

FINANSINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šiame apskaitos tvarkos apraše nustatyta Įstaigos finansinio turto pripažinimo, registravimo, apskaitos ir pateikimo finansinių ataskaitų rinkinyje tvarka pagal Įstaigos pasirinktą apskaitos politiką.

2. Šiame apraše vartojamos sąvokos:

Finansinis turtas – turtas, kuris yra pinigai ir pinigų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigų ar kitą šioje apibrėžtyje nurodytą turtą iš kito subjekto.

Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai – suma, kuria finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už sumą, tikėtiną atgauti perleidžiant ar naudojant finansinį turtą.

Ilgalaikis finansinis turtas – finansinis turtas, naudojamas ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai.

Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga.

Trumpalaikis finansinis turtas – finansinis turtas, kurį tikimasi parduoti arba panaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

II. FINANSINIO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

3. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame VSAFAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

4. Įstaiga neturi investicijų į vertybinius popierius.

5. Pirmą kartą pripažįstant finansinis turtas įvertinamas ir registruojamas įsigijimo savikaina.

6. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo įsigijimą pagrindžiančius dokumentus.

III. FINANSINIO TURTO GRUPAVIMAS

7. Finansinis turtas grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

8. Ilgalaikis finansinis turtas – finansinis turtas, naudojamas ilgiau kaip 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Įstaiga neturi ilgalaikio finansinio turto.

9. Trumpalaikis finansinis turtas – finansinis turtas, kurį tikimasi parduoti arba panaudoti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

10. Trumpalaikis finansinis turtas grupuojamas į:
 - 9.1. per vienus metus gautinos sumos, įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį;
 - 9.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie skirstomi:
 - 9.2.1. pagal pinigų buvimo vietą:
 - 9.2.1.1. pinigus bankų sąskaitose;
 - 9.2.1.2. grynuosius pinigus kasoje;
 - 9.2.1.3. pinigus, kurių naudojimas laikinai apribotas;
 - 9.2.1.4. pinigus kelyje;
 - 9.2.1.5. pinigų ekvivalentus;
 - 9.2.2. pagal valiutą:
 - 9.2.2.1. litais;
 - 9.2.2.2. eurai;
 - 9.2.2.3. kita valiuta;
 - 9.2.3. pagal pinigų paskirtį:
 - 9.2.3.1. biudžeto asignavimų lėšos;
 - 9.2.3.2. paslaugų pardavimo lėšos;
 - 9.2.3.3. paramos lėšos;
 - 9.2.3.4. kitos lėšos.
 10. Detaliau gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašyti Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

IV. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ APSKAITA

11. Pinigai parodomi finansinės būklės ataskaitos trumpalaikio turto straipsnyje.
12. Jei pinigų naudojimo arba jų disponavimo laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie turi būti rodomi ilgalaikio finansinio turto straipsnyje.
13. Pinigai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar gavus apmokėjimą (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ar kt. (5.1 operacija).
14. Pinigų sumažėjimas registruojamas, kai apmokamos skolos tiekėjams, darbuotojams ar kitiems subjektams, sumokama iš anksto už įsigyjamą turtą ar paslaugas (5.2 operacija).
15. Pinigai kelyje registruojami, kai dėl banko operacijų, laiko skirtumo ar kitų priežasčių Įstaigos pervesti pinigai nepateko į subjekto, kuriam Įstaiga pervedė pinigus banko sąskaitą (5.3 operacija).
16. Pinigai esantys banko, kuris paskelbtas nemokiu ar bankrutuojančiu, sąskaitose perkeliama į sąskaitą 2430001 „Pinigai įšaldytose sąskaitose“ ir registruojamas jų nuvertėjimas (5.4 operacija).
17. Registruojant operacijas, susijusias su pinigų mokėjimu, be sąskaitų plano sąskaitos, papildomai būtina nurodyti ekonominės klasifikacijos straipsnį, valstybės funkciją ir

programą, su kurių vykdymu susijęs pinigų gavimas ir apmokėjimas. Ši informacija reikalinga biudžeto vykdymo ataskaitoms parengti.

V. FINANSINIO TURTO REGISTRAVIMO OPERACIJOS

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
5.1.	Registruojami gauti pinigai					
		1	Registruojamos gautos finansavimo sumos, kai gautinos finansavimo sumos nebuvo užregistruotos	D 24111XX K 424XX01	Pinigai banko sąskaitose Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	Banko išrašas
		2	Registruojami gauti pinigai už suteiktas paslaugas	D 24111XX K 22XXX01	Pinigai banko sąskaitose Per vienerius metus gautinos sumos	Banko išrašas
		3	Registruojami gauti išankstiniai mokėjimai už suteiktas paslaugas	D 24111XX K 6942001	Pinigai banko sąskaitose Kiti gauti išankstiniai mokėjimai	Banko išrašas
5.2.	Registruojamas pinigų sumažėjimas					
		1	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		2	Registruojamas išankstinis mokėjimas už ilgalaikį turtą	D 1210201 K 24111XX	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		3	Registruojamas išankstinis mokėjimas už nematerialųjį turtą	D 1170001 K 24111XX	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		4	Registruojamas išankstinis mokėjimas už paslaugas	D 211XX01 K 24111XX	Išankstiniai mokėjimai Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		5	Registruojamas su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų apmokėjimas	D 692XXX1 K 24111XX	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
5.3.	Registruojami pinigai kelyje, kai Įstaigos pervesti pinigai nepateko į subjekto kuriam Įstaiga pervedė pinigus sąskaitą					
		1	Registruojamai pinigai, kurie dar neįplaukė į kito subjekto banko sąskaitą	D 2444XXX K 24111XX	Pinigai kelyje Pinigai banko sąskaitose	Mokėjimo paraiška, kitas dokumentas
5.4.	Pinigų, esančių banko, kuris paskelbtas bankrutuojančiu, sąskaitose perkėlimas į išaldytų pinigų sąskaitą					
		1	Registruojami į išaldytų pinigų sąskaitą perkelti pinigai	D 2430001 K 24111XX	Pinigai išaldytose sąskaitose Pinigai banko sąskaitose	Buhalterinė pažyma
		2	Registruojamas pinigų nuvertėjimas	D 8709001	Nuvertėjimo sąnaudos	Finansinio turto nuvertėjimo pažyma

				K 2430003	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas	
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos, jei pinigai susiję su finansavimo sumomis	D 42XXX02 K 70X0001	Finansavimo sumos (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Buhalterinė pažyma