МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«ЭЛЕКТРОСТАЛЬСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

У Т В Е Р Ж Д А Ю
Заместитель директора по УР
_____И.В. Краснобельмова
«14»_____декабря_____2020 г.

Методические рекомендации по выполнению выпускной квалификационной работы

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

РАССМОТРЕНО
Предметно - цикловой комиссией
социально-экономических дисциплин
протокол № 3 «11» ноября 2020 г.
Председатель комиссии
_____ О.В. Исаева

Разработала преподаватель ___Исаева О.В.

г. о. Электросталь

2020

Методические рекомендации разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утв. приказом Министерства образования и науки России от 05.02. 2018 г. № 69

Методические рекомендации предназначены: для преподавателей и студентов ГБПОУ МО «Электростальский колледж».

Автор: Исаева Ольга Васильевна - преподаватель ГБПОУ МО «Электростальский колледж».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……4
1. Виды и назначение самостоятельных работ……..5
2. Выпускная квалификационная работа: цель, задачи и основные требования к выбору темы……..8
3. Требования к содержанию структуры выпускной квалификационной работы……14
4. Требования к оформлению квалификационных работ……...23
Заключение…….29
Список использованной литературы……30
Приложения

ВВЕДЕНИЕ

Культура научно-исследовательского труда – сложная и многоплановая тема. Цель данных учебно-методических рекомендаций – сформулировать основные требования к самостоятельному, творческому виду учебной деятельности, дать студентам, дипломникам и преподавателям обобщенные и систематизированные представления об организации учебно-исследовательской деятельности при выполнении выпускной квалификационной (дипломной) работы, заложить основу научно-исследовательской деятельности.

Подготовка и защита выпускной квалификационной работы является завершающим этапом обучения студентов, который должен отражать реальный профессиональный уровень специалиста, определять уровень его подготовленности к выполнению должностных обязанностей в соответствии с полученной специальностью.

Настоящие рекомендации предназначены для студентов, дипломников, преподавателей и руководителей выпускных квалификационных работ ГБПОУ МО «Электростальский колледж».

1. ВИДЫ И НАЗНАЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

При организации учебного процесса, независимо от формы обучения (очная, заочная, дистанционная) студентами выполняются различные виды внеаудиторных, самостоятельных работ. Основными из них являются: реферат, доклад, контрольная работа, курсовая работа, выпускная квалификационная работа. Дадим краткую характеристику каждому виду работ, по степени возрастания их сложности.

Реферат *(от лат. refero — «сообщаю»)* представляет собой краткий обзор содержания одной или нескольких печатных работ по избранной теме. Реферат может быть выполнен в виде отдельной законченной работы, но может являться частью курсовой или выпускной работы. Основная цель и задачи реферирования: вызвать у студентов интерес к научной и практической проблеме, научить навыкам библиографического поиска необходимой литературы, подготовить к аналитической работе с книгами и периодической литературой (газеты, журналы) с последующим оформлением собственного текста. Рекомендуемый объем реферата составляет до 10—15 страниц печатного текста.

Доклад — форма самостоятельной работы студента по определенной теме с обязательным устным выступлением на семинарах или студенческих научно-практических конференциях. Доклад способствует формированию навыков исследовательской работы, приучает студента критически мыслить, делать выводы, выдвигать новые идеи, формулировать предложения и аргументировано их представлять.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Особое внимание следует обратить на отработку его чтения вслух. Оптимальный темп речи — две минуты на печатную страницу. Рекомендуемый объем доклада, в зависимости от темы и места выступления, составляет 4-8 страниц печатного текста. Небольшой по объему доклад на семинарском занятии называется сообщением (2-3 страницы).

Контрольная работа – распространенная форма контроля за усвоением учебного материала, проверки знаний, самостоятельности мышления, владения логическим аппаратом, умения студентов правильно оформлять научный текст. Она может быть аудиторная или домашняя. Домашняя контрольная работа входит в рабочий учебный план и выполняется по рекомендуемой тематике изучаемой дисциплины к определенному сроку.

Курсовая работа - учебно-научное исследование студента, предусмотренное учебными планами по специальным профилирующим дисциплинам, является органической составной частью учебного процесса, направленного на развитие и закрепление у студентов навыков самостоятельного творческого анализа литературы, формирование научно-исследовательской культуры, гибкости мышления, логического изложения материала, объективности оценок, четкости выводов и формулирования практических рекомендаций.

Курсовая работа систематизирует, углубляет и закрепляет знания, полученные в процессе обучения. Каждая курсовая работа – это ступень к диплому. Практика показывает, что хорошо выполненная актуальная исследовательская курсовая работа часто перерастает в дипломную работу. Объем курсовой работы составляет от 20 до 25 страниц печатного текста.

Выпускная квалификационная работа — самостоятельное, комплексное, научно-практическое исследование, выполняется на завершающем этапе обучения и подводит итоги изучения студентом всего набора учебных дисциплин, предусмотренных стандартом по соответствующей специальности. Выпускная работа является свидетельством теоретической и профессиональной культуры выпускника и демонстрирует его способность применять полученные знания на практике в качестве специалиста. Она должна осуществляться преимущественно на материалах конкретной организации или сферы будущей деятельности дипломника. Помимо основного текста работа должна содержать иллюстративный материал

в виде таблиц, графиков, рисунков, диаграмм и т.д. Объем выпускной квалификационной работы — 30-40 страниц печатного текста без учета приложений.

Выпускная квалификационная работа и результаты ее защиты перед Государственной экзаменационной комиссией являются обязательными условиями присвоения студенту квалификации по соответствующей специальности с выдачей диплома.

2. ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА: ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЫБОРУ ТЕМЫ

Выполнение и защита студентом выпускной квалификационной работы является обязательным условием получения государственного диплома по избранной специальности.

Выпускная квалификационная работа представляет собой самостоятельное научно-практическое исследование студента, которое подводит итоги изучения дисциплин по учебному плану соответствующей специальности и дает возможность убедиться, в какой степени студент овладел теоретическими знаниями и практическими навыками специальности.

Цель написания выпускной квалификационной работы:

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является систематизация и закрепление знаний и практических навыков студентов, а также стимулирование его творческого подхода к актуальным проблемам современности.

В соответствии с целью, основными задачами выполнения выпускной квалификационной работы являются:

1. Систематизация, закрепление и расширение теоретических и практических знаний за счет поиска новых источников, инновационных подходов и моделей в практической деятельности и применение их при решении конкретных экономических задач.
2. Определение профессиональной подготовленности выпускника к самостоятельной работе по определению проблематики и экономических исследований в регионе, трудовом коллективе, предприятии, учреждении и т.д.
3. Развитие навыков теоретического осмысления и самостоятельного анализа социально-экономических и др. процессов на федеральном, региональном, муниципальном и местном уровнях власти.

4. Овладение методами прикладного исследования при анализе разрабатываемой проблемы, описание хода и результатов проведенных исследований в виде расчетов, графиков, таблиц, диаграмм.
5. Систематизация собранного теоретического и практического материала, самостоятельная работа с нормативной, научной, учебной и периодической литературой, правильное использование и интерпретация заимствованных мыслей и идей, цитирование.

Согласно Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утв. приказом Министерства образования и науки России от 05.02. 2018 г. № 69 в результате изучения профессиональных модулей «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации», «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации», «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» обучающийся должен обладать рядом общих и профессиональных компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Выпускник, освоивший ППССЗ, должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими видам деятельности:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по

страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Порядок выбора и утверждения темы выпускной квалификационной работы

Тему выпускной квалификационной работы студент выбирает самостоятельно, в соответствии со своими научными интересами, практическим опытом, знаниями специальной литературы по выбранной тематике, будущими функциональными обязанностями по предполагаемому месту прохождения практики. Темы выпускных квалификационных работ предоставляются студентам ПЦК. Помощь студентам в выборе темы и ее формулировке должны оказывать руководители выпускных квалификационных работ.

Основными требованиями к тематике выпускных квалификационных работ являются:

- тема должна быть актуальной, а полученные выводы иметь теоретическое и практическое значение;
- обеспеченность темы необходимой литературой, наличием уже проведенных исследований по данной тематике, предоставляющих возможность использования фактического материала и открывающих перспективы собственных исследований;
- исследования должны быть сориентированы на выявление, анализ и обобщение инновационных подходов, способствовать творческому развитию и совершенствованию форм и методов практической деятельности.

При выборе темы особое внимание должно быть уделено не только актуальности и сущности проблемы, составляющей предметной поле исследования, но и возможности выдвижения рабочих гипотез по ее разрешению, а также наличие специальной литературы и периодики по избранной проблеме, состояние законодательной базы и др.

Наряду с консультацией руководителя по определению проблемы, студенту необходимо также поинтересоваться мнением практиков, непосредственно связанных с изучаемой проблемой.

3. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ СТРУКТУРЫ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Структура выпускной квалификационной работы должна соответствовать государственным образовательным стандартам и общепринятым требованиям к отчету по итогам исследования. Формулировка содержания исследования должна строго отражать общую структуру. Структура выпускной квалификационной работы аналогична курсовой работе и включает следующие элементы:

1. Титульный лист — является первой страницей квалификационной работы и оформляется по единому образцу, утвержденному предметно-цикловой комиссией (см.: Приложение 1).

2. Содержание — это оглавление работы, в котором приводятся все без исключения заголовки квалификационной работы в соответствии со значимостью, и указываются страницы, с которых они начинаются (см.: Приложение 2).

3. Введение включает обоснование актуальности избранной темы, краткое освещение степени разработанности проблемы, формулировку объекта и предмета, определение цели и задач работы, гипотезы, научной и практической значимости работы, теоретико-методологической, нормативно-правовой и эмпирической базы исследования. Рекомендуемый объем 4-5 страниц (см.: Приложение 3).

4. Содержательная часть включает главы (разделы) и входящие в них параграфы (подразделы), раскрывающие содержание теоретического и практического исследования проблемы. Рекомендуемый объем составляет 20-30 страниц.

5. *Заключение* содержит общие выводы и практические рекомендации по разрешению экономических проблем и противоречий, которые стали предметом исследования. Рекомендуемый объем 4-5 страниц.

6. *Глоссарий* — содержит интерпретацию содержания основных понятий и терминов, используемых в работе. Рекомендуемый объем 2-3

страницы.

7. Список используемой литературы включает все источники, используемые при подготовке работы. Рекомендуемый объем 40-50 источников, т.е. 4-5 страниц (см.: Приложение 4).

8. Приложения. Результаты исследования целесообразно сопровождать таблицами, графиками, диаграммами, схемами, которые иллюстрируют результаты и выводы. Рекомендуемый объем — не более объема основного текста.

Общий объем всей работы — 30-40 страниц, без учета объема приложений.

Рассмотрим более подробно требования по содержанию структуры работы.

Требования к содержанию введения.

Введение является важной составной частью выпускной квалификационной работы и включает в себя программу и общую концепцию предстоящего исследования. Введение содержит ряд научно обоснованных элементов, расположенных в определенной последовательности и взаимосвязанных между собой.

Актуальность темы включает в себя аргументацию важности исследуемой проблемы, необходимости ее изучения с позиции теории и практики, потребности в специальном ее исследовании и выработке практических решений проблемы. Здесь же раскрывается *состояние научной разработанности выбранной темы,* т.е. дается краткий обзор специальной литературы в определенной логической последовательности с оформлением ссылок на указанных авторов в установленном порядке. Сначала дается анализ того, что уже нашло отражение в специальной литературе. Затем делается вывод о том, что уже решено предшествующими исследователями, и что недостаточно раскрыто и нуждается в дальнейшей разработке.

Далее формулируется *основное противоречие* в исследуемой области, т.е. серьезные несоответствия между какими-либо элементами

внутри единого объекта. Основное противоречие отражает несоответствие состояния определенной проблемы и возможности ее решения имеющимися формами, средствами, методами, технологиями и т.д. Выявление основного противоречия позволяет точно определить научную проблему выпускной квалификационной работы.

Научная проблема характеризует, что именно хочет автор разрешить в процессе исследования. Она выражается в виде вопроса, например: в чем сущность, содержание и условия оптимального развития какого-либо экономического явления; каковы пути, обеспечивающие наиболее полное решение определенной проблемы; каковы оптимальные социально-экономические условия эффективности деятельности специалиста в решении частной задачи и т. д.

Далее следует определить объект и предмет выпускной квалификационной работы.

Объект исследования — наиболее сложная концептуальная часть введения. Объект, как правило, носитель проблемы и отражается в названии темы исследования.

Предмет исследования — это проблемное свойство, определенная сторона, характерный аспект, т.е. наиболее существенные с точки зрения исследователя признаки объекта. Предмет определяет то, что находится в границах объекта и обусловливает содержание предстоящего исследования. Один и тот же объект может иметь множество предметов исследования. Предмет дипломной работы чаще всего либо совпадает с названием его темы, либо они очень близки по звучанию.

Цель выпускной квалификационной работы — это то, чего хочет достичь студент в результате своей исследовательской деятельности. Цель выражает путь решения проблемы и те конечные результаты, которые при этом должны быть получены. Она характеризует основной замысел студента и формулируется в зависимости от направленности исследовательской работы.

Формулировка цели чаще всего состоит из двух частей. Целесообразно во второй части использовать следующие обороты: *«сформулировать предложение...», «определить пути совершенствования самого объекта или действий с ним...», «разработать программу действий...»* и т.д.

Задачи исследования. На основе формулировки *цели* определяются конкретные *задачи,* которые требуется решить в процессе ее достижения и их последовательность. Они взаимосвязаны и определяют содержание выпускной работы. Единых требований и алгоритмов для формулировки задач исследования не существует. Можно наметить лишь общие ориентиры для их определения:

1. Охарактеризовать предмет исследования; выявить сущность исследуемой проблемы; дать теоретическое обоснование путей ее решения и т.д.
2. Указать конкретные способы реализации теоретической модели исследования; описать прикладные методики, технологии и программы исследований; выработать практические рекомендации по решению проблемы.

Задачи формулируются как самостоятельные этапы исследования и могут включать следующие обороты: *«описать...», «проанализировать...», «изучить...», «рассмотреть...», «уточнить и дополнить понимание...», «выявить сущность...», «систематизировать...», «предложить...», «разработать...»* и т.д.

Количество и формулировка задач должны соответствовать параграфам в оглавлении работы и иметь общее смысловое содержание. Каждый параграф должен содержать решение определенной задачи.

Гипотеза исследования. Гипотеза — означает предположение, допущение, выдвигаемое для объяснения какого-либо явления или действия, истинное значение которого пока еще не определенно. Гипотеза подлежит экспериментальной проверке, которая либо подтвердит ее, либо опровергнет. И если она не подтверждается опытом исследования, то

следует сформулировать ее четко и кратко снова и подвергнуть проверке в ходе проводимого исследования. Для каждой проблемы может быть определена своя конструкция гипотезы, здесь шаблонов нет.

При формулировании гипотезы возможно использование следующих словосочетаний: *«это возможно, если...», «будет обеспечено, если...», «будет осуществляться эффективно при наличии условий...», «использование (создание)... позволит обеспечить...»* и др.

Методология исследования — это определение основных путей (методов), которые будут использованы при проведении исследовательской работы, а также описание теоретической, нормативно-правовой и эмпирической основ исследования проблемы. Автор должен показать практическую сферу, где преимущественно проводилось исследование, и тот инструментарий, посредством которого он обеспечил решение основных задач и достиг цели выпускной квалификационной работы.

Элементы новизны — что нового по сравнению с уже известными знаниями в теории и практике удалось достичь автору в процессе его исследования. При этом возможно использование следующих формулировок: *«в процессе исследования уточнено...», «дополнено...», «выявлено влияние (проявление)...», «описано...», «систематизировано...», «предложено...»* и т.д.

Научная и практическая значимость исследования. Автор показывает, какое может иметь значение те результаты, которые им получены в ходе исследования, и где они могут получить применение или уже используются на практике. Другими словами, здесь показывается, кому и для чего нужно то, что сделано дипломником.

Положения, выносимые на защиту — это основные результаты, полученные дипломником в процессе исследования, которые он готов отстаивать. Это теоретические положения, обобщающие сведения, выводы, практические рекомендации, которые формулируются в виде пронумерованных тезисов. Каждый тезис включает краткое обобщающее

содержание и его вывод. В выпускной квалификационной работе может быть три-четыре таких положения,например: разработанные методы; совокупность методических приемов; процедуры осуществления; критерии эффективности чего-либо и т.д.

Требования к содержанию основной части выпускной квалификационной работы.

По логике содержания выпускная работа строится в определенной последовательности.

Первая глава посвящена системному изучению объекта исследования. Здесь важно определить" категориально-понятийный аппарат, связанный с раскрытием темы, провести анализ отечественных и зарубежных источников по исследуемой проблеме, изучить законодательную базу, структурно-функциональные связи объекта исследования с управленческой системой выбранного автором уровня. Рассматривая теоретические вопросы, автор по итогам первой главы должен обосновать свою позицию по сути изучаемой проблемы в виде краткого обобщающего вывода.

Вторая глава связана с описанием реальной практики функционирования объекта исследования: конкретной организации, учреждения, системы учреждений, органа власти определенного уровня и т.п. При этом исследуется нормативно-правовая база, информационная, организационная, социальная структуры организации, стратегия и тактика их развития.

Производится анализ эмпирических, статистических данных, характеризующих предмет исследования. Приводятся расчеты, таблицы сравнений, диаграммы и т.д., то есть тот материал, который позволит оценить, насколько автор владеет информацией о состоянии исследуемой организации или учреждения и может предложить методы по диагностике той проблемной ситуации, которую он исследует. Задачи дипломника на этом этапе состоят не только в том, чтобы изучить действующую практику,

но и критически осмыслить происходящие процессы на основе собранного фактического материала.

Здесь же в последнем разделе главы автор на основе результатов своих исследований, разрабатывает проектные предложения по решению поставленной проблемы. Дается оценка эффективности разработанных предложений (экономическая, социальная, технологическая и т.д.). Намечаются новые перспективные направления решения поставленной в работе проблемы.

Каждый раздел (глава или параграф) имеет: вводную часть — несколько предложений, вводящих в замысел раздела; последовательное раскрытие содержания; вывод — обобщающую мысль изложенного; переход к следующему разделу. Формулировка названий глав и параграфов должна быть четкой, краткой и в логичной форме раскрывать итоги проведенного исследования.

Структура содержательной части выпускной квалификационной работы строится в зависимости от направления проблематики.

Примечание:

Главы и параграфы должны быть примерно симметричны. Это выражается в том, что объем одного параграфа приблизительно должен быть равен объему другого. То же относится и к главам. Количество параграфов в главах также должно быть симметричным (2-3 в одной и 2-3 в другой, но не 2 в одной и 7 в другой). Количество глав в выпускной квалификационной работе, как правило, должно быть не более трех.

Требования к содержанию заключения выпускной квалификационной работы

Заключение — представляет результат научного творчества студента, краткие итоги его исследовательской работы. Его целесообразно строить в определенной логической связи. С этой целью следует в содержательной части по каждому параграфу сделать краткое резюме в виде двух-трех абзацев с конкретным содержанием, отражающим определенный результат исследователь-

ской деятельности студента, т.е. решения поставленных во введении задач дипломной работы и содержания положений, выносимых на защиту.

Результаты излагаются как в позитивном плане: что удалось выявить, раскрыть (достаточно полно, в основном, частично); так и в негативном: чего не удалось достичь в силу недоступности определенных источников, либо материалов, либо других причин, связанных с трудностями исследования, недостатком времени, отсутствием необходимой базы и пр.

Таким образом, в заключении обобщаются в целом выводы и рекомендации по всему исследованию на основании выводов в конце каждого параграфа. Каждый смысловой раздел заключения, как правило, нумеруется, что придает определенную стройность изложению. Их целесообразно расположить по властным уровням решения экономических проблем в следующем порядке:

1. *Федеральный уровень* — рекомендации по изменениям в федеральном законодательстве, принятию или изменению федеральных программ, решению государственных финансово-экономических вопросов, изменению социальной политики в целом и по отношению к объекту исследования и др.

2. *Региональный уровень* — изменения в нормативных актах субъектов Федерации (областей, краев, республик), региональные программы, решения материально-технического плана и пр.

3. *Муниципальный (местный) уровень* — рекомендации по кадровому составу, муниципальным программам, проекты создания различных служб, структур, систем и т.п.

Требования к содержанию приложений

В выпускной квалификационной работе обязательно должны быть *приложения* – материалы прикладного характера, которые были использованы автором в процессе разработки темы. К ним относятся следующие материалы:

- различные положения, инструкции, копии документов;
- схемы, графики, диаграммы, таблицы, которые нецелесообразно

размещать в тексте, так как они носят прикладной характер;

бланки анкет, тестов и систематизированные результаты опросов;

- иллюстративный материал, в том числе и примеры, на которые имеет место ссылка в тексте, и пр.

Все приложения должны быть пронумерованы и иметь тематические заголовки. В тексте выпускной квалификационной работы делается ссылка на каждое приложение.

4. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИОННЫХРАБОТ

Общие требования

Материал квалификационной работы должен быть набран на компьютере в любом доступном текстовом редакторе или процессоре (Лексикон, Microsoft Word и др.), отпечатан на принтере на одной стороне белой односортной бумаги формата А4(210х297 мм) и переплетен.

Рекомендуется использование следующих размеров полей: верхнее и нижнее - 20 мм, левое – 30 мм, правое – 10 мм.

Набор текста производится через полуторный межстрочный интервал из расчета примерно 30 строк на странице. Предпочтительный шрифт — Times New Roman, кегель (размер шрифта) – 14, выравнивание (кроме заголовков) – по ширине. Таким образом, в каждой строке должно быть примерно 60 знаков (ударов), считая пробелы, а страница будет содержать приблизительно 1800 печатных знаков.

Весь текст следует разбивать на абзацы, первая строка которого должна начинаться с «красной строки» с отступом 1,25 см. Абзацами выделяются примерно равные по объему, тесно связанные между собой и объединенные по смыслу части текста.

Все части квалификационной работы имеют общую, сквозную нумерацию. Счет страниц начинается с титульного листа (номер страницы не проставляется), далее – оглавление, основное содержание работы, список использованных документов и литературы (библиография) и приложения. Цифру, обозначающую порядковый номер страницы, располагают по правому краю страницы в верхнем или нижнем поле.

Титульный лист является первой страницей квалификационной работы и оформляется по следующим правилам:

- в верхнем поле страницы указывается наименование министерства, которому подведомственно учебное заведение и полное его наименование;

- в правой части титульного листа оформляется отметка о допуске к защите, с указанием должности, ученого звания и ученой степени, подписи и расшифровки подписи лица, допускающего работу к защите и даты допуска;
- через два интервала, указывается фамилия, имя, отчество студента (в именительном падеже);
- в среднем поле указывается наименование (курсовая, дипломная) и заглавие квалификационной работы (без сокращений и без кавычек);
- после заглавия указывается специальность (и при необходимости - специализация), по которой выполнена работа;
- через два интервала, ближе к правому краю листа, указывается фамилия, инициалы, ученое звание и ученая степень руководителя квалификационной работы;
- в нижнем поле указывается место выполнения работы и год ее написания (без слова «год»).

Образец оформления титульного листа квалификационной работы приведен в приложении 1.

Рубрикация текста

На второй странице квалификационной работы помещается оглавление (содержание), в котором приводятся все без исключения заголовки квалификационной работы в соответствии со значимостью, и указываются страницы, с которых они начинаются. Заголовки оглавления начинаются с прописной буквы, должны точно повторять заголовки в тексте и соединяются отточием с соответствующими номерами страницы в правой части оглавления или посредине листа. (см. Приложение 2).

Рубрикация текста представляет собой деление материала на составные части, отделенные друг от друга, и использование нумерации — числового или буквенного обозначения последовательности расположения составных частей.

Нумерацию рекомендуется выполнять по следующим правилам:

- использование знаков разных типов;
- использование арабских цифр в определенных сочетаниях.

Введение

Подзаголовок **«ВВЕДЕНИЕ»** набирается прописными буквами и выделяется полужирным начертанием. Слова «актуальность темы», «объект», «предмет», «цель», «задачи» «гипотеза» следует выделять полужирным курсивом 14 размера.

В конце введения необходимо указать источники информации в следующей последовательности: методическая, правовая, и эмпирическая базы. Словосочетания: *«Теоретико-методологическая, нормативно-правовая и эмпирическая база»* выделяют полужирным шрифтом. При ссылке в теоретико-методологической базе на определенные фамилии ученых по алфавиту, необходимо произвести сноску, в которой следует указать работы упомянутых авторов в установленном порядке в виде общей сноски. Это могут быть монографии, научные работы, учебники, учебные пособия, диссертации, авторефераты, рабочие архивы организаций, статистические отчеты, публикации периодических изданий, научных журналов электронные материалы из Интернета и т.п.

Содержательная часть

Каждая новая глава (раздел) начинается с новой страницы, располагается, обычно, по центру и отделяется от основного текста пустой строкой. Эти правила относится и к другим основным структурным частям работы: введению, заключению, библиографии, приложениям и т.д.

Если идет перечисление каких-либо однотипных явлений или признаков, целесообразно их перечислять через дефис и точку с запятой. Использовать для этой цели маркеры (точки, стрелки, звездочки и т.п.) не следует.

Параграф следует завершить некоторыми общими выводами. Эту часть текста можно выделить словом *«вывод»* или просто отделить от остального текста вводной фразой: *«из вышеизложенного следует...», «можно сделать вывод...», «подводя итоги, необходимо отметить...»* и т.п.

Следующий параграф целесообразно начинать с новой страницы, поэтому не должно наблюдаться «хвостов» — нескольких предложений, «висящих» в начале страницы, после которых остается пустой большая часть листа. Подобные «хвосты» устраняются путем редактирования предыдущего текста в сторону сокращения либо, наоборот, добавления текста, либо путем изменения межбуквенного интервала (меню **«Формат»** выбрать подменю *«Шрифт»,* вкладка «Интервал»).

Главы работы обычно носят различный характер: первая глава, как правило, содержит теоретический материал, вторая — эмпирический (практический). Поэтому в первой главе, как правило, сосредотачивается основной объем сносок на теоретические источники, а во второй главе могут отсутствовать сноски, или их будет очень мало, но при этом должны быть ссылки на тот материал, который указывается в приложениях. Одновременно во второй главе могут быть приведены таблицы, графики, схемы, рисунки, диаграммы и т.п.

Заключение

Подзаголовок оформляется по тем же правилам, как и подзаголовок «ВВЕДЕНИЕ». В заключении обобщаются в целом выводы, рекомендации по всему исследованию. Основой для них служат выводы и рекомендации в конце каждого параграфа, которые соответствуют решению задач, сформулированных во введении.

Целесообразно рекомендации разбить по властным уровням решения проблем объекта (Федеральный, региональный, муниципальный уровень), каждый уровень выделить жирным шрифтом, предложения сформулировать кратко и пронумеровать.

Глоссарий (словарь специальных терминов)

Включает в себя интерпретацию специальных терминов, использованных в тексте работы. Определяемые термины размещаются в алфавитном порядке и выделяются полужирным шрифтом. Обязательно наличие сносок на источники, в список литературы обязательно должны быть включены словари, энциклопедии, учебники и т.п.

Список использованной литературы

Содержит источники с учетом определенных правил. В первую очередь следует указать нормативно-правовые документы, которые были использованы при написании работы. Список юридических актов формируется в порядке, согласно степени их важности:

- Конституция РФ (дата, источник); Кодексы РФ (дата, источник);
- Федеральные законы РФ (дата, номер, название, источник);
- Указы Президента РФ (дата, номер, название, источник);
- Постановления Совета Министров и Правительства РФ (дата, номер, название, источник);
- Приказы и распоряжения ведомственных Министерств и Комитетов, Администрации Московской области и т.д. (дата, номер, название, источник).

Следующими в алфавитном порядке перечисляются научно-исследовательская литература, учебники и учебные пособия. Сначала указывается фамилия автора и инициалы, затем название без кавычек, место издания, издательство, год выпуска книги и количество страниц. Данные, необходимые для внесения в список литературы, как правило, размещаются в книге на титульном листе.

Далее в списке выделяются статьи из аналитических и периодических изданий. После названия статьи следует поставить знак // и после него — название журнала (без кавычек), номер журнала, год выпуска.

При необходимости в список включают материалы архивов, авторефератов и диссертаций, депонированных рукописей, репринтов и пр.

В конце списка размещаются электронные источники: научные статьи, размещенные на страницах Интернета, электронные версии учебников, материалы различных сайтов и т.п. При этом необходимо указать фамилию и инициалы автора, название статьи, учебника или сайта, а также ссылку на местонахождение ресурса в Интернете.

Более подробно правила оформления *Списка использованной литературы* приведены в Приложении 4.

Список литературы завершает официальный объем работы.

Приложения

Перед всеми приложениями в центре отдельного листа печатается слово «ПРИЛОЖЕНИЯ» полужирным 16 шрифтом прописными буквами. В приложения следует помещать материалы, которые раскрывают положения дипломной работы: выдержки из устава, документы организации, программа исследования, анкеты и другой инструментарий обобщенные результаты анкетирования, таблицы, схемы, диаграммы и гистограммы, программы, положения организаций, протоколы, должностные инструкции и другие, регламентирующие или статистические материалы.

Каждое приложение следует начинать с нового листа. В правом верхнем углу должно быть указано: «Приложение» с нумерацией арабскими цифрами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленном практическом руководстве описаны все этапы учебного творческого процесса по подготовке, проведению и оформлению студенческих научно-исследовательских работ. Представленный материал основан на опыте ведущих теоретиков и практиков, а также преподавателей колледжа.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. ГОСТ 7.32-2017 «Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».
2. Басаков, М.И. От реферата до дипломной работы [Текст]: учеб. пособие – Ростов н/Д.: Феникс, 2001. – 64 с.
3. Волков, Ю.Г. Как написать диплом, курсовую, реферат [Текст]. -– Ростов н/Д.: Феникс, 2003. – 128 с. (50 способов).
4. Мардахаев, Л.В. Дипломная работа: подготовка и защита [Текст]: учебно-методическое пособие. – 2-е изд., исп. доп. – М.: Союз, 2001. – 72 с.
5. Ташкеева, Г.К. Методические указания по написанию дипломной работы [Текст]: учебно-методическое пособие. – К.: Казах Университет, 2019. – 155 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Московской области
«Электростальский колледж»

Допущен к защите
в Государственной
экзаменационной комиссии
Зам. директора по УР

_____
И.В. Краснобельмова
«_____» _____2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «УЧЕТ И……. »

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(углубленная подготовка)

Председатель ПЦК
_____ О.В. Исаева

Руководитель ВКР
_____ Т.Ю. Бахтина

Выполнил студент 3 курса
Группы 17-01
_____ А.А. Сидоров

г. о. Электросталь

2021

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

СОДЕРЖАНИЕ

Введение..... 3

Глава 1. Нормативно-правовая база, основы организации учета расчетов с персоналом по оплате труда 6

1.1. Нормативное регулирование оплаты труда..... 6

1.2. Виды, формы и системы оплаты труда..... 13

Глава 2. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда (на примере ООО "Промсталь")...... 23

2.1. Организационно - экономическая характеристика ООО "Промсталь"... . 23

2.2. Методика начисления заработной платы..... 27

Глава 3. Налогообложение операций по оплате труда (на примере ООО "Промсталь")..... 51

3.1. НДФЛ: порядок расчета и уплаты..... 51

3.2. Страховые взносы: порядок расчета и уплаты..... 65

Заключение..... 77

Глоссарий..... 81

Список используемой литературы..... 85

Приложения.....

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ВВЕДЕНИЕ

Проблема оплаты труда – одна из ключевых в российской экономике. От ее успешного решения во многом зависят как повышение эффективности производства, так и рост благосостояния людей, благоприятный социально-психологический климат в обществе.

В настоящих условиях в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно организациям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплат труда, материального стимулирования его результатов. Переход к рыночным отношениям вызвал к жизни новые источники получения денежных доходов в виде сумм, начисленных к выплате по акциям и вкладам членов трудового коллектива в имущество предприятия.

Доминирующая роль в структуре доходов работника принадлежит заработной плате, остающейся в настоящее время и в ближайшие годы для подавляющего числа работников основным источником их доходов. Другими словами, заработная плата и в перспективе будет наиболее мощным стимулом повышения результативности труда и производства в целом.

Оплата труда определяет уровень и качество жизни населения, размер будущей пенсии, следовательно, и социальное положение в старости, настроение, здоровье, возможности образования, культурного развития, психику людей. Даже размеры получаемых дивидендов от собственности и ценных бумаг работниками предприятий и организаций, приобретающих в последнее время достаточно массовый характер, в соответствии с

действующими методиками существенно зависят от размеров их заработной платы.

Актуальность выбранной темы исследования объясняется зависимостью величины заработной платы от уровня жизни населения любой страны. Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой: ее величина, форма начисления и выплаты, налогообложение являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей.

Объектом исследования является ООО «Промсталь».

Предмет исследования - организация бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Промсталь».

Целью данной дипломной работы является исследование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и возможные перспективы совершенствования учета данного направления в ООО "Промсталь".

Для осуществления поставленной цели в рамках дипломной работы необходимо решить следующие ***задачи*:**

- проанализировать основные нормативные документы, регулирующие организацию, учет и налогообложение операций по оплате труда;
- рассмотреть понятие, виды, формы и системы оплаты труда;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику деятельности предприятия;
- выявить особенности оплаты труда в ООО "Промсталь ";
- изучить состояние организации оплаты труда и материального стимулирования в ООО "Промсталь ";
- рассмотреть порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов в ООО "Промсталь ";
- рассмотреть порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов в ООО "Промсталь ";

- предложить рекомендации по совершенствованию учета и налогообложению операций по оплате труда на исследуемом предприятии.

Теоретическую и методологическую основу по рассматриваемому в дипломной работе кругу вопросов составили отечественные и зарубежные публикации.

Теоретико-методологическую основу дипломной работы составляют труды учёных и практиков, в том числе: Кортульи Б., Пачоли Л., Швайкера В., Менигра Ф., Савари Ж., Дегранжа Э., Дюмарше Ж-Б., Смита А., Рикардо Д., Маркса К., Езерского Ф.В., Рудановского А.П., Галагана А.М. и др.

***Нормативно-правовая база исследования*:**

Основой исследования являются такие документы как Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ гл. 23, Трудовой кодекс РФ, Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Федеральный закон от 24.07.2009 № 212 "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования", другие нормативные документы.

Эмпирическая база: Материалы публикаций в журналах «Главный бухгалтер», «Бухгалтерский учет и налоги», «Заработная плата: расчет, учет, налоги», «Труд и заработная плата», «Справочник по труду и заработной плате», «Налоги и платежи», «Налоги и налогообложение», «Учет. Налоги. Право», «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет», «Налоговая политика и практика».

Практическая основа дипломной работы представлена данными синтетического и аналитического учета, а также данными налоговой отчетности ООО «Промсталь» за 2019-2020 гг.

Гипотеза. Система оплаты труда должна реформироваться в тесной связи с системой налогообложения и структурой Пенсионного фонда Российской Федерации, а также других страховых фондов.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Список использованной литературы

Основная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006г. № 230-ФЗ (в ред. 24 июля 2007г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (в ред. на 24 июля 2007г.)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001г. № 197-ФЗ (в ред. на 21 июля 2007г.)
4. Федеральный закон от 23 августа 1996г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (в ред. на 4 декабря 2006г.)
5. Федеральный закон от 11 ноября 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
6. Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. на 3 ноября 2006г.)
7. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. на 25 августа 2006г.)
8. Письмо Фонда социального страхования РФ от 20 мая 1997г. № 051/160-97 «Рекомендации по разграничению трудового договора и смежных гражданско-правовых договоров»
9. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (в ред. на 30 декабря 1999г.)

10. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. на 27 ноября 2006г.)
11. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. на 27 ноября 2006г.)
12. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в ред. на 18 сентября 2006г.)
13. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. на 18 сентября 2006г.)
14. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. на 18 сентября 2006г.)
15. Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»
16. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. // М.: Бератор-Пресс, 2019.
17. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Расходы на оплату труда. Налоговый и бухгалтерский учет. // М.: Налоги и финансовое право, 2018.
18. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям // Аудиторские ведомости, 2018, № 12.
19. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2018-2020годах.//Настольная книга главного бухгалтера с учетом изменений, внесенных в ТК РФ – М: Эксмо, 2019.
20. Венец А. Унифицированные формы // Московский бухгалтер, 2019, № 6.
21. Гейц И.В.·Учет выплачиваемых премий и вознаграждений при расчете среднего заработка // Консультант бухгалтера, 2019, № 7.
22. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. // М.: СПС «Гарант», 2019.

23. Каморджанова Н.А., Карташова И.В.//Бухгалтерский учёт: Учебник. – СПб.: Питер, 2018. – 304 с.

24. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. //М.: Бухгалтерский учет, 2019.

25. Маринова Е.·Начисление заработной платы // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2019, № 7.

26. Панченко Т.·Безналичный порядок выплаты заработной платы // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2018, № 29.

27. Положение по оплате труда // Бюджетный учет, 2019, № 4.

28. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Заработная плата в современных условиях. // 9-е изд. СПб.: ИД «Герда», 2018.

29. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: //Учебник. М.: ИНФРА-М, 2018.

30. Учет расчетов. // М.: Бератор-Пресс, 2019.

31. Хабаев С.Г. Заработная плата - на пластиковые карточки // Бюджетный учет, 2018, № 1.

32. Харитонов С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерии 8» // М.: «1С-Паблишинг», 2019. – 782 с.

Дополнительные источники:

1. Журнал «Бухгалтерский учет»
2. Журнал «БУХ «1С»»
3. Журнал «Консультант бухгалтера»
4. Журнал «Нормативные акты для бухгалтера»
5. Журнал «Новое в бухгалтерском учете и отчетности
6. Журнал «Практический бухгалтерский учет»
7. Журнал «Современный бухгалтерский учет»

Интернет-ресурсы:

1.Официальный сайт Министерства Финансов РФ [Эл. р.] URL http://www.minfin.ru

2.Справочно-правовая система Консультант Плюс [Эл. р.] URL http://www.consultant.ru/

3. Бухгалтерская справочная система (БСС) «Система Главбух» [Эл. р.] URL https://www.1gl.ru/
4.База данных экономики и права POLPRED.com [Эл. р.] URL http://polpred.com/
5. Интернет-издание GAAP.RU (теория и практика управленческого учета) [Эл. р.] URL http://gaap.ru/
6. Информационный портал Клерк. Ру [Эл. р.] URL www.klerk.ru