

# Расходы по поверке

При проведении инвентаризаций, а также в ходе осуществления хозяйственных операций по приему и отпуску товарно-материальных ценностей используются различные измерительные приборы: тахометры, таксометры механические и электронные, спидометры, тахографы, счетчики электрической энергии и др. Перечень таких приборов, организация, порядок и периодичность проведения поверки приведены в СТБ 8003-93 "Система обеспечения единства измерений Республики Беларусь. Проверка средств измерений. Организация и порядок проведения" (далее – СТБ 8003-93).

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 5 сентября 1995 года № 3848-XII "Об обеспечении единства измерений" (с учетом изменений и дополнений от 20.07.2006 № 163-З) (далее – Закон об обеспечении единства измерений) средство измерений – техническое средство, предназначенное для измерений, воспроизводящее и (или) хранящее единицу измерения, а также кратные либо дольные значения единицы измерения, имеющее метрологические характеристики, значения которых принимаются неизменными в течение определенного времени.

Подчеркнем, что в некоторых нормативных правовых актах приведены требования, прямо указывающие на применение тех или иных средств измерений только в исправном состоянии и при соблюдении периодичности проведения поверки.

Средства измерений, находящиеся в эксплуатации, должны быть поверены в органах Госстандарта в соответствии с требованиями

СТБ 8003-93, иметь клеймо и свидетельство о поверке или отметку в паспорте средства измерений (п. 479 Правил технической эксплуатации складов нефтепродуктов, далее – Правила № 31).

Перечень рабочих средств измерений, подлежащих обязательной периодической государственной поверке, приведен в приложении 16 к Правилам № 31 (таблица 1).

**Обращаем внимание, что не допускаются к применению средства измерения, у которых отсутствует пломба или клеймо, просрочен срок поверки, имеются повреждения (п. 476 Правил технической эксплуатации складов нефтепродуктов), а приборы, снятые в ремонт или на повер-**

ку, должны немедленно заменяться на идентичные, в том числе по условиям эксплуатации (п. 478 Правил технической эксплуатации складов нефтепродуктов).

На практике различают первичную и эксплуатационную поверку.

**Первичная** поверка средств измерений проводится при выпуске из производства или ремонта, а также для средств измерений, ввезенных по импорту и прошедших государственные приемочные испытания (п. 4.1.1 СТБ 8003-93). Такая поверка проводится представителями государственной поверки на платной основе или работниками собственной поверительной лаборатории организации,

Таблица 1

*Перечень средств измерений, подлежащих обязательной государственной поверке*

№ п/п	Наименование средств измерений	Межповерочный интервал (не более) месяцев при применении для взаимных расчетов и в торговле
1	Счетчики нефтепродуктов	12
2	Топливо-маслоиздаточные колонки	12
3	Мерники рабочие	24
4	Мерники образцовые II разряда	12
5	Меры для отпуска жидкостей (метрические)	24
6	Уровнемеры	12
7	Метроштоки	12
8	Рулетки с лотами	12
9	Ареометры для нефти	24
10	Термометры лабораторные	48
11	Манометры	12
12	Расходомеры для жидкости, пара и газа	12
13	Толщинометры для определения толщины покрытия	12
14	Весоизмерительные приборы	12
15	Весы для взвешивания автотранспортных средств в движении	6
16	Дозаторы весовые	12
17	Автоцистерны для нефтепродуктов	24
18	Резервуары для учета нефтепродуктов	60



аккредитованной в установленном порядке.

Эксплуатационные поверки подразделяются на периодические, внеочередные, инспекционные и экспертные.

Поверка средств измерений, в отношении которых осуществлено утверждение типа средств измерений и которые применяются вне сферы законодательной метрологии, проводится юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими производство средств измерений, их ремонт, реализацию, применение, передачу в аренду, в том числе прокат, либо на основе договора иными юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (ст. 25 Закона об обеспечении единства измерений), т.е. на платной основе.

#### НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ

Поскольку расходы по поверке средств измерений несет организация, то необходимо учесть аспекты, связанные с налогообложением.

В соответствии с пунктом 11 статьи 2 Закона Республики Беларусь от 22.12.1991 г. № 1330-ХІІ "О налогах на доходы и прибыль" состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) (далее – Закон о налогах на доходы и прибыль) (с учетом изменений от 13.11.2008 № 449-З) объектом налогообложения налогом на прибыль признается валовая прибыль – сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства), ценных бумаг, имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимост-

ную оценку использованных в процессе производства и реализации продукции, товаров (работ, услуг), природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете. Порядок отражения (признания) затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) для определения облагаемой налогом прибыли устанавливается законодательством. Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета (ст. 3 Закона о налогах на доходы и прибыль).

Состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, представляет собой группировку расходов, учитываемых при налогообложении, по следующим элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов); затраты на оплату труда; амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности; затраты на социальные нужды; прочие затраты.

К прочим затратам относятся затраты на проведение испытаний органами, осуществляющими государственное регулирование и управление в области технического нормирования и стандартизации, в порядке, определяемом законодательством, если по данным испытаниям получены *положительные результаты* (подпункт 42.21 ст. 3 Закона о налогах на доходы и прибыль).

При определении облагаемой налогом прибыли не учи-

тываются расходы на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, если по данным испытаниям (анализам, измерениям) *получены отрицательные результаты* (подпункт 7.4 ст. 3 Закона о налогах на доходы и прибыль).

П. 5 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 19 декабря 1991 года № 324-З "О налоге на добавленную стоимость" с учетом изменений от 13.11.2008 № 449-З) (далее – Закон об НДС) сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов. Порядок применения налоговых вычетов устанавливается Президентом Республики Беларусь и настоящим Законом.

Пунктами 1, 2, 4 статьи 16 Закона Республики Беларусь от 19.12.1991 г. № 1319-ХІІ "О налоге на добавленную стоимость" (далее – Закон) установлено, что плательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, определенную в соответствии со статьей 12 Закона, на установленные статьей 16 Закона налоговые вычеты.

Вычету подлежат суммы налога (с учетом положений пункта 2 статьи 15 Закона), предъявленные продавцами плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг) имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 16 Закона об НДС, производятся на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца, по-

Таблица 2

лученных в установленном законодательством порядке продавцами и выставленных ими при приобретении плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Следовательно, уплаченный по договору с организацией, осуществившей поверку средств измерений, «входной» НДС принимается к вычету на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ПОВЕРКЕ**

Результаты поверки удостоверяются свидетельством о поверке средств измерений предпринимателями (ст. 25 Закона об обеспечении единства измерений). Расходы по поверке средств измерений организация должна отразить в бухгалтерском учете. Выше уже отмечалось, что результаты поверки могут быть положительными и отрицательными.

В соответствии с п. 6 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 № 210/161/151 (далее – Основные положения), затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- ▶ материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- ▶ затраты на оплату труда;
- ▶ отчисления на социальные нужды;
- ▶ амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности;

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60	51	Отражается перечисление средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты за государственную поверку средств измерений
20, 23, 25, 26, 44 и др.	60	Отражаются расходы на государственную поверку средств измерений без «входного» НДС
18-31	60	Отражается полученный «входной» НДС по расходам на государственную поверку средств измерений на основании учетных и расчетных документов установленного образца
18-32	18-31	Отражается оплаченный полученный «входной» НДС по расходам на государственную поверку средств измерений на основании учетных и расчетных документов установленного образца
68-2	18-32	Отражается вычет «входного» НДС по расходам на государственную поверку средств измерений

Таблица 3

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60	51	Отражается перечисление средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты за государственную поверку средств измерений
20, 23, 25, 26, 44 и др. <sup>1</sup>	60	Отражаются расходы на государственную поверку средств измерений без «входного» НДС
18-31	60	Отражается полученный «входной» НДС по расходам на государственную поверку средств измерений на основании учетных и расчетных документов установленного образца
18-32	18-31	Отражается оплаченный полученный «входной» НДС по расходам на государственную поверку средств измерений на основании учетных и расчетных документов установленного образца
68-2	18-32	Отражается вычет «входного» НДС по расходам на государственную поверку средств измерений

<sup>1</sup> Делается корректировка в налоговых регистрах по налогу на доходы и прибыль.

▶ прочие затраты.

К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся затраты на проведение испытаний органами, осуществляющими государственное регулирование и управление в области технического нормирования и стандартизации, в порядке, определяемом законодательством (п. 18.24 Основных положений).

Как видим, ограничений по результатам поверки в части включения их в себестоимость нет. Однако средства измерений, в ходе поверки которых выявлено несоответствие их метрологических характеристикам, установленным при утверждении типа средств измерений и указанным в Государственном реестре средств измерений Республики Беларусь,

признаются не прошедшими поверку, о чем составляется заключение. Указанные средства измерений могут применяться либо после ремонта и последующей поверки, либо после калибровки предпринимателями (ст. 25 Закона об обеспечении единства измерений). Это значит, что порядок отражения и действия организации отличаются при получении положительного и отрицательного результата поверки.

Бухгалтерский учет расходов по поверке средств измерений, давшей положительный результат, приведен в таблице 2.

Бухгалтерский учет расходов по поверке средств измерений, давшей отрицательный результат, приведен в таблице 3.

*Валентина ЛЕМЕШ,  
кандидат экономических наук,  
доцент, аудитор*