

PATVIRTINTA

Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų komisijos
2026 m. balandžio 7 d.
nutarimu Nr. 1.4-28.2.3.1.

Jeigu nenurodyta kitaip, šioje programoje naudojamas žodis „įmonė“ apima viešojo intereso subjektus, kitus ribotos civilinės atsakomybės juridinius asmenis ir neribotos civilinės atsakomybės juridinius asmenis.

Įsigaliojus Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymui Nr. IX-574, numatyta, kad:

- *nuorodos į verslo apskaitos standartus laikomos nuorodomis į Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus;*
- *Vyriausybės įgaliotos įstaigos patvirtinti verslo apskaitos standartai taikomi tol, kol Lietuvos Respublikos finansų ministras patvirtina atitinkamus Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.*

1. Finansinės apskaitos reglamentavimas Lietuvoje

1.1. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas:

- 1.1.1. Bendrosios nuostatos;
- 1.1.2. Apskaitos dokumentai ir apskaitos registrai;
- 1.1.3. Apskaitai taikomi reikalavimai ir metodinis vadovavimas;
- 1.1.4. Apskaitos organizavimas ir tvarkymas;
- 1.1.5. Reikalavimai viešojo sektoriaus subjektų apskaitai.

1.2. Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas:

- 1.2.1. Bendrosios nuostatos;
- 1.2.2. Įmonių ir įmonių grupių kategorijos;
- 1.2.3. (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinių sudėtis;
- 1.2.4. Bendrosios (konsoliduotųjų) ataskaitų rengimo nuostatos;
- 1.2.5. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotosios vadovybės ataskaitos parengimas;
- 1.2.6. (konsoliduotoji) vadovybės ataskaita;
- 1.2.7. Trečiosios valstybės įmonių tvarumo ataskaitų prieinamumas visuomenei;
- 1.2.8. (konsoliduotoji) mokėjimų valdžios institucijoms ataskaita;
- 1.2.9. Pelno mokesčio informacijos ataskaita;
- 1.2.10. (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų auditas. (konsoliduotosios) tvarumo atskaitomybės užtikrinimas. (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų ir (konsoliduotųjų) vadovybės ataskaitų kokybės stebėseną;
- 1.2.11. (konsoliduotųjų) ataskaitų teikimas, skelbimas ir saugojimas;
- 1.2.12. Su (konsoliduotųjų) ataskaitų rengimu susijusios teisės, pareigos ir atsakomybė;

1.3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas:

- 1.3.1. Bendrosios nuostatos;
- 1.3.2. Ataskaitų rinkinio sudėtis;
- 1.3.3. Papildomi ataskaitoms keliami reikalavimai;
- 1.3.4. Ataskaitų rinkinių ir ataskaitų rengimas, pasirašymas, teikimas, skelbimas, saugojimas, ataskaitų rinkinių auditas;
- 1.3.5. Atsakomybė už ataskaitų rinkinių parengimą, pateikimą ir paskelbimą;
- 1.3.6. Atsakomybė už pasiektus rezultatus valstybės lygmeniu.

1.4. Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo ir neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo:

- 1.4.1. Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymas ir pateikimas;
- 1.4.2. Pelno nesiekiančių juridinių asmenų veiklos ataskaita arba metinis pranešimas;
- 1.4.3. Supaprastinta buhalterinė apskaita;
- 1.4.4. Neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimas.

2. Apskaitos tvarkymas ir finansinių ataskaitų sudarymas pagal verslo apskaitos standartus (VAS)

- 2.1. Finansinė atskaitomybė ir finansinių ataskaitų sudarymas (1 – 6 VAS).
- 2.2. Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas (7 VAS).
- 2.3. Nuosavas kapitalas (8 VAS).
- 2.4. Atsargos (9 VAS).
- 2.5. Pajamos (10 VAS).
- 2.6. Sąnaudos (11 VAS).
- 2.7. Ilgalaikis materialusis turtas (12 VAS).
- 2.8. Nematerialusis turtas (13 VAS).
- 2.9. Verslo jungimai (14 VAS).
- 2.10. Investicijos į asocijuotąsias įmones (15 VAS).
- 2.11. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir investicijos į patrunuojamąsias įmones (16 VAS).
- 2.12. Biologinis turtas (17 VAS).
- 2.13. Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai (18 VAS).
- 2.14. Atidėjiniai, neapibrėžtieji išsipareigojimai ir turtas bei poataskaitiniai įvykiai (19 VAS).
- 2.15. Nuoma, lizingas (finansinė nuoma) ir panauda (20 VAS).
- 2.16. Dotacijos ir subsidijos (21 VAS).
- 2.17. Užsienio valiutos kurso pasikeitimas (22 VAS).
- 2.18. Turto nuvertėjimas (23 VAS).
- 2.19. Pelno mokestis (24 VAS).
- 2.20. Statybos ir kitos ilgalaikės sutartys (25 VAS).
- 2.21. Išvestinės finansinės priemonės (26 VAS).
- 2.22. Viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutartys (27 VAS).
- 2.23. Įmonių likvidavimas (28 VAS).
- 2.24. Tarpinė finansinė atskaitomybė (29 VAS).
- 2.25. Atlygis darbuotojui (31 VAS).
- 2.26. Tikrosios vertės nustatymas (32 VAS).
- 2.27. Segmentų atskleidimas finansinėse ataskaitose (34 VAS).
- 2.28. Įmonių pertvarkymas (35 VAS).
- 2.29. Jungtinė veikla (37 VAS).
- 2.30. Neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų ir mažųjų bendrijų buhalterinė apskaita ir finansinės ataskaitos (38 VAS).
- 2.31. Kolektyvinio investavimo subjektų ir pensijų fondų apskaita, finansinės ataskaitos (39 VAS).

- 2.32. Įmonių skaidymas (41 VAS).
- 2.33. Kredito unijų apskaita ir finansinės ataskaitos (43 VAS).

3. Apskaitos tvarkymas ir finansinių ataskaitų sudarymas pagal tarptautinius apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TAS / TFAS)

- 3.1. Konceptualieji pagrindai.
- 3.2. Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą (1 TFAS).
- 3.3. Akcijų vertė pagrįstas mokėjimas (2 TFAS).
- 3.4. Verslo jungimai (3 TFAS).
- 3.5. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla (5 TFAS).
- 3.6. Veiklos segmentai (8 TFAS).
- 3.7. Finansinės priemonės (9 TFAS; 7 TFAS).
- 3.8. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos (10 TFAS).
- 3.9. Jungtinė veikla (11 TFAS).
- 3.10. Tikrosios vertės nustatymas (13 TFAS).
- 3.11. Pajamos pagal sutartis su klientais (15 TFAS).
- 3.12. Nuoma (16 TFAS).
- 3.13. Finansinių ataskaitų pateikimas (1 TAS).
- 3.14. Atsargos (2 TAS).
- 3.15. Pinigų srautų ataskaita (7 TAS).
- 3.16. Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos (8 TAS).
- 3.17. Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio (10 TAS).
- 3.18. Pelno mokesčiai (12 TAS).
- 3.19. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai (16 TAS).
- 3.20. Išmokos darbuotojams (19 TAS).
- 3.21. Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas (20 TAS).
- 3.22. Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka (21 TAS).
- 3.23. Skolinimosi išlaidos (23 TAS).
- 3.24. Susijusių šalių atskleidimas (24 TAS).
- 3.25. Atskiros finansinės ataskaitos (27 TAS).
- 3.26. Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendrąsias įmones (28 TAS).
- 3.27. Finansinės priemonės. Pateikimas (32 TAS).
- 3.28. Pelnas, tenkantis vienai akcijai (33 TAS).
- 3.29. Tarpinė finansinė atskaitomybė (34 TAS).
- 3.30. Turto vertės sumažėjimas (36 TAS).
- 3.31. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas (37 TAS).
- 3.32. Nematerialusis turtas (38 TAS).
- 3.33. Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas (39 TAS).
- 3.34. Investicinis turtas (40 TAS).

4. Apskaitos tvarkymas ir finansinių ataskaitų sudarymas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS)

- 4.1. Finansinių ataskaitų rinkinys ir finansinių ataskaitų sudarymas (1-6 VSAFAS).
- 4.2. Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas (7 VSAFAS).
- 4.3. Atsargos (8 VSAFAS).
- 4.4. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos (9 VSAFAS).
- 4.5. Kitos pajamos (10 VSAFAS).
- 4.6. Sąnaudos (11 VSAFAS).

- 4.7. Ilgalaikis materialusis turtas (12 VSAFAS).
- 4.8. Nematerialusis turtas (13 VSAFAS).
- 4.9. Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus (14 VSAFAS).
- 4.10. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus (15 VSAFAS).
- 4.11. Biologinis turtas (16 VSAFAS).
- 4.12. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (17 VSAFAS).
- 4.13. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai (18 VSAFAS).
- 4.14. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys (19 VSAFAS).
- 4.15. Finansavimo sumos (20 VSAFAS).
- 4.16. Sandoriai užsienio valiuta (21 VSAFAS).
- 4.17. Turto nuvertėjimas (22 VSAFAS).
- 4.18. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys (23 VSAFAS)
- 4.19. Su darbo santykiais susijusios išmokos (24 VSAFAS).
- 4.20. Segmentai (25 VSAFAS).
- 4.21. Fondų finansinių ataskaitų rinkinys (26 VSAFAS).
- 4.22. Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys (27 VSAFAS).

5. Valdymo apskaita

- 5.1. Valdymo apskaitos samprata. Valdymo ir finansų apskaitos skirtumai.
- 5.2. Išlaidų ir kaštų sampratos. Išlaidų objektas. Išlaidų veiksnys.
- 5.3. Išlaidų klasifikavimas.
- 5.4. Produkcijos savikainos esmė, rūšys ir skaičiavimo sistema.
- 5.5. Užsakyminis, procesinis, veiklos sritimis pagrįstas savikainos skaičiavimo (ABC) metodai.
- 5.6. Netiesioginių išlaidų paskirstymas.
- 5.7. Biudžetų apibūdinimas, tikslai, funkcijos, sudarymo sąlygos ir etapai.
- 5.8. Biudžetų rūšys ir biudžetų sistema. Veiklos ir finansinio biudžeto rengimas.
- 5.9. Biudžetų vykdymo kontrolė.
- 5.10. Atsakomybės apskaita ir atskaitomybė.
- 5.11. Išlaidų elgsena.
- 5.12. Išlaidų, apimties ir pelno analizė. Lūžio taško analizė, saugumo riba ir tikslinis pelnas.
- 5.13. Kainodaros sprendimai.

Privalomos literatūros sąrašas (egzaminui ruoštis pagal teisės aktų redakciją galiojusią **2026 m. gegužės 1 dieną**), teisės aktus galima rasti Teisės aktų registre (www.e-tar.lt), Europos Sąjungos teisės aktus galima rasti „EUR-lex“ tinklalapyje (www.eur-lex.europa.eu):

- 1. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
- 2. Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas.
- 3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- 4. Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo ir neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo.
- 5. 2023 m. rugsėjo 13 d. KOMISIJOS REGLAMENTAS (ES) 2023/1803

https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/HTML/?uri=CELEX:02023R1803-20250730#anx_1

6. Verslo apskaitos standartai,
<https://avnt.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-1/verslo-apskaitos-standartai/>.
7. Verslo apskaitos standartų metodinės rekomendacijos,
<https://avnt.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-1/verslo-apskaitos-standartai/metodines-rekomendacijos/>.
8. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai,
<https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/finansine-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaitos-ir-finansines-atskaitomybes-standartai-vsafas/>.
9. LR Vyriausybės 2015 m. liepos 1 d. nutarimas Nr. 699 „Dėl Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo patvirtinimo“.
10. Daiva Tamulevičienė, Rasa Subačienė, Valdymo apskaita: įmonės išlaidų ir biudžeto valdymas (2023) Vilniaus universiteto leidykla.
11. Budrionytė R., Kamarauskienė I., Lakis V., Raziūnienė D., Savickas V., Senkus K., Subačienė R., Tamulevičienė D. Apskaitos ir audito pagrindai. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla, (2015).
12. Edita Gimžauskienė, Giedrė Večerskienė, Viktorija Varaniūtė, Lina Klovienė, Gražvidas Zaukas. Valdymo apskaitos praktinės užduotys, II pataisyta ir papildyta laida: mokomoji knyga. (2021) KTU leidykla „Technologija“.

Papildomos literatūros sąrašas (ši literatūra nebus naudojama nei testo klausimų, nei praktinių užduočių sudarymui):

1. Ivanauskienė A. Buhalterinė apskaita. Vilnius: leidykla „Tyto alba“, (2016).
2. Buhalterinės apskaitos žinynas. Vilnius: leidykla „Pačiolis“, (2019).
3. Irena DANILEVIČIENĖ. Valdymo apskaita. Vilnius. Vilniaus Gedimino technikos universitetas, 2021. <https://eshop.vilniustech.lt/lt/knygos/3638-valdymo-apskaita.html>
4. Kalčinskas G., Jagminas V., Buhalterinė vadybos ir kaštų (menedžmento) apskaita, II tomas. (2021). Pačiolis.
5. Lakis V. ir kt. Valdymo apskaitos teorija ir praktika : vadovėlis (2010) Vilniaus universiteto leidykla.