



Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

20-asis VSAFAS

„Finansavimo sumos“ (Žin., 2008, Nr. 68-2599)

Turinys

- Bendrosios nuostatos
- Finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas gavėjo apskaitoje
- Suteiktų ir perduotų kitam VSS finansavimo sumų registravimas apskaitoje
- Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita
- Savivaldybės biudžeto asignavimų gavimo registravimo apskaitoje pavyzdys
- Pagrindinės finansavimo sumų operacijos
- Informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose
- Baigiamosios nuostatos
- Užduotys

Bendrosios nuostatos

- VSS finansavimo sumos pagal šaltinius skirstomos į:
 - finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;
 - finansavimo sumas iš savivaldybės biudžeto;
 - finansavimo sumas iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
 - finansavimo sumas iš kitų šaltinių.
- VSS finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:
 - finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (*apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip IMT, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, gautas nemokamai arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą, kuris apskaitoje registruojamas tikrąja verte*)
ir
 - finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Bendrosios nuostatos (2)

- Finansavimo sumoms nepriskiriama:
 - *sumos, gautos teisės aktų nustatyta mokesčių pajamų perskirstymo tarp atskirų savivaldybių tvarka;*
 - *palūkanos, kurių nereikia mokėti pagal beprocentes paskolas arba paskolas, teikiamas už sumažintas palūkanas;*
 - *turtas, VSS gautas naudoti panaudos, veiklos nuomos, pasaugos ir kitais pagrindais, kurio apskaitą toliau tvarko turto davėjas;*
 - *trečiųjų asmenų neatlygintinai suteiktos paslaugos (techninė pagalba, savanoriškas darbas ir kitos), kurių tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir kurios nėra reikšmingos VSS.*

Finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas gavėjo apskaitoje

- Gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka ***abu šiuos kriterijus***:
 1. Finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
 - *Pavyzdys: Finansavimo sumų davėjas nustato reikalavimus turto, kuriam įsigyti gaunamos finansavimo sumos, rūšiai, tam tikroms turto naudingosioms savybėms, laikotarpiui, per kurį finansuojamas turtas turi būti įsigytas. Finansavimo sumų gavėjas privalo užtikrinti šių sąlygų įgyvendinimą tam, kad galėtų apskaitoje registruoti gautas ar gautinas finansavimo sumas.*
 2. Yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas.
 - *Pavyzdys: Raštišku įrodymu gali būti laikoma patvirtinta paraiška išlaidoms kompensuoti pagal pasirašytas finansavimo, paramos teikimo sutartis ar patvirtintą sąmatą. Finansavimo sumų davėjo patvirtintas biudžetas ar programų sąmata negali būti laikomi įrodymu, kad finansavimo sumos bus suteiktos.*

Finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas gavėjo apskaitoje (2)

- Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliamos *iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą*, išskyrus atvejus, kai VSS uždirbtos pajamos (įskaitant nuompinigių) turi būti pervestos į biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka ir vėliau tokias pervestas sumas VSS turi teisę susigrąžinti.
- Jeigu gautina suma (jos dalis) neatitinka gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažinimo kriterijų, ji (jos dalis) registruojama apskaitoje faktinio jos gavimo metu gautų finansavimo sumų sąskaitoje.
- Valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami gautų ir gautinų finansavimo sumų pripažinimo kriterijai.
- Jeigu VSS gauna finansavimo sumas ar jų dalį iš anksto, šios sumos registruojamos gautų finansavimo sumų sąskaitoje ir laikomos šioje sąskaitoje tol, kol VSS pagrįstai tikisi, kad finansavimo sumų davėjo nurodytos sąlygos gauti finansavimo sumas bus įvykdytos ir šių lėšų nereikės grąžinti finansavimo sumų davėjui. Jeigu po finansavimo sumų pirminio pripažinimo paaiškėja, jog VSS nevykdo arba gali neįvykdyti finansavimo sumų davėjo nustatytų sąlygų, tokios finansavimo sumos turi būti grąžintos, t. y. yra perkeliamos į grąžintinų finansavimo sumų sąskaitą (sipareigojimų sąskaitų klasėje).

Finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas gavėjo apskaitoje (3)

- Finansinių metų pabaigoje pinigų likutis, kuris nebuvo panaudotas pagal finansavimo paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražintas į atitinkamą biudžetą arba kitam finansavimo sumų davėjui, todėl atitinkama gautų finansavimo sumų dalis perkeliama į gražintinų finansavimo sumų sąskaitas.
 - *Pavyzdys: VSS gruodžio mėn. iš valstybės biudžeto gavo 2 000 litų kanceliarišioms prekėms įsigyti. Iki finansinių metų pabaigos VSS išleido 1 500 litų, o 500 litų liko nepanaudoti. Šią sumą VSS turi gražinti į valstybės biudžetą, todėl suma, lygi nepanaudotam pinigų likučiui, yra perkeliama iš sąskaitų plano finansavimo sumų sąskaitos į gražintinų finansavimo sumų sąskaitą įsipareigojimų klasėje. Pervedus pinigus, atitinkamai mažinamos gražintinos finansavimo sumos ir pinigai.*
- Finansavimo sumos registruojamos ir tuo atveju, jei turtas gaunamas iš kitų asmenų nemokamai (dovanojimo, paveldėjimo ar kitu būdu) arba už simbolinį atlygį. Registruojama finansavimo suma yra lygi:
 - gauto turto tikrajai vertei (jei kiti VSAFAS, reglamentuojantys turto apskaitą, nenurodo kitaip) arba
 - gauto turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio, jei toks yra, skirtumui.
 - *Pavyzdys: VSS pasirašė sutartį su UAB „X“, kuri už simbolinę 1 lito kainą pardavė kompiuterį, nors tikroji kompiuterio kaina 3 000 litų. Šiuo atveju VSS apskaitoje kompiuterį registruoja tikrąja verte. Skirtumas tarp tikrosios vertės ir simbolinio atlygio (2 999 litai) apskaitoje registruojamas kaip finansavimo suma.*

Finansavimo sumų pripažinimas ir registravimas gavėjo apskaitoje (4)

- Jei pagal sutartį VSS patirtas išlaidas kompensuoja jo naudai kitas subjektas, tokia kompensacija VSS apskaitoje nelaikoma finansavimo suma ir apskaitoje registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.
- VSS finansavimo sumas didina:
 - gautinos finansavimo sumos, kurios atitinka pripažinimo kriterijus;
 - gautos finansavimo sumos jų gavimo momentu;
 - nemokamai gautas turtas.
- VSS finansavimo sumas mažina:
 - gražintos arba gražintinos finansavimo sumos į biudžetą arba asignavimų valdytojui;
 - kitiems VSS pervestos arba perduotos gauto finansavimo sumos jų arba davėjo funkcijoms ir programoms vykdyti;
 - VSS panaudotos finansavimo sumos savo patirtoms sąnaudoms finansuoti;
 - turto perdavimas kitam subjektui;
 - turto pardavimas kitam subjektui;
 - ilgalaikio turto, įsigyto iš finansavimo sumų arba gauto nemokamai, nuvertėjimo nuostoliai 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatyta tvarka.

Suteiktų ir perduotų kitam VSS finansavimo sumų registravimas gavėjo apskaitoje

- Paprastai tik valstybė, savivaldybės ir išteklių fondai, pervedę ar pripažinę pervestinėmis finansavimo sumas, **patiria finansavimo sąnaudų**. Tačiau:
 - jei VSS uždirbo pajamų ir šias lėšas skyrė kitų subjektų išlaidoms ar turto įsigijimui finansuoti. VSS, pervedę uždirbtas pajamas ar pripažinę pervestinėmis finansavimo sumas, savo apskaitoje taip pat registruoja finansavimo sąnaudas;
 - kai VSS perduoda finansavimo sumas ne VSS, VSS savo apskaitoje registruoja finansavimo pajamas ir finansavimo sąnaudas.
- VSS, gaunantys finansavimo sumas, kurias perduoda kitiems VSS arba panaudoja savo veiklai finansuoti, *išskyrus valstybę, savivaldybes ir išteklių fondus*, **finansavimo sąnaudų nepatiria**.
- Tam, kad būtų užtikrintas pajamų ir sąnaudų palyginamumas, valstybė, savivaldybės ir išteklių fondai VSS pripažintą finansavimo pajamas VRA ir sukauptas finansavimo pajamas FBA *ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savo apskaitoje registruoja kaip finansavimo sąnaudas ir sukauptas finansavimo sąnaudas pagal finansavimo pajamas ir sukauptas finansavimo pajamas pripažinusią VSS pažymą*.

Suteiktų ir perduotų kitam VSS finansavimo sumų registravimas gavėjo apskaitoje (2)

VSS, gaunantys finansavimo sumas, kurias perduoda kitiems VSS arba panaudoja savo veiklai finansuoti, išskyrus valstybę, savivaldybę ir išteklių fondus, finansavimo sąnaudų nepatiria. Kai tokie VSS perduoda finansavimo sumas (gautus asignavimus arba pavedimų lėšas) kitiems VSS, tai nelaikoma finansavimo sumų panaudojimu, todėl VSS perduota finansavimo suma yra mažinamos perduodančio VSS gautos finansavimo sumos. Finansavimo sumos yra mažinamos tuo momentu, kai jų gavėjo pateikti dokumentai yra patvirtinami (paraiška, ataskaita ar panašiai), kartu įrodant, kad tenkinami gautos ir gautinos finansavimo sumos pripažinimo kriterijai.

Pavyzdys: Švietimo ir mokslo ministerija iš jai skirtų valstybės biudžeto asignavimų perduoda finansavimo sumas savo programos „Ikimokyklinio ugdymo įstaigų pastatų rekonstravimas“ vykdytojams. Pateikusi valstybės išdui paraišką pervesti pinigus savivaldybės administracijai, kuri pagal sutartį yra programos vykdytoja (ir valstybės išdui šią paraišką patvirtinus), Švietimo ir mokslo ministerija savo apskaitoje registruoja gautinas finansavimo sumas ir mokėtinas finansavimo sumas. Valstybės išdui pervedus pinigus tiesiogiai savivaldybės administracijai, Švietimo ir mokslo ministerija mažina gautas finansavimo sumas ir mokėtinas finansavimo sumas. Gavusi pinigus, savivaldybės administracija registruoja pinigus ir gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto. Jei šias finansavimo sumas savivaldybės administracija perduoda savivaldybės biudžetinėms ikimokyklinėms įstaigoms, savivaldybės administracija savo apskaitoje atitinkamai mažina gautas finansavimo sumas ir registruoja mokėtinas finansavimo sumas.

Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita

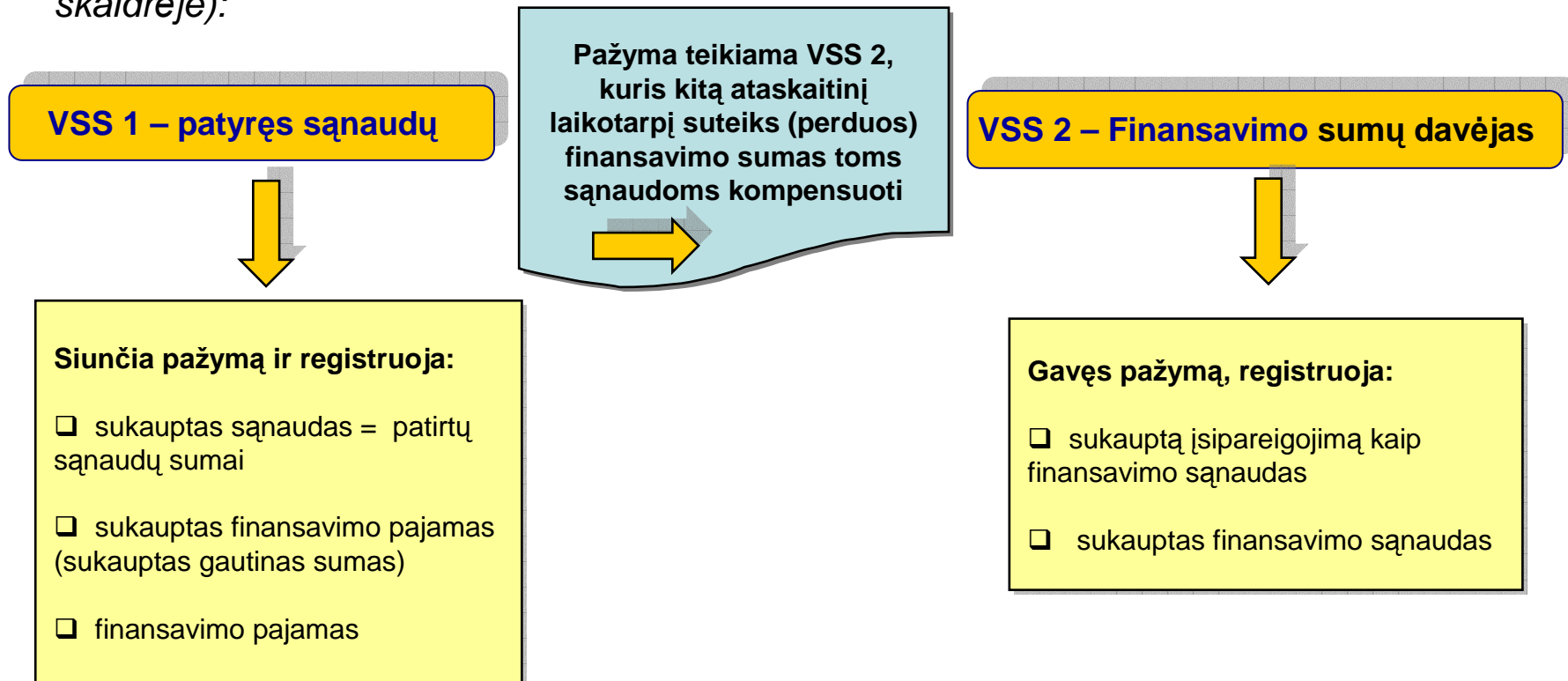
- Kai finansavimo sumos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos) skirtos **paties VSS subjekto veiklai finansuoti**, t. y. nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti, šios finansavimo sumos yra mažinamos, jas pripažįstant finansavimo pajamomis.
- Finansavimo sumos arba jų dalis **pripažįstamos finansavimo pajamomis** tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Finansavimo pajamos registruojamos apskaitoje ***pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose:***
 1. Tą finansavimo sumų NT, IMT, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti pripažįstamos panaudotomis registruojant finansavimo pajamas dalį, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta atitinkamų sąnaudų, t.y. finansavimo sumos mažinamos ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitų priežasčių nurašoma į sąnaudas (pvz.: pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai, atsargos sunaudojamos ir pan.) per laikotarpį;
 2. Finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, ir NT ir IMT, kurio nusidėvėjimas ar amortizacija neskaiciuojami, įsigyti dalį, lygią pripažintai to turto nuvertėjimo sumai pagal 22-ąjį VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, arba toks turtas yra nurašomas. Nuosavybės metodo pritaikymas ir tikrosios vertės pasikeitimas neturi įtakos finansavimo sumų panaudojimui ir pripažinimui finansavimo pajamomis;
 3. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti dalį, kiek per tą laikotarpį yra patirta ir užregistruota atitinkamų sąnaudų.
 - *Pavyzdys: VSS per 20X8 m. patyrė šias sąnaudas: atlyginimų sąnaudos – 400 000 litų, medžiagų sąnaudos – 100 000 litų, kitos sąnaudos – 300 000 litų. Šioms sąnaudoms kompensuoti VSS gavo finansavimo sumas (asignavimus) iš valstybės biudžeto. Gavęs asignavimus, VSS užregistravo pinigų ir finansavimo sumų padidėjimą, o tuo pačiu metu, kai užregistravo sąnaudas, turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas 800 000 litų.*

Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita (2)

- Turto, įsigyto iš VSS finansavimo sumų arba gauto nemokamai, perdavimas kitam VSS nereiškia finansavimo sumų panaudojimo, todėl perdavėjas finansavimo pajamų nepripažįsta. Perdavus turtą, jo balansine verte registruojamas turto bei su šiuo turtu susijusių finansavimo sumų sumažėjimas.
- Turto, įsigyto iš VSS finansavimo sumų arba gauto nemokamai, perdavimas ne VSS reiškia finansavimo sumų panaudojimą, todėl VSS (t. y. turto perdavėjas) savo apskaitoje registruoja finansavimo pajamas ir finansavimo sąnaudas.
- Kai kurių VSS uždirbtos pajamos (įskaitant nuompinigių) turi būti pervestos į biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka, tačiau vėliau tokias pervestas sumas VSS turi teisę susigražinti. Tokios sumos nėra laikomos finansavimo sumomis:
 - Kai šios sumos *pervedamos į biudžetą*, VSS apskaitoje registruoja iš biudžeto gautinas sumas ir mažina pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnį.
 - Kai šios sumos *iš biudžeto gražinamos*, VSS iš karto mažina jau anksčiau pripažintas gautinas sumas, nepripažindamas finansavimo pajamų.
- Jei finansavimo sumos yra gautos arba buvo priimtas sprendimas, kad jos bus gautos kaip finansinė parama už ankstesniais laikotarpiais patirtas sąnaudas ar nuostolius, iš karto pripažįstamos finansavimo pajamos.
- Pripažinęs gautą paskolą negražintina, VSS apskaitoje registruoja finansavimo sumas, lygias paskolos tikrajai vertei. Taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos (pagal 11-oje skaidrėje išvardytas nuostatas), lygios paskolos tikrajai vertei. Paskolos tikroji vertė nustatoma pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir paprastai sutampa su paskolos balansine verte paskolos pripažinimo negražintina momentu.

Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita (3)

- Siekdamas užtikrinti pajamų ir sąnaudų palyginimą, VSS, patyręs sąnaudų, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos, *kai netenkinamas antrasis gautinų finansavimo sumų pripažinimo kriterijus*, patirtų sąnaudų suma registruoja sukauptas sąnaudas, taip pat sukauptas finansavimo pajamas (sukauptas gautinas sumas) ir finansavimo pajamas, apie tai pateikdamas pažymą VSS, kuris kitą ataskaitinį laikotarpį suteiks (perduos) finansavimo sumas toms sąnaudoms kompensuoti. Finansavimo sumų davėjas, gavęs pažymą, registruoja savo apskaitoje sukauptą įsipareigojimą kaip finansavimo sąnaudas ir sukauptas finansavimo sąnaudas. (*Pavyzdys pateiktas kitoje skaidrėje*):



Savivaldybės biudžeto asignavimų gavimo registravimo apskaitoje pavyzdys

- **20X8 m.** pabaigoje yra patvirtinamas X savivaldybės biudžetas, kuriame yra numatyta 24 000 litų suma konkrečiau VSS 20X9 m. šildymo išlaidoms kompensuoti. Patvirtinus savivaldybės biudžetą, VSS jam numatytų finansavimo sumų apskaitoje neregistruoja.
- **20X9 m. sausio – lapkričio mėn.** VSS patyrė 20 000 litų šildymo sąnaudų, ši suma buvo gauta iš biudžeto ir buvo pripažinta finansavimo pajamomis.
- **20X9 m. gruodžio mėn.** VSS patyrė **2 000 litų** šildymo sąnaudų:
 - Sąskaita buvo gauta tik kitų metų sausio mėn., todėl 20X9 m. gruodžio 31 d. apskaitoje buvo užregistruota šildymo sąnaudų ir sukauptų sąnaudų suma, lygi 2 000 litų.
 - Tam, kad nebūtų pažeistas pajamų ir sąnaudų palyginimo principas, 20X9 m. gruodžio 31 d. VSS pripažįsta ir apskaitoje registruoja finansavimo pajamas ir sukauptas finansavimo pajamas (sukauptas gautinas sumas), *lygias patirtų sąnaudų sumai*, t. y. **2 000 litų**, kadangi yra pagrįstai tikėtina, kad šios sąnaudos VSS bus kompensuotos.
 - Taip pat jis pateikia finansavimo davėjui pažymą apie jo sukauptas (gautinas) finansavimo pajamas tam, kad finansavimo davėjas galėtų savo apskaitoje registruoti sukauptas finansavimo sąnaudas (sukauptus įsipareigojimus) 20X9 m. gruodžio 31 d.
- **Kitų metų sausio mėn.:** VSS pagal gautą sąskaitą perkelia sukauptų šildymo sąnaudų sumą į mokėtinas sumas ir pateikia asignavimų valdytojui paraišką kompensuoti 20X9 m. gruodžio mėnesio patirtas šildymo sąnaudas.
 - Pateikęs paraišką, VSS apskaitoje registruoja gautinas finansavimo sumas turto klasėje ir atitinkamai mažina sukauptas finansavimo pajamas.
 - Atitinkamai **finansavimo sumų davėjas** registruoja mokėtinas finansavimo sumas ir mažina sukauptas finansavimo sąnaudas.

Finansavimo pajamų pripažinimas ir apskaita (5)

- Jei finansavimas iš nurodyto šaltinio yra panaikinamas dėl išlaidų netinkamumo finansuoti ar kitų priežasčių, finansavimo sumos ir pripažintos finansavimo pajamos yra perkeliamos iš to šaltinio, kurio finansavimas buvo panaikintas, į tą šaltinį, iš kurio buvo arba bus finansuojamos atmestos išlaidos. Jei pripažintos netinkamomis finansuoti išlaidos išieškamos iš kitų subjektų, registruojamas sąnaudų sumažėjimas ir gautina suma iš nurodytų subjektų, o finansavimo sumos ir finansavimo pajamos nepripažįstamos.
- Tuo atveju, kai VSS perduoda finansavimo sumas (pvz., perduoda finansavimo sumas, kurių šaltinis yra ES lėšos) ne VSS, VSS savo apskaitoje registruoja finansavimo pajamas ir finansavimo sąnaudas.

Pagrindinės finansavimo sumų operacijos

I. Kai sąnaudos patirtos anksčiau nei gautos finansavimo sumos

- Registruojamos sąnaudos, mokėtina suma (tiekėjui), finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos
D 8 Sąnaudos
K 6 Mokėtinios sumos
D 2 Sukauptos pajamos
K 7 Finansavimo pajamos
- Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos, mažinant sukauptas finansavimo pajamas ir panaudotas finansavimo sumas
D 2 Gautinos finansavimo sumos
K 2 Sukauptos pajamos
D 4 Finansavimo sumos (panaudotos)
K 4 Finansavimo sumos (gautinos)
- a) kai VSS gauna finansavimo sumas, registruojamos gautos finansavimo sumos, mažinant gautinas
D 2 Pinigai
K 2 Gautinos finansavimo sumos
D 4 Finansavimo sumos (gautinos)
K 4 Finansavimo sumos (gautos)

b) kai išdas tiesiogiai sumoka tiekėjui, registruojamos gautos finansavimo sumos, mažinant gautinas ir mokėtiną sumą
D 6 Mokėtinios sumos
K 2 Gautinos finansavimo sumos
D 4 Finansavimo sumos (gautinos)
K 4 Finansavimo sumos (gautos)

II. Kai finansavimo sumos gaunamos anksčiau nei patiriamos sąnaudos

- Registruojamas turto įsigijimas
D 1 arba 2 Ilgalaikis turtas arba Atsargos
K 6 Mokėtinios sumos
- Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos
D 2 Gautinos finansavimo sumos
K 4 Finansavimo sumos (gautinos)
- a) kai VSS gauna finansavimo sumas, registruojamos gautos finansavimo sumos, mažinant gautinas
D 2 Pinigai
K 2 Gautinos finansavimo sumos
D 4 Finansavimo sumos (gautinos)
K 4 Finansavimo sumos (gautos)

b) kai išdas tiesiogiai sumoka tiekėjui, registruojamos gautos finansavimo sumos, mažinant gautinas ir mokėtiną sumą
D 6 Mokėtinios sumos tiekėjui
K 2 Gautinos finansavimo sumos
D 4 Finansavimo sumos (gautinos)
K 4 Finansavimo sumos (gautos)

Pagrindinės finansavimo sumų operacijos (2)

Finansavimo pajamos

1. Registruojant sąnaudas ir mokėtiną sumą:
D 8 Sąnaudos
K 6 Mokėtinios sumos
D 2 Sukauptos pajamos/D 4 Finansavimo sumos (panaudotos)
K 7 Finansavimo pajamos

2. Registruojant turto nusidėvėjimą ar nuvertėjimą:

D 8 Sąnaudos
K 1 Ilgalaikis turtas
D 4 Finansavimo sumos (panaudotos)
K 7 Finansavimo pajamos

3. Registruojant turto nurašymą

D 8 Sąnaudos
K 1 arba 2 Ilgalaikis turtas arba atsargos
D 4 Finansavimo sumos (panaudotos)
K 7 Finansavimo pajamos

Finansavimo sąnaudos

D 8 Finansavimo sąnaudos
K 6 Mokėtinios sumos

Finansavimo perdavimas

D 4 Finansavimo sumos (perduotos)
K 6 Mokėtinios sumos

Informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose

Aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiamos finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

| Eil. Nr. | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Gautos (gautinos) finansavimo sumos, užregistruotos VSS apskaitoje per laikotarpį | Perduota per laikotarpį kitiems VSS | Gražinta per ataskaitinį laikotarpį | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|---|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| 1. | Iš valstybės biudžeto*: | | | | | |
| 1.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | |
| 1.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | |
| 2. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | |
| 2.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | |
| 2.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | |
| 3. | Iš kitų šaltinių: | | | | | |
| 3.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | |
| 3.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | |
| 4. | Iš viso finansavimo sumų: | | | | | |

* išskyrus valstybės biudžeto asignavimų sumoje esančią finansavimo sumų, gautų (gautinų) iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, dalį.

Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

Informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose (3)
 Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiamos finansavimo sumos pagal šaltinį,
 (išskyrus pavedimų ir kitas lėšas) tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį

| Eil. Nr. | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Gautos (gautinos) finansavimo sumos, užregistruotos VSS apskaitoje per ataskaitinį laikotarpį | Perduota per ataskaitinį laikotarpį kitiems VSS | Gražinta per laikotarpį | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perleidimo per laikotarpį | Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai per laikotarpį | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|--|---|---|---|-------------------------|--|---|---|
| 1. | Iš valstybės biudžeto*: | | | | | | | |
| 1.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | |
| 1.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | |
| 2. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarp. org. | | | | | | | |
| 2.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | |
| 2.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | |
| 3. | Iš savivaldybės biudžeto: | | | | | | | |
| 3.1 | nepiniginiam turtui įsigyti | | | | | | | |
| 3.2 | kitoms išlaidoms kompensuoti | | | | | | | |
| 4. | Iš viso finansavimo sumų: | | | | | | | |

* išskyrus valstybės biudžeto asignavimų sumoje esančią finansavimo sumų, gautų (gautinų) iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, dalį.

Baigiamosios nuostatos

- VSS, taikydamas šį standartą pirmą kartą, turi įvertinti nepiniginį turta, kaip nurodoma kituose VSAFAS ir kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose VSAFAS taikymą pirmą kartą. Pradinėje žemesnio lygio finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS finansavimo sumos yra prilyginamos balansinei IMT, NT, finansinio turto, biologinio turto ir atsargų vertei.

Užduotys

Teorinis klausimas

Kuriuo momentu yra pripažįstamos finansavimo pajamos?

- a) Tuo metu, kai gaunamos finansavimo sumos į banko sąskaitą.
- b) Tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.
- c) Tuo metu, kai pateikiama mokėjimo paraiška finansavimo sumoms gauti.
- d) Tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, arba įsigyjamas turtas, kurio įsigijimui finansuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

Užduotys (2)

Praktinis klausimas

VSS „A“ 200X m. spalio 10 d. gavo 1 000 Lt sąskaitą faktūrą už jai suteiktas mokymų paslaugas. 200X m. spalio 11 d. VSS „A“ pateikė mokėjimo paraišką pagal patvirtintą sąmatą valstybės biudžetui.

Kokie įrašai turi būti registruojami apskaitoje gavus sąskaitą faktūrą ir pateikus mokėjimo paraišką?