

PATVIRTINTA
Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktoriaus
2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38
(Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktoriaus
2023 m. d. įsakymo Nr. V-
redakcija)

ATSARGŲ APSKAITOS POLITIKA

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Atsargų apskaitos politikoje (toliau – apskaitos politika) aprašyti atsargų apskaitos principai, taikomi tvarkant atsargų apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas.
2. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).
3. Apskaitos politika taikoma:
 - 3.1. įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras (toliau - NBFC), apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti;
 - 3.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti.
4. Įstaigos, nurodytos 3 punkte, apskaitos politikos II-VII skyriuose vadinamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.

II SKYRIUS ATSARGŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

5. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatomis.
6. Atsargomis pripažįstamos tik tokios įsigytos prekės, kurios sunaudojamos per vienus metus siekiant uždirbti pajamų arba viešosioms paslaugoms teikti ir yra susijusios su Įstaigai pavestų funkcijų vykdymu, arba įsigytos numatant jas parduoti arba paskirstyti.
7. Registruojant atsargas apskaitoje, pirminio pripažinimo metu jos yra įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.
8. Išankstiniai mokėjimai už atsargas registruojamai trumpalaikio turto išankstinių mokėjimų sąskaitose.

III SKYRIUS ATSARGŲ GRUPAVIMAS

9. Apskaitoje atsargos grupuojamos pagal jų pobūdį ir paskirtį. Atsargos pagal jų pobūdį skirstomos į šias grupes:
 - 9.1. strateginės ir neliečiamosios atsargos (teisės aktų nustatytos ir pavestos Įstaigoms kaupti ir tvarkyti valstybės rezervo materialinių išteklių ir privalomųjų materialinių išteklių atsargos);
 - 9.2. medžiagos ir žaliavos:
 - 9.2.1. kuras, degalai, tepalai (pvz.: malkos, anglis, durpės, benzinai, žibalai, mazutas);
 - 9.2.2. medžiagos mokslo ir mokymo tikslams (medžiagos, naudojamos mokymo programų priemonėms ir moksliniams darbams tik vieną kartą);

9.2.3. atsarginės dalys (skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusias mašinų įrenginių (medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.), transporto priemonių dalis arba mazgus, kurie gali būti naudojami tik vieną kartą);

9.2.4. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą);

9.2.5. įsigytos atsargos, kurios turi būti perduodamos kitoms Įstaigoms nemokamai arba už simbolinį mokestį;

9.2.6. kitos medžiagos ir žaliavos:

9.2.6.1. maisto produktai (jeigu programų sąmatose maisto produktams yra numatyti asignavimai);

9.2.6.2. medikamentai (medikamentai, bakteriniai preparatai, serumai, vakcinos, kraujas ir tvarsliaiva gydymo ir profilaktikos, sveikatos priežiūros paslaugas teikiančiose ir kitose įstaigose, jei šiam tikslui numatyti biudžeto asignavimai);

9.3. ūkinis inventorių (materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę):

9.3.1. kanceliarinės prekės (naudojamos daugiau negu vieną kartą) ir blankai;

9.3.2. spaudiniai;

9.3.3. medžiagos mokslo ir mokymo tikslams (naudojamos mokymo programų priemonėms ir moksliniams darbams daugiau negu vieną kartą);

9.3.4. atsarginės dalys (skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų įrenginių (medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.), transporto priemonių dalims arba mazgams, kurie gali būti naudojami daugiau negu vieną kartą);

9.3.5. ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą);

9.3.6. kitas ūkinis inventorių;

9.4. nebaigta gaminti produkcija (produkcija, kuri ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra visiškai baigta gaminti ir dėl tos priežasties nėra tinkama parduoti ar naudoti Įstaigos veikloje);

9.5. nebaigtos vykdyti sutartys (sukauptos nebaigtų teikti paslaugų pagal trumpalaikes sutartis išlaidos);

9.6. pagaminta produkcija (Įstaigoje baigta gaminti produkcija, įskaitant žemės ūkio produkciją);

9.7. atsargos, skirtos parduoti (perduoti) (parduoti skirtos atsargos, įskaitant biologinį turtą, kuris apskaitoje nebuvo užregistruotas ir kuris skirtas parduoti (pvz., gyvūnų prieauglis, skirtas parduoti);

9.8. kitas turtas, skirtas parduoti (perkeliamas parduoti skirtas ilgalaikis materialusis turtas ir parduoti skirtas biologinis turtas, išskyrus atsargas, skirtas parduoti).

10. Prie atsargų priskiriamos sunaudojamos kanceliarinės prekės (tušinukai, rašikliai, kiti darbo stalo reikmenys ir pan.).

11. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė pripažįstama sąnaudomis. Įstaigos veikloje dar naudojamo ūkinio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

IV SKYRIUS

ATSARGŲ ĮSIGIJIMO AR PASIGAMINIMO SAVIKAINA

12. Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirdimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę.

13. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro:

13.1. mokėtina suma, pakoreguota nuolaidų ir nukainojimų, jei jų buvo, sumomis;

13.2. jeigu atsargos parduotos arba sunaudotos veikloje, tuomet nuolaidų ar nukainojimo suma yra mažinamos sąnaudos atitinkamuose straipsniuose, kuriuose buvo užregistruota sunaudotų atsargų vertė;

13.3. jeigu atsargos dar neparduotos ir nesunaudotos, koreguojama jų įsigijimo savikaina, mažinant ją nuolaidų ar nukainojimo suma, tenkančia neparduotoms atsargoms;

13.4. su pirkimu, įsigijimu susiję negražintini mokesčiai ir rinkliavos (muitai, akcizai, PVM ir kt.);

13.5. transporto (išskyrus transporto sąnaudas, kai gabenama Įstaigos transportu), krovimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos žaliavų, medžiagų ir kitų atsargų įsigijimo išlaidoms.

14. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitoma:

14.1. sumokėtas pridėtinės vertės mokestis tais atvejais, kai šis mokestis gražinamas;

14.2. skolinimosi išlaidos, jei jų būtų;

14.3. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

14.4. konfiskuotų, valstybės paveldėtų, bešeimininkių daiktų saugojimo ir tvarkymo išlaidos.

15. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, ir kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos užsienio valiuta apskaitoje registruojamos finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta valiuta pagal atsargų pirminio pripažinimo dieną galiojusį euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, ir vėliau dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo neperskaičiuojamos.

16. Pagamintų ir perdirbtų per ataskaitinį laikotarpį atsargų savikainą sudaro tiesioginės gamybos išlaidos (produkcijos gamybos metu sunaudotos žaliavos (medžiagos) ar komplektuojamieji gaminiai, kurie įeina į gaminių sudėtį, darbo užmokesčio išlaidos, apimančios darbuotojų, tiesiogiai dalyvaujančių produkcijos gamyboje, atlyginimų ir socialinio draudimo įmokų sumas) ir netiesioginės gamybos išlaidos (pagalbinių medžiagų išlaidos, apimančios produkcijos gamybos metu sunaudotas medžiagas, kurios į gaminio sudėtį tiesiogiai neįeina, darbo užmokesčio išlaidos, apimančios tiesiogiai su produkcijos gamyba nesusijusių, bet sudarančių sąlygas gamybai vykti darbuotojų atlyginimų ir socialinio draudimo įmokų sumas, per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir kitos netiesioginės gamybos išlaidos).

17. Nebaigtų vykdyti sutarčių savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės paslaugų teikimo išlaidos (paslaugas teikiančio personalo darbo užmokestis ir kitos tiesioginės ir netiesioginės paslaugų teikimo išlaidos, kurias be didelių darbo, laiko ir pan. sąnaudų galima priskirti prie konkrečios paslaugos ar jų grupės).

18. Į atsargų grupę perkelta ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto įsigijimo savikaina laikoma balansinė turto vertė, nustatyta šio turto perkėlimo į atsargų grupę dieną. Į atsargų grupę turtas perkeliamas nurodant jo įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

19. Pagamintos produkcijos apyvarta ir šios produkcijos likučiai (įskaitant nebaigtą gamybą) ataskaitiniu laikotarpiu apskaitoje registruojami faktine to laikotarpio, per kurį produkcija buvo pagaminta, pagaminimo savikaina.

20. Atsargomis pripažįstamos visos įsigytos prekės, nepriklausomai nuo jų vieneto vertės ir naudojimo paskirties, įskaitant ir centralizuotai Įstaigos vardu įsigytas prekes, kurios paskirstomos pavaldiems subjektams.

21. Pagal konsignacijos sutartis iš kitų subjektų parduoti priimtos prekės apskaitoje registruojamos nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais. Pardavus prekes, prieš registruojant pardavimo operaciją, iš nebalansinių sąskaitų prekės perkeliama į balansinę parduoti skirtų atsargų sąskaitą.

22. Knygos, kurios neatitinka bibliotekų fondo kriterijų, apskaitoje pripažįstamos ūkiniu inventoriu. Atidavus naudoti ūkinio inventoriaus – knygų, vadovėlių, grožinės literatūros ir kitų leidinių – kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

V SKYRIUS

ATSARGŲ ĮKAINOJIMO IR SAVIKAINOS NUSTATYMO BŪDAI, GRYNOJI REALIZAVIMO VERTĖ

23. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų būdą, t. y. į finansinę apskaitą įtraukiama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi ūkinė operacija.

24. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdas arba konkrečių kainų būdas (konkretūs atsargų vienetai turi būti rodomi konkrečia jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina). Atsargų įkainojimo būdas parenkamas atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

25. Po pirminio pripažinimo atsargos finansinėse ataskaitose yra rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynoji realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

26. Atsargų grynoji realizavimo vertė turi būti nustatoma pagrįstai, atsižvelgiant į kainos ar atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos svyravimus, tiesiogiai susijusius su poataskaitiniais ūkiniais įvykiais.

27. Atsargos nukainojamos iki grynosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus (arba pardavus, išmainius). Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), jų balansinė vertė yra pripažįstama sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai yra suteikiamos viešosios paslaugos arba pripažįstamos atitinkamos pajamos.

28. Atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina iki grynosios realizavimo vertės sumažinama šiais atvejais:

28.1. kai atsargos yra sugadintos, nereikalingos arba netinkamos naudoti, visiškai ar iš dalies pasenusios, sumažėjo jų pardavimo kaina ar išaugo įvertintos gamybos baigimo išlaidos;

28.2. kai gamybai naudojamų atsargų rinkos kainų sumažėjimas lemia pagamintos produkcijos kainų sumažėjimą ir yra akivaizdu, kad pagamintos produkcijos savikaina viršys gamybai naudojamų atsargų ir pagamintos produkcijos grynąją realizavimo vertę.

29. Atsargų vertė paprastai sumažinama iki grynosios realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargų vieneta.

30. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo vertė sumažėjo ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

31. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja atsargų grynoji realizavimo vertė (jei šioms atsargoms toks įvertinimo būdas gali būti taikomas). Kai išnyksta aplinkybės, dėl kurių atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina buvo sumažinta, arba sumažėja tų aplinkybių poveikis, atsargų vertės sumažėjimas atkuriamas taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainai arba patikslintai grynajai realizavimo vertei, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargų vertė negali būti nustatyta didesnė negu jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

32. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargų vertės sumažėjimo dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma mažinama to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

33. Atsargos, kurių grynoji realizavimo vertė nustatyta užsienio valiuta, finansinėse ataskaitose turi būti rodomos taikant grynosios realizavimo vertės nustatymo metu galiojusį valiutos kursą.

VI SKYRIUS

ATSARGŲ PERGRUPAVIMAS, PRIPAŽINIMAS SĄNAUDOMIS, PERLEIDIMAS, NURAŠYMAS

34. Atsargos pergrupuojamos į kitas turto sąskaitas tais atvejais, kai nėra nurašomos finansavimo sumos, t. y. kai:

34.1. atsargos perduodamos ilgalaikio materialiojo turto priežiūrai, eksploatacijai, remontui, rekonstrukcijai ar naujai statybai;

34.2. ūkinis inventorių perduodamas naudoti gražintinai kitų subjektų reikmėms.

35. Atsargos nurašomos:

35.1. kai sunaudojamos veikloje teikiant viešąsias paslaugas;

35.2. kai sunaudojamos ūkio reikmėms;

35.3. kai ūkinis inventorių atiduodamas naudoti savo reikmėms;

35.4. kai neatlygintinai perduodamos kitiems subjektams;

35.5. dėl įvairių priežasčių (trečiųjų asmenų veikos, pripažinus atsargas nereikalingomis arba netinkamomis naudoti (jos nepataisomai sugedo arba buvo sugadintos, jų ekonomiškai netikslinga arba nepavyko parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose, praradus atsargas dėl stichinių nelaimių, nustačius atsargų trūkumą inventorizacijos metu, kai trūkumas neišieškotinas) ir kai yra priimtas sprendimas jas nurašyti (iki sprendimo atsargas nurašyti priėmimo turėtų būti registruojamas jų nuvertėjimas);

35.6. yra parduotos.

36. Nurašant atsargas, registruojamos:

36.1. pagrindinės veiklos ar kitos veiklos sąnaudos:

36.1.1. atsargų nurašymo sąnaudos, jei atsargos buvo sugadintos, prarastos, pavogtos ir nėra galimybės nustatyti kaltininko arba išieškoti atsargų praradimo žalą iš kaltininko;

36.1.2. sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos, jei atsargos buvo sunaudotos veikloje ar parduotos, taip pat jei ūkinis inventorių buvo atiduotas naudoti;

36.1.3. finansavimo sąnaudos, jei atsargos buvo perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams, išskyrus atvejį, kai ne viešojo sektoriaus subjektas laikomas tarpininku;

36.1.4. finansavimo sąnaudos, perdavus atsargas kitoms viešojo sektoriaus subjektams, jei jos buvo įsigytos iš viešojo sektoriaus subjekto pajamų;

36.1.5. ir iš karto registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos, jei atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų ar gautos nemokamai;

36.2. perduotos finansavimo sumos, jei atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų ar gautos nemokamai:

36.2.1. jei atsargos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams;

36.2.2. jei atsargos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams per tarpininką;

36.2.3. perduotos finansavimo sumos neregistruojamos tuo atveju, jeigu atsargos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos iš nebalansinės sąskaitos.

37. Kai atsargos (įskaitant nebaigtas vykdyti sutartis) perduodamos (įskaitant mainus, jei jie galimi) ar kitaip perleidžiamos, išskyrus atvejį, kai tam tikrų atsargų vertė gali būti įtraukta į kito turto, pvz., kitų savos gamybos atsargų ar ilgalaikio turto, savikainą, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

38. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose pagal nusistatytą apskaitos politiką.

39. Kai atsargos (ramentai, neįgaliųjų vežimėliai, specialios lovos ir pan.) gražintinai perduodamos asmenims ar ne viešojo sektoriaus subjektams naudotis pagal sutartį, perduodamų atsargų likutine verte registruojamos gautinos sumos, nepripažįstant sąnaudų. Atsargas gražinus viešojo sektoriaus subjektui, mažinama gautina suma ir, jei reikia, registruojamas atsargų nuvertėjimas.

40. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės (nuvertėjimo) suma ir visi atsargų nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, sąnaudomis. Bet kokio atsargų vertės sumažėjimo atkuriamą dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma turi būti mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

41. Jei sunaudojamos, nurašomos, perduodamos ar kitaip perduodamos iš finansavimo sumų įsigytos ar pasigaminintos atsargos, iš karto pripažinus sąnaudas turi būti registruojamas finansavimo sumų sumažėjimas ir pripažįstamos finansavimo pajamos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Atkūrus atsargų vertės sumažėjimą, turi būti atkuriamos ir finansavimo sumos bei sumažinamos finansavimo pajamos.

42. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje turi būti registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą. Taikant šį būdą, finansinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija. Sveikatos priežiūros viešosios įstaigos gali naudoti periodinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai atsargų likučių savikaina ir parduotų prekių savikaina užregistruojama ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atlikus atsargų likučių inventorizaciją.

43. Gaunant turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai, apskaitoje jis turi būti registruotas toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas perdavėjo finansinėje apskaitoje, ir tik paskui jį pergrupuoti, jei reikia.

44. Turtas, kurio apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, kitai Įstaigai perduotas iš nebalansinių sąskaitų. Įstaiga, gavusi turtą iš nebalansinių sąskaitų, apskaitoje turi jį registruoti nebalansinėse sąskaitose ir, jei reikia, tik paskui jį perkelti į balansą, nurodydama jo įsigijimo savikainą arba grynąją realizavimo vertę, pirminį šio turto įsigijimo finansavimo šaltinį, jei šis yra žinomas, arba finansavimo sumų šaltinį, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus Įstaiga gavo daugiausia lėšų.

45. Nurašius visiškai nusidėvėjusį ilgalaikį turtą, liekamosios medžiagos, skirtos parduoti arba naudoti savo veikloje, registruojamos nebalansinėse sąskaitose.

VII SKYRIUS

ATSARGŲ INVENTORIZACIJOS REZULTATŲ ĮTRAUKIMAS Į APSKAITĄ

46. Inventorizacijos metu rastas atsargų likučių neatitikimas finansinėje apskaitoje registruojamas kaip:

46.1. atsargų perteklius:

46.1.1. radus neužregistruotų atsargų, jos įvertinamos grynąja realizavimo verte, registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose ir registruojamos gautos finansavimo sumos;

46.1.2. radus neteisingai nurašytų atsargų, jos registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose, mažinamos pripažintos atitinkamos sąnaudos, finansavimo pajamos ir atkuriamos panaudotos arba perduotos finansavimo sumos;

46.2. atsargų trūkumas:

46.2.1. jeigu numatoma trūkumų sumas išieškoti, atsargų trūkumas registruojamas kaip už padarytą žalą iš atsakingų asmenų išieškotinos sumos;

46.2.2. jeigu trūkumų išieškoti neįmanoma, registruojamos atsargų nurašymo sąnaudos ir, jei atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų, tuo pačiu metu registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir panaudotų finansavimo sumų, iš kurių atsargos buvo įsigytos, pajamos.

47. Nuostatos dėl inventorizacijos metu rastų atsargų likučių neatitikimų registravimo apskaitoje netaikomos sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms, kurios naudoja periodinį atsargų rodymo apskaitoje būdą.

VIII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

48. Atsargų apskaitos politika tvirtinama ir keičiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.

49. Laikantis pastovumo principo, apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką.

50. Apskaitos politika gali būti peržiūrima ir atnaujinama pagal poreikį, keičiantis strateginėms kryptims ir (ar) tikslams, apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

51. Jei buvo keista apskaitos politika, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie apskaitos politikos keitimo priežastis, kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokios šių straipsnių sumos buvo koreguotos.

52. Apskaitos politika yra vieša ir laisvai prieinama visoms suinteresuotoms šalims, skelbiama Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro interneto svetainėje www.nbfc.lt
