# B8 dalis. Piniginio turto apskaita

Įmonėje piniginio turto apskaita organizuojama ir tvarkoma vadovaujantis šios dalies nuostatomis.

**B8.1 skyrius. Piniginio turto pripažinimas**

B8.1.1. Pi­ni­gi­niam tur­tui pri­ski­ria­mi vi­si įmo­nės ka­so­je ir ban­ke tu­ri­mi pi­ni­gai ir pi­ni­gų ek­vi­va­len­tai. Pas­ta­rie­siems pri­ski­ria­mos trum­pa­lai­kės (iki tri­jų mė­ne­sių) lik­vi­džios in­ves­ti­ci­jos *[(kelionės če­kiai, pi­ni­gi­nės per­lai­dos ir pan.)]*.

***Sudarytojų pastaba***

*Nu­ro­dy­ki­te trum­pa­lai­kes in­ves­ti­ci­jas, ku­rios jū­sų įmo­nė­je tu­ri bū­ti pri­skir­tos pi­ni­gų ek­vi­va­len­tams.*

B8.1.2. San­do­riai už­sie­nio va­liu­ta pir­mi­nio pri­pa­ži­ni­mo me­tu tu­ri bū­ti įver­ti­na­mi eurais pa­gal

**I al­ter­na­ty­va:**

*Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį arba Lietuvos banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia. Taikomas ūkinės operacijos dieną paskelbtas euro ir užsienio valiutos santykis, o jeigu tą dieną euro ir užsienio valiutos santykis nebuvo paskelbtas, – paskutinis paskelbtas euro ir užsienio valiutos santykis.*

**II al­ter­na­ty­va:**

*Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį arba Lietuvos banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia. Taikomas paskutinis iki ūkinės operacijos dienos paskelbtas euro ir užsienio valiutos santykis.*

**III al­ter­na­ty­va:**

*[(žr. sudarytojų pastabą – III alternatyva)] paskelbtą rinkos euro ir užsienio valiutos santykį, galiojusį ūkinės operacijos atlikimo dieną.*

***Su­da­ry­to­jų pa­sta­ba***

*Pasirinkite vieną iš alternatyvų. Nu­ro­dy­ki­te užsienio valiuta atliekamų operacijų įvertinimo tvarką ir naudojamų užsienio valiutos perskaičiavimo į eurus santykių skelbimo šaltinį.*

***III alternatyva***

*Pasirinkus šią alternatyvą, įvardykite rinkos informacijos šaltinį, kurio skelbiamus euro ir užsienio valiutos santykius jūsų įmonė taiko įvertindama atliekamas užsienio operacijas.*

**B8.2 sky­rius. Pi­ni­gi­nio tur­to įver­ti­ni­mas**

B8.2.1. Įmo­nės ap­skai­to­je pi­ni­gi­nis tur­tas re­gist­ruo­ja­mas eurais.

B8.2.2. Va­liu­ti­niais pi­ni­gi­niais straips­niais vadinami užsienio valiuta įmonės turimi pinigai ir užsienio valiuta gautinos ir mokėtinos sumos. Valiutiniai straipsniai ba­lan­se įver­ti­na­mi eurais, tai­kant ba­lan­so su­da­ry­mo die­nos va­liu­tų santykį, nustatytą vadovaujantis 8.1.2 p. nuostatomis.

B8.2.3. Jeigu dėl va­liu­tos santykių po­ky­čių pi­ni­gi­nio tur­to ver­tė pa­di­dė­ja, skir­tu­mas pri­pa­žįs­ta­mas pa­ja­mo­mis ir re­gist­ruo­ja­mas są­skai­to­je *[5803 Tei­gia­ma va­liu­tos kur­sų pokyčio įta­ka]*, jeigu su­ma­žė­ja – skir­tu­mas pri­pa­žįs­ta­mas są­nau­do­mis ir re­gist­ruo­ja­mas są­skai­to­je *[6803 Nei­gia­ma va­liu­tų kur­sų pokyčio įta­ka]*.

***Sudarytojų pastaba***

*Su­de­rin­ki­te pa­siū­ly­tą są­skai­tą su jū­sų įmonė­je nau­do­ja­mu in­di­vi­du­a­liu są­skai­tų pla­nu.*

B8.2.4. Valiutiniai piniginiai straipsniai perkainojami *[(žr. sudarytojų pastabą)],* bet ne rečiau kaip kartą per 12 mėnesių ir visada – balanso datą.

***Sudarytojų pastaba***

Nurodykite, kokiu periodiškumu jūsų įmonė perkainos piniginį turtą valiuta.

**B8.3 skyrius. Piniginio turto grupavimas ir jam į apskaitą**

**įtraukti naudojamos sąskaitos**

B8.3.1. Piniginis turtas įmonėje skirstomas į šias grupes: *[(žr. sudarytojų pastabą)]*.

***Sudarytojų pastaba***

*Nurodykite, kaip grupuojamas piniginis turtas įmonėje.*

B8.3.2. Piniginis turtas registruojamas sąskaitoje *[27 Pinigai ir pinigų ekvivalentai]*. Ją detalizuoja šios subsąskaitos:

*[*– sąskaita *271* *Sąskaitos bankuose*, kurioje į apskaitą įtraukiami banko sąskaitose laikomi pinigai. Ši sąskaita detalizuojama į subsąskaitas:

– sąskaitą *2711 Eurai*;

– sąskaitą *2712 JAV doleriai*;

– sąskaitą *2713 Šveicarijos frankai*;

– sąskaitą *2714 Lenkijos zlotai*;

– sąskaitą *2716 Kita valiuta (pagal rūšis)*;

– sąskaita 272 *Kasa*, kurioje į apskaitą įtraukiami įmonės kasoje laikomi pinigai. Ši sąskaita detalizuojama į subsąskaitas:

– sąskaitą *2721 Eurai;*

– sąskaitą *2722 JAV doleriai*;

– sąskaitą *2723 Šveicarijos frankai*;

– sąskaitą *2724 Lenkijos zlotai;*

– sąskaitą *2726 Kita valiuta (pagal rūšis);*

– sąskaita *273* *Pinigai kelyje.* Ši sąskaita detalizuojama į subsąskaitas:

– sąskaitą *2731 Eurai;*

– sąskaitą *2732* *JAV doleriai*;

– sąskaitą *2733 Šveicarijos frankai*;

– sąskaitą *2734 Lenkijos zlotai;*

– sąskaitą *2736* *Kita valiuta (pagal rūšis);*

– są­skai­ta *274* *Pi­ni­gų ek­vi­va­len­tai,* ku­rio­je į ap­skai­tą įtrau­kia­mi tu­ri­mi pi­ni­gų ek­vi­va­len­tai. Ši sąskaita detalizuojama į subsąskaitas:

– sąskaitą *2741 Čekiai;*

– sąskaitą *2742* *Vekseliai*;

– sąskaitą *2747 Kiti likvidūs skolos vertybiniai popieriai;*

– sąskaita *279* *Įšaldytos sąskaitos (-)]*.

***Sudarytojų pastaba***

*Suderinkite piniginiam turtui į apskaitą įtraukti pasiūlytas sąskaitas su jūsų įmonėje naudojamu sąskaitų planu.*

**B8.4 sky­rius. Ka­sos dar­bo or­ga­ni­za­vi­mas**

B8.4.1. Pinigų operacijos kasoje atliekamos ir dokumentuojamos įmonės vadovo nustatyta tvarka.

***Sudarytojų pastaba***

*Jeigu įmonėje atliekami atsiskaitymai grynaisiais pinigais įmonės kasoje, rekomenduojama parengti kasos operacijų atlikimo ir dokumentavimo vidaus tvarką, nusistatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias grynųjų pinigų operacijų atsekamumą, pinigų kontrolę, saugumą ir įforminimą įmonėje.*

B8.4.2. Visos kasos operacijos įregistruojamos pinigų apskaitos registre – [*kasos knygoje*] ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip paskutinę einamojo mėnesio dieną.

***Sudarytojų pastaba***

*Nurodykite atsiskaitymų grynaisiais pinigais apskaitai skirto registro pavadinimą.*

**B8.5 sky­rius. Ban­ko ope­ra­ci­jų or­ga­ni­za­vi­mas**

B8.5.1. Įmonei priklausančiose bankų sąskaitose pinigų operacijos atliekamos įmonės vadovo įsakymu patvirtinta tvarka.

***Sudarytojų pastaba***

*Rekomenduojama parengti atsiskaitymų negrynaisiais pinigais ir mokėjimų eiliškumo atlikimo vidaus tvarką, nusistatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias negrynųjų pinigų operacijų kontrolę, saugumą ir eiliškumą.*

**B8.6 sky­rius. Atsiskaitymų, naudojant kasos aparatus, registravimo or­ga­ni­za­vi­mas**

B8.6.1. Kasos aparatų naudojimas ir atsiskaitymų registravimas įmonėje atliekamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimu Nr. 1283 patvirtintu *Atsiskaitymų už prekes ir paslaugas duomenų fiksavimo tvarkos aprašu*, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. V-255 „*Dėl Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių ir Sprendimo išregistruoti kasos aparatą FR1156 formos patvirtinimo*“patvirtintomis nuostatomis, kasos aparato naudojimo instrukcija ir įmonės vadovo įsakymu patvirtinta darbo su kasos aparatu tvarka.

***Sudarytojų pastaba***

*Jeigu įmonėje atliekami atsiskaitymai grynaisiais pinigais ir mokėjimo kortelėmis registruojami kasos aparatu, rekomenduojama parengti įmonės vidaus darbo su kasos aparatu tvarką, nusistatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias grynųjų pinigų operacijų atsekamumą, pinigų kontrolę, saugumą ir įforminimą įmonėje.*

B8.6.2. Visos kasos aparatu registruotos operacijos įregistruojamos [*kasos aparato kasos operacijų žurnale*] kiekvienos darbo dienos pabaigoje.

***Sudarytojų pastaba***

*Nurodykite, kokiame registre registruojamos kasos aparatu fiksuojamos operacijos.*