

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio aprašo tikslas – nustatyti finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo veiklos rezultatų ataskaitoje tvarką.

II. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

2. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos pagal 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytas sąlygas tada, kai jos uždirbamos.

3. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, remiantis 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“, registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kada (kai) jos buvo patirtos.

4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos registruojamos 76-osios grupės sąskaitose.

5. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos 89-osios grupės sąskaitose.

6. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tik tada, kai atitinka visas šias sąlygas:

- 6.1. tikėtina, kad Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą;
- 6.2. Įstaiga gali patikimai įvertinti pajamų sumą;
- 6.3. Įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

III. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

7. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos skirstomos į šias grupes:

- 7.1. palūkanų pajamos;
- 7.2. baudų ir delspinigių pajamos;
- 7.3. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
- 7.4. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

8. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- 8.1. palūkanų sąnaudos;
- 8.2. baudų ir delspinigių sąnaudos;
- 8.3. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
- 8.4. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

9. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms ir sąnaudoms priskiriamos baudos, delspinigiai ir kitos netesybos, kurios susiję su pavėluotais atsiskaitymais.

IV. PALŪKANŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

10. Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai laikui, per kurį gaunama nauda iš turto naudojimo, taikant apskaičiuotą palūkanų normą. Prie palūkanų pajamų taip pat priskiriamos sąlyginės palūkanų pajamos, t. y. sumos, gautos diskontavus ilgalaikes gautinas sumas.

10.1. Finansinės ir investicinės veiklos palūkanų pajamoms priskiriamos palūkanų pajamos už teigiamą banko sąskaitos likutį;

11. Palūkanų pajamos iš pinigų likučių banko sąskaitose pripažįstamos pagal banko išrašą jo data, bet ne rečiau, kaip sudarant kiekvienas finansines ataskaitas (11.1 operacija).

V. BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

12. Baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamos registruojamos pagal baudų, delspinigių apskaičiavimo pažymą, sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą.

13. Baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamos registruojamos apskaitoje, jeigu tikimybė jas gauti yra didesnė kaip 50 procentų.

14. Jeigu neaišku, kokia tikimybė gauti baudas ar delspinigius, jie registruojami nebalansinėse sąskaitose, kol paaiškės tikimybė juos gauti.

15. Jei paaiškėja, kad tikimybė gauti baudas ar delspinigius yra didesnė kaip 50 procentų, registruojamos gautinos sumos ir baudų ir delspinigių pajamos (11.2 operacija).

16. Jei paaiškėja, kad nėra tikimybės gauti nebalansinėje sąskaitoje užregistruotas baudas ar delspinigius, jie iš nebalansinės sąskaitos nurašomi.

17. Jei gaunamos baudos, delspinigiai ar kitos netesybos, kurias gauti buvo mažai tikėtina, ir todėl šios sumos buvo užregistruotos nebalansinėse sąskaitose, pajamos pripažįstamos gavus įplaukas.

18. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos tą dieną, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių apskaičiavimo pažymą, sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą. (11.3 operacija).

19. Jei baudos ir delspinigiai apmokami iš finansavimo sumų, finansavimo pajamos pripažįstamos pagal finansavimo lėšų šaltinį.

VI. VALIUTOS KURSO PASIKEITIMO ĮTAKOS REGISTRAVIMAS

20. Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama:

20.1. kai sąskaitos užsienio valiuta gavimo data skiriasi nuo sąskaitos apmokėjimo datos;

20.2. kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, mokėtojų (pirkėjų), gavėjų (tiekių) įsiskolinimų ir kt.) likučiai užsienio

valiutomis.

21. Gautinos, mokėtinios sumos ir pinigų likutis sąskaitose užsienio valiuta, sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turi būti perskaičiuojamas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

22. Valiutų kursų pasikeitimo įtaka registruojama vadovaujantis 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nuostatomis.

23. Jei, apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką, gaunamas teigiamas rezultatas, tada registruojama teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka. (11.4 operacija)

24. Jei, apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką, gaunamas neigiamas rezultatas, registruojama neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka. (11.5 operacija)

25. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos skirtumas.

26. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, perkant ar parduodant užsienio valiutą, laikomas banko paslauga ir registruojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (11.6 operacija).

VII. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

27. Užregistravus visas finansinių metų operacijas, finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos. Visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitų paskutinės finansinių metų dienos likučiai perkeliama į 3110XXX sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ (11.7 operacija).

VIII. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR ŠAŅAUDŲ REGISTRAVIMO OPERACIJOS

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
10.1.	Registruojamos palūkanų pajamos					
		1	Registruojamos palūkanų pajamos	D 24111XX K 7610001	Pinigai banko sąskaitose Apskaičiuotos palūkanos	Banko išrašas
		2	Registruojamos į biudžetą pervedamos palūkanų įplaukos	D 228XXXX K 2411XXX	Sukauptos gautinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
10.2.	Registruojamos baudų ir delspinigių pajamos					
		1	Registruojamos baudų ir delspinigių pajamos	D 227X001 K 7620001	Gautinos baudos ir delspinigiai Apskaičiuotos baudos ir delspinigiai	Buhalterinė pažyma
		2	Registruojami gauti pinigai (baudos ir delspinigiai)	D 24111XX K 227X001 arba D 24111XX K 7620001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos baudos ir delspinigiai Pinigai banko sąskaitose Apskaičiuotos baudos ir delspinigiai	Banko išrašas
		3	Registruojamos į biudžetą pervedamos baudos ir delspinigiai	D 228XXXX K 2411XXX	Sukauptos gautinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
10.3.	Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos					
		1	Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos	D 8920001 K 6953001	Baudų ir delspinigių sąnaudos Kitos mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos sumokėtos baudos ir delspinigiai	D 6953001 K 2411XXX	Kitos mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Sąskaita faktūra
10.4.	Registruojama teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka					
			Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka pinigų užsienio valiuta banko sąskaitoje likučiui	D 24111XX K 7630001	Pinigai banko sąskaitose Pajamos dėl teigiamo valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Banko išrašas
			Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka gautinoms sumoms užsienio valiuta	D 22XXXX01 K 7630001	Per vienus metus gautinos sumos Pajamos dėl teigiamo valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Buhalterinė pažyma
			Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka mokėtinoms sumoms užsienio	D 6910001 K 7630001	Tiekėjams mokėtinos sumos Pajamos dėl teigiamo valiutos kurso	Buhalterinė pažyma

			valiuta		pasikeitimo įtakos	
10.5.	Registruojama neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka					
		1	Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka pinigų užsienio valiuta likučiui banko sąskaitose	D 8930001 K 24111XX	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		2	Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka gautinoms sumoms užsienio valiuta	D 8930001 K 22XXX01	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos Per vienus metus gautinos sumos	Buhalterinė pažyma
		3	Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka mokėtinoms sumoms užsienio valiuta	D 8930001 K 6910001	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos Tiekėjams mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma
10.6.	Užsienio valiutos pirkimo registravimas					
			Pagal užsienio valiutos pirkimo dokumentą registruojamas užsienio valiutos pirkimas	D 2411XXX K 24111XX D 8713202 K 24111XX	Pinigai banko sąskaitose (užsienio valiuta) Pinigai banko sąskaitose (litas) Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos Pinigai banko sąskaitose (litas)	Banko išrašas
10.7.	Sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					
		1	Sąnaudų sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	D 3110001 K 89XXXX1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		2	Pajamų sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	D 76XXXX1 K 3110001	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos Einamųjų metų perviršis ar deficitas	Buhalterinė pažyma