LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS
DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS 28-OJO STANDARTO PATVIRTINIMO

2014 m. vasario 6 d. Nr. 1K-033
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 5 dalimi ir Nacionalinio euro įvedimo plano įgyvendinimo priemonių plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1173 „Dėl nacionalinio euro įvedimo plano įgyvendinimo priemonių plano patvirtinimo“, 4.2 papunkčiu:

1. T v i r t i n u 28-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Euro įvedimas“ (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas taikomas nuo dienos, nustatytos Europos Sąjungos Tarybos sprendime panaikinti išimtį Lietuvos Respublikai pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 140 straipsnio 2 dalį, kai Lietuvos Respublika tenkina eurui įvesti reikalingas sąlygas.

Finansų ministras Rimantas Šadžius

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų ministro
2014 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. 1K-033

28-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „EURO ĮVEDIMAS“

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 28-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Euro įvedimas“ (toliau – standartas) nustato buhalterinės apskaitos (toliau – apskaita) duomenų litais perskaičiavimo į eurus, perskaičiavimo rezultatų registravimo apskaitoje, apskaitos tvarkymo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu ir susijusios informacijos pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

2. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

3. Šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose ir Nacionaliniame euro įvedimo plane, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. birželio 26 d. nutarimu Nr. 604 „Dėl Nacionalinio euro įvedimo plano bei Lietuvos visuomenės informavimo apie euro įvedimą ir komunikacijos strategijos patvirtinimo“ (toliau – Nacionalinis euro įvedimo planas).

II SKYRIUS
APSKAITOS DUOMENŲ PERSKAIČIAVIMAS Į EURUS

4. Nuo euro įvedimo dienos apskaitos dokumentuose ir apskaitos registruose visos nuorodos į litus laikomos nuorodomis į eurus, o sumos litais perskaičiuojamos eurais pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą.

5. Perskaičiuojant litus į eurus turi būti laikomasi Nacionalinio euro įvedimo plano 13–15 punktuose nustatytų sutarčių ir finansinių priemonių tęstinumo, litų perskaičiavimo į eurus tvarkos ir vartotojų apsaugos principų.

6. Nuo euro įvedimo dienos viešojo sektoriaus subjektų apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi eurais: ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje turi būti registruojami eurais neatsižvelgiant į tai, kokia valiuta vykdoma ūkinė operacija.

7. Viešojo sektoriaus subjektai sąskaitų plano sąskaitų likučius litais, kurie buvo dieną, einančią prieš euro įvedimo dieną, turi perskaičiuoti į eurus.

8. Sąskaitų plano sąskaitos likutis perskaičiuojamas pagal kiekvienos sąskaitos sumas (pavyzdžiui, pagal pirkėją, tiekėją, ilgalaikio turto vienetą ir pan.) taip, kad būtų galima nustatyti jį atitinkančią sumą (sumas) pagal dvejybinio įrašo sąsajas (pavyzdžiui, pagal gautinas sumas, mokėtinas sumas, finansavimo šaltinį ir pan. bei pagal kitus informacijos kaupimui reikalingus požymius). Viešojo sektoriaus subjektas pagal poreikį gali pasirinkti dar detalesnį sąskaitų plano sąskaitos likučio perskaičiavimą.

9. Sąskaitų plano sąskaitų likučiai perskaičiuojami iki pirmą kartą parengtų tarpinių finansinių ataskaitų duomenų pateikimo eurais dienos taip, kad neturėtų poveikio pirmo ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių sąskaitų apyvartai.

10. Sąskaitų plano sąskaitų likučiai litais perskaičiuojami į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinami pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

11. Jeigu suma yra išreikšta kita valiuta nei euras ar litas, ji pirmiausia perskaičiuojama į litus taikant dienos, einančios prieš euro įvedimo dieną, valiutos kursą ir tik tada perskaičiuojama į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą.

12. Skirtumai, susidarę dėl sąskaitų plano sąskaitų likučių, išreikštų litais, perskaičiavimo į eurus, pripažįstami ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodomi ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“, o grynojo turto pokyčių ataskaitoje rodomi kaip veiklos rezultatų ataskaitoje nepripažintas perviršis ar deficitas eilutėje „Kiti sudaryti rezervai“, stulpelyje „Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“.

13. Jeigu neatšaukiamai nustatytas euro ir lito perskaičiavimo kursas skiriasi nuo euro ir lito kurso, kuris buvo taikytas iki euro įvedimo dienos, tai turimos pinigų sumos eurais, turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių, pagal kuriuos bus gauta arba sumokėta fiksuota ar aiškiai eurais nustatoma suma, suma eurais nesikeičia. Tokių straipsnių perskaičiavimo iš litų į eurus rezultatas rodomas ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ankstesnių metų perviršis ar deficitas“.

III SKYRIUS
APSKAITOS TVARKYMAS GRYNŲJŲ EURŲ IR LITŲ BENDROS APYVARTOS LAIKOTARPIU

14. Grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu ūkinė operacija, neatsižvelgiant į tai, kokia valiuta ji vykdoma, apskaitoje registruojama eurais. Perskaičiuojant litus į eurus ir eurus į litus grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, taikomas neatšaukiamai nustatytas euro ir lito perskaičiavimo kursas. Litais sumokėtos ar gautos pinigų sumos perskaičiuojamos į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir apvalinamos pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

15. Skirtumai, susidarę dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet litais mokamų sumų perskaičiavimo, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis. Perskaičiavimo rezultatas – pelnas arba nuostoliai – rodomas ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

IV SKYRIUS
EURO ĮVEDIMO IŠLAIDOS

16. Visos išlaidos, susijusios su pasirengimu įvesti eurą ir jo įvedimu (pavyzdžiui, susijusios su mokėjimo sistemos pertvarkymu, informacinių sistemų pertvarkymu ir pan.), išskyrus lito perskaičiavimo į eurus sąnaudas, turi būti pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio, kada jos buvo patirtos, pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis, jei jos nėra susijusios su ekonominės naudos gavimu būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais.

17. Jei šio standarto **Error! Reference source not found.** punkte nurodytos išlaidos yra susijusios su ekonominės naudos gavimu būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais, jos turi būti pripažįstamos turtu.

V SKYRIUS
INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUOSE

18. Ataskaitinių laikotarpių, kurie baigiasi iki euro įvedimo dienos, finansinės ataskaitos sudaromos duomenis pateikiant litais nepriklausomai nuo jų teikimo dienos.

19. Ataskaitinių laikotarpių, kurių paskutinė diena yra euro įvedimo arba vėlesnė diena, finansinės ataskaitos sudaromos duomenis pateikiant eurais.

20. Viešojo sektoriaus subjektai, eurais sudarydami euro įvedimo dieną ar po jos pasibaigiančio ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas, palyginamuosius praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenis, išreikštus litais, turi perskaičiuoti į eurus taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito

perskaičiavimo kursą, ir apvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus ketvirtajame skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

21. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikiama ši informacija:

21.1. valiutos, kuria sudaromos finansinės ataskaitos, pakeitimo faktas;

21.2. skirtumų, atsiradusių apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus, suma, pripažinta ankstesnių metų perviršiu arba deficitu ir rodoma ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje bei grynojo turto pokyčių ataskaitoje;

21.3. skirtumų, susidariusių dėl apskaitoje eurais užregistruotų, bet apmokamų litais sumų perskaičiavimo grynųjų eurų ir litų bendros apyvartos laikotarpiu, suma, pripažinta ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis ir rodoma ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“.

22. Šio standarto 21 punkte nurodyta informacija viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turi būti pateikiama sudarant finansines ataskaitas 2 metus nuo euro įvedimo dienos.