

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
"МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»**

СОГЛАСОВАНО:

Выпускающей кафедрой
«Экономика, финансы и управление на транс-
порте»

Зав. кафедрой _____ Л.В. Шкурина
(подпись, Ф.И.О.)

« _____ » _____ 20 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической рабо-
те – директор РОАТ

_____ В.И. Апатцев
(подпись, Ф.И.О.)

« _____ » _____ 20 г.

Кафедра: «Экономика, финансы и управление на транспорте»
(название кафедры)

Авторы: Алферова А.А.

(ф.и.о., ученая степень, ученое звание)

ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Финансы предприятий»

(название дисциплины)

Направление/специальность: 080100 «Экономика»

(код, наименование специальности /направления)

Профиль/специализация: «Финансы и кредит»

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочная

Москва 2014 г.

Контрольная работа по дисциплине «Финансы предприятий» - это комплексная самостоятельная работа обучающегося. Контрольная работа включает в себя теоретическую часть, представленную в виде доклада по предложенным темам, и расчетную часть, согласно заданию. Темы для написания контрольных работ могут быть следующими:

1. Финансы предприятия: функции, принципы организации;
2. Организация работы финансовой службы предприятия;
3. Управление доходами предприятия;
4. Управление расходами предприятия;
5. Управление оборотными средствами предприятия;
6. Управление денежными потоками на предприятии;
7. Управление дебиторской задолженностью;
8. Управление основными средствами;
9. Амортизационная политика;
10. Управление структурой капитала предприятия;
11. Управление собственным капиталом;
12. Управление заемным капиталом;
13. Управление финансовыми результатами предприятия;
14. Дивидендная политика предприятия.

Контрольная работа должна иметь следующую структуру:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- расчетная часть;
- список литературы.

Оглавление включает названия всех разделов работы с указанием страниц начала каждого раздела.

Во *введении* обосновывается выбор темы, формулируются **цели и задачи**. **Основная часть** включает теоретическую базу и практические примеры. В *заключении* подводятся итоги, обобщаются основные теоретические положения и делаются выводы.

Вариант расчетной части определяется исходя из номера по списку группы.

Список литературы оформляется в соответствии с утвержденными библиографическими требованиями.

Критериями оценки контрольной работы являются:

- полнота охвата первоисточников;
- самостоятельность и обоснованность выводов и рекомендаций;
- творческий подход к исследованию;
- научный стиль изложения;
- соблюдение требований к оформлению контрольной работы и сроков ее исполнения.

Оформление контрольной работы:

Тексты контрольных работ оформляются в соответствии с едиными требованиями:

1. Контрольная работа должна быть напечатана, шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, через 1,5-й интервал, поля: слева – 2 см, справа – 1 см, сверху, снизу – 2 см. Объем контрольной работы не должен превышать 30 страниц стандартного печатного текста (без приложений). Все страницы работы последовательно нумеруются (нумерация – в правом верхнем углу).
2. Каждая глава текста контрольной работы начинается с новой страницы. Новый параграф – на странице окончания предыдущего. Заголовок выделяется жирным шрифтом.

Задание для расчетной части

Исходя из исходных данных в таблицах, составьте прогнозный отчет о движении денежных средств на предприятии.

Таблица 1. План производства продукции А, Б и В

Заполните пустые ячейки в таблице

Показатель	единица измерения	Величина показателя														
		Вариант														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Планируемый объем производства продукции в планируемом периоде																
Продукции А	штук	500,00	460,00	1000,00	380,00	1563,00	2000,00	2764,00	5000,00	5683,00	675,00	394,00	900,00	267,00	853,00	2000,00
Продукции Б	штук	2000,00	759,00	3892,00	300,00	1600,00	560,00	487,00	3058,00	1208,00	324,00	735,00	800,00	472,00	723,00	1890,00
Продукции В	штук	457,00	634,00	2080,00	456,00	2745,00	1735,00	685,00	6054,00	3849,00	495,00	836,00	583,00	372,00	629,00	837,00
Всего	штук	2957,00	1853,00	6972,00	1136,00	5908,00	4295,00	3936,00	14112,00	10740,00	1494,00	1965,00	2283,00	1111,00	2205,00	4727,00
Материальные затраты на производство на единицу продукции																
Продукции А	тыс. руб.	2,00	2,10	3,20	0,20	3,20	3,60	1,50	1,80	1,30	2,60	2,70	2,40	1,90	0,70	1,00
Продукции Б	тыс. руб.	4,00	1,50	1,70	3,60	1,40	1,50	1,30	2,10	0,60	5,20	2,30	1,70	2,50	2,90	3,50
Продукции В	тыс. руб.	0,80	1,60	0,90	1,50	0,40	0,60	3,00	2,70	1,50	3,70	2,50	1,60	2,20	1,80	2,30
Материальные затраты на производство планируемого объема продукции																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															
Продукции В	тыс. руб.															
Итого:	тыс. руб.															
Заработная плата работников, занятых на производстве																
Продукции А	тыс. руб.	1500,00	1369,00	1200,00	836,00	2395,00	2567,00	2836,00	5264,00	4827,00	736,00	417,00	1835,00	573,00	1570,00	2835,00
Продукции Б	тыс. руб.	3000,00	1300,00	4823,00	569,00	2923,00	649,00	723,00	3932,00	2832,00	623,00	835,00	1000,00	834,00	723,00	1834,00

Продукции В	тыс. руб.	634,00	845,00	3835,00	845,00	3839,00	1967,00	945,00	5945,00	4000,00	473,00	945,00	684,00	293,00	734,00	600,00
Итого:	тыс. руб.	5134,00	3514,00	9858,00	2250,00	9157,00	5183,00	4504,00	15141,00	11659,00	1832,00	2197,00	3519,00	1700,00	3027,00	5269,00
Отчисления на социальные нужды продукции А¹																
Отчисления на социальные нужды, %, всего	34,00															
в том числе																
ПФР, %	26,00															
ФСС, %	2,90															
ФФОМС, %	5,10															
Отчисления на социальные нужды продукции Б																
Отчисления на социальные нужды, %, всего	34,00															
в том числе																
ПФР, %	26,00															
ФСС, %	2,90															
ФФОМС, %	5,10															

¹ См. комментарий в письме

Отчисления на социальные нужды продукции В

Отчисления на социальные нужды, %, всего	34,00															
в том числе																
ПФР, %	26,00															
ФСС, %	2,90															
ФФОМС, %	5,10															
Итого:	тыс. руб.															
Амортизация производственного оборудования																
Продукции А	тыс. руб.	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
Продукции Б	тыс. руб.	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00
Продукции В	тыс. руб.	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00
Итого:	тыс. руб.	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00	4500,00
Прочие расходы																
Продукции А	тыс. руб.	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Продукции Б	тыс. руб.	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
Продукции В	тыс. руб.	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Итого:	тыс. руб.	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
Производственная себестоимость продукции в части прямых производственных расходов																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															

Продукции В	тыс. руб.															
Итого:	тыс. руб.															
Общепроизводственные расходы																
Всего		3800,00	1377,00	7104,00	789,00	4243,00	3966,00	2522,00	13721,00	7873,00	1232,00	997,00	1084,00	754,00	1006,00	1035,00
в том числе зарплатная пла- та		1900,00	688,50	3552,00	394,50	2121,50	1983,00	1261,00	6860,50	3936,50	616,00	498,50	542,00	377,00	503,00	517,50
Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															
Продукции В	тыс. руб.															
Производственная себестоимость продукции																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															
Продукции В	тыс. руб.															
Итого:	тыс. руб.															
Производственная себестоимость единицы продукции																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															
Продукции В	тыс. руб.															
Итого:	тыс. руб.															

Управленческие расходы	тыс. руб.	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00	2000,00
в том числе заработная плата		1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00
Распределение управленческих расходов по видам продукции																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															
Продукции В	тыс. руб.															
Итого:	тыс. руб.															
Расходы на содержание складского хозяйства, отдела сбыта и рекламы	тыс. руб.	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00	1200,00
в том числе заработная плата		600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
Распределение коммерческих расходов по видам продукции																
Продукции А	тыс. руб.															
Продукции Б	тыс. руб.															
Продукции В	тыс. руб.															

Итого:	тыс. руб.																	
Полная себестоимость продукции																		
Продукции А	тыс. руб.																	
Продукции Б	тыс. руб.																	
Продукция В	тыс. руб.																	
Себестоимость единицы продукции																		
Продукции А	руб.																	
Продукции Б	руб.																	
Продукции В	руб.																	

Таблица 2. Планируемый объем реализации готовой продукции

Заполните пустые ячейки в таблице

Показатель	Величина показателя																	
	Вариант																	
	1			2			3			4			5			6		
	шт ук	полная себестои- мость, руб.	цена (+25 %), руб.	шт ук	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шт ук	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шт ук	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шт ук	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шт ук	полная себестои- мость	цена (+25 %)
Остаток готовой продукции на складе на начало отчетного периода																		
Продукции А	100	10,25	12,81	100	10,61	13,26	100	7,11	8,89	100	9,33	11,66	100	6,92	8,65	100	7,21	9,01

Продукции Б	150	8,74	10,93	150	8,02	10,02	150	5,00	6,25	150	14,40	17,99	150	5,83	7,29	150	7,28	9,11
Продукции В	120	9,04	11,30	120	8,63	10,79	120	5,54	6,93	120	11,39	14,24	120	4,07	5,08	120	4,72	5,90
Всего	370	x	X	370	x	x	370	x	x	370	x	x	370	X	x	370	x	x
Поступившая на склад готовая продукция из производственного цеха																		
Продукции А	500			460			1000			380			1563			2000		
Продукции Б	2000			759			3892			300			1600			560		
Продукции В	457			634			2080			456			2745			1735		
Всего	2957	x	X	1853	x	x	6972	x	x	1136	x	x	5908	X	x	4295	x	x
Объем реализации продукции в планируемом периоде																		
Продукции А	540			420			550			336			1463			1260		
Продукции Б	1935			681			2021			315			1540			426		
Продукции В	519			565			1100			403			2521			1113		
Всего		x	X		x	x		x	x		x	x		x	x		x	x
Остаток готовой продукции на складе на конец отчетного периода																		
Продукции А																		
Продукции Б																		

Продукции В																
Всего	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	x		

Показатель	Величина показателя														
	Вариант														
	7			8			9			10			11		
	шту к	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шту к	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шту к	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шту к	полная себестои- мость	цена (+25 %)	шту к	полная себестои- мость	цена (+25 %)
Остаток готовой продукции на складе на начало отчетного периода															
Продукции А	100	4,52	5,66	100	4,42	5,52	100	3,50	4,37	100	8,37	10,46	100	8,83	11,04
Продукции Б	150	7,72	9,66	150	5,28	6,60	150	5,83	7,29	150	15,04	18,80	150	7,79	9,74
Продукции В	120	8,83	11,04	120	5,28	6,59	120	4,23	5,29	120	11,48	14,35	120	8,17	10,22
Всего	370	x	x	370	x	x	370	x	x	370	x	X	370	x	x
Поступившая на склад готовая продукция из производственного цеха															
Продукции А	2764			5000			5683			675			394		
Продукции Б	487			3058			1208			324			735		
Продукции В	685			6054			3849			495			836		

Всего	3936	x	x	1411 2	x	x	1074 0	x	x	149 4	x	X	196 5	x	x
Объем реализации продукции в планируемом периоде															
Продукции А	1575			3570			5205			250			247		
Продукции Б	351			2245			1222			190			443		
Продукции В	443			4321			3579			185			478		
Всего		x	x		x	x		x	x		x	X		x	x
Остаток готовой продукции на складе на конец отчетного периода															
Продукции А															
Продукции Б															
Продукции В															
Всего		x	x		x	x		x	x		x	X		x	x

Показатель	Величина показателя					
	Вариант					
	12	13	14	15		

	шту к	полная себе- стоимость	цена (+25%)	шту к	полная себе- стоимость	цена (+25%)	шту к	полная себе- стоимость	цена (+25%)	шту к	полная себе- стоимость	цена (+25%)
Остаток готовой продукции на складе на начало отчетного периода												
Продукции А	100	7,92	9,91	100	12,19	15,23	100	6,16	7,70	100	4,18	5,22
Продукции Б	150	6,95	8,69	150	11,33	14,16	150	8,01	10,01	150	6,24	7,80
Продукции В	120	8,14	10,17	120	11,71	14,64	120	8,10	10,13	120	6,28	7,84
Всего	370	х	х	370	х	х	370	х	х	370	х	х
Поступившая на склад готовая продукция из производственного цеха												
Продукции А	900			267			853			2000		
Продукции Б	800			472			723			1890		
Продукции В	583			372			629			837		
Всего	2283	х	х	1111	х	х	2205	х	х	4727	х	х
Объем реализации продукции в планируемом периоде												
Продукции А	650			220			381			1386		
Продукции Б	617			373			350			1347		
Продукции В	457			120			299			632		

Всего		X	x		x	x		x	x		x	x
Остаток готовой продукции на складе на конец отчетного периода												
Продукции А												
Продукции Б												
Продукции В												
Всего		X	x		x	x		x	x		X	x

Таблица 3. Прочие доходы и расходы

Заполните пустые ячейки

Показатель	ед. измерения	Вариант														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Остаточная стоимость реализованного основного средства	тыс. руб.	10000,00	7300,00	5000,00	6000,00	5400,00	20000,00	34000,00	1000,00	7847,00	6200,00	4700,00	3810,00	6000,00	14000,00	3000,00
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	тыс. руб.	0,00	0,04	1,00	0,34	0,03	1,40	0,90	0,54	1,00	0,78	0,43	0,27	0,13	0,60	0,34

Штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые клиентам за нарушения условий договора	тыс. руб.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Проценты, уплачиваемые по кредитам и займам	тыс. руб.	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Прочие расходы	тыс. руб.	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
Итого прочие расходы	тыс. руб.															

Стоимость реализации основного средства	тыс. руб.	12500,00	8000,00	5000,00	6500,00	5400,00	21800,00	34300,00	1200,00	8000,00	6400,00	6500,00	4700,00	7000,00	15000,00	3100,00
Штрафы, пени, неустойки, полученные от контрагентов	тыс. руб.	2,00	5,00	4,00	3,00	8,00	7,00	12,00	10,00	9,00	6,00	13,00	1,00	4,00	6,00	
Активы, полученные безвозмездно (по рыночной стоимости)	тыс. руб.	10,00	5,00	12,00	7,00	3,00	0,00	6,00	0,00	2,00	14,00	40,00	0,00	0,00	3,00	9,00
Сумма кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности	тыс. руб.	1,00	5,00	0,40	0,30	0,20	0,90	0,67	0,42	1,00	0,00	0,50	1,00	0,34	0,00	
Прочие доходы	тыс. руб.	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00
Итого прочие доходы																

Таблица 4. Прогнозный отчет о прибылях и убытках

Заполните пустые ячейки

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.														
	Вариант														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Выручка от реализации продукции															
Себестоимость продаж															
Валовая прибыль (убыток)															
Коммерческие расходы															
Управленческие расходы															
Прибыль (убыток) от продаж															
Доходы от участия в других организациях	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Проценты к получению	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Проценты к уплате	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Прочие доходы															
Прочие расходы															
Прибыль (убыток) до налогообложения															

Текущий налог на прибыль, 20%															
Чистая прибыль (убыток)															

Таблица 5. Распределение чистой прибыли

Заполните пустые ячейки

Показатель	Вариант														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Чистая нераспределенная прибыль															
Выплата дивидендов, 30%															
Премирование сотрудников, 10%															
Финансирование инвестиционных проектов, 20%															
Остаток нераспределенной прибыли															

Таблица 6. Смета финансирования капитальных вложений

Заполните пустые ячейки

Показатель	ед. измерения	вариант														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Сметная стоимость реконструкции основных средств	тыс. руб.	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
Источники финансирования																
Собственные	тыс. руб.															
накопленная амортизация	тыс. руб.	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
прибыль	тыс. руб.															
Заемные (кредит банка)	тыс. руб.															
Способ выполнения																
Стоимость используемых материалов	тыс. руб.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000
Услуги подрядной организации	тыс. руб.	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000

Таблица 7. План закупок

Показатель	Ед. измерения	Вариант														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Остаток материалов на складе на начало планируемого периода	тыс. руб.	1000	237	1287	400	3967	2000	500	453	1286	3956	300	200	423	623	2000
Гарантированный запас	тыс. руб.	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Плановый расход на производство продукции	тыс. руб.															
Плановый расход на производственные нужды (управленческие и коммерческие)	тыс. руб.	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
Материалы, необходимые для выполнения работ по реконструкции основных средств																
Объем закупок	тыс. руб.															

Таблица 8. Платежи в бюджет

Заполните пустые ячейки

Платежи в бюджет по налогам и сборам	Вариант															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Налог на прибыль																
НДС																
НДФЛ																

Налог на имущество	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Транспортный налог	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
Земельный налог	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Государственная пошлина	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Итого															

Таблица 9 Прогнозный отчет о движении денежных средств

Заполните ячейки

Наименование показателя	Вариант														
Денежные потоки от текущих операций															
Поступления - всего															
в том числе:															
от продажи продукции, товаров, работ и услуг															
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей															
от перепродажи финансовых вложений															
прочие поступления															
Платежи - всего															
в том числе:															
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги															

в связи с оплатой труда работников															
процентов по долговым обязательствам															
налога на прибыль организаций															
прочие платежи															
Сальдо денежных потоков от текущих операций															
Денежные потоки от инвестиционных операций															
Поступления - всего															
в том числе:															
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)															
от продажи акций других организаций (долей участия)															
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)															
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях															
прочие поступления															
Платежи - всего															
в том числе:															
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активи-															

вов															
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)															
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам															
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива															
прочие платежи															
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций															
Денежные потоки от финансовых операций															
Поступления - всего															
в том числе:															
получение кредитов и займов															
денежных вкладов собственников (участников)															
от выпуска акций, увеличения долей участия															
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.															
прочие поступления															

Платежи - всего																
в том числе:																
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников																
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)																
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов																
прочие платежи																
Сальдо денежных потоков от финансовых операций																
Сальдо денежных потоков за отчетный период																