

Ką reikia žinoti atliekant rankinį duomenų koregavimą (konsolidavimo, rankinius įrašus) viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS)

1. Kada reikia atlikti rankinius koregavimus?

III ar aukštesnio konsolidavimo lygio **konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio** (toliau – KFAR) **pildytojas** atlieka rankinį duomenų koregavimą šiais atvejais:

1.1. Jei viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą finansinių ataskaitų rinkinio informaciją, t. y. pateiktoje informacijoje nustatyta klaidų arba netikslumų.

1.2. Jei tarpusavio operacijų derinimo metu yra susidarę skirtumai, kurie yra reikšmingi, ir tarpusavio operacijų derinimo darbo terminas yra pasibaigęs:

1.2.1. Jei suderinta nekorektiška suma, kurią reikia detalizuoti VSAKIS konsolidavimo srityje esančiose tarpusavio operacijų detalizavimo formose (rankiniu įrašu koreguojama detalizuota suma pagal analizės, o ne bendra suderinta suma);

1.2.2. Jei suderinta nekorektiška suma, kurios nereikia detalizuoti VSAKIS konsolidavimo srityje esančiose tarpusavio operacijų detalizavimo formose (rankiniu įrašu koreguojama bendra suderinta suma);

1.2.3. Jei tarpusavio operacija įrašyta ne į tą eilutę;

1.2.4. Jei liko nesuderinta suma, kurios skirtumas pateko į tarpinę sąskaitą;

1.2.5. Jeigu viešojo sektoriaus subjektai buvo likviduoti ir jų teisių bei pareigų niekas neperėmė.

1.3. Jei nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus, kurie nenustatyti VSAKIS eliminavimo taisyklėse, pavyzdžiui:

1.3.1. Kai subjektai skirtingai pripažįsta tam tikrą operaciją ir suma yra reikšminga;

1.3.2. Kai operaciją subjektai registruoja skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais.

2. Dokumentai, kuriuose pateikiama svarbi informacija dėl rankinio įrašo

2.1. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika. Metodikos VI skyriaus „Viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio rengimas“ 49 punkte ir VII skyriaus „Konsolidavimo įrašai“ 55 ir 59 punktuose pateikiama informacija apie rankinių įrašų panaudojimo atvejus ir jų atlikimo būdus rengiant KFAR.

Nuoroda:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

2.2. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas. Konsolidavimo tvarkos aprašo 13 priede „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir tvirtinimo procedūra“ pateikta KFAR rengimo ir tvirtinimo procedūra ir jos veiksmų aprašymas.

Nuoroda:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/konsolidavimo-tvarkos-dokumentai>

2.3. VSAKIS naudotojų vadovai (Rankinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų koregavimas), VSAKIS naudotojų mokymų medžiaga (2021 metų VSAKIS naujos aplinkos pristatymas) pateikiama informacija apie rankinius įrašus, jų atlikimo būdus, aprašomi detalūs rankinio įrašo peržiūros ir registravimo veiksmai.

Nuorodos:

<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/naudotoju-vadovai>

2.4. KFAR rengimo konsultacijų medžiaga (už konsolidavimą atsakingiems viešojo sektoriaus subjektams). Konsultacijų medžiagoje pateikiama informacija apie KFAR rengimo ir tvirtinimo procedūrą, įskaitant rankinio įrašo registravimą (nuo 7 psl.).

Nuoroda:

[https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Konsolidavimo%20mokymai%202022\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Konsolidavimo%20mokymai%202022(1).pdf)

2.5. VSAKIS naudotojų instrukcijų skyrius „Žurnalo įrašai“. Finansų ministerijos interneto svetainėje instrukcijų skyriuje aprašomi detalūs rankinio įrašo registravimo, apsaugojimo, peržiūros, stornavimo ir kiti veiksmai.

Nuoroda:

[https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VSAKIS-D_A_2_22_Naudotojo%20vadovas_7_1_6_%20%C5%BDurnalo%20%C4%AFra%C5%A1ai_2021_12_01\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VSAKIS-D_A_2_22_Naudotojo%20vadovas_7_1_6_%20%C5%BDurnalo%20%C4%AFra%C5%A1ai_2021_12_01(1).pdf)

2.6. Finansų ministerijos interneto svetainėje Techninės informacijos skyriuje pateikiamas VSAKIS kūrimo ir diegimo sistemos konfigūravimo parametrų dokumento 5 priedas „Tarpusavio sandorių suderinimas ir eliminavimas“.

2.6.1. Dokumento puslapyje „Grupės derinti galutines“ pateikiama informacija, reikalinga rankinio įrašo parametrų parinkimui sistemoje, kai koreguojama derinama tarpusavio operacijų informacija: finansinių eilučių kodai, srautų kodai (D, L ir E, M stulpeliai);

2.6.2. Dokumento puslapyje „Tarpinės sąskaitos“ pateikiama informacija apie tarpines sąskaitas, kuriose lieka skirtumas, jei informacija nebuvo suderinta;

2.6.3. Atskiruose dokumento puslapiuose yra pateikiamos projekcinės įvedimo formos – derinamos tarpusavio operacijų informacijos detalizavimo formos ir nederinamos tarpusavio operacijų informacijos įvedimo formos (formose nurodomi finansinių eilučių kodai, srautų kodai, analizių kodai).

Nuoroda:

<http://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektorius-apskaitos-ir-ataskaitu-konsolidavimo-informacine-sistema-vsakis/technine-informacija>

3. Duomenų tipai, kuriuos būtina žinoti atliekant rankinį įrašą

Pastaba. Duomenų modelis naudojamas surinkti VSS pateiktus duomenis bei suformuoti KFAR.

Duomenų modelyje naudojamos pagrindinės dimensijos, kurias būtina žinoti atliekant rankinį įrašą:

- **Sąskaita** – duomenų modelio eilutė, kuri nurodo, kokiai privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitai arba kokiai finansinių ataskaitų eilutei priklauso duomenys;
- **Srautas** – naudojamas duomenų judėjimo duomenų modelio eilutėje apibrėžimui, pvz., pradiniai likučiai, likučių apyvarta, atitinkamas pasikeitimas per periodą (įsigijimai, nusidėvėjimas ir t. t.) bei likučiai periodo pabaigai. Taip pat gali būti naudojami ir techniniai srautai, kurie detalizuoja atitinkamą srautą (pvz., išskirstymas pagal atitinkamus periodus);
- **Analizė** – naudojama finansinių ataskaitų eilutėms detalizuoti pagal atitinkamą pjūvį (pvz., mokesčių pajamų detalizavimas pagal mokesčių tipus, pagrindinės veiklos sąnaudų detalizavimas pagal valstybės funkcijas).

Taip pat koreguojant tarpusavio operacijų informaciją reikia nurodyti partnerio (t. y. viešojo sektoriaus subjekto, su kuriuo turėjote tarpusavio operaciją) kodą.

4. Konsolidavimo įrašų tipai

VSAKIS gali būti registruojami dviejų tipų rankiniai įrašai:

- 4.1. CTR-101 – centralizuoti rankiniai įrašai su pradinio likučio audito ID. Registruojant rankinius įrašus koreguojama visų KFAR, kuriuose „dalyvauja“ subjekto duomenys, informacija. Visi atlikti pataisymai atsispindės kito ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjekto atskiro FAR pradinuose likučiuose ir visų KFAR, kuriuose „dalyvauja“ subjekto duomenys, pradinuose likučiuose. Viešojo sektoriaus subjektas, kurio finansinių ataskaitų rinkinys koreguojamas tokiu būdu, gavęs informaciją apie pastebėtas klaidas, privalo pataisyti savo kitų metų finansinių ataskaitų rinkinį vadovaudamasis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Informavimo apie pastebėtas klaidas procedūra nustatyta konsolidavimo tvarkos apraše.

Pavyzdžiui, konsoliduojantis subjektas nustato, kad viešojo sektoriaus subjektas padarė klaidą pateikdamas tarpusavio operacijų informaciją, t.y. derindamas gautinas sumas laikotarpio pabaigoje su kitu viešojo sektoriaus subjektu, derinimui sumą nurodė ne toje eilutėje. Viešojo sektoriaus subjektas pateikia konsoliduojančiam subjektui informaciją (pagal D.U.K. 2.8. pateiktą informaciją), kokiaje eilutėje užregistruota nekorektiška suma, ir kurioje eilutėje turi būti užregistruota korektiška suma. Konsoliduojantis subjektas pagal gautą informaciją atlieka rankinį įrašą. Konsoliduojantis subjektas turėtų pasirinkti „centralizuotų rankinių įrašų su pradinio likučio audito ID“ registravimą.

- 4.2. CTR-111 – centralizuoti rankiniai įrašai be pradinio likučio audito ID. Registruojant rankinius įrašus koreguojama visų KFAR, kuriuose „dalyvauja“ subjekto duomenys, informacija. Visi atlikti pataisymai atsispindės tik kito ataskaitinio laikotarpio KFAR pradinuose likučiuose.

Pavyzdžiui, nesutampa ataskaitinis laikotarpis, kuriame subjektai registruoja informaciją. Ši tarpusavio operacija turi būti eliminuota (vieno subjekto informacija – šiame ataskaitiniame laikotarpyje, kito subjekto informacija – ateinančiame ataskaitiniame laikotarpyje). Kadangi ši informacija yra korektiška konkretaus subjekto ataskaitose, tačiau turi būti eliminuojama KFAR (visuose KFAR, kuriuose „dalyvauja“ šių subjektų informacija), konsoliduojantis subjektas turėtų pasirinkti „centralizuotų rankinių įrašų be pradinio likučio audito ID“ registravimą.

5. Rankinių įrašų registravimo procesas


KFAR pildytojas, norėdamas atlikti rankinį duomenų koregavimą, vykdo šiuos veiksmus:

1. Atidaro rankinių žurnalo įrašų administravimo langą;
2. Pasirenka „Rankinių žurnalo įrašų registrą“ (pasirinkdamas ataskaitinį laikotarpį);
3. Inicijuoja rankinio įrašo kūrimą;
4. Nurodo rankinio įrašo registravimui reikalingus parametrus, koreguojamus duomenis ir juos išsaugo (įrašo);
5. Registruoja rankinį įrašą.

Pastaba. Sistemoje užregistruotas rankinis įrašas yra įtraukiamas į KFAR įvykus konsolidacijos procesui. Sistemoje rankinių įrašų įtraukimas /apskaitymas nepriklauso nuo KFAR tvirtinimo.

6. Rankinių įrašų registravimo eiga

1. Atidaromas rankinių žurnalo įrašų administravimo langas:
 - Iš pagrindinio VSAKIS lango reikia pereiti į VSAKIS konsolidavimo sritį (pasirenkamas „**Finansinių ataskaitų duomenų pateikimas ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymas**“);
 - Norint registruoti centrinius žurnalo įrašus, reikia pereiti į rankinių žurnalo įrašų administravimo langą (pasirenkama „**Centriniai rankiniai žurnalo įrašai**“);
2. Pasirenkamas „Duomenų įvesties periodas“ (pasirinkus ataskaitinį laikotarpį):
 - Prieš registruojant rankinį įrašą reikia pasirinkti „Duomenų įvesties periodas“, nustatant į kurį ataskaitinį laikotarpį duomenys bus vedami (pvz., 2023.12);
3. Inicijuojamas rankinio įrašo kūrimas:
 - Norint atsidaryti įrašo kūrimo langą, reikia pasirinkti reikalingą aplanko knygą (CURRENT) ir inicijuoti rankinį įrašą spaudžiant mygtuką „**+Naujas**“;
4. Nurodomi rankinio įrašo registravimui reikalingi parametrai ir rankinio įrašu koreguojami duomenys (atsidariusiame lange nurodomi rankinio įrašo parametrai ir duomenys):
 - Atskaitomybės vienetas: nurodomas subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės, kurio duomenų pakete bus atliekamas rankinis įrašas, kodas (pvz., 123456789, MVAL3);
 - Audito ID: nurodomas rankinio įrašo tipas (pvz., CTR-111 arba CTR-101) (galimos „Audito ID“ reikšmės aprašytos šio dokumento skyriuje „**Konsolidavimo įrašų tipai**“);
 - Periodas: pagal nutylėjimą parenkamas einamasis ataskaitinis periodas;
 - Žurnalo įrašo valiuta: nurodoma valiuta, kuria bus atliekamas rankinis įrašas (pvz., EUR). Pagal nutylėjimą nurodoma duomenų pateikimo valiuta – EUR;
 - Ataskaitų valiuta: nurodoma valiuta, kuria bus atliekamas rankinis įrašas (pvz., EUR). Pagal nutylėjimą nurodoma duomenų pateikimo valiuta – EUR;
 - Aprašas ir Komentarai: įrašomas centrinio žurnalo įrašo trumpas aprašas ir komentarai (pvz., Aprašas: TOE17/1, Komentarai: Tarpusavio operacijos E17 koregavimas tarp MVAL1 ir 123456789);
 - Sąskaita: nurodomas sąskaitos kodas, kurią norima koreguoti (pvz., FV1009305). Galima nurodyti tik įvedimo sąskaitas, nes pasirinkus suminę sąskaitą, nebus galimybės pasirinkti srauto ir įrašas bus nekorektiškas. Įvedimo sąskaitas galima rasti:
 - VSAKIS kūrimo ir diegimo sistemos konfigūravimo parametrų dokumento 5 priedo puslapyje „Grupės derinti galutines“ stulpeliuose D ir L („Fin. Eil. nr.“);
 - Sistemoje nuėjus į konkrečią ataskaitą, kurioje norima koreguoti pateiktus duomenis, pažymėjus koreguojamą laukelį ir paspaudus dešinį pelės klavišą kontekstiniame meniu reikia pasirinkti „Duomenų informacija...“ (plačiau žiūrėti sistemos mokymų medžiagoje).
 - Pasirinkus iš sąrašo arba įvedus sąskaitą, kurioje yra daromi pakeitimai, sistema duos pasirinkti tik tuos srautus, kuriuos gali turėti pasirinkta sąskaita;
 - Srautas: nurodomas srautas, kuriame koreguojama reikšmė (pvz., F15). Srautas galima rasti:

- VSAKIS kūrimo ir diegimo sistemos konfigūravimo parametrų dokumento 5 priedo puslapyje „Grupės derinti galutines“ stulpeliuose E ir M („Srautas“);
- Sistemoje nuėję į konkrečią ataskaitą, kurioje pateikiamus duomenis norite koreguoti, pažymėję koreguojamus laukelius ir paspaudus dešinį pelės klavišą kontekstiniame meniu pasirinkę „Duomenų informacija...“ (plačiau žiūrėti sistemos mokymų medžiagoje).
- Debetas, kreditas: sumos į debeto ar kredito sritis įrašomos vadovaujantis bendraisiais buhalterinės apskaitos principais.
- Atkreipiame dėmesį, kad jei:
 - Koreguojami FAR duomenys, pasirinkus koreguojamą sąskaitą, srautą ir analizę, rankinio koregavimo sumos įrašomos šalia pateikiamuose stulpeliuose „Debetas“ ir „Kreditas“;
 - Koreguojama tarpusavio operacijų informacija, paspaudžiamas paveikslėlis „Įtraukti išsamios informacijos“ (). Įsiterpus naujai eilutei, įvedamas arba pasirinkamas partnerio, su kuriuo turėta tarpusavio operacija koreguojama, kodą (pvz., MVAL1), rankinio koregavimo sumos įrašomos šalia pateikiamuose stulpeliuose „Debetas“ ir „Kreditas“.

Pastaba. Jei koreguojama tik tarpusavio operacijų informacija, sumos įrašomos tik išsamios informacijos eilutėje, kurioje nurodomas partneris.

- Jei koreguojama suma yra detalizuojama (pvz., pagal pagrindines valstybės funkcijas), reikia stulpelyje analizė „An:“ nurodyti informaciją, kuri detalizuojama (pvz. SG.01). Rankinio koregavimo sumos įrašomos šalia pateikiamuose stulpeliuose „Debetas“ ir „Kreditas“.
- Suvedus reikiamus duomenis, patikrinimas atliekamas paspaudus mygtuką „Vykdėti kontroles“;
- Jei blokuojančių kontrolių nėra, suvestus duomenis reikia išsaugoti paspaudžiant mygtuką „**Įrašyti**“;

Pastaba. Jeigu nebaigus įvesti informacijos paspaudžiamas mygtukas „**Įrašyti**“, rankinio įrašo laukai (finansinė eilutė, srautas, partnerio pasirinkimas) užsirakina ir pakeitimų atlikti nebus galima, taip pat bus negalima ir papildomai įterpti eilučių. Siūloma tokio nekorektiško įrašo neregistruoti ir jį uždarius parengti naują rankinį įrašą.

- Norint sukurti kitus rankinius koregavimus atliekami rankiniai įrašai pagal aukščiau aprašytą registravimo eigą.
5. Užregistruojamas rankinis įrašas:
- Sėkmingai įrašius rankinį įrašą paspaudžiamas mygtukas „**Registruoti**“. Mygtukas „**Registruoti**“ tampa aktyvus tik pažymėjus rankinį įrašą „Centrinių rankinių žurnalo įrašų“ sąrašė.

7. Kita svarbi informacija atliekant rankinius įrašus

1. Atliekant rankinį duomenų koregavimą su „Audito ID“ CTR-111, šiose sąskaitose turi būti pateikiamas dvejetainis įrašas, t.y. dvi operacijos pusės:
 - Finansinės būklės ataskaitos (FBA) sąskaitose (šios sąskaitos prasideda „FF“);
 - Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) sąskaitose (šios sąskaitos prasideda „FV“);
 - P pinigų srautų ataskaitos (PSA) sąskaitose (šios sąskaitos prasideda „FP“);
 - Kai nurodomas srautas nuo F05 iki F99 aukščiau nurodytoms sąskaitoms.
2. Atliekant rankinį duomenų koregavimą su „Audito ID“ CTR-101, šiose sąskaitose gali būti pateikiamas viengubas įrašas:
 - Jei koreguojama tik tarpusavio operacijų informacija, nekoreguojant FAR duomenų;
 - Jei koreguojama informacija aiškinamojo rašto lentelėse, kurios nėra susietos su FBA, VRA, PSA sąskaitomis (šios sąskaitos prasideda „FA“);
 - Jei koreguojama komentarų informacija (šios sąskaitos prasideda „KT“);
 - Jei koreguojama informacija kituose srautuose negu nuo F05 iki F99.
3. Rankinis koregavimas vykdomas tuo pačiu principu kaip operacijų registravimas apskaitoje. Pavyzdžiui, norint rankiniu įrašu padidinti ataskaitinio laikotarpio sąnaudas su kitais VSS yra debetuojamos sąnaudų finansinės eilutės (kaip tai atliekama ir buhalterinėje apskaitoje).
4. Jeigu dingsta į langelius įvesti duomenys, patikrinkite, ar teisingai pasirinkote sąskaitą, srautą, analizę, segmentą ar partnerį (pvz., negalima atlikti rankinio duomenų koregavimo Finansinės būklės ataskaitos sąskaitose F99 sraute).
5. Pasirinkus pinigų srautų sąskaitas ir srautą F99, būtina užpildyti srautą F99 ir tos pačios sąskaitos D8 srautus. D9 srautas skaičiuojasi automatiškai, kadangi visoms pinigų srautų sąskaitoms galioja taisyklė $F99 = D8 + D9$ t.y. likutis laikotarpio pabaigoje turi būti lygus tiesioginių ir netiesioginių pinigų srautų sumai.

6. Jeigu koreguojamos E11 arba E15 tarpusavio operacijų grupėse esančios sąskaitos, reikia pasirinkti srautą F15, o ne F99. Nes sąskaitoms, kurios prasideda „FF“ F99 srautas yra automatiškai išskaičiuojamas (todėl rankiniai įrašai turi būti daromi per apyvartos srautą F15).

8. Praktiniai rankinio įrašo atlikimo pavyzdžiai

Pavyzdys Nr.1. Pasirinkta neteisinga sąskaita derinant tarpusavio operacijas

Situacija: tarpusavio operacijų suderinimo metu subjektas operacijų grupėje E05-120 „IMT neatlygintinas perdavimas“ vietoje sukaupto nusidėvėjimo sumos (buvo perduota transporto priemonė) nurodė sukauptą nuvertėjimą sumą – 50 000 Eur (vietoje FF100403_F30 sąskaitos pasirinko FF100402_F30). Dėl šios priežasties konsoliduotoje ataskaitoje, lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ yra neteisingos sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumos.

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjekto kodas]

Audito ID: CTR-101 [šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas padarė klaidą pateikdamas tarpusavio operacijas; norima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]


Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FF100402 „Per atask. laikot. kitam VSS neatlygintinai perduoto ilg. mater. turto iki perdavimo sukaupta nuvertėjimo suma (+)“

Srautas: F30

Analizė: IMT.06

[spustelėjus paveikslėlį „Itraukti išsamios informacijos“ () įterpiama papildoma eilutė]

Partneris: [subjektas, kuriam buvo perduotas turtas]

Kreditas: 50 000 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Sąskaita: FF100403 „Per atask. laikot. kitam VSS neatlygintinai perduoto ilg. mater. turto iki perdavimo sukaupta nusidėvėjimo suma (+)“

Srautas: F30

Analizė: IMT.06

[spustelėjus paveikslėlį „Itraukti išsamios informacijos“ () įterpiama papildoma eilutė]

Partneris: [subjektas, kuriam buvo perduotas turtas]

Debetas: 50 000 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Pavyzdys Nr.2. Pasirinkta neteisinga sąskaita derinant tarpusavio operacijas

Situacija: tarpusavio operacijų suderinimo metu subjektas operacijų grupėje E05-220 „IMT neatlygintinas gavimas“ sąskaitoje FF100401_F23 (turto įsigijimo savikaina) įrašė turto likutinę vertę (5 264 Eur), o turėjo įrašyti sąskaitose: FF100401_F23 - įsigijimo savikainą (220 390 Eur) ir FF100403_F23 - sukauptą nusidėvėjimo sumą (-215 126 Eur). Konsolidavimo srityje detalizuota, kad buvo neatlygintinai gautos transporto priemonės.

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas subjekto kodas]

Audito ID: CTR-101 [šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas padarė klaidą pateikdamas tarpusavio operacijas; norima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]

Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FF100403 „Per atask. laikot. iš kito VSS neatlygintinai gauto ilg. materialiojo turto iki perdavimo sukaupta amortizacijos suma (-)“

Srautas: F23

Analizė: IMT.06

[spustelėjus paveikslėlį „Itraukti išsamios informacijos“ () įterpiama papildoma eilutė]

Partneris: [subjektas, iš kurio buvo gautas turtas]

Kreditas: 215 126 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Sąskaita: FF100401 „Per ataskaitinį laikotarpį iš kito VSS neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (+)“

Srautas: F23

Analizė: IMT.06

[spustelėjus paveikslėlį „Itraukti išsamios informacijos“ () įterpiama papildoma eilutė]

Partneris: [subjektas, iš kurio buvo gautas turtas]

Debetas: 215 126 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Pavyzdys Nr.3. Nurodytos neteisingos sumos finansinių ataskaitų rinkinyje

Situacija: pildydamas pinigų srautų ataskaitą (formą D-PSA-1-ZF) subjektas soc. draudimo įmokas pateikė A.II.4 eilutėje „Į kitus išteklių fondus pervestos lėšos“ (30 000 Eur), o turėjo nurodyti A.III.1 eilutėje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“. Konsoliduojantis subjektas nusprendžia negražinti FAR subjektui pakoreguoti, o atlikti rankinius koregavimus pats. Subjektas vykdo bendrųjų valstybės paslaugų veiklą.

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės vienetas: *[pasirenkamas subjekto kodas]*

Audito ID: CTR-111 *[šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas padarė klaidą pateikdamas FAR; konsoliduojantis subjektas koregavimus atlieka pats¹]*

Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FP10224 „Į kitus išteklių fondus“

Srautas: D8

Debetas: 30 000

Sąskaita: FP10224 „Į kitus išteklių fondus“

Srautas: F99

Debetas: 30 000

Sąskaita: FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“

Srautas: D8

Kreditas: 30 000

[sistema automatiškai išskaičiuoja D9 srautą]

Analizė: SG.01

Partneris: *[partneris nėra nurodomas]*

Kreditas: 30 000

Sąskaita: FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“

Srautas: F99

Kreditas: 30 000

[sistema automatiškai išskaičiuoja pakoreguotą (pagal F99 srauto duomenis) D9 srautą]

Analizė: SG.01

Partneris: *[partneris nėra nurodomas]*

Sąskaita: FP1023401 „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“

Srautas: D9

Partneris: *[partneris nėra nurodomas]*

Kreditas: 0

Analizė: SG.01

¹ Viešojo sektoriaus subjektas, kurio finansinių ataskaitų rinkinys koreguojamas tokiu būdu, gavęs informaciją apie pastebėtas klaidas, privalo pataisyti savo kitų metų finansinių ataskaitų rinkinį vadovaudamasis 7-ujuo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Pavyzdys Nr.4. Nesuderinta tarpusavio operacijų derinimo suma (yra skirtumas)

Situacija: VSS1 pateikė derinti nekorektišką sumą (vietoje 50 000 Eur buvo pateikti 75 000 Eur), kuri pasibaigus tarpusavio operacijų derinimo darbui liko nesuderinta (nesuderintas skirtumas buvo išsaugotas tarpinėse sąskaitose). Subjektai į VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritį pateikė šias operacijas:

VSS1:

- E11-100 grupė „Gauti išankstiniai apmokėjimai“ sąskaita FF102011223_F99 („Gautų iš kt. VSS išankst. apmokėjimų ir atein. laikot. pajamos, išskyrus mokesčių ir soc. įmokų, atask. laikot. pab. (+)“ - 75 000 Eur (nekorektiška suma)
- E19 grupė „Pinigų sratai: Visos įplaukos pagal partnerį“ – 50 000 Eur (korektiška suma)

VSS2:

- E11-200 grupė „Išankstiniai mokėjimai“ sąskaita FF101018_F99 „Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitiems VSS laikotarpio pabaigoje (+)“ – 50 000 Eur (korektiška suma)
- E19 grupė „Pinigų sratai: Visos išmokos pagal partnerį“ - 50 000 Eur (korektiška suma)

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės vienetas: [*pasirenkamas VSS1 kodas*]

Audito ID: CTR-101 [*šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas padarė klaidą pateikdamas tarpusavio operacijas; norima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius*]

Periodas: 2017.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FF102011223 „Gautų iš kt. VSS išankst. apmokėjimų ir atein. laikot. pajamos, išskyrus mokesčių ir soc. įmokų, atask. laikot. pab.“

Srutas: F15

Partneris: [*subjektas, iš kurio buvo gauti išankstiniai apmokėjimai*]

Debetas: 25 000 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Pavyzdys Nr.5. Nesuderinta tarpusavio operacijų derinimo suma (viena pusė nepateikus sumos)

Situacija: VSS1 pateikė derinti tarpusavio operaciją su VSS2 (FP10232_F99_ „Kitų paslaugų įsigijimas iš kitų VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)“ – 100 000 Eur). VSS2 tarpusavio operacijos nepateikė (turėjo būti pateikta ši operacija - FP102141_F99_ “Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį (+)” - 100 000 Eur).

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas VSS2 kodas]

Audito ID: CTR-101 [šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas nepateikė tarpusavio operacijos; norima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]

Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FP102141 „Kitų paslaugų įsigijimas iš kitų VSS per ataskaitinį laikotarpį (+)“

Srautas: F99

Partneris: [subjektas, iš kurio buvo gauti pinigai]

Debetas: 100 000 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Sąskaita: FP102141 „Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį (+)“

Srautas: D8

Partneris: [subjektas, iš kurio buvo gauti pinigai]

Debetas: 100 000 (sumą įrašome tik eilutėje, kurioje nurodomas partneris)

Sąskaita: FP102141 „Iš kitų VSS gautos įplaukos už suteiktas paslaugas per ataskaitinį laikotarpį (+)“

Srautas: D9

Debetas: [informacija šiame lange nepateikiama]

Partneris: [subjektas, iš kurio buvo gauti pinigai]

Debetas: 0

Pavyzdys Nr.6. Derinimui pateikta suma su neteisingu partneriu (pvz., ne su fondu, o su biudžetine įstaiga)

Situacija: VSS1 pateikė derinti tarpusavio operaciją su BI „Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos“, reikėjo pateikti su Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondu (FP102114_F99 „Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį (+)“ - 100 000 Eur). Tarpusavio operacija liko nesuderinta.

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas VSS1 kodas]

Audito ID: CTR-101 [šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas padarė klaidą pateikdamas tarpusavio operacijas; norima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]

Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį (+)“

Srautas: F99

Partneris: [BI „Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos“]

Kreditas: 100 000

Partneris: [Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas]

Debetas: 100 000

Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį (+)“

Srautas: D8

Partneris: [BI „Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos“]

Kreditas: 100 000

Partneris: [Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas]

Debetas: 100 000

Sąskaita: FP102114 „Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį (+)“

Srautas: D9

Partneris: [BI „Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos“]

Kreditas: 0

Partneris: [Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas]

Debetas: 0

Pastaba. Atkreipiame dėmesį, sistema rankinio įrašo eilutę su D9 srautu užpildo automatiškai.

Pavyzdys Nr.7. Nesutampa tarpusavio operacijos registravimo laikotarpis

Situacija: BĮ, kuri yra VSDF grupėje konsolidavimo schemeje, atliko mokėjimą 2023 m. pabaigoje (100 000 Eur), o VSDF (MS001) gavo ir užskaitė mokėjimą tik 2024 m. pradžioje (100 000 Eur). BĮ pateikė derinimui E19 operaciją (pinigų išmokos), kurios VSDF nesuderino, nes negavo pinigų. VSDF pateikė derinimui E15 operacijoje gautiną sumą iš BĮ. Kadangi nesutampa operacijos registravimo laikotarpis, konsoliduojantis subjektas turi atlikti rankinį duomenų koregavimą.

Rankiniai įrašai VSAKIS. VSDF atlieka šiuos rankinius įrašus (eliminuojama BĮ pateikta operacija, daromas naujas įrašas „Pinigai kelyje“):

1. Atstatomas E15 operacijoje pateiktas gautinų sumų derinimas:

Atskaitomybės vienetas: *[pasirenkama MS01]*

Audito ID: CTR-111 *[šis parametras pasirenkamas, kadangi abu subjektai pateikė korektišką informaciją, tačiau ji turi būti koreguojama dėl konsolidavimo; nenorima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]*

Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FF1011221 „Gautinų socialinių įmokų iš kitų VSS įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Srautas: F15

Analizė: *[pasirenkama analizė]*

Kreditas: 100 000

2. KFAR mažinamos gautinos sumos ir registruojami Pinigai kelyje

Atskaitomybės vienetas: *[pasirenkama MS01]*

Audito ID: CTR-111 *[šis parametras pasirenkamas, kadangi abu subjektai pateikė korektišką informaciją, tačiau ji turi būti koreguojama dėl konsolidavimo; nenorima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]*

Periodas: 2017.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FF101313 „Pinigai kelyje“

Srautas: F15

Debetas: 100 000

Sąskaita: FF1011221 „Gautinų socialinių įmokų iš kitų VSS įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“

Srautas: F15

Kreditas: 100 000

Analizė: *[pasirenkama analizė]*

Kreditas: 100 000

Pavyzdys Nr.8. Nesutampa suderintos viešojo sektoriaus subjektų detalizuojamos finansavimo sumos pagal finansavimo sumų paskirtį

Situacija: 2023 m. VSS1 perdavė VSS2 finansavimo sumas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (FF10173_F58) kitoms išlaidoms kompensuoti (FS.02) 4 500 Eur. VSS2 detalizuodamas suderintą gautų finansavimo sumų (FF10173_F56) operaciją nurodė neteisingą paskirtį – nepiniginiam turtui įsigyti (FS.01).

Rankiniai įrašai VSAKIS. Atliekami šie rankiniai įrašai:

Atskaitomybės ID: ACTUAL – 2023.12

Atskaitomybės vienetas: [pasirenkamas VSS2 kodas]

Audito ID: CTR-101 [šis parametras pasirenkamas, kadangi subjektas padarė klaidą pateikdamas tarpusavio operacijas; norima, kad rankinio koregavimo informacija būtų perkelta į kitų metų pradinius likučius]

Periodas: 2023.12 (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Žurnalo įrašo valiuta: EUR (reikšmė yra parenkama pagal nutylėjimą)

Sąskaita: FF10173 „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“

Srautas: F56 „Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą“

Analizė: FS.01 – Nepiniginiam turtui įsigyti

[spustelėjus paveikslėlį „Itraukti išsamios informacijos“ () įterpiama papildoma eilutė]

Partneris: [pasirenkamas VSS1 kodas]

Debetas: 4 500

Tame pačiame lange pildoma antra eilutė:

Analizė: FS.02 – Kitoms išlaidoms kompensuoti

[spustelėjus paveikslėlį „Itraukti išsamios informacijos“ () įterpiama papildoma eilutė]

Partneris: [pasirenkamas VSS1 kodas]

Kreditas: 4 500