



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ KOKYBĖS TYRIMO APŽVALGA



**Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie LR finansų ministerijos**

Ukmergės g. 222, 07157 Vilnius, tel. (8 ~ 5) 212 5464,

el. p. [info@avnt.lt](mailto:info@avnt.lt), <http://www.avnt.lt>,

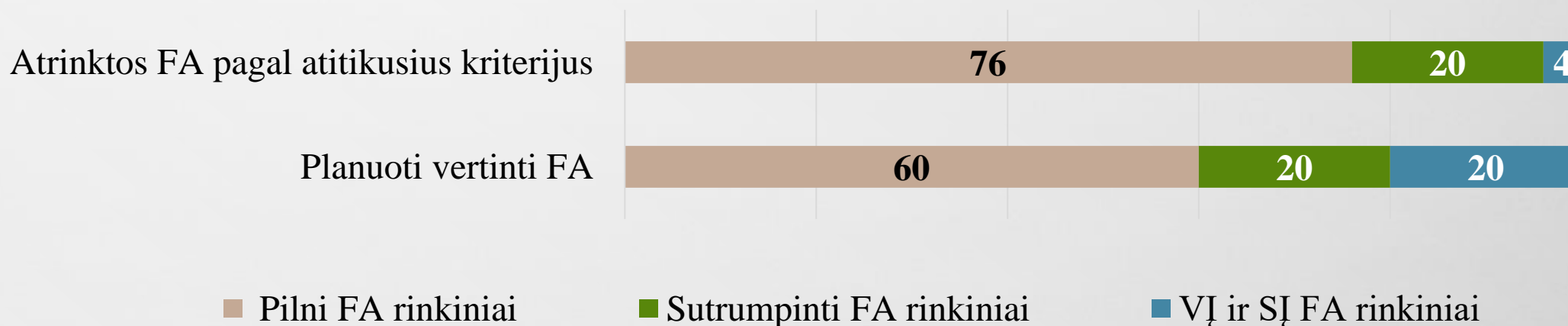
**2017 m.**

# Turiny

1. FA kokybės tyrimo apimtis
2. Tyrimo rezultatų apžvalga
3. Išvados

# FA kokybės tyrimo apimtis

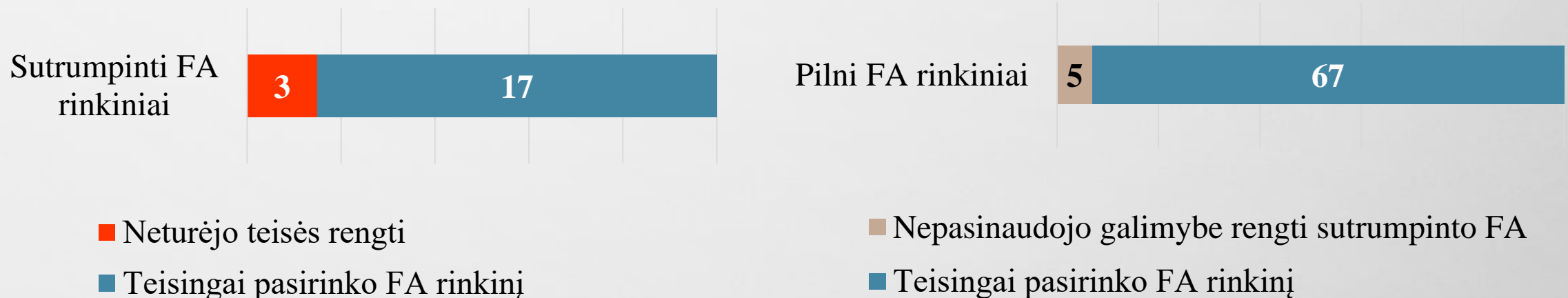
FA kokybės tyrimui pagal Tarnybos nustatytus kriterijus buvo atrinktos 100-to didžiausių įmonių, pagal pardavimo grynujų pajamų dydį pelno (nuostolių) ataskaitoje, **2015** finansinių metų **neauditotas** FA, kurios **parengtos pagal Verslo apskaitos standartus**.



Vertinant pilnus FA rinkinius (76 iš 100) nustatyta, kad buvo atrinktos 4 UAB rengusios pilną FA rinkinį, kurių apskaita buvo vedama pagal TFAS ir 2 audituotos įmonės.

# Tyrimo rezultatų apžvalga

## I FAĮ 22 straipsnio *Finansinių ataskaitų sudėtis* ir 24 straipsnio *Sutrumpintos finansinės ataskaitos nuostatos dėl tinkamo finansinių ataskaitų rinkinio pasirinkimo*

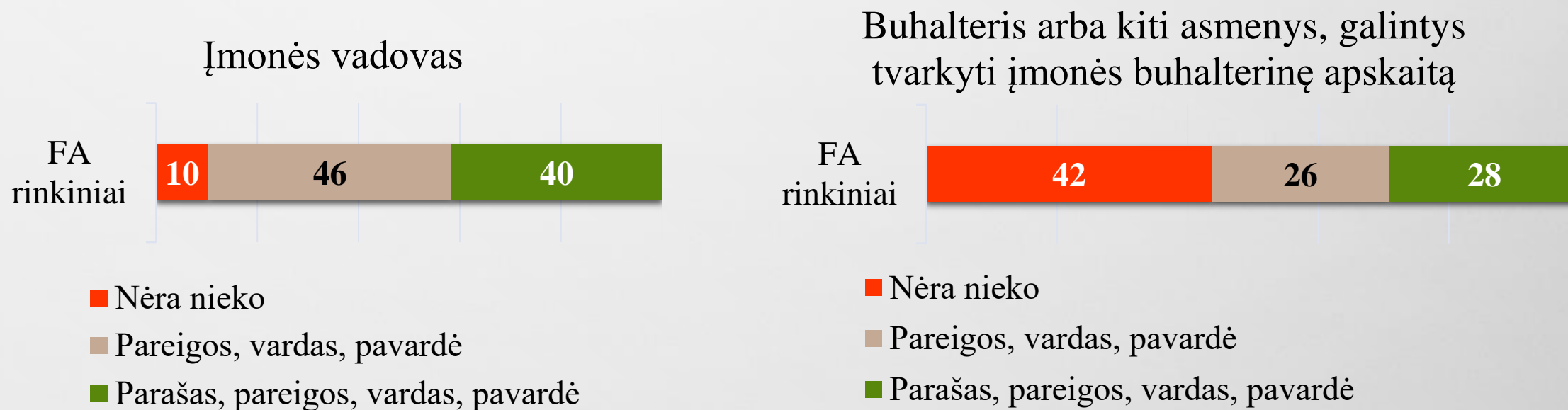


Pasitaikė atvejis, kai SĮ JAR elektroninių paslaugų sistemoje pateikė valstybės ir savivaldybės įmonėms skirtą FA rinkinį, tačiau pridėtoje patvirtintų FA PDF formato byloje pateiktas patvirtintas sutrumpintų FA rinkinys.

# Tyrimo rezultatų apžvalga

## ĮFAĮ 19 straipsnio *Finansinių ataskaitų, metinio pranešimo pasirašymas ir tvirtinimas 1 dalis*

**29 % aiškinamųjų raštų TENKINO įstatymo nuostatas (28 įmonių iš 96)**

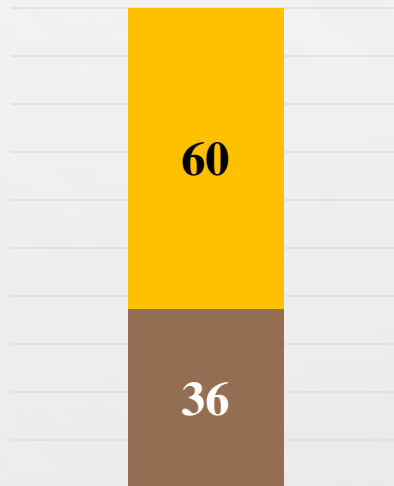


FA kokybės tyrimo metu taip pat nustatyti du LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 10 straipsnio pažeidimo atvejai, kai įmonės apskaitą tvarkė įmonės vadovai.

# Tyrimo rezultatų apžvalga

**ĮFAĮ 20 straipsnio *Finansinių ataskaitų auditas* nuostatos**  
Minėto reikalavimo laikymosi įvertinimas yra tik 3 %

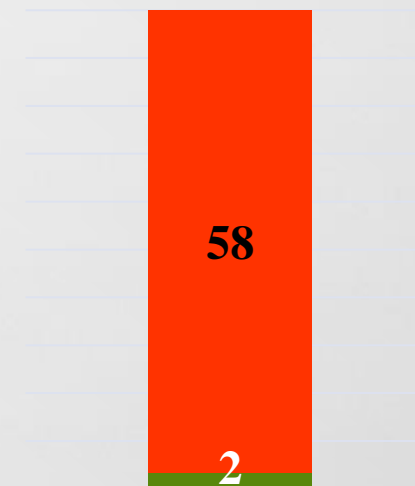
Audito kriterijų atitikimo analizė



96 FA rinkiniai

- Atitiko audito kriterijus
- Neprivalėjo atlikti audito

Audito atlikimo analizė

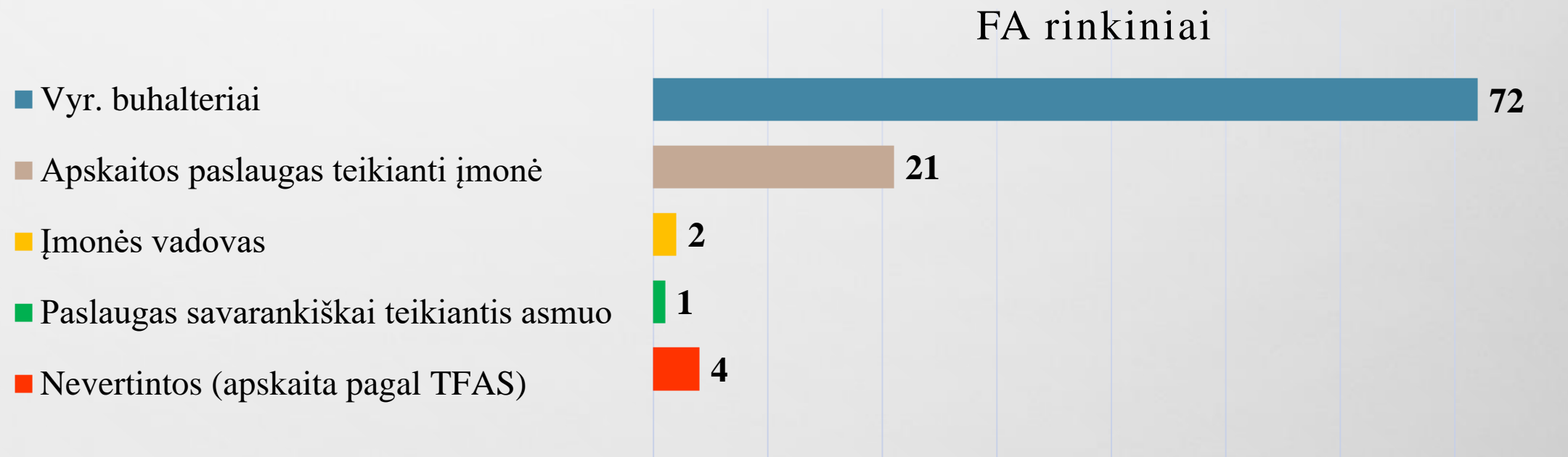


60 FA rinkinių

- Neatliktas auditas arba RC nepateikta auditoriaus išvada
- Atliko auditą

# Tyrimo rezultatų apžvalga

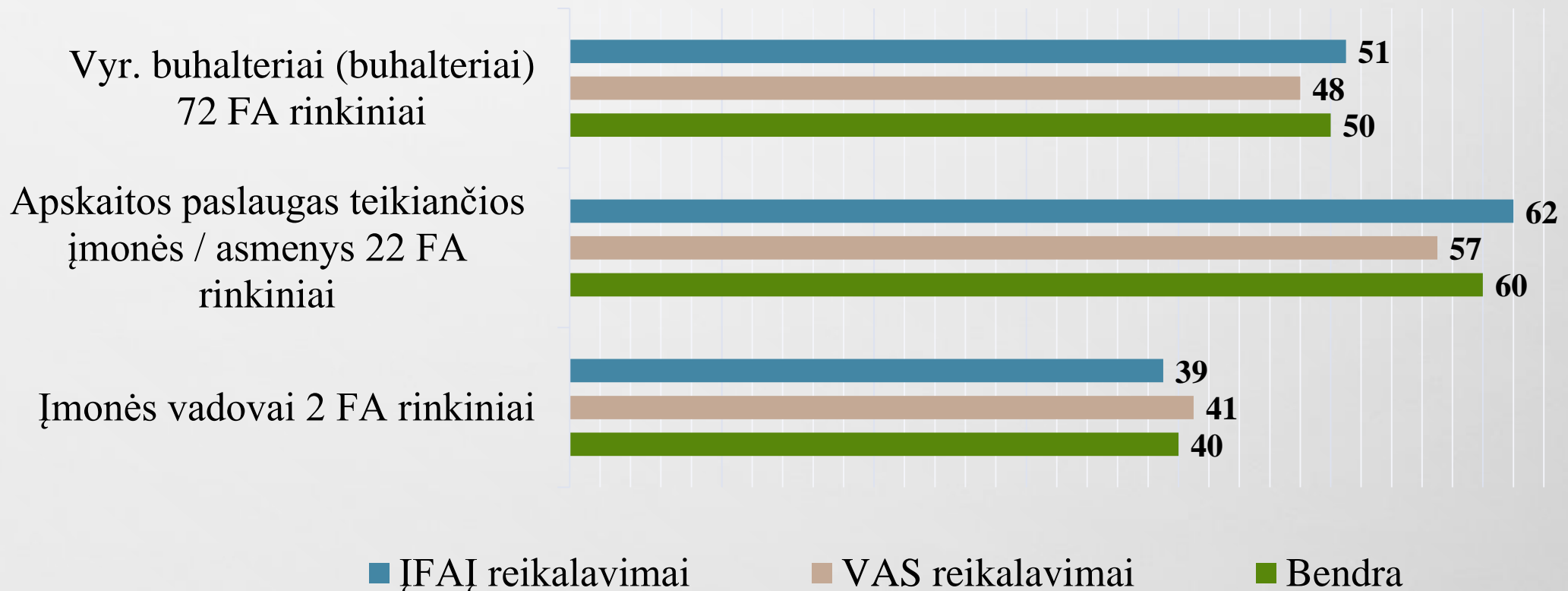
## Apskaitos tvarkymo būdo analizė pagal LR Buhalterinės apskaitos 10 straipsnio *Apskaitos tvarkymas* 1 dalies nuostatas



# Tyrimo rezultatų apžvalga

## Finansinių ataskaitų kokybės analizė priklausomai nuo apskaitos tvarkymo būdo

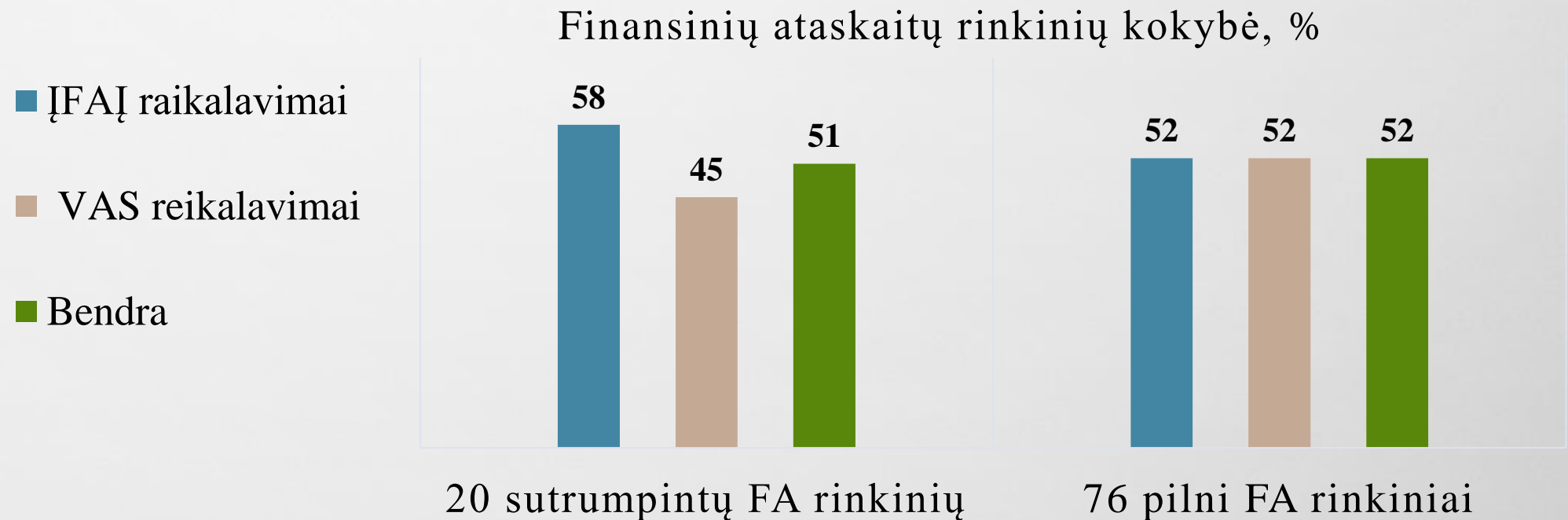
Finansinių ataskaitų kokybė, %





# Tyrimo rezultatų apžvalga

## Finansinių ataskaitų atitikimo ĮFAĮ ir VAS reikalavimams analizė pagal įmonių pasirinktus rinkinius



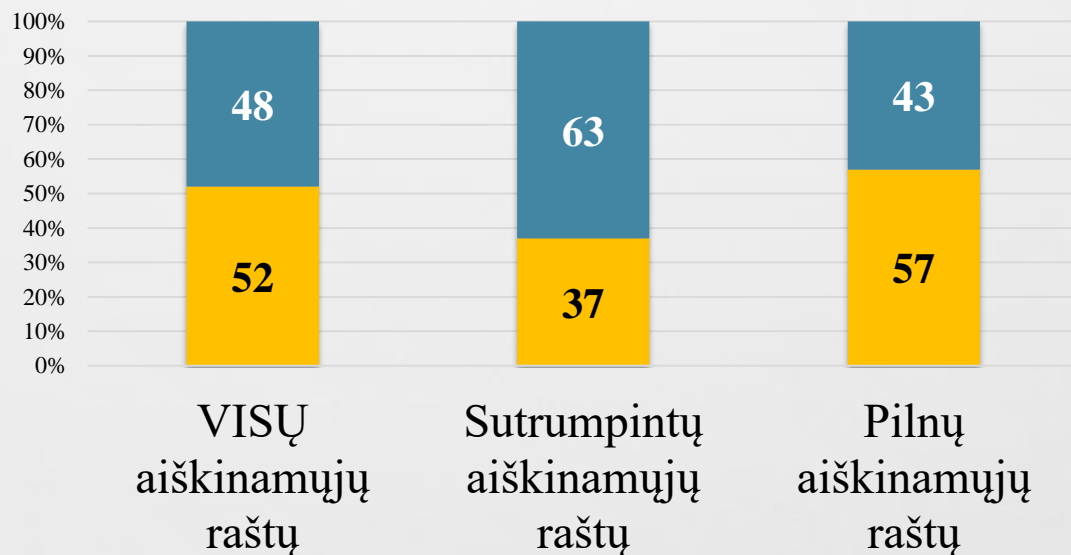
Galima teigti, kad FA kokybė nepriklauso nuo jas rengiančios įmonės dydžio.

# Tyrimo rezultatų apžvalga

## FA pateiktų duomenų atitikimas 6-ojo VAS reikalavimams

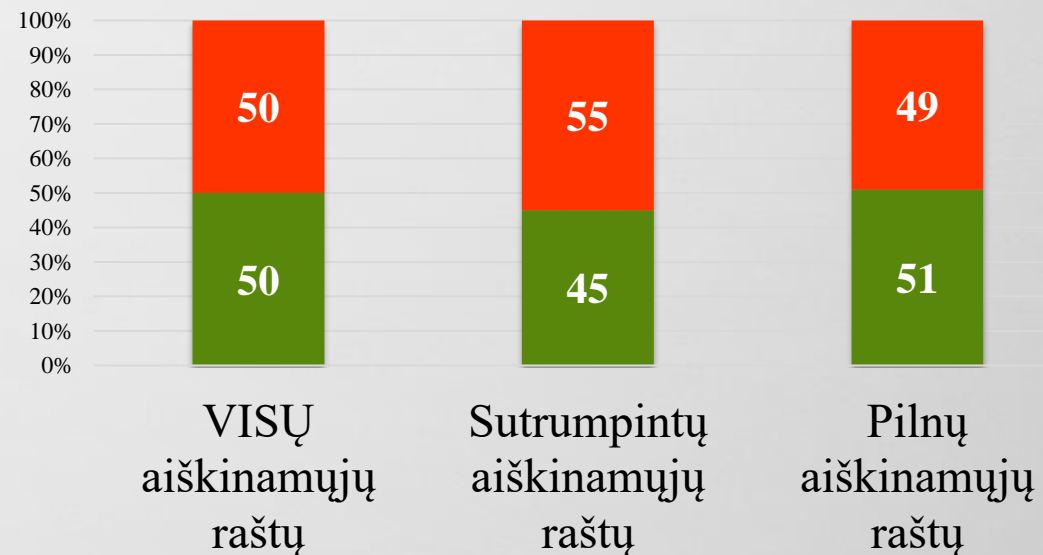
Įmonių rengiamuose aiškinamuose raštuose nepateikta net 52 % VAS reikalaujamos informacijos, o pateiktų duomenų kokybė įvertinta 50 %.

FA duomenų analizė %



■ Pateikti duomenys pagal VAS reikalavimus  
■ Nėra pateikta duomenų

Pateiktų duomenų kokybė pagal VAS nuostatas %

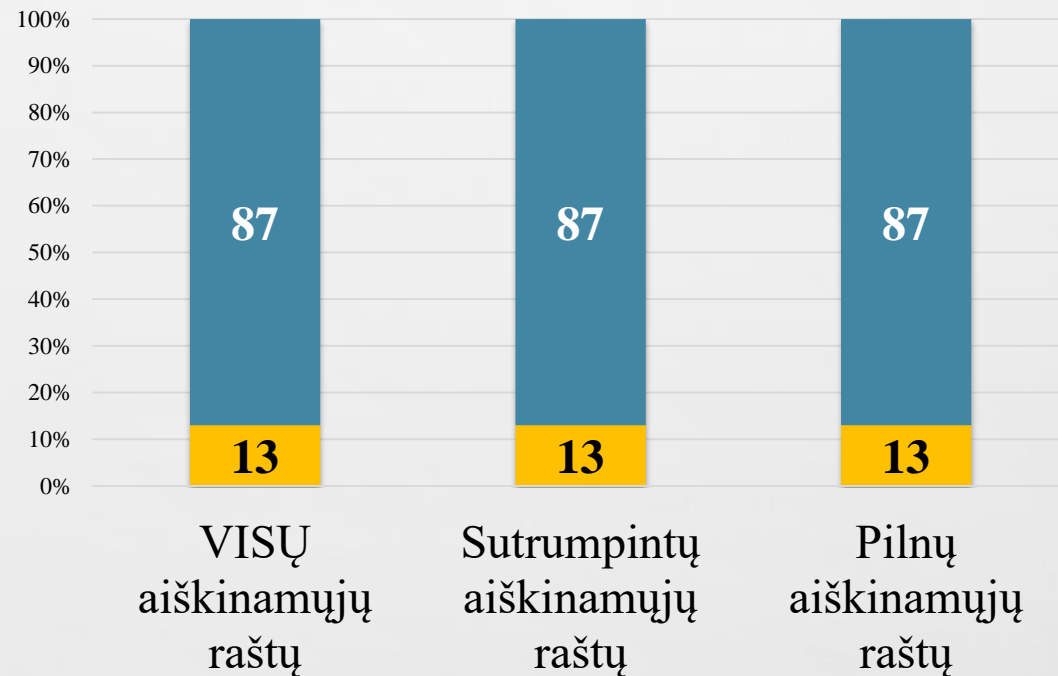


■ Duomenys neatitinka VAS reikalavimų  
■ FA kokybė

# Tyrimo rezultatų apžvalga

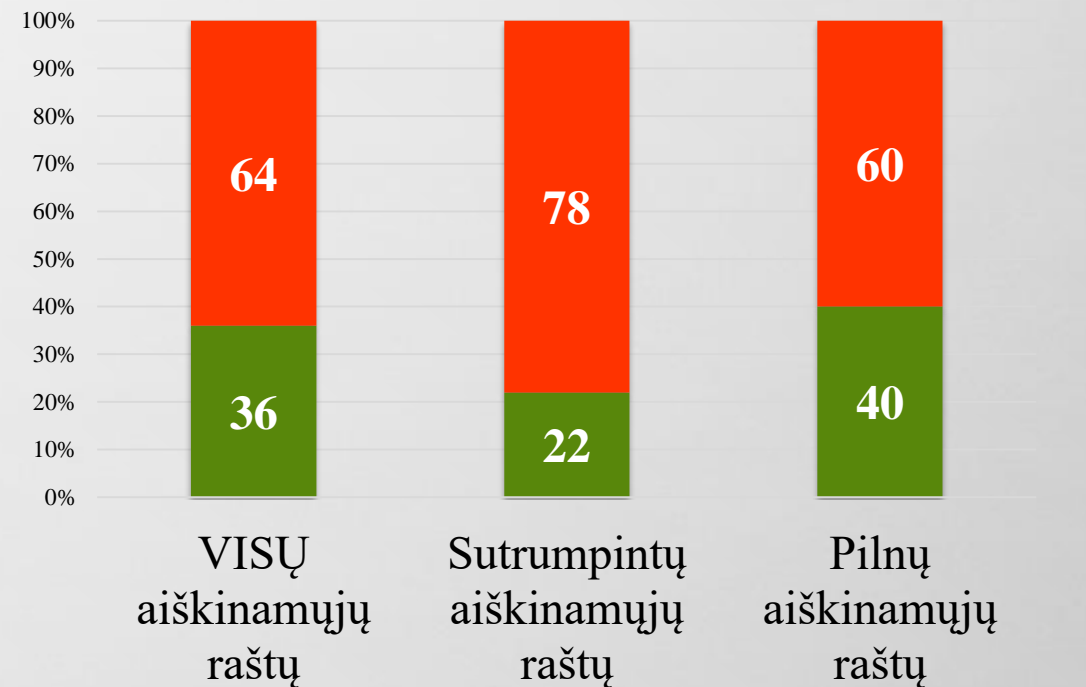
## Aiškinamojo rašto bendrųjų nuostatų ir turinio analizė

FA duomenų analizė %



- Pateikti duomenys pagal VAS reikalavimus
- Nėra pateikta duomenų

Pateiktų duomenų kokybė pagal VAS nuostatas %

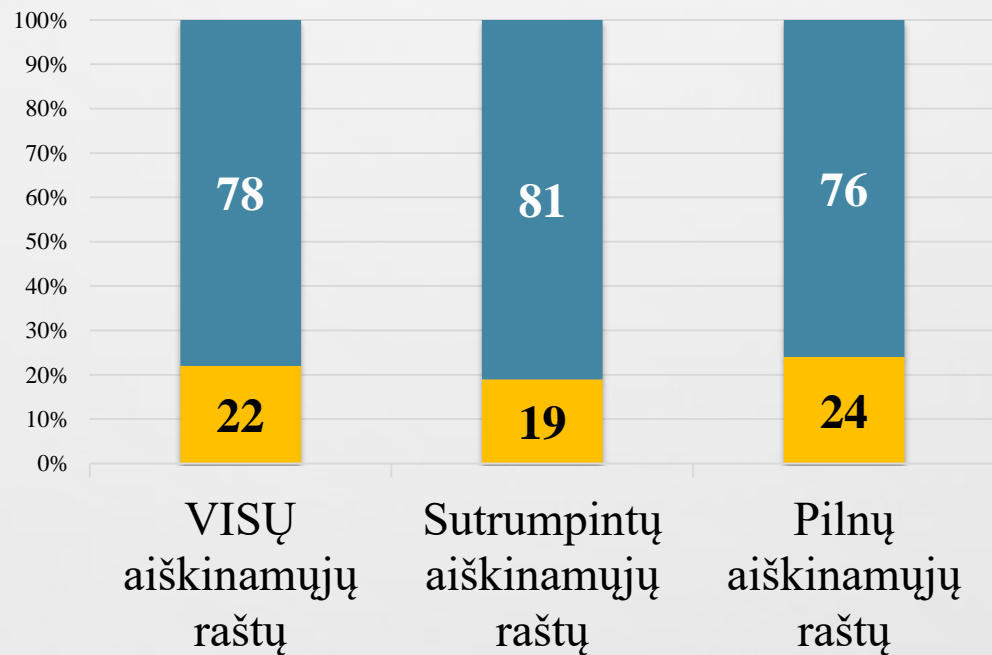


- Duomenys neatitinka VAS reikalavimų
- FA kokybė

# Tyrimo rezultatų apžvalga

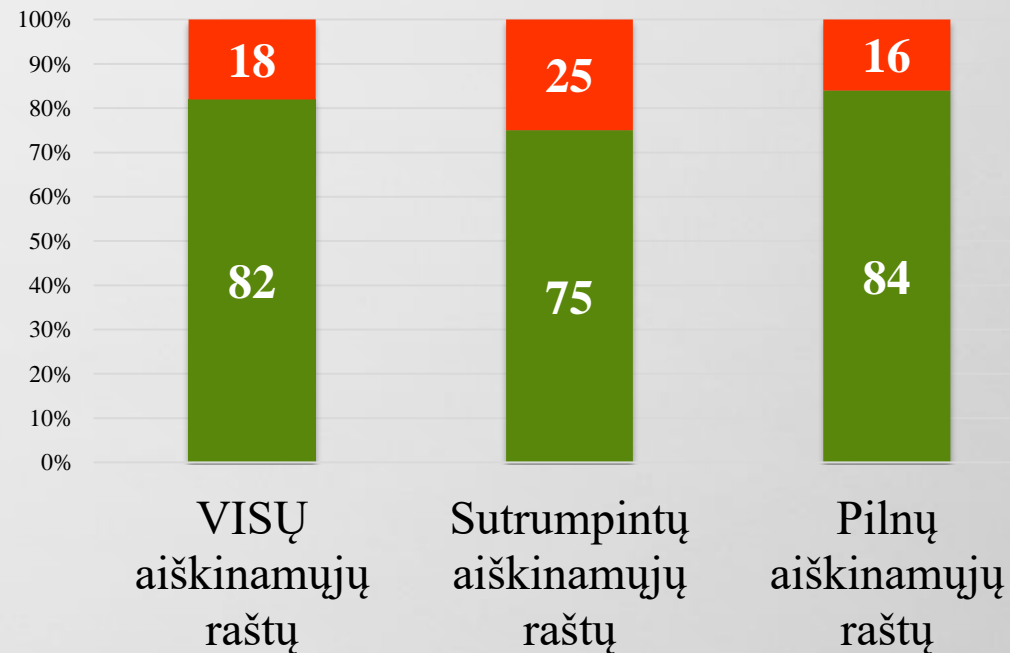
## Bendrosios aiškinamojo rašto dalies analizė

FA duomenų analizė %



- Pateikti duomenys pagal VAS reikalavimus
- Nėra pateikta duomenų

Pateiktų duomenų kokybė pagal VAS nuostatas %

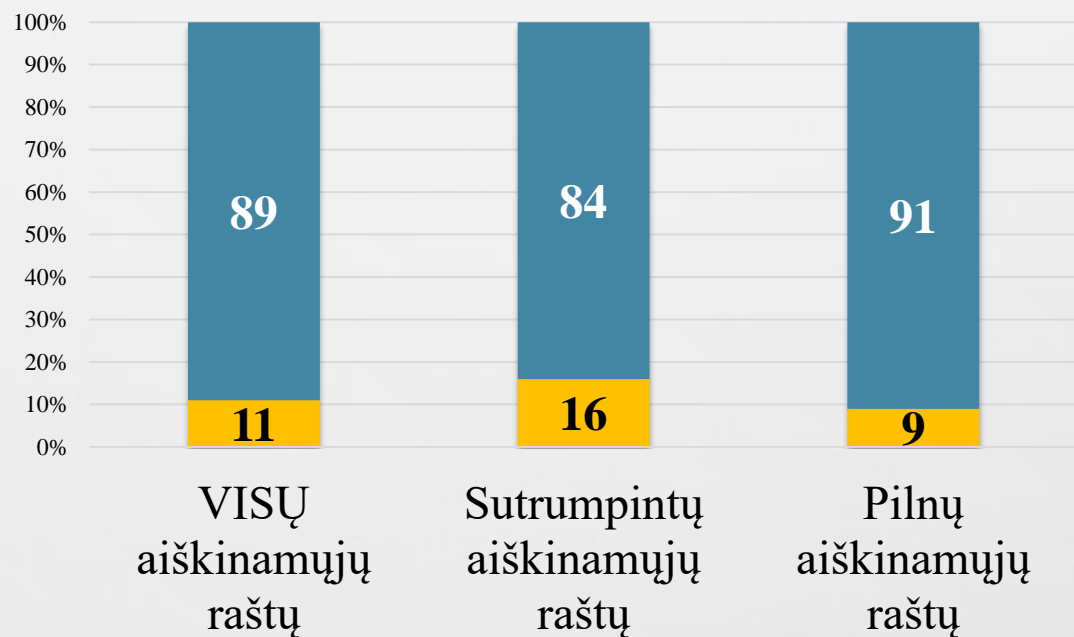


- Duomenys neatitinka VAS reikalavimų
- FA kokybė

# Tyrimo rezultatų apžvalga

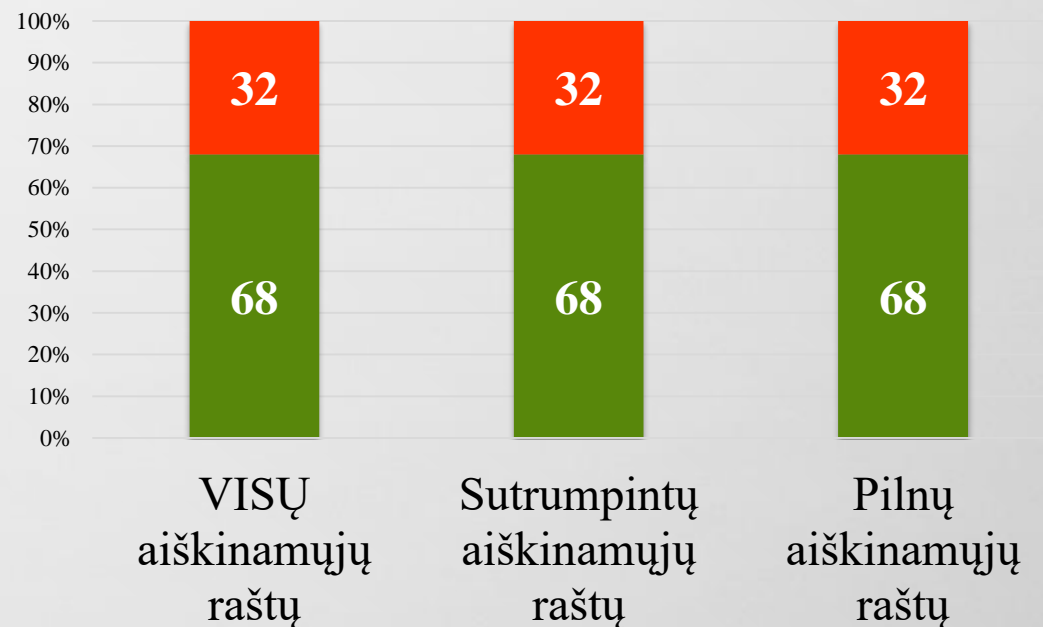
## Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalies analizė

FA duomenų analizė %



■ Pateikti duomenys pagal VAS reikalavimus  
■ Nėra pateikta duomenų

Pateiktų duomenų kokybė pagal VAS nuostatas %

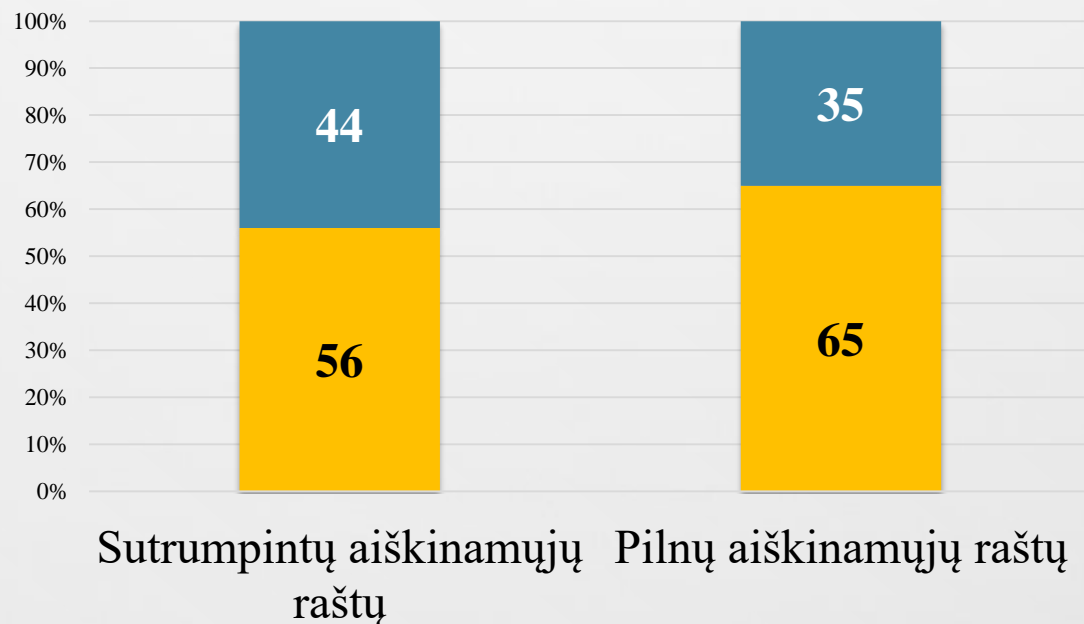


■ Duomenys neatitinka VAS reikalavimų  
■ FA kokybė

# Tyrimo rezultatų apžvalga

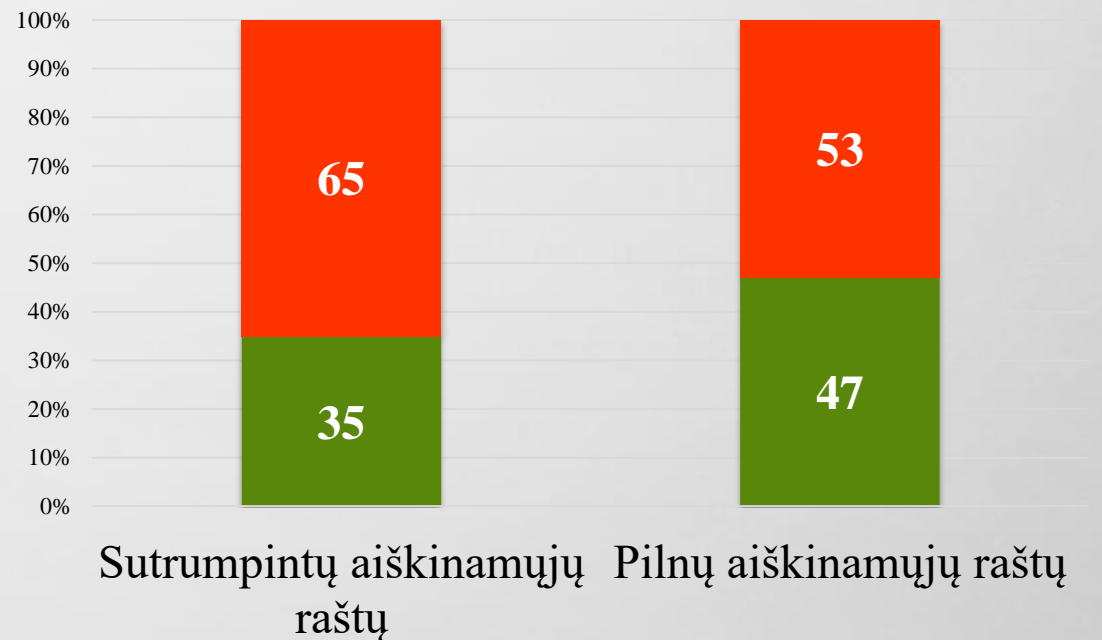
## Aiškinamųjų raštų pastabų dalies analizė

FA duomenų analizė %



- Pateikti duomenys pagal VAS reikalavimus
- Nėra pateikta duomenų

Pateiktų duomenų kokybė pagal VAS nuostatas %



- Duomenys neatitinka VAS reikalavimų
- FA kokybė

# Tyrimo rezultatų apžvalga

Įmonių rengiamų **sutrumpintų aiškinamųjų raštų** pastabų dalyse nepateikta net **56 %** VAS reikalaujamos informacijos, o pateiktų duomenų kokybė įvertinta tik **35 %**

## Pagrindiniai trūkumai:

- apskaitos politikos ir pastabų dalis pateikiama kartu nesilaikant aiškinamojo rašto struktūros ir jo nuoseklumo;
- pateikiama daug nereikalingos ir nereikšmingos informacijos, o reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai neatskleidžiami;
- didelis informacijos trūkumas;
- pastabų dalyje perrašomi tie patys finansinių ataskaitų duomenys, nepateikiant detalesnės informacijos.

# Tyrimo rezultatų apžvalga

Įmonių rengiamų **pilnų aiškinamųjų raštų** pastabų dalyse nepateikta net **65 %** VAS reikalaujamos informacijos, o pateiktų duomenų kokybė įvertinta **47 %**

## Pagrindiniai trūkumai:

- nesilaikoma aiškinamojo rašto struktūros ir nuoseklumo;
- atskleidžiami tiesiog ūkiniai įvykiai ar faktai, be verčių ir pobūdžio aprašymo;
- pateikiama daug nereikalingos, o kartais ir konfidencialios informacijos;
- pastabų dalyje perrašomi tie patys finansinių ataskaitų duomenys, nepateikiant detalesnės informacijos;
- aprašoma neturimo turto apskaitos politika ir apskaitos metodai;
- neatskleidžiami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai (turto, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų, atidėjinių, pagautės ir netekimų);
- nepateikiama, informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis, lyginamoji informacija, su euro įvedimu susijusi informacija;
- didelis informacijos trūkumas.



## Išvados dėl ĮFAĮ nuostatų laikymosi

- **3 įmonės** iš 20 **neturėjo teisės** rengti sutrumpintas FA pagal ĮFAĮ 24 straipsnio nuostatas, o 5 įmonės iš 72 pildžiusios pilną FA rinkinį nepasinaudojo teise rengti sutrumpintas FA;
- tik **28 įmonių** iš 96 aiškinamieji raštai tenkino ĮFAĮ 19 straipsnio *Finansinių ataskaitų, metinio pranešimo pasirašymas ir tvirtinimas* 1 dalies nuostatas;
- **2-jų įmonių apskaitą tvarkė** įmonės vadovai, **pažeisdami** LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 10 straipsnio nuostatas dėl įmonės apskaitos tvarkymo;
- net **58 įmonės** iš 60, **nesilaikė** ĮFAĮ 20 straipsnio *Finansinių ataskaitų auditas* reikalavimų;

## Išvados dėl VAS nuostatų laikymosi

- įmonės aiškinamuosiuose raštuose **nepateikė net 52 %** pagal 6-ojo VAS „Aiškinamasis raštas“ nuostatas **reikalaujamų duomenų**, o pateiktų duomenų, kurie sudarė 48 %, kokybė buvo įvertinta 50 %;
- įmonės, rengusios sutrumpintus FA rinkinius, aiškinamuosiuose raštuose nepateikė 37 % pagal 6-ojo VAS „Aiškinamasis raštas“ nuostatas reikalaujamų duomenų, o pateiktų duomenų kokybė buvo įvertinta 45 %;
- įmonės, rengusios pilnus FA rinkinius, aiškinamuosiuose raštuose nepateikė 57 % pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ nuostatas reikalaujamų duomenų, o pateiktų duomenų kokybė buvo įvertinta 51 %.

Ačiū už dėmesį