

*Магомедов Р.Ф.  
ст. преподаватель кафедры «Бухучет-1»  
Ахмедова З.М.  
Студентка 3к. 4гр.  
Факультета «Бухгалтерский учет и аудит»  
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный  
Университет народного хозяйства»  
РФ, г. Махачкала*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Аннотация:** Активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности.

**Ключевые слова:** финансовый результат, прочие доходы и расходы.

*Magomedov R. F.  
Senior Lecturer «accounting-1»  
Akhmedova Z. M.  
Student 3K. 4gr.  
Faculty of Accounting and audit  
GAOU VO " Dagestan state  
University University of national economy"  
Russian Federation, Makhachkala*

### **Accounting of financial results for other activities**

**Abstract:** Active-passive account 91 "other income and expenses" is intended for summarizing information about other income and expenses of the reporting period.

The financial result from other activities is understood to be the result of all operations of the organization other than those of ordinary activities.

**Keywords:** financial result, other income and expenses.

Для исчисления прочего финансового результата назначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», аналогичный по структуре счету 90 «Продажи», по кредиту которого находят отражение поступления активов, признаваемые прочими, а по дебету - соответствующие поступлениям расходы.

Для учета финансовых результатов по прочей деятельности утвержден счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему, в отличие от счета 90, достаточно открыть всего 3 субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» по его кредиту учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. При этом по дебету указанного субсчета в течение отчетного года записи не осуществляются.

Перечень прочих доходов раскладывает на составные части - доходы показанных на рисунке 1.



## Рисунок 1. Состав прочих доходов организаций

По кредиту рассматриваемого субсчета, относятся суммы отражаемые:

- по дебету счетов учета расчетов или денежных средств;
- по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

(субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- по дебету счетов учета тары и расчетов;
- по дебету счетов финансовых вложений;
- по дебету счетов учета доходов будущих периодов;
- по дебету счетов учета кредиторской задолженности.

На субсчете 91.2 «Прочие расходы» по дебету учитываются прочие расходы. По кредиту рассматриваемого субсчета в течение отчетного года записи не осуществляются.

По дебету субсчета 91.2 отражаются расходы в корреспонденции с различными счетами, в зависимости от вида расходов:

- со счетами учета затрат;
- со счетами учета соответствующих активов;
- со счетами учета расчетов или денежных средств;
- со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- со счетами учета дебиторской задолженности;
- со счетами учета финансовых вложений и расчетов и др.

Кредит счета 91.1 отражает доходную часть прочей деятельности. Он может быть в корреспонденции с различными счетами (зависит от источника дохода) (табл.1).

Таблица 1

### Отражение доходной части прочей деятельности

№ п/п	Дебет	Кредит	ФХЖ
1	62	91.1	Начислена арендная плата
2	62 (76)	91.1	Начислена выручка от продажи активов (например, основных средств, нематериальных активов);
3	62 (76)	91.1	Начислены дивиденды, проценты и прочие доходы по ценным бумагам, а также от участия в уставных капиталах

			сторонних компаний
4	66 (67)	91.1	Начислены проценты по выданным ранее долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам
5	98 (91)	91.1	Отражен доход от имущества, полученного на безвозмездной основе
6	60 (62, 76)	91.1	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности
7	52, 57	91.1	Выявлена положительная курсовая разница при продаже валюты
8	63	91.1	Сумма резерва по сомнительным долгам включена в состав прочих доходов
9	50, 10, 41, 43	91.1	Выявлены излишки по результатам проведенной инвентаризации

Субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц

Записи по кредиту субсчета 91.1 «Прочие доходы» и дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» производятся кумулятивным способом, то есть накопительно в течение всего отчетного года.

Ежемесячно сверяя дебетовый оборот по субсчету 91.2 «Прочие расходы» с кредитом субсчета 91.1 «Прочие доходы» исчисляют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Эта сумма сальдо затем конечными оборотами относится со счета 91.9 на счет 99 «Прибыли и убытки». После выполнения вышеописанных процедур, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не может иметь.

Таблица 2

Отражение расходных операций по прочей деятельности

№ п/п	Дебет	Кредит	ФХЖ
1	91.2	01.2	Списана остаточная стоимость основных средств, предназначенных для продажи
2	91.2	04.02	Списана остаточная стоимость нематериальных активов, предназначенных для реализации
3	91.2	10	Списана себестоимость материалов, предназначенных для продажи
4	91.2	68	Начислен НДС с операций по реализации основных средств, нематериальных активов и материалов
5	91.2	66 (67)	Начислены проценты по полученным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам
6	91.2	60 (62, 76)	Списана дебиторская задолженность с

			истекшим сроком давности
--	--	--	--------------------------

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».

### **Список использованной литературы**

1. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов [Электронный ресурс]. –URL:[https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/buhgalterskij\\_uchet\\_i\\_analiz\\_finansovyh\\_rezultatov/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskij_uchet_i_analiz_finansovyh_rezultatov/)(дата обращения 5.05.2019).

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) [Электронный источник] / URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/).

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный источник] / URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/).