

## ASOCIACIJOS FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS YPATUMAI

**Judita KAPĄČINSKĖ**, Kauno kolegija, Apskaitos ir finansų katedra, el. paštas: [judita.mus731@go.kauko.lt](mailto:judita.mus731@go.kauko.lt)  
**Jevgenija FURGASĖ**, Kauno kolegija, Apskaitos ir finansų katedra, el. paštas: [jevgenija.furgase@go.kauko.lt](mailto:jevgenija.furgase@go.kauko.lt),

### Santrauka

Šiame straipsnyje taikant įstatymų ir mokslinių šaltinių analizės ir sintezės, atvejo analizės ir kitus metodus detaliai analizuojama asociacijų, kaip ne pelno siekiančių subjektų, esmė, jų finansavimo sumų apskaitos reglamentavimas ir organizavimo ypatumai Lietuvos atveju. Nagrinėjama asociacijų kaip viešųjų juridinių asmenų veikla, atkreipiant ypatingą dėmesį į jų finansavimo sumų apskaitos ypatumus, kurie yra grindžiami Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatomis. Straipsnyje išsamiai nagrinėjamos tam tikros asociacijų veiklos būdingos ūkinės operacijos, susijusios su finansavimo sumomis, bei jų poveikiu asociacijų veiklos rezultatams ir finansinėms ataskaitoms. Analizė apima finansavimo sumų įtaką veiklos rezultatų ataskaitai, taip pat detalizuojama, kaip jos parodomos mokestinėje paramos gavimo ir panaudojimo ataskaitoje (FR0478), kuri yra svarbus instrumentas skaidrumo ir atskaitomybės užtikrinimui. Tokia išsami analizė suteikia galimybę giliau suprasti, kaip asociacijos tvarko finansavimo sumų apskaitą pagal teisės aktų keliamus reikalavimus.

**Reikšminiai žodžiai:** asociacija, finansinė apskaita, finansavimo sumos.

### Įvadas

**Temos aktualumas:** asociacija – tai savo pavadinimą turintis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinis tikslas – koordinuoti narių veiklą, atstovauti ir ginti narių interesus, taip pat tenkinti kitus viešuosius interesus (Lietuvos Respublikos asociacijų, 2004).

Tiksli ir skaidri asociacijų apskaita yra labai svarbi. Ji ne tik užtikrina vedamos apskaitos ir ataskaitų teisingumą, bet ir didina gyventojų pasitikėjimą asociacijomis. Tai svarbu, nes daugelis asociacijų gauna finansavimą savo veiklai, kaip paramą iš suinteresuotų šalių, kurią naudoja savo numatytiems tikslams įgyvendinti. Šių organizacijų finansinis skaidrumas yra labai svarbus visuomenės pasitikėjimui, nes asociacijos dažnai veikia kaip viešojo intereso gynėjos ir yra atsakingos už gautų lėšų skaidrų panaudojimą. Asociacijos privalo detalai atskleisti, kaip yra panaudojamos gautos finansavimo sumos, ypač parama ir dotacijos, tai yra būtina norint išlaikyti visuomenės pasitikėjimą ir užtikrinti, kad lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį (Žičkutė, 2020).

Teisingas asociacijų finansavimo sumų apskaitos tvarkymas ir pateikimas finansinėse ataskaitose yra esminiai veiksniai, užtikrinantys šių lėšų panaudojimo skaidrumą, efektyvumą ir teisingumą. Norint tai užtikrinti, apskaita turi būti tvarkoma laikantis visų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų normų.

**Tyrimo tikslas** – išanalizuoti asociacijų finansavimo sumų apskaitos reglamentavimą ir organizavimo ypatumus, iliustruojant juos praktinėmis situacijomis.

Išsikeltam tikslui pasiekti sprendžiami šie **uždaviniai**:

1. Atskleisti asociacijos, kaip juridinio asmens, esmę ir tikslą.
2. Pateikti asociacijų finansavimo sumų apskaitos reglamentavimą.
3. Išnagrinėti asociacijų finansavimo sumų apskaitos organizavimo ypatumus per praktines situacijas.

**Tyrimo objektas:** asociacijų finansavimo sumų apskaita.

**Tyrimo metodai:** Lietuvos Respublikos įstatymų ir mokslinių šaltinių analizė ir sintezė, atvejo analizė, grafinio modeliavimo bei kiti bendrieji mokslinio tyrimo metodai.

### Asociacijos esmė ir finansavimo sumų apskaitos reglamentavimas

Asociacijų veikla gali būti labai skirtinga ir įvairi, tačiau dažniausiai jos orientuojasi teikti paslaugas atskirties grupių asmenims užsiimti filantropine veikla (Vorevičienė, 2016). Asociacija taip pat gali vykdyti ūkinę komercinę veiklą, kuri neprieštaruja įstatams, veiklos tikslams, bei reikalinga numatytiems įstaigos tikslams pasiekti. Žemiau pateikiamoje 1 lentelėje galima matyti kaip, asociacija apibrėžiama Lietuvos ir užsienio autorių mokslinėje literatūroje.

Remiantis 1 lentele, galima apibendrinti, kad asociacija tai nevyriausybinė organizacija, kurios veikla orientuota ne į pelno siekimą, o į jos narių ar visuomenės gerovę. Asociacijos Lietuvoje atlieka svarbų vaidmenį ne tik bendruomenėse, bet ir visoje šalies ekonomikoje. Jos veikia kaip tiltai tarp valdžios, verslo ir piliečių, prisidedamos prie šalies socialinės ir ekonominės gerovės (Acus, 2018). Savo veiklai asociacijos turi turėti pinigų, kurių šaltinis dažniausiai yra finansavimo sumos. Šios finansavimo sumos turi būti ir atitinkamai apskaitomos.

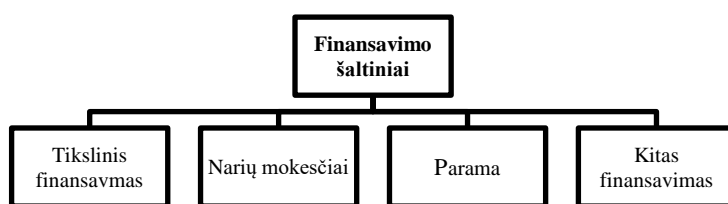
Asociacijos Lietuvoje apskaitą tvarko pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. Įsakymą NR. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (Finansų ministro įsakymas, 2004). Be Finansų ministro įsakymo (2004) pelno nesiekiančių subjektų ataskaitų sudarymą ir apskaitos tvarkymą taip pat reglamentuoja:

LR Finansinės apskaitos įstatymas (2001) ir mokesčių apskaičiavimą, deklaravimą, sumokėjimą reglamentuojantys teisės aktai.

**1 lentelė.** Asociacijos apibrėžimai (sudaryta darbo autorės)  
*Table 1. Definitions of Association (compiled by the author)*

Autorius	Šavokos reikšmė
Pipirienė ir Sinkevičiūtė, 2010	Asociacija, kaip nevyriausybinė organizacija – tai laisva piliečių valia įkurta demokratinė organizacija, kuri tarnauja visuomenės ar jos grupių labui, nesiekia pelno ir tiesioginio dalyvavimo valstybės valdyme. Šios organizacijos kuriasi piliečių iniciatyva ir tvarkosi savivaldos pagrindais.
Philips, 2022	Tai grupė, organizuojama ne pelno siekimui, ir kurioje jokia organizacijos pelno dalis nėra paskirstoma jos nariams.
Hommerová ir Severová, 2019	Organizacija kuri negauna jokio pelno. Vietoj to, organizacija gautus pinigus panaudoja finansuoti organizacijos tikslus ir uždavinius.
Renee, 2023	Organizacija, paprastai orientuota į tam tikrą misiją ir kuri nėra organizuota į pelno gavimą

Remiantis Finansų ministro įsakymu (2004), asociacija turi patvirtinti apskaitos politiką ir sąskaitų planą, prisitaikytą pagal individualius reikalavimus, atsižvelgdamas į pavyzdinį sąskaitų planą. Finansavimo sumos apskaitomos 3 klasėje. Galimi pelno nesiekiančio juridinio asmens finansavimo šaltiniai pateikiami 1 paveiksle.



Šaltinis: sudaryta autorės pagal Finansų ministro įsakymą, 2004.

Source: (compiled by the author in accordance with the Order of the Minister of Finance, 2004).

**1 pav.** Pelno nesiekiančio juridinio asmens finansavimo šaltiniai  
*Fig. 1. Sources of financing of a non-profit legal entity*

1 pav. pateikti keturi finansavimo šaltiniai. Tiksliniam finansavimui yra priskiriamos gautos lėšos iš valstybės, savivaldybės ir kitų šaltinių (pavyzdžiui, Europos Sąjungos), skirtos programoms įgyvendinti ar kitiems tikslams. Paramai priskiriami pinigai perduoti fizinių ir juridinių asmenų. Taip pat Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos perduodama procentinė dalis nuo gyventojų pajamų mokesčio.

Finansavimo pajamos yra pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti yra skirtos finansavimo sumos. Jeigu pelno nesiekiantis juridinis asmuo turi pasirašytą sutartį ar kitą dokumentą, kuris patvirtina, kad bus gautas finansavimas, padarytų sąnaudų suma apskaitoje registruojamos finansavimo pajamos ir gautinos finansavimo sumos, jeigu dokumentų, patvirtinančių, kad finansavimo sumos bus gautos, finansavimo pajamos nepripažįstamos ir gautinos finansavimo sumos neregistruojamos. Kai sąnaudos yra padarytos einamojo ataskaitinio laikotarpio metu, o finansavimo lėšos šioms sąnaudoms kompensuoti bus gautos tik kitame ataskaitiniame laikotarpyje ir pelno nesiekiantis juridinis asmuo gautinų finansavimo sumų neužregistravo, tokiu atveju gavus finansavimo sumas, jos iškart yra panaudojamos ir pripažįstamos finansavimo pajamomis. Savanorių darbas, neatlygintinai gautos paslaugos ar turto panauda pagal panaudos sutartį nelaikoma veikla, susijusia su finansavimo sumų gavimu ir panaudojimu. Šie duomenys registruojami nebalansinėse sąskaitose ir informacija pateikiama aiškinamajame rašte (Finansų ministro įsakymas, 2004).

Pasibaigus finansiniams metams finansavimo sumos įtraukiamos į finansines ataskaitas. Asociacijos rengia šias finansines ataskaitas: finansinės būklės ataskaitą (parodomas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas, nuosavas kapitalas, finansavimo sumos bei įsipareigojimai), veiklos rezultatų ataskaitą (pateikiami duomenys apie per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, finansavimo sumas ir turėtas sąnaudas) ir aiškinamąjį raštą. Tai pat asociacijos turi parengti veiklos ataskaitą, kurioje atskleidžia metinius veiklos rezultatus (Finansų ministro įsakymas, 2004).

## Asociacijos finansavimo sumų apskaitos organizavimas

Šioje dalyje yra modeliuojamos asociacijos veiklai būdingos praktinės situacijos, susijusios su finansavimo sumų apskaita – tikslinio finansavimo gavimas, nario mokesčių, paramos bei finansavimo pajamų pripažinimas. Šios situacijos bus nagrinėjamos atskleidžiant jų registravimą apskaitoje bei parodant jų įtaką finansinėms ir mokestinėms ataskaitoms.

**Tikslinio finansavimo registravimas apskaitoje.** Tikslinį finansavimą asociacijos gali gauti sudarius sutartį su finansavimą duodančia įstaiga. Šis tikslinis finansavimas turi būti skiriamas asociacijos veiklos tikslams įgyvendinti. Tikslinio finansavimo registravimas apskaitoje pateikiamas 2 lentelėje.

Sudarius sutartį apskaitoje debetuojama sąskaita „211 Gautinos finansavimo sumos“ (žr. 2 lentelę), nes asociacija turi tai patvirtinantį dokumentą (sutartį), kuris patvirtina, kad lėšos bus gautos asociacijos tikslui įgyvendinti. Ši sąskaita parodo, kad jau žinoma, jog bus gautas finansavimas iš savivaldybės biudžeto, tačiau šis finansavimas dar nėra gautas.

Kredituojama sąskaita „3412 Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų“. Gavus lėšas apskaitoje debetuojama sąskaita „231 Pinigai bankų sąskaitoje“, nes asociacija gavo pinigų iš savivaldybės į banko sąskaitą. Ši operacija atsispindi ir banko išrašė. Kartu registruojamas gautino finansavimo iš savivaldybės biudžeto sumažėjimas, nes šį finansavimą asociacija jau gavo, t. y. kredituojama sąskaita „2111 Gautinos finansavimo sumos“.

**2 lentelė.** Tikslinio finansavimo registravimas apskaitoje (sudaryta autorės)

**Table 2.** Accounting treatment of earmarked funding (compiled by the author)

Ivykis	Dokumentas	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos Nr.	Debetas	Kreditas
Pasirašyta sutartis dėl tikslinio finansavimo	Sutartis dėl tikslinio finansavimo	Gautinos finansavimo sumos	2111	9000	
		Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų	3412		9000
Gautas tikslinis finansavimas	Banko išrašas	Pinigai bankų sąskaitose	231	9000	
		Gautinos finansavimo sumos	2111		9000

**Narių įnašų apskaita.** Jeigu asociacijos nariai moka nario mokesčius, šios sumos taip pat priskiriamos finansavimo sumoms. Tokio įvykio registravimas apskaitoje pateikiamas 3 lentelėje.

**3 lentelė.** Gauti nario mokesčiai iš asociacijos narių (sudaryta autorės)

**Table 3.** Membership fees received from association members (compiled by the author)

Ivykis	Dok. Nr.	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos Nr.	Debetas	Kreditas
Gautas nario įnašas	Banko išrašas	Pinigai bankų sąskaitose	231	2000	
		Nario mokesčiai	343		2000

Apskaitoje registruojami šie įrašai (žr. 3 lentelę): debetuojama sąskaita „231 Pinigai bankų sąskaitoje“, nes gauti mokesčiai iš asociacijos narių į banko sąskaitą. Ši operacija taip pat atsispindi banko išrašė. Kredituojama sąskaita „343 Nario mokesčiai“.

**Paramos gavimas.** Asociacijos gali gauti paramą tiesiogiai iš fizinių ir juridinių asmenų, taip pat gyventojų paskirtą pajamų mokesčio dalį, kurią perveda Valstybinė mokesčių inspekcija. Žemiau pateikiamas pavyzdys, kai asociacija gauna paramą iš juridinio asmens. Šio įvykio registravimas apskaitoje pateikiamas 4 lentelėje.

**4 lentelė.** Gauta parama iš juridinio asmens (sudaryta autorės)

**Table 4.** Donations received from a legal entity (compiled by author)

Ivykis	Dok. Nr.	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos Nr.	Debetas	Kreditas
Gauta parama iš juridinio asmens	Banko išrašas	Pinigai bankų sąskaitose	231	3000	
		Juridinių asmenų parama	3421		3000

Gavus paramą apskaitoje registruojama (žr. 4 lentelę) debetuojant sąskaita „231 Pinigai bankų sąskaitoje“ ir kredituojant sąskaita „3421 Juridinių asmenų parama“. Ši operacija atsispindi banko išrašė.

Gauta parama iš juridinių asmenų taip pat turi būti deklaruojama Paramos gavimo ir panaudojimo metinėje ataskaitoje (FR0478) A priede. FR0478 deklaracijos A priede nurodomas paramos teikėjo identifikacinis numeris (A2 laukelyje.) pavadinimas (A3 laukelyje) ir gautos piniginių lėšos 3000 Eur. (A7 laukelyje) (žr. 2 pav).

**2 pav.** Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 A priedo fragmentas (sudaryta autorės)

**Fig. 2.** Extract from Annex A of the Annual Report on the receipt and use of aid FR0478 (compiled by the author)

Iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR Finansų ministerijos gautos gyventojų paskirta pajamų mokesčio dalis registravimas apskaitoje pateikiamas 5 lentelėje.

**5 lentelė.** Gauta gyventojų pajamų mokesčio dalis (1.2 %) (sudaryta autorės)

**Table 5.** Share of personal income tax received (1.2 %) (compiled by author)

Ivykis	Dok. Nr.	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos Nr.	Debetas	Kreditas
Gauta gyventojų pajamų mokesčio dalis	Banko išrašas	Pinigai bankų sąskaitose	231	439,81	
		Paramai skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis	3423		439,81

Ši gauta parama taip pat turi būti deklaruojama FR0478 deklaracijoje 1 lape II dalyje „Anonimiškai ir iš fizinių asmenų pagal LPĮ gauta parama“ nurodant bendrą gautą sumą.

**Finansavimo pajamų pripažinimas metų pabaigoje.** Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra panaudojamos, t. y. Patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti yra skirtos finansavimo sumos. Šiuo atveju pripažįstamos finansavimo pajamos, kurios buvo skirtos asociacijos veiklos tikslams įgyvendinti (žr. 6 lentelę).

**6 lentelė.** Pripažįstamos finansavimo pajamos (sudaryta autorės)

*Table 6. Recognition of finance income (compiled by the author)*

Įvykis	Dok. Nr.	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos Nr.	Debetas	Kreditas
Finansavimo pajamų pripažinimas	Buh. Pažyma	Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžetų	3412	9000	
		Nario mokesčiai	343	2000	
		Juridinių asmenų parama	3421	3000	
		Paramai skirta gyventojų pajamų mokesčio dalis	3423	439,81	
		Finansavimo pajamos	511		14439,81

Apskaitoje atliekami šie įrašai (žr. 6 lentelę): debetuojamos sąskaitos, kuriose buvo sukauptos gautos finansavimo sumos, ir kredituojama „511 Finansavimo pajamos“, nes finansavimo sumas, kurios buvo gautos, jau yra panaudotos sąnaudoms kompensuoti, todėl jas reikia pripažinti finansavimo pajamomis. Atkreiptinas dėmesys, kad pripažįstamas tik panaudotas finansavimas, jeigu dalis finansavimo nėra panaudota, jis lieka 3 klasės sąskaitose.

Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta finansavimo pajamų suma yra parodoma veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamų eilutėje (žr. 3 pav.).

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabų Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>I.</b>	<b>PAJAMOS</b>		<b>14,440</b>	<b>5,500</b>
1.	PARDAVIMO PAJAMOS			
2.	FINANSAVIMO PAJAMOS		14440	5500
3.	KITOS PAJAMOS			

**3 pav.** Veiklos rezultatų ataskaitos fragmentas (sudaryta autorės)

*Fig. 3. Extract from the Performance Report (compiled by the author)*

Iš viso per šį laikotarpį galima matyti (žr. 3 pav.) finansavimo pajamomis esame pripažinę praėjusių ataskaitinį laikotarpį 5500 Eur ir šiame ataskaitiniame laikotarpyje 14 440 Eur (suapvalinta 14439,81 Eur suma).

Apibendrinus galima teigti, kad šiomis operacijomis parodoma, kaip finansavimo sumos yra registruojamos apskaitoje, atskleidžiamos veiklos rezultatų ataskaitoje bei paramos gavimo ir panaudojimo ataskaitoje FR0478. Teisinga finansavimų sumų apskaita ir tinkamas atskleidimas yra svarbus užtikrinant šių lėšų skaidrų ir atsakingą panaudojimą.

## Išvados

1. Asociacija – tai savo pavadinimą turintis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas yra koordinuoti asociacijos narių veiklą bei ginti ir atstovauti asociacijos narių interesus ar tenkinti kitus viešuosius interesus. Asociacijos veikia ne siekdamos pelno, o norėdamos patenkinti visuomenės ir savo narių poreikius stiprinant socialinę, kultūrinę ar ekonominę gerovę, remiantis bendromis vertybėmis ir principais. Asociacijos gali teikti įvairias paslaugas, organizuoti renginius ir vykdyti projektus, kurie atitinka jų misiją ir tikslus, kartu laikydamiesi galiojančių teisės aktų ir etikos normų. Jos yra svarbus visuomenės sektoriaus dalis, padedantis spręsti tam tikras socialines problemas, skatinti pilietiškumą bei aktyvų visuomenės dalyvavimą.

2. Pagrindinis teisės aktas, kuris reglamentuoja pelno nesiekiančių subjektų apskaitą, yra Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“. Šiame teisės akte nurodomi ir reikalavimai finansavimo sumų apskaitai. Tinkama finansavimo sumų apskaita yra labai svarbi, nes ji padeda užtikrinti skaidrų ir atsakingą šių lėšų naudojimą. Finansavimo šaltiniai gali būti įvairūs: valstybės ar savivaldybių finansavimas, privačių asmenų ar įmonių parama, nario mokesčiai, taip pat ES ar kitų tarptautinių organizacijų finansavimas. Šios lėšos turi būti skiriamos tik asociacijos nustatytiems tikslams ir veikloms remti.

3. Užregistravus ir išanalizavus asociacijos paramos, nario mokesčių, tikslinio finansavimo gavimo bei finansavimo pajamų pripažinimo operacijas, matyti, kad finansavimo sumos – tai iš rėmėjų ar valstybės gautos lėšos, o finansavimo pajamos – tai panaudotos finansavimo sumos, jos registruojamos, kai asociacija patiria sąnaudų, kurioms naudojamos finansavimo sumos ir pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra panaudojamos. Taip pat gautos finansavimo sumos parodomos veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamų eilutėje bei atsispindi paramos gavimo ir panaudojimo ataskaitoje (FR0478).

## Literatūra

1. Acus, A. 2018. Volunteering in non-governmental organizations as social policy expression. *Tiltai*, Vol. 3, p. 149–163. <https://doi.org/10.15181/tbb.v79i3.1897>.
2. Hommerová, D., Severová, L. 2019. Fundraising of Nonprofit Organizations: Specifics and New Possibilities, *Journal of Social Service Research*, Vol. 45, p. 181–192. <https://doi.org/10.1080/01488376.2018.1479678>.
3. Renee, I. 2023. Nonprofit organization. *Encyclopedia Britannica*. Prieiga per internetą: <https://www.britannica.com/topic/nonprofit-organization>. (žiūrėta 2024-03-09).
4. Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymas, 2004 m. sausio 22 d. Nr. IX-1969. Prieiga per internetą: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.226938/asr> (žiūrėta 2024-03-09).
5. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d., Nr. IX-574. Prieiga per internetą: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.154657/asr> (žiūrėta 2024-03-09).
6. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“. Prieiga per internetą: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.246011/asr> (žiūrėta 2024-03-09).
7. Pipirienė, V., Sinkevičiūtė, E. 2010. Nevyriausybinės organizacijos: šiuolaikinis požiūris. *Viešasis administravimas*. Nr. 1/2, p. 73–80.
8. Philips, V. 2022. Digital marketing in nonprofits organization: essential techniques for the new era. *School of Leadership and Education Sciences: Faculty Scholarship*.
9. Vorevičienė, J. 2016. Trečiasis sektorius ir socialinė gerovė: nevyriausybių organizacijų vaidmuo gerovės valstybėje. Kutūra ir visuomenė. *Socialinių tyrimų žurnalas*, Vol. 7, p. 49–71.
10. Žičkutė, L. 2020. *Finansinių ataskaitų kokybės vertinimas nevyriausybinių sektoriaus praktinėje veikloje*. Daktaro disertacija. Kauno technologijos universitetas.

## PECULIARITIES OF THE ACCOUNTING OF TRANSFERS IN ASSOCIATIONS

### Summary

This article applies the methods of analysis and synthesis of laws and scientific sources, case studies and other methods to analyse in detail the essence of associations as non-profit entities, the regulation of accounting for their transfers and the peculiarities of their organisation in the Lithuanian case. It investigates the activities of associations as public legal entities, with particular specific focus on their transfers accounting peculiarities, which are based on the provisions of the laws of the Republic of Lithuania. The article thoroughly examines specific economic operations characteristic of associations, particularly those related to transfers. It analyzes their impact on the operational results and financial statements of associations. The research includes insights into how transfers and revenue influence operational result reports and details their presentation in the tax report for receiving and utilizing donations (FR0478), which is an important tool for ensuring transparency and accountability. Through this comprehensive analysis, the article provides a deeper understanding of how associations manage their transfers accounting in accordance with legal requirements.

**Keywords:** association, financial accounting, transfers.