

Suvestinė redakcija nuo 2022-06-15

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2008, Nr. [20-742](#), i. k. 1082050ISAK001K-058

Nauja redakcija nuo 2022-06-15:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS

**DĖL 7-OJO VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTO PATVIRTINIMO**

2008 m. vasario 8 d. Nr. 1K-058

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 2 dalimi,

t v i r t i n u 7-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ (pridedama).

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. vasario 8 d.
įsakymu Nr. 1K-058
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. gruodžio 16 d.
įsakymo Nr. 1K-456 redakcija)

7-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „APSKAITOS POLITIKOS, APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS IR KLAIDŲ TAISYMAS“

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 7-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ (toliau – šis standartas) nurodo, kaip viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje turi būti registruojamas apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių keitimas bei klaidų taisymas ir kokia informacija apie apskaitos politikos bei apskaitinių įverčių keitimą ir klaidų taisymą turi būti pateikiama finansinėse ataskaitose.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

3.1. **Apskaitinis įvertis** – remiantis prielaidomis, atsižvelgiant į dabartinę turto ir įsipareigojimų vertę ir tikėtiną naudą ar įsipareigojimus nustatomas apytikslis dydis, naudojamas turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

3.2. **Apskaitos klaida** – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos registravimo ar dėl apsirikimo.

3.3. **Esminė apskaitos klaida** – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi apskaitos klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis.

3.4. **Perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų diena** (toliau – perėjimo prie VSAFAS diena) – pirmojo ataskaitinio laikotarpio, kurio visos ūkinės operacijos registruojamos finansinėje apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, pirmoji diena.

3.5. **Perspektyvinis apskaitos politikos ir apskaitinio įverčio keitimo būdas** (toliau – perspektyvinis būdas) – apskaitos politikos ir apskaitinio įverčio keitimo būdas, kai pakeitimai ir patikslinimai daromi nuo sprendimo juos daryti priėmimo dienos ir būsimaais ataskaitiniais laikotarpiais.

3.6. **Pradinė finansinės būklės ataskaita pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus** (toliau – pradinė finansinės būklės ataskaita pagal VSAFAS) – viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaita, sudaroma perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų dieną.

3.7. **Retrospektyvinis apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo būdas** (toliau – retrospektyvinis būdas) – apskaitos politikos keitimo ir apskaitos klaidų taisymo būdas, kai pakeitimai ir patikslinimai daromi ne tik nuo sprendimo juos daryti priėmimo dienos ir būsimaais ataskaitiniais laikotarpiais, bet ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

4. Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus

atskaitomybės įstatyme ir kituose viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-077](#), 2015-03-04, paskelbta TAR 2015-03-06, i. k. 2015-03474

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

II. APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

5. Pastovumo principas reikalauja, kad viešojo sektoriaus subjektas pasirinktą apskaitos politiką taikytų nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti viešojo sektoriaus subjekto skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia, kad būtų galima nustatyti viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijas.

6. Viešojo sektoriaus subjekte turi būti parinkta ir taikoma tokia apskaitos politika, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Ūkinių operacijų apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir apskaitos būdų pakeitimas laikomas apskaitos politikos keitimu.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

7. Apskaitos politika gali būti keičiama:

7.1. dėl VSAFAS nuostatų pasikeitimo;

7.2. jei kiti teisės aktai to reikalauja;

7.3. siekiant tinkamiau parodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

Papildyta papunkčiu:

Nr. [1K-356](#), 2016-09-23, paskelbta TAR 2016-09-29, i. k. 2016-24217

8. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma:

8.1. naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių ūkinių operacijų;

8.2. naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms, kurių viešojo sektoriaus subjektas iki to laiko nevykdė.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

9. Apskaitos politikos keitimas dėl kito VSAFAS pritaikymo turi būti rodomas pagal to VSAFAS pereinamąsias nuostatas. Jei pirmą kartą taikomame VSAFAS pereinamųjų nuostatų, kaip keisti apskaitos politiką, nėra, taikomos šio standarto nuostatos. Apskaitos politikos keitimas pirmą kartą taikant VSAFAS nustatytas šio standarto 20–23 punktuose.

10. Jeigu apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant:

10.1. retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, pakeista apskaitos politika taikoma ūkinėms operacijoms nuo jų atsiradimo dienos;

10.2. perspektyvinį būdą, pakeista apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti dienos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

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

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“. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas), kaip to reikalauja šio standarto 24 punktas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

12. Neteko galios nuo 2016-09-30

Punkto naikinimas:

Nr. [1K-356](#), 2016-09-23, paskelbta TAR 2016-09-29, i. k. 2016-24217

III. APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

13. Kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos, naudojami apskaitiniai įverčiai. Pavyzdžiui, apskaitinis įvertinimas naudojamas įvertinant nudėvimojo turto nusidėvėjimą per laikotarpį naudojant atitinkamą turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, atidėjinio, abejotinių skolų, sukauptų pajamų, sukauptų įsipareigojimų sumą, finansinio turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę ir panašiai.

14. Apskaitinis įvertinimas yra neatskiriama apskaitos proceso dalis. Jis atliekamas apskaitiniam įverčiui nustatyti, tikslinti ar perskaičiuoti. Naujas įvertinimas atliekamas periodiškai vadovaujantis naujausia turima informacija. Kiekvieno apskaitinio įverčio skaičiavimas ir tam naudotos prielaidos turi būti pagrįsti.

15. Finansinių ataskaitų elementų sumoms įvertinti viešojo sektoriaus subjektas turi vadovautis informacija, turima įvertinimo atlikimo metu, todėl, pasikeitus aplinkybėms ar atsiradus naujos informacijos, jas reikia įvertinti iš naujo. 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. Apskaitinis įvertis nuo esminės apskaitos klaidos skiriasi tuo, kad apskaitiniams įverčiams apskaičiuoti vadovaujamasi viešojo sektoriaus subjekto pagrįstai pasirinktomis prielaidomis, kurias reikia periodiškai peržiūrėti atsižvelgiant į naujausią turimą informaciją.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

16. Jei sudėtinga nustatyti, ar pasikeitimas laikytinas apskaitos politikos keitimu ar apskaitinio įverčio keitimu, pirmenybė teikiama apskaitinio įverčio keitimui.

17. Prielaidų, naudotų apskaitiniam įverčiui nustatyti, keitimas turi įtakos:

17.1. to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitiniam įverčiui;

17.2. to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir jiems, apskaitiniams įverčiams.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

18. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte, kaip to reikalauja šio standarto 25 punktas.

IV. APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

19. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėta apskaitos klaidų, kurios padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Ir esminės, ir neesminės

apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

19.1. 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.

19.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje 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. Su esminės apskaitos klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte, kaip nustatyta šio standarto 27 punkte.

Skyriaus pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

V. VSAFAS TAIKYMAS PIRMĄ KARTĄ

20. Pirmiausia, perėjimo prie VSAFAS dieną viešojo sektoriaus subjektas privalo pritaikyti VSAFAS reikalavimus sąskaitų, naudotų iki perėjimo prie VSAFAS dienos, likučiams, atlikdamas toliau išvardytus veiksmus:

20.1. sugrupuodamas juos pagal VSAFAS reikalavimus į atitinkamas grupes, t. y. priskirdamas juos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ar grynojo turto grupėms ir atitinkamai juos užregistruodamas apskaitoje;

20.2. pripažindamas ir užregistruodamas visą turtą ir įsipareigojimus, kuriuos pripažinti reikalaujama pagal VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos;

20.3. nepripažindamas tokio turto ar įsipareigojimų, jeigu pagal VSAFAS toks pripažinimas neleidžiamas;

20.4. įvertindamas visą turtą ir įsipareigojimus pagal VSAFAS reikalavimus;

20.5. apskaičiuodamas pradinės finansinės būklės ataskaitos pagal VSAFAS straipsnių likučius.

21. Viešojo sektoriaus subjektas, atlikęs šio standarto 20 punkte nurodytus veiksmus, sudaro pradinę finansinės būklės ataskaitą pagal VSAFAS pagal atitinkamo lygio finansinės būklės ataskaitos formą, nustatytą 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“. Apskaitos politika, kurios laikosi viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas pradinę finansinės būklės ataskaitą pagal VSAFAS, paprastai skirsis nuo tos, kuri buvo taikoma sudarant tos pačios dienos balansą. Viešojo sektoriaus subjektas perėjimo prie VSAFAS dieną šių apskaitos politikos pakeitimų poveikį finansinėse ataskaitose turėtų pripažinti pagal atskiruose VSAFAS pateiktas baigiamąsias nuostatas ir pagal teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių sąskaitų likučių perkėlimą, reikalavimus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

22. Pradinė finansinės būklės ataskaita pagal VSAFAS teikiama kartu su pirmuoju tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniu ir pirmuoju metinių ataskaitų rinkiniu.

23. Šio standarto 5–18 punktų reikalavimai apskaitos politikos ar įvėrčio keitimams netaikomi sudarant pradinę finansinės būklės ataskaitą pagal VSAFAS.

VI. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

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

24.1. apskaitos politikos keitimo priežastis;

24.2. kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis

pakeitimas turėjo įtakos ir kokiomis sumomis šie straipsniai buvo koreguoti.

25. Aiškinamajame rašte turi būti nurodytos prielaidos, kuriomis vadovaujantis buvo nustatyti apskaitiniai įverčiai, naudojami turto ir įsipareigojimų vertei nustatyti.

26. Jei buvo keisti apskaitiniai įverčiai, aiškinamajame rašte turi būti pateikta ši informacija:

26.1. apskaitinio įverčio keitimo priežastys, pobūdis ir poveikis;

26.2. suma (-os), kuri (-ios) turi įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatui;

26.3. suma (-os), kuri (-ios) turės įtakos vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams;

26.4. jei skaičiavimų atlikti negalima, nurodomas šis faktas ir jis pagrindžiamas.

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, registruota apskaitoje ir įtraukta rodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

28. Atskirų finansinių ataskaitų (nekonsoliduotųjų) aiškinamajame rašte viešojo sektoriaus subjektas turi detalizuoti visas apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo sumas su nuorodomis į aiškinamojo rašto pastabas, kuriose aprašytas susijęs apskaitos politikos keitimas ir (arba) esminės klaidos taisymas pagal šio standarto 6, 7, 9 ir 10 prieduose nustatytas formas. Jų suma turi sutapti su viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ nurodyta suma.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

29. Pirmą kartą pritaikęs VSAFAS, viešojo sektoriaus subjektas neprivalo pateikti informacijos, nurodytos šio standarto 24 punkte, tačiau aiškinamajame rašte privaloma nurodyti, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną. Šią informaciją viešojo sektoriaus subjektas pateikia pagal šio standarto 5 priede pateiktą formą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

30. Jei rengdamas metinių finansinių ataskaitų rinkinį viešojo sektoriaus subjektas užregistravo klaidų taisymus po finansinių ataskaitų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje, visi klaidų taisymai detalizuojami pagal šio standarto 6, 7, 9 ir 10 prieduose nustatytas formas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

Papildyta skyriumi:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, Žin., 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

1 priedas. Neteko galios nuo 2022-06-15

Priedo naikinimas:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, *Žin.*, 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

Nr. [1K-077](#), 2015-03-04, paskelbta TAR 2015-03-06, i. k. 2015-03474

2 priedas. Neteko galios nuo 2022-06-15

Priedo naikinimas:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, *Žin.*, 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

Nr. [1K-077](#), 2015-03-04, paskelbta TAR 2015-03-06, i. k. 2015-03474

3 priedas. Neteko galios nuo 2022-06-15

Priedo naikinimas:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, *Žin.*, 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

4 priedas. Neteko galios nuo 2022-06-15

Priedo naikinimas:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

Papildyta priedu:

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, *Žin.*, 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

(Informacijos apie perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikį kitų viešojo sektoriaus subjektų pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodomai informacijai pateikimo formos pavyzdys)

**PERĖJIMO NUO ANKSČIAU TAIKYTOS APSKAITOS POLITIKOS PRIE VSAFAS
TAIKYMO POVEIKIS KITŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ PRADINĖJE
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL VSAFAS RODOMAI INFORMACIJAI**

Eil. Nr.		Suma*
A.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	
1.	Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
2.	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas	
3.	Ilgalaikio finansinio turto balansinės vertės pasikeitimas	
4.	Biologinio turto registravimas apskaitoje	
5.	Atsargų balansinės vertės pasikeitimas	
6.	Gautinų sumų vertės pasikeitimas	
7.	Kiti koregavimai	
B.	Turto suma viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	
C.	Savininkų nuosavybės ir įsipareigojimų suma viešojo sektoriaus subjekto balanse paskutinę dieną iki perėjimo prie VSAFAS dienos pagal iki VSAFAS įsigaliojimo taikytą apskaitos politiką	
1.	Finansavimo sumų vertės pasikeitimas	
1.1.	Finansavimo sumų, lygių nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo, biologinio, ilgalaikio finansinio turto ir atsargų balansinių verčių sumai, įkėlimas	
1.2.	Finansavimo sumų kitoms išlaidoms vertės pasikeitimas (+/-)	
2.	Įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
2.1.	Atidėjinių suformavimas	
2.2.	Anksčiau neregistruotų kitų įsipareigojimų registravimas apskaitoje	
2.3.	Anksčiau registruotų įsipareigojimų vertės pasikeitimas	
3.	Grynojo turto likučio registravimas	
D.	Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto suma finansinės būklės ataskaitoje perėjimo prie VSAFAS dieną pagal VSAFAS	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos ir (arba) paaiškinamos papildomai.

Papildyta priedu:

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, Žin., 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKĄ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS					
I.	Nematerialusis turtas					
II.	Ilgalaikis materialusis turtas					
III.	Ilgalaikis finansinis turtas					
IV.	Mineraliniai ištekliai					
V.	Kitas ilgalaikis turtas					
B.	BIOLOGINIS TURTAS					
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS					
I.	Atsargos					
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti					
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					
II.	Išankstiniai apmokėjimai					
III.	Per vienus metus gautinos sumos					
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos					
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos					
III.3.	Gautinos finansavimo sumos					
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas					
III.5.	Sukauptos gautinos sumos					
III.6.	Kitos gautinos sumos					
IV.	Trumpalaikės investicijos					
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai					
	IŠ VISO TURTO:					
D.	FINANSAVIMO SUMOS					

I.	Iš valstybės biudžeto					
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.	Iš kitų šaltinių					
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI					
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai					
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai					
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai					
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai					
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis					
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
II.4.	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos					
II.5.	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą					
II.6.	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus					
II.7.	Mokėtinų socialinės išmokos					
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9.	Tiekėjams mokėtinų sumos					
II.10.	Sukauptos mokėtinų sumos					
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai					
F.	GRYNASIS TURTAS					
I.	Rezervai					
II.	Nuosavybės metodo įtaka					
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas					
III.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas					
III.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas					
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:					

Papildyta priedu:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 11220501SAK001K-051

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos,
apskaitinių
įverčių keitimas ir klaidų taisymas“
7 priedas

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKĄ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS					
I.	Nematerialusis turtas					
I.1.	Plėtros darbai					
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos					
I.3.	Kitas nematerialusis turtas					
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai					
I.5.	Prestižas					
II.	Ilgalaikis materialusis turtas					
II.1.	Žemė					
II.2.	Pastatai					
II.3.	Infrastruktūros statiniai					
II.4.	Kiti statiniai					
II.5.	Mašinos ir įrenginiai					
II.6.	Transporto priemonės					
II.7.	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas					
II.8.	Kultūros ir kitos vertybės					
II.9.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai					
III.	Ilgalaikis finansinis turtas					
IV.	Mineraliniai ištekliai					
V.	Kitas ilgalaikis turtas					
B.	BIOLOGINIS TURTAS					

C.	TRUMPALAIKIS TURTAS					
I.	Atsargos					
I.1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos					
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių					
I.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys					
I.4.	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)					
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					
II.	Išankstiniai apmokėjimai					
III.	Per vienus metus gautinos sumos					
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos					
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos					
III.3.	Gautinos finansavimo sumos					
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas					
III.5.	Sukauptos gautinos sumos					
III.6.	Kitos gautinos sumos					
IV.	Trumpalaikės investicijos					
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai					
	IŠ VISO TURTO:					
D.	FINANSAVIMO SUMOS					
I.	Iš valstybės biudžeto					
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.	Iš kitų šaltinių					
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI					
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai					
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai					
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai					
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai					

II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis					
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
II.4.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos					
II.5.	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą					
II.6.	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus					
II.6.1.	Grąžintinos finansavimo sumos					
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui					
II.7.	Mokėtinos socialinės išmokos					
II.8.	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9.	Tiekėjams mokėtinos sumos					
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai					
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos					
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai					
F.	GRYNASIS TURTAS					
I.	Dalininkų kapitalas					
II.	Rezervai					
II.1.	Tikrosios vertės rezervas					
II.2.	Kiti rezervai					
III.	Nuosavybės metodo įtaka					
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas					
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas					
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas					
G.	MAŽUMOS DALIS					
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:					

Papildyta priedu:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

8 priedas. Neteko galios nuo 2012-12-30

Priedo naikinimas:

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin. 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

Papildyta priedu:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų (įskaitant socialinės apsaugos fondus) finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS
REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS					
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS					
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS					
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte					
II.1.1.	Mokesčių pajamos					
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma					
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte					
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos					
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma					
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS					
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos					
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS					
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ					
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ					
III.	FINANSAVIMO					
IV.	KITOS					

C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS					
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS					
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS					
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS					
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA					
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ					
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS					

Papildyta priedu:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus (įskaitant socialinės apsaugos fondus), finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS
REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS					
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS					
I.1.	Iš valstybės biudžeto					
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų					
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių					
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS					
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS					
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos					
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS					
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO					
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS					
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ					
IV.	KOMANDIRUOČIŲ					
V.	TRANSPORTO					
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO					
VII.	PAPRASTOJO					

	REMONTO IR EKSPLOATAVIMO					
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ					
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA					
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ					
XI.	NUOMOS					
XII.	FINANSAVIMO					
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ					
XIV.	KITOS					
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS					
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS					
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
III.	KITOS VEIKLOS SAŪAUDOS					
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS					
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA					
G.	PELNO MOKESTIS					
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ					
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS					
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJ AM SUBJEKTUI					
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					

Papildyta priedu:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

11 priedas. Neteko galios nuo 2012-12-30

Priedo naikinimas:

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin. 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

Papildyta priedu:

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-444](#), 2008-12-18, Žin., 2008, Nr. 147-5920 (2008-12-23), i. k. 1082050ISAK001K-444

Dėl kai kurių finansų ministro įsakymų, kuriais patvirtinti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-456](#), 2009-12-16, Žin., 2009, Nr. 151-6809 (2009-12-22), i. k. 1092050ISAK001K-456

Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-058 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-051](#), 2012-02-09, Žin., 2012, Nr. 21-986 (2012-02-15), i. k. 1122050ISAK001K-051

Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-058 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-440](#), 2012-12-21, Žin., 2012, Nr. 153-7871 (2012-12-29), i. k. 1122050ISAK001K-440

Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-058 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo" pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-077](#), 2015-03-04, paskelbta TAR 2015-03-06, i. k. 2015-03474

Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo

6.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-356](#), 2016-09-23, paskelbta TAR 2016-09-29, i. k. 2016-24217

Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo

7.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-219](#), 2022-06-14, paskelbta TAR 2022-06-14, i. k. 2022-12756

Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-058 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo