

**UTENOS KOLEGIJOS
VERSLO IR TECHNOLOGIJŲ FAKULTETO
VERSLO IR VADYBOS KATEDROS
BUHALTERINĖS APSKAITOS STUDIJŲ PROGRAMA**

TVIRTINU

Dekanė

Regina Bagdonavičienė

2015-06-05

**UAB „VIRALDA“ TURTO APSKAITOS POKYČIŲ ANALIZĖ
IR JOS ĮTAKA FINANSINIAMS RODIKLIAMS**

BAIGIAMASIS DARBAS

Darbo autorė

BA–11 I gr. stud.

Kotryna Slapšinskienė

2015-05-27

Recenzentas

Prof. habil. dr.

Vytautas Vaškelaitis

2015-06-03

Darbo vadovė

Asistentė

Rima Taraškevičienė

2015-05-27

TURINYS

SANTRAUKA.....	4
SUMMARY.....	5
IVADAS.....	6
1.APSKAITOS INFORMACIJOS REGLAMENTACIJOS BŪTINUMAS IR NAUDA	8
1.1. Finansinės apskaitos tikslai ir pagrindiniai reikalavimai.....	8
1.2. Bendrųjų apskaitos principų taikymo reikšmė	9
1.3. Įmonių finansinės apskaitos reglamentavimas Lietuvoje.....	10
2. TURTO APSKAITOS ĮTAKA FINANSINIAMS RODIKLIAMS.....	12
2.1. Ilgalaikio materialaus turto apskaitos, nusidėvėjimo metodų analizė.	12
2.2. Trumpalaikio turto atvaizdavimas apskaitoje.....	17
2.3. Pagrindiniai įmonės būklę atskleidžiantys finansiniai rodikliai	18
PRAKTINĖ DALIS.....	21
3. UAB „VIRALDA“ TURTO APSKAITOS ANALIZĖ IR JOS ĮTAKA ĮMONĖS FINANSINIAMS RODIKLIAMS.....	21
3.1. UAB „Viralda“ veikla ir turto apskaitos reikalavimų vykdymo analizė įmonėje.	21
3.2. UAB „Viralda“ finansiniai rodikliai ir turto apskaitos pokyčių įtaka.	25
IŠVADOS	32
LITERATŪROS SĄRAŠAS.....	34
PRIEDAI	35
1. Priedas: UAB „Viralda“ balansas už 2013-2014 metus.....	35
2. Priedas: UAB „Viralda“ pelno/ nuostolių ataskaita už 2013-2014 metus.....	39
3. Priedas: UAB „Viralda“ balansas už 2013-2014 metus pakeitus turto apskaitą.....	40
4. Priedas: UAB „Viralda“ pelno/ nuostolių ataskaita už 2013-2014 metus pakeitus turto apskaitą.....	43
5. Priedas: UAB „Viralda“ finansiniai rodikliai.....	45
PAVEIKSLŲ SĄRAŠAS	
1 pav. Įmonės finansinės apskaitos politikos sudedamosios dalys (Kalčinskas, 2007)	11
2 pav. Materialaus turto priskyrimo ilgalaikiam turtui požymiai.....	13
3 pav. Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina.....	13
4 pav. Nusidėvėjimo normatyvų pasirinkimo kriterijai.....	15
5pav. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodai.	16
6 pav. Įmonės būklę atskleidžiantys finansiniai rodikliai.....	19

7 pav. UAB „Vivalda“ veiklos pajamų struktūra.....	21
--	----

LENTELIŲ SĄRAŠAS

1 lentelė. Krovininio automobilio „Ford Tranzit“ nusidėvėjimo skaičiavimas.....	22
2 lentelė. Krovininio automobilio „Vokswagen“ nusidėvėjimo skaičiavimas.....	23
3 lentelė. Krovininio automobilio „Toyota“ nusidėvėjimo skaičiavimas.....	23
4 lentelė. Atsargų apskaitos kortelė, taikant FIFO atsargų įkainojimo metodą.....	24
5 lentelė. UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai.....	25
6 lentelė. Pelningumo rodikliai, pakeitus nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.....	27
7 lentelė. UAB „Vivalda“ įsigytos įrangos įsigijimo vertė 2013-2014m.	28
8 lentelė. UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai, pakeitus IT minimalią sumą.....	28
9 lentelė. UAB „Vivalda“ finansinių rodiklių pokyčiai, nukainojus atsargas.....	30

Kotryna Slapšinskienė. UAB „Vivalda“ turto apskaitos pokyčių analizė ir jos įtaka finansiniams rodikliams: Buhalterinės apskaitos studijų programos studentės baigiamasis darbas. Vadovė: Asistentė Rima Taraškevičienė, Utenos kolegija, verslo ir technologijų fakultetas, Verslo ir vadybos katedra.- Utena, 2015.

SANTRAUKA

Temos aktualumas. Šiuolaikinėje rinkos ekonomikoje kiekvienai įmonei itin svarbu gebėti įvertinti savo veiklą ir palyginti savo veiklos rezultatus tiek su istoriniais įmonės duomenimis, tiek su analogiško sektoriaus, kuriame įmonė veikia, vidutiniais rodikliais ar tiesioginių konkurentų rezultatais. Šiuo tikslu dažniausiai pasitelkiami finansiniai rodikliai, tokie kaip pelningumo, mokumo, likvidumo ir kiti.

Baigiamojo **darbo objektas**- UAB „Vivalda“ turto apskaita.

Darbo tikslas- atlikti UAB „Vivalda“ finansinių rodiklių skaičiavimą ir nustatyti turto apskaitos įtaką finansiniams rodikliams.

Pirmoje darbo dalyje yra apibūdinama finansinės apskaitos reglamentacijos būtinumas ir nauda Lietuvoje. Antroje dalyje analizuojama turto apskaitos įtaka finansiniams rodikliams. Trečioje dalyje skaičiuojami UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai, esant dabartiniams finansiniams duomenims ir pakeitus įmonės transporto nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, nurašant nelikvidžias atsargas ir keičiant įmonės nustatytą minimalią ilgalaikio turto sumą.

Tyrimo charakteristika. Atliekant UAB „Vivalda“ finansinių rodiklių skaičiavimą, buvo naudojama J. Mackevičiaus, L. Giriūno ir R. Valkausko (2014) sukurta analizės metodika. Norint išsiaiškinti ar įmonė skaičiuoja finansinius rodiklius ir koku būdu vykdo turto apskaitą buvo pateikti klausimai įmonės finansų skyriaus darbuotojams.

Atliktos teorinės analizės ir skaičiavimų rezultatai leido padaryti tokias pagrindines išvadas:

- ✓ buhalterinė apskaita turi pateikti įmonių savininkams, valdžios institucijoms ir kitiems informacijos vartotojams jiems reikalingas žinias ir jos turi būti objektyvios, palyginamos bei suprantamos, todėl labai svarbu nustatyti bendras visoms įmonėms apskaitos tvarkymo taisykles - reglamentuoti apskaitą.
- ✓ Pakeitus UAB „Vivalda“ turto apskaitos politiką, kinta įmonės finansiniai rodikliai. Turto pokytis daro įtaką likvidumo, finansų struktūros bei turto panaudojimo efektyvumo rodikliams.

Kotryna Slapšinskienė. UAB Viralda Assets Accounting Changes Analysis and its Influence on the Financial Indicators: Accounting Study Programme Student's Graduation Thesis. Supervisor: Assistant Rima Taraškevičienė, Utena College, Faculty of Business and Technologies, Business and Management Department.- Utena, 2015.

SUMMARY

Topic relevance. In the modern market economy it is especially important for every enterprise to be able to self-evaluate own activity and compare own activity results both with the historical data of the enterprise and with the mean indicators of an analogous sector to the one the enterprise is operating or with the results of the direct competitors. At the above aim the financial indicators as the ones of profitability, solvency, liquidity and etc. are most often invoked.

Graduation Thesis **Subject Matter** is UAB “Virda” asset accounting.

Graduation Thesis Aim is to perform calculation of UAB “Virda” financial indicators and specify the assets accounting influence on the financial indicators.

In the first part of the Graduation Thesis, the necessity and benefit of the financial accounting regulation in Lithuania are described. In the second part, the assets accounting influence on the financial indicators is analyzed. In the third part, UAB “Virda” financial indicators under the recent financial data and having changed the enterprise transport depreciation estimation method, writing off illiquid resources and changing the specified minimum amount of the long-term assets of the enterprise are calculated.

Research Characteristics. Performing calculation of UAB “Virda” financial indicators, analysis methodology, created by J. Mackevičius, L. Giriūnas and R. Valkauskas (2014) has been used. Aiming at the clarification if the enterprise is calculating financial indicators and what way it performs the assets accounting, Financial Department employees of the enterprise were interviewed.

The performed theoretical analysis and the calculation results have allowed making the following **main conclusions**:

- ✓ It is very important to regulate the accounting – to identify general accounting management regulations for all the enterprises aiming at the facilitation of the accounting provision the enterprise owners, government institutions and other information consumers with the necessary knowledge and to make it impartial, comparative and understandable.
- ✓ Having changed UAB “Virda” asset accounting policy, the enterprise financial indicators are changing simultaneously. The change of the assets makes influence on the liquidity, financial structure and the assets use efficiency indicators.

IVADAS

Temos aktualumas. Lietuvoje į finansinę apskaitą dažniausiai žiūrima iš praktinės pusės: praktikai domisi taisyklėmis, kaip tvarkyti apskaitą ir apskaičiuoti mokesčius kasdieniame gyvenime, o apskaitos informacijos vartotojai (vadovai, darbuotojai) analizuoja apskaitos procese pateikiamą informaciją (Rudžionienė 2012). Dažniausiai Lietuvoje finansinė apskaita suprantama, kaip pagrindiniai jos principai: apskaitos principai, dvejybinis įrašas, ilgalaikio turto nusidėvėjimo metodai, atsargų įkainojimo metodai, finansinės ataskaitos ir kiti dalykai, kurie visose šalyse yra vienodi. Tačiau Rudžionienė teigia, kad „egzistuoja ir finansinės apskaitos teorijos, kurios gali numatyti, paaiškinti egzistuojančią apskaitos praktiką, nusakyti, kaip reikėtų vertinti turtą, kaip atskleisti apskaitos informaciją" (2012, p. 5).

Įmonės finansinės būklės įvertinimas atliekamas remiantis apskaitos duomenimis, tad labai svarbu kaip įmonėje vykdoma apskaita.

Probleminis temos klausimas - kokią įtaką turto apskaita turi UAB „Viralda“ finansiniams rodikliams?

Darbo objektas - turto apskaita, finansinių rodiklių analizė.

Darbo tikslas - išanalizuoti turto apskaitos įtaką įmonės finansiniams rodikliams.

Darbo uždaviniai:

1. Išsiaiškinti apskaitos informacijos reglamentavimą, jo būtinumą ir naudą.
2. Atlikti teorinę turto apskaitos analizę.
3. Išnagrinėti pagrindinius įmonės būklę atskleidžiančius rodiklius.
4. Išanalizuoti UAB „Viralda“ taikomus turto apskaitos principus ir įvertinti įmonės turto apskaitos politikos pasikeitimų įtaką pasirinktiems finansiniams rodikliams.

Darbo metodai:

Mokslinės literatūros ir informacijos šaltinių teorinė analizė, siekiant atskleisti turto apskaitos įtaką įmonės finansiniams rodikliams.

UAB „VIRALDA“ dokumentų analizė, siekiant išanalizuoti įmonės turto apskaitą.

Darbe pasiekti studijų rezultatai. Išmokta apibūdinti verslą kaip sistemą, verslo aplinką, joje vykstančius įvykius ir procesus, parengti įmonės apskaitos politiką, planuoti apskaitos tarnybos darbą. Išmokta įforminti ūkines operacijas juridinę galią turinčiais dokumentais, taip pat išmokta apskaityti įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas bei sąnaudas. Išmokta taikyti apskaitą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus bei verslo apskaitos standartus (VAS). Išmokta parengti finansines, mokestines, bei statistines ataskaitas, išmokta vertinti subjekto finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Susipažinta, kaip vykdyti finansinę kontrolę, kontroliuoti

apskaitos politikos nuostatų taikymą. Išmokta tvarkyti prekybinių įmonių apskaitą, pritaikant pagrindinius darbo organizavimo, normavimo ir apmokėjimo principus.

Darbo struktūra. Baigiamąjį darbą sudaro šios dalys: Įvadas, Apskaitos informacijos reglamentacijos būtinumas ir nauda, Turto apskaitos įtaka finansiniams rodikliams, UAB „Vivalda“ turto apskaitos analizė ir jos įtaka įmonės finansiniams rodikliams, Išvados.

Darbe yra 7 paveikslai, 9 lentelės. Darbe naudota Lietuvos autorių literatūra, internetiniai puslapiai, įmonės dokumentai. Darbo apimtis be priedų- 34 puslapiai.

1.APSKAITOS INFORMACIJOS REGLAMENTACIJOS BŪTINUMAS IR NAUDA

1.1. Finansinės apskaitos tikslai ir pagrindiniai reikalavimai

Finansinė apskaita- tai įmonės ataskaitų duomenys, kurie yra tinkamai įvertinti, apskaičiuoti, sugrupuoti ir apibendrinti. Iš tokių duomenų galima nustatyti įmonės veiklos rezultatus ir analizuoti įmonės veiklos perspektyvas.

Finansų apskaitos tikslas- sudaryti finansinių ataskaitų rinkinį, kuri teiktų įvairiems vartotojams ,priimantiems ekonominius sprendimus, naudingą informaciją apie įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus (Bagdžiūnienė, 2005). Finansinių ataskaitų vartotojus gali dominti ar įmonė geba uždirbti pinigų, ar geba juos uždirbti stabiliai, ar įmonė veikia pelningai, ar efektyviai naudoja išteklius, ar įmonė sugeba įvykdyti finansinius įsipareigojimus.

Finansinių ataskaitų vartotojai dažniausiai turi skirtingus tikslus:

- 1) investuotojams svarbi informacija, leidžianti nuspręsti, ar pirkti, ar parduoti, ar apskritai investuoti į tam tikros įmonės akcijas. Jiems svarbi įmonės galimybė mokėti dividendus;
- 2) darbuotojams svarbi informacija apie įmonės mokumą, nes tikisi darbo užmokesčių gauti laiku;
- 3) kreditoriams įdomu, ar įmonė laiku grąžins paskolą ir laiku mokės palūkanas;
- 4) tiekėjams ir kitiems prekybos kreditoriams svarbu ar bus laiku atsiskaitoma už prekes, domisi įmonės veiklos tęstinumu;
- 5) vyriausybę labiausiai domina mokesčių sumokėjimas, išteklių panaudojimas ir statistinė informacija.

Kad pateikti duomenys būtų kuo suprantamesni ir naudingesni, patariama laikytis kelių svarbiausių reikalavimų:

- Apskaitos ažūriškumo - duomenys pateikiami laiku. Nuo to ar gauti duomenys suvesti laiku, nevėluojant, gali priklausyti priimami sprendimai konkrečiu momentu.

- Apskaitos optimalumas- apskaitos informacijos vertingumas ir jos formavimo kaštų derinimas. Optimalumas reiškia, kad nauda gaunama iš apskaitos informacijos neturi būti mažesnė ar menkesnė už tos informacijos formavimo išlaidas.
- Tikros ir teisingos padėties atspindėjimas finansinių ataskaitų rinkinyje. Tai lyg įsipareigojimas teisingai parinkti turto, nuosavybės ir įsipareigojimų įvertinimo būdus ir apskaitos metodus, tam kad vartotojas gautų realią ir maksimaliai tikrą padėties atspindį.

Finansinių ataskaitų rinkinys - tai apskaitos dokumentų apie įmonės ūkinę finansinę veiklą periodinis apibendrinimas remiantis bendraisiais principais, standartais ir taisyklėmis, siekiant patenkinti vartotojų poreikius (Mackevičius, 2001). Finansinės ataskaitos apibendrina įmonės ūkinę finansinę veiklą ir sudaromos periodiškai remiantis bendraisiais apskaitos principais, tarptautiniais ir nacionaliniais apskaitos standartais, įmonės apskaitos politika, įstatymais ir kitais teisės aktais. Parengtos ataskaitos turi būti suprantamos, tinkamos, patikimos, palyginamos ir tuo pačiu parengtos laiku.

Metinių finansinių ataskaitų sudarymo tvarką ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansines ataskaitas būtų galima palyginti su tos pačios įmonės ankstesnių laikotarpių finansinėmis ataskaitomis ir su kitų įmonių finansinėmis ataskaitomis nustato 1-sis verslo apskaitos standartas "Finansinė atskaitomybė".

Finansinių ataskaitų sudedamosios dalys yra tarpusavyje susijusios, nes jose tos pačios ūkinės operacijos ar ūkiniai įvykiai pateikiami skirtingais aspektais. Nors kiekvienoje finansinėje ataskaitoje pateikta informacija skiriasi nuo kitų finansinių ataskaitų informacijos, tačiau kiekviena atskira ataskaita negali patenkinti visų informacijos vartotojų konkrečių poreikių. Pvz., pelno (nuostolių) ataskaita leidžia susidaryti nuomonę apie įmonės pelningumą, tačiau ši nuomonė bus neišsami be balanso, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų informacijos. Skaitydamas pelno (nuostolių) ataskaitą, kreditorius gali susidaryti nuomonę, kad uždirbto pelno užteks grąžinti paskolą, tačiau pinigų srautų gali nepakakti, kad paskola būtų grąžinta. Aiškinamajame rašte vartotojams papildomai paaiškinami tam tikri finansinių ataskaitų straipsniai. Informacijos reikšmingumo vartotojams požiūriu negalima išskirti nė vienos finansinės ataskaitos, jos visos yra reikšmingos.

1.2. Bendrųjų apskaitos principų taikymo reikšmė

Nepriklausomai nuo verslo organizavimo formų įmonės veiklos apskaita iš esmės tvarkoma atsižvelgiant į tuos pačius principus: fiksuojami ūkiniai įvykiai, informacija pateikiama atsižvelgiant į bendruosius apskaitos principus.

Bendrieji apskaitos principai yra konceptualių teiginių, sudarančių finansinės apskaitos pagrindą, visuma. Jie laikomi bendraisiais dėl dviejų svarbiausių priežasčių. Pirmiausia todėl, kad yra visų bendrai pripažinti ir dėl to turi beveik įstatyminę galią. Kitas aptariamų principų bendrumo aspektas pasireiškia tuo, kad jais vadovaujasi, tvarkydami apskaitą ir rengdami finansinę atskaitomybę, visose srityse dirbantys apskaitos darbuotojai (Butkevičius, Žaptorius, 2008).

Taigi, bendrieji apskaitos principai yra nuostatos, kuriomis grindžiamos kiekvienos laisvosios rinkos šalies konceptualios apskaitos taisyklės (Butkevičius, Žaptorius, 2008).

Išskiriama dešimt bendrųjų apskaitos principų:

Įmonės principas. Šio principo esmė, kad įmonės savininko ar savininkų turtas apskaitoje turi būtinai būti atskirtas nuo įmonės turto. Į apskaitą įtraukiamas tik tos įmonės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos.

Įmonės tęsiamos veiklos principas. Kitaip dar literatūroje sutinkamas, kaip veiklos tęstinumo principas. Visuomet daroma prielaida, kad įmonės veikla neribota. Šis principas pirmiausiai reiškia, kad įmonės turimas turtas privalo būti įkainotas ne finansinės atskaitomybės parengimo momentu nusistovėjusiomis rinkos kainomis, bet įvertinus to turto būsimą naudą įmonei (Kalčinskas, 2007). Tai labai svarbi nuostata, leidžianti įvertinti įmonės turimą turtą ir potencialias jos veiklos galimybes. Taigi, šio principo požiūriu kiekvienos įmonės turtą galima objektyviai įvertinti tik atsižvelgiant į tai, kiek jis atneša naudos uždirbdamas pajamas šiuo metu ir ateityje. Svarbu paminėti, kad gerokai pasikeitus kainų lygiui ar pakitus kitoms aplinkybėms ilgalaikis materialus turtas gali ir turi būti perkainojamas, tačiau taip pat atsižvelgiant į šio turto naudą ateityje.

Periodiškumo principas. Šiuo principu reikalaujama sąlygiškai suskirstyti įmonės veiklą į tam tikrus laikotarpius, kurių kiekvieno pabaigoje pateikiami ataskaitiniai duomenys apie įmonės turimą turtą, įsipareigojimus, uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas. Pagrindinis ataskaitinis laikotarpis- finansiniai metai, kurie nebūtinai turi sutapti su kalendoriniais metais (Kazlauskas, Liubickienė, 2010).

Apskaitos pastovumo principas. Apskaitos metodika ir technika turi būti tobulinama nuolat. Apskaita turi atspindėti įmonėje susidariusią padėtį per ilgesnį laikotarpį. Tai reiškia, kad apskaitos metodika turi būti stabili tam tikrą laikotarpį (nuo trijų iki penkių metų).

Piniginio mato principas. Įmonės ūkinės veiklos rezultatus būtina apskaityti nuolat, nustatyti pokyčius, palyginti įmonės veiklą su kitų įmonių veikla. Tai galima padaryti tik naudojant piniginių matavimo vienetą. Tačiau čia galima įžvelgti trūkumą, juk pasaulyje nėra nė vienos stabilios valiutos, taip pat matuojant ir pateikiant visą įmonės ūkinę veiklą finansinėse ataskaitose tik pinigine išraiška, neįmanoma išreikšti svarbios informacijos, kuri pinigais neverčiama.

Atsargumo principas. Principas reikalauja, kad apskaitininkai atsargiai vertintų įmonės veiklos rezultatus. Tai ypač svarbu akcinėse bendrovėse, kai yra ne vienas savininkas. Siekiant palankių bendrovės vadovų perrinkimo rezultatų, administracija gali „pagražinti“ tikrąją esamą padėtį. Taip pat gali turėti įtakos infliacija ir turto perkainojimas. Negalima dėl ilgalaikio turto vertės padidėjimo didinti pelną, apskaitoje reikia registruoti kapitalo padidėjimą. Uždirbtu pelnu ši suma galėtų tapti tik perleidus turtą už sumą, viršijančią turto likutinę vertę (nudėvėtą).

Kaupimo principas. Jis reikalauja, kad ūkiniai faktai būtų fiksuojami tuomet, kada įvyko. Pajamos turi būti registruojamos tuomet, kuomet uždirbamos (prekės perduodamos pirkėjui, paslaugos atliktos), o jas uždirbant patirtos sąnaudos tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Palyginimo principas. Palyginimo principu reikalaujama, kad kaupimo principu apskaičiuotos per ataskaitinį laikotarpį uždirbtos pajamos būtų palygintos su šias pajamas uždirbant patirtomis sąnaudomis (Kazlauskas, Liubickienė, 2010).

Neutralumo principas siekia, kad informacija būtų teikiama objektyvi ir nešališka. Teikiama informacija neturi būti siekiama versti finansinių ataskaitų informacijos vartotojus priimti įmonei palankius sprendimus.

Turinio svarbos principas. Jis reiškia, kad registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius didžiausias dėmesys skiriamas jų turiniui ir ekonominei prasmei, ne tik formaliems pateikimo reikalavimams.

1.3. Įmonių finansinės apskaitos reglamentavimas Lietuvoje

Nors yra Tarptautiniai apskaitos standartai, tačiau kiekviena valstybė savo nuožiūra, atsižvelgdama į nacionalines ypatybes bei konkrečias laiko ir ekonomikos būklės sąlygas, sukonkretina Tarptautinius apskaitos standartus ir derina juos su savo interesais.

Siekiant teisingai atvaizduoti įmonės veiklą ir rezultatus, kiekviena įmonė privalo laikytis nustatytų finansinės apskaitos taisyklių.

Lietuvos Respublikos Seimas 2001m. lapkritį priėmė pagrindinį apskaitos įstatymą - Buhalterinės apskaitos įstatymą. Buhalterinės apskaitos įstatyme apibrėžiami Verslo apskaitos standartai (VAS). Apskaitos standartai- tai ūkio subjekto turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų įvertinimo, pajamų ir sąnaudų pripažinimo ir registravimo apskaitoje taisyklės, pagal kurias parengiama finansinė atskaitomybė. Juose nurodomi apskaitos politikos reikalavimai apskaitos ataskaitoms sudaryti, nurodomi standartų taikymo tikslai.

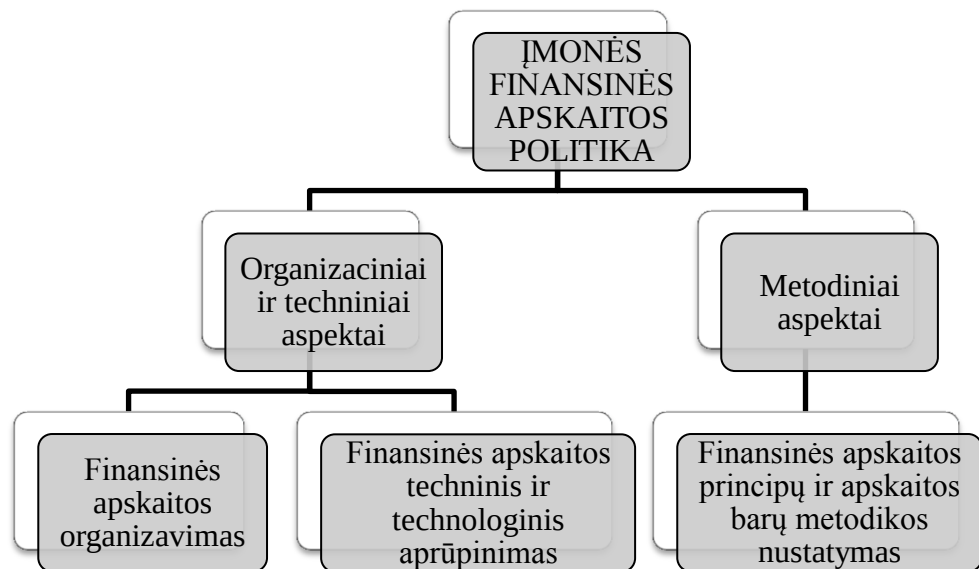
VAS susisteminama vienoje vietoje buhalterinės apskaitos informacija, atsižvelgiant į Tarptautinių apskaitos standartų pagrindines nuostatas.

Šiuos standartus Lietuvoje rengia ir skelbia Lietuvos Respublikos Apskaitos institutas.

Įmonės apskaitai tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti ir pateikti privalo patvirtinti savo įmonės Apskaitos politiką.

Įmonės Apskaitos politika- tai bendrieji principai, vadinamos tam tikros įmonių vadovų pasirinktos apskaitos vedimo taisyklės, kurias taikant, vadovų nuomone, geriausiai atspindimi tų įmonių veiklos rezultatai bei įmonių finansinė padėtis (Kalčinskas, 2007). Apskaitos politika įmonėje skelbiama vadovo įsakymu. Nors politika sudaroma atsižvelgiant į įmonės vadovo nuomonę, tačiau ši negali prieštarauti bendriesiems apskaitos principams, buhalterinės apskaitos informacijos reikalavimams, kurie suformuluoti ES direktyvose, Verslo apskaitos standartuose ir kituose Lietuvos Respublikos norminiuose aktuose, nustatančiuose buhalterinės apskaitos vedimo ir tvarkymo bei atsakomybės rengimo šalies įmonėms taisyklėms.

Įmonės finansinės apskaitos politiką sudaro:



1 pav. Įmonės finansinės apskaitos politikos sudedamosios dalys (sudarė autorė pagal Kalčinską, 2007)

Apskaitos politika tam tikrais atvejais gali būti keičiama. Dėl kokių priežasčių ji gali būti keičiama apibrėžia 7-asis verslo apskaitos standartas „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas" (Žin., 2004, Nr. 20-616, nuo 2004-02-07). Apskaitos politika gali būti keičiama dėl įstatymų ar kitų teisės aktų pakeitimo, dėl verslo apskaitos standartų reikalavimų, ar dėl to, kad atlikus pakeitimą bus teisingiau atkleista įmonės finansinė būklė ir veiklos rezultatai.

Apskaitos politikos pakeitimai turi būti parodomi retrospektyviniu būdu, išskyrus tuos atvejus, kai taisoma ankstesnių ataskaitinių laikotarpių suma negali būti tiksliai įvertinta taikant naują politiką. Tokiu atveju gali būti taikomas perspektyvinis būdas.

Taikant retrospektyvinį būdą, apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, lyg jis būtų taikytas ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Taip pat taikant šį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno ar nuostolio likutis, tai pat perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansinės atskaitomybės straipsniai ir aiškinamajame rašte pateikiama lyginamoji informacija.

Jei taikomas perspektyvinis būdas, praėjusio laikotarpio finansinės atskaitomybės informacijos koreguoti nereikia, tik finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte taip pat turi būti atskleistas faktas, kad buvo keičiama apskaitos politika, nurodyta keitimo priežastis. Pagal šį būdą nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo priėmimo ją taikyti dienos.

Tačiau, ne visi veiksmai gali būti laikomi apskaitos politikos keitimu. Pakeitimu nelaikoma:

- 1) naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų;
- 2) naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių įmonė iki to laiko nevykdė.

2.TURTO APSKAITOS ĮTAKA FINANSINIAMS RODIKLIAMS.

2.1. Ilgalaikio materialaus turto apskaitos, nusidėvėjimo metodų analizė.

Įmonė, nepriklausomai nuo jos veiklos pobūdžio, dažnai valdo didesnę ar mažesnę turtą. Pagal 2 Verslo apskaitos standartą „Ilgalaikis turtas- tai turtas, kuris naudojamas įmonės ekonominei naudai gauti ilgiau nei vienerius metus, ir kurio įsigijimo vertė ne mažesnė už įmonės nustatytą“. Nuo kokios sumos turtą priskirti ilgalaikiam turtui nustato įmonės vadovas, tačiau turi vadovautis 12 Verslo apskaitos standartu, kuris nusako priskyrimo požymius:

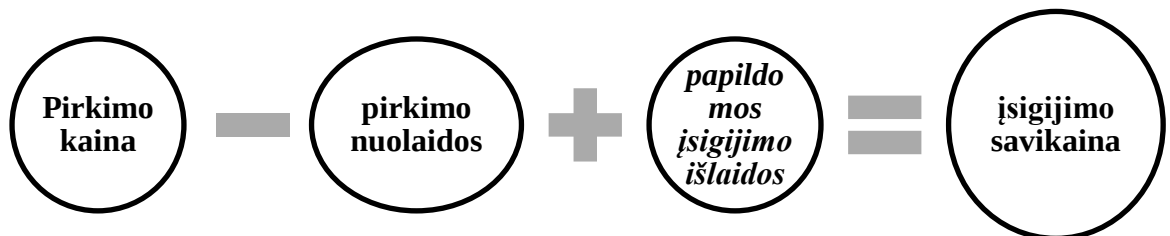
Turto priskyrimo ilgalaikiam materialiam turtui, požymiai

- įmonė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus
- įmonė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais
- įmonė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei
- įmonei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu

2 pav. Materialaus turto priskyrimo ilgalaikiam turtui požymiai.

(sudarė autorė pagal Ivanauskienę, 2007)

Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (pradinė vertė) apskaičiuojama:



3 Pav. Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina(sudarė autorė)

Papildomos įsigijimo išlaidas gali sudaryti atvežimo, projektavimo, įvairių mokesčių, pakrovimo ar iškrovimo, turto registravimo ar kitos išlaidos. Į turto įsigijimo savikainą neįskaitomas pridėtinės vertės mokestis, išskyrus tuos atvejus, kai pridėtinės vertės mokestis yra negražinamas.

Jei įmonė pasirenka perkainotos vertės būdą, ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, vėliau perkainojamas ir apskaitoje registruojamas perkainota verte, o finansinėje atskaitomybėje parodomas perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą arba padidėjimą.

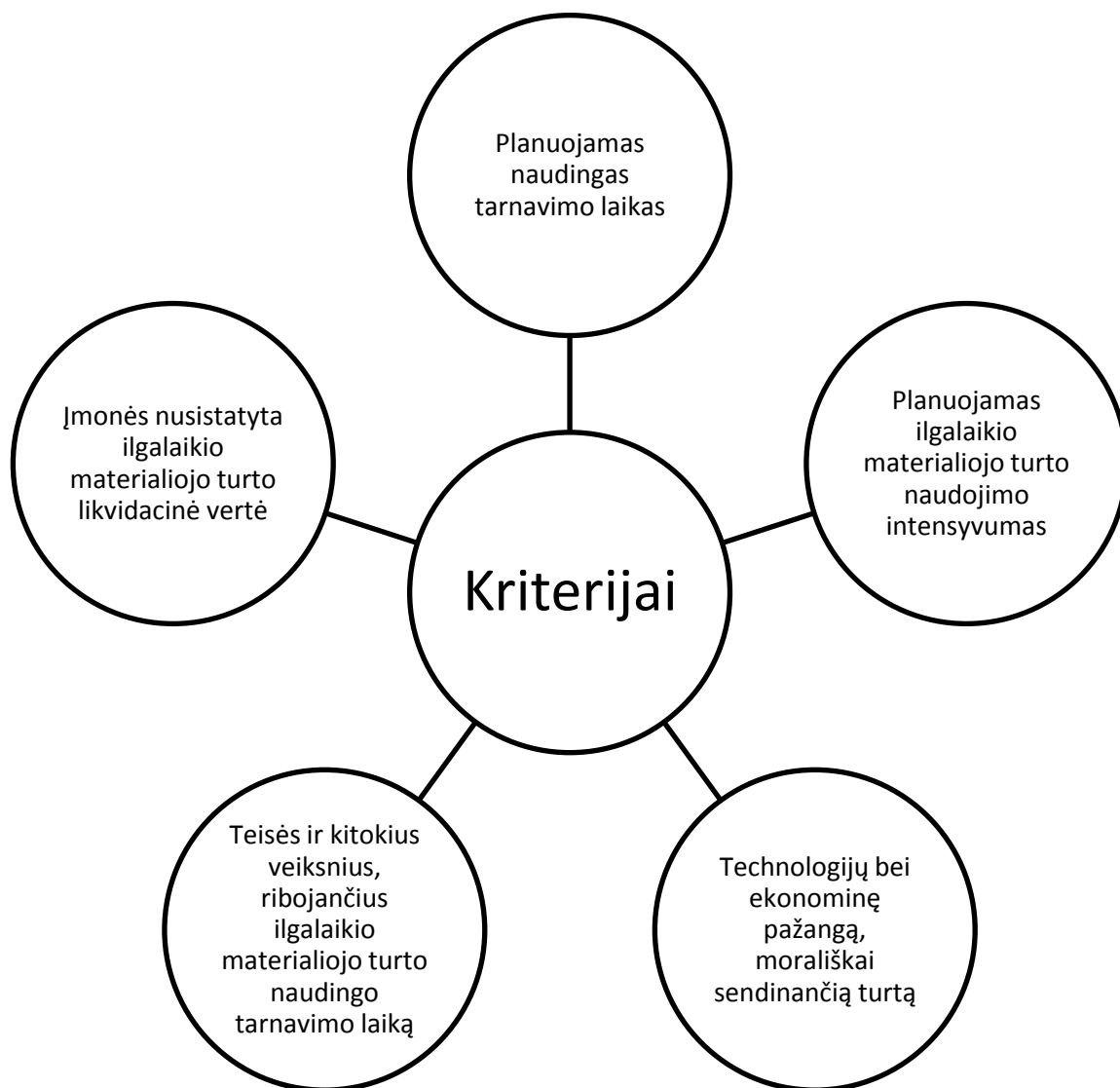
Jei ilgalaikio turto apskaitos politikoje numatoma atlikti ilgalaikio materialiojo turto perkainojimą, jis turi būti atliekamas periodiškai, tačiau ne rečiau kaip kas penkerius metus. Jei turto vertė nuolat reikšmingai kinta, tokį turtą galima perkainoti dažniau.

Turto apyvartumas = pardavimai/turtas. Rodo, kiek vienas turto euras sukuria pajamų, aukštesnė rodiklio reikšmė rodo didesnę efektyvumo laipsnį.

Turtas dalyvauja ir Skolos koeficiento skaičiavime: Įsipareigojimai/ Turtas, kuris rodo kokia įmonės turto dalis yra įsigyta už skolintas lėšas. Kuo didesnis rodiklis, tuo žemesnis saugumo lygis kreditoriams.

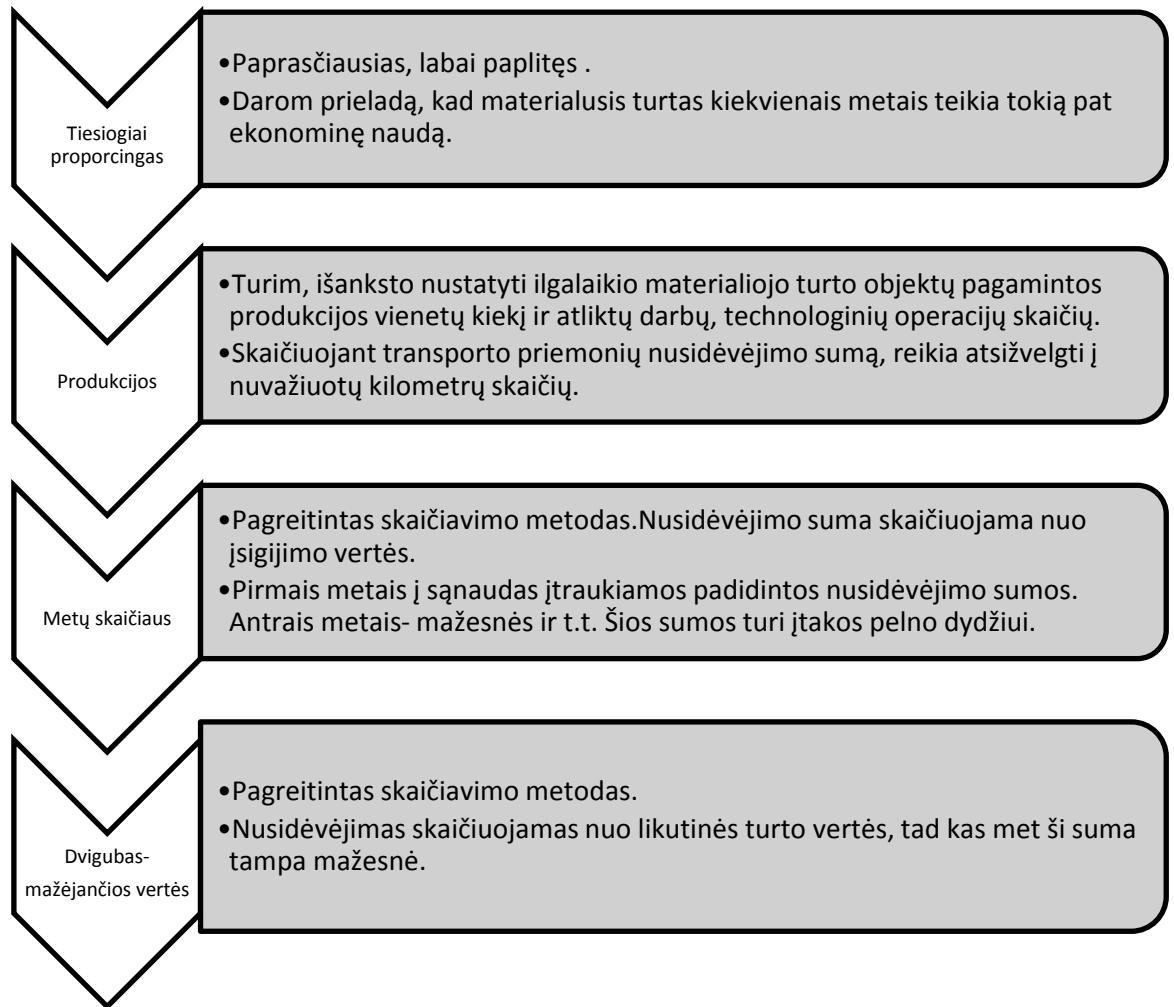
Pagal 12 Verslo apskaitos standartą „Ilgalaikis materialusis turtas“ nusidėvėjimas- riboto naudojimo laiko turto nudėvimosios vertės priskyrimas sąnaudoms ir paskirstymas per visą planuojamą naudingo tarnavimo laiką, atsižvelgiant į realų to turto ekonominės vertės kilimą. Ilgalaikis turtas gali būti riboto ir neriboto naudojimo laiko. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tik riboto naudojimo turtui (žemei ar meno vertybėms neskaičiuojamas).

Finansinėje apskaitoje nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma, kurią nustato įmonė, atsižvelgdama į 12 Verslo apskaitos standartą.



4 pav. Nusidėvėjimo normatyvų pasirinkimo kriterijai(sudarė autorė)

12 - ame Verslo apskaitos standarte „Ilgalaikis materialus turtas“ pateikiami šie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodai, kuriuos įmonė gali taikyti pasirinktinai:



5.pav **Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodai.** (sudarė autorė, pagal Ivanauskiene, 2007)

Ilgalaikio materialiojo turto pasyviajai daliai (pastatams, statiniams ir kitkam) pagreitinto nusidėvėjimo skaičiavimo metodai netaikomi. Įmonės nusidėvėjimo skaičiavimo metodus gali keisti, bet tik vieną kartą per visą ilgalaikio turto eksploatavimo laiką ir tik iš pagreitintojo į tiesiogiai proporcingą.

Ilgalaikio nematerialiojo turto likvidacinė vertė nenustatoma ir amortizacija skaičiuojama tik tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Jeigu ilgalaikio materialiojo turto pertvarkymo (rekonstravimo) darbai pailgina šio turto naudingo tarnavimo laikotarpį, finansinėje apskaitoje turi būti patikslintas turto nusidėvėjimo skaičiavimas taip, kad šio turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį pasikeitė turto naudingo tarnavimo laikas, būtų nudėvėta per įmonės iš naujo įvertintą naudingo tarnavimo laikotarpį. Jeigu ilgalaikio materialiojo turto pertvarkymo (rekonstravimo) darbai nepailgina to turto tarnavimo laikotarpio, o tik pagerina jo naudingumą, finansinėje apskaitoje turi būti padidinta

nusidėvėjimo suma, nekeičiant jo naudingo tarnavimo laikotarpio.

Jeigu ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai pagerina turto naudingąsias savybes ir šios remonto sąnaudos ateityje duos pajamų, remonto darbų vertė priskiriama būsimųjų laikotarpių sąnaudoms, kurios į ataskaitinio laikotarpio patirtas sąnaudas įskaitomos tolygiai įmonės nustatyta tvarka ne ilgiau kaip per penkerius metus.

Jeigu ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai keleriems metams nepagerina turto naudingųjų savybių (ir šios remonto sąnaudos ateityje neduos pajamų), remonto darbų vertė įskaitoma į sąnaudas iš karto tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jie atliekami.

Jeigu įmonė keitė ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodus arba nusidėvėjimo normas, į metinės finansinės atskaitomybės paaiškinamąjį raštą (kaip informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkymą) ji įrašo nusidėvėjimo skaičiavimo metodų bei nusidėvėjimo normų pakeitimų priežastis ir šių pakeitimų įtaką ataskaitinio laikotarpio finansiniams rodikliams.

2.2. Trumpalaikio turto atvaizdavimas apskaitoje.

Atsargos- trumpalaikis turtas, kurį įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą (Ivanauskienė, 2007).

Atsargos priklauso trumpalaikio turto kategorijai, tokiam turtui, kuris vieną kartą dalyvauja gamybos procese ir yra iš karto sunaudojamas įmonės veikloje uždirbant pajamas. Atsargų sudėtis gamybinėse įmonėse skiriasi nuo prekybos įmonių atsargų sudėties.

Prekybinės įmonės disponuoja prekėmis, skirtomis parduoti. Dalis prekių skiriama įmonės aptarnavimo reikalam.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, importo ir kiti mokesčiai (išskyrus mokesčius, kurie vėliau ūkio subjekto bus atgauti iš mokesčių administratoriaus) bei transporto, krovimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos pagamintos produkcijos, medžiagų ir atsargų įsigijimui. Prekybos nuolaidos, nukainojimai ir kiti panašūs straipsniai, nustatant įsigijimo savikainą, atimami.

Pagal 9 VAS „Atsargos“ apskaičiuodama sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą, įmonė gali taikyti FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai parduodamos ar sunaudojamos anksčiausiai įsigytos ar pagamintos atsargos), LIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai parduodamos ar sunaudojamos vėliausiai įsigytos ar pagamintos atsargos), svertinio

(slenkančiojo) vidurkio, konkrečių kainų arba kitus atsargų įkainojimo būdus, atsižvelgdama į atsargų judėjimą įmonėje bei kitas sąlygas.

Atsargos- tai viena iš sudėtingiausių trumpalaikio turto sričių, nes atsargos daugelyje įmonių sudaro didžiausią trumpalaikio turto dalį. Dabartinėmis ekonomišką ir labai konkurencingą verslą sąlygomis įmonių vadovai pagrįstai kelia klausimų, kiek ir kokių atsargų reikia turėti, kad įmonės finansiniai rezultatai būtų geri, jos veikla tęstina (Mackevičius, Giriūnas, Valkauskas, 2014)

Pirkėjų skolų teisinga apskaita turi reikšmę skaičiuojant įmonės gautinų sumų apyvartumo rodiklį. Tačiau, nemaža prekybą skolon plėtojančių įmonių dalis, vengia apskaitoje nurašyti nemokių, o kartais ir bankrutavusių įmonių skolas. Tokiu būdu, norima parodyti, kad įmonė dar neprarado vilties atgauti skolas, tačiau apskaitoje užfiksuotos skolos nurašymas į abejotinas ar beviltiškas skolas visiškai nereiškia, kad atsisakoma pretenzijų skolininkui. Tai tik būdas finansinėje atskaitomybėje pateikti tikslesnius duomenis.

Taisyklėse nustatyti konkretūs atvejai, kada mokesčių mokėtojas skolas gali laikyti beviltiškomis:

- 1) mokesčio mokėtojas negali jų susigrąžinti praėjus ne mažiau kaip vieneriems metams nuo skolų sumos įtraukimo į mokesčio mokėtojo pajamas;
- 2) skolininkas yra miręs arba paskelbtas mirusiu;
- 3) skolininkas yra likviduotas;
- 4) skolininkas yra bankrutavęs.

Tačiau vien šių išvardytų atvejų buvimas dar neįrodo paties skolos beviltiškumo fakto. Minėtų atvejų atsiradimas yra pagrindas įrodinėti skolos beviltiškumą ir savo pastangas jas susigrąžinti. Tam, kad skolos būtų pripažintos beviltiškomis, mokesčių mokėtojas turi turėti skolų beviltiškumą ar pastangas jas susigrąžinti patvirtinančius dokumentus.

Beviltiškų skolų apskaitos tvarką, jų pripažinimą, ir pastangas susigrąžinti skolas, reglamentuoja Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymą Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo ir pastangų šioms skoloms susigrąžinti įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo.“

2.3. Pagrindiniai įmonės būklę atskleidžiantys finansiniai rodikliai

Įmonės finansinei būklei įvertinti naudojami įvairūs finansiniai rodikliai (likvidumo, pelningumo, turto naudojimo efektyvumo ir kt.), kurie yra pasirenkami priklausomai nuo siekiamų tikslų (Mackevičius, J., Poškaitė, D., Villis, L., 2011).

LIKVIDUMO RODIKLIAI

- Likvidumo rodikliai parodo įmonės gebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Kuo rodiklio reikšmė didesnė tuo įmonės gebėjimas vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus yra tvirtesnis, monė laikoma patikimesne. Įprastai yra skaičiuojami šie likvidumo rodikliai:
- bendrasis = trumpalaikis turtas/ trumpalaikės skolos
- kritinis = (trumpalaikis turtas- atsargos)/ trumpalaikiai įsipareigojimai
- absoliutus = pinigai ir jų ekvivalentai/ trumpalaikiai įsipareigojimai

PELNINGUMO RODIKLIAI

- Pelningumo rodikliai gausi finansinių rodiklių grupė. Vieni populiariausių yra bendrasis, turto ir nuosavybės pelningumo rodikliai. Turto ir nuosavybės pelningumo rodikliai dažnai dar vadinami gražos rodikliais. Rodikliai padeda savininkams/investuotojams įvertinti įmonės naudingumą.
- Bendrasis pelningumas = bendrasis pelnas/pardavimo pajamos
- Turto gražos pelningumas = grynasis pelnas/ visas turtas
- savininkų nuosavybės graža = grynasis pelnas/ nuosavas kapitalas

FINANSŲ STRUKTŪROS RODIKLIAI

- Įsipareigojimų arba mokumo rodikliai parodo įmonės sugebėjimą vykdyti savo ilgalaikius ir trumpalaikius finansinius įsipareigojimus verslo partneriams, bankams, mokesčių institucijoms.
- Skolos koeficientas = Įsipareigojimai / turtas
- Skolos - nuosavybės koeficientas = Įsipareigojimai/ nuosavas kapitalas

TURTO PANAUDOJIMO EFEKTYVUMO RODIKLIAI

- Turto pelningumo rodiklis tai turto panaudojimo efektyvumo matas. Išreikštas euraiis rodo, kiek 1- nam turto eurui tenka grynojo pelno, t.y. parodo kokia turto dalis grįžta grynojo pelno forma. Pagrindiniai rodikliai atsargų apyvartumas, gautinų sumų apyvartumas, turto apyvartumas.(Martinkus, Neverauskas, Sakalas ir kt., 2000)
- Atsargų apyvartumas = Pardavimai/ atsargos; savikaina/ atsargos
- Gautinų sumų apyvartumas = (Gautinų sumų vidurkis / Pardavimai) x 365
- Turto apyvartumas = Pardavimai / Turtas

6 pav. Įmonės būklę atskleidžiantys finansiniai rodikliai (sudarė autorė pagal Juozaitienę, 2007)

Bendrasis likvidumas. Jeigu bendrojo likvidumo koeficiento reikšmė svyruoja tarp 1 ir 2 įmonės likvidumas yra saugus. Mažesnė rodiklio reikšmė gali kelti stiprių abejonių dėl įmonės likvidumo, o reikšmė viršijanti 2 gali kelti susimąstymą ar įmonėje efektyviai naudojamos apyvartinės lėšos. Tačiau bendra taisyklė ta, kad vertinant likvidumo rodiklius reikia atsižvelgti į įmonės specifiką, bei kritiškai vertinti įmonės trumpalaikį turtą. Jei įmonė sugeba pirkėjus priversti greitai apmokėti už pirktas prekes, o iš tiekėjų išsireikalauti ženklių mokėjimų atidėjimų, tai bendrasis likvidumo rodiklis gali būti žemas, bet tai nereikš ypatingos grėsmės įmonės likvidumui. Tačiau iš kitos pusės įmonės atsargose gali būti daug nelikvidžių prekių, o tarp pirkėjų skolų būti

apskaitomos ir labai abejotinos skolos ir šiuo atveju nepaisant pozityvaus rodiklio, įmonės likvidumas gali būti abejotinas ir kelti grėsmę jos kreditoriams.

Kritinis likvidumo rodiklis parodo įmonės gebėjimą, esant aplinkybių spaudimui, skubiai padengti savo trumpalaikius įsipareigojimus. Bendra nuostata yra, kad rodiklio reikšmė didesnė nei 1-as yra gera ir įmonės likvidumas gali būti laikomas saugiu.

Absoliutus likvidumo rodiklis parodo įmonės gebėjimą vykdyti savo trumpalaikius įsipareigojimus. Nėra griežtų normų šio rodiklio dydžiui. Vyrauja nuostata, kad jis turi atitikti įmonės interesus. Tam tikrai atvejais galioja nuostata, kad šis rodiklis neturėtų būti mažesnis kaip 0.2. Visgi bet kuriuo atveju jo nereikėtų vertinti atsietai nuo kitų rodiklių., aukšta rodiklio reikšmė gali rodyti silpną įmonės finansų ir pinigų srautų valdymą.

Bendras pelningumas, skaičiuojamas kaip bendrojo pelno ir pardavimų santykis, parodo įmonės veiklos efektyvumą. Kuo aukštesnis bendras pelningumas, tuo įmonės veikla yra efektyvesnė. Bendras pelningumas ilgu laikotarpiu paprastai būna stabilus. Stabilumas suprantamas kaip rodiklio svyravimas ne daugiau kaip 5 procentų ribose. Jeigu analizuodami įmonės finansines ataskaitas matome, jog bendras pelningumas ilgą laiką buvo pastovus, o vėliau staiga šoktelėjo 20-25 procentais, reikėtų susirūpinti, ar finansinėse ataskaitose neatsispindi sukčiavimo atvejis ar finansininko klaida.

Turto gražos pelningumo rodiklis parodo kiek kiekvienam įmonės turto eurui tenka grynojo pelno, vyrauja nuomonė, kad žemesnis nei 5% ar 8% turto pelningumas nėra tinkamas.

Savininkų nuosavybės gražos rodiklis parodo, kiek eurų grynojo pelno tenka vienam nuosavybės eurui. Šis rodiklis svarbiausias akcininkams.

Skolos koeficientas parodo kiek 1-nam turto eurui tenka skolų. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu, tad bankai ir kiti kreditoriai vertina žemą šio rodiklio reikšmę. Laikoma, kad koeficiento reikšmei esant žemiau 0.5 būklė yra gera, reikšmei esant virš 0.7 būklė laikoma nepatenkinama.

Skolos- nuosavybės koeficientas parodo kiek 1-nam nuosavo kapitalo eurui tenka skolų. Rodiklio reikšmė aplink 0.5 laikoma normalia (t.y. pusė finansavimo šaltinių yra skolinti).

Atsargų apyvartumas parodo, kiek per nagrinėjamą laikotarpį atsargos padaro apyvartų, t.y. kiek kartų atsargos virsta pinigais. Rodiklis apskaičiuojamas kaip parduotos produkcijos savikainos ir atsargų laikotarpio pabaigoje santykis. Šis rodiklis apibūdina gamybos atsargų realizavimo galimybes bei atsargų valdymo efektyvumą. Didelis apyvartumas gali būti tuomet, kai gera produkcijos paklausa ir lengva ją parduoti. Mažas apyvartumas byloja apie per dideles firmos materialines atsargas, t.y. jos yra neproporcingos gamybos ir pardavimo poreikiams. Tačiau atsargų apyvartumo rodiklio negalima vertinti vienareikšmiškai. Pvz. greitas atsargų apyvartumas gali reikšti ne tik gerą produkcijos pardavimą, bet ir tai, jog įmonė neturi pakankamai didelių ir gerai

įrengtų sandėliavimo patalpų ir priversta nuolat rūpintis atsargų pirkimu, o tai gali didinti atsargų įsigijimo savikainą. Skirtingas atsargų apyvartumas būdingas kiekvienos šakos įmonėms, priklauso nuo gamybinio ciklo bei produkcijos specifikos.

Gautinų sumų apyvartumas parodo, per kiek vidutiniškai dienų gaunamas apmokėjimas iš pirkėjų (mokėtojų).

Turto apyvartumas rodo kaip efektyviai pajamų sukūrimui panaudojamas įmonės turtas. Šis rodiklis lygina įmonės pajamas ir jos turtą, ir kuo jis yra aukštesnis, tuo įmonė efektyviau išnaudoja savo turtą. Geru šis rodiklis prekybinėse įmonėse laikomas kai siekia 5.

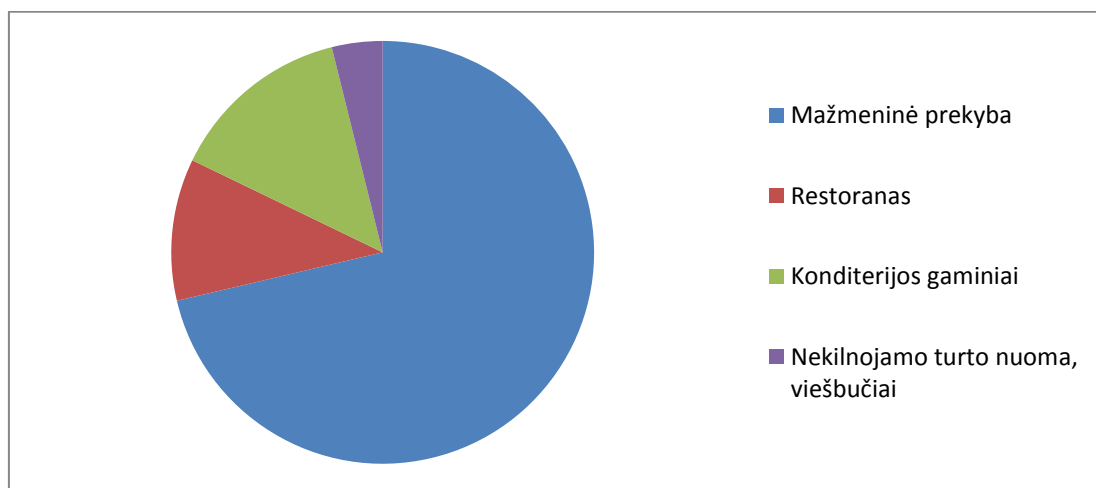
PRAKTINĖ DALIS

3. UAB „VIRALDA“ TURTO APSKAITOS ANALIZĖ IR JOS ĮTAKA ĮMONĖS FINANSINIAMS RODIKLIAMS

3.1. UAB „Vivalda“ veikla ir turto apskaitos reikalavimų vykdymo analizė įmonėje.

UAB „Vivalda“ įsteigta 2002 metais. Įmonės registravimo Nr. AB 2002-02, Įmonės kodas 187822171. Įmonės įregistruota 2002-06-24, buveinės adresas Vilniaus g 7, Zarasai.

Įmonės tipinė veikla yra mažmeninė prekyba, konditerinių gaminių gamyba (konditerijos cechų), maisto gamyba (restoranas), viešbutis. Netipinei bendrovės veiklai priskiriama nekilnojamojo turto nuoma.



7 pav. UAB „Vivalda“ veiklos pajamų struktūra. (sudarė autorė pagal įmonės ataskaitų duomenis)

Svarbiausias bendrovės tikslas – pasiūlyti pirkėjams šiuolaikišką ir kokybišką produkciją.

UAB „Vivalda“ finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos ir Įmonių finansinės atskaitomybės ir kitais įstatymais bei Verslo apskaitos standartais. Įmonė rengia sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį, nes grynosios pardavimų pajamos per ataskaitinius metus neviršija 2,9 mln. eurų, ir balanse nurodyto turto vertė neviršija 1,8 mln. eurų.

Bendrovės apskaitos politika parengta 2004 metais gegužės 2 dieną, patvirtinta direktoriaus įsakymu, finansiniai metai bendrovėje sutampa su kalendoriniais metais.

Turtas įmonėje priskiriamas ilgalaikiam, jei jo įsigijimo vertė yra didesnė nei 145 Eur. (500 Lt). Viso ilgalaikio turto nusidėvėjimui taikomas tiesiogiai proporcingas metodas, likvidacinė vertė nustatoma 0 Eur.

UAB „Vivalda“ ilgalaikio turto grupės :

- Pastatai ir statiniai;
- Mašinos ir įrengimai;
- Transporto priemonės;
- Nebaigta statyba;
- Žemė;
- Kitas materialus turtas;

Detaliau nagrinėsime transporto priemonių turto grupę.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo tvarka yra nustatyta Pelno mokesčio įstatyme 18 straipsnyje. IT nusidėvėjimo sąnaudos pagal PMĮ yra priskiriama leidžiamiems atskaitymams. Įmonė, kaip buvo minėta, viso ilgalaikio turto nusidėvėjimui taiko tiesiogiai proporcingą metodą. Atliksime tyrimą, kaip pasikeis nusidėvėjimo sąnaudų suma, jei įmonė būtų pasirinkusi dvigubo balanso nusidėvėjimo skaičiavimo būdą.

1. lentelė

Krovininio automobilio Ford Tranzit nusidėvėjimo skaičiavimas (sudaryta autorės)

Automobilis įsigytas 2011,10		IT nusidėvėjimas skaičiuojant dvigubo balanso metodu				IT nusidėvėjimas skaičiuojant tiesiogiai proporcingu metodu			
Metai	Likutinė vertė	Nusidėvėjimo procentas	Nusidėvėjimo sąnaudos (Eur)	Nudėvėtojo turto suma (Eur)	Likutinė vertė metų pabaigoje (Eur)	Likutinė vertė	Nusidėvėjimo sąnaudos (Eur)	Nudėvėtojo turto suma (Eur)	Likutinė vertė metų pabaigoje (Eur)
2011	1448,10	8,30	120,19	120,19	1327,91	1448,10	60,38	60,38	1387,72
2012	1327,91	50	663,95	784,14	663,95	1387,72	362,04	422,42	1025,68
2013	663,95	50	331,98	1116,12	331,98	1025,68	362,04	784,46	663,64
2014	331,98	50	165,99	1282,11	165,99	663,64	362,04	1146,50	301,60
2015	165,99	50	82,99	1365,10	82,99	301,60	301,60	1448,10	0,00

2. lentelė

Krovininio automobilio Volkswagen nusidėvėjimo skaičiavimas (sudaryta autorės)

Automobilis įsigytas 2012,12		IT nusidėvėjimas skaičiuojant dvigubo balanso metodu				IT nusidėvėjimas skaičiuojant tiesiogiai proporcingu metodu			
Metai	Likutinė vertė	Nusidėvėjimo procentas	Nusidėvėjimo sąnaudos (Eur.)	Nudėvėtojo turto suma (Eur)	Likutinė vertė metų pabaigoje (Eur)	Likutinė vertė	Nusidėvėjimo sąnaudos (Eur)	Nudėvėtojo turto suma (Eur)	Likutinė vertė metų pabaigoje (Eur)
2012	10091,8	50	5045,90	5045,91	5045,90	10091,8	2522,95	2522,95	7568,85
2013	5045,90	50	2522,95	7568,86	2522,95	7568,85	2522,95	5045,90	5045,90
2014	2522,95	50	1261,48	8830,34	1261,48	5045,90	2522,95	7568,85	2522,95
2015	1261,48	50	630,74	9461,07	630,74	2522,95	2522,95	10091,80	0,00

3. lentelė

Krovininio automobilio Toyota nusidėvėjimo skaičiavimas (sudaryta autorės)

Automobilis įsigytas 2010,09		IT nusidėvėjimas skaičiuojant dvigubo balanso metodu				IT nusidėvėjimas skaičiuojant tiesiogiai proporcingu metodu			
Metai	Likutinė vertė	Nusidėvėjimo procentas	Nusidėvėjimo sąnaudos (Eur.)	Nudėvėtojo turto suma (Eur)	Likutinė vertė metų pabaigoje (Eur)	Likutinė vertė	Nusidėvėjimo sąnaudos (Eur.)	Nudėvėtojo turto suma (Eur)	Likutinė vertė metų pabaigoje (Eur)
2010	18737,89	12,5	2342,24	2342,24	16395,65	18737,89	1171,12	1171,12	17566,77
2011	16395,65	50	8197,83	10540,07	8197,83	17566,77	4684,47	5855,59	12882,30
2012	8197,83	50	4098,91	14638,98	4098,91	12882,30	4684,47	10540,06	8197,83
2013	4098,91	50	2049,46	16688,44	2049,46	8197,83	4684,47	15224,53	3513,36
2014	2049,46	50	1024,73	17713,17	1024,73	3513,36	3513,36	18737,89	0,00

Norint nusidėvėjimą skaičiuoti pagreitinu būdu, pirmiausiai reikia nustatyti nusidėvėjimo procentą, kuris apskaičiuojamas: $100\% / 4 \text{ metų} = 25\%$, tuomet gautąją vertės normą reikia padauginti iš 2. ($2 \cdot 25 = 50$).

Pabrėžtina tai, kad įmonei pasirinkus dvigubo balanso nusidėvėjimo skaičiavimo būdą krovininiams automobiliams, didžioji nusidėvėjimo sąnaudų suma tenka pirmiems įsigijimo metams, antriems pusė pirmųjų metų ir t.t.

Atsargų įsigijimo savikainą įmonėje sudaro: mokėtina suma, pakoreguota nuolaidų ar nukainojimo sumomis. Vėlesni pirkimo kainos koregavimai, atlikti atsargas užregistravus apskaitoje, rodomi taip: jeigu atsargos parduotos arba sunaudotos veikloje, tuomet nuolaidų ar nukainojimo suma yra mažinamos sąnaudos atitinkamuose straipsniuose, kuriuose buvo

užregistruota sunaudotų atsargų vertė. Jeigu atsargos dar neparduotos ir nesunaudotos, koreguojama jų įsigijimo savikaina, mažinant ją nuolaidų ar nukainojimo suma, tenkanti čia neparduotoms atsargoms. Vėlesnio atsargų gabenimo ir sandėliavimo išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos.

Sudarant Finansinę atskaitomybę, atsargos yra įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įsigytų prekių grynoji realizavimo vertė yra nustatoma pagrįstai, atsižvelgiama į rinkos kainą.

UAB „Vivalda“ taiko FIFO atsargų įkainojimo metodą. FIFO – atsargų įvertinimas pagal paskutinių pirkimų kainas metodu. Šis metodas taikomas tada, kai tiksliai nežinoma, kurios prekės per ataskaitinį laikotarpį buvo parduotos, o kurios liko sandėlyje. Naudojant šį metodą laikomasi nuostatos, kad parduotų prekių savikainai priskiriamos anksčiausiai pirktų prekių kainos, t.y. pirmiausia parduodamos anksčiausiai įsigytos prekės, o ataskaitinio laikotarpio pabaigai likusių prekių savikainai priskiriamos paskutinių (vėliausių) pirkimų kainos. Šis metodas leidžia tiksliausiai įvertinti įmonės sandėliuose esančias atsargas. Pavyzdžiui per 2013 m. gruodį iš Individualios Šutkaus įmonės buvo pirktos prekių už 12155Eur. Pardavus dalį prekių, taikant FIFO metodą, atsargų kortelė būtų vaizduojama taip:

4 lentelė.

Atsargų apskaitos kortelė, taikant FIFO atsargų įkainojimo metodą (sudaryta autorės)

Data 2013	Pirkimai			Pardavimai			Atsargų likutis		
	Kiekis (vnt.)	Vieneto kaina (Eur.)	Suma (Eur)	Kiekis	Vieneto kaina (Eur)	Suma (Eur)	Kiekis	Vieneto kaina (Eur)	Suma (Eur)
01-Grd							30	80	2400
11-Grd	42	122	5124						
15-Grd	29	110	3190						
22-Grd	14	115	1610						
28-Grd	23	97	2231						
							17	110	1870
							14	115	1610
							23	97	2231
	108		12155	84	Parduotų prekių savikaina 8844 Eur		54		5711

30	80	2400
42	122	5124
12	110	1320

Viso kiekis: 84 vnt.; suma: 8844Eur (Parduotų prekių savikaina)

2013 metų gruodžio 31 dieną visos atsargos UAB „Vivalda“ sudarė 170804 Eur. Atlikus prekių įsigijimo dokumentų analizę, nustatyta, kad sandėlyje yra morališkai pasenusių prekių už 14582 Eur. Įmonės apskaitoje neatspindėti jokie šių atsargų grąžinimai ar nukainojimai, todėl 2014 metų sausį siūloma jas nukainoti 80%. Tokiu atveju grynoji realizavimo vertė yra 2916,4 Eur. Apskaičiuojant pelno mokestį, leidžiamiems atskaitymams priskiriama visa parduotų atsargų įsigijimo savikaina.

3.2. UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai ir turto apskaitos pokyčių įtaka.

Įmonės finansinių rodiklių skaičiavimui naudojome 2013/2014 m. balansus ir pelno/nuostolių ataskaitas (Priedas Nr.1; Priedas Nr.2).

5 lentelė.

UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai (sudaryta autorės)

Finansinis rodiklis		Apskaičiavimas	2014m.	2013m.
Likvidumo rodikliai	Bendrasis likvidumo rodiklis	Trumpalaikis turtas/ trumpalaikės skolos	1,38	1,11
	Kritinis likvidumo rodiklis	(Trumpalaikis turtas- atsargos)/ trumpalaikiai įsipareigojimai	0,33	0,25
	Absoliutus likvidumo rodiklis	Pinigai ir jų ekvivalentai/ trumpalaikiai įsipareigojimai	0,24	0,16
Pelingumo rodikliai	Bendrasis pelningumo rodiklis	Bendrasis pelnas/ pardavimo pajamos	16,66	17,18
	Turto gražos pelningumo rodiklis	Grynasis pelnas/ visas turtas	7,31	-0,75
	Savininkų nuosavybės gražos rodiklis	Grynasis pelnas/ nuosavas kapitalas	12,51	-1,43
Finansų struktūros rodikliai	Skolos koeficientas	Įsipareigojimai/ turtas	0,42	0,47
	Skolos- nuosavybės koeficientas	Įsipareigojimai/ nuosavas kapitalas	0,71	0,90

Turto panaudojimo efektyvumo rodikliai	Atsargų apyvartumo rodiklis	Pardavimai/ atsargos	9,84	10,30
	Turto apyvartumo rodiklis	Pardavimai / Turtas	4,32	4,22

Bendrojo likvidumo koeficientas parodo, kiek kartų trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus, t.y. padeda prognozuoti įmonės mokumo būklę artimiausiu metu. Vakarų šalių praktika rodo, jog norint išlaikyti finansinę pusiausvyrą, laiku įvykdyti įsipareigojimus, reikia, kad trumpalaikis turtas būtų 2 kartus didesnis už įsipareigojimus. Egzistuoja šio rodiklio saugumo slenkstis, kurio nereikėtų peržengti, jis negali būti mažesnis 1,2(Mackevičius, Giriūnas, Valkauskas, 2014).

Kritinio likvidumo rodiklio reikšmė didesnė nei 1-as yra gera ir įmonės likvidumas gali būti laikomas saugiu. Rodiklio dydis 0.38 rodo, kad įmonė per labai trumpą laiką gali gražinti tik 38 centus iš pareikalautos gražinti 1 euro dydžio trumpalaikės skolos, nepritraukdama papildomų lėšų.

2014 metais absoliutaus likvidumo rodiklis rodo, kad įmonė praktiškai bet kuriuo metu gali gražinti tik 24 centus iš pareikalautos gražinti 1 euro dydžio trumpalaikės skolos nepritraukdama papildomų lėšų, o 2013 metais 16 Euro centų.

Bendrojo pelningumo rodiklio stabilumas suprantamas kaip rodiklio svyravimas ne daugiau kaip 5 procentų ribose. Nagrinėjamu laikotarpiu bendrojo pelningumo rodiklio svyravimas (0,52) laikomas saugiu.

Turto gražos pelningumo rodiklis parodo, kad kiekvienas įmonės turto euras atneša 7 centus grynojo pelno.

Savininkų nuosavybės gražos rodiklis parodo, kiek eurų grynojo pelno tenka vienam nuosavybės eurui. Šis rodiklis svarbiausias akcininkams. Šiuo atveju 12,51 Eurų tenka vienam nuosavybės eurui.

Skolos koeficientas parodo kiek 1-nam turto eurui tenka skolų. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu, tad bankai ir kiti kreditoriai vertina žemą šio rodiklio reikšmę. Laikoma, kad koeficiento reikšmei esant žemiau 0.5 būklė yra gera, reikšmei esant virš 0.7 būklė laikoma nepatenkinama. Nagrinėjamoje įmonėje šis rodiklis yra 0,42. Tai reiškia, kad 42 centai skolos tenka 1 eurui turto.

Skolos- nuosavybės koeficientas parodo kiek 1-nam nuosavo kapitalo eurui tenka skolų. Rodiklio reikšmė aplink 0.5 laikoma normalia (t.y. pusė finansavimo šaltinių yra skolinti). UAB „Viralda“ 2014 šis rodiklis yra 0,71. Tai reiškia, kad 1 eurui nuosavo kapitalo tenka 71 centas skolų.

Atsargų apyvartumas parodo, kiek per laikotarpį atsargos padaro apyvartų, t.y. kiek kartų atsargos virsta pinigais. Nagrinėjamos įmonės atsargų apyvartumas 2013 m. siekia 10,3 o 2014 metais 9,84. Lietuvos statistikos departamento duomenimis Lietuvos įmonių atsargų apyvartumas 2013 metais siekė 11,45.

Gautinų sumų apyvartumas parodo, per kiek vidutiniškai dienų gaunamas apmokėjimas iš pirkėjų (mokėtojų). UAB „Vivalda“ šis rodiklis 2014 buvo 3,23, tai reiškia, kad pirkėjai atsiskaito per 3 -4 dienas.

Turto apyvartumas rodo kaip efektyviai pajamų sukūrimui panaudojamas įmonės turtas. Šis rodiklis lygina įmonės pajamas ir jos turtą, ir kuo jis yra aukštesnis, tuo įmonė efektyviau išnaudoja savo turtą. Pasak, Mackevičiaus ir Giriūno šis rodiklis prekybinėse įmonėse laikomas teigiamu, kai siekia 5, nagrinėjamos įmonės šis rodiklis 2014 metais yra 4,32.

UAB „Vivalda“, skaičiuojant IT nusidėvėjimą, taiko tiesinį nusidėvėjimo metodą.

Jei UAB „Vivalda“ nuo pat krovininių automobilių įsigijimo dienos būtų taikiusi dvigubo balanso nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, tai įmonės krovininių automobilių likutinė vertė 2014 metų gruodžio 31 dienai būtų mažesnė, nes jau didžioji dalis IT nusidėvėjimo sąnaudų būtų priskirta 2013 metams (jei turtas įsigytas iki 2013 metų gruodžio 1 d.) Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos tiesiogiai mažina pelną prieš apmokestinimą. Transporto priemonių likutinė vertė nurodyta balanso ataskaitoje (Priedas Nr. 3) ir grynasis pelnas (Priedas Nr. 4) įtakoja pelningumo rodiklius. Taigi, 2013 metais krovininių transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudoms būtų priskirta 4904,39 Eur. Ši suma padidintų įmonės nuostolį, tačiau 2014 metų sąnaudoms būtų priskirta tik 2452,2 Eur ir tai jau didintų įmonės pelną, kartu gerintų pelningumo rodiklius:

6 lentelė

Pelningumo rodikliai, pakeitus nusidėvėjimo skaičiavimo metodą (sudaryta autorės)

			Tiesiogiai proporcingas metodas		Dvigubo balanso metodas	
Metai			2014	2013	2014	2013
Pelningumo rodikliai	Turto gražos pelningumo rodiklis	Grynasis pelnas/ visas turtas	7,31	-0,75	8,39	-3,53
	Savininkų nuosavybės gražos rodiklis	Grynasis pelnas/ nuosavas kapitalas	12,51	-1,43	14,33	-6,78

Daugeliui pelningumas tiesiogiai siejasi su verslo sėkme – kuo aukštesnė pelno norma, tuo verslas atrodo sėkmingesnis ir patrauklesnis. Tačiau ne visada žema pelno norma ar netgi nuostolingumas reiškia, kad įmonė yra nepatikima ar nestabili. Žemo pelningumo ar net laikinai

nuostolingai veikianti įmonė irgi gali būti pakankamai patraukli, jeigu kiti finansiniai rodikliai liudys apie jos gebėjimą laiku vykdyti įsipareigojimus.

UAB „Vivalda“ vadovas yra patvirtinęs, jog visas turtas, kurio įsigijimo vertė viršija 145 Eur yra priskiriamas ilgalaikiam turtui. Atsižvelgdama į atliktą teorinę turto apskaitos ir įmonės analizę, siūlau turtą, priskirti ilgalaikiam, kai jo įsigijimo vertė viršija 500 Eur.

7 lentelė

UAB „Vivalda“ įsigyta įranga 2013-2014m. (sudaryta autorės)

Įsigijimo data	IT pavadinimas, markė	Pradinė vertė, Eur	Normatyvas metais
2013.01	Baldai(ofisas)	338,57	4
2013.03	Benzopjūklas	382,73	4
2013.09	Mobilusis telefonas CAT Terpillar	265,44	4
2013.09	Kaitlentė Allenzi	155,34	4
2013.09	Orkaite Elektrolux	203,45	4
2013.10	Baldai	488,04	6
2013.10	Baldai	1235,32	6
2013.11	Šaldymo dėžė	241,51	4
2014.03	Baldai (Monopolis)	1170,06	4
2014.04	Lentynos	354,35	4
2014.04	Skalbimo mašina	262,97	4
2014.06	Garso įranga	579,24	4
2014.06	Kavos virimo aparatas,, Aulika"	861,68	4
2014.06	Mobilusis telefonas „Samsung"	379,89	3
2014.07	Kondicionierius (Turmantas)	521,43	4
2014.08	Projektorius	372,67	4
2014.10	Kompiuteris Pro OEM (Monopolis)	347,54	3
2014.11	Televizorius LCD	646,26	3
2014.12	Spausdintuvas Citizen(Kond. cechais)	228,8	3

Turto, pirktą nagrinėjamu laikotarpiu, kurio įsigijimo vertė neviršytų 500Eur, būtų priskiriama veiklos sąnaudoms. Per 2013 ir 2014 metus ši suma siektų 4021,3 Eur. Apskaičiuojant pelno mokestį, tai būtų priskiriama leidžiamiesiems atskaitymams, pelno (nuostolių) ataskaitoje - veiklos sąnaudoms. Taip pat balanso eilutėje „Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai" būtų mažesnė likutinė vertė, o tai įtakotų bendro likvidumo, pelningumo, bei finansų struktūros rodiklius.

UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai, pakeitus IT minimalią sumą (sudaryta autorės)

			IT minimali suma 145 Eur		IT minimali suma 500 Eur	
Finansinis rodiklis		Formulė	2014m.	2013m.	2014m.	2013m.
Pelningumo rodikliai	Turto grąžos pelningumo rodiklis	Grynasis pelnas/ visas turtas	7,47	-0,75	7,21	-2,92
	Savininkų nuosavybės grąžos rodiklis	Grynasis pelnas/ nuosavas kapitalas	12,51	-1,43	12,38	-5,53
Finansų struktūros rodikliai	Skolos koeficientas	Įsipareigojimai/ turtas	0,42	0,47	0,41	0,47
	Skolos-nuosavybės koeficientas	Įsipareigojimai/ nuosavas kapitalas	0,71	0,90	0,70	0,89

Turto grąžos pelningumas parodo įmonės ilgalaikio ir trumpalaikio turto naudojimo efektyvumą. Pagal turto pelningumą galima įvertinti įmonės ūkinę, gamybinę ir investicinę veiklą, todėl turto pelningumo rodikliais domisi ne tik įmonių vadovai, bet ir kiti finansinės informacijos vartotojai. Turto grąžos pelningumas 2013 – 2014 m. turi didėjimo tendenciją, tai reiškia, jog vienas turto euras uždirba daugiau pelno kasmet. Įmonė efektyviau naudoja turimą turtą bei didina jo apimtį, norėdama pagyvinti savo veiklą. Jei įmonė būtų nutarusi ilgalaikiam turtui priskirti turtą, kurio įsigijimo vertė viršija 500Eur, pelningumo rodiklis taip pat turėtų didėjimo tendenciją, tačiau tarp 2013 ir 2014 metų rodiklių būtų didesnis atotrūkis.

Nuosavo kapitalo pelningumas nagrinėjamu laikotarpiu didėja, tai parodo, kad vienas nuosavo kapitalo euras uždirba vis daugiau grynojo pelno, kadangi įmonė stengėsi didinti nuosavo kapitalo panaudojimą veikloje. Savininkų nuosavybės grąžos rodiklio kilimui įtakos turėjo 2013 metų nuostolis ir 2014 metų grynasis pelnas. Pelną 2014 metais didino išaugusios kitos veiklos pajamos.

Panagrinėsime UAB „Vivalda“ finansinių rodiklių pokytį, nukainojus atsargas.

Pasak 9-ojo Verslo apskaitos standarto „Atsargos“ atsargos turi būti nukainotos iki gryniosios realizavimo vertės. Tačiau tą vertę nustatant, reikia remtis patikimais įrodymais, kuriuos galima gauti tuo metu, kai įvertinamos atsargos. Taip pat būtina atsižvelgti į tikslą, dėl kurio atsargos yra laikomos.

Atlikus prekių įsigijimo dokumentų analizę nustatyta, kad sandėlyje yra morališkai pasenusių prekių už 14582 Eur. Nukainojus šias prekes (lauko statulos, žibintai, vabzdžiams atbaidyti, įsmeigiami lauko žibintai su saulės baterijomis) 80%, išaugtų veiklos sąnaudos, tačiau balanso eilutėje „atsargos“ atspindėtų tikslesnė atsargų grynoji galimo realizavimo vertė. Tai įtakotų bendrojo likvidumo rodiklį, pelningumo rodiklius, bei atsargų apyvartumo rodiklį.

9 lentelė.

9 lentelė. UAB „Vivalda“ finansinių rodiklių pokyčiai nukainojus atsargas. (sudaryta autorės)

					Atsargų nukainojimas	
Finansinis rodiklis		Formulė	2014m.	2013m.	2014m.	2013m.
Likvidumo rodikliai	Bendrasis likvidumo rodiklis	Trumpalaikis turtas/ trumpalaikės skolos	1,38	1,11	1,33	1,11
Pelningumo rodikliai	Turto grąžos pelningumo rodiklis	Grynasis pelnas/ visas turtas	7,31	-0,75	5,26	-0,75
	Savininkų nuosavybės grąžos rodiklis	Grynasis pelnas/ nuosavas kapitalas	12,51	-1,43	9,10	-1,43
Turto panaudojimo efektyvumo rodikliai	Atsargų apyvartumo rodiklis	Pardavimai/ atsargos	9,84	10,30	10,49	10,30
	Turto apyvartumo rodiklis	Pardavimai / Turtas	4,32	4,22	4,44	4,22

Bendrasis likvidumo rodiklis rodo, kad įmonė gali laisvai padengti savo trumpalaikius įsipareigojimus. Tai sako, kad įmonė gali laiku padengti savo įsiskolinimus. Be to, šis rodiklis viršija patenkinamą rodiklio lygį (1,2 – 2). Bendrojo likvidumo rodiklis turi augimo tendenciją, kadangi įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai mažėja, įmonė dengia savo įsiskolinimus, o trumpalaikio turto vertė per nagrinėjamą laikotarpį augo.

Atsargų nukainojimas didina ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, tai įtakoja grynojo pelno dydį. Grynasis pelnas įtakoja turto gražos pelningumo rodiklį. Kuo grynasis pelnas didesnis, tuo didesnis šis rodiklis. Šiuo atveju matyti, kad rodikliai nėra tinkami, nes rodiklis būtų laikomas labai geru, kai būtų >20%, geras >15%, nepatenkinamas, kai <8%. Nenukainojus atsargų turto gražos

rodiklis buvo 7,31, nukainojus rodiklis smuktų iki 5,26, tai reikštų, kad kiekvienas įmonės turto euras atneštų tik 5 centus grynojo pelno.

Nuosavybės grąža parodo, kiek litų grynojo pelno tenka vienam nuosavybės litui. Šis rodiklis svarbiausias akcininkams, įvertinant įmonės pelningumą. Savininkų nuosavybės grąžos rodiklis nagrinėjamu laikotarpiu turėjo tendenciją augti, rodiklį įtakojo grynas pelnas. Šiuo atveju matyti, kad 0,91Eur. tenka 1 nuosavybės Eurui.

Nukainojus morališkai pasenusias atsargas, pardavimai nepakito, tačiau sumažėjo esamas atsargų kiekis, tai padidino turto apyvartumą.

IŠVADOS

1. Buhalterinė apskaita turi pateikti įmonių savininkams, valdžios institucijoms ir kitiems išoriniams informacijos vartotojams reikiamas žinias, kad jos būtų objektyvios, palyginamos bei suprantamos, labai svarbu nustatyti bendras visoms įmonėms apskaitos tvarkymo taisykles - reglamentuoti apskaitą.

2. Įmonės vykdoma apskaitos politika, jos pasirinkti turto apskaitos principai, turi didelę įtaką įmonės sudaromam ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkiniui, kitai įmonės pateikiamai informacijai vidaus ir išorės vartotojams. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo skaičiavimui įmonė taiko tiesiogiai proporcingą metodą, ilgalaikiu turtu įmonėje laikomas turtas, kuris ateityje teikia ekonominę naudą, tarnauja ilgiau nei vienerius metus ir įsigijimo vertė viršija 145 Eurus.

3. Įmonės finansiniams metams pasibaigus, parengiamas metinis finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiama informacija apie tai, kaip įmonė dirbo visus metus, tačiau šios ataskaitos neparodo verslo įmonės stipriųjų ir silpnųjų pusių. Norint objektyviai įvertinti įmonės veiklą ir gauti išsamesnės informacijos, turi būti naudojami finansiniai rodikliai.

4. Pakeitus UAB „Viralda“ turto apskaitos politiką kinta įmonės finansiniai rodikliai.

- ✓ Ilgalaikio turto grupei „Transporto priemonės“ pritaikius dvigubo balanso nusidėvėjimo skaičiavimo būdą, veiklos sąnaudų suma tenkanti 2014 metams sumažėja, išauga įmonės grynasis pelnas, o tai įtakoja pelningumo rodiklių didėjimą.
- ✓ Padidinus ilgalaikio turto priskyrimo vertę iki 500 Eurų, mažesnę vertę turintis turtas priskiriamas veiklos sąnaudoms, tai sumažina įmonės ilgalaikį turtą, tačiau pagerina skolos koeficientus.
- ✓ Nukainojus morališkai pasenusias atsargas, nukainojimo suma priskiriama veiklos sąnaudoms. Didesni apyvartumo rodikliai rodo, kad turtas padaro daugiau apyvartų per ataskaitinį laikotarpį.

PASIŪLYMAI

1. Peržiūrėti įmonės apskaitos politiką, patvirtinti didesnę IMT priskyrimo minimalią vertę, patvirtinti skirtingus IMT nusidėvėjimo normatyvus atskiroms turto grupėms.

LITERATŪROS SĄRAŠAS

1. Bagdžiūnienė, V.(2005). Finansinė atskaitomybė. Vilnius: VŠĮ „Conto litera“;
2. Ivanauskienė, A. (2007). Buhalterinės apskaitos pagrindai. Vilnius: TEV ;
3. Juozaitienė, L. (2007) Įmonės finansai: analizė ir valdymas. Šiauliai: Šiaulių universiteto leidykla;
4. Kalčinskas, G. (2013). Buhalterinės apskaitos pagrindai. Vilnius: UAB „Pačiolis“
5. Kazlauskas, V., Liubickienė, L. (2010) Apskaita vadybininkui. Vilnius: Tarptautinė teisės ir verslo aukštoji mokykla.
6. Mackevičius, J. (2001). Auditas. Vilnius: AB „Spauda“;
7. Mackevičius, J., Giriūnas, L., Valkauskas, R.(2014) Finansinė analizė. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla;
8. Mackevičius, J., Poškaitė, D., Villis, L. , (2011) Finansinė analizė. Vilnius: Mykolo Riomerio universitetas.
9. Martinkus, B., Neverauskas, B., Sakalas ir kt. (2000) Aiškinamasis įmonės vadybos terminų žodynas. Kaunas: Technologija.
10. Rudžionienė, K. (2012) .Finansinės apskaitos teorijos. Vilnius: Vilniaus universiteto leidykla;
11. Rutkauskas, A.V., Sūdžius, V., Mackevičius, V.,(2009) Verslo finansų principai ir praktika. Vilnius: Technika.
12. Rutkauskas, A.V., Sūdžius, V., Mackevičius, V. (2009).Verslo finansų principai ir praktika. Vilnius: „Technika“;
13. Verslo apskaitos standartai: Apskaita. (2009) Vilnius: Saulelė;
14. Prieiga internetu: <http://www.auditum.lt/index.php/ekonominiu-terminu-zodynas/919-likvidumo-rodikliai/190-be>
15. Prieiga internetu: <http://www.auditum.lt/index.php/ekonominiu-terminu-zodynas/919-likvidumo-rodikliai/188-absoliutaus-likvidumo-rodiklis.html> ndrasis-likvidumo-rodiklis.html
16. Prieiga internetu: <http://www.finansistas.net/finansiniai-rodikliai.html>
17. Prieiga internetu: <http://osp.stat.gov.lt/statistiniu-rodikliu-analize?portletFormName=visualization&hash=4ff79541-f2d2-49a4-8808-b9b03e0c1eb1>
18. Prieiga internetu: <http://www.vmi.lt/cms/documents/10174/8274962/Ilgalaikio+turto+nusid%C4%97vejimo+s%C4%85naudos/19a641bf-d81e-4c9b-a70e-38113ccc8ada>
19. Prieiga internetu: <http://www3.lrs.lt/pls/inter3/oldsearch.preps2?Condition1=160366&Condition2=>

PRIEDAI

Priedas Nr. 1

-	UAB „Vivalda“
	(įmonės pavadinimas)
	187822171; Zarasai,
-	Vilniaus g. 7
	(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2014 m.gruodžio31 d. BALANSAS

2015 02 20 Nr.
(ataskaitos sudarymo data)

2014 m.01-12 mėn.	1 Euro tikslumu
(ataskaitinis laikotarpis)	(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	ILGALAIKIS TURTAS		183896	196922
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-	-
I.1.	Plėtos darbai	111		
I.2.	Prestižas	112		
I.3.	Patentai, licencijos	113		
I.4.	Programinė įranga	114		
I.5.	Kitas nematerialusis turtas	115		
II.	MATERIALUSIS TURTAS		183867	196893
II.1.	Žemė	120	3528	3528
II.2.	Pastatai ir statiniai	121	146651	158336
II.3.	Mašinos ir įrengimai	122		
II.4.	Transporto priemonės	123	2824	9223
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	124	30864	25806
II.6.	Nebaigta statyba	125		
II.7.	Kitas materialusis turtas	126		
II.8.	Investicinis turtas		-	-
II.8.1.	Žemė	1270		
II.8.2.	Pastatai	1271		

III.	FINANSINIS TURTAS		29	29
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	160		
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms	161		
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos	162		
III.4.	Kitas finansinis turtas	163	29	29
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas	170		
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas	173		
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		248738	220462
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		189784	170804
I.1.	Atsargos		189784	170804
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2011		
I.1.2.	Nebaigta gamyba	2012		
I.1.3.	Pagaminta produkcija	2013		
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2014	189784	170804
I.1.5.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	2015		
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai	202		
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys	203		
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		15240	17830
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	241	15240	17830
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	242		
II.3.	Kitos gautinos sumos	243		
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	-
III.1.	Trumpalaikės investicijos	261		
III.2.	Terminuoti indėliai	262		
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas	263		
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	27	43714	31828
	TURTO IŠ VISO:		432634	417384

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		252645	219328
I.	KAPITALAS		159291	159291
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis)	301		
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	302	159291	159291

I.3.	Akcijų priedai	303		
I.4.	Savos akcijos (-)	304		
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)	32		
III.	REZERVAI		7683	5984
III.1.	Privalomasis	331	7683	5984
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti	332		
III.3.	Kiti rezervai	333		
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		85671	54053
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	341	31618	(10268)
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	342	54053	64321
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	35		
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		179989	198056
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
I.1.	Finansinės skolos		-	-
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	4011		
I.1.2.	Kredito įstaigoms	4012		
I.1.3.	Kitos finansinės skolos	4014		
I.2.	Skolos tiekėjams	402		
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	403		
I.4.	Atidėjiniai		-	-
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo	4041		
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų	4042		
I.4.3.	Kiti atidėjiniai	4043		
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	4051		
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	4052		
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		179989	198056
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	441		
II.2.	Finansinės skolos		57055	57055
II.2.1.	Kredito įstaigoms	4421	57055	57055
II.2.2.	Kitos skolos	4422		
II.3.	Skolos tiekėjams	443	108507	130292
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	444		
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	445		
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	446	5813	5727
II.7.	Atidėjiniai	447		
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	448	8614	4982
	NUOSAVO KAPITALO IR		432634	417384

	ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:			
--	-------------------------	--	--	--

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų
 pavadinimas)

 (parašas)

 Algirda Balys
 (vardas ir pavardė)

 Buhalterė
 (vyriausiojo buhalterio
 (buhalterio)
 arba galinčio tvarkyti apskaitą
 kito
 asmens pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 Dalia Puodžiukienė
 (vardas ir pavardė)

Priedas Nr.2

2014 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2014 02 20 Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)

2014 m. 01-12 mėn.
(ataskaitinis laikotarpis)

_____ Euro tikslumu _____
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	50	1867899	1759559
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	60	1556789	1457240
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		311110	302319
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS		410528	423377
IV.1.	Pardavimo	610	410528	423377
IV.2.	Bendrosios ir administracinės	611		
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(99418)	(121058)
VI.	KITA VEIKLA		138422	113301
VI.1.	Pajamos	52	138422	113301
VI.2.	Sąnaudos	62		
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(1846)	(2511)
VII.1.	Pajamos	53		
VII.2.	Sąnaudos	63	1846	2511
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		37158	(10268)
IX.	PAGAUTĖ	54		
X.	NETEKIMAI	64		
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		37158	(10268)
XII.	PELNO MOKESTIS	65	5540	
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		31618	(10268)

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Algirdas Balys
(parašas) (vardas ir pavardė)

Buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

Dalia Puodžiukienė
(parašas) (vardas ir pavardė)

UAB „Vivalda“

(įmonės pavadinimas)

187822171; Zarasai, Vilniaus g. 7

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2014 m.gruodžio31 d. BALANSAS

2015 02 20 Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2014 m.01-12 mėn.

(ataskaitinis laikotarpis)

1 Euro
tikslumu

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansini ai metai
A.	ILGALAIKIS TURTAS		179172	190735
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		-	-
I.1.	Plėtros darbai	111		
I.2.	Prestižas	112		
I.3.	Patentai, licencijos	113		
I.4.	Programinė įranga	114		
I.5.	Kitas nematerialusis turtas	115		
II.	MATERIALUSIS TURTAS		179143	190706
II.1.	Žemė	120	3528	3528
II.2.	Pastatai ir statiniai	121	146651	158336
II.3.	Mašinos ir įrengimai	122		
II.4.	Transporto priemonės	123	2452	4904
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	124	26512	23938
II.6.	Nebaigta statyba	125		
II.7.	Kitas materialusis turtas	126		
II.8.	Investicinis turtas		-	-
II.8.1.	Žemė	1270		
II.8.2.	Pastatai	1271		
III.	FINANSINIS TURTAS		29	29
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	160		
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms	161		
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos	162		

III.4.	Kitas finansinis turtas	163	29	29
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas	170		
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas	173		
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		237072	220462
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		178118	170804
I.1.	Atsargos		178118	170804
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	2011		
I.1.2.	Nebaigta gamyba	2012		
I.1.3.	Pagaminta produkcija	2013		
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	2014	178118	170804
I.1.5.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	2015		
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai	202		
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys	203		
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		15240	17830
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	241	15240	17830
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos	242		
II.3.	Kitos gautinos sumos	243		
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	-
III.1.	Trumpalaikės investicijos	261		
III.2.	Terminuoti indėliai	262		
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas	263		
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI			
		27	43714	31828
	TURTO IŠ VISO:		416244	411197

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		237972	213140
I.	KAPITALAS		159291	159291
I.1.	Išstatinis (pasirašytasis)	301		
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	302	159291	159291
I.3.	Akcijų priedai	303		
I.4.	Savos akcijos (-)	304		
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)	32		
III.	REZERVAI		7683	5984
III.1.	Privalomasis	331	7683	5984
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti	332		
III.3.	Kiti rezervai	333		
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		70998	47865
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	341	23133	(16456)
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	342	47865	64321
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	35		
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		178272	198057
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
I.1.	Finansinės skolos		-	

				-
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	4011		
I.1.2.	Kredito įstaigoms	4012		
I.1.3.	Kitos finansinės skolos	4014		
I.2.	Skolos tiekėjams	402		
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	403		
I.4.	Atidėjiniai		-	-
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo	4041		
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų	4042		
I.4.3.	Kiti atidėjiniai	4043		
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas	4051		
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	4052		
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		178272	198057
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	441		
II.2.	Finansinės skolos		57055	57055
II.2.1.	Kredito įstaigoms	4421	57055	57055
II.2.2.	Kitos skolos	4422		
II.3.	Skolos tiekėjams	443	108507	130292
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	444		
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	445		
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	446	5813	5727
II.7.	Atidėjiniai	447		
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	448	6897	4983
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		416244	411197

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Algirdas Balys

Buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio)
arba galinčio tvarkyti apskaitą kito
asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Dalia Puodžiukienė

Priedas Nr. 4

UAB „Viralda“

(įmonės pavadinimas)

187822171; Zarasai, Vilniaus g. 7

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

2014 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2014 02 20 Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2014 m. 01-12 mėn.
(ataskaitinis laikotarpis)1 Euro
tikslumu
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	50	1867899	1759559
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	60	1556789	1457240
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		311110	302319
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS		423375	429565
IV.1	Pardavimo	610	423375	429565
IV.2	Bendrosios ir administracinės	611		
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(112265)	(127246)
VI.	KITA VEIKLA		138422	113301
VI.1.	Pajamos	52	138422	113301
VI.2.	Sąnaudos	62		
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(1846)	(2511)
VII.1.	Pajamos	53		
VII.2.	Sąnaudos	63	1846	2511
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		24311	(16456)
IX.	PAGAUTĖ	54		
X.	NETEKIMAI	64		
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		24311	(16456)

XII.	PELNO MOKESTIS	65	1178	
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		23133	(16456)

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Algirdas Balys

(vardas ir
pavardė)

Buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (bhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

Dalia Puodžiukienė

(vardas ir
pavardė)

UAB „Vivalda“ finansiniai rodikliai pakeitus turto apskaitą

					Finansiniai rodikliai pakeitus turto apskaitą	
Finansinis rodiklis		Skaiciavimo būdas	2014m.	2013m.	2014m.	2013m.
Likvidumo rodikliai	Bendrasis likvidumo rodiklis	Trumpalaikis turtas/ trumpalaikės skolos	1,38	1,11	1,34	1,11
	Absoliutus likvidumo rodiklis	Pinigai ir jų ekvivalentai/ trumpalaikiai įsipareigojimai	0,24	0,16	0,25	0,16
Pelningumo rodikliai	Bendrasis pelningumo rodiklis	Bendrasis pelnas/ pardavimo pajamos	16,66	17,18	16,66	17,18
	Turto gražos pelningumo rodiklis	Grynasis pelnas/ visas turtas	7,31	-2,46	5,56	-4,00
	Savininkų nuosavybės gražos rodiklis	Grynasis pelnas/ nuosavas kapitalas	12,51	-4,68	9,67	-7,50
Finansų struktūros rodikliai	Skolos koeficientas	Įsipareigojimai/ turtas	0,42	0,47	0,43	0,48
	Skolos-nuosavybės koeficientas	Įsipareigojimai/ nuosavas kapitalas	0,71	0,90	0,74	0,90
Turto panaudojimo efektyvumo rodikliai	Atsargų apyvartumo rodiklis	Pardavimai/ atsargos	9,84	10,30	10,49	10,30
	Turto apyvartumo rodiklis	Pardavimai / Turtas	4,32	4,22	4,49	4,28