

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И
РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

Кернякевич П. С.

**Финансово-налоговое
планирование и
прогнозирование**

Методические указания
для практических занятий и
самостоятельной работы

2018

Финансово-налоговое планирование и прогнозирование: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов, – Томск: Изд-во ТУСУР, 2018 – 16 с.

Методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Финансово-налоговое планирование и прогнозирование».

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 4 |
| Методические указания по проведению практических занятий..... | 5 |
| ТЕМА 1. Финансовое планирование и прогнозирование..... | 5 |
| ТЕМА 2. Методология и организация планирования и прогнозирования. ... | 6 |
| ТЕМА 3. Корпоративное финансовое планирование. | 7 |
| ТЕМА 4. Функциональное планирование в компании..... | 7 |
| ТЕМА 5. Бюджетирование..... | 8 |
| ТЕМА 6. Теоретические аспекты налогового планирования | 10 |
| ТЕМА 7. Эффективность организации системы налогового планирования | 11 |
| Методические указания по самостоятельной работе студентов..... | 12 |
| 1. Темы, отводимые на самостоятельное изучение..... | 12 |
| 2. Вопросы для подготовки к контрольным работам..... | 12 |
| 3. Вопросы для подготовки к тестированию | 12 |
| 4. Темы докладов | 13 |
| 5. Вопросы к экзамену (зачету) | 14 |
| 6. Рекомендуемая литература..... | 16 |
| 6.1. Основная литература..... | 16 |
| 6.2. Дополнительная литература..... | 16 |

Введение

Целью методических указаний является закрепление теоретических знаний, полученных студентами по курсу «Финансово-налоговое планирование и прогнозирование».

Методические рекомендации включают указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе студентов, а также список литературы.

Методические указания по проведению практических занятий

ТЕМА 1. Финансовое планирование и прогнозирование

Рассматриваемые вопросы: Основные понятия финансового прогнозирования и планирования. Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования. Современные тенденции прогнозирования и планирования. Вопросы государственного финансового и социально-экономического планирования

Задания

1. В чем состоит предмет, объект и субъект финансового планирования?
2. Какое практическое значение имеет деятельность по планированию и составлению прогнозов?
3. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового планирования.
4. Дайте определение планированию и прогнозированию. Определите их взаимосвязь и отличия.
5. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового прогнозирования.
6. Дайте определение и интерпретацию понятиям «предсказание» и «предуказание». В чем их принципиальные отличия применительно к финансовому планированию и прогнозированию?
7. Каковы практические возможности применения предуказания в финансовом планировании и прогнозировании?
8. Раскройте экономическую сущность директивного и индикативного планирования. Определите доминирующие сферы их использования.
9. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бизнес-планирования в условиях рынка.
10. Раскройте принципы финансового планирования.
11. Раскройте сущность методов финансового планирования.
12. Каковы классификационные принципы финансового планирования?
13. Какие системы финансового планирования существуют?
14. Каковы цели и задачи финансового планирования?
15. Перечислите виды финансовых планов.
16. Раскройте последовательность стадий финансового планирования.
17. Назовите принципы и методы финансового планирования.
18. Охарактеризуйте процесс составления финансового плана.
19. Что такое финансовое прогнозирование?
20. Охарактеризуйте базовые понятия и термины финансового прогнозирования.
21. Перечислите классификационные критерии прогнозов.

22. Какие типы финансового прогнозирования вам известны?
23. Дайте краткую характеристику государственному прогнозированию.
24. Какие основные параметры прогнозируются на уровне государственного прогнозирования?
25. Кратко охарактеризуйте бюджетный процесс в РФ.
26. Опишите особенности демографического планирования и прогнозирования.
27. Какие параметры принято прогнозировать в демографической сфере?
28. Для каких целей используется производственная функция в прогнозировании?
29. Какие виды и методики государственного прогнозирования используются в практике этого процесса?

ТЕМА 2. Методология и организация планирования и прогнозирования.

Рассматриваемые вопросы: Сущность и классификация прогнозов. Методологические и методические основы прогнозирования. Организация процесса прогнозирования .

Задания

1. Сформулируйте понятие прогноза и раскройте его общую характеристику.
2. Перечислите основные функции финансового прогнозирования.
3. Сформулируйте понятия объекта прогнозирования и прогнозного фона. Укажите их различия и приведите примеры.
4. Раскройте типовую классификацию прогнозов.
5. Перечислите требования, предъявляемые к разработке отдельных элементов прогноза.
6. Раскройте сущность методов прогнозирования.
7. Перечислите элементы организации прогнозирования и раскройте их сущность.
8. Раскройте этапы последовательности организации процесса прогнозирования.
9. По какому принципу ранжированы категории информации для составления прогнозов?
10. В чем состоит суть нормативного прогнозирования?
11. Кратко охарактеризуйте метод экспертных оценок. В каких случаях он применяется?
12. Кратко охарактеризуйте метод аналогии. Для каких прогнозов он применяется?
13. Чем отличаются методы исторической и математической аналогии?
14. Для каких целей в прогнозировании применяются идеальные модели?

ТЕМА 3. Корпоративное финансовое планирование.

Рассматриваемые вопросы: Сущность корпоративного финансового планирования. Типы внутрифирменного планирования. Классификация корпоративного финансового планирования. Методология и принципы корпоративного финансового планирования. Организация процесса корпоративного планирования.

Задания

1. Охарактеризуйте понятия реактивного и интерактивного планирования и раскройте их достоинства и недостатки.
2. Дайте определение показателям плана как элементу планирования и классифицируйте их по различным признакам.
3. Раскройте систему мер (действий) необходимых для выполнения плана.
4. Перечислите типовые меры (действия) по выполнению плановых показателей для различных сфер деятельности.
5. Перечислите основные элементы организации планирования на предприятии и раскройте их содержание.
6. В чем состоит сущность SWOT-анализа?
7. Каковы основные направления проведения SWOT-анализа?
8. Раскройте особенности SWOT-анализа.
9. Дайте краткую характеристику областям проведения SWOT-анализа.
10. Какую роль в планировании и прогнозировании играет экономический анализ?

ТЕМА 4. Функциональное планирование в компании

Рассматриваемые вопросы: Планирование прибыли и рентабельности. Планирование издержек производства и обращения. Планирование персонала организации.

Задания

1. Перечислите функциональные планы предприятия. Какие задачи они призваны решать?
2. Раскройте основные методы планирования прибыли.
3. Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности.
4. Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании прибыли и метода оптимизации плановой прибыли.

5. Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек предприятия.
6. Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.
7. Перечислите методы планирования издержек предприятия.
8. Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия.
9. Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании.
10. Перечислите основные задачи планирования персонала компании.
11. Перечислите основные принципы организации труда и заработной платы на предприятии.
12. Определите показатели планирования численности работников компании.

ТЕМА 5. Бюджетирование

Рассматриваемые вопросы: Основные понятия процесса бюджетирования. Функции, этапы и подходы к бюджетированию. Организация процесса корпоративного бюджетирования. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль за его реализацией.

Задания

1. Дайте определение и интерпретацию бюджетированию как процессу корпоративного финансового планирования.
2. Какие процессы входят в состав системы бюджетного управления на предприятии?
3. Перечислите основные принципы бюджетного управления и дайте им характеристику.
4. Раскройте этапы процедуры контроля за процессом бюджетирования.
5. Раскройте сущность понятия «интегративность» бюджетирования.
6. Перечислите этапы организации корпоративного бюджетного процесса и охарактеризуйте их.
7. В чем состоят процедуры детализации бюджетного процесса? В отношении кого они применяются?
8. Назовите и дайте интерпретацию полномочиям субъектов матрицы корпоративного бюджетного управления.
9. Перечислите виды функциональных корпоративных бюджетов.
10. В чем состоят принципы процесса бюджетного управления?
11. Каковы цели корпоративного бюджетирования?
12. Насколько, по вашему мнению, целесообразно проведение процедур бюджетирования в условиях цикличности рыночной экономики?
13. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.

14. Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов?
15. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования.
16. Раскройте теоретическую и методологическую основу корпоративного бюджетирования.
17. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса.
18. Раскройте функции бюджетирования.
19. Раскройте сущность методов финансового планирования.
20. Каковы этапы построения системы бюджетирования?
21. Каковы цели бюджетирования?
22. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?
23. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.
24. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.
25. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.
26. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

Задача 1.

Швейное предприятие занимается пошивом костюмов и платьев, используя два вида тканей - шерсть и фланель. В будущем году предполагаемая цена реализации платья - 800 рублей за единицу, костюма - 1000 рублей за единицу. Составить прогноз сбыта продукции на следующий год. Бюджет продаж оформить в табличной форме.

Задача 2.

Составить производственный бюджет в натуральных единицах, если известно, что на рассматриваемом предприятии наиболее оптимальна величина запаса готовой продукции в размере 20% объема продаж следующего месяца. Запас готовой продукции на начало периода равен конечному запасу предыдущего периода. На начало года фактические запасы платьев составили 100 штук, костюмов - 50 штук. Бюджет оформить в табличной форме.

Задача 3.

Сформировать бюджет продаж на 3 месяца, если ожидаемая инфляция 0,3% в месяц, по следующим исходным данным:

| Показатель | квартал | | |
|--------------------------|---------|--------|--------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Объем продаж, шт. | | | |
| товар 1 | 270000 | 180000 | 170000 |

| | | | |
|--|--------|--------|--------|
| товар 2 | 100000 | 120000 | 90000 |
| товар 3 | 350000 | 330000 | 300000 |
| Цена за единицу, тыс.руб./ шт.: | | | |
| товар 1 | 115 | | |
| товар 2 | 220 | | |
| товар 3 | 75 | | |
| Выручка за период, руб. | | | |
| товар 1 | | | |
| товар 2 | | | |
| товар 3 | | | |
| Всего | | | |

ТЕМА 6. Теоретические аспекты налогового планирования

Рассматриваемые вопросы: Сущность, функции и принципы налогового планирования. Классификация налогового планирования. Организация налогового планирования на предприятии. Инструменты налогового планирования.

Задания

1. Какова разница между налоговой минимизацией и уклонением от уплаты налогов?
2. Охарактеризуйте юридические последствия позиций налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств.
3. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?
4. Назовите принципы налогового планирования в порядке снижения их значимости (с Вашей точки зрения). Ответ обоснуйте.
5. Какие этапы налогового планирования необходимо осуществить до регистрации юридического лица (ПБОЮЛ)?
6. Назовите основные правила эффективной организации налогового планирования на предприятии.
7. Назовите основные инструменты налогового планирования.
8. Чем обусловлена специфика налогового менеджмента отечественных предприятий?

ТЕМА 7. Эффективность организации системы налогового планирования

Рассматриваемые вопросы: Учетная политика для целей налогового планирования. Экономическая оценка налогового планирования. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика. Пределы и законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.

Задания

1. Какую роль выполняет учетная политика в системе налогового планирования предприятия?
2. Назовите основные элементы государственной системы специальных мер, направленной на предотвращение уклонения от уплаты налогов.
3. В чем заключается суть концепции необоснованной налоговой выгоды?
4. Какая методика определения налоговой нагрузки, на Ваш взгляд, наиболее эффективна? Ответ обоснуйте.
5. Назовите критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
6. Какие юридические последствия возможны при нарушении налогового законодательства? Приведите примеры.

Методические указания по самостоятельной работе студентов

1. Темы, отводимые на самостоятельное изучение

1. Исторический аспект развития планирования.
2. Организация планирования в условиях рынка.
3. Макроэкономическое планирование: типы, функции и значение в условиях рынка.
4. Планирование развития в условиях рыночной экономики.

2. Вопросы для подготовки к контрольным работам

1. Сущность и основные принципы финансового планирования.
2. Этапы финансового планирования, методы планирования, классификация планов предприятия.
3. Методология финансового планирования.
4. Аналитический метод (метод процентных изменений) финансового планирования.
5. Экономический метод (корреляционного и регрессионного анализа, прогнозирования временных рядов) финансового планирования.
6. Метод математического моделирования (построение математических моделей и методы оптимизации).
7. Внутренний бизнес-план предприятия, его структура и содержание.
8. Планирование себестоимости на предприятии.
9. Планирование труда и его оплаты на предприятии.
10. Планирование доходов на предприятии.
11. Планирование затрат на предприятии.
12. Содержание финансового плана предприятия.
13. Финансовое прогнозирование и его основные принципы.
14. Бюджетирование, как один из методов финансового планирования.

3. Вопросы для подготовки к тестированию

1. Финансовое планирование и прогнозирование
2. Методология и организация планирования и прогнозирования
3. Корпоративное финансовое планирование.
4. Функциональное планирование в компании
5. Бюджетирование
6. Теоретические аспекты налогового планирования
7. Эффективность организации системы налогового планирования

4. Темы докладов

1. Общая характеристика методов социально-экономического прогнозирования и их классификация.
2. Интуитивные и формализованные методы прогнозирования.
3. Методы индивидуальных экспертных оценок.
4. Интервью.
5. Аналитические записки.
6. Построение сценариев.
7. Анкетирование.
8. Методы коллективных экспертных оценок.
9. Метод мозговой атаки
10. Метод комиссий.
11. Метод «Дельфы».
12. Метод «Дерево целей».
13. Матричный метод.
14. Методы прогнозной экстраполяции – достоинства и недостатки.
15. Модели экономического прогнозирования.
16. Экономико-математическая модель.
17. Факторная модель.
18. Структурная модель.
19. Учетная политика для целей налогообложения
20. Налоговый менеджмент: особенности российской практики
21. Законодательные ограничения уклонения от уплаты налогов
22. Меры административного воздействия и специальные судебные доктрины в системе государственных мер по предотвращению уклонения от уплаты налогов
23. Законность налоговой оптимизации
24. Концепция необоснованной налоговой выгоды
25. Экономическая оценка налогового планирования
26. Методики определения налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия
27. Критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок
28. Налоговые риски
29. Виды налоговых правонарушений. Принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений
30. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
31. Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений
32. Ответственность за совершение налоговых преступлений
33. Налоговое планирование налога на прибыль организаций
34. Налоговое планирование налога на добавленную стоимость
35. Налоговое планирование налога на имущество организаций

36. Налоговое планирование при применении упрощенной системы налогообложения
37. Налоговое планирование при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
38. Методы налогового планирования
39. Цена сделки как инструмент налогового планирования
40. Система внутреннего контроля налоговых платежей
41. Условия применения предприятиями (предпринимателями) специальных налоговых режимов

5. Вопросы к экзамену (зачету)

1. Финансовое планирование и прогнозирование
2. Основные понятия финансового прогнозирования и планирования
3. Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования
4. Современные тенденции прогнозирования и планирования
5. Методология и организация планирования и прогнозирования
6. Сущность и классификация прогнозов
7. Методологические и методические основы прогнозирования
8. Организация процесса прогнозирования
9. Корпоративное финансовое планирование.
10. Сущность корпоративного финансового планирования
11. Типы внутрифирменного планирования
12. Классификация корпоративного финансового планирования
13. Методология и принципы корпоративного финансового планирования
14. Организация процесса корпоративного планирования
15. Функциональное планирование в компании
16. Планирование прибыли и рентабельности
17. Планирование издержек производства и обращения
18. Планирование персонала организации
19. Бюджетирование. Основные понятия процесса бюджетирования
20. Функции, этапы и подходы к бюджетированию
21. Организация процесса корпоративного бюджетирования
22. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль за его реализацией
23. Аспекты налогового планирования
24. Сущность, функции и принципы налогового планирования
25. Классификация налогового планирования
26. Организация налогового планирования на предприятии
27. Инструменты налогового планирования
28. Эффективность организации системы налогового планирования
29. Учетная политика для целей налогового планирования
30. Экономическая оценка налогового планирования

31. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика
32. Пределы и законность налогового планирования
33. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений

6. Рекомендуемая литература

6.1. Основная литература

1. Финансово-налоговое планирование и прогнозирование: Учебное пособие / П. С. Кернякевич. — Томск: ТУСУР, 2018. — 112 с. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/8491> (дата обращения 30.07.2018).
2. Финансовое планирование и прогнозирование : учеб. пособие / под общ. ред. Е. А. Разумовской ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 284 с.
3. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2011. — 122 с.

6.2. Дополнительная литература

4. Патрушева, Е. Г. Финансовое планирование на предприятии : учеб. пособие / Яросл. гос. ун-т, Е. Г. Патрушева .— Ярославль : ЯрГУ, 2009 .— 136 с. — ISBN 978-5-8397-0654-5
5. Финансовое планирование: Учебное пособие / Конищева М.А., Черкасова Ю.И., Живаева Т.В. - Краснояр.:СФУ, 2016. - 256 с.: ISBN 978-5-7638-3500-7
6. Финансы: учебник / под ред. А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2012. — 496 с.: ил. - ISBN 978-5-279-03455-0