



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS

**DĖL FINANSŲ MINISTRO 2008 M. VASARIO 8 D. ĮSAKYMO NR. 1K-058
„DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
7-OJO STANDARTO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO**

2015 m. kovo 4 d. Nr. 1K-077

Vilnius

P a k e i č i u 7-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“:

1. Pakeičiu 4 punktą ir jį išdėstau taip:

„4. Kitos šiame VSAFAS vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose VSAFAS.“

2. Pakeičiu 19.1 papunktį ir jį išdėstau 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.“

Pavyzdys. Viešojo sektoriaus subjektas po finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo dienos pastebėjo, kad apskaitoje nebuvo užregistruota 100 eurų sąskaita, gauta už transporto paslaugas, kurios viešojo sektoriaus subjektui buvo suteiktos ankstesnį ataskaitinį laikotarpį. Kadangi ši suma nėra reikšminga, todėl taisoma tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo pastebėta. Ši sąskaita, surašius buhalterinę pažymą, registruojama apskaitoje kaip bet kuri kita ataskaitinio laikotarpio, kurį klaida buvo pastebėta, sąskaita už transporto paslaugas;“.

3. Pakeičiu 1 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

4. Pakeičiu 2 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

Finansų ministras

Rimantas Šadžius

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

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO PAVYZDYS*
(retrospektyvinio būdo taikymo poveikio nurodymas finansinėse ataskaitose)

20X8 m. viešojo sektoriaus subjektas taikė konkrečių kainų atsargų įkainojimo būdą. 20X8 m. pabaigoje buvo išleistas teisės aktas, reglamentuojantis, kad nuo 20X9 m. pradžios viešojo sektoriaus subjektas turi taikyti FIFO (*first – in, first – out*) įkainojimo būdą.

20X8 m. gruodžio 31 d. viešojo sektoriaus subjekto atsargų likutis buvo lygus 4 000 000 eurų taikant konkrečių kainų būdą, o taikant FIFO būdą – 3 650 000 eurų.

20X9 m. gruodžio 31 d. viešojo sektoriaus subjekto atsargos buvo lygios 4 500 000 eurų, taikant FIFO būdą.

Apskaičiuojamas atsargų vertės skirtumas, atsirandantis ataskaitinio laikotarpio pradžioje, prieš pradėdant taikyti naują apskaitos politiką: $3\,650\,000 - 4\,000\,000 = -350\,000$ eurų, ši suma 20X9 m. veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

20X9 ir 20X8 m. viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitos yra pateiktos toliau (ištrauka):

	20X9 m.	20X8 m.
C. Trumpalaikis turtas		
I. Atsargos	4 500 000	4 000 000
II. Išankstiniai apmokėjimai		
III. Per vienus metus gautinos sumos		
IV. Trumpalaikės investicijos		
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
G. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	(350 000)	-

Ištrauka iš 20X9 m. aiškinamojo rašto

Iki 20X9 m. sausio 1 d. viešojo sektoriaus subjektas, apskaičiuodamas atsargų savikainą, taikė konkrečių kainų atsargų įkainojimo būdą. Vadovaudamasis 20X8 m. rugsėjo X d. išleistu teisės aktu „Y“, nuo 20X9 m. sausio 1 d. viešojo sektoriaus subjektas, apskaičiuodamas atsargų savikainą, pradėjo taikyti FIFO būdą. Jei FIFO būdas būtų buvęs taikytas ankstesniais laikotarpiais, 20X8 m. gruodžio 31 d. atsargų likutis būtų 350 000 eurų mažesnis. Apskaitos politikos keitimo poveikis ankstesniems laikotarpiams rodomas 20X9 m. veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

* Pavyzdys yra tik iliustracinis ir nekeičia standarto nuostatų.

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

ESMINĖS APSKAITOS KLAIDOS TAISYMO PAVYZDYS*
(retrospektyvinio būdo taikymo poveikio rodymas finansinėse ataskaitose)

20X9 metais viešojo sektoriaus subjektas nustatė, kad 20X8 metų finansinėse ataskaitose kitos pagrindinės veiklos pajamos buvo neteisingai sumažintos 250 000 eurų suma.

Viešojo sektoriaus subjektas nusprendė, kad ši klaida yra esminė, todėl ji rodoma 20X9 m. viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau pateikta ištrauka):

	20X9 m.	20X8 m.
G. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	250 000	-

Ištrauka iš 20X9 m. aiškinamojo rašto

20X9 m. veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ nurodyta 250 000 eurų suma, susijusi su esmine 20X8 m. apskaitos ir finansinių ataskaitų klaida, dėl nepagrįstai šia suma sumažintų pagrindinės veiklos pajamų. Klaida ištaisyta 20X9 metais pagal 7-ojo VSAFAS reikalavimus. Jei šios pajamos būtų teisingai užregistruotos apskaitoje ir nurodytos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, to laikotarpio pagrindinės veiklos pajamos ir grynasis perviršis, taip pat 20X8 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos ir sukauptas perviršis ar deficitas būtų didesni kaip 250 000 eurų.

* Pavyzdys yra tik iliustracinis ir nekeičia standarto nuostatų.

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Lietuvos Respublikos finansų ministerija 288601650, J. Tumo-Vaižganto g. 8A/2, 01512 Vilniaus m.
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL FINANSŲ MINISTRO 2008 M. VASARIO 8 D. ĮSAKYMO NR. 1K-058 „DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 7-OJO STANDARTO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO
Dokumento registracijos data ir numeris	2015-03-04 Nr. 1K-077
Dokumento registracijos data ir numeris	2015-03-06 Nr. 2015-03474
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2015-03-06 Nr. 22747
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	RIMANTAS ŠADŽIUS, TAR duomenų teikėjas
Sertifikatas išduotas	RIMANTAS ŠADŽIUS, Lietuvos Respublikos finansų ministerija LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2015-03-06 14:43:25
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2015-03-06 14:43:28
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-B), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2012-12-13 - 2015-12-13
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Gauto dokumento registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2014-12-01 iki 2017-12-31 "Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2014-12-01 iki 2017-12-31
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Teisės aktų registras, versija 1.2.8
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2015-03-07)
Paieškos nuoroda	https://www.e-tar.lt/portal/legalAct.html?documentId=86c82620c44c11e48799bc57840226ce
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2015-03-07 00:03:31 TAIS