

## PATVIRTINTA

Viešosios įstaigos Audito ir apskaitos  
tarnybos direktoriaus 2009 m. gegužės 5 d.  
įsakymu Nr. VAS-2

### VERSLO APSKAITOS STANDARTŲ RENGIMO PRINCIPAI

**Tikslas.** Šiais Verslo apskaitos standartų rengimo principais siekiama apibrėžti aiškias gaires, kuriomis vadovaujantis turi būti rengiami ir keičiami verslo apskaitos standartai.

#### **Principai.**

1. Verslo apskaitos standartų (VAS) nuostatomis įgyvendinamos Europos Sąjungos direktyvos, reglamentuojančios finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų (finansinės ataskaitos) sudarymą. Perkelti Europos Sąjungos direktyvų (ES direktyvos), reglamentuojančių finansinių ataskaitų sudarymą, nuostatas į VAS, laikomasi tų nuostatų įgyvendinimo terminų ir šių principų:

1.1. proporcingumo – esant kelioms perkelti pasirinktinoms ES direktyvų nuostatomis, prioritetą teikiamas labiau atitinkančioms Lietuvos Respublikoje pripažintą finansinių ataskaitų sudarymo patirtį;

1.2. suderinamumo – esant kelioms perkelti pasirinktinoms ES direktyvų nuostatomis, prioritetą teikiamas atitinkančioms tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų<sup>1</sup> (TFAS) nuostatas, kuriomis remiamasi rengiant ir keičiant VAS;

1.3. taikymo – esant ES direktyvų nuostatų, taikytinų tik kai kurioms įmonėms, kurios savo finansines ataskaitas sudaro ne pagal VAS, šios nuostatos į VAS yra perkeltos tik jei yra pritaikomos ir kitoms įmonėms, sudarančioms finansines ataskaitas pagal VAS reikalavimus, ir (arba) yra būtinos Lietuvos sąlygomis;

1.4. hierarchijos – siekiant išvengti skirtingo tų pačių ES direktyvų nuostatų aiškinimo atskiruose teisės aktuose ir dažno VAS keitimo, perkeltos tik į Lietuvos Respublikos įstatymus ar kitus nacionalinius teisės aktus neperkeltos nuostatos.

2. Europos Sąjungos reglamentai ir kiti tiesioginio taikymo ES teisės aktai, reglamentuojantys finansinių ataskaitų sudarymą, nėra perkelti į VAS. Kitų ES teisės aktų reikalavimai gali būti perkelti į VAS, jei jų nuostatos yra aktualios finansinių ataskaitų vartotojams.

3. VAS rengiami remiantis TFAS, kurie yra patvirtinami Europos Komisijos reglamentais. Rengiant VAS, TFAS nuostatomis remiamasi tik jei jų taikymas leistų finansinėse ataskaitose tikrai ir teisingai parodyti įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, pinigų srautus ir yra:

3.1. proporcingas – TFAS nuostatos, taikytinos įmonėms, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, tačiau kurios yra mažai pritaikomos kitose įmonėse, neperkeltos. Todėl ne kiekvienas TFAS pakeitimas ar priimtas naujas TFAS lemia, kad bus keičiami ar rengiami nauji VAS. Esant pasirinkimo galimybei, prioritetą teikiamas TFAS nuostatomis, kurios labiau tinka mažų ir vidutinių įmonių finansinių ataskaitų sudarymui;

3.2. praktiškas – TFAS nuostatos, taikomos sudėtingų ūkinių operacijų, kurios dažniausiai pasitaiko tik didelių tarptautinių įmonių ar finansų įstaigų praktikoje, apskaitai gali būti perkeltos į VAS tik įvertinus jų pritaikymą Lietuvos verslo sąlygomis. Nustačius, kad tokios TFAS nuostatos galėtų padidinti finansinių ataskaitų patikimumą, o kartu būtų ir paprasčiau pritaikomos, perkeliama paprastesnė ir mažiau taikymo sąnaudų reikalaujanti nuostata.

3.3. tikslingas – TFAS nuostatos, taikomos Lietuvos Respublikoje ypač retai pasitaikančių ūkinių operacijų apskaitai, neperkeltos;

3.4. perspektyvus – vengiama remtis TFAS nuostatomis, dėl kurių tikslingumo dar vyksta viešos diskusijos ir kurias Tarptautinių apskaitos standartų valdyba artimiausiu metu planuoja keisti ar kurias pakeisti reikalauja Europos Komisija (ar Europos finansinės atskaitomybės patariamoji grupė). Tačiau, priešingai, siekiama remtis tomis TFAS nuostatomis, kurių tikslingumas pasaulyje yra plačiai pripažįstamas ir laikomas perspektyviu;

3.5. universalus – būdingi TFAS taikymo pavyzdžiai, kurie gali būti pritaikytini tik tam tikroms įmonėms, nėra perkeliama į VAS, tačiau gali būti perkeliama į jų metodines rekomendacijas.

---

<sup>i</sup> *Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, tarptautiniai apskaitos standartai, Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK), buvusio Nuolatinio aiškinimo komiteto (NAK) aiškinimai.*