Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

Счет 91 "Прочие доходы и расходы" предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)

По кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение отчетного периода находят отражение:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам");

поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

прочие доходы.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)

По дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение отчетного периода находят отражение:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции - в корреспонденции со счетами учета затрат;

расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

прочие расходы.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)

К счету 91 "Прочие доходы и расходы" могут быть открыты субсчета:

91-1 "Прочие доходы";

91-2 "Прочие расходы";

91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

На субсчете 91-1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)

На субсчете 91-2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н)

Субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Счет 91 "Прочие доходы и расходы"

корреспондирует со счетами:

по дебету по кредиту

01 Основные средства 07 Оборудование к установке

02 Амортизация основных средств 08 Вложения во внеоборотные

03 Доходные вложения в активы

материальные ценности 10 Материалы

04 Нематериальные активы 11 Животные на выращивании

07 Оборудование к установке и откорме

08 Вложения во внеоборотные 14 Резервы под снижение

активы стоимости материальных

10 Материалы ценностей

11 Животные на выращивании 15 Заготовление и приобретение

и откорме материальных ценностей

14 Резервы под снижение стоимости 20 Основное производство

материальных ценностей 21 Полуфабрикаты собственного

15 Заготовление и приобретение производства

материальных ценностей 23 Вспомогательные производства

16 Отклонение в стоимости 28 Брак в производстве

материальных ценностей 29 Обслуживающие производства

19 Налог на добавленную стоимость и хозяйства

по приобретенным ценностям 41 Товары

20 Основное производство 43 Готовая продукция

21 Полуфабрикаты собственного 45 Товары отгруженные

производства 50 Касса

23 Вспомогательные производства 51 Расчетные счета

28 Брак в производстве 52 Валютные счета

29 Обслуживающие производства 55 Специальные счета в банках

и хозяйства 57 Переводы в пути

58 Финансовые вложения 58 Финансовые вложения

59 Резервы под обесценение 59 Резервы под обесценение

вложений в ценные бумаги вложений в ценные бумаги

60 Расчеты с поставщиками 60 Расчеты с поставщиками

и подрядчиками и подрядчиками

63 Резервы по сомнительным долгам 62 Расчеты с покупателями

66 Расчеты по краткосрочным и заказчиками

кредитам и займам 63 Резервы по сомнительным

67 Расчеты по долгосрочным долгам

кредитам и займам 66 Расчеты по краткосрочным

68 Расчеты с бюджетом кредитам и займам

69 Расчеты по социальному 67 Расчеты по долгосрочным

страхованию и обеспечению кредитам и займам

70 Расчеты с персоналом 71 Расчеты с подотчетными

по оплате труда лицами

71 Расчеты с подотчетными лицами 73 Расчеты с персоналом по

73 Расчеты с персоналом по прочим прочим операциям

операциям 75 Расчеты с учредителями

76 Расчеты с разными дебиторами 76 Расчеты с разными дебиторами

и кредиторами и кредиторами

79 Внутрихозяйственные расчеты 79 Внутрихозяйственные расчеты

81 Собственные акции (доли) 81 Собственные акции (доли)

94 Недостачи и потери от порчи 96 Резервы предстоящих расходов

ценностей 98 Доходы будущих периодов

98 Доходы будущих периодов 99 Прибыли и убытки

99 Прибыли и убытки

*Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" {КонсультантПлюс}*