

APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMO, APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO, NEAPIBRĖŽTOJO TURTO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ PRIPAŽINIMO IR POATASKAITINIŲ ĮVYKIŲ REGISTRAVIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir apskaitos klaidų taisymo, neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų pripažinimo ir poataskaitinių įvykių registravimo tvarkos apraše (toliau– Aprašas) pateikiama su apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimu, klaidų taisymu, neapibrėžtojo turto ir įsipareigojimų pripažinimu susijusių Įstaigos ūkinių operacijų, registravimo ir vertinimo tvarka.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

2. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose pateikiamas vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais reikalavimais.

3. Vadovaujantis pastovumo principu pasirinktą apskaitos politiką Įstaiga taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti Įstaigos įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

4. Apskaitos politika turi būti peržiūrima ir, jie reikia, keičiama tada, kai keičiasi VSAFAS arba kitų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nuostatos.

5. Apskaitos politika Įstaigos iniciatyva gali būti keičiama, jei pastebimos apskaitos politikos nustatymo klaidos ir galima pagrįsti, kad pakeista politika leis teisingiau parodyti Įstaigos finansinę būklę, jos veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

6. Apskaitos politikos keitimu laikomas ūkinių operacijų pripažinimo apskaitoje pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis. Pavyzdžiui, atsargų įkainojimo būdo pakeitimas iš FIFO į konkrečių kainų metodą, ilgalaikio materialiojo turto minimalios vertės pakeitimas ir pan.

7. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms nuo jų atsiradimo, išskyrus atvejus, jei VSAFAS ar kiti teisės aktai nustato kitokius reikalavimus. Pavyzdžiui, apskaitos politikos keitimas taikomas perspektyviai, jeigu pakeistas VSAFAS, dėl kurio keičiama apskaitos politika, numato

pereinamąsias nuostatas, pagal kurias nauja apskaitos politika turi būti taikoma tik ūkinėms operacijoms, kurios vykdomos po VSAFAS pakeitimo įsigaliojimo.

8. Taikant retrospektyvinį būdą, poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

9. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

10. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

1 pavyzdys

Teikiant mokamas paslaugas sunaudotų atsargų savikainos nustatymui, Įstaiga taikė konkrečių kainų metodą, pakeitus apskaitos politiką pradėtas taikyti FIFO metodas. Pagal šį metodą pirmiausiai nurašomos anksčiausiai įsigytos atsargos. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, iki apskaitos politikos pakeitimo, pagal konkrečių kainų metodą apskaičiuota nesunaudotų atsargų balansinė vertė sudarė 6500 eurų, įvertinus šias atsargas FIFO metodu jų vertė sudaro 6000 eurų. Registruojant apskaitos politikos keitimą, einamojo laikotarpio apskaitoje daromi šie įrašai:

D 9210002 Apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka 500

K 2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 500

Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio informacija pateikiama pagal naują apskaitos politiką, o lyginamoji informacija nebus koreguojama ir ji pateikiama pagal tuo metu taikytą apskaitos politiką.

Veiklos rezultatų ataskaitoje F eilutėje bus parodoma apskaitos politikos keitimo įtaka.

F	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	(500)	
---	---	-------	--

11. Jei buvo keista apskaitos politika, aiškinamajame rašte turi būti pateikta ši informacija:

15.1. apskaitos politikos keitimo priežastis;

15.2. kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokiomis sumomis šie straipsniai buvo koreguoti.

12. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių ūkinių operacijų ir Įstaiga anksčiau jų nevykdė.

III SKYRIUS

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

13. Apskaitinis įvertis nuo apskaitos politikos skiriasi tuo, kad apskaitos politika nustatoma vadovaujantis VSAFAS ir kitais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir taikoma

nuolat, o apskaitiniai įverčiai nustatomi vadovaujantis Įstaigos pagrįstai pasirinktomis prielaidomis, ir, gavus naujos informacijos, keičiami.

14. Apskaitiniai įverčiai naudojami kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, bet gali būti įvertintos. Pavyzdžiui, ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymas, abejotinų skolų dydžio įvertinimas, turto nuvertėjimo sumos nustatymas ir pan.

15. Apskaitiniai įverčiai periodiškai peržiūrimi ir kai gaunama nauja informacija, jei reikia, keičiami. Kiekvieno apskaitinio įverčio skaičiavimas ir tam naudotos prielaidos turi būti pagrįsti. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tik tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės ir prielaidos, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių, darančių įtaką įverčio apskaičiavimui. Pavyzdžiui, pasikeitė ilgalaikio materialiojo turto naudojimo intensyvumas ir dėl to tikslinamas jo naudingo tarnavimo laikas. Jeigu metų eigoje nėra aiškių turto naudojimo efektyvumo pasikeitimo požymių, apskaitiniai įverčiai peržiūrimi finansinių metų pabaigoje, atliekant inventurizaciją.

16. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl finansinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose rodomas taikant perspektyvinį būdą.

17. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

17.1. laikotarpiui, kada įvyko įverčio pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;

17.2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas veikia ir juos. Pavyzdžiui, pasikeitus turto naudingo tarnavimo laikotarpiui, keičiasi ne tik einamojo, bet ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, kuriais tas turtas bus naudojamas, nusidėvėjimo sąnaudos.

18. Pasiūlymus dėl apskaitinių įverčių keitimo teikia Inventurizacijos komisija. Komisijos parengtame dokumente turi būti nurodytos apskaitinio įverčio keitimo priežastys, jų pagrindimas ir kita reikalinga informacija. Pavyzdžiui, kai keičiamas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, komisijos pažymoje (akte ar įsakyme) turi būti nurodyta ne tik naujas turto naudingo tarnavimo laikotarpis, bet ir naujai nustatyta turto likvidacinė vertė, jei ji keičiasi, o jei nesikeičia nurodoma, kad nesikeičia.

19. Apskaitinių įverčių keitimas apskaitoje registruojamas, tik pagal gautą Įstaigos direktoriaus ar jo įgalioto asmens patvirtintą komisijos pažymą, aktą ar kitą atitinkamą dokumentą.. Pavyzdžiui, gavus Įstaigos direktoriaus patvirtinus, pakeistus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus turi būti atliekami šie koregavimai:

19.1. ilgalaikio turto apskaitos kortelėje įrašomas naujas nusidėvėjimo normatyvas, nurodant pakeitimo datą;

19.2. jei keitėsi, įrašoma nauja turto likvidacinė vertė;

19.3. jei reikia, patikslinami ir kiti duomenys;

19.4. nuo kito mėnesio pirmos dienos nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti pagal naujai nustatytą normatyvą.

20. Jeigu buvo keičiami apskaitiniai įverčiai, aiškinamajame rašte turi būti nurodytos prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti ir pateikiama ši informacija:

- 20.1. apskaitinio įverčio keitimo priežastys, pobūdis ir poveikis;
- 20.2. suma (-os), kuri (-ios) turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui;
- 20.3. suma (-os), kuri (-ios) turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams;
- 20.4. jei skaičiavimų atlikti negalima, nurodomas šis faktas ir jis pagrindžiamas.

IV SKYRIUS

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

21. Klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis, laikoma esmine klaida.

22. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,1 procento Įstaigos turto vertės.

23. Suradus klaidą praėjusių laikotarpių finansinėse ataskaitose, pagal atliktus skaičiavimus surašoma pažyma ir priimamas sprendimas ar ši klaida esminė ar neesminė. Sprendimą ar klaidą laikyti esmine priima vyr. buhalteris.

24. Visos klaidos, esminės ir neesminės, taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo apskaitos įrašai priklauso nuo klaidų pobūdžio.

25. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

2 pavyzdys

Dėl darbuotojo apsirikimo, pagal sąskaitą faktūrą, registruojant gruodžio mėnesio sąnaudas už elektros energiją, vietoj 995 Eur buvo įrašyta 959 Eur. Iki finansinių ataskaitų sudarymo klaida nebuvo pastebėta. Sudarant finansines ataskaitas dėl šios klaidos buvo parodytos 36 Eur sumažintos sąnaudos ir skola tiekėjams, atitinkamai ta pačia suma nebuvo pripažintos finansavimo pajamos.

Ši klaida laikoma neesmine ir taisoma kitų metų finansinėse ataskaitose, padidinant elektros energijos sąnaudas ir tiekėjams mokėtiną sumą. Sausio mėnesį gauta sąskaita faktūra už elektros energijos sąnaudas 800 Eur. Registruojant elektros energijos sąnaudas, pagal pažymą kartu registruojamas ir klaidos taisymas 36 Eur.

Registruojamos sausio mėnesio elektros energijos sąnaudos:

D 8704002	Elektros energijos sąnaudos	800
K 6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos	800
D 8704002	Elektros energijos sąnaudos	36 (klaidos taisymas)
K 6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos	36

Registruojamos sukauptos finansavimo pajamos, jeigu sąnaudos apmokamos iš finansavimo sumų:

D 2282101	Sukauptos finansavimo pajamos	836
K702X001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudotos	836

26. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje 9 klasės sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

3 pavyzdys

Pastebėta, kad praėjusių metų finansinėse ataskaitose dėl darbuotojo klaidos buvo neužregistruotos 180000 Eur pajamos už suteiktas nuomos paslaugas, o šias pajamas uždirbant patirtos sąnaudos buvo pripažintos. Gautas atlygis už paslaugas buvo užregistruotas ateinančių laikotarpių pajamų sąskaitoje. Ši klaida laikoma esmine ir taisoma naudojant ankstesnių laikotarpių klaidų taisymui skirtas 9 klasės sąskaitas. Pagal pažymą registruojamas klaidos taisymas, registruojant ateinančių laikotarpių pajamų mažinimą ir praėjusių laikotarpių pajamų koregavimą:

D 6943001	Ateinančių laikotarpių pajamos	180000	
K 9220001	Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka		180000

Veiklos rezultatų ataskaitoje klaidos taisymas parodomas F eilutėje.

F	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	180000		
---	---	--------	--	--

27. Jei finansinėse ataskaitose buvo taisyta esminė apskaitos klaida, aiškinamajame rašte turi būti pateikta ši informacija:

27.1. esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kurį esminė klaida buvo padaryta;

27.2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos ir koregavimo suma, kuri buvo registruota apskaitoje ir įtraukta į ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

V SKYRIUS NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI

28. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų Įstaiga neregistruoja balansinėse sąskaitose ir nerodo finansinėse ataskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai registruojami nebalansinėse sąskaitose (0400001 sąskaita), jeigu įsipareigojimo vykdymo tikimybė lygi 50 procentų arba mažesnė ir galima patikimai nustatyti įsipareigojimo dydį.

4 pavyzdys

Įstaigai pateiktas ieškinys dėl padarytos turtinės ir (arba) neturtinės žalos. Vadovaujantis teisininkų pateikta informacija, pateikto ieškinio suma yra ginčytina ir nėra teisinės praktikos leidžiančios patikimai nustatyti įsipareigojimo sumą, ir:

- a) yra labai didelė tikimybė, kad ieškinys bus teismo patenkintas. Ieškinio suma nėra registruojama balansinėse sąskaitose ar nebalansinėje sąskaitoje, taip pat nėra parodoma finansinėse ataskaitose, kadangi neapibrėžtojo įsipareigojimo suma negali būti patikimai įvertinta. Neapibrėžtajį įsipareigojimą Įstaiga turi atskleisti finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte;
- b) yra mažai tikėtina, kad ieškinys bus teismo patenkintas. Ieškinio suma nėra registruojama nebalansinėje sąskaitoje ir nėra atskleidžiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

29. Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus turi būti peržiūrima kiekvieną kartą rengiant finansinių ataskaitų rinkinį. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, Įstaiga pripažįsta ir apskaitoje registruoja atidėjinį tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

30. Atidėjinių ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskyrimas pateiktas 1-oje lentelėje. Atidėjinių apskaita aprašyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

31. Jei Įstaiga yra sudariusi sutartį, pagal kurią ji su kitais subjektais yra solidariai atsakinga už įsipareigojimo vykdymą, tokio įsipareigojimo vykdymo išlaidų dalį, kurią prisiėmė kitos sutarties šalys, ji rodo aiškinamajame rašte kaip neapibrėžtąjį įsipareigojimą.

1 lentelė

Atidėjinių ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskyrimas

Įsipareigojimo padengimo tikimybė	Įsipareigojimo dydį galima patikimai įvertinti	Įsipareigojimo dydžio negalima įvertinti
Tikėtina, yra tikra (>90%)	<i>Atidėjinys</i> b) registruojamas balansinėse sąskaitose; c) rodomas finansinėse ataskaitose;	<i>Neapibrėžtasis įsipareigojimas</i> d) apskaitoje neregistruojamas; e) nerodomas finansinėse ataskaitose; f) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;
Tikėtina (>50%)	<i>Atidėjinys</i> g) registruojamas balansinėse sąskaitose; h) rodomas finansinėse ataskaitose;	<i>Neapibrėžtasis įsipareigojimas</i> i) apskaitoje neregistruojamas; j) nerodomas finansinėse ataskaitose; k) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;
Įmanoma (≤50%)	<i>Neapibrėžtasis įsipareigojimas</i> l) registruojamas nebalansinėje sąskaitoje; m) nerodomas finansinėse ataskaitose; n) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;	<i>Neapibrėžtasis įsipareigojimas</i> o) apskaitoje neregistruojamas; p) nerodomas finansinėse ataskaitose; q) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;
Maža (<10%)	<i>Neapibrėžtasis įsipareigojimas</i> r) jokie veiksmai neatliekami;	<i>Neapibrėžtasis įsipareigojimas</i> s) jokie veiksmai neatliekami;

VI SKYRIUS NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

32. Neapibrėžtojo turto Įstaiga neregistruoja balansinėse sąskaitose ir nerodo finansinėse ataskaitose, bet registruoja nebalansinėse sąskaitose (030000X sąskaitos).

5 pavyzdys

Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį gaunama informacija, kad šiuo metu teisme nagrinėjama byla dėl delspinigių už netinkamą įsipareigojimų vykdymą išieškojimo iš Įstaigos skolininko. Teismo sprendimas nepriimtas, tačiau, vadovaujantis teismų praktika, palankaus teismo sprendimo tikimybė yra didesnė nei 50 proc. Informacija pateikiama aiškinamajame rašte, o gautina delspinigių suma registruojama nebalansinėje sąskaitoje.

33. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą turi būti peržiūrima kiekvieną kartą rengiant finansinių ataskaitų rinkinį. Kai yra praktiškai tikra (> 90 proc. tikimybė), kad neapibrėžtasis turtas bus gautas, Įstaiga pripažįsta ir apskaitoje registruoja turtą tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

34. Turto ir neapibrėžtojo turto atskyrimo pateiktas 2-oje lentelėje.

2 lentelė

Turto ir neapibrėžtojo turto atskyrimas

Turto gavimo tikimybė	Galima patikimai įvertinti turto vertę	Turto vertės patikimai įvertinti negalima
Tikėtina, yra tikra (>90%)	<i>Turtas</i> t) registruojamas balansinėse sąskaitose; u) rodomas finansinėse ataskaitose;	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> v) apskaitoje neregistruojamas; w) nerodomas finansinėse ataskaitose; x) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;
Tikėtina (>50%)	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> y) registruojamas nebalansinėje sąskaitoje; z) nerodomas finansinėse ataskaitose; aa) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> bb) apskaitoje neregistruojamas; cc) nerodomas finansinėse ataskaitose; dd) informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte;
Įmanoma (≤50%)	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> ee) jokie veiksmai neatliekami;	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> ff) jokie veiksmai neatliekami;
Maža (<10%)	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> gg) jokie veiksmai neatliekami;	<i>Neapibrėžtasis turtas</i> hh) jokie veiksmai neatliekami;

VII SKYRIUS POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

35. Atsižvelgiant į poataskaitinių įvykių poveikį Įstaigos ataskaitinio laikotarpio finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, Įstaigos ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos arba ne.

36. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t. y. turi įtaką Įstaigos finansinei padėčiai ar veiklos rezultatams balanso datą) yra koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

37. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nesuteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (t.y. šie įvykiai parodo sąlygas, atsiradusias po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos) yra nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

VIII SKYRIUS

KOREGUOJANTIEJI POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

38. Koreguojančiųjų poataskaitinių įvykių, dėl kurių Įstaiga turi koreguoti ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose rodomas sumas, pavyzdžiai:

38.1. pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, priimamas teismo sprendimas, kuriuo patvirtinama, kad Įstaiga jau turėjo įsipareigojimą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, todėl ji turi koreguoti jau pripažintą atidėjinį (jeigu apskaitoje buvo registruota kita atidėjinio suma) arba pripažinti atidėjinį (jeigu atidėjinys nebuvo registruotas apskaitoje);

38.2. pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, gaunama informacija, įrodanti, kad paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo sumažėjusi turto vertė arba kad anksčiau pripažinta šio turto nuvertėjimo suma turi būti patikslinta. Pavyzdžiui, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui:

38.2.1. paaiškėja, kad skolininkas bankrutavo. Tai patvirtina, kad paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną gautinos sumos buvo nuvertėjusios, todėl Įstaiga turi koreguoti gautinų sumų balansinę vertę;

38.2.2. atsargų pardavimas gali suteikti informacijos apie jų grynąją realizavimo vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

38.3. pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, gautos įplaukos už parduotą turtą, pirktą paskutinėmis ataskaitinio laikotarpio dienomis. Jei šios įplaukos buvo mažesnės nei įsigijimo savikaina, turi būti skaičiuojamas turto nuvertėjimas;

38.4. nustatoma per ataskaitinį laikotarpį gautų pajamų suma, kuri pagal teisės aktų reikalavimus arba kitus pajamų paskirstymo susitarimus turi būti perduota kitam viešojo sektoriaus subjektui;

38.5. surasta klaidų ar nustatyta apgaulingo apskaitos tvarkymo atveju, dėl kurių finansinėse ataskaitose nurodyta informacija yra neteisinga;

38.6. bylų dėl įvykių, įvykusių iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, pasibaigimas;

38.7. numatoma arba paaiškėja, kad kitą ataskaitinį laikotarpį Įstaiga negalės taikyti veiklos tęstinumo principo.

39. Įstaiga negali rengti finansinių ataskaitų rinkinio vadovaudamasis veiklos tęstinumo principu, jei Įstaigos kontroliuojantis ar kitas sprendimo teisę turintis viešojo sektoriaus subjektas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui priima sprendimą jį likviduoti arba nutraukti jo veiklą arba paaiškėja, kad, neturėdami kito pasirinkimo, privalės tai padaryti.

IX SKYRIUS

NEKOREGUOJANTIEJI POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

40. Įvykus nekoreguojantiems poataskaitiniams įvykiams finansinės ataskaitos nekoreguojamos. Nekoreguojančiųjų poataskaitinių įvykių pavyzdžiai:

40.1. finansinės būklės ataskaitoje parodyto turto, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertintas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui;

40.2. reikšmingi turto įsigijimai ir perleidimai;

40.3. turto sunaikinimas dėl gaisro ar kitų priežasčių;

40.4. svarbūs finansavimo sandoriai, pavyzdžiui, paskolos gavimas ar grąžinimas;

40.5. restruktūrizavimo plano, dėl kurio nėra nutraukiama Įstaigos, paskelbimas ar įgyvendinimo pradžia;

40.6. dideli turto vertės ar užsienio valiutos kursų pasikeitimai;

40.7. svarbių įsipareigojimų ar neapibrėžtųjų įsipareigojimų priėmimas;

40.8. reikšmingų sutarčių sudarymas;

40.9. bylų dėl įvykių, įvykusių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, iškėlimas;

40.10. politinės, ekonominės aplinkos pokyčiai, turintys reikšmingą įtaką Įtakos finansinei būklei;

40.11. teisės aktų, kurie daro įtaką Įstaigos finansinei būklei, priėmimas.

X SKYRIUS

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO SĄSKAITŲ UŽDARYMAS FINANSINIŲ METŲ PABAIGOJE

41. Finansinių metų pabaigoje apskaitos politikos keitimo teigiamos ir neigiamos įtakos sąskaitos uždaromos ir visos jose užregistruotos sumos perkeliamos į sąskaitą 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

D 3100001 Einamųjų metų perviršis ar deficitas

K 9210001 Apskaitos politikos keitimo teigiama įtaka

D 9210002 Apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka

K 3100001 Einamųjų metų perviršis ar deficitas

42. Finansinių metų pabaigoje apskaitos praėjusių laikotarpių pajamų ir sąnaudų koregavimo sąskaitos uždaromos ir visos jose užregistruotos sumos perkeliamos į sąskaitą 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

D 3100001 Einamųjų metų perviršis ar deficitas

K 9220002 Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka

D 9220001 Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka

K 3100001 Einamųjų metų perviršis ar deficitas

XI SKYRIUS

VIDAUS DOKUMENTAI

43. Apskaitos politikos keitimas, apskaitinių įverčių keitimas ir apskaitos klaidų taisymas apskaitoje registruojami pagal pažymą (1 priedas).

Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo registravimo tvarkos aprašo
1 priedas

Įstaigos pavadinimas, kodas, adresas

PAŽYMA NR. ____
20__m. _____ mėn. __d.

Operacijos data	Operacijos turinys	Įrašas (taisytinis įrašas)		Koreguojantis įrašas		Suma
		Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	

Parengė

(parašas)

(vardas, pavardė)

Patvirtino

(parašas)

(vardas, pavardė)