

PATVIRTINTA  
Rokiškio rajono savivaldybės mero  
2023 m. liepos 12 d.  
potvarkiu Nr. MV-188

## ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ FINANSINĖS APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO TVARKOS APRAŠAS

### I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų (toliau - Įstaiga) finansinės apskaitos klaidų taisymo tvarkos aprašas nustato Įstaigų finansinės apskaitos klaidų taisymą.

2. Vartojamos sąvokos:

2.1. **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.

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

2.3. **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.

2.4. **Perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų 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.

2.5. **Perspektyvinis apskaitos politikos ir apskaitinio įverčio keitimo būdas** – apskaitos politikos ir apskaitinio įverčio keitimo būdas, kai pakeitimai ir patikslinimai daromi nuo sprendimo juos daryti priėmimo dienos ir būsimais ataskaitiniais laikotarpiais.

2.6. **Pradinė finansinės būklės ataskaita pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus** – viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaita, sudaroma perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų dieną.

2.7. **Retrospektyvinis apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo būdas** – apskaitos politikos keitimo ir apskaitos klaidų taisymo būdas, kai pakeitimai ir patikslinimai daromi ne tik nuo sprendimo juos daryti priėmimo dienos ir būsimais ataskaitiniais laikotarpiais, bet ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

3. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei reikšmingumo kriterijus.

4. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

4.1. 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;

4.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija

pateikiama tokia, kokia buvo ir nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

5. Įstaigoje parinkta ir taikoma finansinės apskaitos politika, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Ūkinių operacijų apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų, sąnaudų pripažinimo ir apskaitos būdų pakeitimas laikomas apskaitos politikos keitimu.

6. Apskaitos politikos keitimu nelaikoma:

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

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

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

8. 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.

9. 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 vadovaujamosi viešojo sektoriaus subjekto pagrįstai pasirinktomis prielaidomis, kurias reikia periodiškai peržiūrėti atsižvelgiant į naujausią turimą informaciją.

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

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

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

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

12. 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.

13. Apskaitos klaidų taisymas:

13.1. 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.

13.2. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

13.2.1. 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;

13.2.2. 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 ir nekoreguojama.

## **II SKYRIUS**

### **KOREGUOJANTIEJI POATASKAITINIAI ĮVYKIAI**

14. Koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai:

14.1. pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, priimamas teismo sprendimas, kuriuo patvirtinama, kad viešojo sektoriaus subjektas jau turėjo išsipareigojimą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, todėl jis turi koreguoti jau pripažintą atidėjinį (jeigu apskaitoje buvo registruota kita atidėjinio suma) arba pripažinti atidėjinį (jeigu atidėjinys nebuvo registruotas apskaitoje);

14.2. pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, gaunama informacija, įrodanti, kad paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo sumažėjusi turto vertė arba, kad anksčiau pripažinta šio turto nuvertėjimo suma turi būti patikslinta:

14.2.1. paaiškėja, kad skolininkas bankrutavo. Tai patvirtina, kad paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną gautinos sumos buvo nuvertėjusios, todėl viešojo sektoriaus subjektas turi koreguoti gautinų sumų balansinę vertę;

14.2.2. atsargų pardavimas gali suteikti informacijos apie jų grynąją realizavimo vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

14.3. pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, gautos įplaukos už parduotą turtą, pirktą paskutinėmis ataskaitinio laikotarpio dienomis. Jei šios įplaukos buvo mažesnės nei įsigijimo savikaina, turi būti skaičiuojamas turto nuvertėjimas;

14.4. nustatoma per ataskaitinį laikotarpį gautų pajamų suma, kuri pagal teisės aktų reikalavimus arba kitus pajamų paskirstymo susitarimus turi būti perduota kitam viešojo sektoriaus subjektui;

14.5. nustatoma premijų darbuotojams suma, jei viešojo sektoriaus subjektas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną turėjo teisinę prievolę ar neatšaukiamąjį pasižadėjimą atlikti šiuos mokėjimus dėl įvykių, kurie įvyko prieš ataskaitinio laikotarpio pabaigą;

14.6. surasta klaidų ar nustatyta apgaulingo apskaitos tvarkymo atvejų, dėl kurių finansinėse ataskaitose nurodyta informacija yra neteisinga;

14.7. numatoma arba paaiškėja, kad kitą ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektas negalės taikyti veiklos tęstinumo principo.

## **III SKYRIUS**

### **NEKOREGUOJANTIEJI POATASKAITINIAI ĮVYKIAI**

15. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai:

15.1. finansinės būklės ataskaitoje parodyto turto, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertintas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui;

15.2. reikšmingi turto įsigijimai ir perleidimai;

15.3. turto sunaikinimas dėl gaisro ar kitų priežasčių;

15.4. svarbūs finansavimo sandoriai, pavyzdžiui, paskolos gavimas ar grąžinimas;

15.5. dideli turto vertės ar užsienio valiutos kursų pasikeitimai;

15.6. svarbių išsipareigojimų ar neapibrėžtųjų išsipareigojimų priėmimas;

15.7. bylų dėl įvykių, įvykusių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, iškėlimas;

15.8. teisės aktų, kurie daro įtaką viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei, įsigaliojimas.