxk> (Accessed 7 May 2024).