

Типичные ошибки респондентов при заполнении формы
государственной статистической отчетности
12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»

Ошибка 1. Данные по строке 19 «Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг» не равны данным по строке 01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» за минусом данных по строкам 15 «Начисленный налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 16 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 18 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» в связи с округлением данных.

Для правильного заполнения отчета производить округление данных в отчете необходимо следующим образом: по данным бухгалтерского учета первоначально определяется значение статистического показателя по каждой строке и графе отчета, а затем округляется по правилам арифметики в единицы, предусмотренные отчетом. Затем производится проверка взаимосвязок по строкам 19 «Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг» и 28 «Чистая прибыль, убыток (-)». Если при округлении статистический показатель, рассчитанный в соответствии с порядком, указанным в бланке формы, больше (меньше) данных бухгалтерского учета, то необходимо провести корректировку слагаемого, которое при округлении имеет наименьшую погрешность в меньшую (большую) сторону. Так, при заполнении строки 19 (строка 01 минус строки 15, 16, 18) может быть подвергнут корректировке один из статистических показателей по строкам 15, 16, 18. Аналогичный подход необходимо применять при заполнении строки 28. Корректировке может быть подвергнут один из статистических показателей по строкам 22-27.

Ошибка 2. По строке 01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражены доходы от сдачи имущества в аренду, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

По строке 01 отражаются данные кредита субсчета бухгалтерского учета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (пункт 7 Указаний по заполнению формы).

Ошибка 3. По строке 15 «Начисленный налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражен налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности.

По строке 15 отражаются данные о начисленном налоге на добавленную стоимость в части выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Данные о налоге на добавленную стоимость, исчисленном от прочих доходов по текущей деятельности, по строке 15 не отражаются (пункт 8 Указаний по заполнению формы).

Ошибка 4. Данные по строке 24 «Налог на прибыль» заполнены с отрицательным значением.

При заполнении строки 24 следует учитывать особенность исчисления налога на прибыль: при отсутствии налогооблагаемой базы для его исчисления, данные по строке 24 не заполняются.

Ошибка 5. По строке 27 «Прочие налоги и сборы, платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)» отражены средства, перечисленные в республиканский бюджет от сдачи государственного имущества в аренду, учитываемые в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумму средств, подлежащую перечислению в республиканский (местный) бюджет от сдачи государственного (республиканского) имущества в аренду, учитываемую в бухгалтерском учете по счету 91, необходимо отразить по строке 23 «Прибыль, убыток (-) от инвестиционной и финансовой деятельности».

Ошибка 6. В данные по строкам 29 «Средства, полученные из бюджета на покрытие убытков, в связи с государственным регулированием цен и тарифов, на возмещение текущих затрат» и 30 «из них на сельское хозяйство» включены средства, полученные из бюджета на инвестиционную деятельность.

По строкам 29, 30 отражаются данные о фактически полученных из бюджета суммах средств на возмещение текущих затрат. Суммы средств, полученных на закупку основных средств, погашение лизинговых платежей и на иную инвестиционную деятельность по строкам 29 и 30 отчета не отражаются.

Ошибка 7. По строке 29 «Средства, полученные из бюджета на покрытие убытков, в связи с государственным регулированием цен и тарифов, на возмещение текущих затрат» не отражена сумма средств, перечисленных бюджетом на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками производственных запасов в размере НДС по этим запасам.

По строке 29 отражается сумма средств, перечисленная бюджетом на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками минеральных удобрений, семян, горюче-смазочных материалов и других производственных запасов в полном объеме: приходящаяся как на стоимость запасов, так и на НДС, принимаемый к вычету.

Ошибка 8. Бюджетные займы на возмездной основе включены в данные по строкам 29 «Средства, полученные из бюджета на покрытие убытков, в связи с государственным регулированием цен и тарифов, на возмещение текущих затрат» и 30 «из них на сельское хозяйство».

По строкам 29, 30 отражаются данные о суммах средств, фактически полученных из бюджета на безвозмездной основе (пункт 20 Указаний по заполнению формы).

Ошибка 9. По строкам 31 «Направлено средств на погашение кредитов банков и займов», 32 «в том числе на погашение основного долга», 33 «на погашение процентов по кредиту, займу» отражены начисленные суммы обязательств, подлежащие к уплате, а не средства, перечисленные в отчетном периоде на погашение кредитов банков и займов либо эти строки не заполнены.

В случае, если в отчетном периоде респондент производит погашение задолженности перед банком по кредиту либо возмещение средств по ранее полученному займу, необходимо заполнять строки 31-33 отчета. Данные о суммах средств, направленных на погашение кредитов банков и займов заполняются нарастающим итогом с начала года. Начисленные суммы обязательств, а также суммы непогашенной задолженности по кредиту перед банком по строкам 31-33 не отражаются.

Ошибка 10. По строке 31 «Направлено средств на погашение кредитов банков и займов» отражены данные о средствах, направленных на погашение бюджетных займов.

Данные о средствах, направленных в отчетном периоде на погашение бюджетных займов, по строке 31 не отражаются (часть вторая пункта 21 Указаний по заполнению формы).