

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» активно-пассивный, сальдо на конец месяца не имеет.

На счете 91 отражаются доходы и расходы, не связанные с обычной деятельностью организации.

Для учета прочих доходов используется субсчет 91/1. Поступление доходов отражается по кредиту этого субсчета.

Для учета прочих расходов используется субсчет 91/2. Расходы отражают по дебету этого субсчета.

Каждый месяц разницу между суммой доходов и суммой расходов, отраженных на субсчетах 91/1 и 91/2, отражают на субсчете 91/9. На субсчетах 91/1 и 91/2 данные накапливаются в течение года. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках и другой бухгалтерской отчетности. Ежемесячно сальдо прочих доходов и расходов списываются с субсчета 91/9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91/1)	—	Сумма прочих расходов (дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91/2)	=	Сальдо прочих доходов и расходов
--	---	---	---	---

Сальдо прочих доходов и расходов показывает финансовый результат от прочих видов деятельности организации — прибыль или убыток.

31 декабря, после определения сальдо прочих доходов и расходов за декабрь внутренними записями по субсчетам (счет 91), все субсчета, открытые к счету 91, должны быть закрыты:

Д-т 91/1 К-т 91/9 — закрыт субсчет 91/1 (кредитовое сальдо);

Д-т 91/9 К-т 91/2 — закрыт субсчет 91/2 (дебетовое сальдо).

В результате этих проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 91 будут равны. По состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 91 в целом, так и по всем его субсчетам будет равно нулю.

Пример.

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями: получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС — 27 458 руб.; расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 110 000 руб., из них затраты основного производства — 100 000 руб.; управленческие расходы — 10 000 руб.; получены прочие доходы: по договору простого товарищества — 15 000 руб.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5000 руб. Произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит — 2500 руб.; услуг банка — 1000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, — 1500 руб.; получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5 тыс. руб.; начислен налог на прибыль в сумме 12 610 руб.

Формирование финансовых результатов за отчетный месяц:

Д-т 62 К-т 90/1 — 180 000 руб. — отражение выручки от продажи продукции.

Д-т 90/3 К-т 68 — 27 458 руб. — отражение НДС с выручки.

Д-т 90/2 К-т 20 — 100 000 руб. — отражение в себестоимости проданной продукции затрат основного производства.

Д-т 90/2 К-т 26 — 10 000 руб. — отражение в себестоимости проданной продукции управленческих расходов.

Д-т 90/9 К-т 99 — 42 542 руб. — отнесение суммы прибыли от продажи продукции на счет прибылей и убытков.

Д-т 76/3 К-т 91/1 — 15 000 руб. — отражение доходов по договору простого товарищества.

Д-т 76/2 К-т 91/1 — 5000 руб. — отражение признанных штрафов за нарушение хозяйственных договоров.

Д-т 91/2 К-т 66 — 2500 руб. — отражение начисленных процентов за кредит.

Д-т 91/2 К-т 76/5 — 1000 руб. — отражение расходов по оплате банковских услуг.

Д-т 91/2 К-т 68 — 1500 руб. — отражение начисленных сумм налогов, уплачиваемых за счет прибылей и убытков.

Д-т 91/9 К-т 99 — 15 000 руб. — отнесение суммы прибыли от прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков.

Д-т 91/2 К-т 10 — 5000 руб. — отражение суммы убытка от списания материалов, уничтоженных пожаром.

Д-т 99 К-т 68 — 12 610 руб. — начисление налога на прибыль.

За отчетный месяц облагаемая прибыль составила 52 542 руб. (42 542 + 15 000 - 5000), налог на прибыль по ставке 20% — 10 508 руб., финансовый результат деятельности организации — 42 034 руб. (42 542 + 15 000 - 5000 - 10 508).