



Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

6-asis VSAFAS

„Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas” (Žin., 2008, Nr. 97-3756)

Turinys

- **Bendrosios nuostatos**
- **Aiškinamojo rašto bendroji dalis**
- **Apskaitos politika**
- **Aiškinamojo rašto pastabos**
- **Užduotys**

Bendrosios nuostatos

- ✓ Aiškinamasis raštas rengiamas tiek aukštesniojo, tiek žemesniojo lygio ataskaitoms.
- ✓ Aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma, išskyrus tuos atvejus, kai privaloma ir reikšminga informacija yra teikiama pirmą kartą arba kai VSS nusprendžia daugiau neteikti neprivalomos ir nereikšmingos informacijos.
- ✓ Aiškinamajame rašte pateikiama informacija priklauso nuo to, kurio lygio FAR yra rengiamas.

Bendrosios nuostatos (2)

- ✓ Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys:
- bendroji dalis;
 - apskaitos politika;
 - pastabos.

I. Aiškinamojo rašto bendroji dalis

- ✓ Pateikiami bendrieji duomenys apie VSS:
 - VSS identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys;
 - informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus (pagal privalomą formą);
 - VSS filialų ar panašių struktūrinių vienetų buveinių adresai ir pagrindinė jų veikla, jei ji skiriasi nuo VSS pagrindinės veiklos ir jei VSS turi tokių vienetų;
 - jei VSS neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų, tai jis šį faktą turi nurodyti aiškinamajame rašte;
 - informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį;
 - informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia VSS ir kurios gali paveikti tolesnę jo veiklą;
 - informacija apie VSS finansinius metus, jei VSS veikė ne visus finansinius metus.

II. Apskaitos politika

- ✓ VSS apskaitos politikos dalyje turi būti nurodoma:
 - ar parengtas FA atitinka VSAFAS. Jeigu FA neatitinka VSAFAS, tuomet turi būti nurodyti tokie neatitikimai ir jų atsiradimo priežastys;
 - pereinamosios nuostatos ir jų įtaka konkretiems FA straipsniams, jei VSS taikė kurio nors VSAFAS pereinamąsias nuostatas;
 - kiekvienam FA straipsniui taikytas konkretus apskaitos principas;
 - rengiant FA taikyti apskaitiniai įverčiai;
 - kokiais teisės aktais VSS vadovaujasi tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas FA, kokią apskaitos politiką taikė.

II. Apskaitos politika (2)

Minimalūs apskaitos politikos reikalavimai:

- kokiais teisės aktais ir apskaitos standartais vadovaujantis parengtos FA;
- jei per ataskaitinius finansinius metus buvo pakeista apskaitos politika, turi būti teikiama informacija, kurios reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“;
- informacija apie per ataskaitinius finansinius metus atliktą apskaitinių įverčių keitimą ir klaidų taisymą, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“;

II. Apskaitos politika (3)

Minimalūs apskaitos politikos reikalavimai (2):

- IMT ir NT pripažinimo ir nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos principai, įvertinimo būdai;
- tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principai;
- biologinio turto apskaitos principai;
- konsolidavimo principai;
- finansinių priemonių (finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų) apskaitos principai;
- statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principai;
- atsargų apskaitos principai;
- pinigų ir pinigų ekvivalentų apibūdinimas;
- iš valstybės, savivaldybės ir kitų šaltinių nemokamai gauto turto apskaitos principai;

II. Apskaitos politika (4)

Minimalūs apskaitos politikos reikalavimai (3):

- atidėjinių apskaitos principai;
- nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitos principai;
- apskaitos politika dėl segmentų informacijos klasifikavimo;
- mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamų apskaitos principai;
- kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai;
- valstybės skolos ir kitų skolinimosi išlaidų apskaitos principai;
- operacijų užsienio valiuta apskaitos principai;
- tarpusavio užskaitų metodų aprašymai;
- finansinės rizikos valdymo principai.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

- Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir (arba) tekstinė informacija, paaiškinanti reikšmingus FAR straipsnius;
- VSS turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal šio ir kitų VSAFAS reikalavimus, jei FAR atitinkama informacija nėra lygi nuliui;
- Jei ataskaitinio laikotarpio FA straipsnių sumos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys;
- Visos AR pastabos turi būti numeruojamos eilės tvarka. Tas pats numeris turi būti nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina;
- 6-asis VSAFAS detaliau nustato tik tų AR pastabų privalomus turinio ir formos reikalavimus, kurių tiesiogiai nenustato kiti VSAFAS.

III. ŽL FA ir AL FA aiškinamojo rašto pastabos

- ✓ Išsamiai nustatytos 6-ajame VSAFAS (žr. 6-ojo VSAFAS priedus) ir kituose VSAFAS.

Užduotys

1 teorinis klausimas

Kokios dalys sudaro aiškinamąjį raštą?

- a) Specifinė dalis, apskaitos politika ir pastabos.
- b) Apskaitos politika ir pastabos.
- c) Bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos.
- d) Bendroji dalis, specifinė dalis, apskaitos politika ir pastabos.

2 teorinis klausimas

Kas nepateikiama aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje?

- a) VSS identifikuojantys ir jo veiklą apibūdinantys duomenys.
- b) Kokiais teisės aktais ir apskaitos standartais vadovaujantis parengtos FA.
- c) Informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia VSS ir kurios gali paveikti tolesnę jo veiklą.
- d) Informacija apie VSS finansinius metus, jei VSS veikė ne visus kalendorinius metus.