



STUDIJŲ DALYKO (MODULIO) APRAŠAS

Dalyko (modulio) pavadinimas	Kodas
Verslo mokesčių apskaita	

Anotacija
Studijuodami dalyką „Verslo mokesčių apskaita“, studentai įgys teorinių ir praktinių verslo mokesčių apskaitos žinių, bus ugdomi gebėjimai apskaičiuoti, apskaityti, deklaruoti ir apmokėti verslo mokamus mokesčius, savarankiškai gebėti analizuoti skirtingus mokesčių aspektus, teikti pasiūlymus dėl efektyvios, tinkamos ir teisėtos verslo mokesčių sistemos. Dalyko studijų metu bus nagrinėjama verslo įmonių mokestinė aplinka, pagrindiniai mokami mokesčiai: pelno, pridėtinės vertės, susiję su darbo santykiais, nekilnojamojo turto ir žemės mokesčiai bei muitai ir akcizai.

Dėstytojas (-ai)	Padalinys (-iai)
Koordinuojantis: doc., dr. Ramunė Budrionytė Kitas (-i): asist., dr. Živilė Simonaitytė, asist., dr. Irma Kamarauskienė	Ekonomikos ir verslo administravimo fakultetas Apskaitos ir audito katedra

Studijų pakopa	Dalyko (modulio) tipas
Pirmoji	Privalomas

Igyvendinimo forma	Vykdyto laikotarpis	Vykdyto kalba (-os)
Auditorinė	Rudens (5) semestras	Lietuvių kalba

Reikalavimai studijuojančiajam	
Išankstiniai reikalavimai: Apskaitos pagrindai, Mokesčių apskaitos pagrindai	Gretutiniai reikalavimai (jei yra): Nėra

Dalyko (modulio) apimtis kreditais	Visas studento darbo krūvis	Kontaktinio darbo valandos	Savarankiško darbo valandos
5	130	48	82

Dalyko (modulio) tikslas: studijų programos ugdomos kompetencijos
<p>Dalyko tikslas – suteikti studentams teorinių žinių apie verslo įmonių mokamus mokesčius ir suformuoti gebėjimus vertinti įmonės mokestinę aplinką, apskaičiuoti, apskaityti, deklaruoti ir apmokėti verslo įmonių mokesčius.</p> <p><i>Bendrosios kompetencijos ir studijų programos siekiniai:</i></p> <ol style="list-style-type: none">1.1. Gebės efektyviai bendrauti raštu ir žodžiu, perteikti apskaitos ir finansų srities žinias specialistams ir ne specialistams, vadovaudamiesi profesine etika ir pilietiškumu.2.1. Gebės savarankiškai mokytis bei prisiimti atsakomybę už nuolatinį mokymąsi ir profesinį tobulinimąsi savo profesinės veiklos srityje. <p><i>Dalykinės kompetencijos ir studijų programos siekiniai:</i></p> <ol style="list-style-type: none">3.1. Bus įgijęs fundamentinių ir taikomųjų finansų bei apskaitos srities žinių, žinos klasikines ir modernias apskaitos teorijas, taikys jas tarpdisciplininėse studijose, tvarkydamas mokesčių apskaitą, vykdydamas peržiūras ir valdydamas finansus.3.3. Žinos ir gebės taikyti ekonominių ir statistinių duomenų rinkimo, sisteminimo ir analizės metodus, gebės sudaryti įvairias ataskaitas, atsižvelgdamas į įvairių apskaitos rūšių funkcijas, bendrą organizacijos apskaitos politiką, informacines technologijas bei apskaitos informacijos teikimo išoriniams ir vidiniams vartotojams reikalavimus ir būdus.4.2. Gebės analizuoti ir vertinti įvairius ekonominius bei socialinius procesus, organizacijų elgseną ir jų aplinką, interpretuoti teisės aktus ir juos taikyti įvairių ataskaitų sudarymui, organizacijų valdymo bei profesinės veiklos problemų sprendimui5.1. Gebės planuoti, organizuoti, kontroliuoti ir vertinti organizacijos veiklas, apskaitos procesus, tvarkyti įvairių rūšių apskaitą, taikydamas buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatas, vadovaujantis apskaitą

reglamentuojančiais teisės aktais, dalyvauti organizacijų apskaitos politikos, užtikrinančios apskaitos sistemos ir audito veiksmingumą bei informacijos patikimumą, formavime.			
Studijų programos studijų siekiniai	Dalyko (modulio) studijų siekiniai	Studijų metodai	Vertinimo metodai
1.1.	Žinos verslui taikomus mokesčius ir apmokestinimo principus, gebės informaciją atvaizduoti mokesstinėse ataskaitose ir ją pristatyti tiek apskaitos srities specialistams, tiek ne specialistams	Paskaita (dėstymas, demonstravimas), diskusijos, praktinių užduočių atlikimas ir atvejų analizė, projekto ir pranešimo vertinimas	Tarpinis atsiskaitymas Egzaminas Projekto ir pranešimo vertinimas
2.1.	Gebės savarankiškai ieškoti informacijos mokesčių klausimais, ją analizuoti, kritiškai vertinti, interpretuoti ir pritaikyti verslo įmonių mokesčių apskaitos ir deklaravimo procesuose.	Informacijos paieška, projekto ir pranešimo rengimas ir pristatymas	Projekto ir pranešimo vertinimas
3.1.	Žinos įmonės mokamus mokesčius ir gebės juos apskaičiuoti, apskaityti ir registruoti	Paskaita (dėstymas, demonstravimas), diskusijos, praktinių užduočių atlikimas ir atvejų analizė, savarankiškas literatūros studijavimas	Tarpinis atsiskaitymas Egzaminas
3.3.	Gebės planuoti, analizuoti ir deklaruoti įmonės mokamus mokesčius.	Paskaita (dėstymas, demonstravimas), diskusijos, praktinių užduočių atlikimas ir atvejų analizė, savarankiškas literatūros studijavimas	Tarpinis atsiskaitymas Egzaminas
4.2.	Gebės analizuoti mokesčius reglamentuojančius teisės aktus ir jų nuostatas taikyti praktikoje	Informacijos paieška, diskusijos, praktinių užduočių atlikimas ir atvejų analizė, projekto ir pranešimo rengimas ir pristatymas	Projekto ir pranešimo vertinimas Tarpinis atsiskaitymas Egzaminas
5.1.	Gebės formuoti planuoti ir įgyvendinti verslo įmonės mokesčių apskaitos politiką atsižvelgiant į ekonominius ir socialinius aspektus; užtikrinti buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatų taikymą	Informacijos paieška, diskusijos, praktinių užduočių atlikimas ir atvejų analizė, projekto ir pranešimo rengimas ir pristatymas	Projekto ir pranešimo vertinimas Tarpinis atsiskaitymas Egzaminas

Temos	Kontaktinio darbo valandos							Savarankiškų studijų laikas ir užduotys	
	Paskaitos	Konsultacijos	Seminarai	Pratybos	Laboratoriniai darbai	Praktika	Visas kontaktinis darbas	Savarankiškas darbas	Užduotys
1. Verslo įmonių mokesstinė aplinka. Mokesčių mokėjimo kultūra ir verslo įmonių mokesčių administravimas.	2		1				3	10	Literatūros ir teisės aktų studijavimas: Taxation, p. 3-12, 48- 96; Apskaitos ir

									audito pagrindai p. 158-185; Mokesčių administravimo įstatymas; Buhalterijų profesionalų etikos kodeksas, 1 dalis.	
2. Pelno mokesčio apskaičiavimas, deklaravimas ir mokėjimas. Pelno mokesčio apskaita: mokesčių ir finansinės apskaitos reglamentų sąveika, nuolatiniai ir laikinieji skirtumai. Atidėtųjų (pelno) mokesčių apskaita.	6		4					10	15	Literatūros ir teisės aktų studijavimas: Apskaitos ir audito pagrindai p. 252-275; Pelno mokesčio įstatymas. Praktinių užduočių sprendimas Projektinio darbo ir pristatymo rengimas
3. Apmokestinimo PVM sistema, susiję verslo įmonių teisės ir prievolės. PVM harmonizavimas ES. PVM skaičiavimas, deklaravimo ir apskaitos procesai vykdant apmokestinamą, neapmokestinamą ir mišrią veiklą.	6		3					9	15	Literatūros ir teisės aktų studijavimas: Apskaitos ir audito pagrindai p. 298-327; Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas. Praktinių užduočių sprendimas Projektinio darbo ir pristatymo rengimas
4. Verslo įmonių išskaitomi mokesčiai: gyventojų pajamų mokestis (GPM) nuo A klasės pajamų, valstybinio socialinio (VSD) ir sveikatos (PSD) draudimo įmokos. Mokesčių išskaitymo, deklaravimo ir apskaitos procedūros.	6		4					10	12	Literatūros ir teisės aktų studijavimas: Taxation, p. 31-47; Apskaitos ir audito pagrindai“ p. 192-195, 211-216, 227-248. Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas, Valstybinio socialinio draudimo įstatymas; Sveikatos draudimo įstatymas. Praktinių užduočių sprendimas Projektinio darbo ir pristatymo rengimas
5. Muitų ir akcizų paskirtis. Muitų ir akcizų instrumentarijus, apskaičiavimas, deklaravimo, apskaitos ir mokėjimo procedūros.	6		3					9	10	Literatūros ir teisės aktų studijavimas: Apskaitos ir audito pagrindai p. 332-347; Akcizų įstatymas. Projektinio darbo ir pristatymo rengimas
6. Verslo įmonių nekilnojamojo turto ir žemės mokesčių apskaičiavimas, deklaravimas ir apskaita. Mokestis už aplinkos teršimą ir kiti specifiniai juridinių asmenų mokami mokesčiai.	2		1					3	10	Literatūros ir teisės aktų studijavimas: Apskaitos ir audito pagrindai p. 278-293; Nekilnojamo turto mokesčio įstatymas; Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymas; Žemės mokesčio įstatymas. Projektinio darbo ir pristatymo rengimas
Tarpinis atsiskaitymas	2							2	10	Medžiagos kartojimas
Socialinio partnerio paskaita	2							2		
Iš viso	32		16					48	82	

Vertinimo strategija	Svoris proc.	Atsiskaitymo laikas	Vertinimo kriterijai
Tarpinis atsiskaitymas	40 proc.	Lapkričio mėn.	Atsiskaitymą sudaro uždaro ir atviro testo tipo teoriniai klausimai bei praktinės užduotys, kurių metu

			patikrinamos studentų žinios ir gebėjimai mokesčių sistemos suvokimo, pelno ir pridėtinės vertės mokesčių apskaitos srityse. Puikiai: teisingai atsakyta 95–100 proc. klausimų. Labai gerai: teisingai atsakyta 85–94 proc. klausimų. Gerai: teisingai atsakyta 75–84 proc. klausimų. Vidutiniškai: teisingai atsakyta 65–74 proc. klausimų. Patenkinamai: teisingai atsakyta 55–64 proc. klausimų. Silpnai: teisingai atsakyta 45–54 proc. klausimų. Nepatenkinamai: Atsakyta mažiau nei 45 proc. klausimų.
Projektas (rašto darbas) ir jo pristatymas	20 proc.	Semestro metu	Parengiamas 10–15 psl. rašto darbas ir iki 15 min. trukmės darbo pristatymas. Vertinama: Projekto struktūra, apimtis, kalba (iki 5 balų): rašto darbo struktūra aiški ir logiška, yra visos reikiamos dalys, darbas yra tinkamos apimties, parašytas akademinė kalba. Analizė ir išvados (iki 10 balų): analizė labai išsami, tinkamai remiamasi mokslinė literatūra, išvados pagrįstos, formuluojamos remiantis empirine medžiaga. Pristatymas (iki 5 balų): argumentuotas ir aiškus tyrimo darbo išvadų pristatymas, atsakymas į klausimus; auditorijos dėmesio išlaikymas, klausimų valdymas.
Egzaminas	40 proc.	Sausio mėn.	Egzaminą sudaro uždaro ir atviro testo tipo teoriniai klausimai bei praktinės užduotys, kurių metu patikrinamos studentų žinios ir gebėjimai su darbo santykiais susijusių, nekilnojamojo turto ir žemės mokesčių bei muitų ir akcizų apskaitos srityse. Puikiai: teisingai atsakyta 95–100 proc. klausimų. Labai gerai: teisingai atsakyta 85–94 proc. klausimų. Gerai: teisingai atsakyta 75–84 proc. klausimų. Vidutiniškai: teisingai atsakyta 65–74 proc. klausimų. Patenkinamai: teisingai atsakyta 55–64 proc. klausimų. Silpnai: teisingai atsakyta 45–54 proc. klausimų. Nepatenkinamai: Atsakyta mažiau nei 45 proc. klausimų.
Egzaminas eksternu	100 proc.		Egzaminą sudaro įvairaus sudėtingumo uždaro ir atviro testo užduotys. Egzaminu siekiama patikrinti, kaip studentai įsisavino 1–6 temų žinias, susijusias su mokesčių sistemos suvokimu, pelno, pridėtinės vertės, su darbo santykiais susijusių, nekilnojamojo turto ir žemės mokesčių bei muitų ir akcizų apskaita. Puikiai: teisingai atsakyta 95–100 proc. klausimų. Labai gerai: teisingai atsakyta 85–94 proc. klausimų. Gerai: teisingai atsakyta 75–84 proc. klausimų. Vidutiniškai: teisingai atsakyta 65–74 proc. klausimų. Patenkinamai: teisingai atsakyta 55–64 proc. klausimų. Silpnai: teisingai atsakyta 45–54 proc. klausimų. Nepatenkinamai: Atsakyta mažiau nei 45 proc. klausimų.

Autorius	Leidimo metai	Pavadinimas	Periodinio leidinio Nr. ar leidinio tomas	Leidimo vieta ir leidykla ar internetinė nuoroda
Privaloma literatūra				
R. Subačienė, R. Budrionytė ir kiti.	2015	Apskaitos ir audito pagrindai		VU leidykla
	2022	Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymai		http://www.e-tar.lt/
S. Smith	2015	Taxation. A very short introduction.		Oxford University Press

Papildoma literatūra				
	2017	The International Tax handbook	6th edition	Bloomsbury Professional
Ben J.M. Terra, Peter J. Wattel	2018	European tax law	7th edition	Kluwer Law International
Slavickienė A., Novošinskienė A.	2014	Mokesčiai ir įmokos	2 –asis leidimas	http://evf.asu.lt/wp-content/uploads/sites/4/201
IESBA		Tarptautinis buhalterių profesionalų etikos kodeksas	2019	http://www.avnt.lt/assets/Teisine-informacija/2019-06-18-Etikos-kodekso-galutinis-vertimas.pdf