



**Faculty of Economics
and Business
Administration**



MOKSLO DARBAI

Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika

RESEARCH PAPERS

Accounting Theory and Practice

(Online) ISSN 2538-8762

2025
32 tomas

VILNIAUS UNIVERSITETO LEIDYKLA

(Online) ISSN 2538-8762

VILNIUS UNIVERSITY

Accounting Theory and Practice

2025

Vol. 32

Research papers

Vilnius

2025

(Online) ISSN 2538-8762

VILNIAUS UNIVERSITETAS

Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika

2025

32 tomai

Mokslo darbai

Vilnius

2025

The journal is published twice a year

Editor-in-Chief

Prof. Rasa Subačienė (Vilnius University, Lithuania)

Vice-editor

Assoc. prof. Daiva Tamulevičienė (Vilnius University, Lithuania)

Executive Editor

Assist. prof. dr. Diana Bactijeva (Vilnius University, Lithuania)

Editors:

Prof. Lehte Alver (Tallinn University of Technology, Estonia)

Assoc. prof. Egidijus Bikas (Vilnius University, Lithuania)

Prof. dr. Inga Būmane (University of Latvia, Latvia)

Assoc. prof. Fitim Deari (South East European University, Republic of North Macedonia)

Prof. dr. Danuta Diskienė (Vilnius University, Lithuania)

Prof. Joanna Dyczkowska (Wroclaw University of Economics and Business, Poland)

Assoc. prof. Ivita Faituša (University of Latvia, RISEBA University of Applied Sciences, Latvia)

Assoc. prof. Tarmo Kadak (Tallinn University of Technology, Estonia)

Prof. Rasa Kanapickienė (Vilnius university, Lithuania)

Prof. Iveta Mietule (Rezekne Academy of Technologies, Latvia)

Prof. Ihor Rekunenko (Sumy State University, Ukraine)

Prof. Kristina Rudžionienė (Vilnius University, Lithuania)

Prof. Rimvydas Skyrius (Vilnius University, Lithuania)

Assoc. prof. Asta Stankevičienė (Vilnius University, Lithuania)

Prof. Eleftherios Thalassinos (University of Piraeus, Greece)

Indexed in: BASE, CNKI, CORE, Dimensions, DOAJ Seal, EBSCO, Google Scholar (h5-index 6, g5-index 8), HEAL link (Hellenic Academic Libraries Link), JournalTOCs, Lituanistika, Redalyc, ScienceGate, ScienceOpen, Scilit, Sherpa Romeo

Address:

Faculty of Economics and Business Administration

Saulėtekio Ave. 9, LT-10222 Vilnius, Lithuania

Redaktoriaus pavaduotoja, Vice-editor Daiva Tamulevičienė, tel. 370 612 59214

E-mail: daiva.tamuleviciene@evaf.vu.lt; rasa.subaciene@evaf.vu.lt

Home page <https://www.zurnalai.vu.lt/BATP/>

Copyright © 2025 Authors. Published by Vilnius University Press. This is an OpenAccess journal distributed under the terms of the [Creative Commons Attribution License CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), which permits unrestricted use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original author and source are credited.

Žurnalas išleidžiamas du kartus per metus.

Vyriausioji redaktorė

Prof. Rasa Subačienė (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Redaktorės pavaduotoja

Doc. Daiva Tamulevičienė (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Vykdančioji redaktorė

asist. dr. Diana Bachtijeva (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Redakcinės kolegijos nariai:

Prof. Lehte Alver (Talino technologijos universitetas, Estija)

Doc. Egidijus Bikas (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Prof. dr. Inga Būmane (Latvijos universitetas, Latvija)

Doc. Fitim Deari (Pietryčių Europos universitetas, Šiaurės Makedonijos Respublika)

Prof. dr. Danuta Diskienė (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Doc. Joanna Dyczkowska (Vroclavo ekonomikos ir verslo universitetas, Lenkija)

Doc. dr. Ivita Faituša (Latvijos universitetas, RISEBA kolegija, Latvija)

Doc. Tarmo Kadak (Talino technologijų universitetas, Estija)

Prof. Rasa Kanapickienė (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Prof. Iveta Mietule Iveta Mietule (Rezeknės technologijų akademija, Latvija)

Prof. Ihor Rekunenko (Sumy valstybinis universitetas, Ukraina)

Prof. Kristina Rudžionienė (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Prof. Rimvydas Skyrius (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Doc. Asta Stankevičienė (Vilniaus universitetas, Lietuva)

Prof. Eleftherios Thalassinos (Pirėjo universitetas, Graikija)

Registruota duomenų bazė: BASE, CNKI, CORE, Dimensions, DOAJ Seal, EBSCO, Google Scholar (h5-index 6, g5-index 8), HEAL link (Hellenic Academic Libraries Link), JournalTOCs, Lituanistika, Redalyc, ScienceGate, ScienceOpen, Scilit, Sherpa Romeo

Adresas:

Vilniaus universitetas, Ekonomikos ir verslo administravimo fakultetas

Saulėtekio al. 9, II rūmai, 10222 Vilnius, Lietuva

Redakatoriaus pavaduotoja Daiva Tamulevičienė, tel. 370 612 59214

El. paštas: daiva.tamuleviciene@evaf.vu.lt; rasa.subaciene@evaf.vu.lt

Tinklapis <https://www.zurnalai.vu.lt/BATP/>

Autorių teisės © 2025 Autoriai. Publikavo Vilniaus universiteto leidykla. Atvirosios prieigos žurnalas. Žurnalas platinamas vadovaujantis [Kūrybinių bendrųjų licencija CC BY 4.0](#), kuri leidžia laisvai ir neribotai naudoti, kaip mano esant reikalinga, be kita ko, kopijuoti, daryti pakeitimus ir kurti išvestinius kūrinius, naudoti komerciniais ir nekomerciniais tikslais, nurodant informacijos šaltinį ir autorių.