

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO FINANSINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rokiškio rajono savivaldybės išdo finansinio turto apskaitos aprašo tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti finansinį turtą, indėlius, pinigus ir pinigų ekvivalentus, finansinio turto nuvertėjimą.

II. FINANSINIO TURTO GRUPAVIMAS

2. Finansinis turtas savivaldybės išdo apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.
3. Ilgalaikio finansinio turto rūšys:
 - 3.1. Po vienerių metų gautinos sumos (ilgalaikių gautinų sumų apskaitos taisyklės aprašytos Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išdo tvarkos apraše):
 - 3.1.1. ilgalaikės paskolos;
 - 3.1.2. kitos ilgalaikės gautinos sumos;
 - 3.2. Ilgalaikiai terminuoti indėliai;
 - 3.3. Kitas ilgalaikis finansinis turtas.
 4. Trumpalaikio finansinio turto rūšys:
 - 4.1. Per vienerius metus gautinos sumos (per vienerius metus gautinų sumų apskaitos taisyklės aprašytos Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išdo tvarkos apraše), kurios gali būti:
 - 4.1.1. gautinos trumpalaikės finansinės sumos (pvz., trumpalaikės paskolos, ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis);
 - 4.1.2. gautinos finansavimo sumos;
 - 4.1.3. gautinos mokesčių sumos;
 - 4.1.4. gautinos sumos už turto naudojimą;
 - 4.1.5. gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas;
 - 4.1.6. gautinos baudos, sumos už konfiskuotą turtą ir kitos netesybos;
 - 4.1.7. sukauptos gautinos sumos;
 - 4.1.8. kitos gautinos sumos.
 - 4.2. Trumpalaikės investicijos, kurios gali būti skirstomos į:
 - 4.2.1. trumpalaikius terminuotuosius indėlius;
 - 4.2.2. kitas trumpalaikes investicijas.
 - 4.3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie skirstomi į:
 - 4.3.1. pinigus bankų sąskaitose;
 - 4.3.2. įšaldytas sąskaitas;
 - 4.3.3. pinigus kelyje;
 - 4.3.4. trumpalaikes investicijas (iki 3 mėnesių).
 5. Nuosavybės vertybiniai popieriai registruojami biudžetinės įstaigos, bet ne išdo apskaitoje.

III. INDĖLIŲ APSKAITA

6. Padėjus indėlį, jis SI apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal indėlio sutartį ir banko išrašą (2.1 operacija). Jei indėlis padedamas elektroniniu būdu (el. bankininkystės programoje), sudaryta sutartis turi būti atspausdinta ir saugoma kartu su kitomis sutartimis.

7. Indėlis yra laikomas ilgalaikiu, jei jo atsiėmimo terminas yra vėliau nei 12 mėnesių nuo ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) pabaigos. Kiekvieno ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) pabaigoje indėlių sutartys yra peržiūrimos ir, jei iki indėlio atsiėmimo termino lieka mažiau nei 12 mėnesių, ilgalaikis indėlis turi būti perklasifikuojamas prie trumpalaikių indėlių (2.2 operacija).

8. Kiekvieno ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, indėliai turi būti parodyti:

8.1. ilgalaikiai – amortizuota savikaina (ilgalaikio finansinio turto amortizavimo taisyklės yra aprašytos 17-ajame VSAFAS bei Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos apraše). Jeigu už banke laikomus ilgalaikius terminuotus indėlius yra mokamos rinkos sąlygas atitinkančios palūkanos, tokio finansinio turto amortizuota savikaina yra lygi to turto įsigijimo savikainai;

8.2. trumpalaikiai – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tokių yra;

8.3. jei indėlis padėtas užsienio valiuta, jo vertė turi būti perskaičiuojama nacionaline valiuta pagal paskutinę ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) dieną galiojantį kursą.

9. Gautos palūkanos už banko indėlį yra pripažįstamos ir registruojamos išdo apskaitoje (realizuotų palūkanų pajamų sąskaita 761XXX1) pagal banko išrašą (palūkanų pajamų pripažinimo taisyklės yra aprašytos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos apraše, 7.1.2 operacija). Jeigu palūkanų mokėtoji prievolė sumokėti einamojo ketvirčio palūkanas atsiras tik kitą ataskaitinį laikotarpį, tuomet palūkanų pajamos ketvirčio pabaigoje sukauptos pagal sutartį arba palūkanų mokėjimo grafiką (nerealizuotų palūkanų pajamų sąskaita 761XXX2) (7.1.3 operacija).

10. Jeigu indėliai yra atsiimami prieš terminą, tuomet yra mažinamos apskaičiuotos palūkanų pajamos, jei dėl sutarties nutraukimo SI netenka dalies arba visų palūkanų (2.3.2 operacija).

11. Indėliai nurašomi iš SI apskaitos kai:

11.1. indėlio suma pervedama į SI sąskaitą (2.3.1 operacija);

11.2. priimamas BĮ vadovo įsakymu sudarytos komisijos sprendimas nuvertėjusį indėlį nurašyti (2.8 operacija).

IV. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ APSKAITA

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, išskyrus trumpalaikes investicijas, apskaitoje registruojami, gavus finansavimo sumų, skolininkui sumokėjus gautinas sumas, į banko sąskaitą įplaukus pasiskolintoms lėšoms, padėjus indėlį, gavus palūkanų ir kitas pajamas ir kt. (2.4 operacija).

13. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai įvykdomi trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos kitiems subjektams, sumokamos ar gražinamos gautos permokos, gražinamos finansavimo sumos, suteikiamos paskolos, atliekami išankstiniai apmokėjimai ir kt. (2.5 operacija).

14. Pinigų ir pinigų ekvivalentų užsienio valiuta apskaita pateikiama Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos apraše (7.5.1 operacija, kai valiutos kurso pasikeitimo įtaką teigiama ir 7.5.2 operacija, kai valiutos kurso pasikeitimo įtaka neigiama).

V. FINANSINIO TURTO NUVERTĖJIMAS

15. Kiekvieno ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) pabaigoje, sudarant finansines ataskaitas, finansinio turto balansinė vertė apskaitoje turi būti iš naujo įvertinama.

16. Kiekvieno ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) pabaigoje asmuo, atsakingas už finansinio turto apskaitą savivaldybės išde, pateikia informaciją apie finansinio turto balansines vertes BĮ vadovo įsakymu patvirtintai komisijai. Komisijai nustačius, kad savivaldybės išdo tikėtina atgauti už finansinį turtą suma yra mažesnė už to turto balansinę vertę, ir įvertinus tikėtiną atgauti sumą, asmuo, atsakingas už finansinio turto apskaitą savivaldybės išde, vadovaudamasis komisijos išvada, sudaro buhalterinę pažymą ir pagal ją registruoja nuvertėjimo nuostolius, t.y. skirtumą tarp balansinės finansinio turto vertės ir tikėtinai atgauti finansinio turto sumos. Buhalterinė pažyma turi būti sudaryta ir nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje užregistruoti per 10 dienų po ketvirčio (ataskaitinio laikotarpio) pabaigos. Tuo atveju, jei komisija nusprendžia, jog finansinio turto nuvertėjimo požymių nėra, tai yra užfiksuojama komisijos išvadoje, o pati išvada yra atiduodama buhalterijai.

17. Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai visada registruojami atskirose kontrarinėse savivaldybės išdo sąskaitų plano sąskaitose (16XXXX3, 2XXXXX3), nemažinant finansinio turto įsigijimo savikainos sąskaitų (16XXXX1, 2XXXXX1) (2.6 operacija).

18. Savivaldybės išdo apskaitoje gali būti skaičiuojamas šio finansinio turto nuvertėjimas:

18.1. kitų gautinų sumų (žr. Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos aprašą);

18.2. terminuotų indėlių, kurių trukmė yra ilgesnė nei 3 mėn.;

18.3. įšaldytų sąskaitų.

19. Sudarant finansines ataskaitas, finansinio turto nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas kiekvienam finansinio turto vienetui atskirai, (žr. Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos Rokiškio rajono savivaldybės išde tvarkos aprašą).

20. Jeigu per kitą ar vėlesnį ketvirtį (ataskaitinį laikotarpį) nuvertėjimo suma sumažėjo (padidėjo atgautina suma), tuomet turi būti atkuriamos nuvertėjimo sąnaudos (2.7 operacija), tačiau, atkūrus nuvertėjimą, balansinė finansinio turto vertė negali būti didesnė už jo įsigijimo savikainą.
