



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

# ATVEJO ANALIZĖ – KONCEPCINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS SISTEMA



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## ATVEJO ANALIZĖ – KONCEPCINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS SISTEMA

### Ivadas

Tikimasi, kad pagal TFAS parengtų finansinių ataskaitų informacija apie ataskaitas teikiantį ūkio subjektą yra naudinga esamiems ir potencialiems investuotojams, skolintojams ir kitiems kreditoriams priimant sprendimus, susijusius su išteklių skyrimu ūkio subjektui (KFAS 1.2 straipsnis). Šiuo tikslu informacija turi atitikti naudingos finansinės informacijos kokybines charakteristikas, pateiktas Konceptinės finansinės atskaitomybės sistemoje (toliau – Sistema). Finansinės ataskaitos turėtų patikimai atspindėti atitinkamus ekonominius reiškinius tiek žodžiais, tiek skaičiais; todėl ūkio subjektai turėtų teikti informaciją apie finansinės atskaitomybės straipsnių pripažinimą ir vertinimą tiek skaitine išraiška (pagrindinėse finansinėse ataskaitose), tiek žodine išraiška (pastabose).

Šios atvejo analizės tikslas – lavinti platesnį supratimą, kaip ūkio subjektai turėtų taikyti Sistemoje pateiktus reikalavimus rengdami finansines ataskaitas.

### Atvejo informacija

Esate finansų analitikas, vertinantis keletą mažų ūkio subjektų, besikreipiančių dėl finansavimo savo investiciniams projektams į jūsų finansų įstaigą. Prieš tęsdami patvirtinimo procesą, turėtumėte atlikti bendrą paraišką pateikusių ūkio subjektų pateiktų finansinių ataskaitų kokybės peržiūrą.

Šiuo metu analizuojate dviejų ūkio subjektų – UAB „Juoda“ ir UAB „Balta“ finansines ataskaitas. Šie ūkio subjektai veikia statybų sektoriuje Statyblandijos šalyje ir privalo rengti finansines ataskaitas pagal TFAS. Tačiau TFAS Statyblandijos šalyje pradėti taikyti tik prieš kelerius metus ir vietiniai apskaitos specialistai neturi labai daug šių standartų taikymo patirties. Be to, TFAS taikymo šioje šalyje tyrimai parodė, kad ūkio subjektai, ypač mažesni, susiduria su daugybe sunkumų taikydami TFAS, o atitikties TFAS lygis yra gana žemas. Todėl pirmasis bet kokių ūkio subjektų vertinimo žingsnis (tai yra finansinių ataskaitų peržiūros ir ūkio subjektų veiklos ataskaitų teikimas) yra atlikti bendrą finansinių ataskaitų rengimo analizę.

Analizuojamų ūkio subjektų finansinių ataskaitų ištraukos, susijusios su atsargomis, yra tokios:

- **UAB „Juoda“** (finansinės ataskaitos nėra audituojamos; jos parengiamos per vieną mėnesį nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos)

Finansinės būklės ataskaita	20X1 metai (PV* tūkstančiais)
<b>Turtas</b>	
.....	.....
Žaliavos	125 000
Nebaigta gamyba	45 500
Pagaminta produkcija	242 000
.....	.....

### Pastaba X: Atsargos

Atsargos vertinamos įsigijimo savikaina.

---

\* PV – piniginiai vienetai

- **UAB „Balta“** (finansinės ataskaitos audituojamos; jos parengiamos per tris mėnesius nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos)

<b>Finansinės būklės ataskaita</b>	<b>20X1 metai</b> (PV tūkstančiais)	<b>20X0 metai</b> (PV tūkstančiais)
<b>Trumpalaikis turtas</b>		
Atsargos	487 500	456 000
.....	.....	.....

#### **Pastaba X: Atsargos**

Atsargos vertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Ūkio subjekto turimos atsargos skirstomos į žaliavas (statybinės medžiagos), nebaigtą gamybą ir pagamintą produkciją. [Tuomet ūkio subjektas atskleidžia informaciją apie kiekvienos atsargų rūšies likučių vertes ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje bei per ataskaitinį laikotarpį pripažintą atsargų padidėjimą, sumažėjimą ir nurašymą].

Žaliavoms įkainoti naudojamas „pirmas į, pirmas iš“ metodas (FIFO), kadangi tai įprastas metodas taikomas statybų sektoriui. Nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos atsargos priskiriamos penkiems projektams (3 projektai yra vykdomi ir 2 projektai yra užbaigti). [Tada ūkio subjektas atskleidžia informaciją apie kiekvieno projekto vietą ir statomų apartamentų skaičių].

#### **Klausimai diskusijai**

Paruoškite trumpą ataskaitą su keliomis bendromis pastabomis apie kiekvieno ūkio subjekto parengtas finansines ataskaitas, atsižvelgiant į Sistemoje nurodytus principus.

## **ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – KONCEPCINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS SISTEMA**

### **UAB „Juoda“**

Pagrindinės kokybinės charakteristikos yra aktualumas ir patikimumas. Atskleista turto (atsargų) vertė yra aktuali informacija. Tačiau neigiamą poveikį patikimumui daro vertinimas įsigijimo savikaina (gali būti nesilaikoma apdairumo principo) ir informacijos apie atsargų rūšis ir jų vertę trūkumas (informacija gali būti ne pilna ir su klaidomis).

Kai kurios papildomos kokybinės charakteristikos taip pat paveiktos. Informacija pateikiama laiku, nes finansinės ataskaitos paskelbiamos per vieną mėnesį pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Tačiau ūkio subjekto finansinės ataskaitos nėra audituojamos, o tai mažina informacijos patikrinamumą. Be to, turtas nėra klasifikuojamas į trumpalaikį ir ilgalaikį, o tai mažina finansinių ataskaitų suprantamumą. Galiausiai, kas svarbu, pateikiami tik vienerių metų duomenys, o tai neleidžia palyginti informacijos.

### **UAB „Balta“**

Panašu, kad užtikrinta, jog būtų laikomasi pagrindinių kokybinių charakteristikų aktualumo ir patikimumo. Atskleista turto (atsargų) vertė yra aktuali informacija. Be to, informacija patikimai atvaizduota kadangi ūkio subjektas atskleidžia aktualią informaciją apie atsargų rūšis ir jų vertinimą. Pateikta detali informacija pastabose užtikrina atskleistos informacijos pilnumą.

Papildomos kokybinės charakteristikos šiuo atveju taip pat išpildytos. Ūkio subjekto UAB „Balta“ finansinės ataskaitos audituojamos, vadinasi yra užtikrintas jų patikrinamumas. Pateikta atitinkama apibendrinta (finansinės būklės ataskaitos) informacija pastabose yra detalizuojama, o tai didina informacijos suprantamumą. Finansinės ataskaitos paskelbiamos per tris mėnesius pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui užtikrina priimtina sąvalaikiškumą. Pateikiami dviejų metų duomenys leidžia palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių informaciją, o naudojamas FIFO metodas leidžia palyginti informaciją su kitais statybų sektoriaus ūkio subjektais. Tai savo ruožtu leidžia numatyti būsimus pinigų srautus (taip išauga finansinių ataskaitų aktualumas).