

## **Типичные ошибки респондентов при заполнении формы государственной статистической отчетности 12-ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов»**

**Ошибка 1. Данные по строкам 101 «Дебиторская задолженность – всего» и 104 «Кредиторская задолженность – всего» раздела I по счетам бухгалтерского учета приведены в свернутом виде.**

Данные в отчете приводятся в развернутом виде: остатки по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовый остаток, включаются в дебиторскую задолженность, по которым имеется кредитовый остаток, – в кредиторскую задолженность (часть первая пункта 7 Указаний по заполнению формы).

**Ошибка 2. Данные по строкам 102 «дебиторская задолженность покупателей за товары, работы, услуги (в отпускных ценах)» и 105 «кредиторская задолженность поставщикам за товары, работы, услуги, по авансам полученным» раздела I отражены с учетом расчетов за товары, работы, услуги, учитываемые на счете бухгалтерского учета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».**

Данные по строкам 102 и 105 необходимо отражать без учета данных по счету 76 (пункты 11 и 14 Указаний по заполнению формы).

**Ошибка 3. Данные по строкам 103 «дебиторская задолженность за топливно-энергетические ресурсы» и 106 «кредиторская задолженность за топливно-энергетические ресурсы» раздела I отражены с учетом расчетов за топливно-энергетические ресурсы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».**

Так как данные по строкам 103 и 106 входят в состав данных по строкам 102 и 105, по которым данные счета 76 не отражаются, то, следовательно, задолженность за топливно-энергетические ресурсы, учитываемая на счете 76, по этим строкам также не отражается.

**Ошибка 4. По строке 114 «Денежные средства» раздела I не отражены остатки денежных средств по счетам бухгалтерского учета 50, 51, 52, 55, 57.**

Статистический показатель «Денежные средства» (строка 114 отчета) должен соответствовать сумме дебетовых остатков по счетам бухгалтерского учета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути».

**Ошибка 5. При заполнении отчета по строкам 111 «задолженность по кредитам» и 113 «задолженность по займам» раздела I не отражена задолженность по процентам по кредитам и займам.**

Необходимо обратить внимание, что в строке 111 отчета должна отражаться задолженность по кредитам и проценты по ним, в строке 113 отчета – по займам и процентам по ним.

**Ошибка 6. В разделе II не отражена задолженность по авансам выданным (полученным).**

Задолженность по авансам, выданным за товары, работы, услуги, необходимо отразить в графе 7 раздела II отчета, по авансам, полученным за товары, работы, услуги, – в графе 8 раздела II.

**Ошибка 7. В разделе II заполнена строка 217 «другие страны», но не заполнена строка 218 «из них страны Европейского Союза».**

В случае наличия у респондента контрагентов в странах Европейского Союза необходимо заполнять строку 218.

Перечень стран Европейского Союза приведен в пункте 25 Указаний по заполнению формы.

**Ошибка 8. В разделе I неверно отражена дебиторская задолженность, по которой в установленном порядке созданы резервы по сомнительным долгам.**

В разделе I по строкам 101 «Дебиторская задолженность – всего», 102 «дебиторская задолженность покупателей за товары, работы, услуги (в отпускных ценах)», 103 «дебиторская задолженность за топливно-энергетические ресурсы» и 126 «Из строки 101 – внешняя дебиторская задолженность, взыскание которой является предметом судебного разбирательства или находится на стадии исполнительного производства» суммы дебиторской задолженности, по которой в установленном порядке созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшаются на сумму этих резервов (пункт 12 Указаний по заполнению формы). Задолженность уменьшается на сумму созданных резервов по указанным строкам как по графе 1 «Всего», так и по графе 2 «Из нее просроченная».

В случае, если сумма обязательств, выраженная в иностранной валюте, получается меньше, чем сумма созданного резерва по сомнительным долгам, то превышение суммы резерва над суммой обязательств в форме 12-ф (расчеты) не отражается. В таком случае в разделе I по строкам 101, 102, 103 в графах 1, 2 и в разделе II в графах 1, 2, 5 необходимо ставить «ноль».