

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

УТВЕРЖДАЮ

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



проф. Чупандина Е.Е.
24.04.2024 г.

ПРОГРАММА ПРАКТИКИ

**М.01.ДВ.02.02(П) 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 15.04.2024 г.

8. Учебный год: 2024-2025

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 : - 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	Чернопяттов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопяттов. – 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	<p>Уметь:</p> <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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.
<p>Промежуточная аттестация по практике включает подготовку дневника, отчета, защита отчета, тестирование и решение ситуационных задач.</p>		

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 компетенций	Шкала оценок
<p>1.Ординатор выполнил все практические навыки, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации.</p> <p>2. Ординатор в установленные сроки предоставил необходимую отчетность по практике – дневник с описанным объемом работ, соответствующим промежуточному периоду прохождения практики и оформленный надлежащим образом, отзыв руководителя практической подготовки от организации базы-практики с оценкой «отлично»</p>	Высокий (углубленный)	Отлично
<p>1.Ординатор выполнил не менее 95% практических навыков, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации</p> <p>2. Ординатор в установленные сроки предоставил необходимую отчетность по практике – дневник, с описанным объемом работ, соответствующим промежуточному периоду прохождения практики и оформленный надлежащим образом, отзыв руководителя практической подготовки от организации базы-практики с оценкой «отлично/хорошо»</p>	Повышенный (продвинутый) уровень	Хорошо
<p>1.Ординатор выполнил не менее 90% практических навыков, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации</p> <p>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, отзыв руководителя практической подготовки от организации базы-практики с оценкой «хорошо/удовлетворительно»</p>	Пороговый (базовый) уровень	Удовлетворительно
<p>1.Ординатор выполнил менее 90% практических навыков, заявленные в программе практики к дате текущей аттестации</p> <p>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.</p> <p>3. Отзыв ответственного лица от профильной организации о работе ординатора (заверенный печатью организации) содержит рекомендуемую неудовлетворительную оценку</p>	–	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> <p>Отзыв ответственного лица от профильной организации о работе ординатора (заверенный печатью организации) содержит рекомендуемую неудовлетворительную оценку</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: _____

$60 \text{ тыс.руб}/3 = 20 \text{ тыс. Руб.}$

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 руб. - 2400 000 руб.) x 15%);

2) полугодие — 30 000 руб. (((5000 000 руб. - 4700 000 руб.) x 15%) - 15 000 руб.);

3) 9 месяцев - 33000 руб. (((8000 000 руб. - 7480 000 руб.) x 15%) - 15000 руб. - 30000 руб.).

Налог по итогам года — 82 500 руб. ((9 000 000 руб. - 8450 000 руб.) x 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 руб. X 1%= 90 000 руб

учитываем, что 90 000 руб > 82 500 руб, следовательно АО нужно доплатить минимальный налог.

Минимальный налог к уплате составит (90 000- 15 000-30 000-33 000) = 12 000 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

750000 – 640000 – 165000= - 55000 руб

В этом случае АО должна заплатить минимальный налог

Минимальный налог = 750000 руб *1% =7500 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 млн. Руб.

В федеральный бюджет РФ отчисления : 104 млн.руб *3%= 3120000руб.

В региональный бюджет 104 млн*17%= 17680000 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 = (доход – расход) × 15% = (10 500 000 – 10 500 000) × 15% = 0 руб.

Несмотря на то что доход от деятельности АО отсутствует, она обязана будет уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов: 10 500 000*1%= 105 000 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 (60000 р - 4000 р.) *13% = 7280 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.