

PATVIRTINTA

Kalvarijos sav. Sangrūdų pagrindinės mokyklos
direktoriumi 2023 m. rugsėjo 1 d.
įsakymu Nr. V1-9

KALVARIJOS SAV. SANGRŪDŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. FINANSINIO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

1. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte (toliau – VSAFAS) „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

2. Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, VSS turi įvertinti jį įsigijimo savikaina.

3. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus (pvz., pirkimo sutartis).

II. FINANSINIO TURTO GRUPAVIMAS

4. Finansinis turtas VSS apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

5. VSS gali būti šių rūšių ilgalaikio finansinio turto:

5.1. ilgalaikės gautinos sumos (gautinų sumų apskaita nustatyta Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše);

5.2. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį). Gautinų sumų apskaita nustatyta Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše);

6.1. pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie skirstomi:

6.2. pagal pinigų buvimo vietą:

6.2.1. pinigų bankų sąskaitose (įskaitant mokėjimo korteles);

6.2.2. grynuosius pinigus (kasoje);

6.2.3. pinigus, kurių naudojimas laikinai apribotas;

6.2.4. pinigų kelyje;

6.3. pagal valiutą:

6.3.1. eurai;

6.3.2. kita valiuta;

6.4. pagal pinigų paskirtį:

6.4.1. biudžeto asignavimus;

6.4.2. nebiudžetines lėšas;

6.4.3. biudžetinių įstaigų pajamų įmokos į valstybės biudžetą.

6.5. pinigų ekvivalentus

6.6. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

III. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ APSKAITA

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, baudas, sumas už konfiskuotą turtą ir kitas netesybas ar kt. (1 priedas 4.15 operacija).

8. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai grąžinami ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos VSS ar kitiems subjektams, sumokamos socialinės pašalpos, grąžinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems

viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, grąžinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

9. Atlikus pavedimą, metinio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, jeigu pervedusio lėšas VSS apskaitoje lėšų suma rezervuota, ir VSS turi išlaidas pateisinančius dokumentus, pinigus kelyje registruoja tas VSS, kuris padarė pavedimą (1 priedas, 4.18 operacija).

10. Registruojant ūkines operacijas, susijusias su pinigų ir pinigų ekvivalentų gavimu ir mokėjimu, papildomai būtina nurodyti ekonominės klasifikacijos straipsnį, valstybės funkciją ir programą, su kurių vykdymu susijęs pinigų gavimas ir mokėjimas. Šios informacijos reikia biudžeto vykdymo ataskaitoms parengti.

11. Pinigų ir pinigų ekvivalentų užsienio valiuta apskaita aprašyta Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINIO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.1	Registruojamas išankstinis apmokėjimas už finansinį turtą	166XXX1 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Sutartis
4.2	Registruojamos investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	161XXX1 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 695XXXXX Kitos mokėtinos sumos	Sutartis
	Registruojamos tiesioginės investicijų įsigijimo sąnaudos	896XXXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	691XXXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sutartis, sąskaita faktūra
4.3	Registruojamas naujos akcijų dalies įsigijimas ir VSS jau priklausančių akcijų vertės padidėjimas (sumažėjimas) iš naujo įvertinus subjekto turtą ir įsipareigojimus:	161XXX1 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 695XXXXX Kitos mokėtinos sumos	Sutartis
	jei nustatyta didesnė anksčiau įsigytoms akcijoms tenkanti grynojo turto vertė	161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 767XXXXX Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
	jei nustatyta mažesnė anksčiau įsigytoms akcijoms tenkanti grynojo turto vertė	896XXXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	161XXX3 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.4	Registruojama VSS tenkanti kontroliuojamojo (asocijuotojo) subjekto ataskaitinio laikotarpio pelno dalis. Registruojama VSS tenkanti kontroliuojamojo (asocijuotojo) subjekto ataskaitinio laikotarpio nuostolio dalis	161XXX3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešo sektoriau subjektus vertės pasikeitimas 91XXXX2 Nuosavybės metodo įtaka (nuostolis)	91XXXX1 Nuosavybės metodo įtaka (pelnas) 161XXX3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešo sektoriau subjektus vertės pasikeitimas	Pažyma ar kitas dokumentas
4.5	Registruojama VSS tenkanti kontroliuojamojo (asocijuotojo) subjekto grynojo turto (nuosavo kapitalo) teigiamo pokyčio, užregistruoto tiesiogiai ne VSS nuosavo kapitalo sąskaitose, dalis	1612xx3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	312xxx1 Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka	Pažyma ar kitas dokumentas
4.6	Registruojamas VSS tenkanti kontroliuojamojo (asocijuotojo) subjekto ataskaitinio laikotarpio nuostolio dalis, kai VSS tenkanti nuostolio suma viršija investicijos balansinę vertę	91XXXX2 Nuosavybės metodo įtaka (nuostolis) 0xxxxx Nuosavybės metodo įtaka (nuostolio suma, viršijanti investicijos balansinę vertę)	1612XX3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešo sektoriau subjektus vertės pasikeitimas	Pažyma ar kitas dokumentas
4.7.	Registruojama nuosavybės metodu apskaitomo kontroliuojamojo subjekto nuostolis, kai VSS tenkanti nuostolio suma viršija investicijos balansinę vertę ir VSS turi prisiimtų kitų įsipareigojimų (pvz., yra	91XXXX2 Nuosavybės metodo įtaka (nuostolis) (investicijos balansinės vertės suma) D 87xxxxx Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	161XXX3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešo sektoriau subjektus vertės pasikeitimas (investicijos balansinės vertės suma) 6953XXX Kitos mokėtinos sumos	Pažyma ar kitas dokumentas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	suteikęs garantiją kontroliuojamojo (asocijuotojo) ne VSS gautai paskolai)			
4.8	Jeigu VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nuosavybės metodo įtaką savo apskaitoje užregistravo pagal įmonių pateiktas preliminaras (neaudituos, savininkų nepatvirtintas) finansines ataskaitas, jei, gavus šias ataskaitas audituos ir savininkų patvirtintas, rezultatas pasikeitė: 1) nuosavybės metodo įtakos suma sumažėjo 2) nuosavybės metodo įtakos suma (padidėjo)	91XXXX2 nuosavybės metodo įtaka (nuostolis) 161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas 91XXXX1 nuosavybės metodo įtaka (pelnas)	Pažyma ar kitas dokumentas
4.9	Registruojamas investicijos nuvertėjimas	896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas 70XXXXX Finansavimo pajamos	Pažyma ar kitas nuvertėjimą patvirtinantis dokumentas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.10	VSS perdavus VĮ turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, kai LRV nutarime dėl turto perdavimo nurodyta, kad perduoto turto verte didinamas turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė atitinkantis kapitalas, nurašomas perduotas turtas ir didinama investicijos į VĮ įsigijimo savikaina	1612101 Investicijų į kontroliuojamus ne VSS įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (pvz. perduotas naujai pastatytas kelias)	Perdavimo ir priėmimo aktas ir sprendimas dėl investavimo
4.11	Kai investicijos apskaitai taikomas nuosavybės metodas, subjektui paskelbus dividendus, mažinama investicijų balansinė vertė ir nuosavybės metodo įtaka kartu registruojami gautini ir pervestini dividendai ar valstybės (savivaldybės) įmonės mokamos grynojo pelno dalies sumos į biudžetą	312xxx1 Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka	161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	Akcininkų sprendimas Pažyma ar kitas dokumentas
		2295XXX Gautini dividendai	6814XXX Pervestini dividendai	
	Bendrovei sumokėjus dividendus į biudžetą, mažinami pervestini dividendai ir gautini dividendai	6814XX2 Pervestini dividendai	2295XXX Gautini dividendai	Pranešimas apie apmokėjimą
4.12	Registruojamas investicijų sumažėjimas dėl akcijų perdavimo viešojo sektoriaus subjektui (apskaitoje buvo užregistruotas vertės sumažėjimas)	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	161XXX1 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Sprendimas, perdavimo ir priėmimo aktas
		161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius vertės pasikeitimas	312XXX1 Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.13	Registruojamos investicijos savikainos metodu, jeigu bendrovė, kurios akcijų turi VSS reorganizavimo metu padalijama į dvi bendroves, ir VSS investicijų į vieną ar abi bendroves sumažėja ir tampa mažesnė nei 20 %, tuomet investicija į bendrovę, kurios akcijų VSS turi mažiau nei 20%, pergrupuojama į investicijų į kitus subjektus sąskaitas.	1613XX1 Investicijų į kitus subjektus įsigijimo savikaina	161XXX1 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Pažyma ar kitas dokumentas
	Registruojamas investicijų nuosavybės metodu sumažėjimas, jei investicijų vertė savikainos metodu mažesnė už investicijų vertę nuosavybės metodu	896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	1611XX3 Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	
4.14	Bendrovei, investicijos į kurių apskaitai netaikomas nuosavybės metodas, paskelbus dividendus, registruojami apskaičiuoti dividendai, gautini ir pervestini į biudžetą dividendai	2295XXX Gautini dividendai 765XXXX Pervestini dividendai 68XXXXX Pervestini dividendai	765XXX Apskaičiuoti dividendai 68XXXXX Pervestini dividendai 2295XXX Gautini dividendai	Akcininkų sprendimas. Pažyma ar kitas dokumentas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.15	Registruojami gauti pinigai ar pinigų ekvivalentai	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1632XXX Kitos ilgalaikės gautinos sumos arba 22XXXXXX Per vienus metus gautinos sumos arba 694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai arba 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas
4.16	Investicijos pergrupuojamos ir nurašoma nuosavybės metodo įtaka, kai kontroliuojamas ne VSS (VšĮ) tampa VSS	1611xx1 Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina 1612xx3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas arba 312xxx1 Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka	1612xx1 Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina 312xxx1 Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka arba 1612xx3 Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	Sprendimas, pažyma ar kitas dokumentas.
4.17	Registruojamas išankstinio mokėjimo už finansinį turtą nurašymas, registruojant finansinį turtą	16XXXX1 Ilgalaikio finansinio turto įsigijimo savikaina	166XXX1 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą įsigijimo savikaina	Sutartis
4.18	Metinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, padarius mokėjimo pavidimą, kol pinigų gavėjas jų	244XXXX Pinigai kelyje	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	dar negavo, registruojami pinigai kelyje			
4.19	Registruojamas bendrovės įstatinio kapitalo mažinimas nuostoliams padengti	8709xxx Nuvertėjimo sąnaudos 42xxxxx2 Finansavimo sumos (panaudotos) 1612xxx3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	1612xxx1 Investicijos į kontroliuojamus ne viešo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina 70xxxxx Finansavimo sumų pajamos 312xxxx1 Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka	Sprendimas ar kitas dokumentas.
4.20	Registruojamas bendrovės įstatinio kapitalo mažinimas siekiant išmokėti akcininkams bendrovės lėšų	2298xxx Kitos gautinos sumos 42xxxx4 Finansavimo sumos (grąžintos)	16xxxx1 Investicijų į kontroliuojamus ne viešo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus įsigijimo savikaina 686xxxx Grąžintinos finansavimo sumos	Sprendimas ar kitas dokumentas.