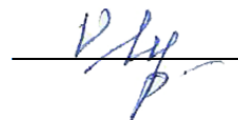


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Декан фармацевтического факультета, д.фарм.н., проф.



Е.Е. Чупандина
24 мая 2023 г.

ПРОГРАММА ПРАКТИКИ

Б2.В.ДВ2 Производственная практика по налогообложению
фармацевтических организаций

Код и наименование(тип) практики/НИР в соответствии с учебным планом

1. Код и наименование направления подготовки/специальности:

33.08.02 Управление и экономика фармации

3. Квалификация (степень) выпускника: провизор-менеджер

4. Форма обучения: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию практики: Управления и экономики
фармации

6. Составители программы: Куролап М. С., к.фарм.н,доцент,
Михина Л. П.,ст. преподаватель

7. Рекомендована: научно-методическим советом фармацевтического факультета,
протокол № 1500-06-04 от 22.05.2023

8. Учебный год: 2023-2024

Семестр(ы): _1_

9. Цель практики: получение профессиональных умений и опыта в области налогообложения фармацевтических организаций.

Задачи практики:

- формирование у ординаторов навыков в области организации налогового учета в фармацевтических организациях;
- формирование у ординаторов углубленных знаний и навыков в области выбора оптимальной системы налогообложения фармацевтической организации;
- получение навыков по исчислению налоговой базы и сумм налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет;
- получение профессиональных навыков в области оптимизации налоговых платежей;
- получение профессиональных навыков и опыта работы по налоговому планированию и анализу налоговых рисков.

10. Место практики в структуре ООП: практика относится к Блоку 2 (практики базового блока) образовательной программы по специальности 33.08.02 «Управление и экономика фармации».

11. Вид практики, способ и форма ее проведения

Вид практики: производственная

Способ проведения практики: стационарная, выездная

Реализуется частично в форме практической подготовки (ПП).

12. Планируемые результаты обучения при прохождении практики (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-5	Готовность к организации фармацевтической деятельности	уметь: - заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета; - проводить определение налоговой базы для расчета налогов; - применять налоговые льготы при использовании системы налогообложения при исчислении величины налогов; владеть (иметь навык(и)): - навыками по организации налогового учета в фармацевтических организациях; - навыками по организации налогового планирования в фармацевтической организации; - навыками по анализу и оценке налоговых рисков; - навыками по оптимизации системы налоговых платежей.

13. Объем практики в зачетных единицах / ак. Час. 5 зет/ 180 часов.

Форма промежуточной аттестации (зачет/зачет с оценкой/экзамен) зачет.

14. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость	
	Всего	По семестрам
		1 семестр
		ч.
Всего часов	180	174
в том числе:		
Лекционные занятия (контактная работа)		
Практические занятия (контактная работа)		
Самостоятельная работа	174	174
Индивидуальные консультации	6	6
Форма промежуточной аттестации (зачет – 0 час. / экзамен – __ час.)		
Итого:	180	180

15. Содержание практики

п/п	Разделы (этапы) практики	Содержание раздела
1.	Подготовительный (организационный)	Инструктаж по технике безопасности, общее знакомство с базой практики, составление и утверждение графика прохождения практики. Ординатор составляет индивидуальный график прохождения практики, который согласовывается с руководителем от базы-практики и руководителем от кафедры. В индивидуальном плане указывается: -наименование структурного подразделения аптечной организации; - профессиональные умения и навыки, которые осваивает ординатор; -программа самостоятельной работы по практике; -график работы над индивидуальным занятием; -перечень отчетных документов по практике.
2.	Основной (формирование компетенций)* (экспериментальный, полевой, исследовательский и т.д.)	
2.1	Раздел 1. Организация налогового учета в организации-базы практики	1.Характеристика организации-базы практики (форма собственности, организационно-правовая форма, перечень работ, предусмотренных лицензией на фармацевтическую деятельность). 2. Характеристика налогов, уплачиваемых АО .Единый налоговый платеж.. 3. Характеристика элементов и направлений налогового планирования 4. Характеристика системы налогообложения аптечной организации-базы практики
2.2	Раздел. 2. Налоговый учет доходов и расходов организации-базы практики	1. Порядок учета доходов и расходов в АО-базы практики
2.3	Раздел 3. Учет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в	1. Порядок работы аптечной организации по учету страховых взносов

	связи с материнством	
2.4	Раздел 4. Порядок формирования и подачи налоговой отчетности в налоговые органы, осуществление налогового контроля за деятельностью АО	1. Характеристика и структура налоговой отчетности 2. Способы подачи отчетности в налоговые органы 3. Характеристика форм и методов налогового контроля
2.5	Раздел 5. Порядок расчета авансовых платежей по уплачиваемым налогам	1. Характеристика работы организации-базы практики по исчислению авансовых платежей по уплачиваемым налогам. Оплата через ЕНП
3.	Заключительный (информационно-аналитический)	Подготовка отчетных документов по практике (дневник), составление и оформление отчета по практике, подготовка к промежуточной аттестации.

¹ При реализации практики частично в форме практической подготовки необходимо отметить (*) содержание разделов, реализуемых в форме практической подготовки.

15.1 Содержание индивидуальных консультаций

п/п	Разделы (этапы) практики	Содержание раздела
1.	Порядок расчета авансовых платежей по уплачиваемым налогам	1. Механизм и способы расчета ежемесячных и квартальных авансовых платежей по уплачиваемым налогам. 2. Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической величины прибыли. Порядок уведомления налоговой инспекции о способе исчисления авансовых платежей. Порядок переноса убытков на будущие отчетные периоды. 3. Составление налоговых деклараций

16. Перечень учебной литературы, ресурсов сети «Интернет», необходимых для прохождения практики (список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов источников)

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Чупандина Е.Е. Управление и экономика фармации: курс лекций: в 3 ч. Ч.1. Организация фармацевтической деятельности/ Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2015. – 232 с. // «Университетская библиотека online» : электронно-библиотечная система. – URL: https://biblioclub.ru/
2	Наркевич И.А., Управление и экономика фармации : учебник / под ред. И. А. Наркевича. – М. : ГЭОТАР-Медиа, 2019. – 928 с. // ЭБС «Консультант студента» : [сайт]. – URL: https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785970452288.html
3	Управление и экономика фармации / под ред. В.Л. Багировой .— Москва : Медицина, 2008 .— .— ISBN 5-225-04120-5 .— <URL: http://www.studmedlib.ru/book/ISBN5225041205.html >
4	Управление и экономика здравоохранения : гриф УМО по медицинскому и фармацевтическому образованию вузов России / под ред. А.И. Вялкова .— Москва : ГЭОТАР-Медиа, 2009 .— .— ISBN ISBN 978-5-9704-0906-0 .— <URL: http://www.studmedlib.ru/book/ISBN9785970409060.html >
5	Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552
6	Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 160 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Е.Е. Чупандина и др. Методическое пособие по практическим занятиям для ординаторов по дисциплине «Организация фармацевтической деятельности» / Е.Е. Чупандина, А.В. Кузёмкина, М.С. Куролап :Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018- .— 32 с.
2	Чупандина Е.Е. и др. Методические материалы по организации образовательного процесса

	ординаторов, обучающихся по специальности 33.08.02 - Управление и экономика фармации / Е.Е. Чупандина, М.С. Куролап, А.В. Кузёмкина : Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2017 .— 36 с.
3	Презентационные материалы по темам лекций на платформе Moodle (электронный ресурс).
4	Нормативно-правовые документы Информационно-справочной системы "Консультант плюс".

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
1.	www.lib.vsu.ru
2.	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» http:// www.biblioclub.ru
3.	ЭБС «Лань» http://e.lanbook.com

* Вначале указываются ЭБС, с которыми имеются договора у ВГУ, затем открытые электронно-образовательные ресурсы

17. Информационные технологии, используемые при проведении практики, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

1. Использование информационно-справочной системы «Консультант Плюс» - для ординаторов открыт постоянный доступ в учебной аудитории для самостоятельной работы (ул. Студенческая, д.3, учеб. корп. 7; ауд. 309).
2. ЗНБ ВГУ www.lib.vsu.ru
3. ЭБС «Консультант студента» <https://www.studentlibrary.ru>
4. Электронный образовательный портал Электронный университет ВГУ, Онлайн курс «Организация фармацевтической деятельности» - <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=3275>

18. Материально-техническое обеспечение практики:

(при использовании лабораторного оборудования указывать полный перечень, при большом количестве оборудования можно вынести данный раздел в приложение к рабочей программе)

Согласно договорам с базами производственной практики.

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: специализированная мебель, мультимедиа-проектор, экран настенный, компьютеры, подключенные к сети Интернет, МФУ. ПО: СПС «ГАРАНТ-Образование», СПС "Консультант Плюс" для образования, OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc, WinPro 8, OfficeSTD, Android 8, Libreoffice 7.1, интернет-браузер Mozilla Firefox.	394036, г. Воронеж, ул. Студенческая, д. 3
Помещение для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети «Интернет»: Специализированная мебель, компьютеры, доска магнитно-маркерная. ПО: СПС «ГАРАНТ-Образование», СПС "Консультант Плюс" для образования, OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc, Libreoffice 7.1, интернет-браузер Mozilla Firefox.	394036, г. Воронеж, ул. Студенческая, д. 3
ЧУЗ «Клиническая больница «РЖД-Медицина» города Воронеж» (г. Воронеж, пер. Здоровья, д.2) –	

Оборудование согласно договору
ООО «ЮГ» (г. Воронеж, ул. Ленинский проспект, д. 131) - Оборудование согласно договору
ООО «ФАРМ СЕВЕР» (г. Воронеж, ул. Ломоносова, д. 114/5) - Оборудование согласно договору
ООО «АМП» (г. Воронеж, ул. Ю.Янониса, д.1) - Оборудование согласно договору
КП ВО «Воронежфармация» (г. Воронеж, ул. Загородная, д. 68) - Оборудование согласно договору
ООО « Мелодия здоровья 2» - Оборудование согласно договору
И другие базы практики согласно актуальным договорам

19. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по практике:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков) <i>(обычно в рамках практики - это владения и/или умения)</i>	Этапы формирования компетенции (разделы (этапы) практики)
ПК-5. Готовность к организации фармацевтической деятельности	Владеть: 1) навыками по организации налогового учета в фармацевтических организациях; 2) навыками по организации налогового планирования в фармацевтической организации; 3) навыками по отражению данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; 4) навыками расчета налоговой базы для исчисления налогов фармацевтической организации; 5) навыками расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, по налогу на имущество, транспортный налог, НДС и др. Налоги фармацевтической организации; 6) навыками расчета страховых взносов ФО, 7) навыками по анализу и оценке налоговых рисков; 8) навыками по оптимизации системы налоговых платежей.	Раздел 2-5.
Промежуточная аттестация по практике включает подготовку дневника, отчета, защита отчета, тестирование и решение ситуационных задач.		

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при текущей и промежуточной аттестации

Для оценивания текущих результатов производственной практики используются следующие показатели:

1. Уровень достижения планируемых результатов обучения (профессиональные качества, навыки и компетенции), демонстрируемые ординатором - доля выполненных видов работ, запланированных программой практики;

2. Соблюдение организационных и дисциплинарных требований, предъявляемых к ординатору при прохождении практики - предоставление правильно заполненного дневника, итогового отчета ординатора по освоению практических навыков, положительный отзыв руководителя от организации – базы практики, отсутствие пропусков по неуважительной причине.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения на текущей аттестации.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности	Шкала оценок
---------------------------------	--------------------------	--------------

	компетенций	
1.Ординатор выполнил все практические навыки, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации. 2. Ординатор в установленные сроки предоставил необходимую отчетность по практике – дневник с описанным объемом работ, соответствующим промежуточному периоду прохождения практики и оформленный надлежащим образом.	Высокий (углубленный)	Отлично
1.Ординатор выполнил не менее 95% практических навыков, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации 2. Ординатор в установленные сроки предоставил необходимую отчетность по практике – дневник, с описанным объемом работ, соответствующим промежуточному периоду прохождения практики и оформленный надлежащим образом.	Повышенный (продвинутый) уровень	Хорошо
1.Ординатор выполнил не менее 90% практических навыков, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации 2. Ординатор в установленные сроки фрагментарно предоставил необходимую отчетность по практике – дневник с описанным объемом работ, соответствующим промежуточному периоду прохождения практики и оформленный надлежащим образом.	Пороговый (базовый) уровень	Удовлетворительно
1.Ординатор выполнил менее 90% практических навыков, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации 2. Ординатор в установленные сроки не предоставил необходимую отчетность по практике – дневник с описанным объемом работ, соответствующим промежуточному периоду прохождения практики и оформленный надлежащим образом.	–	Неудовлетворительно

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, при прохождении практики проводится в ходе промежуточной аттестаций. Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Промежуточная аттестация по практике включает подготовку и защиту отчета, предоставление отчетных документов, которые визируются подписью руководителя и печатью организации и тестирование.

Отчет содержит следующие составляющие: обработанный и систематизированный материал по тематике практики. Результаты прохождения практики докладываются ординатором в виде устного сообщения, и предоставляется дневник прохождения практики.

Зачет по итогам практики выставляется обучающимся руководителем практики на основании сообщения и отчетных материалов, представленных обучающимся и результатов тестирования, решения ситуационных задач

Для оценивания результатов производственной практики используются следующие показатели:

1. Уровень достижения планируемых результатов обучения (профессиональные качества, навыки и компетенции), демонстрируемые ординатором - доля выполненных видов работ, запланированных программой практики;

2. Соблюдение организационных и дисциплинарных требований, предъявляемых к ординатору при прохождении практики - предоставление правильно заполненного дневника, итогового отчета ординатора по освоению практических навыков, положительный отзыв руководителя от организации – базы практики, отсутствие пропусков по неуважительной причине

3. Результаты тестирования и решения ситуационных задач.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
<p>Обучающийся предоставил оформленный соответствующим образом дневник, отчет и отзыв с положительной характеристикой руководителя практики; (входной контроль) продемонстрировал систематические знания по контролируемым компетенциям; владеет способностью и готовностью применять знания, умения и навыки для решения профессиональных задач на практике; в ответе присутствует четкая структура, логическая последовательность, современная профессиональная терминология; ответ обоснован нормативной документацией и конкретными примерами из производственной практики.</p> <p>На втором этапе — компьютерное тестирование 70% и более правильных ответов, решение ситуационных задач</p>	Порговый (базовый) уровень	зачтено
<p>Обучающийся предоставил неполный перечень отчетной документации (входной контроль); демонстрирует полное отсутствие или фрагментарные знания, умения и навыки по контролируемой компетенции и неспособность применять их на практике для решения профессиональных задач; не в состоянии обосновать свой ответ нормативной документацией и примерами из производственной практики; дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа.</p> <p>На втором этапе — компьютерное тестирование ниже 70% правильных ответов и решение ситуационных задач</p>	-	Не зачтено

19.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1 Перечень заданий, описанных в дневнике

1. Алгоритм расчета налоговой базы АО для разных видов налогов;
2. Пример расчета налога на прибыль;
3. Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль за каждый квартал;
4. Налог на имущество. Порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество;
5. Порядок расчета транспортного налога. Порядок расчета авансовых платежей по транспортному налогу;
6. Порядок расчета страховых взносов.
7. Единый налоговый платеж (ЕНП);
8. Единый срок платежей и единый срок подачи отчетности.

19.3.3 Отчет по практике

Содержание (структура) отчета

1. Цель и задачи производственной практики.
2. Краткая характеристика деятельности аптечной организации, условий и обстановки, в которой проходила практика.
3. Порядок прохождения практики, ее содержание в соответствии с заданием на практику, выполнение программы практики. Указать противоречия между теорией и практикой, выявленные во время практики, их причины. Собственная точка зрения студента на возможность их устранения. Указать недостатки практики (оборудование, организация, снабжение), их причины и возможности устранения.

4. Профессиональные навыки, освоенные во время практики (наименование практического навыка и уровень его освоения – выполнял самостоятельно, помогал выполнять, наблюдал за выполнением).

5. Оценка полезности практики овладения профессиональными практическими навыками.

6. Анализ практики (оценка практики, ее положительные и отрицательные стороны, трудности и проблемами, с которыми пришлось столкнуться во время прохождения практики).

7. Выводы, предложения и пожелания по улучшению организации практики.

Подпись практиканта, дата

19.3.3. Тестовые и ситуационные задания для оценки сформированных компетенций -ПК-5 . Готовность к организации фармацевтической деятельности

1. Налоговое планирование подразумевает

- 1 оптимизацию налогообложения в целом *
- 2 оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- 3 оптимизацию только налога на прибыль
- 4 оптимизацию только НДС

2. К принципам налогового планирования не относится

- 1 законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- 2 индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- 3 минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией*

3. Налоговое планирование

- 1 является составной частью внутрифирменного планирования*
- 2 не является составной частью внутрифирменного планирования
- 3 является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

4. Налоговое планирование заключается

- 1 в планировании общей суммы налоговых платежей
- 2 планировании оптимальной суммы налоговых платежей
- 3 планировании налоговых отсрочек и рассрочек

5 . Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут

- 1 Только физические лица
- 2 Только организации
- 3 Организации и физические лица
- 4 Акционерные общества
- 5 Резиденты

6. Налоговой санкцией является

- 1 Штраф
- 2 Пеня
- 3 Арест имущества
- 4 Залог имущества

7. Укажите верный ответ. Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от :

- 1 Организационно-правовой формы налогоплательщика
- 2 Периода нарушения
- 3 Наличие других нарушений
- 4 Решение законодательного органа субъекта федерации

8. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере:

- 1 5% суммы налога по этой декларации
- 2 50% суммы по этой декларации
- 3 100% суммы налога по этой декларации

4 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений

9. . Верным утверждением в отношении порядка исчисления налоговой базы налогоплательщиками-работодателями, осуществляющими выплаты физическим лицам, являются следующие:

- 1 работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения вне зависимости от формы, в которой данные выплаты осуществляются
- 2 работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения в денежной форме
- 3 работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения в зависимости от формы, в которой осуществлены данные платежи

10. Из перечисленных ниже выплат выберите те, на которые начисляется НДФЛ:

- 1 оплачены пособия по временной нетрудоспособности
- 2 выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении
- 3 выплачена материальная помощь на погашение ипотечного кредита
- 4 оплачены абонементы в бассейн

11 НДС в соответствии с налоговым кодексом РФ является

- 1 Федеральным налогом
- 2 Региональным налогом
- 3 Местным налогом
- 4 Прямым налогом

12. Существуют ставки НДС:

- 1 10%
- 2 20 %
- 3 0%
- 4 5%
- 5 7%

13. Укажите верный ответ. Реализация жизненно необходимой медицинской техники

- 1 облагается НДС
- 2 не облагается НДС
- 3 может облагаться НДС, если стоимость оборудования превышает 2 млн. Руб

14. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году:

- 1 9%
- 2 35%
- 3 30%
- 4 13%
5. все варианты ответа верны

15. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется

- 1 по максимальной ставке
- 2 по каждому виду доходов отдельно
- 3 по минимальной ставке
- 4 по средней ставке

16 Пособия по беременности и родам, выплачиваемое работнице аптечной организации

- 1 включается в доход, подлежащий налогообложению
- 2 не включается в доход, подлежащий налогообложению
- 3 облагается налогом если продолжительность отпуска не превышает 70 календарных дней
- 4 облагается налогом если продолжительность отпуска превышает 70 календарных дней

17. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является

- 1 Месяц
- 2 квартал

3 календарный год

4 финансовый год

18. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:

1 стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством

2 доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения

3 компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск

4 все перечисленные выше доходы

19. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику

1 только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода

2 в течение налогового периода при подаче налоговой декларации

3 налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации

20. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются

1 здания и сооружения

2 грузовые машины, находящиеся на балансе аптечной организации

3 товары

4 материалы

5 программные продукты

21. Налоговой базой по налогу на имущество фармацевтической организации является

1 суммарная стоимость облагаемого налогом имущества организации

2 среднегодовая стоимость облагаемого имущества организации

3 первоначальная стоимость имущества

4 остаточная стоимость имущества

22. Укажите срок уплаты авансовых платежей налогоплательщиками по налогу на имущество с 01.01.2023 г:

1 в сроки, определяемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации

2 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

3 не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода

4 не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом

23. Общая ставка налога на прибыль фармацевтической организации

1. 20 %

2. 18%

3. 10%

24. Ставка налога на прибыль в Федеральный бюджет составляет

1 3%

2 5%

3 10%

25. Ставка налога на прибыль в региональный бюджет составляет

1. 15%

2. 17%

3. 3%

26. Ставки транспортного налога дифференцируются :

1 по видам транспортных средств

2 по мощности двигателя транспортного средства

3 по видам транспортных средств и мощности их двигателя

4 по сроку эксплуатации

27. Транспортный налог является в соответствии с НК РФ

1. федеральным
2. региональным
3. местным
4. прямым

28. Налоговой базой по автомобилю признается

1. инвентаризационная стоимость объекта
2. мощность двигателя объекта
3. валовая вместимость автомобиля
4. количество автомобилей.

29. Укажите обязательные платежи, которые перечисляют в составе ЕНП:

1. налог на прибыль
2. НДС
3. НДФЛ
4. страховые взносы
5. налог на имущество
6. земельный налог
7. транспортный налог
8. все перечисленное верно

30. Укажите верный ответ. Не перечисляют в составе ЕНП:

1. НДС
2. страховые взносы
3. взносы на травматизм
4. земельный налог.

31. Укажите единый срок подачи отчетности по налогам и страховым взносам с 2023 года

1. 25-е число месяца*
2. 30 число месяца
3. 1 число месяца

32. Доходы аптечной организации за 2022 года составила 5 млн руб. Расходы, принимаемые к учету, составили 3 млн. Руб.

Налог на прибыль аптечной организации составил _____

$(5 \text{ млн} - 3 \text{ млн}) * 20\% = 400 \text{ тыс руб}^*$

33. Доходы аптечной организации за 2022 года составила 5 млн руб. Расходы, принимаемые к учету, составили 3 млн. Руб. Налог на прибыль в Федеральный бюджет составил _____

$(5 \text{ млн} - 3 \text{ млн}) * 3\% = 60 \text{ тыс руб}^*$

34. Доходы аптечной организации за 2022 года составила 5 млн руб. Расходы, принимаемые к учету, составили 3 млн. Руб. Налог на прибыль в региональный бюджет составил _____

$(5 \text{ млн} - 3 \text{ млн}) * 17\% = 340 \text{ тыс .руб}^*$

35. В 1 кв. Фармацевтическая организация получила прибыль 300 тыс. руб. Исчислила квартальный авансовый платеж: 60 тыс.руб. Ежемесячный авансовый платеж аптечной организации, подлежащий уплате во 2 кв. Составит: _____

60 тыс.руб/3= 20 тыс. Руб.

36. Ивановой М., работающей в должности фармацевта в аптеке, была начислена материальная помощь в размере 30 тыс руб. к свадьбе. Рассчитайте сумму НДФЛ _____

$(30 \text{ тыс.} - 4 \text{ тыс.}) * 13\% = 3380 \text{ руб.}$

37. Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество ФО за 1 квартал календарного года, если установлена ставка налога 2,2%.

Остаточная стоимость имущества фармацевтической организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб.

Решение: Ср. Стоимость имущества $(500000 + 550000 + 530000 + 500\ 000) / 4 = 208\ 0000 / 4 = 520000 \text{ руб.}$,

Авансовый платеж $= 520\ 000 * 2,2\% / 4 = 2860$ или аванс $\frac{1}{4} \cdot 520\ 000 \cdot 0,022 = 2860$

38. Фармацевтическая организация ООО «Фармацевт» зарегистрировалась в налоговой инспекции 20 мая 2022 года. Фармацевтическая организация должна предоставить налоговую декларацию по налогу на имущество и уплатить авансовый платеж.

Срок предоставления декларации по налогу на имущество не позднее 27 марта 2023 г, При этом срок уплаты налога на имущество за год - не позднее 28 февраля 2023 г. Остаточная стоимость основных средств ООО « Фармацевт» по данным бухучета составляет на 01.05.2022 г 0 руб, на 01.06.2022 года- 60000 руб, на 01.07.2022 г- 84560 руб, Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество ФО за полугодие, если установлена ставка налога 2,2 %

Решение: $60000 + 84560 = 144560 \text{ руб.}$. Средняя стоимость имущества $= 144560 / 6 + 1 = 20651 \text{ руб.}$

Авансовый платеж $= 20651 * 0,022 = 76 \text{ руб}$

39. Аптечная организация применяет упрощенную систему налогообложения ("доходы - расходы"). Рассчитайте авансовый платеж налога за 1 кв., если: Аптечная организация за 1 кв имеет доходы - 2 500 000 руб. Расходы составили 1 400 000 руб.

Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы Авансовый платеж за 1 кв. Составит $(2\ 500\ 000 - 1\ 400\ 000) * 15\% = 165\ 000 \text{ р.}$

40. Аптечная организация применяет УСН ("доходы - расходы"). Рассчитайте авансовые платежи и налог по итогам года, если:

Аптечная организация за 1 кв имеет доходы - 2 500 000 руб , за 6 мес. 5 000 000 руб., за 9 месс . 8 000 000, руб, за год 9 000 000 руб,

Расходы составили за 1 кв 2 400 000, за 6 мес.4 700 000, за 9 мес. 7 480 000 руб.; за год- 8 450 000 руб.

Решение:

Авансовые платежи, которые организация заплатила: : 1) за I квартал - 15 000 руб. $((2500\ 000 \text{ руб.} - 2400\ 000 \text{ руб.}) \times 15\%)$;

2) полугодие — 30 000 руб. $((5000\ 000 \text{ руб.} - 4700\ 000 \text{ руб.}) \times 15\%) - 15\ 000 \text{ руб.}$);

3) 9 месяцев - 33000 руб. $((8000\ 000 \text{ руб.} - 7480\ 000 \text{ руб.}) \times 15\%) - 15000 \text{ руб.} - 30000 \text{ руб.}$).

Налог по итогам года — 82 500 руб. $((9\ 000\ 000 \text{ руб.} - 8450\ 000 \text{ руб.}) \times 15\%) = 82\ 500$

41. Аптечная организация имеет доход за год 9 000 000 руб, рассчитайте минимальный налог и минимальный налог к уплате, если авансовые платежи составили за:

1 кв. - 15 000 р, 6 мес. 30 000 р, 9 мес- 33 000 р. Налог по итогам года 82 500 р.

Решение: Минимальный налог составит $9\,000\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 90\,000 \text{ руб}$

учитываем, что $90\,000 \text{ руб} > 82\,500 \text{ руб}$, следовательно АО нужно доплатить минимальный налог.

Минимальный налог к уплате составит $(90\,000 - 15\,000 - 30\,000 - 33\,000) = 12\,000 \text{ руб}$

Значит АО надо доплатить минимальный налог в размере 12 тыс руб.

42. Аптечная организация применяет упрощенную систему налогообложения ("доходы - расходы". Доходы АО от реализации товара за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.

Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы

$750\,000 - 640\,000 - 165\,000 = -55\,000 \text{ руб}$

В этом случае АО должна заплатить минимальный налог

Минимальный налог = $750\,000 \text{ руб} \times 1\% = 7\,500 \text{ руб}$.

43. Выручка от реализации продукции за год составила 200 млн.руб (без учета НДС), материальные затраты составили 50 млн.руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб.

Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в федеральный и региональный бюджет

Решение: Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. + 40 млн. руб. = 96 млн. руб.

Налоговая база = $200 - 96 = 104 \text{ млн. Руб}$.

В федеральный бюджет РФ отчисления : $104 \text{ млн.руб} \times 3\% = 3\,120\,000 \text{ руб}$.

В региональный бюджет $104 \text{ млн} \times 17\% = 17\,680\,000 \text{ руб}$

44. Аптечная организация , находящаяся на УСН, имеет следующие показатели : доход за год составил 10 500 000 руб., расход составил 10 500 000 руб. Может аптечная организация не платить единый налог , если разница между доходом и расходом равна нулю?

Решение : Сумма налога = $(\text{доход} - \text{расход}) \times 15\% = (10\,500\,000 - 10\,500\,000) \times 15\% = 0 \text{ руб}$.

Несмотря на то что доход от деятельности АО отсутствует, она обязана будет уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов: $10\,500\,000 \times 1\% = 105\,000 \text{ руб}$.

45. В текущем календарном году провизору аптеки начислена материальная помощь в январе в сумме 60000 руб. к свадьбе, и в декабре 50000 руб. при рождении ребенка. Рассчитать сумму НДФЛ.

Решение: при выплате материальной помощи организация должна удержать НДФЛ: в январе в сумме

$(60\,000 \text{ р} - 4\,000 \text{ р.}) \times 13\% = 7\,280 \text{ р}$.

При выплате материальной помощи при рождении ребенка НДФЛ не начисляется.

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, при прохождении практики проводится в ходе текущей и промежуточной аттестаций. Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по основным профессиональным образовательным программам Воронежского государственного университета. Текущая аттестация направлена на обеспечение контроля процесса усвоения профессиональных умений и навыков ординаторов на практике, формирования соответствующих компетенций и выполнения индивидуальных заданий.

Форма текущей аттестации – проверка дневников практической подготовки руководителем практики от университета. Проверка осуществляется не реже 1 раза.

Оценка выставляется в соответствии с критериями, представленными в п. 19.2.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о проведении промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования Воронежского государственного университета.

Промежуточная аттестации по практике проводятся в два этапа.

1 этап промежуточной аттестации по практике включает:

- подготовку и сдачу дневника практической подготовки ординатора, завизированного подписью руководителя и печатью организации-базы практики ;
- предоставление отзыва руководителя практики от базы практики, завизированного подписью руководителя и печатью организации ;
- итоговый отчет ординатора по освоению практических навыков, заверенный его подписью;
- защиту отчета о результатах прохождения практики.

2 этап - компьютерное тестирование с количественной шкалой оценки и решение ситуационных задач:

«зачтено» – 70% и больше правильных ответов;

«не зачтено» – ниже 70% правильных ответов.

При оценивании используются количественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.

Дневник практической подготовки ведется ординатором ежедневно. В конце рабочей недели дневник подписывается руководителем практики от организации –базы практики и ординатором, где отражены освоенные им самостоятельно либо в качестве помощника либо в качестве наблюдателя виды профессиональных работ.

Итоговый отчет по освоению профессиональных навыков составляется ординатором по установленной форме и должен отражать общее впечатление ординатора от прохождения практики, базы практики, с выявлением достоинств и недостатков в содержании практики, базы практики, организации работы ординатора со стороны базы практики. Отчет должен содержать элементы критической оценки обучающегося об организации практики. Отчет подписывается обучающимся.

Оценка выставляется в соответствии с критериями, представленными в п. 19.2.

