



**Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės  
atskaitomybės standartai**

**Viešojo sektoriaus bendrasis  
sąskaitų planas**

# Viešojo sektoriaus sąskaitų plano tikslai

- Sąskaitų planas (toliau –SP) turi būti išsamus, kad būtų galima parengti finansines ataskaitas;
- SP turi atitikti kaupimo principo reikalavimus;
- SP turi būti universalus, kad kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas galėtų taikyti šio SP pagrindines grupes;
- SP turi būti pakankamai integralus, kad būtų sudarytos prielaidos parengti konsoliduotųjų valstybės, savivaldybių ir nacionalinių finansinių ataskaitų rinkinius.

# Sąskaitų plano taikymas (1)

- Bendrasis viešojo sektoriaus SP taikomas visiems viešojo sektoriaus subjektams.
- SP netaikomas ne viešojo sektoriaus subjektams.
- Parengtas 3 detalumo lygių sąskaitų SP planas:
  - Privalomasis bendrasis sąskaitų planas,
  - Rekomenduojamasis bendrasis sąskaitų planas,
  - Rekomendacijos dėl registravimo sąskaitų.
- Parengti pavyzdiniai sąskaitų planai viešojo sektoriaus subjektams.

## Sąskaitų plano taikymas (2)

- a) VSS turi būti sudarytas ir jos vadovo patvirtintas individualus SP pagal rekomenduojamąjį VSS SP. Kai kontroliuojama įstaiga taiko kontroliuojančiosios (koordinuojančiosios) įstaigos parengtą apskaitos vadovą, privalomai taiko ir jo parengtą SP, kurį gali detalizuoti pagal savo poreikius.
- b) Sąskaitų planas turi apimti **visas** VSS privalomojo bendrojo SP sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius, taip pat rekomenduojamas ir (arba) pagal įstaigos poreikius pasirinktas registravimo sąskaitas ir kitus detalizavimo požymius.

# Sąskaitų plano struktūra

0 klasė	Nebalansiniai straipsniai
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAI</b>	
<b>TURTAS</b>	
1 klasė	Ilgalaikis ir biologinis turtas
2 klasė	Trumpalaikis turtas
<b>GRYNASIS TURTAS</b>	
3 klasė	Grynasis turtas
<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	
4 klasė	Finansavimo sumos
<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	
5 klasė	Ilgalaikiai įsipareigojimai ir atidėjiniai
6 klasė	Trumpalaikiai įsipareigojimai ir atidėjiniai
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAI</b>	
<b>PAJAMOS</b>	
7 klasė	Pajamos
<b>SĄNAUDOS</b>	
8 klasė	Sąnaudos
<b>SPECIALŪS STRAIPSNIAI</b>	
9 klasė	Nuosavybės metodo įtaka, apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka

# Sąskaitų plano sąskaitos

- Skiriamos 6 lygių sumavimo ir registravimo sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo (septynženklės arba didesnio ženklų skaičiaus sąskaitos) sąskaitose.
- Registravimo sąskaitas viešojo sektoriaus subjektai pasirenka savo nuožiūra pagal poreikį.
- Skiriamos tokios tipinės registravimo sąskaitos:
  - **Ilgalaikis materialusis, nematerialusis turtas:**
    - Įsigijimo savikaina
    - Nuvertėjimas
    - Sukauptas nusidėvėjimas (amortizacija)
  - **Investicijos į subjektus:**
    - Įsigijimo savikaina
    - Vertės padidėjimas ar nuvertėjimas
  - **Kitas ilgalaikis finansinis turtas:**
    - Įsigijimo savikaina
    - Nuvertėjimas
  - **Trumpalaikis turtas:**
    - Įsigijimo savikaina
    - Nuvertėjimas
  - **Finansavimo sumos:**
    - Finansavimo sumos (gautinos)
    - Finansavimo sumos (gautos)
    - Finansavimo sumos (panaudotos)
    - Finansavimo sumos (perduotos)
    - Finansavimo sumos (grąžintos)
  - **Įsipareigojimai:**
    - Įsigijimo savikaina
  - **Pajamos ir sąnaudos:**
    - Tikroji vertė:
      - Pagrindinis pirminio įvertinimo straipsnis
      - Kontrarinis (priešingas) straipsnis (pavyzdžiui, pervestinos į biudžetą sumos)

# Sąskaitų plano detalizavimo požymių struktūra

- Registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius rekomenduotina naudoti detalizavimo požymius pagal patvirtintą sąrašą, kad būtų galima gauti finansines ataskaitas reikiamais pjūviais.
- Detalizavimo požymių pavyzdžiai:
  - Biudžeto pajamų ir išlaidų ekonominis klasifikacijos straipsnis,
  - Asignavimų valdytojas,
  - Programa,
  - Lėšų šaltinis,
  - Valstybės funkcija,
  - Kt.
- Šie požymiai gali būti vertinami ir kaip subsąskaitos.
- Viešojo sektoriaus subjektai gali turėti neribotą skaičių subsąskaitų, detalizuojančių privalomąjį sąskaitų planą, ir neribotą skaičių detalizavimo požymių, detalizuojančių sąskaitų plano sąskaitas pagal kiekvieno subjekto poreikius, ir naudoti įvairias jų kombinacijas pagal konkretaus subjekto poreikius, informacinių technologijų galimybes ir apskaitos organizavimo specifiką.