

## PRATARMĖ

### Pirmoji dalis.

#### **BENDROJI APSKAITOS IR ATSKAITOMYBĖS SAMPRATA.....1**

##### **1 skyrius.**

#### **ESMINIAI BUHALTERINĖS APSKAITOS BRUOŽAI .....2**

##### **1.1. Buhalterinės apskaitos mokslo ir praktinės veiklos struktūra .....3**

##### **1.2. Buhalterinės apskaitos raidos apžvalga.....8**

Finansinės apskaitos modeliai – 11

##### **1.3. Finansinės apskaitos informacijos esmė .....16**

###### **1.3.1. Apskaitos informacijos vartotojai .....20**

###### **1.3.2. Finansinės apskaitinės informacijos reikalavimai.....26**

###### **1.3.3. Terminų reikšmė jų vartojimo kontekste .....32**

##### **1.4. Finansinės apskaitos reglamentavimas .....35**

Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai – 36, Europos Parlamento

Tarybos

direktyva 2013/34/ES – 38, Finansinės apskaitos reglamentavimas Lietuvos Respublikoje – 39

##### **1.5. Buhalterio profesija ir jai keliami reikalavimai .....43**

###### **1.5.1. Apskaitos darbuotojams keliami etiniai reikalavimai .....47**

###### **1.5.2. Įmonės vadovo ir apskaitą tvarkančio asmens teisinė atsakomybė52**

##### **1.6. Bendrieji apskaitos principai.....55**

Įmonės principas – 60, Veiklos tęstinumo principas – 61, Periodiškumo principas – 62,

Pastovumo principas – 65, Piniginio mato principas – 66, Kaupimo principas – 67,

Palyginimo principas – 69, Atsargumo principas – 70, Neutralumo principas – 76,

Turinio viršenybės prieš formą principas – 76

##### **1.7. Svarbiausi ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų bruožai.....77**

##### **2 skyrius.**

#### **FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIAI .....86**

##### **2.1. Finansinių ataskaitų samprata .....86**

###### **2.1.1. Įmonių ataskaitų rūšys .....87**

###### **2.1.2. Metinės ataskaitos sudėtis.....93**

###### **2.1.3. Finansinių ataskaitų rinkinio skelbimo principai .....98**

##### **2.2. Fundamentinė apskaitos lygybė .....101**

##### **2.3. Svarbiausi finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti rodikliai ir jų paaiškinimas.....118**

###### **2.3.1. Balansas .....119**

###### **2.3.2. Pelno (nuostolių) ataskaita .....134**

###### **2.3.3. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita.....139**

###### **2.3.4. Pinigų srautų ataskaita .....143**

Pinigų srautų ataskaitos rengimas tiesioginiu būdu – 146,

Pinigų srautų ataskaitos rengimas netiesioginiu būdu – 149

###### **2.3.5. Aiškinamojo rašto sudėtis ir turinys.....154**

Bendroji dalis – 155, Apskaitos politika – 15, Aiškinamojo rašto pastabos – 156

###### **2.3.6. Labai mažų ir mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkiniai.....158**

##### **2.4. Metinių finansinių ataskaitų formų tarpusavio ryšys .....166**

##### **2.5. Metinių finansinių ataskaitų rodiklių analizės samprata .....172**

### 3 skyrius.

<b>APSKAITOS PROCESAS IR JO ORGANIZAVIMAS</b> .....	<b>180</b>
<b>3.1.</b> Buhalterinės apskaitos organizavimas laikantis apskaitos politikos .....	<b>180</b>
<b>3.2.</b> Buhalterinės apskaitos sąskaitos ir dvejetainis įrašas .....	<b>189</b>
<b>3.2.1.</b> Buhalterinės apskaitos sąskaitos .....	<b>190</b>
<b>3.2.2.</b> Dvejetainis įrašas buhalterinės apskaitos sąskaitose .....	<b>199</b>
<b>3.3.</b> Sąskaitų planas .....	<b>207</b>
<b>3.3.1.</b> Pavyzdinio sąskaitų plano struktūra.....	<b>209</b>
<b>3.3.2.</b> Sąskaitų planas ir jo taikymas įmonėse.....	<b>211</b>
<b>3.4.</b> Apskaitos proceso nuoseklumas .....	<b>241</b>
<b>3.4.1.</b> Ūkinių operacijų fiksavimas pirminiuose dokumentuose.....	<b>243</b>
<b>3.4.2.</b> Operacijų registravimas žurnaluose ir sąskaitose .....	<b>256</b>
<b>3.4.3.</b> Kaupimai apskaitoje ir sąskaitų koregavimai .....	<b>269</b>
Kaupimai apskaitoje – 270, Sukauptos (uždirbtos, bet dar neapmokėtos) pajamos – 272, Ateinančių laikotarpių (apmokėtos, bet dar neuždirbtos) pajamos – 274, Sukauptos (patirtos, bet dar neapmokėtos) sąnaudos – 275, Ateinančių laikotarpių (apmokėtos, bet dar nepatirtos) sąnaudos – 277, Sąskaitų koregavimai – 281, Ilgalaikio turto nusidėvėjusios dalies priskyrimo sąnaudoms apskaita – 282	
<b>3.4.4.</b> Rekomenduojamas inventorizacijos atlikimas ir jos rezultatų įforminimas .....	<b>285</b>
<b>3.4.5.</b> Darbinė atskaitomybės lentelė .....	<b>292</b>
<b>3.4.6.</b> Sąskaitų uždarymas ir jų parengimas naujam atskaitiniam laikotarpiui	<b>301</b>
Pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymas – 302, Turto ir nuosavybės sąskaitų uždarymas ir atidarymas – 304, Reversiniai įrašai – 309	
<b>3.5.</b> Buhalterinės apskaitos procedūros, atliekamos finansiniams metams pasibaigus.....	<b>320</b>
<b>3.5.1.</b> Poataskaitiniai įvykiai ir jų atspindėjimas finansinių ataskaitų rinkiniuose	<b>325</b>
<b>3.5.2.</b> Apgaulių atspindėjimas ir klaidų taisymas .....	<b>329</b>
Apgaulių atspindėjimas apskaitoje ir finansinių ataskaitų rinkiniuose – 344	

### Antroji dalis.

<b>FINANSINĖ APSKAITA</b> .....	<b>348</b>
---------------------------------	------------

### 4 skyrius.

<b>PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITA</b> .....	<b>350</b>
<b>4.1.</b> Bendros žinios apie pajamų uždirbimą ir sąnaudų patyrimą .....	<b>350</b>
Pardavimų ir pirkimų fiksavimas apskaitos dokumentuose – 359, Pardavimų ir pirkimų registravimas buhalterinės apskaitos registruose – 365	
<b>4.2.</b> Pardavimo pajamų pripažinimas ir jų apskaita .....	<b>367</b>
<b>4.2.1.</b> Bendrosios pardavimo pajamų pripažinimo finansinėje apskaitoje taisyklės .....	<b>367</b>
<b>4.2.2.</b> Parduoti skirtų atsargų apskaitos modeliai.....	<b>374</b>
<b>4.2.3.</b> Kai kurie pajamų pripažinimo atvejai .....	<b>380</b>
<b>4.2.4.</b> Grynuosius pardavimus koreguojančių veiksnių apskaita .....	<b>389</b>
Prekybinių nuolaidų registravimo buhalterinėje apskaitoje esmė – 390, Pardavimo diskontų apskaita – 392, Parduotų prekių gražinimas ir nukainojimas – 395, Valiutų kurso pasikeitimo įtaka pardavimams – 399	
<b>4.3.</b> Su pardavimais susijusių sąnaudų pripažinimas ir jų apskaita .....	<b>404</b>
<b>4.3.1.</b> Bendrosios sąnaudų pripažinimo finansinėje apskaitoje taisyklės	<b>405</b>

<b>4.3.2. Parduotų prekių savikainos rodiklio apskaičiavimas ir apskaita</b>	<b>408</b>
Parduotų prekių ir atsargų savikainos nustatymas – 411, Nuolat apskaitomų atsargų metodai – 415, Atsargų įvertinimo metodų palyginimas – 419, Atsargų apskaita buhalterinės apskaitos sąskaitose – 422, Periodinė atsargų apskaita prekybos įmonių buhalterinės apskaitos sąskaitose – 423, Nuolat apskaitomų atsargų apskaita prekybos įmonių buhalterinės apskaitos sąskaitose – 426	
<b>4.3.3. Kai kurie sąnaudų pripažinimo atvejai</b>	<b>430</b>
<b>4.3.4. Grynuosius pirkimus koreguojančių veiksnių apskaita</b>	<b>434</b>
Pirkimo diskontų apskaita – 435, Pirtų prekių grąžinimas ir nukainojimas – 438, Valiutų kursų pasikeitimo įtaka pirkimams – 439	

## **5 skyrius.**

<b>ILGALAIKIO TURTO APSKAITA</b>	<b>444</b>
<b>5.1. Ilgalaikio turto esmė ir rūšys</b>	<b>445</b>
<b>5.2. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita</b>	<b>456</b>
Ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija – 462	
<b>5.3. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita</b>	<b>466</b>
<b>5.3.1.</b> Įsigyjamo ir turimo ilgalaikio materialiojo turto įvertinimas ir vėlesnė jo apskaita	<b>466</b>
<b>5.3.2.</b> Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir nusidėvėjimo sąnaudų apskaita	<b>483</b>
Tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo apskaičiavimo metodas – 489, Produkcijos kiekio nusidėvėjimo apskaitos metodas – 490, Ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaita pagreitintais nusidėvėjimo metodais – 492	
<b>5.3.3.</b> Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir praradimų apskaita	<b>499</b>
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimo ypatumai – 506	
<b>5.3.4.</b> Turto įsigijimas ir perleidimas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis	<b>509</b>
<b>5.4. Ilgalaikio finansinio turto esmė ir sudėtis</b>	<b>514</b>

## **6 skyrius.**

<b>TRUMPALAIKIO TURTO APSKAITA</b>	<b>520</b>
<b>6.1. Trumpalaikio turto esmė ir rūšys</b>	<b>523</b>
<b>6.2. Atsargų apskaitos ypatumai perdirbimo įmonėse</b>	<b>531</b>
<b>6.3. Piniginio turto apskaita</b>	<b>546</b>
<b>6.3.1.</b> Pinigų judėjimo kasoje ir sąskaitose banke apskaita	<b>546</b>
<b>6.3.2.</b> Nedokumentuoto pinigų judėjimo apskaita	<b>556</b>
<b>6.3.3.</b> Valiutinių sąskaitų likučių perkainojimai ir valiutos pirkimai	<b>558</b>
<b>6.3.4.</b> Atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis apskaita	<b>560</b>
<b>6.4. Trumpalaikių skolų įmonei apskaita</b>	<b>563</b>
Trumpalaikių pirkėjų skolų apskaita – 563, Kontroliuotinių pirkėjų skolų ir abejotinių skolų sąnaudų apskaita – 566, Netiesioginiai abejotinių skolų dydžio nustatymo būdai – 573, Kitų gautinų sumų apskaita – 576	
<b>6.5. Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų apskaita</b>	<b>577</b>

## **7 skyrius.**

<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITA</b>	<b>581</b>
<b>7.1. Įmonės nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų esmė</b>	<b>581</b>
<b>7.1.1.</b> Akcinės nuosavybės samprata	<b>582</b>
<b>7.1.2.</b> Įmonės kapitalo sudėtis	<b>586</b>

7.1.3. Akcijų rūšys .....	589	
7.2. Uždirbto pelno (patirtų nuostolių) apskaičiavimas ir paskirstymas .....	592	
7.2.1..... Uždirbto pelno paskirstymo ir patirtų nuostolių padengimo samprata .....	593	
7.2.2..... Uždirbto pelno ir patirtų nuostolių registravimas buhalterinės apskaitos sąskaitose .....	596	
7.3. Kapitalo ir rezervų apskaita .....	602	
7.3.1. Kapitalo apskaita.....	603	
7.3.2. Rezervų apskaita .....	608	
7.4. Dotacijų ir subsidijų apskaita .....	614	
Su turtu susijusių dotacijų apskaita – 616, Su pajamomis susijusių dotacijų apskaita – 618		
7.5. Atidėjinių apskaita .....	621	
7.6. Įmonės mokėtinų skolų ir kitų įsipareigojimų apskaita .....	628	
7.6.1..... Įmonės mokėtinų skolų ir kitų įsipareigojimų registravimas buhalterinės apskaitos sąskaitose.....	633	
7.6.2. .... Atsiskaitymų su įmonės darbuotojais apskaita		636
7.7. Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų apskaita.....	642	

### Trečioji dalis.

<b>MOKESČIŲ PAGRINDAI .....</b>	<b>645</b>	
---------------------------------	------------	--

### 8 skyrius.

<b>LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKESČIŲ SISTEMA .....</b>	<b>647</b>	
8.1. Mokesčių vadyba įmonėje.....	647	
8.2. Lietuvos Respublikos ūkio subjektų mokami mokesčiai, mokesčių mokėtojų teisės ir pareigos .....	652	

### 9 skyrius.

<b>MOKESČIŲ APSKAIČIAVIMO IR JŲ APSKAITOS DERINIMAS SU FINANSINE APSKAITA.....</b>	<b>658</b>	
9.1. Skirtumai tarp finansinės ir mokesstinės apskaitos bei atskaitomybės: esmė ir priežastys .....	658	
9.2. Apskaitinio ir apmokestinamojo pelno nuolatinių ir laikinųjų skirtumų finansinė apskaita .....	663	
9.3. Netiesioginių mokesčių apskaita.....	681	

### Ketvirtoji dalis.

<b>VADYBOS IR KAŠTŲ APSKAITOS PAGRINDAI.....</b>	<b>690</b>	
--	------------	--

### 10 skyrius.

<b>VADYBOS IR KAŠTŲ APSKAITOS PROCESAS IR JO ORGANIZAVIMAS .....</b>	<b>692</b>	
10.1..... Įmonių vadybos sistemos ir jų formos		692
10.2..... Apskaita pagal atsakomybės centrus		699
10.3..... Vadybos ir kaštų apskaitos bendrieji įgyvendinimo principai		707
10.4..... Vadybos ir kaštų apskaitoje taikomi matai		718
10.5..... Finansinė ir menedžmento apskaita įmonių vadybos sistemoje		723

<b>11 skyrius.</b>	
<b>KAŠTŲ APSKAITOS RODIKLIAI.....</b>	<b>738</b>
<b>11.1. ....</b>	<b>738</b>
<b>11.2. ....</b>	<b>750</b>
<b>11.3. ....</b>	<b>758</b>
<b>12 skyrius.</b>	
<b>PRODUKTŲ SAVIKAINOS KALKULIAVIMO PAGRINDAI .....</b>	<b>769</b>
<b>12.1.....</b>	<b>769</b>
<b>12.2. ....</b>	<b>773</b>
<b>12.3. ....</b>	<b>791</b>
<b>12.4. ....</b>	<b>800</b>
Dalykinė rodyklė.....	<b>809</b>