



Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

25-asis VSAFAS

„Segmentai“ (Žin., 2008, Nr. 82-3275)

Turinys

- **Bendrosios nuostatos**
- **Segmentai pagal atliekamas valstybės funkcijas**
- **Antriniai segmentai**
- **Segmentų apskaitos politika**
- **Informacijos pagal segmentus pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte**
- **Užduotys**

Bendrosios nuostatos

Informacija pagal segmentus padeda finansinių ataskaitų vartotojams geriau suprasti VSS veiklos kryptis ir apimtis, nustatyti išteklius, reikalingus VSS veiklai vykdyti.

25-ajame standarte išskiriami segmentai

Pirminiai:

- pagal atliekamas valstybės funkcijas (tai VSS veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, patvirtintoje LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr.1K-184 (Žin. 2003, Nr. 69-3135; 2007, Nr. 131-5316), atlikimą. Informacija teikiama apie visas VSS vykdomas valstybės funkcijas.

Antriniai:

- pasirinkti ar viešojo sektoriaus segmentų grupę kontroliuojančio subjekto nustatyti, *pvz., geografiniai segmentai*

Konsoliduotosiose valstybės, savivaldybių ir nacionalinėse finansinėse ataskaitose turi būti pateikta informacija tik apie segmentus pagal valstybės funkcijas.

Segmentai pagal atliekamas valstybės funkcijas

VSS finansinėse ataskaitose turi būti pateikta informacija apie segmentus pagal atliekamas valstybės funkcijas:

- bendros valstybės paslaugos;
- gynyba;
- viešoji tvarka ir visuomenės apsauga;
- ekonomika;
- aplinkos apsauga;
- būstas ir komunalinis ūkis;
- sveikatos apsauga;
- poilsis, kultūra ir religija;
- švietimas;
- socialinė apsauga.

Antriniai segmentai

VSS gali pateikti informaciją apie savo pasirinktus ar viešojo sektoriaus segmentų grupę kontroliuojančio subjekto nustatytus segmentus, kurie laikomi **antriniais**, *pavyzdžiui, geografinius*.

Geografiniai segmentai apimtų funkcijos atlikimą pagal tam tikras *geografines sritis*, kuriose ekonominės sąlygos žymiai skiriasi. Tokiu atveju kartu su informacija apie segmentus pagal valstybės funkcijas gali būti pateikta ir informacija pagal geografinius segmentus.

Segmentų apskaitos politika

Segmentų išskyrimo ir pajamų, sąnaudų, turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų jiems priskyrimo kriterijai patvirtinti VSS apskaitos politikoje.

- Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai ***pirminiams segmentams*** pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.
- Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos ***antriniams segmentams*** priskiriami subjekto pasirinkta tvarka, atsižvelgiant į segmentų turinį, VSS veiklos pobūdį ir jo sąlyginį savarankiškumą.
- VSS turi tvarkyti turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus taip, kad galėtų FA aiškinamajame rašte rodomas savo pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti segmentams pagal valstybės funkcijas.
- Tam tikram segmentui priskirtas pajamas, sąnaudas, turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios ***tiesiogiai*** priskiriamos segmentui, ir sumos, kurios gali būti ***netiesiogiai***, tačiau pagrįstai priskirtos tam segmentui.
- Tam tikram segmentui priskiriamos ***tik pagrindinės*** veiklos pajamos ir sąnaudos (įskaitant praėjusių laikotarpių klaidų taisymą ir apskaitos politikos keitimo įtaką) turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai.

Segmentų apskaitos politika (2)

Segmentams nepriskiriama:

- finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos;
- kitos veiklos pajamos ir sąnaudos;
- nuosavybės metodo įtaka;
- kitoje veikloje naudojamas turtas ir finansinis turtas, su kurių naudojimu susijusios pajamos ir sąnaudos priskiriamos kitai veiklai ir finansinei veiklai vykdyti;
- investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus;
- iš subjekto kitos veiklos kylantys įsipareigojimai, taip pat tie įsipareigojimai, su kuriais susijusios pajamos ir sąnaudos, priskiriamos finansinei veiklai;
- gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos finansuoti kitai, finansinei ir investicinei veiklai;
- investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai.

Segmentų apskaitos politika (3)

- Turtas, įsipareigojimai ir finansavimo sumos *gali būti priskirti tam tikram segmentui*, jei su šiuo turtu, įsipareigojimais ir finansavimo sumomis susijusios pajamos ir sąnaudos priskiriamos tam segmentui.
- Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų *priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus*, šios sumos turi būti priskiriamos didžiausią VSS veiklos dalį apimančiam segmentui.

Informacijos pagal segmentus pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte

- FA aiškinamajame rašte turi būti pateikta apskaitos politika dėl segmentų informacijos klasifikavimo ir jos pokyčiai, jei tokių buvo.
- VSS apie kiekvieną segmentą pagal valstybės funkcijas aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją pagal priede nustatytą formą už ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį (pateikiamos dvi atskiros formos už ataskaitinį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį).
- Apie kiekvieną antrinį segmentą aiškinamajame rašte VSS turi pateikti pagal savo apskaitos politiką nustatytą ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių informaciją.

Užduotys

1. Kurios iš žemiau išvardytų VSS pajamų ir sąnaudų priskiriamos pirminiams segmentams:
 - A. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos
 - B. Nuosavybės metodo įtaka
 - C. Pagrindinės veiklos pajamos

2. Praėjusių laikotarpių klaidų taisymas ir apskaitos politikos keitimo įtaka pateikiant informaciją pagal kiekvieną pirminį segmentą (t. y. pagal valstybės funkcijas):
 - A. Priskiriama segmentams
 - B. Nepriskiriama segmentams
 - C. Priskiriama segmentams (jei klaidų taisymas ir apskaitos politikos keitimas yra susiję su VSS pagrindine veikla)