

PATVIRTINTA
Kėdainių rajono savivaldybės administracijos
direktorius
2013 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. AD-1-367

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVLADYBĖS ADMINISTRACIJOS BEI
JOS FILIALŲ (SENIŪNIJŲ) BUHALTERINĖS APSKAITOS
VADOVAS**

TURINYS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS.....	3
II. SAŠKAITŲ PLANAS.....	3
III. APSKAITOS POLITIKA	3
BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI, METODAI IR TAISYKLĖS.....	4
NEMATERIALUSIS TURTAS.....	4
ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS	5
ATSARGOS.....	6
FINANSINIS TURTAS	6
FINANSAVIMO SUMOS	8
FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI.....	8
ATIDĖJINIAI	9
FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS)	9
PAJAMOS.....	10
SĄNAUDOS	11
SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA.....	11
TURTO NUVERTĖJIMAS	11
NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS	12
POATASKAITINIAI ĮVYKIAI	12
TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI	12
INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS	13
APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS	13
APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS	14
APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMAS	14
IV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS.....	15
V. APSKAITOS ORGANIZAVIMAS	17
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	48
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	84
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIOLOGINIO TURTO IR MINERALINIŲ IŠTEKLIŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	125
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS.....	146
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATSARGŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS.....	156
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	177
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	191
PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ.....	201
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	202
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PAJAMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS.....	224
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS.....	234
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS	248
DARBO UŽMOKESČIO APSKAIČIAVIMO TVARKOS APRAŠAS.....	255

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Kėdainių rajono savivaldybės administracijos bei jos filialų (seniūnijų) (toliau – įstaiga) buhalterinės apskaitos vadovas (toliau – apskaitos vadovas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais.

2. Apskaitos vadovą tvirtina savivaldybės administracijos direktorius.

II. SĄSKAITŲ PLANAS

3. Sąskaitų planas sudarytas pagal rekomenduojamą sąskaitų planą (priedas Nr.1).

4. Sąskaitų planas apima viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius, taip pat pagal įstaigos poreikius pasirinktas registravimo sąskaitas ir kitus detalizavimo požymius.

5. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

5.1. valstybės funkcija;

5.2. lėšų šaltinį;

5.3. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

5.4. programą.

6. Įstaiga visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja dvejybinio įrašu, vieną kartą.

7. Įstaiga nustato, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami bendroje didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms.

III. APSKAITOS POLITIKA

8. Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

9. Šiame apskaitos vadove nustatyta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

9.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

9.2. patikima, nes:

9.2.1. teisingai nurodo įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

9.2.2. rodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

9.2.3. nešališka, netendencinga;

9.2.4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

9.3. visais reikšmingais atvejais išsamai.

10. įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

11. Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įvarčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

12. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI, METODAI IR TAISYKLĖS

13. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, savivaldybė vadovaujasi VSAFAS.

14. Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinės atskaitos sudaromos taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- 14.1. kaupimo;
- 14.2. subjekto;
- 14.3. veiklos tęstinumo;
- 14.4. periodiškumo;
- 14.5. pastovumo;
- 14.6. piniginio mato;
- 14.7. palyginimo;
- 14.8. atsargumo;
- 14.9. neutralumo;
- 14.10. turinio viršenybės prieš formą.

15. Įstaiga, sudarydama biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- 15.1. pinigų;
- 15.2. subjekto;
- 15.3. periodiškumo;
- 15.4. pastovumo;
- 15.5. piniginio mato.

16. Pagal subjekto principą įstaiga laikoma apskaitos vienetu, kuris atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

17. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą įstaigos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį, nepriklausomai nuo to, ar tokią ūkinę operaciją vykdyti, sandorį sudaryti viešojo sektoriaus subjektui leidžia jo veiklą reglamentuojantys teisės aktai.

18. Atsižvelgdama į šio vadovo 17 punkte nurodytą principą, įstaiga taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus 9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ ir 26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

19. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami litais ir centais, apvalinant iki šimtųjų lito dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

20. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

21. Toliau pateikiama įstaigos taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

NEMATERIALUSIS TURTAS

22. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

23. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

24. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

25. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

26. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

27. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

28. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui įstaiga taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

29. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros ypatumai nustatyti Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

30. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

31. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

32. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

33. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

34. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

35. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

36. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė

sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

37. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

38. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

39. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

ATSARGOS

40. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

41. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

42. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

43. . Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

44. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose .

45. Atsargų apskaitos ypatumai aprašomi Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINIS TURTAS

46. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

47. Finansinis turtas administracijos apskaitoje registruojamas kontroliuojamam subjektui įsisavinus projektą, kurio vykdymui administracija buvo pervedusi lėšas; įsigijus arba perdavus turtą.

48. Įstaigos finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

49. Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriama:

49.1. ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

49.2. ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;

49.3. po vienu metų gautinos sumos;

- 49.4. ilgalaikiai terminuotieji indėliai;
- 49.5. kitas ilgalaikis finansinis turtas.
- 50. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:
 - 50.1. suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis;
 - 50.2. trumpalaikės investicijos;
 - 50.3. išankstiniai apmokėjimai;
 - 50.4. per vienus metus gautinos sumos;
 - 50.5. pinigai ir jų ekvivalentai;
 - 50.6. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Investicijos į vertybinius popierius

51. Investicijos į kontroliuojamus subjektus (kuriuose įstaiga turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių), asocijuotuosius subjektus (kuriuose įstaiga turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių) ir kitus subjektus (kuriuose įstaiga turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių) įstaigos apskaitoje pirminio pripažinimo momentu ir vėliau registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina.

52. Investicijos į asocijuotuosius subjektus, išskyrus viešąsias įstaigas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos taikant nuosavybės metodą. Iš asocijuotųjų subjektų gauti dividendai sumažina investicijos balansinę vertę.

53. Investicijas registruojant apskaitoje savikainos metodu, po įsigijimo jų vertė nėra koreguojama priklausomai nuo įmonės ar viešosios įstaigos veiklos rezultato, tačiau koreguojama įvertinant investicijų nuvertėjimą.

54. Investicijos į kitus nuosavybės vertybinius popierius ir ne nuosavybės vertybinius popierius pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau šis finansinis turtas įvertinamas taip:

55. ilgalaikis finansinis turtas, laikomas galimam pardavimui, – tikrąja verte. Investicijos į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti 17-ajame VSAFAS nurodytais būdais, finansinėse ataskaitose yra įvertintos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius;

56. ilgalaikis finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, – amortizuota savikaina;

57. trumpalaikis finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo termino, – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

58. Investicijų į vertybinius popierius apskaitos ypatumai nustatyti Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

Gautinos sumos

59. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

60. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

61. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra

labai nedidelė.

FINANSAVIMO SUMOS

62. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

63. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

64. Finansavimo sumos – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

65. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

65.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

65.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

66. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

67. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

68. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

69. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, debetuojama išankstinių mokėjimų sąskaita (211), o VSS pateikus ataskaitas - mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas. Perdavus finansavimą ne viešojo sektoriaus subjektui, debetuojama ateinančių laikotarpių sąnaudų sąskaita (212), ne viešojo sektoriaus subjektui pateikus ataskaitas – pripažįstamos sąnaudos ir finansavimo pajamos.

70. Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

71. Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudos arba sąnaudos pripažįstamos tada, kai įstaiga finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirbtų pajamų.

72. Finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

73. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

74. Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

74.1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

74.2. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai

- tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);
- 74.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
75. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:
- 75.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
 - 75.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
 - 75.3. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
 - 75.4. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus;
 - 75.5. mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;
 - 75.6. mokėtinos socialinės išmokos;
 - 75.7. grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
 - 75.8. tiekėjams mokėtinos sumos;
 - 75.9. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 75.10. sukauptos mokėtinos sumos;
 - 75.11. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
76. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) įvertinami:
- 76.1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
 - 76.2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
 - 76.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
 - 76.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

ATIDĖJINIAI

77. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pvz., jei įstaigai iškeltas ieškinys ir 90 procentų tikėtina, kad įstaiga privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, suformuojamas atidėjinys, lygus tikėtina sumokėti sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

78. Atidėjinių apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS)

79. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

80. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

81. Nuoma laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta, kad:

- 81.1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;

81.2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

81.3. nuomos laikotarpis apima lygią 75 procentams ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;

81.4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

81.5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

82. Jeigu vertindama sutartį įstaiga nustato, kad netenkinama nė viena apskaitos vadovo 82 punkte išvardytų sąlygų, todėl neaišku, kaip registruoti turtą apskaitoje, reikia atsižvelgti ir į papildomas sąlygas, kurios nurodytos 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

83. Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinė nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

84. Finansinės nuomos apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Veiklos nuoma

85. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

PAJAMOS

86. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

87. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma, kokiai valstybės funkcijai ir kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius.

88. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai įstaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

89. Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba)

socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

90. Gautos pajamos pervedamos Biudžeto ir finansų skyriui ir atgal gaunamos pagal pateikiamas paraiškas.

91. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

92. Pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Pajamų apskaitos tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

SĄNAUDOS

93. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

94. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

95. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

96. Sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

97. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

98. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

99. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

100. Užsienio valiutos kurso pasikeitimo apskaitos ypatumai aprašomi Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

TURTO NUVERTĖJIMAS

101. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

102. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

103. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

104. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

105. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

106. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

107. Turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariamieji ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Atsargų apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

108. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

109. Įstaiga nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

110. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

111. Poataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

112. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

113. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir

sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

114. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

115. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

116. Įstaiga tvarko apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

117. Įstaiga skiria šiuos segmentus:

- 117.1. bendrųjų valstybės paslaugų;
- 117.2. gynybos;
- 117.3. viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- 117.4. ekonomikos;
- 117.5. aplinkos apsaugos;
- 117.6. būsto ir komunalinio ūkio;
- 117.7. sveikatos apsaugos;
- 117.8. poilsio, kultūros ir religijos;
- 117.9. švietimo;
- 117.10. socialinės apsaugos.

118. Apie kiekvieną segmentą pateikiama tokia informacija:

- 118.1. segmento sąnaudos;
- 118.2. segmento pinigų srautai.

119. Įstaiga turto, išsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą tvarko pagal segmentus, t. y. taip, kad galėtų pagal segmentus teisingai užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir išmokas tinkamai priskirti prie veiklos segmentų.

120. Turtas, išsipareigojimai, finansavimo sumos ir sąnaudos, kurių priskyrimo prie segmento pagrindas yra neaiškus, yra priskiriami prie didžiausių įstaigos veiklos dalių sudarančio segmento.

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

121. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

122. Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas..

123. Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

124. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai,

registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kuri apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

125. Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

126. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

127. Prielaidų, naudotų apskaitiniam įvarčiui nustatyti, keitimas turi įtakos:

128. tam ataskaitiniam laikotarpiui, kuri buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui;

129. to ataskaitinio laikotarpio, kuri buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir jiems, apskaitiniams įvarčiams.

130. Įstaigos finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, yra rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

131. Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS

132. Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 proc. turto vertės.

133. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

133.1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

133.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje 922 klasės sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte. Klaidų taisymų pvz.:

133.2.1. registruojant sąnaudas, kai įstaigoje jos nebuvo užregistruotos

D 922xxxx Klaidų taisymas

K 6xxxxxx Mokėtinos sumos

D 2xxxxxx Sukauptos finansavimo pajamos arba 42xxxx2 Finansavimo sumos
 (panaudotos)
 K 922xxxx Klaidų taisymas
 133.2.2. registruojant pajamas, kai įstaigoje jos nebuvo užregistruotos
 D22XXXXX Gautinos sumos
 K922XXXX Klaidų taisymas

IV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Bendrosios nuostatos

134. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją vartotojams, kurie neturi galimybės pareikalauti jų poreikius atitinkančių ataskaitų.

135. Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

136. Savivaldybės administracija rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį. Administracija rengia savo finansinių ataskaitų rinkinį ir konsoliduotą su seniūnijomis. Seniūnijos pateikia savo ataskaitų rinkinius Kėdainių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyriui administracijos direktoriaus nustatytais terminais.

137. Įstaiga finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

Ataskaitinis laikotarpis

138. Įstaiga teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius, o prireikus arba kitų teisės aktų nustatytais atvejais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Kai pateikiamas trumpesnis nei 12 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, steigimo arba reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpio, įstaiga nurodo:

- 138.1. priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;
- 138.2. faktą, kad tam tikrų ataskaitų, pavyzdžiui, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų lyginamųjų sumų negalima palyginti.

Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas ir teikimas

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys

139. Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- 139.1. finansinės būklės ataskaita;
- 139.2. veiklos rezultatų ataskaita;
- 139.3. pinigų srautų ataskaita;
- 139.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;
- 139.5. aiškinamasis raštas.

140. Finansinių ataskaitų privalomos formos yra reglamentuotos 2–6-ajame VSAFAS.

141. Įstaiga metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro Finansų ministerijos nustatytais terminais ir tvarka. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas konsoliduojančiajam viešojo sektoriaus subjektui Finansų ministerijos nustatytais terminais

142. Metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami savo interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo ataskaitų pateikimo Finansų ministerijai.

Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys

143. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu ataskaitinis laikotarpis (kalendoriniai metai), duomenis. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį.

144. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

144.1. finansinės būklės ataskaita;

144.2. veiklos rezultatų ataskaita;

144.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

145. Tarpinių finansinių ataskaitų, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengimui taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui. Sutrumpinto aiškinamojo rašto rengimo reikalavimai pateikti 23-ajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

146. Įstaiga tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro Finansų ministerijos nustatytais terminais ir tvarka. Tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas konsoliduojančiajam viešojo sektoriaus subjektui Finansų ministerijos nustatytais terminais

147. Tarpinių finansinių ataskaitų, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos gali būti pakeistos tik pakeitus VSAFAS nustatytas ataskaitų formas ir reikalavimus.

148. Tarpinių ataskaitų rinkiniai skelbiami savo interneto svetainėje ne vėliau kaip per 10 dienų nuo ataskaitų pateikimo Finansų ministerijai.

Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai.

Ataskaitų elementai ir jų vertinimas

149. Įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

149.1. finansinės būklės ataskaitoje pateikiami elementai – turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – apibūdina įstaigos finansinę būklę;

149.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

150. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais (pavyzdžiui, įsigijimo savikaina, tikrąja verte, realizavimo verte, grynąja galimo realizavimo verte, einamųjų išlaidų verte ir dabartine verte). Vertindama finansinių ataskaitų elementus, įstaiga vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytais VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Pagrindiniai reikalavimai finansinių ataskaitų rinkiniui

151. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

152. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS. Finansinių ataskaitų rinkinio negalima apibūdinti kaip atitinkančio šiuos standartus, jeigu jis neatitinka bent vieno taikytino VSAFAS ar jo reikalavimo.

153. Nukrypimai nuo standartų neleidžiami, išskyrus tuos retus atvejus, kai Lietuvos Respublikos įstatymai ar kiti teisės aktai, viršesni nei VSAFAS, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų veiklą, nustato ką kita.

V. APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atsakomybė už apskaitos organizavimą

154. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas įstaigos vadovas.

155. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą įstaigos vyriausiasis buhalteris arba apskaitos skyriaus vedėjas atsako už buhalterinių įrašų teisingumą.

156. Administracijos direktorius ir vyriausiasis buhalteris arba apskaitos skyriaus vedėjas pasirašo savivaldybės administracijos ataskaitas ir bendras ataskaitas su seniūnijų duomenimis.

Apskaitos tvarkytojas

157. Įstaiga buhalterinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles.

158. Administracijos apskaitą tvarko apskaitos skyrius, o seniūnijų – vyr.buhalteris.

Apskaitos sistema

159. Apskaitai tvarkyti yra naudojamas kompiuterinės programinės įrangos paketas Biudžetas VS, kuris sukonfigūruotas taip, kad būtų galima tvarkyti įstaigos apskaitą remiantis teisės aktų ir šio Apskaitos vadovo reikalavimais. Apskaitos įrašai susistemunami apskaitos registruose (moduliuose). Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Sistema ūkines operacijas rūšiuoja pagal poreikį.

160. Spausdinamų registrų sąrašas:

160.1. Skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščiai (kiekvieną kartą sudarius žiniaraštį)

160.2. Avansų išmokų žiniaraščiai (kiekvieną kartą sudarius žiniaraštį).

160.3. Suminio darbo užmokesčio pavidimo bankui iššifavimo žiniaraštis (kiekvieną kartą darant suminį pavidimą).

160.4. Memorialinis orderis Nr. 5 (spausdinamas vieną kartą per mėnesį visiems darbuotojams išmokėjus darbo užmokestį).

160.5. Darbuotojų mokėjimo istorijos (asmeninės sąskaitos) (spausdinamos vieną kartą per metus pasibaigus metams).

160.6. Atostogų rezervo paskaičiavimo (žiniaraštis vieną kartą per metus).

160.7. Sąskaitos apyvarta – gautinų ir mokėtinų sumų sąskaitų (spausdinama kartą per mėnesį pagal klientą, ekonominį išlaidų straipsnį ar kitą detalumą pagal poreikį).

- 160.8. Kaupiamoji sąskaitos apyvarta – banko sąskaitoms (vieną kartą per mėnesį kiekvienai banko sąskaitai).
- 160.9. Suderinimo aktai (inventorizacijos metu arba pagal poreikį).
- 160.10. Kasos knyga (vieną kartą per mėnesį).
- 160.11. Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga – 1 kartą per metus pagal programą, lėšas, valstybės funkciją, ekonominį klasifikatorių (vieną kartą per ketvirtį yra išsaugojama ši knyga elektroninėje laikmenoje)
- 160.12. Bandomasis balansas – vieną kartą per ketvirtį.
- 160.13. Mėnesinis ilgalaikio turto apyvartos žiniaraštis (nedetalus).
- 160.14. Mėnesinis suminis ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis.
- 160.15. Metinis detalus ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis (bendras, valstybės turto, savivaldybės turto).
- 160.16. Metinis detalus ilgalaikio turto likučių žiniaraštis (bendras, valstybės turto, savivaldybės turto).
- 160.17. Mėnesinis atsargų likučių žiniaraštis (suminis).
- 160.18. Mėnesinis atsargų apyvartos žiniaraštis (suminė).
- 160.19. Ūkinio inventoriaus užbalansinė sąskaita – metinis detalus atsargų likučių žiniaraštis.
- 160.20. Inventorizacijos aprašai – inventorizacijos metu.
- 161. Registrai, kurie išsaugomi kompiuteryje EXCEL formatu ir įrašyti į laikmenas:
 - 161.1. Mėnesinis detalus ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis.
 - 161.2. Mėnesinis detalus ilgalaikio turto likučių žiniaraštis.
 - 161.3. Ūkinio inventoriaus užbalansinė sąskaita – suformuoti ketvirtiniai atsargų likučių žiniaraščiai išsaugomi exel formatu ir įrašomi į laikmenas.

SĄSKAITŲ PLANAS

Numeris	Pavadinimas
0	Nebalansinės sąskaitos
01	Turtas pagal sutartis
011	Saugoti priimtas turtas
0110001	Saugoti priimtas turtas
012	Išsinuomotas turtas
0120001	Išsinuomotas turtas
013	Pagal panaudos sutartis gautas turtas
0130001	Pagal panaudos sutartis gautas turtas
014	Pagal panaudos sutartis perduotas turtas
0140001	Pagal panaudos sutartis perduotas turtas
015	Turtas, perduotas patikėjimo teise savivaldybėms ir ne viešojo sektoriaus subjektams
0150001	Turtas, perduotas patikėjimo teise savivaldybėms ir ne viešojo sektoriaus subjektams
016	Gautinos sumos
0160001	Ilgalaikės gautinos sumos
0160002	Trumpalaikės gautinos sumos
02	Naudojamos atsargos
021	Ūkinis inventorių
0210001	Ūkinis inventorių
022	Konfiskuotos atsargos
0220001	Konfiskuotos atsargos
03	Neapibrėžtasis turtas
0300001	Ilgalaikės gautinos sumos
0300002	Trumpalaikės gautinos sumos
04	Neapibrėžtieji įsipareigojimai
0400001	Neapibrėžtieji įsipareigojimai
05	Seniūnijų nebalansinė
0501	Seniūnijų nebalansinė
05012010001	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina
05012010004	Degalai
05012020001	Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina
0501211	Išankstiniai apmokėjimai
05012221	Gautinos finansavimo sumos(visoos)
05012252	Gautinos sumos už turto nuomą
05012262	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas
05012282	Sukauptos finansavimo pajamos
05012283	Kitos sukauptos gautinos sumos
05012284	Specialiųjų programų gautinos sumos
05012297	Gautinos rinkliavos
0501241	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose
0501242	Gryniesi pinigai kasoje litais
050131	Sukauptas perviršis ar deficitas
050141	Finansavimo sumos gautinos
05014241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
05014242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
05014251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
05014252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
05014271	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
050160000	Trumpalaikiai įsipareigojimai
0501691	Tiekėjams mokėtinos sumos
05017	Panaudotos finansavimo sumos
05018	Sąnaudos
08	Tarpinė užskaitoms(koregavimui)
0800001	Tarpinė užskaitoms (koregavimui)

0800002	Tarpinė (koregavimui)
0800003	Tarpinė (koregavimui) M
09	tarpinė atsargų suvedimui
0900001	tarpinė atsargų suvedimui
1	Ilgalaikis turtas
11	Nematerialusis turtas
111	Plėtros darbai
1110001	Plėtros darbų įsigijimo savikaina
1110003	Plėtros darbų nuvertėjimas (-)
1110004	Plėtros darbų sukaupta amortizacija
112	Programinė įranga ir jos licencijos
1120001	Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina
1120003	Programinės įrangos ir jos licencijų nuvertėjimas (-)
1120004	Programinės įrangos ir jos licencijų sukaupta amortizacija (-)
113	Patentai ir kitos licencijos
1130001	Patentų ir kitų licencijų įsigijimo savikaina
1130003	Patentų ir kitų licencijų nuvertėjimas (-)
1130004	Patentų ir kitų licencijų sukaupta amortizacija (-)
114	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai
1140001	Literatūros, mokslo ir meno kūrinių įsigijimo savikaina
1140003	Literatūros, mokslo ir meno kūrinių nuvertėjimas (-)
115	Kitas nematerialusis turtas
1150001	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina
1150003	Kito nematerialiojo turto nuvertėjimas (-)
1150004	Kito nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-)
116	Nebaigti projektai
1160001	Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina
1160003	Nebaigtų projektų nuvertėjimas (-)
117	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą
1170001	Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą
1170003	Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą nuvertėjimas (-)
118	Prestižas
1180001	Prestižo įsigijimo savikaina
1180003	Prestižo nuvertėjimas (-)
1180004	Prestižo sukaupta amortizacija (-)
12	Ilgalaikis materialusis turtas
1201	Žemė
1201001	Žemės įsigijimo savikaina
1201003	Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas
1202	Pastatai
12021	Gyvenamieji pastatai
1202101	Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina
1202103	Gyvenamųjų pastatų nuvertėjimas (-)
1202104	Gyvenamųjų pastatų sukauptas nusidėvėjimas (-)
12022	Negyvenamieji pastatai
1202201	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina
1202203	Negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas (-)
1202204	Negyvenamųjų pastatų sukauptas nusidėvėjimas (-)
1203	Infrastruktūros ir kiti statiniai
12031	Infrastruktūros statiniai
1203101	Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina
1203103	Infrastruktūros statinių nuvertėjimas (-)
1203104	Infrastruktūros statinių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12032	Kiti statiniai
1203201	Kitų statinių įsigijimo savikaina
1203203	Kitų statinių nuvertėjimas (-)
1203204	Kitų statinių sukauptas nusidėvėjimas (-)

1204	Nekilnojamosios kultūros vertybės
12041	Kultūros paveldo statiniai
1204101	Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina
1204103	Kultūros paveldo statinių nuvertėjimas (-)
1204104	Kultūros paveldo statinių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12042	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės
1204201	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina
1204203	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (-)
1204204	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių sukauptas nusidėvėjimas (-)
1205	Mašinos ir įrenginiai
12051	Gamybos mašinos ir įrenginiai
1205101	Gamybos mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1205103	Gamybos mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (-)
1205104	Gamybos mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12052	Ginkluotė ir karinė technika
1205201	Ginkluotės ir karinės technikos įsigijimo savikaina
1205203	Ginkluotės ir karinės technikos nuvertėjimas (-)
1205204	Ginkluotės ir karinės technikos sukauptas nusidėvėjimas (-)
12053	Medicinos įranga
1205301	Medicinos įrangos įsigijimo savikaina
1205303	Medicinos įrangos nuvertėjimas (-)
1205304	Medicinos įrangos sukauptas nusidėvėjimas (-)
12054	Kitos mašinos ir įrenginiai
1205401	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina
1205403	Kitų mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (-)
1205404	Kitų mašinų ir įrenginių sukauptas nusidėvėjimas (-)
1206	Transporto priemonės
1206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina
1206003	Transporto priemonių nuvertėjimas (-)
1206004	Transporto priemonių sukauptas nusidėvėjimas (-)
1207	Kilnojamosios kultūros vertybės
12071	Muziejinės vertybės
1207101	Muziejinių vertybių įsigijimo savikaina
1207103	Muziejinių vertybių nuvertėjimas(-)
1207104	Muziejinių vertybių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12072	Antikvariniai ir meno kūriniai
1207201	Antikvarinių ir meno kūrinių įsigijimo savikaina
1207203	Antikvarinių ir meno kūrinių nuvertėjimas(-)
1207204	Antikvarinių ir meno kūrinių sukauptas nusidėvėjimas(-)
12073	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės
1207301	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina
1207303	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas(-)
1207304	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių sukauptas nusidėvėjimas(-)
1208	Baldai ir biuro įranga
12081	Baldai
1208101	Baldų įsigijimo savikaina
1208103	Baldų nuvertėjimas (-)
1208104	Baldų sukauptas nusidėvėjimas (-)
12082	Kompiuterinė įranga
1208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina
1208203	Kompiuterinės įrangos nuvertėjimas (-)
1208204	Kompiuterinės įrangos sukauptas nusidėvėjimas (-)
12083	Kita biuro įranga
1208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina
1208303	Kitos biuro įrangos nuvertėjimas (-)
1208304	Kitos biuro įrangos sukauptas nusidėvėjimas (-)
1209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas

12091	Scenos meno priemonės
1209101	Scenos meno priemonių įsigijimo savikaina
1209103	Scenos meno priemonių nuvertėjimas (-)
1209104	Scenos meno priemonių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12092	Bibliotekų fondai
1209201	Bibliotekų fondų įsigijimo savikaina
1209203	Bibliotekų fondų nuvertėjimas (-)
12093	Kitos vertybės
1209301	Kitų vertybių įsigijimo savikaina
1209303	Kitų vertybių nuvertėjimas (-)
1209304	Kitų vertybių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas
1209401	Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina
1209403	Kito ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)
1209404	Kito ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)
1210	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai
12101	Nebaigta statyba
121011	Nebaigta statyba
1210111	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina
1210113	Nebaigtos statybos nuvertėjimas (-)
121012	Esminio pagerinimo darbai
1210121	Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina
1210123	Esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas (-)
12102	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą
1210201	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą
1210203	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimas (-)
16	Ilgalaikis finansinis turtas
161	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius
1611	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus
1611001	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina
1611003	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas
1612	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus
16121	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus
1612101	Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina
1612103	Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas
16122	Investicijos į asocijuotuosius subjektus
1612201	Investicijų į asocijuotuosius subjektus įsigijimo savikaina
1612203	Investicijų į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas
1613	Investicijos į kitus subjektus
16131	Investicijos į pelno nesiekiančius juridinius asmenis
1613101	Investicijų į pelno nesiekiančius juridinius asmenis įsigijimo savikaina
1613103	Investicijų į pelno nesiekiančius juridinius asmenis vertės pasikeitimas
16132	Investicijos į kitus subjektus
1613201	Investicijų į kitus subjektus įsigijimo savikaina
1613203	Investicijų į kitus subjektus vertės pasikeitimas
162	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius
1621	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą
1622	Parduoti laikomas finansinis turtas
1623	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą
163	Po vieno metų gautinos sumos
1631	Ilgalaikės paskolos
16311	Ilgalaikės paskolos kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams
1631101	Ilgalaikės paskolos kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams
1631103	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams nuvertėjimas (-)
1631104	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams amortizacija
16312	Ilgalaikės paskolos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
1631201	Ilgalaikės paskolos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams

1631203	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams nuvertėjimas (-)
1631204	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams amortizacija
16313	Ilgalaikės paskolos kitiems subjektams
1631301	Ilgalaikės paskolos kitiems subjektams
1631303	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams nuvertėjimas (-)
1631304	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams amortizacija
1632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos
1632001	Kitos ilgalaikės gautinos sumos
1632003	Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas (-)
1632004	Kitų ilgalaikių gautinų sumų amortizacija
164	Ilgalaikiai terminuoti indėliai
1640001	Ilgalaikiai terminuoti indėliai
1640003	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių nuvertėjimas (-)
1640004	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių amortizacija
165	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1650001	Kitas ilgalaikis finansinis turtas
1650003	Kito ilgalaikio finansinio turto nuvertėjimas (-)
1650004	Kito ilgalaikio finansinio turto amortizacija
166	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą
1660001	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą
1660003	Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį finansinį turtą nuvertėjimas (-)
17	Kitas ilgalaikis turtas
171	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis
1710001	Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis
1710003	Išankstinių įmokų pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis nuvertėjimas (-)
172	Kitas ilgalaikis turtas
1720001	Kito ilgalaikio turto įsigijimo savikaina
1720003	Kito ilgalaikio turto nuvertėjimas (-)
1720004	Kito ilgalaikio turto sukaupta amortizacija/nusidėvėjimas (-)
19	Biologinis turtas
191	Žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas
1910001	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina
1910003	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas
192	Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas
1920001	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina
1920003	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas
1920004	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto nusidėvėjimas
193	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą
1930001	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą
1930003	Išankstinių mokėjimų už biologinį turtą nuvertėjimas (-)
2	Trumpalaikis turtas
20	Atsargos
200	Strateginės ir neliečiamosios atsargos
2000001	Strateginių ir neliečiamųjų atsargų įsigijimo savikaina
2000003	Strateginių ir neliečiamųjų atsargų nuvertėjimas (-)
201	Medžiagos ir žaliavos
2010001	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina
2010003	Medžiagų ir žaliavų nuvertėjimas (-)
2010004	Degalai
202	Ūkinis inventorių
2020001	Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina
2020003	Ūkinio inventoriaus nuvertėjimas (-)
203	Nebaigta gaminti produkcija
2030001	Nebaigtos gaminti produkcijos pasigaminimo savikaina
2030003	Nebaigtos gaminti produkcijos nuvertėjimas (-)

204	Nebaigtos vykdyti sutartys
2040001	Nebaigtų vykdyti sutarčių savikaina
2040003	Nebaigtų vykdyti sutarčių nuvertėjimas (-)
205	Pagaminta produkcija
2050001	Pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina
2050003	Pagamintos produkcijos nuvertėjimas (-)
206	Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)
2060001	Atsargų, skirtų parduoti (perduoti), įsigijimo savikaina
2060003	Atsargų, skirtų parduoti (perduoti), nuvertėjimas (-)
207	Kitas turtas, skirtas parduoti
2071	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
2071001	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina
2071003	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nuvertėjimas (-)
2072	Biologinis turtas, skirtas parduoti
2072001	Biologinio turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina
2072003	Biologinio turto, skirto parduoti, nuvertėjimas(-)
21	Išankstiniai apmokėjimai
211	Išankstiniai apmokėjimai
2111	Išankstiniai apmokėjimai už turtą ir paslaugas
21111	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
2111101	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
2111103	Išankstinių apmokėjimų tiekėjams nuvertėjimas (-)
21112	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams
211121	Išankstiniai apmokėjimai pavaldžioms įstaigoms pavedimams vykdyti
2111211	Išankstiniai apmokėjimai pavaldžioms įstaigoms pavedimams vykdyti
2111213	Išankstinių apmokėjimų pavaldžioms įstaigoms pavedimams vykdyti nuvertėjimas (-)
211122	Išankstiniai apmokėjimai kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti
2111221	Išankstiniai apmokėjimai kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti
2111223	Išankstiniai apmokėjimai kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti nuvertėjimas (-)
21113	Išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams
2111301	Išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams
2111303	Išankstinių apmokėjimų kitiems subjektams nuvertėjimas (-)
2112	Išankstiniai mokesčių mokėjimai
21121	Išankstinis pridėtinės vertės mokestis
2112101	Išankstinis pridėtinės vertės mokestis
21122	Kiti išankstiniai mokesčiai
2112201	Kiti išankstiniai mokesčiai
2114	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams
2114001	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams
2114003	Išankstinių apmokėjimų darbuotojams nuvertėjimas (-)
2115	Kiti išankstiniai apmokėjimai
2115001	Kiti išankstiniai apmokėjimai
2115003	Kitų išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas (-)
212	Ateinančių laikotarpių sąnaudos
2121	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti
2121001	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti
2121003	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti nuvertėjimas (-)
2122	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti
2122001	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti
2122003	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti nuvertėjimas (-)
2123	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos
2123001	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos
2123003	Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų nuvertėjimas (-)
22	Per vienus metus gautinos sumos

221	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos
2211	Po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis
22111	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis
221111	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams einamųjų metų dalis
2211111	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams einamųjų metų dalis
2211113	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams einamųjų metų dalies nuvertėjimas (-)
221112	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams einamųjų metų dalis
2211121	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams einamųjų metų dalis
2211123	Ilgalaikių paskolų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams einamųjų metų dalies nuvertėjimas (-)
221113	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams einamųjų metų dalis
2211131	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams einamųjų metų dalis
221113101	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams einamųjų metų dalis(12mėn.)
221113102	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams einamųjų metų dalis(ein.mėn.)
221113150	Nenaudojama
2211133	Ilgalaikių paskolų kitiems subjektams einamųjų metų dalies nuvertėjimas (-)
22112	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis
2211201	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis
2211203	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalies nuvertėjimas (-)
2212	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos
22121	Trumpalaikės paskolos
221211	Trumpalaikės paskolos kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams
2212111	Trumpalaikės paskolos kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams
2212113	Trumpalaikių paskolų kontroliuojamiems viešojo sektoriaus subjektams nuvertėjimas (-)
221212	Trumpalaikės paskolos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
2212121	Trumpalaikės paskolos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
2212123	Trumpalaikių paskolų kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus subjektams ir asocijuotiesiems nuvertėjimas (-)
221213	Trumpalaikės paskolos kitiems subjektams
2212131	Trumpalaikės paskolos kitiems subjektams
2212133	Trumpalaikių paskolų kitiems subjektams nuvertėjimas (-)
22122	Kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos
2212201	Kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos
2212203	Kitų gautinų trumpalaikių finansinių sumų nuvertėjimas (-)
222	Gautinos finansavimo sumos
2221	Gautinos finansavimo sumos
22211	Gautinos finansavimo sumos iš užsienio valstybių
2221101	Gautinos finansavimo sumos iš užsienio valstybių
22212	Gautinos finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų
2221201	Gautinos finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų
22213	Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama)
2221301	Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama)
22214	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto
2221401	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto
2221402	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto(Neties.sraut.)
22215	Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto
2221501	Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto
22216	Gautinos finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų
2221601	Gautinos finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų
22217	Gautinos finansavimo sumos iš kitų šaltinių
2221701	Gautinos finansavimo sumos iš kitų šaltinių
223	Gautinos mokesčių sumos
2231	Gautini pelno ir pajamų mokesčiai
22311	Gautinas gyventojų pajamų mokestis
2231101	Gautinas gyventojų pajamų mokestis

2231103	Gautino gyventojų pajamų mokesčio nuvertėjimas (-)
22312	Gautinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
2231201	Gautinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
2231203	Gautinų privalomojo sveikatos draudimo įmokų nuvertėjimas (-)
22313	Gautinas pelno mokestis
2231301	Gautinas pelno mokestis
2231303	Gautino pelno mokesčio nuvertėjimas (-)
22314	Gautinas socialinis mokestis
2231401	Gautinas socialinis mokestis
2231403	Gautino socialinio mokesčio nuvertėjimas (-)
2232	Gautini turto mokesčiai
22321	Gautinas fizinų asmenų žemės mokestis
2232101	Gautinas fizinų asmenų žemės mokestis
2232103	Gautino fizinų asmenų žemės mokesčio nuvertėjimas (-)
22322	Gautinas juridinių asmenų žemės mokestis
2232201	Gautinas juridinių asmenų žemės mokestis
2232203	Gautino juridinių asmenų žemės mokesčio nuvertėjimas (-)
22323	Gautinas paveldimo turto mokestis
2232301	Gautinas paveldimo turto mokestis
2232303	Gautino paveldimo turto mokesčio nuvertėjimas (-)
22324	Gautinas nekilnojamojo turto mokestis iš fizinų asmenų
2232401	Gautinas nekilnojamojo turto mokestis iš fizinų asmenų
2232403	Gautino nekilnojamojo turto mokesčio iš fizinų asmenų nuvertėjimas (-)
22325	Gautinas (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokestis
2232501	Gautinas (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokestis
2232503	Gautino (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokesčio nuvertėjimas (-)
2233	Gautini prekių ir paslaugų mokesčiai
22330	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
223301	Gautinas pridėtinės vertės mokestis iš importuotojų
2233011	Gautinas pridėtinės vertės mokestis iš importuotojų
2233013	Gautino pridėtinio vertės mokesčio iš importuotojų nuvertėjimas (-)
223302	Gautinas pridėtinės vertės mokestis iš kitų asmenų
2233021	Gautinas pridėtinės vertės mokestis iš kitų asmenų
2233023	Gautino pridėtinio vertės mokesčio iš kitų asmenų nuvertėjimas (-)
22331	Gautini atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą
2233101	Gautini atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą
2233103	Gautinų atskaitymų nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą nuvertėjimas (-)
22332	Gautinas prekių apyvartos mokestis
2233201	Gautinas prekių apyvartos mokestis
2233203	Gautino prekių apyvartos mokesčio nuvertėjimas (-)
22333	Gautini akcizai
223331	Gautini akcizai iš importuotojų
2233311	Gautini akcizai iš importuotojų
2233313	Gautinų akcizų gautų iš importuotojų nuvertėjimas (-)
223332	Gautini akcizai iš kitų asmenų
2233321	Gautini akcizai iš kitų asmenų
2233323	Gautinų akcizų iš kitų asmenų nuvertėjimas (-)
22334	Gautini cukraus sektoriaus mokesčiai
2233401	Gautini cukraus sektoriaus mokesčiai
2233403	Gautinų cukraus sektoriaus mokesčių nuvertėjimas (-)
22335	Gautinas loterijų ir azartinių lošimų mokestis
2233501	Gautinas loterijų ir azartinių lošimų mokestis
2233503	Gautinų loterijų ir azartinių lošimų mokesčių nuvertėjimas (-)
22336	Gautini transporto priemonių mokesčiai
2233601	Gautini transporto priemonių mokesčiai
2233603	Gautinų transporto priemonių mokesčių nuvertėjimas (-)
22337	Gautini mokesčiai už aplinkos teršimą

223371	Gautinas mokestis už aplinkos teršimą gaminių ir pakuotės atliekomis
2233711	Gautinas mokestis už aplinkos teršimą gaminių ir pakuotės atliekomis
2233713	Gautino mokesčio už aplinkos teršimą gaminių ir pakuotės atliekomis nuvertėjimas (-)
223372	Kiti gautini mokesčiai už aplinkos teršimą
2233721	Kiti gautini mokesčiai už aplinkos teršimą
2233723	Kitų gautinų mokesčių už aplinkos teršimą nuvertėjimas (-)
2234	Gautini tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
22341	Gautini muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus
2234101	Gautini muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus
2234103	Gautinų muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus nuvertėjimas (-)
22342	Gautini eksporto mokesčiai
2234201	Gautini eksporto mokesčiai
2234203	Gautinų eksporto mokesčių nuvertėjimas (-)
22343	Kiti gautini tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
2234301	Kiti gautini tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
2234303	Kitų gautinų tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių nuvertėjimas (-)
2235	Gautini mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise
2235001	Gautini mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise
2235003	Gautinų mokesčių už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise nuvertėjimas (-)
2236	Gautini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
22361	Gautini mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą
2236101	Gautini mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą
2236103	Gautinų mokesčių už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą nuvertėjimas (-)
22362	Kiti gautini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
2236201	Kiti gautini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
2236203	Kitų gautinų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius nuvertėjimas (-)
2237	Gautini naftos ir dujų išteklių mokesčiai
2237001	Gautini naftos ir dujų išteklių mokesčiai
2237003	Gautinų naftos ir dujų išteklių mokesčių nuvertėjimas (-)
2238	Gautinas prekyviečių mokestis
2238001	Gautinas prekyviečių mokestis
2239	Gautini mokesčiai (tarpinė sąskaita)
2239001	Gautini mokesčiai (tarpinė sąskaita)
224	Gautinos socialinės įmokos
225	Gautinos sumos už turto naudojimą
2251	Gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius
2251001	Gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius
2251003	Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius nuvertėjimas (-)
2252	Gautinos sumos už turto nuomą
2252001	Gautinos sumos už turto nuomą
2252003	Gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (-)
2256	Kitos gautinos sumos už turto naudojimą
2256001	Kitos gautinos sumos už turto naudojimą
2256003	Kitų gautinų sumų už turto naudojimą nuvertėjimas (-)
226	Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
2261	Gautinos sumos už parduotas prekes
2261001	Gautinos sumos už parduotas prekes
2261003	Gautinų sumų už parduotas prekes nuvertėjimas (-)
2262	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas
2262001	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas
2262003	Gautinų sumų už suteiktas paslaugas, nuvertėjimas (-)
2263	Gautinos sumos už parduotą turtą
2263001	Gautinos sumos už parduotą turtą
2263003	Gautinų sumų už parduotą turtą nuvertėjimas (-)
2265	Gautinas žyminis mokestis

2265001	Gautinas žyminis mokestis
2265003	Gautino žyminio mokesčio nuvertėjimas (-)
2267	Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
2267001	Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
2267003	Gautinų įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose nuvertėjimas (-)
2268	Gautinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą
2268001	Gautinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą
2268003	Gautinų sumų už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą nuvertėjimas (-)
2269	Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
2269001	Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
2269003	Kitų gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas (-)
227	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos
2271	Gautinos baudos
2271001	Gautinos baudos
2271003	Gautinų baudų nuvertėjimas (-)
2272	Gautini delspinigiai
2272001	Gautini delspinigiai
2272003	Gautinų delspinigių nuvertėjimas (-)
2273	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą
2273001	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą
2273003	Gautinų sumų už konfiskuotą turtą nuvertėjimas (-)
2274	Gautinos baudos už aplinkos teršimą
2274001	Gautinos baudos už aplinkos teršimą
2274003	Gautinų baudų už aplinkos teršimą nuvertėjimas (-)
2275	Kitos gautinos netesybos
2275001	Kitos gautinos netesybos
2275003	Kitų gautinų netesybų nuvertėjimas (-)
228	Sukauptos gautinos sumos
2281	Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto
2281001	Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigius
2281002	Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už kitas pervestas pajamas
2282	Sukauptos pajamos
22821	Sukauptos finansavimo pajamos
2282101	Sukauptos finansavimo pajamos
22822	Sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų
2282201	Sukauptos pajamos iš mokesčių ir socialinių įmokų
2282203	Sukauptų pajamų iš mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas (-)
22823	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamos
2282301	Sukauptos Valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamos
2282303	Sukauptų Valstybinio socialinio draudimo įmokų pajamų nuvertėjimas (-)
22824	Sukauptos pajamos už turto naudojimą
2282401	Sukauptos pajamos už turto naudojimą
2282403	Sukauptų pajamų už turto naudojimą nuvertėjimas (-)
22825	Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
2282501	Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
2282503	Sukauptų pajamų už parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas (-)
22826	Sukauptos netesybų pajamos
2282601	Sukauptos netesybų pajamos
2282603	Sukauptų netesybų pajamų nuvertėjimas (-)
22827	Kitos sukauptos pajamos
2282701	Kitos sukauptos pajamos
2282703	Kitų sukauptų pajamų nuvertėjimas (-)
2283	Kitos sukauptos gautinos sumos
2283001	Kitos sukauptos gautinos sumos
2283003	Kitų sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas
2284	Specialiųjų programų gautinos sumos
2284101	Specialiųjų programų gautinos sumos už turto nuomą

2284102	Specialiųjų programų paprašytos sumos už turto nuomą
2284103	Specialiųjų programų skirtos sumos už turto nuomą
2284201	Specialiųjų programų gautinos sumos už suteiktas paslaugas
2284202	Specialiųjų programų paprašytos sumos už suteiktas paslaugas
2284203	Specialiųjų programų skirtos sumos už suteiktas paslaugas
2284301	Spec. programų gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
2284302	Spec. programų paprašytos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
2284303	Spec. programų skirtos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
229	Kitos gautinos sumos
2292	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų
2292001	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų
2292003	Gautinų sumų iš atskaitingų asmenų nuvertėjimas (-)
2293	Išieškotinos sumos už padarytą žalą
2293001	Išieškotinos sumos už padarytą žalą
2293003	Išieškotinų sumų už padarytą žalą nuvertėjimas (-)
2294	Gautinos palūkanos
22941	Gautinos vidaus palūkanos
2294101	Gautinos vidaus palūkanos
2294103	Gautinų vidaus palūkanų nuvertėjimas (-)
22942	Gautinos užsienio palūkanos
2294201	Gautinos užsienio palūkanos
2294203	Gautinų užsienio palūkanų nuvertėjimas (-)
2295	Gautini dividendai
2295001	Gautini dividendai
2295003	Gautinių dividendų nuvertėjimas (-)
2296	Gautinos grąžintinos finansavimo sumos
2296001	Gautinos grąžintinos finansavimo sumos
2296003	Gautinų grąžintinų finansavimo sumų nuvertėjimas (-)
2297	Gautinos rinkliavos
22971	Gautinos valstybės rinkliavos
2297101	Gautinos valstybės rinkliavos
2297103	Gautinų valstybės rinkliavų nuvertėjimas (-)
22972	Gautinos vietinės rinkliavos
2297201	Gautinos vietinės rinkliavos
2297203	Gautinų vietinių rinkliavų nuvertėjimas (-)
22973	Gautini mokesčiai už pramoninės nuosavybės objektų registravimą
2297301	Gautini mokesčiai už pramoninės nuosavybės objektų registravimą
2297303	Gautinų mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą nuvertėjimas (-)
2298	Kitos gautinos sumos
2298001	Kitos gautinos sumos
2298003	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas (-)
2298004	Permokėtas soc.draudimo mokestis
2298005	Permokėtas GPM
23	Trumpalaikės investicijos
231	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai
232	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai
233	Kitos trumpalaikės investicijos
24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai
241	Pinigai bankų sąskaitose
2411	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose
24111	Pinigai bankų sąskaitose litais
2411101	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (biudžeto lėšos)
241110101	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (biudžeto lėšos pagr.)
241110102	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (biudžeto lėšos nepagr.)
241110103	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (BL-J)
241110104	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (BL-S)
241110105	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (BL-V)

241110106	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais
241110107	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais
241110108	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (operacijoms)
2411102	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (specialiųjų programų lėšos)
241110201	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (specialiųjų programų lėšos)
241110202	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (specialiųjų prog.lėšos)
2411103	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (kitos lėšos)
241110301	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (pajamų mokestis)
241110302	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Pavedimų lėšos)
241110303	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Kult.reng.ir ap.tv.f.)
241110304	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Aplink.aps.fondas)
241110305	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Smulk.verslo rėmimo fondas)
241110306	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Sveikatos fondas)
241110307	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Gabių vaikų rėmimo fondas)
241110308	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (G.Satkauskienės buto nuoma)
241110309	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Stichinės nelaimės)
241110310	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Socializacijos programos)
241110311	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Aplink.aps.fondas)
241110320	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Vaiko išmokos)
241110321	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110322	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110323	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110324	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Vidaus administravimo sistema)
241110325	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES pr.Dotnuvėlės upelio)
241110326	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110327	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110328	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110329	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Strateginis planas)
241110330	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110331	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110332	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110333	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Šėtos mokyklos projektas)
241110334	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Arn.n. projektas)
241110335	Projektas (Akademijos miestelio infrastruktūros plėtra)
241110336	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Elektroninės priemonės)
241110337	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES pr.Smilgos up.)
241110338	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais(Sport.)
241110339	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110340	Projektas Josvainių miestelio viešosios ifrastuktūros plėtra
241110341	Projektas (Budrio gatvės rekonstrukcija)
241110342	Projektas Kėdainių pramoninio parko rinkodaros projektas
241110343	Projektas Krakų ir Šėtos miest.bendr.planai
241110344	Pinigai Lietuvos bank.("Specialiųjų planų parengimas")
241110345	Pinigai Lietuvos bankų sąsk. litais(Proj.Respublikos g.)
241110346	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Vaikų darž.prit.slaugos n.)
241110347	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Globos namų "Saulutė" remontas)
241110348	Pinigai Lietuvos bank.("Kėdainių pramoninis parkas_008")
241110349	Pinigai Lietuvos bank.(Šėt.kultūros centro rek.)
241110350	Pinigai Liet.bank.(Apšviet.rekonstravimas)
241110351	Pinigai Lietuvos banko sąskaitose litais (pavediminės lėšos)
241110352	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (daugiabučių namų rėmimo fondas)
241110353	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (1863 m. Sukilimo muziejaus rekonstrukcija)
241110354	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Josvainių gimnazijos rekonstrukcija)
241110355	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES Pasaka CVPA)
241110356	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110357	Lengvatinių paskolų palūkanų dengimo sąskaita
241110358	ES projektas Pagirių daugiafunkcinis centras

241110359	Kultūros ministerijos VIP lėšos
241110360	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Nauj.vand..Tiskūnuose)
241110361	Neįgaliųjų socialinė integracija
241110362	Nuotekų tvarkymo sistemų įrengimas Pavermenyje
241110363	Pinigai Lietuvos bankų sąsk. litais (Gegučių g.rekonstrukcija)
241110364	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110365	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110366	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas)
241110371	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES 10% Juodupis)
241110372	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES 90% Juodupis)
241110373	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas Dotnuva)
241110374	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES projektas Josvainiai)
241110375	Pavedimo lėšos (Ūkio bankas)
241110376	ES projektas PASAKA LVPA
241110377	Pinigai Liet.bank.sąsk.(Žaidimo aikšt.įreng.kaimo v.)
241110381	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Šalpos išmokos)
241110382	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Vaiko išmokos)
241110383	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Būsto programa)
241110384	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais(Brandos atest.dubl.)
241110385	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Nemok.mait.)
241110386	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Kitų pavedimų lėšos(
241110387	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Globos įst.finansavimas)
241110388	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj."Saulutė")
241110389	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj_senamiestis)
241110390	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj_daugiauškėčiai)
241110391	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj_karinis aer.)
241110392	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj."Saulutė")
241110393	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj_senamiestis)
241110394	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (ES proj_daugiabučiai)
241110395	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (Vaiko išmokos)
241110396	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (viet.rinkliavos)
241110397	Pinigai Lietuvos banko sąskaitose litais (pavediminės lėšos)
241110398	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (kitos lėšos)
241110399	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose litais (viet.rinkliavos)
24112	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose užsienio valiuta
241121	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais
2411215	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (...)
241122	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose JAV doleriais
2411225	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose JAV doleriais (...)
241123	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose ...
2411235	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose ... (...)
24113	Pinigai mokėjimo kortelėse
2411301	Pinigai mokėjimo kortelėse
2412	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose
24121	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose litais
2412101	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose litais
24122	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose užsienio valiuta
2412201	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose eurais
2412202	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose JAV doleriais
2412203	Pinigai Lietuvos banko (centrinio banko) sąskaitose
2413	Pinigai užsienio bankų sąskaitose
24131	Pinigai užsienio bankų sąskaitose užsienio valiuta
2413101	Pinigai užsienio bankų sąskaitose eurais
2413102	Pinigai užsienio bankų sąskaitose JAV doleriais
2413103	Pinigai užsienio bankų sąskaitose ...
242	Grynieji pinigai
2421	Grynieji pinigai kasoje
24211	Grynieji pinigai kasoje litais

2421101	Grynieji pinigai kasoje litais (biudžeto asignavimai)
2421102	Grynieji pinigai kasoje litais (įplaukos už paslaugas)
2421103	Grynieji pinigai kasoje litais (kitos lėšos)
2421104	Grynieji pinigai kasoje litais
2421105	Grynieji pinigai kasoje litais
2421106	Grynieji pinigai kasoje litais
2421107	Grynieji pinigai kasoje litais
2421108	Grynieji pinigai kasoje litais
2421109	Grynieji pinigai kasoje litais
2421110	Grynieji pinigai kasoje litais
2421111	Grynieji pinigai kasoje litais
2421112	Grynieji pinigai kasoje litais
2421113	Grynieji pinigai kasoje litais
2421114	Grynieji pinigai kasoje litais
2421115	Grynieji pinigai kasoje litais
24212	Grynieji pinigai kasoje užsienio valiuta
2421201	Grynieji pinigai kasoje eurais
2421202	Grynieji pinigai kasoje JAV doleriais
2421203	Grynieji pinigai kasoje ...
243	Pinigai išaldytose sąskaitose
2430001	Pinigai išaldytose sąskaitose
2430003	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas (-)
244	Pinigai kelyje
2440001	Pinigai kelyje
245	Piniginiai dokumentai
2450001	Piniginiai dokumentai
246	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)
2461	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)
2461001	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)
2462	Trumpalaikiai terminuoti indėliai (iki 3 mėnesių)
2462001	Trumpalaikiai terminuoti indėliai (iki 3 mėnesių)
2463	Kitos trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)
2463001	Kitos trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)
3	Grynasis turtas
31	Sukauptas perviršis ar deficitas
3100001	Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas
3100002	Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas
32	Rezervai
321	Tikrosios vertės rezervas
3210001	Tikrosios vertės rezervas
322	Kiti rezervai
3220001	Kiti rezervai
33	Dalininkų kapitalas
3300001	Dalininkų kapitalas
4	Finansavimo sumos
41	Finansavimo sumos (gautinos)
411	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautinos)
4111	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4111001	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4112	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautinos)
4112001	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautinos)
412	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautinos)
4121	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4121001	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4122	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautinos)
4122001	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautinos)
413	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautinos)

4131	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4131001	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4132	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautinos)
4132001	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautinos)
414	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)
4141	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4141001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4142	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
4142001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
415	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)
4151	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4151001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4152	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
4152001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)
416	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų (gautinos)
4161	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4161001	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4162	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (gautinos)
4162001	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (gautinos)
417	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautinos)
4171	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4171001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4172	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautinos)
4172001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautinos)
42	Finansavimo sumos (gautos)
421	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos)
4211	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42119	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4211901	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4211902	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4211903	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4211904	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
4212	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)
4212001	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)
4212002	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4212003	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4212004	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
422	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)
4221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42219	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4221901	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4221902	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4221903	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4221904	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
4222	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)
4222001	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)
4222002	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4222003	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4222004	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42319	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4231901	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4231902	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4231903	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)

4231904	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
4231905	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)(nemokamai gautas turtas)
423190501	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)(nemokamai gautas turtas- seniūnijos)
423190502	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)(nemokamai gautas turtas-kitos įstaigos)
4231906	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos)
423190601	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos)
42319060101	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos kitoms įst.)
42319060102	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos seniūnijoms)
4232	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)
4232001	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)
4232002	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4232003	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4232004	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
424	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)
4241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42419	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4241901	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4241902	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4241903	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4241904	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
4241905	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
424190501	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas)
42419050101	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas-seniūnijos)
42419050102	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas-kitos įstaigos)
424190502	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos-pin.lėšos)
4241906	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
424190601	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas perduotas) (-)
42419060101	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas perduotas-kitos įstaigos) (-)
42419060102	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas perduotas-seniūnijos) (-)
424190602	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos-pin.lėšos) (-)
42419060201	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos-pin.lėšos seniūnijoms) (-)
42419060202	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
4242001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
4242002	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4242003	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4242004	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
4242006	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
424200601	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos-seniūnijoms) (-)
424200602	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42519	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4251901	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4251902	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4251903	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4251904	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)

4251905	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
425190501	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas)
42519050101	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas-seniūnijos)
42519050102	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas-kitos įstaigos)
425190502	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos-pin.lėšos)
4251906	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
425190601	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas perduotas) (-)
42519060101	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas perduotas-seniūnijoms) (-)
42519060102	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas perduotas-kitoms įstaigoms) (-)
425190602	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
42519060201	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos-pin.lėšos) (-)
4252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
4252001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)
4252002	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4252003	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4252004	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
4252006	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
425200601	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos-seniūnijoms) (-)
425200602	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
426	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų (gautos)
4261	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42619	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4261901	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4261902	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4261903	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4261904	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
4262	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (gautos)
4262001	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (gautos)
4262002	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4262003	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4262004	Finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
427	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)
4271	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42719	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4271901	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
4271902	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4271903	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4271904	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
4271905	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
427190501	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas)
42719050101	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas-seniūnijos)
42719050102	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (nemokamai gautas turtas_kitos įmonės)
4271906	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
427190601	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
427190602	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4272	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)
4272001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)
4272002	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4272003	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4272004	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
4272005	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)
427200501	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos) iš seniūnijų

4272006	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
5	Ilgalaikiai įsipareigojimai
51	Ilgalaikiai atidėjiniai
511	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjiniai
512	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai
5122	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai
5122001	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai
52	Ilgalaikiai įsipareigojimai
521	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius
5210001	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius
522	Ilgalaikės užsienio paskolos
5220001	Ilgalaikės užsienio paskolos
523	Ilgalaikės vidaus paskolos
5230001	Ilgalaikės vidaus paskolos
524	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai
5240001	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai
525	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal pervestinus mokesčius
5250001	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal pervestinus mokesčius
526	Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai
5260001	Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai
527	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
5271	Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai
5271001	Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai
5273	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
5273001	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
6	Trumpalaikiai įsipareigojimai
61	Trumpalaikiai atidėjiniai
611	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis
6112	Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis
61122	Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis
6112201	Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis
612	Trumpalaikiai atidėjiniai
6120001	Trumpalaikiai atidėjiniai
62	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
621	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis
6210001	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis
622	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis
6220001	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis
623	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis
6230001	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis
624	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6240001	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis
625	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal pervestinus mokesčius einamųjų metų dalis
6250001	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal pervestinus mokesčius einamųjų metų dalis
626	Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6260001	Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis
627	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6271	Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6271001	Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6273	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6273001	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
63	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
631	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius
6310001	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius
632	Trumpalaikės užsienio paskolos
6320001	Trumpalaikės užsienio paskolos
633	Trumpalaikės vidaus paskolos

6330001	Trumpalaikės vidaus paskolos
634	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai
6340001	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai
635	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
6350001	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai
64	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos
641	Mokėtinos subsidijos
6411	Mokėtinos subsidijos importui
6411001	Mokėtinos subsidijos importui
6412	Mokėtinos subsidijos gaminiams ir paslaugoms
6412001	Mokėtinos subsidijos gaminiams ir paslaugoms
6413	Kitos mokėtinos subsidijos
6413001	Kitos mokėtinos subsidijos
642	Mokėtinos dotacijos
6423	Kitos mokėtinos dotacijos
6423001	Kitos mokėtinos dotacijos
643	Mokėtinos finansavimo sumos
6431	Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus
64311	Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams
6431101	Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams
6432	Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams
64321	Mokėtinos finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
6432101	Mokėtinos finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
64322	Mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams
6432201	Mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams
6433	Kitos mokėtinos finansavimo sumos
64331	Kitos mokėtinos finansavimo sumos
6433101	Kitos mokėtinos finansavimo sumos
65	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą
66	Mokėtinos socialinės išmokos
661	Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos
662	Mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto
6622	Kitos mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto
66221	Mokėtinas priedas specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti
6622101	Mokėtinas priedas specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti
66222	Mokėtinos transporto išlaidų kompensacijos
6622201	Mokėtinos transporto išlaidų kompensacijos
66222011	Mokėtinos transporto išlaidų kompensacijos
66222012	Rinkliava už transporto kompensacijų išnešiojimą
66222013	Transporto kompensacija neįgaliajam
66222014	Transporto kompensacija šeimai
66223	Mokėtinos išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims
6622301	Mokėtinos išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims
66224	Mokėtini žalos atlyginimai
6622401	Mokėtini žalos atlyginimai
66225	Mokėtinos šalpos išmokos
662251	Mokėtinos šalpos pensijos
6622511	Mokėtinos šalpos pensijos
662252	Mokėtinos šalpos našlaičių pensijos
6622521	Mokėtinos šalpos našlaičių pensijos
662253	Mokėtinos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos
6622531	Mokėtinos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos
662254	Mokėtinos šalpos kompensacijos
6622541	Mokėtinos šalpos kompensacijos

66226	Kitos mokėtinės socialinės išmokos iš valstybės biudžeto
6622601	Mokėtinės vienkartinės pašalpos ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams - kariams savanoriams
6622602	Mokėtinės vienkartinės kompensacijos asmenims, sužalotiems atliekant būtinąją karinę tarnybą sovietinėje armijoje, ir šioje armijoje žuvusiųjų šeimoms
6622603	Mokėtinės profesinės reabilitacijos pašalpos (iš valstybės biudžeto)
6622604	Mokėtinės socialinės išmokos vaikams
66226041	Vienkartinė išmoka vaikui
66226042	Išmoka vaikui mokėti
66226043	Privalomosios tarnybos kario vaikui
66226044	Vienkartinė išmoka nėščiai moteriai
66226045	Globos (rūpybos) išmoka
66226046	Vienkartinė išmoka įsikurti
66226047	Mokėtinės sumos pagal vykdomuosius raštus
663	Mokėtinės socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto
6631	Mokėtinės socialinės pašalpos
6631001	Mokėtinės socialinės pašalpos mirusiojo artimiesiems
6631002	Mokėtinės socialinės pašalpos socialiai išskirtiniams asmenims
6631003	Kitos mokėtinės socialinės paramos išmokos
6631004	Mokėtinės pensijos
6631005	Mokėtinės sumos pagal vykdomuosius raštus
664	Mokėtinės socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo
665	Mokėtinės sumos pensijų fondams
666	Kitos mokėtinės socialinės išmokos
6660001	Kitos mokėtinės socialinės išmokos
67	Gražintini mokesčiai ir įmokos
671	Gražintini mokesčiai
672	Gražintinos socialinių įmokų permokos
673	Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos
674	Kitos gražintinos permokos
68	Pervestinos sumos
681	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą
6810001	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą
681000101	Pervestinas PVM
681000102	Pervestinas GPM
681000103	Pervestinas turto mokestis
681000104	Pervestinas mokestis už atliekų surinkimą
681000105	Pervestinas mokestis už leidimus kasimo darbams
681000106	Pervestinas mokestis už leidimus lauko prekybai
681000107	Pervestinas mokestis už gyvūnus
681000108	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą (kitos)
682	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus
6820001	Pervestinos sumos už turto nuomą
6820002	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas
6820003	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
6820004	Pervestinos aplinkos apsaugos spec. programos kitos pajamos
6820005	Pervestinos sumos už žemės nuomą
6820006	Pervestinas anstolio mokestis
6820007	Pervestinos sumos už žalą
6820008	Pervestinos sumos (grąžinama neteisėtai gauta soc. pašalpas)
683	Pervestinos sumos išteklių fondams
684	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms
685	Kitos pervestinos sumos
6850001	Kitos pervestinos sumos
6850002	Kitos pervestinos sumos
6850003	Kitos pervestinos sumos
686	Gražintinos finansavimo sumos
6861	Gražintinos finansavimo sumos užsienio valstybėms

6861001	Gražintinos finansavimo sumos užsienio valstybėms
6862	Gražintinos finansavimo sumos tarptautinėms organizacijoms
6862001	Gražintinos finansavimo sumos tarptautinėms organizacijoms
6863	Gražintinos finansavimo sumos Europos Sąjungos institucijoms
6863001	Gražintinos finansavimo sumos Europos Sąjungos institucijoms
6864	Gražintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą
6864001	Gražintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą
6865	Gražintinos finansavimo sumos į savivaldybių biudžetus
6865001	Gražintinos finansavimo sumos į savivaldybių biudžetus
6866	Gražintinos finansavimo sumos kitiems išteklių fondams
6866001	Gražintinos finansavimo sumos kitiems išteklių fondams
6867	Gražintinos finansavimo sumos kitiems šaltiniams
6867001	Gražintinos finansavimo sumos kitiems šaltiniams
69	Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla
691	Tiekėjams mokėtinos sumos
6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos
692	Mokėtinos sumos darbuotojams
6921	Mokėtinas darbo užmokestis
6921001	Mokėtinas darbo užmokestis
6922	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
6922001	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
6923	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
6923001	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių
6923002	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo autorinių ir kitų sutarčių
6925	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus
6925001	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus
6926	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams
6926001	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams
6926002	Mokėtinos sumos darbuotojams(komandir.,avans.)
693	Mokėtini veiklos mokesčiai
6930001	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
6930003	Mokėtinos rinkliavos
6930005	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos
6930006	Mokėtini kiti mokesčiai
694	Gauti išankstiniai mokėjimai
6941	Gauti išankstiniai mokesčiai
6942	Kiti gauti išankstiniai mokėjimai
6942001	Gauti išankstiniai apmokėjimai už parduotas prekes,turtą, paslaugas
6942002	Gauti išankstiniai apmokėjimai už turto nuomą
6942003	Kiti gauti išankstiniai mokėjimai
6943	Ateinančių laikotarpių pajamos
6943001	Ateinančių laikotarpių pajamos
695	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai
6951	Sukaupti įsipareigojimai
69511	Sukauptos mokėtinos sumos
6951101	Sukauptos mokėtinos finansavimo sumos
6951102	Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą
6951103	Kitos sukauptos mokėtinos sumos
6952	Sukauptos sąnaudos
69521	Sukauptos sąnaudos
6952101	Sukauptos finansavimo sąnaudos
6952102	Sukauptos atostoginių sąnaudos
6952103	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos
6952104	Sukauptos vidaus palūkanos
6952105	Sukauptos užsienio palūkanos
6952109	Kitos sukauptos sąnaudos
6953	Kitos mokėtinos sumos

69531	Mokėtinis palūkanos
695311	Mokėtinis vidaus palūkanos
6953111	Mokėtinis vidaus palūkanos
6953112	Mokėtinis vidaus palūkanos (tarpinė sąskaita)
695312	Mokėtinis užsienio palūkanos
6953121	Mokėtinis užsienio palūkanos
6953122	Mokėtinis užsienio palūkanos (tarpinė sąskaita)
69532	Kitos mokėtinis sumos
695321	Kitos mokėtinis sumos
6953211	Kitos mokėtinis sumos (pervestinos)
6953212	Kitos mokėtinis sumos (pervestos)
695322	Sukauptos mokėtinis sumos
695323	Kitos mokėtinis sumos (tarpinė sąskaita)
695324	Mokėtinis deponentai
7	Pajamos
70	Finansavimo pajamos
701	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7011	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7011001	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7012	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7012001	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7013	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7013001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7013050	Nenaudojama
7014	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7014001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7014050	Nenaudojama
7015	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7015001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7015050	Nenaudojama
7016	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7016001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų išteklių fondų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7017	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7017001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7017050	Nenaudojama
702	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos
7021	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms pajamos
7021001	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms pajamos
7022	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms pajamos
7022001	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms pajamos
7023	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) kitoms išlaidoms pajamos
7023001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) kitoms išlaidoms pajamos
7023050	Nenaudojama
7024	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7024001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7024050	Nenaudojama
7025	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7025001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7025050	Nenaudojama
7026	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms pajamos
7026001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų išteklių fondų kitoms išlaidoms pajamos
7027	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos
7027001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos
7027050	Nenaudojama
71	Mokesčių pajamos

711	Apskaičiuotos mokesčių pajamos
712	Pervestinos mokesčių sumos į valstybės biudžetą
713	Pervestinos mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus
714	Pervestinos mokesčių sumos išteklių fondams
715	Grąžintinos mokesčių sumos
716	Gautinų mokesčių nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
72	Socialinių įmokų pajamos
721	Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos
722	Pervestinos socialinės įmokos
723	Gautinių socialinių įmokų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
73	Turto naudojimo pajamos
731	Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos
7311	Apskaičiuotas mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius
7311001	Apskaičiuotas mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius
7315	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą
7315001	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą pagrindinei veiklai
7315002	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą kitai veiklai
7315050	Nenaudojama
7316	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos
7316001	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos pagrindinei veiklai
7316002	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos kitai veiklai
732	Pervestinos sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą
733	Pervestinos sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus
7331	Pervestini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius į savivaldybių biudžetus
7331001	Pervestini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius į savivaldybių biudžetus (-)
7331004	Pervestinių mokesčių už valstybinių gamtos išteklių naudojimą sumažėjimas
7332	Pervestinos sumos už turto nuomą į savivaldybių biudžetus
7332001	Pervestinos sumos už turto nuomą į savivaldybių biudžetus (-)
7332004	Pervestinių sumų už turto nuomą sumažėjimas
7333	Pervestinos sumos už kitas turto naudojimo pajamas į savivaldybių biudžetus
7333001	Pervestinos sumos už kitas turto naudojimo pajamas į savivaldybių biudžetus (-)
7333004	Pervestinių sumų už kitas turto naudojimo pajamas sumažėjimas
734	Pervestinos sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams
7341	Pervestinos sumos už turto nuomą kitiems viešojo sektoriaus subjektams
7341001	Pervestinos sumos už turto nuomą kitiems viešojo sektoriaus subjektams (-)
735	Gautinų pajamų už turto naudojimą nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
74	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos
741	Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos
7411	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes
7411001	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes pagrindinei veiklai
7411002	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes kitai veiklai
7412	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas
7412001	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas pagrindinei veiklai
7412002	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas kitai veiklai
7413	Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo
7413001	Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo
7415	Apskaičiuotas žyminis mokestis
7415001	Apskaičiuotas žyminis mokestis
7416	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštesiose mokyklose
7417	Apskaičiuotos paslaugų švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos
7417001	Apskaičiuotos paslaugų švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose pajamos
7418	Apskaičiuotos leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos
7418001	Apskaičiuotos leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos
7419	Apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos
7419001	Apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos
742	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas į valstybės biudžetą
7421	Pervestinos sumos už parduotas prekes

7421001	Pervestinos sumos už parduotas prekes (-)
7421004	Pervestinių sumų už parduotas prekes sumažėjimas
7422	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas
7422001	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas (-)
7422004	Pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sumažėjimas
7423	Pervestinos sumos už parduotą turtą
7423001	Pervestinos sumos už parduotą turtą (-)
7423004	Pervestinių sumų už parduotą turtą sumažėjimas
7425	Pervestinas žyminis mokestis
7425001	Pervestinas žyminis mokestis (-)
7425004	Pervestinių sumų už žyminį mokesčių sumažėjimas
7427	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
7427001	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose (-)
7427004	Pervestinių sumų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose sumažėjimas
7428	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą
7428001	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą (-)
7428004	Pervestinių sumų už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą sumažėjimas
7429	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
7429001	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas (-)
7429004	Kitų pervestinių sumų už prekių, turto, paslaugų pardavimą sumažėjimas
743	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į savivaldybių biudžetus
7431	Pervestinos sumos už parduotas prekes
7431001	Pervestinos sumos už parduotas prekes (-)
7431004	Pervestinių sumų už parduotas prekes sumažėjimas
7432	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas
7432001	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas (-)
7432004	Pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sumažėjimas
7433	Pervestinos sumos už parduotą turtą
7433001	Pervestinos sumos už parduotą turtą (-)
7433004	Pervestinių sumų už parduotą turtą sumažėjimas
7434	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
7434001	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose (-)
7434004	Pervestinių sumų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose sumažėjimas
7435	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas
7435001	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas (-)
7435004	Kitų pervestinių sumų už parduotas prekes, turtą paslaugas sumažėjimas
744	Prekių, turto, paslaugų gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
75	Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos
751	Apskaičiuotos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos
7511	Apskaičiuotos baudos
7511001	Apskaičiuotos baudos
7512	Apskaičiuoti delspinigiai
7512001	Apskaičiuoti delspinigiai
7512050	Nenaudojama
7513	Apskaičiuotų sumų už konfiskuoto turto pajamos
7513001	Apskaičiuotų sumų už konfiskuotą turtą pajamos
7514	Apskaičiuotos baudos už aplinkos teršimą
7514001	Apskaičiuotos baudos už aplinkos teršimą
7515	Apskaičiuotos pajamos už kitas netesybas
7515001	Apskaičiuotos pajamos už kitas netesybas
752	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos į valstybės biudžetą
7521	Į valstybės biudžetą pervestinos baudos
7521001	Į valstybės biudžetą pervestinos baudos (-)
7521004	Pervestinių baudų sumažėjimas
7522	Į valstybės biudžetą pervestini delspinigiai
7522001	Į valstybės biudžetą pervestini delspinigiai (-)

7522004	Pervestinių delspinigių sumažėjimas
7523	Į valstybės biudžetą pervestinos sumos už konfiskuotą turtą
7523001	Į valstybės biudžetą pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (-)
7523004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą pajamų sumažėjimas
7524	Į valstybės biudžetą pervestinos baudos už aplinkos teršimą
7524001	Į valstybės biudžetą pervestinos baudos už aplinkos teršimą (-)
7524004	Pervestinių baudų už aplinkos teršimą sumažėjimas
7525	Kitos į valstybės biudžetą pervestinos netesybos
7525001	Kitos į valstybės biudžetą pervestinos netesybos (-)
7525004	Kitų pervestinių netesybų sumažėjimas
753	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos į savivaldybių biudžetus
7531	Į savivaldybių biudžetus pervestinos baudos
7531001	Į savivaldybių biudžetus pervestinos baudos (-)
7531004	Pervestinių baudų sumažėjimas
7532	Į savivaldybių biudžetus pervestini delspinigiai
7532001	Į savivaldybių biudžetus pervestini delspinigiai (-)
7532004	Pervestinių delspinigių sumažėjimas
7533	Į savivaldybių biudžetus pervestinos sumos už konfiskuotą turtą
7533001	Į savivaldybių biudžetus pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (-)
7533004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą pajamų sumažėjimas
7534	Į savivaldybių biudžetus pervestinos baudos už aplinkos teršimą
7534001	Į savivaldybių biudžetus pervestinos baudos už aplinkos teršimą (-)
7534004	Pervestinių baudų už aplinkos teršimą sumažėjimas
7535	Kitos į savivaldybių biudžetus pervestinos netesybos
7535001	Kitos į savivaldybių biudžetus pervestinos netesybos (-)
7535004	Pervestinių kitų netesybų pajamų sumažėjimas
754	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kt. netesybos išteklių fondams
7541	Išteklių fondams pervestinos baudos
7541001	Išteklių fondams pervestinos baudos (-)
7541004	Pervestinių baudų sumažėjimas
7542	Išteklių fondams pervestini delspinigiai
7542001	Išteklių fondams pervestini delspinigiai (-)
7542004	Pervestinių delspinigių sumažėjimas
7543	Išteklių fondams pervestinos sumos už konfiskuotą turtą
7543001	Išteklių fondams pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (-)
7543004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą sumažėjimas
7544	Išteklių fondams pervestinos baudos už aplinkos teršimą
7544001	Išteklių fondams pervestinos baudos už aplinkos teršimą (-)
7544004	Pervestinių baudų už aplinkos teršimą sumažėjimas
7545	Kitos išteklių fondams pervestinos netesybos
7545001	Kitos išteklių fondams pervestinos netesybos (-)
7545004	Pervestinių kitų netesybų sumažėjimas
755	Baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
7551	Baudų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
7551001	Baudų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
7555	Kitų netesybų pajamų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
7555001	Kitų netesybų pajamų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
76	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
761	Palūkanų pajamos
7611	Vidaus palūkanų pajamos
7611001	Apskaičiuotos palūkanos
7611002	Pervestinos palūkanos į valstybės biudžetą (-)
7611003	Pervestinos palūkanos į savivaldybių biudžetus (-)
7611004	Pervestinių palūkanų sumažėjimas
7612	Užsienio palūkanų pajamos
7612001	Apskaičiuotos palūkanos
7612002	Pervestinos palūkanos į valstybės biudžetą (-)

7612003	Pervestinos palūkanos į savivaldybių biudžetus (-)
7612004	Pervestinių palūkanų sumažėjimas
762	Baudų ir delspinigių pajamos
7620001	Apskaičiuotos baudos ir delspinigiai
7620002	Pervestinos baudos ir delspinigiai į valstybės biudžetą (-)
7620003	Pervestinos baudos ir delspinigiai į savivaldybių biudžetus (-)
7620004	Pervestinių baudų ir delspinigių sumažėjimas
7620005	Gautinų baudų ir delspinigių nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
763	Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
7630001	Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
764	Vertybinių popierių perkainojimo pelnas
7640001	Vertybinių popierių perkainojimo pelnas
765	Dividendai
7650001	Apskaičiuoti dividendai
7650002	Pervestini dividendai į valstybės biudžetą (-)
7650003	Pervestini dividendai į savivaldybių biudžetus (-)
7650004	Pervestinių dividendų sumažėjimas
7650005	Gautinų dividendų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimas
766	Finansinio turto perleidimo pelnas
7660001	Finansinio turto perleidimo pelnas
767	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
7670001	Apskaičiuotos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos
7670002	Pervestinos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos į valstybės biudžetą (-)
7670003	Pervestinos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos į savivaldybių biudžetus (-)
7670004	Pervestinių kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų sumažėjimas
77	Kitos pajamos
771	Rinkliavų pajamos
7711	Apskaičiuotos rinkliavos
7711001	Apskaičiuotos valstybės rinkliavos
7711002	Apskaičiuotos vietinės rinkliavos
7712	Pervestinos rinkliavos
77121	Pervestinos surinktos valstybės rinkliavos
7712101	Pervestinos valstybės rinkliavos (-)
7712104	Pervestinių valstybės rinkliavų sumažėjimas
77122	Pervestinos surinktos vietinės rinkliavos
7712201	Pervestinos vietinės rinkliavos (-)
7712204	Pervestinių vietinių rinkliavų sumažėjimas
772	Kitos pajamos
7721	Apskaičiuotos kitos pajamos
77211	Apskaičiuotos mokesčių pajamos už pramoninės nuosavybės objektų registravimą
7721101	Apskaičiuotos mokesčių pajamos už pramoninės nuosavybės objektų registravimą
77212	Apskaičiuotos kitos pajamos
7721201	Apskaičiuotos kitos pajamos
7721202	Apskaičiuotos kitos pajamos (pard.turto mok.kt.mok.)
7721250	Nenaudojama
7722	Pervestinos kitos pajamos
77221	Pervestini surinkti mokesčiai už pramoninės nuosavybės objektų registravimą
7722101	Pervestini mokesčiai už pramoninės nuosavybės objektų registravimą (-)
7722104	Pervestinių mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą sumažėjimas
77222	Pervestinos kitos pajamos
7722201	Pervestinos kitos pajamos (-)
7722204	Pervestinių pajamų sumažėjimas
8	Šnaudos
81	Mokesčių Europos Sąjungai šnaudos
8100001	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš muitų išteklių šnaudos
8100002	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš cukraus sektoriaus išteklių šnaudos
8100003	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš pridėtinės vertės mokesčio išteklių šnaudos

8100004	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš bendrųjų nacionalinių pajamų išteklių sąnaudos
8100005	Baudų ir delspinigių į Europos sąjungos biudžetą sąnaudos
8100006	Kitų mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą sąnaudos
82	Socialinių išmokų sąnaudos
821	Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos
822	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos
8222	Kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos
82221	Priedo specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti sąnaudos
8222101	Priedo specialiajam nuolatinės slaugos ar nuolatinės priežiūros (pagalbos) poreikiui tenkinti sąnaudos
82222	Transporto išlaidų kompensacijų sąnaudos
8222201	Transporto išlaidų kompensacijų sąnaudos
8222202	Transporto kompensacijų rinkliavos sąnaudos
8222203	Transporto išsigijimo kompensacija neįgaliajam
8222204	Transporto išlaidų kompensacija šeimai
82223	Išmokų mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims sąnaudos
8222301	Išmokų mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims sąnaudos
82224	Žalos atlyginimo sąnaudos
8222401	Žalos atlyginimo sąnaudos
82225	Šalpos išmokų sąnaudos
8222501	Šalpos pensijų sąnaudos
8222502	Šalpos našlaičių pensijų sąnaudos
8222503	Slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinių kompensacijų sąnaudos
8222504	Šalpos kompensacijų sąnaudos
822251	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos
82226	Kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos
8222601	Vienkartinių pašalpų ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams - kariams savanoriams sąnaudos
8222602	Vienkartinių kompensacijų asmenims, sužalotiems atliekant būtinąją karinę tarnybą sovietinėje armijoje, ir šioje armijoje žuvusiųjų šeimoms sąnaudos
8222603	Profesinės rehabilitacijos pašalpų (iš valstybės biudžeto) sąnaudos
8222604	Socialinių išmokų vaikams sąnaudos
82226041	Vienkartinės išmokos vaikui sąnaudos
82226042	Išmokos vaikui mokėti sąnaudos
82226043	Privalomosios tarnybos kario vaikui išmokų sąnaudos
82226044	Vienkartinės išmokos neščiai moteriai sąnaudos
82226045	Gobos (rūpybos) išmokų sąnaudos
82226046	Vienkartinės išmokos įsikurti sąnaudos
82226047	Mokinio reikmenims įsigyti
8222605	Kompensacijos šildymui, karštam ir šaltam vandeniui
8222606	Lengvatinių paskolų palūkanų dengimas
823	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos
8231	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos
8231001	Socialinių pašalpų mirusiojo artimiesiems sąnaudos
8231002	Socialinių pašalpų socialiai išskirtiniems asmenims sąnaudos
8231003	Kitų socialinės paramos išmokų sąnaudos
824	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos
825	Kitų socialinių išmokų sąnaudos
8251	Kitų socialinių išmokų sąnaudos
8251001	Kitų socialinių išmokų sąnaudos
83	Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos
831	Subsidijų sąnaudos
832	Dotacijų sąnaudos
833	Finansavimo sąnaudos
8331	Asignavimų valdytojų programų vykdytojų finansavimo sąnaudos
83311	Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos
8331101	Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos

8332	Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos
83321	Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos
8332101	Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos
83322	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos
8332201	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos
8333	Kitos finansavimo sąnaudos
83331	Kitos finansavimo sąnaudos
8333101	Kitos finansavimo sąnaudos
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos
87011	Darbo užmokesčio sąnaudos
8701101	Darbo užmokesčio sąnaudos
8701150	Nenaudojama
87012	Ligos pašalpų sąnaudos
8701201	Ligos pašalpų sąnaudos
8701250	Nenaudojama
8702	Socialinio draudimo sąnaudos
8702001	Socialinio draudimo sąnaudos
8702050	Nenaudojama
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
8703001	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos
8703002	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos
8703050	Nenaudojama
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos
8704001	Šildymo sąnaudos
8704002	Elektros energijos sąnaudos
8704003	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos
8704004	Ryšių paslaugų sąnaudos
8704005	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos
8705	Komandiruočių sąnaudos
8705001	Komandiruočių sąnaudos
8705050	Nenaudojama
8706	Transporto sąnaudos
8706001	Transporto sąnaudos
8706050	nenaudojama
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
8707001	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
8707050	Nenaudojama
8708	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos
8708001	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos
8708050	Nenaudojama
8709	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos
8709001	Nuvertėjimo sąnaudos
8709002	Nurašytų sumų sąnaudos
8710	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina
8710001	Sunaudotų atsargų savikaina
8710002	Parduotų atsargų savikaina
8711	Nuomos sąnaudos
8711001	Nuomos sąnaudos
8711050	Nenaudojama
8712	Kitų paslaugų sąnaudos
8712001	Kitų paslaugų sąnaudos
8712050	Nenaudojama
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
87131	Veiklos mokesčių sąnaudos
8713101	Pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos
8713102	Žemės mokesčio sąnaudos

8713103	Rinkliavų sąnaudos
8713104	Muitų ir kitų importo mokesčių sąnaudos
8713105	Kitų mokesčių sąnaudos
87132	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
8713201	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
8713250	Nenaudojama
88	Kitos veiklos sąnaudos
8800001	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo
8800002	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos
8800003	Komandiruočių sąnaudos
8800004	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina
8800005	Paslaugų sąnaudos
8800006	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
8800007	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos
8800008	Kitos veiklos kitos sąnaudos
8863002	Išnuomoto materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
891	Palūkanų sąnaudos
8911	Vidaus palūkanų sąnaudos
8911001	Vidaus palūkanų sąnaudos
8912	Užsienio palūkanų sąnaudos
8912001	Užsienio palūkanų sąnaudos
892	Baudų ir delspinigių sąnaudos
8920001	Baudų ir delspinigių sąnaudos
893	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
8930001	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos
894	Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai
8940001	Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai
895	Finansinio turto perleidimo nuostoliai
8950001	Finansinio turto perleidimo nuostoliai
896	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos
8960001	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos
9	Specialiosios sąskaitos
91	Nuosavybės metodo įtaka
911	Kontroliuojamų subjektų rezultatas
9110001	Kontroliuojamų subjektų pelnas
9110002	Kontroliuojamų subjektų nuostolis (-)
912	Asocijuotųjų subjektų rezultatas
9120001	Asocijuotųjų subjektų pelnas
9120002	Asocijuotųjų subjektų nuostolis (-)
92	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka
921	Apskaitos politikos keitimo įtaka
9210001	Apskaitos politikos keitimo teigiama įtaka
9210002	Apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka (-)
922	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka
9220001	Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka
9220002	Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka
93	Pelno mokestis
9300001	Pelno mokestis

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. PIRMINIS NEMATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS

1. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

II. NEMATERIALIOJO TURTO GRUPAVIMAS

2. Nematerialusis turtas grupuojamas į 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatytas grupes. Detalesnės nematerialiojo turto grupės ir jų pavyzdžiai pateikti šio tvarkos aprašo 2 priede.

3. Nematerialusis turtas grupuojamas į:

nuosavą;
valdomą, naudojamą ir disponuojamą patikėjimo teise;
nuomojamą;
išnuomotą;
naudojamą pagal panaudą;
atiduotą panaudai;
gautą pasaugai;
atiduotą pasaugai.

III. ILGALAIKIO NEMATERIALIOJO TURTO REGISTRŲ DUOMENYS

4. Nustačius, kad turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, apibrėžtus 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, jis registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (toliau – įsigijimo savikaina), duomenis įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant nematerialiojo turto vienetui inventoriaus numerį (1 priedas, 0 operacija).

5. Nematerialiojo turto duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie nematerialųjį turtą: Turto pavadinimas, inventorinis numeris, unikalus kadastrinis numeris (jei yra), tipas (valstybės - V, savivaldybės - N), padalinys, skyrius, turto grupė, eksploatacijos vieta, materialiai atsakingas asmuo, gavimo data, perdavimo eksploatuoti data, Nr., įsigijimo vertė, likvidacinė vertė, turto grupė, metinė nusidėvėjimo norma m., suma, nusidėvėjimo skaičiavimo būdas (galima pasirinkti tiesinis metais, be nusidėvėjimo, rankinis skaičiavimas), galutinė nusidėvėjimo data, nurašymo ar turto perleidimo data ir dokumento Nr., nurašymo priežastis. Registruojant kortelę apskaitoje, nurodomi detalizuojantys požymiai:

- 1) Sąskaita,
- 2) Nusidėvėjimas mėn.,
- 3) Nusidėvėjimo sąskaita,
- 4) Sukauptas nusidėvėjimas (jei turtas perduotas su sukauptu nusidėvėjimu),
- 5) Lėšos,
- 6) Programa,
- 7) Valstybės funkcija,
- 8) Ekonominė klasifikacija

6. Kortelėje galima nurodyti vidinį turto judėjimą, vertės pasikeitimą, galima atlikti jei reikia sąskaitų keitimą, grupės keitimą, nusidėvėjimo metodo keitimą. Pastabose galima įrašyti reikalingą papildomą informaciją apie turtą.
7. Nematerialiojo turto vienetui suteiktas inventoriaus numeris negali būti keičiamas per visą nematerialiojo turto buvimo įstaigoje laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad nematerialusis turtas buvo klaidingai sunumeruotas.
8. Nuomojamą (gautą pagal panaudos sutartis) turtą nuomininkas traukia į nebalansines nulinės klasės sąskaitas pagal nuomotojo arba savo jam priskirtus inventoriaus numerius.
9. Demonstracinės programinės įrangos versijos nematerialiuoju turtu nepripažįstamos ir apskaitoje neregistruojamos.
10. Registruojant apskaitoje nematerialųjį turtą ir visas su juo susijusias operacijas, reikia nurodyti šiuos papildomus detalizavimo požymius:
 - 10.1. valstybės funkciją;
 - 10.2. programą, kuriai vykdyti įsigytas nematerialusis turtas;
 - 10.3. lėšų, iš kurių įsigytas (sukurtas) nematerialusis turtas, šaltinį;
 - 10.4. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
 - 10.5. padalinį;
 - 10.6. įstaigą;
 - 10.7. turto požymį.
11. Jei įstaiga įsigyja keletą vienodų nematerialiojo turto vienetų (pvz., įstaiga įsigyja 1000 programinės įrangos licencijų), visi šie vienodi nematerialiojo turto vienetai registruojami apskaitoje kaip atskiri vienetai ir kiekvienam vienetui sukuriama atskira nematerialiojo turto duomenų kortelė.

IV. NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA

12. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti (testavimo, adaptavimo ir pan. išlaidos), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos.
13. Nematerialusis turtas, įsigytas už užsienio valiutą, apskaitoje registruojamas ataskaitų valiuta vadovaujantis 21-uoju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
14. Išlaidos, padarytos kuriant nematerialųjį turtą, kaupiamos nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų įsigijimo savikainos sąskaitose pagal atskirus projektus.
15. Sukūrus nematerialųjį turtą, pagal atliktų darbų aktą užpajamuojamas nematerialusis turtas, perkeltas sumas iš nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų sąskaitos į atitinkamą nematerialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitą (1 priedas, 0 operacija).

V. NEMATERIALIOJO TURTO REGISTRAVIMAS

16. Nematerialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose.
17. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą (1 priedas, 0 operacija).
18. Nemokamai (neatlygintinai) ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą (4 priedas) gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto tikrajai

vertei (1 priedas, 0 operacija).

19. Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą (4 priedas) gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumos pagal nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų nematerialųjį turtą perdavęs viešojo sektoriaus subjektas jį įsigijo, jeigu nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 0 operacija).

20. Už simbolinį mokesį pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą įsigytas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia nematerialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui (1 priedas, 0 operacija). Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

21. Išsinuomotas ir gautas pagal panaudos sutartis nematerialusis turtas registruojamas įstaigos (nuomininko ar panaudos gavėjo) nebalansinėse sąskaitose nurodant kiekvieno nematerialiojo turto vieneto nuomotoją ar panaudos davėją.

22. Programinė įranga ar kitas nematerialusis turtas, kurio naudojimo pradžią galima aiškiai nustatyti, perduodami naudoti veikloje pagal ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą (3 priedas). Kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios aiškiai nustatyti negalima, nematerialiojo turto vienetų perduoti naudoti veikloje nereikia, kadangi turtas pradėdamas naudoti veikloje nematerialiojo turto įsigijimo ar sukūrimo dieną.

23. Pradedant nematerialųjį turtą naudoti veikloje, materialiai atsakingų (atsakingų) asmenų užpildytas, komisijos pasirašytas ir įstaigos vadovo patvirtintas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (tvarkos aprašo 3 priedas) pateikiamas buhalterijai per 5 darbo dienas, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto duomenys įrašomi ilgalaikio materialiojo turto vieneto duomenų kortelėje.

24. Komisija, vadovaudamasi administracijos direktoriaus įsakymu, kuriame nustatyti turto naudojimo normatyvai, nustato naudingą tarnavimo laiką kiekvienam turto vienetui, pasirašydama turto perdavimo naudoti veikloje aktą.

VI. NEMATERIALIOJO TURTO PRIEŽIŪRA IR ESMINIS PAGERINIMAS

25. Visos išlaidos, susijusios su nematerialiojo turto priežiūra, pavyzdžiui, išlaidos už programinės įrangos diegėjo atliekamus programinės įrangos priežiūros darbus, pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

26. Esminiu nematerialiojo turto pagerinimu laikomas esminis programinės įrangos patobulinimas, kuris neapima eilinių trūkumų taisymo, vienetinių programinės įrangos funkcinio suderinamumo pagerinimų. Esminiu pagerinimu laikomas naujo modulinio naudojamoje programinėje įrangoje įdiegimas, naujos programinės įrangos versijos sukūrimas ir įdiegimas, jei nauja versija įdiegiama vietoj naudojamos versijos ir pan.

27. Jei atliekami nematerialiojo turto esminio pagerinimo darbai, pavyzdžiui, įdiegtas naujas apskaitos programos modulis, darbų verte didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina.

28. Jei pasibaigus licencijos galiojimo laikui, įsigyjama nauja licencija, tuomet registruojamas naujas nematerialiojo turto vienetas.

VII. NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJA

29. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas. Nematerialiojo turto, turinčio neribotą tarnavimo laiką, amortizacija neskaičiuojama.
30. Neriboto naudingo tarnavimo laiko yra plėtros darbai, literatūros, mokslo ir meno kūriniai.
31. Prie kitų nematerialiojo turto grupių priskiriamas nematerialusis turtas gali turėti ribotą ir neribotą naudingo tarnavimo laiką, atsižvelgiant į nematerialiojo turto vieneto ypatybes.
32. Naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama ir apskaitoje neregistruojama.
33. Programinės įrangos ir kito nematerialiojo turto, kurio naudojimo pradžią galima tiksliai nustatyti, amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai vienetas perduodamas naudoti veikloje. Tuo atveju, kai nematerialiojo turto naudojimo pradžios negalima tiksliai nustatyti, nematerialiojo turto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, užregistravus turtą apskaitoje.
34. Skaičiuojama už visą mėnesį nematerialiojo turto amortizacija.
35. Nematerialiojo turto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio 1 dienos, kai:
- 35.1. nematerialusis turtas nurašomas;
 - 35.2. nematerialusis turtas perleidžiamas ar kitaip perduodamas, nurašant jį iš balansinių sąskaitų;
 - 35.3. nematerialusis turtas nustoja būti naudojamas;
 - 35.4. visa naudojamo nematerialiojo turto vertė (atėmus likvidacinę vertę, jei ji nelygi nuliui) perkeliama į sąnaudų sąskaitas.
36. Iš materialiai atsakingo asmens gavus informaciją, kad turtas nėra naudojamas, šio nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Nenaudojamu nematerialiuoju turtu laikomas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ir vykdant atitinkamas programas perduotinas valdyti, naudoti ir disponuoti kitoms įstaigoms arba kitiems subjektams.
37. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis Vyriausybės nustatytais nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais. Konkrečius nematerialiojo turto grupių amortizacijos normatyvus ir likvidacines vertes tvirtina įstaigos vadovas, prieš tai normatyvus suderinęs su kontroliuojančiuoju subjektu.
38. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.
39. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos. Nematerialiojo turto likutinė vertė, pradėdant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti amortizuota per likusį (patikslintą) nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.
40. Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį pagal nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštį (5 priedas). Registruojant apskaitoje amortizacijos sumą, pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam tikram nematerialiojo turto vienetai įsigyti, dalis (1 priedas, 0 operacija).
41. Nematerialiojo turto amortizacija negali viršyti nematerialiojo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.
42. Registruojant apskaitoje nematerialiojo turto amortizacijos sumą, finansavimo sumos pajamomis nepripažįstamos tik tuo atveju, jei nematerialusis turtas įsigytas iš įstaigos gautų pajamų (už turto nuomą, turto pardavimą, suteiktas paslaugas).
43. Įstaigos pagrindinėje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija pripažįstama pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo nematerialiojo turto amortizacija (pavyzdžiui, nuomojamo turto) pripažįstama kitos veiklos sąnaudomis.
44. Jei nematerialusis turtas nuvertėja (žr. šio tvarkos aprašo VIII skyrių), įsigijimo

savikainos amortizacijos suma nesikeičia (1 priedas, 0 operacija). Nuvertėjimo suma amortizuojama per likusį nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, mažinant amortizacijos sąnaudas. Registruojant nematerialiojo turto, kurio vertė buvo sumažinta, amortizacijos sumą, taip pat registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos (1 priedas, 0 operacija).

VIII. NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO ĮVERTINIMAS IR APSKAITA

45. Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys (toliau – komisija) nustato, ar yra požymių, kad nematerialusis turtas gali būti nuvertėjęs. Jei nematerialusis turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, komisija įvertina nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę. Nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė - nematerialiojo turto grynoji realizavimo vertė arba jo naudojimo vertė, ta, kuri yra didesnė.

46. Nematerialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema pateikta šio tvarkos aprašo 10 priede.

47. Atsiperkamąją vertę apskaičiuoja įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jos įgalioti asmenys ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio ar kito dokumento pateikimo dienos. Nematerialiojo turto, kurio grynoji realizavimo vertė viršija likutinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.

48. Nematerialiojo turto likutinės vertės ir atsiperkamosios vertės skirtumas yra nematerialiojo turto nuvertėjimo suma.

49. Jeigu atsitikus kokiems nors įvykiams įstaiga dėl tam tikrų aplinkybių visiškai negali naudoti nematerialiojo turto savo veikloje ir negali jo realizuoti, tokio nematerialiojo turto likutinė vertė bus lygi nuliui, t. y. bus apskaičiuotas ir užregistruotas 100 proc. nuvertėjimas, lygus nematerialiojo turto likutinei vertei. Nuvertėjimas bus apskaičiuotas ir užregistruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu nematerialusis turtas pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

50. Duomenys apie nematerialųjį turtą, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiami į nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą (6 priedas).

51. Įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma pateikiama buhalterijai ne vėliau kaip per 10 dienų po inventorizacijos ar turto apžiūros pabaigos, jei turto nuvertėjimas vertintas ne inventorizacijos metu.

52. Remiantis pateikta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma, apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas ir pripažįstama ta pati finansavimo pajamų suma, jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 0 operacija).

53. Jei nematerialiojo turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.

54. Nuvertėjimas yra amortizuojamas per nematerialiojo turto vieneto likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant pripažintas amortizacijos sąnaudas ir finansavimo pajamas (1 priedas, 0 operacija).

55. Nematerialiojo turto apžiūros metu nustatoma, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo nebeegzistuoja ar sumažėjo. Jei tokių požymių yra, įstaiga perskaičiuoja nematerialiojo turto vieneto atsiperkamąją vertę.

56. Nematerialiojo turto likutinė vertė gali būti didinama iki nematerialiojo turto atsiperkamosios vertės. Naujai apskaičiuota nematerialiojo turto vertė negali būti didesnė nei likutinė vertė, kuri būtų buvusi nustatyta, jei ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvusios pripažintos nuvertėjimo sąnaudos.

57. Remiantis įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (7 priedas), apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos (1 priedas, 0 operacija).

IX. NEMATERIALIOJO TURTO INVENTORIZACIJA

58. Nematerialusis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais, nustatančiais inventorizacijos taisykles.

59. Įstaigos vadovo sudaryta inventorizacijos komisija pagal įstaigos vadovo įsakyme nurodytos dienos būklę inventorizuoja visą įstaigoje esantį turta.

60. Inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius (11 priedas) parengia už nematerialiojo turto apskaitą atsakingas asmuo, nurodydamas nematerialiojo turto vieneta, inventoriaus numerį, buvimo vietą ir materialiai atsakingą asmenį. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius nematerialiojo turto vienetai traukiami pavieniui.

61. Komisija, inventorizuodama išsinuomotą, naudojamą pagal panaudos sutartis, laikinai saugomą ir kitą įstaigoje esantį nematerialųjį turta, sudaro 3 inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraščių egzempliorius pagal kiekvieną savininką, kurių kiekvieną pasirašo visa įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ir materialiai atsakingi asmenys. Pirmas originalus pasirašytas inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio egzempliorius inventorizacijos baigimo dieną gražinamas į buhalteriją, antrasis atiduodamas (išsiunčiamas) nematerialiojo turto savininkui, o trečiasis – atsakingam (materialiai) asmeniui.

62. Radusi apskaitoje neužregistruoto nematerialiojo turto (pvz., naudojamų programų licencijų), taip pat nematerialiojo turto, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys į inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį įrašo trūkstamus šio nematerialiojo turto duomenis, bei buvimo vietą (pvz., įrangą, kurioje įdiegtas nematerialusis turtas).

63. Rastas apskaitoje neužregistruotas nematerialusis turtas įkainojamas tikrąja verte. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija nustato, kada, koku būdu įsigytas inventorizacijos metu rastas apskaitoje neužregistruotas nematerialusis turtas.

64. Inventorizacijos metu rastas netinkamas naudoti nematerialusis turtas surašomas į atskirą inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį, nurodomos jo netinkamumo naudoti priežastys.

65. Inventorizacijos rezultatai įforminami tokiais buhalterinės apskaitos įrašais:

65.1. Nustačius nematerialiojo turto trūkumą:

65.1.1. jeigu nustatytas kaltas asmuo ir numatoma trūkumų sumas išieškoti, nematerialiojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinų sumų. Nustačius trūkumą apskaitoje registruojama nurašomo nematerialiojo turto vertė ir registruojamos išieškotinos sumos (1 priedas, 0 operacija);

65.1.2. jeigu kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, gavus dokumentus iš teisėsaugos institucijų teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas išieškotinos sumos nurašymas (1 priedas, 1.11 ir 0 operacijos). Informacija apie nurašytą gautiną sumą kaupiama nebalansinėse sąskaitose (žr. išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašą).

65.2. Nustačius nematerialiojo turto perteklių rastas neužpajamuotas nematerialusis turtas užpajamuojamas 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nustatyta tvarka (1 priedas, 0 operacija).

66. Atlikus inventorizaciją, inventorizavimo komisija parengia išvadą, kurioje nurodo visą rastą tinkamą ir netinkamą naudoti turta, pateikiami pasiūlymai dėl netinkamo naudoti turto

X. NEMATERIALIOJO TURTO PERLEIDIMAS

67. Nematerialiojo turto perleidimu laikoma:

67.1. nematerialiojo turto išnuomojimas;

- 67.2. nematerialiojo turto perdavimas panaudai;
 - 67.3. nematerialiojo turto neatlygintinas perdavimas;
 - 67.4. nematerialiojo turto pardavimas (aukcionu arba be aukciono);
 - 67.5. nematerialiojo turto mainai.
68. Visos su nematerialiojo turto perleidimu susijusios operacijos registruojamos apskaitoje tada, kai buvo apskaičiuota ir apskaitoje užregistruota einamojo mėnesio nematerialiojo turto amortizacija (jeigu ji skaičiuojama).
69. Jeigu nematerialusis turtas išnuomojamas, gavus nuomos sutarties kopiją ir turto perdavimo ir priėmimo aktą, pakeičiamas nematerialiojo turto vieneto naudojimo požymis (iš naudojamo į išnuomotą). Išnuomotas nematerialusis turtas lieka įstaigos apskaitoje. Išnuomoto nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų (88XXXXX sąskaita).
70. Perdavus nematerialųjį turtą panaudai, pakeičiamas jo naudojimo požymis (iš naudojamo į perduotą panaudai). Panaudai atiduoto nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų (88XXXXX sąskaita).
71. Perduodant kitam viešojo sektoriaus subjektui nematerialųjį turtą, rengiamas turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas (4 priedas), kuriame nurodoma:
- 71.1. nematerialiojo turto įsigijimo savikaina;
 - 71.2. nematerialiojo turto įsigijimo data;
 - 71.3. sukaupta amortizacijos suma;
 - 71.4. nematerialiojo turto nuvertėjimo suma;
 - 71.5. nematerialiojo turto likutinė vertė;
 - 71.6. finansavimo šaltinis (-iai), iš kurio (-ių) lėšų nematerialusis turtas buvo įsigytas;
 - 71.7. kita informacija.
72. Priėmus sprendimą nemokamai (neatlygintinai) perduoti nematerialųjį turtą kitam subjektui perduotas nematerialusis turtas nurašomas iš apskaitos. Jei nematerialusis turtas perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažįstamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos (1 priedas, 0 operacija). Jei nematerialusis turtas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui, pripažįstamos finansavimo pajamos (1 priedas, 0 operacija).
73. Remiantis įstaigos pasirašyta nematerialiojo turto pardavimo – pirkimo sutartimi rengiama sąskaita faktūra ir apskaitoje registruojamas kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš nematerialiojo turto perleidimo. Taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos verte, lygia parduoto nematerialiojo turto likutinei vertei, jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 0 ir 0 operacijos). Įstaigai pasirašius turto perdavimo ir priėmimo aktą, ne vėliau kaip per dvi darbo dienas dokumentai perduodami buhalterijai.
74. Mainant nematerialiojo turto vieneta į kitos paskirties nematerialiojo turto vieneta, turi būti nustatyta mainomo turto tikroji vertė. Mainomas nematerialiojo turto vienetas nurašomas ir registruojamas pelnas arba nuostolis iš turto perleidimo, jei tikroji mainomo nematerialiojo turto vertė skiriasi nuo mainomo nematerialiojo turto likutinės vertės.
75. Nematerialiojo turto vieneta mainant į panašios paskirties ir vertės nematerialiojo turto vieneta, turi būti įvertinta išmainomo nematerialiojo turto vertė. Jei išmainomo nematerialiojo turto tikroji vertė yra mažesnė nei likutinė vertė, registruojamas turto nuvertėjimas, o tada nematerialusis turtas nurašomas.

XI. NEMATERIALIOJO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE, NUTRAUKIMAS, PERGRUPAVIMAS IR NURAŠYMAS

76. Materialiai atsakingas (atsakingas) asmuo dėl nematerialiojo turto netinkamumo

(negalimo naudoti) informuoja įstaigos vadovo įsakymu sudarytą komisiją arba jo įgaliotus asmenis dėl nematerialiojo turto vieneto naudojimo tolesnėje veikloje. Komisija, apžiūrėjusi ir patikrinusi nematerialųjį turtą, parengia ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti apžiūros aktą (8 priedas) ir teikia siūlymus dėl tolesnio nematerialiojo turto naudojimo.

77. Pasirašytas ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas pateikiamas buhalterijai ne vėliau kaip per vieną darbo dieną. Remiantis ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktu, nematerialiojo turto amortizacija nebeskaičiuojama.

78. Nematerialusis turtas teisės aktų nustatyta tvarka gali būti nurašomas:

79. Įstaigos vadovo įsakymu sudarytos komisijos siūlymu;

80. Sprendimus dėl valstybės turto, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti priima teisės aktuose nustatytos institucijos.

81. Nematerialusis turtas nurašomas, jei jis pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti ir nebeatitinka nematerialiojo turto požymių dėl vienos iš šių priežasčių:

81.1. visiško amortizavimo ir netinkamumo naudoti;

81.2. stichinės nelaimės;

81.3. gaisro;

81.4. trečiųjų asmenų veikos;

81.5. moralinio pasenimo;

81.6. sugedimo, kai taisyti netikslinga;

81.7. netikslinga ar neįmanoma nematerialiojo turto parduoti viešuose prekių aukcionuose;

81.8. dėl kitų priežasčių.

82. Visiškai amortizuotas nematerialusis turtas negali būti nurašytas, jei jis dar tinkamas naudoti veikloje.

83. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ar jo įgalioti asmenys pildo ILGALAIKIO TURTO PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI APŽIŪROS AKTĄ (9 priedas). Aktas parengiamas iki kito mėnesio, esančio po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, 5 darbo dienas.

84. ILGALAIKIO TURTO PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI APŽIŪROS AKTAI pateikiami buhalterijai ne vėliau kaip per tris darbo dienas po aktų patvirtinimo dienos, bet ne vėliau kaip iki 5-os kito mėnesio dienos.

85. Sprendimus dėl nematerialiojo turto pripažinimo netinkamu naudoti priima įstaigos vadovas.

86. Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo turto nurašymo priima teisės aktuose nustatytos institucijos.

87. Gavus patvirtintą ILGALAIKIO TURTO PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI APŽIŪROS AKTĄ, pildomas turto likvidavimo aktas ir apskaitoje registruojamas nematerialiojo turto nurašymas. Jeigu nurašomas veikloje naudojamas nematerialusis turtas, prieš nurašant apskaičiuojama ir užregistruojama einamojo mėnesio šio turto amortizacijos suma.

88. Nematerialųjį turtą nurašant gali būti registruojamos šios operacijos:

88.1. jei nematerialusis turtas sugadintas, prarastas dėl materialiai atsakingo (atsakingo) ar kito asmens kaltės ir yra galimybė nematerialiojo turto praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, registruojamas nematerialiojo turto nurašymas, išieškotina suma ir pripažįstamos finansavimo pajamos (1 priedas, 0 operacija). Nebalansinėse sąskaitose kaupiama informacija apie prarastą nematerialųjį turtą tol, kol pagal teisės aktus sueina senaties terminas pagal Civilinį kodeksą;

88.2. teisės aktų nustatyta tvarka suėjus užregistruoto ieškinio senaties terminui, registruojamas nematerialiojo turto nurašymo sąnaudos (1 priedas, 0 operacija);

88.3. jei nematerialusis turtas nurašomas į sąnaudas, registruojamas nematerialiojo turto nurašymas ir pripažįstamos finansavimo pajamos, jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 0 operacija).

XII. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

89. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

XIII. NEBALANSINĖ NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA

90. Nebalansinėse sąskaitose registruojama:

90.1. iš trečiųjų šalių priimtas saugoti nematerialusis turtas;

90.2. prarastas nematerialusis turtas;

90.3. konfiskuotas turtas. Konfiskuotas nematerialusis turtas iš nebalansinių sąskaitų nurašomos teisės aktų nustatyta tvarka;

90.4. panaudai gautas nematerialusis turtas;

91. Prarastą nematerialųjį turtą įstaiga iš nebalansinių sąskaitų nurašo, kai sueina senaties terminas pagal Civilinį kodeksą.

XIV. VIDINIAI DOKUMENTAI

92. Įstaigos naudojami šie su ilgalaikiu nematerialiuoju turtu susiję vidiniai dokumentai:

92.1. ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (3 priedas);

92.2. perdavimo ir priėmimo aktas (4 priedas);

92.3. ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis (5 priedas);

92.4. nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma (6 priedas);

92.5. nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (7 priedas);

92.6. ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti apžiūros aktas (8 priedas);

92.7. pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas (9 priedas);

92.8. nematerialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema (10 priedas);

92.9. inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr.(11 priedas).

93. Šio tvarkos aprašo 92 punkte nurodytus aktus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris

1 priedas

NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
	Registruojamas nematerialiojo turto įsigijimas	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1120001,1130001,1150001,1160001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Mokėtinos sumos tiekėjams arba 1170001 Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas	
		Pateikus apmokėjimo paraišką sumokėti už įsigyjamą nematerialųjį turtą įsigijimui apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX1 Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	
		Kai už įsigyjamą nematerialųjį turtą įstaiga sumoka pati:				Banko išrašas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXX, Pinigai ir pinigų ekvivalentai 4131001,4141001,4151001,4161001,4171001 Finansavimo sumos (gautinos)	222XXX Gautinos finansavimo sumos 42XXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Registruojamas mokėjimas tiekėjui	6910001 Mokėtinos sumos tiekėjams	24XXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	
Registruojamas sukurtas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1160001 Nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų įsigijimo savikaina	Darbų atlikimo aktas		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamas mainais gautas nematerialiojo turto vienetas, kai mainų sutartyje numatyta, kad įstaiga turi primokėti kitam subjektui už mainų sandorį	Nurašomas mainais atiduodamas nematerialusis turtas, registruojamas mainais gautas nematerialusis turtas (mainais atiduoto nematerialiojo turto tikrąja verte) ir registruojamas nematerialiojo turto perleidimo pelnas (jei tikroji vertė didesnė nei likutinė vertė) arba nuostolis (jei tikroji vertė mažesnė nei likutinė vertė)	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003 1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 8800001 Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	Mainų sutartis, turto perdavimo ir priėmimo aktas
		Registruojamos finansavimo pajamos (jei mainais gauto nematerialiojo įsigijimo savikaina mažesnė už mainais atiduoto nematerialiojo turto likutinę vertę)	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Registruojama mokėtina suma kitam subjektui	1120001,1130001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001Mokėtinos sumos	
		Pateikus mokėjimo paraišką pagal programos sąmatą šiam mokėjimui atlikti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXX1 Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai už įsigyjamą nematerialųjį turtą įstaiga sumoka:			Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamas finansavimo sumos gavimas į sąskaitą	4131001,4141001,4151001,4161001,4171001 Finansavimo sumos (gautinos)	42XXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
			24XXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXX Gautinos finansavimo sumos	
		Registruojamas apmokėjimas už nematerialiojo turto įsigijimą	6910001Mokėtinos sumos	24XXXX, Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamas mainais gautas nematerialiojo turto vienetas, kai mainų sutartyje numatyta, kad kitas subjektas primokės įstaigai už mainų sandorį	Nurašomas mainais atiduodamas nematerialusis turtas, registruojamas mainais gautas nematerialusis turtas (mainais atiduoto nematerialiojo turto tikrąja verte) ir registruojamas nematerialiojo turto perleidimo pelnas (jei tikroji vertė didesnė nei likutinė vertė) arba nuostolis (jei tikroji vertė mažesnė nei likutinė vertė)	1120004 ,1150004 Nematerialiojo turto sukauptas amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 8800001 Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	Mainų sutartis, perdavimo ir priėmimo aktas
		Registruojamos finansavimo pajamos (jei mainais gauto nematerialiojo turto įsigijimo savikaina mažesnė už mainais atiduoto nematerialiojo turto likutinę vertę)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001 ,7017001Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojama gautina suma iš kito subjekto	2283001 Kitos gautinos sumos	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (suma, lygia gautinai sumai)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
	Registruojamas gautas nematerialiojo turto vienetas mainais už kitą panašios paskirties nematerialiojo turto vieneta	Registruojamas mainais atiduodamo nematerialiojo turto nuvertėjimas (tik tuo atveju, jei mainais atiduodamo nematerialiojo turto tikroji vertė yra mažesnė nei jo likutinė vertė)	8709001 Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Nurašomas mainais atiduodamas nematerialiojo turto vienetas ir registruojamas mainais gautas nematerialiojo turto vienetas (mainais atiduodamo turto tikrąja verte)	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Mainų sutartis, perdavimo ir priėmimo aktas
	Registruojamas nemokamai gautas nematerialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto nematerialiojo turto tikrąja verte	Registruojamas nemokamai gautas nematerialiojo turto vienetas	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	427XXXX Finansavimo sumos (gautos) iš kitų šaltinių	Perdavimo ir priėmimo aktas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamas nemokamai gautas nematerialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto	Registruojamas nemokamai gautas nematerialiojo turto vienetas	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 427XXX Finansavimo sumos (gautos) iš kitų šaltinių	Perdavimo ir priėmimo aktas
	Registruojamas už simbolinį mokestį gautas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Kitos mokėtinos sumos 427XXX Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
		Pateikus mokėjimo paraišką (simboliniam mokesčiui sumokėti), registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX1 Finansavimo sumos (gautinos_)	Mokėjimo paraiška
		Kai už įsigijamą nematerialųjį įstaiga sumoka pati:			
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 4131001,4141001,4151001,4161001,4171001 Finansavimo sumos (gautinos)	222XXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas
		Registruojamas mokėjimas už nematerialųjį turtą	6910001 Kitos mokėtinos sumos	24XXXx Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija	8703001 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	apskaičiavimo žiniaraštis
	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas	8709001 Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	1120003 ,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimo amortizacija	1120004 ,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	8703001 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas	1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas	8709001 Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	Nuostolio dėl turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		Registruojamas nuvertėjimo amortizacijos panaikinimas	8703001 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
	Jei nematerialusis turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės ir yra galimybė nematerialiojo turto praradimo žalą išieškoti iš šio asmens	Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	1120001, 1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų lėšų)	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
	Nematerialusis turtas nurašomas į sąnaudas	Registruojama ataskaitinio mėnesio nematerialiojo turto amortizacija	8703001 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas į sąnaudas	1120004, 1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003, 1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 8709001 Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	1120001, 1150001 Nematerialiojo turto išsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas išsigytas iš finansavimo sumų)	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70111001, 7012001, 7013001, 7014001, 7015001, 7016001, 7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
	Jei nurašius nematerialųjį turtą užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, nustatyti nuostoliai dėl gedimo, gaisro, stichinių nelaimių arba teisės aktų nustatyta tvarka suėjo senaties terminas, nematerialiojo turto nurašymas pripažįstamas sąnaudomis	Nematerialiojo turto nurašymas pripažįstamas sąnaudomis	8709001, 8709002 Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
	Inventorizacijos metu randamas nematerialusis turtas, kuris nebuvo užpajamuotas	Registruojamas nematerialiojo turto perteklius	1120001, 1150001 Nematerialiojo turto išsigijimo savikaina	42XXXX1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizacijos aprašas– sutikrinimo žiniaraštis
	Kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija	1120004, 1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003, 1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 42XXX3 Finansavimo	1120001, 1150001 Nematerialiojo turto išsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			sumos (perduotos)		
	Ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 8709001,8709002 Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
		Registruojamos finansavimo pajamos	42XXX2Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
	Parduodamas nematerialusis turtas (aukciono arba be aukciono), esant teigiamam nematerialiojo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumui. 50 % turto pardavimo sumos, atėmus pardavimo išlaidas, turi būti pervesta į biudžetą	Registruojama ataskaitinio mėnesio nematerialiojo turto amortizacija	8703001 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo žiniaraštis
		Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Nurašomas parduotas nematerialusis turtas, registruojama gautina suma ir nematerialiojo turto perleidimo pelnas	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	Pardavimo sąskaita faktūra
		Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga nematerialiojo turto likutinei vertei (jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiams turtui įsigyti pajamos	
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7433001 Pervestinos sumos už perleistą turtą	6951103 Sukauptos pervestinos sumos	
		Registruojamas gautas mokėjimas	24XXXx Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		Registruojama pervestina suma į biudžetą	6951103 Sukauptos pervestinos sumos	681000108 Pervestinos sumos	
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	681000108 Pervestinos sumos	24XXXx Pinigai ir pinigų ekvivalentai	
	Parduodamas nematerialusis turtas (aukciono arba be aukciono), esant neigiamam nematerialiojo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės	Registruojama ataskaitinio mėnesio nematerialiojo turto amortizacija	8703001 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	skirtumui. 50 % nematerialiojo turto pardavimo sumos, atėmus nematerialiojo turto pardavimo išlaidas, turi būti pervesta į biudžetą	Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	žiniaraštis
		Nurašomas parduotas nematerialusis turtas, registruojama gautina suma ir nematerialiojo perleidimo nuostolis	1120004,1150004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija 1120003,1150003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas 2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą 8800001 Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	1120001,1150001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga nematerialiojo turto likutinei vertei (jei nematerialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos	7013001,7014001,7015001,7016001,7017001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7433001 Pervestinos sumos už perleistą turtą	6953001 Sukauptos pervestinos sumos	
		Registruojamas gautas mokėjimas	24XXXXx Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojama pervestina suma į biudžetą	6953001 Sukauptos pervestinos sumos	681000108 Pervestinos sumos	
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	681000108 Pervestinos sumos	24XXXx Pinigai ir pinigų ekvivalentai	

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas

NEMATERIALIOJO TURTO GRUPIŲ PAVYZDŽIAI

Nr.	Nematerialiojo turto grupė	Pavyzdžiai
1	<i>Plėtros darbai</i>	<ul style="list-style-type: none"> • kompiuterinės programos kūrimas ir diegimas; • naujos cheminių, fizikinių tyrimų įrangos kūrimas; • kt.
2	<i>Programinė įranga ir jos licencijos</i>	<ul style="list-style-type: none"> • apskaitos sistema; • biudžeto valdymo sistema; • darbo užmokesčio skaičiavimo sistema; • elektroninio žodyno programa; • operacinė sistema; • sistemų licencijos; • duomenų bazės; • kt.
3	<i>Patentai ir kitos licencijos</i>	<ul style="list-style-type: none"> • licencijos teikti profesinio mokymo paslaugas; • asmens sveikatos priežiūros licencija; • prekių ženklai; • išradimų patentai; • kt.
4	<i>Literatūros, mokslo ir meno kūriniai</i>	<ul style="list-style-type: none"> • autorinių teisių į knygą įsigijimo išlaidos; • autorinių teisių į kompiuterinę programą įsigijimo išlaidos; • autorinių teisių į architektūros kūrinių įsigijimo išlaidos
5	Kitas nematerialusis turtas	<ul style="list-style-type: none"> •
6	<i>Nebaigti projektai</i>	<ul style="list-style-type: none"> • pirktos kompiuterinės apskaitos sistemos diegimas; • prekinio ženklo kūrimas; • kt.
7	<i>Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą</i>	<i>Išankstiniai apmokėjimai už minimus nematerialiojo turto pavyzdžius.</i>

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

ILGALAIKIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Šiuo aktu patvirtinamas perduodamo naudoti veikloje ilgalaikio turto sąrašas:

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Techninė charakteristika	Įsigijimo data	Perdavimo naudoti veikloje data	Numatoma galutinė turto naudojimo data	Departamentas / skyrius / kitas naudotojas	Turto grupė

Perdavė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Priėmė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Nusidėvėjimo metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Lt

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 4 priedas

**SAVIVALDYBĖS TURTO PERDAVIMO IR PRIĖMIMO
AKTAS NR.**2012 – –
Kėdainiai

Vadovaudamiesi _____
(dokumento perduoti turto pavadinimas, data, numeris)
perduodančios turto institucijos pavadinimas, buveinė, kodas, atstovaujama
direktorius _____, perduoda, o

–,
(priimančios turto institucijos pavadinimas, buveinė, kodas)
atstovaujama _____,
(atstovo pareigos, vardas, pavardė)
priima apskaityti -----priklausanti ilgalaikį turto:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Balansinė vertė, Lt	Nusidėvėjimas, Lt.	Likutinė vertė, Lt.
1.	.	vnt.				
	Iš viso:	x				x

Pastaba: turto įsigijimo finansavimo šaltinis –
Pridedame turto apskaitos kortelės kopiją.

Perdavimo ir priėmimo aktas surašytas 2 egzemplioriais, po vieną turto perdavėjui ir turto perėmėjui.

PERDAVĖ:

(parašas) (Vardas ir pavardė)
A.V.

Vyresn. specialistė (parašas) (Vardas ir pavardė)

PRIĖMĖ:

(įgalioto priimti turto asmens
pareigų pavadinimas) (parašas) (Vardas ir pavardė)

Vyr. buhalteris (parašas) (Vardas ir pavardė)
A.V.

(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymos forma)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas) _____

(parašas) _____

(vardas, pavardė) _____

(data) _____

NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

(data) _____ Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkami vertė, Lt	Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo požymis

--	--	--	--	--	--	--	--

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(vardas, pavardė)

(parašas)

Apskaitoje užregistravo

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

Komisijas pirmininks

(parašas)

(vardas, pavardē)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardē)

(vardas, pavardē)

(parašas)

Apskaitoje użregistravo

(pareiņu pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardē)

(data)

NUOLATINĖ SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS ILGALAIKIO IR TRUMPALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, MEDŽIAGŲ ĮVERTINIMO, PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI BEI NURAŠYMO KOMISIJA

TVIRTINU:

Administracijos direktorius

**ILGALAIKIO TURTO PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI
APŽIŪROS AKTAS**

20 _____
Kėdainiai

Komisija _____
(dokumento, kuriuo sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

Iš _____
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas)

Apžiūrėjo _____ savivaldybės naudojamą šį ilgalaikį turta ir nustatė:

Pavadinimas	Įsigijimo data	Kiekis (vnt.)	Kaina (Lt)	Suma (Lt)	Priežastys

Išvada.
Komisija:

(turto valdytojo pavadinimas)
**PRIPAŽINTO NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO
MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMO IR LIKVIDAVIMO AKTAS**

20__ m. ____ d. Nr.

(sudarymo vieta)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Komisija, sudaryta _____
(dokumento, kurio pagrindu sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

iš _____

nurašė:

1. Turto pavadinimas ir trumpas apibūdinimas _____

2. Materialiai atsakingas asmuo _____

3. Buvimo vieta _____

4. Pagaminimo (pastatymo) metai _____

5. Įsigijimo metai, mėnuo _____

6. Inventoriaus Nr. _____

7. Turtas pripažintas nereikalingu,
netinkamu (negalimu) naudoti (reikalingą

Rodikliai	Korespondentinės sąskaitos		Suma Lt
	debetas	kreditas	
Įsigijimo vertė			
Nusidėvėjimas			
Likutinė vertė	x	x	

pabraukti) _____
(dokumento, kurio pagrindu

_____ turtas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti, pavadinimas, data ir Nr.)
8. Techninė būklė ir nurašymo priežastys _____

Komisijos pirmininkas _____
(vardas, pavardė)

(parašas)

Nariai: _____
(parašas) _____ (vardas, pavardė)

(parašas) _____ (vardas, pavardė)

(parašas) _____ (vardas, pavardė)

(parašas) _____ (vardas, pavardė)

Turtą likvidavo _____ paskirta (s) _____
(dokumento pavadinimas, data, Nr.) (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

PRIDEDAMA. _____
(dokumento pavadinimas, data, Nr., lapų skaičius)

Akto duomenis į apskaitą įtraukė _____

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 11 priedas

Titulinis lapas

_____ (įstaigos, departamento pavadinimas) _____

_____ (apskaita) _____

_____ (turto tipas) _____

_____ (turto buvimo vieta) _____

Komisijos pirmininkas: _____
(vardas, pavardė, parašas)

Nariai: _____ (vardas, pavardė, parašas) _____ (vardas, pavardė, parašas) _____ (vardas, pavardė, parašas) _____ (vardas, pavardė, parašas)

Komisijos sudarymo pagrindas _____
(įstatymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal _____ apskaitos duomenis. Materialiai atsakinėjama sumo _____
(data) (vardas, pavardė, parašas)

PATVIRTINIMAS

Iki inventorizacijos pradžios visi turto registravimo apskaitoje ir nurašymo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turtas perduotas mano (mūsų) materialinėn atsakomybėn, įtrauktas į apskaitą.
Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. _____ Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. _____

Inventorizacija pradėta _____ Inventorizacija baigta _____
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės) (metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas _____ Šis inventorizavimo aprašas sudaro _____
(vieta) (lapų skaičius skaičiais ir žodžiais, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Inventorizavimo aprašo Nr. _____

Intarpas

(Turto buvimo vieta) _____

Lapas

ILGALAIKIO TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis, konstrukcija, galingumas	Inv. Nr.	Išleidimo (pagaminimo) metai	Naudojimo veikloje pradžia	Mat. rodiklis	Kaina (Lt)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastabos
							kiekis	vertė (Lt)	kiekis	vertė (Lt)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
Iš viso :											

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: _____

Šiame lape įrašyta suma; _____

(suma
skaičiais, žodžiais)

Visą šiame inventORIZAVIMO apraše išvardintą turtą komisija, man dalyvaujant, patikrino natūris ir įrašė į inventORIZAVIMO aprašą-sutikrinimo žiniarašį, todėl inventORIZACIJOS komisijai pretenzijų neturiu. Už išvardyto turto išsaugojimą _____

Materialiai atsakingas asmuo _____

(pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

InventORIZAVIMO aprašo Nr. _____

pastutiniojo prašo Nr. _____

(skaičiais ir žodžiais)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventORIZAVIMO aprašo- sutikrinimo žiniaraščio lapus _____

(bendra suma rašytine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiais)

Komisijos pirmininkas:

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Nariai: Jolita Lučigienė _____

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(vardas, pavardė)

InventORIZAVIMO aprašą Nr. _____

su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrinu _____

Sutikrinimo data _____

(pareigos, pavardė, vardas, pavardė)

Priedai _____

(skaičiais ir žodžiais, materialiai atsakingų asmenų pasiskolinimai, kiti dokumentai)

Iki inventORIZACIJOS pradžios visi turto registravimo apskaitoje ir nusavyimo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turas perduotas mano (musų) materialinei atsakomybei, įtrauktas į apskaitą.

Askutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. _____

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. _____

inventORIZACIJA pradėta _____

inventORIZACIJA baigta _____

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

inventORIZAVIMO aprašas surašytas _____

Šis inventORIZAVIMO aprašą sudaro _____

(vieta)

(lapų kiekis skaičiais ir žodžiais, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

1. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas - materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškoms funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir transporto priemonėms.

2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

2.1 pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;

2.2 galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

2.3 įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei ji turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais. Galimybė kontroliuoti turtą gali priklausyti nuo juridinių teisių į tą turtą atsiradimo arba nuo jų pasikeitimo.

II. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPAVIMAS

3. Įstaiga ilgalaikį materialųjį turtą skirsto į šias pagrindines grupes:

- 3.1. žemė;
- 3.2. pastatai - gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamasias kultūros vertybes;
- 3.3. infrastruktūros ir kiti statiniai – infrastruktūros statiniai, t. y. keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos ir kiti statiniai, išskyrus 3.2 ir 3.4 punktuose nurodytą ilgalaikį materialųjį turtą;
- 3.4. nekilnojamosios kultūros vertybės;
- 3.5. mašinos ir įrenginiai - gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas;
- 3.6. transporto priemonės - lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams pervežti;
- 3.7. kilnojamosios kultūros vertybės;
- 3.8. baldai ir biuro įranga - baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventoriūs ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamasias kultūros vertybes;
- 3.9. kitas ilgalaikis materialusis turtas - įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis nurodytus šiame standarte ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus ir nepriskirtas prie kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių (pavyzdžiui, bibliotekų fondai, scenos meno priemonės ir pan., jeigu jie nepriskirti prie kilnojamųjų kultūros vertybių). Prie šios grupės taip pat

priskiriamos kitos vertybės, pavyzdžiui, vertingos kolekcijos ir juvelyriniai dirbiniai, pagaminti iš brangakmenių ir tauriųjų metalų;

3.10. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, iki šis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti.

4. Įstaigos materialusis turtas pagal nuosavybės formą ir turto būseną grupuojamas:

4.1. nuosavas;

4.2. valdomas, naudojamas ir disponuojamas patikėjimo teise;

4.3. nuomojamas;

4.4. išnuomotas;

4.5. naudojamas pagal panaudą;

4.6. atiduotas panaudai;

4.7. gautas pasaugai;

4.8. atiduotas pasaugai;

4.9. nenaudojamas veikloje.

III. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO REGISTRŲ DUOMENYS

5. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (toliau – įsigijimo savikaina), duomenis įrašant į ilgalaikio materialiojo turto kortelę ir suteikiant turto vienetai inventoriaus numerį (1 priedas, 2.1, 2.2 operacijos).

6. Ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie turtą: turto pavadinimas, inventorinis numeris, unikalus kadastrinis numeris (jei yra), tipas (valstybės - V, savivaldybės – N), padalinys, skyrius, turto grupė, eksploatacijos vieta, materialiai atsakingas asmuo, gavimo data, perdavimo eksploatuoti data, Nr., įsigijimo vertė, likvidacinė vertė, turto grupė, metinė nusidėvėjimo norma m., suma, nusidėvėjimo skaičiavimo būdas (galima pasirinkti tiesinis metais, be nusidėvėjimo, rankinis skaičiavimas), galutinė nusidėvėjimo data, nurašymo ar turto perleidimo data ir dokumento Nr., nurašymo priežastis. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai suteiktas inventoriaus numeris negali būti keičiamas per visą ilgalaikio materialiojo turto buvimo įstaigoje laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad ilgalaikis materialusis turtas buvo klaidingai sunumeruotas.

7. Registruojant kortelę apskaitoje, nurodomi detalizuojantys požymiai: sąskaita, nusidėvėjimas mėn., nusidėvėjimo sąskaita, sukauptas nusidėvėjimas (jei turtas perduotas su sukauptu nusidėvėjimu), lėšos, programa, valstybės funkcija, ekonominė klasifikacija. Kortelėje galima nurodyti vidinį turto judėjimą, vertės pasikeitimą, galima atlikti jei reikia sąskaitų keitimą, grupės keitimą, nusidėvėjimo metodo keitimą. Pastabose galima įrašyti reikalingą papildomą informaciją apie turtą.

8. Nuomojamą ,gautą pagal panaudos arba pasaugos sutartis turtą gavėjas apskaito nebalansinėse nulinės klasės sąskaitose pagal nuomotojo jam priskirtus inventoriaus numerius, o jei nebūna nurodyti – gavėjas suteikia pats.

9. Ilgalaikis materialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 12 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

10. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą registruojami 12102 sąskaitoje. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą, išankstinių mokėjimų suma perkeliama į atitinkamos ilgalaikio materialiojo turto grupės įsigijimo savikainos sąskaitą (1 priedas, 2.1 operacija).

IV. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA

11. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti (testavimo, adaptavimo ir pan. išlaidos), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

12. Tiesiogiai priskirtinos išlaidos:

13.1. žemės sklypo ir aikštelės paruošimo išlaidos;

13.2. ilgalaikio materialiojo turto atvežimo iki pirminės jo montavimo (statymo) vietos išlaidos, išskyrus atvejus, kai gabenama įstaigos transportu;

13.3. sumontavimo, instaliavimo, remonto, atlikto iki turto naudojimo pradžios, pirminių apmokymų dirbti su turtu išlaidos ir kitos turto paruošimo naudoti išlaidos;

13.4. projektavimo darbų išlaidos;

13.5. atsargos, sunaudotos ilgalaikiam materialiajam turtui pagaminti;

13.6. tiesioginės darbo ir netiesioginės (pridėtinės) gamybos išlaidos, padarytos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, kai jas galima patikimai įvertinti;

13.7. turto išbandymo ir paleidimo išlaidos, skirtos nustatyti, ar ilgalaikis materialusis turtas tinkamai veikia;

13.8. turto registravimo išlaidos;

13.9. įvertintos turto išmontavimo (nugriovimo) ir vietos sutvarkymo išlaidos, jei jos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos kaip atidėjiniai.

13. Bibliotekų fondų vieneto įsigijimo savikainą sudaro atskirų dokumentų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį ir priskirtų prie konkretaus bibliotekų fondų vieneto, įsigijimo savikainų suma.

14. Įstaigos pasigamintas (pasistatytas) ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas pasigaminimo savikaina t. y. faktinės įstaigos padarytos išlaidos (gamybos išlaidas, padarytos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, kai jas galima patikimai įvertinti).

15. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padarytos, šios išlaidos:

15.1. išlaidos, padaromos nuo tada, kai ilgalaikis materialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti, išskyrus esminio turto pagerinimo išlaidas;

15.2. išlaidos, kurios nėra būtinos norint paruošti ilgalaikį materialųjį turtą numatomam naudojimui;

15.3. išlaidos, padarytos ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pradžioje, prieš jam pasiekiant planuotą pajėgumą;

15.4. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

15.5. administracinės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyrus atvejus, kai jos gali būti tiesiogiai susiejamos su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ar paruošimu naudoti.

16. Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas už užsienio valiutą, apskaitoje registruojamas litais, taikant turto įsigijimo dienos valiutos kursą.

V. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO REGISTRAVIMAS

17. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas sąskaitų plano ilgalaikio materialaus turto 12XXXXXX sąskaitose.

18. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas registruojamas ir apskaita tvarkoma pagal turto vienetus.

19. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu įstaiga pripažįsta visiškai užbaigtą įrenginį su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina).

20. Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų įsigijimo savikaina yra mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė, tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (pavyzdžiui, vieną ilgalaikio materialiojo turto vieneta sudaro kompiuteris, sisteminis blokas, klaviatūra, pelė ir pan.). Tokio ilgalaikio materialiojo turto vieneto sudėtinės dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, o duomenų kortelėje turi būti nurodyta, iš kelių dalių vienetas sudarytas. Tačiau vienu metu įsigyti vienodi ilgalaikio materialiojo turto vienetai taip pat gali būti laikomi vienetu (pvz., įsigytos 4 vienodos kėdės yra registruojamos apskaitoje kaip atskiras turto vienetas).
21. Prireikus iškomplektuoti turtą, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija iškomplektuoja jį ir nustato sudedamųjų dalių vertę. Sudedamosios dalys užpajamuojamos apskaitoje kaip atskiri turto vienetai – sukuriamos duomenų kortelės ir suteikiami ilgalaikio materialiojo turto vienetai inventoriaus numeriai, vienai iš dalių paliekant seną numerį, kitom – suteikiant naujus.
22. Bibliotekos fondai apskaitoje registruojami kiekvieną viešojo sektoriaus subjekto kaupiamą ir tvarkomą dokumentų fondą suskirstant į smulkesnius vienetus.
23. Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno lito verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia ilgalaikio materialiojo turto tikrajai vertei (1 priedas, 2.3 operacija).
24. Nemokamai (neatlygintinai) gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Tuo pačiu metu registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų jį perdavęs viešojo sektoriaus subjektas įsigijo, jeigu ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 2.4 operacija).
25. Įsigijus ilgalaikį materialųjį turtą už simbolinį mokestį pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo dieną tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Taip pat registruojamos iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos verte, lygia ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui (1 priedas, 2.5 operacija). Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.
26. Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas pagal veiklos sutartis, registruojamas įstaigos apskaitoje kaip nurodyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.
27. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą pagal panaudos, pasaugos ar nuomos sutartį, jis registruojamas įstaigos (nuomininko ar panaudos gavėjo) nebalansinėse sąskaitose, nurodant kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį, nuomotoją ar panaudos davėją.
28. Pradedant ilgalaikį materialųjį turtą naudoti veikloje, materialiai atsakingų (atsakingų) asmenų užpildytas, komisijos pasirašytas ir įstaigos vadovo patvirtintas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (tvarkos aprašo 2 priedas) pateikiamas buhalterijai per 5 darbo dienas, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto duomenys įrašomi ilgalaikio materialiojo turto vieneto duomenų kortelėje.
29. Komisija, vadovaudamasi administracijos direktoriaus įsakymu, kuriame nustatyti turto naudojimo normatyvai, nustato naudingą tarnavimo laiką kiekvienam turto vienetai, pasirašydama turto perdavimo naudoti veikloje aktą.

VI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO REMONTO IR STATYBOS DARBAI

30. Įstaigos atliekami ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai skirstomi į šias pagrindines grupes:
- 30.1. esminio pagerinimo darbai;
 - 30.2. paprastasis remontas ir kiti panašaus pobūdžio darbai.
31. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir pan. atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato.
32. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.
33. Jei atlikus esminį turto pagerinimą buvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, šio turto likutinė vertė po esminio turto pagerinimo turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.
34. Jei atlikus esminį turto pagerinimą naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas, šio turto likutinė vertė po esminio turto pagerinimo turi būti nudėvėta per likusį naudingo tarnavimo laiką.
35. Remonto darbų pirkimo dokumentuose, sutartyje dėl remonto darbų atlikimo ir atliktų darbų aktuose įstaigos vadovo paskirtas už remonto darbus atsakingas darbuotojas nurodo remonto tipą (atskirti esminį pagerinimą nuo paprastojo remonto) ir remontuojamo ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį.
36. Remonto ir statybos darbų apskaita tvarkoma vadovaujantis šiomis nuostatomis:
- 36.1. paprastojo remonto išlaidos pagal faktiškai gautas sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus, atliktų darbų aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus priskiriamos einamojo mėnesio sąnaudoms. Jei sąskaitos faktūros negautos, tačiau žinoma atliktų darbų vertė pagal atliktų darbų aktą, registruojamos sukauptos sąnaudos (6 ir 8 klasės sąskaitose) (1 priedas, 2.6 operacija).
 - 36.2. kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos išlaidos pagal faktiškai gautas sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus ir kitus pirminius apskaitos dokumentus remonto ar statybų laikotarpiu kaupiamos nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitose pagal ilgalaikio materialiojo turto vieneto inventoriaus numerį. Sąnaudos gali būti kaupiamos ir priskiriamos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainai iki ilgalaikio materialiojo turto atidavimo naudoti veikloje:
 - 36.2.1. kapitalinio remonto išlaidos užbaigus remonto darbus priskiriamos konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetai, o statybos išlaidos užbaigus darbus priskiriamos ilgalaikiam materialiajam turtui, sukuriant naują ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelę. (1 priedas, 2.7 operacija);
 - 36.2.2. užbaigus kultūros vertybių konservavimą, restauravimą ar kitus tvarkymo darbus, darbų išlaidos, kurios laikomos esminiu pagerinimu, registruojamos kaip atskiras (papildomas) ilgalaikio materialiojo turto vienetas;
37. Tokiu atveju, kai esminio pagerinimo darbai atliekami atskirais etapais, sukauptos išlaidos priskiriamos remontuojamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainai tik užbaigus visus remonto darbus (1 priedas, 2.7 operacija).
38. Rekonstravimo, remonto ir statybos darbams, atliekamiems ūkio būdu, priskiriamos šios išlaidos:
39. atsargos ir medžiagos (įskaitant ir montuotinus įrenginius);
 40. darbuotojų darbo užmokesčio, valstybinio socialinio draudimo įmokų ir kitos su

darbo užmokesčių susijusios sąnaudos, jeigu jas patikimai galima nustatyti;

41. kitos sąnaudos, patirtos išskirtinai rekonstravimo, remonto ar statybos darbams atlikti (pvz., transportavimas, sertifikavimas, patikra ir pan.).

42. Rekonstravimo, remonto ir statybos darbams, atliekamiems rangos būdu, priskiriamos šios išlaidos:

42.1. rangovų (subrangovų) paslaugos ir jų sunaudotos medžiagos;

42.2. kitos sąnaudos, patirtos išskirtinai remontui atlikti (pvz., transportavimas, sertifikavimas, patikra ir pan.).

43. Paprastojo ir esminio pagerinimo remonto išlaidų registravimas apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nuomos ir panaudos atvejais aprašytas 1 ir 2 lentelėse:

1 lentelė. Remonto darbų registravimas apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nuomos atvejais.

	Nuomotojas	Nuomininkas
Ilgalaikio materialiojo turto paprastasis remontas	Pripažįsta sąnaudomis, kai išnuomoto ilgalaikio materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas pagal nuomos sutartį iš dalies arba visiškai kompensuoja ilgalaikio materialiojo turto nuomotojas (1 priedas, 2.6 operacija).	Pripažįsta sąnaudomis, kai paprastojo remonto išlaidų nekompensuoja ilgalaikio materialiojo turto nuomotojas (1 priedas, 2.6 operacija).
Ilgalaikio materialiojo turto esminis pagerinimas	Ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo išlaidų verte didina ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, jei ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo išlaidas kompensuoja ilgalaikio materialiojo turto nuomotojas. Apskaitoje operacijos registruojamos iš nuomininko gavus sąskaitą faktūrą arba laisvos formos dokumentą apie atliktus remonto darbus, jų vertę ir remonto išlaidų pagrindimo dokumentų kopijas (1 priedas, 2.7 operacija).	Registruoja naują ilgalaikio materialiojo turto vieneta esminio pagerinimo darbų verte, jei ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo išlaidų nekompensuoja ilgalaikio materialiojo turto nuomotojas. Jis nudėvimas per nuomos laikotarpį (1 priedas, 2.8 operacija).

2 lentelė. Remonto darbų registravimas apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto panaudos ir pasaugos atvejais.

	Ilgalaikio materialiojo turto panaudos ar pasaugos davėjas	Ilgalaikio materialiojo turto panaudos ar pasaugos gavėjas
Ilgalaikio materialiojo turto paprastasis remontas	Pripažįsta sąnaudas, kai perduoto pagal panaudos ar pasaugos sutartį ilgalaikio materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas iš dalies arba visiškai kompensuoja panaudos ar pasaugos davėjas. (1 priedas, 2.6 operacija).	Paprastojo remonto išlaidas pripažįsta sąnaudomis, jei jų nekompensuoja panaudos ar pasaugos davėjas (1 priedas, 2.6 operacija).
Ilgalaikio materialiojo turto esminis pagerinimas	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina didinama ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbų verte, jei ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo išlaidas kompensuoja ilgalaikio materialiojo turto panaudos ar pasaugos davėjas	Naują ilgalaikio materialiojo turto vieneta esminio pagerinimo darbų verte, jei ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo išlaidų nekompensuoja panaudos ar pasaugos davėjas, kuris

	Ilgalaikio materialiojo turto panaudos ar pasaugos davėjas	Ilgalaikio materialiojo turto panaudos ar pasaugos gavėjas
	(išskyrus kultūros vertybes). Apskaitoje operacijos registruojamos iš panaudos ar pasaugos gavėjo gavus sąskaitą faktūrą arba laisvos formos dokumentą apie atliktus remonto darbus, jų vertę ir remonto išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijas (1 priedas, 2.7 operacija).	nudėvimas per panaudos ar pasaugos laikotarpį (1 priedas, 2.8 operacija).

44. Jei ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidas kompensuoja draudimo įmonė ar kitas subjektas, tuomet gavus sprendimą dėl patirtų išlaidų kompensavimo mažinamos pripažintos remonto sąnaudos.

VII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMAS

45. Ilgalaikis materialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudingo tarnavimo laiko.

46. Ilgalaikio materialiojo turto, turinčio neribotą naudingo tarnavimo laiką, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Neriboto naudojimo laiko yra žemė, kultūros vertybės ir bibliotekų fondai. Kultūros vertybių nusidėvėjimas skaičiuojamas tik tuo atveju, jei jos buvo konservuotos ar restauruotos ir dėl to buvo padidinta jų vertė, ir buvo užregistruotas atskiras (papildomas) ilgalaikio materialiojo turto vienetas.

47. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

48. Ilgalaikio materialiojo turto, naudojamo pagal nuomos, panaudos ar pasaugos sutartį, nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir apskaitoje neregistruojamas.

49. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetas perduodamas naudoti.

50. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas už visą mėnesį.

51. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai jis perleidžiamas, nurašomas, kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to vieneto nuvertėjimas lygus jo likutinės vertės sumai arba ilgalaikis materialusis turtas nustoja būti naudojamas.

52. Nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Nenaudojamu laikomas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ir vykdant atitinkamas programas perduotinas valdyti, naudoti ir disponuoti kitoms įstaigoms arba kitiems subjektams turtas. Jei ilgalaikis materialusis turtas laikinai nenaudojamas, pavyzdžiui dėl remonto, jis nepriskiriamas nenaudojamam veikloje ilgalaikiam materialiajam turtui.

53. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

54. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis turto įvedimo į eksploataciją akte nustatyta norma.

55. Nustatant išpirktinai nuomojamo ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, svarbus yra nuomos laikotarpis. Jei nuomos laikotarpis yra trumpesnis už naudingo tarnavimo laiką, tai ilgalaikis materialusis turtas nudėvimas per nuomos sutarties laikotarpį.

56. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė peržiūrimi kiekvienų finansinių metų pabaigoje ir gali būti tikslinami gavus papildomos informacijos apie pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką (1 priedas, 2.9 operacija).

57. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma negali viršyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.

58. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas registruojamas apskaitoje kiekvieną

mėnesį pagal ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštį (3 priedas). Registruojant apskaitoje nusidėvėjimą, pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų konkrečiam ilgalaikio materialiojo turto vienetui įsigyti, dalis (1 priedas, 2.9 operacija).

59. Registruojant apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, finansavimo sumos pajamomis nepripažįstamos tik tuo atveju, jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš įstaigos gautų pajamų (už turto nuomą, turto pardavimą, suteiktas paslaugas).

60. Įstaigos pagrindinėje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis, o kitoje veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (pavyzdžiui, nuomojamo turto) kitos veiklos sąnaudomis.

61. Jei ilgalaikis materialusis turtas nuvertėja, įsigijimo savikainos nusidėvėjimo suma nesikeičia. Nuvertėjimo suma nudėvima per likusį ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas. Registruojant ilgalaikį materialųjį turtą, kurio vertė buvo sumažinta, nusidėvėjimą, registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nusidėvėjimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos.

VIII. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASIKEITIMO IR NUVERTĖJIMO ĮVERTINIMAS IR APSKAITA

62. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje atliekant metinę inventurizaciją, arba esant poreikiui įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys (toliau – komisija) nustato, ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis turtas gali būti nuvertėjęs.

63. Pagrindiniai išoriniai nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai yra šie:

63.1. reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų paklausa;

63.2. per ataskaitinį laikotarpį turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl įprastinio turto naudojimo per tą patį laikotarpį;

63.3. per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su įstaigos turimo turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį įstaigos veiklos rezultatams.

64. Pagrindiniai vidiniai turto nuvertėjimo požymiai yra šie:

64.1. yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta (neveikianti);

64.2. įstaiga turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas, tačiau jau nebenaudojamas veikloje;

64.3. per ataskaitinį laikotarpį įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su turto naudojimo apimtimi ir pobūdžiu, tokių kaip turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdyti naudojamas šis turtas; planuojama perleisti turtą anksčiau, negu iki tol tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, darantys neigiamą poveikį įstaigos veiklos rezultatams.

64.4. įstaiga turi nebaigtų vykdyti projektų, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga;

64.5. iš turto nuomos gaunamos pajamos nepadengia to turto nusidėvėjimo ir kitų to turto eksploatavimo išlaidų;

64.6. turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių; pinigų srautai iš įplaukų duodančio turto naudojant jį pajamoms uždirbti, yra reikšmingai mažesni nei buvo numatyta;

64.7. yra informacijos iš įstaigos darbuotojų, valstybės tarnautojų ar padalinių, parodančios, kad turto naudojimo vertė yra žymiai mažesnė nei tikėtasi. Tai galėtų būti pranešimai apie nenaudojamą turtą ir panašiai.

65. Jei ilgalaikis materialusis turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių turto nuvertėjimo požymių, komisija įvertina ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę. Ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamoji vertė — ilgalaikio materialiojo turto grynoji realizavimo vertė arba jo naudojimo vertė, ta, kuri yra didesnė.

66. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema pateikta šios tvarkos aprašo 10 priede.
67. Atsiperkamąją vertę apskaičiuoja įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jos įgalioti asmenys ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po inventorizacijos aprašo-sutikrinimo žiniaraščio ar kito dokumento pateikimo. Ilgalaikis materialusis turtas, kurio grynoji realizavimo vertė viršija likutinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.
68. Skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės ir ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamosios vertės yra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma.
69. Jeigu atsitikus tam tikriems įvykiams įstaiga dėl tam tikrų aplinkybių visiškai negali naudoti ilgalaikio materialiojo turto savo veikloje ir negali jo realizuoti, tokio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė turi būti lygi nuliui, t. y. turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas 100 proc. nuvertėjimas, lygus ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei. Nuvertėjimas apskaičiuojamas ir užregistruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu ilgalaikis materialusis turtas pripažintas netinkamu naudoti veikloje.
70. Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turtą, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiami į nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą (4 priedas).
71. Įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma pateikiama buhalterijai ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po inventorizacijos ar ilgalaikio materialiojo turto apžiūros pabaigos, jei ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas vertintas ne inventorizacijos metu.
72. Remiantis pateikta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma, apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas ir pripažįstama ta pati finansavimo pajamų suma, jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 2.10 operacija).
73. Jeigu ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.
74. Nuvertėjimas yra nudėvimas per ilgalaikio materialiojo turto vieneto likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant pripažintas nusidėvėjimo sąnaudas ir finansavimo pajamas.
75. Ilgalaikio materialiojo turto apžiūros metu nustatoma, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nebeegzistuoja ar sumažėjo. Jei tokių požymių yra, įstaiga perskaičiuoja ilgalaikio materialiojo turto vieneto atsiperkamąją vertę.
76. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė gali būti didinama iki ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamosios vertės. Naujai apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto vertė negali būti didesnė nei likutinė vertė, kuri būtų buvusi nustatyta, jei ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažintos nuvertėjimo sąnaudos.
77. Remiantis įstaigos vadovo patvirtinta nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (5 priedas), apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas ir mažinamos pripažintos finansavimo pajamos (1 priedas, 2.12 operacija).
78. Žemės ir kultūros vertybių kitų vertybių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas. Jeigu kultūros vertybės nėra apdraustos ir nėra duomenų jų rinkos vertei nustatyti kultūros vertybių tikroji vertė galėtų būti prilyginama įsigijimo savikainai. Žemė pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikrąją vertę. Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai įstaiga turi kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti. Įstaiga patikslina tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, jei įstaiga gavo naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas. Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios

vertės rezervo sąskaitoje (1 priedas 2.13 operacija). Žemės vertės pokyčiui, apskaitos skyriaus specialistas, atsakingas už turto apskaitą, remdamasis VĮ Registrų centro duomenimis, sudaro ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymą (6 priedas), kurią tvirtina įstaigos vadovas.

79. Įstaigos vadovo patvirtinta ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma (6 priedas) neveliau kaip per 5 darbo dienas pateikiama buhalterijai ir registruojami ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo įrašai (1 priedas, 2.13 operacija).

IX. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO INVENTORIZACIJA

80. Ilgalaikis materialusis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais, nustatančiais turto inventorizacijos taisykles.

81. Įstaigos vadovo sudaryta turto inventorizacijos komisija pagal įstaigos vadovo įsakyme nurodytos dienos būklę inventorizuoja visą įstaigoje esantį turta.

82. Inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius (11 priedas) parengia už ilgalaikio materialiojo turto apskaitą atsakingas asmuo, nurodydamas ilgalaikio materialiojo turto vieneta, inventoriaus numerį, buvimo vietą ir materialiai atsakingą (atsakingą) asmenį. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius ilgalaikio materialiojo turto vienetai traukiami pavieniui.

83. Komisija, inventorizuodama išsinuomotą, naudojamą pagal panaudos sutartis, laikinai saugomą ir kitą įstaigoje esantį ilgalaikį materialųjį turta, sudaro 3 inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraščių egzempliorius pagal kiekvieną savininką, kurių kiekvieną pasirašo visa įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ir materialiai atsakingi (atsakingi) asmenys. Pirmas inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio egzempliorius inventorizacijos baigimo dieną atiduodamas į buhalteriją, antrasis atiduodamas (išsiunčiamas) ilgalaikio materialiojo turto savininkui, o trečiasis – materialiai atsakingam asmeniui.

84. Išperkamosios nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos rezultatai įforminami sudarant atskirą inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį.

85. Ilgalaikio materialiojo turto, kuris inventorizacijos metu yra už įstaigos ribų (automobiliai ir kt.), inventorizuojamas iki jo laikino perkėlimo iš įstaigos momento.

86. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turta, apžiūri kiekvieną ilgalaikio materialiojo turto vieneta ir jo dalis natūra ir inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose pažymi jo buvimo faktą ir, jei nustatyta, būklės netinkamumo požymius.

87. Radusi apskaitoje neužregistruoto ilgalaikio materialiojo turto, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija į inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį įrašo trūkstamus šio ilgalaikio materialiojo turto duomenis.

88. Rastas apskaitoje neužregistruotas ilgalaikis materialusis turtas įkainojamas tikrąja verte. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys nustato, kada, koku būdu pastatytas (įsigytas) inventorizacijos metu rastas apskaitoje neužregistruotas ilgalaikis materialusis turtas, kur nurašytos jo statybos (įsigijimo) išlaidos, nustatytos kitos svarbios ilgalaikio materialiojo turto statybos (įsigijimo) aplinkybės.

89. Pastatai ir statiniai į inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštį įrašomi tokiu pavadinimu, kuris atitinka ilgalaikio materialiojo turto pagrindinę paskirtį. Kai ilgalaikis materialusis turtas yra atstatytas, rekonstruotas, išplėstas arba iš naujo įrengtas ir dėl to pasikeitusi pagrindinė jo paskirtis, į aprašą jis įrašomas naują paskirtį atitinkančiu pavadinimu.

90. Kai atlikti pastatų ir statinių rekonstravimo darbai (pristatyti aukštai, naujos patalpos ir kita) arba statiniai ir įrenginiai iš dalies nugriauti (išardytos kai kurios konstrukcinės dalys) ir apskaitoje neužregistruoti, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija, remdamasi atitinkamais dokumentais, apskaičiuoja šio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės padidėjimo arba sumažėjimo sumą ir padarytų pakeitimų duomenis įrašo į inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį.

91. Inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nurodomi mašinų, transporto

priemonių, kitų įrenginių, įrangos ir įrankių inventoriaus numeriai, pagaminimo metai, paskirtis, konstrukcija, galingumas.

92. Inventorizacijos metu rastas netinkamas naudoti ilgalaikis materialusis turtas surašomas į atskirą inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį ir nurodama netinkamumo naudoti priežastys.

93. Inventorizacijos rezultatai registruojami tokiais buhalterinės apskaitos įrašais:

93.1. Nustačius ilgalaikio materialiojo turto trūkumą:

93.1.1. jeigu nustatytas kaltas asmuo ir numatoma trūkumų sumas išieškoti, ilgalaikio materialiojo turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinų sumų. Nustačius trūkumą, apskaitoje registruojama nurašomo ilgalaikio materialiojo turto vertė ir registruojamos išieškotinos sumos (1 priedas, 2.14 operacija);

93.1.2. jeigu kaltas asmuo nenustatytas ir trūkumų išieškoti neįmanoma, gavus dokumentus iš teisėsaugos institucijų teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas išieškotinos sumos nurašymas (1 priedas, 2.15 operacija). Informacija apie nurašytą gautiną sumą kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

94. Nustačius ilgalaikio materialiojo turto perteklių rastas neužpajamuotas ilgalaikis materialusis turtas užpajamuojamas (1 priedas, 2.16 operacija).

Atlikus inventorizaciją, inventorizavimo komisija parengia išvadą, kurioje nurodomas rastas tinkamas naudoti turtas, netinkamas naudoti turtas pateikiami pasiūlymai dėl netinkamo naudoti turto,

X. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERLEIDIMAS

95. Ilgalaikio materialiojo turto perleidimu laikoma:

95.1. ilgalaikio materialiojo turto išnuomojimas;

95.2. ilgalaikio materialiojo turto perdavimas panaudai;

95.3. ilgalaikio materialiojo turto neatlygintinas perdavimas;

95.4. ilgalaikio materialiojo turto pardavimas (aukciono arba be aukciono);

95.5. ilgalaikio materialiojo turto mainai.

96. Visos su ilgalaikio materialiojo turto perleidimu susijusios operacijos registruojamos apskaitoje po to, kai buvo apskaičiuotas ir apskaitoje užregistruotas einamojo mėnesio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (jeigu jis skaičiuojamas).

97. Jei perleidžiama dalis ilgalaikio materialiojo turto, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija iškomplektuoja ją. Sudedamosios dalys užpajamuojamos apskaitoje kaip atskiri turto vienetai – sukuriamos duomenų kortelės ir suteikiami ilgalaikio materialiojo turto vienetais inventoriaus numeriai.

98. Jeigu ilgalaikis materialusis turtas išnuomojamas, gavus nuomos sutarties kopiją ir turto perdavimo ir priėmimo aktą, pakeičiamas ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo požymis (iš naudojamo į išnuomotą). Išnuomoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos kitos veiklos sąnaudoms (88XXXXXX sąskaita).

99. Perdavus ilgalaikį materialųjį turtą panaudai, pakeičiamas jo naudojimo požymis (iš naudojamo į perduotą panaudai). Panaudai atiduoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos kitos veiklos sąnaudoms (88XXXXXX sąskaita).

100. Priėmus sprendimą nemokamai (neatlygintinai) perduoti ilgalaikį materialųjį turtą kitam subjektui ir šį turtą perdavus pagal perdavimo-priėmimo aktą, jis nurašomas iš apskaitos. Jei ilgalaikis materialusis turtas perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažįstamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos (1 priedas, 2.17 operacija). Jei ilgalaikis materialusis turtas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui, pripažįstamos finansavimo pajamos (1 priedas, 2.18 operacija).

101. Remiantis įstaigos pasirašyta ilgalaikio materialiojo turto pardavimo–pirkimo sutartimi, rengiama sąskaita faktūra, ir apskaitoje registruojamas kitos veiklos pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo. Taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos verte,

lygia parduoto ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei, jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas 2.19 ir 2.20 operacijos). Pasirašius turto perdavimo ir priėmimo aktą, per 5 darbo dienas, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos, dokumentai perduodami buhalterijai.

102. Mainant ilgalaikio materialiojo turto vieneta į kitos paskirties ilgalaikio materialiojo turto vieneta, turi būti nustatyta išmainomo turto tikroji vertė. Mainomas ilgalaikio materialiojo turto vienetas nurašomas ir registruojamas pelnas arba nuostolis iš turto perleidimo, jei tikroji mainomo ilgalaikio materialiojo turto vertė skiriasi nuo mainomo ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės (1 priedas 2.24 ir 2.25 operacijos).

103. Ilgalaikio materialiojo turto vieneta mainant į panašios paskirties ir vertės ilgalaikio materialiojo turto vieneta, turi būti įvertinta tikroji mainomo ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė. Jei mainomo ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė yra mažesnė nei likutinė vertė, registruojamas turto nuvertėjimas, o tada ilgalaikis materialusis turtas nurašomas (1 priedas 2.26 operacija).

104. Perduodant savivaldybei nuosavybės teise priklausantį materialų turta kaip turtinį įnašą už akcijas, rekomenduojami įrašai pateikiami 1 priedo 2.27 operacijoje.

105. Savivaldybės administracija gavusi sprendimą privatizuoti tam tikrą turta turėtų pergrupuoti turta iš ilgalaikio turto sąskaitų į 207xxxx „Ilgalaikio turto, skirto parduoti“ sąskaitą turto likutine verte tą dieną, kai priimtas sprendimas tą turta perduoti į privatizavimo fondą ir tada perduoti jį privatizavimo fondui.

XI. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMAS, PERGRUPAVIMAS IR NURAŠYMAS

106. Materialiai atsakingas (atsakingas) asmuo dėl nepataisomo ilgalaikio materialiojo turto gedimo, neatitikimo techniniams reikalavimams ir pan. informuoja įstaigos vadovo įsakymu sudarytą komisiją arba jo įgaliotus asmenis dėl ilgalaikio materialiojo turto vieneto apžiūrėjimo ir naudojimo tolesnėje veikloje. Komisija, apžiūrėjusi ilgalaikį materialųjį turta, parengia ilgalaikio turto pripažinimo netinkamu naudoti apžiūros aktą (7 priedas) ir teikia siūlymus dėl tolesnio ilgalaikio materialiojo turto naudojimo.

107. Pasirašytas ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas pateikiamas buhalterijai per 5 darbo dienas, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos. Remiantis ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktu, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas.

108. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turta parduoti.

109. Ilgalaikis materialusis turtas teisės aktu nustatyta tvarka gali būti nurašomas:

109.1. per metus, įstaigos vadovo įsakymu sudarytai komisijai ar jo įgaliotiems asmenims pasiūlius, kai nustatomas nurašytinas ilgalaikis materialusis turtas ;

109.2. atlikus metinę inventorizaciją ir įstaigos vadovo įsakymu sudarytai komisijai ar jo įgaliotiems asmenims pasiūlius.

110. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas, jei jis pripažintas netinkamu (negalimu naudoti) ir nebeatitinka ilgalaikio materialiojo turto požymių dėl vienos iš šių priežasčių:

110.1. visiško nusidėvėjimo ir netinkamumo naudoti;

110.2. stichinės nelaimės;

110.3. gaisro;

110.4. trečiųjų asmenų veikos;

110.5. moralinio nusidėvėjimo;

110.6. fizinio nusidėvėjimo;

- 110.7. turto sugedimo, kai remontuoti netikslinga;
 - 110.8. pripažinimo avariniu;
 - 110.9. netikslinga ar neįmanoma turto parduoti viešuose prekių aukcionuose;
 - 110.10. dėl kitų priežasčių.
111. Visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas negali būti nurašytas, jei jis dar tinkamas naudoti veikloje.
112. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ar jo įgalioti asmenys pildo pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą (8 priedas). Aktas parengiamas ne vėliau kaip iki kito mėnesio, esančio po ataskaitinio laikotarpio pabaigos, 5 dienos. Jei nurašomas nekilnojamas turtas, parengiama tokio turto vieneto apžiūros pažyma (9 priedas).
113. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktai pateikiami buhalterijai ne vėliau kaip per 5 darbo dienas po aktų patvirtinimo dienos, bet ne vėliau kaip iki 5-os kito mėnesio dienos.
114. Gavus patvirtintą ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą, ilgalaikio materialiojo turto nurašymas registruojamas apskaitoje. Jeigu nurašomas iki tol veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, prieš nurašant apskaičiuojamas ir užregistruojamas nusidėvėjimas už einamąjį mėnesį.
115. Nurašant, parduodant ilgalaikį materialųjį turtą, kurio užregistruotas vertės pokytis, likusi tikrosios vertės pokyčių rezervo dalis yra pripažįstama grynuoju turtu (1 priedas, 2.21 operacija).
116. Nurašant ilgalaikį materialųjį turtą gali būti registruojamos šios operacijos:
- 116.1. ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas ir užpajamuojamos liekamosios medžiagos, atsiradusios išmontavus ilgalaikį materialųjį turtą. Liekamosios medžiagos registruojamos apskaitoje tikrąja verte, kurią nustato įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ar jos įgalioti asmenys ir kuri būna nurodyta turto nurašymo akto liekamųjų medžiagų priede (8 priedas). Turto nurašymo aktas su liekamųjų medžiagų priedu perduodamas buhalterijai (1 priedas, 2.22 operacija);
 - 116.2. jei ilgalaikis materialusis turtas sugadintas, prarastas dėl materialiai atsakingo ar kito asmens kaltės arba pavogtas ir yra galimybė turto praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, registruojant išieškotiną sumą ir pripažįstant finansavimo pajamas (1 priedas, 2.23 operacija). Įstaigoje vedamas prarasto ilgalaikio materialiojo turto registras nebalansinėse sąskaitose, kuriame informacija apie prarastą ilgalaikį materialųjį turtą laikoma tol, kol nesueina senaties terminas pagal Civilinį kodeksą;
 - 116.3. teisės aktų nustatyta tvarka suėjus užregistruotos ieškinio senaties terminui, registruojamos ilgalaikio materialiojo turto nurašymo sąnaudos;
 - 116.4. jei ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas, registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas, ir pripažįstamos finansavimo pajamos, jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų.

XII. NEBALANSINĖ ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITA

117. Nebalansinėse sąskaitose registruojama:
- 117.1. iš trečiųjų šalių priimtas saugoti ilgalaikis materialusis turtas;
 - 117.2. prarastas ilgalaikis materialusis turtas;
 - 117.3. konfiskuotas turtas. Konfiskuotas ilgalaikis materialusis turtas iš nebalansinių sąskaitų nurašomos teisės aktų nustatyta tvarka;
 - 117.4. panaudai gautas ilgalaikis materialusis turtas;
 - 117.5. išsinuomotas turtas
118. Prarastą ilgalaikį materialųjį turtą įstaiga iš nebalansinių sąskaitų nurašo, kai sueina

senaties terminas.

XIII. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

118. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

XIV. VIDINIAI DOKUMENTAI

119. Įstaigos naudojami šie su ilgalaikiu materialiuoju turtu susiję vidiniai dokumentai:

119.1. Ilgalaiki turto perdavimo naudoti veikloje aktas (2 priedas);

119.2. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis (3 priedas);

119.3. Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma (4 priedas);

119.4. Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (5 priedas);

119.5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma (6 priedas),

119.6. Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas (7 priedas);

119.7. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas (8 priedas);

119.8. Nereikalingų arba netinkamų (negalimų) naudoti nekilnojamųjų daiktų apžiūros pažyma (9 priedas);

119.9. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema (10 priedas);

119.10. Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (11 priedas);

119.11. Viešajam subjektui perduotas ilgalaikis turtas (12 priedas);

119.12. Kiti su materialiuoju turtu susiję dokumentai

120. Šio tvarkos aprašo 119 punkte nurodytus aktus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris

1 priedas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija apskaitos	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
2.1	Registruojamas materialiojo turto įsigijimas	Registruojama materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX1 Materialiojo turto įsigijimo savikaina	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 121XXX Išankstiniai mokėjimai už materialųjį turtą	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas	
		Kai turtas įsigijamas iš finansavimo pajamų				Mokėjimo paraiška
		Pateikus mokėjimo paraišką sumokėti už įsigijamą nematerialųjį turtą, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)		
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)		
		Kai turtas įsigijamas iš įstaigos pajamų				
		Pateikus mokėjimo paraišką sumokėti už įsigijamą materialųjį turtą, registruojamos gautinos sumos iš biudžeto	229XXXX Kitos gautinos sumos iš biudžeto	228XXXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška	
		Registruojamos gautos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos iš biudžeto	Banko išrašas	
		Registruojamas mokėjimas tiekėjui	691XXXXTiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.2	Registruojamas įstaigoje pagamintas (pastatytas) ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	121011X Nebaigta statyba	Perdavimo ir priėmimo aktas, darbų atlikimo
2.3	Registruojamas nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte	Registruojamas nemokamai gautas ilgalaikio materialiojo turto vienetas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.4	Registruojamas nemokamai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto	Registruojamas nemokamai gautas ilgalaikio materialiojo turto vienetas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.5	Registruojamas už simbolinį mokestį gautas ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	695XXXX Kitos mokėtinos sumos 426XXXX1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
		Pateikus mokėjimo paraišką (simboliniam mokesčiui sumokėti), registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai už įsigyjamą ilgalaikį materialųjį turtą įstaiga sumoka pati:			
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Registruojamas apmokėjimas už ilgalaikį materialųjį turtą	695XXXX Kitos mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	
2.6	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto paprastojo remonto darbai	Pripažįstamos atskaitinio laikotarpio ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Atliktų darbų aktas, sąskaita faktūra (kai nėra akto)	
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		
		Pateikus mokėjimo paraišką remonto išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška	
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)		
		Kai už remonto darbus įstaiga sumoka pati:				Banko išrašas
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos		
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
Registruojamas apmokėjimas rangovui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas			
2.7	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo arba statybos darbai	Kaupiamos remonto ar statybų laikotarpiu patirtos darbų išlaidos	12101X Nebaigta statyba arba 12102X Esminio pagerinimo darbai	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 12102XX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas	
		Baigus remonto ar statybų darbus, didinama ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina	12101X Nebaigta statyba arba 12102X Esminio pagerinimo darbai		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Pateikus mokėjimo paraišką ilgalaikio materialiojo turto remonto darbams apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Kai įstaiga sumoka pati:			Banko išrašas
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas apmokėjimas rangovui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
2.8	Registruojami išsinuomoto arba gauto pagal panaudą ilgalaikio materialiojo turto, esminio pagerinimo darbai, kai ilgalaikio materialiojo turto nuomotojas ar panaudos davėjas apmoka remonto išlaidas	Kaupiamos kapitalinio remonto darbų išlaidos (nuomininko ar panaudos gavėjo apskaitoje)	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos tiekėjams	Sąskaita faktūra
		Registruojama gautina suma iš panaudos davėjo ar nuomotojo už ilgalaikio materialiojo turto remontą	229XXXX Kitos gautinos sumos	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	Dokumentas apie kapitalinio remonto ir jo vertę
		Registruojamas remonto išlaidų kompensavimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas
2.9	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis
		Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.10	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
2.11	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo mažinimas	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo mažinimas	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
2.12	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimas	Mažinamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		Mažinamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
2.13	Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis (taikoma tik žemei ir kultūros vertybėms)	Registruojamas vertės pokytis	1201XX3 Žemės įsigijimo savikainos pokytis arba 1204XX3 Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainos pokytis arba 1207XX3 Kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainos pokytis	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	Pažyma dėl turto vertės pokyčio

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.14	Jei ilgalaikis materialusis turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto nurašymas	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		Išieškojus žalą iš kalto asmens registruojama	42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos arba 685XXXX Kitos pervestinos sumos	
2.15	Jei nurašius ilgalaikį materialųjį turtą užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, nustatyti nuostoliai dėl gedimo, gaisro, stichinių nelaimių arba suėjus senaties terminui, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų	Nurašoma išieškotina suma	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
2.16	Inventorizacijos metu randamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris nebuvo užpajamuotas	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perteklius	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išigijimo savikaina	426XXX1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
2.17	Kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
			12XXXX3 Ilgalaikio		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			materialiojo turto nuvertėjimas 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)		
2.18	Ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama nemokamo ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.19	Parduodamas ilgalaikis materialusis turtas (aukcionė), esant teigiamam ilgalaikio materialiojo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumui. 50 proc. ilgalaikio materialiojo turto pardavimo sumos, atėmus pardavimo išlaidas, turi būti pervesta į	Registruojamas ataskaitinio mėnesio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
	biudžetą	Nurašomas parduotas ilgalaikis materialusis turtas, registruojama gautina suma ir ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina 7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	Pardavimo sąskaita faktūra	
		Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (jei ilgalaikis materialusis turtas buvo išsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išsigyti pajamos		
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7422XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos		
		Registruojamas gautas apmokėjimas	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą		Banko išrašas
		Registruojama pervestina suma į biudžetą	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	68XXXXXX Pervestinos sumos		
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	68XXXXXX Pervestinos sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
2.20	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto pardavimas (aukciono arba be aukciono), esant neigiamam ilgalaikio materialiojo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumui. 50 % ilgalaikio	Registruojamas atskaitinio mėnesio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis	
		Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų gautų tam ilgalaikiam	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išsigyti pajamos		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	materialiojo turto pardavimo sumos, atėmus pardavimo išlaidas, turi būti pervesta į biudžetą	materialiajam turtui įsigyti, dalis			
		Nurašomas parduotas ilgalaikis materialusis turtas, registruojama gautina suma ir ilgalaikio materialiojo turto pardavimo nuostolis	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7422XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	
		Registruojamas gautas apmokėjimas	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		Registruojama pervestina suma į biudžetą	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	68XXXXX Pervestinos sumos	
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	68XXXXX Pervestinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	
2.21	Registruojamas ilgalaikio	Registruojamas ilgalaikio	2.19 arba 2.20 operacijos		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	materialiojo turto pardavimas, kuriam buvo užregistruotas vertės pokytis (taikoma tik žemei ir kultūros vertybėms)	materialiojo turto pardavimas			
		Tikrosios vertės pokyčių rezervo dalis pripažįstama grynuoju turtu	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas	
2.22	Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas	Registruojamos atsargos	20XXXXX Atsargos	88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	Turto nurašymo akto liekamųjų medžiagų priedas
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
2.23	Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas	Registruojamas ataskaitinio mėnesio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis
		Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas į sąnaudas, jeigu ilgalaikis materialusis turtas buvo naudojamas pagrindinėje veikloje.	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		finansavimo sumų)			
2.24	Nurašomas iš apskaitos mainais perduodamas turtas ir registruojamas gaunamas, kai perduodamo turto tikroji vertė didesnė už likutinę	<p>Registruojamas materialaus turto nurašymas</p> <p>Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga materialiojo turto likutinei vertei (jei materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų</p> <p>Registruojama materialiojo turto įsigijimo savikaina</p>	<p>8XXXXX X Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 12XXXX4 Materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas</p> <p>42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotas)</p> <p>12XXXX1 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina</p>	<p>12XXXX1 Materialiojo turto įsigijimo savikaina</p> <p>701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos</p> <p>42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos) 74XXXXX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo</p>	Perdavimo ir priėmimo aktas
2.25	Nurašomas iš apskaitos mainais perduodamas turtas ir registruojamas gaunamas, kai perduodamo turto tikroji vertė mažesnė už likutinę vertę:	<p>Registruojamas materialaus turto nurašymas</p> <p>Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga materialaus turto likutinei vertei (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų</p> <p>Registruojama materialaus turto įsigijimo savikaina</p>	<p>8XXXXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos 12XXXX4 Materialaus turto sukauptas nusidėvėjimas</p> <p>42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotas)</p> <p>12XXXX1 Materialaus turto įsigijimo savikaina</p>	<p>12XXXX1 Materialaus turto įsigijimo savikaina</p> <p>701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos</p> <p>42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)</p>	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			8XXXXXX Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
2.26	Registruojamas gautas ilgalaikio materialiojo turto vienetas mainais už kitą panašios paskirties ilgalaikio materialiojo turto vieneta	Registruojamas mainais atiduodamo ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (tik tuo atveju, jei mainais atiduodamo ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė yra mažesnė nei jo likutinė vertė)	8709XXX Nuvertėjimo, nurašytų sumų, atidėjinių sąnaudos	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	Perdavimo ir priėmimo aktas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Nurašomas mainais atiduodamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas	8XXXXXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	
		Registruojamas mainais gautas ilgalaikio materialiojo turto vienetas (mainais atiduodamo turto tikrąja verte)	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
2.27	Už akcijas apmokant turtu	Registruojamos investicijos	16XXXXX Investicijos į ne viešojo sektoriaus subjektus(įsigijimo savikaina) 89XXXXX Finansinės ir	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			investicinės veiklos sąnaudos (skirtumas tarp turto likutinės ir rinkos vertės) 12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas		
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašo 2 priedas

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

ILGALAIKIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Šiuo aktu patvirtinamas perduodamo naudoti veikloje ilgalaikio turto sąrašas:

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Techninė charakteristika	Išsigijimo data	Perdavimo naudoti veikloje data	Numatoma galutinė turto naudojimo data	Departamentas / skyrius / kitas naudotojas	Turto grupė

Perdavė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Priėmė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Nusidėvėjimo metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Lt

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo

4 priedas

(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymos forma)

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Išsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkamoji vertė, Lt	Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
5 priedas
(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma)

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Išsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkamoji vertė, Lt	Panaikinti nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
6 priedas
(Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma)

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Išsigijimo data	Išsigijimo savikaina, Lt	Vertės pokytis, Lt	Galutinė vertė, Lt	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo
7 priedas
(Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma)

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

ILGALAIKIO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMO AKTAS

_____ Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Nutraukti turto naudojimą veikloje (data)	Turto buvimo vieta	Naudojimo nutraukimo priežastys

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Materialiai atsakingas asmuo (perdavė): _____

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Materialiai atsakingas asmuo (perėmė): _____

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas ir pavardė) (data)

(Turto valdytojo pavadinimas)

**PRIPAŽINTO NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI
NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMO IR
LIKVIDAVIMO AKTAS**

20__ m. __ _____ d. Nr.

(sudarymo vieta)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Komisija, sudaryta _____
(dokumento, kurio pagrindu sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

iš _____

_____.

nurašė:

1. Turto pavadinimas ir trumpas apibūdinimas _____

2. Materialiai atsakingas asmuo _____

3. Buvimo vieta _____

4. Pagaminimo (pastatymo) metai _____

5. Įsigijimo metai, mėnuo _____

6. Inventoriaus Nr. _____

7. Turtas pripažintas nereikalingu,
netinkamu (negalimu) naudoti (reikalingą
pabraukti) _____

(dokumento, kurio pagrindu

Rodikliai	Korespondentinės sąskaitos		Suma Lt
	debetas	kreditas	
Įsigijimo vertė			
Nusidėvėjimas			
Likutinė vertė	x	x	

turtas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti, pavadinimas, data ir Nr.)

8. Techninė būklė ir nurašymo priežastys _____

_____.

Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Buhalterinės sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Kiekis vnt.	Kaina Lt	Suma Lt	Pastabos
Iš viso			x	x		

Komisijos pirmininkas _____
 (parašas) _____ (vardas, pavardė)

Nariai:
 _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė)
 _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė)
 _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė)
 _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė)

Turtą likvidavo _____ paskirta (s) _____
 (dokumento pavadinimas, data, Nr.) (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

PRIDEDAMA. _____
 (dokumento pavadinimas, data, Nr., lapų skaičius)

Akto duomenis į apskaitą įtraukė _____
 (pareigos, parašas, vardas, pavardė, data)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 9 priedas

**NUOLATINĖ SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS ILGALAIKIO IR TRUMPALAIKIO
MATERIALIOJO TURTO, MEDŽIAGŲ ĮVERTINIMO, PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI BEI
NURAŠYMO KOMISIJA**

TVIRTINU:

Administracijos direktorius

**ILGALAIKIO TURTO PRIPAŽINIMO NETINKAMU NAUDOTI
APŽIŪROS AKTAS**

20 _____
Kėdainiai

Komisija _____
(dokumento, kuriuo sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

Iš _____
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas)

Apžiūrėjo _____ savivaldybės naudojamą šį ilgalaikį turtą ir nustatė:

Pavadinimas	Įsigijimo data	Kiekis (vnt.)	Kaina (Lt)	Suma (Lt)	Priežastys

Išvada.

Komisija:

10 priedas

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo skaičiavimo schema

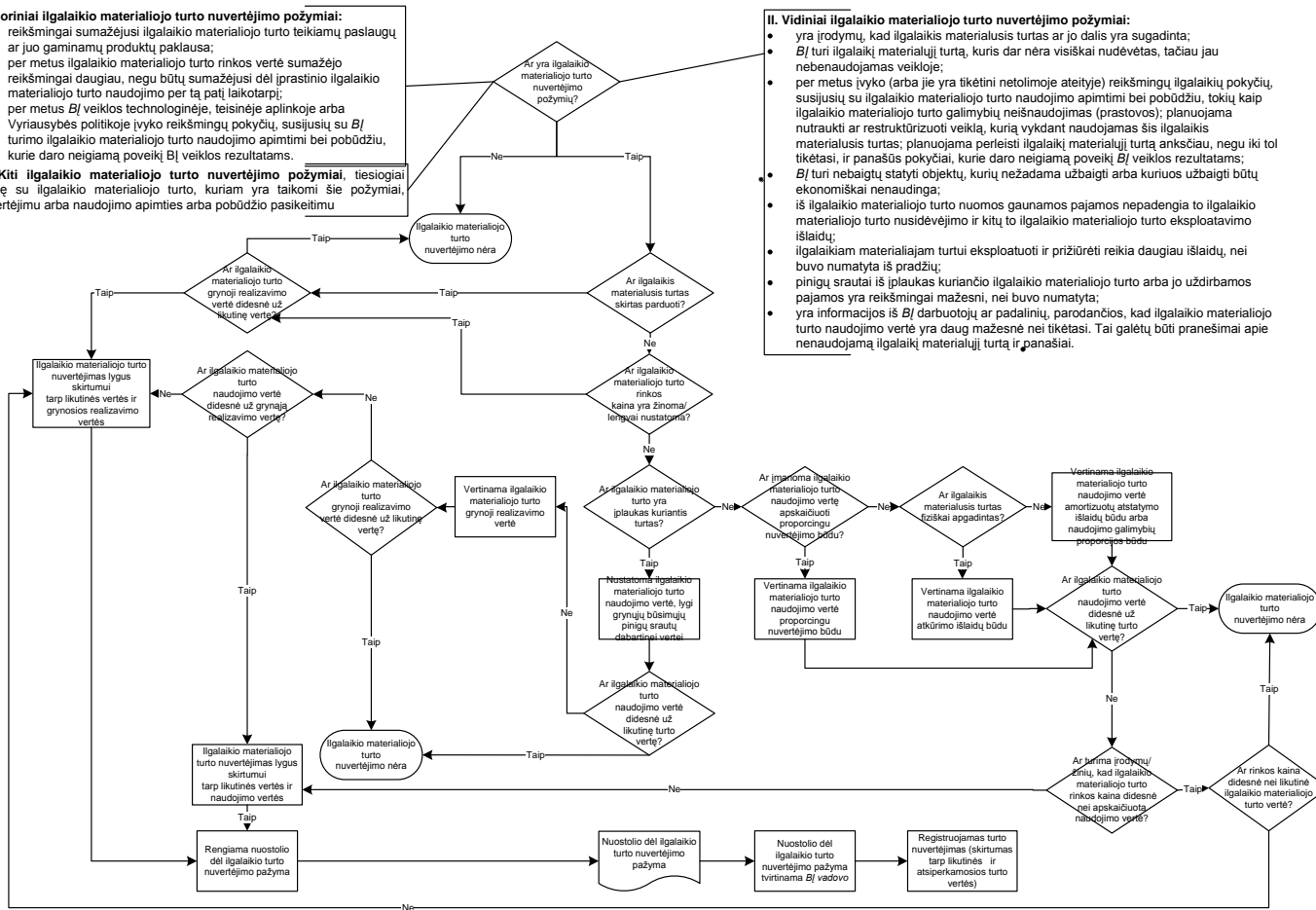
I. Išoriniai ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai:

- reikšmingai sumažėjusi ilgalaikio materialiojo turto teikiamų paslaugų ar juo gaminamų produktų paklausa;
- per metus ilgalaikio materialiojo turto rinkos vertė sumažėjo reikšmingai daugiau, negu būtų sumažėjusi dėl prastinio ilgalaikio materialiojo turto naudojimo per tą patį laikotarpį;
- per metus B/ veiklos technologinėje, teisinėje aplinkoje arba Vyriausybės politikoje įvyko reikšmingų pokyčių, susijusių su B/ turimo ilgalaikio materialiojo turto naudojimo apimtimi bei pobūdžiu, kurie daro neigiamą poveikį B/ veiklos rezultatams.

III. Kiti ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai, tiesiogiai susiję su ilgalaikio materialiojo turto, kuriam yra taikomi šie požymiai, nuvertėjimu arba naudojimo apimtės arba pobūdžio pasikeitimu

II. Vidiniai ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo požymiai:

- yra įrodymų, kad ilgalaikis materialusis turtas ar jo dalis yra sugadinta;
- B/ turi ilgalaikį materialųjį turtą, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas, tačiau jau nebenaudojamas veikloje;
- per metus įvyko (arba jie yra tikėtini netolimoje ateityje) reikšmingų ilgalaikių pokyčių, susijusių su ilgalaikio materialiojo turto naudojimo apimtimi bei pobūdžiu, tokių kaip ilgalaikio materialiojo turto galimybių neišnaudojimas (prastovos); planuojama nutraukti ar restruktūrizuoti veiklą, kurią vykdant naudojamas šis ilgalaikis materialusis turtas; planuojama perleisti ilgalaikį materialųjį turtą anksčiau, negu iki to tikėtasi, ir panašūs pokyčiai, kurie daro neigiamą poveikį B/ veiklos rezultatams;
- B/ turi nebaigtų statytį objektų, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga;
- iš ilgalaikio materialiojo turto nuomos gaunamos pajamos nepadengia to ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir kitų to ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidų;
- ilgalaikiam materialiajam turtui eksploatuoti ir prižiūrėti reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta iš pradžių;
- pinigų srautai iš įplaukas kuriančio ilgalaikio materialiojo turto arba juo uždirbamos pajamos yra reikšmingai mažesnės, nei buvo numatyta;
- yra informacijos iš B/ darbuotojų ar padaliniių, parodančios, kad ilgalaikio materialiojo turto naudojimo vertė yra daug mažesnė nei tikėtasi. Tai galėtų būti pranešimai apie nenaudojamą ilgalaikį materialųjį turtą ir panašiai.



Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 11 priedas

Titulinis lapas

_____ (įstaigos, departamento pavadinimas)

_____ (apskaita)

_____ (turto tipas)

_____ (turto buvimo vieta)

INVENTORIZAVIMO APRAŠAS - SUTIKRINIMO ŽINIARAŠTIS Nr. _____

Komisijos pirmininkas: _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas)

Nariai: _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas) _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas) _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas) _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas)

Komisijos sudarymo pagrindas _____

(įskaitymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal _____ apskaitos duomenis. Materialiai atsakingas asmuo _____
(data) (pavardė, vardas, pavardė, parašas)

PATVIRTINIMAS

Iki inventorizacijos pradžios visi turto registravimo apskaitoje ir surašymo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turtas perduotas mano (mūsų) materialinėn atsakomybėn, įtrauktas į apskaitą.

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. _____ Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. _____

Inventorizacija pradėta _____ Inventorizacija baigta _____
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės) (metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas _____ Šis inventorizavimo aprašas sudaro _____
(vieta) (lapų kiekis skaičiais ir žodžiais, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Inventorizavimo aprašo Nr. _____ Intarpas
 _____ Lapas

(Turto buvimo vieta) _____

ILGALAIKIO TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis, konstrukcija, galingumas	Inv. Nr.	Išleidimo (pagaminimo) metai	Naudojimo veikloje pradžia	Mat. rodiklis	Kaina (Lt)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastabos
							kiekis	vertė (Lt)	kiekis	vertė (Lt)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
Iš viso :											

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: _____

Šiame lape įrašyta suma; _____

(suma skaičiais ir žodžiu)

Visą šiame inventORIZAVIMO apraše išvardintą turtą komisija, man dalyvaujant, patikrino natūra ir įrašė į inventORIZAVIMO aprašą-sutikrinimo žiniaraštį, todėl inventORIZACIJOS komisijai pretenzijų neturiu. Už išvardyto turto išsaugojimą atsakau.

Materialiai atsakingas asmuo

(pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

InventORIZAVIMO aprašo Nr.

paskutiniojo įrašo Nr.

(skaičiais ir žodžiu)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventORIZAVIMO aprašo- sutikrinimo žiniaraščio lapus

(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas:

Nariai :

InventORIZAVIMO aprašą Nr.

su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino

Sutikrinimo data

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Priedai

(skaičiavimo lapai, materialiai atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 12 priedas
TURTO PERDAVIMO IR PRIĖMIMO

AKTAS NR.

2012 – –

Kėdainiai

Vadovaudamiesi Kėdainių rajono savivaldybės
Kėdainių
(tarybos sprendimas, administracijos direktoriaus
įsakymas)

rajono _____, Kėdainiai, kodas _____,
atstovaujama direktoriaus _____ perduoda, o _____, priima
apskaityti Kėdainių rajono _____ nuosavybėn priklausantį turta.
(įstaigos pavadinimas)

Eil.Nr.	Inventoriaus pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina, Lt/vnt	Suma, Lt	Nusidėvėjimas	Finansavimo lėšos		Inventorinis Nr.
							ES lėšos (13)	Valstybės biudžeto (143)	
1									
	Iš viso:	x		x		0			

Perdavimo ir priėmimo aktas surašytas 2 egzemplioriais, kurių vienas perduodamas Kėdainių rajono savivaldybės administracijai, o kitas – priimančiai įstaigai.

PERDAVĖ:

Vadovas

A.V.

A.V.
buhalterė

PRIĖMĖ:

Vyr.

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIOLOGINIO TURTO IR MINERALINIŲ IŠTEKLIŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. BIOLOGINIO TURTO PRIPAŽINIMAS

1. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.

II. BIOLOGINIO TURTO GRUPAVIMAS

2. Įstaigos apskaitoje biologinis turtas gali būti skirstomas į šias grupes:

2.1. gyvūnus;

2.2. daugiamečius sodinius (prie kurių priskiriami sodai, uogynai, medelynai ir kiti daugiamečiai augalai (karklai, nendrės, meldai ir kt.);

2.3. kitą biologinį turtą.

3. Prie biologinio turto taip pat priskiriami ir sąskaitoje 193 registruojami išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą.

4. Įstaiga nustato biologinio turto tikrąją vertę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jei yra požymių, kad tikroji vertė pasikeitė dėl rinkos pokyčių.

III. BIOLOGINIO TURTO REGISTRŲ DUOMENYS

5. Registruojant apskaitoje biologinio turto įsigijimo operaciją, kiekvienam biologinio turto grupės vienetui sukuriama biologinio turto duomenų kortelė, įvedami šie duomenys:

5.1. biologinio turto kodas;

5.2. biologinio turto pavadinimas;

5.3. įsigijimo data;

5.4. biologinio turto grupė

5.5. biologinio turto mato vienetas;

5.6. tiekėjas (davėjas);

5.7. įsigijimo dokumento numeris;

5.8. įsigijimo būdas;

5.9. kokiomis teisėmis valdomas šis turtas (nuosavybės, patikėjimo ar kt. teisėmis);

5.10. vertė, kuria biologinis turtas registruojamas apskaitoje (tikraja verte, įsigijimo savikaina ar kt.);

5.11. buvimo vieta;

5.12. materialiai atsakingas asmuo.

6. Biologinio turto ūkinės operacijos registruojamos 1 klasės sąskaitų plano registravimo sąskaitose.

7. Biologinis turtas, įsigytas už užsienio valiutą, vadovaujantis 21-uuju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ pirminio pripažinimo metu įvertinamas ir registruojamas. apskaitoje finansinių ataskaitų valiuta, taikant sandorio dienos valiutos kursą

IV. BIOLOGINIO TURTO SAVIKAINA IR REGISTRAVIMAS

8. Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte (1 priedas, 3.2 operacija). Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti neįmanoma, įstaigos ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą įvertina ir rodo finansinėse ataskaitose vadovaudamasis 16-uoju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ taip:

8.1. remdamasi įstaigos nustatytais taisyklėmis ar metodika arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

8.2. simboline vieno lito verte, jei įstaiga neturi nustatytų taisyklių ar metodų arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina lygi nuliui, arba negalima jos patikimai nustatyti.

9. Biologinio turto įsigijimo būdai yra:

9.1. pirkimas;

9.2. prieauglis;

9.3. neatlygintinai gautas turtas;

9.4. kiti teisės aktų nustatyti būdai.

10. Jeigu tikroji įsigyto ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertė skiriasi nuo pirkimo–pardavimo dokumentuose nurodytos vertės, tai:

10.1. jei tikroji vertė yra didesnė, tuomet yra kredituojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita;

10.2. jei tikroji vertė yra mažesnė, tuomet yra debetuojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita.

11. Pagal įstaigos nusistatytą tvarką ne žemės ūkio paskirties biologinio turto grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki 1 metų), ir vienmečiai augalai jų įsigijimo momentu, užregistravus biologinio turto sąskaitose, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

12. Želdinių, ir kito panašaus biologinio turto, skirto puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis, jeigu jų įsigijimo išlaidos pagal nusistatytą apskaitos politiką, nėra reikšmingos. Sąnaudų apskaitos tvarka nustatyta Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

13. Įstaiga Biologinio turto prieauglį ir su juo susijusias pajamas registruoja apskaitos politikoje atskiroms prieauglio rūšims nustatytu momentu ir tvarka (1 priedas, 3.7 operacija).

14. Nemokamai (neatlygintinai) gautas biologinis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte nustatyta įsigijimo dieną. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos lygia biologinio turto tikrajai vertei (1 priedas, 3.5 operacija). Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet biologinis turtas registruojamas, kartu registruojant ir iš kitų finansavimo šaltinių gautas finansavimo sumas.

15. Įstaiga, neatlygintinai gavusios iš kito viešojo sektoriaus subjekto biologinį turtą, apskaitoje registruoja (1 priedas, 3.6 operacija):

15.1. kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo ar pasigaminimo savikainos metodas arba Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintos normatyvinės kainos, arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytos taisyklės (metodika). Šis turtas apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis;

15.2. kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos, remiantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“;

16. Sąnaudos, padarytos auginant biologinį turtą, įstaigos apskaitoje registruojamos, kaip nurodyta Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

17. Kai įstaiga nusprendžia biologinio turto vieneta perkelti į kitą biologinio turto grupę (pergrupuoti) apskaitoje registruojamas buvusio biologinio turto nurašymas (1 priedas, 3.16 operacija) kredituojant atitinkamą biologinio turto registravimo sąskaitą ir naujo biologinio turto įsigijimas (1 priedas, 3.1 operacija), debetuojant kitą biologinio turto įsigijimo sąskaitą, perkėlimo į kitą biologinio turto grupę dieną. Jei, perkeliant į kitą biologinio turto grupę, keičiasi biologinio turto įvertinimo metodas, biologinio turto balansinės vertės skirtumas dėl jo priskyrimo prie kitos biologinio turto grupės apskaitoje registruojamas kredituojant arba debetuojant sąnaudas.

18. Kai įstaiga nusprendžia nebenaudojamą biologinio turto vieneta parduoti, šis turto vienetas pergrupuojamas į atsargas to turto balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas turta parduoti (1 priedas, 3.18 operacija). Atlikus pergrupavimą, šiam turtui taikomos 8-ojo VSAFAS nuostatos.

V. BIOLOGINIO TURTO TIKROSIOS VERTĖS PASIKEITIMAS IR NUVERTĖJIMAS

19. Biologinio turto grupės vieneto, registruojamo apskaitoje tikraja verte, tikroji vertė įvertinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba įstaigos apskaitos politikoje nustatytu dažnumu.

20. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatoma ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto, apskaitoje užregistruoto tikraja verte, tikroji vertė. Jeigu tikroji vertė pasikeitusi, pasikeitimą reikia užregistruoti apskaitoje:

20.1. jeigu biologinio turto tikroji vertė padidėjo, kredituojama sąnaudų sąskaita (1 priedas, 3.7 operacija);

20.2. jeigu biologinio turto tikroji vertė sumažėjo, debetuojama sąnaudų sąskaita (1 priedas, 3.7 operacija).

21. Tikrosios vertės pasikeitimo duomenys apie biologinį turta, kurio vertė apskaitoje skiriasi nuo tikrosios vertės arba tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, įtraukiami į biologinio turto vertės pokyčio pažymą (2 priedas).

22. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui, nustatoma, ar biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruotas įsigijimo savikaina, neturi nuvertėjimo požymių. Jei biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo momentu buvo užregistruotas įsigijimo savikaina, atitinka bent vieną iš 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys įvertina biologinio turto atsiperkamąją vertę.

23. Įstaigos apskaitoje nuvertėjimas skaičiuojamas tik to biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (1 priedas, 3.9 operacija).

24. Biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir kurio tikroji vertė ar tikroji vertė, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, viršija balansinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.

25. Jeigu įvykus tam tikriems įvykiams įstaiga dėl susidariusių aplinkybių visiškai negali naudoti biologinio turto savo veikloje ir negali jo perleisti, tokio biologinio turto vertė lygi nuliui, t. y.:

25.1. jei biologinis turtas apskaitoje užregistruotas tikraja verte arba tikraja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, jo vertė apskaitoje sumažinama iki nulio, kredituojant atitinkamą biologinio turto įsigijimo savikainos sąskaitą ir debetuojant sąnaudų sąskaitą;

25.2. jei biologinis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, tai apskaičiuojamas ir užregistruojamas jo 100 proc.

nuvertėjimas, lygus biologinio turto balansinei vertei. Nuvertėjimas apskaičiuojamas ir užregistruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu biologinis turtas pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

26. Biologinio turto vieneto duomenys apie įsigijimo savikaina apskaitoje užregistruotą biologinį turtą, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiami į nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymą (3 priedas).

27. Jeigu biologinio turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas. Jeigu kitą ataskaitinį laikotarpį nustatoma, kad biologinio turto nuvertėjimas yra sumažėjęs, nuvertėjimas atkuriamas, bet ne daugiau kaip iki įsigijimo savikainos, pagal įstaigos vadovo patvirtintą nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymą (4 priedas) (1 priedas, 3.10 operacija).

28. Jeigu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis turto vienetas apskaitoje negali būti registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo sumą, pagal įstaigos atliekamo turto vertinimo duomenis arba simboline vieno lito verte.

VI. BIOLOGINIO TURTO INVENTORIZACIJA

29. Biologinis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais, kuriais nustatomos biologinio turto inventorizacijos taisyklės.

30. Įstaiga inventorizuoja biologinį turtą ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų rugsėjo 30 dieną.

31. Įstaigos vadovo sudaryta turto inventorizacijos komisija (toliau – inventorizacijos komisija) pagal įstaigos vadovo įsakyme nurodytos dienos būklę inventorizuoja visą įstaigoje esantį biologinį turtą.

32. Inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose (5 priedas) nurodoma biologinį turtą apibūdinantys duomenys: biologinio turto vienetas, buvimo vieta, materialiai atsakingas asmuo ir kita inventorizavimo aprašui-sutikrinimo žiniaraščiui užpildyti reikalinga informacija.

33. Komisija, inventorizuodama išsinuomotą, naudojamą pagal panaudos sutartis, laikinai saugomą ir kitą įstaigoje esantį biologinį turtą, sudaro 3 inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraščių egzempliorius pagal kiekvieną savininką, kurių kiekvieną pasirašo visa įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija ir materialiai atsakingi asmenys. Pirmas inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio egzempliorius inventorizacijos baigimo dieną atiduodamas į buhalteriją, antrasis atiduodamas (išsiunčiamas) biologinio turto savininkui, o trečiasis – materialiai atsakingam asmeniui.

34. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta inventorizacijos komisija apžiūri kiekvieną biologinio turto vieneta.

35. Radusi apskaitoje neužregistruoto biologinio turto, taip pat biologinio turto, apie kurį apskaitoje nėra jį apibūdinančių duomenų, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraštį įrašo trūkstamus šio biologinio turto duomenis, pavyzdžiui, gyvūnų, – nurodyti jų paskirtį, amžių, buvimo vietą.

36. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys nustato, kada, koku būdu įsigytas inventorizacijos metu rastas apskaitoje neužregistruotas biologinis turtas, kur nurašytos jo įsigijimo išlaidos, nustatytos kitos svarbios biologinio turto įsigijimo aplinkybės.

37. Inventorizacijos metu rastas netinkamas naudoti biologinis turtas surašomas į atskirą inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraštį ir nurodomas netinkamumo naudoti priežastys.

38. Inventorizacijos rezultatai registruojami darant tokius buhalterinės apskaitos įrašus:

38.1. nustačius biologinio turto trūkumą:

38.1.1. jeigu numatoma trūkumų sumas išieškoti iš kaltų asmenų, biologinio turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinių sumų (1 priedas, 3.11 operacija). Įstaigos nebalansinėse sąskaitose vedamas prarasto biologinio turto registras, kuriame

informacija apie prarastą biologinį turtą laikoma tol, kol išieškotina suma bus išieškota arba nurašyta, gavus atitinkamus dokumentus iš teisėsaugos institucijų arba suėjus senaties terminui pagal Civilinį kodeksą;

38.1.2. jeigu trūkumų išieškoti neįmanoma, atitinkamai tai įforminus arba gavus dokumentus iš teisėsaugos institucijų teisės aktų nustatyta tvarka, registruojamas prarasto biologinio turto arba išieškotinių sumų, jei jos buvo užregistruotos, nurašymas, pripažįstant sąnaudas ir panaudotų finansavimo sumų pajamas, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 3.12 operacija).

38.2. nustačius biologinio turto perteklių, rastas neužpajamuotas biologinis turtas užpajamuojamas vadovaujantis 16-uju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ (1 priedas, 3.13 operacija).

39. Po inventorizacijos rašoma išvada, kurioje aprašomi inventorizacijos rezultatai.

VII. BIOLOGINIO TURTO NURAŠYMAS

40. Biologinis turtas iš įstaigos apskaitos gali būti nurašomas:

- 40.1. yra perleidžiamas;
- 40.2. biologinio turto pergrupuojamas į atsargas;
- 40.3. yra sunykęs, žuvęs, prarastas.

41. Biologinis turtas, perduotas nuosavybėn arba patikėjimo teise kitam subjektui, nurašomas iš apskaitos. Jei biologinis turtas, įsigytas iš finansavimo sumų, perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažįstamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos (1 priedas, 3.13 operacija), registruojant perduotas finansavimo sumas. Jei biologinis turtas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui, registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir pripažįstamos finansavimo pajamos (1 priedas, 3.15 operacija).

42. Išrašius sąskaitą faktūrą, remiantis įstaigos biologinio turto pardavimo–pirkimo sutarties sąlygomis, apskaitoje registruojamos pajamos iš pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu naudoti) biologinio turto pardavimo. Remiantis perdavimo ir priėmimo aktu biologinis turtas nurašomas iš apskaitos, taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos, jei biologinis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (1 priedas, 3.16 operacija). Pasirašius biologinio turto perdavimo ir priėmimo aktą, dokumentai perduodami buhalterii.

43. Sunaikintas, žuvęs, prarastas, sunykęs biologinis turtas nurašomas pagal biologinio turto nurašymo aktą (6 priedas), kurį parengia atsakingas ar materialiai atsakingas darbuotojas įstaigos vadovo įsakymu sudarytos tam tikros komisijos arba jo įgaliotų asmenų siūlymu, arba teisės aktų nustatyta tvarka inventorizacijos komisijos siūlymu, atlikus, pavyzdžiui, metinę inventorizaciją. Taip pat biologinis turtas įstaigoje nustatyta tvarka gali būti nurašomas atiduodant naudoti pagal biologinio turto atidavimo naudoti aktą (7 priedas). Biologinio turto nurašymo ir atidavimo naudoti aktus tvirtina įstaigos vadovas arba jo įgaliotas asmuo. Patvirtintas aktas pateikiamas buhalterii.

44. Sunaikintas, žuvęs, prarastas, sunykęs biologinis turtas dėl materialiai atsakingo ar kito asmens kaltės, nurašomas, registruojant išieškotiną sumą. Kai atsakingų asmenų kaltės nėra arba kai nuostolių išieškoti neįmanoma, arba kai nurašomas atiduotas naudoti biologinis turtas, turto vertė pripažįstama sąnaudomis. Kartu pripažįstamos finansavimo pajamos, jei biologinis turtas buvo įgytas iš finansavimo sumų.(1 priedas, 3.12 operacija).

XVI. NEBALANSINĖ BIOLOGINIO TURTO IR MINERALINIŲ IŠTEKLIŲ APSKAITA

45. Nebalansinėse sąskaitose registruojama:
- 45.1. atiduotas naudoti biologinis turtas;
 - 45.2. iš trečiųjų šalių priimtas saugoti biologinis turtas;
 - 45.3. prarastas biologinis turtas;
 - 45.4. konfiskuotas biologinis turtas;
 - 45.5. šeimininko neturintis biologinis turtas iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka jis pripažintas valstybės ar savivaldybės nuosavybe ir perduotas to turto valdytojui;
46. Biologinis turtas kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir (arba) vertine išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis.

XV. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

47. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

XVI. VIDINIAI DOKUMENTAI

48. Įstaigos naudojami šie su biologiniu turtu susiję vidiniai dokumentai:
- 48.1. biologinio turto vertės pokyčio pažyma (2 priedas),
 - 48.2. nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažyma (3 priedas),
 - 48.3. nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (4 priedas),
 - 48.4. inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. (5 priedas),
 - 48.5. biologinio turto nurašymo aktas (6 priedas),
 - 48.6. biologinio turto perdavimo naudoti aktas (7 priedas).
49. Šio tvarkos aprašo 48 punkte nurodytus aktus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris
- .

BIOLOGINIO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
3.1	Registruojamas žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas tikraja verte, atėmus pardavimo vietas išlaidas	Registruojamas žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 193XXXX Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Perdavimo–priėmimo aktas, sąskaita faktūra	
		Pateikus mokėjimo paraišką mokėti už įsigyjamą biologinį turtą, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	
		Kai už įsigyjamą biologinį turtą įstaiga sumoka pati:				Banko išrašas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)		
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos tiekėjams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	
3.2	Registruojamas ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas tikraja verte	Registruojamas ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas	192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 193XXXX Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Perdavimo–priėmimo aktas, sąskaita faktūra	
		Pateikus mokėjimo paraišką mokėti už įsigyjamą biologinį turtą, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	
		Kai už įsigyjamą biologinį turtą įstaiga sumoka pati:			Banko išrašas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
3.3	Žemės ūkio produkcijos gavybos momentu registruojamos atsargos	Registruojamos atsargos žemės ūkio produkcijos gavybos momentu	20XXXXX Atsargos	772XXXX Kitos pajamos	Buhalterinė pažyma
3.4	Žemės ūkio produkcijos pardavimas	Registruojamos žemės ūkio produkcijos pardavimas	8XXXXXX Sąnaudos	20XXXXX Atsargos	
		Registruojamos pardavimo pajamos	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	7417XXX Apskaičiuotos kitos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	
3.5	Registruojamas neatlygintinai gautas biologinis turtas iš ne viešojo sektoriaus subjekto biologinio turto	Registruojamas neatlygintinai gautas biologinio turto vienetas įsigijimo savikaina	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Perdavimo–priėmimo aktas
3.6	Registruojamas neatlygintinai gautas biologinis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto	Registruojamas neatlygintinai gautas biologinio turto vienetas, įsigijimo savikaina	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Perdavimo–priėmimo aktas
3.7	Registruojamas biologinio turto prieaugis	Registruojamas biologinio turto prieaugis tikrąja verte	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	77XXXXX Kitos pajamos	Buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina		
3.8	Registruojamas biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	Registruojamas biologinio turto tikrosios vertės padidėjimas	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	8XXXXXX Sąnaudos	Pažyma dėl biologinio turto vertės pokyčio
		Registruojamas biologinio turto tikrosios vertės sumažėjimas	8XXXXXX Sąnaudos	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Pažyma dėl biologinio turto vertės pokyčio
3.9	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimas	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	191XXX3 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto nuvertėjimas arba 192XXX3 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto nuvertėjimas	
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jeigu biologinis turtas išsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
3.10	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimo panaikinimas	Mažinamas biologinio turto nuvertėjimas	191XXX3 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto nuvertėjimas arba 192XXX3 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXXXX Finansavimo sumos (gautos)	
3.11	Jei biologinis turtas prarastas dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės	Registruojamas biologinio turto nurašymas	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		Išieškojus žalą iš kalto asmens registruojama	42XXXXXX Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos	
3.12	Jei nurašius biologinį turtą užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, nustatyti nuostoliai dėl gedimo, gaisro, stichinių nelaimių arba suėjo senaties terminas, jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų	Nurašoma išieškotina suma	8709XXX Nuvertėjimo, ir nurašytų sumų sąnaudos	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
			42XXXXXX Finansavimo sumos (panaudotas)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
3.13	Registruojamas biologinio turto perteklius	Registruojamas biologinio turto perteklius	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	426XXXX Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
3.14	Biologinis turtas, registruotas apskaitoje įsigijimo savikaina, perduodamas neatlygintinai kitam viešojo sektoriaus subjektui	Registruojama biologinio turto perdavimas	42XXXXX Finansavimo sumos (perduotas)	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Perdavimo–priėmimo aktas
3.15	Biologinis turtas, registruotas apskaitoje, įsigijimo savikaina neatlygintinai perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui,	Registruojamas neatlygintinai perduotas biologinis turtas	833XXXX Finansavimo sąnaudos	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Perdavimo–priėmimo aktas
		Registruojamos finansavimo pajamos	42XXXXX Finansavimo sumos (panaudotas)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
3.16	Parduodamas nereikalingas netinkamas, negalimas naudoti biologinis turtas (aukcione).	Parduotas biologinis turtas nurašomas	88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		Registruojamos finansavimo pajamos, kai biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų	42XXXX1 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos biologinio turto pardavimo pajamos	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	7417XXX Apskaičiuotos kitos prekių turto, paslaugų pardavimo pajamos	
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7422XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą	69511XX Sukauptos mokėtinės sumos	
		Registruojamas gautas apmokėjimas	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		Registruojamos pervestinos į biudžetą sumos (50 proc)	69511XX Sukauptos mokėtinės sumos	68XXXXXX Pervestinos sumos	
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	68XXXXXX Pervestinos sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	
3.17	Biologinis turtas nurašomas į sąnaudas	Biologinis turtas nurašomas į sąnaudas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXXX Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
3.18	Biologinis turtas, priėmus sprendimą parduoti, pergrupuojamas į trumpalaikį turtą	Priėmus sprendimą biologinį turtą parduoti, pergrupuojamas į „Kito turto, skirto parduoti“ sąskaitą.	2072XXX Biologinis turtas, skirtas parduoti	191XXX1 Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina arba 192XXX1 Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Sprendimas parduoti turtą

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamas ilgalaikio turto (pergrupuoto į trumpalaikį turta) pardavimas	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turta 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	2072XXX Biologinis turtas, skirtas parduoti arba 74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra
		Pajamomis pripažįstama finansavimo suma, lygi biologinio turto vertei (jeigu turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	424XXXX Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos (tuo atveju, kai už parduotą turta bus apmokėta kitą ataskaitinį laikotarpį)	742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžeta	Sąskaita faktūra
		Registruojamas gautas apmokėjimas už parduotą biologinį turta ir registruojama pervestina į biudžeta suma	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turta	Banko išrašas
			69511XX Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžeta arba 742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	681XXXX Pervestinos sumos į valstybės biudžeta arba 682XXXX Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžeta	681XXXX Pervestinos sumos į valstybės biudžeta arba 682XXXX Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo

2 priedas
(Biologinio turto vertės pokyčio pažymos forma)_____
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(data)**BIOLOGINIO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA**_____
Nr. _____
(data)_____
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Tikroji vertė, Lt	Vertės pokytis, Lt	Galutinė vertė, Lt	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)_____
(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo

3 priedas

(Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymos forma)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

_____ Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkamoji vertė, Lt	Nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

_____ (pareigų pavadinimas) _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė) _____ (data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo

4 priedas

(Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma)_____
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(data)**NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA**_____
(data) Nr. __________
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkamoji vertė, Lt	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

(parašas)_____
(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

_____ (staigos, departamento pavadinimas)

_____ (apskaita)

_____ (turto tipas)

_____ (turto buvimo vieta)

INVENTORIZAVIMO APRAŠAS - SUTIKRINIMO ŽINIARAŠTIS Nr. _____

Komisijos pirmininkas: _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas)

Nariai: _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas) _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas) _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas) _____
(pavardė, vardas, pavardė, parašas)

Komisijos sudarymo pagrindas _____
(jei žino data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal _____ apskaitos duomenis. Materialiai atsakingas asmuo _____
(data) (pavardė, vardas, pavardė, parašas)

PATVIRTINIMAS

Iki inventorizacijos pradžios visi turto registravimo apskaitoje ir mūravimo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turtas perduotas mano (mūsų) materialinėn atsakomybėn, įtrauktas į apskaitą.

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. _____ Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. _____

Inventorizacija pradėta _____ Inventorizacija baigta _____
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės) (metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas _____ Šis inventorizavimo aprašas sudaro _____
(vieta) (lapų kiekis skaičiais ir žodžiais, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Inventorizavimo aprašo Nr. _____ Intarpas
 _____ Lapas

(Turto buvimo vieta) _____

TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis, konstrukcija, galingumas	Inv. Nr.	Išleidimo (pagaminimo) metai	Naudojimo veikloje pradžia	Mat. rodiklis	Kaina (Lt)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastaba
							kiekis	vertė (Lt)	kiekis	vertė (Lt)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
Iš viso :											

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: _____

Šiame lape įrašyta suma; _____

(suma skaičiais ir žodžiu)

Visą šiame inventORIZAVIMO apraše išvardintą turtą komisija, man dalyvaujant, patikrino natūra ir įrašė į inventORIZAVIMO aprašą-sutikrinimo žiniaraštį, todėl inventORIZACIJOS komisijai pretenzijų neturiu. Už išvardytą atsakau.

Materialiai atsakingas asmuo _____

(pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

InventORIZAVIMO aprašo Nr. _____

paskutiniojo įrašo Nr. _____

(skaičiais ir žodžiu)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventORIZAVIMO aprašo- sutikrinimo žiniaraščio lapus _____

(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas: _____

Nariai : _____

InventORIZAVIMO aprašą Nr. _____

su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino _____

Sutikrinimo data _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Priedai _____

(skaičiavimo lapai, materialiai atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

6 priedas

(Biologinio turto nurašymo akto forma)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO NURAŠYMO AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Materialiai atsakingas asmuo _____

Biologinio turto pavadinimas		Mato vienetas	Nurašymo pagrindas	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
Pavadinimas	Biologinio turto kodas							debetuojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos

Komisijos pirmininkas _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Materialiai atsakingas asmuo _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo _____

7 priedas
(Biologinio turto perdavimo naudoti akto forma)

 (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

 (pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (vardas, pavardė)

 (data)

BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI AKTAS

 (data) Nr. _____

 (sudarymo vieta)

Materialiai atsakingas asmuo _____

Eil. Nr.	Biologinio turto pavadinimas	Kodas	Mato vienetas	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
								debituojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos

Perdavė: _____
 (pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Priėmė: _____
 (pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____
 (pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. FINANSINIO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

1. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte (toliau – VSAFAS) „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į konsoliduojamus subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
2. Pirmą kartą pripažįstamą finansinį turtą, įstaiga įvertina įsigijimo savikaina, išskyrus finansinį turtą, kuris paskesnio įvertinimo metu įvertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų.
3. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus (pvz., pirkimo sutartis).

II. FINANSINIO TURTO GRUPAVIMAS

4. Finansinis turtas įstaigos apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.
5. Įstaigoje gali būti šių rūšių ilgalaikio finansinio turto:
 - 5.1. investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
 - 5.2. ilgalaikės gautinos sumos;
 - 5.3. kitas ilgalaikis finansinis turtas.
6. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius skirstomos pagal:
 - 6.1. kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus;
 - 6.2. kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus:
 - 6.2.1. kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus;
 - 6.2.2. asocijuotuosius subjektus.
 - 6.3. kitus subjektus:
 - 6.3.1. investicijas į pelno nesiekiančius juridinius asmenis;
 - 6.3.2. investicijas į kitus subjektus.
7. Įstaiga gali turėti šių rūšių trumpalaikio finansinio turto:
 - 9.1. per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
 - 9.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie skirstomi:
 - 9.2.1 pagal pinigų buvimo vietą:
 - 9.2.1.1 pinigus bankų sąskaitose (įskaitant mokėjimo korteles);
 - 9.2.1.2 grynuosius pinigus (kasoje);
 - 9.2.1.3 pinigus išaldytose sąskaitose;
 - 9.2.1.4 pinigus kelyje;
 - 9.2.1.5 pinigų ekvivalentus.
 - 9.2.2 kitą trumpalaikį finansinį turtą.

III. INVESTICIJŲ NUOSAVYBĖS METODU APSKAITA

8. Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus apima investicijas į kitas biudžetines įstaigas. Investicijos į biudžetines įstaigas rodomos nebalansinėse sąskaitose, nes jų vertė yra lygi nuliui.
9. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus gali būti investicijos į valstybės įmones, akcines ir uždarysias akcines bendroves, įnašai į viešųjų įstaigų kapitalą, kai įstaiga turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių.
10. Investicijos į asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus apima investicijas į valstybės įmones, akcines ir uždarysias akcines bendroves, kai įstaiga turi daugiau nei 20 proc., bet mažiau nei 50 proc. balsavimo teisių. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo momentu registruoja įsigijimo savikaina, o kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomos nuosavybės metodu.
11. Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo kartu su dotacijom) pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis.
12. Po pirminio pripažinimo investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus, kai įstaiga turi 20 proc. ir daugiau balsavimo teisių, įstaigos apskaitoje registruojamos nuosavybės metodu.
13. Steigdama bendrovę ar pirkdama visas bendrovės akcijas ar jų dalį, įstaiga gali už akcijas atsiskaityti pinigais ir (arba) kitu turtu. Akcijos įstaigos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina (ją įvertinant sumokėta pinigų suma) ir (arba) kito turto, kuris yra perduodamas bendrovei steigti arba akcijoms įsigyti (pvz., užuot sumokėjusi už steigiamos įmonės akcijas pinigais, įstaiga įmonei kaip įnašą į kapitalą perduoda kompiuterinę įrangą), perimtų išipareigojimų tikraja verte. Į įsigijimo savikainą neįskaitomos kitos tiesioginės išlaidos, susijusios su investavimu į ne viešojo sektoriaus subjektą ar jo steigimu (pavyzdžiui, teisinės paslaugos, notaro paslaugos, turto vertinimo paslaugos, konsultacijos, komisiniai ir pan.). Jos pripažįstamos einamojo laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis (1 priedas, 4.1 operacija). Netiesioginės išlaidos, tokios kaip tarnautojų (darbuotojų) atlyginimai, ilgalaikio turto nusidėvėjimas, įmonės įsigijimo savikainai nepriskiriamos.
14. Investicijos į viešąsias įstaigas yra lygios įnašų (piniginių ir nepiniginių) į viešųjų įstaigų kapitalą vertei. Investicijomis laikomi tie įnašai, kurie patvirtinami Lietuvos Respublikos teisės aktais.
15. Įstaiga, įsigydama ne viešojo sektoriaus subjektų akcijų, apskaičiuoja prestižą, kaip nustatyta 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.
16. Diena, nuo kurios įstaiga perima įsigyjamo subjekto grynojo turto arba jo dalies kontrolę arba teisę daryti reikšmingą įtaką kito subjekto veiklai, yra laikoma subjekto įsigijimo diena. Bendrovės įsteigimo diena yra jos įregistravimo į juridinių asmenų registrą diena. Akcijų perdavimas patikėjimo teise įteisinamas Lietuvos Respublikos teisės aktais, kuriuose nustatoma akcijų perdavimo patikėjimo teise arba steigimo diena. Nustatant subjekto įsigijimo dieną, atsižvelgiama į įsigijimo esmę ir faktinę kito subjekto kontrolę, o ne į formalius reikalavimus.
17. Įstaiga, siekdama teisingai apskaičiuoti prestižą, akcijų pirkimo dieną nustato:
- 17.1. ar bendrovė, kurios akcijų perkama, turi turto, kuris nėra užregistruotas jos apskaitoje, ir nustato jo vertę;
 - 17.2. bendrovės apskaitoje užregistruoto turto, kurio realiai ji neturi, vertę;
 - 17.3. ar bendrovės apskaitoje užregistruotas turtas yra teisingai įvertintas pagal tos įmonės apskaitoje taikomų standartų ir jos apskaitos politikos nuostatas;

- 17.4. ar bendrovės apskaitoje visi išipareigojimai užregistruoti teisinga verte pagal tos bendrovės apskaitoje taikomų standartų ir jos apskaitos politikos nuostatas (pvz., atidėjiniai).
18. Įvertinus bendrovės turtą ir išipareigojimus, apskaičiuojamas prestižas. Prestižas yra lygus investicijos įsigijimo savikainos ir įsigyto subjekto grynojo turto dalies vertės (turto ir išipareigojimų skirtumo), iš kurios ištaiga tikisi gauti naudos ateityje, skirtumui:
- 18.1. Prestižas = įsigijimo savikaina – (grynasis turtas x nuosavybės dalis).
- 18.2. Grynasis turtas = turtas, įvertintas tikraja verte, – išipareigojimai, įvertinti tikraja verte.
19. Prestižas apskaitoje registruojamas kaip finansinio turto įsigijimo savikainos dalis.
20. Prestižas akcijų įsigijimo dieną apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose pateikiamas likutine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus amortizacijos ir nuvertėjimo sumą).
21. Prestižas amortizuojamas, pripažįstant jį sąnaudomis per jo naudingo tarnavimo laiką. Nustatant prestižo amortizacijos sumą, taikomas tiesiogiai proporcingas amortizacijos skaičiavimo metodas. Prestižas amortizuojamas įvertinus jo naudingo tarnavimo laiką, dažniausiai per 5 metus nuo pirminio pripažinimo, tačiau išimtiniais atvejais gali būti nustatomas ilgesnis prestižo naudingo tarnavimo laikas, kuris negali būti ilgesnis nei 15 metų. Kiekvieną mėnesį amortizacijos suma pripažįstama sąnaudomis ir ta pati suma pripažįstama kaip finansavimo pajamos, jeigu investicija įsigyta iš finansavimo sumų. Neamortizuotas prestižo likutis peržiūrimas kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo dieną ir, kai paaiškėja, kad jis ateityje neteiks ekonominės naudos, pripažįstamos prestižo nuvertėjimo sąnaudos. Prestižo nuvertėjimas negali būti atkuriamas vėlesniais laikotarpiais.
22. Prestižas arba neigiamas prestižas ištaigos finansinėse ataskaitose rodomas tame pačiame straipsnyje kaip ir investicija į įsigyjamą subjektą.
23. Bendrovės akcijų pirkimas gali būti atliekamas keliais etapais. Tokiu atveju kiekvienas etapas rodomas apskaitoje atskirai, kad būtų galima nustatyti įsigyto turto ir išipareigojimų tikrąsias vertes ir apskaičiuoti kiekvieno sandorio metu atsirandantį prestižą. Kai akcijų pirkimas atliekamas etapais, turto ir išipareigojimų tikroji vertė kiekvieną sandorio dieną gali būti kitokia. Kiekvienas anksčiau ištaigos turėtos kontroliuojamo subjekto turto ir išipareigojimų dalies tikrosios vertės pasikeitimas yra registruojamas kaip vertės padidėjimas arba sumažėjimas (1 priedas, 4.2 operacija).
24. Bendrovės arba kito subjekto steigimo metu prestižas nesusidaro, nes steigimo metu akcininkų (dalininkų) įnašai yra lygūs investicijos vertei.
25. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų rezultatus ištaiga rodo finansinio turto sąskaitose nuosavybės metodu, kaip nustatyta 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.
26. Pirminė investicijos įsigijimo savikaina apskaitoma įsigijimo savikainos 161XXX1 sąskaitoje (1 priedas, 4.1 operacija), o visi pasikeitimai kaupiami atskirose tikrosios vertės pasikeitimo 161XXX3 sąskaitose (1 priedas, 4.2 operacija).
27. Kai investicijos balansinė vertė pasidaro mažesnė už įsigijimo savikainą, pradedamas pripažinti panaudotas finansavimas. pvz.: investicijos įsigijimo savikaina 1000Lt, ji apskaityta:
- D16XXXX1 Investicijos įsigijimo savikaina K 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos) 1000
Pirmaisiais metais pripažįstamas 600 Lt teigiamas nuosavybės metodas:
- D16XXXX3 Investicijos vertės pasikeitimas K91XXXXX Nuosavybės metodo įtaka 600
Antraisiais metais pripažįstamas 800 Lt neigiamas nuosavybės metodas:
- D91XXXXX Nuosavybės metodo įtaka K16XXXX3 Investicijos vertės pasikeitimas 800
D42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) K7XXXXXX Finansavimo pajamos 200
28. Jei taikant nuosavybės metodą ištaigos nuostolių dalis kontroliuojamame (asocijuotajame) subjekte viršija jos investicijų balansinę vertę, o ištaiga neketina kompensuoti kontroliuojamo ar

asocijuotojo ne viešojo sektoriaus subjekto nuostolių, įstaiga pripažįsta nuostolių sumą, lygią savo investicijų vertei, ir investicijas rodo nuline verte. (1 priedas, 4.8 ir 4.13 operacijos)

29. Tik tuo atveju, jei įstaiga išpareigoja kompensuoti kontroliuojamo (asocijuotojo) subjekto nuostolius ar prisiima kitų išpareigojimų, o investicijų į kontroliuojamą ar asocijuotąjį subjektą vertė jau lygi nuliui, apskaitoje užregistruojamas išpareigojimas.

30. Jei išpareigojimo kompensuoti nuostolius ir kitų išpareigojimų nėra, nuostoliai, viršijantys investicijų vertę, užregistruojami nebalansinėse sąskaitose.

31. Kai kontroliuojamo ar asocijuotojo subjekto veikla tampa pelninga, įstaiga pradeda rodyti savo finansinėse ataskaitose pelno dalį tik padengusi nebalansinėse sąskaitose užregistruotus nuostolius. (1 priedas 4.14 operacija).

32. Bendrovė, registruojama įstaigos apskaitoje nuosavybės metodu, ekonominę naudą teikia ne įstaigai, o valstybei, dėl to gryniosios pajamos už gautus dividendus įstaigos apskaitoje neregistruojamos. Kai įstaigos kontroliuojamas arba asocijuotasis subjektas paskelbia teigiamus rezultatus, įstaiga juos registruoja savo apskaitoje didindama investicijas nuosavybės metodu. Kai paskelbiami dividendai, įstaiga perkelia sumą, lygią paskelbtų dividendų vertei, iš investicijų sąskaitos į einamųjų metų sukauptą perviršio arba deficito sąskaitą. Taip pat registruojami gautini ir pervestini dividendai biudžetui. Kai subjektas perveda dividendus į biudžetą, registruojamas įrašas (1 priedas, 4.3 operacija).

33. Įstaiga perdavusi ar visas bendrovės akcijas ar jų dalį valstybės įmonei Valstybės turto fondui, apskaitoje registruoja investicijų nurašymą. Perduodamų akcijų verte mažinamos finansavimo sumos, gautos ilgalaikiam turtui įsigyti (1 priedas, 4.4 operacija).

34. Įstaiga perdavusi visas bendrovės akcijas ar jų dalį kitam viešojo sektoriaus subjektui, apskaitoje registruoja investicijų nurašymą. Atitinkamai perduotų akcijų verte mažinamos finansavimo sumos, gautos ilgalaikiam turtui įsigyti (1 priedas, 4.5 operacija).

35. Jeigu bendrovė, kurios akcijų turi įstaiga, reorganizavimo metu padalijama į dvi bendroves ir po bendrovių padalijimo įstaigos investicijų į vieną bendrovę ar abi iš jų dalis sumažėja ir tampa mažesnė negu 20 proc., tuomet investicija į bendrovę, kurios akcijų įstaiga turi mažiau nei 20 proc., įvertinama savikainos metodu (1 priedas, 4.6 operacija).

36. Registruojant investicijos įsigijimą, kai perduodamas turtas ir jo vertė neatitinka įsigyjamo turto vertės, esant didesnei vertei, pripažįstamos Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, pvz.: Turto tikroji vertė 180, likutinė vertė 100.

D 16xxxx1 Investicijos įsigijimo savikaina 180

K 12xxxx1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 1000

D 12xxxx4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 900

K 76xxxxx Finansinės ir investicinės veiklos pajamos 80

Esant mažesnei vertei – pirma paskaičiuojamas turto nuvertėjimas, po to registruojamas investicijos įsigijimas.

IV. INVESTICIJŲ SAVIKAINOS METODU APSKAITA

37. Įstaigos investicijos į viešąsias įstaigas, uždarąsias akcines bendroves ir akcines bendroves, kuriose įstaiga turi mažiau negu 20 proc. balsavimo teisių, apskaitoje registruojamos savikainos metodu.

38. Investicijos į viešąsias įstaigas yra lygios įnašų (piniginių ir nepiniginių) į įstaigų nuosavą kapitalą vertei (jų steigimo metu ir vėliau). Investicijomis laikomi tie įnašai, kurie patvirtinami Lietuvos Respublikos teisės aktais.

39. Jei viešajai įstaigai perduodamos lėšos ar turtas, kurie laikomi parama, įstaigos apskaitoje investicijų padidėjimas neregistruojamas (pvz., fizinis asmuo per įstaigą skyrė viešajai įstaigai lėšų suorganizuoti renginiui, kurio paskirtis atitinka viešosios įstaigos įstatuose numatytus

tikslus). Teisės aktų nustatyta tvarka įsigyjant nekontroliuojamo subjekto akcijų ir darant įnašus į viešąją įstaigą, apskaitoje registruojamas finansinis turtas (1 priedas, 4.6, 4.7 operacija).

40. Nustačius, kad įstaiga nebegalės atgauti savo investicijų į nekontroliuojamą subjektą dalies arba viešajai įstaigai nutraukus savo veiklą, registruojamas finansinio turto nuvertėjimas (1 priedas, 4.8 operacija).

41. Įstaigos investicija, registruojama apskaitoje savikainos metodu, ekonominę naudą teikia ne įstaigai, o valstybei, dėl to grynosios dividendų pajamos įstaigos apskaitoje neregistruojamos. Bendrovei paskelbus dividendus, įstaigos apskaitoje registruojami gautini dividendai ir apskaičiuotos dividendų pajamos. Tuo pačiu metu yra registruojami pervestini dividendai biudžetui ir mažinamos pripažintos pajamos. Bendrovei pervedus dividendus į biudžetą, įstaiga mažina pervestinius dividendus biudžetui ir mažina gautinus dividendus (1 priedas, 4.9 operacija).

42. Apskaitoje savikainos metodu registruojamos investicijos pripažįstamos įsigijimo metu ir jų vertė nėra koreguojama atsižvelgiant į priklausomai nuo bendrovės ar viešosios įstaigos veiklos rezultato.

V. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ APSKAITA

43. Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar (išankstinių apmokėjimų) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, baudas, sumas už konfiskuotą turtą ir kitas netesybas ar kt. (1 priedas 4.10 operacija).

44. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami ilgalaikiai įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos pavaldžioms įstaigoms ar kitiems subjektams, sumokamos socialinės pašalpos, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla (1 priedas, 4.11 operacija).

45. Pinigų ir pinigų ekvivalentų užsienio valiuta apskaita aprašyta Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

VI. KITO FINANSINIO TURTO APSKAITA

46. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą registruojami turto klasėje, sąskaitoje 166. Kai turtas faktiškai gaunamas, sumos perkeliama į atitinkamas ilgalaikių investicijų sąskaitas (1 priedas, 4.12 operacija).

47. Gautinos finansavimo sumos (pavyzdžiui, gautinos sumos už vertybinius popierius, kurių išpirkimo terminas pasibaigęs ir už kuriuos dar nėra sumokėta) yra registruojamos apskaitoje taip pat kaip ir gautinos sumos, kurių apskaita yra aprašoma Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

48. Registruojant ūkines operacijas, susijusias su pinigų ir pinigų ekvivalentų gavimu ir mokėjimu, papildomai nurodoma ekonominės klasifikacijos straipsnis, valstybės funkcija ir programa, su kurių vykdymu susijęs pinigų gavimas ir mokėjimas. Ši informacija reikalinga biudžeto vykdymo ataskaitoms parengti.

49. Registruojant pinigų pervedimą, kuris po tarybos sprendimo dėl akcijų dalies padidinimo tampa finansiniu turtu, pirma registruojamas kitas finansinis turtas, o po tarybos sprendimo – investicijos į nuosavybės vertybinius popierius (1 priedas, 4.15 operacija).

VII. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

51. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

I priedas

FINANSINIO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.1	Registruojamas bendrovės ar viešosios įstaigos steigimas	Registruojama investicijų savikaina	161XXX1 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 695XXXX Kitos mokėtinos sumos	Sutartis
		Registruojamos tiesioginės investicijų įsigijimo sąnaudos, netiesioginės sąnaudos įmonės įsigijimo savikainai nepriskiriamos.	896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sutartis, sąskaita faktūra
4.2	Registruojamas įstaigai priklausanti bendrovės akcijų vertės padidėjimas (sumažėjimas), įsigijus naują akcijų paketą ir iš naujo įvertinus turtą ir įsipareigojimus	Registruojamas akcijų pirkimas	161XXX1 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 695XXXX Kitos mokėtinos sumos	Sutartis, finansinės ataskaitos
		Registruojamas vertės padidėjimas	161XXX3 Investicijos vertės pasikeitimas	91XXXX Nuosavybės metodo įtaka	
		Registruojamas nuvertėjimas	91XXXX Nuosavybės metodo įtaka	161XXX3 Investicijos vertės pasikeitimas	
4.3	Registruojami dividendai iš bendrovės, kurios akcijos apskaitoje registruojamos nuosavybės metodu	Paskelbus dividendus mažinamos investicijos ir registruojami pervestini dividendai į biudžetą	31XXXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas	161XXXX Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	Akcininkų sprendimas
			2295XXX Gautini dividendai	6814XXX Pervestini dividendai	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Bendrovei sumokėjus dividendus į biudžetą, mažinami pervestini dividendai ir gautini dividendai	6814XXX Pervestini dividendai	2295XXX Gautini dividendai	Pranešimas apie apmokejimą
4.4	Registruojamas investicijos perdavimas kitam ne viešojo sektoriaus subjektui	Registruojamas investicijų sumažėjimas, jas perdavus ne viešojo sektoriaus subjektui	833XXXX Finansavimo sąnaudos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) 3XXXXX2 Sukaupta ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka	161XXX1 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 161XXX3 Investicijų vertės pasikeitimas 70XXXXX Finansavimo pajamos 31XXXX1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas	Sprendimas
4.5	Registruojamas investicijos perdavimas viešojo sektoriaus subjektui	Registruojamas investicijų sumažėjimas	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) 3XXXXX2 Sukaupta ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka	161XXXX Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 161XXX3 Investicijų vertės pasikeitimas	Sprendimas perdavimo ir priėmimo aktas
4.6	Registruojamos investicijos savikainos metodu, jeigu bendrovė, kurios akcijų turi įstaiga, reorganizavimo metu padalijama į dvi bendroves, ir įstaigos investicijų į vieną bendrovę ar abi iš jų dalis sumažėja ir tampa mažesnė nei 20 %, tuomet investicija į bendrovę, kurios akcijų įstaiga turi mažiau nei 20%, įvertinama savikainos metodu	Registruojamas investicijų nuosavybės metodu sumažėjimas, jei investicijų vertė savikainos metodu didesnė už investicijų vertę nuosavybės metodu Registruojamas investicijų nuosavybės metodu sumažėjimas, jei investicijų vertė savikainos metodu mažesnė už investicijų vertę nuosavybės metodu	1613XXX Investicijos į kitus subjektus 1612XXX Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus 896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	161XXXX Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 1611XXX Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	Reorganizuotų įmonių įstatai ir kiti reorganizavimo dokumentai
4.7	Registruojamas nekontroliuojamos bendrovės akcijų įsigijimas ir įnašai į	Registruojamas akcijų įsigijimas	1612XXX Įmonės, įstaigas ir organizacijas savikainos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba	Sutartis

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	viešasis įstaigas savikainos metodu		metodu	695XXXX Kitos mokėtinų sumos	
4.8	Registruojamas nuvertėjimas, nustatius, kad įstaiga negalės atgauti investicijų į nekontroliuojamą bendrovę	Registruojamas investicijų nuvertėjimas	896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	161XXX3 Investicijų į nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas	Finansinės ataskaitos
4.9	Registruojami dividendai iš bendrovės, registruotos apskaitoje savikainos metodu	Paskelbus dividendus, registruojamos dividendų pajamos, investicijos ir pervestini dividendai į biudžetą	2295XXX Gautini dividendai 765XXXX Pervestini dividendai	765XXX Apskaičiuoti dividendai 68XXXXX Pervestini dividendai	Akcininkų sprendimas
		Bendrovei išmokėjus dividendus į biudžetą, mažinami pervestini dividendai ir gautini dividendai	68XXXXX Pervestini dividendai	2295XXX Gautini dividendai	Pranešimas apie apmokėjimą
4.10	Registruojami gauti pinigai ar pinigų ekvivalentai	Registruojami gauti pinigai ar pinigų ekvivalentai	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1632XXX Kitos ilgalaikės gautinos sumos arba 22XXXXXX Per vienus metus gautinos sumos arba 694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai arba 42XXXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas
4.11	Registruojamas pinigų ar pinigų ekvivalentų sumažėjimas	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, pateikus paraišką	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Finansavimo sutartis, paramos sutartis,

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	mokėjimo paraiška, kitas dokumentas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	117XXXX Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turta arba 12102XX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turta, arba 166XXXX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta, arba 211XXXX Išankstiniai mokėjimai, arba 5XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai, arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
4.12	Išankstiniai mokėjimai už finansinį turta nurašomi registruojant finansinį turta	Registruojamas išankstinio mokėjimo už finansinį turta nurašymas	16XXXXX Ilgalaikis finansinis turtas	166XXXX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turta	Sutartis
4.13	Nuostolių dalis kontroliuojamame (asocijuotajame) subjekte viršija jos investicijų balansinę vertę.	Registruojami nuostoliai, lygūs investicijų sumai	91XXXX Nuosavybės metodo įtaka	16XXXX3 Investicijų vertės pasikeitimas	Sutartis, finansinės ataskaitos
		Nuostoliai, viršijantys	04XXXXX Neapibrėžti	080002 Tarpinė	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.14	Kai kontroliuojamo ar asocijuotojo subjekto veikla tampa pelninga, įstaiga pradeda rodyti savo finansinėse ataskaitose pelno dalį tik padengusi nebalansinėse sąskaitose užregistruotus nuostolius.	investicijų vertę, užregistruojami nebalansinėse sąskaitose Dengiami už balanso sąskaitose buvę nuostoliai Registruojamas vertės padidėjimas likusiai sumai	įsipareigojimai 080002 Tarpinė (koregavimui) 161XXX3 Investicijos vertės pasikeitimas	(koregavimui) 04XXXXX Neapibrėžti įsipareigojimai 91XXXX Nuosavybės metodo įtaka	Sutartis, finansinės ataskaitos
4.15	Registruojamas pinigų pervedimas, kuris po tarybos sprendimo tampa finansiniu turtu.	Registruojamas pinigų pervedimas Po tarybos sprendimo dėl akcijų dalies didinimo	165XXXX Kitas finansinis turtas 695XXXX Kitos mokėtinės sumos 161XXX1 Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	695XXXX Kitos mokėtinės sumos 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 165XXXX Kitas finansinis turtas	Sutartis Tarybos sprendimas

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATSARGŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I.

I. ATSARGŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

1. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
2. Atsargos registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – pagal perdavimo-priėmimo aktą, prekių gabenimo važtaraštis) dokumento sudarymo data, atsargoms priskiriant kodą iš atsargų klasifikatoriaus.
3. Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina.

II. ATSARGŲ GRUPAVIMAS

4. Įstaigos apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes (atsargų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 8-ajame VSAFAS „Atsargos“):
 - 4.1. medžiagos ir žaliavos:
 - 4.1.1. degalai;
 - 4.1.2. kitos medžiagos ir žaliavos;
 - 4.2. ūkinis inventorių;
 - 4.3. nebaigtos vykdyti sutartys;
 - 4.4. atsargos, skirtos parduoti (perduoti);
 - 4.5. kitas turtas, skirtas parduoti.
5. Įsigytos medžiagos ir žaliavos, kurias ateityje numatoma panaudoti pagal atitinkamus investicijų projektus ilgalaikiam turtui kurti, priskiriamos prie ilgalaikio turto (nebaigtos statybos) ir registruojamos apskaitoje ilgalaikio turto (1 sąskaitų plano klasės) sąskaitose pagal atskirus projektus nurodant kiekvienos medžiagos ir žaliavos kiekį, matavimo vienetą ir kainą.

III. ATSARGŲ REGISTRŲ DUOMENYS

6. Registruojant apskaitoje atsargų įsigijimo operaciją, įvedami šie duomenys:
 - 6.1. įsigijimo data;
 - 6.2. materialiai atsakingas asmuo;
 - 6.3. atsargų registro kodas;
 - 6.4. pavadinimas;
 - 6.5. mato vienetas;
 - 6.6. kiekis;
 - 6.7. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;
 - 6.8. suma;
 - 6.9. atsargų grupė;
 - 6.10. įsigijimo šaltinis; programa, funkcija, ekonominė klasifikacija;
 - 6.11. turto požymis;
 - 6.12. nurašymo iš balanso ir iš nebalansinės apskaitos pagrindas.

IV. ATSARGŲ SAVIKAINA

7. Į atsargų įsigijimo savikainą įskaitoma:
 - 7.1. pirkimo kaina, atėmus pirkimo metu žinomas ir taikytas nuolaidas ir nukainojimus;

- 7.2. su įsigijimu susiję negražintini mokesčiai ir rinkliavos (muitai, akcizai, PVM ir kt.);
- 7.3. transporto (išskyrus transportavimo sąnaudas, kai gabenama viešojo sektoriaus subjekto transportu), krovos ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos atsargų įsigijimo išlaidoms.
8. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitoma:
- 8.1. nuolaidos ir nukainavimo sumos;
 - 8.2. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;
 - 8.3. konfiskuoto, valstybės paveldėto, šeimnininko neturintčio turto saugojimo ir tvarkymo išlaidos;
 - 8.4. transporto ir krovos išlaidos, jeigu įstaiga transportuoja atsargas savo transportu.
9. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, ir kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos užsienio valiuta apskaitoje registruojamos nacionaline valiuta pagal atsargų pirkimo dieną galiojusį Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą ir vėliau dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo atsargų vertė neperskaičiuojama.
10. Nemokamai arba už simbolinį mokestį gautų atsargų įsigijimo savikaina laikoma jų grynoji galimo realizavimo vertė.
11. Kito turto (ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto), skirto parduoti, perkelta į atsargų grupę, įsigijimo savikaina laikoma to turto likutinė (balansinė) vertė perkėlimo į atsargų grupę dieną.

V. ATSARGŲ REGISTRAVIMAS

12. Atsargos registruojamos sąskaitų plano atsargų 20XXXXXX sąskaitose.
13. Atsargų, priskiriamų prie ilgalaikio turto (nebaigtos statybos), apskaita tvarkoma šiame tvarkos apraše nustatyta tvarka, neatsižvelgiant į tai, kad jos yra registruojamos ilgalaikio turto sąskaitose. Jeigu sukūrus ilgalaikį materialųjį turtą dalis atsargų lieka nepanaudotos, mažinami ilgalaikio turto sąskaitų ir didinami atsargų sąskaitų likučiai (1 priedas, 0 operacija).
14. Jeigu sąskaitos faktūros už šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytos išlaidas, kurios patirtos gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir sudarant sąlygas jas tinkamai naudoti, pateikiamos kitą mėnesį po atsargų įsigijimo, o išlaidos nebuvo sukauptos, nes nebuvo žinoma tiksli jų suma, ir dalis šių atsargų jau buvo perduotos naudoti arba nurašytos, tai šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytų išlaidų sumos pripažįstamos sąnaudomis (1 priedas, 0 operacija).
15. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos, jeigu yra galimybė jas parduoti ar panaudoti įstaigos veikloje. Tokios atsargos registruojamos grynąja realizavimo verte pagal dokumentą, kuriuo įrodomas atsargų gavimas (1 priedas, 0 operacija). Jeigu nėra galimybės nemokamai gautų atsargų panaudoti veikloje arba parduoti, nes pasibaigęs jų galiojimo laikas arba dėl kitų priežasčių nelikę prekinės vertės, tuomet šios atsargos pripažįstamos atliekomis ir apskaitoje neregistruojamos.
16. Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos.
17. Šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytos išlaidos, kurios susidarė atsargas gabenant į jų buvimo vietą ir sudarant sąlygas jas tinkamai naudoti, į atsargų įsigijimo savikainą įtraukiamos tik tuo atveju, kai atsargos dar nėra nurašytos iš apskaitos ir:
- 17.1. sąskaita faktūra už paslaugas gaunama tą mėnesį, kurį įsigytos atsargos, arba;
 - 17.2. žinoma tiksli išlaidų suma, ir šios išlaidos yra sukauptos atsargų įsigijimo momentu.
18. Gavus šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytų išlaidų pagrindimo dokumentus (pvz., sąskaitą faktūrą) ir užregistravus atsargas, finansavimo sumos registruojamos taip:
- 18.1. jei šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytoms išlaidoms apmokėti gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms, registruojamas jų sumažėjimas ir registruojamos gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui (1 priedas, 0 operacija);

18.2. jei šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytoms išlaidoms apmokėti finansavimo sumos dar negautos ir mokėjimo paraiška dar nepersiųsta, tačiau išlaidos pagal sąmatą bus apmokėtos iš biudžeto asignavimų, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos;

18.3. jei šio tvarkos aprašo 7 punkte išvardytoms išlaidoms apmokėti finansavimo sumos dar negautos, bet mokėjimo paraiška persiųsta, registruojamos gautinos finansavimo sumos nepiniginiam turtui (o ne kitoms išlaidoms) įsigyti (1 priedas, 0 operacija).

19. Tuo atveju, kai nuolaidos ar nukainavimo sumos atsargų įsigijimo metu nebuvo žinomos:
- 19.1. nuolaidų ar nukainojimo suma yra mažinami sąnaudų straipsniai, jei atsargos jau sunaudotos arba parduotos (1 priedas, 0 operacija);
- 19.2. koreguojama atsargų įsigijimo savikaina, jei atsargos dar neperduotos naudoti, neparduotos ar neperleistos (1 priedas, 0 operacija).
20. Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, ir kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos užsienio valiuta apskaitoje registruojamos litais pagal atsargų pirkimo dieną galiojusį Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą ir vėliau dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo atsargų vertė neperskaičiuojama.

VI. ATSARGŲ NUVERTĖJIMAS

II.

21. Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę atsargos, išskyrus nemokamai gautas atsargas, įvertinamos grynąja realizavimo verte.
22. Atsargų grynoji realizavimo vertė nustatoma atsargoms, įtrauktoms į atitinkamą inventorizacijos aprašą-sutikrinimo žiniaraštį
23. Jei atsargų grynoji realizavimo vertė yra didesnė už jų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, atsargų sąskaitų likučiai nekoreguojami.
24. Atsargos laikomos nuvertėjusiomis, jei atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą. Tokiu atveju įsigijimo savikainos ir grynosios realizavimo vertės skirtumo suma registruojama atsargų nuvertėjimo sąskaitose, pripažįstant atitinkamo dydžio nuvertėjimo sąnaudas (1 priedas, 0 operacija).
25. Atsargų įsigijimo savikaina mažinama iki grynosios realizavimo vertės, kai:
- 25.1. atsargos sugenda arba sugadintos;
- 25.2. atsargos visiškai ar iš dalies pasenusios;
- 25.3. atsargų pardavimo kaina sumažėjo;
- 25.4. atsargų, naudojamų viešosioms paslaugoms teikti, rinkos kainų sumažėjimas lemia ir pačios paslaugos kainos sumažėjimą ir akivaizdu, kad suteiktų paslaugų savikaina viršys joms teikti naudojamų atsargų grynąją realizavimo vertę.
26. Jei atsargos nebuvo sunaudotos, perduotos ar parduotos ilgiau negu 12 mėnesių, materialiai atsakingi arba atsakingi asmenys turėtų raštu nurodyti jų laikymo priežastis ir argumentus, kodėl laikomos atsargos. Jei argumentų nėra ar jie nepakankami, vadovaujantis atsargumo principu tokioms atsargoms turėtų būti apskaičiuotas nuvertėjimas nustatyta tvarka.
27. Užregistravus atsargų, kurios buvo įsigytos iš finansavimo sumų arba buvo gautos nemokamai, nuvertėjimo sąnaudas iš karto registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos.
28. Atsargų vertė mažinama iki grynosios realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargų vienetą. Jeigu neįmanoma nustatyti vieno atsargų vieneto grynosios realizavimo vertės, panašūs ar susiję atsargų vienetai yra grupuojami pagal vartojamąsias savybes ar kitą pasirinktą požymį ir vertė mažinama kiekvienai vienetų grupei atskirai.
29. Atsargos, kurios yra laikomos numatant jas perduoti nemokamai ar už simbolinį atlygį, vertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, bet ne grynąja realizavimo verte, t. y. jų nuvertėjimas nėra skaičiuojamas.
30. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo registruotas atsargų nuvertėjimas, grynoji realizavimo vertė nustatoma iš naujo, perskaičiuojamas atsargų nuvertėjimas ir registruojamas skirtumas tarp

jo ir anksčiau registruoto atsargų nuvertėjimo, atitinkamai registruojant nuvertėjimo sąnaudų pasikeitimą (1 priedas, 0 operacija).

31. Atsargos, kurių grynoji realizavimo vertė gali būti nustatyta tik užsienio valiuta, parodomos grynąja realizavimo verte nacionaline valiuta pagal nustatymo metu galiojusį Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą.

III.

IV.

VII. ATSARGŲ INVENTORIZACIJA

32. Atsargos inventorizuojamos remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, nustatančiais atsargų inventorizacijos taisykles.

33. Už atsargų apskaitą atsakingas specialistas parengia inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį, nurodydamas atsargų vieneto pavadinimą, kodą iš atsargų klasifikatoriaus, buvimo vietą, materialiai atsakingą asmenį ir kitus inventorizacijos taisyklėse išvardytus rekvizitus (6 priedas).

34. Atsargoms inventorizuoti įstaigos vadovo įsakymu sudaroma inventorizacijos komisija.

35. Atsargos inventorizuojamos atskirai kiekvienoje jų buvimo vietoje ir pas kiekvieną už jų saugojimą atsakingą asmenį.

36. Atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai sudaromi inventorizuojant išsinuomotą, nuomojamą, sugedusį ir netinkamą naudoti, priimtą naudoti, saugoti, perdirbti, perduoti arba parduoti turta.

37. Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje materialiai atsakingas asmuo savo parašu patvirtina inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodytų duomenų teisingumą. Jeigu materialiai atsakingas asmuo ar asmenys turi pretenzijų dėl inventorizavimo duomenų teisingumo, inventorizacijos komisija dar kartą perskaičiuoja (pasveria, išmatuoja) inventorizuojamą turta.

38. Inventorizacijos komisija, inventorizuodama atsargas:

- 38.1. jas suskaičiuoja, pasveria, išmatuoja arba naudoja kitus kiekio nustatymo būdus;
- 38.2. įvertina atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralią netektį;
- 38.3. inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodo faktinį atsargų kiekį ir vertę;
- 38.4. inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose patvirtina atsargų buvimo ar nebuvimo faktą ir pastabose pažymi atsargų būklės pasikeitimus (pavyzdžiui, įbrėžta, netinkama naudoti, sugadinta);
- 38.5. radusi neužregistruotų atsargų, taip pat atsargų, kurioms pagrįsti nėra pirminių apskaitos dokumentų, į inventorizacijos aprašą-sutikrinimo žiniaraštį įrašo trūkstamus šių atsargų duomenis ir techninius rodiklius;
- 38.6. radusi atsargų perteklių, nustato, kada ir kam leidus buvo įsigytos inventorizacijos metu rastos apskaitoje neužregistruotos atsargos, kur buvo nurašytos jų įsigijimo išlaidos.

39. Radus skirtumų tarp atsargų likučių apskaitoje ir faktiškai rastų atsargų, reikia patikrinti, ar šie skirtumai neatsirado dėl atsargų judėjimo inventorizacijos metu. Visi skirtumai, susiję su atsargų judėjimu iki faktinės inventorizacijos atlikimo dienos, turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Jeigu tokių dokumentų nėra, skirtumus būtina pažymėti inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje, pagal kurį surašoma buhalterinė pažyma ir apskaitoje registruojamas atsargų trūkumas arba perteklius.

40. Inventorizacijos metu rastas atsargų perteklius įvertinamas grynąja realizavimo verte.

41. Inventorizacijos metu nustatyti rezultatai apskaitoje registruojami tokiais buhalteriniais įrašais:

- 41.1. atsargų perteklius:
 - 41.1.1. radus neužregistruotų atsargų, jos registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose ir registruojamos gautos finansavimo sumos (1 priedas, 0 operacija);

41.1.2. radus neteisingai nurašytų atsargų, jos registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose, mažinamos pripažintos atitinkamos sąnaudos, finansavimo pajamos ir atkuriamos panaudotos arba perduotos finansavimo sumos (1 priedas, 0 operacija).

41.2. atsargų trūkumas:

41.2.1. jeigu numatoma trūkumų sumas išieškoti, atsargų trūkumas registruojamas kaip išieškotinos sumos už padarytą žalą (1 priedas, 0 operacija);

41.2.2. jeigu trūkumų išieškoti neįmanoma, registruojamos atsargų nurašymo sąnaudos ir tuo pačiu metu registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir panaudotų finansavimo sumų, iš kurių atsargos buvo įsigytos pajamos (1 priedas, 0 operacija).

42. Po inventorizacijos rašoma išvada, kurioje aprašomi inventorizacijos rezultatai.

VIII. ATSARGŲ NURAŠYMAS

V.

43. Atsargos nurašomos, kai sunaudojamos veikloje:

43.1. ilgalaikio materialiojo turto priežiūrai, eksploatacijai, remontui, rekonstrukcijai ar naujai statybai;

43.2. teikiant viešąsias paslaugas;

43.3. įstaigos ūkio reikmėms;

43.4. ūkinis inventorių.

44. Atsargos gali būti nurašomos, kai dėl įvairių priežasčių negalimos naudoti šiais atvejais:

44.1. dėl trečiųjų asmenų veikos;

44.2. pripažinus atsargas nereikalingomis arba netinkamomis naudoti teisės aktu nustatyta tvarka, kai:

44.2.1. jos nepataisomai sugedo arba buvo sugadintos;

44.2.2. jų ekonomiškai netikslinga parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose (kai laukiamos įplaukos, pardavus atsargas viešuosiuose prekių aukcionuose rinkos kainomis, būtų mažesnės už aukciono organizavimo išlaidas);

44.2.3. jų nepavyko parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka ir nėra daugiau kur jų panaudoti;

44.3. neatlygintinai perdavus kitiems subjektams;

44.4. praradus atsargas dėl stichinių nelaimių;

44.5. nustačius atsargų trūkumą inventorizacijos metu, kai trūkumas neišieškotinas.

44.6. jos perduotos.

45. Nurašius atsargas, registruojamos:

45.1. pagrindinės veiklos ar kitos veiklos sąnaudos:

45.1.1. atsargų nurašymo sąnaudos, jei atsargos buvo sugadintos, prarastos, pavogtos ir

45.1.2. nėra galimybės nustatyti kaltininko arba išieškoti atsargų praradimo žalą iš kaltininko (1 priedas, 0 operacija);

45.1.3. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, jei atsargos buvo sunaudotos savo veikloje ar perduotos;

45.2. perduotos finansavimo sumos, jei atsargos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams (1 priedas, 0 operacija).

46. Atsargos nurašomos taikant konkrečių kainų metodą (1 priedas, 0 operacija).

47. Tvarkos aprašo 45 punkte išvardytais atvejais atsargų sunaudojimas įforminamas atsargų nurašymo aktu (2 priedas), kuris buhalterijai pateikiamas ne vėliau kaip per 3 darbo dienas.

48. Nurašymo aktą parengia vadovo įsakymu paskirtas arba už turto apskaitą atsakingas specialistas.

49. Nurašant atsargas ilgalaikio materialiojo turto remontui, rekonstrukcijai ar naujai statybai, nurašymo aktas pildomas dėl kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto objekto atskirai, nurodant

šių objektų inventoriaus numerius (kai atliekamas remontas) ar investicijų projekto numerius (kai atliekama rekonstrukcija, nauja statyba) (1 priedas, 0 operacija), o sunaudojus atsargas ilgalaikio materialiojo turto priežiūrai ir eksploatavimui – gali būti pildomas vienas nurašymo aktas ir kiekvienos nurašomų atsargų pozicijos skiltyje „Pastaba“ nurodoma ilgalaikio materialiojo turto inventoriaus numeriai. Nurašius atsargų įsigijimo savikainą į sąnaudas, būtina tuo pačiu metu pripažinti panaudotas finansavimo sumas ir panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas.

50. Tvarkos aprašo 43.2 punkte nurodytos atsargos nurašomos pagal pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą (3 priedas). Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą parengia už turto apskaitą arba kitas vadovo įsakymu paskirtas atsakingas specialistas įstaigos vadovo įsakymu sudarytos komisijos arba jo įgaliotų asmenų siūlymu. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą pasirašo įstaigos vadovas arba jo įgaliotas asmuo (1 priedas, 0 operacija).

51. Atsargos, skirtos perduoti (perduoti), nurašomos pagal pardavimo sąskaitą faktūrą (ir) arba priėmimo ir perdavimo aktą nurodant jo surašymo datą (1 priedas, 0 operacija).

52. Nurašius atsargas, kurios buvo įsigytos iš finansavimo sumų arba buvo gautos nemokamai, poveikis finansavimo sumoms registruojamas taip:

53. jei atsargos sunaudotos savo veikloje (taip pat ir atiduotas naudoti ūkinis inventorių) – iš karto registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos.

54. jei atsargas perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams – registruojamos perduotos finansavimo sumos.

55. Ūkinis inventorių atiduodamas naudoti pagal turto atidavimo naudoti aktą (4 priedas).

Minėtą aktą pasirašo šie asmenys:

55.1. skyriaus vadovas arba vadovo įsakymu paskirtas kitas asmuo;

55.2. asmuo, išdavęs naudoti ūkinį inventorių;

55.3. asmuo, gavęs naudoti minėtą inventorių.

56. Pagal pasirašytą turto atidavimo naudoti aktą, atiduotas naudoti ūkinis inventorių nurašomas, pripažįstant nurašymo sąnaudas (1 priedas, 0 operacija).

57. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių registruojamas nebalansinėse sąskaitose kontrolės tikslais (kiekine ir (arba) vertine išraiška).

58. Atsargas sugadinus, praradus dėl materialiai atsakingo ar kito asmens kaltės ir jei yra galimybė atsargų praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą iš atsakingų asmenų ir iš karto mažinamos gautos finansavimo sumos atsargoms ir didinamos finansavimo sumos kitoms išlaidoms, jeigu atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų arba buvo gautos nemokamai.

IX. NEBALANSINĖ ATSARGŲ APSKAITA

59. Nebalansinėse sąskaitose registruojama:

59.1. atiduotas naudoti ūkinis inventorių;

59.2. iš trečiųjų šalių priimtose saugoti atsargos;

59.3. prarastos atsargos ir ūkinis inventorių;

59.4. konfiskuotos arba kitos nemokamai gautos atsargos, jei tokias atsargas numatyta sunaikinti. Konfiskuotos arba kitos nemokamai gautos atsargos iš nebalansinių sąskaitų nurašomos, kai yra sunaikinamos;

59.5. šeimininko neturinčios atsargos iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka jos pripažįstamos valstybės ar savivaldybės nuosavybe, kurios naudotoja yra įstaiga.

60. Ūkinis inventorių kontrolės tikslais registruojamas balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose kiekine ir (arba) vertine išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis. Ūkinis inventorių gali būti nurašomas iš nebalansinių sąskaitų teisės aktų nustatyta tvarka jam

susidėvėjus, jį sugadinus ar praradus. Iš kaltų asmenų išieškotinos sumos registruojamos mažinant pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudos (atsargų savikaina).

61. Nebetinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorių nurašomas iš nebalansinės apskaitos pagal ūkinio inventoriaus nurašymo aktą (5 priedas). Ūkinis inventorių iš nebalansinės sąskaitos nurašomas ūkinio inventoriaus nurašymo akto data.

X. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

62. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

XI. VIDINIAI DOKUMENTAI

63. Įstaigoje naudojami šie su atsargomis susiję vidiniai dokumentai:

63.1. atsargų nurašymo aktas (2 priedas);

63.2. pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktas (3 priedas);

63.3. turto atidavimo naudoti aktas (4 priedas), surašomas, kai atiduodamas naudoti ūkinis inventorių ir kitos atsargos;

63.4. ūkinio inventoriaus nurašymo aktas (5 priedas), surašomas tuomet, kai atiduotas naudoti ūkinis inventorių pripažįstamas netinkamu naudoti arba atiduoti atliekoms;

63.5. inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (6 priedas).

64. Šio tvarkos aprašo 63 punkte nurodytus aktus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris.

ATSARGŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamos įsigytos atsargos	Registruojamos atsargos įsigijimo savikaina	20XXXXX Atsargos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos ir (arba) 2111XX Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir (arba) 6952XXX Sukauptos sąnaudos	Sąskaita faktūra
		Registruojamos su atsargų įsigijimu susijusios sąnaudos, kurios neištraukiamos į atsargų savikainą	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 2111XXX Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams arba 6952XXX Sukauptos sąnaudos	Sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Registruojama nuolaidų suma, kai atsargos jau užregistruotos apskaitoje, tačiau dar nepradėtos naudoti ir neparduotos (neperleistos)	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	20XXXXX Atsargos	Sąskaita faktūra
		Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką atsargų įsigijimo išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai už įsigyjamas atsargas išdas sumoka tiesiogiai:			

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma tiekėjui ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus mokėjimus 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	mokėjimo pavedimo turinys
		Kai už išsigyjamas atsargas sumoka pati įstaiga:			Banko išrašas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojama apmokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamas medžiagų ir žaliavų, skirtų ilgalaikiam materialiajam turtui kurti, sumažėjimas ir atsargų padidėjimas, baigus ilgalaikio materialiojo turto kūrimo darbus (statybą), jeigu lieka nepanaudotų atsargų	Registruojamas medžiagų ir žaliavų, skirtų ilgalaikiam materialiajam turtui kurti, sumažėjimas ir atsargų padidėjimas	20XXXXX Atsargos	12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas (išsigijimo savikaina)	Buhalterinė pažyma
		Registruojamas gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui išigyti sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų atsargoms išigyti padidėjimas	42XXXX1 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui išigyti (gautos)	42XXXX1 Finansavimo sumos atsargoms išigyti (gautos)	
	Registruojama nuolaidų suma, suteikta užregistravus atsargas, jeigu atsargos, kurioms išigyti suteikta nuolaida, jau parduotos arba sunaudotos	Registruojamas sąnaudų mažinimas nuolaidų suma	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 2298XXX Kitos gautinos sumos	8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos ar savikaina arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	Nuolaidos pagrindimo dokumentas (kreditinė sąskaita faktūra)
		Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas (nuolaidų suma), jei atsargos išgigtos iš finansavimo sumų	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išigyti pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos arba 42XXXX2 Finansavimo sumos atsargoms išigyti (panaudotos)	
	Registruojamos nemokamai gautos atsargos, kurios bus parduotos arba naudojamos įstaigos veikloje	Registruojama atsargų išsigijimo savikaina	20XXXXX Atsargos	42XXXX1 Finansavimo (gautos)	Atsargų gavimo pagrindimo dokumentas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamas atsargų nuvertėjimas iki gryniosios realizavimo vertės	Registruojamas atsargų nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	20XXXXX3 Atsargų nuvertėjimas	Buhalterinė pažyma, inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
		Registruojamos finansavimo pajamos, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXXX Finansavimo pajamos	
	Registruojamas atsargų nuvertėjimo panaikinimas (sumažinimas)	Registruojamas atsargų nuvertėjimo sumažinimas	20XXXXX3 Atsargų nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Buhalterinė pažyma, inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
		Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažėjimas, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
	Registruojamos inventorizacijos metu rastos atsargos, kurios anksčiau apskaitoje nebuvo užregistruotos	Registruojamas atsargų perteklius	20XXXXXX Atsargos	426XXX1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
	Registruojamos inventorizacijos metu rastos atsargos, kurios buvo neteisingai nurašytos iš apskaitos	Registruojamos nurašytos atsargos	20XXXXXX Atsargos	20XXXXXX Atsargos arba 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos	Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
		Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažėjimas, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
	Registruojamas atsargų nurašymas, kai atsargos sugadintos, prarastos dėl materialiai atsakingo (ar kito) asmens kaltės	Registruojama išieškotina suma dėl atsargų sugadinimo ar praradimo	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą 20XXXXXX Atsargų nuvertėjimas	20XXXXXX Atsargos	Nurašymo aktas, inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis
		Registruojamos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamas inventorizacijos metu nustatyto atsargų trūkumo nurašymas, kurio nėra galimybių išieškoti iš materialiai atsakingo (ar kito) asmens	Registruojamos atsargų nurašymo sąnaudos	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	20XXXXXX Atsargos	Nurašymo aktas, inventorizavimo aprašusutikrinimo žiniaraštis
		Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
	Registruojamos nurašomos atsargos, sunaudotos įstaigos veikloje	Registruojamos nurašomos atsargos sunaudotos įstaigos veikloje	8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	20XXXXXX Atsargos	Nurašymo aktas, sąskaita faktūra
		Registruojamos finansavimo pajamos, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
	Registruojamos nurašomos atsargos ilgalaikiam turtui remontuoti (turto esminis pagerinimas)	Atlikus turto esminį pagerinimą, registruojamas atsargų ilgalaikiam turtui remontuoti nurašymas	12XXXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	20XXXXXX Atsargos	Darbų priėmimo-perdavimo aktas, atsargų nurašymo aktas
		Registruojamos gautų finansavimo sumų atsargoms išgyti sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui išgyti padidėjimas.	42XXXXX1 Finansavimo sumos atsargoms išgyti (gautos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui išgyti (gautos)	
	Registruojamos nurašomos atsargos panaudojus jas IMT priežiūrai ir eksploatacijai	Registruojamos nurašomos atsargos	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	20XXXXXX Atsargos	Atsargų nurašymo aktas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
	Registruojamos nurašomos atsargos, pripažintos nereikalingomis arba netinkamomis naudoti	Registruojamos nurašomos atsargos	20XXXXX3 Atsargų nuvertėjimas ir (arba) 8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	20XXXXXX Atsargos	Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai atsargos išsigytos iš finansavimo sumų	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
	Registruojamos nurašomos atsargos, skirtos parduoti	Registruojamos nurašomos atsargos	20XXXXX3 Atsargų nuvertėjimas ir (arba)	20XXXXXX Atsargos	Sąskaita faktūra

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	(perduoti)		8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos		
		Registruojamos pajamos (pardavimo verte)	2261XXX Gautinos sumos už parduotas prekes arba 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	
		Registruojamas mokėtinas PVM (registruoja tik <i>įstaiga</i> PVM mokėtoja)	2261XXX Gautinos sumos už parduotas prekes arba 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	693XXXX Mokėtini veiklos mokesčiai	
		Registruojamos finansavimo pajamos (atsargų įsigijimo savikainos verte), kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Registruojamos pervestinos sumos į valstybės arba savivaldybės biudžetą (pardavimo verte be PVM)	74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	69511XXX Sukauptos mokėtinos sumos	
	Registruojamos atiduotos naudoti atsargos (ūkinis inventorių)	Registruojamos nurašomos atsargos	8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos	20XXXXX Atsargos	Atsargų nurašymo (atidavimo naudoti) aktas
		Registruojamos finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
	Registruojamos nurašomos atsargos, kai atsargos yra neatlygintinai perduodamos kitam subjektui pagal atsargų	Registruojamos nurašomos atsargos, kai atsargos perduodamos viešojo sektoriaus subjektui	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	20XXXXX Atsargos	Priėmimo perdavimo aktas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	priėmimo perdavimo aktą, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	Registruojamos nurašomos atsargos, kai atsargos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektui	8XXXXXX Sąnaudos	20XXXXXX Atsargos	Atsargų priėmimo perdavimo aktas
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	

Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATSARGŲ NURAŠYMO AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Ilgalaikio materialiojo turto numeris	Investicijų projekto numeris

Materialiai atsakingas asmuo _____

Atsargų pavadinimas		Mato vienetas	Nurašymo pagrindas	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
pavadinimas	atsargų registro kodas							debetuojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos

Komisijos pirmininkas _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Materialiai atsakingas asmuo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Akto duomenis į apskaitą įtraukė _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė, data)

Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas

(turto valdytojo pavadinimas)

**PRIPAŽINTO NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI
TRUMPALAIKIO TURTO NURAŠYMO IR LIKVIDAVIMO AKTAS**

20 _____ m. _____ d. Nr.

(sudarymo vieta)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Komisija, sudaryta _____
(dokumento, kurio pagrindu sudaryta komisija, pavadinimas, data, Nr.)

iš _____

nurašė šį pripažintą nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti (reikalingą pabraukti) trumpalaikį turtą:

Eil. Nr.	Buhalterinės sąskaitos Nr.	Atidavimo naudoti metai, mėnuo	Turto pavadinimas	Kiekis vnt.	Kaina Lt	Suma Lt	Nurašymo priežastys
Iš viso				x	x		x

Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Buhalterinės sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Kiekis vnt.	Kaina Lt	Suma Lt	Pastabos
Iš viso			x	x		x

Komisijos pirmininkas _____

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai: _____

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Turtą likvidavo paskirta (s) _____

(dokumento pavadinimas, data, Nr., likviduotojo(s) pareigos, parašas, vardas, pavardė)

PRIDEDAMA. _____

(dokumento pavadinimas, data, Nr., lapų skaičius)

Akto duomenis į apskaitą įtraukė _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė, data)

Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 4 priedas
(Turto atidavimo naudoti akto forma)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

TURTO ATIDAVIMO NAUDOTI AKTAS

Nr. _____ 20__m. _____

Šiuo aktu patvirtiname, kad žemiau išvardytas turtas įsigytas 20__m. _____ mėn. ____ d.
iš _____ (dokumento
Nr. _____), yra perduotas naudoti ūkinėje veikloje nuo 200__m. _____ mėn.
_____ dienos:

Nr.	Turto pavadinimas	Kodas	Kiekis vnt.	Kaina Lt	Turtas naudojamas				Pastabos
					Departamentas (skyrius),	Kabineto Nr.	V.Pavardė	Parašas	

Išdavė materialiai atsakingas asmuo _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Gavo _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Atsargų apskaitos tvarkos aprašo
 5 priedas
(Ūkinio inventoriaus nurašymo akto forma)

_____ (įstaigos pavadinimas)

**ŪKINIO INVENTORIAUS NURAŠYMO
AKTAS**

_____ Nr. _____
(data)

_____ (sudarymo vieta)

TVIRTINU:

_____ (pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas ir pavardė)

_____ (data)

Komisija, paskirta 20__ m. _____ mėn. __ d. įsakymu Nr. _____, apžiūrėjo eksploatuojamą ūkinį inventorių ir pripažino jį netinkamu naudoti ir atiduotu atliekoms.

Materialiai atsakingas asmuo _____

Daiktas		Mato vienetas	Eksploatacijos pradžios data	Kiekis	Kaina (Lt)	Suma (Lt)	Nurašymo pagrindas
pavadinimas	kodas						
			Iš viso:				

(Bendras daiktų skaičius žodžiais)

Šiame akte išvardyti daiktai komisijos akivaizdoje išardyti, o gautos medžiagos pripažįstamos naudingosiomis atliekomis, kurios turi būti užregistruotos apskaitoje:

Atliekos		Mato vienetas	Kiekis	Kaina (Lt)	Suma (Lt)	Pastaba
pavadinimas	kodas					
		Iš viso:				

Komisijos pirmininkas _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė,)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Materialiai atsakingas asmuo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

INVENTORIZAVIMO APRAŠAS - SUTIKRINIMO ŽINIARAŠTIS Nr. _____

(įstaigos, departamento pavadinimas) _____

(sąskaita) _____

(turto tipas) _____

(turto buvimo vieta) _____

Komisijos pirmininkas: _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Nariai : _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas) _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas) _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas) _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Komisijos sudarymo pagrindas _____
(įsaijimo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal _____ apskaitos duomenis. Materialiai atsakingas asmuo _____
(data) (pareigos, vardas, pavardė, parašas)

PATVIRTINIMAS

Iki inventorizacijos pradžios visi turto registravimo apskaitoje ir nurašymo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turtas perduotas mano (mūsų) materialinai atsakomybėn, įtrauktas į apskaitą.
Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. _____ Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. _____

Inventorizacija pradėta _____ Inventorizacija baigta _____
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės) (metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas _____ Šį inventorizavimo aprašą sudaro _____
(vieta) (lapų kiekis skaičiais ir žodžiu, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

priedas

Bendrasis skyrius _____ (Turto buvimo vieta)			Inventonizavimo aprašo Nr. _____				Intarpas _____ Lapas _____			
ATSARGŲ INVENTORIZAVIMO APRAŠAS - SITIKRINIMO ŽINIARAŠTIS										
Eil. Nr.	Atsargų vieneto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis	Atsargų registro kodas	Išsigijimo data	Mat. rodiklis	Kaina (Lt)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastabos
						kiekis	vertė (Lt)	kiekis	vertė (Lt)	
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
1										
2										
Iš viso :										
<p>Pasūtutinis lape esančio prašo eilės numeris _____</p> <p>Šiame lape prašyta suma _____ (suma skaičiais ir žodžiu)</p>										

Baigiamais lapas

Visā šī gada inventarizācino aprašē švārdinā turtā komisija, man dalyvaiganti, patikrino netūta ir jraše j inventarizācino apraše-sutikrināno žinānošī, todeš inventarizācino komisijai pretentāijā netūta. Uš švārdyto turo to išeugujinā atsāka.

Matacālinā atsākingas asmo

(parižoas, vardas, pavardē, parāšas, data)

Inventarizācino apraše Nr.

paskutiniojo jraše Nr.

2, 00
(skaitliskais ir bārdliskais)

Ekstāriķai katra turo ir jrašyto j inventarizācino apraše- sutikrināno žinānošīna lāpms

(katra sūta katrā turo ir ušēns iērdliskais skaitliskais ir bārdliskais)

Komisijos pirminānikas

(parāšas, vardas, pavardē, parāšas)

Nariai :

(parižoas, vardas, pavardē, parāšas)_____
(parižoas, vardas, pavardē, parāšas)_____
(parižoas, vardas, pavardē, parāšas)_____
(parižoas, vardas, pavardē, parāšas)

Inventarizācino apraše Nr.

su bārdliskānēs apskaitos švārdmenānīs sutikrino

Sutikrināno data

(parāšas, parāšas, vardas, parāšas)

Priedāi

(skaitliskānēs lāpms, matacālinā: skaitliskānēs sūmēnē, parāšas, žinānošī, žinānošīna)_____
(viena)_____
(lāpms katrā skaitliskais ir bārdliskais, skaitant tūtinā j baigiamā j lāpms)

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

1. Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė.
2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), pagal kuri sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais (pvz., gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams). Kiekvieno ketvirčio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos (pvz., laikraščio prenumeratos metams sąnaudos bus išskaidytos į dvylika lygių dalių ir registruojamos apskaitoje kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną) (1 priedas, 6.2 operacija).
3. Registruojant apskaitoje išankstinius apmokėjimus, reikia nurodyti šiuos papildomus požymius:
 - 3.1. valstybės funkcija,
 - 3.2. programą;
 - 3.3. lėšų šaltinį;
 - 3.4. ekonominę klasifikaciją;
 - 3.5. asignavimų valdytoją, įgijusį teisę į gautinas sumas arba atlikusį išankstinių apmokėjimus;
4. Išankstiniai apmokėjimai registruojami 117XXXX (išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą), 12102XX (išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą), 166XXXX (išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą), 193XXXX (išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą), 21XXXXX (išankstiniai apmokėjimai, išskyrus išankstinius mokėjimus už nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, ilgalaikį finansinį turtą ir išankstinius mokėjimus už biologinį turtą) sąskaitų plano sąskaitose.

II. IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ GRUPAVIMAS

VI.

5. Pagal pirkimo objektą išankstiniai apmokėjimai skirstomi į išankstinius mokėjimus:
 - 5.1. už nematerialųjį turtą;
 - 5.2. už ilgalaikį materialųjį turtą;
 - 5.3. už ilgalaikį finansinį turtą;
 - 5.4. išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis;
 - 5.5. išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą;
 - 5.6. kitus išankstinius apmokėjimus.
6. Pagal subjektus išankstiniai apmokėjimai yra skirstomi į išankstinius apmokėjimus:
 - 6.1. tiekėjams;
 - 6.2. viešojo sektoriaus subjektams;
 - 6.3. kitiems subjektams;
 - 6.4. išankstiniai mokesčių mokėjimai;
 - 6.5. darbuotojams.

III. GAUTINŲ SUMŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

7. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
- Registruojamas gautinas sumas įstaiga įvertina įsigijimo savikaina. Registruojant gautinas sumas, nurodomas tikslus atsiskaitymų terminas ir sąskaitoje faktūroje, ir apskaitoje.
8. Gautinas sumas įstaiga pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja įsigijimo savikaina.

IV. GAUTINŲ SUMŲ GRUPAVIMAS VII.

9. Įstaigos apskaitoje gautinos sumos yra grupuojamos pagal šiuos požymius:
 - 9.1. laikotarpį;
 - 9.2. tikslą.
10. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į:
 - 10.1. ilgalaikes – gautinos sumos, kurias įstaiga gaus po 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;
 - 10.2. trumpalaikes:
 - 10.2.1. trumpalaikes – gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;
 - 10.2.2. einamaisiais metais gautinų ilgalaikių sumų dalį – gautinų sumų, kurias įstaiga gaus po vieno metų, dalis, t. y. bus gaunama per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.
11. Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į:
 - 11.1. gautinas finansavimo sumas:
 - 11.1.1. iš Europos Sąjungos (finansinės parama);
 - 11.1.2. iš užsienio valstybių;
 - 11.1.3. iš tarptautinių organizacijų;
 - 11.1.4. iš valstybės biudžeto;
 - 11.1.5. iš savivaldybės biudžeto;
 - 11.1.6. iš kitų šaltinių;
 - 11.1.7. iš kitų išteklių fondų.
 - 11.2. gautinas sumas už turto naudojimą:
 - 11.2.1. už turto nuomą;
 - 11.2.2. kitos gautinas sumas už turto naudojimą;
 - 11.2.3. už valstybinę žemę ir vandens telkinius;
 - 11.3. gautinas sumas už parduotas prekes, turta, paslaugas:
 - 11.3.1. už parduotas prekes;
 - 11.3.2. už parduotą turta;
 - 11.3.3. už suteiktas paslaugas;
 - 11.3.4. už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą;
 - 11.3.5. kitas gautinas sumas už parduotas prekes, paslaugas ir turta;
 - 11.3.6. už žyminį mokestį;
 - 11.4. gautinas baudas, konfiskacijas ir kitas gautinas netesybas:
 - 11.4.1. už baudas;
 - 11.4.2. už delspinigius;
 - 11.4.3. už konfiskuotą turta;
 - 11.4.4. už aplinkos teršimą;
 - 11.4.5. už kitas gautinas netesybas.
 - 11.5. sukauptas gautinas sumas;
 - 11.6. specialiųjų programų gautinas sumas:
 - 11.6.1. gautinos už turto nuomą;
 - 11.6.2. gautinos kitos įplaukos už suteiktas paslaugas;
 - 11.7. kitas gautinas sumas:
 - 11.7.1. gautinas sumas iš atskaitingų asmenų;
 - 11.7.2. išieškotinas sumas už padarytą žalą;
 - 11.7.3. gautinos vidaus palūkanos;
 - 11.7.4. gautinos užsienio palūkanos;
 - 11.7.5. gautinus dividendus;
 - 11.7.6. gautinas gražintinas finansavimo sumas;

- 11.7.7.gautinas rinkliavas;
- 11.7.8.kitas gautinas sumas.

V. GAUTINŲ SUMŲ REGISTRAVIMAS IR ĮVERTINIMAS

12. Ilgalaikės gautinos sumos (gautinos sumos už parduotą turtą, suteiktas paslaugas, jei atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn.) registruojamos apskaitoje sąskaitų plano ilgalaikio turto (1 klasės) sąskaitose, o ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis registruojama sąskaitų plano trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose:

12.1. registruojant ilgalaikes gautinas sumas, visa suma registruojama sąskaitų ilgalaikio turto (1 klasės) sąskaitose įsigijimo savikaina;

12.2. metų pabaigoje ilgalaikė gautina suma įvertinama amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kartu apskaičiuojama gautinų sumų dalis, kuri bus gauta per kitus 12 mėnesių nuo paskutinės ateinančio ketvirčio dienos, ir ši dalis registruojama kaip ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis sąskaitų plano trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose;

12.3. pagal kiekvieno ketvirčio paskutinės dienos būklę iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikes gautinas sumas (ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį) iškeliami ta gautinų sumų dalis, kuri bus gražinta per ateinančius 12 mėnesių (1 priedas, 6.3 operacija).

13. Ilgalaikių gautinų sumų diskontavimo (įvertinimo amortizuota savikaina) tvarka yra nurodyta Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

14. Gautinų finansavimo sumų (iš užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, kitų šaltinių) registravimo tvarka yra nurodyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

15. Gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, suteiktas paslaugas, turto naudojimą registravimo tvarka yra nurodyta Pajamų apskaitos tvarkos apraše.

16. Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos registruojamos remiantis teismo sprendimu, delspinigių pažyma ar kitu teisės į netesybas įrodymo dokumentu jo įsigaliojimo dieną (arba tą dieną, kuri numatyta teismo sprendime ar kitame dokumente). Kol nepasibaigė apskundimo terminas, šios sumos registruojamos nebalansinėse sąskaitose, o vėliau atsižvelgiant į sumokėjimo tikimybę jos perkeliama į balansines sąskaitas arba paliekamos nebalansinėse sąskaitose. Į balansines sąskaitas gautina suma perkeliama tuomet, kai jos gavimo tikimybė, praeitų finansinių metų duomenimis, viršija 50 proc.

17. Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigių ar sukauptos gautinos sumos už kitas pervestinas pajamas mažinamos iš karto, kai šios sumos įstaigai gražinamos iš biudžeto, nepripažįstant finansavimo sumų. Jeigu įstaiga turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina negu netikėtina, kad bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepateikė paraiškos finansavimo sumų davėjui, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas (sukaupėtų pajamų apskaita nurodyta Pajamų apskaitos tvarkos apraše).

18. Jeigu įstaiga pagal patvirtintą sąmatą ir (arba) finansavimo sutartį iš savo finansavimo sumų turi apmokėti kito subjekto turimas sąnaudas ir gavo iš jo paraišką su sąnaudų patvirtinimo dokumentais, tačiau pati dar nepateikė paraiškos gauti finansavimo sumas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savo apskaitoje registruoja:

18.1. sukauptas gautinas sumas ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus, jei sąnaudas padarė viešojo sektoriaus subjektas;

18.2. sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas bei kitus trumpalaikius įsipareigojimus (sukauptas sąnaudas) ir finansavimo sąnaudas, jei sąnaudas padarė ne viešojo sektoriaus subjektas.

19. Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų registruojamos pagal banko išrašą arba kasos išlaidų orderį tą dieną, kai atskaitingam asmeniui sumokamas avansas ūkio išlaidoms.
20. Darbuotojui ne vėliau kaip iki kito mėnesio 3 dienos pristačius įstaigos vadovo patvirtintą avanso apyskaitą ir išlaidų, už kurias buvo sumokėta įstaigos lėšomis, pagrindimo dokumentus, avanso apyskaitoje užregistruota suma mažinama gautina iš atskaitingų asmenų suma (1 priedas, 6.7 operacija).
21. Avansas gali būti išleistas tik tiems tikslams, kurie numatyti išdavimo dokumentuose. Jeigu išlaidų pagrindimo dokumentų suma yra mažesnė už mokėjimo kortelės kredito apyvartą arba už išmokėtą avanso sumą grynaisiais, atskaitingas asmuo turi raštu paaiškinti skirtumo priežastis. Jei skirtumas susidarė dėl to, kad atskaitingas asmuo pasinaudojo įstaigos lėšomis asmeniniais tikslais, atskaitingas asmuo asmeniniais tikslais panaudotą sumą turi įnešti grynaisiais į įstaigos kasą (sąskaitą banke) arba parašyti prašymą išskaičiuoti šią sumą iš atskaitingo asmens darbo užmokesčio. Avansas atskaitingam asmeniui gali būti išduotas tik tuo atveju, jeigu atskaitingas asmuo yra atsiskaitęs už anksčiau išmokėtą avansą.
22. Išieškotinos sumos už padarytą žalą registruojamos įstaigos apskaitoje pagal žalos įrodymo dokumentus, žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte (1 priedas, 6.8 operacija):
- 22.1. jeigu išieškoma neturtinė žala arba priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę, registruojamos kitos pajamos;
 - 22.2. jeigu dėl padarytos žalos įstaiga prarado teisę į gautinas sumas, tuomet registruojant išieškotinas sumas, mažinama gautina suma, į kurią įstaiga prarado teisę;
 - 22.3. jeigu dėl padarytos žalos buvo padarytos sąnaudos, tai, registruojant išieškotinas sumas, mažinamos sąnaudos ir mažinamos anksčiau pripažintos finansavimo pajamos.
23. Gautinų dividendų apskaitos tvarka nurodyta Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.
24. Gautinų grąžintinų finansavimo sumų apskaitos tvarka nurodyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.
25. Kitos sumos, gautinos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento išrašymo dieną (1 priedas, 6.9 operacija).
26. Registruojant apskaitoje gautinas sumas reikia nurodyti šiuos papildomus detalizavimo požymius:
- 26.1. valstybės funkciją, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba atlikti išankstiniai apmokėjimai;
 - 26.2. programą, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba pagal kurią atliktas išankstinis apmokėjimas;
 - 26.3. lėšų šaltinį, iš kurių bus gautos sumos;
 - 26.4. asignavimų valdytoją, įgijusį teisę į gautinas sumas arba atlikęs išankstinius apmokėjimus;
27. Gautinos sumos registruojamos 22XXXXX sąskaitų plano sąskaitose.

VI. IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ NUVERTĖJIMO APSKAIČIAVIMAS

28. Sudarant finansinės būklės atskaitą, vadovaujantis 17-uoju „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-uoju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Gautina suma ir išankstiniai apmokėjimai registruojami 2XXXXX1 sąskaitose ir nenurašomi tol, kol įstaiga turi teisę į gautinas sumas ir paslaugas arba turtą pagal išankstinius apmokėjimus. Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos sąskaitoje – 2XXXXX3. Sąskaitų 2XXXXX3 likučiai visuomet yra kreditiniai. Užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė gautinų sumų ar išankstinių apmokėjimų vertė sumažėja, tačiau registravimo sąskaitoje 2XXXXX1 išlieka įsigijimo savikaina.

29. Siekiant teisingai rodyti išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertę finansinės būklės ataskaitoje, išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos rodomi grynąja verte, iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą. Grynosios vertės koregavimas nėra gautinos sumos nurašymas, nes įstaiga neatsisako pretenzijų į šias sumas.

30. Įstaigos apskaitoje atskirai skaičiuojamas kiekvienos gautinos sumos nuvertėjimas.

31. Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo požymiai nurodyti 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, gautinų sumų nuvertėjimo požymiai nurodyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Vertinant, ar ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti nuostoliai dėl išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo išnyko arba sumažėjo, turi būti atsižvelgiama į požymius, nurodytus 17-ajame „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

32. Nustatant kiekvienos gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo balansinę vertę, kai nesilaikoma sutarties sąlygų, gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai suskirstomi į grupes remiantis šiais kriterijais (gautinos sumos senatis pradedama skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, bet ne nuo sąskaitos išrašymo dienos)¹:

<i>Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės</i>	<i>Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti</i>				
	<i>0 dienų</i>	<i>1–90 dienų</i>	<i>91–180 dienų</i>	<i>181–360 dienų</i>	<i>Daugiau kaip 361 diena</i>
	<i>Nuvertėjimas</i>				
<i><u>Patikimi mokėtojai (pirkėjai)</u></i>	0%	10%	25%	50%	100%
<i>Rizikingi mokėtojai (pirkėjai)</i>	0%	25%	50%	100%	100%
<i>Nepatikimi mokėtojai (pirkėjai)</i>	100%	100%	100%	100%	100%
<i>Išankstiniai apmokėjimai</i>	0%	0%	0%	0%	100%
<i>Paskolos</i>	0%	0%	25%	50%	100%
<i>Atskaitingi asmenys</i>	0%	0%	0%	0%	100%

¹ Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertė koreguojama atsižvelgiant į tam tikrą situaciją, todėl nurodyta nuvertėjimo dalis (procentais) laikoma rekomendacinio pobūdžio.

VII. GAUTINŲ SUMŲ IR IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ INVENTORIZACIJA

33. Inventorizuojant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, vadovaujamosi apskaitos registrais.

34. Siekiant inventorizuoti įstaigos gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, parengiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai, kuriuose nurodoma data, pagal kurios būklę derinama gautina suma ir išankstiniai apmokėjimai, išankstinio apmokėjimo ar gautinos sumos vertė, jos atsiradimo pagrindas, data, dokumentų numeriai.

35. Derinant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus (4 priedas) visiems mokėtojams (pirkėjams), iš kurių gautinų sumų ir kuriems

¹ Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertė koreguojama atsižvelgiant į tam tikrą situaciją, todėl nurodyta nuvertėjimo dalis (procentais) turi būti laikoma rekomendacinio pobūdžio.

atliktų išankstinių apmokėjimų likutis yra didesnis, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo mokėtojui (pirkėjui).

36. Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas siunčiamas paštu ar perduodamas asmeniškai mokėtojui (pirkėjui). Gautina suma laikoma suderinta, kai gautinų sumų suderinimo aktą pasirašo abi šalys, patvirtindamos, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

37. Jeigu mokėtojas (pirkėjas) nesutinka su nurodytu gautinos sumos ar išankstinio apmokėjimo likučiu, ieškoma nesutapimo priežastis. Jeigu randamas neatitikimas įstaigos apskaitoje, įstaiga parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal pakoreguotus duomenis ir pakartotinai išsiunčiamą mokėtojui (pirkėjui).

38. Po inventorizacijos rašoma išvada, kurioje aprašomi inventorizacijos rezultatai.

VIII. GAUTINŲ SUMŲ NURAŠYMAS

39. Įstaiga nurašo gautinas sumas tik tada, kai ji netenka teisės kontroliuoti šių sumų arba jų dalies.

40. Gautinos sumos nurašomos, kai:

40.1. apmokamos (1 priedas, 6.12 operacija);

40.2. perduodamos kitai įstaigai (1 priedas, 6.13 operacija);

40.3. nurašomos, kai anksčiau buvo užregistruotas jų nuvertėjimas (atsisakoma teisių į gautiną sumą, sueina senaties terminas) (1 priedas, 6.15 operacija);

40.4. gražinamos ne pinigais (1 priedas, 6.15 operacija).

41. Išankstinis apmokėjimas nurašomas, kai įstaiga gauna turta pagal gautą pirkimo sąskaitą faktūrą, kuri buvo iš anksto apmokėta. Tuomet įstaiga registruoja mokėtiną sumą, kaip nurodyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše, ir sumažina mokėtinas sumas tiekėjams išankstinio apmokėjimo suma (1 priedas, 6.16 operacija).

IX. NEBALANSINĖ GAUTINŲ SUMŲ APSKAITA

42. Nebalansinėse sąskaitose registruojama gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos, konfiskacijos ir kitos netesybos, kol nepasibaigęs šių netesybų apskundimo terminas.

43. Gautini delspinigiai keliami į balansinę sąskaitą jų priskaičiavimo momentu.

X. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

44. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

XI. VIDINIAI DOKUMENTAI

45. Įstaigos naudojami šie su išankstiniais apmokėjimais ir gautinomis sumomis susiję vidiniai dokumentai:

45.1. tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas (2 priedas);

46. Šio tvarkos aprašo 45 punkte nurodytus dokumentus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
6.1	Registruojami išankstiniai apmokėjimai	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, pateikus paraišką gauti išankstinių apmokėjimą	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sutartis; Mokėjimo paraiška; Kitas dokumentas
		Kai išankstinių apmokėjimą atlieka išdas tiesiogiai			iždo mokėjimo pavidimo turinys
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, didinami išankstiniai apmokėjimai ir registruojamos gautos finansavimo sumos	117XXXX Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą arba 12102XX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą arba 166XXXX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą arba 193XXXX Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą arba 211XXXX Išankstiniai apmokėjimai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Kai išankstinį apmokėjimą įstaiga atlieka pati			Banko išrašas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	117XXXX Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą arba 12102XX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą arba 166XXXX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą arba 193XXXX Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą arba 211XXXX Išankstiniai apmokėjimai	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
6.2	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, draudimo polisas
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Registruojamos sąnaudos	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		Registruojamos finansavimo pajamos (jei už paslaugas buvo sumokėta iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXX Finansavimo pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
6.3	Registruojama ilgalaikė gautina suma	Registruojama ilgalaikė gautina suma	163XXXX Po vienu metų gautinos sumos	20XXXXX Atsargos ir (arba) 74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos 685XXXXX pervestinos sumos	Sąskaita faktūra, sutartis, buhalterinė pažyma
		Registruojamas ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalies iškelimas	2211XXXX Po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis	163XXXX Po vienu metų gautinos sumos	Buhalterinė pažyma
6.7	Registruojamos gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Registruojamas išmokėtas avansas darbuotojui	2292XXX Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Pripažįstamos sąnaudos ir (arba) užregistruojamos atsargos, ilgalaikis turtas	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos ir (arba) 20XXXXX Atsargos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (registruojama, jeigu buvo padaryta sąnaudų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Finansavimo pajamos	
		Registruojamas mokėtinos sumos ir gautinos sumos iš atskaitingų asmenų sumažėjimas	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	2292XXX Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Avansinė apyskaita
6.8	Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą	Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą, jeigu išieškoma neturtinė žala, arba priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	77XXXXX Kitos pajamos	Laisvos formos dokumentas, buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą, jeigu dėl padarytos žalos įstaiga neteko teisės į gautinas sumas	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	22XXXXX Gautinos sumos	Laisvos formos dokumentas, buhalterinė pažyma
		Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą, jeigu anksčiau buvo padaryta sąnaudų (registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažinimas, jei turtas, kurio nuvertėjimas buvo užregistruotas, buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą 70XXXXX Finansavimo pajamos	8XXXXXX Sąnaudos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	Buhalterinė pažyma, teismo sprendimas ar kitas dokumentas
6.9	Registruojamos kitos gautinos sumos	Registruojamos kitos gautinos sumos	2298XXX Kitos gautinos sumos	1XXXXXX Ilgalaikis turtas arba 20XXXXX Atsargos arba 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 7XXXXXX Pajamos	Banko išrašas, buhalterinė pažyma
6.10	Registruojamas gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas	Registruojamas gautinų sumų nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo, ir nurašytų sumų sąnaudos	21XXXX3 Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas arba 22XXXX3 Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas	Gautinų sumų vertės koregavimo žiniaraštis
		Registruojamas gautinų pajamų nuvertėjimo kompensavimas (jei nuvertėjimas registruojamas gautinoms sumoms už parduotą ilgalaikį turtą arba atsargas)	69511XX Sukauptos mokėtinos sumos	742XXXX Kitų pervedinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjimas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
6.11	Registruojamas gautinų sumų nuvertėjimo sumažėjimas	Registruojamas gautinų sumų nuvertėjimo atkūrimas	21XXXX3 Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas arba 22XXXX3 Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Gautinų sumų vertės koregavimo žiniaraštis
		Registruojamas gautinų sumų nuvertėjimo kompensavimo atkūrimas (registruojamas gautinų sumų už parduotą už ilgalaikį turtą arba atsargas nuvertėjimo kompensavimo atkūrimas)	742XXXX Kitų pervedinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjimas	69511XX Sukauptos mokėtinos sumos	
6.12	Registruojamas gautinų sumų sumažėjimas, kai gautina suma sumokama	Registruojamas gautinų sumų sumažėjimas, kai gautina suma sumokama	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	211XXXX Išankstiniai apmokėjimai arba 22XXXX1 Per vienus metus gautinos sumos	Banko išrašas
6.13	Registruojamas gautinų sumų sumažėjimas, kai gautina suma perduodama kitai įstaigai	Registruojamas gautinų sumų perdavimas (perduodančios įstaigos apskaitoje)	21XXXX1–22XXXX1 Išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos (iš perimančios įstaigos)	21XXXX1–22XXXX1 Išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos (iš pirminio mokėtojo)	Gautinos sumos perdavimo dokumentas
		Registruojama gautina ir mokėtina suma gautiną sumą perimančios įstaigos apskaitoje	21XXXX1–22XXXX1 Išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos (iš pirminio mokėtojo)	69XXXXX Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla	Gautinos sumos perdavimo dokumentas
		Registruojamas apmokėjimas gautiną sumą perėmusios įstaigos apskaitoje	69XXXXX Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamas gautinos sumos sumokėjimas gautiną sumą perdavusios įstaigos apskaitoje, kai ją sumoka gautiną sumą perėmusi įstaiga	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	211XXXX–22XXXX1 Išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos (iš pirminio mokėtojo)	Banko išrašas
6.14	Registruojamas gautinų sumų, kurių 100 % nuvertėjimas buvo anksčiau užregistruotas, nurašymas	Registruojamas gautinų sumų, kurių nuvertėjimas buvo anksčiau užregistruotas, nurašymas	21XXXX3–22XXXX3 Išankstinių apmokėjimų ir per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas	21XXXX1–22XXXX1 Išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos	Teismo sprendimas dėl bankroto ar kitas dokumentas
6.15	Registruojamas gautinų sumų nurašymas, kai gautina suma išieškoma atsargomis arba ilgalaikiu turtu	Registruojamas išieškotinių gautinų sumų nurašymas, kai gautina suma išieškoma atsargomis arba ilgalaikiu turtu	21XXXX3–22XXXX3 Išankstinių apmokėjimų ir per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ir 20XXXXX Atsargos arba 11XXXXX Nematerialusis turtas arba 12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	21XXXX1–22XXXX1 Išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos	Teismo sprendimas
6.16	Registruojama pirkimo sąskaita faktūra, kuri arba kurios dalis buvo sumokėta iš anksto	Registruojamas įsigytas turtas pagal sąskaitą faktūrą	20XXXXX Atsargos arba 11XXXXX Nematerialusis turtas arba 12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas arba 16XXXXX Ilgalaikis finansinis turtas	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Registruojamos sąnaudos pagal sąskaitą faktūrą	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (registruojama, jeigu buvo padarytos sąnaudos)	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXXX Finansavimo pajamos	
		Registruojamas tiekėjams mokėtinos sumos sumažinimas iš anksto sumokėta suma	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	21111XX Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas

TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ SUDERINIMO AKTAS

Mes, žemiau pasirašę, surašėme šį tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal 20__ m. _____ d. būklę.

Sumos nurodomos
litais

Dokumento, kuriuo įregistruotas įsipareigojimas, duomenys					
Data	Dok. Nr.	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
likutis:					
Tiekėjams mokėtinos sumos likutis:					

Per 15 dienų negavus iš Jūsų patvirtinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto, likutis laikomas teisingu.

Įsipareigojimas:

Pastabos:

TVIRTINU:

A.V

(pareigos)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(pareigos)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)

TVIRTINU:

A.V

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. FINANSAVIMO SUMŲ PRIPAŽINIMAS IR REGISTRAVIMAS GAVĖJO APSKAITOJE

1. Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus.
2. Lėšos, kurias įstaiga pervedė į biudžetą ir gavo iš biudžeto atgal (paslaugų pardavimo, turto pardavimo ir kitos pajamos), nėra laikomos finansavimo sumomis.
3. Įstaigos apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.
4. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos ir kitus požymius.
5. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkina bent vieną iš šio punkto sąlygų:
 - 5.1. mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, pateikiama savivaldybės išdui;
 - 5.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą įstaigos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;
 - 5.3. išimtiniais atvejais pagal kitus dokumentus, nenurodytus šio tvarkos aprašo 5 ir 5.1 punktuose (pavyzdžiui, pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų ar jas atitinkančių dokumentų gauti finansavimo sumas, pateikus ataskaitą, priėmus sprendimus ir t. t.).
6. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, negali būti pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.
7. Pripažintos gautinomis finansavimo sumos apskaitoje registruojamos taip:
 - 7.1. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos jau padarytoms sąnaudoms kompensuoti, registruojamos gautinos finansavimo sumos, panaudotos finansavimo sumos ir ta pačia suma mažinamos sukauptos finansavimo pajamos (1 priedas, 7.1, 7.2, 7.3 operacijos);
 - 7.2. jeigu finansavimo sumos turi būti gautos nepiniginiam turtui įsigyti, ateinančių laikotarpių sąnaudoms kompensuoti ar kitiems subjektams finansuoti, tuomet registruojamos tik gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitose) (1 priedas, 7.4 operacija).
8. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra) (1 priedas, 7.5 operacijos).
9. Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą gautiną finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma sumažinama gautina finansavimo suma ir užregistruojama gauta finansavimo suma (1 priedas, 7.5 operacija).
10. Įstaigos nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių (427XXXX sąskaita), lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.
11. Jeigu turtas gaunamas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše nurodyta informacija apie turtą ir informacija apie finansavimo sumas, taip pat nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis, iš kurio perduodamas turtas įsigytas. Pavyzdžiui, jei viena įstaiga neatlygintinai

perdavė kitai įstaigai ilgalaikį materialųjį turtą, įsigytą iš Europos Sąjungos paramos, tai gavėjas apskaitoje registruoja finansavimo sumas, gautas iš Europos Sąjungos paramos, lygias gauto turto likutinei vertei.

12. Jei, registruodama gautinas arba gautas finansavimo sumas įstaiga negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos priskiriamos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos pergrupuojamos, ir nurodyta teisinga jų paskirtis.

13. Jei, registruodama gautas finansavimo sumų įstaiga negali nurodyti finansavimo sumų šaltinio, tada finansavimo sumos priskiriamos tam šaltiniui, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus gauta daugiausia lėšų. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, finansavimo sumos perkeliama, nurodomas teisingas jų šaltinis.

14. Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos pergrupuojamos pagal faktinį jų panaudojimą. Pavyzdžiui, įstaigos gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos ilgalaikio materialiojo turto transportavimo paslaugoms apmokėti. Šios išlaidos įtraukiamos į įsigyto ilgalaikio materialiojo turto savikainą. Gautų finansavimo sumų dalis, kuria buvo apmokėtos transportavimo išlaidos, turi būti perkelta į gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (1 priedas, 7.7 operacija).

15. Jei įstaigos padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (pavyzdžiui, paramos lėšomis), įstaiga mažina pripažintas finansavimo pajamas ir sukauptas pajamas, jei jos buvo užregistruotos, taip pat ir gautinas finansavimo sumas, jei jos buvo užregistruotos. Jei įstaigos padarytos išlaidos bus finansuojamos iš kito finansavimo šaltinio, bet įstaiga dar nepriėmė sprendimo, iš kokio, tuomet registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir sukauptos pajamos. Priėmus sprendimą, iš kokio šaltinio įstaiga finansuos šias išlaidas, registruojamos finansavimo pajamos iš tam tikro šaltinio (1 priedas, 7.8 operacija). Jei įstaigos išlaidos buvo padarytos neteisėtai, įstaiga mažina pripažintas sąnaudas ir registruoja gautiną sumą (1 priedas, 7.9 operacija).

16. Pasibaigus ataskaitiniams metams, nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktu nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliama į gražintinas finansavimo sumas (1 priedas, 7.12 operacija).

II. FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS

17. Visos įstaigos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

- 17.1. finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 17.2. finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti;
- 17.3. finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- 17.4. finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

18. Visos įstaigos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- 18.1. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;
- 18.2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;
- 18.3. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- 18.4. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
- 18.5. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- 18.6. finansavimo sumos iš kitų išteklių fondų;
- 18.7. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

19. Finansavimo sumos registruojamos šiose įstaigos sąskaitų plano sąskaitose:

- 19.1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);

- 19.2. finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos);
- 19.3. finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos);
- 19.4. finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos);
- 19.5. finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos);
- 19.6. finansavimo sumos (gražintos) (4 klasės sąskaitos);
- 19.7. mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
- 19.8. gražintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).

III. FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

20. Finansavimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.
21. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.
22. Registruojant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybinio įrašu susijusias sumas, nurodoma, kokiais valstybės funkcijai ar programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius.
23. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:
- 23.1. registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją) (žr. nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);
 - 23.2. registruojant turto nuvertėjimą (žr. nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);
 - 23.3. registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams (žr. nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);
 - 23.4. nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas (žr. nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą).
24. Finansavimo sumos finansiniam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kai finansinis turtas yra nurašomas iš apskaitos arba registruojamas tokio turto nuvertėjimas (žr. finansinio turto apskaitos tvarkos aprašą). Visi kiti finansinio turto vertės pasikeitimo atvejai finansavimo pajamoms neturi įtakos.
25. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:
- 25.1. perdavus ūkinį inventorių naudoti įstaigos veikloje (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą);
 - 25.2. sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą);
 - 25.3. pardavus atsargas (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą);
 - 25.4. atsargoms nuvertėjus (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą);
 - 25.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas (žr. atsargų apskaitos tvarkos aprašą).
26. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos (1 priedas, 7.1, 7.2, 7.3 operacijos).
27. Finansavimo pajamos mažinamos, kai:
- 27.1. kompensuojamos padarytos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis, pavyzdžiui, nuomotojas kompensuoja dalį patalpų remonto išlaidų (žr. ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);
 - 27.2. registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas (žr. nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą);

27.3. registruojamas ilgalaikio ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas (žr. nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, atsargų apskaitos tvarkos aprašą);

27.4. registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas (žr. ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą).

IV. PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

28. Viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys finansavimo sumas, kurias perduoda kitiems viešojo sektoriaus subjektams arba panaudoja savo veiklai finansuoti, finansavimo sąnaudų neturi. Kai tokie viešojo sektoriaus subjektai perduoda finansavimo sumas (asignavimus arba kitas finansavimo sumas) kitiems viešojo sektoriaus subjektams, tai nelaikoma finansavimo sumų panaudojimu, todėl apskaitoje neregistruojamos nei finansavimo pajamos, nei finansavimo sąnaudos, o kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotomis finansavimo sumomis yra mažinamos perduodančio viešojo sektoriaus subjekto gautos finansavimo sumos.

29. Viešojo sektoriaus subjektai, perduodantys finansavimo sumas kitam viešojo sektoriaus subjektui per tarpininką, kuris yra ne viešojo sektoriaus subjektas, apskaitoje registruoja perduotas finansavimo sumas. Viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys finansavimo sumas iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruoja gautas finansavimo sumas pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

30. Įstaigos finansavimo sumos (gautos) mažinamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų verte (1 priedas, 7.10, 7.15 operacijos).

31. Perduota finansavimo suma apskaitoje detalizuojama pagal viešojo sektoriaus subjektus, kuriems skiriamos finansavimo sumos, valstybės funkcijas, programas, finansavimo šaltinius, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

32. Jeigu įstaiga nemokamai perleidžia kitam viešojo sektoriaus subjektui nepiniginį turtą, išigytą iš finansavimo sumų, o ne iš uždirbtų pajamų, apskaitoje registruojama perduota finansavimo suma, o finansavimo pajamos nepripažįstamos (žr. ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą).

33. Jeigu perduotos kitam viešojo sektoriaus subjektui finansavimo sumos grąžinamos, apskaitoje užregistruojamas perduotų finansavimo sumų sumažėjimas pagal pirminį šaltinį (iš kurio buvo perduotos finansavimo sumos).

V. FINANSAVIMO SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

34. Įstaiga gali patirti finansavimo sąnaudas, kai:

34.1. iš savo uždirbtų pajamų (iš suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoja kito subjekto išlaidas;

35. Finansavimo sąnaudos registruojamos gavus sutartyje nurodytus dokumentus.

VI. FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE

36. Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją apskaitoje, užregistruojamos ir finansavimo pajamos (žr. sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą).

37. Kiekvieno mėnesio pabaigoje įstaiga patikrina, ar per mėnesį pripažintų finansavimo pajamų suma atitinka per mėnesį pripažintų sąnaudų sumą pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir lėšų šaltinį.

38. Jei randama neatitikimų, reikia patikrinti, ar finansavimo pajamos buvo teisingai pripažintos ir, jei reikia, atlikti koregavimo įrašus.
39. Finansavimo pajamų sumos turi atitikti sąnaudų sumas pagal kiekvieną iš minėtų požymių, išskyrus sąnaudas, susijusias su šiomis pajamomis:
- 39.1. už suteiktas paslaugas;
 - 39.2. už turto naudojimą;
 - 39.3. už turto pardavimą.
40. Per 15 darbo dienų pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įstaiga parengia ir pateikia pažymą kiekvienai ją finansuojančiai institucijai Lietuvoje, kurioje nurodoma ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (pažymos forma pateikiama 3 priede):
- 40.1. sukauptos finansavimo pajamos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;
 - 40.2. gražintinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį.
41. Jei įstaiga gauna pažymą iš kito subjekto, kuriam buvo pervedusi finansavimo sumas, tuomet apskaitoje užregistruoja įrašus pagal pažymoje nurodytą finansavimo sumų paskirtį (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius:
- 41.1. jei subjektas nurodė apskaitoje užregistravęs sukauptas finansavimo pajamas,
 - 41.2. įstaiga (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje užregistruoja sukauptas mokėtinas sumas;
 - 41.3. apskaitoje užregistravusi gautinas finansavimo sumas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) patikrina, ar užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;
 - 41.4. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs gražintinas finansavimo sumas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje užregistruoja gautinas gražintinas finansavimo sumas ir mažina perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos (1 priedas, 7.12, 7.13 operacija).
42. Nesuderinus gautoje pažymoje rastų neatitikimų ar abejotinių įrašų, pažymą pateikęs subjekto (finansavimo sumų gavėjo) apskaitoje turi būti atliekami taisymai pagal finansavimo sumų teikėjo nurodymus. Atlikus koregavimus apskaitoje, turi būti pateikta nauja pažyma.
43. Finansavimo sumų 4 klasės (gautos, panaudotos, perduotos ir gražintos) sąskaitos uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius (1 priedas, 7.14 operacija),
44. Finansavimo sumų sąskaitų uždarymas: gautų, panaudotų ir gražintų finansavimo sumų sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojuant panaudotas, gražintas ir perduotas finansavimo sumas, išskyrus Europos sąjungos paramos lėšas. Finansavimo sumos, gautos ES projektams vykdyti, uždaromos pasibaigus projektui.

VII. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

45. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

1 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.1.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai įstaiga jau turi sąnaudų ir gavo sąskaitą faktūrą, kai įstaiga sumoka pati	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukaustos pajamos	
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Banko išrašas
			24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)				
7.2.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai įstaiga jau turi sąnaudų ir gavo sąskaitą faktūrą prieš pateikdama mokėjimo paraišką. Įstaigai valstybės išdas sumoka tiesiogiai	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukaustos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos ir panaudotos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	22821XX Sukaustos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
			42XXXXX Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.3.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai įstaiga jau turi sąnaudų prieš gaudama sąskaitą faktūrą ir įstaiga pateikia mokėjimo paraišką, kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6952XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Gaunama sąskaita faktūra	6952XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)				
7.4.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai įstaiga dar neturi sąnaudų arba finansavimo sumos yra skirtos kitiems subjektams finansuoti	Registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sutartis; Paramos sutartis; Mokėjimo paraiška; Kitas dokumentas
7.5.	Registruojamos faktiškai gautos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti, kai prieš tai buvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	
7.6.	Registruojamos faktiškai gautos finansavimo sumos, kai prieš tai nebuvo užregistruotos gautinos finansavimo sumos	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.7.	Registruojamas gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms perkėlimas pagal faktišką jų panaudojimą į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti (kai išlaidos įtraukiamos į turto įsigijimo savikainą)	Pergrupuojamos gautos finansavimo sumos	42XXXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma
7.8.	Įstaigos padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (įstaiga turėjo sąnaudų), nuspręsta keisti finansavimo šaltinį	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXX Finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma
		Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalterinė pažyma
		Kai nusprendžiama, iš kokio šaltinio bus finansuojamos išlaidos, mažinamos pripažintos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos ir pripažįstamos finansavimo pajamos pagal konkretų finansavimo šaltinį	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	22821XXX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma
			22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXX Finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma
7.9.	Įstaigos padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (įstaiga turėjo sąnaudų). Nuspręsta sumas išieškoti iš kaltininko	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXX Finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalterinė pažyma
		Kai nusprendžiama išieškoti padarytas išlaidas iš kaltininko, mažinamos pripažintos sąnaudos ir registruojama išieškotina suma	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma
			2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	8XXXXXX Sąnaudos	Sprendimas dėl sumų išieškojimo; Buhalterinė pažyma
7.10.	Registruojamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos pavedimams vykdyti	Registruojamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos (perduotos) finansavimo sumos	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška, Banko išrašas
		Gavus ataskaitą, registruojamos perduotos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	Viešojo sektoriaus lėšų panaudojimo ataskaita
7.11.	Registruojamos kitiems subjektams pervestos finansavimo sumos pavedimams vykdyti	Registruojamos kitiems subjektams mokėtinos finansavimo sumos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška, Banko išrašas
		Gavus ataskaitą, registruojamos finansavimo sąnaudos	813XXXXFinansavimo sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Ataskaita, neviešojo sektoriaus lėšų panaudojimo ataskaita
			42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	
7.12.	Registruojamos nepanaudotos grąžintinos finansavimo sumos (ataskaitinių metų pabaigoje arba pasibaigus finansavimo sutarčiai)	Registruojamos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.13.	Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas gražintinas finansavimo sumas	Registruojamos gautinos gražintinos finansavimo sumos	2296XXXXGautinos gražintinos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 871XXX Finansavimo sąnaudos	Pažyma (buhalterinė pažyma)
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	42XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
7.14.	Apskaičiuojamas finansavimo sumų likutis	Registruojamas finansavimo sumų uždarymas	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) arba 42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	Buhalterinė pažyma

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas

(Istaigos pavadinimas)

Kam: Finansuojančiosios institucijos pavadinimas, adresas

PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Ataskaitinis laikotarpis:

Sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
Iš viso:						

Gražintinos finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Lt
Iš viso:						

Vyr. buhalteris

(Parašas)

(Vardas ir pavardė)

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. ĮSIPAREIGOJIMŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

1. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatas.
2. Finansinius įsipareigojimus įstaiga pripažįsta įsigijimo savikaina.
3. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

II. ĮSIPAREIGOJIMŲ GRUPAVIMAS

4. Įstaigos apskaitoje įsipareigojimai, išskyrus atidėjinius, grupuojami:
 - 4.1. pagal trukmę į:
 - 4.1.1. ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;
 - 4.1.2. trumpalaikius:
 - 4.1.1.1. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį – įsipareigojimų, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis, kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos;
 - 4.1.1.2. trumpalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.
 - 4.2. pagal pobūdį į:
 - 4.2.1. atidėjinius;
 - 4.2.2. finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus;
 - 4.2.3. įsipareigojimus kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems subjektams;
 - 4.2.4. mokėtinas subsidijas, dotacijas;
 - 4.2.5. mokėtinas finansavimo sumas:
 - 4.1.1.3. mokėtinas finansavimo sumas asignavimų valdytojų programų vykdytojams (viešosioms įstaigoms ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams);
 - 4.1.1.4. kitas mokėtinas finansavimo sumas;
 - 4.2.6. mokėtinas socialines išmokas;
 - 4.2.7. pervestinas sumas;
 - 4.2.8. grąžintinas finansavimo sumas;
 - 4.2.9. mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;

III. ĮSIPAREIGOJIMŲ REGISTRAVIMAS IR ĮVERTINIMAS

5. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 dienos gautus dokumentus.
6. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai pagal dokumentus, gautus po kito mėnesio 10 dienos, registruojami iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti (1 priedas, 8.1 operacija).
7. Ilgalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje sąskaitų plano ilgalaikių įsipareigojimų (5 klasės) sąskaitose. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis registruojama sąskaitų plano trumpalaikių įsipareigojimų (6 klasės) sąskaitose:
 - 7.1. ilgalaikių įsipareigojimų apskaičiuota dalis, kuri turi būti gražinta per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ketvirčio dienos, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitas;
 - 7.2. pagal kiekvieno einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę apskaičiuojama ilgalaikių įsipareigojimų dalis, kuri bus gražinta per kitus 12 mėnesių po paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, ir palyginama su ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitos likučiu.
8. Kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis turi būti lygi įsipareigojimų daliai, kuri bus gražinta per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos (1 priedas, 8.2 operacija).
9. Registruojant ilgalaikius įsipareigojimus, reikia nustatyti, kokia yra šių ilgalaikių įsipareigojimų apskaičiuotų palūkanų norma. Ši palūkanų normą bus taikoma vertinant ilgalaikius įsipareigojimus amortizuota savikaina paskutinę einamojo ataskaitinio laikotarpio dieną, jei norma neatitinka rinkos palūkanų normos arba iš viso nėra nurodyta. Ilgalaikių įsipareigojimų apskaičiuotų palūkanų norma yra nustatoma remiantis palūkanų normomis, rinkoje taikomomis atitinkamos trukmės įsipareigojimams. Apskaičiuotų palūkanų norma pagrindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.
10. Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant atitinkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (tiekėją). Registruojant mokėtiną sumą, sukuriama gavėjo (tiekėjo) duomenų kortelė, kurioje nurodomi šie gavėjo (tiekėjo) požymiai:
 - 10.1. gavėjo (tiekėjo) pavadinimas (pvz., įmonės (įstaigos) pavadinimas);
 - 10.2. gavėjo (tiekėjo) kodas (asmens arba įmonės);
 - 10.3. gavėjo (tiekėjo) adresas;
 - 10.4. PVM mokėtojo kodas (jei yra);
 - 10.5. banko sąskaitos numeris.
11. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apskaitos reikalavimai išdėstyti šio tvarkos aprašo IV skyriuje.
12. Mokėtinos finansavimo sumos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas (žr. Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašą).
13. Sukauptos pervestinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turtą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas viešojo sektoriaus subjektas turi pervesti į biudžetą. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pervestinos sumos į biudžetą ir mažinamos sukauptos pervestinos sumos (1 priedas, 8.14 operacija).
14. Trumpalaikės mokėtinos socialinės išmokos registruojamos apskaitoje pagal socialinių išmokų apskaičiavimo žiniaraščių sudarymo datą arba mėnesio, už kurį apskaičiuotos išmokos, paskutinės dienos datą, jeigu žiniaraštis sudarytas pasibaigus mėnesiui, už kurį apskaičiuotos išmokos. Tuo pačiu momentu pripažįstamos socialinių išmokų sąnaudos ir finansavimo pajamos.
15. Gautos sumų už konfiskuotą turtą, baudų, netesybų ir kitos permokos registruojamos apskaitoje pagal banko išrašą, kai mokėtojas (pirkėjas) sumoka didesnę sumą, negu buvo išrašyta

sąskaitoje faktūroje arba baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir netesybų apskaičiavimo pažymoje (1 priedas, 8.4 operacija).

16. Pervestinos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams apskaitoje registruojamos remiantis banko išrašu tuo momentu, kai sumokama už turtą, turto naudojimą ar suteiktas paslaugas ir remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais gautas sumas ji turi pervesti išteklių fondams arba kitiems viešojo sektoriaus subjektams (1 priedas, 8.14 operacija).

17. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą (1 priedas, 8.5 operacija).

18. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių datą (1 priedas, 8.6 operacija).

19. Gauti išankstiniai mokėjimai už parduotas prekes, turtą ir paslaugas yra registruojami tada, kai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą. Išrašius sąskaitą faktūrą, gautų išankstinių apmokėjimų suma yra mažinamos iš mokėtojų (pirkėjų) gautinos sumos (1 priedas, 8.9 operacija).

20. Sukauptos sąnaudos registruojamos tada, kai jos per ketvirtį padaromos, bet sąnaudų pagrindimo dokumentai gaunami iki kito mėnesio 10 dienos ketvirčiui pasibaigus ir sąnaudas galima patikimai įvertinti:

20.1. periodinės sąnaudos (pvz., periodinių leidinių prenumeratos sąnaudos, draudimo sąnaudos) registruojamos pagal praėjusių laikotarpių duomenis;

20.2. kitos vienkartinės sąnaudos registruojamos remiantis sudarytomis sutartimis ar užsakymais.

21. Sukauptos sąnaudos yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą paskutinę ketvirčio dieną (žr. Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą) (1 priedas, 8.12 operacija).

22. Ateinančių laikotarpių pajamos registruojamos tuomet, kai sąskaita faktūra už suteiktas paslaugas išrašoma anksčiau, negu suteikiama paslauga. Ateinančių laikotarpių pajamos registruojamos pagal išrašytą sąskaitą faktūrą (pvz., dalyvio mokestis) (žr. Pajamų apskaitos tvarkos aprašą) (1 priedas, 8.13 operacija).

23. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai išipareigojimai užsienio valiuta apskaitoje registruojami litais pagal išipareigojimo registravimo dieną galiojantį Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą, remiantis 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ kriterijais (žr. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą).

24. Dotacijų registravimas priklauso nuo to, ar subjektas yra viešasis subjektas, ar ne. Jei tai viešasis subjektas, registruojamas pervestinas finansavimas, jei ne – panaudotas finansavimas ir pripažįstamos finansavimo pajamos. (1 priedas 8.23 ir 8.24 operacijos).

IV. FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMŲ ĮVERTINIMAS IR REGISTRAVIMAS

25. Įstaigos apskaitoje registruojami finansinės nuomos (lizingo) išipareigojimai, jei veiklos nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas (1 priedas, 8.10 operacija).

26. Finansinės nuomos (lizingo) išipareigojimai registruojami apskaitoje pasirašius veiklos nuomos sutartį pagal turto perdavimo ir priėmimo akto datą.

27. Nuomos sutarties nuostatų atitiktį 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ apibrėžtomis finansinės nuomos sąlygoms vertina įstaigos vadovo įgaliotas asmuo ar komisija.

28. Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje ilgalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitose (1 priedas, 8.11 operacija).

29. Įstaiga, gavusi turtą pagal veiklos nuomos sutartį, jei sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas, registruoja turtą ir ilgalaikius įsipareigojimus pagal turto vertės dengimo sumą, o jei palūkanos nenumatytos ar mažesnės negu rinkoje – diskontuotą pagal apskaičiuotų palūkanų normą veiklos nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma (detaliau išdėstyta šio tvarkos aprašo V skyriuje). Finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma yra nustatoma remiantis palūkanų normomis, taikomoms atitinkamos trukmės finansinei nuomai (lizingui) (pvz., automobilio trejų metų trukmės finansinės nuomos (lizingo). Pasirinkta finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma pagrindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

30. Su veiklos nuomos sutarties (jei sutartis atitinka 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytus finansinės nuomos (lizingo) kriterijus) sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios ir iki turto naudojimo pradžios padarytos išlaidos (išskyrus palūkanas) priskiriamos įsigijamo turto vertei.

31. Turto, nuomojamo pagal sutartį, atitinkančią finansinės nuomos sutartį, nuvertėjimo, remonto ir eksploataavimo išlaidų apskaitos reikalavimai nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

32. Registruojant apskaitoje finansinės nuomos (lizingo) įmokas išskiriamos turto vertės dengimo sumos, palūkanos ir kitos įmokos (1 priedas, 8.11 operacija).

33. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms (žr. Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą).

Pavyzdys. 200X² m. sausio 2 d. BĮ pasirašė kopijavimo aparato nuomos sutartį. Sutartyje numatyta, kad pasibaigus nuomos laikotarpiui turtas yra perduodamas BĮ. Nuomos sutartis pasirašyta 3 metų laikotarpiui. Sutartyje nustatyta nuomos mėnesio įmoka – 1 000 Lt. Toks turto perdavimas laikomas finansine nuoma (lizingu), remiantis 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytomis finansinės nuomos sąlygomis. BĮ turi gautą kopijavimo aparatą apskaitoje registruoti kaip ilgalaikį turtą ir skaičiuoti nusidėvėjimą per 5 m. laikotarpį (kadangi po nuomos sutarties pabaigos turtas bus perduotas BĮ). Nuomos įmoka mokama iš BĮ lėšų, gautų suteikus paslaugas kitiems subjektams. Mokamą nuomos įmoką – 1 000 Lt – sudaro turto vertės dengimo suma ir palūkanos. Sutartyje palūkanų norma nenurodyta, todėl nustatant turto vertę taikoma apskaičiuotų palūkanų norma, buvusi finansinės nuomos sutarties sudarymo metu. Remiantis palūkanų norma, apskaičiuojamos palūkanų sąnaudos. Turto vertės dengimo suma yra mokamos nuomos įmokos ir palūkanų sąnaudų skirtumas. 200X m. sausio 2 d. apskaičiuotų palūkanų norma – 6 proc. BĮ apskaičiuoja nuomos įmokos dabartinę vertę, diskontuodama būsimuosius mokėjimus taikydama apskaičiuotų palūkanų normą – 6 proc.:

$$1000/(1 + 0,06/12)^{36}$$

$$1000/(1 + 0,06/12)^{35}$$

...

$$1000/(1 + 0,06/12)^1$$

Turto vertės dengimo sumų ir palūkanų pasiskirstymas pateikiamas finansinės nuomos (lizingo) mokėjimo diskontavimo lentelėje. Ilgalaikis turtas ir ilgalaikis finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimas registruojamas diskontuota 32 871,02 Lt verte. Kiekvieną mėnesį gavus sąskaitą už nuomą (pagal lentelėje atliktus skaičiavimus) turto vertės dengimo suma mažinamas finansinės

² 200X m. reiškia bet kokius metus, pavyzdžiui, 2001, 2005 ir kt. 200(X+1) m., reiškia vienus vėlesnius metus nei 200X m.

nuomos (lizingo) išsipareigojimas, o palūkanos pripažįstamos to mėnesio finansinės ir investicinės veiklos (palūkanų) sąnaudomis.

34. Nutraukus veiklos nuomos sutartį, įstaigos nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti veiklos nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

V. ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ AMORTIZUOTOS SAVIKAINOS APSKAIČIAVIMAS

35. Ilgalaikiai finansiniai išsipareigojimai kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas apskaitoje turi būti įvertinami amortizuota savikaina, pritaikius išsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią apskaičiuotų palūkanų normą remiantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai“ nuostatomis. Apskaičiuotų palūkanų norma atitinka pirminio registravimo metu taikytas paskolų palūkanų normas, už kurias įstaiga būtų galėjusi gauti paskolą suteiktos paskolos laikotarpiui. Pavyzdžiui, amortizuojant 3 metų finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimą, turi būti taikoma 3 metų finansinės nuomos sutarčių palūkanų norma, kuri buvo taikoma pirminio pripažinimo metu. Apskaičiuotų palūkanų norma grindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

36. Ilgalaikius finansinius išsipareigojimus būtina įvertinti amortizuota savikaina, kad būtų galima finansinėse ataskaitose pateikti tikslų dabartinį būsimą išsipareigojimo dydį. Išsipareigojimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas yra pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis (1 priedas, 8.2 operacija).

37. Ilgalaikių finansinių išsipareigojimų įvertinimo amortizuotos savikainos apskaitos reikalavimai išdėstyti Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

VI. ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ INVENTORIZACIJA

38. Ilgalaikių ir trumpalaikių išsipareigojimų inventorizacija atliekama remiantis teisės aktais, nustatančiais inventorizacijos taisykles.

39. Inventorizacija atliekama pagal įstaigos vadovo įsakyme nurodytos dienos būklę.

40. Įstaigos vadovo įsakymu paskirtas asmuo parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus (forma pateikiama 2 priede), nurodo datą, pagal kurios būklę derinamas išsipareigojimas, išsipareigojimo vertė, jo atsiradimo pagrindas ir data, dokumentų numeriai.

41. Derinant išsipareigojimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus visiems gavėjams (tiekėjams), kurių išsiskolinimas yra didesnis, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo gavėjui (tiekėjui).

42. Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas siunčiamas paštu ar perduodamas asmeniškai gavėjui (tiekėjui). Išsipareigojimas laikomas suderintu, kai išsipareigojimų suderinimo aktą pasirašo abi šalys, patvirtindamos, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

43. Jeigu gavėjas (tiekėjas) taip pat yra ir mokėtojas (pirkėjas), galima išsiųsti vieną tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą gautinoms sumoms, išankstiniams mokėjimams ir išsipareigojimams suderinti.

44. Jeigu gavėjas (tiekėjas) nesutinka su nurodytu išsipareigojimo likučiu, turi būti ieškoma nesutapimo priežasties. Jeigu randamas neatitikimas įstaigos apskaitoje, įstaiga parengia

tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal pakoreguotus duomenis ir pakartotinai išsiunčia gavėjui (tiekėjui).

45. Mokėtinos Valstybinei mokesčių inspekcijai mokesčių sumos turi būti suderintos kreipiantis į mokesčių inspekcijos apskaitos skyrių dėl informacijos apie deklaruotus ir sumokėtus mokesčius pateikimo. Gautą informaciją reikia įforminti kaip mokesčių skolų suderinimo aktą.

46. Mokėtina Valstybinio socialinio draudimo fondui suma kiekvieną mėnesį deklaruojama pateikiant nustatytos formos ataskaitą. Ši ataskaita, esant patvirtinimui, kad ji priimta Valstybinio socialinio draudimo fonde ar jo teritoriniame skyriuje, laikoma suderinimo aktu.

47. Po inventorizacijos rašoma išvada, kurioje aprašomi inventorizacijos rezultatai.

VII. ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ NURAŠYMAS

48. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai arba jų dalis gali būti nurašomi iš apskaitos registru, kai įstaiga netenka teisės juos kontroliuoti: įvykdomi, panaikinami arba nustoja galioti (žr. 17-ąją VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“). Įsipareigojimų nurašymo priežastys:

48.1. apmokamas įsipareigojimas (1 priedas, 8.5 operacija);

48.2. įsipareigojimus apmoka kitas subjektas pagal skolos užskaitymo susitarimą (1 priedas, 8.15 operacija);

48.3. įsipareigojimus apmoka finansavimo sumų teikėjas (1 priedas, 8.16 operacija).

49. Sukauptos sąnaudos mažinamos, kai gaunamas sąnaudų pagrindimo dokumentas (1 priedas, 8.12 operacija).

50. Ateinančių laikotarpių pajamos mažinamos, kai pripažįstamos pajamos (1 priedas, 8.13 operacija).

VIII. ATIDĖJINIŲ APSKAITA

51. Atidėjiny yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio. Tuo jis skiriasi nuo sukauptų sąnaudų, kadangi sukauptos sąnaudos jau būna padarytos, tiesiog nėra dar gautas jų pagrindimo dokumentas.

52. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

53. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Tokiais praeities įvykiais gali būti laikomi:

53.1. sutartys su numatytomis garantijomis;

53.2. įvyki, lemiantį teisinio įsipareigojimo buvimą, įrodantys teismo arba kitų institucijų sprendimai;

53.3. privalomi įstaigos vadovybės sprendimai;

53.4. priimti įstatymai ir kiti teisės aktai, dėl kurių įstaiga gali turėti išlaidų.

54. Atidėjiniai dėl suteiktų garantijų kitiems subjektams gali būti pripažinti ir užregistruoti įstaigos apskaitoje remiantis informacija, jeigu subjektas, kuriam suteikta garantija, pateikė informaciją apie:

54.1. labai pablogėjusią finansinę padėtį arba

54.2. pradėtą bankroto procedūrą.

55. Asmuo, atsakingas už suteiktas garantijas, iš subjektų, kuriems suteiktos garantijos, ne rečiau nei kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi gauti finansines ataskaitas, kad galėtų nustatyti, ar nėra tikimybės atidėjiniui atsirasti.

56. Esant solidariajai atsakomybei, atsiradus pagrįstai tikimybei, kad viešojo sektoriaus subjektas liks vienintelis atsakingas už viso išsipareigojimo sumą, nes kitos sutarties šalys neįvykdys savo išsipareigojimų, įstaiga pripažįsta kaip atidėjinį visą išsipareigojimo sumą.

57. Įstaiga atidėjinio sumą registruoja apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą (1 priedas, 8.17 operacija).

58. Jeigu registruojamas ilgalaikis atidėjinys, einamųjų metų ilgalaikių atidėjinių dalį būtina išskirti tuo atveju, jeigu yra tikimasi, kad išsipareigojimą, dėl kurio suformuotas ilgalaikis atidėjinys, reikės apmokėti per 12 mėn. nuo paskutinės ketvirčio dienos (1 priedas, 8.18 operacija).

59. Pagal 12-ąjį VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji išsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ numatomos būsimos turto išmontavimo, išvežimo ir turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos nepripažįstamos sąnaudomis tiek, kiek jos atitinka išsipareigojimų ir atidėjinių apibrėžimą, o yra įtraukiamos į ilgalaikio turto savikainą (1 priedas, 8.19 operacija).

60. Kai tikėtina, kad atidėjiniui padengti reikalingas išlaidas arba jų dalį apmokės kita šalis, gautina kompensacija pripažįstama tik tada, kai yra pakankamai įrodymų, kad ši kompensacija bus gauta, subjektui įvykdžius išsipareigojimą. Tuomet reikia sumažinti atidėjinių sąnaudas, o jei ir kompensacija, ir atidėjinys registruojami tą patį ketvirtį, apskaitoje galima registruoti tik atidėjinių sumos ir gautinos kompensacijos skirtumą (1 priedas, 8.20 operacija).

61. Atidėjinys nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir nusprendus, kad labiau nesitikima negu tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, gali atsirasti išsipareigojimas (1 priedas, 8.21 operacija).

62. Kai dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, atsiranda įprastinis išsipareigojimas (1 priedas, 8.22 operacija):

62.1. jeigu išsipareigojimas yra mažesnis už atidėjinio sumą, tuomet yra mažinamos atidėjinių sąnaudos ir pripažintos finansavimo pajamos;

62.2. jeigu išsipareigojimas yra didesnis už atidėjinio sumą, tuomet pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos.

IX. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

63. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

X. VIDINIAI DOKUMENTAI

64. Įstaigos naudojami šie su ilgalaikiais ir trumpalaikiais išsipareigojimais susiję vidiniai dokumentai:

64.1. tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas (2 priedas).

65. Šio tvarkos aprašo 64 punkte nurodytus dokumentus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris

1 priedas

ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
8.1.	Registruojami įsipareigojimai įsigijimo savikaina	Registruojami įsipareigojimai	1XXXXXX Ilgalaikis turtas arba 20XXXXX Atsargos, arba 87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos, arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	Sąskaita faktūra, perdavimo ir priėmimo aktas, žiniaraštis, buhalterinė pažyma ar kitas dokumentas	
		Registruojamos finansavimo pajamos (jeigu registruojant įsipareigojimus pripažįstamos sąnaudos, kurios apmokamos iš finansavimo sumų)	2282XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	
		Kai sumoka įstaiga:				
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
8.2.	Registruojamas ilgalaikis įsipareigojimas įsigijimo savikaina. <i>Ketvirčio</i> paskutinę dieną ilgalaikis įsipareigojimas įvertinamas amortizuota savikaina ir registruojama ilgalaikio įsipareigojimo einamųjų metų dalis	Registruojami ilgalaikiai įsipareigojimai	1XXXXXX Ilgalaikis turtas arba 20XXXXX Atsargos, arba 82XXXXX Socialinių išmokų sąnaudos, arba 87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos, arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	Sąskaita faktūra, žiniaraštis, perdavimo ir priėmimo aktas, sutartis
		Registruojamos finansavimo pajamos (jeigu registruojant ilgalaikius įsipareigojimus pripažįstamos sąnaudos, kurios apmokamos iš finansavimo sumų)	2282XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Ilgalaikiai įsipareigojimai įvertinami nudėvėta verte (registruojamos kitos finansinės investicinės veiklos pajamos)	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	767XXXX Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos palūkanų sąnaudos	891XXXX Palūkanų sąnaudos	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	
		Registruojama ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	62XXXXXX Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	
8.3.	Registruojamas ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimas	Registruojami ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai įsigijimo savikaina	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	5252XXX Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai	Socialinių išmokų paskyrimo ar kitas dokumentas
		Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai įvertinami amortizuota savikaina (registruojamos kitos finansinės investicinės veiklos pajamos)	5252XXX Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai	767XXXX Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
		Registruojama einamųjų metų ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų dalis	5252XXX Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai	6252XXX Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	
		Registruojamos socialinių išmokų sąnaudos	822XXXX Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos arba 823XXXX Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	
		Registruojamos palūkanų sąnaudos	891XXXX Palūkanų sąnaudos	6252XXX Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	70XXXXXX Finansavimo pajamos	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška, banko išrašas
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
			41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas apmokėjimas socialinės išmokos gavėjui	6252XXX Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	
8.4.	Registruojamos gautos baudų, sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų permokos	Registruojamos gautos baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir netesybų bei kitos permokos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	673XXXX Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos 674XXXX Kitos gražintinos permokos 22XXXXXX Per vienus metus gautinos sumos	Buhalterinė pažyma
8.5.	Registruojamos mokėtinos sumos tiekėjams sąskaitos faktūros data	Registruojama sąskaita faktūra	87XXXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos arba 20XXXXXX Atsargos, arba 11XXXXXX Nematerialusis turtas, arba 12XXXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Pripažįstamos finansavimo pajamos ir registruojama pateikta mokėjimo	2282XXX Sukauptos pajamos 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos 2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		paraiška (jei už sąnaudas mokama iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojama mokėjimo paraiška įsigijus ilgalaikio materialiojo turto arba atsargų (jei įsigijama iš finansavimo sumų)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Kai mokėtiną sumą sumoka Įstaiga			
		Registruojamas apmokėjimas, kai pervedamos finansavimo sumos pagal pateiktą mokėjimo paraišką	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas
			241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjams	6954XXX Kitos mokėtinų sumos	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	Valstybės išdo mokėjimo pavidimo turinys
8.6.	Registruojamos su darbo santykiais susijusios mokėtinų sumos	Registruojamos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos 8702XXX Socialinio draudimo sąnaudos	692XXXX Mokėtinų sumos darbuotojams 692XXXX Mokėtinai veiklos mokesčiai	Žiniaraštis
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	70XXXXX Finansavimo pajamos	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška, banko išrašas
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamas mokėtinų sumų nurašymas	692XXXX Mokėtinų sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
8.7.	Registruojamos pardavimo pajamos ir mokėtinai PVM pagal PVM sąskaitą faktūrą ir pervestinos sumos į biudžetą už parduotas prekes, turta, paslaugas	Registruojamos pajamos (jei suteikiamos paslaugos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas, 225XXXX gautinos sumos už turto naudojimą	7412XXX Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 693XXXX Mokėtinai veiklos mokesčiai	Sąskaita faktūra
		Registruojamos pajamos (jei parduodamos atsargos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	693XXXX Mokėtinai pardavimo pridėtinės veiklos mokesčiai 7411XXX Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	
			20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	20XXXX1 Atsargų išsigijimo savikaina	
		Registruojamos pajamos (jei parduodamas ilgalaikis materialusis turtas)	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turta arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina 7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos finansavimo pajamos, jeigu parduotas turtas buvo išsigytas iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos, jei pripažintas turto perleidimo pelnas arba prekių pardavimo pajamos	742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į valstybės biudžetą arba 743XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į savivaldybių biudžetus	69511XX Sukauptos mokėtinos sumos	
8.8.	Registruojamas mokėtinas PVM Valstybinei mokesčių inspekcijai	Registruojamas mokėtinas PVM	6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokesčiai 87131XX Veiklos mokesčių sąnaudos	2291XXX Gautini veiklos mokesčiai 693XXXX Mokėtini veiklos mokesčiai	PVM deklaracija
8.9.	Registruojami gauti išankstiniai mokėjimai už parduodamas prekes, paslaugas, turtą	Registruojami išankstiniai apmokėjimai	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai	Banko išrašas
		Registruojamos pervestinos sumos ir gautinos sumos (jei gautas išankstinis apmokėjimas už paslaugas)	229XXXX Kitos gautinos sumos	6812XXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	
		Registruojamos pajamos (jei suteikiamos paslaugos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	7412XXX Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 693XXXX Mokėtini veiklos mokesčiai	
		Registruojamos pajamos (jei parduodamos atsargos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	693XXXX Mokėtini veiklos mokesčiai 7411XXX Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos nurašomos atsargos	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	
		Registruojamos pajamos (jei parduodamas ilgalaikis materialusis turtas)	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą arba 881XXXX Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	
		Registruojamos finansavimo pajamos, jeigu parduotas turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotas)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	
		Registruojamas gautinos sumos sumažinimas gautų išankstinių mokėjimų suma	694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Sąskaita faktūra
8.10.	Registruojami trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Registruojami trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	634XXXX Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Finansinės nuomos (lizingo) sutartis, sąskaita faktūra, turto perdavimo ir priėmimo aktas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
8.11.	Registruojami ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimai pagal veiklos nuomos sutartis, atitinkančias 19-jame VSAFAS nurodytus (lizingo) kriterijus	Registruojamas ilgalaikis turtas	12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	524XXX1 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimai	Veiklos nuomos sutartis	
		Registruojama ilgalaikių išsipareigojimų einamųjų metų dalis	524XXX1 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimai	624XXXX Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimų einamųjų metų dalis		
		Registruojama mokėtina suma pagal sąskaitą faktūrą dengiant turto vertę ir pripažįstant palūkanų sąnaudas	624XXXX Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) išsipareigojimų einamųjų metų dalis 891XXX1 Palūkanų sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	
		Registruojamos finansavimo pajamos (jei turtas išsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Finansavimo pajamos		
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	
		Kai finansinės nuomos (lizingo) įmoka moka įstaiga:				
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas	
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	
		8.12.	Registruojamos sukauptos sąnaudos ir jų nurašymas	Registruojamos sukauptos sąnaudos	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	6951XXX Sukaupti išsipareigojimai

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Nurašomos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinės sumos	6951XXX Sukaupti įsipareigojimai	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
8.13.	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos ir jų nurašymas	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos (išrašoma sąskaita faktūra)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	6942XXXX-Ateinančių laikotarpių pajamos	Buhalterinė pažyma
		Registruojamas ateinančių laikotarpio pajamų nurašymas (suteikiamos paslaugos)	6942XXXX Ateinančių laikotarpių pajamos	74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra
8.14.	Registruojamos pervestinos sumos į valstybės biudžetą už parduotą turta ar paslaugas	Registruojamos pajamos (jei suteikiamos paslaugos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	7412XXX Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 693XXXX Mokėtinasis pridėtinės vertės mokestis	Sąskaita faktūra
		Registruojamos pajamos (jei parduodamos atsargos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	693XXXX Mokėtinasis pridėtinės vertės mokestis 7411XXX Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	
			20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 884XXXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	20XXXX1 Atsargų išigijimo savikaina	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojamos pajamos (jei parduodamas ilgalaikis materialusis turtas)	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą arba 881XXXX Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto išsigijimo savikaina 7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	
		Registruojamos finansavimo pajamos, jeigu parduotas turtas buvo išgytas iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotas)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui išgyti pajamos	
		Registruojamos 50 proc. gautinų sumų vertės sukauptos pervestinos sumos (tuo momentu, kai pripažįstamos pajamos)	74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	6954XXX Kitos mokėtinos sumos	
		Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXX1 Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Banko išrašas
		Registruojamos 50 proc. gautų sumų vertės pervestinos sumos į biudžetą (tuo momentu, kai gaunamas apmokėjimas)	6954XXX Kitos mokėtinos sumos	68XXXXX Pervestinos sumos	
8.15.	Registruojamas skolos	Registruojamas skolos	69XXXXX Mokėtinos	6954XXX Kitos mokėtinos	Skolos padengimo

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	nurašymas pagal skolos padengimo susitarimą	nurašymas pagal skolos perdavimo susitarimą	sumos, susijusios su vykdoma veikla	sumos	susitarimas, laisvos formos dokumentas
8.16.	Registruojamas skolos nurašymas, kai skolą sumoka finansavimo sumų teikėjas	Registruojamas skolos nurašymas, kai skolą sumoka finansavimo sumų teikėjas	69XXXXX Mokėtinų sumos, susijusios su vykdoma veikla	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Buhalterinė pažyma
8.17.	Registruojami atidėjiniai pagal buhalterinę pažymą	Registruojami atidėjiniai	8XXXXXX Sąnaudos	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	Buhalterinė pažyma
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
8.18.	Registruojamas ilgalaikio atidėjinio einamųjų metų dalies iškelimas	Registruojamas ilgalaikio atidėjinio einamųjų metų dalies iškelimas	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai	611XXXX Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	Buhalterinė pažyma
8.19.	Registruojamas atidėjinys, kuris nepripažįstamas sąnaudomis, o įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto savikainą	Registruojamas atidėjinys, kuris nepripažįstamas sąnaudomis, o įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto savikainą	12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai	Buhalterinė pažyma
8.20.	Registruojama gautina kompensacija ir mažinamos atidėjinių sąnaudos	Registruojama kita gautina suma ir mažinamos atidėjinių sąnaudos	229XXXX Kitos gautinos sumos	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		Registruojamos finansavimo pajamų mažinimas	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2282XX Kitos sukauptos pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
8.21.	Registruojamas atidėjinių atkūrimas pasikeitus aplinkybėms ir įstaigai nusprendus, tikimasi, kad įsipareigojimą reikės vykdyti	Registruojamas atidėjinio nurašymas	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2282XX Kitos sukauptos pajamos	
8.22.	<i>Istaiga</i> panaudoja atidėjinių priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, pašalinti	Registruojamas atidėjinio panaudojimas priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, pašalinti (atidėjinio suma yra didesnė nei įsipareigojimo suma)	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 6112XXX Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis, arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6253XXX Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, arba 6954XXX Kitos mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma
			702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	87XXXXX Sąnaudos	
		Nurašomas atidėjiny, išnykus priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny (atidėjinio suma sutampa su įsipareigojimo suma)	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 6112XXX Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis, arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai 62XXXXX Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis arba 6954XXX Kitos mokėtinos sumos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Nurašomas atidėjiny, išnykus priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny (atidėjiny suma yra mažesnė už įsipareigojimo sumą)	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjinyai arba 6112XXX Kitų ilgalaikių atidėjiny einamųjų metų dalis, arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjinyai 8XXXXXX Sąnaudos	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai 6253XXXX Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis arba 6954XXXX Kitos mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašo

2 priedas

TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ SUDERINIMO AKTAS

20____-d.

Mes, žemiau pasirašę, surašėme šį tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal 20__m. _____ d. būklę.

Sumos nurodomos litais

Dokumento, kuriuo įregistruotas įsipareigojimas, duomenys					
Data	Dok. Nr.	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
likutis:					
Tiekėjams mokėtinos sumos likutis:					

Per 15 dienų negavus iš Jūsų patvirtinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto, likutis laikomas teisingu.

Įsipareigojimas:

Pastabos:

TVIRTINU:

A.
V

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. specialistė

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

TVIRTINU:

A.
V

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PAJAMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR GRUPAVIMAS

1. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.
2. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį.
3. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.
4. Visos įstaigos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:
 - 4.1. pagrindinės veiklos;
 - 4.2. kitos veiklos;
 - 4.3. finansinės ir investicinės veiklos.
5. Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant įstaigos nuostatuose nustatytą veiklą. Pajamos, gautos iš veiklos, kuri pagal nuostatus nepriskirtina prie pagrindinės veiklos, priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.
6. Įstaigos apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:
 - 6.1. finansavimo pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše), kurios skirstomos į:
 - 6.1.1. panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamas;
 - 6.1.2. panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamas;
 - 6.2. turto naudojimo pajamos (pagal nuomos ir kitas turto naudojimo sutartis);
 - 6.3. prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos;
 - 6.4. baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų, susijusių su nefinansine ar neinvesticine veikla, pajamos;
 - 6.5. finansinės ir investicinės veiklos pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše);
 - 6.6. kitos pajamos.
7. Įstaigos pajamų, išskyrus finansavimo pajamas, apskaitos tvarka priklauso nuo to, ar:
 - 7.1. įstaiga gali įplaukas naudoti savo reikmėms;
 - 7.2. įstaiga privalo neatlygintinai pervesti įplaukas į biudžetą.
8. Įstaigos įplaukos pagal pajamas (visas ar jų dalį), kurias ji gali naudoti savo reikmėms pagal patvirtintas sąmatas, skirstomos:
 - 8.1. už suteiktas paslaugas;
 - 8.2. už parduotas prekes;
 - 8.3. už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą;
 - 8.4. už turto naudojimą;
 - 8.5. už nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto (ilgalaikio turto ir atsargų, biologinio turto) pardavimą (neatlygintinai į biudžetą pervedama 50 proc. pajamų įplaukų, atėmus padarytas pardavimo išlaidas);
 - 8.6. iš finansinės ir investicinės veiklos.
9. Su pajamomis susijusios operacijos registruojamos šiose įstaigos sąskaitų plano sąskaitų grupėse:
 - 9.1. apskaičiuotos pajamos – registruojamos įstaigos uždirbtos (apskaičiuotos) pajamos;
 - 9.2. pervestinos sumos – mažinamos įstaigos pajamos neatlygintinai pervestinomis į biudžetus sumomis;
 - 9.3. gautinų sumų sumažėjimas – mažinamos neatlygintinai pervestinos pajamos į biudžetą, jei užregistruotas gautinos sumos nuvertėjimas (šių sumų apskaitos taisyklės nustatytos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše).

10. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

II. TURTO NAUDOJIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

11. Remiantis sudarytomis sutartimis, sąskaitos faktūros už turto naudojimo paslaugas gali būti išrašytos:

11.1. iš anksto už keletą mėnesių;

11.2. už einamąjį mėnesį;

11.3. už du praėjusius mėnesius (jei turto nuomininkas nevykdo ūkinės komercinės veiklos).

12. Turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį uždirbamos. Pajamos registruojamos nepriklausomai nuo to, ar buvo sumokėta už turto naudojimą ar ne.

13. Uždirbtos turto naudojimo pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kai sąskaitos faktūros išrašomos už einamąjį mėnesį (1 priedas, 10.1 operacija)

14. Uždirbtos turto naudojimo pajamos ir sukauptos pajamos registruojamos pagal turto naudojimo (nuomos) sutartį, padalijus sutartyje numatytą mokėti sumą į proporcingas sumas kas mėnesį, kai sąskaitos faktūros išrašomos už du praėjusius mėnesius (1 priedas, 10.1 operacija).

15. Uždirbtos pajamos nepripažįstamos pagal sąskaitas faktūras, kurios išrašytos už keletą ateinančių mėnesių. Tada registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, kurios pajamomis pripažįstamos kiekvieno mėnesio pabaigoje (1 priedas, 10.6 operacija).

16. Gavusi valstybės turto naudojimo pajamų (nuompinigių) įplaukas, įstaiga privalo jas pervesti pagal sudarytas sutartis Mokesčių inspekcijai. Gavusi savivaldybės turto naudojimo pajamų (nuompinigių) įplaukas, įstaiga privalo jas pervesti savivaldybės išdui, jei savivaldybė nenustatė kitos tvarkos.

17. Įstaiga pasirašiusi kelerių metų turto naudojimo (nuomos) sutartį, kurioje numatytos skirtingos kainos už įvairius laikotarpius (pvz., pirmus 3 metus patalpas nuomos už 4 000 Lt per mėnesį, o likusius 2 metus – už 3 000 Lt per mėnesį), pajamos per numatytą sutarties laikotarpį turi būti pripažintos lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, t. y. po $(4\,000\text{ Lt} \cdot 3\text{ m.} + 3\,000\text{ Lt} \cdot 2\text{ m.}) / 5\text{ m.} / 12\text{ mėn.} = 300\text{ Lt}$.

18. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje tais atvejais, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos (1 priedas 10.6 ir 10.7 operacijos).

19. Kompensacija už padarytas komunalines išlaidas nepripažįstama pajamomis.

20. Turto naudojimo įplaukos gali būti naudojamos įstaigos išlaidoms finansuoti pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

III. PREKIŲ, TURTO IR PASLAUGŲ PARDAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos

21. Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų pardavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių pardavimo faktą įrodantis dokumentas (1 priedas, 10.2 operacija). Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas (1 priedas, 10.9 operacija).

22. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje tais atvejais, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos (1 priedas 10.6 ir 10.7 operacijos).

23. Pajamos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą registruojamos įplaukų gavimo momentu, nebent išdavus šiuos dokumentus išrašoma sąskaita faktūra prieš pinigų gavimą.

24. Registruojama visa gauta, gautina ar apskaičiuota prekių ir paslaugų pardavimo pajamų suma (apskaičiuota pajamų suma, jei jų pripažinimo momentu nėra išrašyta sąskaita faktūra ar gautos įplaukos).

25. Suteiktų paslaugų ar parduotų prekių pajamų įplaukos naudojamos įstaigos išlaidoms pagal įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

Turto pardavimo pajamos

26. Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

27. Ilgalaikio turto pardavimo pajamomis pripažįstamas ilgalaikio turto pardavimo pelnas (gautų (gautinų) įplaukų už parduotą ilgalaikį turtą ir likutinės turto vertės skirtumas). Registruojama visa gauta (gautina) atsargų pardavimo pajamų suma.

28. Užregistravus nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo pajamas, registruojamos sukauptos teisės aktų nustatyta tvarka negražintinai į valstybės biudžetą pervestinos sumos. Pagal galiojančius teisės aktus pervestina suma lygi 50 proc. sumos, gautos iš pardavimo įplaukų atėmus pardavimo išlaidas (1 priedas, 10.3 ir 10.4 operacijos).

29. Jeigu yra didelė tikimybė, kad už parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti turtą bus sumokėta tą patį ketvirtį, kurį buvo registruotos atsargų pardavimo pajamos ar pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo, sukauptos pervestinos sumos neregistruojamos, tačiau ketvirčio pabaigoje reikia patikrinti, ar buvo gautos įplaukos už parduotą turtą ir ar užregistruotos sukauptos pervestinos sumos. Jeigu ketvirčio paskutinę dieną mokėtojas (pirkėjas) dar nebuvo sumokėjęs, registruojamos sukauptos pervestinos sumos pagal ketvirčio paskutinės dienos būklę.

IV. BAUDŲ, SUMŲ UŽ KONFISKUOTĄ TURTĄ IR KITŲ NETESYBŲ, SUSIJUSIŲ SU NEFINANSINE AR NEINVESTICINE VEIKLA, PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

30. Įstaiga pripažįsta ir registruoja savo apskaitoje baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų, susijusių su nefinansine ar neinvesticine veikla, pajamas, atsižvelgdama į prievolės įvykdymo tikėtinumą.

31. Registruodama baudų, sumų už konfiskuotą turtą ir kitų netesybų, susijusių su nefinansine ar neinvesticine veikla, pajamas ir gautinas sumas, įstaiga šias pajamas iš karto mažina, registruodama sukauptą pervestiną į biudžetą sumą (1 priedas, 10.5 operacija).

32. Jeigu įstaiga įplaukų negauna, gautinos baudos, sumos už konfiskuotą turtą ir kitos netesybos, susijusios su nefinansine ar neinvesticine veikla dengiamos sukauptomis pervestynomis į biudžetą sumomis kiekvieną mėnesį pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą informaciją.

33. Jeigu įstaiga gauna įplaukas, tuomet registruoja pervestinas į biudžetą sumas. Gavus įplaukas ir jas pervedus į biudžetą, mažinamos pervestinos sumos.

V. PAJAMŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

34. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliamos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (1 priedas, 10.10 operacija).

VI. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

35. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

PAJAMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
10.1	Uždirbamos turto naudojimo pajamos; gautos įplaukos pervedamos ,o vėliau gražinamos įstaigai	Registruojamos uždirbtos pajamos (galimi trys variantai)	2282XXX Sukauptos pajamos arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas, arba 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	731XXXX Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Sutartis, sąskaita faktūra, pinigų apskaitos dokumentas
		Registruojama gautina suma pagal išrašytą sąskaitą faktūrą (tik tuo atveju, jei buvo užregistruotos sukauptos pajamos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	2282XXX Sukauptos pajamos	Sąskaita faktūra
		Registruojamas gautas apmokėjimas pagal sąskaitą faktūrą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas
		Registruojamas pinigų pervedimas Finansų ministerijai arba savivaldybės įstaigai	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Registruojama iš Finansų ministerijos arba savivaldybės gautinos sumos	229XXXX Kitos gautinos sumos	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška, laisvos formos prašymas
		Registruojamas pinigų grąžinimas iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas,
10.2	Uždirbamos suteiktų paslaugų pajamos, gautos įplaukos pervedamos į biudžetą, o vėliau	Registruojamos uždirbtos pajamos (galimi trys variantai)	2282XXX Sukauptos pajamos arba 226XXXX Gautinos sumos už	741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	Atliktų darbų, suteiktų paslaugų aktas, sąskaita

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	grąžinamos įstaigai.		parduotas prekes, turta, paslaugas arba 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai		faktūra
		Registruojama gautina suma pagal išrašytą sąskaitą faktūrą (tik tuo atveju, jei buvo užregistruotas pajamų sukaupimas)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	2282XXX Sukauptos pajamos	Sąskaita faktūra
		Registruojamas gautas apmokėjimas pagal sąskaitą faktūrą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas
		Registruojamas pinigų pervedimas Finansų ministerijai arba savivaldybės įstaigai	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Registruojamas pinigų grąžinimas iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas
10.3	Uždirbamas ilgalaikio turto, pardavimo pelnas arba nuostolis. 50 proc. įplaukų, atėmus pardavimo išlaidas, yra negražintinai pervedama į biudžetą	Priėmus sprendimą parduoti ilgalaikį turta, įsigytą iš finansavimo sumų, registruojamas ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	12XXXXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 4241101 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtu įsigyti (gautos) 2071XXX Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	12XXXXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	Sąskaita faktūra
		Registruojamas ilgalaikio turto (pergrupuoto į atsargas) pardavimas Pajamomis pripažįstama finansavimo suma, lygi ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turta 8800001 Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo 4241301 Finansavimo sumos	2071XXX Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, arba 7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš turto perleidimo	Sąskaita faktūra

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos)	7014003 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos	
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos (tuo atveju, kai už parduotą turtą bus apmokėta kita ataskaitinį laikotarpį)	742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą	Sąskaita faktūra
		Registruojamas gautas apmokėjimas už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą ir registruojama pervestina suma į biudžetą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 69511XX Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą arba 742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą 681XXXX Pervestinos sumos į valstybės biudžetą arba 682XXXX Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	Banko išrašas
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	681XXXX Pervestinos sumos į valstybės biudžetą arba 682XXXX Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
10.4	Uždirbamos atsargų pardavimo pajamos; gavus įplaukas, 50 procentų, atėmus pardavimo išlaidas, yra negražintinai pervedama į biudžetą	Registruojamos uždirbtos pajamos	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas arba 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra, pinigų apskaitos dokumentas
		Registruojamas parduotų atsargų nurašymas bei finansavimo pajamų pripažinimas (jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų)	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXX Sunaudotų ir	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			parduotų atsargų savikaina		
			4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos	7014003 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos	
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos (tuo atveju, kai už parduotas atsargas bus apmokėta kita ataskaitinį laikotarpį)	74XXXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	Sąskaita faktūra
		Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas
			69511XX Sukauptos mokėtinios sumos arba 74XXXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	681XXXX Pervestinos sumos į valstybės biudžetą arba 682XXXX Pervestinos sumos į savivaldybių	
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	681XXXX Pervestinos sumos į valstybės biudžetą arba 682XXXX Pervestinos sumos į savivaldybių	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
10.5	Uždirbamos už konfiskuotą turta, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nefinansine ir neinvesticine veikla, pajamos ir registruojamos sukauptos pervestinos sumos į biudžetą	Registruojamos pajamos	227XXXX Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	751XXXX Apskaičiuotos sumos už konfiskuotą turta ir kitos netesybos	Buhalterinė pažyma, prievolę įrodantis dokumentas
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos į biudžetą	75XXXXX Pervestinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	
10.6	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, išrašius sąskaitą už dar nesuteiktas	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos (išankstinio apmokėjimo sąskaita)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	6942XXX Ateinančių laikotarpių pajamos	Išankstinio apmokėjimo sąskaita,

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	paslaugas; suteikus paslaugas registruojamos pajamos	Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	buhalterinė pažyma
		Registruojamos pajamos, mažinant ateinančių laikotarpių pajamas (suteikus paslaugas)	6942XXX Ateinančių laikotarpių pajamos	741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra
10.7	Gaunami išankstiniai mokėjimai už parduodamas prekes, turta, paslaugas (kai neišrašoma sąskaita); gauti išankstiniai apmokėjimai mažinami gautinomis sumomis išrašius sąskaitą faktūrą	Registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai	Banko išrašas
		Gauti išankstiniai mokėjimai mažinami gautinomis sumomis už parduotą turta, prekes ir paslaugas	6941XXX Gauti išankstiniai mokėjimai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Sąskaita faktūra
10.8	Išrašius sąskaitą faktūrą, mažinamos sukauptos pajamos ir registruojama gautina suma (kai sąskaitos suma atitinka užregistruotą sukauptą sumą)	Mažinamos sukauptos pajamos ir registruojama gautina suma	225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	22822XX Sukauptos pajamos už turto naudojimą arba 22823XX Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Sąskaita faktūra
		Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas
10.9	Išrašius sąskaitą faktūrą, mažinamos sukauptos pajamos visa suma ir registruojama gautina suma (kai sąskaitos suma neatitinka užregistruotos sukauptos sumos)	Mažinamos sukauptos pajamos visa suma	73XXXXX Turto naudojimo pajamos arba 74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	22822XX Sukauptos pajamos už turto naudojimą arba 22823XX Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Sąskaita faktūra

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Registruojama gautina suma	225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	73XXXXX Turto naudojimo pajamos arba 74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	
		Registruojamas gautas apmokėjimas ir registruojamos pervestinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	225XXXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas
		Pervedami pinigai į biudžetą	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Registruojama mokėjimo paraiška	229XXXX Kitos gautinos sumos	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška, laisvos formos prašymas
		Iš biudžeto gražinamos pervestos lėšos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas
10.10	Pajamų sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Uždaromos pajamų sąskaitos	7XXXXXX Pajamos	31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas	Buhalterinė pažyma

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

1. Sąnaudos pripažįstamos ir įstaigos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.
2. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus:
 - 2.1. sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažįstamos paslaugų, komandiruočių ir kt. sąnaudos);
 - 2.2. išmokėjimo žiniaraščius (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį ;
 - 2.3. nepanaudotų atostogų ataskaita – metų gale.
 - 2.4. įvairius kitus dokumentus (pavyzdžiui, nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, buhalterinę pažymą) pagal kuriuos pripažįstamos nepiniginės sąnaudos (nurašymų, atidėjinių, nusidėvėjimo ir t. t.).
3. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.

II. SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

4. Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 11–ajame VSAFAS. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
5. Sąnaudos pagal veiklos sritis skirstomos į šias grupes (pagal sąskaitų plano sąskaitas):
 - 5.1. mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos (pagal ekonominę prigimtį priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų);
 - 5.2. socialinių išmokų sąnaudos;
 - 5.3. subsidijų, dotacijų ir finansavimo sąnaudos (pagal ekonominę prigimtį priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų);
 - 5.4. pagrindinės veiklos sąnaudos;
 - 5.5. kitos veiklos sąnaudos;
 - 5.6. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
6. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:
 - 6.1. darbo užmokesčio sąnaudos;
 - 6.2. socialinio draudimo sąnaudos;
 - 6.3. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos:
 - 6.3.1. nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos;
 - 6.3.2. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
 - 6.4. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:
 - 6.4.1. šildymo sąnaudos;
 - 6.4.2. elektros energijos sąnaudos;
 - 6.4.3. vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos;
 - 6.4.4. ryšių paslaugų sąnaudos;
 - 6.4.5. kitų komunalinių paslaugų sąnaudos;
 - 6.5. komandiruočių sąnaudos;

- 6.6. transporto sąnaudos;
- 6.7. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- 6.8. paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos;
- 6.9. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudos;
- 6.10. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
- 6.11. nuomos sąnaudos;
- 6.12. kitų paslaugų sąnaudos;
- 6.13. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos:
 - 6.13.1. veiklos mokesčių sąnaudos;
 - 6.13.2. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.
- 7. Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:
 - 7.1. nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo;
 - 7.2. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
 - 7.3. komandiruočių sąnaudos;
 - 7.4. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina;
 - 7.5. paslaugų sąnaudos;
 - 7.6. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos;
 - 7.7. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudos;
 - 7.8. kitos veiklos kitos sąnaudos.
- 8. Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pati kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, padarytos įgyvendinant nuostatuose nurodytas veiklas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pavyzdžiui, nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar nepagrindinės veiklos (turto naudojimo) pajamų uždirbimo sąnaudos.

III. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS PAGAL TIEKĖJO IŠRAŠYTUS DOKUMENTUS

- 9. Sąnaudos gali būti pripažįstamos pagal šiuos tiekėjo išrašytus dokumentus:
 - 9.1. sąskaitą faktūrą;
 - 9.2. įsakymą, potvarkį arba sprendimą;
 - 9.3. kvitą;
 - 9.4. prašymą (laisvos formos dokumentas);
- 10. Pridėtinės vertės mokesčiai pripažįstamas sąnaudomis, išskyrus tuos atvejus, kai įstaiga yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja pagal pajamas už teikiamas paslaugas ir šiai veiklai vykdyti turima sąnaudų.
- 11. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai, ne vėliau kaip per 1 darbo dieną nuo tada, kai vizuotas sąskaitas patvirtino ar kitus dokumentus gavo atsakingi darbuotojai. Ataskaitinio mėnesio apskaitoje registruojamos sąnaudos ir mokėtinos sumos pagal gautas sąskaitas faktūras ar kitus dokumentus iki kito mėnesio 10 dienos, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 15 d.
- 12. Sąnaudos ir mokėtinos sumos pagal sąskaitas faktūras, gautas vėliau nei kito mėnesio 10 d. po ataskaitinio mėnesio pabaigos (15 d. – po metų pabaigos), registruojamos apskaitoje einamą mėnesį.
- 13. Komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ar eksploataavimo ir nuomos sąnaudos registruojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną pagal sąskaitą faktūrą (1 priedas, 9.4 operacija), išskyrus tuos atvejus, kai sąskaita

faktūra yra išrašyta vėlesnį ketvirtį nei suteiktos. Tokiu atveju sąnaudos sukaupiamos ir registruojamos apskaitoje ketvirčio, kurį sąnaudos buvo padarytos, paskutinę dieną. Tuo atveju, kai kitas subjektas kompensuoja padarytas sąnaudas (pvz., patalpų nuomininkas apmoka komunalines išlaidas), registruojamas sąnaudų mažinimas. Jei sąnaudų kompensavimo dokumentas (pvz., sąskaita faktūra už komunalines paslaugas) bus išrašytas tik kitą ataskaitinį laikotarpį, tačiau šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galima patikimai nustatyti kompensuotinių sąnaudų (pvz., komunalinių paslaugų sąnaudų) dydį ir žinoma, kad dalį ar visas sąnaudas kompensuos kitas subjektas, tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupiamas ir sąnaudų sumažinimas (1 priedas, 9.5 operacija).

14. Komandiruotės metu patirtos kompensuojamos išlaidos, kitos nei dienpinigiai ir gyvenamojo ploto nuoma, nurodytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose, registruojamos pagal sąskaitas faktūras, užsienio valstybėse išrašytus transporto bilietus, čekius ar kitus komandiruotės išlaidų (juose nurodytomis dienomis) pagrindimo dokumentus. Gavus sąskaitą (-as) faktūrą (-as) už komandiruotės išlaidas, išrašytą ankstesnį ketvirtį, negu įvyksta komandiruotė, pagal sąskaitos faktūros išrašymo datą yra registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., sąskaita faktūra, išrašyta birželio mėn. už lėktuvo bilietus skrydžiui liepos mėn.) (1 priedas, 9.7 operacija). Jeigu komandiruotė pasibaigia kitą ataskaitinį laikotarpį negu prasideda, komandiruotės metu padarytos sąnaudos paskirstomos proporcingai pagal atitinkamus laikotarpius.

15. Tuo atveju, kai komandiruočių sąnaudos yra finansuojamos kitų subjektų (pvz., Europos Sąjungos) lėšomis, tačiau padarius komandiruočių sąnaudas dar nėra gautos finansavimo sumos šioms sąnaudoms kompensuoti, apskaitoje registruojama komandiruočių sąnaudos nurodant kitą finansavimo šaltinį (pvz., valstybės biudžeto lėšas). Gavus finansavimo sumas iš atitinkamo šaltinio (pvz., Europos Sąjungos), jau padarytoms komandiruočių sąnaudoms apskaitoje registruojamas sąnaudų pergrupavimas, nurodant tikrąjį finansavimo sumų davėją (pvz., Europos Sąjungą).

16. Transporto sąnaudos yra registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kelionės lapus ir degalų nurašymo aktus. Degalai yra registruojami sąskaitos faktūros išrašymo ar kasos kvito išdavimo dieną atsargų sąskaitoje 201XXXX „Medžiagos ir žaliavos“. Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną sąnaudomis pripažįstama tik sunaudotų degalų vertė pagal to mėnesio kelionės lapus (1 priedas, 9.6 operacija). Tuo atveju, kai naudojant degalus viršijama nustatyta sunaudojimo norma, už transporto priemonių priežiūrą atsakingas darbuotojas patikrina, ar transporto priemonė yra techniškai tvarkinga. Jei nustatomas transporto priemonės gedimas, kuris lėmė, kad degalų sunaudota daugiau nei nustatyta norma, sunaudoti degalai nurašomi į sąnaudas.

17. Gavus neteisingai priskaičiuotas ir išmokėtas sumas, registruojamas sąnaudų atstatymas (1 priedo 3.12 operacija).

IV. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS PAGAL SĄNAUDŲ APSKAIČIAVIMO IR MOKĖJIMO ŽINIARAŠČIUS

18. Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos (išskyrus atostogų išmokų sąnaudas) registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to mėnesio išmokų apskaičiavimo žiniaraštį (1 priedas, 9.8 operacija). Kartu registruojamos mokėtinos socialinės išmokos. Sumos, perskaičiuotos už praeitus laikotarpius, registruojamos ataskaitinio mėnesio apskaitoje.

19. Vieną kartą per metus, pagal paskutinės metų dienos būklę apskaičiuotos sumos už kasmetines atostogas pripažįstamos sąnaudomis. Sąnaudos apskaitoje registruojamos remiantis principu, kad kiekvienas tarnautojas ar darbuotojas per 11 mėnesių užsidirba mokėjimą už dvyliką mėnesį, kuris išmokamas einant eilinių atostogų. Sąnaudos sumažinamos arba padidinamos perskaičiuojant atostogų

rezervą metų gale. (1 priedas, 9.9 operacija). Pasibaigus kiekvieniems metams iki kito mėnesio 10 dienos turi būti iš naujo apskaičiuota sukaupta mokėti už kasmetines atostogas suma, priskaičiuojant sukauptas atostogų sąnaudas 6951xxx sąskaitoje.

20. Sukaupią už kasmetines atostogas mokėtiną sumą įstaiga apskaitoje registruoja kartą metuose: apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių įskaičiuojamos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.). Išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš tarnautojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinios už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupitina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma (1 priedas, 9.1 operacija). Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotas atostogų ataskaitą (3 priedas) pagal tarnautojus.

21. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos sąnaudos yra registruojamos pagal avanso apyskaitą, pateikus išlaidas pateisinančius dokumentus (1 priedas, 9.7 operacija).

22. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos nustatomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais. Jeigu komandiruotė prasideda vieną kalendorinių metų ketvirtį, o baigiasi kita, dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos sąnaudos proporcingai paskirstomos pagal atitinkamus ketvirčius.

23. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam buvo suteiktas finansavimas, atsiskaito už finansavimo lėšų panaudojimą (1 priedas, 9.10 operacija). Detaliau finansavimo sumų apskaita aptarta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

V. NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

24. Nuvertėjimo sąnaudų apskaitos tvarka išdėstyta Ilgalaikio materialiojo turto, Nematerialiojo turto, Atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Finansinio turto apskaitos tvarkų aprašuose.

25. Nurašytų sumų sąnaudų apskaitos tvarka išdėstyta Ilgalaikio materialiojo turto, Nematerialiojo turto, Atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Finansinio turto, Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkų aprašuose.

VI. SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

26. Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę perkeliama į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitai“ (1 priedas, 9.12 operacija).

VII. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

27. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

VIII. VIDINIAI DOKUMENTAI

28. Įstaigos naudojami šie su sąnaudomis susiję vidiniai dokumentai:
- 28.1. buhalterinė pažyma Nr. (2 priedas);
 - 28.2. nepanaudotų atostogų ataskaita (3 priedas), surašoma ne rečiau kaip vieną kartą per metus.
29. Šio tvarkos aprašo 28 punkte nurodytus dokumentus pasirašo įstaigos vadovas, jo įgaliotas asmuo ir buhalteris arba tik buhalteris

1 priedas

SĄNAUDŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	
	Sukauptos sąnaudos	Registruojamos sukauptos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6951XX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	
		Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		
	Gaunama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praėjusiais laikotarpiais, jei sukauptą sumą sutampa su suma, nurodyta sąskaitoje faktūroje	Registruojama mokėtina suma	6951XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška	
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)		
		Kai įstaiga sumoka pati:				Banko išrašas
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas			
	Gaunama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praėjusiais laikotarpiais, jei sukauptą sumą nesutampa su suma, nurodyta sąskaitoje faktūroje	Mažinama sukaupta sąnaudų suma	6951XXX Sukauptos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	Sąskaita faktūra	
		Mažinama pripažintų finansavimo pajamų suma	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos		
		Registruojama mokėtina suma tiekėjui	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Mokėjimo	
		Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		
		Gavus informaciją apie	222XXXX Gautinos finansavimo	22821XX Sukauptos finansavimo		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		patvirtintą mokėjimo paraišką išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	paraiška
		Kai įstaiga sumoka pati:			Banko išrašas
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinų sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamos padarytos sąnaudos, gavus sąskaitą faktūrą	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra
		Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką paslaugoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos ir panaudotos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai įstaiga sumoka pati:			Banko išrašas
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinų sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamas padarytų sąnaudų mažinimas, kai sąnaudas kompensuoja kitas subjektas	Registruojamas sąnaudos (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, dar negavus sąskaitos faktūros)	8XXXXXX Sąnaudos	6951XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
		Registruojamas sąnaudų pripažinimo sukaupimas (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, dar neišrašius)	2283XXX Kitos sukauptos gautinos sumos	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		subjektui dokumento dėl padarytų sąnaudų kompensavimo)			
		Registruojamos sukauptos finansavimo pajamos (sąnaudų sumai)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Buhalterinė pažyma
		Gaunamų sąnaudų pagrindimo dokumentas ir registruojama mokėtina suma	6951XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai įstaiga moka pati:			Banko išrašas
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamos transporto sąnaudos	Registruojamas gauti degalai	201XXXX Medžiagos ir žaliavos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, kvitas
		Registruojamos transporto sąnaudos	8706XXX Transporto sąnaudos	201XXXX Medžiagos ir žaliavos arba 691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Kelionės lapas, sąskaita faktūra
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką apmokėti išlaidas, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai įstaiga sumoka pati:			Banko išrašas
		Registruojamos įplaukos ir	24XXXXX Pinigai ir pinigų	222XXXX Gautinos finansavimo	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		gautos finansavimo sumos	ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui arba atskaitingam asmeniui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 6925XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamos komandiruočių sąnaudos	Registruojamos komandiruočių sąnaudos	8705XXX Komandiruočių sąnaudos arba 212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 6925XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Komandiruotės įsakymas, avanso apyskaita, sąskaita faktūra
	Registruojamos finansavimo pajamos (jei buvo užregistruotos sąnaudos)	Registruojamos finansavimo pajamos (jei buvo užregistruotos sąnaudos)	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		Kai įstaiga sumoka pati:			Banko išrašas
	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
	Registruojama apmokėta suma tiekėjui arba atskaitingam asmeniui	Registruojama apmokėta suma tiekėjui arba atskaitingam asmeniui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 6925XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	Registruojamos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos 8702XXX Socialinio draudimo sąnaudos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
				pajamų mokestis	
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamos išmokėtos darbo užmokesčio sumos, valstybinio socialinio draudimo įmokos ir gyventojų pajamų mokesčio sumos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamas mokėjimas darbuotojui už atostogas, mažinant sukauptas apmokėti už atostogas sąnaudas	Registruojamas mokėtinas darbo užmokestis, valstybinio socialinio draudimo įmokos ir gyventojų pajamų mokestis	6951XXX Sukauptos sąnaudos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
		Registruojamas išmokėtas darbo užmokestis, sumokamos valstybinio socialinio draudimo	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		ir gyventojų pajamų mokesčio sumos	draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokesčiai		
	Registruojamos finansavimo sąnaudos, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pagal pateiktą mokėjimo paraišką buvo suteiktos finansavimo sumos iš pajamų, atsiskaito už lėšų panaudojimą	Registruojamos ne viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos finansavimo sumos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos pavidimams vykdyti	6953XXX Kitos mokėtinos sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška, prašymas
		Registruojamas mokėjimas, skirtas ne viešojo sektoriaus subjektui finansuoti	6953XXX Kitos mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Registruojamos sąnaudos	8713 XXXX Kitos sąnaudos 42XXXXX2 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	212XXXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos pavidimams vykdyti 70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Ne viešojo subjekto pateikta lėšų panaudojimo ataskaita
	Registruojamos mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos	Registruojamos mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos	81XXXXX Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos	2112XXX Išankstiniai mokesčių mokėjimai arba 65XXXXX Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą arba 6951 XXX Sukauptos sąnaudos	Raštas
	Registruojamas sąnaudų atstatymas	Registruojamas sąnaudų atstatymas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	8XXXXXX Sąnaudos 42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	
		Registruojamas grąžintinas finansavimas	42XXXXX4 Finansavimo sumos (grąžintas)	68XXXXX Pervestinas grąžintinas finansavimas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Uždaromos sąnaudų sąskaitos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Uždaromos sąnaudų sąskaitos	31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma

(Bhalterinės pažymos forma)

_____ (įstaigos pavadinimas)

Asignavimų valdytojas: _____

Įrašo šaltinis: _____

Įrašo numeris: _____

BUHALTERINĖ PAŽYMA NR. _____

20__m. _____ mėn. __d.

Operacijos data	Operacijos turinys	Įrašas (taisytinis įrašas)		Koreguojantis įrašas		Pastabos
		Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	

Vadovas

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

(Rengėjo nuoroda)

3 priedas

(Nepanaudotų atostogų ataskaitos forma)_____
(Istaigos pavadinimas)**NEPANAUDOTŲ ATOSTOGŲ ATASKAITA**

20__m._____mėn.

Eil. Nr.	Darbuotojo vardas, pavardė	Padalinys	Kategorija (koeficientas)	Sukauptų nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičius	Už nepanaudotas kasmetines atostogas mokėtina suma, Lt
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
IŠ VISO:					

Parengė:

Pareigos _____(Parašas)

(Vardas, pavardė)

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

1. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos.
2. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos, remiantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“.
3. Valiutų kursų skirtumas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis remiantis 21-uju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos registruojamos įstaigos sąskaitų plano 76-os grupės sąskaitose, o sąnaudos registruojamos įstaigos sąskaitų plano 89-os grupės sąskaitose.

II. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ BEI SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

5. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra skirstomos į šias grupes:
 - 5.1. palūkanų pajamos;
 - 5.2. baudų ir delspinigių pajamos;
 - 5.3. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
 - 5.4. finansinio turto perleidimo pelnas (žr. Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašą);
 - 5.5. dividendai;
 - 5.6. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.
6. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra skirstomos į šias grupes:
 - 6.1. palūkanų sąnaudos;
 - 6.2. baudų ir delspinigių sąnaudos;
 - 6.3. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
 - 6.4. finansinio turto perleidimo nuostoliai (žr. Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašą);
 - 6.5. finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

III. BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

7. Įstaiga baudų, delspinigių ir kitų netesybų (toliau vadinama – baudų ir delspinigių) pajamas pripažįsta tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas. Pajamos registruojamos pagal baudų, delspinigių apskaičiavimo pažymą arba sąskaitą faktūrą (1 priedas, 0 operacija). Baudų ir delspinigių pajamos registruojamos tuo atveju, jeigu tikimybė jas gauti yra didesnė nei 50 proc.. Detaliau baudų ir delspinigių pajamų nebalansinė apskaita išdėstyta Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.
8. Įstaiga pripažįsta baudų ir delspinigių sąnaudas tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą arba sąskaitą faktūrą. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal lėšų šaltinius. Jeigu nežinomas lėšų šaltinis, pripažįstamos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių. Paaiškėjus finansavimo šaltiniui, mažinamos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių ir registruojamos finansavimo pajamos pagal paaiškęsį lėšų šaltinį (1 priedas, 0 operacija).

IV. VALIUTOS KURSO PASIKEITIMO ĮTAKOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

9. Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama:
- 9.1. kai sąskaitos užsienio valiuta gavimo data skiriasi nuo sąskaitos apmokėjimo datos;
 - 9.2. kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, mokėtojų (pirkėjų), gavėjų (tiekėjų) išskolinimų ir kt.) likučiai užsienio valiutomis.
10. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką šio tvarkos aprašo 9 punkte nurodytais atvejais gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos (1 priedas, 11.6, 11.7 operacijos).
11. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. skirtumas dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

V. FINANSINIO TURTO PERLEIDIMO PELNO IR NUOSTOLIŲ REGISTRAVIMAS

12. Finansinio turto perleidimo pelnas arba nuostoliai registruojami finansinį turtą (pvz., priklausančias akcinės bendrovės akcijas) perleidus kitam subjektui pagal finansinio turto pirkimo-pardavimo sandorį patvirtinančius dokumentus. Tuo atveju, kai finansinis turtas parduodamas verte, kuri yra didesnė už finansinio turto vertę, užregistruotą apskaitoje, šių verčių skirtumo suma registruojamas finansinio turto perleidimo pelnas. Tuo atveju, kai finansinis turtas parduodamas verte, kuri yra mažesnė už finansinio turto vertę, užregistruotą apskaitoje, šių verčių skirtumo suma registruojama finansinio turto perleidimo nuostoliai (1 priedas, 11.8 operacija).

VI. DIVIDENDŲ REGISTRAVIMAS

13. Paskelbus akcininkų sprendimą apie dividendų mokėjimą, kai akcijų turi įstaiga, įstaiga pripažįsta pajamas ir gautinas sumas, ir registruoja apskaitoje pervestinas pajamas ir pervestinas sumas į valstybės ar savivaldybių biudžetus. Pervedus dividendus į valstybės biudžetą, įstaiga mažina pervestinus biudžetui dividendus ir mažina gautinus dividendus (1 priedas, 11.9 operacija).

VII. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

14. Užregistravus visas finansinių metų ūkines operacijas, visos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos. Paskutinę finansinių metų dieną visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitų paskutinę finansinių metų dieną likučiai perkeliama į 31XXXXX sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“. Pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymas yra Pajamų apskaitos tvarkos apraše ir Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

VIII. INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS FINANSINĖSE ATASKAITOSE

15. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal VSAFAS standartus.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo

1 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamos palūkanų pajamos už teigiamą sąskaitos likutį	Registruojamos palūkanų pajamos	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	761XXXX Palūkanų pajamos	Banko išrašas
	Registruojama ilgalaikė gautina suma išsigijimo savikaina. Pirmojo ketvirčio pabaigoje ji perskaičiuojama amortizuota savikaina ir pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Pagal kiekvieno kito <i>ketvirčio</i> paskutinės dienos būklę pripažįstamos palūkanų pajamos	Registruojama ilgalaikė gautina suma išsigijimo savikaina	163XXXX Po vienerių metų gautinos sumos	7XXXXXX Pajamos	Buhalterinė pažyma, sąskaita faktūra
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos	229XXXX Kitos gautinos sumos arba 74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	69511XX Sukauptos mokėtinės sumos	
		Pirmojo ketvirčio pabaigoje perskaičiuojama ilgalaikė gautina suma amortizuota savikaina ir pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	163XXXX Po vienerių metų gautinos sumos	
		Pagal kiekvieno kito <i>ketvirčio</i> paskutinės dienos būklę pripažįstamos palūkanų pajamos	163XXXX Po vienerių metų gautinos sumos	761XXXX Palūkanų pajamos	
	Registruojamas ilgalaikis išsipareigojimas arba ilgalaikis atidėjinytis išsigijimo savikaina. Ketvirčio pabaigoje jis perskaičiuojamas amortizuota savikaina ir pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Kito ataskaitinio periodo pabaigoje pripažįstamos palūkanų	Registruojamas ilgalaikis išsipareigojimas arba ilgalaikis atidėjinytis išsigijimo savikaina	1XXXXXX Ilgalaikis turtas arba 2XXXXXX Trumpalaikis turtas arba 8XXXXXX Sąnaudos	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 5252XXX Ilgalaikiai išmokų išsipareigojimai arba 5253XXX Kiti ilgalaikiai išsipareigojimai	Buhalterinė pažyma, sąskaita faktūra

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	sąnaudos	Perskaičiuojamas ilgalaikis įsipareigojimas arba ilgalaikis atidėjiny s amortizuota verte ir pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 5252XXX Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai arba 527XXXX Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	767XXXX Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	
		Pripažįstamos palūkanų sąnaudos	891XXXX Palūkanų sąnaudos	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 5252XXX Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai arba 527XXXX Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	
	Registruojamos baudų ir delspinigių pajamos	Registruojamos baudų ir delspinigių pajamos	229XXXX Kitos gautinos sumos	762XXXX Baudų ir delspinigių pajamos	Buhalterinė pažyma
	Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos, kuomet delspinigiai mokami iš finansavimo sumų	Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos	892XXXX Baudų ir delspinigių sąnaudos	69542XX Kitos mokėtinos sumos	Delspinigių skaičiavimo pažyma, sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma
		Registruojamos finansavimo pajamos iš kitų šaltinių (kol nežinomas tikslus finansavimo šaltinis)	2282XX Kitos sukauptos pajamos	7026XXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos	
		Paaikėjus, iš kokių lėšų bus finansuotos baudų ir delspinigių sąnaudos, mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	7026XXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms, pajamos	2282XX Kitos sukauptos pajamos	
		Registruojamos finansavimo pajamos iš tikslaus lėšų šaltinio	2282XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
		Kai įstaiga sumoka delspinigius pati, gavusi lėšas iš finansavimo sumų			Mokėjimo paraiška
		Pateikus mokėjimo paraišką,	222XXXX Gautinos	2282XXX Sukauptos pajamos	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		registruojamos gautinos finansavimo sumos	finansavimo sumos		
			42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	
	Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos, kuomet delspinigiai mokami iš įstaigos lėšų, gautų už suteiktas paslaugas	Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos	892XXXX Baudų ir delspinigių sąnaudos	6954XXXX Kitos mokėtinos sumos	Delspinigių skaičiavimo pažyma, sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma
		Registruojamas baudų arba delspinigių apmokėjimas	6954XXXX Kitos mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka registruojant apskaitoje finansinių ataskaitų valiuta ūkinės operacijas, atliekamas užsienio valiuta.	Pripažįstamos sąnaudos ir registruojama mokėtina tiekėjui suma pagal sąskaitą faktūrą (pvz.: valiutos kursas sąskaitos išrašymo dieną– 2.3 Lt)	8712XXX Kitų paslaugų sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		Registruojama gautina finansavimo suma priėmus mokėjimo paraišką apmokėti tiesiogiai (pvz.: valiutos kursas – 2.4 Lt)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška
			42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	
		Registruojama gautą finansavimo suma (2,4 Lt) Kartu registruojama	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Valstybės išdo mokėjimo pavidimo turinys
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		Įstaiga apmoka tiekėjui (pvz.: valiutos kursas apmokėjimo dieną 2,5 Lt)	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
		Pripažįstama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka (0,2 Lt)	893XXXX Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma
		Registruojama gautą finansavimo suma (2,5 Lt)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos (0,1 Lt)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	
11.7	Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	Atitinkama turto sąskaita arba 5XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	763XXXX Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Sąskaita faktūra, banko išrašas, buhalterinė pažyma
		Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka	893XXXX Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Atitinkama turto sąskaita arba 5XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	Sąskaita faktūra, banko išrašas, buhalterinė pažyma
11.8	Registruojamas finansinio turto perleidimo pelnas arba nuostoliai	Registruojamas finansinio turto perleidimo pelnas	229XXXX Kitos gautinos sumos	16XXXXX Ilgalaikis finansinis turtas 766XXXX Finansinio turto perleidimo pelnas	Pirkimo – pardavimo dokumentai
		Registruojamas finansinio turto perleidimo nuostoliai	229XXXX Kitos gautinos sumos 895XXXX Finansinio	16XXXXX Ilgalaikis finansinis turtas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			turto perleidimo nuostoliai		
11.9	Registruojami gautini dividendai	Paskelbus dividendus, registruojamos dividendų pajamos ir pervestinos dividendų pajamos	765XXX2 -765XXX3 Pervestini dividendai	765XXX1 Apskaičiuoti dividendai	Akcininkų sprendimas
		Paskelbus dividendus, registruojami gautini dividendai ir pervestini dividendai į valstybės arba savivaldybės biudžetą	2295XXX Gautini dividendai	6814002 - 6824002 Pervestini dividendai	
		Pervedus dividendus į biudžetą, gautinų dividendų suma mažinama pervestinų dividendų suma	68XXXXX Pervestini dividendai	-2295XXX-Gautini dividendai	Pranešimas apie apmokėjimą

DARBO UŽMOKESČIO APSKAIČIAVIMO TVARKOS APRAŠAS

Bendros nuostatos

1. Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – savivaldybės) darbuotojų darbo užmokestis skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės politikų, teisėjų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatymu, Lietuvos Respublikos Darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais.

Darbo užmokesčio priskaitymas ir išmokėjimas

2. Darbo užmokestis išmokamas darbuotojams du kartus per mėnesį. Atlyginimas darbuotojams yra išmokamas, pervedant į jų asmenines sąskaitas pasirinktame banke. Grynais pinigais iš kasos darbuotojams atlyginimai nemokami.

3. Už pirmąją mėnesio dalį yra išmokama darbuotojo raštišku prašymu nurodyta suma (avansas), kuri negali viršyti pusės per visą mėnesį išmokamos sumos. Jeigu darbuotojas dirbo nepilną mėnesį, jam avansas gali būti mokamas tik tuo atveju, kai jis yra dirbęs didžiąją pirmosios mėnesio pusės dalį. Prieš pervedant į sąskaitas avansą, yra formuojamas avansų išmokėjimo žiniaraštis.

4. Darbuotojo raštišku pageidavimu, atlyginimas už mėnesio pirmą pusę gali būti ir nemokamas.

5. Avansai mokami pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklės, patvirtintas direktoriaus įsakymu.

6. Atlyginimai skaičiuojami gavus atsakingų darbuotojų užpildytus žiniaraščius (paskutinę mėn. dieną) ir teises ir personalo skyriaus atsakingam darbuotojui pateiktus administracijos įsakymus, turinčius įtakos darbo laiko apskaitai ir atlyginimo dydžiui, kopijas.

Atlyginimas skaičiuojamas programa BIUDŽETAS VS. Sudaromas Skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraštis, kurio pagrindu teikiama paraiška finansų skyriui lėšoms gauti ir ruošiami pavedimai darbuotojams, SODRai, VMI.

7. Darbuotojas, atsakingas už darbo užmokesčio skaičiavimą, paskaičiavęs atlyginimą, atsiskaitymo lapelius išdalina skyrių vedėjams arba asmeniškai darbuotojams.

8. Atlyginimų mokėjimo dienos nustatytos Kėdainių rajono savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklėse, patvirtintose direktoriaus įsakymu.

Išskaičiavimai iš darbo užmokesčio

9. Iš darbuotojo darbo užmokesčio yra išskaičiuojamas fizinių asmenų pajamų mokestis ir socialinio draudimo mokestis įstatymų nustatyta tvarka. Kiekvienas darbuotojas pateikia laisvos formos prašymus, kokio dydžio pagrindinį ir papildomą pajamų neapmokestinamąjį dydį taikyti bei kitus dokumentus, įrodančius, jog būtent šį dydį priklauso taikyti (vaikų gimimo liudijimų kopijas, invalidumo pažymėjimų kopijas, pažymas apie šeimos sudėtį, apie tai, kad vaikai mokosi vidurinėse mokyklose ir kt.).

10. Kiti darbuotojų dėl išskaitymo iš darbo užmokesčio (gyvybės draudimo, lizingo, paskolų dengimo ir kt.) prašymai vykdomi tik tada, kai darbuotojai dėl to kreipiasi raštu.

Atlyginimų skaičiavimas, esant nukrypimams nuo normalaus darbo laiko, ligos ir pavadavimo atvejais

11. Darbuotojų darbo laiko nukrypimai yra fiksuojami darbo laiko apskaitos žiniaraštyje, nurodant faktiškai dirbtą viršvalandinį darbą, darbą nedarbo dienomis bei naktinį darbo laiką. Šis laikas yra kompensuojamas, suteikiant papildomas poilsio dienas tarnautojų arba už šį laiką mokant vidutinį darbo užmokestį.

12. Nustatoma, kad:

a) viršvalandinis ir naktinis darbo laikas yra didinamas 1,5 karto;

b) darbo poilsio ar švenčių dienomis laikas yra didinamas 2 kartus;

Nedarbingumo pašalpos dydis ligos atveju už pirmas dvi kalendorines dienas yra aštuoniasdešimt procentų darbuotojui nustatyto darbo užmokesčio.

13. Už pavadavimą konkretus atlyginimo dydis kiekvienu atveju nustatomas administracijos direktoriaus įsakymu.

Atostoginių apskaičiavimas

14. Atostoginiai skaičiuojami gavus iš teisės ir personalo skyriaus atsakingo darbuotojo įsakymą dėl darbuotojo atostogų.

15. Vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas vadovaujantis patvirtinta vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka.

16. Atostoginis atlyginimas pervedamas į darbuotojo asmeninę sąskaitą ne vėliau kaip 3 kalendorinės dienos iki atostogų pradžios. Darbuotojo raštišku pageidavimu, išmokėjimo laikas gali būti pakeistas. Tuo atveju, jei atostoginio atlyginimo išmokėjimo laikas sutampa su atlyginimo mokėjimu, atostoginio atlyginimo suma įrašoma į tą patį atlyginimų išmokėjimo žiniaraštį, kitu atveju, priklausomai nuo išmokėjimo terminų, sudaromi atskiri žiniaraščiai.

17. Darbuotojo atleidimo atveju, kompensacija už nepanaudotas atostogas (kaip ir priskaitytas atlyginimas) pervedami į darbuotojo asmeninę sąskaitą paskutinę darbo dieną.

Priedų, priemokų, Išmokų ir pašalpų išmokėjimas

18. Priedai, priemokos ir kitos išmokos, mokamos vadovaujantis administracijos direktoriaus įsakymu.