

**Учебное занятие. ПМ02 Участие в диагностике и лечении заболеваний сельскохозяйственных животных**

**Выполните конспект по уроку и ответьте на контрольные вопросы в рабочей тетради(готовые работы вышлите на электронную почту преподавателя в форме скана или фото) sgv009163@mail.ru**

**Дата занятия:** 01.06.2020 г.

**Продолжительность теоретического занятия:** 2 часа

**Группа :** 21 в

**Специальность:** 36.02.01 Ветеринария

**Тема урока:** Учёт и расходование лекарственных средств

**Цель:** Освоение правил по организации и функционированию ветеринарных аптек

**Задание 1.** Ветеринарные препараты: хранение и списание.

**Задание 2.** Правила оборота.

**Задание 3.** Хранение лекарств.

**Задание 4.** Уничтожение препаратов.

**Задание 5.** Налоговый учет.

**Задание 6.** Бухгалтерский учет.

**Методика выполнения:** Индивидуальная работа с справочно-информационным блоком.

**Ветеринарные препараты: хранение и списание**

Средства, приобретенные для профилактики или лечения животных, нужно хранить с учетом требований Закона об обращении лекарственных средств. Причем следует помнить, что с 2011 года данный нормативный акт действует в новой редакции.

**Правила оборота**

Прежде всего отметим, что российское законодательство не содержит понятия «ветеринарные препараты». В Законе РФ от 14 мая 1993 г. № 4979-1 «О ветеринарии» используется термин «лекарственные средства для животных».

Поэтому основным документом, регулирующим отношения по реализации лекарственных средств, в том числе предназначенных для животных, является Федеральный закон от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (в редакции Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 313-ФЗ, действующей с 1 января 2011 года).

Об этом свидетельствуют и нормы Классификатора продукции ОК 005-93 (утвержден постановлением Госстандарта России от 30 декабря 1993 г. № 301).

В нем ветеринарные препараты входят в группу «Медикаменты, химико-фармацевтическая продукция и продукция медицинского назначения» (код 93 0000).

Если сельхозорганизация покупает ветеринарные препараты только для использования, какая-то специальная лицензия ей не потребуется. А вот если она будет торговать ими (скажем, продавать частным фермерам), такая деятельность признается фармацевтической (ст. 52 Закона № 61-ФЗ). Вести ее можно только при наличии лицензии. В противном случае организацию могут оштрафовать на сумму от 40 000 до 50 000 руб. (ч. 2 ст. 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях). Об этом же – в постановлениях ФАС Восточно-Сибирского округа от 23 июля 2009 г. № А19-6893/09, ФАС Волго-Вятского округа от 28 апреля 2008 г. № А28-10474/2007-505/27.

### **Хранение лекарств**

Хранить средства для лечения животных нужно в строгом соответствии с Правилами, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 23 августа 2010 г. № 706н (ст. 58 Закона № 61-ФЗ).

В частности, помещения, предназначенные для хранения медикаментов, должны быть оборудованы кондиционерами, стеллажами, шкафами, поддонами, подтоварниками и другим оборудованием (п. 5 Правил).

Отделка помещений для хранения лекарственных средств (внутренние поверхности стен, потолков) должна быть гладкой, чтобы была возможность проведения влажной уборки (п. 6 Правил).

Хранящиеся лекарственные средства должны быть идентифицированы с помощью стеллажной карты, содержащей соответствующую информацию

(наименование, форму выпуска и дозировки, номер серии, срок годности, наименование производителя лекарственного средства), в том числе при помощи кодов и электронных устройств.

Лекарственные средства с ограниченным сроком годности учитывают на бумаге или в электронном виде с архивацией (п. 11 Правил).

Препараты следует хранить отдельно с учетом их физических и физико-химических свойств, воздействия на них различных факторов внешней среды (п. 5.4 ОСТ 91500.05.0007-2003). Лекарства с истекшим сроком годности должны храниться отдельно от других групп препаратов – в специально выделенной и обозначенной (карантинной) зоне (п. 12 Правил).

К хранению лекарств списков «А» и «Б» предъявляются особые требования (п. 5.6 ОСТ 91500.05.0007-2003).

Препараты списка «А» хранят изолированно в запирающихся металлических шкафах под замком. Медикаменты списка «Б» должны находиться в запирающихся деревянных шкафах под замком. >|Средства для лечения животных подлежат государственной регистрации в соответствии с Правилами государственной регистрации лекарственных средств для животных и кормовых добавок (утверждены приказом Минсельхоза России от 1 апреля 2005 г. № 48).|<

Если эти условия не соблюдаются, организация может быть привлечена к административной ответственности по части 3 статьи 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях (подтверждает это постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 4 августа 2010 г. № А75-2990/2010). Штраф за данное нарушение составляет от 30 000 до 40 000 руб.

### **Уничтожение препаратов**

Статьей 59 Закона № 61-ФЗ определено, что при уничтожении лекарственных средств следует руководствоваться Правилами, которые утверждены постановлением Правительства РФ от 3 сентября 2010 г. № 674.

Определено, что изъятию и уничтожению подлежат:

1) недоброкачественные, фальсифицированные препараты;

2) контрафактные лекарственные средства.

Непосредственно уничтожать препараты могут только те организации, которые имеют соответствующую лицензию (на специально оборудованных площадках, полигонах и в специально оборудованных помещениях с соблюдением требований охраны окружающей среды).

### **Налоговый учет**

Стоимость биопрепаратов, медикаментов, а также дезинфицирующих средств, которые применяются для лечения животных, организации могут списать в целях налогообложения прибыли в составе материальных расходов. Также можно учесть стоимость медикаментов, которые сельхозпредприятие приобрело за счет субсидий (если они в свое время были отражены в составе доходов).

Материальные расходы принимаются и при «упрощенке» (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ). Правда, в этом случае списать препараты можно только после их оплаты (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ). Расходы по ветеринарии указаны и в подпункте 5 пункта 2 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ для организаций, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог. Такие затраты, как и при «упрощенке», учитываются в целях налогообложения в момент погашения задолженности перед поставщиком (письмо Минфина России от 27 августа 2009 г. № 03-11-06/1/41).

Стоимость препаратов, списанных по истечении срока годности, также можно признать в расходах (письмо Минфина России от 8 июля 2008 г. № 03-03-06/1/397). Правда, это касается лишь тех фирм, которые применяют общий режим.

При спецрежимах действует закрытый перечень разрешенных трат. И в нем не указаны расходы по списанию просроченных лекарств. Однако стоимость препаратов уже была включена в расходы в момент их оплаты (как материальные затраты). Если затем часть лекарств не использована в деятельности, а списана по причине порчи, налоговики могут посчитать такие расходы не соответствующими требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ. И скорее всего стоимость просроченных лекарственных препаратов сельскохозяйственной организации, применяющей «упрощенку» или уплачивающей ЕСХН, придется исключить из состава налоговых затрат.

## **Бухгалтерский учет**

Средства, необходимые для лечения животных, сельскохозяйственные организации должны отражать на счете 10 «Материалы» субсчет «Ветеринарные препараты». А рыбий жир, ацидофилин и другие ветеринарно-профилактические добавки – на субсчете «Корма».

К бухучету лекарства принимаются по фактической себестоимости, которой признается сумма затрат организации на их приобретение, доставку, за исключением возмещаемых налогов (п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Затраты, связанные с лечением животных, отражаются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», а в конце месяца списываются в дебет счета 25. При этом расход ветеринарных принадлежностей и биопрепаратов оформляют актами, составленными на основании записей и регистрации по амбулаторному журналу.

Акт подписывает главный ветврач и утверждает руководитель сельхозорганизации. >|Ежемесячно главный ветврач (ветврач) на основании первичных документов (актов, рецептов) составляет Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов в суммовом выражении и представляет его в бухгалтерию организации.|<

### *Пример.*

В январе 2011 года сельскохозяйственная организация «Коровка» приобрела ветеринарные препараты на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). А израсходовала за месяц препараты на сумму 20 000 руб. (без учета НДС).

Отметим, что оплата за лекарственные средства была произведена поставщику в безналичном порядке.

В учете организации бухгалтер записал:

### **ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60**

– 100 000 руб. – оприходованы препараты;

### **ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60**

– 18 000 руб. – отражен «входной» НДС;

### **ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»**

**КРЕДИТ 19**

– 18 000 руб. – принят к вычету НДС;

**ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51**

– 118 000 руб. – оплачены активы;

**ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 10**

– 20 000 руб. – списаны препараты.

***Важно запомнить***

Расходы организации на покупку препаратов для животных принимаются в целях налогообложения и при общем режиме, и при спецрежимах. Правда, если организация применяет «упрощенку», уплачивает ЕСХН или использует кассовый метод по налогу на прибыль, списать стоимость медикаментов на расходы можно только после их оплаты.

**Подготовить отчёт:**

1. Выполнить конспект.
2. Материалы ответа выслать на проверку.

