

**Inguna Leibus,  
Ingrīda Pētersone,  
Anna Jesemčika,  
Anastasija Svarinska,  
Regīna Grigorjeva**

# **Finanšu grāmatvedība**

**ATKĀRTOTS UN ATJAUNOTS 2. IZDEVUMS**



**LIETIŠKĀS  
INFORMĀCIJAS  
DIENESTS**

**I Z D E V N I E C Ī B A**

Rīga 2018

UDK 657.41/.45

Fi 614

**Inguna Leibus, Ingrīda Pētersone, Anna Jesemčika,  
Anastasija Svarinska, Regīna Grigorjeva**

**Finanšu grāmatvedība**

**Atkārtots un atjaunots 2. izdevums**

© Inguna Leibus, Ingrīda Pētersone, Anna Jesemčika,  
Anastasija Svarinska, Regīna Grigorjeva, 2018

© SIA «Lietišķās informācijas dienests», 2018

Konsultante Gaida Kalniņa

Literārā redaktore Sandra Priedīte

Maketētājs Arvis Villa

Visas tiesības aizsargātas. Aizliegts jebkādu grāmatas daļu reproducēt  
jebkādā formā un veidā bez rakstiskas autortiesību turētāja atļaujas.

Izdevējs: SIA «Lietišķās informācijas dienests»

Adrese: Graudu ielā 68, Rīgā, LV-1058

Tālrunis: 67606110

Fakss: 67606120

[www.lid.lv](http://www.lid.lv)

ISBN 978–9984–896–18–2

# Godātais lasītāj!

Jūsu rokās nonākusi grāmata, kura palīdzēs apgūt un nostiprināt zināšanas finanšu grāmatvedībā. Grāmata paredzēta ne tikai grāmatvedības kursa teorētiskai apguvei un uzskaites pamatprincipu izpratnei, bet arī tā ieteicama strādājošiem grāmatvežiem profesionālo iemaņu pilnveidošanai un noderēs praktisku jautājumu risināšanai.

Grāmata sarakstīta atbilstoši *Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma* un MK 2015. gada 22. decembra noteikumu Nr. 775 *Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi* normām. Arī termini lietoti saskaņā ar šiem tiesību aktiem. Vienīgi tiesību aktos lietotais termins *sabiedrība* aizstāts ar terminu *uzņēmums*, jo finanšu grāmatvedība ir aktuāla ne vien komercsabiedrībām un kooperatīvajām sabiedrībām, bet arī individuālajiem komersantiem, zemnieku saimniecībām, individuālajiem uzņēmumiem, nevalstiskajām organizācijām un citiem uzņēmumiem, kuri kārtu grāmatvedību divkāršā ieraksta sistēmā.

Grāmatvedības uzskaites objekti skatīti atbilstoši tam, kā tie jāatspoguļo finanšu pārskatā. Grāmata no 1. līdz 5. nodaļai ir sakārtota atbilstoši bilances struktūrai. Grāmatā netiek skaidroti uzskaites objekti, kurus uzņēmums atzīst, novērtē un atspoguļo finanšu pārskatā saskaņā ar Starptautiskajiem grāmatvedības standartiem. 6. nodaļā aprakstīta ieņēmumu un izmaksu uzskaitē atbilstoši peļņas vai zaudējumu aprēķinam, 7. nodaļā skatīts finanšu pārskata saturs un sagatavošanas kārtība. Pēdējā, 8. nodaļā aprakstīti grāmatveža profesionālās ētikas jautājumi. Grāmatas pielikumā dots kontu plāna paraugs, kuru var izmantot sava uzņēmuma kontu plāna izstrādei.

Katrā nodaļā norādīti atbilstošo objektu uzskaites uzdevumi, to novērtēšanas un uzskaites metodes, kā arī biežāk lietotā kontu korespondence. Lai atvieglotu attiecīgās tēmas izpratni un apgūšanu, katrā nodaļā doti atbilstoši piemēri. Katras tēmas izklāstu noslēdz kopsavilkums un jautājumi paškontrolei.

Grāmata veidota atbilstoši LLU studiju kursa *Finanšu grāmatvedība* programmai. Tā ir grāmatas *Grāmatvedības pamati uzņēmumos* turpinājums, tāpēc šajā grāmatā nav ietverta nodaļa par grāmatvedības darba organizēšanu.

## 4 **FINANŠU GRĀMATVEDĪBA**

Grāmatā izklāstīti finanšu grāmatvedības teorētiskie pamati, kurus maz ietekmē grozījumi tiesību aktos, tomēr līdz ar uzskaites pilnveidošanu iespējamas izmaiņas dažu uzskaites objektu atspoguļošanas kārtībā. Grāmata sagatavota atbilstoši normām, kas ir spēkā 2018. gada 1. maijā, turpmākām izmaiņām lasītājam jāseko līdz patstāvīgi.

Autoru kolektīvs izsaka lielu pateicību par sniegtajiem padomiem un ieteikumiem grāmatas tapšanā zvērinātai revidentei *Dr. oec. Gaidai Kalniņai*.

Vēlam sekmes mācībās un praktiskajā darbā!

**Autores**

# Saturs

1. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē .....	8
1.1. Ilgtermiņa ieguldījumu raksturojums un uzskaites uzdevumi .....	9
1.2. Nemateriālie ieguldījumi .....	22
1.3. Pamatlīdzekļi .....	32
1.3.1. Pamatlīdzekļu būtība un uzskaites grupu raksturojums .....	32
1.3.2. Pamatlīdzekļu sākotnējās vērtības noteikšana .....	40
1.3.3. Pamatlīdzekļu pārvērtēšana .....	46
1.3.4. Pamatlīdzekļu nolietojums .....	49
1.3.5. Pamatlīdzekļu finanšu un operatīvā noma .....	55
1.3.6. Pamatlīdzekļu izslēgšana .....	60
1.4. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi .....	64
2. Aprozāmo līdzekļu uzskaitē .....	72
2.1. Krājumi .....	73
2.1.1. Krājumu raksturojums un uzskaites uzdevumi .....	73
2.1.2. Krājumu novērtēšana .....	76
2.1.3. Krājumu uzskaites metodes .....	80
2.1.4. Noliktavu uzskaitē .....	91
2.1.5. Krājumu inventarizācija .....	93
2.2. Dzīvnieki un augi .....	98
2.2.1. Dzīvnieku un augu raksturojums, uzskaites uzdevumi .....	98
2.2.2. Dzīvnieku un augu uzskaites grupas .....	101
2.2.3. Dzīvnieku un iegūtās produkcijas novērtēšana .....	105
2.2.4. Augu izaudzēšanas izmaksas un iegūtās produkcijas novērtēšana .....	110
2.2.5. Meža un mežaudzes uzskaitē .....	112
2.2.6. Dzīvnieku un augu uzskaites dokumentācija un grāmatojumi .....	113

## 6 FINANŠU GRĀMATVEDĪBA

2.3. Norēķini ar debitoriem .....	118
2.3.1. Debitoru raksturojums un uzskaites uzdevumi .....	118
2.3.2. Bilances posteņu raksturojums .....	119
2.3.3. Norēķinu ar debitoriem dokumentācija un uzskaitē ...	122
2.4. Naudas līdzekļi .....	136
2.4.1. Naudas līdzekļu uzglabāšana un uzskaites uzdevumi .....	136
2.4.2. Naudas līdzekļu dokumentācija un uzskaitē kontos ...	137
2.4.3. Naudas līdzekļu inventarizācija .....	144
2.4.4. Pārskats par naudas plūsmu .....	148
3. Pašu kapitāla uzskaitē .....	156
3.1. Pašu kapitāls, tā sastāvs un uzskaitē .....	157
3.2. Pamatkapitāla uzskaitē kapitālsabiedrībās .....	163
3.3. Pašu kapitāla posteņu izmaiņas .....	168
3.4. Pašu kapitāla uzskaitē individuālajos uzņēmumos .....	171
4. Uzkrājumi .....	176
5. Norēķini ar kreditoriem .....	182
5.1. Kreditoru vispārīgs raksturojums un uzskaites uzdevumi .....	183
5.2. Norēķini par aizņēmumiem .....	188
5.3. Norēķini par saņemtajiem avansiem .....	192
5.4. Norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem .....	194
5.5. Pārējie norēķini .....	198
5.6. Norēķini par darba samaksu .....	200
5.6.1. Uzskaites objekta raksturojums un uzskaites uzdevumi .....	200
5.6.2. Darba samaksas aprēķināšana .....	203
5.6.3. Ieturējumi no darba samaksas .....	206
5.6.4. Norēķinu uzskaitē par darba samaksu .....	209
5.7. Norēķini par nodokļiem .....	216
5.7.1. Grāmatvedības uzdevumi nodokļu uzskaitē .....	216
5.7.2. Nodokļu aprēķināšana, maksāšana un uzskaitē .....	217
5.7.3. PVN uzskaitē .....	223

5.8. Nākamo periodu ieņēmumi .....	230
5.9. Norēķini par dividendēm .....	232
5.10. Uzkrātās saistības .....	236
5.11. Atvasinātie finanšu instrumenti .....	239
6. Ieņēmumu un izmaksu uzskaite .....	242
6.1. Saimnieciskās darbības ieņēmumi .....	243
6.2. Saimnieciskās darbības izmaksas .....	250
6.3. Operāciju konti ieņēmumu un izmaksu uzskaitēi .....	255
7. Finanšu pārskata sagatavošana .....	262
7.1. Finanšu pārskata saturs un mērķis .....	263
7.2. Inventarizācija .....	268
7.3. Peļņas vai zaudējumu aprēķina sagatavošana .....	270
7.4. Bilances sagatavošana .....	273
7.5. Pašu kapitāla izmaiņu pārskata sagatavošana .....	277
7.6. Naudas plūsmas pārskata sagatavošana .....	278
7.7. Pielikuma sagatavošana .....	284
7.8. Grāmatvedības politikas un aplēšu maiņa .....	286
7.9. Kļūdu labojumi finanšu pārskatos .....	288
7.10. Starpperiodu finanšu pārskati .....	290
7.11. Slēguma finanšu pārskata sagatavošana .....	292
8. Grāmatvežu profesionālā ētika .....	300
8.1. Grāmatvedība kā profesionālās darbības nozare .....	301
8.2. Profesionālās ētikas kodeksa būtība un nepieciešamība .....	303
8.3. Grāmatvežu profesijas mērķis un darbības pamatprincipi .....	305
Pielikums. Grāmatvedības kontu plāna shēma .....	312
Izmantotie tiesību akti, ieteicamā literatūra, profesionālie žurnāli .....	318

# 1. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaite

- 1.1. Ilgtermiņa ieguldījumu raksturojums un uzskaites uzdevumi
- 1.2. Nemateriālie ieguldījumi
- 1.3. Pamatlīdzekļi
  - 1.3.1. Pamatlīdzekļu būtība un uzskaites grupu raksturojums
  - 1.3.2. Pamatlīdzekļu sākotnējās vērtības noteikšana
  - 1.3.3. Pamatlīdzekļu pārvērtēšana
  - 1.3.4. Pamatlīdzekļu nolietojums
  - 1.3.5. Pamatlīdzekļu finanšu un operatīvā noma
  - 1.3.6. Pamatlīdzekļu izslēgšana
- 1.4. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi



# 1.1. Ilgtermiņa ieguldījumu raksturojums un uzskaites uzdevumi

Saimnieciskās darbības nodrošināšanai ir nepieciešami līdzekļi. Konkrētu līdzekļu objektu bilancē norāda vai nu ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā, vai apgrozāmo līdzekļu sastāvā atkarībā no mērķa, kādam tas paredzēts. Līdzekļus saimnieciskās darbības procesā var paredzēt izmantot vienā saimnieciskās darbības ciklā, t.i., īslaicīgi, vai arī vairākos saimnieciskās darbības ciklos, t.i., ilglaicīgi. Ilglaicīgi izmantojamus līdzekļus bilancē norāda ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā.

**Ilgtermiņa ieguldījumi** ir līdzekļi, kas paredzēti ilgai lietošanai (ilgāk par 12 mēnešiem pēc attiecīgā pārskata gada beigām) vai ieguldīti ilglietojamā īpašumā.

Ilgtermiņa ieguldījumu sastāvs ir ļoti daudzveidīgs, tie var būt *nemateriālā veidā*, piemēram, īpašuma tiesības, nemateriālā vērtība; *materiālā veidā*, piemēram, zeme, ēkas, iekārtas; vai *finanšu ieguldījumu veidā*, piemēram, līdzdalība citu sabiedrību kapitālos, aizdevumi.

Bilancē ilgtermiņa ieguldījumus iedala trīs grupās:

- nemateriālie ieguldījumi;
- pamatlīdzekļi;
- ilgtermiņa finanšu ieguldījumi.

Ilgtermiņa ieguldījumus veic, lai radītu saimnieciskajai darbībai nepieciešamo vidi un materiāli tehnisko bāzi ilgtermiņā, tādējādi no ilgtermiņa ieguldījumu izmantošanas gūstot ekonomiskos labumus vairākus pārskata periodus. Lai finanšu pārskati sniegtu patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli un finanšu rezultātiem pārskata periodā, jāievēro ieņēmumu un izdevumu saskaņošanas princips. Ja ieņēmumi no ilgtermiņa ieguldījumu izmantošanas tiek atzīti vairākos pārskata periodos, tad arī ilgtermiņa ieguldījumu iegādei vai izveidošanai izlietos līdzekļus neiekļauj izmaksās uzreiz, bet pakāpeniski, vairākos pārskata periodos, atbilstoši gūtajiem ieņēmumiem no konkrētā ilgtermiņa ieguldījuma izmantošanas.

Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites uzdevumi:

- uzskaitīt katru ilgtermiņa ieguldījumu objektu attiecīgajā grupā atbilstoši uzņēmuma vadības apstiprinātajai grāmatvedības politikai;
- dokumentēt objektu sastāva un vērtības izmaiņas;
- pareizi aprēķināt objektu sākotnējo vērtību un vērtības izmaiņas visā to izmantošanas periodā;
- patiesi atspoguļot objektu vērtību un finanšu rezultātus finanšu pārskatos;
- kontrolēt objektu saglabāšanu un lietderīgu izmantošanu.

Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē ir jānodrošina informācija par katra ilgtermiņa ieguldījumu objekta sākotnējo vērtību, sākotnējās vērtības palielināšanu, pārvērtēšanu, vērtības samazinājuma korekcijām un atlikušo vērtību.

### Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējā vērtība

Ilgtermiņa ieguldījumu objektus uzskaitē sākotnēji atzīst, pamatojoties uz iegādes vai izveidošanas attaisnojuma dokumentiem.

**Sākotnējā vērtība** ir summa, par kādu objekts ir iegādāts vai izveidots.

Ilgtermiņa ieguldījumu iegādes pašizmaksā iekļauj pirkšanas cenu, kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, piemēram, transporta un uzstādīšanas izmaksas.

Ilgtermiņa ieguldījumu izveidošanas pašizmaksā iekļauj visas tiešās ar izveidošanu saistītās izmaksas, piemēram, materiālu un personāla izmaksas, kā arī var iekļaut netiešo izmaksu daļu, ja to var attiecināt uz ilgtermiņa ieguldījumu izveidošanu.

Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējo vērtību var palielināt par turpmāk veiktajiem būtiskiem objektu uzlabojumiem, piemēram, kapitālo remontu vai pārbūves izmaksām. Pamatlīdzekļus var pārvērtēt, ja pārvērtēšanai ir būtisks pamats. Tādā gadījumā sākotnējā vērtība tiek mainīta un tiek pārrēķinātas arī objekta ikgadējās vērtības samazinājuma korekcijas.

Ilgtermiņa ieguldījumus uzskaita bilances kontos. Katram bilances postenim atver atbilstošu kontu sākotnējās vērtības uzskaitē. Konta debetā grāmato ilgtermiņa ieguldījumu iegādi, izveidošanu un vērtības palielināšanu, ieskaitot pārvērtēšanu, bet konta kredītā – objektu izslēgšanu un vērtības samazināšanos, ieskaitot pārvērtēšanu.

Ilgtermiņa ieguldījumu iegādes kontu korespondence:

*D Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējā vērtība (bilances konts)*

*K Norēķini ar piegādātājiem (bilances konts).*

D	<b>Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējā vērtība</b>	K
S.s. Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējā vērtība perioda sākumā		
Ilgtermiņa ieguldījumu iegāde, izveidošana, vērtības palielināšana, pārvērtēšana		Ilgtermiņa ieguldījumu izslēgšana, vērtības samazināšana, pārvērtēšana
S.b. Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējā vērtība perioda beigās		

## 1.1. ATT. Ilgtermiņa ieguldījumu objektu sākotnējās vērtības uzskaites konta saturs.

### Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas

Pēc sākotnējās atzīšanas ilgtermiņa ieguldījumu objektu vērtība ir pakāpeniski jāiekļauj izmaksās. Tas tiek darīts ar vērtības samazinājuma korekcijām.

Izšķir divu veidu ilgtermiņa ieguldījumu objektu vērtības samazinājuma korekcijas:

- ikgadējā vērtības norakstīšana vai nolietojums;
- aktīvu vērtības samazinājums virs ikgadējā vērtības samazinājuma.

**Vērtības samazinājuma korekcijas** ir korekcijas, kuras veic, lai norādītu aktīvu vērtības samazinājumu bilances datumā. Ar vērtības samazinājuma korekcijām saprot arī pamatlīdzekļa ikgadējā nolietojuma aprēķināšanu un nemateriālo ieguldījumu ikgadējo vērtības norakstīšanu.