



Verslo apskaitos standartų pakeitimai, aktualūs 2013 ir 2014 metų finansinėms ataskaitoms sudaryti

Audito ir apskaitos tarnybos Apskaitos standartų skyriaus vedėjas Jaunius Simonavičius



Pataisytas ir papildytas pavyzdinis sąskaitų planas

- 1625 Paskolos įmonės **savininkams**
- 2437 Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
- 2438 Paskolos įmonės **savininkams**
- 2631 Įmonės **savininkams** avansu išmokėtas pelnas
- 2632 Įmonės **savininkų** asmeniniams poreikiams išmokėtos lėšos
- 2639 Kitas turtas
- 307 **Savininkų** įnašai
- 308 Nesumokėti **savininkų** įnašai (-)
- 4467 Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
- 4487 Įmonės **savininkams** mokėtinos sumos



Informacija apie sąskaitų plano papildymą AAT svetainėje pateikiama atskirai, pavyzdžiui:

- 243 Kitos gautinos sumos
 - 2431 Gautinas pridėtinės vertės mokestis
 - 2432 Biudžeto skola įmonei
 - 2433 Sodros skola įmonei
 - 2434 Kitos gautinos skolos
 - 2435 Gautinos iš atskaitingų asmenų sumos
 - 2436 Sukaptos gautinos pajamos
 - 2437 Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
 - 2438 Paskolos įmonės savininkams

Pavyzdinis sąskaitų planas papildytas naujomis 2437 ir 2438 sąskaitomis: Nr. VAS-23, 2013-11-26, Žin., 2013, Nr. 122-6224 (2013-11-29)

Vasaris, 2014

3

6-ojo VAS „Aiškinamasis raštas“ nauja redakcija



- Tikslas – palengvinti aiškinamojo rašto rengimą
- Sutrumpinto ir nesutrumpinto aiškinamojo rašto reikalavimai **viename standarte**
- Tekstas suredaguotas ir peržiūrėtas **vengiant pasikartojimo**
- Įmonės reorganizavimo, atskyrimo ir pertvarkymo atskleidimai **atskiram VII skyriuje**
- Nuo 2013 m. sausio 1 d. **nereikalaujama** pateikti informacijos apie laikinai nenaudojamą turtą

Vasaris, 2014

4



6-asis VAS, išskyrus tuos atvejus, kai kiti VAS reikalauja ar leidžia **pateikti kitaip:**

- 29-ojo VAS „Tarpinė finansinė atskaitomybė“
- 16-ojo VAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“
- 38-ąjį VAS „Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrių buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos“
- 39-ojo VAS „Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos“
- 33-iojo VAS „Finansų maklerio įmonių ir valdymo įmonių finansinė atskaitomybė“
- 43-iojo VAS „Kredito unijų apskaita ir finansinės ataskaitos“
- 34-ojo VAS „Segmentų atskleidimas finansinėse ataskaitose“
- 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“

Vasaris, 2014

5

Rengiantiems konsoliduotąsias finansines ataskaitas



- papildytas 16-ojo VAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“ XV skyrius „Informacijos atskleidimas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte“
- bendroji ir apskaitos politikos dalis rengiama pagal 6-ąjį VAS
- pastabų dalyje 16-ojo VAS, 6-ojo VAS ir kita reikšminga informacija
- Į 16-ąjį VAS iš 14-ojo VAS „Verslo jungimai“ ir 15-ojo VAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ perkelti atskleidimo reikalavimai apie prestižą ir asocijuotąsias įmones

Vasaris, 2014

6



Žemės ūkio įmonėms

- Žemės ūkio įmonės žemės ūkio produkcijos ir biologinio turto apskaitai **taikančios savikainos metodą** nuo 2013 m. sausio 1 d. gali pasirinkti 3-iojo VAS „Pelno (nuostolių) ataskaita“ **1 priede** pateiktą nesutrumpintos pelno (nuostolių) ataskaitos formą ar **2 priede** pateiktą sutrumpintos pelno (nuostolių) ataskaitos formą
- **Taikančios tikrosios vertės metodą** pildo **3-iajame priede** pateiktą formą žemės ūkio įmonėms

Vasaris, 2014

7



Valstybės ir savivaldybės įmonėms

- 23-iasis VAS „Turto nuvertėjimas“ papildytas naujais 11¹ ir 35¹ punktais **dėl turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, nuvertėjimo**
- nuvertėjimas skaičiuojamas tik tada, kai toks turtas sugadinamas stichinių nelaimių ar kitų veiksnių
- tokiam turtui nuvertėjus, apskaitoje registruojamas **jo vertės ir turta**, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, **atitinkančio kapitalo sumažėjimas**.
- 12-asis VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ papildytas nauju X skyriumi **Valstybės ir savivaldybės įmonių turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, apskaita**, kuriame nustatyta tokio turto nusidėvėjimo, nuvertėjimo, grąžinimo ir nurašymo apskaita.

Vasaris, 2014

8



Mažosioms bendrijoms

- Jeigu mažosios bendrijos **vietoj 38-ojo VAS** pasirinks taikyti visus VAS, jos sudarys:
 - sutrumpintą balansą
 - sutrumpintą pelno (nuostolių) ataskaitą ir
 - sutrumpintą aiškinamąjį raštą pagal 6-ąjį VAS
- atsakymai į paklausimus bus teikiami pagal pavyzdinį sąskaitų planą

Vasaris, 2014

9

Neribotos civilinės atsakomybės juridiniams asmenims



- Jei vietoje 38-ojo VAS pasirenka visus kitus VAS, pildo:
 - sutrumpinto balanso formą
 - sutrumpintos pelno (nuostolių) ataskaitos formą
 - 4-ojo VAS „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“ 4 priede pateiktą pavyzdinę nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formą ir
 - sutrumpintą aiškinamąjį raštą rengti pagal 6-ąjį VAS
 - Tikrosios ūkinės bendrijos ir komanditinės ūkinės **bendrijos, kurių visi tikrieji nariai yra akcinės ar uždarnosios akcinės bendrovės**, turi pasirinkti visą finansinių ataskaitų rinkinį arba sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinį atsižvelgdamos į įstatymo nuostatas.
- 38-asis VAS netaikomas**

Vasaris, 2014

10



VAS pokyčiai aktualūs 2014 metų apskaitai

- 4-asis VAS „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“
- 12-asis VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“
- 13-asis VAS „Nematerialusis turtas“
- 14-asis VAS „Verslo jungimai“
- 15-asis VAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“
- 16-asis VAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“
- 17-asis VAS „Biologinis turtas“
- 22-asis VAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimas“

Vasaris, 2014

11



Nauja 4-ojo VAS „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“ 2 priedo forma

- Skirta kooperatinėms bendrovėms ir įmonėms, kurių tipinė veikla yra **biologinio turto auginimas, žemės ūkio produktų gamyba ir apdorojimas**
- Forma suderinta su Registrų centru ir turi būti naudojama sudarant 2014 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas

Vasaris, 2014

12



12-asis VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

- Derinant su 13-uoju VAS „Nematerialusis turtas“ papildyta nuostata dėl turto, kaip nepiniginio įnašo, vertės nustatymo
- Patikslintas 12-ojo VAS **19 punktas**, kuris nustato, jei įmonė iš savininkų gauna ilgalaikį materialųjį turtą kaip nepiniginį įnašą, tokio turto įsigijimo savikaina yra turto vertė, nustatyta pagal atitinkamus teisės aktus (panaikintas reikalavimas, kad vertė, negali būti didesnė už tikrąją vertę)

Vasaris, 2014

13



13-asis VAS „Nematerialusis turtas“

- Atsižvelgiant į 12-ąjį VAS patikslintos nuostatos dėl **mainais įsigyto ir neatlygintai gauto (dovanoto) turto** apskaitos
- Derinant su 8-uoju VAS „Nuosavas kapitalas“, pakeistas 13-ojo VAS **14 punktas ir įterptas 14(1) punktas**, kuris nustato, kad nematerialiuoju turtu nepripažįstamos veiklos pradžios išlaidos
- Derinant su 14-uoju VAS „Verslo jungimai“ **patikslintos nuostatos dėl prestižo pripažinimo**.
- Papildytas nauju IX skyriumi **Mineralinių išteklių žvalgybos ir vertinimo apskaita**

Vasaris, 2014

14



14-asis VAS „Verslo jungimai“

- Patikslintas pagal 3-įjį TFAS „Verslo jungimai“ ir išdėstytas nauja redakcija
- Standarte atsisakyta daugelio sąvokų, tačiau vienas iš svarbiausių standarto pakeitimų yra sąvokos *Neigiamas prestižas panaikinimas*. Įsigyto kitos įmonės grynojo turto ar verslo grynojo turto vertės dalis, viršijanti sumokėtą kainą, pripažįstama *pelnu dėl verslo jungimo*
- *Baigiamosiose nuostatose* nustatyta, kad įmonės, kurių balanse yra ne visiškai amortizuoto neigiamo prestižo, jį turi panaikinti

Vasaris, 2014

15



15-asis VAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ ir 16-asis VAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į dukterines įmones“

- Vienas iš svarbiausių šių standartų pakeitimų yra sąvokos *Neigiamas prestižas panaikinimas*
- 16-asis VAS papildytas nauju 33(1) punktu, kuris nustato, kad pirmą kartą sudarant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, skiltyje *Praėję finansiniai metai* pateikiami atskirų patrunuojančios įmonės finansinių ataskaitų duomenys

Vasaris, 2014

16



17-asis VAS „Biologinis turtas“

- Išdėstyta nauja redakcija siekiant patikslinti nuostatas ir jas suderinti su Žemės ūkio, maisto ir kaimo plėtros įstatymo, tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir kitų teisės aktų nuostatomis
- Patikslintos bendrosios nuostatos: standarto tikslas, standarto taikymo ir netaikymo sritys
- Peržiūrėtos sąvokos ir jų apibrėžtys
- Aiškiau išdėstytos biologinio turto, žemės ūkio produktų pripažinimo ir vertinimo tikrąja verte ar įsigijimo savikaina nuostatos

Vasaris, 2014

17



22-asis VAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimas“

- Išbrauktas 6 punktas, kuris nurodė, kad komandiruotės išlaidos, padarytos užsienio valiuta, įvertinamos finansinių ataskaitų valiuta taikant išvykimo į komandiruotę dieną galiojantį valiutų santykį
- Nuo 2014 m. sausio 1 d. komandiruotės išlaidos apskaitoje registruojamos pagal III skyriaus *Sandorių užsienio valiuta pirminis pripažinimas* nustatytą tvarką sandorio dienos valiutos kursu
- Išimtiniais atvejais gali būti taikomas vidutinis savaitės ar mėnesio valiutos kursas
- Pavyzdžių pateikta šio standarto 4 punkto metodinėse rekomendacijose.

Vasaris, 2014

18

AAT svetainėje pateikiama informacija apie punktų keitimus, pavyzdžiui 22-jame VAS:



III. SANDORIŲ UŽSIENIO VALIUTA PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

4. Sandoris užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu turi būti įvertinamas finansinės atskaitomybės valiuta pagal sandorio dienos valiutos kursą.

5. Išimtiniais atvejais, kai valiutos kursų svyravimai nereikšmingi ir kiekvieną sandorį atskirai įvertinti sandorio dienos valiutos kursu netikslinga, gali būti taikomas vidutinis savaitės ar mėnesio valiutos kursas.

6. Neteko galios nuo 2014 m. sausio 1 d.

Punktas pripažintas netekusiu galios:

Nr. VAS-18, 2013-10-04, Žin., 2013, Nr. 106-5261 (2013-10-10)

Vasaris, 2014

19



Audito ir apskaitos tarnyba
Ukmergės g. 222
LT-07157 Vilnius

Tarnybos darbo laikas
I-IV 7.30-16.30
V 7.30- 15.15

Telefonas (8 ~ 5) 212 5464
Faksas (8 ~ 5) 262 0782
El. p. admin@aat.lt
www.aat.lt

Pietų pertrauka
11.30-12.15

Vasaris, 2014

20