

УДК 338.33:43

Ковбаса О.М.*кандидат економічних наук, доцент,
завідувач кафедри логістики та виробничого менеджменту
Сумського національного аграрного університету***Гужвенко С.М.***старший викладач
кафедри логістики та виробничого менеджменту
Сумського національного аграрного університету*

ПЛАНУВАННЯ ДИВЕРСИФІКАЦІЇ ВИРОБНИЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АГРАРНОГО ПІДПРИЄМСТВА

PLANNING OF THE PRODUCTION DIVERSIFICATION OF AGRICULTURAL ENTERPRISE

АНОТАЦІЯ

У статті розглянуто сутність диверсифікації виробництва сільськогосподарськими товаровиробниками. Проаналізовано диверсифікацію як засіб підвищення ефективності роботи аграрного підприємства. Обґрунтовано вибір напряду диверсифікації виробництва в аграрному підприємстві. Дано складові проекту з диверсифікації виробництва аграрним підприємством. Розглянуто основні економічні показники проекту диверсифікації в аграрному підприємстві.

Ключові слова: планування, диверсифікація, ефективність, виробництво, прибуток, рентабельність, прогнозування, динамічні ряди.

АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрена сущность диверсификации производства сельскохозяйственными товаропроизводителями. Проанализирована диверсификация как средство повышения эффективности работы аграрного предприятия. Обоснован выбор направления диверсификации производства в аграрном предприятии. Даны составные проекта по диверсификации производства аграрным предприятием. Рассмотрены основные экономические показатели проекта диверсификации в аграрном предприятии.

Ключевые слова: планирование, диверсификация, эффективность, производство, прибыль, рентабельность, прогнозирование, динамические ряды.

ANNOTATION

In the article it is considered the essence diversification of production by agricultural commodity producers. The diversification is analyzed as a means of increasing the efficiency of the agricultural enterprise. The choice of the direction of production diversification in an agrarian enterprise is substantiated. The composites of project on diversification of production by the agrarian enterprise are given. The main economic indicators of the diversification project in the agrarian enterprise are considered.

Keywords: planning, diversification, efficiency, production, profit, profitability, forecasting, dynamic series.

Постановка проблеми. Сьогодні важливими завданнями української економіки є подолання спаду виробництва, відновлення нормального відтворювального процесу в усіх його ланках з урахуванням особливостей наявних політичної та економічної криз. Одним зі шляхів реалізації цих завдань має стати підвищення прибутковості підприємств, адже саме прибуток є важливою і головною рушійною силою економіки ринкового типу, основним спонукальним мотивом діяльності підприємств в умовах ринкової економіки, певним гарантом прогресу соціально-економічної системи.

Під час створення підприємства його власників хвилює перш за все його прибутковість, що означає покриття прибутком витрат організації. Чим більше прибуток, тим ефективніше відбувається розвиток, а також скоріше з'являються можливості для розширення виробничої діяльності підприємства.

Виходячи з зазначеного, можна сказати, що в сучасних умовах розвитку економіки вирішальну роль для забезпечення високого рівня конкурентоспроможності та підтримки стійкого фінансового стану суб'єктів господарювання відіграє диверсифікація його діяльності, завдяки якій у господарській практиці може бути запропонований альтернативний шлях розвитку підприємства. При цьому диверсифікація одночасно є універсальним інструментом, який дає змогу управляти ризиками, що безперервно виникають під час здійснення економічної діяльності суб'єктів ринкових відносин. В умовах кризової ситуації стратегія диверсифікації господарської діяльності вирішує ряд проблем, з якими стикаються підприємства.

Метою системи планування є бажаний кінцевий результат діяльності підприємства з максимально ефективними показниками діяльності, такими як прибуток та рентабельність. Для досягнення цієї мети komponується вся архітектура елементів системи планування, що будується на принципах об'єктивності, інноваційності, маркетингу, альтернативності, безперервності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні аспекти процесу диверсифікації виробничої діяльності сільськогосподарських підприємств розглянуті у працях І. Ансоффа [1], М. Портера [2], В. Борисової [3], М. Корінька [4], В. Ткачука [5] та багатьох інших вчених.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Проте питання обґрунтування необхідності проведення фази планування перед запровадженням процесів диверсифікації власного виробництва в агропромисловому підприємстві та оцінки економічної доцільності реалізації тих чи інших варіантів диверсифі-

кації з визначенням очікуваного ефекту від її реалізації потребують подальшого всебічного вивчення.

Мета статті полягає в обґрунтуванні необхідності проведення фази планування та розробки планово-прогнозних показників діяльності аграрних підприємств під час здійснення диверсифікації власного виробництва.

Виклад основного матеріалу дослідження. Ефективність виробництва – найважливіша узагальнююча характеристика результативності виробництва, яка відображає відношення величини створених товарів і послуг до сукупних витрат праці.

Прибуток і рентабельність є також основними якісними показниками, що відображають економічну ефективність підприємства, його фінансовий стан, успіхи та можливості у виконанні розробленої програми економічного та соціального розвитку. Рентабельність і прибуток тісно пов'язані між собою. Зростання рентабельності об'єктивно свідчить про збільшення одержуваного прибутку. Іншими словами, за зростання прибутку створюються умови для збільшення рентабельності.

Рівень і сума прибутку складаються за участю безлічі факторів, що впливають на неї як негативно, так і позитивно. Вони поділяються на зовнішні і внутрішні, екстенсивні та інтенсивні, виробничі і невиробничі. Проте найважливішим чинником, що впливає на величину прибутку, є зміна обсягу виробництва та реалізації продукції.

Сучасні економічні процеси все частіше характеризуються змінами напрямку розвитку, що спричиняється:

– швидким оновленням асортименту продукції, запропонованої на ринку, що залежить від скорочення життєвого циклу товарів, робіт та послуг;

– коливанням попиту, що спричинено частими змінами смаків і уподобань споживачів;

– загостренням конкурентної боротьби товаровиробників;

– глобалізацією економічних процесів;

– уповільненням темпів економічного зростання;

– прискоренням науково-технічного прогресу.

У цьому контексті актуалізуються питання здійснення перетворень у сучасному виробництві товарів, робіт та послуг, дія якого стала недостатньою для придбання прогресивної техніки і технологій, результатів наукових досліджень. У цих умовах підприємства, для яких нормальним варіантом розвитку є зростання прибутку, підвищення заробітної плати працівників, збереження соціальних гарантій, виживання на ринку, мають шукати шляхи адаптації до змін умов господарювання, найбільш вигідні сфери застосування наявного та потенційного виробничого потенціалу, використовувати нові форми і методи організації та управління виробництвом.

Диверсифікація охоплює всі сфери економіки, незалежно від стану їх розвитку, проте її напрями залежать від кожного суб'єкта господарювання; зокрема, вона застосовується у разі кризи функціонування фізичних і юридичних осіб, особливо, коли вони досягають межі банкрутства, і тоді виступає одним із варіантів санації підприємства. Якщо його діяльність досягає того рівня, на якому розширення в обраному виді виробництва вже неможливе, то виходом із цього становища є проникнення в інші економічні сфери.

Диверсифікація стала входити в практику планування діяльності підприємств в 70-х роках, коли саме планування, як стратегічне, так і внутрішньогосподарське, набуло

Таблиця 1

Основні тлумачення поняття «диверсифікація»

| Джерело | Визначення | Особливості |
|----------------------------|--|--|
| І. Ансофф (1956 рік) [1] | Диверсифікація – це термін, що застосовується до процесу перерозподілу ресурсів, які існують на даному підприємстві, в інші сфери діяльності, які суттєво відрізняються від попередніх. | Загальне визначення дефініції «диверсифікація» |
| М. Портер (1987 рік) [2] | Диверсифікація виробництва – одночасний розвиток багатьох не пов'язаних один з одним виробництв, розширення товарного асортименту. | Запропоновано загальногалузеве визначення категорії «диверсифікація» |
| В. Борисова (2002 рік) [3] | Диверсифікацією сільськогосподарського виробництва є розширення, зміна продукції, освоєння нових видів виробництв, отримання економічної вигоди з урахуванням екологічних та соціальних потреб суспільства. | Запропоновано визначення категорії «диверсифікація сільськогосподарського виробництва» |
| М. Корінько (2008 рік) [4] | Диверсифікація – це інноваційний процес різностороннього розвитку господарюючого суб'єкта шляхом перерозподілу ресурсів, проникнення в інші галузі виробництва та на ринки нових товарів і послуг з метою зниження ризиків та збільшення доходу. | 1) Введено поняття «інноваційний процес»; 2) означена мета диверсифікації |
| В. Ткачук (2011 рік) [5] | Диверсифікація становить собою розмаїтість кількісних та якісних змін в економічній діяльності підприємства, які супроводжуються одночасним розвитком декількох не взаємопов'язаних технологічних видів виробництва та обслуговування, розширенням асортименту виробленої продукції або послуг у рамках єдиної системи – підприємства. | 1) Розвиток декількох не взаємопов'язаних технологічних видів виробництва; 2) введено поняття «послуги» та «обслуговування» |

досить значного розвитку, з'являються нові системи технологій, посилюється внутрішня та зовнішня конкуренція, а також з періодичними уповільненнями темпів економічного зростання, появою соціально-політичних обмежень, коли ставало все більш очевидним, що шляхом простого додавання нових видів діяльності не можна вирішити всі виникаючі проблеми [1].

Засновником теорії розвитку диверсифікованих підприємств вважається американський економіст Г. Марковіц. В подальшому ця теорія була розвинена та узагальнена М. Портером та іншими науковцями [2–5].

В ринкових умовах, коли характерною є можливість взаємопроникнення технологій та вільного руху капіталів, диверсифікація виробничої діяльності реалізується за такими видами, як операційна, фінансова та інвестиційна. На рівень її ефективності безпосередньо впливає вибір конкурентоспроможних товарів, робіт та послуг, що безпосередньо визначає стратегію розвитку сільськогосподарського підприємства. Ця стратегія передбачає розробку методики отримання, обробки та подання інформації, що дає можливість своєчасного орієнтування на стан попиту і пропозиції, новітні технології, мотиваційні чинники, а також допомагає ідентифікувати перспективні напрями диверсифікації діяльності.

Основними видами диверсифікації є вертикальна, горизонтальна і конгломератна. Так, вертикальна диверсифікація реалізується через поглиблення взаємовідносин у сфері виробництва та переробки продукції.

Горизонтальна диверсифікація пов'язана перш за все з розширенням присутності підпри-

ємств на ринках через оновлення асортименту продукції та її якості, що потребує значного розширення їх інноваційної діяльності. Також можливий одночасний розвиток як спорідненої, так і неспорідненої диверсифікації, який передбачає розвиток видів діяльності, які як пов'язані, так і не пов'язані з основною діяльністю.

Сутність конгломератного виду диверсифікації полягає у розширенні асортименту продукції підприємства, що не пов'язана з використовуваними технологіями, невизначеними ринками, малодослідженими потребами споживачів.

Слід зазначити, що напрями та методи диверсифікації виробництва і капіталу мають свої особливості для кожного окремого підприємства і повинні враховувати можливості її реалізації та майбутній економічний ефект. З огляду на зазначене на практиці до вибору напрями диверсифікації застосовують індивідуальний підхід. Наслідком застосування диверсифікації на підприємстві може бути як отримана ринкова перевага, так і створені ринкові загрози.

Для оцінки рівня диверсифікації діяльності підприємства ми пропонуємо використання формули Херфінделя-Хіршмана, яка визначається так [5, с. 69]:

$$H_j = \left[\sqrt{\sum_{i=1}^n \left(\frac{x_i}{x} \right)^2} - \sqrt{\frac{1}{n}} \right] / \left(1 - \sqrt{\frac{1}{n}} \right), \quad (1)$$

де: H – індекс підприємства;

n – кількість видів продукції за галузевою класифікацією;

i – індекс товару (від $i=1-n$);

x_i – вартість i -товару, виробленого підприємством j ;

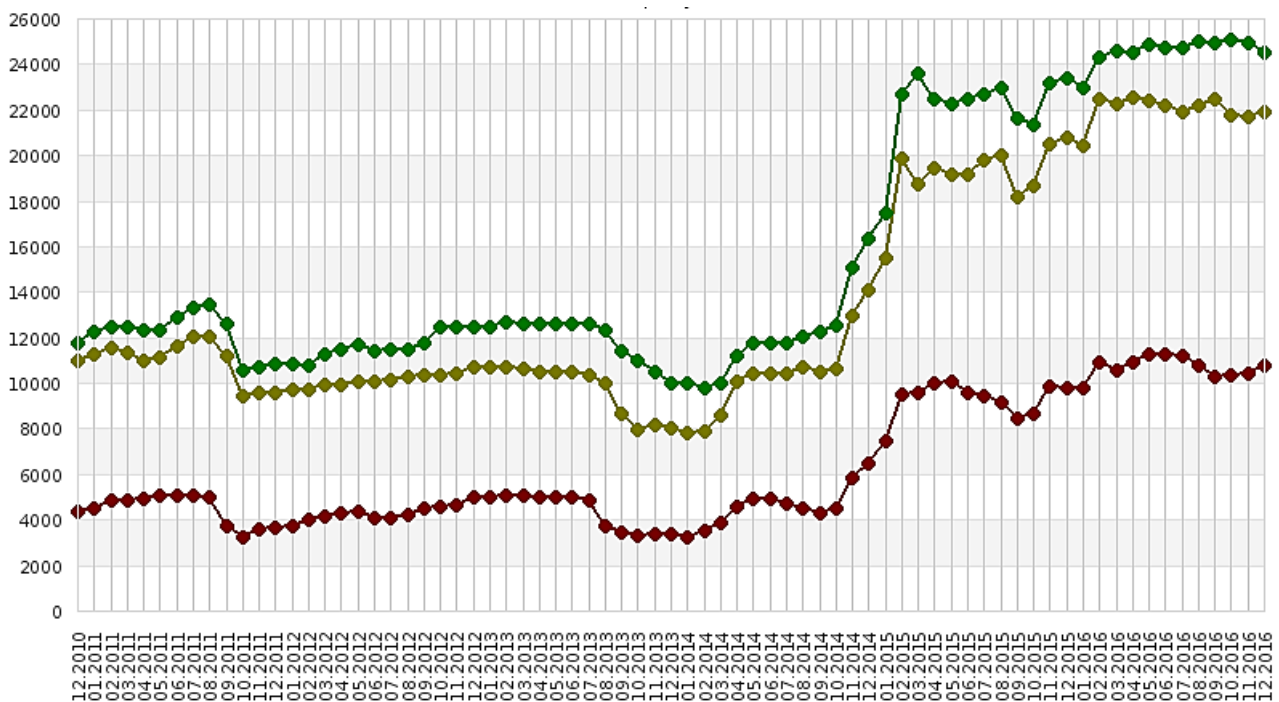


Рис. 1. Динаміка цін на насіння соняшнику та продукцію його переробки

Джерело: опрацьовано авторами на основі [6]

x – загальна вартість товарної продукції підприємства j .

$$Kd = 1 - \sum_{i=1}^n x_i^2; \quad (2)$$

при цьому:

$Kd > 0,7975$ характеризує високий рівень диверсифікації діяльності;

$0,7975 < Kd < 0,4375$ характеризує середній рівень диверсифікації діяльності;

$Kd < 0,4375$ характеризує низький рівень диверсифікації діяльності.

Світовий і вітчизняний досвід переконливо доводить необхідність стимулювання суб'єктів господарювання до впровадження і розвитку технологій з більшим рівнем переробки аграрної продукції, які не лише дають змогу отримувати вищу додану вартість, але й відкривають нові ринки її збуту.

Використання обладнання для переробки сільськогосподарської продукції є передусім одним із найбільш перспективних і економічно привабливих напрямів диверсифікації агробізнесу для малих та середніх господарств з огляду на значний ще не розкритий потенціал розвитку цього виду діяльності в Україні.

За умов економічно обґрунтованого розрахунку й аналізу потенційних споживачів цей напрям агробізнесу забезпечить прийнятний рівень окупності інвестицій та підвищення дохідності сільськогосподарської діяльності

загалом. Безумовно, є певні застереження, які стосуються того важливого аспекту, що за рівнем продуктивності праці й економією на масштабі виробництва великі харчові переробні підприємства мають окремі ринкові і цінові переваги. Однак невеликі і середні господарства спроможні також знайти власну нішу, реалізуючи якісну продукцію за доступною ціною за рахунок використання переваг кращої доступності сировини власного виробництва й уникнення втрат частини доходу внаслідок відсутності при цьому ланцюга посередника.

На користь доцільності розвитку в аграрних господарствах власної міні-переробки частини сільськогосподарської продукції свідчить і порівняння реалізаційних цін на окремі готові харчові продукти і сировину для їх виробництва (рис. 1) [6].

Сьогодні досить багато агропромислових підприємств спеціалізуються на виробництві та реалізації продукції рослинництва, мають розвинену матеріально-технічну базу та досвід виробництва високоякісної продукції. При цьому товарний соняшник має досить велику питому вагу в структурі виробництва та реалізації продукції (рис. 2).

До того ж натеper підприємство використовує сорти з олійністю понад 50% та урожайністю більше 40 ц/га.

Як показують проведені дослідження, нині досить ефективним напрямом розвитку пере-

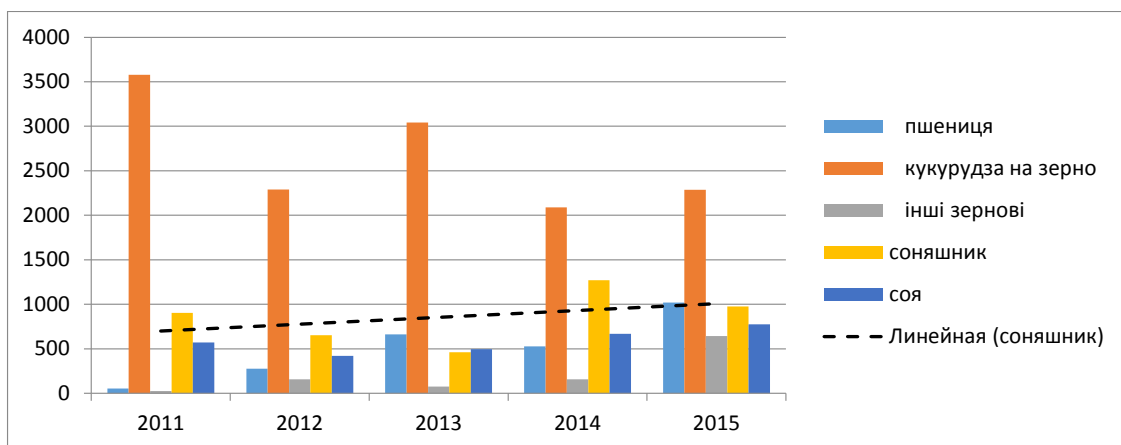


Рис. 2. Питова вага соняшнику у загальній кількості виробленої продукції в умовному агропромисловому підприємстві Сумської області

Джерело: дослідження авторів

Таблиця 2

Порівняльна таблиця надходження прибутку від реалізації насіння соняшнику та продукції його переробки

| Продукція | Роки (факт) | | | | | Разом |
|--|----------------|---------|-------|-------|-------|----------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | |
| Насіння соняшнику (факт), тис. грн. | 2 185,6 | 1 629,3 | 760,3 | 3 360 | 4 161 | 12 096,2 |
| | Роки (прогноз) | | | | | Разом |
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | |
| Соняшникова олія + шрот (прогнозні показники), тис. грн. | 1 599 | 3 035 | 3 893 | 4 216 | 4 136 | 16 878,8 |
| Різниця між надходженнями, тис. грн. | | | | | | 4 782,6 |

Джерело: дослідження авторів

робки власної продукції сільськогосподарського підприємства є виробництво високоякісної соняшникової олії. Незважаючи на досить високу ресурсоемність цього процесу, ціновий розрив між вартістю вихідної сировини (товарного соняшнику) та готової продукції (соняшникової олії високих ступенів очищення) значно більший, ніж в інших галузях переробки продукції рослинництва. Більше того, соняшникова олія досить легко знаходить свій збут на внутрішньому та зовнішньому ринках, чисельність споживачької аудиторії цього товару досить велика та структурована.

Таким чином, за результатами абстрактно-логічного аналізу та результатами проведених кон'юнктурних досліджень найбільш доцільним шляхом розширення наявного бізнесу підприємства є реалізація проекту з переробки товарного соняшнику власного виробництва та купленого на олію.

Аналізуючи показники фінансової ефективності проекту диверсифікації, слід зазначити, що строк окупності проекту показує, що здійснені вкладення окупляться за 1,25 роки, а це значно менше нормативного строку існування проекту.

Для аналізу економічної ефективності запропонованих нами заходів з диверсифікації власного виробництва в сільськогосподарському підприємстві скористаємося порівняльною таблицею надходжень від реалізації насіння соняшнику та надходжень від реалізації продукції переробки соняшнику, тобто соняшникової олії та шроту (табл. 2).

Для того щоб визначити тенденцію у фактичних та прогнозних значеннях, проведемо вирівнювання динамічного ряду надходження прибутку умовному сільськогосподарському під-

приємству від реалізації насіння соняшнику та таке ж вирівнювання для прогнозованого прибутку від реалізації соняшникової олії та шроту.



Рис. 3. Питова вага витрат на реалізацію проекту з переробки насіння соняшнику в соняшникову олію (продуктивність)

Джерело: дослідження авторів

Використовуючи дані табл. 2, зробимо розрахунок вирівнювання динамічного ряду надходження прибутку від реалізації насіння соняшнику за 2011–2015 роки (табл. 3).

$$a = \frac{\sum yx \sum x - \sum xy \times \sum x}{n \times \sum x - \sum x \times \sum x}, \quad (3)$$

$$b = \frac{n \times \sum xy - \sum y \times \sum x}{n \times \sum x - \sum x \times \sum x} \quad (4)$$

де: a – фактичні надходження прибутку за період 2011–2015 років;

b – річний приріст прибутку по вирівняній прямій.

Таблиця 3

Вирівнювання динамічного надходження прибутку від реалізації насіння соняшнику

| Роки | Прибуток від реалізації соняшнику, тис. грн. | Сума років (X) | Квадрат років (X ²) | Добуток показника (yt) | Вирівняний прибуток, тис. грн. (y _i =a ₀ (+,-)a ₁ t) |
|-------|--|----------------|---------------------------------|------------------------|---|
| 2011 | 2 185,6 | 1 | 1 | 2 185,6 | y ₁ =714,8+568,2=1283 |
| 2012 | 1 629,3 | 2 | 4 | 3 258,6 | y ₁ =714,8+568,2*2=1851,2 |
| 2013 | 760,3 | 3 | 9 | 2 280,9 | y ₁ =714,8+568,2*3=2419,4 |
| 2014 | 3 360,0 | 4 | 16 | 13 440,0 | y ₁ =714,8+568,2*4=2987,6 |
| 2015 | 4 161,0 | 5 | 25 | 20 805,0 | y ₁ =714,8+568,2*5=3555,8 |
| Разом | 12 096,2 | 15 | 55 | 41 970,1 | 12097,0 |

Джерело: дослідження авторів

Таблиця 4

Вирівнювання динамічного надходження прибутку від реалізації олії та шроту

| Роки | Надходження від реалізації олії та шроту, тис. грн. | Сума років (X) | Квадрат років (X ²) | Добуток показника (yt) | Вирівняний прибуток, тис. грн. (y _i =a ₀ (+,-)a ₁ t) |
|-------|---|----------------|---------------------------------|------------------------|---|
| 2017 | 1 598,9 | 1 | 1 | 1 598,9 | y ₁ =1499,2+625,6=2124,8 |
| 2018 | 3 034,7 | 2 | 4 | 6 069,3 | y ₁ =1499,2+625,6*2=2750,4 |
| 2019 | 3 893,0 | 3 | 9 | 11 679,0 | y ₁ =1499,2+625,6*3=3376 |
| 2020 | 4 216,4 | 4 | 16 | 16 865,5 | y ₁ =1499,2+625,6*4=4001,6 |
| 2021 | 4 135,8 | 5 | 25 | 20 679,0 | y ₁ =1499,2+625,6*5=4627,2 |
| Разом | 16 878,8 | 15 | 55 | 56 891,8 | 16880,0 |

Джерело: дослідження авторів

Отже, проведені нами розрахунки свідчать про те, що:

$$a = 714,8 \text{ тис. грн.}$$

$$b = 568,2 \text{ тис. грн.}$$

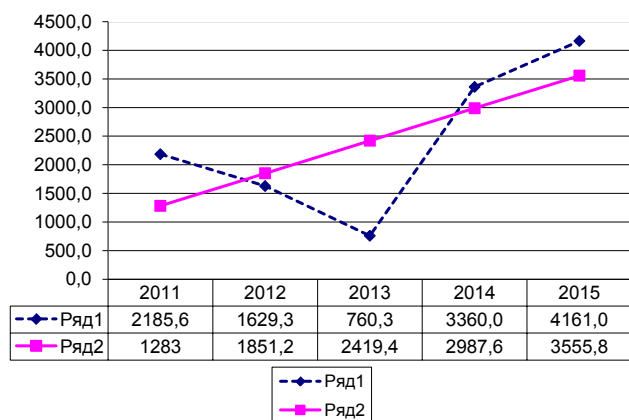


Рис. 4. Динаміка надходження прибутку від реалізації насіння соняшнику

Проведені розрахунки свідчать про те, що за досліджуваний період існувала тенденція до підвищення надходження прибутку від реалізації насіння соняшнику щорічно на 568,2 тис. грн.

Аналогічні розрахунки вирівнювання динамічного ряду проведемо і для прибутку, який підприємство буде отримувати від реалізації соняшникової олії та шроту за прогнозований нами період 2017–2021 років (табл. 4).

Використовуючи дані табл. 4, зробимо розрахунок вирівнювання динамічного ряду надходження прибутку від реалізації олії та шроту соняшникового за 2017–2021 роки.

Проведені розрахунки свідчать про те, що:

a (прогнознi надходження прибутку за період 2017–2021 років, (3)) = 1499,2;

b (річний приріст прибутку по вирівняній прямій, (4)) = 625,6.

Проведені розрахунки свідчать про те, що за досліджуваний період існує тенденція до підвищення надходження прибутку від реалізації олії та шроту соняшникового щорічно на 625,6 тис. грн.

Отже, аналізуючи надходження прибутку за проектом диверсифікації, а також річного приросту по вирівняній прямій, слід зазначити, що запропонований нами проект з переробки

насіння соняшнику економічно є більш вигідним, ніж проста реалізація насіння соняшнику.

Висновки. Реалії ринкової економіки диктують необхідність підвищення ефективності виробництва агропродукції шляхом запровадження диверсифікованого виробництва. Диверсифікація – це вагомий ринковий інструмент для підвищення рівня конкурентоспроможності вітчизняних аграрних підприємств.

Але також слід зазначити, що будь-який напрям диверсифікації виробничої діяльності сільськогосподарського підприємства повинен бути досить детально спланований та прорахований з урахуванням всіх можливих ризикових моментів. Доцільно мати декілька варіантів диверсифікації, щоб можна було б їх зіставити, а потім вибрати найбільш ефективний. Важливо використовувати досвід провідних вітчизняних та зарубіжних підприємств, створити спеціальну гнучку групу фахівців зі збору, вивчення, узагальнення та запровадження більш раціонального досвіду диверсифікації.

Запропоновані нами методичні підходи до оцінювання ефективності диверсифікації дадуть змогу скласти прогноз розвитку підприємства у варіантному виконанні, оскільки, чим більше буде планів можливих видів диверсифікації, тим вище є ймовірність вибору найбільш прибуткового та конкурентоспроможного варіанту диверсифікації виробничої діяльності сільськогосподарського підприємства.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Ансофф И. Стратегическое управление / И. Ансофф; науч. ред. и авт. предисл. Л.И. Свенко; сокр. пер. с англ. – М.: Экономика, 2004. – 519 с.
2. Портер М. Стратегія конкуренції: методика аналізу галузей і діяльності конкурентів / М. Портер; пер. з англ. – К.: Основи, 2003. – 392 с.
3. Борисова В. Диверсифікація сільськогосподарського виробництва фермерських господарств / В. Борисова. – Суми: Довкілля, 2002. – 202 с.
4. Корінько М. Організаційно-економічний механізм диверсифікації діяльності суб'єктів господарювання / М. Корінько // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 6. – С. 135–142.
5. Ткачук В. Диверсифікація аграрного підприємства: [монографія] / В. Ткачук. – Житомир: ЖНАЕУ, 2011. – 268 с.
6. Ціни на сільськогосподарську продукцію / АПК-Інформ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.apk-inform.com/ru/prices>.