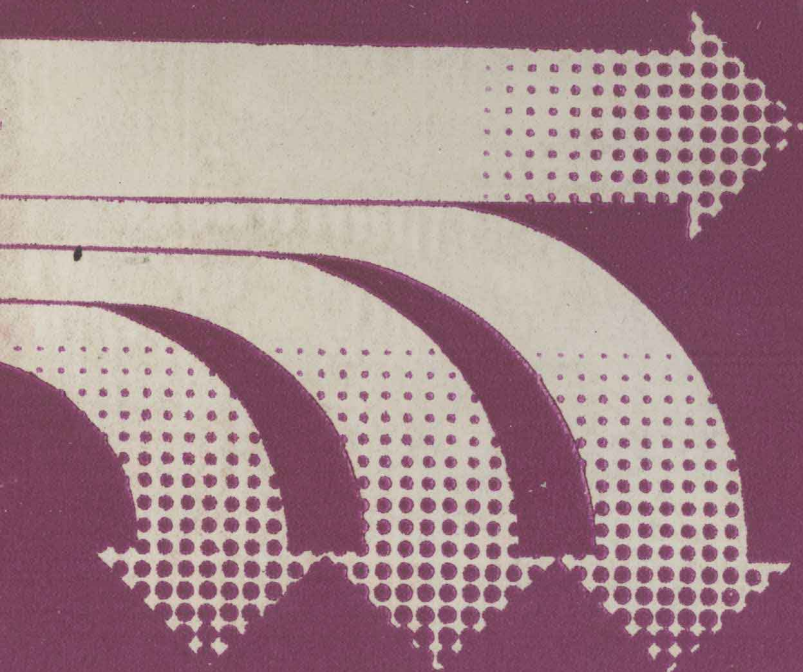


А.Д.Трусов

УЧЕТ ЗАТРАТ В КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ



А.Д.Трусов

УЧЕТ ЗАТРАТ В КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ



МОСКВА
"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"
1987

Рецензент: д-р экон. наук проф. А. Ф. АКСЕНЕНКО

Трусов А. Д.

Т78 Учет затрат в комплексных производствах. — М.:
Финансы и статистика, 1987. — 240 с.

Освещаются вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции комплексных производств, исследуются важнейшие принципы формирования затрат и себестоимости продукции.

Рассматриваются методы разграничения затрат и исчисления себестоимости продуктов общего производственного процесса, дающие возможность рассчитать научно обоснованные цены на продукты комплексных производств. Показаны пути прямой попродуктной локализации затрат на их получение.

Для экономистов, работников учета предприятий и объединений.

Т 0604020105—019
010(01)—87 79—87

ББК 65.052.230

ГЛАВА I

КОМПЛЕКСНЫЕ ПРОИЗВОДСТВА И ВЛИЯНИЕ ИХ ОРГАНИЗАЦИИ НА МЕТОДОЛОГИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

§ 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДОЛОГИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

В числе наиболее важных и крупных межотраслевых экономических проблем, стоящих перед экономикой промышленности на современном этапе ее развития, значится и такая, как комплексная переработка сырья и особенно многокомпонентного.

Повышение эффективности общественного производства, улучшение качества работы во всех звеньях народного хозяйства, достижение наибольших результатов при наименьших затратах, подъем материального и культурного уровня жизни народа является главным направлением экономической политики Коммунистической партии и Советского государства в условиях развитого социализма. Реализация этих задач происходит в условиях интенсивного действия научно-технической революции, которая охватывает все стороны деятельности нашего общества на основе ускоренного развития технического прогресса. Эффективное использование его достижений — одна из важнейших предпосылок для успешного решения различных по масштабам, характеру и направлению проблем. К их числу относится и многоплановая экономическая проблема планирования, учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции, одновременно получаемой при добыче, обогащении и переработке многокомпонентного сырья и полуфабрикатов сложного вещественного (химического) состава.

Имеющиеся сложности в решении данной проблемы обусловлены тем, что она является составной частью общей проблемы комплексного использования сырья. В материалах XXVII съезда КПСС указано на необходимость «поднять роль учета, статистики и контроля в

обеспечении рационального и экономного использования ресурсов, в усилении борьбы с бесхозяйственностью и расточительством, за сохранность социалистической собственности»¹.

Дальнейшее повышение эффективности комплексного использования сырья, более глубокая его переработка, увеличение ассортимента и объема выхода готовой продукции из единицы исходного сырья, всемерное сокращение уровня отходов и потерь минерально-сырьевых и других ресурсов на всех производственных стадиях — важнейшая народнохозяйственная задача. С ее решением, таким образом, непосредственно связана проблема разработки системы планирования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости единицы полезной продукции в комплексных производствах.

Под комплексными производствами, с наших позиций, следует понимать такие, где в одном рабочем цикле производства из единого состава многокомпонентного сырья на одном и том же производственном оборудовании при равных технологических условиях одновременно получают несколько различных по физическим и химическим свойствам, агрегатному состоянию и направлению использования продуктов, обладающих общественной полезностью. К таким производствам относятся производства пиролиза керосина, электролиза поваренной соли, гидролиза древесины, переработки химических и полиметаллических руд, нефти и многие, многие другие в промышленности и сельском хозяйстве. По своей организации, технологии, получаемой продукции, ассортименту используемого сырья, методам переработки материально-сырьевых ресурсов комплексные производства весьма разнообразны.

Для комплексных производств характерно то, что в этих производствах при переработке исходного многокомпонентного сырья вследствие происходящих в технологическом процессе химических реакций изменяется его внутренняя структура и выделяется (образуется) группа разнородных химических компонентов (веществ или элементов). Каждый из полученных компонентов является основой образования обособленного продукта с новыми качественными характеристиками, в своем большинстве резко отличающимися от исходного сырья, а в ряде процессов и от его агрегатного состояния.

¹ Материалы XXVII съезда Коммунистической партии Советского Союза. — М.: Политиздат, 1986. — С. 352.

В качестве примера отличия комплексных производств от специализированных (некомплексных) можно привести гидролизное и лесопильное производства. По организации, технологии и методам переработки исходного сырья первое относится к специализированным, а второе — к комплексным производствам, несмотря на то что используемое ими в технологическом процессе исходное сырье по своим параметрам, структуре и агрегатному состоянию одно и то же. В лесопильном производстве из исходного сырья — древесины посредством раздельной технологической ее обработки получают несколько различных видов и групп продукции, однако внутренняя структура перерабатываемого сырья при этом не изменяется, и поэтому все виды полученной продукции повторяют состав и структуру первичного исходного сырья. Такое производство относится к специализированным многоассортиментным, поскольку в нем получают однородную по физико-химическим свойствам и агрегатному состоянию промежуточную и конечную продукцию. Оно останется таким же даже если будет работать по безотходной или малоотходной технологической схеме и использовать ресурсосберегающую технику.

Иное положение наблюдается в гидролизном производстве. Здесь в результате переработки того же сырья (древесины) получают также несколько различных видов и групп продукции, но уже разной по физическим, химическим и биологическим свойствам и агрегатному состоянию (спирт, дрожжи, фурфурол, ксилитан и др.).

Необходимо отметить, что при использовании многокомпонентного сырья — древесины в комплексных производствах, работающих по другой технологической схеме, наблюдается существенное изменение ассортимента получаемой продукции и модели формирования затрат на производство.

Для комплексных производств показательна и другая, не менее важная особенность по сравнению со специализированными (некомплексными) производствами: здесь все продукты общего технологического процесса, как правило, образуются одновременно, а основные производственные затраты на их получение возникают одновременно, в одних — на одних и тех же стадиях производства, в других — на разных. Вследствие отмеченных и других особенностей комплексных производств, которые будут раскрыты нами далее, проблема нормирования, планирования, учета затрат и их экономической оценки, а также калькулирования себестоимости каж-

дой отдельной единицы продукции, обладающей общественной полезностью, вызывает большие сложности, многие из которых, к сожалению, до сих пор не разрешены. Имеющиеся сложности усугубляются также и тем, что в теоретическом и методологическом плане в разных по организации комплексных производствах эти вопросы традиционно решаются различно. Но было бы ошибочным думать, что в комплексных производствах нет общих проблем, относящихся в равной степени к каждому из них. Это, прежде всего, общеэкономические проблемы, без разработки которых невозможно создать научно обоснованную планомерную систему по отдельному нормированию, планированию, учету затрат на производство и калькулированию себестоимости каждого отдельного продукта, обладающего общественной полезностью. К основным из них следует отнести следующие: устранение существующего ныне искусственного деления продукции общего технологического процесса рассматриваемых производств на основную (целевую) и побочную (нецелевую); обязательное планирование объемов выпуска каждой обособленной единицы продукции (независимо от объема ее получения), обладающей общественной полезностью; устранение существующего сегодня порядка определения производственных затрат по условным измерителям, т. е. посредством постулирования (предположения массы издержек производства) их величины по каждому отдельному полезному продукту; раздельное по продуктам определение затрат в разрезе статей калькуляции по месту возникновения последних, их носителям, объектам учета и калькулирования себестоимости продукции применительно к комплексным производствам и др.

С экономических позиций, мы считаем, неправомерно придавать разное экономическое значение продукции, обладающей равной общественной полезностью и получаемой в одном процессе при равных производственных условиях. Деление продукции общего производственного процесса на основную и побочную, по сути дела, и привело к применению условной оценки большей ее части, к отсутствию аналитического учета затрат попродуктно, к сужению круга калькулируемой продукции, к «котловому» учету затрат на производство и обезличенному калькулированию, а в целом — к постулированию затрат по отдельным видам продукции. Практика подтверждает, что указанное деление продукции комплексных производств теряется сразу же по мере ее выхода

из технологического процесса. Каждый полезный продукт, полученный в общем технологическом процессе, приобретает только ему присущую стоимость и потребительную стоимость и становится равноценным такому же продукту, но полученному в специализированном или комплексном производстве как основной (целевой) продукт соответствующего процесса.

К настоящему времени промышленность и сельское хозяйство располагают большим количеством производств, занятых комплексной переработкой сырьевых ресурсов, в химической, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, черной и цветной металлургии, добывающей, газоперерабатывающей, пищевой, медицинской, микробиологической, мясной и молочной и многих других отраслях. По неполным данным, сегодня более 26% валовой продукции промышленности вырабатывается в производствах переработки многокомпонентного сырья и полуфабрикатов сложного вещественного (химического) состава. Несколько меньше ее доля в сельскохозяйственных производствах. По отдельным комплексным производствам она значительно выше. Причем в производствах таких отраслей промышленности, как нефтеперерабатывающая и нефтехимическая, металлургическая, химическая, и многих других в комплексных производствах вырабатывается больший объем продукции.

С дальнейшим развитием техники и совершенствованием технологии промышленного производства, повышением качественных характеристик исходных первичных материалов будет все более возрастать уровень использования комплексного сырья, существенно расширяться ассортимент получаемой продукции из ныне применяемого традиционного многокомпонентного сырья за счет углубления его переработки. Одновременно будет увеличиваться число производств, которые будут создаваться сразу же непосредственно для выработки за один рабочий цикл нескольких продуктов, разных по физико-химическому составу, свойствам и потребительной полезности, а их эффективность будет определяться по уровню суммарного получения продуктов из единицы исходного сырья, а не по количеству получения основного (целевого) продукта, как это делается в настоящее время. Для этого имеются все необходимые предпосылки, а именно около 70% ныне используемого исходного сырья и почти все потребляемое топливо являются комплексными (т. е. содержат в своем составе более одного

химического компонента), переработка которых позволит получить широкий и разнообразный ассортимент продукции.

Различие в организации комплексных и специализированных производств, как свидетельствует практика, требует иных, новых по содержанию и постановке обоснований формирования затрат, планирования и учета их по месту возникновения и совокупности носителей издержек производства.

На протяжении всего периода развития комплексных производств решение вопросов нормирования, планирования, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции практические работники пытались «подогнать» под общие правила, ориентированные на постановку и решение указанных вопросов в специализированных производствах. Однако это не дало и не могло дать ожидаемых результатов. До сих пор в комплексных производствах применяется условная попродуктная оценка производственных затрат, которая значительно искажает реальную себестоимость единицы полезной продукции и является существенным тормозом в развитии и углублении технического прогресса в комплексных производствах переработки многокомпонентного сырья.

Обоснованное экономическое решение данной проблемы наряду с решением других важных касающихся ее вопросов создало бы благоприятные в целом по народному хозяйству условия для повышения уровня комплексного использования минерально-сырьевых ресурсов, многокомпонентного сельскохозяйственного сырья, полуфабрикатов сложного вещественного состава в каждом комплексном производстве. Расширение границ комплексного использования сырьевых и материальных ресурсов зависит от развития и действия целого ряда факторов, в том числе от совершенствования методов планирования объемов добычи, обогащения и переработки многокомпонентного сырья, технической оснащенности рассматриваемых производств, формы их организации, технологической схемы производственного процесса, экономической заинтересованности промышленных предприятий в наиболее полном извлечении, обогащении, переработке и получении полезных продуктов из единицы исходного многокомпонентного сырья.

Комплексное использование минерально-сырьевых ресурсов позволяет добиться их существенной экономии (по отдельным видам до 25% и более) во всех таких

производствах. В качестве примера укажем, что если бы предприятия нефтепереработки не расходовали исходное сырье на производство продукции комплексно, то для выработки получаемого ныне объема продукции им необходимо было бы ввести дополнительно в производственный оборот примерно в 1,5—2 раза больше сырьевых ресурсов, чем расходуется в настоящее время, в результате чего материальные затраты на единицу продукции повысились бы примерно в таком же соотношении, а это повлекло бы за собой значительное повышение себестоимости продукции по сравнению с фактической ее величиной в данный период. Тенденция увеличения экономии материальных ресурсов в зависимости от повышения уровня комплексности использования первичного и преобразованного исходного сырья характерна для всех производств переработки многокомпонентного сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава. Так, например, если бы нефелин, находящийся в исходном сырье — апатито-нефелиновой руде, полностью извлекался и использовался, то экономия от расхода материальных ресурсов на получение фосфорных удобрений составила бы, по нашему расчету, не менее 16—18% относительно фактической их величины в настоящее время. Или, например, полное использование фосфогипсов, образующихся при получении кислоты, позволило бы сэкономить по нашим расчетам до 20% сырьевых ресурсов по данному продукту и т. д. Далее, если бы при производстве бензина, керосина, дизельного и печного топлива в процессе термического крекинга нефти материальные затраты не распределялись между основными (целевыми) и так ныне называемыми побочными продуктами по количеству и стоимости их расхода по-продуктно, то издержки на сырье и материалы по основным видам продукции были бы выше ныне сложившихся более чем на 60%, а это значит, что на такую же величину была бы выше материалоемкость указанной продукции и ее себестоимость.

В числе многих разнообразных факторов на уровень использования минерально-сырьевых ресурсов существенное влияние оказывает форма организации комплексных производств. Для предприятий, связанных с комплексной переработкой сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава, характерно то, что они, как правило, имеют высокий уровень комбинирования, в большинстве случаев экономически рационально сочетающегося со специализацией и кооперированием. Не-

переменные условия для производств переработки многокомпонентных материальных ресурсов — непрерывность технологических процессов, высокий уровень автоматизации управления ими.

Одной из наиболее прогрессивных форм организации производств переработки многокомпонентного сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава являются промышленные комплексы (производственные объединения, комбинаты), создаваемые на основе комплексного использования сырья. Технологические процессы для них разрабатываются с учетом наиболее полной, эффективной и последовательно взаимосвязанной по ходу процесса переработки многокомпонентного (комплексного) сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава. Внутрипроизводственное комбинирование позволяет максимально использовать преимущества такой организации производства переработки материально-сырьевых ресурсов. За счет этого достигаются: ускорение производственного процесса, уменьшение объема перевозок, сокращение величины складского запаса материалов и сырья, снижение затрат на выпуск продукции, рост производительности труда, улучшение качества продукции и других технико-экономических показателей деятельности предприятия, что в целом обеспечивает повышение эффективности производства.

Комбинирование на базе комплексного использования сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава представляет собой высшую форму организации производства, наиболее эффективно использующую технические и экономические преимущества комплексных производств.

Комбинирование на предприятиях переработки многокомпонентного сырья все меньше замыкается рамками отдельного предприятия или предприятий одной отрасли. В настоящее время развитие этого процесса идет по пути создания крупных межотраслевых объединений, в состав которых входят предприятия различных отраслей промышленности и народного хозяйства, кооперирующиеся по признакам совместного использования комплексного сырья и вторичных материальных ресурсов, различных производственных сооружений и других промышленных комплексов вспомогательного и обслуживающего характера.

Экономическая эффективность комбинирования на базе комплексного использования сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава состоит в том,

что она: а) значительно повышает, при других равных условиях, эффективность производств, связанных с переработкой многокомпонентного сырья и полуфабрикатов собственного производства; б) обеспечивает условия для более широкого использования комплексного (многокомпонентного) сырья; в) позволяет наиболее полно и экономически рационально использовать отходы производства; г) обеспечивает экономическую выгодность при применении в качестве технологического сырья при получении различных видов продукции отходящих газов и иных продуктов данного предприятия, предприятий своей отрасли, а также предприятий других отраслей промышленности; д) сокращает величину транспортных расходов на доставку исходного сырья; е) способствует снижению себестоимости продукции за счет уменьшения материалоемкости ее единицы; ж) сводит до минимума дополнительные издержки на очистку, нейтрализацию и складирование не вошедших в состав полезных продуктов общего технологического процесса отдельных компонентов (химических элементов); з) позволяет использовать в качестве технологического сырья исходное комплексное сырье с более низким содержанием в нем основного (полезного) вещества по сравнению с применяемым сырьем для получения этих же продуктов в отдельном (специализированном) производстве; и) снижает потребность в оборотных средствах на образование необходимых запасов материальных ресурсов за счет ускорения производственных процессов; к) обезвреживает влияние агрессивных (токсичных) химических веществ на окружающую среду; л) позволяет получить значительную экономию капитальных вложений в результате уменьшения объема промышленного строительства.

Еще одной особенностью комплексных производств в сравнении с некомплексными является то, что они имеют возможность из разных видов исходного сырья по различным технологическим схемам получать одни и те же по физико-химическому составу и назначению продукты, имеющие, следовательно, неодинаковые издержки на производство. На практике это приводит к тому, что одни и те же продукты, полученные в разных по организации технологических процессах, имеют различную, сильно колеблющуюся по продуктам себестоимость (иногда в два раза и более).

Затраты, связанные с получением продукции в комплексных производствах, по отношению к каждому про-

дукту чаще всего являются косвенными, и только какая-то часть производственных издержек на продукты процесса (она различна по производствам) может быть отнесена на них непосредственно, т. е. по прямому признаку. Такое положение объясняется несколькими причинами, к основным из которых следует отнести следующие:

1) комплексные производства непрерывны и, как правило, протекают в закрытой, недоступной для визуального обозрения аппаратуре;

2) невозможно установить имеющимися техническими средствами непосредственную взаимосвязь технологического процесса с производственными издержками, и прежде всего с затратами материальных ресурсов, энергии всех видов и заработной платы основных производственных рабочих, вследствие чего большая часть производственных расходов выступает здесь как общие затраты на получение всех продуктов общего производственного процесса;

3) по большинству комплексных производств отсутствует попродуктное нормирование производственных затрат на единицу продукции каждого данного процесса;

4) в названных производствах не определены объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости;

5) в большинстве таких производств отсутствуют попродуктное планирование и учет затрат на производство, а соответственно и калькулирование себестоимости отдельных продуктов общего производственного процесса и др. Перечисленные причины обусловили то, что в подавляющем большинстве комплексных производств применяется «котловой» метод учета производственных затрат, но только в худшем его варианте, т. е. когда плановая и отчетная себестоимость единицы продукции устанавливается лишь по основным (целевым) продуктам.

Комплексные производства кроме указанных ранее особенностей имеют относительно сложные внутрипроизводственные взаимосвязи. Часто в них действуют одновременно прямые, параллельные, последовательные и обратные связи (см. рис. 1). Здесь символ «*» означает место возникновения затрат на производство по каждой производственной стадии или отдельной фазе технологического процесса, по которым протекает движение предметов труда и возникают производственные затраты по

их переработке. Установить отдельно величину этих затрат по отдельным частям (звеньям) производства без наличия совершенной методологии и технических средств (датчиков, счетчиков, счетных устройств, расходомеров и т. д.) — дело весьма сложное. По этим же причинам не удастся пока в комплексных производствах выявить попродуктные отклонения от плановой величины производственных затрат (сырья и материалов, энергии всех видов и других основных производственных издержек) отдельно по местам их возникновения, причинам, носителям, центрам ответственности, хотя известно, что отклонения параметров ведения производственных процессов от расчетных оптимальных их показателей снижает (повышает) объем выхода готовой продукции и



Рис. 1. Внутрипроизводственные взаимосвязи в комплексном производстве

повышает (снижает) расход материальных, энергетических и трудовых ресурсов на выработку единицы продукции и т. д. Кроме того, при организации расчетов технологических затрат в указанных производствах необходимо добиваться максимально возможного отнесе-

ния издержек непосредственно на те продукты, получением которых они вызваны. Несмотря на то что в данных производствах такие возможности в определенной степени ограничены, тем не менее часть затрат на сырье и материалы, а также расходов по переработке можно уже сегодня относить на отдельные продукты по прямому признаку. Эти обстоятельства позволяют обособленно зафиксировать в ряде случаев затраты по отдельному их носителю, переделу (фазе, стадии) производства (см. рис. 2). Этому во многом способствуют применяемые ныне различные технические средства.

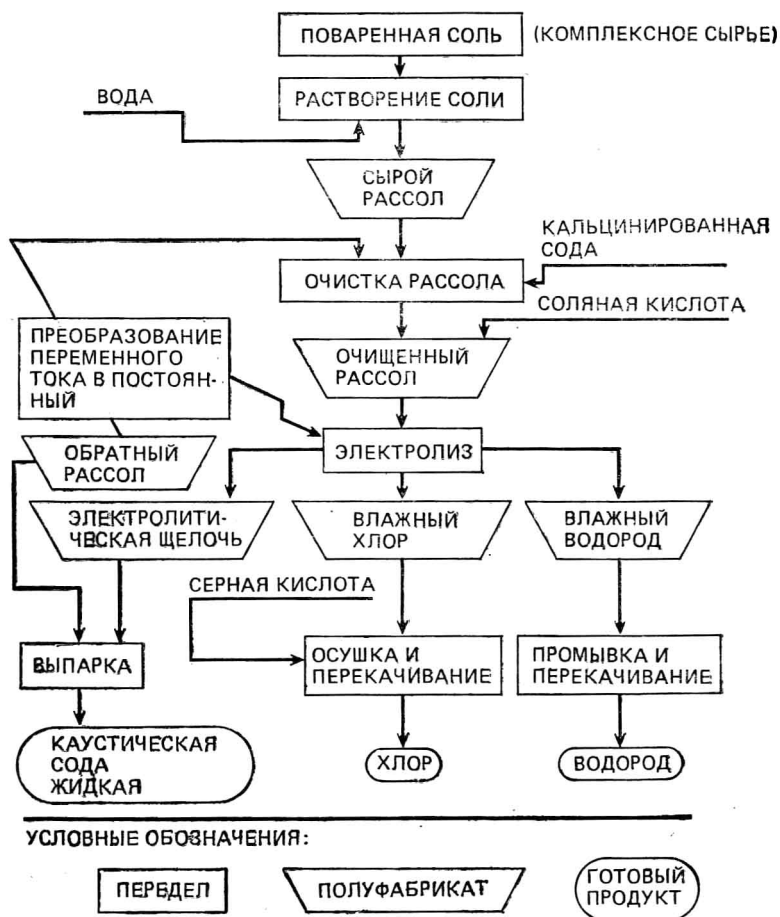


Рис. 2. Укрупненная схема процесса электролиза поваренной соли диафрагменным способом

Комплексные производства переработки многокомпонентного сырья существенно различаются и по своей организации. На практике одни из них могут не иметь четко выраженных по технологическому или административному принципу переделов (фаз, стадий), в связи с чем каждый вырабатываемый продукт до полной его готовности проходит всю технологическую цепочку соответствующего процесса; другие же имеют четкое обособление отдельных своих звеньев, а вырабатываемые продукты проходят не все, а только строго определенные переделы (фазы, стадии) производственного процесса. Это создает большие сложности в методологии нормирования, планирования и учета затрат.

По технологическому принципу комплексные производства с определенной условностью можно классифицировать на: а) процессы разделения сырья (перегонка, крекинг, рафинация, риформинг, дистилляция, пиролиз, экстракция, ректификация и др.); б) процессы превращения сырья (гидрирование, хлорирование, синтез и др.). В зависимости от формы организации технологические процессы имеют разветвленные и сложные внутрипроизводственные взаимосвязи.

В качестве примера организации комплексного производства рассмотрим схему производства электролиза поваренной соли (см. рис. 2). Это производство имеет семь технологических переделов, на которых получают шесть промежуточных и три конечных продукта. Такие сырьевые ресурсы, как кальцинированная сода и соляная кислота, в этом производстве могут быть отнесены на конкретный полуфабрикат — очищенный рассол, а серная кислота — на готовый продукт — хлор. Это важное условие наиболее полно следует использовать при разработке основ нормирования, планирования, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости обособленной единицы продукции этого комплексного производства. Именно такие особенности организации технологических процессов необходимо учитывать при построении модели учетного процесса в комплексных производствах, поскольку они позволяют обособить часть затрат по тем продуктам общего технологического процесса, с получением которых они связаны.

Обособление производственных затрат в таких производствах по отношению к отдельным продуктам может производиться на разных стадиях производства. В зависимости от этого и должны устанавливаться методы и системы планирования и учета производственных издер-

жек, а также калькулирования себестоимости продукции. Так, в тех производствах переработки комплексного сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава, где продукт общего производства проходит только строго определенное количество переделов (фаз, стадий) производства, необходимо стремиться к локализации затрат на его получение по переделам производства. В производствах, где выработка продуктов единого технологического процесса осуществляется посредством последовательной переработки исходного сырья и одновременного выхода из процесса всех полезных продуктов, производственные затраты попродуктно должны определяться посредством их распределения в несколько этапов. На первом этапе устанавливается их величина по каждому переделу (фазе, стадии) производства, на втором этапе — между отдельными продуктами процесса. В указанных условиях возможны и иные решения проблемы, в частности можно определить себестоимость единицы продукции, а затем величину затрат на полный объем каждого полученного полезного продукта. Применение того или иного метода и варианта сводного учета производственных затрат и определение себестоимости единицы продукции должно обосновываться конкретными условиями организации комплексного производства.

Существенной особенностью производственных процессов переработки многокомпонентного сырья и полуфабрикатов сложного вещественного состава является также и то, что не все полученные в них полезные продукты по мере выхода их из процесса могут быть товарными. Некоторые из продуктов процесса после их получения подвергаются отдельной доработке, связанной с доведением их до товарного вида, т. е. до соответствия ГОСТу или ТУ. Такой доработки в ряде случаев требуют не только те продукты, которые предназначаются для реализации на сторону, но и промежуточные продукты (полуфабрикаты), подлежащие дальнейшей переработке на данном предприятии. Возникающие при этом производственные затраты относятся на те продукты, к доработке которых они относятся.

Следует отметить, что по большинству производств комплексной переработки многокомпонентного сырья в силу их организационных, технических и технологических особенностей пока еще не удается регулировать производственные процессы так, чтобы при необходимости можно было полностью или частично отказаться от получения какого-либо из продуктов каждого данного