

PATVIRTINTA

Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro  
direktoriaus 2021 m. sausio 5 d. įsakymu  
Nr. V-38

**NACIONALINIO BENDRŪJŲ FUNKCIJŲ CENTRO IR VIEŠOJO SEKTORIAUS  
SUBJEKTŲ, KURIŲ BUHALTERINĘ APSKAITĄ CENTRALIZUOTAI TVARKO  
NACIONALINIS BENDRŪJŲ FUNKCIJŲ CENTRAS,**

**ŠAŅAUDŲ APSKAITOS POLITIKA**

**I SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. ŠaŅaudų apskaitos politikos (toliau – apskaitos politika) tikslas aprašyti šaŅaudų apskaitos principus, taikomus tvarkant apskaitą ir rengiant finansines ataskaitas.
2. Apskaitos politika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).
3. Apskaitos politika taikoma:
  - 3.1. įstaigų, dėl kurių apskaitos tvarkymo centralizuotai yra priimtas sprendimas apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti;
  - 3.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti.
4. Įstaigos nurodytos 3 punkte apskaitos politikoje toliau vartojamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.

**II SKYRIUS  
ŠAŅAUDŲ GRUPAVIMAS IR PRIPAŽINIMAS**

5. ŠaŅaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „ŠaŅaudos“. ŠaŅaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.
6. Įstaigų šaŅaudos skirstomos į:
  - 6.1 pagrindinės veiklos šaŅaudas;
  - 6.2 kitos veiklos šaŅaudas;
  - 6.3 finansinės ir investicinės veiklos šaŅaudas.

<b>Pagrindinės veiklos šaŅaudos</b>	<b>Kitos veiklos šaŅaudos</b>	<b>Finansinės ir investicinės veiklos šaŅaudos</b>
SaŅaudos patirtos pripažįstant finansavimo pajamas ir pajamas, susijusias su Įstaigos pagrindine veikla.	SaŅaudos patirtos pripažįstant pajamas, susijusias su Įstaigos kita veikla.	SaŅaudos patirtos pripažįstant pajamas, susijusias su Įstaigos finansine ir investicine veikla.

7. SaŅaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždibamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

8. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

9. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos.

10. Tais atvejais, kai Įstaigos sąnaudas, kurias ji patyrė vykdydama ne savo funkcijas, kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma. Jei kompensacija viršija sąnaudas, likusi suma registruojama kaip pajamos.

11. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio).

12. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos atsižvelgiant į jų pobūdį:

12.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;

12.2. nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;

12.3. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;

12.4. komandiruočių sąnaudos;

12.5. transporto sąnaudos;

12.6. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;

12.7. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;

12.8. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos;

12.9. sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos;

12.10. socialinių išmokų sąnaudos;

12.11. nuomos sąnaudos;

12.12. finansavimo sąnaudos;

12.13. kitų paslaugų sąnaudos;

12.14. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

13. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudoms priskiriama:

13.1. Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms;

13.2. Stipendijos studentams;

13.3. Veiklos mokesčiai;

13.4. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą;

13.5. Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginės dovanos ir laimėjimai (prizai);

13.6. Kitos, susiję su pagrindine veikla, kurių negalima priskirti 12.1-12.13 punktuose nurodytoms sąnaudų grupėms ar finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms.

14. Kitos veiklos sąnaudos rodomos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Kitos veiklos sąnaudos“. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriama:

14.1. nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo;

14.2. sąnaudos, susijusios su turto pardavimu;

14.3. sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu;

14.4. išnuomoto turto ir kitos veiklos paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai;

14.5. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla;

14.6. darbo užmokesčio sąnaudos, kai jos susijusios su komercine veikla;

14.7. kitos, kurios negali būti priskirtos pagrindinei ar finansinei ir investicinei veiklai.

15. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriamos:

- 15.1. palūkanų sąnaudos;
  - 15.2. baudų ir delspinigių sąnaudos, jei šios baudos ir delspinigiai yra už pavėluotus atsiskaitymus;
  - 15.3. sąnaudos dėl neigiamos valiutos pasikeitimo įtakos;
  - 15.4. vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai;
  - 15.5. finansinio turto perleidimo nuostoliai;
  - 15.6. finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos, įskaitant ir nuvertėjimo ar nurašytų sumų sąnaudas.
16. Palūkanų sąnaudoms priskiriamos palūkanos mokamos už Įstaigos prisiimtus skolinius įsipareigojimus ir neigiamos palūkanos mokamos už Įstaigos pinigų likutį banke, taip pat sąlyginės palūkanų sąnaudos, susijusios su įsipareigojimų amortizacija ir atidėjinių diskontavimu.
17. Sąnaudos dėl neigiamo užsienio valiutos kurso pokyčio pripažįstamos, kai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perskaičiavus pinigų, gautinų ir mokėtinų sumų likučius užsienio valiuta, gaunamas neigiamas rezultatas.
18. Finansinio turto perleidimo rezultatas apskaitoje registruojamas, kai Įstaiga kitam subjektui perleidžia finansinį turtą (pvz., priklausančias akcinės bendrovės akcijas) pagal pirkimo-pardavimo sandorį patvirtinančius dokumentus. Tuo atveju, kai finansinis turtas parduodamas verte, kuri yra mažesnė už finansinio turto vertę, užregistruotą apskaitoje, šių verčių skirtumo suma registruojama finansinio turto perleidimo nuostoliai.
19. Tiesioginės finansinio turto perleidimo sandorių sudarymo išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos kitomis sąnaudomis.