

ПРОЦЕДУРА

И ВЪПРОСИТЕЛНИ

ПРОЦЕДУРА

Ф.П.ВАСИЛ

## Содержание

I. Основные принципы организации внутрихозяйственного расчета в условиях совершенствования управления . . . . .	3
II. Учет затрат на производство в системе внутрихозяйственного расчета . . . . .	43
III. Нормативный учет в системе внутрихозяйственного расчета . . . . .	86
IV. Учет качества продукции в системе внутрихозяйственного расчета . . . . .	99
V. Учет результатов внутрихозяйственного расчета . . . . .	111

**Ф.П. ВАСИН**

**УЧЕТ  
И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ  
РАСЧЕТ**

**МОСКВА „ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА“ 1981**

- В19 **Васин Ф. П.** Учет и внутрихозяйственный расчет. — М.: Финансы и статистика, 1981.— 142 с.

В работе рассматриваются методологические основы организации и совершенствования учета в системе внутрихозяйственного расчета, сущность и состав хозрасчетной себестоимости продукции подразделений, классификация затрат на производство для целей хозрасчета, совершенствование контроля за использованием материалов в производстве, учета выработки и заработной платы, сводного учета затрат на производство, учета качества продукции.

Рассчитана на экономистов предприятий и объединений, преподавателей и студентов вузов.

В  $\frac{10806-032}{010(01)-81}$  25—81 0604020105

65.9(2)

# **І. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЕТА В УСЛОВИЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ**

**Внутрихозяйственный расчет и его роль в управлении производством.** Главной задачей хозяйственного строительства на современном этапе является повышение эффективности производства, улучшение качества работы и изготавливаемой продукции. Решение этой задачи неразрывно связано с совершенствованием методов социалистического хозяйствования, укреплением хозяйственного расчета во всех звеньях народного хозяйства.

В решениях XXVI съезда КПСС указывается на необходимость «всемерно развивать и укреплять хозяйственный расчет на основе заданий пятилетнего плана и долговременных экономических нормативов. Особое внимание уделять повышению фондоотдачи, снижению себестоимости продукции, существенно усилить роль этого показателя в оценке деятельности и стимулировании коллективов предприятий и объединений»<sup>1</sup>.

В. И. Ленин раскрыл роль хозяйственного расчета в построении социализма, определил его основные черты и особенности: прибыльность и рентабельность предприятия, ответственность за состояние дел, материальная заинтересованность трудящихся в улучшении работы.

Хозяйственный расчет выражает комплекс социалистических производственных отношений между обществом и отдельными звеньями народного хозяйства — предприятиями, объединениями, отраслями, а также внутри предприятия или объединения, между предприятием (объединением) в целом и его подразделениями, между отдельными подразделениями (друг с другом), коллективом работников и предприятием, цехом и т. п. Характер этих отношений определяется социалистической собственностью на средства

<sup>1</sup> Материалы XXVI съезда КПСС. М., Политиздат, 1981, с. 198—199.

производства, основным экономическим законом социализма, законом планомерного, пропорционального развития народного хозяйства.

Хозрасчетный метод — это такой метод экономической деятельности социалистических производственных объединений и предприятий, при котором возмещаются все производственные затраты. Иначе говоря, расходы покрываются за счет доходов от продажи продукции и вместе с этим на основе стоимостного контроля за деятельностью предприятий обеспечивается получение прибыли, необходимой для дальнейшего расширенного воспроизводства, включая плату за фонды, погашение задолженности по кредитам банка, образование фондов экономического стимулирования и т. п.

Содержание и функции хозрасчета изменяются в соответствии с особенностями и задачами каждого этапа социалистического развития. Для периода развитого социализма характерным является переход от неполного к полному хозрасчету, перевод на хозрасчет объединений, подотраслей и отраслей народного хозяйства. Внедрение принципов хозрасчета на всех уровнях управления — важнейшая особенность организации хозрасчета на современном этапе. При этом очевидно, что полнота хозрасчета на разных уровнях не может быть одинаковой.

В условиях полного хозрасчета структурное звено управления выступает как товаропроизводитель, за которым закреплено государственное имущество для изготовления продукции в соответствии с установленным планом. Оно обеспечивает возмещение всех своих производственных затрат; материально заинтересовано в результатах своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности; несет имущественную ответственность за нарушение планово-финансовой и договорной дисциплины; за счет собственных источников накопления осуществляет расширенное воспроизводство; является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. Все эти признаки хотя и с существенными различиями, обусловленными особенностями организации и функционирования отдельных звеньев управления, присущи полному хозрасчету производственных объединений (комбинатов) и крупных предприятий.

Партия и правительство уделяют большое внимание развитию хозяйственного расчета. В постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйст-

венного механизма на повышение эффективности производства и качества работы» предусмотрен комплекс экономических мероприятий, направленных на углубление и совершенствование хозрасчетных методов управления, на усиление роли экономических рычагов и стимулов.

Основой дальнейшего развития хозяйственного расчета в объединениях и предприятиях становятся задания пятилетнего плана и долговременные экономические нормативы. Пятилетние планы превращаются в главную форму планирования экономического и социального развития предприятий. Одновременно изменяется порядок составления годовых планов. Теперь они будут составляться начиная снизу, т. е. с объединений и предприятий, что повышает их ответственность за технико-экономическое обоснование планов.

Вводится новая система оценочных показателей результатов хозяйственной деятельности производственных объединений (предприятий), а также их экономического стимулирования. При этом исходят прежде всего из выполнения плана поставок продукции по договорам, повышения производительности труда, улучшения качества продукции и роста прибыли (в отдельных отраслях — снижения себестоимости). Одновременно возрастает роль и значение прибыли, которая будет выступать не только в качестве одного из главных оценочных показателей деятельности объединений и предприятий, но и как источник ресурсов экономического стимулирования.

Для укрепления хозрасчета важное значение имеет внедрение долговременных экономических нормативов, гарантирующих увеличение ресурсов, оставляемых в распоряжении хозорганов, в зависимости от улучшения конечных результатов хозяйственной деятельности при одновременном росте отчислений средств в государственный бюджет. Объединения (предприятия) переводятся на нормативный метод распределения прибыли. При этом методе на основе утвержденных в пятилетних планах заданий устанавливается стабильный норматив отчислений от прибыли, поступающих в их распоряжение, дифференцированный по годам пятилетки, а также доля отчислений от прибыли в бюджет, но не в процентах, а в абсолютной сумме. Тем самым повышается ответственность объединений и предприятий за выполнение государственных плановых заданий по росту эффективности производства. Одновременно усиливается хозрасчетная заинтересованность в более полном учете при

разработке планов всех внутренних резервов, обеспечивающих рост эффективности.

Предусмотрен переход к формированию фондов экономического стимулирования по стабильным нормативам, дифференцированным по годам пятилетки. Главным в организации материального поощрения становится его взаимосвязь с выполнением заданий пятилетнего плана, с показателями использования производственных фондов, материальных и трудовых ресурсов, улучшением качества работы. Право на повышенные нормативы образования фондов экономического стимулирования получают коллективы, добившиеся значительного увеличения выпуска новой, высокоэффективной продукции. Средства этих фондов должны использоваться только по целевому назначению; остатки их переходят на следующий год и изъятию не подлежат.

Дальнейшее развитие получает принцип материальной заинтересованности каждого работника и трудовых коллективов в росте производительности труда и улучшении конечных результатов работы объединений (предприятий). Главную роль при этом играет внедрение в практику планирования системы долговременных нормативов заработной платы на рубль продукции, дифференцированных по годам пятилетки.

Переход на нормативный метод планирования заработной платы предполагает повышение ответственности объединений и предприятий за рациональное расходование фондов заработной платы. При перерасходе фонда на его покрытие предусмотрено направлять средства фонда материального поощрения в размерах, не превышающих перечисленной в прошлом году в этот фонд экономии по фонду заработной платы.

Намечено углубление принципов хозрасчета на всех уровнях управления промышленностью, включая министерства и ведомства. Внедрение элементов хозрасчета в вышестоящих по отношению к производственному объединению (предприятию) организациях необходимо для более эффективного решения народнохозяйственных задач. Об этом свидетельствует, в частности, многолетняя практика Министерства приборостроения, средств автоматизации и систем управления. С целью материального воздействия на работу подведомственных предприятий в министерствах образуются централизованные фонды экономического стимулирования для поощрения работников предприятий.



Среди низового (внутрихозяйственного) расчета возрастает значение хозрасчета производственной бригады. В основе его лежит бригадная форма организации труда, которая в одиннадцатой пятилетке должна стать ведущей.

Дальнейшее развитие получают и другие принципы хозрасчета, в частности контроль рублем, расширение кредитных отношений, улучшение ценообразования, применение санкций и т. д.

Таким образом, осуществление намеченных в постановлении мер, касающихся хозяйственного расчета, — это новый этап в совершенствовании методов социалистического хозяйствования применительно к условиям развитого социализма.

Продолжением и развитием хозрасчета предприятий и объединений является внутрихозяйственный расчет. Он сложился как основная форма организации производственно-хозяйственной деятельности предприятий и экономического управления производством внутри предприятия. Без действенного внутрихозяйственного расчета не может быть в полной мере осуществлен ленинский принцип демократического централизма в управлении производством, воплощен в жизнь принцип социалистической экономики: то, что выгодно обществу, должно быть выгодно каждому предприятию, каждому его работнику.

Внедрение внутреннего хозрасчета способствует эффективной организации внутрихозяйственной деятельности на предприятии, объединении, заинтересованности коллективов подразделений в выявлении и использовании резервов производства. Подразделения предприятия являются теми производственно-хозяйственными ячейками, где изготавливается продукция, складывается в основном ее себестоимость и закладываются основы рентабельной работы предприятия в целом.

Организация производственно-хозяйственной деятельности подразделений предприятия на основе хозрасчета предусматривается Положением о социалистическом государственном производственном предприятии. Так, в пункте 23 Положения указывается: «Производственно-хозяйственная деятельность цехов, участков, отделений и других внутренних звеньев предприятия осуществляется, как правило, на основе внутреннего хозяйственного расчета»<sup>1</sup>. Это подтвер-

---

<sup>1</sup> Положение о социалистическом государственном производственном предприятии. М., Экономика, 1965, с. 9.

ждается Основными методическими положениями о хозрасчете внутри промышленного предприятия<sup>1</sup>.

При внутрихозяйственном расчете централизованное руководство сочетается с относительной самостоятельностью внутренних подразделений, оценка деятельности которых основывается на соизмерении результатов и затрат, а поощрение осуществляется в зависимости от вклада данного подразделения в повышение эффективности работы предприятия (объединения) в целом. Поэтому рациональная организация внутрихозяйственного расчета имеет решающее значение для повышения эффективности общественного производства на основе ускорения научно-технического прогресса, роста производительности труда, снижения себестоимости и улучшения качества продукции.

Система внутрихозяйственного расчета в основе своей должна базироваться на тех же принципах, что и хозрасчет предприятия (производственного объединения). Однако формы и методы реализации этих принципов и их содержание различны, что обусловлено экономическим положением предприятий (объединений) в народном хозяйстве и внутрипроизводственными условиями функционирования отдельных структурных подразделений.

Внутренним хозрасчетным подразделениям свойственна некоторая административная, а также имущественная обособленность и самостоятельность. Характер производственных связей между подразделениями и особенности их функционирования внутри предприятия (объединения) определяют специфику организации внутрихозяйственного расчета: большая роль (по сравнению с хозрасчетом предприятия) директивного начала, широкое применение в планировании и контроле за деятельностью подразделений натуральных измерителей, технико-экономических показателей, оперативных графиков и т. п., детализация программы цеха (участка) в номенклатурном разрезе, комплектность изготавливаемой продукции, ритмичность производства и т. д.

Важная особенность организации внутрихозяйственного расчета состоит в том, что отношения между внутренними подразделениями не являются эквивалентными. По-иному здесь проявляется и принцип самокупаемости хозрасчетных подразделений. Он реализуется не путем возмещения

---

<sup>1</sup> Основные методические положения о хозяйственном расчете внутри промышленных предприятий. М., Экономика, 1969, с. 3.

затрат за счет доходов, а посредством соизмерения фактических расходов подразделения с их нормативной или плановой величиной. Выявляемая в этом случае экономия (перерасход) является косвенным выражением окупаемости затрат. Отсюда следует, что одним из главных оценочных показателей для хозрасчетных подразделений предприятия (объединения) должна быть себестоимость продукции. Однако в отдельных случаях возможно и целесообразно для оценки деятельности внутренних подразделений применение показателей прибыли и рентабельности.

Одним из существенных элементов организации внутрихозяйственного расчета является принцип материальной заинтересованности и материальной ответственности всего коллектива подразделения и отдельных работников в улучшении результатов деятельности, в экономном и рациональном использовании ресурсов. Формы и методы реализации этого принципа для внутренних подразделений должны быть увязаны с теми, которые установлены для предприятия (объединения) в целом.

Важнейшая задача совершенствования внутрихозяйственного расчета на современном этапе — разработка моделей его организации применительно к особенностям деятельности отдельных структурных подразделений производственного объединения или предприятия. Общие вопросы организации внутрихозяйственного расчета на промышленных предприятиях изложены в Основных методических положениях о хозяйственном расчете внутри промышленных предприятий (1969 г.), разработанных Научно-исследовательским институтом планирования и нормативов при Госплане СССР и Институтом экономики АН СССР и одобренных Межведомственной комиссией при Госплане СССР. В соответствии с Основными положениями в отдельных отраслях промышленности должны разрабатываться отраслевые положения (методические указания) по организации внутрихозяйственного расчета исходя из особенностей технологии и организации производства, характера и сложности изготавливаемой продукции в данной отрасли и других моментов. В объединениях, комбинатах и предприятиях отрасли осуществляется конкретизация моделей организации внутреннего хозрасчета применительно к особенностям производственно-хозяйственной деятельности отдельных структурных подразделений.

Наиболее существенными элементами внутрихозяйственного расчета являются: система хозрасчетных показа-

телей, устанавливаемых отдельным подразделениям; материального поощрения работников подразделений; учета и контроля результатов хозрасчетной деятельности подразделений. Последнему элементу принадлежит особая роль в системе внутрихозяйственного расчета, что обусловлено специфическими свойствами учета и его ролью в управлении производством.

Большие возможности для развития внутрихозяйственного расчета открываются в условиях создания автоматизированных систем управления производством. Внедрение АСУ позволяет увязать перспективное, текущее технико-экономическое и оперативное планирование, расширить и углубить внутрихозяйственный расчет путем распространения его принципов на все подразделения объединения (предприятия), включая управленческие, значительно улучшить качество учета производственно-хозяйственной деятельности подразделений и предприятия в целом, увеличить в необходимых размерах объем информации, нужной для управления, ускорить ее обработку и получение и т. д. Все это обеспечивает существенное повышение эффективности управления производством. Однако осуществление этих мероприятий в свою очередь неразрывно связано с необходимостью совершенствования всего экономического механизма деятельности предприятия и в первую очередь системы организации внутрихозяйственного расчета, учета и контроля за его результатами.

**Показатель чистой продукции в системе хозяйственного расчета.** В новых условиях управления важную роль в системе показателей планирования и оценки хозяйственной деятельности играет показатель нормативной чистой продукции, более точно отражающий вклад каждого предприятия в общественное производство.

Одним из основных хозрасчетных показателей, характеризующих деятельность объединений (предприятий) и их производственных подразделений, является показатель объема продукции. На промышленных предприятиях он планируется в натуральном (в разрезе номенклатуры изделий) и денежном выражении.

Объем произведенной продукции в денежном выражении характеризуется валовой, товарной и чистой продукцией. Для характеристики объема работ (но не объема продукции), выполненных производственным объединением, предприятием или цехом, может применяться показатель нормативной стоимости обработки (НСО), показатель

затрат труда в нормо-часах или человеко-часах на производство продукции, расхода нормированной (нормативной) заработной платы производственных рабочих на выпуск продукции. Различие между показателями объема производства и объема выполненных работ наглядно видно из следующей таблицы:

Элементы стоимости          Показатели	Перенесенная стоимость			Вновь созданная стоимость					
	предметы труда	средства труда		необходимый труд	прибавочный труд				
		стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий	износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов		амортизация основных средств (фондов)	заработная плата	отчисления на социальное страхование	прочие элементы распределения прибавочного продукта	прибыль
Валовая продукция	×	×	×	×	×	×	×		
Товарная продукция	×	×	×	×	×	×	×		
Чистая продукция				×	×	×	×		×
НСО		×	×	×	×	×			
Нормированная заработная плата				×					

Примечание. Знак «X» означает элементы стоимости, включаемые в состав соответствующего показателя.

Показатели валовой и товарной продукции, правильно характеризую объем произведенной продукции, в то же время не отражают объема выполненных работ предприятия. В виде исключения в добывающих и других отраслях с относительно малыми материальными затратами для планирования темпов роста производства и производительности труда может применяться товарная продукция, близкая по своей структуре к нормативной стоимости обработки.

Не могут с достаточной степенью достоверности характеризовать объем производственной деятельности предприятий (объединений) и их хозрасчетных подразделений

и показатели нормативной стоимости обработки, расхода нормированной заработной платы на выпуск продукции, затрат труда в нормо-часах на производство продукции. И только показатель чистой продукции, представляющий собой сумму вновь созданной стоимости и одновременно отражающий сумму затрат живого труда (необходимого и прибавочного), является единственным показателем, характеризующим и объем продукции и объем производственной деятельности (выполненных работ) предприятия.

Показатель чистой продукции проходил длительную экспериментальную проверку на предприятиях разных отраслей промышленности. Результаты эксперимента подтвердили, что объем производства и его динамика, исчисленные на основе чистой продукции, по существу не подвержены влиянию изменений стоимости сырья, материалов и комплектующих изделий. Показатель нормативной чистой продукции позволяет более объективно, чем валовая, товарная или реализованная продукция, измерять динамику объема производства, производительности труда, фондоотдачи, более обоснованно планировать фонд заработной платы и лучше контролировать его использование. Производительность труда, исчисленная на основе показателя чистой продукции, полнее отражает технический уровень и качество продукции, эффективность концентрации, специализации и кооперирования производства. Чистая продукция в отличие от валовой не содержит в себе повторного счета стоимости продукции, произведенной различными производствами.

Оценка деятельности предприятий на основе показателя нормативной чистой продукции способствует внедрению новой техники, совершенствованию технологии и организации производства. Длительная (в течение ряда лет) стабильность нормативов чистой продукции создает у предприятий заинтересованность в снижении фактических затрат труда. Новые, более качественные изделия отличаются обычно и большей трудоемкостью, поэтому на них устанавливаются относительно высокие нормативы чистой продукции, которые, как правило, выше средних по предприятию. Тем самым в значительной мере устраняются трудности, препятствующие выпуску новой продукции.

В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. о совершенствовании

хозяйственного механизма показатель нормативной чистой продукции применяется для определения динамики (темпов роста) физического объема производства, производительности труда, для планирования фонда заработной платы и контроля за его использованием, расчета фондоотдачи и других показателей. По нормативу, установленному в пятилетнем плане (с распределением по годам) в процентах к объему нормативной чистой продукции, производится отчисления от прибыли в единый фонд развития науки и техники, создаваемый в министерствах и ведомствах. На основе показателя нормативной чистой продукции в объединениях и на предприятиях, применяющих его, оценивается деятельность и подводятся итоги социалистического соревнования в части выполнения плана по объему производства, производительности труда и фондоотдаче. В меру выполнения плана по нормативной чистой продукции учреждения Госбанка выдают средства на выплату заработной платы, а показатель роста производительности труда, исчисленный по нормативной чистой продукции, используется при определении фонда материального поощрения, образуемого за счет прибыли. При этом показатель товарной продукции в сопоставимых ценах в планах предприятий, объединений и министерств определяется расчетно и для оценки их деятельности не используется. В то же время объем реализуемой продукции в годовых планах объединений и предприятий является утверждаемым показателем, необходимым для оценки выполнения обязательств по поставкам продукции.

Показатель нормативной чистой продукции определяется по нормативному методу путем применения нормативов («цен чистой продукции»).

В соответствии с Методическими указаниями о порядке разработки и применения в планировании показателя чистой продукции (нормативной), утвержденными Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, Госкомтрудом СССР 12 сентября 1979 г. и согласованными с ЦСУ СССР<sup>1</sup>, норматив чистой продукции представляет собой часть оптовой цены изделия, включающую заработную плату, отчисления на социальное страхование и прибыль.

Нормативы чистой продукции разрабатываются и утверждаются в таком же порядке, как и оптовые цены, на

<sup>1</sup> Экономическая газета, 1979, № 40, с. 6; № 41, с. 7—8.

все виды изделий, полуфабрикатов, запасных частей, работы и услуги промышленного характера, реализуемые на сторону, на которые устанавливаются оптовые цены. Такие нормативы являются, как правило, отраслевыми. Они определяются на основе проектируемой (плановой) себестоимости изделий, принимаемой органами ценообразования в качестве базы оптовой цены.

Размер заработной платы и отчислений на социальное страхование, подлежащий включению в норматив чистой продукции, исчисляется в следующем порядке. Сначала находится сумма затрат по статьям калькуляции себестоимости изделия «Основная заработная плата производственных рабочих», «Дополнительная заработная плата производственных рабочих» и «Отчисления на социальное страхование с заработной платы производственных рабочих». Затем к этой сумме добавляется заработная плата с отчислениями на социальное страхование остального промышленно-производственного персонала по обслуживанию и управлению производством. Эта часть затрат отражается в комплексных статьях калькуляции себестоимости изделия и потому устанавливается расчетным путем в виде коэффициента ( $K_3$ ), характеризующего отношение заработной платы промышленно-производственного персонала по обслуживанию и управлению производством к заработной плате производственных рабочих по предприятию (объединению) в целом. При этом данные об основной и дополнительной заработной плате всего промышленно-производственного персонала берутся из ф. № 5 «Затраты на производство (без внутривозвратного оборота)» годового отчета, а данные об основной и дополнительной заработной плате производственных рабочих — из ф. № 6 «Себестоимость товарной продукции» годового отчета. Разница между заработной платой всего промышленно-производственного персонала и заработной платой производственных рабочих составляет заработную плату промышленно-производственного персонала по обслуживанию и управлению производством.

Применение усредненного, единого для всех изделий предприятия (объединения) коэффициента  $K_3$  упрощает методику расчета нормативов чистой продукции на изделия. Одновременно устраняется влияние этого фактора на разновыгодность изделий, ибо коэффициент  $K_3$ , исчисленный на основе калькуляций себестоимости отдельных видов



продукции, имеет резкие колебания из-за разной трудоемкости изделий.

Прибыль, подлежащая включению в цену и норматив чистой продукции, рассчитывается по нормативам рентабельности. Они устанавливаются (утверждаются) по преискурентам (группам) продукции по отношению к себестоимости за вычетом прямых материальных затрат (стоимости использованных сырья, топлива, энергии, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий).

Таким образом, величина норматива чистой продукции (НЧП) на конкретное изделие определяется по формуле

$$\text{НЧП} = З_{\text{пр}} + (З_{\text{пр}} \times K_3) + П_{\text{н}}$$

где  $Z_{\text{пр}}$  — заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих с отчислениями на социальное страхование в проектируемой (плановой) калькуляции себестоимости изделия;

$K_3$  — коэффициент заработной платы промышленно-производственного персонала по обслуживанию и управлению производством по отношению к заработной плате производственных рабочих;

$P_{\text{н}}$  — прибыль, установленная на основе норматива рентабельности.

Для внутрипроизводственного планирования и организации внутрихозяйственного расчета необходимы нормативы чистой продукции на отдельные части изделий (детали, узлы, машинокомплекты), виды работ и услуг, на которые нет утвержденных оптовых цен. Такие нормативы исчисляются путем распределения норматива чистой продукции на готовое изделие в целом по составляющим его частям пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

При изготовлении продукции с длительным циклом производства нормативы чистой продукции в виде коэффициентов устанавливаются на остатки незавершенного производства, если изменение этих остатков на конец и начало отчетного периода включается в объем продукции. Такие нормативные коэффициенты ежегодно определяются для каждого производственного объединения (предприятия) как отношение объема нормативной чистой продукции по всем изделиям с длительным циклом производства к объему товарной продукции по этим изделиям в оптовых ценах.

В соответствии с нормативами чистой продукции рассчитывается плановый и фактический ее объем по всем эле-