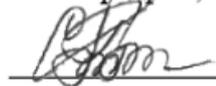


Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Утверждаю  
Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

 Т.П. Стасюк

«28» сентября 2024 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**  
**Б1.В.09 «Бухгалтерский учет в торговле (продвинутый уровень)»**

Направление подготовки:  
**38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)**

профиль подготовки:  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики»**

Квалификация:

**Магистр**

Форма обучения

заочное

Разработал:

Ст. преподаватель

 Н.Ю. Муравьева

Год набора 2023

Тирасполь, 2024

## **Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле (продвинутый уровень)»**

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле (продвинутый уровень)», студент должен:

### **3.1.Знать:**

- основные принципы и особенности организации бухгалтерского учета в торговых организациях;
- нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский и статистический учет и отчетность в организациях торговли;
- особенности внедрения и функционирования бухгалтерского учета в торговых организациях;
- наиболее эффективные методы бухгалтерского учета для применения их в торговых организациях;
- основные функции учетного персонала по формированию учетной информации;
- источники информации для проведения анализа на основе данных бухгалтерского учета торговых предприятий;
- способы оценки источников информации для анализа и формирования достоверных выводов;
- способы подготовки аналитических материалов в результате использования данных регистров и отчетности;
- способы оценки эффективности деятельности предприятия в целом и по ее направлениям при помощи данных бухгалтерского учета для достоверности и своевременности получаемых выводов.

### **3.2.Уметь:**

- разрабатывать учетную политику в организациях торговли и обеспечить правильный выбор методики постановки бухгалтерского учета в организациях торговли с учетом особенностей торговой деятельности;
- применять нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в организациях торговли при решении профессиональных задач;
- ставить задачи учетному персоналу по ведению регистров и форм отчетности в торговых организациях;
- установить взаимосвязь и организовать обмен информацией между отдельными подразделениями торговой организации с целью координации управленческой деятельности;
- обеспечить эффективное функционирование учета в торговых

организациях;

- оценить эффективность использования автоматизации бухгалтерского учета и ее соответствие особенностям торговой деятельности;
- свободно ориентироваться в содержимом постоянно меняющихся форм отчетности и нормативно-правовых актов для проведения экономических расчётов;
- эффективно использовать бухгалтерскую и аналитическую информацию, необходимую для принятия управленческих решений;
- делать аргументированные выводы, основываясь на результатах проведенного анализа;
- готовить аналитические материалы по результатам исследования в торговле.

### **3.3. Владеть:**

- приемами организации работы по применению выбранной методики бухгалтерского учета для предприятий торговли;
- умением выявлять особенности торговой деятельности и их влияния на выбор методов бухгалтерского учета;
- способностью внедрения системы управленческого учета в торговых организациях;
- навыками организации работы учетного персонала по формированию управленческой информации в системе бухгалтерского учета организаций торговли;
- навыками формирования бухгалтерских документов и отчетных форм в организациях торговли, ориентированной на выработку эффективных управленческих решений.
- навыками извлечения необходимой информации из представленных документов и анализа представленной в ней информации для принятия управленческих решений;
- способами и приемами автоматизации учетных процедур;
- культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;
- навыками в решении ситуационных задач, которые представляют собой определенный тренинг по отдельным направлениям торговли хозяйствующих субъектов, применяющих все формы учета и налогообложения;
- навыками формирования аналитической информации для оценки оптимальности торговой деятельности;
- навыками оценки оптимальности управленческих процессов и бюджетирования;
- навыками получения необходимой информации для анализа;

- навыками анализа отчётности для проведения экономических расчётов.

## 2. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) и их наименование	Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
№1	Тема 1. Организация и особенности постановки финансового учета в организациях торговли	УК-1, ОПК-1, ПК -3	Перечень тем докладов по теме 1, коллоквиум - перечень вопросов по теме 1, комплект тестов №1, набор кейс-задач
№2	Тема 2. Организация и особенности постановки управленческого учета в организациях торговли	УК-1, ОПК-1, ПК -3	Перечень тем докладов по теме 2, коллоквиум - перечень вопросов по теме 2
№3	Тема 3. Учетно-аналитическое обеспечение управления торговой организацией	УК-1, ОПК-1, ПК -3	Перечень тем докладов по теме 3, коллоквиум - перечень вопросов по теме 3
<b>Промежуточная аттестация</b>		Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
Контрольная работа		УК-1, ОПК-1, ПК -3	Контрольная работа №1
Зачет		УК-1, ОПК-1, ПК -3	Набор КИМ № 1

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

### Перечень тем докладов

по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле (продвинутый уровень)»

Доклад – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных

исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение.

Изложенное понимание темы доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

- новизна текста;
- обоснованность выбора источника;
- степень раскрытия сущности вопроса;
- соблюдения требований к оформлению.

#### **Новизна текста:**

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) заявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;
- д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

#### **Степень раскрытия сущности вопроса:**

- а) соответствие содержания теме доклада;
- б) полнота и глубина знаний по теме;
- в) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- г) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

**Обоснованность выбора источников:** оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

#### **Соблюдение требований к оформлению:**

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму доклада – максимум 7 мин.

#### **Темы докладов по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»:**

*По теме 1 «Организация и особенности постановки финансового учета в организациях торговли»:*

1. Особенности учетной политики торгового предприятия
2. Применение контрольно-кассовых машин и платежных терминалов в торговле
3. Организация синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками торгового предприятия

4. Организация синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками торгового предприятия.
5. Учет расчетов по претензиям с поставщиками и покупателями в торговле
6. Учет расчетов неденежными средствами
7. Назначение, виды и состав финансовой отчетности торгового предприятия.
8. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности торгового предприятия

*По теме 2 «Организация и особенности постановки управленческого учета в организациях торговли»:*

1. Необходимость ведения управленческого учета в организациях торговли.
2. Факторы, влияющие на эффективность организации управленческого учета в торговой организации.
3. Оптимальная схема взаимодействия бухгалтерского и управленческого учета в торговле
4. Влияние особенностей бухгалтерского учета торговых организаций на постановку управленческого учета.

*По теме 3 «Учетно-аналитическое обеспечение управления торговой организацией»:*

1. Особенности управленческого учета издержек обращения в торговле.
2. Роль и значение своевременной подготовки информации по издержкам в торговой организации, необходимой менеджерам при принятии управленческих решений.

#### **Критерии оценки:**

*Оценка «Отлично» выставляется если магистрантом:*

- обозначена проблема и обоснована её актуальность;
- сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция;
- сформулированы выводы;
- тема раскрыта полностью, выдержан объём;
- соблюдены требования к внешнему оформлению;
- даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

*Оценка «Хорошо» выставляется если магистрантом:*

- основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты;
- имеются неточности в изложении материала;
- отсутствует логическая последовательность в суждениях;
- не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении;
- на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

*Оценка «Удовлетворительно» выставляется если:*

- имеются существенные отступления от требований к докладу;
- тема освещена лишь частично;
- допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы;
- во время защиты отсутствует вывод.

*Оценка «Неудовлетворительно» выставляется если:*

- тема доклада не раскрыта;
- обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Вопросы для коллоквиумов**

по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»

*По теме 1 «Организация и особенности постановки финансового учета в организациях торговли»*

1. Порядок определения стоимости поступивших товаров
2. Методы оценки товаров
3. Синтетический и аналитический учет поступления товаров
4. Учет издержек обращения в торговле
5. Формирование и учет дохода от продажи товаров
6. Порядок определения торговой надбавки по реализованным товарам (валового дохода)
7. Учет товарных потерь в торговле
8. Порядок проведения последующей оценки стоимости товаров
9. Отражение в учете результатов переоценки и обесценения товаров
10. Порядок создания и использования оценочных резервов

*По теме 2 «Организация и особенности постановки управленческого учета в организациях торговли»:*

1. Каковы особенности организации управленческого учета на предприятиях торговли и его основные принципы?
2. Каким образом формируются в организациях торговли внутренние стандарты управленческого учета?
3. Каким образом осуществляется внедрение системы управленческого учета в торговых организациях?
4. Каковы основные принципы бюджетирования организаций торговли как одного из элементов метода управленческого учета?
5. Каковы особенности формирования бюджета продаж товаров в торговле?
6. Каковы особенности формирования бюджета закупок товаров в торговле?
7. В чем состоят различия в классификации центров ответственности в организациях торговли?
8. Какие места возникновения затрат в организациях торговли можно выделить?
9. Каковы особенности автоматизации системы управленческого учета и формирования управленческой отчетности в торговых организациях?
10. Какие требования предъявляются к формированию управленческой отчетности в торговой организации?
11. Какие существуют виды управленческой отчетности организаций торговли?

*По теме 3 «Учетно-аналитическое обеспечение управления торговой организацией»:*

1. Каковы особенности управленческого учета издержек обращения в организациях торговли?
2. Каким образом специфика торговых операций влияет на организацию управленческого учета затрат?
3. Как классифицируются издержки обращения в управленческом учете затрат?

4. Как оценить эффективность применения процесса планирования ассортимента товара как одного из элементов метода управленческого учета в торговых организациях.
5. Укажите источники информации в управленческом учете для принятия решений, связанных с закупкой новых товаров и с возможными капиталовложениями?
6. В чем состоят отличительные особенности управленческого учета торговой наценки в организации торговли?
7. В чем состоят отличительные особенности управленческого учета валового дохода организации торговли?
8. Какие виды управленческих решений принимаются на базе данных управленческого учета, полученных методом ABC-костинг?
9. Каковы особенности управленческого учета расчетов с поставщиками и покупателями в торговле?
10. В чем состоят отличительные особенности управленческого учета ассортимента продаж в торговле?
11. В чем состоят отличительные особенности управленческого учета маржинальной прибыли в организациях торговли?

**Критерии оценки знаний обучаемых при проведении коллоквиума:**

*Оценка «отлично»* выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

*Оценка «хорошо»* выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на вопросы участников коллоквиума.

*Оценка «удовлетворительно»* выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть вопросов участников коллоквиума.

*Оценка «неудовлетворительно»* выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на вопросы участников коллоквиума или магистрант отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Тест**

по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»

Тест состоит из 22 вопросов. При определении правильного ответа магистранты выбирают только один из предложенных вариантов. Тест рассчитан на 25 минут.

*Комплект тестов №1*

**1. Торговля – это:**

- а. отрасль хозяйства и вид предпринимательской деятельности, направленный на удовлетворение покупательского спроса путем реализации товаров потребительского назначения и предоставления услуг общественного питания;

- б. вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров производителями или торговыми посредниками для дальнейшего использования в розничной торговле или профессионального использования;
- в. вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров потребительского назначения единичными предметами или их небольшим количеством, включая документированный мелкий опт;
- г. материальное изделие, способное удовлетворить потребительский спрос и предлагаемое рынку через осуществление оптовой или розничной торговли с целью его приобретения, использования или потребления.

**2. Оптовая торговля – это:**

- а. вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров производителями или торговыми посредниками для дальнейшего использования в розничной торговле или профессионального использования;
- б. материальное изделие, способное удовлетворить потребительский спрос и предлагаемое рынку через осуществление оптовой или розничной торговли с целью его приобретения, использования или потребления;
- в. денежные средства, полученные предприятием от продажи товаров;
- г. средняя цена, складывающаяся на данный товар на конкретном рынке за определенный промежуток времени без государственного воздействия на эту цену.

**3. Розничная торговля – это:**

- а. вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров потребительского назначения единичными предметами или их небольшим количеством, включая документированный мелкий опт;
- б. вид предпринимательской деятельности в сфере торговли, связанный с реализацией товаров производителями или торговыми посредниками для дальнейшего использования в розничной торговле или профессионального использования;
- в. контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств;
- г. контроль за товарными запасами, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров.

**4. Товар – это:**

- а. материальное изделие, способное удовлетворить потребительский спрос и предлагаемое рынку через осуществление оптовой или розничной торговли с целью его приобретения, использования или потребления;
- б. денежные средства, полученные предприятием от продажи товаров;
- в. средняя цена, складывающаяся на данный товар на конкретном рынке за определенный промежуток времени без государственного воздействия на эту цену;
- г. порядок распределения транспортных расходов между поставщиком и покупателем.

**5. Товарооборот – это:**

- а. денежные средства, полученные предприятием от продажи товаров;
- б. надбавка к отпускной цене товара, за счет которой торговые предприятия покрывают издержки обращения, и являющаяся источником их прибыли;
- в. условия франкировки;
- г. цена товара, продаваемого партиями для производства или последующей перепродажи.

**6. Различают товарооборот:**

- а. оптовый и розничный;

- б. активный и пассивный;
- в. сальдовый и бессальдовый;
- г. балансовый и забалансовый.

**7. Цена товара складывается из:**

- а. покупной стоимости товара, акцизов, торговой надбавки;
- б. налога на доходы, прибыли и себестоимости товара;
- в. фактической производственной себестоимости, коммерческих расходов и финансового результата;
- г. розничной и оптовой цены.

**8. Торговая надбавка (наценка) – это:**

- а. надбавка к отпускной цене товара, за счет которой торговые предприятия покрывают издержки обращения и получают прибыль;
- б. размер планируемой прибыли;
- в. планируемая часть продажной стоимости товара, предназначенная для покрытия издержек обращения;
- г. цена, по которой товары реализуются потребителям для личного (конечного – организации социальной сферы) пользования.

**9. Величина торговых надбавок (наценок) торговых организаций:**

- а. устанавливается самостоятельно предприятием в зависимости от спроса и предложения на товары, за исключением социально–значимой продукции;
- б. ограничивается государством путем установления предельного уровня наценки;
- в. устанавливается поставщиком при приобретении у него товаров;
- г. устанавливается покупателем при продаже товара.

**10. Условиями франкировки предусматривается:**

- а. порядок распределения транспортных расходов между поставщиком и покупателем;
- б. установление цены на товар;
- в. перечень затрат, понесенных импортером за пределами страны- назначения;
- г. порядок заключения договора розничной купли-продажи.

**11. При поставке товаров автотранспортом от поставщика к покупателю сопроводительным документом служит:**

- а. товарно-транспортная накладная;
- б. качественное удостоверение;
- в. коммерческий акт;
- г. железнодорожная накладная.

**12. При приеме товаров по количеству и качеству на складе покупателя при отсутствии товаросопроводительных документов составляется:**

- а. акт о фактических количестве и качестве продукции;
- б. коммерческий акт;
- в. закупочный акт;
- г. акт об установленном расхождении в количестве и качестве при приемке товара.

**13. На складе покупателя при приемке товара у материально-ответственного лица кладовщик выписывает:**

- а. приходную накладную (приходный ордер);
- б. сертификат соответствия на товары;
- в. акт на оприходование тары, не указанной в счете поставщика;
- г. счет-фактуру.

**14. Аналитический учет товаров может быть организован по одной схем:**

- а. индивидуальная (попредметная), натурально-стоимостная, стоимостная;
- б. сортовой, сальдовый (оперативно-бухгалтерский) и партионный способы бухгалтерского учёта;
- в. по стоимости их приобретения и по стоимости реализации с отдельным учётом наценок (скидок);
- г. «кассовый» и «по начислению» методы.

**15. Стоимость приобретения товаров – это:**

- а. покупная цена с учетом или без учета затрат по заготовке и доставке товаров до складов;
- б. учетная стоимость товаров;
- в. покупная стоимость товара, акцизы и торговая надбавка;
- г. стоимость реализации товара.

**16. Затраты по заготовке и доставке товаров могут включаться:**

- а. в фактическую стоимость приобретаемых товаров (цену приобретения) или в состав издержек обращения;
- б. в учетную стоимость или в розничную цену товара;
- в. в стоимость реализации товара;
- г. в состав оптовой цены.

**17. В учете торговых организациях товары могут оцениваться:**

- а. по стоимости их приобретения и по стоимости реализации с отдельным учётом наценок (скидок);
- б. по розничным или оптовым ценам;
- в. с учетом или без учета затрат по заготовке и доставке товаров до складов;
- г. «кассовым» и «по начислению» методами.

**18. Различают следующие основные формы оптовой реализации товаров:**

- а. реализация товаров со складов и реализация товаров транзитом;
- б. за наличный расчет, в кредит с рассрочкой платежа, по договору комиссии.

**19. На оптовых предприятиях реализация товаров транзитом применяется:**

- а. с участием или без участия оптового предприятия в расчетах;
- б. за наличный расчет или в кредит с рассрочкой платежа;
- в. с применением контрольно-кассовых машин или без их применения.

**20. Метод ФИФО, применяемый для оценки товарных запасов, предполагает оценку товарных запасов:**

- а. по себестоимости первых по времени поступления запасов;
- б. по себестоимости последних по времени поступления запасов;
- в. по средней себестоимости;
- г. по себестоимости каждой единицы запаса.

**21. При учете товаров по ценам реализации применяют следующие способы расчета валового дохода от реализации товаров:**

- а. по общему товарообороту, по ассортименту товарооборота, по среднему проценту, по ассортименту остатка товаров;
- б. по себестоимости первых по времени поступления запасов, по себестоимости последних по времени поступления запасов, по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы запаса;

- в. по стоимости их приобретения и по стоимости реализации с отдельным учётом наценок (скидок);
- г. по розничным или оптовым ценам.

**22. Отчетностью материально ответственных лиц складов на торговых предприятиях является:**

- а. товарные отчеты или сопроводительные реестры сдачи документов;
- б. журнал-ордер №10, 10/1, 11;
- в. бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- г. кассовая книга и книга кассира-операциониста.

**Критерии оценки:**

- «отлично» - от 85 % до 100 % ответов правильные;
- «хорошо» - от 65 % до 85 % ответов правильные;
- «удовлетворительно» - от 50 % до 65 % ответов правильные.
- «неудовлетворительно» - менее 50 % ответов правильные.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Кейс-задачи**

по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»

Кейс-задание является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс-метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее магистрантов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения.

**Содержание кейс-задач:**

**Задача 1**

Общая стоимость поставки товаров по договору купли-продажи составляет 21 300 рублей. Договор предусматривает поэтапную оплату товара: 50% оплаты по факту отгрузки товара первому перевозчику, 50% - после полной реализации товара. По расчетам руководства компании, реализация товара будет осуществляться в течение одного года. Рыночная кредитная ставка составляет 7%. Дата поставки - 10 января 2012 года.

**Задание:** Определите себестоимость приобретенного товара на дату поставки и финансовые расходы, начисленные в течение 2012 года. Составьте соответствующие приведенным в таблице хозяйственным операциям бухгалтерские проводки:

Содержание операции	Сумма, рублей	Дебет	Кредит
Отражение покупной стоимости товаров, поступивших при принятии счетов к оплате от сторонних поставщиков			
Отражение начисленных процентов по предоставленному товарному кредиту			

## Задача 2

Организация по накладной и прочим документам 22 января 2012 года получила товары от поставщика на сумму 2 000 рублей на условиях консигнации. Право собственности на товары переходит к организации в момент реализации, но не позднее 30 дней с момента отгрузки.

**Задание:** Определите момент отражения в учете организации поступления товара и составьте хозяйственные операции и соответствующие им бухгалтерские проводки по поступлению товаров.

## Задача 3

Основной вид деятельности ООО «Куратор» – розничная торговля непродовольственными товарами.

Согласно учетной политике ООО «Куратор»:

- товары отражаются в учете по продажным ценам с использованием сч. 821 «Торговая надбавка»,
- затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов периода,
- проценты по полученным кредитам отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления.

Согласно договору поставки №1 от 8.01.14г. в ООО «Куратор» 13.01.2014г. поступили трикотажные изделия в ассортименте на сумму 6 360 руб. (приходная накладная №1). На трикотажные изделия предусмотрена наценка в размере 10%.

Условия договора поставки №1:

- товар должен быть оплачен в течение 15 календарных дней с момента поставки;
- в случае нарушения условий оплаты товара предусмотрена пеня за каждый день просрочки платежа в размере 1% от просроченной задолженности;
- поставщик оплачивает транспортные услуги по доставке товаров (в счете к оплате предъявляется сумма, включающая стоимость доставки партии товара).

Сумма транспортных расходов составила 400 руб. Согласно выписке банка с расчетного счета от 22.01.2014г. поставщику по договору поставки №1 оплачено 4900 руб. За счет краткосрочного банковского кредита, средства которого не находятся на расчетном счете общества (по условиям кредитного договора №17 оплата производится минуя расчетный счет торгового предприятия), 31.01.14г. погашена задолженность перед поставщиком по договору поставки №1 в размере 1 860 руб. Проценты по кредитному договору № 17 в январе составили 680 руб. (проценты по кредиту находятся в пределах учетной ставки, установленной ПРБ).

15.12.2013г. ООО «Куратор» заключило договор №32 на поставку парфюмерной продукции в течение 1 квартала 2014г. на условиях 100% предоплаты.

Согласно выписке банка с расчетного счета в счет будущей поставки по данному договору перечислено контрагенту 480 руб.. 14.01.14г согласно товаросопроводительным документам в ООО «Куратор» поступил товар на сумму 480 руб. ООО «Куратор» произвел 14.01.14г. оплату транспортной фирме за перевозку товара по договору о транспортном обслуживании №01/14 в размере 240 руб. (платежное поручение №36).

При приемке товара обнаружилось несоответствие количества товара, указанного в документах поставщика и фактически поступившего (приходная накладная № 2). Недостача составила 5% от общей стоимости товара (в договоре поставки №32 и транспортировки

№01/04 недостачи не предусмотрены), в связи с чем поставщику была предъявлена претензия.

В бухгалтерском учете расчетов с поставщиком по договору №32 по факту поступления товара сумма предоплаты зачтена. На парфюмерную продукцию предусмотрена наценка в размере 13%.

**Задание:** Оформите журнал хозяйственных операций по ООО «Куратор» за январь 2014г. с указанием документов, служащих основанием бухгалтерской проводки. Рассчитайте недостающие суммы по хозяйственным операциям.

#### **Задача 4**

Движение товаров организации в истекшем месяце характеризуется следующими показателями:

Показатели материального баланса	Количество единиц	Цена, Руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	800	95	76 000
Поступило в течение месяца			
1 партия	1 000	100	100 000
2 партия	1 000	105	105 000
3 партия	1 000	110	110 000
Отпущено в производство	3 200	-	?
Остаток на конец месяца	600	-	?

**Задание:** Определите фактическую себестоимость отгруженных товаров, фактическую себестоимость их остатка на конец месяца методом средневзвешенной себестоимости.

#### **Задача 5**

Фактические затраты на единицу товара составили 200 рублей. Предполагаемая цена реализации единицы товара составляет 240 рублей.

Затраты на подготовку и продажу в сумме 50 рублей.

**Задание:** Определите чистую стоимость реализации товара.

#### **Задача 6**

По состоянию на 31 декабря отчетного года на складах организации имеется 800 кг товара по себестоимости 3 000 рублей. Цена возможной реализации 1 кг товара на 31 декабря отчетного года составляет 2 500 рублей, объем возможных продаж составит 800 кг.

**Задание:** Определите:

-учетную стоимость товаров на дату составления финансовой отчетности;  
возможную чистую стоимость реализации товаров;  
убыток организации от списания стоимости товаров до ее возможной чистой цены реализации.

Составьте хозяйственные операции и бухгалтерские проводки.

#### **Критерии оценки:**

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

– полнота проработки ситуации;

- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Критерии оценивания выполнения кейс-задания:

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

### Комплект заданий для контрольной работы № 1

по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»

В сквозной задаче рассматривается деятельность условной организации торговли ООО «Трио» за месяц. Работа выполняется по данным начального баланса (табл. 1) и общего для всех магистрантов практического задания, приведенного в журнале хозяйственных операций (табл. 2). Для выполнения задания представлены данные вступительных остатков и обороты по хозяйственным операциям по 2 (двум) вариантам.

*Порядок распределения вариантов:*

Вариант	Начальная буква фамилии студента
1	А, В, Д, Е, Ка-Ки, Л, Мк-Мя, О, Р, Т, У, Ф, Щ, Э, Ю, Я
2	Б, Г, Ж, З, И, Кл-Кя, Ма-Ми, Н, П, С, Х, Ц, Ч, Ш

Для оформления контрольной работы рекомендуется использование таблиц, указанных в *приложении №1*.

Основные виды деятельности ООО «Трио» - оптовая и розничная торговля продовольственными товарами. Продовольственные товары реализуются: оптом - через *оптовую базу* «Трио», в розницу – через *магазин* «Трио».

#### Задание:

Для варианта 1 и 2.

1. Используя данные об остатках счетов организации (табл. 1) открыть учетные регистры по всем счетам синтетического учета (Приложение 1, табл. 1). Остатки на начало и конец отчетного периода в учетный регистр относят в графы «Итого по дебету» либо «Итого по кредиту» в соответствии со структурой счета.
2. Хронологическую регистрацию хозяйственных операций условной торговой организации произвести в журнале учета хозяйственных операций за месяц (Приложение 1, табл. 2). Следует проставить корреспонденцию счетов и рассчитать отсутствующий числовой материал.
3. После заполнения журнала учета хозяйственных операций приступить к записи хозяйственных операций на счетах (учетных регистров) бухгалтерского учета в соответствии с составленной корреспонденцией. При этом следует:
  - проставлять порядковый номер каждой операции, присвоенный ей в журнале учета хозяйственных операций;
  - цифровые показатели округлять до двух знаков после запятой.
4. Рассчитать:

- суммовую разницу по договору, заключенному в у.д.е.;
  - покупную стоимость отпущенных (отгруженных) товаров (расчет оформить в таблице 3 Приложения 1),
  - торговую наценку (валовый доход) по реализованным товарам (расчет оформить в таблице 4 Приложения 1),
  - финансовый результат по операционной деятельности.
5. Подсчитать остатки синтетических счетов на конец отчетного периода для выявления их баланса (использовать данные учетных регистров). После выполнения задания составить конечный баланс, используя унифицированные формы финансовой отчетности.

#### Выписка из учетной политики ООО «Трио»:

Для варианта 1 и 2:

- Товары:
  - в учете **оптовой базы «Трио»** отражаются по фактической себестоимости (стоимости их приобретения), покупная стоимость отпущенных товаров определяется при помощи метода ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления запасов);
  - в **магазине «Трио»** - учет товаров организуется по розничным ценам,
- затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав издержек обращения,
- проценты по полученным кредитам отражаются в бухгалтерском учете по мере их начисления,
- метод учета дохода (выручки от реализации товаров) – метод начисления,
- торговая наценка по реализованным товарам (валовый доход или реализованное наложение) определяется:
  1. При оценке товара в учете по фактической себестоимости валовый доход определяется по данным бухгалтерского учета как разница между данными счетов 6112 «Доходы от реализации товаров» и 7112 «Себестоимость проданных товаров»,
  2. При оценке товаров в учете по розничным ценам – по среднему проценту.

Таблица 1

#### 6. Ведомость остатков по счетам на 01.02.20..г.

№ сч.	Название счета	Вариант 1 На 01.02.20..г.		Вариант 2 На 01.02.20..г.	
		Д <sup>г</sup>	К <sup>г</sup>	Д <sup>г</sup>	К <sup>г</sup>
		Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
123	Основные средства	4342,00		5427,50	
			678,00		847,50
214.1	Товары на складах	1096,25		1370,00	
	В т.ч. товар А- 150 единиц	997,50		1246,85	
	Товар Б- 25 единиц	98,75		123,15	
214.2	Товары в розничной торговле (в розничных ценах)	4195,00		5249,20	
	В т.ч. товар А- 100 единиц	935,00		1170,00	
	Товар Б- 250 единиц	2000,00		2500,00	
	Товар Д-168 единиц	1260,00		1579,20	
	В т.ч. торговая наценка в розничной торговле*		1005,00		1256,50
	В т.ч. товар А		148,00		185,00

	Товар Б		642,00		802,50
	Товар Д		215,00		269,00
611.2	Доходы от продаж, доходы от реализации товаров		6022,00		7527,50
711.2	Себестоимость продаж, себестоимость проданных товаров	1002,00		1252,50	
712	Коммерческие расходы	1394,00		1742,00	
521.1	Краткосрочные обязательства по торговым счетам, Счета к оплате внутри страны		220,00		275,00
551.2	Резервы по выплате отпускных работникам		620,00		775,00
242.1	Текущие счета в национальной валюте, Несвязанные денежные средства	32000,00		40000,00	
211	Материалы	300,00		375,00	
311	Уставный капитал		25000,00		31250,00
511	Краткосрочные кредиты банков		4784,25		5980,00
538	Прочие краткосрочные обязательства		6000,00		7504,70
	<i>Итого</i>	<i>44329,25</i>	<i>44329,25</i>	<i>55416,20</i>	<i>55416,50</i>

*\*ознакомьтесь с особенностями отражения и учета торговой наценки в организациях торговли*

*Таблица 2*

**Хозяйственные операции по ООО «Трио»  
за февраль месяц 20...г.**

№ п/п	Дата совершения операции	Содержание хозяйственной операции	Вариант 1, сумма, (руб.)	Вариант 2, сумма, (руб.)
<b>Оптовый склад «Трио»</b>				
1	02.02	Акцептован счет поставщика «Х» за поступившие на оптовый склад товары. В сумму счета включены: - 2 500 единиц товара А по цене - - 3 250 единиц товара Б по цене – <u>Справочно:</u> Оптовая цена реализации единицы: - товара А - - товара Б – При приемке товара на складе расхождений с сопроводительными документами не выявлено.	Цена единицы: 7,50 4,80  8,90 7,60	Цена единицы: 9,50 6,00  11,20 9,50
2	02.02	Акцептован счет транспортной организации «Х <sup>1</sup> » за доставку товара от поставщика «Х» на оптовый склад. <u>Справочно:</u> Согласно договору с поставщиком «Х» транспортные расходы покупателя на доставку товара до места назначения осуществляются за счет поставщика «Х».	400,00	500,00
3	03.02	Отгружен покупателю «У» товар А в количестве 1 400 единиц	?	?
4	03.02	Согласно выписке банка с расчетного счета перечислены денежные средства:	8 689,20	10861,50

		<p>поставщику «X<sup>2</sup>» в счет будущей поставки товара.  <u>Справочно:</u> С поставщиком «X<sup>2</sup>» заключен договор поставки с условием 100% предварительной оплаты. Расходы на доставку товара до места назначения осуществляются покупателем.</p> <p>транспортной организации «X<sup>1</sup>» за доставку товара от поставщика «X<sup>2</sup>» (счет транспортной организации акцептован 03.02.20..г.).</p>	290,00	362,50
5	05.02	<p>Согласно товаросопроводительным документам на оптовый склад от поставщика «X<sup>2</sup>» поступили товары на сумму –</p> <p>При приемке выявлена недостача товара, в связи с чем поставщику «X<sup>2</sup>» предъявлена претензия.</p> <p>Фактически поступило на склад и оприходовано:</p> <p>- товара Б – 1620 единиц по цене -</p>	8 424,00	10530,00
			Цена единицы: 5,20	Цена единицы: 6,50
6	6.02	Согласно выписке банка: поступили денежные средства от покупателя «У» за ранее отгруженный им товар	12460,00	15680,00
7	10.02	Начислена арендная плата по договору аренды складского помещения №1, используемого для хранения товара, за период 1.02-10.02 (срок действия договора – до 10.02.200..г.).	1 200,00	1500,00
8	11.02	Начислена арендная плата за использование складского помещения по договору аренды №2 за период 11.02-29.02.20..г. (срок действия договора- с 11.02.20..г. по 01.12.20...г.)	1 850,00	2312,50
9	11.02	Акцептован счет транспортной организации «X <sup>1</sup> » за перевозку товара со склада, используемого до 10.02.20..г., на новый склад	150,00	187,50
10	12.02	Согласно выписке банка на расчетный счет поступил аванс от покупателя «У <sup>2</sup> » по договору, предусматривающему 100% предоплату за товар: товар А – 2 920 единиц товар Б – 200 единиц	27508,00	34604,00
11	13.02	Отгружен покупателю «У <sup>1</sup> » товар Б: количество – 4 790 единиц	?	?
12	17.02	<p>По договору с поставщиком «X<sup>3</sup>» на оптовый склад поступили товары:</p> <p>- товара А – 725 единиц по цене -</p> <p>- товара Б – 585 единиц по цене –</p> <p><u>Справочно:</u>  По условиям договора с поставщиком «X<sup>3</sup>» товар должен быть оплачен в течение 10 календарных дней с момента поставки; в случае нарушения условий оплаты товара предусмотрена пеня за каждый день просрочки платежа в размере 2% от просроченной задолженности.</p>	Цена единицы: 7,30 5,10	Цена единицы: 9,20 6,40
13	19.02	Согласно выписке банка с расчетного счета перечислены денежные средства: поставщику «X» поставщику «X <sup>3</sup> » транспортной организации «X <sup>1</sup> »	34 350,00 4 200,00 550,00	42937,00 5250,00 687,00
14	20.02	Отгружены покупателю «У <sup>2</sup> » товары: товар А – 2 920 единиц товар Б – 200 единиц	?	?
15	20.02	Поступил на оптовый склад и оприходован товар А от		



29	03.02	Согласно выписке банка с расчетного счета: погашена кредиторская задолженность перед предпринимателем	?	?
30	05.02	Акцептован счет оптовой торговой организации «Х <sup>5</sup> » за полученные и оприходованные товары: товар Б: количество – 1020 единиц по цене товар А: количество – 700 единиц по цене товар Д: количество – 120 единиц по цене	5,45 7,84 6,05	6,80 9,80 7,60
31	06.02	Согласно товарному отчету материально ответственного (продавца) лица за наличный расчет покупателям отпущены товары: товар А – 100 единиц товар Б – 350 единиц товар Д – 68 единиц	?	?
32	06.02	Согласно отчету кассира: поступило от материально ответственного лица (продавца) в кассу предприятия за реализованные товары выдано из кассы подотчетному лицу	4 245,00 1 230,00	5027,20 1530,00
33	26.02	Внимание! Повторение операции №18, проводку необходимо отразить в журнале хоз. операций справочно: Оприходован товар А, поступивший в порядке внутреннего перемещения от оптовой базы «Трио» – 420 единиц	?	?
34	27.02	Согласно товарному отчету материально ответственного лица (продавца) отпущены товары организации «У <sup>3</sup> » товар А – 150 единиц товар Б – 20 единиц товар Д – 15 единиц (согласно договору с организацией «У <sup>3</sup> » оплата за товар осуществляется безналичным путем в течение 15 календарных дней с момента отгрузки, доставка товара осуществляется поставщиком)	?	?
35	27.02	Акцептован счет транспортной организации за перевозку товара покупателю «У <sup>3</sup> ».	115,00	140,00
36	28.02	Согласно расчетно-платежной ведомости за февраль месяц начислена заработная плата работникам магазина	920,00	1150,00
37	28.02	Удержаны из заработной платы работников магазина: подходный налог страховой взнос в Пенсионный фонд	105,00 18,40	131,00 34,50
38	28.02	Начислен единый социальный налог в размере 25 % от начисленной заработной платы работников магазина за февраль месяц	?	?
	28.02	Создание резерва предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков работникам магазина	65,00	80,50
39	28.02	Начислен износ по основным средствам, используемым в магазине	89,00	111,20
40	28.02	Списаны: использованные для фасовки товаров упаковочные материалы материалы для уборки помещений	56,00 24,00	70,00 30,00
41	28.02	Начислен резерв предстоящих расходов на покрытие потерь в пределах норм естественной убыли за февраль месяц 200..г.	115,00	145,00
42	28.02	На основании сличительной ведомости и расчета		

		естественной убыли отражаются в учете результаты инвентаризации товаров: в пределах норм естественной убыли: - товара А – 1 единица (торговая наценка на 1 единицу- 1,51 руб.) - товара Б – 2 единицы (торговая наценка на 1 единицу -2,55 руб.) по вине материально ответственных лиц: - товара Б – 3 единицы (торговая наценка на 1 единицу -2,55 руб.)	?	?
43	28.02	Акцептованы счета организаций за потребленные магазином на производственные нужды электроэнергию, газ, воду (за февраль)	950,00	1187,50

Приложение 1

Рекомендуемые таблицы,  
используемые при выполнении сквозной (контрольной) задачи

Таблица 1

Учетный регистр по счету \_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_»

№ п/п	Порядковый номер по журналу регистрации	Аналитические данные (поставщик, товар и т.д.)	Обороты по дебету счета в кредит счетов					Итого по дебету	Обороты по кредиту счета в дебет счетов					Итого по кредиту
<b>Итого</b>														

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций за \_\_\_\_\_

№ п/п	Документ, краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К

Таблица 3

**Расчет покупной стоимости отгруженных (реализованных) товаров**  
**(метод ФИФО)**

Дата	Наименование операции	Колич. единиц	Цена, руб.	Сумма, руб.
	<b>Оптовый склад</b>			
	<i>Остаток на начало месяца</i>			
	Товар А			
	Товар Б			
	<i>Поступило</i>			
	Товар А			
	Товар Б			
	<i>Отпущено за месяц</i>			
	<i>Остаток на конец месяца</i>			

Таблица 4

**Расчет наценки по отпущенным (отгруженным) товарам**

Торговая наценка			Предвари т. Сальдо на конец месяца	Реализаци я товаров за месяц	Остато к товаро в на конец месяца	Итого товаро в (гр5+ гр6)	Средний процент (гр4*100 / гр7)	Сумма наценк и на остаток товаро в (гр6* гр8/ 100)	Сумма наценки на реализованн ые товары (гр 4- гр9)
Кредитово е сальдо на начало месяца	деб т	креди т							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**Критерии оценки знаний магистранта при написании практического контрольного задания.**

*Оценка «отлично»* — выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

*Оценка «хорошо»* — выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

*Оценка «удовлетворительно»* — выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

*Оценка «неудовлетворительно»* - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**Комплект контрольно-измерительных материалов № 1  
по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»**

*Зачет* - проверка знаний студентов, выявление их навыков и умений применения знаний при решении профессиональных задач. Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание.

*Перечень вопросов к зачету:*

1. Порядок определения стоимости поступивших товаров
2. Методы оценки товаров

3. Синтетический и аналитический учет поступления товаров
4. Учет издержек обращения в торговле
5. Формирование и учет дохода от продажи товаров
6. Порядок определения торговой надбавки по реализованным товарам (валового дохода)
7. Учет товарных потерь в торговле
8. Порядок проведения последующей оценки стоимости товаров
9. Отражение в учете результатов переоценки и обесценения товаров
10. Порядок создания и использования оценочных резервов
11. Необходимость ведения управленческого учета в организациях торговли.
12. Внутренние стандарты торговых организаций, устанавливающие принципы, правила и способы ведения управленческого учета.
13. Основные объекты управленческого учета в организациях оптовой и розничной торговли.
14. Трудности организации и внедрения управленческого учета в организациях торговли.
15. Необходимость внедрения системы бюджетирования в торговой сети.
16. Основные цели бюджетирования как одного из элементов метода управленческого учета в торговой организации.
17. Основные виды бюджетов и методы их составления в организациях торговли.
18. Особенности учета отклонений в бюджетировании торговых организаций.
19. Особенности автоматизации управленческой отчетности в торговых организациях.
20. Преимущества автоматизации управленческого учета в торговле.
21. Особенности управленческого учета издержек обращения в организациях торговли.
22. Влияние специфики торговых операций на организацию управленческого учета затрат.
23. Классификация издержек обращения в управленческом учете затрат.
24. Различия в классификации центров ответственности в организациях торговли.
25. Места возникновения затрат в организациях торговли.
26. Методы управленческого учета затрат в торговых организациях.
27. Специальные системы учета затрат, применяемые при ведении управленческого учета в торговой организации.
28. Возможность применения директ-костинга в организациях торговли.
29. Особенности управленческого учета торговой наценки в организации торговли.
30. Особенности управленческого учета валового дохода организации торговли.
31. Виды управленческих решений, которые принимаются на базе данных управленческого учета, полученных методом ABC-костинг.
32. Особенности управленческого учета расчетов с поставщиками и покупателями в торговле.
33. Особенности управленческого учета ассортимента продаж в торговле.
34. Особенности управленческого учета маржинальной прибыли в организациях торговли.
35. Влияние информации управленческого учета в торговой организации на принятие управленческих решений.

36. Использование данных управленческого учета для обоснования ценовой политики и формирования цены товаров.
37. Особенности организации управленческого учета ценовых скидок на товары в торговых организациях.
38. Использование информации управленческого учета для определения оптимального размера запаса товаров для каждого торгового подразделения и для организации в целом.
39. Виды управленческой отчетности организаций оптовой и розничной торговли и требования, предъявляемые при ее формировании.
40. Эффективность процесса планирования ассортимента продукции как одного из элементов метода управленческого учета.
41. Эффективность функционирования системы управленческого учета в торговых организациях и принятия управленческих решений на базе его информации.

### **Критерии оценки:**

#### **Оценка «Зачтено» выставляется если магистрантом:**

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- ответ изложен литературным языком в терминах науки.

#### **Оценка «Не зачтено» выставляется если магистрантом:**

- дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины;
- отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная;
- дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

Составитель



Н.Ю. Муравьева

«25» августа 2024 г.