

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

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų (toliau – Įstaiga) finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos.
2. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos, remiantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“.
3. Valiutų kursų skirtumas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis remiantis 21-uju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos registruojamos sąskaitų plano 76xxxx1-os grupės sąskaitose, o sąnaudos registruojamos Įstaigos sąskaitų plano 89xxxx1-os grupės sąskaitose.

II SKYRIUS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ BEI SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

5. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra skirstomos į šias grupes:
 - 5.1. palūkanų pajamos;
 - 5.2. baudų ir delspinigių pajamos;
 - 5.3. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
 - 5.4. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.
6. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra skirstomos į šias grupes:
 - 6.1. palūkanų sąnaudos;
 - 6.2. baudų ir delspinigių sąnaudos;
 - 6.3. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
 - 6.4. finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

III SKYRIUS PALŪKANŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

7. Finansinės ir investicinės veiklos palūkanų pajamos skirstomos į:
 - 7.1. palūkanų pajamas už turto naudojimą (už teigiamą banko sąskaitos likutį);
 - 7.2. sąlygines palūkanų pajamas (susijusias su ilgalaikių gautinų sumų amortizacija).
8. Finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudos skirstomos į:
 - 8.1. veiklos nuomos, registruojamos apskaitoje kaip finansinė nuoma (lizingas), palūkanų sąnaudas;
 - 8.2. sąlygines palūkanų sąnaudas (susijusias su ilgalaikių įsipareigojimų ir atidėjinių amortizacija).
9. Palūkanų pajamos už turto naudojimą (teigiamą banko sąskaitos likutį) yra registruojamos apskaitoje remiantis banko išrašu.
10. Sąlyginės palūkanų pajamos ir sąnaudos yra registruojamos remiantis buhalterine pažyma.

11. Ilgalaikės gautinos sumos arba ilgalaikiai įsipareigojimai registruojami įsigijimo savikaina.

12. Registruojant ilgalaikes gautinas sumas arba ilgalaikius įsipareigojimus, reikia nustatyti, kokia yra šių ilgalaikių gautinų sumų arba ilgalaikių įsipareigojimų rinkos palūkanų norma, kadangi ši palūkanų norma naudojama įvertinant ilgalaikius įsipareigojimus amortizuota savikaina paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

13. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikės gautinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai yra perskaičiuojami amortizuota savikaina, pritaikius ilgalaikės gautinos sumos ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią apskaičiuotą palūkanų normą (vertinant amortizuota savikaina naudojama formulė, nurodyta 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“).

14. Įsigijimo savikainos ir amortizuoto įsipareigojimo arba gautinos sumos savikainos skirtumas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis arba pajamomis. Kiekvieną kitą ataskaitinį laikotarpį pripažįstamos sąlyginės palūkanų pajamos (kai gautina ilgalaikė suma) arba sąnaudos (kai yra ilgalaikiai įsipareigojimai).

15. Jeigu registruojamos sąlyginės palūkanų sąnaudos arba registruojamos finansinės investicinės veiklos sąnaudos (dėl ilgalaikių gautinų sumų įvertinimo amortizuota savikaina), finansavimo pajamos nepripažįstamos.

16. Amortizuojant ilgalaikes gautinas sumas ir ilgalaikius įsipareigojimus, rinkos palūkanų norma taikoma panašioms ilgalaikiams įsipareigojimams ar ilgalaikėms gautinoms sumoms. Nustatant apskaičiuotų palūkanų normą, reikia vadovautis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis.

IV SKYRIUS

BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

17. Įstaiga baudų, delspinigių ir kitų netesybų (toliau vadinama – baudų ir delspinigių) pajamas pripažįsta tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas. Pajamos registruojamos pagal baudų, delspinigių apskaičiavimo pažymą arba sąskaitą faktūrą. Baudų ir delspinigių pajamos registruojamos tuo atveju, jeigu tikimybė jas gauti yra didesnė nei *50 procentų*. Detaliau baudų ir delspinigių pajamų nebalansinė apskaita išdėstyta Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos apraše.

18. Įstaiga turi pripažinti baudų ir delspinigių sąnaudas tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą arba sąskaitą faktūrą. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal lėšų šaltinius. Jeigu nežinomas lėšų šaltinis, pripažįstamos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių. Paaškęjus finansavimo šaltiniui, mažinamos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių ir registruojamos finansavimo pajamos pagal paaškęjusį lėšų šaltinį.

V SKYRIUS

VALIUTOS KURSO PASIKEITIMO ĮTAKOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

19. Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama:

19.1. kai sąskaitos užsienio valiuta gavimo data skiriasi nuo sąskaitos apmokėjimo datos;

19.2. kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, mokėtojų (pirkėjų), gavėjų (tiekėjų) įsiskolinimų ir kt.) likučiai užsienio valiutomis.

20. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką, gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos.

21. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, tai yra skirtumas dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

VI SKYRIUS
KITŲ FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ
REGISTRAVIMAS

22. Kitomis finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruojamas ilgalaikių gautinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas.

VII SKYRIUS
FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS
FINANSINIAMS METAMS

23. Užregistravus visas finansinių metų ūkines operacijas, visos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos. Paskutinę finansinių metų dieną visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitų paskutinę finansinių metų dieną likučiai perkeliama į 3100001 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.
