

ISSN 2029-1175

**APSKAITOS IR FINANSŲ  
MOKSLAS IR STUDIJOS:  
PROBLEMOS IR PERSPEKTYVOS**

**MOKSLO ŽURNALAS**

**Nr. 1 (8)**

**Akademija, Kauno r.**

**Leidinį finansuoja**

*Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija*

ISSN 2029-1175

**SCIENCE AND STUDIES OF  
ACCOUNTING AND FINANCE:  
PROBLEMS AND PERSPECTIVES**

**SCIENTIFIC JOURNAL**

**№ 1 (8)**

**Akademija, Kaunas district, Lithuania**

**The scientific journal is sponsored by**  
*Ministry of Agriculture of the Republic of Lithuania*

## REDAKCINĖ KOLEGIJA

**Vyr. redaktorė:** Prof. dr. Vilija Aleknevičienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
**Nariai:** Prof. habil. dr. Andrzej Buszko, Varmijos ir Mozūrijos universitetas, Lenkija  
 Doc. dr. Vida Čiulevičienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Ingrīda Jakušonoka, Latvijos žemės ūkio universitetas, Latvija  
 Dr. Małgorzata Kamieniecka, Marie Curie-Sklodowska universitetas, Lenkija  
 Prof. dr. Rasa Kanapickienė, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Aurelija Kustienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Liudmyla Lakhtionova, Nacionalinis Vadimo Getmano ekonomikos universitetas, Ukraina  
 Prof. habil. dr. Vaclovas Lakis, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Šviesa Leitonienė, Kauno Technologijos universitetas, Lietuva  
 Prof. habil. dr. Jonas Mackevičius, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Gunita Mazūre, Latvijos žemės ūkio universitetas, Latvija  
 Doc. dr. Maire Nurmet, Estijos gyvybės mokslų universitetas, Estija  
 Prof. dr. Kristina Rudžionienė, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Astrida Slavickienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Neringa Stončiuvienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Danutė Zinkevičienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva

## RECENZENTAI

Prof. dr. Vilija Aleknevičienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Asist. Jurgita Baranauskienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Valentinas Bružauskas, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. habil. dr. Andrzej Buszko, Varmijos ir Mozūrijos universitetas, Lenkija  
 Doc. dr. Vida Čiulevičienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Ingrīda Jakušonoka, Latvijos žemės ūkio universitetas, Latvija  
 Dr. Małgorzata Kamieniecka, Marie Curie-Sklodowska universitetas, Lenkija  
 Prof. dr. Rasa Kanapickienė, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Lekt. dr. Rūta Klimaitienė, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Aurelija Kustienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. habil. dr. Vaclovas Lakis, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Šviesa Leitonienė, Kauno Technologijos universitetas, Lietuva  
 Prof. habil. dr. Jonas Mackevičius, Vilnius universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Valdemaras Makutėnas, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Daiva Makutėnienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Lekt. Lina Martirosianienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Gunita Mazūre, Latvijos žemės ūkio universitetas, Latvija  
 Prof. dr. Stasys Mizaras, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Albina Novošinskienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Maire Nurmet, Estijos gyvybės mokslų universitetas, Estija  
 Doc. dr. Asta Raupelienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Daiva Rimkuvienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Kristina Rudžionienė, Vilniaus universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Astrida Slavickienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Linas Stabingis, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Neringa Stončiuvienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Asist. Vaida Stulpinienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Bernardas Vazonis, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Valerija Vinciūnienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Prof. dr. Danutė Zinkevičienė, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva  
 Doc. dr. Janas Žukovskis, Aleksandro Stulginskio universitetas, Lietuva

## EDITORIAL BOARD

- Chief Editor:** Prof. dr. Vilija Aleknevičienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania
- Members:** Prof. dr. habil. Andrzej Buszko, University of Warmia and Mazury, Poland  
 Assoc. prof. dr. Vida Čiulevičienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Ingrīda Jakušonoka, Latvia University of Agriculture, Latvia  
 Dr. Małgorzata Kamieniecka, Marie Curie-Sklodowska University, Poland  
 Prof. dr. Rasa Kanapickienė, Vilnius University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Aurelija Kustienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Liudmyla Lakhtionova, National Vadim Getman University of Economics, Ukraine  
 Prof. habil.dr. Vaclovas Lakis, Vilnius University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Šviesa Leitonienė, Kaunas University of Technology, Lithuania  
 Prof. habil. dr. Jonas Mackevičius, Vilnius University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Gunita Mazūre, Latvia University of Agriculture, Latvia  
 Assoc. prof. dr. Maire Nurmet, Estonian University of Life Sciences, Estonia  
 Prof. dr. Kristina Rudžionienė, Vilnius University, Lithuania  
 Prof. dr. Astrida Slavickienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Neringa Stončiuvienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Danutė Zinkevičienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania

## REVIEWERS

- Prof. dr. Vilija Aleknevičienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assist. Jurgita Baranauskienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Valentinas Bružauskas, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. habil. Andrzej Buszko, University of Warmia and Mazury, Poland  
 Assoc. prof. dr. Vida Čiulevičienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Ingrīda Jakušonoka, Latvia University of Agriculture, Latvia  
 Dr. Małgorzata Kamieniecka, Marie Curie-Sklodowska University, Poland  
 Prof. dr. Rasa Kanapickienė, Vilnius University, Lithuania  
 Lect. dr. Rūta Klimaitienė, Vilnius University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Aurelija Kustienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. habil. dr. Vaclovas Lakis, Vilnius University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Šviesa Leitonienė, Kaunas University of Technology, Lithuania  
 Prof. habil. dr. Jonas Mackevičius, Vilnius University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Valdemaras Makutėnas, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Daiva Makutėnienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Lect. Lina Martirosianienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Gunita Mazūre, Latvia University of Agriculture, Latvia  
 Prof. dr. Stasys Mizaras, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Albina Novošinskienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Maire Nurmet, Estonian University of Life Sciences, Estonia  
 Assoc. prof. dr. Asta Raupelienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Daiva Rimkuvienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Kristina Rudžionienė, Vilnius University, Lithuania  
 Prof. dr. Astrida Slavickienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Linas Stabingis, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Neringa Stončiuvienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assist. Vaida Stulpinienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Bernardas Vazonis, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Valerija Vinciūnienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Prof. dr. Danutė Zinkevičienė, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania  
 Assoc. prof. dr. Janas Žukovskis, Aleksandras Stulginskis University, Lithuania

## TURINYS CONTENTS

<b>PRATARMĖ</b>	11
<b>PREFACE</b>	12
<b>Vilija Aleknevičienė, Neringa Stončiuvienė, Danutė Zinkevičienė</b> DAUGIAFUNKCINIO ŽEMĖS ŪKIO PINIGŲ SRAUTAI IR JŲ POVEIKIS ORGANIZACIJOS VERTEI <i>MULTIFUNCTIONAL AGRICULTURAL CASH FLOWS AND THEIR IMPACT ON THE VALUE OF ORGANIZATION</i>	13
<b>Jurgita Baranauskienė, Antanas Maziliauskas</b> SOCIALINĖS NAUDOS DAUGIAKRITERINIS VERTINIMAS VANDENTVARKOS PROJEKTUOSE <i>MULTICRITERIA EVALUATION OF SOCIAL WELFARE IN WATER MANAGEMENT PROJECTS</i>	21
<b>Valentinas Bružauskas, Neringa Stončiuvienė</b> LIETUVOS ĮMONIŲ PELNO MOKESČIO APSKAITOS PROBLEMŲ SPRENDIMAI <i>LITHUANIAN CORPORATE TAX ACCOUNTING IMPROVEMENT SOLUTIONS</i>	28
<b>Ramunė Budrionytė, Laimutė Kazlauskienė, Rasa Subačienė</b> LIETUVOS MIŠKŲ URĖDIJŲ MIŠKŲ FINANSINĖ APSKAITA: AKTUALIJOS IR PERSPEKTYVOS <i>FINANCIAL ACCOUNTING FOR FORESTS IN LITHUANIAN STATE FOREST ENTERPRISES: CURRENT ASPECTS AND PROSPECTS</i>	36
<b>Lina Dagilienė, Rūta Gokienė</b> SOCIALINIO AUDITO RAIŠKA LIETUVOJE <i>SOCIAL AUDIT DEVELOPMENT IN LITHUANIA</i>	44
<b>Gintarė Giriūnienė, Raminta Benetytė</b> MOKSLINĖS VEIKLOS KOMERCIALIZAVIMO PROCESAS IR BŪDAI: TEORINIS ASPEKTAS <i>PROCESS AND METHODS OF SCIENTIFIC ACTIVITY: THEORETICAL ASPECT</i>	49
<b>Gintarė Giriūnienė, Lukas Giriūnas</b> MOKSLO INSTITUCIJŲ IR VERSLO SUBJEKTŲ BENDRADARBIAVIMAS VERSLUMO SKATINIMO KONTEKSTE: TEORINIS ASPEKTAS <i>COOPERATION OF ACADEMIC AND BUSINESS INSTITUTIONS IN THE CONTEXT OF PROMOTION OF ENTREPRENEURSHIP: THEORETIC ASPECT</i>	54
<b>Darius Gliubicas</b> VALDYMO APSKAITOS RAIDOS TYRIMAS EKONOMINIŲ POKYČIŲ KONTEKSTE <i>RESEARCH OF THE EVOLUTION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN CONTEXT OF ECONOMICAL CHANGES</i>	59
<b>Rūta Gokienė, Lina Dagilienė</b> MATERIALIOJO TURTO VAIDMENS TYRIMAS ĮMONĖS KONKURENCINĖJE APLINKOJE <i>THE RESEARCH OF TANGIBLE ASSET ROLE IN THE COMPANY'S COMPETITIVE ENVIRONMENT</i>	66
<b>Tetiana Ivashchenko</b> FINANCIAL PROVISION OF THE PENSION SYSTEM IN THE EUROPEAN COUNTRIES AND UKRAINE UNDER GLOBALIZATION <i>PENSIJŲ SISTEMOS FINANSAVIMAS EUROPOS SĄJUNGOS ŠALYSE IR UKRAINOJE GLOBALIZACIJOS KONTEKSTE</i>	73
<b>Lucija Jurgelaitienė, Astrida Slavickienė</b> PENSIJŲ DRAUDIMO SISTEMOS LIETUVOJE POKYČIAI KRIZĖS LAIKOTARPIU <i>CHANGES OF LITHUANIAN PENSION INSURANCE SYSTEM DURING CRISIS PERIOD</i>	81
<b>Rasa Kanapickienė</b> VIDAUS KONTROLĖS PRIEMONIŲ TAIKYMAS ĮMONĖS APSKAITOS POLITIKOJE <i>IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL IN ACCOUNTING POLICY</i>	89

<b>Aurelija Kustienė, Koleta Petraitiene</b>	AUDITO KOKYBĖS VAIDMUO KURIANT AUDITO VERTE <i>AUDIT QUALITY ROLE IN CREATING AUDIT VALUE</i>	95
<b>Aušrinė Lakštutienė, Danutė Binkienė</b>	TIESIOGINIŲ UŽSIENIO INVESTICIJŲ PASISKIRSTYMO PAGAL EKONOMINĖS VEIKLOS RŪŠIS BEI BVP SUKURIAMĄ DALĮ BALTIJOS ŠALYSE TYRIMAS <i>THE RESEARCH OF DIRECT FOREIGN INVESTMENT DISTRIBUTION BY INDUSTRY AND GDP IN THE BALTIC COUNTRIES</i>	105
<b>Renata Legenzova</b>	TFAS REIKALAVIMŲ ĮGYVENDINAMAS LIETUVOS ĮMONIŲ PRAKTIKOJE: SU PENSIJOMIS SUSIJUSIŲ MOKĖJIMŲ ATVEJIS <i>ARE IFRS REQUIREMENTS APPLIED IN PRACTICE IN LITHUANIA: CASE OF PENSION RELATED PAYMENTS</i>	110
<b>Inguna Leibus</b>	MICRO-ENTERPRISE TAX AS MEANS OF PROMOTING ENTREPRENEURSHIP IN LATVIA <i>MAŽŲ ĮMONIŲ MOKĖJIMŲ KAIP PRIEMONĖ VERSLUMUI SKATINTI LATVIJOJE</i>	116
<b>Audrius Linartas, Jolanta Dalia Staliūnienė</b>	RIZIKOS VERTINIMO MODELIO TAIKYMAS ATSKLEIDIMŲ KLASIFIKAVIMUI <i>APPLICATION OF RISK ASSESSMENT MODEL TO CLASSIFY THE DISCLOSURES</i>	121
<b>Daiva Lukoševičiūtė, Linas Stabingis</b>	VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS INTERNETU TEIKIAMŲ PASLAUGŲ KOKYBĖS TYRIMAS <i>RESEARCH OF QUALITY OF ONLINE SERVICES PROVIDED BY THE STATE TAX INSPECTORATE</i>	130
<b>Jonas Mackevičius</b>	APGAULIŲ MEDŽIO ŠAKOS IR JŲ AUGIMO SĄLYGOS <i>BRANCHES OF FRAUD TREE AND CONDITIONS OF THEIR GROWTH</i>	142
<b>Jonas Mackevičius, Romualdas Valkauskas</b>	ATSARGŲ KOMPLEKSNĖS ANALIZĖS METODIKA <i>METHODIC OF COMPLEX ANALYSIS FOR THE INVENTORY</i>	148
<b>Lina Martirosianienė</b>	ŽEMOS PALŪKANŲ NORMOS – ESAMOS IR LAUKIAMOS <i>LOW INTEREST RATES – CURRENT AND EXPECTED</i>	154
<b>Ričardas Mileris</b>	ENTERPRISE CREDIT RISK ASSESSMENT ANALYZING THE DATA OF SHORT TERM ACTIVITY PERIOD <i>ĮMONIŲ KREDITO RIZIKOS VERTINIMAS ANALIZUOJANT TRUMPO VEIKLOS LAIKOTARPIO DUOMENIS</i>	158
<b>Albina Novošinskienė</b>	NEPRIKLAUSOMOS LIETUVOS MOKESČIŲ SISTEMOS RAIDOS TYRIMAS <i>RESEARCH OF TAX SYSTEM OF INDEPENDENT LITHUANIA</i>	165
<b>Iana Ovsianynkova</b>	ANALYSIS OF BASIC EFFICIENCY ASSESSMENT APPROACHES OF THE PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP <i>VIEŠOSIOS IR PRIVAČIOSIOS PARTNERYSTĖS PROJEKTŲ EFEKTYVUMO VERTINIMO POŽIŪRIŲ ANALIZĖ</i>	173
<b>Lina Paliulienė</b>	TURTO ĮKAINOJIMO SAVIKAINA IR TIKRAJĄ VERTE KONCEPCIJŲ TEORINĖ BEI PRAKTINĖ ANALIZĖ <i>THEORETICAL AND PRACTICAL ANALYSIS OF THE CONCEPTIONS OF ASSET VALUATION BY METHODS OF HISTORICAL COST AND FAIR VALUE</i>	180
<b>Arturs Prauliņš, Valda Bratka</b>	AN ANALYSIS OF COMPREHENSIVE INCOME AS A MEASURE OF COMPANY FINANCIAL PERFORMANCE <i>BENDRŲJŲ PAJAMŲ, KAIP ĮMONĖS FINANSINĖS VEIKLOS RODIKLIO, ANALIZĖ</i>	186
<b>Evaldas Račickas, Raminta Benetytė</b>	GLOBALIŲ FINANSINIŲ KRIZIŲ RAIDOS APŽVALGA <i>THE GLOBAL FINANCIAL CRISIS DEVELOPMENT REVIEW</i>	190



<b>Evaldas Račickas, Asta Vasiliauskaitė</b>		
ANALYSIS OF FINANCIAL CRISIS CONTAGION INDICATORS		197
<i>FINANSINIŲ KRIZIŲ SKLAIDOS INDIKATORIŲ ANALIZĖ</i>		
<b>Valdas Radickas, Rasa Subačienė</b>		
KELIONIŲ ORGANIZATORIŲ APMOKESTINIMO PVM YPATUMAI BEI JŲ		207
REGISTRAVIMO FINANSINĖJE APSKAITOJE SISTEMA		
<i>THE PECULIARITIES OF VAT TAXATION FOR TRAVEL OPERATORS AND THEIR</i>		
<i>RECORDING IN FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEM</i>		
<b>Kristina Rudžionienė</b>		
POZITYVIOJI APSKAITOS TEORIJA: PRIVALUMAI IR TRŪKUMAI		214
<i>POSITIVE ACCOUNTING THEORY: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES</i>		
<b>Astrida Slavickienė, Jūratė Savickienė</b>		
APMOKESTINIMO BAZĖS ĮTAKA ŪKIO EKONOMINIAM GYVYBINGUMUI		221
<i>INFLUENCE OF THE TAXATION BASE ON THE FARM'S ECONOMIC VIABILITY</i>		
<b>Joanna Stawska</b>		
THE IMPACT OF THE MONETARY - FISCAL POLICY MIX ON INVESTMENTS OF		228
EURO AREA COUNTRIES IN THE CONTEXT OF THE FINANCIAL CRISIS		
<i>MONETARINĖS IR FISKALINĖS POLITIKOS DERINIMO ĮTAKA EURO ZONOS ŠALIŲ</i>		
<i>INVESTICIJOMS FINANSŲ KRIZĖS KONTEKSTE</i>		
<b>Vaida Stulpinienė</b>		
FINANSINIO IŠSEKIMO INDIKATORIŲ VERTINIMAS ŪKIUOSE		237
<i>FINANCIAL DISTRESS INDICATORS EVALUATION OF FARMS</i>		
<b>Inna Taranukha</b>		
THE ASSESSMENT OF NON-PERFORMING LOANS IN UKRAINIAN BANKS		244
CREDIT PORTFOLIO		
<i>NEVEIKSNIŲ PASKOLŲ VERTINIMAS UKRAINOS BANKŲ KREDITŲ PORTFELYJE</i>		
<b>Kateryna Tsytsyk</b>		
THE INSTITUTIONAL STRUCTURE OF PRUDENTIAL BANKING SUPERVISION		251
SYSTEM: ACROSS THE WORLD REVIEW		
<i>RIZIKOS RIBOJIMO PRINCIPAIS PAGRĮSTOS BANKŲ PRIEŽIŪROS SISTEMOS</i>		
<i>INSTITUCINĖ STRUKTŪRA: PASAULINĖ APŽVALGA</i>		
<b>Romualdas Valkauskas</b>		
INDEKSŲ METODO TAIKYMAS ATLIEKANT ŽALIAVŲ IR MEDŽIAGŲ		256
SUNAUDOJIMO ANALIZĘ		
<i>USING THE METHOD OF INDEX NUMBER TO GIVE AN ANALYSIS THE</i>		
<i>CONSUMPTION INVENTORY AND MATERIALS</i>		
<b>Marija Vazonienė, Rita Bendaravičienė</b>		
ATVEJO TYRIMAS: KOMPLEKSINIO ĮMONĖS BIUDŽETO MODELIO		263
SUDARYMAS		
<i>CASE STUDY: INTEGRATED BUDGETING MODEL OF ENTERPRISES</i>		
<b>Birutė Visokavičienė</b>		
PINIGŲ POLITIKOS PROBLEMOS GLOBALIOS KRIZĖS AKIVAIZDOJE		275
<i>THE MONETARY POLICY PROBLEMS DURING THE GLOBAL CRISIS</i>		
<b>Сергей Коротков</b>		
БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СИСТЕМЫ УЧЕТА И		283
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭКОНОМИКУ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ		
ВАЛЮТНОГО КРИЗИСА		
<i>ACCOUNTING ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF ACCOUNTING AND TAXATION</i>		
<i>SYSTEM ON THE ENTERPRISE ECONOMY IN THE CONTEXT OF A MONETARY</i>		
<i>CRISIS</i>		
<b>DUOMENYS APIE AUTORIUŠ</b>		290
<b><i>DATA ABOUT AUTHORS</i></b>		



## PRATARMĖ

Aleksandro Stulginskio universiteto Ekonomikos, apskaitos ir finansų institutas nuo 1998 m. periodiškai kas dveji metai leidžia mokslo žurnalą „Apskaitos ir finansų mokslas ir studijos: problemos ir perspektyvos“. 2008 m. žurnalui suteiktas ISSN 2029-1175.

Nuo 2012 m. žurnalas referuojamas tarptautinėje duomenų bazėje *Business Source Complete* (EBSCO Peer-Reviewed) – <http://search.ebscohost.com>.

Žurnale publikuojamuose straipsniuose nagrinėjamos mokslo ir studijų problemos, susietos su apskaitos, audito, finansų valdymo teorija ir praktika, apskaitos ir finansų studijų dabartimi ir perspektyvomis. Pateikiami straipsniai recenzuojami 2 recenzentų ir turi visiškai atitikti redkolegijos nustatytus reikalavimus.

Spartėjant visuotinės globalizacijos procesui, intensyvėjant laisvam prekių, darbo ir kapitalo judėjimui, keičiasi reikalavimai finansinės ir valdymo apskaitos informacijai, didėja finansų valdymo sprendimų priėmimo svarba. Vis aktualesni tampa apskaitos, finansų ir statistikos harmonizavimo klausimai. Todėl apskaitos srities mokslininkai savo mokslinius tyrimus nukreipia apskaitos informacijos kokybės gerinimo problemoms tirti, o šių tyrimų rezultatai suteikia galimybę parodyti tikrą ir teisingą vaizdą apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Apskaitos informacijos ir finansinių ataskaitų duomenų patikimumą užtikrina auditas, kurio procedūrų tobulinimas padeda geriau patenkinti vis didėjančius finansinės informacijos vartotojų lūkesčius. Finansų valdymo tyrimų rezultatai suteikia galimybę identifikuoti globalizacijos procese iškylančius iššūkius, tirti verslo subjektų finansinę situaciją bei analizuoti veiksnius, įtakojančius verslo subjektų vertę, numatyti priemones finansų krizei įveikti ekonomikoje. Problemų sprendimo metodologijoms kurti pasitarnauja statistikos mokslinių tyrimų rezultatai. Šiame leidinyje skelbiami Lietuvos aukštųjų mokyklų bei mokslo institucijų mokslininkų ir užsienio šalių mokslininkų iš Baltarusijos, Latvijos, Lenkijos ir Ukrainos darbai. Leidinyje publikuotų straipsnių tyrimų rezultatai buvo pristatyti tarptautinėje mokslinėje konferencijoje „Apskaitos ir finansų mokslas ir studijos: problemos ir perspektyvos“.

Žurnalo „Apskaitos ir finansų mokslas ir studijos: problemos ir perspektyvos“ redakcinė kolegija tikisi, kad straipsniuose išdėstytos mokslininkų mintys bus prasmingos savo naujomis idėjomis ne tik apskaitos, audito, finansų ir statistikos sričių mokslininkams, bet ir šių studijų sričių studentams bei organizacijų buhalteriams ir finansininkams.

Žurnalo internetinis adresas – <http://www.asu.lt/apskaita/lt/47280>.

Vyr. redaktorė  
prof. dr. Vilija Aleknevičienė  
Aleksandro Stulginskio universitetas

## FOREWORD

Institute of Economics, Accounting and Finance of Aleksandras Stulginskis University (Lithuania) since 1998 publishes periodically every two years the scientific journal “Science and Studies of Accounting and Finance: Problems and Perspectives”. Since 2008 this journal has ISSN 2029-1175.

Since 2012 “Science and Studies of Accounting and Finance: Problems and Perspectives” is indexed in the international data base *Business Source Complete* (EBSCO Peer-Reviewed) – <http://search.ebscohost.com>.

Scientific and study problems of the theory and practice in the field of accounting, audit and financial management and the perspectives of the research in the future are examined in the papers published in this scientific journal. The research papers meet the requirements of editorial board and are reviewed by two reviewers under double-blind refereeing process.

Acceleration of globalization processes, intensification of free movement of goods, labour and capital change the requirements for financial and management accounting information and increase the importance of financial decision-making. Harmonization of accounting, finance and statistics issues becomes more and more relevant. Therefore, the researchers in accounting direct their scientific activity towards the improvement of quality of accounting information, and these research results provides the opportunity to present a true and fair view of financial situation and the results of operations of a company. Audit ensures the reliability of accounting information and financial statements. The development of audit procedures better meet the increasing expectations of the users of financial information. The research results of financial management provide the opportunity to identify the challenges caused by the globalization process, to analyze the changes of financial situation of private and public organizations and their value drivers, to provide the ways of overcoming the financial crisis in the economy. Statistical research results are used for the development of the research methodology.

In the scientific journal are published the research papers of the scientists from Lithuanian and foreign higher education and research institutions in Belarus, Latvia, Poland and Ukraine. The research results, published in the papers, were presented in the international scientific conference “Science and Studies of Accounting and Finance: Problems and Perspectives”.

The editorial board of the “Science and Studies of Accounting and Finance: Problems and Perspectives” hope that the scientific ideas presented in the research papers will be meaningful not only for the researchers in the fields of accounting, financial management, audit and statistics, but also for the students, accountants and financial managers of organizations. These ideas will promote constructive debate and search for new solutions, sharing the experience and will encourage further cooperation.

Website of the scientific journal – <http://www.asu.lt/apskaita/lt/47280>.

Chief Editor  
prof. dr. Vilija Aleknevičienė  
Aleksandras Stulginskis University