

LIETUVOS ĮTRAUKTIES ŠVIETIME CENTRO FINANSINĖS APSKAITOS VADOVAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos įtraukties švietime centro (toliau – Centras) finansinės apskaitos vadovas (toliau – apskaitos vadovas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais.
2. Centro apskaitos vadovą sudaro:
 - 2.1. Apskaitos politika, parengta pagal VSAFAS bei taikytina Centre;
 - 2.2. Finansinės apskaitos registrų sudarymo ir apskaitos organizavimo nurodymai;
 - 2.3. Finansinių ataskaitų rinkinys ir ataskaitų sudarymo reikalavimai;
 - 2.4. Apskaitos tvarkų aprašai, kuriuose pateikti Centre galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo finansinėje apskaitoje detalūs nurodymai;
 - 2.5. Centro sąskaitų planas.
3. Centras nėra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas. Veiklai vykdyti įsigytą nematerialųjį, ilgalaikį ir trumpalaikį materialųjį turtą ir atsargas, taip pat paslaugas įtraukia į apskaitą kartu su pridėtinės vertės mokesčiu.
4. Centro apskaitos vadovo nuostatos negali prieštarauti VSAFAS.
5. Apskaitos vadovas patvirtinamas direktoriaus įsakymu.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

PIRMAS SKIRSNIS APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

6. Centras taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Centras vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.
7. Šiame apskaitos vadove nustatyta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:
 - 7.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;
 - 7.2. patikima, nes:
 - 7.2.1. teisingai nurodo Centro finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
 - 7.2.2. rodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
 - 7.2.3. nešališka, netendencinga;
 - 7.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
 - 7.2.5. visais reikšmingais atvejais išsami.
8. Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.
9. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimai ir klaidų taisymas nustatyti atskiroje apskaitos tvarkoje.

10. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

11. Apskaitos politika papildoma pagal poreikį. Apskaitos politikos papildymas nelaikomas apskaitos politikos keitimu.

ANTRAS SKIRSNIS BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI, METODAI IR TAISYKLĖS

12. Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, Centras vadovaujasi VSAFAS.

13. Centro apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės ataskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

13.1. kaupimo – ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą;

13.2. subjekto – Centras yra laikomas atskiru apskaitos vienetu;

13.3. veiklos tęstinumo – nėra nustatytas Centro veiklos pabaigos terminas;

13.4. periodiškumo – tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys yra sudaromas už 3, 6, ir 9 mėnesius, metinis finansinių ataskaitų rinkinys yra sudaromas už finansinius metus;

13.5. pastovumo – apskaitos metodai keičiami tik tuomet, kai siekiama teisingiau parodyti Centro finansinių metų turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus. Nesant svarios priežasties apskaitos metodų keitimui, metodai naudojami ilgą laiką;

13.6. piniginio mato – Centro turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose pateikiami pinigine išraiška;

13.7. palyginimo – Centras taiko tik tokius apskaitos metodus, kad duomenys finansinėse ataskaitose būtų lengvai palyginami;

13.8. atsargumo – Centras taiko tik tokius apskaitos metodus, pagal kuriuos yra pateikiami patikimi finansiniai duomenys;

13.9. neutralumo – apskaitos informacija yra pateikiama nešališkai;

13.10. turinio viršenybės prieš formą – ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos tik pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik jų teisinę formą.

14. Centras, sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

14.1. pinigų;

14.2. subjekto;

14.3. periodiškumo;

14.4. pastovumo;

14.5. piniginio mato.

15. Pagal subjekto principą Centras laikomas apskaitos vienetu, kuris atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

16. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Centro apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

17. Centras taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus:

17.1. 9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;

17.2. 26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

18. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurais ir centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

19. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Centro sąskaitų plano sąskaitose taikant apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

TREČIAS SKIRSNIS

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

20. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

21. Centro neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

22. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Centrai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

KETVIRTAS SKIRSNIS

POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

23. Poataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

24. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Centro finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

PENKTAS SKIRSNIS

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

25. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

26. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

ŠEŠTAS SKIRSNIS APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

27. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

28. Centras pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Centro finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

29. Centras pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos papildymas nelaikomas apskaitos politikos keitimu.

30. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. 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. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

SEPTINTAS SKIRSNIS APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

31. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

32. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

33. Centro apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.

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

34.1. tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui;

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

35. Centro 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.

36. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas Centro pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

III SKYRIUS APSKAITOS TVARKYMAS

PIRMAS SKIRSNIS APSKAITOS TVARKYTOJAS

37. Centras finansinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas finansinės apskaitos organizavimo taisykles.

38. Centro finansinė apskaita organizuojama atsižvelgiant į šiuos veiksnius:

38.1. veiklos ypatumus;

38.2. atliekamų funkcijų apimtis;

38.3. įgyvendinamų programų sudėtingumą ir įvairovę;

38.4. darbuotojų ir struktūrinių padalinių skaičių;

38.5. Centro priklausymą subjektų grupei pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintą Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį,

39. Centro apskaitą tvarko Centro buhalteriai.

40. Centro buhalteriams vadovauja vyriausiasis buhalteris.

41. Keičiantis vyriausiajam buhalteriu (vyriausiojo buhalterio funkcijas atliekantį asmenį atleidžiant iš darbo, perkeltiant į kitas pareigas, kurias eidamas asmuo nebegalės atlikti vyriausiojo buhalterio funkcijų, paskiriant kitą vyriausiąjį buhalterį ir panašaus pobūdžio atvejais) turi būti užtikrintas darbų tęstinumas ir visais atvejais (net jeigu yra pavadojantis asmuo) pasirašytas darbų perdavimo–priėmimo aktas. Akte nurodomi buhalteriniai duomenys pagal šių duomenų perdavimo ir priėmimo dienos būklę: sąskaitų plano sąskaitų likučiai pagal apskaitos registrų duomenis, nebalansinių sąskaitų likučiai, kasos inventorizacijos duomenys, banko sąskaitų likučiai, sudarytos ar pradėtos sudaryti finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos ir kita informacija, reikalinga darbų tęstinumui užtikrinti. Aktą pasirašo darbus perduodantis ir darbus perimantys asmenys.

ANTRAS SKIRSNIS APSKAITOS SISTEMA

42. Finansinė apskaita tvarkoma VBAMS, FABIS posisteme. Darbo užmokesčio skaičiavimui yra naudojama kompiuterinė programa „BIUDŽETAS vs“. Centro apskaita tvarkoma remiantis teisės aktais ir šio apskaitos vadovo reikalavimais. Apskaitos įrašai susistemunami apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologiškai, chronologiškai-sistemiškai arba sistemiškai. Kiekvienas iš registrų sistemina pasikartojančias vienu ar kelioms ūkinėms operacijoms. Operacijos registrų viduje pateikiamos chronologine tvarka.

43. Centras pasirenka registrų formą, turinį ir skaičių. Pasirinktų registrų sąrašas pateikiamas lentelės forma:

| Apskaitos sritis | Registro pavadinimas | Apskaitos aplinka | Registrų periodiškumas (ataskaitinis laikotarpis) |
|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---|
| Visi apskaitos duomenys | Didžioji knyga Bandomasis balansas | VBAMS, FABIS | 1. Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo); 2. Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (atskaitinis laikotarpis – nuo kalendorinių metų pradžios iki kalendorinio ketvirčio pabaigos). |
| Darbo | Darbo | BIUDŽETA | 1. Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam |

| | | | |
|----------------------|---|--------------|---|
| užmokesčio apskaita | užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščiai | S vs | mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo); |
| Nebalansinė apskaita | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis – nuo kalendorinių metų pradžios iki kalendorinio ketvirčio pabaigos). |
| Ilgalaikis turtas | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis). |
| | Nusidėvėjimas (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis – nuo kalendorinių metų pradžios iki kalendorinio ketvirčio pabaigos). |
| | Ataskaita pagal ilgalaikio turto Klases | | |
| Atsargos | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo). |
| | Atsargų likučiai datai (pagal materialiai atsakingus asmenis) | | |
| | Atsargų judėjimo ataskaita (pagal materialiai atsakingus asmenis) | | |
| Gautinos sumos | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis). |
| | Periodinė pirkėjų suvestinė | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis). |
| Mokėtinos sumos | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis). |
| | Periodinė tiekėjų suvestinė | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis). |
| | Atskaitingų asmenų suvestinė | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinis ketvirtis). |
| Finansavimo | Sąskaitų istorija | VBAMS, | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam |

| | | | |
|---------------|--|--------------------|--|
| sumos | (pagal balansines sąskaitas) | FABIS | mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo). |
| | Mokėjimo paraiškos, | Iždo formos | Kalendorinė diena (ataskaitinis laikotarpis - kalendorinė diena). |
| | Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys, | | Per 14 dienų po mokėjimo paraiškos įvykdymo. |
| | Mokėjimų žurnalas | VBAMS, FABIS H. | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (atskaitinis laikotarpis – nuo kalendorinių metų pradžios iki kalendorinio ketvirčio pabaigos). |
| | Įplaukų žurnalas | | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam ketvirčiui (atskaitinis laikotarpis – nuo kalendorinių metų pradžios iki kalendorinio ketvirčio pabaigos). |
| Kitos pajamos | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo). |
| Sąnaudos | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo). |
| Pinigai | Sąskaitų istorija (pagal balansines sąskaitas) | VBAMS, FABIS | Per vieną mėnesį pasibaigus kalendoriniam mėnesiui (ataskaitinis laikotarpis – kalendorinis mėnuo). |