

Министерство образования и науки Республики Казахстан  
Костанайский государственный университет имени А. Байтурсынова  
Кафедра финансов и банковского дела

**Н.Т. Сартанова**

# **Финансовое планирование и прогнозирование: стратегия и тактика**

**(Часть I)**

**Учебное пособие**



**Костанай, 2017**

УДК 336.1(075.8)  
ББК 65.291.9-23я73  
С 20

**Рецензенты:**

Жиентаев С.М. – д.э.н., профессор, профессор кафедры экономики Костанайского государственного университета имени Ахмета Байтурсынова  
Хамбар Б. – к.э.н., Директор Центра стратегических разработок АО «Институт экономических исследований»

Кенжебекова Д.С. – к.э.н., доцент, зав.кафедрой финансов и банковского дела Костанайского государственного университета имени Ахмета Байтурсынова

**Автор:**

Сарганова Нализа Телгораявна - к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и банковского дела

С20 Сарганова Н.Т.

Финансовое планирование и прогнозирование: стратегия и тактика: Учебное пособие (часть I). – Костанай: КГУ им. А. Байтурсынова, 2017. - 160 с.

ISBN

В первую часть учебного пособия включены основные положения финансового планирования и прогнозирования, стратегические и тактические мероприятия. Особое внимание уделено задачам законодательных и исполнительных органов власти в области финансовой политики государства, стратегии в области финансового планирования и прогнозирования.

Предназначено для магистрантов экономических специальностей; оно может быть рекомендовано преподавателям высших учебных заведений по проведению учебных занятий по организации финансового планирования и прогнозирования.

ББК 65.291.9-23я73

Утверждено и рекомендовано к изданию методическим советом экономического факультета Костанайского государственного университета имени А. Байтурсынова, 12.06.2017 года протокол № 6.

ISBN

©Сарганова Н.Т., 2017

## Содержание

Введение.....	5
<b>1 Финансовое планирование: основные понятия и содержание.....</b>	<b>7</b>
1.1 Финансовое планирование: понятие, содержание, принципы и задачи.....	7
1.2 Система финансовых планов и прогнозов, их взаимосвязь.....	12
1.3 Методы и методология финансового планирования.....	16
1.4 Возникновение и развитие планирования в мировой практике.....	22
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>25</i>
<b>2 Финансовое прогнозирование: основные понятия и содержание.....</b>	<b>26</b>
2.1 Финансовое прогнозирование: основные понятия, содержание, сущность и задачи.....	26
2.2 Методы финансового прогнозирования.....	29
2.3 Особенности долгосрочного прогнозирования в странах с развитой экономикой.....	32
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>37</i>
<b>3 Становление и развитие государственного планирования в Республике Казахстан как основы финансового планирования и прогнозирования.....</b>	<b>38</b>
3.1 Становление государственного планирования Республики Казахстан в условиях рыночной экономики.....	38
3.2 Долгосрочные стратегии Казахстана.....	42
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>46</i>
<b>4 Стратегическое планирование, ориентированное на результат.....</b>	<b>47</b>
4.1 Сущность и содержание стратегического планирования, ориентированного на результат.....	47
4.2 Стратегические планы государственных органов и показатели результатов их деятельности.....	52
4.3 Зарубежный опыт бюджетирования, ориентированного на результат.....	55
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>57</i>
<b>5 Стратегический план развития региона и методы его разработки....</b>	<b>58</b>
5.1 Сущность и содержание стратегического плана региона.....	58
5.2 Методическое обеспечение и методы разработки стратегического плана региона.....	63
<i>Контрольные вопросы.....</i>	<i>68</i>
<b>6 Планирование на предприятии: теоретические основы организации и зарубежная практика.....</b>	<b>69</b>
6.1 Сущность, содержание и значение финансового планирования на предприятии.....	69
6.2 Этапы и принципы финансового планирования и прогнозирования..	77

<b>6.3</b> Планирование основных финансовых результатов деятельности предприятия как фактор эффективного управления.....	82
6.4 Современные формы и методы финансового планирования и прогнозирования на предприятии.....	87
<i>Контрольные вопросы</i> .....	95
<b>7 Бюджетирование на уровне предприятия</b> .....	<b>96</b>
7.1 Бюджетирование на предприятии: понятие, цель и задачи.....	96
7.2 Структура бюджета. Показатели бюджетного управления.....	100
7.3 Схема бюджетного управления.....	105
<i>Контрольные вопросы</i> .....	106
<b>8 Бюджетное планирование и прогнозирование</b> .....	<b>107</b>
8.1 Сущность и содержание бюджетного планирования.....	107
8.2 Основные методы планирования и прогнозирования государственных доходов и расходов.....	111
8.3 Методы, подходы и особенности бюджетного планирования и прогнозирования за рубежом.....	114
<i>Контрольные вопросы</i> .....	117
<b>9 Налоговое планирование и прогнозирование</b> .....	<b>118</b>
9.1 Сущность и содержание налогового планирования на макроуровне.....	118
9.2 Сущность налогового планирования на уровне предприятия.....	121
9.3 Виды налогового планирования и их содержание.....	124
9.4 Методы и методология налогового планирования и прогнозирования.....	129
<i>Контрольные вопросы</i> .....	135
<b>10 Направления совершенствования финансового планирования и прогнозирования</b> .....	<b>136</b>
10.1 Основные направления совершенствования финансового планирования и прогнозирования.....	136
10.2 Совершенствование системы государственного планирования.....	139
10.3 Совершенствование бюджетной политики на современном этапе развития Казахстана.....	141
10.4 Основные направления совершенствования финансового планирования на предприятии.....	149
<i>Контрольные вопросы</i> .....	151
Список использованных источников.....	152
Приложение.....	155
Перечень условных обозначений и сокращений.....	160