

(пара №3)

Тема1.4. вопрос 5. Бухгалтерский учет акцизов

Бухгалтерский и налоговый учет акцизов ведут прежде всего организации, связанные с производством подакцизных товаров, а также переработчики подакцизного сырья и импортеры подобных товаров.

Таким образом, подавляющее большинство налогоплательщиков использует подакцизные товары (например, приобретают бензин), но отдельный учет их не ведут. Акциз попадает сразу в стоимость приобретенного товара и отражается в общей сумме.

К примеру, изготовитель определенного НК РФ товара рассчитывает акциз при продаже партии деловому партнеру. Если затем покупатель сам станет продавцом и перепродает товар, необходимость начисления акциза отменяется.

**Фирмы-производители подакцизных товаров не могут применять ЕСХН, кроме производителей винной продукции из собственного винограда (ст. 346.2-6 п. 2). Также под запретом и применение УСН (ст. 346.12-3 п. 8), кроме собственной винной продукции.*

Порядок учета акцизов на счетах БУ уточнен в письме Минфина №96 12/11/96 (р. 2):

1. Для учета акцизов бухгалтер применяет счет 19 с открытием на нем с/счета «Акцизы по оплаченным МЦ» и счет 68, используя с/счет «Расчеты по акцизам».

2. Налогоплательщик обязан организовать отдельный учет акцизных сумм по ТМЦ оприходованным и оплаченным и по ТМЦ, которые не оприходованы и не оплачены.

3. В учетных регистрах БУ акцизы должны выделяться отдельной графой.

4. Учет акцизов должен быть построен так, чтобы обеспечить получение корректной информации для составления налоговых деклараций.

Типовые бухгалтерские проводки по акцизам

Продажа

В случае продажи подакцизного товара могут быть два варианта проводок:

Дт 90/4 (или 91/2) Кт 68 и

Дт 19 Кт 68 – отражен акциз при продаже подакцизного товара.

Счет 91/2 применяют при безвозмездной передаче соответствующего товара, например, при проведении рекламной акции.

Первая проводка актуальна, если акциз предъявляется покупателю. Счет 68 здесь корреспондирует со счетом выручки от реализации соответствующего товара. Если покупателю акциз не выставляют, применяется вторая проводка.

Например, Фирма-производитель алкогольной продукции реализовала оптовому покупателю партию на сумму 30000 руб., в т.ч. НДС. По реализованной продукции начислен акциз 5125 руб. $30000/1,2 = 25000$ руб. $30000 - 25000 = 5000$ руб.

Проводки:

- Дт 62 Кт 90/1 30000 руб. – отражена выручка от реализации.
- Дт 90/3 Кт 68/НДС 5000 руб. – отражен НДС с выручки.
- Дт 90/4 Кт 68/расчеты по акцизам 5125 руб. – начислен акциз при

продаже алкоголя.

Акцизы, предъявленные покупателю к оплате, в целях налогообложения прибыли в расчет не берутся (письмо Минфина №03-07-06/59 от 9/03/11).

Пример 2. Продавец, имеющий свидетельство на производство прямогонного бензина, реализует его в переработку другой фирме, также

имеющей свидетельство на переработку. Реализовано товара на 960 000 руб., в т.ч. НДС. По реализованной продукции начислен акциз 588800 руб. $960000/1,2 = 800000$ руб. $960000 - 800000 = 160000$ руб.

Проводки:

- Дт 62 Кт 90/1 960000 руб. – зафиксирована выручка от реализации.
- Дт 90/3 Кт 68/НДС 160000 руб. – отражен НДС с выручки.
- Дт 19/акцизы Кт 68/расчеты по акцизам 588800 руб. – начислен акциз при продаже сырья.
- Дт 68/расчеты по акцизам Кт 19/акцизы 588800 руб. – акциз принят к вычету продавцом согласно счетам-фактурам.

Акциз всегда начисляется в день отгрузки, даже если в договоре право собственности покупатель приобретает в момент оплаты.

По общему правилу (такое применяется, к примеру, в отношении НДС) днем отгрузки считается день оформления первого из документов на покупателя.

Акциз по неоплаченной, но отгруженной продукции можно фиксировать проводкой Дт 76 Кт 68/расчеты по акцизам, с открытием на 76 счете отдельного с/счета.

После перехода права собственности кредитуют 76 счет: Дт 90/4 Кт 76.

Если используется давальческое сырье

Подакцизный товар может иметь место у обеих сторон договора о переработке сырья. Заказчик начисляет акциз при передаче в переработку, если давальческое сырье – подакцизный товар, произведенный им. Сумма уплачивается собственником сырья, переработчику не предъявляется.

Дт 19 Кт 68 – передан подакцизный товар (сырье) на переработку. Начислен акциз.

Акцизы при получении готовой продукции (товара) учитываются по-разному.

Дт 20, 10 и др. Кт 19, если в результате получен не облагаемый акцизом товар. Стоимость исчисленного по сырью акциза включается в с/ть продукции, материалов.

Если результат переработки должен облагаться акцизом, проводки такие:

- Дт 19 Кт 60 – переработчик предъявил акциз одновременно с передачей продукции заказчику.
- Дт 68 Кт 19 – к вычету акциз, уплаченный при передаче на переработку подакцизного сырья.

Такая же проводка для акциза, предъявленного переработчиком. Эти проводки используются, если готовый подакцизный продукт будет использован далее в производство следующего подакцизного продукта.

Переработчик начисляет акциз, если имеет место производство из давальческого сырья товара, облагаемого акцизом. Дт 90/4 Кт 68. Проводка делается в момент передачи готового продукта.

Если продукция направляется в структурное подразделение

Подразделение, имеющее отдельный баланс, учитывается на счете 79.

Дт 79/2 Кт 68 – начисление акциза на продукцию собственному подразделению на отдельном балансе.

Предполагается, что иная подакцизная продукция из переданных ТМЦ производиться не будет.

Подразделение, не имеющее отдельного баланса, использует по Дт счет 20 (44) в аналогичных проводках.

Подакцизный товар может передаваться в подразделения для внутреннего использования. Акциз по нему учитывается в затратах соответствующего подразделения: Дт 20, 23, 25, 26 Кт 68.