

вает значительную зависимость спроса от изменения цены. У социально незащищенных слоев населения спрос на продукты питания эластичен и по цене и по доходу.

На мясо и мясопродукты коэффициент эластичности наибольший, т.к. на них спрос удовлетворен не в полной мере и поэтому увеличивался по мере роста доходов и сокращался при уменьшении доходов, причем более быстрыми темпами.

*Д.Г. Гончаренко, БГЭУ (Минск)*

## **АНАЛИЗ БАЛАНСА ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ**

Налоговая система государства — сложная и многоуровневая система. Ее можно представить в виде большого количества взаимопроникающих денежных потоков и потоков других ресурсов. Эти потоки, выраженные в объемах денежных средств и объединенные в модель, в дальнейшем принимают вид определенного алгоритма последовательных действий, которые можно расценивать как систему управления налогообложением. Анализируя денежные потоки, нужно учитывать, на каком уровне (предприятия, отрасли, государства) проводится анализ для управления налогообложением. При разработке методики анализа потоков средств для управления налогообложением, на наш взгляд, полезно обратиться к результатам исследований А.П. Рудановского.

Известный методолог бухгалтерского учета А.П. Рудановский еще в начале прошлого века занимался проблемой моделирования движения денежных потоков в системе хозяйственных отношений предприятия. Задействуя аппарат высшей математики, ученый делил полный бухгалтерский баланс на частные балансы, определяя эти зависимости как системные. Моделирование балансов было им осуществлено сообразно функциям разноуровневых систем отношений — экономическим; финансовым; организационно-правовым, в рамках операций процесса кругооборота средств: производство, реализация (торговля), потребление. Каждая из моделей частного баланса может отражать итог движения Д-Т-Д'.

В свою очередь, метаморфоза Д-Т-Д' — динамика баланса, результат которой есть неотъемлемая часть статики баланса. Применительно к налоговому потенциалу эта часть отражает добавленную стоимость, т.е. итоговый результат для формирования налогов. Таким образом, модель позволяет не только представить направленность действия факторов на каждую структурную часть полного баланса, но и получить результаты интегрирования различных балансов — от баланса конкретного предприятия до сводного баланса бюджетных ресурсов государства.

По А.П. Рудановскому, графически модель полного баланса можно представить в форме параллелепипеда с параллельными сечениями. Три параллельные вертикальные плоскости модели представляют собой экономические, финансовые и организационно-правовые отношения, а горизонтальные — процессы производства, реализации и потребления. Три других вертикальных плоскостных сечения отражают актив статической части баланса, динамическую часть баланса, пассив статической части баланса. Поиск оптимальных соотношений между различными частями полного баланса осуществляется с помощью построения интегральных уравнений функций комплексного переменного времени. Задействованный для построения моделей математический аппарат вполне применим и при исчислении прогнозного варианта национального дохода (в практических оценках) для отдельного субъекта хозяйствования. На этом же фундаменте представляется возможным формировать стратегический (прогнозный) и функциональный (заложенный Законом о бюджете) налоговый потенциал. Следует заметить, что многофакторное интегральное взаимодействие денежных потоков в системе хозяйственных связей, математический аппарат их моделирования позволяют методологически верно подойти к решению проблемы согласования экономико-финансовых интересов государства и субъектов хозяйствования.