

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 05.09.2022 20:40:44

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272df0610c6c81

1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Согласовано:

Председатель методической комиссии
экономического факультета

_____ / Королева Е.В./

«08» июня 2022 года

Утверждаю:

Декан экономического факультета

_____ / Серeda Н.А./

«15» июня 2022 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Направление подготовки/Специальность 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) «Экономическая безопасность»

Квалификация выпускника бакалавр

Форма обучения очная

(очная, очно-заочная, заочная)

Срок освоения ОПОП ВО 4 года

(года, лет)

Караваево 2022

1. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины (модуля) «Управленческий учет» является формирование у будущих выпускников теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Управленческий учет» является изучение: основ бухгалтерского управленческого учета; общих вопросов организации управленческого учета; классификации и поведения затрат в системе управленческого учета; методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); бюджетирования в системе управленческого учета;

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

2.1. Дисциплина (модуль) ФТД.02 «Управленческий учет» относится к части ФТД «Факультативные дисциплины».

2.2. Для изучения данной дисциплины (модуля) необходимы знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

- Бухгалтерский учет;
- Комплексный анализ хозяйственной деятельности;
- Организация и планирование производства;
- Менеджмент;
- Финансы.

2.3. Перечень последующих дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной дисциплиной:

- Практикум 1С:Бухгалтерия;
- Анализ финансовой отчетности;
- Контроль и ревизия.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие компетенций: ПКос-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.

Категория компетенции	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Профессиональные компетенции	ПКос-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	ИД-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте

В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ СТУДЕНТ ДОЛЖЕН:**Знать:**

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
- отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками;
- инструментальные средства по учету затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) по видам расходов для нахождения организационно-управленческих решений;
- типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов посредством применения основных методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); методологии формирования сводного бюджета организации;
- необходимые для составления экономических разделов расчеты по центрам ответственности, внутреннего ценообразования и формирования внутренней управленческой отчетности в соответствии с поставленными экономическими задачами;
- финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- отражение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период на счетах бухгалтерского учета по учету затрат на производство и продажу продукции и составление форм бухгалтерской отчетности на основе бюджетных данных.

Уметь:

- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- самостоятельно выбирать и использовать нормативную базу, регламентирующую область применения управленческого учета;
- находить организационно-управленческие решения и нести за них ответственность;
- собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы вести учет затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) по видам расходов;
- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач и выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты себестоимости продукции (работ, услуг) различными методами калькулирования;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм

собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской отчетности

Владеть:

- навыками организации бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте;

- навыками координации и контроля выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте;

- навыками составления отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществление контроля целевого использования средств, соблюдения финансовой дисциплины и своевременности расчетов;

- навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для учета и распределения косвенных затрат по объектам калькулирования и потребителям на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;

- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для составления экономических разделов планов расчетов маржинального анализа с последующими выводами и предложениями; методами калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в соответствии с принятыми в организации стандартами;

- навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации для составления операционного и финансового бюджетов в составе малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;

- навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности, связанных с произведенной деятельностью хозяйствующего субъекта за отчетный период, составления форм бухгалтерской отчетности.

4. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часов.

Форма промежуточной аттестации экзамен.

Вид учебной работы		Всего часов	Распределение по семестрам
			Семестр 6
Контактная работа – всего		82,0	82,0
в том числе:			
Лекции (Л)		40,0	40,0
Практические занятия (Пр)		40,0	40,0
Консультации (К)		2,0	2,0
Самостоятельная работа студента (СР) (всего)		62,0	62,0
в том числе:			
Подготовка к практическим занятиям		10,0	10,0
Самостоятельное изучение учебного материала		16,0	16,0
Форма промежуточной аттестации	зачет (З)*		
	экзамен (Э)*	36,0*	36,0*
Общая трудоемкость / контактная работа	часов	144,0/82,0	144,0/82,0
	зач. ед.	4,0/2,3	4,0/2,3

* – часы используются для подготовки к контрольным испытаниям в течение семестра

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Форма текущего контроля успеваемости
			Л	Пр/С/Лаб	К/КР / К П	СР	все-го	
1	6	<u>Основы бухгалтерского управленческого учета</u> Понятие бухгалтерского управленческого учета. Предмет, объект, методы, задачи и принципы ведения управленческого учета. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета	6	6	-	8	20	Опрос Тестирование
2	6	<u>Затраты в системе управленческого учета</u> Понятие издержек, затрат и расходов организации. Классификация затрат. Распределение и перераспределение Затрат.	8	8	-	12	28	Опрос Кейс-задания Тестирование
3	6	<u>Системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)</u> Общие принципы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Особенности калькулирования при позаказном методе. Особенности применения попроцессного метода учета и калькулирования затрат. Особенности применения попередельного учета и калькулирования затрат. Нормативный метод учета и калькулирования. Метод «директ – костинг». Метод «АВ – костинг» (пооперационное калькулирование).	8	8	-	14	30	Опрос Тестирование
4	6	<u>Бюджетирование, как</u>	8	8	-	12	28	Опрос

		<u>финансовый инструмент контроля</u> Бюджетирование – основные понятия. Бюджетное управление. Модели бюджетирования. Этапы составления бюджета предприятия. Контроль за исполнением бюджета. Недостатки существующих систем бюджетирования.						Кейс-задания Тестирование
5	6	<u>Организация управленческого учета на предприятии</u> Общие вопросы организации управленческого учета на предприятии. Организация управленческого учета по центрам ответственности. Система внутрихозяйственной управленческой отчетности.	5	5	-	8	18	Опрос Тестирование
6	6	<u>Управленческие решения</u> Понятие управленческих решений и их классификация. Информационная подготовка тактических и оперативных управленческих решений. Стратегический управленческий учет.	5	5	-	8	18	Тестирование
7	6	<u>Консультации</u>	-	-	2	-	2	консультирование
8	6	<u>ИТОГО:</u>	40	40	2	62	144	-

5.2. Практические и семинарские занятия, лабораторные работы

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование лабораторных (практических, семинарских) работ	Всего часов
1	6	Основы бухгалтерского управленческого учета	Проведение опроса Текущий контроль	6
2	6	Затраты в системе управленческого учета	Проведение опроса Решение задач по теме Решение кейс-заданий Текущий контроль	8
3	6	Системы калькулирования	Проведение опроса Решение задач по теме	8

		себестоимости продукции (работ, услуг)	Текущий контроль	
4	6	Бюджетирование, как финансовый инструмент контроля	Проведение опроса Решение задач по теме Решение кейс-заданий Текущий контроль	8
5	6	Организация управленческого учета на предприятии	Проведение опроса	5
6	6	Управленческие решения	Решение задач по теме Промежуточный контроль	5
		ИТОГО:		40

5.3. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Не предусмотрено

5.4. Самостоятельная работа студента

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды СР	Всего часов
1	6	Основы бухгалтерского управленческого учета	Изучение учебной и периодической литературы. Подготовка к лекционным и практическим занятиям. Подготовка к контрольным испытаниям.	8
2	6	Затраты в системе управленческого учета	Изучение учебной литературы и нормативно – законодательных актов. Подготовка к лекционным и практическим занятиям, текущему контролю, решению кейс-заданий. Подготовка к контрольным испытаниям.	12
3	6	Системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	Изучение отраслевых методических указаний по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). Изучение учебной литературы. Подготовка к лекционным и практическим занятиям, текущему контролю. Подготовка к контрольным испытаниям.	14
4	6	Бюджетирование, как финансовый инструмент контроля	Изучение учебной и периодической литературы. Подготовка к лекционным и практическим занятиям, текущему контролю, решению кейс-заданий. Подготовка к контрольным испытаниям.	12
5	6	Организация управленческого	Изучение учебной и периодической литературы. Подготовка к лекционным	8

		учета на предприятии	и практическим занятиям. Подготовка к контрольным испытаниям.	
6	6	Управленческие решения	Изучение учебной и научной литературы. Подготовка к лекционным занятиям, промежуточному контролю. Подготовка к контрольным испытаниям.	8
ИТОГО часов в семестре:				62

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы	Количество экземпляров
1	Лосева, А. С. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / А. С. Лосева. — Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2018. — 101 с. — ISBN 978-5-94664-362-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/157816 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ
2	Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" / В. Э. Керимов. - 10-е изд., перераб. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 400 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/reader/book/93359/ , требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02539-6.	Неограниченный доступ
3	Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" (уровень бакалавриат) / Л. М. Полковский. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2016. - 256 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: http://e.lanbook.com/reader/book/70513/ , требуется регистрация. - Загл. с экрана. - Яз. рус. - ISBN 978-5-394-02544-0.	Неограниченный доступ
4	Ломовцев, Д. А. Управленческий анализ : учебное пособие / Д. А. Ломовцев. — Тула : ТГПУ, 2018. — 122 с. — ISBN 978-5-6041453-8-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/118749 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ
5	Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] :	Неограниченный доступ

	учебник для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", и "Менеджмент" / В. Э. Керимов. - 9-е изд., перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2017. - 384 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: https://e.lanbook.com/reader/book/93447/ , требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02721-5.	
6	Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : практикум / В. Э. Керимов. - 9-е изд. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2016. - 96 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: http://e.lanbook.com/reader/book/77273/ , требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02882-9.	Неограниченны й доступ
7	Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / сост. О.Е. Иванова – Караваево : Костромская ГСХА, 2021. – 80 с.	Неограниченны й доступ

6.2 Лицензионное программное обеспечение*

Наименование программного обеспечения	Сведения о правообладателе (лицензиат, номер лицензии, дата выдачи, срок действия) и заключенном с ним договоре
Windows Prof 7 Academic Open License	Майкрософт, 47105956, 30.06.2010, постоянная
Microsoft Office 2010 Russian Academic Open License	Майкрософт, 47105956, 30.06.2010, постоянная
Microsoft Windows SL 8.1 Russian Academic Open License	Майкрософт, 64407027, 25.11.2014, постоянная
Microsoft Office 2013 Russian Academic Open License	Майкрософт, 64407027, 25.11.2014, постоянная
Microsoft Exchange Standard 2007 Academic Device CAL	Майкрософт, 44794865, 13.11.2008, постоянная
Microsoft Windows Server Academic Device CALЭ	Майкрософт, 44794865, 13.11.2008, постоянная
Microsoft SQL Server Standard Edition Academic	Майкрософт, 44794865, 13.11.2008, постоянная
Microsoft Exchange Server Standard Edition Academic	Майкрософт, 44794865, 13.11.2008, постоянная
Microsoft Windows Terminal Svcs Device CAL	Майкрософт, 44794865, 13.11.2008, постоянная
Microsoft Windows Server Standard 2008 Academic	Майкрософт, 44794865, 13.11.2008, постоянная
Microsoft Windows Server Standard 2008 R2 Academic	Майкрософт, 48946846, 24.08.2011, постоянная
Microsoft Forefront TMG Standard 2010	Майкрософт, 48946846, 24.08.2011, постоянная

Microsoft Windows Server Standard 2012 Academic	Майкрософт, 61149292, 15.11.2012, постоянная
Sun Rav Book Office	Sun Rav Software, 25.04.2012, постоянная
Sun Rav Test Office Pro	Sun Rav Software, 25.04.2012, постоянная
Программное обеспечение «Антиплагиат»	АО «Антиплагиат», лицензионный договор № 4121 от 01.09.2021, 1 год
Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 250-499Node 1 year Educational Renewal License	ООО «ДримСофт», договор №108 от 24.03.2022, 1 год

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	<p>Аудитория 405э, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Мультимедийное оборудование: Celeron 2.2/1G/40Gb с выходом в Интернет и ЭИОС ФГБОУ ВО Костромской ГСХА проектор MitsubishiDLP2500 1шт., документальная камера AverVision 1шт., колонки MicroLabSolo 1шт., 4 телевизора Samsung29D4R00065A Стулья ученические 68 шт., столы ученические 36шт., доска настенная 1шт., экран настенный 1шт.</p>	<p>Microsoft Windows 7 (Windows Prof 7 Academic Open License Майкрософт 47105956 30.06.2010) Kaspersky Endpoint Security для Windows (Kaspersky Endpoint Security Standard Edition Educational 2B1E-210325-090658-4-10160 350 13.02.2020 1год ООО «ДримСофт», договор №111 от 18.03.2021, 1 год) Google Chrome (не лицензируется) Microsoft Office 2007 (Microsoft Office 2010 Russian Academic Open License Майкрософт 47105956 30.06.2010)</p>
Учебные аудитории для проведения лабораторно-практических занятий и занятий семинарского типа	<p>Аудитория 306э, укомплектованная специализированной мебелью. Тематические стенды. Стулья ученические 27 шт., столы ученические 11 шт., стол однотумбовый 1шт., доска настенная 1 шт.</p>	

	<p>Аудитория 310э, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Мультимедийное оборудование: Системный блок Celeron 2,4GHZ/160/DVD/-RW/VGA- 20Ut/key, moese 1шт. Монитор Samsung 19" 1 шт. Проектор Mitsubishi 470 1шт. Стулья ученические 53 шт., столы ученические 22 шт., стол однотумбовый 1 шт., доска настенная 1шт., экран настенный 1 шт.</p>	<p>Windows 10 pro, Office 2019, Консультант, Microsoft Open License 64407027,47105956</p>
<p>Учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) и самостоятельной работы</p>	<p>Аудитория 220э, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Мультимедийное оборудование: Компьютер DEPO Raceх 140 SSE i5_ 2400/4GDDR 1333/T750G/DVD-RW/450W/ CAR3WS 9 ед. Монитор 19" Samsung B 1930 NWNKF 9 шт. с выходом в интернет и ЭИОС ФГБОУ ВО Костромской ГСХА Стол ученические 14шт., стулья ученические 24 шт., доска настенная 1 шт. Информационные плакаты 1С</p>	<p>Microsoft Windows 7 (Windows Prof 7 Academic Open License Майкрософт 47105956 30.06.2010) Kaspersky Endpoint Security для Windows (Kaspersky Endpoint Security Standard Edition Educational 2B1E-210325-090658-4-10160 350 13.02.2020 1год ООО «ДримСофт», договор №111 от 18.03.2021, 1 год) Google Chrome (не лицензируется) Microsoft Office 2007 (Microsoft Office 2010 Russian Academic Open License Майкрософт 47105956 30.06.2010) CorelDRAW Graphics Suite 2020 Mathcad 15</p>

	<p>Аудитория 257 оснащенная специализированной мебелью и техническими средствами обучения Бездисковые терминальные станции 12шт. с выходом в Интернет и ЭИОС ФГБОУ ВО Костромской ГСХА Количество рабочих мест:16</p>	<p>Microsoft Windows 7 (Windows Prof 7 Academic Open License Майкрософт 47105956 30.06.2010) Kaspersky Endpoint Security для Windows (Kaspersky Endpoint Security Standard Edition Educational 2B1E-210325-090658-4-10160 350 13.02.2020 1год ООО «ДримСофт», договор №111 от 18.03.2021, 1 год) Google Chrome (не лицензируется) Microsoft Office 2007 (Microsoft Office 2010 Russian Academic Open License Майкрософт 47105956 30.06.2010 Mathcad 15 Autodesk AutoCAD 2020 (Autodesk Education Master Suite 2020 Autodesk 555-70284370 21.10.2020) CorelDRAW Graphics Suite 2019 КОМПАС-3D V15.2 (КОМПАС-Автопроект КОМПАС 3D V14 АСКОН МЦ-14-00430 01.01.2010 постоянная)</p>
	<p>Лаборатория информационно-аналитических ресурсов Аудитория 300э, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Монитор Samsung 510NSKS 9LCD.1024*768); Системный блок Се12GHz/1024Mb/160Gb/FDD/DVD-RW с выходом в Интернет и ЭИОС ФГБОУ ВО Костромской ГСХА Информационная база: Статистические издания Росстата, Костромастата; годовая отчетность сельскохозяйственных товаропроизводителей Костромской области; периодические издания Количество парт:16 шт. Количество стульев:32 шт.</p>	<p>Microsoft Windows SL 8.1 Russian Academic Open License 64407027, Microsoft Office 2010 Russian Academic Open License 47105956, Kaspersky Endpoint Security Standart Edition Educational, Доступ к ЭБС «Лань», КонсультантПлюс</p>

Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Аудитория 309э, укомплектованная специализированной мебелью. Тематические стенды. Стулья ученические 24 шт., столы ученические 12 шт., доска настенная 1 шт.	
	Аудитория 315э, укомплектованная специализированной мебелью. Тематические стенды. Стулья ученические 50 шт., столы ученические 18 шт., стол одностумбовый 1 шт. доска настенная 1 шт.	

*Специальные помещения – аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки/специальности 38.03.01 Экономика, направленности (профилю) «Экономическая безопасность».

Составитель (и):

Доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

О.Е. Иванова

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

О.Т. Обенко