

**ŠILUTĖS R. KINTŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS APSKAITOS POLITIKA –  
ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKA**

**I SKYRIUS**

**BENDROSIOS NUOSTATOS**

**Apskaitos politikos – ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos rengimo prielaidos**

1. Šilutės r. Kintų pagrindinės mokyklos (toliau – Įstaigos) apskaitos politika – ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka (toliau – Apskaitos politika) parengta, siekiant užtikrinti, kad Įstaigos finansinė būklė (turtas, grynasis turtas, finansavimo sumos ir skolos), taip pat pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatos. Apskaitos politika parengta, siekiant detalizuoti VSAFAS nuostatas ir jas pritaikyti apskaitos ir finansinių ataskaitų specifikai. Detalesnės apskaitos nuostatos yra nurodytos apskaitos tvarkų aprašuose, kurie yra nurodyti šioje Apskaitos politikoje. Tvarkų aprašai, sąskaitų planas ir apskaitos registrų sąrašas yra tvirtinami tuo pačiu įsakymu, kurie yra neatsiejama Apskaitos politikos dalis.

**Apskaitos politikos tikslas ir apimtis**

2. Šios Apskaitos politikos tikslas – reglamentuoti ir detalizuoti Įstaigos apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą. Apskaitos politika – tai bendrųjų apskaitos principų, apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų Įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti bei pateikti, visuma.

3. Įstaigos Apskaitos politika nustato:

- 3.1. Įstaigos finansines ataskaitas, jų sudarymo tvarką;
- 3.2. Įstaigos apskaitos principus;
- 3.3. Įstaigos sąskaitų plano ir kitų apskaitos registrų sudarymo tvarką.

**II SKYRIUS**

**APSKAITOS POLITIKA**

4. 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“.

5. Ši Apskaitos politika užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

5.1. svarbi vartotojų sprendimams priimti;

5.2. patikima:

5.2.1. teisingai nurodo Įstaigos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;

5.2.2. parodo ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;

5.3. nešališka, netendencinga:

5.3.1. apdairiai pateikta (atsargumo principas);

5.3.2. visais reikšmingais atvejais išsami.

6. Įstaigos Apskaitos politika taikoma nuolat.

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

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

9. Įstaiga apskaitą tvarko ir atskaitomybę rengia pagal šiuos teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą;

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą;

- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą;

- Lietuvos Respublikos darbo kodeksą;

- Lietuvos Respublikos civilinį kodeksą;

- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą;

- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą.

10. Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių, prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

11. Už apskaitos organizavimą atsakingi asmenys vykdo Įstaigos veiklai skirtų lėšų apskaitą, valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo turto, finansinio turto, atsargų, finansavimo sumų, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apskaitą.

### **Bankinių operacijų atlikimo tvarka**

12. Įstaiga su banku sudaro sutartis su pasirinktomis kredito įstaigomis dėl banko paslaugų teikimo, nustatančiomis paslaugų teikimo sąlygas.

13. Darbuotojai, turintys teisę disponuoti Įstaigos lėšomis, nurodomi kredito įstaigoms pateikiamose parašų ir antspaudo pavyzdžių kortelėse bei kituose su bankų paslaugų teikimu susijusiuose dokumentuose.

14. Įstaigos dokumentus, pateikiamus bankui, gali pasirašyti tik asmenys, kurie tą daryti yra įgalioti.

15. Įstaiga mokėjimo nurodymus bankui pateikia elektroniniu būdu.

16. Ne rečiau kaip kartą per mėnesį yra atspausdinami bankų sąskaitų išrašai, kurie saugomi prie atitinkamos sąskaitos bankinių dokumentų chronologine tvarka.

17. Darbo užmokestis, komandiruočių pinigai ir kiti Įstaigos darbuotojams priklausantys pinigai išmokami pervedant tik į jų asmenines sąskaitas, esančiose atitinkamose banko įstaigose, nustatytais terminais. Duomenis apie asmenines sąskaitas darbuotojai nurodo pateikdami Įstaigai prašymus dėl lėšų pervedimo.

18. Kitiems asmenims išmokos atliekamos taip pat pervedant į nurodytas jų (raštu) banko sąskaitas.

#### **Dėl darbuotojų kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti sąrašo**

19. Darbuotojų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas ir jų parašų pavyzdžiai yra tvirtinami Įstaigos direktoriaus ir pateikiami Centralizuotai buhalterijai.

#### **Apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo tvarka**

20. Įstaigos apskaitos dokumentai, apskaitos registrai, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (toliau – Apskaitos dokumentai) yra saugomi Įstaigos vadovo nustatyta Apskaitos dokumentų, apskaitos registru, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių saugojimo tvarka.

21. Už einamųjų metų apskaitos dokumentų ir apskaitos dokumentų registru saugojimą yra atsakingi Centralizuotos buhalterijos darbuotojai, kuriems yra pavesta pagal pareigybių aprašymus ar pareigybines instrukcijas, darbo sutartį tvarkyti ir apskaityti apskaitos dokumentus ir registrus.

22. Apskaitos dokumentų registrai, kuriais yra apskaitomas naudojamas turtas, Įstaigai neperduodami iki tol, kol apskaitomas turtas yra naudojamas. Iki apskaitos dokumentų ir apskaitos registru perdavimo Įstaigai, už jų tinkamą saugojimą atsakingi lieka darbuotojai, kuriems yra pavesta pagal pareigybių aprašymus ar pareigybines instrukcijas darbo sutartį tvarkyti ir apskaityti apskaitos dokumentus ir registrus.

23. Apskaitos dokumentai Centralizuotoje buhalterijoje saugomi pasibaigus atskaitiniams metams iki einamųjų metų liepos 1 dienos. Praėjusių atskaitinių metų Apskaitos dokumentai perduodami Įstaigai pasirašius priėmimo–perdavimo aktą.

## **Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

24. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Įstaiga taiko VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus:

- 24.1. 9-ąjį VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;
- 24.2. 16-ąjį VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“;
- 24.3. 26-ąjį VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“;
- 24.4. 27-ąjį VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“.

25. Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijos ar įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

25.1. kaupimo – ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai Įstaigos apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą;

25.2. subjekto – kiekviena įstaiga, sudaranti finansinių ataskaitų rinkinius (toliau ataskaitos), laikoma atskiru apskaitos vienetu: atskirai tvarkoma jo apskaita, sudaromi atskiri biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, apskaitoje registruojamas tik jo patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose;

25.3. veiklos tęstinumo – tvarkant Įstaigos apskaitą daroma prielaida, kad Įstaigos veiklios terminas neribotas, Įstaigos nenumatoma likviduoti;

25.4. periodiškumo – Įstaigos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys yra sudaromas už 3, 6 ir 9 mėnesius, metinis finansinių ataskaitų rinkinys yra sudaromas už finansinius metus;

25.5. pastovumo – apskaitos metodai keičiami tik tuomet, kai siekiama teisingiau parodyti Įstaigos finansinių metų turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus. Nesant svarios priežasties keisti apskaitos metodus, metodai naudojami ilgą laiką;

25.6. piniginio mato – Įstaigos turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose pateikiami pinigine išraiška;

25.7. palyginimo – Įstaiga taiko tik tokius apskaitos metodus, kad duomenys finansinėse ataskaitose būtų lengvai palyginami;

25.8. atsargumo – Įstaiga taiko tik tokius apskaitos metodus, pagal kuriuos yra pateikiami patikimi Įstaigos finansiniai duomenys;

25.9. neutralumo – Įstaigos apskaitos informacija yra pateikiama nešališkai;

25.10. turinio viršenybės prieš formą – ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos tik pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų teisinę formą.

## **Bendrieji ūkinių operacijų pagrindimo ir registravimo reikalavimai**

26. Ūkinės operacijos pagrindžiamos apskaitos dokumentais.
27. Visos ūkinės operacijos turi būti užregistruotos apskaitos registruose.
28. Ūkinės operacijos turi būti užregistruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos.
29. Apskaita tvarkoma darant dvejetainį įrašą.
30. Duomenys apskaitos dokumentuose ir apskaitos registruose išreiškiami eurais, o prireikus – ir eurais, ir užsienio valiuta apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dvejų skaitmenų po kablelio).
31. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami Įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant Įstaigos Apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.
32. Toliau pateikiama Įstaigos taikoma Apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

## **Nematerialusis turtas**

33. Nematerialiojo turto Apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.
34. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
35. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos 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. Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti (adaptavimo išlaidos, diegimo išlaidos, testavimo išlaidos), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos.
36. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
37. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir

nuvertėjimą, jei jis yra.

38. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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.

39. 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 Įstaigos direktoriaus.

40. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos *Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše (1 priedas)*.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

41. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“. Ilgalaikis materialusis turtas Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, jei jo vertė yra ne mažesnė nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta vertė (šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms ir transporto priemonėms), Įstaigos veikloje tarnaus ilgiau nei vienerius metus, pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti.

42. Turto pripažinimo kriterijai gali būti keičiami tik pasikeitus teisės aktams reglamentuojantiems šiuos kriterijus.

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

44. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Konkrečios ilgalaikio turto grupės yra nurodytos Ilgalaikio turto apskaitos tvarkos apraše. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina.

45. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

46. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes,

finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo metinėse finansinėse ataskaitose rodomi tikraja 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).

47. 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. Turto likvidacinė vertė kiekvienai grupei yra nulis eurų. 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. Nusidėvėjimas yra neskaičiuojamas nenaudojamam ilgalaikiam turtui. Jei ilgalaikis materialusis turtas yra perduodamas kitai įstaigai nuomos, panaudos ar pasaugos teise, tokiam turtui nusidėvėjimas yra skaičiuojamas, tačiau nusidėvėjimo sąnaudos negali būti priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms. Informacija apie tokį perduotą turtą papildomai yra kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

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

49. Kai turtas perduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

50. 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.

51. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti *Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše (2 priedas)*.

#### **Atsargos**

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

laikomas Įstaigos trumpalaikis turtas, kurį Įstaiga per vienerius metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, taip pat nebaigtų teikti paslaugų vertė vykdant trumpalaikes sutartis. Atsargomis taip pat laikomas Įstaigos ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę.

53. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargos grynąja realizavimo verte ataskaitose yra parodomos tuomet, kada tos atsargos yra planuojamos parduoti ir grynoji realizavimo vertė yra mažesnė už įsigijimo (pasigaminimo) savikainą. Į atsargų (medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus) įsigijimo savikainą įskaitoma:

53.1. pirkimo kaina, atėmus pirkimo metu žinomas ir taikytas nuolaidas ir nukainojimus;

53.2. su įsigijimu susiję negrąžintini mokesčiai ir rinkliavos (muitai, akcizai, PVM ir kt.);

53.3. transporto (išskyrus tas transportavimo sąnaudas, kai gabenama Įstaigos transportu), krovimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos atsargų įsigijimo išlaidoms.

54. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

55. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita turi būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Apskaitos nebalansinių sąskaitų reikalavimai yra nustatyti Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

56. Atsargų apskaitos ypatumai detaliam aprašomi *Atsargų apskaitos tvarkos apraše (3 priedas)*.

## **Finansinis turtas**

57. 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“. Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu į apskaitą yra įtraukiamas pagal



įsigijimo savikainą.

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

59. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

59.1. po vienerių metų gautinos sumos;

59.2. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

60. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

60.1. per vienerius metus gautinos sumos;

60.2. pinigai ir jų ekvivalentai;

60.3. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

61. Detalesnė finansinio turto apskaita yra nurodyta *Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše (4 priedas)*.

### **Gautinos sumos**

62. Gautinos sumos apskaitoje turi būti 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 turi įvertinti įsigijimo savikaina.

63. Ilgalaikės gautinos sumos (gautinos sumos už parduotą turtą, suteiktas paslaugas, jei atsiskaitymo terminas yra ilgesnis nei 12 mėn.) registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio 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.

64. 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 (5 priedas)*.

### **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

65. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Įstaiga grynaisiais pinigais nedisponuoja. 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 nežymi.

### **Finansavimo sumos**

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

67. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

68. Finansavimo sumos – iš Savivaldybės arba valstybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Įstaigos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Įstaigos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

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

69.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

69.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

70. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą.

71. 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, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

73. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, Įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

74. Gautos ir perduotos privataus sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip Įstaigos sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

75. Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudomis perduotos sumos pripažįstamos tik tuomet, kai Įstaiga kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduoda savo uždirbtų pajamų lėšas.

76. Finansavimo pajamomis pripažįstamos tos sumos, kurios yra skirtos einamąjį laikotarpį patirtoms sąnaudoms finansuoti.

77. Siekdama užtikrinti pajamų ir sąnaudų palyginimą, Įstaiga, padariusi sąnaudų, kurios vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais turi būti kompensuotos, padarytų sąnaudų sumos dydžiu registruoja sukauptas gautinas sumas (sukauptas finansavimo pajamas) ir finansavimo pajamas ir apie tai pateikia pažymą finansavimo sumų davėjui, kuris kitą ataskaitinį laikotarpį suteiks (perduos) finansavimo sumas toms sąnaudoms kompensuoti.

78. Detaliai finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatyti ***Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše (5 priedas).***

## Finansiniai įsipareigojimai

79. 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“ ir 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

80. Registruojant ilgalaikius įsipareigojimus, reikia nustatyti, kokia yra šių ilgalaikių įsipareigojimų rinkos palūkanų norma, kadangi šią palūkanų normą Įstaiga taikys įvertindamas ilgalaikius įsipareigojimus amortizuota savikaina paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

81. Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant atitinkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (tiekėją).

82. Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

82.1. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl Įstaigos iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);

82.2. ilgalaikės finansinės skolos;

82.3. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

83. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

83.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;

83.2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

83.3. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

83.4. pervestinos subsidijos ir finansavimo sumos;

83.5. mokėtinės socialinės išmokos;

83.6. pervestinos sumos į biudžetus, fondus ir kitiems subjektams;

83.7. mokėtinės sumos, susijusios su vykdoma veikla;

83.8. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

84. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

84.1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;

84.2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;

84.3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

84.4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

85. Detaliai finansinių įsipareigojimų apskaitos ypatumai nustatyti *Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše (6 priedas)*.

## Pajamos

86. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 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 patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius.

88. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Įstaiga gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimų ir paslaugų pajamos registruojamos, atėmus suteiktas nuolaidas.

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 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 pervestinos pajamų sumos bei mokėtinos sumos.

90. 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.

91. Pajamos yra klasifikuojamos į finansavimo pajamas, pagrindinės veiklos kitas pajamas, kitas pajamas, investicinės-finansinės veiklos pajamas.

92. Detaliai pajamų apskaitos ypatumai aprašomi *Pajamų apskaitos tvarkos apraše (7 priedas)*, *Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše (5 priedas)*.

## Sąnaudos

93. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių 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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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 mokėtinų sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.
96. Pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas sąnaudomis, nes Įstaiga nėra PVM mokėtoja.
97. Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose.
98. Įstaigos sąnaudos pagal veiklos sritis skirstomos į šias grupes:
- 98.1. finansavimo sąnaudos;
  - 98.2. pagrindinės veiklos sąnaudos;
  - 98.3. kitos veiklos sąnaudos;
  - 98.4. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.
99. Finansavimo sąnaudas Įstaiga gali patirti tik tuomet, jei perveda savo gautas pajamas (suteiktų paslaugų, turto nuomos ar turto pardavimo lėšas) kitam subjektui programoms vykdyti.
100. Detaliai sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi *Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše (8 priedas)*, *Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše (5 priedas)*.

#### **Sandoriai užsienio valiuta**

101. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
102. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį 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.

#### **Turto nuvertėjimas**

103. 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“.
104. 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. Turto nuvertėjimui įvertinti yra sudaroma speciali darbo grupė.
105. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.
106. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju 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.

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

108. Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimesiems 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.

109. Detaliai turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariami *Ilgalaikio turto tvarkos apraše (2 priedas), Atsargų apskaitos tvarkos apraše (3 priedas) bei Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše (9 priedas).*

### **Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

110. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka).

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

### **Informacijos pagal segmentus pateikimas**

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

113. Įstaiga turi tvarkyti apskaitos veiklą pagal segmentus. Segmentai – Įstaigos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančios vienarūšes Įstaigos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją.

114. Įstaigos veikla priskiriama švietimo paslaugų segmentui.

115. Apie segmentą atskleidžiama tokia informacija:

115.1. segmento pagrindinės veiklos sąnaudos;

115.2. segmento pagrindinės veiklos pinigų srautai.

116. Įstaigos turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentus tvarko taip, kad galėtų teisingai užregistruoti pagal segmentus pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

117. Turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos, pajamos ir sąnaudos, kurių priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, turi būti priskiriami didžiausią Įstaigos veiklos dalį sudarančiam segmentui.

### **Apskaitos politikos keitimas**

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

119. Įstaiga pasirinktą Apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia Įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

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

121. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas 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, kurį Apskaitos politika pakeičiama, ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma Apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama.

### **Apskaitinių įverčių keitimas**

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

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

124. Įstaigos apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos,

kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, bei poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

125. Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

125.1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;

125.2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

126. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

127. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu, o apskaitiniu įverčiu laikoma Įstaigos pasirinkta apskaičiavimo taisyklė, konkretūs Įstaigos direktoriaus patvirtinti pvz. turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kuro sunaudojimo normos, ūkinio inventoriaus tarnavimo ekonominiai normatyvai.

### **Apskaitos klaidų taisymas**

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

129. Apskaitos klaida – klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio registravimo ar dėl apsirikimo. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

130. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

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

130.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei 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.



### **III SKYRIUS**

#### **FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

##### **Bendrosios nuostatos**

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

132. Finansinių ataskaitų informacijos vartotojai yra mokesčių mokėtojai, valstybės valdžios institucijų nariai, Įstaigos kreditoriai, tiekėjai ir pan. 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.

##### **Ataskaitinis laikotarpis**

133. Įstaiga teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius 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 išskirtinėmis aplinkybėmis pateikiamas trumpesnis nei 12 mėnesių finansinių ataskaitų rinkinys (pavyzdžiui, steigimo arba reorganizavimo atvejais), be finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpio Įstaiga turi nurodyti:

133.1. priežastį, dėl kurios finansinių ataskaitų rinkinio laikotarpis nėra 12 mėnesių;

133.2. 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**

134. Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

134.1. finansinės būklės ataskaita;

134.2. veiklos rezultatų ataskaita;

134.3. pinigų srautų ataskaita;

134.4. grynojo turto pokyčių ataskaita;

134.5. aiškinamasis raštas.

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

136. Įstaigos metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto ir finansų skyriui ne vėliau kaip iki kitų metų kovo mėnesio 15 d.

137. Įstaigos rengtinių metinių finansinių ataskaitų rinkinio, įskaitant aiškinamojo rašto pastabų lenteles, formos yra pateiktos VSAFAS prieduose.

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

### **Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys**

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

140. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

140.1. finansinės būklės ataskaita;

140.2. veiklos rezultatų ataskaitos;

140.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

141. 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“.

142. Įstaigos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto ir finansų skyriui vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu grafiku.

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

### **Pagrindiniai finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo reikalavimai**

#### **Ataskaitų elementai ir jų vertinimas**

144. 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:

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

144.2. veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiami elementai – pajamos ir sąnaudos – reikalingi Įstaigos veiklos rezultatams įvertinti.

145. 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**

146. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

147. 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.

148. 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.

### **Finansinės būklės ataskaitos parengimas**

149. Į finansinės būklės ataskaitą perkeliama viešojo sektoriaus subjekto 1–6 klasės sąskaitų likučių sumos. Iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo uždaromos 7, 8 ir 9 klasės sąskaitos.

150. Finansinės būklės ataskaitos skilties „Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“ duomenys turi atitikti praėjusių metų finansinės būklės ataskaitos skilties „Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena“ duomenis ir tais atvejais, kai rengiama tarpinė finansinės būklės ataskaita.

### **Veiklos rezultatų ataskaitos parengimas**

151. Įstaiga į veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamas ataskaitos straipsnių „Ataskaitinis laikotarpis“ skiltis įrašo 7–9 klasės sąskaitų grynujų apyvartų sumas, sukauptas per ataskaitinį laikotarpį. Po metinės veiklos rezultatų ataskaitos sudarymo yra užregistruojamos pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo operacijos.

152. Grynujų apyvartų sumos apskaičiuojamos taip: pajamų sąskaitų kredito apyvartos suma sumažinama atitinkama jų debeto apyvartos suma, o sąnaudų sąskaitų debeto apyvartos suma sumažinama atitinkama jų kredito apyvartos suma. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas nustatomas kaip 76 sąskaitos „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos“ grynosios kredito apyvartos iki sąskaitų uždarymo ir 89 sąskaitos „Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos“ grynosios debeto apyvartos iki sąskaitų uždarymo skirtumas.

153. Kadangi kai kurios pajamos, tokios kaip turto naudojimo pajamos, prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos, baudų ir kt. netesybų pajamos priskiriamos kitai veiklai.

154. Į veiklos rezultatų ataskaitos skiltį „Praėjęs ataskaitinis laikotarpis“ perkeliama praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamų straipsnių sumos. Kadangi veiklos rezultatų ataskaitoje duomenys pateikiami nuo metų pradžios, į tarpines veiklos rezultatų ataskaitas praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys perkeliama taip: į ataskaitinio laikotarpio pirmojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo ketvirčio grynujų apyvartų sumos, į ataskaitinio laikotarpio antrojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo ir antrojo ketvirčių grynujų apyvartų sumos, į trečiojo ketvirčio ataskaitą – praėjusių metų pirmojo, antrojo ir trečiojo ketvirčių grynujų apyvartų sumos.

### **Grynojo turto pokyčio ataskaitos parengimas**

155. Grynojo turto pokyčių ataskaitos 1–10 straipsnių ir skilčių duomenys perkeliama iš praėjusių metų grynojo turto pokyčių ataskaitos atitinkamų 10–19 straipsnių ir skilčių.

156. Ataskaitinio laikotarpio grynojo turto pokyčio ataskaitos 6 skilties 19 straipsnio ir 10 straipsnio sumos turi būti lygios finansinės būklės ataskaitos straipsnio F Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir pradžios sumoms.

157. Rengiant grynojo turto pokyčių ataskaitą pirmą kartą, ji pradedama pildyti nuo 10 straipsnio.

### **Pinigų srautų ataskaitos parengimas**

158. 5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ numato, kad rengiant pinigų srautų ataskaitą duomenys apie pinigų įplaukas ir išlaidas (išmokas) gali būti gaunami iš Įstaigos apskaitos registru, t. y. pagal pinigų ir pinigų ekvivalentų sąskaitų judėjimą. Pinigų srautų ataskaitos atskiri straipsniai paaiškinti 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“.

159. Rengiant pinigų srautų ataskaitą šios ataskaitos straipsniai, rodantys pinigų padidėjimą, susiejami su 24 sąskaitos debeto apyvarta (įplaukomis), įtraukiant tik atitinkamame straipsnyje nurodytas sumas, pavyzdžiui, pildant A.I.1. ataskaitos straipsnį iš 24 sąskaitos debeto apyvartos įtraukiamos tik sumos, gautos iš valstybės biudžeto. Straipsniai, rodantys pinigų sumažėjimą, susiejami su 24 sąskaitos kredito apyvarta (išmokomis), įtraukiant tik atitinkamame straipsnyje nurodytas sumas.

160. Registruojant operacijas 24XXXXX sąskaitose naudojamas papildomas detalizuojantis požymis – Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin., 2005, Nr. 118-4287), straipsnį, kuris sudarant pinigų srautų ataskaitą susiejamas su pinigų srautų ataskaitos straipsniu.

### **Aiškinamojo rašto parengimas**

161. Reikalavimai aiškinamojo rašto parengimui nustatyti 6 – ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

162. Aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja VSAFAS ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai.

163. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys:

163.1. bendroji dalis;

163.2. apskaitos politika;

163.3. pastabos.

Aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma. Norint aiškiau pateikti informaciją, iškilus būtinybei, tam tikrų finansinių ataskaitų straipsnių aiškinimo išdėstymo aiškinamajame rašte tvarka gali būti pakeista.

### **Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

164. Reikalavimai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatyti 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys“. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius yra atsakingas už aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą.

165. Įstaiga tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį konsolidacijai pateikia Biudžeto ir finansų skyriui vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu grafiku.

### **Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys**

166. Įstaigos biudžeto įvykdymo ataskaitos rengiamos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintas atskaitomybės formas ir nustatytus terminus.

167. Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:

167.1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (2 forma);

167.2. Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas);

167.3. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

168. Biudžeto vykdymo ataskaitų privalomos formos yra reglamentuotos Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka.

Įstaigos biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinį parengia už Įstaigos apskaitą atsakingas asmuo, remdamasis įstaigos apskaitos duomenimis.

## IV SKYRIUS

### APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

#### Atsakomybė už apskaitos organizavimą

169. Pagal Lietuvos Respublikos finansinės 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 direktorius, už buhalterinių įrašų teisingumą atsako ataskaitas parengęs asmuo.

170. Tarpines ir metines finansines ataskaitas pasirašo Įstaigos direktorius ir ataskaitas parengęs asmuo.

#### Apskaitos tvarkytojas

171. Įstaigos buhalterinė apskaita organizuojama pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles.

172. Įstaigos apskaitą tvarko atskiras Šilutės rajono savivaldybės administracijos padalinys– Centralizuotos buhalterijos skyrius.

173. Apskaitos tvarkytojams vadovauja Centralizuotos buhalterijos paskirtas atsakingas asmuo. Apskaitos tvarkytojai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, patvirtintais nuostatais ir šia Apskaitos politika.

174. Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentuose visos sumos nurodomos Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – eurai.

175. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Gauti dokumentai, kurie surašyti užsienio kalba, prireikus turi būti išversti į lietuvių kalbą.

176. Buhalterinės apskaitos duomenys kiekvieną metų kalendorinį mėnesį iki kito mėnesio 20 dienos yra suvedami į buhalterinės apskaitos registrus.

#### Apskaitos sistema

177. Apskaitai tvarkyti yra naudojama buhalterinės apskaitos programa „BiudžetasVS“.

178. Apskaitai tvarkyti yra naudojami Įstaigos direktoriaus patvirtinti **Buhalterinės apskaitos registrai (10 priedas)**, skirti apskaitos įrašams susisteminti. Apskaitos registru vadinama ūkinių operacijų ir įvykių suvestinė, kurioje rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami apskaitos registruose pagal apskaitos dokumentus chronologine-sistemine tvarka. Kiekvienas iš registrų sistemina pasikartojančias

vienarūšes ūkines operacijas. Operacijos registru viduje pateikiamos chronologine tvarka.

179. Apskaitos registrai sudaromi kas mėnesį.

180. Kiekvieną mėnesį, pasibaigus apyskaitiniam laikotarpiui, apskaitos registruose susumuojamos bendros apyvartos ir apskaičiuojami sąskaitų likučiai.

### **Apskaitos darbuotojų profesinės etikos nuostatos**

181. Apskaitos darbuotojų profesinės etikos nuostatos apibrėžia šių darbuotojų profesinio elgesio principus ir normas, kurių jie turi laikytis, kad išvengtų situacijų, dėl kurių gali kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktas, nevykdytų su Įstaigos interesais nesuderinamos veiklos, nesiektų gauti neteisėtos naudos ir nesudarytų galimybių kitiems jos gauti; siektų, kad darbo funkcijos būtų vykdomos vadovaujantis profesinės veiklos standartais.

182. Apskaitos darbuotojų profesinės etikos nuostatų pagrindas yra Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, kiti teisės aktai, reglamentuojantys viešojo sektoriaus subjektų darbuotojų profesinę etiką.

183. Už profesinės etikos nuostatas pažeidžiančius poelgius apskaitos darbuotojas atsako teisės aktuose nustatyta tvarka.

## **V SKYRIUS**

### **SĄSKAITŲ PLANAS**

184. Įstaigos *Sąskaitų planas (11 priedas)* parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Pagal patvirtintą sąskaitų planą yra tvarkoma Įstaigos buhalterinė apskaita.

185. Sąskaitų planą sudaro apskaitos požymių sistema, leidžianti identifikuoti, grupuoti ir analizuoti apskaitos įrašus. Sąskaitų planą sudaro pagrindiniai ir papildomi Didžiosios knygos požymiai – dimensijos:

185.1. valstybės, savivaldybės funkcijas;

185.2. programas;

185.3. lėšų šaltinius;

185.4. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

186. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai yra registruojami atskiroje Įstaigos didžiojoje knygoje, kurios duomenys skirti sudaryti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms, o nurodyti privalomi detalizuojantys požymiai (subsąskaitos) suteikiami tik tiems duomenims, kurie yra susiję su biudžeto vykdymo apskaita, – taip atskiriami duomenys, reikalingi finansinėms ataskaitoms sudaryti nuo duomenų, reikalingų biudžeto vykdymo ataskaitoms sudaryti.

187. Sųskaitų planą sudaro 7 lygių sumavimo sųskaitos ir registravimo sųskaitos. Įrašai daromi tik registravimo sųskaitose.

---



PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## **NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS**

1. Nematerialiojo turto tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) reglamentuoja Įstaigos nematerialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose tvarką. Tvarkos aprašas parengtas vadovaujantis 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis.

### **I. SKYRIUS**

#### **TURTO PRIPAŽINIMO NEMATERIALIUOJU TURTU KRITERIJAI IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU**

2. Turtas pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei jis atitinka nematerialiojo turto sąvoką ir šiuos kriterijus:

2.1. Turtas yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų.

2.2. Pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš tokio turto gaus ekonominės naudos (išsamiau paaiškinta 2 punkte) arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosaugos, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais.

2.3. Galima patikimai nustatyti nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą (išsamiau paaiškinta 3 punkte).

2.4. Įstaiga turi teisę tokiu nematerialiuoju turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Laikoma, kad Įstaiga kontroliuoja nematerialųjį turtą, jei turi teisę būsimaisiais laikotarpiais iš tokio nematerialiojo turto gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos, turi teisę spręsti, kaip jį naudoti savo veikloje arba leisti kitam subjektui panaudoti jo veikloje.

3. Tikimybė, kad būsimaisiais laikotarpiais iš nematerialiojo turto bus gaunama tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos ar jis bus naudojamas paslaugoms teikti, vertinama pagal nematerialiojo turto pirminio pripažinimo metu turimus įrodymus. Ekonominė nauda būsimaisiais laikotarpiais gali pasireikšti padidėjusiomis pajamomis arba galimybe teikti daugiau ar geresnės kokybės paslaugų, arba sumažėjusiomis veiklos sąnaudomis. Paprastai pripažįstama, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš nematerialiojo turto gaus ekonominės naudos ar galės teikti paslaugas tik tada, kai su nematerialiuoju turtu susijusi rizika ir nauda bus perduota viešojo sektoriaus subjektui.

4. Nematerialiojo turto įsigijimo arba pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta, kai:

4.1. nematerialusis turtas įsigytas pagal pirkimo–pardavimo, mainų ar kitokį sandorį;

4.2. nematerialusis turtas sukurtas paties viešojo sektoriaus subjekto. Pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta pagal darbo jėgos ir kitų reikalingų išteklių, sunaudotų kuriant nematerialųjį turtą, įsigijimo sandorius;

4.3. esant Tvarkos aprašo 25 punkte nurodytoms sąlygoms, įsigijimo savikaina nustatoma atsižvelgiant į nematerialiojo turto tikrąją vertę.

5. Nematerialusis turtas gali turėti materialiojo turto požymių arba gali būti susietas su materialia forma. Įstaiga, siekdama nustatyti, ar turtas, turintis tiek materialiojo, tiek nematerialiojo turto požymių, turėtų būti registruojamas apskaitoje pagal 12-ąją VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ar pagal 13-ąją VSAFAS „Nematerialusis turtas“, turi nuspręsti, kuris iš požymių yra esminis.

6. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

## **II. SKYRIUS ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS SUDĖTIS**

7. 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 parengimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą. Nematerialiojo turto parengimo naudoti išlaidos yra išlaidos, padarytos, iki nematerialusis turtas tampa tokios būklės, kad jį galima pradėti naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinų išlaidų pavyzdžiai:

7.1. išmokos darbuotojams, trečiosioms šalims ir panašios išlaidos, atsirandančios dėl šio nematerialiojo turto parengimo naudoti;

7.2. testavimo, skirto nustatyti, ar nematerialusis turtas tinkamai veikia, išlaidos;

7.3. techninės specifikacijos parengimo išlaidos.

8. Naujo produkto ar paslaugos pristatymo išlaidos, veiklos pradėjimo naujoje vietoje išlaidos, administracinės ir kitos bendrosios išlaidos neįtraukiamos į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą.

9. Į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padaromos, šios išlaidos:

9.1. išlaidos, padaromos nuo tada, kai nematerialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu, išskyrus esminio nematerialiojo turto pagerinimo išlaidas;

9.2. išlaidos, kurios nėra būtinos norint paruošti nematerialųjį turtą numatomam naudojimui;

9.3. išlaidos, padaromos nematerialiojo turto naudojimo pradžioje, prieš pasiekiant planuotą pajėgumą;

9.4. palūkanos ir kitos skolinimosi išlaidos (paskolos sutarties administravimo mokestis ir pan.);

9.5. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos.

10. Jeigu nematerialusis turtas įsigijamas išsimokėtinai per ilgesnį negu 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, nematerialiojo turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą už nematerialųjį turtą mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo metu pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas. Mokėtinos sumos dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už nematerialųjį turtą mokėtinos sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą neįtraukiamas, o pripažįstamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laikotarpį. Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina lygi finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai (už nematerialųjį turtą mokėtinos sumos dabartinei vertei), kurios apskaičiavimas paaiškintas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

11. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą finansinėse ataskaitose priskiriami prie nematerialiojo turto.

## **III. SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO REGISTRAVIMAS**

12. Nustačius, kad turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, jis registruojamas įsigijimo savikaina, duomenis įrašant į nematerialiojo turto kortelę ir suteikiant nematerialiojo turto vienetai inventoriaus numerį.

13. Nematerialiojo turto duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie nematerialųjį turtą: inventoriaus numeris, pavadinimas, nematerialiojo turto aprašymas (pastabose), nematerialiojo turto

grupė, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės kvalifikacijos straipsnis, funkcija, priemonė, tiekėjas (davėjas), įsigijimo dokumento numeris, nuosavybė, lėšų šaltinis, įsigijimo data, įsigijimo savikaina, numatomas naudingo tarnavimo laikas, metai, kuriais paskutinį kartą bus apskaičiuota amortizacija, likvidacinė vertė, nusidėvėjimo suma, naudojimo veikloje pradžios data ir turto perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta, savikainos padidėjimas dėl esminio nematerialiojo turto pagerinimo, esminio pagerinimo data, atsakingas asmuo, nematerialiojo turto perleidimo ar nurašymo pagrindas, perleidimo ar nurašymo data ir priežastis.

14. Nematerialiojo turto vienetui suteiktas inventoriaus numeris negali būti keičiamas per visą nematerialiojo turto buvimo laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad nematerialusis turtas buvo klaidingai sunumeruotas.

15. Nuomojamas (gautas pagal panaudos sutartis) nematerialusis turtas registruojamas į nebalansines nulines klasės sąskaitas pagal nuomotojo jam priskirtus inventoriaus numerius.

16. Jei Įstaiga įsigyja keletą vienetų nematerialiojo turto vienetų visi šie vienodi nematerialiojo turto vienetai registruojami apskaitoje kaip atskiri vienetai ir kiekvienam vienetui sukuriama atskira nematerialiojo turto duomenų kortelė.

17. Nematerialusis turtas ir visos su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 11 grupės sąskaitų plano sąskaitose.

18. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą registruojami 1170001 sąskaitoje. Gavus nematerialinį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą (1 priedas, 1 operacija).

19. Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą (3 priedas) gautas nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos, lygios nematerialiojo turto tikrajai vertei (1 priedas, 2 operacija).

20. Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą (3 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, 3 operacija).

21. Programinė įranga ar kitas nematerialusis turtas, kurio naudojimo pradžią galima aiškiai nustatyti, perduodami naudoti veikloje pagal ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktą (2 priedas).

22. Pradedant nematerialųjį turtą naudoti veikloje, 2 egzemplioriais parengiamas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (2 priedas).

#### **IV. SKYRIUS**

##### **NEATLYGINTINAI GAUTO NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITA**

23. Įstaiga gali gauti nematerialųjį turtą neatlygintinai arba įsigyti už simbolinį atlygį, t. y. už reikšmingai mažesnę negu nematerialiojo turto rinkos vertę. Prie neatlygintinai gauto nematerialiojo turto priskiriamas viešojo sektoriaus subjektui teisės aktų, reglamentuojančių neatlygintiną nematerialiojo turto perleidimą, aukojimą ar dovanojimą, nustatyta tvarka perduotas ir paaukotas ar padovanotas nematerialusis turtas.

24. Nematerialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (perduodanti Įstaiga nematerialiojo turto perdavimo–priėmimo akte turi nurodyti tokia nematerialiojo turto įsigijimo savikainą, kokia jis buvo užregistruotas jo apskaitoje, finansavimo šaltinį, iš kurio nematerialusis turtas buvo įsigytas, ir nematerialiojo turto grupę, kurioje nematerialusis turtas buvo užregistruotas). Nematerialųjį turtą perimanti Įstaiga sukauptą

nematerialiojo turto amortizacijos sumą ir sukauptą nuvertėjimo sumą registruoja nematerialiojo turto perdavimo dieną, taip pat turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką vadovaudamasis Tvarkos aprašo VIII skyriaus nuostatomis. Perėmimo momentu su gaunamu nematerialiuoju turtu susijusios finansavimo sumos registruojamos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

25. Kitais atvejais, negu nurodyta Tvarkos aprašo 24 punkte, arba kai nematerialusis turtas gautas neatlygintinai iš ne viešojo sektoriaus subjekto ar įsigytas už simbolinį atlygį, jo įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė nematerialiojo turto įsigijimo dieną, kuri:

24.1. kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu, – nustatoma pagal Tvarkos aprašo 27 punkto nuostatas;

24.2. kai tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu neprekiuojama, – prilyginama vadovaujantis Tvarkos aprašo 7 punktu nustatytų tiesiogiai su to nematerialiojo turto įsigijimu susijusių ir nematerialiojo turto parengimo naudoti išlaidų sumai;

24.3. kai tokiu pačiu arba panašiu nematerialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to nematerialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti išlaidų, – nenustatoma. Šio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina lygi nuliui ir toks nematerialusis turtas įtraukiamas į nebalansines sąskaitas (kontrolės tikslais).

26. Tvarkos aprašo 25 punkte nurodytu atveju faktiškai sumokėtos (mokėtinos) sumos ir tikrosios nematerialiojo turto vertės įsigijimo dieną skirtumas, jei nematerialusis turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji nematerialiojo turto vertė įsigijimo dieną, jei nematerialusis turtas gautas neatlygintinai, apskaitoje registruojami kaip finansavimo sumos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas.

27. Neatlygintinai arba už simbolinį mokestį gauto nematerialiojo turto tikroji vertė, kai tokiu arba panašiu nematerialiuoju turtu prekiaujama rinkoje, gali būti nustatoma remiantis arba nepriklausomo turto arba verslo vertintojo parengta turto vertinimo ataskaita, kurioje nurodyta Įstaigos nematerialiojo turto tikroji vertė, arba, jei toks vertinimas neatliktas, pačios Įstaigos atliktu vertinimu. Įstaigos vadovo sprendimu sudaroma komisija dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrosios vertės ir naudingo tarnavimo laiko nustatymo (toliau – Komisija). Komisija tikrąją nematerialiojo turto vertę nustato lyginant ją su tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto vienetų kainomis arba vertėmis, parenkamomis remiantis bent vienu iš šių informacijos šaltinių:

27.1. komerciniais ar kitais pasiūlymais, kurie gauti iš kelių tiekėjų, parduodančių tokį patį ar panašų nematerialųjį turtą, ir kuriais patvirtinama, už kiek rinkoje galima įsigyti tokį patį ar panašų nematerialųjį turtą;

27.2. žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto kaina;

27.3. aukcionų ar kitų viešųjų pardavimų skelbiama tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto kaina;

27.4. tiekėjų, parduodančių tokį patį ar panašų nematerialųjį turtą, viešai skelbiama tokio paties ar panašaus nematerialiojo turto kaina;

27.5. skelbiamose nepriklausomų turto arba verslo vertintojų parengtose turto vertinimo ataskaitose, jei jos ne senesnės negu 6 mėnesiai, nurodyta panašaus nematerialiojo turto vertė ir pan.

28. Įstaigos vadovas, vadovaudamasis Komisijos protokoliniu sprendimu dėl nematerialiojo turto tikrosios vertės nustatymo, savo įsakymu tvirtina nematerialiojo turto tikrąją vertę.

## **V. SKYRIUS**

### **ĮSTAIGOS SUKURTAS NEMATERIALUSIS TURTAS IR JO APSKAITA**

29. Įstaiga, kurdama nematerialųjį turtą pati, visas padarytas nematerialiojo turto kūrimo išlaidas turi suskirstyti į tyrimo ir plėtros išlaidas.

30. Tyrimo etapas yra planinga veikla, atliekama siekiant naujų mokslo ar technikos žinių, kuri prasideda viešojo sektoriaus subjektui pradėjus rinkti informaciją, susijusią su nematerialiojo turto,

kurį Įstaiga nusprendė kurti, kūrimu, ir baigiasi, kai Įstaiga gali įrodyti, kad kuriamas nematerialusis turtas tenkins Tvarkos aprašo 2 punkte nustatytus pripažinimo kriterijus. Tyrimo veiklos pavyzdžiai:

- 30.1. naujų žinių įgijimas;
- 30.2. gautų žinių įvertinimas ir jų pritaikymas;
- 30.3. alternatyvių medžiagų, priemonių, gaminių, procesų, sistemų ar paslaugų ieškojimas ir įvertinimas.

31. Tyrimo išlaidos nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu.

32. Plėtros etapo metu Įstaiga taiko tyrimų rezultatus ar kitas žinias planuodama arba kurdama naujus ar iš esmės pagerintus produktus, prieš pradėdama jų komercinę gamybą ar naudojimą. Plėtros etape Įstaiga, jau nusprendusi kurti konkretų nematerialiojo turto vieneta, dažniausiai gali jį atskirti ir įrodyti, kad jis teiks ekonominės naudos. Nematerialusis turtas turi būti pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje tik tada, kai Įstaiga gali įrodyti, kad:

- 32.1. yra techninių galimybių užbaigti šio nematerialiojo turto kūrimą taip, kad jį būtų galima parduoti arba naudoti savo veikloje, ir Įstaiga ketina užbaigti kurti šį nematerialųjį turtą;
- 32.2. ji ketina ir gali šį nematerialųjį turtą naudoti ar parduoti arba gali įrodyti, kad nematerialusis turtas teiks ekonominės naudos, jeigu bus naudojamas įstaigos, ir kaip ją teiks;
- 32.3. egzistuoja naudojant šį nematerialųjį turtą gaminamų produktų ar teikiamų paslaugų arba paties nematerialiojo turto rinka;
- 32.4. ji turi tinkamų finansinių ir kitų išteklių, reikalingų plėtrai užbaigti ir nematerialiajam turtui naudoti arba parduoti;
- 32.5. ji gali plėtros etape patikimai įvertinti su nematerialiojo turto kūrimu susijusias išlaidas.

33. Su plėtra susijusios veiklos pavyzdžiai:

- 33.1. pavyzdžių ir modelių projektavimas, konstravimas ir testavimas prieš pradėdant juos gaminti arba naudoti;
- 33.2. instrumentų, įrankių, šablonų ir antspaudų projektavimas pagal naujas technologijas;
- 33.3. bandomosios įrangos projektavimas, konstravimas ir eksploatavimas;
- 33.4. pasirinktų alternatyvių naujų arba pagerintų medžiagų, įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimas, konstravimas ir testavimas.

34. Į plėtros darbų nematerialiojo turto pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos tiesiogiai priskiriamos išlaidos, būtinos nematerialiajam turtui sukurti ir paruošti jį naudoti Įstaigos numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinų išlaidų pavyzdžiai yra:

- 34.1. išlaidos nematerialiojo turto kūrimo metu sunaudotoms atsargoms ir paslaugoms, kuriomis buvo pasinaudota kuriant nematerialųjį turtą;
- 34.2. išlaidos nematerialųjį turtą kūrusių darbuotojų atlyginimams ir kitoms šiems darbuotojams skirtoms išmokoms mokėti;
- 34.3. bandomosios įrangos projektavimo, konstravimo ir eksploatavimo išlaidos;
- 34.4. pasirinktų alternatyvių naujų arba pagerintų medžiagų, įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimo, konstravimo ir testavimo išlaidos.

35. Prie Įstaigos sukurtu nematerialiojo turto savikainos nepriskiriama:

- 35.1. pardavimo, administracinės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyrus išlaidas, kurias galima tiesiogiai priskirti prie nematerialiojo turto sukūrimo ir paruošimo jį naudoti išlaidų;
- 35.2. pirminiai veiklos neefektyvumo nuostoliai, patiriami prieš pasiekiant planuojamus nematerialiojo turto naudingumo rodiklius;
- 35.3. darbuotojų, dirbsiančių su sukurtu nematerialiuoju turtu, apmokymo išlaidos;
- 35.4. reklamos ir kitos (pavyzdžiui, naujos paslaugos pristatymo visuomenei, įvaizdžio gerinimo, reprezentacijos, darbo su vartotojais ir pan.) išlaidos.

36. Jeigu Įstaiga negali tyrimo išlaidų atskirti nuo plėtros išlaidų, visos išlaidos priskiriamos prie tyrimo išlaidų ir pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos susidarė. Pavyzdžiui,

Įstaigos sukurti prekių ženklai ir kiti panašūs nematerialiojo turto vienetai neturi būti pripažįstami nematerialiuoju turto, nes jų tyrimo išlaidos negali būti atskirtos nuo plėtos išlaidų.

37. Sukauptos plėtos išlaidos, pasibaigus plėtos etapui, pergrupuojamos į atitinkamą nematerialiojo turto grupę, nurodytą Tvarkos aprašo 67.2–67.5 papunkčiuose, ir įtraukiamos į konkretaus nematerialiojo turto vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai sukauptos plėtos išlaidos negali būti susietos su konkrečiu nematerialiojo turto vienetu.

## **VI. SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO INVENTORIZACIJA**

38. Nematerialusis turtas inventorizuojamas vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis<sup>1</sup>.

39. Įstaigos vadovo sprendimu sudaroma inventorizacijos komisija, nustatoma inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją, pavedimai inventorizacijos komisijai.

40. Inventorizavimo aprašus–sutikrinimo žiniaraščius (9 priedas) parengia už nematerialiojo turto apskaitą atsakingas asmuo. Inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose turi būti nurodyta visa privaloma informacija nustatyta Inventorizacijos taisyklėse.

41. Inventorizacija atliekama ir įforminama Inventorizacijos taisyklėse nustatyta tvarka.

## **VII. SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO VERTINIMAS PO PIRMINIO PRIPAŽINIMO**

42. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nematerialiojo turto amortizacijos sumą ir nematerialiojo turto nuvertėjimo sumą (įsigijimo savikainos metodus).

43. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir Įstaigos naudojamu nematerialiuoju turto, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį padaromos. Tačiau, jeigu Įstaiga gali patikimai nustatyti, kad tokios išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą nematerialųjį turtą (esminis nematerialiojo turto pagerinimas apima ir naudojamą nematerialiojo turto papildomų funkcijų, kurios išplečia to turto panaudojimo galimybes, įgijimą) ir gauti iš to nematerialiojo turto didesnės ekonominės naudos ateityje, ir jeigu jos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkretaus turto, šių išlaidų suma turi būti didinama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina. Nematerialiajam turtui būdinga tai, kad paprastai labai sudėtinga nustatyti, ar išlaidos iš esmės pagerins nematerialųjį turtą ir dėl to jis ateityje duos didesnės ekonominės naudos, ar tik išlaikys tinkamą jo būklę, ir priskirti šias išlaidas prie konkretaus nematerialiojo turto, todėl tik labai retais atvejais išlaidų, padarytų po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pradinio pripažinimo, suma gali būti didinama to nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

## **VIII. SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO LAIKAS**

44. Įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas (naudingo tarnavimo laiko sąvoka apibrėžta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“) gali būti ribotas ir neribotas. Neribotą naudingo tarnavimo laiką gali turėti plėtos darbai, nematerialiosios vertybės.

45. Įstaigos vadovo sprendimu sudaroma komisija dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrosios vertės ir naudingo tarnavimo laiko nustatymo. Komisija nustato konkretų naudingo tarnavimo laiką kiekvienam riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto vienetui. Panašaus pobūdžio ir naudojimo Įstaigos veikloje nematerialiojo turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas. Įstaigos vadovas, vadovaudamasis Komisijos protokoliniu sprendimu

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

dėl naudingo tarnavimo laiko nustatymo, savo įsakymu tvirtina nematerialiojo turto naudingą tarnavimo laiką.

46. Nustatant nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama į:

46.1. numatomą nematerialiojo turto naudojimo Įstaigos veikloje trukmę;

46.2. informaciją apie panašaus nematerialiojo turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką;

46.3. techninį, technologinį arba kitokį senėjimą (technologines ir kitas įtaką nematerialiojo turto naudingumui turinčias aplinkybes);

46.4. nematerialiojo turto priežiūros išlaidų, reikalingų, kad šis nematerialusis turtas teiktų ekonominės naudos ateityje, lygį, taip pat Įstaigos gebėjimą ir ketinimą siekti šio lygio;

46.5. laikotarpį, kuriuo numatoma naudoti nematerialųjį turtą, ir kitus teisinius arba panašius nematerialiojo turto naudojimo apribojimus, pavyzdžiui, teisių galiojimo laikotarpį, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių pabaigos datas, kai laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė neperduodama;

46.6. tai, ar nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas priklauso nuo kito Įstaigoje naudojamo turto naudingo tarnavimo laiko.

47. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 3 priede nustatyti nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai.

48. Gali būti tiek ekonominių, tiek teisinių veiksnių, kurie turi įtakos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikui. Ekonominiai veiksniai turi įtakos laikotarpiui, per kurį Įstaiga, naudodamas nematerialųjį turtą, gaus ekonominės naudos ateityje. Teisiniai veiksniai gali turėti įtakos laikotarpio, per kurį Įstaiga galės šią naudą kontroliuoti, trukmei. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra tas ekonominių ar teisinių veiksnių nulemtas laikotarpis, kuris yra trumpesnis.

49. Jeigu sutartinės teisės įgyjamos ribotam laikotarpiui, kuris gali būti pratęsimas, ir yra tikėtina, kad jis bus pratęstas, tada į nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką turi būti įtraukiamas teisių galiojimo pratęsimo laikotarpis, kai yra įrodymų, kad dėl šio pratęsimo nebus padaryta reikšmingų išlaidų.

50. Laikoma, kad Įstaiga gali pratęsti sutartinių teisių galiojimo laikotarpį nepadarydamas reikšmingų išlaidų, jeigu:

50.1. yra įrodymų, grindžiamų praeities patirtimi, kad sutartinės arba kitos teisės bus atnaujintos arba pratęstos;

50.2. yra įrodymų, kad visos sąlygos, būtinos minėtam pratęsimui, bus patenkintos;

50.3. Įstaigos išlaidos, susijusios su teisių galiojimo laikotarpio pratęsimu, nėra reikšmingos, palyginti su tikėtina ekonomine nauda, kurią Įstaiga gautų pratęsus teisių galiojimo laiką būsimaisiais laikotarpiais.

51. Jeigu sutartinių teisių galiojimo laikotarpio pratęsimo išlaidos yra reikšmingos, tada šio laikotarpio pratęsimas iš esmės tolygus naujo nematerialiojo turto įsigijimui, todėl apskaitoje turi būti registruojamas naujas nematerialiojo turto vienetas, kurio įsigijimo savikaina bus lygi šioms pratęsimo išlaidoms. Šiuo atveju nustatant anksčiau užregistruoto nematerialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką į vėlesnį teisių galiojimo pratęsimo laikotarpį neatsižvelgiama.

52. Atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas ir, jei reikia, patikslinamas kiekvienų finansinių metų pabaigoje—atliekant metinę inventorizaciją. Jei atlikus esminį pagerinimą nematerialusis turtas tarnaus ilgiau, nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti patikslintas ir nematerialiojo turto likutinė vertė po esminio pagerinimo amortizuojama per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką.

53. Po pirminio pripažinimo riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptas nematerialiojo turto amortizacijos ir nematerialiojo turto nuvertėjimo sumas.

54. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai nematerialusis turtas pradedamas naudoti. Konkretaus nematerialiojo turto vieneto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai nematerialusis turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to nematerialiojo turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

55. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nematerialiojo turto amortizacijos skaičiavimo metodą, pagal kurį metinė nematerialiojo turto amortizacijos suma apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T, \text{ kur:}$$

N – metinė nematerialiojo turto amortizacijos suma;

V<sub>1</sub> – nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V<sub>2</sub> – nematerialiojo turto likvidacinė vertė (likvidacinės vertės sąvoka apibrėžta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“);

T – naudingo tarnavimo laikas metais.

56. Kiekvieną mėnesį nematerialiojo turto amortizacijos suma turi būti pripažįstama nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudomis, išskyrus atvejus, kai nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

57. Nematerialiojo turto amortizacija registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį. Surašomas Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis (4 priedas). Registruojant apskaitoje amortizacijos sumą, pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam tikram nematerialiojo turto vienetai įsigyti, dalis (1 priedas, 5 operacija).

58. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė paprastai lygi nuliui, išskyrus itin retus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį nematerialųjį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu nematerialiuoju turtu.

59. Jeigu vėlesnės su nematerialiuoju turtu susijusios išlaidos įtraukiamos į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą vadovaujantis Tvarkos aprašo 43 punkte nustatytais reikalavimais, nematerialiojo turto metinė amortizacijos sąnaudų suma perskaičiuojama nuo šių išlaidų įtraukimo į įsigijimo savikainą dienos, atsižvelgiant į tai, ar vėlesnės išlaidos prailgino nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, ar ne.

60. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama. Toks nematerialusis turtas po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nematerialiojo turto nuvertėjimo sumą.

61. Įstaiga, turinti neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto vienetai, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi nustatyti, ar neatsirado aplinkybių, rodančių, kad nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas tapo ribotas. Jei vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais paaiškėja, kad nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas tapo ribotas, toks pokytis apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas remiantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, taikomomis keičiant apskaitinį įvertį.

## **IX. SKYRIUS**

### **NUOSTOLIAI DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO**

62. Sudarydama finansines ataskaitas, Įstaiga turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių. Jeigu tokių požymių yra, Įstaiga turi nustatyti šio nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę, palyginti ją su nematerialiojo turto balansine verte ir apskaitoje registruoti nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius remdamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis.



## **X. SKYRIUS NURAŠYMAS IR PERLEIDIMAS**

63. Nematerialusis turtas turi būti nurašomas jį perleidžiant arba nurašomas, jei jis nebeatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų. Perleidžiant ar nurašant nematerialųjį turtą surašomas Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas (7 priedas).

64. Įstaiga gali perleisti nematerialųjį turtą jį parduodama, išnuomodama finansinės nuomos (lizingo) būdu, mainydamą į kitą turtą ir kitais leidžiamais būdais ir atvejais. Nustatydamą pelno ar nuostolių, atsiradusių dėl nematerialiojo turto perleidimo, sumą ir laikotarpį, kurį šis pelnas ar nuostoliai turi būti įtraukti į apskaitą ir rodomi atskirose finansinėse ataskaitose, Įstaiga vadovaujasi 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 11-uoju VSAFAS „Sąnaudos“.

65. Nurašius nereikalingą ar netinkamą (negalimą) naudoti nematerialųjį turtą, pripažįstamos pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, lygios šio nematerialiojo turto balansinei vertei.

66. Viešojo sektoriaus subjekto įsigytas perduoti naujas nematerialusis turtas registruojamas nematerialiojo turto klasės sąskaitose, kaip ir nematerialusis turtas, įsigytas naudoti savo veikloje, ir laikomas jose iki perdavimo. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ir laikomas perduoti arba perduoti nematerialiojo turto vienetas paliekamas toje pačioje nematerialiojo turto grupėje, kurioje buvo registruotas anksčiau. Sudarydamą finansines ataskaitas Įstaiga privalo patikrinti tokio nematerialiojo turto atsiperkamąją vertę ir apskaitoje užregistruoti nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolius, jei tokių nuostolių atsirado, remdamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis.

## **XI. SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO GRUPĖS**

67. Įstaiga nematerialųjį turtą skirsto į šias grupes:

67.1. Plėtros darbai – tyrimų, rezultatų ar kitos patirties ir žinių taikymas pačiam viešojo sektoriaus subjektui planuojant ar kuriant naujus ar iš esmės pagerintus produktus, prieš pradėdant juos gaminti, ar paslaugas – prieš pradėdant jas teikti. Plėtros etapo atskyrimas nuo tyrimo etapo ir plėtros išlaidų apskaita aptarta Tvarkos aprašo 32–37 punktuose.

67.2. Programinė įranga ir jos licencijos – Įstaigos įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos (kurios gali būti pastoviosios (neterminuotosios) arba terminuotosios).

67.3. Patentai, autorių ir kitos teisės – teisės naudotis patentais, riboto naudingo tarnavimo laiko autorių ir kitos teisės.

67.4. Nematerialiosios vertybės – išlikę unikalūs istorinių, kultūrinių, etnologinių ir kitais požiūriais vertingų, bendruomenėms reikšmingų nematerialaus kultūros paveldo elementų tekstiniai, vaizdo arba garso įrašai, literatūros, mokslo ar meno kūriniai ir jų įrašai ir neriboto tarnavimo laiko autorių teisės, kurios tenkina nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.

67.5. Kitas nematerialusis turtas – įvairus kitas nematerialusis turtas, atitinkantis Tvarkos apraše nurodytus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, pavyzdžiui, žemėlapių originalai, geodezinių tinklų planai, teritorijų planavimo detalieji ir specialieji dokumentai ir pan.

67.6. Nebaigti projektai – visų išvardytų nematerialiojo turto grupių kūrimo ir vystymo projektai, kuriuos vykdo kiti subjektai, kol nematerialusis turtas dar nevisiškai paruoštas naudoti, kaip yra numatęs Įstaiga.

67.7. Išankstiniai apmokėjimai – išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą, kuriam taikomas šis Tvarkos aprašas, kol nematerialusis turtas bus gautas.

67.8. Prestižas – nematerialusis turtas, kuris įvertinamas kaip investuotojo sumokėtos kainos ir jam tenkančios subjekto, į kurį investuota, grynojo turto dalies tikrosios vertės teigiamas skirtumas ir iš kurio investuotojas ateityje tikisi gauti ekonominės naudos.

## **XII. SKYRIUS**

### **INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

68. Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas) turi būti informacija apie:

68.1. nematerialiojo turto apskaitos politiką ir jos keitimą, taip pat kiekvienos nematerialiojo turto grupės, jei Įstaiga turi tos grupės nematerialiojo turto, naudingo tarnavimo laiką. Jei Įstaiga turi nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, aiškinamajame rašte turi nurodyti tokių nematerialiojo turto vienetų balansinę vertę ir prielaidas, kuriomis pagrindžiamas šių nematerialiojo turto vienetų priskyrimas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui;

68.2. nematerialiojo turto grupėms taikomus amortizacijos normatyvus nuo mažiausio iki didžiausio (metais);

68.3. nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį (informacija teikiama užpildant 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede pateiktą formą);

68.4. valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinės vertės praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pasikeitimą (informacija teikiama užpildant 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 2 priede pateiktą formą).

## **XIII. SKYRIUS**

### **VIDINIAI DOKUMENTAI**

69. Įstaigoje naudojami šie su ilgalaikiu nematerialiuoju turtu susiję vidiniai dokumentai:

69.1. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (2 priedas);

69.2. Savivaldybės (valstybės) turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas (3 priedas);

69.3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis (4 priedas);

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

69.5. Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (6 priedas);

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

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

69.8. Inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. (9 priedas);

69.9. Pasiūlymas dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti (10 priedas).

70. Šio Tvarkos aprašo 69 punkte nurodytus aktus parengia teisės aktais paskirti asmenys, 69.1, 69.4.–69.7. punktuose nurodytus aktus tvirtina Įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo.

## NEMATERIALIOJO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
1.	Registruojamas nematerialiojo turto įsigijimas	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos arba 117XXX išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą	Sąskaita – faktūra, Įsigytas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, gautas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė, Tiekėjo detali skola, tiekėjo kortelė	13 VSAFAS 17 VSAFAS
		Pateikus mokėjimo paraišką sumokėti už įsigyjamą nematerialųjį turtą, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX gautinos finansavimo sumos	41XXXXX finansavimo sumos (gautinos)	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, Paraiška	20 VSAFAS
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX gautinos finansavimo sumos	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, Banko sąskaitos išrašas, Sąskaitų žurnalas – orderis	20 VSAFAS
			41XXXXX finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX finansavimo sumos (gautos)	Sąskaitų žurnalas, Paraiškų registras, Sąskaitų žurnalas – orderis	
		Registruojamas mokėjimas tiekėjui	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, Banko sąskaitos išrašas, Sąskaitų žurnalas - orderis	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
2.	Registruojamas nemokamai ne iš viešojo sektoriaus subjekto gautas nematerialusis turtas nematerialiojo turto tikraja verte	Registruojamas nemokamai gautas nematerialiojo turto vienetas	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	42XXXXXX finansavimo sumos (gautos)	Aktas, Įsigytas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė, Sąskaitos žurnalas	13 VSAFAS 20 VSAFAS
3.	Registruojamas nemokamai iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas nematerialusis turtas	Registruojamas nemokamai gautas nematerialiojo turto vienetas	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	11XXXX4 nematerialiojo turto sukaupta amortizacija  11XXXX3 nematerialiojo turto nuvertėjimas  42XXXXXX finansavimo sumos (gautos)	Aktas, Įsigytas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė, Sąskaitos žurnalas	13 VSAFAS 20 VSAFAS
4.	Registruojamas už simbolinį mokestį gautas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6954XX kitos mokėtinės sumos  426XXXX finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Sąskaita – faktūra, Įsigytas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, gautas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė, Tiekėjo detali skola, tiekėjo kortelė.	20 VSAFAS
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX gautinos finansavimo sumos	41XXXXXX finansavimo sumos (gautinos)	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, Paraiška	20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX gautinos finansavimo sumos	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, banko sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas - orderis	20 VSAFAS
			41XXXXX finansavimo sumos (gautos)	42XXXX1 finansavimo sumos (gautos)	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, Paraiška	
		Registruojamas mokėjimas už nematerialųjį turtą	6954XX kitos mokėtinos sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	Sąskaitos žurnalas, Paraiškų registras, banko sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas – orderis	17 VSAFAS
5.	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija	Registruojama nematerialiojo turto amortizacija	8703XXX ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	11XXXX4 nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo detalus sąrašas žiniaraštis	13 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXXX finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Sąskaitos žurnalas	
6.	Registruojamas nematerialiojo turto nuvertėjimas	Registruojama nematerialiojo turto nuvertėjimas	8709XXX nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	11XXXX3 nematerialiojo turto nuvertėjimas	Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, gautas ilgalaikis turtas, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė	22 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Sąskaitos žurnalas	20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
7.	Nematerialusis turtas nurašomas į sąnaudas	Registruojama ataskaitinio mėnesio nematerialiojo turto amortizacija	8703XXX ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	11XXXX4 nematerialiojo turto sukaupta amortizacija	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo detalus sąrašas žiniaraštis	12 VSAFAS 20 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam nematerialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXXX finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamoms	Sąskaitos žurnalas	
		Registruojamas nematerialiojo turto nurašymas į sąnaudas	11XXXX4 nematerialiojo turto sukaupta amortizacija  11XXXX3 nematerialiojo turto nuvertėjimas  8709XXX nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė, nurašytas ilgalaikis turtas, sąskaitos žurnalas - orderis	13 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei nematerialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX finansavimo sumos (gautos)	701XXXX panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Sąskaitos žurnalas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
8.	Inventorizacijos metu randamas nematerialusis turtas, kuris nebuvo užpajamuotas	Registruojamas nematerialiojo turto perteklius	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	426XXXX finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė	13 VSAFAS
9.	Kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija	11XXXX4 nematerialiojo turto sukaupta amortizacija  11XXXX3 nematerialiojo turto nuvertėjimas  42XXXX finansavimo sumos (gautos)	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė	13 VSAFAS 20 VSAFAS
10.	Ne viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas nematerialusis turtas	Registruojama nematerialiojo turto perdavimo operacija	11XXXX4 nematerialiojo turto sukaupta amortizacija  11XXXX3 nematerialiojo turto nuvertėjimas 8709XXX nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	11XXXX1 nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Ilgalaikio turto apyvartos pagal sąskaitas žiniaraštis, Ilgalaikio turto inventorinė kortelė	13 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos	42XXXXX finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Sąskaitos žurnalas	20 VSAFAS

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas  
**(Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto forma)**

\_\_\_\_\_  
(Ištaigos 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	Dokumento Nr.	Išigijimo 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	Išigijimo vertė, Eur	Nusidėvėjimo metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Eur



\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas)

**SAVIVALDYBĖS (VALSTYBĖS) TURTO, PERDUODAMO VALDYTI, NAUDOTI  
IR DISPONUOTI JUO PATIKĖJIMO TEISE, PERDAVIMO IR PRIĖMIMO AKTAS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

\_\_\_\_\_  
(perduodančio turtą institucijos, įmonės, įstaigos, organizacijos pavadinimas, buveinė, kodas)  
atstovaujama (-as) įgalioto \_\_\_\_\_  
(pagal įstatymą, institucijos įstatus (nuostatus), įgaliojimą – atstovo pareigos,

\_\_\_\_\_  
vardas ir pavardė, įgaliojimo data ir numeris)

perduoda, \_\_\_\_\_,  
(priimančios turtą institucijos, įmonės, įstaigos, organizacijos pavadinimas, buveinė, kodas)

\_\_\_\_\_  
atstovaujama (-as) įgalioto \_\_\_\_\_  
(pagal įstatymą, institucijos įstatus (nuostatus), įgaliojimą – atstovo pareigos,

\_\_\_\_\_  
vardas ir pavardė, įgaliojimo data ir numeris)

priima, vadovaudamosi (-iesi) \_\_\_\_\_,  
(dokumento perduoti turtą pavadinimas data, numeris)

šį valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(perduodamo turto pavadinimas ir apibūdinimas (nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto – inventoriaus numeris, įsigijimo ir likutinė vertė litais, įsigijimo data, sukaupta nusidėvėjimo suma ir nuvertėjimo suma eurais, finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įgytas; trumpalaikio materialiojo turto – įsigijimo vertė eurais, nuvertėjimo suma eurais, įsigijimo data, finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įsigytas; nekilnojamojo daikto papildomai – adresas, unikalus statinio numeris, bendras statinio plotas, statinio pažymėjimas plane patalpų plotas). Jeigu perduodami keli objektai, nurodoma, kad turtas perduodamas pagal pridedamą sąrašą. Sąraše turi būti nurodyti atitinkamai turto grupei numatyti reikalavimai)

Perduodamo turto būklė perdavimo metu \_\_\_\_\_.

Perduodamas turtas yra perduotas pagal nuomos (panaudos) sutartį \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_  
(sutarties sudarymo data, numeris, terminas)

PRIDEDAMA (jeigu dokumentai pridedami):

1. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(perduodamo turto sąrašas)

2. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(dokumentas, suteikiantis teisę perduoti (priimti) turtą)

3. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(nekilnojamojo daikto kadastro duomenų bylos arba jų kopijos)
4. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(teisinės registracijos dokumentai)
5. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(nuomos (panaudos) sutartis)
6. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(valstybės nuosavybės teisę į akcijas patvirtinantys dokumentai)
7. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(kiti dokumentai)

Šis aktas surašytas dviem egzemplioriais, po vieną turto pardavėjui ir turto perėmėjui.

Perdavė:

\_\_\_\_\_  
(įgalioto perduoti turtą asmens pareigų pavadinimas) (Parašas) (Vardas ir pavardė)

Priėmė:

\_\_\_\_\_  
(įgalioto priimti turtą asmens pareigų pavadinimas) (Parašas) (Vardas ir pavardė)

**(Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščio forma)**

\_\_\_\_\_ (Istaigos pavadinimas)

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMO ŽINIARAŠTIS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Nuo \_\_\_\_\_ iki \_\_\_\_\_

Invent. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Nusidėvėjimo pokytis, Eur	Laikotarpio nusidėv., Eur	Likutinė vertė, Eur
Iš viso:							

Apskaitoje užregistravo \_\_\_\_\_  
(pareigos) (parašas) (vardas, pavardė)

**(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymos forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_ (sudarymo vieta)

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

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

*Apskaitoje užregistravo*

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas) \_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO  
PAŽYMA**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

(data)

\_\_\_\_\_ (sudarymo vieta)

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

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_

(parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo \_\_\_\_\_

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**(Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas, įstaigos kodas)

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)

Atsakingas asmuo (perdavė):

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perėmė):

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas) \_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

\_\_\_\_\_  
(Turto valdytojo pavadinimas, kodas)

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

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

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

iš \_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, darbovietė)

nurašė:

1. Turto pavadinimas, įsigijimo savikaina, nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir trumpas apibūdinimas

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

8. Techninė būklė ir nurašymo priežastys \_\_\_\_\_

## Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Bukhalterinės sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Skaičius vnt.	Kaina	Suma	Pastabos
Iš viso:			X	X		

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(parašas) (vardas, pavardė)

Nariai: \_\_\_\_\_  
(parašas) (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

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

PRIDEDAMA.

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



**(Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraščio forma)**

Titulinis lapas

\_\_\_\_\_  
(Istaigos, departamento pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(sąskaita)

\_\_\_\_\_  
(turto buvimo vieta)

**INVENTORIZAVIMO  
APRAŠAS - SUTIKRINIMO  
ŽINIARAŠTIS Nr. \_\_\_\_\_**

Komisijos pirmininkas: \_\_\_\_\_

(pareigos, vardas, pavardė)

Nariai: \_\_\_\_\_

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas \_\_\_\_\_  
(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal \_\_\_\_\_ apskaitos duomenis. Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
(data) (pareigos, vardas, pavardė, parašas)

**PATVIRTINIMAS**

Iki inventorizacijos pradžios visi turto registravimo 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, minutė) (metai, mėnuo, diena, valanda, minutė)

Inventorizavimo aprašas surašytas \_\_\_\_\_ Šis inventorizavimo aprašas sudaro \_\_\_\_\_  
(vieta) (lapų kiekis skaičiais ir žodžiu, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)



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.

Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

InventORIZAVIMO aprašo Nr. \_\_\_\_\_ paskutiniojo įrašo Nr. \_\_\_\_\_  
(skaičiais ir žodžiu)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventORIZAVIMO aprašo lapus \_\_\_\_\_  
(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas: \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Nariai: \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)      \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)      \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)      \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

InventORIZAVIMO aprašą Nr. \_\_\_\_\_ su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Sutikrinimo data \_\_\_\_\_

Priedai \_\_\_\_\_  
(skaičiavimo lapai, atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 10 priedas

\_\_\_\_\_  
(Turto valdytojo pavadinimas)

**PASIŪLYMAS**  
**DĖL NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMO**  
**NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI**

20\_\_m. \_\_\_\_\_ d. Nr.

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Komisija, sudaryta

\_\_\_\_\_  
(dokumento, kurio pagrindu sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

Iš

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, darbovietė)

apžiūrėjo:

1. Turto pavadinimas \_\_\_\_\_

2. Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_

3. Duomenys apie turtą \_\_\_\_\_  
(inventorinis numeris, trumpa techninė charakteristika, paskirtis ir kiti)

4. Išleidimo (pagaminimo) metai 20\_\_ m.

5. Gauta įstaigoje (įmonėje) 20\_\_ m. \_\_\_\_\_ d.

6. Perduota naudoti 20\_\_ m. \_\_\_\_\_ d.

7. Turto pirminė vertė \_\_\_\_\_ Eur, nusidėvėjimas \_\_\_\_\_ Eur, likutinė vertė \_\_\_\_\_ Eur.

8. Turto būklė \_\_\_\_\_

Komisija siūlo šį turtą pripažinti **neriekalingu, netinkamu (negalimu)** (neriekalingą išbraukti) naudoti.

Priežastys, dėl kurių šis turtas tapo nereikalingas arba netinkamas (negalimas)

\_\_\_\_\_  
Komisija siūlo: \_\_\_\_\_  
(tolesnio panaudojimo galimybės)

\_\_\_\_\_  
Ilgalaikio turto, pripažįstamo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, būklės ir panaudojimo vertinimo komisijos išvados: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(šios komisijos išvados, posėdžio data, protokolo Nr., komisijos pirmininko parašas, vardas, pavardė)

Priedai: 1.

2.

3.

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Nariai \_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

1. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus pateiktus 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

### I. SKYRIUS TURTO PRIPAŽINIMO ILGALAIKIU MATERIALIUOJU TURTU KRITERIJAI IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU

2. Turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

2.1. skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, t. y. prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams;

2.2. naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą;

2.3. jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 500 (penki šimtai) eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinį šaunamuosius ginklus;

2.4. pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gaus ekonominės naudos;

2.5. galima patikimai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

2.6. Įstaiga turi teisę tuo ilgalaikiu materialiuoju turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Įstaiga kontroliuoja ilgalaikį materialųjį turtą, jei jis turi teisę būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos, turi teisę spręsti, kaip jį naudoti savo veikloje, arba leisti kitam subjektui naudoti jo veikloje.

3. Tikimybė, kad būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto bus gaunama tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos ar jis bus naudojamas paslaugoms teikti, vertinama pagal jo pirminio pripažinimo metu turimus įrodymus. Ekonominė nauda būsimaisiais laikotarpiais gali pasireikšti padidėjusiomis pajamomis arba galimybe teikti daugiau ar geresnės kokybės paslaugų, arba sumažėjusiomis veiklos sąnaudomis. Taip pat tam tikri ilgalaikio materialiojo turto vienetai gali sudaryti galimybes Įstaigai vykdyti veiklą būsimaisiais laikotarpiais (pavyzdžiui, ilgalaikis materialusis turtas įsigytas gamtos saugos, darbo saugos ir kitais panašiais tikslais) ir taip netiesiogiai gauti ekonominės naudos.

4. Rizikos perdavimu laikomas momentas, kai Įstaiga įgyja teisę valdyti, naudoti ilgalaikį materialųjį turtą ir juo disponuoti, tampa atsakingas už ilgalaikį materialųjį turtą ir jam priklauso ilgalaikio materialiojo turto teikiama nauda. Rizikos perdavimo momentas paprastai nustatomas sutartyje. Jei sutartyje rizikos perdavimo momentas nenustatytas, laikoma, kad su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusi rizika perduota Įstaigai ilgalaikio materialiojo turto perdavimo momentu.

Nustatant, ar su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusi rizika yra perduota Įstaigai, būtina laikytis turinio viršenybės prieš formą principo, o ne formalių reikalavimų.

5. Paprastai ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina gali būti patikimai nustatyta, kai:

5.1. ilgalaikis materialusis turtas įsigytas pagal pirkimo – pardavimo ar kitokį ilgalaikio materialiojo turto perdavimo sandorį;

5.2. savikaina gali būti patikimai įvertinta pagal darbo jėgos ir kitų reikalingų išteklių, sunaudotų kuriant ilgalaikį materialųjį turtą, įsigijimo sandorius;

5.3. esant Tvarkos aprašo IV skyriuje nurodytoms sąlygoms, įsigijimo savikaina nustatoma atsižvelgiant į turto tikrąją vertę (tikrosios vertės sąvoka apibrėžta 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“).

6. Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto apskaitą tvarko pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys 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 minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

7. Įstaiga, tvarkydama apskaitą, gali ilgalaikio materialiojo turto vienetai suskirstyti į kelis atskirus ilgalaikio materialiojo turto vienetus pagal savo poreikį, jei laikosi visų šių sąlygų:

7.1. Tvarkos aprašo 6 punkte nustatyto reikalavimo;

7.2. jei toks suskirstymas nepakeis ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam arba trumpalaikiam turtui;

7.3. jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį ilgalaikį materialųjį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančią informaciją. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetas apskaitoje sutampa su ilgalaikio materialiojo turto vienetu valstybės turto registre (kadastre, sąraše, sąvade), ir netiesioginis, kai Įstaigoje apskaitoje užregistruoti keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, atitinkantis valstybės turto registro suteiktą numerį.

8. Jeigu ilgalaikio materialiojo turto sudedamosios dalies naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo šio ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, tokia sudedamoji dalis apskaitoje gali būti registruojama kaip atskiras ilgalaikio materialiojo turto vienetas nusidėvėjimo skaičiavimo tikslais, jei jos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir yra didesnė nei minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

9. Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų atskirai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė nei minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę. Tokio ilgalaikio materialiojo turto vieneto sudėtinės dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, nurodant, iš kelių dalių toks turto vienetas sudarytas. Kitais atvejais Įstaiga pati nusprendžia, ar ilgalaikio turto vienetas yra atskiras daiktas.

10. Bibliotekų fondai Įstaigos sprendimu apskaitoje gali būti registruojami kiekvieną Įstaigos kaupiamą ir tvarkomą dokumentų fondą suskirstant į smulkesnius vienetus, kuriuose sukomplektuoti dokumentai pagal įsigijimo metus ir dokumentų rūšį.

11. Įstaigos turimų knygų, kurios nepriskiriamos bibliotekos fondui, apskaita tvarkoma pagal šį Tvarkos aprašą, jeigu knygos atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, arba pagal 8-ąjį VSAFAS „Atsargos“, jeigu knygos neatitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų.

12. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Bibliotekų fondų vieneto įsigijimo savikainą sudaro atskirų dokumentų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį ir priskirtų prie konkretaus bibliotekų fondų vieneto,

įsigijimo savikainų suma.

13. Muziejaus fondas apskaitoje registruojamas kaip atskiras vienetas. Pirminio pripažinimo momentu muziejaus fondo vieneto įsigijimo savikainą sudaro prie fondo priskirtų muziejinių vertybių tikrųjų verčių suma.

## II. SKYRIUS ĮSIGIJIMO AR PASIGAMINIMO SAVIKAINOS SUDĖTIS

14. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro ilgalaikio materialiojo turto pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokesį, jei jis negražinamas ir netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už ilgalaikio materialiojo turto rinkos vertę. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su ilgalaikio materialiojo turto parengimu naudoti, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Ilgalaikio materialiojo turto parengimo naudoti išlaidos yra išlaidos, patirtos, iki ilgalaikis materialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinos išlaidos gali būti:

- 14.1. žemės sklypo ir aikštelės paruošimo išlaidos;
- 14.2. ilgalaikio materialiojo turto atvežimo iki pirminės jo montavimo (statymo) vietos išlaidos, išskyrus atvejus, kai vežama viešojo sektoriaus subjekto transportu;
- 14.3. sumontavimo, instaliavimo, pirminių apmokymų dirbti su ilgalaikiu materialiuoju turtu išlaidos ir kitos ilgalaikio materialiojo turto paruošimo naudoti išlaidos;
- 14.4. projektavimo darbų išlaidos, įskaitant techninės specifikacijos parengimo išlaidas;
- 14.5. atsargos, sunaudotos ilgalaikiam materialiajam turtui pagaminti;
- 14.6. tiesioginės darbo ir netiesioginės (pridėtinės) gamybos išlaidos, padarytos gaminant šį ilgalaikį materialųjį turtą, iki turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu, kai jas galima patikimai įvertinti;
- 14.7. ilgalaikio materialiojo turto išbandymo ir paleidimo išlaidos, skirtos nustatyti, ar ilgalaikis materialusis turtas tinkamai veikia;
- 14.8. ilgalaikio materialiojo turto registravimo išlaidos;
- 14.9. įvertintos ilgalaikio materialiojo turto išmontavimo (nugriovimo) ir vietos sutvarkymo išlaidos, jei jos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos kaip atidėjiniai, vadovaujantis 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskatiniai įvykiai“.

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

- 15.1. išlaidos, padaromos nuo tada, kai ilgalaikis materialusis turtas tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti, išskyrus esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas;
- 15.2. išlaidos, kurios nėra būtinos norint paruošti ilgalaikį materialųjį turtą numatomam naudojimui;
- 15.3. išlaidos, padarytos turto naudojimo pradžioje, prieš ilgalaikiam materialiajam turtui pasiekiant planuotą pajėgumą;
- 15.4. palūkanos ir kitos skolinimosi išlaidos, tokios kaip paskolos sutarties administravimo mokestis ir panašiai;
- 15.5. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

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

16. Jeigu ilgalaikis materialusis turtas įsigijamas išsimokėtinai per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą už ilgalaikį materialųjį turtą mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotą palūkanų ar kitą pagrįstą normą sutarties sudarymo metu. Mokėtinos sumos dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už ilgalaikį materialųjį turtą mokėtinos sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į ilgalaikio

materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą netraukiamas, o pripažįstamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laikotarpį. Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina lygi finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai, kurios apskaičiavimas paaiškintas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

17. Ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikaina negali būti didinama antkainiais, pavyzdžiui, dėl to, kad analogiškas ilgalaikis materialusis turtas rinkoje parduodamas didesne kaina nei faktinė pasigaminimo savikaina, ar dėl kitų priežasčių.

18. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, taip pat gautas, bet dar nepradėtas naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu, nebaigtas statyti ar komplektuoti ilgalaikis materialusis turtas priskiriami prie ilgalaikio materialiojo turto.

### **III. SKYRIUS**

#### **ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO REGISTRAVIMAS**

19. Nustačius, kad turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, jis registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

20. Ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelėje nurodoma tokia informacija apie turtą: inventoriaus numeris, pavadinimas, ilgalaikio materialiojo turto aprašymas (pastabose), turto grupė, valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės kvalifikacijos straipsnis, funkcija, priemonė, tiekėjas (davėjas), įsigijimo dokumento numeris, nuosavybė, lėšų šaltinis, įsigijimo data, įsigijimo savikaina, numatomas naudingo tarnavimo laikas, metai, kuriais paskutinį kartą bus apskaičiuota amortizacija, likvidacinė vertė, nusidėvėjimo suma, naudojimo veikloje pradžios data ir turto perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta, savikainos padidėjimas dėl esminio ilgalaikio turto pagerinimo, esminio pagerinimo data, atsakingas asmuo, ilgalaikio materialiojo turto perleidimo ar nurašymo pagrindas, perleidimo ar nurašymo data ir priežastis.

21. Ilgalaikio materialiojo turto vienetui suteiktas inventoriaus numeris negali būti keičiamas per visą ilgalaikio materialiojo turto buvimo laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai nustatoma, kad turtas buvo klaidingai sunumeruotas.

22. Nuomojamas (gautas pagal panaudos sutartis) ilgalaikis materialusis turtas registruojamas į nebalansinės nulinės klasės sąskaitas pagal nuomotojo jam priskirtus inventoriaus numerius.

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

24. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą registruojami 1210201 sąskaitoje. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos ilgalaikio turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą (1 priedas, 1 operacija).

25. Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą gautas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas turto tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto tikrajai vertei.

26. Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą gautas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis yra) sumos pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą materialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą, finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų ilgalaikį materialųjį turtą perdavęs viešojo sektoriaus subjektas jį įsigijo, jeigu ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų. Pradedant nematerialųjį turtą naudoti veikloje, 2 egzemplioriais parengiamas ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (2 priedas).



#### IV. SKYRIUS

### NEATLYGINTINAI GAUTO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITA

27. Įstaiga gali gauti ilgalaikį materialųjį turtą neatlygintinai arba įsigyti už simbolinį atlygį, t. y. už reikšmingai mažesnę kainą nei ilgalaikio materialiojo turto rinkos vertė. Prie neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto priskiriamas ir Įstaigai teisės aktų, reglamentuojančių neatlygintiną ilgalaikio materialiojo turto perleidimą, aukojimą ar dovanojimą, nustatyta tvarka perduotas ir paaukotas ar padovanotas ilgalaikis materialusis turtas.

28. Ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (ilgalaikį materialųjį turtą perduodantis subjektas turto perdavimo–priėmimo akte turi nurodyti tokią turto įsigijimo savikainą, kuria jis buvo užregistruotas jo apskaitoje, finansavimo šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, ir ilgalaikio materialiojo turto grupę, kurioje ilgalaikis materialusis turtas buvo užregistruotas). Perimanti ilgalaikį materialųjį turtą Įstaiga taip pat registruoja sukauptą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dieną. Tokiam ilgalaikiam materialiajam turtui Įstaiga turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką vadovaudamasis šio Tvarkos aprašo IX skyriaus nuostatomis. Perimto ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė perėmimo momentu taip pat registruojama kaip finansavimo sumos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

29. Ilgalaikio materialiojo turto, gauto iš kito viešojo sektoriaus subjekto, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, perėmimo momentu registruojami tokie patys turto vertės duomenys, kokie buvo užregistruoti turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje: įsigijimo savikaina, tikrosios vertės pasikeitimo suma, iki tikrosios vertės metodo taikymo pradžios sukaupta nusidėvėjimo ir nuvertėjimo nuostolių suma. Kartu pagal ilgalaikį materialųjį turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto pateiktą informaciją, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis, registruojamos finansavimo sumos, taip pat tikrosios vertės rezervas, jei jis buvo užregistruotas ilgalaikį materialųjį turtą perdavusio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje.

30. Kitais atvejais, negu nurodyta Tvarkos aprašo 28 ir 29 punktuose, arba ne iš viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamąsias kultūros vertybes, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri gavusio ilgalaikį materialųjį turtą viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje laikoma ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina ir kuri:

30.1. kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu, – nustatoma pagal Tvarkos aprašo 28 punkto nuostatas;

30.2. kai tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu rinkoje neprekiuojama, – prilyginama išlaidų, kurios tiesiogiai susijusios su to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir parengimu naudoti, sumai, išskyrus šio Tvarkos aprašo 30.3 ir 30.4 papunkčiuose nurodytus atvejus;

30.3. kai tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusių išlaidų, – nenustatoma, išskyrus Tvarkos aprašo 30.4 papunktyje nurodytą atvejį. Šio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi nuliui, o informacija apie tokį ilgalaikį materialųjį turtą kaupiama nebalansinėse sąskaitose (kontrolės tikslais);

30.4. kai tokiu pačiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu neprekiuojama ir nepatiriama jokių su to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu ir parengimu naudoti išlaidų, bet tas ilgalaikis materialusis turtas arba į jį panašių techninių parametrų ir būklės ilgalaikis materialusis turtas užregistruotas Nekilnojamojo turto registre, – nustatoma remiantis vidutine rinkos verte, kuri nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis.

31. Neatlygintinai arba už simbolinį mokesį gauto ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė, kai tokiu arba panašiu ilgalaikiu materialiuoju turtu prekiaujama rinkoje, gali būti nustatoma

remiantis nepriklausomo turto arba verslo vertintojo parengta turto vertinimo ataskaita, kurioje nurodyta tikroji šio viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertė, arba, jei toks vertinimas neatliktas, pačios Įstaigos atliktu vertinimu. Kai gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę nustato pati Įstaiga, ji turi būti įvertinama Įstaigos vadovo sprendimu sudaroma komisija dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tikrosios vertės ir naudingo tarnavimo laiko nustatymo (toliau – Komisija). Komisija tikrąją ilgalaikio materialiojo turto vertę nustato lyginant ją su bent 3 tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto vienetų kainomis arba vertėmis, parenkamomis remiantis bent vienu iš šių informacijos šaltinių:

31.1. komerciniais ar kitais pasiūlymais, gautais iš kelių tiekėjų, kuriais patvirtinama, už kiek rinkoje galima įsigyti tokį patį ar panašų ilgalaikį materialųjį turtą;

31.2. žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina;

31.3. aukcionų ar kitų viešųjų pardavimų skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina;

31.4. tiekėjų viešai skelbiama tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto kaina;

31.5. skelbiamose nepriklausomų turto arba verslo vertintojų parengtose turto vertinimo ataskaitose, jei jos ne senesnės nei 6 mėnesiai, nurodyta panašaus ilgalaikio materialiojo turto vertė ir panašiai.

32. Tvarkos aprašo 30 punkte nurodytu atveju faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios ilgalaikio materialiojo turto vertės įsigijimo dieną skirtumas, jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas už simbolinį atlygį, arba visa tikroji ilgalaikio materialiojo turto vertė įsigijimo dieną, jei ilgalaikis materialusis turtas gautas neatlygintinai, apskaitoje registruojami kaip finansavimo sumos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

## **V. SKYRIUS**

### **VĖLESNĖS SU ILGALAIKIU MATERIALIUOJU TURTU SUSIJUSIOS IŠLAIDOS IR JŲ APSKAITA**

33. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainos.

34. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato:

34.1. esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti):

34.1.1. statinio ar jo dalių apšiltinimas, statinio fasadų, stogo dangos ar apdailos keitimas, balkonų, lodžijų įstiklinimas, fasado elementų (langų, lauko durų, balkonų, lodžijų) pakeitimas;

34.1.2. viso statinio bendrųjų inžinerinių sistemų (vandentiekio, nuotekų šalinimo, šildymo, vėdinimo ir oro kondicionavimo, dujų, elektros, nuotolinio ryšio (telekomunikacijų), gaisrinės saugos ir gaisro aptikimo, pranešimo apie jį ir gesinimo, dūmų, šiukšlių šalinimo, žmonėms skirtų liftų, procesų valdymo, automatizavimo, signalizacijos ir kitos sistemos), užtikrinančių statinio (visų statinio patalpų) funkcionavimą ir tenkinančių jo naudotojų poreikius, įrengimas ar keitimas;

34.1.3. iš atsinaujinančių energijos šaltinių (saulės, vėjo ir pan.) gaunamos energijos įrangos įrengimas;

34.1.4. ir kiti panašūs darbai.

34.2. jeigu atlikti darbai nėra esminis ilgalaikio materialiojo turto pagerinimas, tokios išlaidos nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padarytos.

35. Jeigu atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą buvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė po esminio ilgalaikio materialiojo

turto pagerinimo turi būti nudėvėta per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbai buvo baigti ir nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

36. Jei atlikus esminį ilgalaikio materialiojo turto pagerinimą naudingo tarnavimo laikas nebuvo prailgintas, šio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė po esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo turi būti nudėvėta per likusį naudingo tarnavimo laiką.

37. Atliktų žemės gerinimo darbų (žemės sklypo melioravimo darbų, akmenų rinkimo, šienavimo ir pan.) išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

38. Kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

39. Jei Įstaiga, siekdama įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka ilgalaikio materialiojo turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidas šiems darbams atlikti pripažįsta sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

## **VI. SKYRIUS**

### **IŠNUOMOTO IR IŠSINUOMOTO (GAUTO PANAUDAI) ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VĖLESNĖS IŠLAIDOS**

40. Išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas (panaudos davėjas)) pripažįstamos nuomininko (panaudos gavėjo) veiklos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikainai.

41. Jei nekilnojamojo turto nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) padarytų esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidų, šias išlaidas nuomininkas (panaudos gavėjas) registruoja taip:

41.1. Jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių Nekilnojamojo turto kadastrė įrašyti statinių kadastro duomenys pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymą turi būti keičiami, jų verte registruoja finansavimo sąnaudas arba finansavimo sumų perdavimą, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

41.2. Kitais atvejais, negu nustatyta Tvarkos aprašo 41.1 papunktyje, pavyzdžiui, kai atlikti tam tikrų patalpų esminio pagerinimo darbai, kurie nepagerina viso pastato ar statinio funkcijų apimties arba reikšmingai nepailgina viso pastato ar statinio nustatyto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) nepagerina jo naudingųjų savybių ir kurie būtini siekiant pritaikyti patalpas naudoti savo veikloje, tokių esminio pagerinimo darbų išlaidas registruoja kaip kito ilgalaikio turto vienetą ir pripažįsta jas sąnaudomis proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

42. Jei nuomotojas sutinka kompensuoti padarytas eksploatacijos išlaidas ir (arba) atlikto esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo arba paprastojo remonto darbų vertę arba atitinkama suma sumažinti nuomos mokesčių, šia suma nuomininkas remonto išlaidas apskaitoje registruoja kaip gautiną sumą iš nuomotojo. Nuomotojas remonto išlaidas apskaitoje registruoja pagal Tvarkos aprašo 33–38 punktus.

## **VII. SKYRIUS**

### **ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTINIMAS PO PIRMINIO PRIPAŽINIMO**

43. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kilnojamąsias kultūros vertybes, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (taikomas įsigijimo savikainos metodas).

44. Žemė, kilnojamosios kultūros vertybės, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (taikomas tikrosios

vertės metodus).

45. Ilgalaikis materialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudojimo laiko. Neriboto naudojimo laiko turto, bibliotekų fondų ir knygų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Neriboto naudojimo laiko turto pavyzdžiai: žemė, kilnojamosios kultūros vertybės, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės.

## **VIII. SKYRIUS IŠIGIJIMO SAVIKAINOS METODAS**

46. Nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai ilgalaikis materialusis turtas pradedamas naudoti Įstaigoje numatomu būdu. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai ilgalaikis materialusis turtas perleidžiamas, nurašomas, perkeliamas į atsargas arba kai apskaičiuojama ir užregistruojama to turto vieneto nuvertėjimo suma lygi skirtumui tarp jo likutinės vertės ir likvidacinės vertės.

47. Įstaigos veikloje nebenaudojamo (pavyzdžiui, pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai ilgalaikis materialusis turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Ši nuostata netaikoma laikinai nenaudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui.

48. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas:

49. Taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T, \text{ kur:}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

$V_1$  – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

$V_2$  – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

50. Jei ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo padidinta įsigijimo savikaina arba pakeistas naudingo tarnavimo laikas, metinė nusidėvėjimo suma po šių pakeitimų apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_3 - V_2) / T_1, \text{ kur:}$$

N – metinė nusidėvėjimo suma;

$V_3$  – likutinė vertė po pakeitimų;

$V_2$  – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

$T_1$  – naudingo tarnavimo laikas (metais) po pakeitimų.

51. Jei buvo pripažintas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas, nusidėvėjimo suma nuo kito mėnesio pirmos dienos turi būti sumažinta tam laikotarpiui tenkančia nuvertėjimo dalimi, kuri buvo apskaičiuota, paskirstant nuvertėjimo sumą per likusį ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, kaip nustatyta 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

52. Kiekvieną mėnesį nusidėvėjimo suma turi būti pripažįstama nusidėvėjimo sąnaudomis, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

53. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę nustato pati Įstaiga, atsižvelgdamas į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

## **IX. SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NAUDINGO TARNAVIMO LAIKAS**

54. Įstaiga kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Įstaigos vadovo sprendimu sudaroma komisija dėl ilgalaikio

materialiojo ir nematerialiojo turto tikrosios vertės ir naudingo tarnavimo laiko nustatymo. Komisija nustato konkretų naudingo tarnavimo laiką kiekvienam riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto vienetui. Panašaus pobūdžio ir naudojimo Įstaigos veikloje materialiojo turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas. Įstaigos vadovas, vadovaudamasis Komisijos protokoliniu sprendimu dėl naudingo tarnavimo laiko nustatymo, savo įsakymu tvirtina ilgalaikio materialiojo turto naudingą tarnavimo laiką.

55. Nustatant ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama į:

55.1. numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo trukmę ir intensyvumą Įstaigos veikloje;

55.2. tipinį naudojant šį ilgalaikio materialiojo turtą gaunamų produktų gyvavimo ciklą ir informaciją apie panašaus ilgalaikio materialiojo turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką;

55.3. techninį, technologinį arba kitokį senėjimą (technologines ir kitas įtaką ilgalaikio materialiojo turto naudingumui turinčias aplinkybes);

55.4. ilgalaikio materialiojo turto priežiūros išlaidų, reikalingų, kad šis ilgalaikis materialusis turtas teiktų ekonominės naudos ateityje, lygį, taip pat Įstaigos gebėjimą ir ketinimą siekti šio lygio;

55.5. laikotarpį, kuriuo numatoma naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, ir kitus teisinius arba panašius ilgalaikio materialiojo turto naudojimo apribojimus, pavyzdžiui, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių pabaigos dienas, kai laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė neperduodama;

55.6. tai, ar ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas priklauso nuo kito Įstaigos naudojamo turto naudingo tarnavimo laiko.

56. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi 12-ojo VSAFAS 4 priede nustatyti nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai.

57. Gali būti tiek ekonominių, tiek teisinių veiksnių, kurie turi įtakos ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikui. Ekonominiai veiksniai turi įtakos laikotarpiui, per kurį Įstaiga, naudodama ilgalaikį materialųjį turtą, gaus ekonominės naudos ateityje. Teisiniai veiksniai gali turėti įtakos laikotarpiui, per kurį Įstaiga galės šią naudą kontroliuoti, trukmei. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas yra tas ekonominių ar teisinių veiksnių nulemtas laikotarpis, kuris yra trumpesnis.

58. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.

## **X. SKYRIUS TIKROSIOS VERTĖS METODAS**

59. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte. Tokio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

60. Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus:

60.1. kai nustatoma nesuformuotos ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės (toliau – laisva valstybinė žemė) vertė, kuri apskaičiuojama savivaldybės teritorijoje esančios laisvos valstybinės žemės plotą padauginus iš Įstaigos patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų toje savivaldybės teritorijoje vidutinės 1 hektaro rinkos vertės, apskaičiuotos pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenis;

60.2. kai Įstaiga turi kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę.

61. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis:

61.1. jeigu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertinimas, – nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatyta rinkos vertė, kuri nustatyta ne seniau kaip prieš 3 metus, išskyrus atvejus, kai Tvarkos aprašo 61.2 papunktyje nurodytu būdu nustatyta vertė didesnė;

61.2. vidutine rinkos vertė, kuri nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis;

61.3. įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta.

62. Kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis:

62.1. jeigu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertinimas, – nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatyta rinkos vertė, kuri nustatyta ne seniau kaip prieš 3 metus;

62.2. institucijų, kurioms pavesta įgyvendinti valstybės politiką atitinkamose valdymo srityse, patvirtintomis tam tikrų grupių ilgalaikio materialiojo turto vienetų vertinimo metodikomis;

62.3. pačios Įstaigos vertinimo metu, kaip nurodyta Tvarkos aprašo 31 punkte nustatyta vertė (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta);

62.4. įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta.

63. Nustatant nekilnojamųjų kultūros vertybių, kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrąją vertę pagal Tvarkos aprašo 61 ir 62 punktuose nurodytus būdus, prioritetas teikiamas eilės tvarka nurodytam būdui.

64. Įstaiga patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus, išskyrus šiuos atvejus, kai turto tikroji vertė turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį:

64.1. Įstaigai gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas;

64.2. atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbus, pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto naudojimo paskirčiai, apimčiai ir panašiai).

65. Registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vienetą turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę. Tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros ilgalaikio materialiojo turto grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudomis. Nepriklausomai nuo ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės sumažėjimo sumos, visa suma rodoma 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ tikrosios vertės pokyčių straipsniuose.

## **XI. SKYRIUS NUOSTOLIAI DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO**

66. Sudarydama finansines ataskaitas, Įstaiga turi nustatyti (metinės inventorizacijos metu arba kai gaunama informacija iš atsakingų darbuotojų dėl galimo turto nuvertėjimo), ar yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, nuvertėjimo požymių, vadovaudamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis. Jeigu tokių požymių yra Įstaiga turi nustatyti šio ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę, palyginti ją su ilgalaikio materialiojo turto balansine verte ir apskaitoje registruoti ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostolius vadovaudamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis.

## **XII. SKYRIUS NURAŠYMAS, PERLEIDIMAS IR PERGRUPAVIMAS**

67. Ilgalaikis materialusis turtas turi būti nurašomas iš apskaitos, kai:

67.1. jis perleidžiamas;

67.2. Lietuvos Respublikos teisės aktu, reglamentuojančių turto pripažinimą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nustatyta tvarka pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas likviduojamas;

67.3. jis prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

68. Įstaiga gali perleisti ilgalaikį materialųjį turtą jį parduodama ir kitais leidžiamais būdais ir atvejais. Nustatydama pajamų ar sąnaudų, atsiradusių dėl ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, sumą ir laikotarpį, kurį šios pajamos ar sąnaudos turi būti įtrauktos į apskaitą ir rodomos finansinėse ataskaitose, Įstaiga vadovaujasi 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“.

69. Nurašius nereikalingą ar netinkamą (negalimą) naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, pripažįstamos veiklos, kurioje ilgalaikis materialusis turtas buvo naudojamas, sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

70. Įstaigos įsigytas naujas ilgalaikis materialusis turtas skirtas perduoti neatlygintinai registruojamas ilgalaikio materialiojo turto klasės sąskaitose, kaip ir įsigytas naudoti savo veikloje, ir laikomas jose iki perdavimo.

71. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Ilgalaikis materialusis turtas į atsargas perkeliamas nurodant to ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

72. Tokio turto įvertinimui ir rodymui finansinėse ataskaitose po perkėlimo į atsargas momento taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo rezultatas (pelnas arba nuostoliai) rodomas vadovaujantis 10-uju VSAFAS „Kitos pajamos“. Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas apskaitoje registruojamas nurašant turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, visas to ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir sukauptą to ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumą. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Kitos veiklos rezultatas“ rodomas ilgalaikio materialiojo turto pardavimo rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš uždirbtų pajamų atimant parduoto ilgalaikio materialiojo turto balansinę vertę.

73. Įstaiga gavusi ilgalaikį materialųjį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje ilgalaikio materialiojo turto grupėje, kurioje šis ilgalaikis materialusis turtas buvo registruotas perdavėjo finansinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia.

74. Nurašant tikrąją vertę vertinamą turtą, tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo ilgalaikiu materialiuoju turtu, turi būti perkeliama į einamųjų metų perviršio ar deficito sąskaitą.

### **XIII. SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS**

75. Ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro Įstaigos veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje.

76. Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas skirstomas į šias smulkesnes grupes:

76.1. žemė:

76.1.1. laisva valstybinė žemė;

76.1.2. sklypai – valstybinė žemė;

76.1.3. sklypai – savivaldybių žemė;

76.2. pastatai – gyvenamieji, gamybiniai, administraciniai ir kiti pastatai, išskyrus nekilnojamosios kultūros vertybes;

76.3. infrastruktūros statiniai – keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos;

76.4. kiti statiniai, išskyrus 78.2, 78.3 ir 78.5 papunkčiuose nurodytą ilgalaikį materialųjį turtą;

76.5. nekilnojamosios kultūros vertybės;

76.6. mašinos ir įrenginiai – gamybos mašinos ir įrenginiai, ginkluotė ir karinė technika, medicinos įranga ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas;

76.7. transporto priemonės – lengvieji ir krovininiai automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurių privaloma teisinė registracija ir kurie skirti žmonėms ir kroviniams pervežti;

76.8. kilnojamosios kultūros vertybės;

76.9. baldai ir biuro įranga – baldai, kompiuterinė ir kita biuro įranga: organizacinė technika, inventorius ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamąsias kultūros vertybes;

76.10. kitos vertybės – brangakmeniai ir brangieji metalai (pavyzdžiui, deimantai, nepiniginis auksas, platina, sidabras ir pan.), kilnojamosioms kultūros vertybėms nepriskiriami antikvariniai ir kiti meno dirbiniai, vertingos kolekcijos ir juvelyriniai dirbiniai, pagaminti iš brangakmenių ir tauriųjų metalų;

76.11. kitas ilgalaikis materialusis turtas – įvairus kitas ilgalaikis materialusis turtas, atitinkantis Aprašuose nurodytus 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 ir kitų vertybių);

76.12. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas Standartas, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti.

#### **XIV. SKYRIUS INFORMACIJOS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

77. Įstaiga aiškinamajame rašte pateikia informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką ir jos keitimą, taip pat kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės, jei Įstaiga turi tos grupės ilgalaikio materialiojo turto, naudingo tarnavimo laiką pagal 12-ajame VSAFAS 1 ir 2 prieduose nustatytas formas.

78. Aiškinamajame rašte Įstaiga privalo pateikti:

78.1. sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendrą vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

78.2. ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) priežastis, išskyrus aukštesniojo lygio aiškinamąjį raštą;

78.3. ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai nuo mažiausio iki didžiausio (metais).

#### **XV. SKYRIUS VIDINIAI DOKUMENTAI**

79. Įstaigoje naudojami šie su ilgalaikiu nematerialiuoju turtu susiję vidiniai dokumentai:

79.1. Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas (2 priedas);

79.2. Savivaldybės (valstybės) turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas (3 priedas);

79.3. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštis (4 priedas);

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

79.5. Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (6 priedas);

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

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

79.8. Inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. (9 priedas);

79.9. Pasiūlymas dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti (10 priedas).

80. Šio Tvarcos aprašo 79 punkte nurodytus aktus parengia teisės aktais paskirti asmenys, 79.1, 79.4. - 79.7. punktuose nurodytus aktus tvirtina Įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo.



**ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą	
1.	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 12102XX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turą	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas	12 VSAFAS 17 VSAFAS	
		Pateikus mokėjimo paraišką sumokėti už įsigyjamą ilgalaikį materialųjį turą, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS	
		Kai už įsigyjamą ilgalaikį materialųjį turą valstybės išdas sumoka tiesiogiai:				Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
				41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)		
		Kai už įsigyjamą ilgalaikį materialųjį turą BĮ sumoka pati:				Banko išrašas	20 VSAFAS
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)			
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą	
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	12 VSAFAS	
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	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas	12 VSAFAS 20 VSAFAS	
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  42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas	12 VSAFAS 20 VSAFAS	
5.	Registruojamas už simbolinį mokestį gautas ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	6954XXX Kitos mokėtinos sumos  426XXXX Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas	12 VSAFAS 17 VSAFAS 20 VSAFAS	
		Pateikus mokėjimo paraišką (simboliniam mokesčiui sumokėti), registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS	
		Kai už įsigyjamą ilgalaikį materialųjį turtą valstybės išdas sumoka tiesiogiai:					
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	6954XXX Kitos mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)			
		Kai už įsigyjamą ilgalaikį materialųjį turtą BĮ sumoka pati:					
Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos		Banko išrašas	20 VSAFAS		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą		
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)				
		Registruojamas apmokėjimas už ilgalaikį materialųjį turtą	6954XXX Kitos mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS		
6.	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto paprastojo remonto darbai	Pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Atliktų darbų aktas, sąskaita faktūra (kai nėra akto)	12 VSAFAS		
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukaptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		20 VSAFAS		
		Pateikus mokėjimo paraišką remonto išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukaptos pajamos	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS		
			42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)				
		Kai už remonto darbus valstybės išdas sumoka tiesiogiai:					Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą rangovui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos				
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)				
		Kai už remonto darbus BĮ sumoka pati:					Banko išrašas	20 VSAFAS
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos				
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)				
		Registruojamas apmokėjimas rangovui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17 VSAFAS			

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą	
7.	Registruojami ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo arba statybos darbai	Kaupiamos remonto ar statybų laikotarpiu patirtos darbų išlaidos	121011X Nebaigta statyba arba 121012X Esminio pagerinimo darbai	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 12102XX Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas	12 VSAFAS 17 VSAFAS	
		Baigus remonto ar statybų darbus, didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	121011X Nebaigta statyba arba 121012X Esminio pagerinimo darbai		12 VSAFAS	
		Pateikus mokėjimo paraišką ilgalaikio materialiojo turto remonto darbams apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS	
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:				Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą rangovui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
		Kai BĮ sumoka pati:				Banko išrašas	20 VSAFAS
		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	17 VSAFAS	
8.	Registruojami išsinuomoto arba gauto pagal panaudą ilgalaikio materialiojo turto, esminio pagerinimo darbai, kai	Kaupiamos kapitalinio remonto darbų išlaidos (nuomininko ar panaudos gavėjo apskaitoje)	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos tiekėjams	Sąskaita faktūra	12 VSAFAS	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
	ilgalaikio materialiojo turto nuomotojas ar panaudos davėjas apmoka remonto išlaidas	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 remontą ir jo vertę	17 VSAFAS
		Registruojamas remonto išlaidų kompensavimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas	17 VSAFAS
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	12 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXXX Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
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	22 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
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	22 VSAFAS
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)		20 VSAFAS
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	22 VSAFAS
		Mažinamas ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXXXX Finansavimo sumos (gautos)		20 VSAFAS
13	Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokytis (taikoma tik žemei ir kultūros vertybėms)	Registruojamas vertės pokytis	1201XX1 Žemės įsigijimo savikaina arba 1204XX1 Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina arba 1207XX1 Kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	Pažyma dėl turto vertės pokyčio	12 VSAFAS
14	Jei ilgalaikis materialusis turtas prarastas dėl 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 įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo	12 VSAFAS
		Išieškojus žalą iš kalto asmens registruojama	42XXXXXX Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos arba 685XXXX Kitos pervestinos sumos		
15	Jei nurašius ilgalaikį materialųjį turtą užregistruota išieškotina suma už padarytą	Nurašoma išieškotina suma	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas	11 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
	žalą, bet nenustatytas kaltininkas, nustatyti nuostoliai dėl gedimo, gaisro, stichinių nelaimių arba suėjus senaties terminui, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų		42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		
16	Inventorizacijos metu randamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris nebuvo užpajamuotas	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto perteklius	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	426XXXX Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	12 VSAFAS
17	Kitam viešojo sektoriaus subjektui nemokamai perduodamas ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas  12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas  42XXXX2 Finansavimo sumos (perduotos)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas	12 VSAFAS 20 VSAFAS
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  833XXXX Finansavimo sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas	13 VSAFAS 20 VSAFAS
19	Parduodamas ilgalaikis materialusis turtas (aukcionė), esant teigiamam ilgalaikio materialiojo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumui. 50 proc. ilgalaikio	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	12 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam		20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą	
	materialiojo turto pardavimo sumos, atėmus pardavimo išlaidas, turi būti pervesta į biudžetą	finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis		turtui įsigyti pajamos			
		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 įsigijimo savikaina  7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo	Pardavimo sąskaita faktūra	10 VSAFAS 12 VSAFAS	
		Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos			20 VSAFAS
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7422XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos			10 VSAFAS
		Registruojamas gautas apmokėjimas	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas	17 VSAFAS	
		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			
20		Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto pardavimas (aukciono arba be aukciono), esant neigiamam ilgalaikio	Registruojamas ataskaitinio mėnesio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	8703XXX Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo	12 VSAFAS 20 VSAFAS



Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
	materialiojo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumui.	Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Žiniaraštis	
		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	10 VSAFAS 12 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
		Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7422XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą	69511XX Sukauptos mokėtinės sumos		10 VSAFAS
		Registruojamas gautas apmokėjimas	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas	17 VSAFAS
		Registruojama pervestina suma į biudžetą	69511XX Sukauptos mokėtinės sumos	68XXXXX Pervestinos sumos		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	68XXXXX Pervestinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai		
21	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto pardavimas, kuriam buvo užregistruotas vertės pokytis (taikoma tik žemei ir kultūros vertybėms)	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto pardavimas	2.19 arba 2.20 operacijos			12 VSAFAS
		Tikrosios vertės pokyčių rezervo dalis pripažįstama grynuoju turtu	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas		
22	Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas	Registruojamos atsargos	20XXXXX Atsargos	88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	Turto nurašymo akto liekamųjų medžiagų priedas	12 VSAFAS
		Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)		
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	12 VSAFAS 20 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, dalis	42XXXXX 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 įsigijimo savikaina		Nurašymo aktas
	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos			20 VSAFAS

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas  
**(Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje akto forma)**

\_\_\_\_\_  
 (Įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
 (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
 (parašas)

\_\_\_\_\_  
 (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
 (data)

**ILGALAIKIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKOJE AKTAS**

\_\_\_\_\_  
 (data) Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 (sudarymo vieta)

Šiuo aktu patvirtinamas perduodamo naudoti veikloje ilgalaikio turto sąrašas:

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Techninė charakteristika	Dokumento Nr.	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	Įsigijimo vertė, Eur	Nusidėvėjimo metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Eur

## Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

**SAVIVALDYBĖS (VALSTYBĖS) TURTO, PERDUODAMO VALDYTI, NAUDOTI IR DISPONUOTI JUO PATIKĖJIMO TEISE, PERDAVIMO IR PRIĖMIMO AKTAS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_ (sudarymo vieta)

\_\_\_\_\_ (perduodančio turtą institucijos, įmonės, įstaigos, organizacijos pavadinimas, buveinė, kodas)  
atstovaujama (-as) įgalioto \_\_\_\_\_  
(pagal įstatymą, institucijos įstatus (nuostatus), įgaliojimą – atstovo pareigos,

\_\_\_\_\_ vardas ir pavardė, įgaliojimo data ir numeris)

perduoda, \_\_\_\_\_ (priimančios turtą institucijos, įmonės, įstaigos, organizacijos pavadinimas, buveinė, kodas)

atstovaujama (-as) įgalioto \_\_\_\_\_  
(pagal įstatymą, institucijos įstatus (nuostatus), įgaliojimą – atstovo pareigos,

\_\_\_\_\_ vardas ir pavardė, įgaliojimo data ir numeris)

priima, vadovaudamosi (-iesi) \_\_\_\_\_ (dokumento perduoti turtą pavadinimas data, numeris)

šį valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą: \_\_\_\_\_

(perduodamo turto pavadinimas ir apibūdinimas (nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto – inventoriaus numeris, įsigijimo ir likutinė vertė litais, įsigijimo data, sukaupta nusidėvėjimo suma ir nuvertėjimo suma eurais, finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įgytas; trumpalaikio materialiojo turto – įsigijimo vertė eurais, nuvertėjimo suma eurais, įsigijimo data, finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įsigytas; nekilnojamojo daikto papildomai – adresas, unikalus statinio numeris, bendras statinio plotas, statinio pažymėjimas plane patalpų plotas). Jeigu perduodami keli objektai, nurodoma, kad turtas perduodamas pagal pridedamą sąrašą. Sąraše turi būti nurodyti atitinkamai turto grupei numatyti reikalavimai)

Perduodamo turto būklė perdavimo metu \_\_\_\_\_.

Perduodamas turtas yra perduotas pagal nuomos (panaudos) sutartį \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_ (sutarties sudarymo data, numeris, terminas)

PRIDEDAMA (jeigu dokumentai pridedami):

1. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(perduodamo turto sąrašas)

2. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(dokumentas, suteikiantis teisę perduoti (priimti) turtą)

3. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(nekilnojamojo daikto kadastro duomenų bylos arba jų kopijos)
4. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(teisinės registracijos dokumentai)
5. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(nuomos (panaudos) sutartis)
6. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(valstybės nuosavybės teisę į akcijas patvirtinantys dokumentai)
7. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ lapas (-ai)  
(kiti dokumentai)

Šis aktas surašytas dviem egzemplioriais, po vieną turto pardavėjui ir turto perėmėjui.

Perdavė:

\_\_\_\_\_  
(įgalioto perduoti turtą asmens pareigų pavadinimas) (Parašas) (Vardas ir pavardė)

Priėmė:

\_\_\_\_\_  
(įgalioto priimti turtą asmens pareigų pavadinimas) (Parašas) (Vardas ir pavardė)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 4 priedas

**(Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščio forma)**

\_\_\_\_\_ (Istaigos pavadinimas)

**ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMO ŽINIARAŠTIS**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Nuo \_\_\_\_\_ iki \_\_\_\_\_

Invent. Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Vertė, Eur	Sukauptas nusidėvėjimas, Eur	Nusidėvėjimo pokytis, Eur	Laikotarpio nusidėv., Eur	Likutinė vertė, Eur
Iš viso:							

Apskaitoje užregistravo \_\_\_\_\_  
(pareigos) (parašas) (vardas, pavardė)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 5 priedas

**(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymos forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_ (sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, Eur	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 6 priedas

**(Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma)**

\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO  
PAŽYMA**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	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 7 priedas

**(Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma)**\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas, įstaigos kodas)

TVIRTINU

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)\_\_\_\_\_  
(parašas)\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)\_\_\_\_\_  
(data)**ILGALAIKIO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMO AKTAS**\_\_\_\_\_  
(data) Nr. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(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)

Atsakingas asmuo (perdavė):

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)\_\_\_\_\_  
(parašas)\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perėmė):

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)\_\_\_\_\_  
(parašas)\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo

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

---

(Turto valdytojo pavadinimas, kodas)

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

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

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

iš \_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, darbovietė)

nurašė:

1. Turto pavadinimas, įsigijimo savikaina, nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir trumpas apibūdinimas

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

8. Techninė būklė ir nurašymo priežastys \_\_\_\_\_

## Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Buhalterinės sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Skaičius vnt.	Kaina	Suma	Pastabos
Iš viso:			X	X		

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_

(parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_

(parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Turta

likvidavo \_\_\_\_\_ (dokumento pavadinimas, data, Nr.)

paskirta (s)

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė, parašas)

PRIDEDAMA.

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 9 priedas

**(Inventorizavimo aprašo - sutikrinimo žiniaraščio forma)**

Titulinis lapas

\_\_\_\_\_  
 (Įstaigos, departamento pavadinimas)  
 \_\_\_\_\_  
 (sąskaita)  
 \_\_\_\_\_  
 (turto buvimo vieta)

**INVENTORIZAVIMO  
 APRAŠAS - SUTIKRINIMO  
 ŽINIARAŠTIS Nr. \_\_\_\_\_**

Komisijos pirmininkas: \_\_\_\_\_  
 (pareigos, vardas, pavardė)

Nariai: \_\_\_\_\_  
 (pareigos, vardas, pavardė)      \_\_\_\_\_  
 (pareigos, vardas, pavardė)      \_\_\_\_\_  
 (pareigos, vardas, pavardė)      \_\_\_\_\_  
 (pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas \_\_\_\_\_  
 (įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal \_\_\_\_\_ apskaitos duomenis. Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
 (data) (pareigos, vardas, pavardė, parašas)

**PATVIRTINIMAS**

Iki inventorizacijos pradžios visi turto registravimo 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, minutė)

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutė)  
 Inventorizavimo aprašas surašytas \_\_\_\_\_ Šį inventorizavimo aprašą sudaro \_\_\_\_\_  
 (vieta) (lapų kiekis skaičiais ir žodžiu, įskaitant  
 titulinį ir baigiamąjį lapus)

\_\_\_\_\_ (turto buvimo vieta)

Inventorizavimo aprašo Nr. \_\_\_\_\_ Intarpas  
\_\_\_\_\_ 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 (Eur)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastabos
							kiekis	vertė (Eur)	kiekis	vertė (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Iš viso:</b>							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: \_\_\_\_\_

Šiame lape įrašytas kiekis: \_\_\_\_\_  
(suma skaičiais ir žodžiais)

Baigiamasis lapas

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.

Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

Inventorizavimo aprašo Nr. \_\_\_\_\_ paskutiniojo įrašo Nr. \_\_\_\_\_  
(skaičiais ir žodžiu)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventorizavimo aprašo lapus \_\_\_\_\_  
(bendra suma)  
natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas: \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Nariai: \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)      \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)      \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)      \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Inventorizavimo aprašą Nr. \_\_\_\_\_ su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

Sutikrinimo data \_\_\_\_\_

Priedai \_\_\_\_\_  
(skaičiavimo lapai, atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 10 priedas

\_\_\_\_\_  
(Turto valdytojo pavadinimas)

**PASIŪLYMAS  
DĖL NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMO  
NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI**

20\_\_m. \_\_\_\_\_ d. Nr.

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Komisija, sudaryta

\_\_\_\_\_  
(dokumento, kurio pagrindu sudaryta komisija, pavadinimas, data ir Nr.)

Iš

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, darbovietė)

apžiūrėjo:

1. Turto pavadinimas \_\_\_\_\_

2. Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_

3. Duomenys apie turtą \_\_\_\_\_  
(inventorinis numeris, trumpa techninė charakteristika, paskirtis ir kiti)

4. Išleidimo (pagaminimo) metai 20\_\_ m.

5. Gauta įstaigoje (įmonėje) 20\_\_ m. \_\_\_\_\_ d.

6. Perduota naudoti 20\_\_ m. \_\_\_\_\_ d.

7. Turto pirminė vertė \_\_\_\_\_ Eur, nusidėvėjimas \_\_\_\_\_ Eur, likutinė vertė \_\_\_\_\_ Eur.

8. Turto būklė \_\_\_\_\_

Komisija siūlo šį turtą pripažinti **nereikalingu, netinkamu (negalimu)** (nereikalingą išbraukti) naudoti. Priežastys, dėl kurių šis turtas tapo nereikalingas arba netinkamas (negalimas)

\_\_\_\_\_  
Komisija siūlo: \_\_\_\_\_  
(tolesnio panaudojimo galimybės)

Ilgalaikio turto, pripažįstamo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, būklės ir panaudojimo vertinimo komisijos išvados: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(šios komisijos išvados, posėdžio data, protokolo Nr., komisijos pirmininko parašas, vardas, pavardė)

Priedai: 1.

2.

3.

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

Nariai \_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas) \_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_

### **3 PRIEDAS**

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## **ATSARGŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS**

### **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, perdavimo – priėmimo aktą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo data, atsargoms priskiriant kodą iš atsargų klasifikatoriaus.
3. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

### **II. ATSARGŲ GRUPAVIMAS**

4. Apskaitoje atsargos skirstomos į šias grupes (atsargų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuotas 8-ajame VSAFAS „Atsargos“):
  - 4.1. medžiagos ir žaliavos:
    - 4.1.1. ūkinės medžiagos (valymo priemonės, chemijos priemonės, higienos priemonės, maišeliai šiukšlėms ir pan.);
    - 4.1.2. raštinės reikmenys (biuro reikmenys, smulki biuro įranga, kompaktiniai diskai, užrašinės ir priedai, braižybos reikmenys, skaičiuotuvai, popieriniai raštinės reikmenys, popieriniai arba kartoniniai žurnalai, apskaitos knygos, segtuvai, blankai, kiti spausdinti raštinės reikmenys, pašto ženklai, vokai, atvirukai ir pan.);
    - 4.1.3. maisto produktai (Įstaigos veikloje numatytoms programoms, edukacijoms vykdyti, maisto daaviniai socialiai remtiniems asmenims);
    - 4.1.4. tepalai;
    - 4.1.5. atsarginės dalys (spynos, tvirtinimo detalės, atsarginės dalys, skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusioms mašinų įrenginių, elektros prietaisų, kompiuterių komplekto dalių, spausdintuvų ir kt., transporto priemonių dalims arba mazgams, kurie gali būti naudojami tik vieną kartą);
    - 4.1.6. medikamentai (medikamentai ir tvarsliaiva);
    - 4.1.7. kitos medžiagos ir žaliavos (kitos medžiagos, nepriskirtinos aukščiau minėtuose punktuose);
    - 4.1.8. reprezentacijai skirtos atsargos (maisto produktai, nealkoholiniai gėrimai, suvenyrai, gėlės, knygos, kitos prekės skirtos įstaigos atstovų susitikimams organizuoti, darbo klausimams aptarti, svarstyti, derinti);
    - 4.1.9. kuras, degalai (benzinas, dyzelinas, dujos automobiliams);



#### 4.2. ūkinis inventoriųs:

4.2.1. ūkinis inventoriųs (kėdės, smulkūs baldai ir kilimai, kompiuterinė ir spausdinimo, kopijavimo, skenavimo įranga, darbiniai drabužiai ir avalynė, vaizdo ir garso technika, foto įranga, sporto inventoriųs, dekoracijos, telefonų aparatai ir aksesuarai, įrankiai, skaitytuvai, buitinė technika, medicinos įranga, nepertraukiamo maitinimo šaltiniai, žaliuzės, šviestuvai, informacinės lentos, iškabos ir kabyklos, konteineriai, gėlių vazonai, skaičiuotuvai, šiukšlių dėžės, laisvų rankų įranga, gesintuvai, vaistinėlės automobiliams, vilkimo lynai, ženklai, kilimėliai mašinoms, padangos, akumuliatoriai, vėliavos, serviravimo indai, slaptažodžių generatoriai ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos daugiau negu vieną kartą), kurių vertė 30,00 eurų ir didesnė. Vadovaujantis protingumo kriterijais, įvertinus atsargų tarnavimo laiką, ūkiniam inventoriui gali būti priskiriamos medžiagos, kurių vertė mažesne nei 30 Eur;

4.2.2. vadovėliai, leidiniai ir kiti laikino pobūdžio dokumentai;

4.2.3. kitas ūkinis inventoriųs, nepriskirtinas aukščiau minėtame punkte;

4.3. atsargos, skirtos parduoti (perduoti);

4.4. 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. atsakingas asmuo;

6.3. pavadinimas;

6.4. mato vienetas;

6.5. kiekis;

6.6. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

6.7. suma;

6.8. atsargų grupė;

6.9. įsigijimo šaltinis;

6.10. 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 nukainojimo sumos;

8.2. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

8.3. konfiskuoto, valstybės paveldėto, bešeimininkio 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, perkelti 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 šio tvarkos aprašo 6 punkte nustatyta tvarka.

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, turi būti mažinami ilgalaikio turto sąskaitų ir didinami atsargų sąskaitų likučiai (1 priedas, 2 operacija).

14. Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamos, jeigu yra galimybė jas parduoti ar panaudoti įstaigos veikloje. Kai nemokamai gautos atsargos nepagrįstos apskaitos dokumentais ar nenurodyta atsargų vertė - Įstaigos vadovo sprendimu sudaryta turto įvertinimo komisija, įvertina nemokamai gautas atsargas. Tokios atsargos registruojamos grynąja realizavimo verte (1 priedas, 4 operacija). Įstaigos vadovas, vadovaudamasis turto įvertinimo komisijos protokoliniu sprendimu, priima sprendimą dėl atsargų registravimo apskaitoje. 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.

15. Jei atsargų įsigijimo išlaidos bus ar buvo apmokėtos iš finansavimo sumų arba jos gautos nemokamai, registruojamos finansavimo sumos.

16. 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 sąskaita faktūra už paslaugas gaunama tą mėnesį, kurį įsigytos atsargos arba žinoma tiksli išlaidų suma ir šios išlaidos yra sukaupiamos atsargų įsigijimo momentu.

17. Tuo atveju, kai nuolaidos ar nukainojimo sumos atsargų (medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus) įsigijimo metu nebuvo žinomos, tai nuolaidų ar nukainojimo suma yra mažinami sąnaudų straipsniai, jei atsargos jau sunaudotos arba parduotos (1 priedas, 3 operacija), koreguojama atsargų įsigijimo savikaina, jei atsargos dar neperduotos naudoti, neparduotos ar neperleistos (1 priedas, 1 operacija).

## VI. ATSARGŲ NUVERTĖJIMAS

18. Pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę atsargos, jei yra atvejai nurodyti 23 punkte, įvertinamos grynąja realizavimo verte.

19. Atsargų grynoji realizavimo vertė nustatoma atsargoms, įtrauktoms į atitinkamą inventorizacijos aprašą-sutikrinimo žiniaraštį.

20. Jei atsargų grynoji realizavimo vertė yra didesnė už jų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, atsargų sąskaitų likučiai nekoreguojami.

21. 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, 5 operacija).

22. Atsargų įsigijimo savikaina mažinama iki grynosios realizavimo vertės, kai:

23.1. atsargos sugenda arba sugadintos;

23.2. atsargos visiškai ar iš dalies pasenusios;

23.3. atsargų pardavimo kaina sumažėjo;

23.4. 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.

24. Jei atsargos nebuvo sunaudotos, perduotos ar parduotos ilgiau negu 12 mėnesių, 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.

25. Užregistravus atsargų, kurios buvo įsigytos iš finansavimo sumų arba buvo gautos nemokamai, nuvertėjimo sąnaudas iš karto registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos.

26. 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.

27. Atsargos, kurios yra laikomos numatant jas perduoti nemokamai ar už simbolinį atlygį, turi būti vertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, bet ne grynąja realizavimo verte, t. y. jų nuvertėjimas nėra skaičiuojamas.

28. Išnykus aplinkybėms (nurodytoms šio tvarkos aprašo 23 punkte), 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.

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

## **VII. ATSARGŲ INVENTORIZACIJA**

30. Atsargos inventorizuojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, nustatančiais atsargų inventorizacijos taisykles.

31. Už atsargų apskaitą atsakingas specialistas parengia inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį, nuroydamas atsargų vieneto pavadinimą, buvimo vietą, atsakingą asmenį ir kitus inventorizacijos taisyklėse išvardytus rekvizitus (2 priedas).

32. Atsargoms inventorizuoti įstaigos vadovo įsakymu sudaroma inventorizacijos komisija.

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

34. Atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai sudaromi inventorizuojant strategines ir neliečiamąsias atsargas, išsinuomotą, nuomojamą, sugedusį ir netinkamą naudoti, priimtą naudoti, saugoti, perdirbti, perduoti arba parduoti turtą.

35. Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje atsakingas asmuo privalo savo parašu patvirtinti inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodytų duomenų teisingumą. Jeigu atsakingas asmuo ar asmenys turi pretenzijų dėl inventorizavimo duomenų teisingumo, inventorizacijos komisija turi dar kartą perskaičiuoti (pasverti, išmatuoti) inventorizuojamą turtą.

36. Parengti inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai gali būti saugomi dokumentų valdymo informacinėje sistemoje, jeigu užtikrinama, kad prieiga prie duomenų bus suteikta tik tiems asmenims, kurių funkcijoms tai reikalinga.

37. Inventorizacijos komisija, inventorizuodama atsargas:

36.1. jas suskaičiuoja, pasveria, išmatuoja arba naudoja kitus kiekio nustatymo būdus;

36.2. įvertina atsargų būklę, galimus kokybės pažeidimus ir natūralią netektį;

36.3. inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodo faktinį atsargų kiekį ir vertę;

36.4. inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose patvirtina atsargų buvimo ar nebuvimo faktą ir pastabose pažymi atsargų būklės pasikeitimus;

36.5. 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;

36.6. radusi atsargų perteklių, nustato, kada ir kam leidus buvo įsigytos inventorizacijos metu rastos apskaitoje neužregistruotos atsargos, kur buvo nurašytos jų įsigijimo išlaidos.

37. 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.

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

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

39.1. atsargų perteklius:

39.1.1. radus neužregistruotų atsargų, jos registruojamos atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose ir registruojamos gautos finansavimo sumos (1 priedas, 7 operacija);

39.1.2. 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, 8 operacija).

39.2. atsargų trūkumas:

39.2.1. jeigu numatoma trūkumų sumas išieškoti, atsargų trūkumas registruojamas kaip išieškotinos sumos už padarytą žalą (1 priedas, 9 operacija).

39.2.2. 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, 10 operacija).

## VIII. ATSARGŲ NURAŠYMAS

40. Atsargos nurašomos, kai sunaudojamos veikloje:

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

40.2. teikiant viešąsias paslaugas;

- 40.3. įstaigos ūkio reikmėms;
41. Atsargos gali būti nurašomos, kai dėl įvairių priežasčių negalimos naudoti šiais atvejais:
- 41.1. dėl trečiųjų asmenų veikos;
- 41.2. pripažinus atsargas nereikalingomis arba netinkamomis naudoti teisės aktų nustatyta tvarka, kai:
- 41.2.1. jos nepataisomai sugedo arba buvo sugadintos;
- 41.2.2. jų ekonomiškai netikslinga parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose (kai laukiamos įplaukos, pardavus atsargas viešuosiuose prekių aukcionuose rinkos kainomis, būtų mažesnės už aukciono organizavimo išlaidas);
- 41.2.3. jų nepavyko parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka ir nėra daugiau kur jų panaudoti;
- 41.2.4. neatlygintinai perdavus kitiems subjektams;
- 41.2.5. praradus atsargas dėl stichinių nelaimių;
- 41.2.6. nustačius atsargų trūkumą inventorizacijos metu, kai trūkumas neišieškotinas.
- 41.3. jos parduotos.
42. Nurašius atsargas registre „Atsargų apyvartos žiniaraštis“, registruojamos:
- 42.1. pagrindinės veiklos ar kitos veiklos sąnaudos:
- 42.1.1. atsargų nurašymo sąnaudos, jei atsargos buvo sugadintos, prarastos, pavogtos ir nėra galimybės nustatyti kaltininko arba išieškoti atsargų praradimo žalą iš kaltininko (1 priedas, 10 operacija);
- 42.1.2. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, jei atsargos buvo sunaudotos savo veikloje ar parduotos;
- 42.1.3. perduotos finansavimo sumos, jei atsargos perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams (1 priedas, 17 operacija).
43. Atsargos nurašomos taikant konkrečių kainų metodą arba FIFO metodą jei taikyti konkrečių kainų būdą taikyti sudėtinga (1 priedas, 11 operacija).
44. Atsargų sunaudojimas įforminamas šiais dokumentais:
- 44.1. visos atsargos nurodytos 4.1.1.–4.1.7 punktuose nurašomos **Atsargų nurašymo aktu (3 priedas)**. Šį aktą iš buhalterinės apskaitos programos, parengia įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo. Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta atsargų nurašymo komisija nustato ar atsargos yra sunaudotos ir savo parašais patvirtina atsargų nurašymą. Įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens parašu patvirtintas aktas grąžinamas Centralizuotai buhalterijai;
- 44.2. reprezentacijai skirtos atsargos nurodytos 4.1.8. punkte (maisto produktai, nealkoholiniai gėrimai, suvenyrai, gėlės, knygos, kitos prekės skirtos įstaigos atstovų susitikimams organizuoti, darbo klausimams aptarti, svarstyti, derinti) apskaitoje registruojamos vienu įrašu – „Reprezentacijai skirtos atsargos“. Nurašant šias atsargas pildomas **Reprezentacijai skirtų atsargų nurašymo aktas (7 priedas)**, kurį parengia vadovo įsakymu paskirtas asmuo. Šio akto pagrindu buhalterinėje apskaitoje registruojamas reprezentacijai skirtų atsargų nurašymas vienu įrašu „Sunaudotos atsargos reprezentacijai“, operacijos suma turi sutapti su reprezentacijai skirtų atsargų nurašymo akto suma;
- 44.3. kuras transportui (atsargos nurodytos 4.1.9. punkte – kuras, degalai) nurašomas pagal faktiškai sunaudotą kuro kiekį apskaičiuotą kelionės lapuose;
- 44.4. Ūkinės medžiagos nurodytos 4.1.1. punkte apskaitoje gali būti registruojamos vienu įrašu – „Ūkinės medžiagos“, raštinės reikmenys nurodyti 4.1.2. punkte – „Kanceliarinės medžiagos“, maisto produktai nurodyti 4.1.3. punkte – „Maisto produktai“, medikamentai nurodyti 4.1.7. punkte - „Medikamentai“. Nurašant šias atsargas pildomas Atsargų nurašymo aktas (3 priedas), kuriame atsargos nurašomos taip pat vienu įrašu. Prie Atsargų nurašymo akto pridedama atsargų įsigijimo

sąskaitos – faktūros kopija;

44.5. visi dokumentai išvardinti 44 punkte Centralizuotai buhalterijai pateikiami per 5 darbo dienas nuo dokumento sudarymo datos.

45. Atiduodant atsargas naudoti Įstaigos veiklai, pildomas *Atsargų atidavimo naudoti aktas (8 priedas)*. Šį aktą pildo Įstaigos vadovo paskirtas atsakingas asmuo. Atsargų panaudojimo kontrolę vykdo Įstaigos vadovas arba jo paskirtas atsakingas asmuo.

46. 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, 12 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 (1 priedas, 13 operacija).

47. Atsargos, skirtos parduoti (perduoti), nurašomos pagal pardavimo sąskaitą faktūrą (ir) arba priėmimo ir perdavimo aktą nurodant jo surašymo datą (1 priedas, 17 operacija).

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

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

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

50. Ūkinis inventorių atiduodamas naudoti pagal *Turto atidavimo naudoti aktą* (4 priedas). Minėtą aktą pasirašo šie asmenys:

50.1. asmuo, išdavęs naudoti ūkinį inventorių;

50.2. asmuo, gavęs naudoti minėtą inventorių.

51. Pagal pasirašytą turto atidavimo naudoti aktą, atiduotas naudoti ūkinis inventorių nurašomas, pripažįstant nurašymo sąnaudas (1 priedas, 16 operacija).

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

53. Atsargas sugadinus, praradus dėl 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

54. Nebalansinėse sąskaitose registruojama:

54.1. atiduotas naudoti ūkinis inventorių;

54.2. iš trečiųjų šalių priimtose saugoti atsargos;

54.3. prarastos atsargos ir ūkinis inventorių;

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

54.5. bešeimininkės atsargos iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka jos pripažįstamos valstybės

ar savivaldybės nuosavybe, kurios naudotoja yra įstaiga.

55. Ūkinis inventorių registruojamas nebalansinėse sąskaitose 50 punkte nustatyta tvarka, kiekiu ir (arba) vertine išraiška pagal atsakingus asmenis.

56. 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).

57. Sprendimą dėl trumpalaikio materialiojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti priima Įstaigos vadovas, gavęs Įstaigos vadovo sprendimu sudarytos Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijos (toliau – Komisija) pasiūlymą.

58. Įstaigos vadovo sudaryta Komisija savo pasiūlyme (5 priedas – **Pasiūlymas dėl trumpalaikio turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti**) nurodo turtą, kurį siūloma pripažinti nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, ir priežastis, dėl kurių šis turtas tapo nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti, įvertina turto būklę.

59. Įstaigos vadovas, gavęs Komisijos pasiūlymą, priima sprendimą dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti.

60. Nebetinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorių nurašomas iš nebalansinės apskaitos pagal **Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą** (6 priedas). Šį aktą parengia už turto apskaitą atsakingas specialistas, įstaigos vadovo įsakymu sudarytos komisijos arba jo įgaliotų asmenų siūlymu. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą tvirtina įstaigos vadovas arba jo įgaliotas asmuo (1 priedas, 14 operacija).

61. Nebalansinėse sąskaitose apskaita yra tvarkoma kontrolės tikslais ir į finansinių ataskaitų rinkinį jų duomenys netraukiami. Atskirais atvejais pagal šių sąskaitų duomenis yra pateikiami aiškinamajame rašte.

62. Sąskaitoje „Saugoti priimtas turtas“ duomenims yra sudaromas laisvos formos žiniaraštis ir duomenys grupuojami pagal tokius požymius:

58.1. sutarties numeris;

58.2. sutarties data;

58.3. sutarties pasibaigimo terminas;

58.4. saugoti priimto turto vertė nurodyta sutartyje.

63. Sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ duomenims yra sudaromas laisvos formos žiniaraštis ir

59.1. sutarties numeris;

59.2. sutarties data;

59.3. sutarties pasibaigimo terminas;

59.4. išsinuomoto turto vertė nurodyta sutartyje;

59.5. nuomos mokesčio mokėjimo terminai;

59.6. nuomos mokesčio dydis.

64. Sąskaitoje „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“ duomenims yra sudaromas laisvos formos žiniaraštis ir duomenys grupuojami pagal tokius požymius:

60.1. sutarties numeris;

60.2. sutarties data;

60.3. sutarties pasibaigimo terminas;

60.4. pagal panaudą naudojamo turto vertė nurodyta sutartyje.

65. Sąskaitoje „Pagal panaudos sutartis suteiktas turtas“ duomenims yra sudaromas laisvos formos žiniaraštis ir duomenys grupuojami pagal tokius požymius:

- 61.1. sutarties numeris;
- 61.2. sutarties data;
- 61.3. sutarties pasibaigimo terminas;
- 61.4. pagal panaudą suteikto turto vertė nurodyta sutartyje.

## **X. VIDINIAI DOKUMENTAI**

- 62. Įstaigoje naudojami šie su atsargomis susiję vidiniai dokumentai:
  - 62.1. Inventorizacijos aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (2 priedas);
  - 62.2. Atsargų nurašymo aktas (3 priedas);
  - 62.3. Turto atidavimo naudoti aktas (4 priedas);
  - 62.4. Pasiūlymas dėl trumpalaikio turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti (5 priedas);
  - 62.5. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktas (6 priedas);
  - 62.6. Reprezentacijai skirtų atsargų nurašymo aktas (7 priedas);
  - 62.7. Atsargų išdavimo aktas (8 priedas).



**ATSARGŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
1.	Registruojamos įsigytos atsargos	Registruojamos atsargos įsigijimo savikaina	20XXXXX Atsargos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos ir (arba) 21111XX Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir (arba) 6952XXX Sukauptos sąnaudos	Sąskaita faktūra	8 VSAFAS
		Jeigu atsargoms įsigyti numatytos finansavimo sumos, registruojamas gautų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų atsargoms įsigyti padidėjimas	42XXXX1 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)		20 VSAFAS
		Registruojamos su atsargų įsigijimu susijusios sąnaudos, kurios neįtraukiamos į atsargų savikainą	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 2111XXX Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams arba 6952XXX Sukauptos sąnaudos	Sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma	8 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		20 VSAFAS
		Registruojama nuolaidų suma, kai atsargos jau užregistruotos apskaitoje, tačiau dar nepradėtos naudoti ir neparduotos (neperleistos)	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	20XXXXX Atsargos	Sąskaita faktūra	8 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką atsargų įsigijimo išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS
		Kai už įsigyjamas atsargas valstybės išdas sumoka tiesiogiai:			Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
	Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma tiekėjui ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
		41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
		Kai už įsigyjamas atsargas sumoka pati BĮ:			Banko išrašas	20 VSAFAS
	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
		41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
	Registruojama apmokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS	
2.	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	20XXXXXX Atsargos	12XXXXXX Ilgalaikis materialusis turtas (įsigijimo savikaina)	Buhalterinė pažyma	8 VSAFAS
		Registruojamas gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų atsargoms įsigyti padidėjimas	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	42X1201 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)		20 VSAFAS
3.	Registruojama nuolaidų suma, suteikta užregistravus atsargas, jeigu atsargos, kurioms įsigyti suteikta nuolaida, jau parduotos arba sunaudotos	Registruojamas sąnaudų mažinimas nuolaidų suma	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 2298XXXX Kitos gautinos sumos	8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos ar savikaina arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos	Nuolaidos pagrindimo dokumentas (kreditinė sąskaita faktūra)	8 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas (nuolaidų suma), jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos arba 42XXXX2 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos)		20 VSAFAS
4.	Registruojamos nemokamai gautos atsargos, kurios bus parduotos arba naudojamos įstaigos veikloje	Registruojama atsargų įsigijimo savikaina	20XXXXX Atsargos	42XXXX1 Finansavimo (gautos)	Atsargų gavimo pagrindimo dokumentas	8 VSAFAS
5.	Registruojamas atsargų nuvertėjimas iki grynosios realizavimo vertės	Registruojamas atsargų nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas	Buhalterinė pažyma, inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	8 VSAFAS
		Registruojamas finansavimo pajamos, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Finansavimo pajamos		20 VSAFAS
6.	Registruojamas atsargų nuvertėjimo panaikinimas (sumažinimas)	Registruojamas atsargų nuvertėjimo sumažinimas	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas	8709XXX Nuvertėjimo ir, nurašytų sumų sąnaudos	Buhalterinė pažyma, inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	8 VSAFAS
		Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažėjimas, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)		20 VSAFAS
7.	Registruojamos inventorizacijos metu rastos atsargos, kurios anksčiau apskaitoje nebuvo užregistruotos	Registruojamas atsargų perteklius	20XXXXX Atsargos	426XXX1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)	Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	8 VSAFAS
8.	Registruojamos inventorizacijos metu rastos atsargos, kurios buvo neteisingai nurašytos iš apskaitos	Registruojamos nurašytos atsargos	20XXXXX Atsargos	20XXXXX Atsargos arba 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	8 VSAFAS
		Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)		20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		sumažėjimas, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	nepiniginiam turtui įsigyti pajamos			
9.	Registruojamas atsargų nurašymas, kai atsargos sugadintos, prarastos dėl atsakingo (ar kito) asmens kaltės	Registruojama išieškotina suma dėl atsargų sugadinimo ar praradimo	2293XXX Išieškotinos sumos už padarytą žalą  20XXXXX Atsargų nuvertėjimas	20XXXXX Atsargos	Nurašymo aktas, inventORIZAVIMO aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	8 VSAFAS
		Registruojamos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXX4 Finansavimo sumos (grąžintos)	686XXXX Grąžintinos finansavimo sumos		
10.	Registruojamas inventORIZACIJOS metu nustatyto atsargų trūkumo nurašymas, kurio nėra galimybių išieškoti iš atsakingo (ar kito) asmens	Registruojamos atsargų nurašymo sąnaudos	8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	20XXXXX Atsargos	Nurašymo aktas, inventORIZAVIMO aprašas-sutikrinimo žiniaraštis	8 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
11.	Registruojamos nurašomos atsargos, sunaudotos įstaigos veikloje	Registruojamos nurašomos atsargos sunaudotos įstaigos veikloje	8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	20XXXXX Atsargos	Nurašymo aktas, sąskaita faktūra	8 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
12.	Registruojamos nurašomos atsargos ilgalaikiam turtui remontuoti (turto esminis pagerinimas)	Atlikus turto esminį pagerinimą, registruojamas atsargų ilgalaikiam turtui remontuoti nurašymas	12XXXXX Ilgalaikis materialusis turtas	20XXXXX Atsargos	Darbų priėmimo-perdavimo aktas, atsargų nurašymo aktas	8 VSAFAS
		Registruojamas gautų finansavimo sumų atsargoms įsigyti sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti padidėjimas.	42XXXX1 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	42XXXX1 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)		20 VSAFAS
13.	Registruojamos nurašomos atsargos panaudojus jas IMT priežiūrai ir eksploatacijai	Registruojamos nurašomos atsargos	8708XXX Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	20XXXXX Atsargos	Atsargų nurašymo aktas	8 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
14.	Registruojamos nurašomos atsargos, pripažintos nereikalingomis arba netinkamomis naudoti	Registruojamos nurašomos atsargos	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas ir (arba) 8709XXX Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	20XXXXXX Atsargos	Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktas	8 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
15.	Registruojamos nurašomas atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	Registruojamos nurašomos atsargos	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas ir (arba) 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	20XXXXXX Atsargos	Sąskaita faktūra	8 VSAFAS
		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 BĮ PVM mokėtojos)	2261XXX Gautinos sumos už parduotas prekes arba 2263XXX Gautinos sumos už parduotą turtą	693XXXX Mokėtini veiklos mokesčiai		
		Registruojamos finansavimo pajamos (atsargų įsigijimo)	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	20 VSAFAS	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		savikainos verte), kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų				
		Registruojamos pervestinos sumos į valstybės arba savivaldybės biudžetą (pardavimo verte be PVM)	74XXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	69511XXX Sukauptos mokėtinios sumos		
16.	Registruojamos atiduotos naudoti atsargos (ūkinis inventorių)	Registruojamos nurašomos atsargos	8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	20XXXXX Atsargos	Atsargų nurašymo (atidavimo naudoti) aktas	8 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos		20 VSAFAS
17.	Registruojamos nurašomos atsargos, kai atsargos yra neatlygintinai perduodamos kitam subjektui pagal atsargų priėmimo perdavimo aktą, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	Registruojamos nurašomos atsargos, kai atsargos perduodamos viešojo sektoriaus subjektui	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	20XXXXX Atsargos	Priėmimo perdavimo aktas	20 VSAFAS
		Registruojamos nurašomos atsargos, kai atsargos perduodamos ne viešojo sektoriaus subjektui	8XXXXXX Sąnaudos 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	20XXXXX Atsargos 701XXXX Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Atsargų priėmimo perdavimo aktas	20 VSAFAS

**(Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio forma)**

Titulinis lapas

\_\_\_\_\_  
(įstaigos, departamento pavadinimas)

**INVENTORIZAVIMO  
APRAŠAS-SUTIKRINIMO**

\_\_\_\_\_  
(sąskaita)

**ŽINIARAŠTIS Nr.** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(turto buvimo vieta)

Komisijos pirmininkas:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas

\_\_\_\_\_  
(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal \_\_\_\_\_ apskaitos duomenis.

(data)

Atsakingas asmuo

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

**PATVIRTINIMAS**

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

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr. \_\_\_\_\_

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr. \_\_\_\_\_

Atsakingas asmuo

\_\_\_\_\_  
(pareigos) (parašas) (vardas, pavardė)

Inventorizacija pradėta

\_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizacija baigta

\_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas

\_\_\_\_\_  
(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą sudaro

\_\_\_\_\_  
(lapų kiekis skaičiais ir žodžiu,

\_\_\_\_\_  
įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Inventorizavimo aprašo Nr. \_\_\_\_\_ Intarpas

\_\_\_\_\_  
(Turto buvimo vieta)

\_\_\_\_\_  
Lapas

### ATSARGŲ INVENTORIZAVIMO APRAŠAS – SUTIKRINIMO ŽINIARAŠTIS

Eil. Nr.	Atsargų vieneto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis	Atsargų registro kodas	Įsigijimo data	Matavimo rodiklis	Kaina (Eur)	Faktiškai rasta		Turi būti pagal buhalterijos duomenis		Pastabos
						kiekis	vertė (Eur)	kiekis	vertė (Eur)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Iš viso:</b>										

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: \_\_\_\_\_

Šiame lape įrašytas kiekis: \_\_\_\_\_

(suma skaičiais ir žodžiu)



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

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 \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

InventORIZAVIMO aprašą Nr. \_\_\_\_\_ su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data \_\_\_\_\_

Priedai \_\_\_\_\_  
(skaičiavimo lapai, atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

**(Atsargų nurašymo akto forma)**

\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas, įstaigos kodas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**ATSARGŲ NURAŠYMO AKTAS Nr.**

\_\_\_\_\_  
(data)

Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_

Atsargų pavadinimas		Mato vienetas	Nurašymo pagrindas	Vnt. kaina (Eur)	Kiekis	Suma (Eur)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
pavadinimas	Kort. numeris							debetuojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos
Viso:							X	X	X

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

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

**(Turto atidavimo naudoti akto forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas, įstaigos kodas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**TURTO ATIDAVIMO NAUDOTI AKTAS NR.**

\_\_\_\_\_ (data)

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Kodas	Kiekis	Vnt.	Suma (Eur)	Turmas naudojamas				Pastabos
						Departamentas, skyrius	Kabineto Nr.	V. Pavardė	Parašas	
		Viso:		X		X	X	X	X	X

Perduoda: \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Priima: \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Turto valdytojo pavadinimas)

**PASIŪLYMAS  
DĖL TRUMPALAIKIO TURTO PRIPAŽINIMO NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU  
(NEGALIMU) NAUDOTI**

20 \_\_\_\_ m. \_\_\_\_\_ d. Nr.

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

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

iš \_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, darbovietė)

apžiūrėjo trumpalaikį turtą ir siūlo jį pripažinti nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti:

Eil. Nr.	Buhalterinės sąskaitos Nr.	Atidavimo naudoti metai, mėnuo	Turto pavadinimas	Skaičius vnt.	Kaina Eur	Suma Eur	Siūlymas pripažinti nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti	Priežastys, dėl kurių turtas tapo nereikalingas arba netinkamas (negalimas) naudoti	Tolesnio panaudojimo galimybės
Iš viso				x	x		x	x	x

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Nariai

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 6 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 ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

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 Eur	Suma Eur	Nurašymo priežastys
Iš viso				x	x		x

Liekamosios medžiagos

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

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, 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)

**(Reprezentacijai skirtų atsargų nurašymo akto forma)**

\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**REPREZENTACIJAI SKIRTŲ ATSARGŲ NURAŠYMO AKTAS**

\_\_\_\_\_  
(pirkimo sąskaitos faktūros numeris, data)

Eil. Nr.	Atsargų pavadinimas	Vnt.	Kaina	Suma	Nurašymo pagrindas
Iš viso:			X		

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Akto duomenis į apskaitą įtraukė \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(buhalterinės apskaitos įrašo Nr., suma, data)

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

**(Atsargų išdavimo akto forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

**ATSARGŲ IŠDAVIMO AKTAS**

\_\_\_\_\_ (pirkimo sąskaitos faktūros numeris, data)

Eil. Nr.	Atsargų pavadinimas	Vnt.	Kaina	Suma	Darbuotojo pareigos, vardas ir pavardė, gautas kiekis vienetais		
					pareigos Vardas Pavardė	pareigos Vardas Pavardė	pareigos Vardas Pavardė
Iš viso:			X				
Parašas					(parašas)	(parašas)	(parašas)

Už medžiagų išdavimą atsakingas asmuo \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## **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 turi įvertinti įsigijimo savikainą.
3. Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal jo pagrindimo dokumentus.
4. Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaita nustatyta „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos“ tvarkos apraše.

### **II. FINANSINIO TURTO GRUPAVIMAS**

5. Finansinis turtas apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.
6. Ilgalaikių gautinų sumų apskaita aprašyta „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos“ tvarkos apraše.

7. Įstaiga gali turėti šio trumpalaikio finansinio turto:

7.1. per vienerius metus gautinos sumos;

7.2. pinigai ir pinigų ekvivalentai, kurie skirstomi:

7.2.1. pagal pinigų buvimo vietą:

7.2.1.1. pinigus bankų sąskaitose (įskaitant mokėjimo korteles);

7.2.1.2. pinigus, kurių naudojimas laikinai apribotas;

7.2.1.3. pinigus kelyje;

7.2.1.4. pinigų ekvivalentus;

7.2.2. pagal valiutą:

7.2.2.1. eurai;

7.2.2.2. kita valiuta;

7.2.3. pagal pinigų paskirtį:



- 7.2.3.1. biudžeto asignavimus;
- 7.2.3.2. nebiudžetines lėšas;
- 7.2.3.3. specialiųjų programų lėšas.
- 7.3. kitą trumpalaikį finansinį turtą.

### **III. INVESTICIJŲ APSKAITA**

- 8. Įstaiga finansinės ir investicinės veiklos nevykdo, todėl investicijų apskaita nevedama.

### **IV. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ APSKAITA**

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

10. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai grąžinami įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos pavaldžioms įstaigoms ar kitiems subjektams, grąžinamos gautos permokos, pervedamos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, grąžinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla (1 priedas, 2 operacija).

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

12. Gautinos finansavimo sumos yra registruojamos apskaitoje taip pat kaip ir gautinos sumos, kurių apskaita yra aprašoma „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos“ tvarkos apraše.

13. Registruojant ūkines operacijas, susijusias su pinigų ir pinigų ekvivalentų gavimu ir mokėjimu, papildomai būtina nurodyti ekonominės klasifikacijos straipsnį, valstybės funkciją ir programą, su kurių vykdymu susijęs pinigų gavimas ir mokėjimas. Ši informacija reikalinga biudžeto vykdymo ataskaitoms parengti.

**FINANSINIO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
1.	Registruojami gauti pinigai ar pinigų ekvivalentai	Registruojami gauti pinigai ar pinigų ekvivalentai	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	1632XXX kitos ilgalaikės gautinos sumos arba 22XXXX per vienus metus gautinos sumos arba 694XXXX gauti išankstiniai mokėjimai arba 42XXXXX finansavimo sumos (gautos)	Buhalterinė pažyma, sąskaitų žurnalas – orderis, banko išrašas	17 VSAFAS
2.	Registruojamas pinigų ar pinigų ekvivalentų sumažėjimas	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, pateikus paraišką	222XXXX gautinos finansavimo sumos	41XXXXX finansavimo sumos (gautinos)	Buhalterinė pažyma, sąskaitų žurnalas - orderis	20 VSAFAS
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX gautinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma, sąskaitų žurnalas – orderis, banko išrašas	
			41XXXXX finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX finansavimo sumos (gautos)	Buhalterinė pažyma, sąskaitų žurnalas - orderis	
	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	117XXXX išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą arba 12102XX išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, arba 211XXXX išankstiniai mokėjimai, arba 5XXXXXX ilgalaikiai įsipareigojimai, arba 6XXXXXX trumpalaikiai įsipareigojimai	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai		Buhalterinė pažyma, sąskaitų žurnalas – orderis, banko išrašas	17 VSAFAS

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## 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. Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

4. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje turi būti registruojamos pagal detalizavimo požymius nurodant finansavimo sumos teikėją, valstybės funkcijas, programas, kurioms vykdyti skirtos finansavimo sumos.

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 finansavimo sumų teikėjui;

5.2. pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą įstaigos veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;

6. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis, neužtikrinanti privalomo finansavimo pagal tam tikras sąlygas, negali būti pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.

7. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra) (1 priedas, 2 ir 3 operacijos).

8. Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą gautiną finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma turi būti sumažinta gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma.

9. 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 (426XXXX sąskaita), lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

10. 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.

11. Jei, registruodamas gautinas arba gautas finansavimo sumas įstaiga negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), išskyrus valstybės ar savivaldybės biudžeto asignavimus, finansavimo sumos turi būti priskirtos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus vadovo patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos turi būti pergrupuojamos, ir nurodyta teisinga jų paskirtis.

12. Jei, registruodama gautas finansavimo sumų įstaiga negali nurodyti finansavimo sumų šaltinio, tada finansavimo sumos turi būti priskirtos tam šaltiniui, iš kurio per praėjusius ataskaitinius metus gauta daugiausia lėšų. Kai sužinomas tikslus finansavimo sumų šaltinis, finansavimo sumos turi būti perkeliamos, nurodomas teisingas jų šaltinis.

13. Jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti pergrupuotos pagal faktinį jų panaudojimą. (1 priedas, 4 operacija).

14. Pasibaigus ataskaitiniams metams, nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, perkeliamos į gražintinas finansavimo sumas (1 priedas, 6 operacija).

## **II.FINANSAVIMO SUMŲ GRUPAVIMAS**

15. Visos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį apskaitos registre "Sąskaitos žurnalas":

- 15.1. finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- 15.2. finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti;
- 15.3. finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- 15.4. finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

16. Visos gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos turi būti grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- 16.1. finansavimo sumos iš užsienio valstybių;
- 16.2. finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;
- 16.3. finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- 16.4. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
- 16.5. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- 16.6. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

17. Papildomai finansavimo sumos gali būti detalizuojamos pagal tikslesnius finansavimo šaltinius:

- 17.1. finansavimo sumų davėją;
- 17.1. projekto pavadinimą;
- 17.2. programos pavadinimą.
- 18. Finansavimo sumos registruojamos šiose sąskaitų plano sąskaitose:
  - 18.1. gautinos finansavimo sumos (2 klasės sąskaitos);
  - 18.2. finansavimo sumos (gautinos) (4 klasės sąskaitos);
  - 18.3. finansavimo sumos (gautos) (4 klasės sąskaitos);
  - 18.4. finansavimo sumos (panaudotos) (4 klasės sąskaitos);
  - 18.5. finansavimo sumos (perduotos) (4 klasės sąskaitos);
  - 18.6. finansavimo sumos (grąžintos) (4 klasės sąskaitos);
  - 18.7. mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);
  - 18.8. grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).
- 19. Į šias grupes turi grupuoti visas finansavimo sumas, registruojamas 2 ir 4 klasės sąskaitose.

### **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. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, arba tą patį mėnesį visai sąnaudų sumai. Finansavimo pajamų pripažinimo momentas registruojant sąnaudas nurodytas 2 priede.

23. Registruojant apskaitoje visas su finansavimo pajamomis dvejybiniu įrašu susijusias sumas, būtina nurodyti, kokiai valstybės funkcijai ar programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos.

24. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam ir biologiniam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- 24.1. registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- 24.2. registruojant turto nuvertėjimą.
- 24.3. registruojant turto pardavimą ar perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- 24.4. nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

25. Finansavimo sumos finansiniam turtui įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kai finansinis turtas yra nurašomas iš apskaitos arba registruojamas tokio turto nuvertėjimas. Visi kiti finansinio turto vertės pasikeitimo atvejai finansavimo pajamoms neturi įtakos.

26. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- 26.1. pardavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- 26.2. sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- 26.3. pardavus atsargas;
- 26.4. atsargoms nuvertėjus;
- 26.5. nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas.
27. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos.
28. Finansavimo pajamos mažinamos, kai:
  - 28.1. kompensuojamos padarytos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis;
  - 28.2. registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas;
  - 28.3. registruojamas ilgalaikio, atsargų nuvertėjimo panaikinimas;
  - 28.4. registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

#### **IV. PERDUOTŲ FINANSAVIMO SUMŲ REGISTRAVIMAS APSKAITOJE**

29. Gautų finansavimo sumų dalis gali būti perduodama kitiems viešojo sektoriaus subjektams (neatsižvelgiant į pavaldą) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes įstaiga tik perduoda finansavimo sumas kitam viešojo sektoriaus subjektui (veikia kaip tarpininkė). Finansavimo sumos, kurios nebuvo panaudotos pajamoms uždirbti ir buvo perduotos viešojo sektoriaus subjektams, laikomos perduotomis finansavimo sumomis.

30. Įstaigos finansavimo sumos (gautos) mažinamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotų finansavimo sumų verte (1 priedas, 5 operacija).

31. Perduota finansavimo suma apskaitoje turi būti detalizuota 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, įsigytą iš finansavimo sumų, o ne iš uždirbtų pajamų, apskaitoje registruojama perduota finansavimo suma, o finansavimo pajamos nepripažįstamos.

33. Jeigu perduotos kitam viešojo sektoriaus subjektui finansavimo sumos gražinamos, 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;

34.2. finansavimo sumos perduodamos kitiems (ne viešojo sektoriaus) subjektams programoms vykdyti (1 priedas, 5 operacija).

35. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma, arba gavus sutartyje nurodytus dokumentus.

## **VI. FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS OPERACIJOS LAIKOTARPIO PABAIGOJE**

36. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir finansavimo pajamos.

37. Kiekvieno mėnesio pabaigoje įstaiga turi patikrinti, 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 5 darbo dienas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įstaiga turi parengti ir pateikti pažymą kiekvienai ją finansuojančiai institucijai Lietuvoje, kurioje turi būti nurodyta ši informacija pagal paskutinę ataskaitinio laikotarpio dienos būklę (3 priedas):

40.1. sukauptos finansavimo pajamos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.2. gautinos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.3. gautos finansavimo sumos pagal jų paskirtį (nepiniginiam turtui ar kitoms išlaidoms), kiekvieną valstybės funkciją, programą, finansavimo šaltinį;

40.4. grąžintinos 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 turi užregistruoti 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. apskaitoje užregistravusi gautinas finansavimo sumas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) turi patikrinti, ar užregistruotos mokėtinos finansavimo sumos atitinka subjekto nurodytas gautinas finansavimo sumas;

41.2. jei subjektas, gavęs finansavimo sumas, nurodė, kad apskaitoje turi užregistravęs gražintinas finansavimo sumas, įstaiga (finansavimo sumų teikėja) apskaitoje turi užregistruoti gautinas gražintinas finansavimo sumas ir mažinti perduotas finansavimo sumas arba finansavimo sąnaudas, atsižvelgdama į tai, iš kokių lėšų ir kuriam subjektui buvo suteiktos finansavimo sumos.

42. Nesuderinus gautoje pažymoje rastų neatitikimų ar abejotinų 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 turi būti uždaromos pagal kiekvieną valstybės funkciją, programą ir finansavimo šaltinį ir kitus detalizavimo požymius (1 priedas, 11 operacija).

44. Finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždaromos taip:

44.1. gautų, panaudotų ir gražintų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas ir gražintas finansavimo sumas;

44.2. gautų ir perduotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti, uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant perduotas finansavimo sumas.

45. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms uždaromos taip:

45.1. iš valstybės ir savivaldybių biudžetų ir kitų išteklių fondų, išskyrus Europos Sąjungos paramą, gautų, panaudotų, perduotų ir gražintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pagal ataskaitinių metų pabaigos būklę, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas;

45.2. iš kitų finansavimo šaltinių, gautų, panaudotų, perduotų ir gražintų finansavimo sumų kitoms išlaidoms sąskaitos uždaromos pabaigoje tų ataskaitinių metų, kuriais pasibaigia projektas, kuriam šios finansavimo sumos buvo gautos, arba ataskaitinių metų pabaigoje, jei finansavimo sumos gautos ne tam tikram projektui vykdyti, debetuojuant gautas finansavimo sumas ir kredituojant panaudotas, perduotas ir gražintas finansavimo sumas.



## FINANSAVIMO SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
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	11 VSAFAS 20 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		
		Gavus informaciją apie patvirtintą mokėjimo paraišką	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	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)		
2.	Registruojamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, kai BĮ 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	11 VSAFAS 20 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos 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 Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška	
			42XXXXX Finansavimo sumos (gautos)	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)					
3.	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, kai įstaiga jau turi sąnaudų prieš gaudama sąskaitą faktūrą ir įstaiga pateikia mokėjimo paraišką, kai valstybės išdas sumoka	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6952XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	11 VSAFAS 20 VSAFAS
		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	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
	tiesiogiai	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	
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	20 VSAFAS
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 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Banko išrašas	20 VSAFAS
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	20 VSAFAS
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	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	42XXXX1 Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma	-
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	20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Registruojamos finansavimo iš kitų šaltinių pajamos (kol nežinoma, iš kokių šaltinių bus finansuojamos išlaidos)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	70XXXXXX 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	70XXXXXX 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	70XXXXXX Finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma	
9.	Įstaigos padarytos išlaidos buvo pripažintos netinkamomis finansuoti (įstaiga turėjo sąnaudų). Nuspręsta sumas išieškoti iš kaltininko	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	70XXXXXX 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	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių pajamos	Buhalterinė pažyma	
		Kai nusprendžiama išieškoti padarytas išlaidas iš kaltininko, mažinamos pripažintos sąnaudos ir registruojama išieškotina suma	70XXXXXX 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	
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	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Patvirtinta mokėjimo paraiška, Banko išrašas	20 VSAFAS
		Gavus ataskaitą, registruojamos perduotos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	21112XX Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams	Ataskaita	20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
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	20 VSAFAS
		Gavus ataskaitą, registruojamos finansavimo sąnaudos	833XXXXFinansavimo sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Ataskaita	20 VSAFAS
			424XXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos		
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	20 VSAFAS
13.	Registruojamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos pagal finansuojamojo subjekto pateiktoje pažymoje nurodytas grąžintinas finansavimo sumas	Registruojamos gautinos grąžintinos finansavimo sumos	2296XXXXGautinos grąžintinos finansavimo sumos	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos) arba 833XXX Finansavimo sąnaudos	Pažyma (buhalterinė pažyma)	20 VSAFAS
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	20 VSAFAS
15.	Registruojamos mokėtinos dotacijos savivaldybėms	Registruojamos dotacijos savivaldybėms	42XXXX3 Finansavimo sumos (perduotos)	643XXXX Mokėtinos finansavimo sumos		20 VSAFAS
Registruojamos iš BĮ uždirtbų pajamų gautinos (iš valstybės biudžeto) sumos:						
16.	Registruojamos sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto	Registruojamos sukauptos gautinos sumos	2281XXXSukauptos gautinos sumos iš biudžeto	69511XX Sukauptos mokėtinos sumos	Pažyma (buhalterinė pažyma)	20 VSAFAS
17.	Registruojamos gautinos sumos	Gavus informaciją apie pateiktą mokėjimo paraišką	22981XX Kitos gautinos sumos iš biudžeto	2281XXXSukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Pažyma (buhalterinė pažyma)	

**FINANSAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMO PERIODIŠKUMAS PAGAL SĄNAUDŲ GRUPES**

Sąskaitos grupės Nr.	Sąnaudų grupė	Finansavimo pajamos registruojamos
83	Subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8702	Socialinio draudimo sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8704	Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8705	Komandiruočių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8706	Transporto sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8708	Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8709	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
8710	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8711	Nuomos sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8712	Kitų paslaugų sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
8713	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	-
87131	Veiklos mokesčių sąnaudos	Mėnesio pabaigoje pagal pripažintas sąnaudas
87132	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
88	Kitos veiklos sąnaudos	-
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-
891	Palūkanų sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
892	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją
893	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Finansavimo pajamos neregistruojamos
894	Vertybinių popierių perkainojimo nuostolis	Finansavimo pajamos neregistruojamos
895	Finansinio turto perleidimo nuostoliai	Priklausomai nuo sąnaudų tipo finansavimo pajamos gali būti registruojamos registruojant kiekvieną sąnaudų operaciją arba neregistruojamos visai (pvz., jei amortizuojama ilgalaikė gautina suma)
896	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Finansavimo pajamos neregistruojamos

Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas  
**(Pažymos dėl finansavimo sumų forma)**

\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

Kam: Finansuojančiosios institucijos pavadinimas, adresas

**PAŽYMA DĖL FINANSAVIMO SUMŲ**

\_\_\_\_\_  
Nr. \_\_\_\_\_

(data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Ataskaitinis laikotarpis:

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota sukauptų finansavimo pajamų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gautinų finansavimo sumų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gautų finansavimo sumų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota gražintinų finansavimo sumų:

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Ekonominės klasifikacijos straipsnis	Valstybės funkcija	Programa	Suma, Eur
Iš viso:						

Buhalteris \_\_\_\_\_

(Parašas)

\_\_\_\_\_  
(Vardas ir pavardė)

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## 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:

4.1.2.1. 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;

4.1.2.2. 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. mokėtinas finansavimo sumas:

4.2.3. grąžintinus mokesčius ir įmokas;

4.2.4. pervestinas sumas į valstybės biudžetą;

4.2.5. pervestinas sumas į savivaldybių biudžetus;

4.2.6. kitas pervestinas sumas;

4.2.7. grąžintinas finansavimo sumas;

4.2.8. mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;

5. Atidėjiniai grupuojami:

5.1. pagal pobūdį į:

5.1.1. grąžintinus mokesčius ir įmokas;

5.1.2. kitas pervestinas sumas;

5.1.3. mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;

5.2. pagal trukmę į:

5.2.1. ilgalaikius;

5.2.2. trumpalaikius:

- 5.2.2.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį;
- 5.2.2.2. trumpalaikius;
- 5.3. pagal sudarymo tikslą (sukuriant subsąskaitas sąskaitų plane arba nurodant papildomus požymius):
  - 5.3.1. dėl teismo bylų;
  - 5.3.2. dėl suteiktų garantijų;
  - 5.3.3. dėl pasirašytų ir tebevykdomų nuostolingų sutarčių;
  - 5.3.4. dėl galimų baudų;
  - 5.3.5. dėl garantinės priežiūros;
  - 5.3.6. įstaigai restruktūriuoti;
  - 5.3.7. kitiems tikslams.

### III. ĮSIPAREIGOJIMŲ REGISTRAVIMAS IR ĮVERTINIMAS

6. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio dieną pagal visus ne vėliau kaip iki kito mėnesio 8 dienos gautus dokumentus, o metų pabaigoje – ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos gautus dokumentus.

7. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai pagal dokumentus, gautus po kito mėnesio 8 dienos, registruojami iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti (1 priedas, 1 operacija).

8. Ilgalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje sąskaitų plano ilgalaikių įsipareigojimų (5 klasės) sąskaitose. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis registruojama sąskaitų plano trumpalaikių įsipareigojimų (6 klasės) sąskaitose:

8.1. 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;

8.2. 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.

9. 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, 2 operacija).

10. 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.

11. Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant atitinkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (tiekėją). Registruojant mokėtiną sumą, turi būti sukurta gavėjo (tiekėjo) duomenų kortelė, kurioje turi būti nurodyti šie gavėjo (tiekėjo) požymiai:

- 11.1. gavėjo (tiekėjo) pavadinimas (pvz., įmonės (įstaigos) pavadinimas);
- 11.2. gavėjo (tiekėjo) atpažinties numeris (pvz., kodas);
- 11.3. gavėjo (tiekėjo) adresas;
- 11.4. mokėjimo sąlyga (laikotarpis, per kurį įsipareigojimas turi būti apmokėtas);
- 11.5. mokėjimo būdas (pavedimu, grynaisiais ar pan.);
- 11.6. valiuta;
- 11.7. PVM mokėtojo kodas (jei yra);
- 11.8. banko sąskaitos numeris;
- 11.9. kita informacija.

12. Mokėtinų finansavimo sumos pripažįstamos atsižvelgiant į 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas (žr. Finansavimo sumų apskaitos įstaigoje 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, 10 operacija).

14. Gautos 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, 3 operacija).

15. Pervestinos sumos išteklių fondams ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams apskaitoje registruojamos remiantis banko išrašu tuo momentu, kai įstaigos 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, 10 operacija).

16. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų sudarymo datą (1 priedas, 4 operacija).

17. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą (1 priedas, 5 operacija).

18. Mokėtini mokesčiai registruojami pagal teritorinei Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ar kitai institucijai pateiktą tam tikro mokesčio deklaraciją.

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, 7 operacija).

20. Sukauptos sąnaudos registruojamos tada, kai jos per ketvirtį padaromos, bet sąnaudų pagrindimo dokumentai gaunami iki kito mėnesio 8 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 įstaigoje tvarkos aprašą) (1 priedas, 8 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 mokesčiai) (žr. Pajamų apskaitos įstaigoje tvarkos aprašą) (1 priedas, 9 operacija).

23. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai užsienio valiuta apskaitoje registruojami eurais pagal įsipareigojimo registravimo dieną galiojančią Lietuvos banko nustatytą valiutos kursą, remiantis 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ kriterijais.

#### **IV. ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ AMORTIZUOTOS SAVIKAINOS APSKAIČIAVIMAS**

24. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas apskaitoje turi būti įvertinami amortizuota savikaina, pritaikius įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią apskaičiuotų palūkanų normą remiantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis. Rinkos palūkanų norma atitinka pirminio registravimo metu taikytas paskolų palūkanų normas, už kurias įstaiga būtų galėjusi gauti paskolą suteiktos paskolos laikotarpiui. Apskaičiuotų palūkanų norma grindžiama buhalterine pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

25. Ilgalaikius finansinius įsipareigojimus būtina įvertinti amortizuota savikaina, kad būtų galima finansinėse ataskaitose pateikti tikslų dabartinį būsimo įsipareigojimo dydį. Įsipareigojimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas yra pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis (1 priedas, 2 operacija).

## **V. ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ INVENTORIZACIJA**

26. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų inventORIZACIJA atliekama remiantis teisės aktais, nustatančiais inventORIZACIJS taisykles.

27. InventORIZACIJA atliekama pagal įstaigos vadovo įsakyme nurodytos dienos būklę.

28. Įstaigos vadovo įsakymu paskirtas asmuo parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus (forma pateikiama 2 priede), nurodo datą, pagal kurios būklę derinamas įsipareigojimas, įsipareigojimo vertė, jo atsiradimo pagrindas ir data, dokumentų numeriai.

29. Derinant įsipareigojimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus visiems gavėjams (tiekėjams), kurių įsiskolinimas yra didesnis, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo gavėjui (tiekėjui).

30. Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas siunčiamas paštu ar perduodamas asmeniškai gavėjui (tiekėjui). Įsipareigojimas laikomas suderintu, kai įsipareigojimų suderinimo aktą pasirašo abi šalys, patvirtindamos, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

31. Jeigu gavėjas (tiekėjas) taip pat yra ir mokėtojas (pirkėjas), galima išsiųsti vieną tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą gautinoms sumoms, išankstiniams mokėjimams ir įsipareigojimams suderinti.

32. Jeigu gavėjas (tiekėjas) nesutinka su nurodytu įsipareigojimo 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).

33. Suderinus įsipareigojimų sumas, sudaromas įstaigos įsipareigojimų inventORIZAVIMO aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (pavyzdinė forma pateikiama 3 priede).

34. Atskiras inventORIZAVIMO aprašas-sutikrinimo žiniaraštis sudaromas nesuderintoms įsipareigojimų sumoms.

35. Tuo atveju, jei iki inventORIZACIJS pabaigos įsipareigojimo suma nebuvo suderinta, įstaigos įsipareigojimų inventORIZAVIMO apraše-sutikrinimo žiniaraštyje pažymima:

35.1. nesuderinto gavėjo (tiekėjo) apskaitos duomenų įsipareigojimo sumų skirtumas ir įstaigos apskaitos duomenų nesuderinto įsipareigojimo sumų skirtumas ir nurodomos priežastys (pvz., gavėjas (tiekėjas) nesutiko ieškoti neatitikimo priežasties);

35.2. nesuderintos įsipareigojimų sumos, jeigu gavėjai (tiekėjai) neatsiliepė į prašymą suderinti įsipareigojimo sumą.

36. 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.

37. 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.

## **VI. ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ NURAŠYMAS**

38. 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-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“). Įsipareigojimų nurašymo priežastys:

38.1. apmokamas įsipareigojimas (1 priedas, 4 operacija);

38.2. įsipareigojimus apmoka kitas subjektas pagal skolos užskaitymo susitarimą (1 priedas, 11 operacija);

38.3. įsipareigojimus apmoka finansavimo sumų teikėjas (1 priedas, 12 operacija).

39. Sukauptos sąnaudos mažinamos, kai gaunamas sąnaudų pagrindimo dokumentas (1 priedas, 8 operacija).

40. Ateinančių laikotarpių pajamos mažinamos, kai pripažįstamos pajamos (1 priedas, 9 operacija).

## **VII. ATIDĖJINIŲ APSKAITA**

41. 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.

42. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

43. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Tokiais praeities įvykiais gali būti laikomi:

43.1. sutartys su numatytomis garantijomis;

43.2. įvyki, lemiantį teisinio įsipareigojimo buvimą, įrodantys teismo arba kitų institucijų sprendimai;

43.3. privalomi įstaigos vadovybės sprendimai;

43.4. priimti įstatymai ir kiti teisės aktai, dėl kurių įstaiga gali turėti išlaidų.

44. Atidėjiniai dėl suteiktų garantijų kitiems subjektams gali būti pripažinti ir užregistruoti įstaigos apskaitoje remiantis informacija, jeigu subjektas, kuriam suteikta garantija, pateikė informaciją apie:

44.1. labai pablogėjusią finansinę padėtį;

44.2. pradėtą bankroto procedūrą.

45. Asmuo, įstaigoje 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.

46. Esant solidariajai atsakomybei, atsiradus pagrįstai tikimybei, kad viešojo sektoriaus subjektas liks vienintelis atsakingas už viso įsipareigojimo sumą, nes kitos sutarties šalys neįvykdys savo įsipareigojimų, įstaiga turi pripažinti kaip atidėjinį visą įsipareigojimo sumą.

47. Įstaiga atidėjinio sumą registruoja apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą (1 priedas, 13 operacija).

48. Jeigu registruojamas ilgalaikis atidėjiny, einamųjų metų ilgalaikių atidėjinių dalį būtina išskirti tuo atveju, jeigu yra tikimasi, kad įsipareigojimą, dėl kurio suformuotas ilgalaikis atidėjiny, reikės apmokėti per 12 mėn. nuo paskutinės ketvirčio dienos (1 priedas, 14 operacija).

49. Pagal 12-ąją VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 18-ąją VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ numatomos būsimos turto išmontavimo, išvežimo ir turto gamybinės vietos sutvarkymo išlaidos nepripažįstamos sąnaudomis tiek, kiek jos atitinka įsipareigojimų ir atidėjinių apibrėžimą, o yra įtraukiamos į ilgalaikio turto savikainą (1 priedas, 15 operacija).

50. Kai tikėtina, kad atidėjiniui padengti reikalingas išlaidas arba jų dalį apmokės kita šalis, gautina kompensacija turi būti pripažįstama tik tada, kai yra pakankamai įrodymų, kad ši kompensacija bus gauta, subjektui įvykdžius įsipareigojimą. Tuomet reikia sumažinti atidėjinių sąnaudas, o jei ir kompensacija, ir atidėjiny registruojami tą patį ketvirtį, apskaitoje galima registruoti tik atidėjinių sumos ir gautinos kompensacijos skirtumą (1 priedas, 16 operacija).

51. Atidėjiny nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir įstaigai nusprendus, kad labiau nesitikima negu tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, gali atsirasti įsipareigojimas (1 priedas, 17 operacija).

52. Kai dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, atsiranda įprastinis įsipareigojimas (1 priedas, 18 operacija):

52.1. jeigu įsipareigojimas yra mažesnis už atidėjinio sumą, tuomet yra mažinamos atidėjinių sąnaudos ir pripažintos finansavimo pajamos;

52.2. jeigu įsipareigojimas yra didesnis už atidėjinio sumą, tuomet pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos.

## VIII. VIDINIAI DOKUMENTAI

70. Įstaigoje naudojami šie su ilgalaikiais ir trumpalaikiais įsipareigojimais susiję vidiniai

dokumentai:

70.1. tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas (2 priedas);

70.2. inventorizavimo aprašas–sitikrinimo žiniaraštis (3 priedas).

71. Šio tvarkos aprašo 70 punkte nurodytus dokumentus parengia įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo, o tvirtina įstaigos vadovas arba jo įgaliotas asmuo.

---

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos varkos aprašo 1 priedas

**ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS	
1.	Registruojami įsipareigojimai įsigijimo savikaina	Registruojami įsipareigojimai	1XXXXXX Ilgalaikis turtas arba 20XXXXXX Atsargos, arba 87XXXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos, arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	Sąskaita faktūra, perdavimo ir priėmimo aktas, žiniaraštis, buhalterinė pažyma ar kitas dokumentas	17 VSAFAS	
		Registruojamos finansavimo pajamos (jeigu registruojant įsipareigojimus pripažįstamos sąnaudos, kurios apmokamos iš finansavimo sumų)	22825XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos			
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS	
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:					
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą, mažinama mokėtina suma (įsipareigojimas) ir registruojamos gautos finansavimo sumos	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai, arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS	
			41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
Kai sumoka įstaiga:							

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	20 VSAFAS
			41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
2.	Registruojamas ilgalaikis įsipareigojimas įsigijimo savikaina. Ketvirčio paskutinę dieną ilgalaikis įsipareigojimas įvertinamas amortizuota savikaina ir registruojama ilgalaikio įsipareigojimo einamųjų metų dalis	Registruojami ilgalaikiai įsipareigojimai	1XXXXXXX Ilgalaikis turtas arba 20XXXXXX Atsargos, arba 82XXXXXX Socialinių išmokų sąnaudos, arba 87XXXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos, arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	Sąskaita faktūra, žiniaraštis, perdavimo ir priėmimo aktas, sutartis	17 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos (jeigu registruojant ilgalaikius įsipareigojimus pripažįstamos sąnaudos, kurios apmokamos iš finansavimo sumų)	22825XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		
		Ilgalaikiai įsipareigojimai įvertinami nudėvėta verte (registruojamos kitos finansinės investicinės veiklos pajamos)	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	767XXXXX Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		Registruojamos palūkanų sąnaudos	891XXXX Palūkanų sąnaudos	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai		
		Registruojama ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai	62XXXXXX Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		
3.	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	673XXXXX Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos 674XXXXX Kitos gražintinos permokos 22XXXXXX Per vienus metus gautinos sumos	Buhalterinė pažyma	17 VSAFAS
4.	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	691XXXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	20 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos ir registruojama pateikta mokėjimo paraiška (jei už sąnaudas mokama iš finansavimo sumų)	2282XXX Sukauptos pajamos	70XXXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	Mokėjimo paraiška	
			222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos		
			42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)		
	Registruojama mokėjimo paraiška įsigijus ilgalaikio materialiojo turto arba atsargų (jei įsigyjama iš finansavimo sumų)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	41XXXXXX Finansavimo sumos (gautinos)			
Kai mokėtiną sumą sumoka valstybės išdas tiesiogiai:						

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS	
		Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, registruojamas mokėtinos sumos mažinimas ir registruojamos gautos finansavimo sumos	6954XXX Kitos mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
		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	20 VSAFAS	
			241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjams	6954XXX Kitos mokėtinos sumos	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS	
5.	Registruojamos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos	Registruojamos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos 8702XXX Socialinio draudimo sąnaudos	692XXXX Mokėtinos sumos darbuotojams 693XXXX Mokėtini veiklos mokesčiai	Žiniaraštis	17 VSAFAS	
		Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos pajamos	70XXXXX Finansavimo pajamos		20 VSAFAS	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška, banko išrašas	20 VSAFAS	
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)			
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos		17 VSAFAS	
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		20 VSAFAS	
		Registruojamas mokėtinų sumų nurašymas	692XXXX Mokėtinos sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS	



Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
6.	Registruojamos pardavimo pajamos ir pervestinos sumos į biudžetą 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	Sąskaita faktūra	17 VSAFAS
		Registruojamos pajamos (jei parduodamos atsargos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	7411XXX Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes		
			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 88XXXXX Kitos veiklos sąnaudos	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 (panaudotos)		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		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 mokėtinios sumos		
7.	Registruojami gauti išankstiniai mokėjimai už parduodamas prekes, paslaugas, turtą	Registruojami išankstiniai apmokėjimai	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose	694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai	Banko išrašas	17 VSAFAS
		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 paslaugas)	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		
		Registruojamos nurašomos atsargos	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas 8710XXX Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina arba 88XXXXXX Kitos veiklos sąnaudos	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		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.	Registruojamos sukauptos sąnaudos ir jų nurašymas	Registruojamos sukauptos sąnaudos	87XXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	6951XXX Sukaupti įsipareigojimai	Buhalterinė pažyma	17 VSAFAS
		Pripažįstamos finansavimo pajamos	22825XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		
		Nurašomos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinos sumos	6951XXX Sukaupti įsipareigojimai	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	
9.	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos ir jų nurašymas	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos (išrašoma sąskaita faktūra)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	6942XXXX-Ateinančių laikotarpių pajamos	Buhalterinė pažyma	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		Registruojamas ateinančių laikotarpio pajamų nurašymas (suteikiamos paslaugos)	6942XXXX Ateinančių laikotarpių pajamos	74XXXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra	
10.	Registruojamos pervestinos sumos į valstybės biudžetą už parduotą turtą ar paslaugas	Registruojamos pajamos (jei suteikiamos paslaugos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	7412XXX Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas 693XXXX Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Sąskaita faktūra	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Registruojamos pajamos (jei parduodamos atsargos)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	693XXXX Mokėtinas 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 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		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		Registruojamos gautinų sumų vertės sukauptos pervestinos sumos (tuo momentu, kai pripažįstamos pajamos)	74XXXXXX Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos	6954XXX Kitos mokėtinios sumos		
		Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXX1 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas	
		Registruojamos gautų sumų vertės pervestinos sumos į biudžetą (tuo momentu, kai gaunamas apmokėjimas)	6954XXX Kitos mokėtinios sumos	68XXXXXX Pervestinos sumos		
11.	Registruojamas skolos nurašymas pagal skolos padengimo susitarimą	Registruojamas skolos nurašymas pagal skolos perdavimo susitarimą	69XXXXXX Mokėtinios sumos, susijusios su vykdoma veikla	6954XXX Kitos mokėtinios sumos	Skolos padengimo susitarimas, laisvos formos dokumentas	17 VSAFAS
12.	Registruojamas skolos nurašymas, kai skolą sumoka finansavimo sumų teikėjas	Registruojamas skolos nurašymas, kai skolą sumoka finansavimo sumų teikėjas	69XXXXXX Mokėtinios sumos, susijusios su vykdoma veikla	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Buhalterinė pažyma	20 VSAFAS
13.	Registruojami atidėjiniai pagal buhalterinę pažymą	Registruojami atidėjiniai	8XXXXXXX Sąnaudos	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	Buhalterinė pažyma	18 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos	22825XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		20 VSAFAS
14.	Registruojamas ilgalaikio atidėjinio einamųjų metų dalies išskėlimas	Registruojamas ilgalaikio atidėjinio einamųjų metų dalies išskėlimas	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai	611XXXX Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	Buhalterinė pažyma	18 VSAFAS
15.	Registruojamas atidėjinys,	Registruojamas	12XXXXXX Ilgalaikis	5121XXX Kiti ilgalaikiai	Buhalterinė pažyma	18 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
	kuris nepripažįstamas sąnaudomis, o įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto savikainą	atidėjinys, kuris nepripažįstamas sąnaudomis, o įtraukiamas į ilgalaikio materialiojo turto savikainą	materialusis turtas	atidėjiniai		12 VSAFAS
16.	Registruojama gautina kompensacija ir mažinamos atidėjinių sąnaudos	Registruojama kita gautina suma ir mažinamos atidėjinių sąnaudos	229XXXX Kitos gautinos sumos	87XXXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	18 VSAFAS
		Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	22825XX Kitos sukauptos pajamos		20 VSAFAS
17.	Registruojamas atidėjinių atkūrimas pasikeitus aplinkybėms ir įstaigai nusprendus, tikimasi, kad įsipareigojimą reikės vykdyti	Registruojamas atidėjinio nurašymas	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	87XXXXXX Pagrindinės veiklos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	18 VSAFAS
		Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	22825XX Kitos sukauptos pajamos		
18.	Įstaiga panaudoja atidėjinį priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, pašalinti	Registruojamas atidėjinio panaudojimas priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, pašalinti (atidėjinio suma yra didesnė nei įsipareigojimo suma)	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 6112XXX Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis, arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai	52XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6253XXX Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, arba 6954XXX Kitos mokėtinos sumos 87XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma	18 VSAFAS
			702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	22825XX Kitos sukauptos pajamos		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į VSAFAS
		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	Buhalterinė pažyma	
		Nurašomas atidėjiny, išnykus priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny (atidėjinio suma yra mažesnė už įsipareigojimo sumą)	5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai arba 6112XXX Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis, arba 612XXXX Trumpalaikiai atidėjiniai 8XXXXXX Sąnaudos	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai 6253XXXXX Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis arba 6954XXX Kitos mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma	

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas  
**(Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto forma)**

**TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ SUDERINIMO AKTAS**

\_\_\_\_\_ m. \_\_\_\_\_ mėn. \_\_\_\_ d. Nr.

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Mes, žemiau pasirašiusieji, \_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas) (pareigos, vardas, pavardė)

ir \_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas) (pareigos, vardas, pavardė)

surašėme šį tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal \_\_\_\_\_ m. \_\_\_\_\_ d. būklę.

Sumos nurodomos litais

Dokumento, kuriuo įregistruotas įsipareigojimas, duomenys			(įstaigos pavadinimas)		(įstaigos pavadinimas)	
			D	K	D	K
Pavadinimas	Nr.	Data				
Iš viso:			Eur ct	Eur ct	Eur ct	Eur ct

Per 15 dienų negavus iš Jūsų patvirtinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto, likutis laikomas teisingu.

Įsipareigojimo dydis žodžiais \_\_\_\_\_

Pastabos \_\_\_\_\_

Tvirtinu:

\_\_\_\_\_  
(pareigos) A.V.

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas)

Tvirtinu:

\_\_\_\_\_  
(pareigos) A.V.

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(įstaigos pavadinimas)

Patvirtintą suderinimo aktą prašome grąžinti iki \_\_\_\_\_ adresu \_\_\_\_\_.

Esant neaiškumams, skambinti telefonu \_\_\_\_\_.



Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašo 3 priedas

(Inventozavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio forma)

Titulinis  
lapas

\_\_\_\_\_  
(Istaigos, departamento pavadinimas)

**INVENTORIZAVIMO  
APRAŠAS-  
SUTIKRINIMO  
ŽINIARAŠTIS Nr. \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_  
(turto pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(turto buvimo vieta)

Komisijos pirmininkas;

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė,)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė,)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė,)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė,)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė,)

Komisijos sudarymo  
pagrindas

\_\_\_\_\_  
(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta  
pagal

apskaitos duomenis.

\_\_\_\_\_  
(data)

Inventorizacija  
pradėta

\_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizacija  
baigta

\_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas  
surašytas

\_\_\_\_\_  
(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą  
sudaro

\_\_\_\_\_  
(lapų kiekis skaičiais ir žodžiais,

\_\_\_\_\_  
įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)



Inventorizavimo aprašo Nr. \_\_\_\_\_ paskutinio įrašo Nr. \_\_\_\_\_  
(skaičiais

ir žodžiais)

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Inventorizavimo aprašą Nr. \_\_\_\_\_ su buhalterinės apskaitos duomenimis  
sutikrino \_\_\_\_\_

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data \_\_\_\_\_

Priedai \_\_\_\_\_ -  
(skaičiavimo lapai,

-  
atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## **PAJAMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS**

### **I. PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR GRUPAVIMAS**

1. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame 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, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.
3. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.
4. Visos 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 pagrindinei veiklai, priskiriamos kitos veiklos pajamoms.
6. Apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes:
  - 6.1. finansavimo pajamos, kurios skirstomos į:
    - 6.1.1. panaudotų finansavimų 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, kurios yra skirstomos į šiuos pogrupius:
    - 6.3.1. pajamos už suteiktas paslaugas;
    - 6.3.2. pajamos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą;
    - 6.3.3. pelnas iš turto perleidimo;
    - 6.3.4. kitos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas;
  - 6.4. baudų ir kitų netesybų, susijusių su nefinansine ar neinvesticine veikla, pajamos;
  - 6.5. finansinės ir investicinės veiklos pajamos;
  - 6.6. kitos pajamos.

7. 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. 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 leidimų ir kitų dokumentų išdavimą;
  - 8.3. už turto naudojimą;
  - 8.4. už nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto (ilgalaikio turto bei atsargų) pardavimą;
  - 8.5. iš finansinės ir investicinės veiklos (nepervestinos į biudžetus įplaukos).
9. Su pajamomis susijusios operacijos registruojamos šiose įstaigos sąskaitų plano sąskaitų grupėse:
  - 9.1. apskaičiuotos pajamos – registruojamos uždirbtos (apskaičiuotos) pajamos;
  - 9.2. pervestinos sumos – mažinamos pajamos neatlygintinai pervestinomis į biudžetus sumomis;
  - 9.3. gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimo sumos – mažinamos neatlygintinai pervestinos pajamos į biudžetą, jei užregistruotas gautinos sumos nuvertėjimas.
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. už einamąjį mėnesį;
  - 11.2. už du praėjusius mėnesius (jei turto nuomininkas nevykdo ūkinės komercinės veiklos).
12. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Pajamos registruojamos nepriklausomai nuo to, ar jau buvo sumokėta už turto naudojimą.
13. Uždirbtos turto naudojimo pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kai sąskaitos faktūros išrašomos už einamąjį mėnesį (1 priedas, 1 operacija).
14. Kompensacija už patirtas komunalines išlaidas, jeigu ji neiškaičiuota į nuomos mokesčių, nepripažįstama pajamomis ir mažina pripažintas sąnaudas.

15. Gavusis savivaldybės turto naudojimo pajamų (nuompinigių) įplaukas, įstaiga privalo jas pervesti savivaldybės administracijai (1 priedas, 1 operacija).

16. Įstaiga pagal poreikį pateikia 15 punkte nurodytiems subjektams nustatytos formos prašymą gražinti lėšas, pagal kurį lėšos pervedamos į įstaigos sąskaitą (1 priedas, 1 operacija).

17. Turto naudojimo įplaukos gali būti naudojamos išlaidoms finansuoti pagal savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą sąmatą.

### **III. PREKIŲ, TURTO IR PASLAUGŲ PARDAVIMO PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA**

18. Uždirbtos paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo faktą įrodantis dokumentas (1 priedas, 2 operacija).

19. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos, o registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai. Jei išrašoma išankstinio apmokėjimo sąskaitą arba sąskaitą faktūrą, tuomet registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos ir gautinos sumos. Jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, o tik gaunamas išankstinis mokėjimas, tuomet registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos pripažįstamos suteikus paslaugas arba mėnesio pabaigoje, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos.

20. Pajamos už leidimų už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą registruojamos įplaukos gavimo momentu. Nebent išdavus šiuos dokumentus išrašoma sąskaita faktūra prieš pinigų gavimą.

21. Registruojama visa gauta, gautina ar apskaičiuota prekių ir paslaugų pardavimo suma (apskaičiuota pajamų suma registruojama, jei jų pripažinimo momentu nėra išrašyta sąskaita faktūrą ar gautos įplaukos).

22. Gautos įplaukos už suteiktas (teikiamas, suteiktinas) paslaugas ar parduotas prekes negali būti iš karto naudojamos. Jas privaloma pervesti į savivaldybės biudžetą (1 priedas, 2 operacija).

23. Įstaigos išlaidoms finansuoti iš gautų pajamų už suteiktas paslaugas ar parduotas prekes pateikia mokėjimo paraišką savivaldybės biudžetui, pagal kurią lėšos pervedamos į įstaigos sąskaitą (1 priedas, 2 operacija).

24. Suteiktų paslaugų ar parduotų prekių pajamų įplaukos naudojamos įstaigos išlaidoms pagal specialiąsias programas finansuoti.

#### **IV. TURTO PARDAVIMO PAJAMOS**

25. Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai pasirašomas turto pardavimo ir priėmimo aktas arba kitas pardavimo faktą įrodantis dokumentas.

26. 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.

27. Užregistravus nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo pajamas, registruojamos sukauptos teisės aktų nustatyta tvarka negražintinai į valstybės ar savivaldybės biudžetą pervestinos sumos.

28. Įstaiga gavusi įplaukas už viešajame aukcione arba parduotą nereikalingą, (negalimą) naudoti turtą, registruoja į valstybės ar savivaldybės biudžetą pervestinas sumas.

29. Likusios įplaukos naudojamos turtui įsigyti (1 priedas, 3 operacija).

#### **V. PAJAMŲ KAUPIMAS LAIKOTARPIO PABAIGOJE IR SUKAUPTŲ PAJAMŲ ATSTATYMAS**

30. Pajamos kaupiamos tuo atveju, kai nuomojamas turtas ar teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikės sutartis, už kurias sąskaita privalo būti išrašyta už praėjusių laikotarpių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.

31. Pajamos kaupiamos remiantis paslaugų teikimo sutartimi, darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktu ar kitu dokumentu, kuriame nurodytas paslaugų pobūdis, paslaugų kaina, paslaugų teikimo terminai ar pan.

#### **VI. PAJAMŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS**

32. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (1 priedas, 6 operacija).

**PAJAMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
1.	Uždirbamos turto naudojimo pajamos; gautos įplaukos pervedamos Finansų ministerijai arba savivaldybės įstaigai, o vėliau grąžinamos 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	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		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	17 VSAFAS
		Registruojamas gautas apmokėjimas pagal sąskaitą faktūrą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		Registruojamas pinigų pervedimas Finansų ministerijai arba savivaldybės įstaigai	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		Registruojama iš Finansų ministerijos arba savivaldybės gautinos sumos	229XXXX Kitos gautinos sumos	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška, laisvos formos prašymas	17 VSAFAS
		Registruojamas pinigų grąžinimas iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas,	17 VSAFAS
2.	Uždirbamos suteiktų paslaugų pajamos, gautos įplaukos pervedamos į biudžetą, o vėliau grąžinamos 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	741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	Atliktų darbų, suteiktų paslaugų aktas, sąskaita faktūra	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		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	17 VSAFAS



Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Registruojamas gautas apmokėjimas pagal sąskaitą faktūrą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		Registruojamas pinigų pervedimas Finansų ministerijai arba savivaldybės įstaigai	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		Registruojamas pinigų grąžinimas iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas	17 VSAFAS
3.	Uždirbamas ilgalaikio turto, pardavimo pelnas arba nuostolis.	Priėmus sprendimą parduoti ilgalaikį turta, įsigytą iš finansavimo sumų, registruojamas ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	12XXXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas  4241101 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtu įsigyti (gautos)  2071XXX Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	12XXXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina   4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	Sąskaita faktūra	10 VSAFAS 12 VSAFAS 17 VSAFAS
		Registruojamas ilgalaikio turto (pergrupuoto į atsargas) pardavimas	2263XXX Gautinos sumos už parduotą turta  8800001 Nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	2071XXX Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti,  arba 7413XXX Apskaičiuotas pelnas iš turto perleidimo	Sąskaita faktūra	10 VSAFAS 12 VSAFAS 17 VSAFAS
		Pajamomis pripažįstama finansavimo suma, lygi ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei	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 parduotą turta bus apmokėta kita ataskaitinį laikotarpį)	742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	69511XX Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžeta	Sąskaita faktūra	10 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Registruojamas gautas apmokėjimas už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą ir registruojama pervestina suma į biudžetą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 69511XX Sukauptos mokėtinos 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	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		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	17 VSAFAS
4.	Uždirbamos atsargų pardavimo pajamos; gavus įplaukas 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	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		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 parduotų atsargų savikaina	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra	8 VSAFAS 22 VSAFAS
			4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos	7014003 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos		20 VSAFAS
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos (tuo atveju, kai už parduotas atsargas bus apmokėta kitą ataskaitinį laikotarpį)	74XXXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	69511XX Sukauptos mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	17 VSAFAS
		Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas	Banko išrašas	10 VSAFAS 17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
				prekes, turtą, paslaugas		
			69511XX Sukauptos mokėtinios sumos arba 74XXXXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, 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	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
5.	Uždirbamos už konfiskuotą turtą, 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 turtą, baudos ir kitos netesybos	751XXXX Apskaičiuotos sumos už konfiskuotą turtą ir kitos netesybos	Buhalterinė pažyma, prievolę įrodantis dokumentas	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		Registruojamos sukauptos pervestinos sumos į biudžetą	75XXXXXX Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos		10 VSAFAS
6.	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, išrašius sąskaitą už dar nesuteiktas paslaugas; suteikus paslaugas registruojamos pajamos	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos (išankstinio apmokėjimo sąskaita)	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	6942XXX Ateinančių laikotarpių pajamos	Išankstinio apmokėjimo sąskaita, buhalterinė pažyma	10 VSAFAS
		Registruojamas gautas apmokėjimas	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas		
		Registruojamos pajamos, mažinant ateinančių laikotarpių pajamas (suteikus paslaugas)	6942XXX Ateinančių laikotarpių pajamos	741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos		
7.	Gaunami išankstiniai mokėjimai už parduodamas prekes, turtą, paslaugas (kai neišrašoma sąskaita); gauti išankstiniai apmokėjimai mažinami gautinomis sumomis išrašius sąskaitą faktūrą	Registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	694XXXX Gauti išankstiniai mokėjimai	Banko išrašas	17 VSAFAS
		Gauti išankstiniai mokėjimai mažinami gautinomis sumomis už parduotą turtą, prekes ir paslaugas	6941XXX Gauti išankstiniai mokėjimai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Sąskaita faktūra	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
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	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		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 VSAFAS 17 VSAFAS
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	10 VSAFAS
		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		17 VSAFAS
		Registruojamas gautas apmokėjimas ir registruojamos pervestinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	225XXXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		Pervedami pinigai į biudžetą	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
		Registruojama mokėjimo paraiška	229XXXX Kitos gautinos sumos	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto	Mokėjimo paraiška, laisvos formos prašymas	

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Nuoroda į standartą
		Iš biudžeto grąžinamos pervestos lėšos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas	17 VSAFAS
10	Pajamų sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Uždaromos pajamų sąskaitos	7XXXXXX Pajamos	31XXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas	Buhalterinė pažyma	10 VSAFAS

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## **SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS**

### **I. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS**

1. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos.) Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį arba kas ketvirtį;

2.3 įvairius 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. finansavimo sąnaudos (pagal ekonominę prigimtį priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų);

5.2. pagrindinės veiklos sąnaudos;

- 5.3. kitos veiklos sąnaudos;
- 5.4. 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;
- 6.4. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
- 6.5. komandiruočių sąnaudos;
- 6.6. transporto sąnaudos;
- 6.7. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
- 6.8. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- 6.9. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudos;
- 6.10. sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos ar savikaina;
- 6.11. nuomos sąnaudos;
- 6.12. kitų paslaugų sąnaudos;
- 6.13. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos:

- 7. Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

- 7.1. nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo;
- 7.2. darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos;
- 7.3. komandiruočių sąnaudos;
- 7.4. sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos ar 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. PVM sąskaitą faktūrą;
- 9.2. sąskaitą faktūrą;
- 9.3. darbų perdavimo ir priėmimo aktą;
- 9.4. kvitą;
- 9.5. prašymą kompensuoti (laisvos formos dokumentas);
- 9.6. sutartį.

10. Patyrus nuomos ar kitų paslaugų sąnaudas (svečių maitinimo, apgyvendinimo, edukacinių užsiėmimų pravedimo, transporto (autobuso, laivo ir kt. transporto priemonės) nuomos sąnaudas), prie sąskaitos faktūros būtina pateikti paslaugos užsakymą/įvykdymą patvirtinantį dokumentą (sutartį, įsakymą, priėmimo-perdavimo aktą), jei jų nėra pildomas Paslaugų suteikimo patvirtinimo aktas (Priedas Nr.3).

11. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai, kai vizuotas sąskaitas patvirtino ar kitus dokumentus gavo atsakingi darbuotojai. Atsakingam darbuotojui pateikus dokumentus pavėluotai ant apskaitos dokumentų, juos pateikęs darbuotojas užrašo pateikimo datą ir pasirašo.

12. 6952XXX sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenys detalizuojami pagal sukauptų sąnaudų rūšis atitinkamose sąskaitose:

- 12.1. sukauptos finansavimo sąnaudos;
- 12.2. sukauptos atostoginių sąnaudos;
- 12.3. sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos;
- 12.4. kitos sukauptos sąnaudos.

13. Komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ar eksploatavimo ir nuomos sąnaudos registruojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną pagal sąskaitą faktūrą (1 priedas, 4 operacija). Tuo atveju, kai kitas subjektas kompensuoja padarytas sąnaudas (pvz.: patalpų nuomininkas apmoka komunalines išlaidas), registruojamas sąnaudų mažinimas.

14. Komandiruočių 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 komandiruočių išlaidų (juose nurodytomis dienomis) pagrindimo dokumentus.

15. Tuo atveju, kai komandiruočių sąnaudos yra finansuojamos kitų subjektų (pvz.: Europos Sąjungos) lėšomis, tačiau padarius komandiruočių sąnaudas dar nėra gautos finansavimo sumos šiomis 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 Sąjunga).

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 pagal to mėnesio kelionės lapus sąnaudomis pripažįstama tik sunaudotų degalų vertė, o nepanaudoto kuro likučio vertė lieka 201XXXX sąskaitoje (1 priedas, 2 operacija).

17. Jei dėl avarijos ar kitų priežasčių sugadinto turto remonto išlaidas kompensuoja draudimo įmonė ar kitas subjektas, remonto išlaidos turi būti sumažintos kompensuojama suma. Jei kompensuojama suma viršija remonto išlaidas, skirtumas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pajamomis.

#### **IV. SAŃAUDŲ PRIPAŽINIMAS PAGAL SAŃAUDŲ 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, 8 operacija).

19. Kas ketvirtį pagal paskutinės ketvirčio dienos būklę apskaičiuotos mokėti už kasmetines atostogas sumos pripažįstamos sąnaudomis. Mokėtinos už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis tolygiai per visą darbo laiką, o darbuotojui išėjus atostogų, šia suma yra mažinamos sukauptos sąnaudos.

20. Sukauptos už kasmetines atostogas mokėtinos sumos apskaitoje registruojamos kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną: apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos (pvz.: už darbo stažas ir pan.).

21. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos sąnaudos yra registruojamos pirmąją komandiruotės dieną pagal komandiruotės įsakyme nurodytą dieną arba avanso apyskaitą.

22. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos nustatomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais. Jeigu komandiruotė prasideda vieną kalendorinių metų ketvirtį, o baigiasi kitą, dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos sąnaudos proporcingai paskirstomos pagal atitinkamus ketvirčius.

#### **V. SAŃAUDŲ SAŠKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS**

23. Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutines ataskaitinio laikotarpio dienos būklę turi būti perkeliama į sąskaitą 3100001 „Sukauptas einamųjų metų perviršis ar deficitas“ (1 priedas, 12 operacija).

## **VI. VIDINIAI DOKUMENTAI**

24. Apskaitoje naudojami šie su sąnaudomis susiję vidiniai dokumentai:

24.1. Buhalterinė pažyma Nr. (2 priedas);

24.2. Paslaugų suteikimo patvirtinimo aktas (3 priedas), surašomas prie sąskaitų faktūrų išrašytų už paslaugas (svečių maitinimą, apgyvendinimą, transporto nuomą), jei nėra kitų paslaugą patvirtinančių dokumentų (sutarčių, įsakymų ir kt.);

24.3. sąskaitų žurnalas – orderis, kurį formuoja naudojama apskaitos programa;

24.4. gautų sąskaitų registras, kurį formuoja naudojama apskaitos programa;  
nurašymo aktų registras, kurį formuoja naudojama apskaitos programa.

**SAŪAUDŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI**

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą	
1.	Sukauptos sąnaudos	Registruojamos sukauptos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6951XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma	11 VSAFAS	
		Registruojamos finansavimo pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		20 VSAFAS	
2.	Gaunama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praeitais laikotarpiais, jei sukauptą sumą sutampa su suma, nurodyta sąskaitoje faktūroje	Registruojama mokėtina suma	6951XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Mokėtinų sumų tiekėjams	Sąskaita faktūra	11 VSAFAS	
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS	
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)			
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:				Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie sumokėjamą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Mokėtinų sumų tiekėjams	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
		Kai BĮ sumoka pati:				Banko išrašas	20 VSAFAS
		Registruojamos 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, apskaitos registras	Nuoroda į standartą		
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS		
3.	Gaunama sąskaita faktūra, pagrindžianti sąnaudas, kurios buvo sukauptos praeitais laikotarpiais, jei sukauptą suma nesutampa su suma, nurodyta sąskaitoje faktūroje	Mažinama sukauptą sąnaudų suma	6951XXX Sukauptos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	Sąskaita faktūra	11 VSAFAS		
		Mažinama pripažintų finansavimo pajamų suma	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos				
		Registruojama mokėtina suma tiekėjui	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams				
		Registruojamos finansavimo pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos			20 VSAFAS	
		Pateikus mokėjimo paraišką išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS		
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)				
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:					Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie sumokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	222XXXX Gautinos finansavimo sumos				
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)							
Kai BĮ sumoka pati:					Banko išrašas	20 VSAFAS		
Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos						

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
4.	Registruojamos patirtos sąnaudos, gavus sąskaitą faktūrą	Registruojamos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams	Sąskaita faktūra	11 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		20 VSAFAS
		Pateikus mokėjimo paraišką paslaugoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	22827XX Kitos sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo apraiška	20 VSAFAS
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:			Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie sumokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Kai BĮ sumoka pati:			Banko išrašas	20 VSAFAS
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Mokėtinios sumos tiekėjams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
5.	Registruojamos transporto sąnaudos	Registruojamas pirktas kuras	201XXXX Medžiagos ir žaliavos	691XXXX Mokėtinios sumos tiekėjams arba 6926001 Kitos mokėtinios sumos darbuotojams arba 2283001 Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Sąskaita faktūra, kvitas	11 VSAFAS
		Registruojamos transporto sąnaudos	8706XXX Transporto sąnaudos	201XXXX Medžiagos ir žaliavos arba 691XXXX Mokėtinios sumos tiekėjams	Kelionės lapas, sąskaita faktūra	
		Registruojamos finansavimo pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		20 VSAFAS
		Pateikus mokėjimo paraišką išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXXGautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)		
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:				
Gavus informaciją apie sumokėjamą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	201XXXX Medžiagos ir žaliavos arba 691XXXX Mokėtinios sumos tiekėjams	222XXXX Gautinos finansavimo sumos				

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Kai BĮ sumoka pati:			Banko išrašas	20 VSAFAS
	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos			
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
	Registruojama sumokėta suma tiekėjui arba atskaitingam asmeniui	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams arba 6926001 Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS	
6.	Registruojamos komandiruočių sąnaudos	Registruojamos komandiruočių sąnaudos	8705XXX Komandiruočių sąnaudos arba 212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams arba 6926XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Komandiruotės įsakymas, avanso apyskaita, sąskaita faktūra	11 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos (jei buvo užregistruotos sąnaudos)	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		20 VSAFAS
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	41XXXXX Finansavimo sumos (panaudotos)	Mokėjimo apraiška

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Kai valstybės išdas sumoka tiesiogiai:			Valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	17 VSAFAS 20 VSAFAS
		Gavus informaciją apie sumokėjamą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)		
		Kai BĮ sumoka pati:			Banko išrašas	20 VSAFAS
		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 darbuotojams	691XXXX Mokėtinos sumos tiekėjams arba 6926XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
7.	Registruojamos socialinių išmokų arba subsidijų sąnaudos ir mokėtinos sumos	Registruojama mokėtina subsidijų arba socialinių išmokų suma	82XXXXX Socialinių išmokų sąnaudos arba 831XXXX Subsidijų sąnaudos	66XXXXX Mokėtinos socialinės išmokos arba 641XXXX Mokėtinos subsidijos	Socialinių išmokų apskaičiavimo žiniaraštis, subsidijų apskaičiavimo žiniaraštis, buhalterinė pažyma	11 VSAFAS
		Registruojamos finansavimo pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		20 VSAFAS



Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS
			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	20 VSAFAS
41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)					
		Registruojama sumokėta socialinių išmokų suma gavėjams	66XXXXX Mokėtinos socialinės išmokos arba 641XXXX Mokėtinos subsidijos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
8.	Registruojamos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	Registruojamos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis	11 VSAFAS
			8702XXX Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	6922XXX Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos		
				6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis		
		Registruojamos finansavimo pajamos	22827XX Kitos sukauptos pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms, pajamos		20 VSAFAS
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos pajamos	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS
			42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)		

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas	20 VSAFAS
		Registruojamos išmokėtos darbo užmokesčio sumos, apskaičiuota valstybinio socialinio draudimo įmokos ir gyventojų pajamų mokesčio sumos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
9.	Registruojamas apmokėjimas darbuotojui už atostogas, mažinant sukauptas apmokėti už atostogas sąnaudas	Registruojamas mokėtinas darbo užmokestis, valstybinio socialinio draudimo įmokos ir gyventojų pajamų mokestis	6951011 Kitos sukauptos sąnaudos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis	11 vsafas
		Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	22827XX Kitos sukauptos pajamos 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška	20 VSAFAS
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai 414XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	222XXXX Gautinos finansavimo sumos 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)	Banko išrašas	20 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamas išmokėtas darbo užmokestis, sumokamos valstybinio socialinio draudimo ir gyventojų pajamų mokesčio sumos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	17 VSAFAS
10.	Ketvirčiui pasibaigus registruojamas sukauptų sąnaudų sumokėti už atostogas sumažėjimas	Registruojamas sukauptų sąnaudų sumažėjimas	6951011 Kitos sukauptos sąnaudos	8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos 8702XXX Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis	11 VSAFAS
		Registruojamas sukauptų finansavimo sąnaudų sumažėjimas	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidomas pajamos	22826XX Kitos sukauptos pajamos		
11.	Registruojamos finansavimo sąnaudos, kai viešojo sektoriaus subjektas pagal pateiktą mokėjimo paraišką finansuojamas iš BĮ pajamų	Registruojamos finansavimo sąnaudos	8334XXX Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	644XXXX Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams	Patvirtinta mokėjimo paraiška	20 VSAFAS
		Registruojamas mokėjimas, skirtas kitam viešojo sektoriaus subjektui finansuoti	644XXXX Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Bako išrašas	17 VSAFAS
12.	Uždaromos sąnaudų sąskaitos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Uždaromos sąnaudų sąskaitos	31XXXXXX Sukauptas perviršis ar deficitas	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma	11 VSAFAS

**(Buhalterinė pažymos forma)**

(įstaigos pavadinimas, įstaigos kodas)

**BUHALTERINĖ PAŽYMA**

20 m. \_\_\_\_\_ d., Nr. \_\_\_\_\_

Eil. Nr.	Kodas	Trumpas operacijos turinys	Asmuo/įmonė	Lėšos	Programa	Valstybės funkcija	Ekonominė klasifikacija	Asignavimų valdytojas	Metai	Suma	D	K	Ar kasinės?
----------	-------	----------------------------	-------------	-------	----------	--------------------	-------------------------	-----------------------	-------	------	---	---	-------------

**Funkcijos pavadinimas**

1													
2													
3													
4													

**Suma:****Viso:**Pažymą parengė \_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)Vyriausias finansininkas \_\_\_\_\_  
(parašas, vardas, pavardė, parašas)

**(Paslaugos suteikimo patvirtinimo forma)**

\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**PASLAUGOS SUTEIKIMO PATVIRTINIMO AKTAS**

Nr. \_\_\_\_\_ 20\_\_ m. \_\_\_\_\_ mėn. \_\_\_\_\_ d.

Šiuo aktu patvirtiname, kad pagal 20\_\_ m. \_\_\_\_\_ mėn. \_\_\_\_\_ d. \_\_\_\_\_  
(dokumento Nr.)

\_\_\_\_\_ suteikta:

\_\_\_\_\_ (paslaugos teikėjo (įstaigos, fizinio asmens) pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (nurodyti paslaugos rūšį, ( maitinimo, apgyvendinimo, edukacinių užsiėmimų pravedimo, transporto nuomos), kam buvo suteikta paslauga, paslaugos gavėjų skaičių ir kitą aktualią informaciją)

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

PATVIRTINTA  
Šilutės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriaus  
2022 m. liepos 19 d.  
įsakymu Nr. A1 – 1380

## **IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS**

### **I. IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS**

1. Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Jeigu išankstinių apmokėjimą atlieka savivaldybės biudžetas tiesiogiai, tuomet išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal savivaldybės biudžeto apskaitą tvarkančio skyriaus pranešimo turinį (1 priedas, 1 operacija).

2. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudų turima patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudas pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos (1 priedas, 2 operacija).

3. Registruojant apskaitoje išankstinius apmokėjimus, reikia nurodyti šiuos papildomus požymius:

3.1. valstybės funkciją, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba atlikti išankstiniai apmokėjimai;

3.2. programą, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba, pagal kurią atliktas išankstinis apmokėjimas;

3.3. lėšų, iš kurių atliktas išankstinis apmokėjimas, šaltinį.

### **II. IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ GRUPAVIMAS**

4. Įstaigos apskaitoje išankstiniai apmokėjimai yra grupuojami pagal šiuos požymius:

4.1. pirkimo objektą;

4.2. subjektus.

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. kitus išankstinius apmokėjimus.

6. Pajamų, išskyrus finansavimo pajamas, apskaitos tvarka priklauso nuo to ar: tiekėjams, viešojo sektoriaus subjektams, kitiems subjektams, mokesčių mokėjimai, darbuotojams.

### **III. GAUTINŲ SUMŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS**

7. Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai AV įgyja teisę gauti pinigų ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruojamas gautinas sumas įstaiga turi įvertinti įsigijimo savikaina. Gautinas sumas įstaiga pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja įsigijimo savikaina.

### **IV. GAUTINŲ SUMŲ GRUPAVIMAS**

8. Įstaigos apskaitoje gautinos sumos yra grupuojamos pagal šiuos požymius: laikotarpį, mokėtoją, tikslą.

9. Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į:

9.1. ilgalaikės – gautinos sumos, kurias įstaiga gaus po 12 mėn., nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;

9.2. trumpalaikės:

9.2.1. trumpalaikės – gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos;

9.2.2. einamaisiais metais gautinų ilgalaikių sumų dalį – gautinų sumų, kurias AV gaus po vienu metų, dalis, t.y. bus gaunama per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

10. Pagal mokėtoją (pirkėją) gautinos sumos skirstomos į gautinas sumas:

10.1. iš finansavimo sumų teikėjui

10.2. iš kontroliuojamų subjektų

10.3. iš asocijuotųjų subjektų;

10.4. iš pirkėjų;

10.5. iš darbuotojų

10.6. iš kitų subjektų

10.7. kitas gautinas sumas.

11. Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į:

11.1. gautinas finansavimo sumas:

11.1.1. iš užsienio valstybių;

11.1.2. iš tarptautinių organizacijų;

- 11.1.3. iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- 11.1.4. iš valstybės biudžeto įstaigos veiklai finansuoti;
- 11.1.5. iš valstybės biudžeto struktūrinių fondų projektams finansuoti;
- 11.1.6. iš savivaldybės biudžeto;
- 11.1.7. iš kitų šaltinių;
- 11.1.8. pagal centralizuotus apmokėjimus;
- 11.2. gautinas sumas už turto naudojimą;
- 11.2.1. už turto nuomą;
- 11.2.2. kitos gautinos sumos už turto naudojimą;
- 11.3. gautinas sumas už parduotas prekes, turtą, paslaugas:
- 11.3.1. už parduotą turtą;
- 11.3.2. už suteiktas paslaugas;
- 11.3.3. už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą;
- 11.3.4. kitas gautinas sumas už parduotas prekes, paslaugas ir turtą;
- 11.4. gautinas baudas, konfiskacijas ir kitas gautinas netesybas;
- 11.5. sukauptas gautinas sumas:
- 11.5.1. gautinas sumas iš valstybės biudžeto;
- 11.5.2. sukauptas pajamas;
- 11.5.3. kitas sukauptas gautinas sumas;
- 11.6. kitas gautinas sumas:
- 11.6.1. išieškotinas sumas už padarytą žalą;
- 11.6.2. gautinus dividendus;
- 11.6.3. gautinas rinkliavas;
- 11.6.4. 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. 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;

12.3. gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, suteiktas paslaugas, turto naudojimą registravimo tvarka yra nurodyta „Pajamų apskaitos“ tvarkos apraše;

12.4. 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 perkeliamos 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;

12.5. sukauptos gautinos sumos už pervestus nuompinigius 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 (sukauptų pajamų apskaita nurodyta „Pajamų apskaitos“ tvarkos apraše);

12.6. 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:

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

12.6.2. 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;

12.7. išieškotinos sumos už padarytą žalą registruojamos įstaigos apskaitoje pagal žalos įrodymo dokumentus, žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte (1 priedas, 4 operacija):

12.7.1. jeigu išieškoma neturtinė žala arba priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę, registruojamos kitos pajamos;

12.7.2. jeigu dėl padarytos žalos AV prarado teisę į gautinas sumas, tuomet registruojant išieškotinas sumas, mažinama gautina suma, į kurią AV prarado teisę;

12.7.3. jeigu dėl padarytos žalos buvo padarytos sąnaudos, tai, registruojant išieškotinas sumas, mažinamos sąnaudos ir mažinamos anksčiau pripažintos finansavimo pajamos;

12.7.4. gautinų dividendų apskaitos tvarka nurodyta „Finansinio turto apskaitos“ tvarkos apraše;

12.8. gautinų gražintų finansavimo sumų apskaitos tvarka nurodyta „Finansavimo sumų apskaitos“ tvarkos apraše;

12.9. kitos sumos, gautos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento įrašymo dieną (1 priedas, 5 operacija);

12.10. registruojant apskaitoje gautinas sumas reikia nurodyti šiuos papildomus detalizavimo požymius:

12.10.1. valstybės funkciją, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba atlikti išankstiniai apmokėjimai;

12.10.2. programą, kurią vykdant įgyta teisė į gautinas sumas arba pagal kurią atliktas išankstinis apmokėjimas;

12.10.3. lėšų šaltinį, iš kurių bus gautos sumos;

12.10.4. kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei iš jo įgyta teisė į gautinas sumas arba jam atliktas išankstinis apmokėjimas (konsolidavimo požymis);

13. Gautinos sumos registruojamos 22XXXXX sąskaitų plano sąskaitose.

## **VI. IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ NUVERTĖJIMO APSKAIČIAVIMAS**

14. Sudarant finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17-uoju „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-uoju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t.y. sumos turi būti rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Grynosios vertės koregavimas nėra gautinos sumos nurašymas, nes įstaiga neatsisako pretenzijų į šias sumas.

## **VII. GAUTINŲ SUMŲ IR IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ INVENTORIZACIJA**

15. Inventorizuojant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, vadovaujama apskaitos registrais.

16. Siekiant inventorizuoti gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, parengiami tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai, kuriuose nurodo data, pagal kurios būklę derinama

gautina suma ir išankstiniai apmokėjimai, išankstinio apmokėjimo ir gautinos sumos vertė, jos atsiradimo pagrindas, data, dokumentų numeriai.

17. Derinant gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus (4 priedas) visiems mokėtojams (pirkėjams), iš kurių gautinų sumų ir kuriems atliktų išankstinių apmokėjimų likutis yra didesnis, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo mokėtojui (pirkėjui).

18. 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. Gali būti suderinimo aktas siunčiamas ir elektroniniu paštu.

19. Jeigu mokėtojas (pirkėjas) nesutinka su nurodyta gautinos sumos ar išankstinio apmokėjimo likučiu, turi būti ieškoma nesutapimo priežastis. Jeigu randamas neatitikimas apskaitoje, įstaiga parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą, pagal koreguotus duomenis ir pakartotinai išsiunčiama mokėtojui (pirkėjui).

20. Suderinus išankstinius apmokėjimus ar gautinas sumas sudaromas išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (5 priedas).

21. Atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai sudaromi inventorizuojant nesuderintas, laiku negražintas ir beviltiškas gautinas sumas.

22. Tuo atveju, jei inventorizacijos pabaigos gautina suma nebuvo suderinta, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje nurodo nesuderintos gautinos sumos ir nurodo priežastis.

## **VIII. GAUTINŲ SUMŲ NURAŠYMAS**

23. Įstaiga turi nurašyti gautinas sumas tik tada, kai ji netenka teisės kontroliuoti šių sumų arba jų dalies.

24. Gautinos sumos nurašomos, kai:

24.1. apmokamos (1 priedas, 7 operacija);

24.2. perduodamos kitai įstaigai (1 priedas, 8 operacija);

24.3. gražinamos ne pinigais (1 priedas, 9 operacija).

25. Išankstinis apmokėjimas nurašomas, kai AV gauna turtą pagal gautą pirkimo sąskaitą faktūrą, kuri buvo iš anksto apmokėta. Tuomet registruoja mokėtiną sumą, kaip nurodyta „Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos“ tvarkos sąraše, ir sumažina mokėtiną sumą tiekėjams išankstinio apmokėjimo suma (1 priedas, 10 operacija).

26. Jeigu sumokama iš anksto už atsargas, o atsargos gaunamos anksčiau nei sąskaita faktūra, atsargų gavimo momentu registruojamos atsargos ir sukaupta mokėtina suma. Jeigu sąskaita faktūra už atsargas negaunama iki ketvirčio pabaigos, tuomet pagal ketvirčio paskutinę dieną išankstinio apmokėjimo suma mažinama sukaupta mokėtina suma tiekėjui už atsargas (1 priedas, 11 operacija).

## **IX. NEBALANSINĖ GAUTINŲ SUMŲ APSKAITA**

27. Nebalansinėse sąskaitose turi būti registruojamas:

27.1. gautinos sumos, į kurias neturima reikalavimo teisės arba kurias gauti tikimybė yra mažesnė nei 50 proc.;

27.2. gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos, konfiskacijos ir kitos netesybos, kol nepasibaigęs šių netesybų apskundimo terminas.

28. Tos gautinos sumos, į kurias dar neturima reikalavimo teisės (arba gauti tikimybė mažesnė nei 50 proc. (pagal praėjusių finansinių metų duomenis)), yra registruojamos nebalansinėse sąskaitose. Gavus reikalavimo teisę į gautinas sumas arba esant tikimybei jas atgauti daugiau kaip 50 proc. (pagal praėjusių metų duomenis), gautinos sumos registruojamos balansinėse sąskaitose.

29. Gautinos baudos, sumos už konfiskuotą turtą ir kitos netesybos, registruojamos remiantis teismo sprendimu, delspinigių apskaičiavimo pažyma ar kitu teises į netesybas įrodymo dokumentu jo įsigaliojimo dieną (arba pagal jo įsigaliojimo datą, kuri numatyta teismo sprendime ar kitame dokumente), registruojamos nebalansinėse sąskaitose, kol yra nepasibaigęs netesybų apskundimo terminas. Pasibaigus netesybų apskundimo terminui, atsižvelgiant į sumokėjimo tikimybę, gautinos netesybos perkeliama į balansines sąskaitas arba paliekamos nebalansinėse sąskaitose. Į balansines sąskaitas gautina suma perkeliama, kai ją gauti tikimybė, praeitų ataskaitinių metų duomenimis, viršija 50 proc.

## **X. VIDINIAI DOKUMENTAI**

30. Įstaigoje naudojami šie su išankstiniais apmokėjimais ir gautinomis sumomis susiję vidiniai dokumentai:

30.1. išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertės koregavimo žiniaraštis (2 priedas);

30.2. gautinų sumų senaties žiniaraštis (3 priedas);

30.3. tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas (4 priedas);

30.4. inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (5 priedas).

## IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
1.	Registruojami išankstiniai apmokėjimai	Registruojamos gautinos finansavimo sumos, pateikus paraišką gauti išankstinį apmokėjimą	222XXXX gautinos finansavimo sumos	41XXXXX finansavimo sumos (gautinos)	Sąskaitos žurnalas, paraiškų registras, paraiška	20 VSAFAS
		Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX gautinos finansavimo sumos	Sąskaitos žurnalas, paraiškų registras, paraiška	
			41XXXXX finansavimo sumos (gautinos)	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 mokėjimai	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai		Banko sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
2.	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	212XXXX ateinančių laikotarpių sąnaudos	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos	Banko sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS
		Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai		
		Registruojamos sąnaudos	87XXXXX pagrindinės veiklos sąnaudos	212XXXX ateinančių laikotarpių sąnaudos		
		Registruojamos finansavimo pajamos (jei už paslaugas buvo sumokėta iš finansavimo sumų)	42XXXX2 finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXX finansavimo pajamos		
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	Sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS
		Registruojamas ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalies išskėlimas	2211XXXX po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis	163XXXX po vienu metų gautinos sumos		
4.	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 ir (arba) 69XXXXX pervestinos sumos	Sąskaitų žurnalas	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą, jeigu dėl padarytos žalos BĮ neteko teisės į gautinas sumas	2293XXX išieškotinos sumos už padarytą žalą	22XXXXXX gautinos sumos	Sąskaitos žurnalas, paraiškų registras, paraiška	17 VSAFAS
		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)	Sąskaitos žurnalas, paraiškų registras, paraiška	17 VSAFAS 20 VSAFAS
5.	Registruojamos kitos gautinos sumos	Registruojamos kitos gautinos sumos	2298XXX kitos gautinos sumos	1XXXXXX ilgalaikis turtas arba 20XXXXXX atsargos arba 24XXXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai arba 7XXXXXX pajamos	Banko sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola. Tiekėjų kortelė	17 VSAFAS
6.	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	Sąskaitos registras	17 VSAFAS 22 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamas gautinų pajamų nuvertėjimo kompensavimas (jei nuvertėjimas registruojamas gautinoms sumoms už parduotą ilgalaikį turtą arba atsargas)	69511XX sukauptos mokėtinos sumos	742XXXX kitų pervestinių sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjimas		
7.	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 sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS
8.	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)	Banko sąskaitos išrašas, sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS
		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		
		Registruojamas apmokėjimas gautiną sumą perėmusios įstaigos apskaitoje	69XXXXX mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla	241XXXX pinigai bankų sąskaitose		



Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamas išieškotinių gautinų sumų nurašymas, kai gautina suma išieškoma atsargomis arba ilgalaikiu turtu	241XXXX pinigai bankų sąskaitose	211XXXX – 22XXXX1 išankstiniai apmokėjimai ir per vienus metus gautinos sumos (iš pirmo mokėtojo)		
9.	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	Sąskaitos žurnalas, paraiškų registras, paraiška	17 VSAFAS
10.	Registruojama pirkimo sąskaita faktūra, kuri arba kurios dalis buvo sumokėta iš anksto	Registruojamas įsigytas turtas pagal sąskaitą faktūrą	20XXXX atsargos arba 11XXXXX nematerialusis turtas arba 12XXXXX ilgalaikis materialusis turtas arba 16XXXXX ilgalaikis finansinis turtas	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamos sąnaudos pagal sąskaitą faktūrą	87XXXXX pagrindinės veiklos sąnaudos	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos		
		Pripažįstamos finansavimo pajamos (registruojama jeigu buvo padarytos sąnaudos)	42XXXX2 finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX finansavimo pajamos		
		Registruojamas tiekėjams mokėtinos sumos sumažinimas iš anksto sumokėta suma	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos	2111XX išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
11.	Registruojamos atsargos, už kurias buvo sumokėta iš anksto. Kadangi atsargos gautos anksčiau, nei išrašoma sąskaita faktūra, atsargų gavimo momentu registruojamos atsargos ir sukaupta mokėtina suma. Sąskaitos faktūros už atsargas negavus iki ketvirčio pabaigos, ketvirčio paskutinę dieną išankstinio apmokėjimo suma mažinama sukaupta mokėtina suma tiekėjui atsargas	Registruojamas išankstinis mokėjimas už atsargas	2111XX išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	24XXXXX pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko sąskaitos išrašai, sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjo detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS
		Registruojamos gautos atsargos (jei sąskaita faktūrą išrašoma vėliau, negu gaunamos atsargos)	20XXXXX atsargos	69511XX kitos sukauptos mokėtinos sumos	Sąskaitos žurnalas	8 VSAFAS
		Jeigu sąskaita faktūra gaunama tą patį ketvirtį, kai buvo gautos atsargos, registruojama tiekėjams mokėtina suma	69511XX kitos sukauptos mokėtinos sumos	691XXXX tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS

Operacijos Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas, apskaitos registras	Nuoroda į standartą
		Registruojamas mokėtinų sumų tiekėjams sumažinimas iš anksto sumokėta suma	691XXXX tiekėjams mokėtinų sumų	2111XX išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
		Jeigu pirkimo sąskaita negaunama iki ketvirtos paskutinės dienos, kurią buvo gautos atsargos, registruojamas sukauptos mokėtinų sumų sumažinimas iš anksto sumokėta suma	6954XXX kitos mokėtinų sumų	211XXXX išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	Sąskaitų žurnalas – orderis, tiekėjų detali skola, tiekėjų kortelė	17 VSAFAS

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo 2 priedas

**(Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų vertės koregavimo žiniaraščio forma)**

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_ (pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (parašas)

\_\_\_\_\_ (vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (data)

**IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ VERTĖS KOREGAVIMO ŽINIARAŠTIS**

\_\_\_\_\_ (gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupė)

Nr.	Mokėtojas (pirkėjas)	Pavėluota 1-90 dienų		Pavėluota 91-180 dienų		Pavėluota 181-360 dienų		Pavėluota daugiau kaip 360 dienų	
		Balansinė vertė, Eur	Nuvertėjimas 10%	Balansinė vertė, Eur	Nuvertėjimas 25%	Balansinė vertė, Eur	Nuvertėjimas 50%	Balansinė vertė, Eur	Nuvertėjimas 100%
	Iš viso:								

Priedai:

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sudarė \_\_\_\_\_

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo 3 priedas

**(Gautinų sumų senaties žiniaraščio forma)**

\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

\_\_\_\_\_  
(pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(data)

**GAUTINŲ SUMŲ SENATIES ŽINIARAŠTIS**

Nr.	Mokėtojas (pirkėjas)	Iš viso	Pavėluota	Pavėluota				
				0 dienų	1-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	Daugiau kaip 360 dienų
	Mokėtojas (pirkėjas) Nr. 1							
	Mokėtojas (pirkėjas) Nr. 2							
	Iš viso:							

Komisijos pirmininkas \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai \_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sudarė \_\_\_\_\_

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo 4 priedas

(Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto forma)

**TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ SUDERINIMO AKTAS**

\_\_\_\_\_m. \_\_\_\_\_mėn. \_\_\_\_\_d.

Mes, žemiau pasirašiusieji,

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

ir \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

surašėme šį tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktą pagal \_\_\_\_\_m. \_\_\_\_\_mėn. \_\_\_\_\_d. būklę.

Sumos nurodomos eurais

Dokumento, kuriuo įregistruotas įsipareigojimas, duomenys			(įstaigos pavadinimas)		(įstaigos pavadinimas)	
			D	K	D	K
Pavadinimas	Nr.	Data				
Iš viso:			Eur ct	Eur ct	Eur ct	Eur ct

*Per 15 dienų negavus iš Jūsų patvirtinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto, likutis laikomas teisingu.*

Įsipareigojimo dydis

(žodžiais) \_\_\_\_\_

Pastabos \_\_\_\_\_

Tvirtinu:

A.V.

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Tvirtinu:

A.V.

\_\_\_\_\_ (įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Patvirtintą suderinimo aktą prašome gražinti iki \_\_\_\_\_ adresu \_\_\_\_\_.

Esant neaiškumams, skambinti telefonu \_\_\_\_\_.

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo 5 priedas

**(Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio forma)**

Titulinis lapas

**INVENTORIZAVIMO APRAŠAS-SUTIKRINIMO ŽINIARAŠTIS Nr. \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_  
(Istaigos, departamento pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(turto pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(turto buvimo vieta)

Komisijos pirmininkas

Nariai:

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas

\_\_\_\_\_  
(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal \_\_\_\_\_ apskaitos duomenis.  
(data)

Inventorizacija pradėta \_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutė)

Inventorizacija baigta \_\_\_\_\_  
(metai, mėnuo, diena, valanda, minutė)

Inventorizavimo aprašas surašytas \_\_\_\_\_  
(vieta)

Šį inventorizavimo lapą sudaro \_\_\_\_\_  
(lapų kiekis skaičiais ir žodžiu

\_\_\_\_\_  
įskaitant ir titulinį ir baigiamąjį lapą)





Inventorizacijos aprašo Nr. \_\_\_\_\_ paskutiniojo įrašo Nr. \_\_\_\_\_

---

(skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

Nariai:

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_ (pareigos, vardas, pavardė)

Inventorizavimo aprašą Nr. \_\_\_\_\_ su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino \_\_\_\_\_

---

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data \_\_\_\_\_

Priedai

\_\_\_\_\_ (skaičiavimo lapai)

\_\_\_\_\_ (atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

**10 PRIEDAS**

PATVIRTINTA  
 Šilutės rajono savivaldybės  
 administracijos direktoriaus  
 2022 m. liepos 19 d.  
 įsakymu Nr. A1 – 1380

**APSKAITOS REGISTRŲ SĄRAŠAS**

<b>Apskaitos sritis</b>	<b>Registras</b>	<b>Apibūdinimas</b>
Visi duomenys	Didžioji knyga (Bandomasis balansas)	Visų sąskaitų apyvarta
Nebalansinė apskaita	Nebalansinių sąskaitų apyvartos žiniaraštis	Nebalansinių sąskaitų apyvarta
Ilgalaikis turtas	Nematerialiojo turto apyvartos žiniaraštis	11XXXXX sąskaitų apyvarta
	Ilgalaikio materialiojo turto apyvartos žiniaraštis	12XXXXX sąskaitų apyvarta
Trumpalaikis turtas	Atsargų apyvartos žiniaraštis	20XXXXX sąskaitų apyvarta
	Išankstinių apmokėjimų apyvartos žiniaraštis	21XXXXX sąskaitų apyvarta
	Per vienus metus gautinų sumų apyvartos žiniaraštis	22XXXXX sąskaitų apyvarta
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų apyvartos žiniaraštis	24XXXXX sąskaitų apyvarta
Finansavimo sumos	Finansavimo sumų apyvartos žiniaraštis	4XXXXXX sąskaitų apyvarta
Ilgalaikiai išsipareigojimai	Ilgalaikių išsipareigojimų žiniaraštis	5XXXXXX sąskaitų apyvarta
Trumpalaikiai išsipareigojimai	Mokėtinų sumų, susijusių su vykdoma veikla apyvartos žiniaraštis	69XXXXX sąskaitų apyvarta
Pajamos	Finansavimo pajamų apyvartos žiniaraštis	70XXXXX sąskaitų apyvarta
	Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamų apyvartos žiniaraštis	74XXXXX sąskaitų apyvarta
Sąnaudos	Pagrindinės veiklos sąnaudų apyvartos žiniaraštis	87XXXXX sąskaitų apyvarta
Grynasis turtas	Sukaupto perviršio ar deficito apyvartos žiniaraštis	31XXXXX sąskaitų apyvarta
Apskaitos politikos keitimas	Apskaitos politikos keitimo sąskaitų apyvartos žiniaraštis	9210001, 9210002 sąskaitų apyvarta
Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymas	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo sąskaitų apyvartos žiniaraštis	9220001, 9220002 sąskaitų apyvarta
Asignavimų apskaita	Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga	

PATVIRTINTA  
 Šilutės rajono savivaldybės  
 administracijos direktoriaus  
 2022 m. liepos 19 d.  
 įsakymu Nr. A1 – 1380

**ŠILUTĖS RAJONO KINTŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS  
 SĄSKAITŲ PLANAS**

Sąskaitos kodas	Sąskaitos 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 (valstybės)
0130002	Pagal panaudos sutartis gautas turtas (savivaldybės)
0130003	Pagal panaudos sutartis gautas turtas (kitų šaltinių)
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
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 (paslaugos pardavimai ir kt.)
09	Tarpinė užbalansinė sąskaita
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, autorių ir kitos teisės
1130001	Patentų ir kitų licencijų įsigijimo savikaina
1130003	Patentų ir kitų licencijų nuvertėjimas (-)
1130004	Patentų ir kitų licencijų sukaupta amortizacija (-)
114	Nematerialiosios vertybės
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
12011	Laisva valstybinė žemė
12012	Sklypai (valstybinė žemė)
12013	Sklypai (savivaldybių žemė)
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 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
1204102	Kultūros paveldo statinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas
1204103	Kultūros paveldo statinių nuvertėjimas (-)
1204104	Kultūros paveldo statinių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12042	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės
1204201	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina
1204202	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas
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
1207102	Muziejinių vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas
1207103	Muziejinių vertybių nuvertėjimas(-)
1207104	Muziejinių vertybių sukauptas nusidėvėjimas (-)
12072	Antikvariniai ir meno kūriniai
1207201	Antikvarinių ir meno kūrinių įsigijimo savikaina
1207202	Antikvarinių ir meno kūrinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas
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
1207302	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas
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
1209202	Bibliotekų fondų nuvertėjimas (-)
12093	Kitos vertybės
1209301	Kitų vertybių įsigijimo savikaina

1209302	Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas
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 (-)
1211	Kiti statiniai
1212	Kitos vertybės
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
1621001	Investicijų į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą įsigijimo savikaina
1621003	Investicijų į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą nuvertėjimas (-)
1621004	Investicijų į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą vertės pasikeitimas
1622	Parduoti laikomas finansinis turtas
1622001	Investicijų į parduoti laikomą finansinį turtą įsigijimo savikaina
1622003	Investicijų į parduoti laikomą finansinį turtą vertės pasikeitimas
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	Mineraliniai ištekliai
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) (-)
18	Kitas ilgalaikis turtas
19	Biologinis turtas
191	Gyvūnai
1910001	Gyvūnai
1910001*	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina
1910003*	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas
192	Medynai
1920001	Medynai
1920001*	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina
1920003*	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas
193	Parkų ir skverų želdiniai
1930001	Parkų ir skverų želdiniai
194	Daugiamečiai sodiniai
1940001	Daugiamečiai sodiniai
195	Pasėliai
1950001	Pasėliai
196	Kitas biologinis turtas
1960001	Kitas biologinis turtas
197	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą
1970001	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą
1970003	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 savikain
2010003	Medžiagų ir žaliavų nuvertėjimas (-)
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
2113	Išankstiniai apmokėjimai Europos Sąjungos institucijoms
2113001	Išankstiniai apmokėjimai Europos Sąjungos institucijoms
2113003	Išankstinių apmokėjimų Europos Sąjungos institucijoms nuvertėjimas (-)
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 kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus subjektams 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
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
2221001	Gautinos finansavimo sumos iš užsienio valstybių
2221002	Gautinos finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų

2221003	Gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama)
2221004	Gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto
2221005	Gautinos finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto
2221006	Gautinos finansavimo sumos iš kitų šaltinių
2221007	Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus
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 fizinių asmenų žemės mokestis
2232101	Gautinas fizinių asmenų žemės mokestis
2232103	Gautino fizinių 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 nuo 2006 m. sausio 1 d.
2232401	Gautinas nekilnojamojo turto mokestis nuo 2006 m. sausio 1 d.
2232403	Gautino nekilnojamojo turto mokesčio nuo 2006 m. sausio 1 d. 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 (-)
224	Gautinos socialinės įmokos
2241	Gautinos valstybinio socialinio draudimo įmokos
22411	Gautinos draudėjų ir apdraustųjų privalomosios valstybinio socialinio draudimo įmokos
224111	Gautinos įmokos pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui
2241111	Gautinos įmokos pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui
2241113	Gautinų įmokų pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui nuvertėjimas (-)
224112	Gautinos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
2241121	Gautinos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
2241123	Gautinų įmokų pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui nuvertėjimas (-)

224113	Gautinos įmokos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui
2241131	Gautinos įmokos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui
2241133	Gautinų įmokų nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui nuvertėjimas (-)
224114	Gautinos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui (% nuo minimalios mėnesinės algos)
2241141	Gautinos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
2241143	Gautinų įmokų pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui (% nuo minimalios mėnesinės algos) nuvertėjimas (-)
22412	Gautinos savarankiškai dirbančių asmenų privalomosios Valstybinio socialinio draudimo įmokos
224121	Gautinos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui
2241211	Gautinos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui
2241213	Gautinų įmokų pagrindinės pensijos dalies draudimui nuvertėjimas (-)
224122	Gautinos įmokos papildomos pensijos dalies draudimui
2241221	Gautinos įmokos papildomos pensijos dalies draudimui
2241223	Gautinų įmokų papildomos pensijos dalies draudimui nuvertėjimas (-)
224123	Gautinos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis įmokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto
2241231	Gautinos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis įmokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto
2241233	Gautinų įmokų pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis įmokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, nuvertėjimas (-)
22413	Gautinos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos
224131	Gautinos valstybinio savanoriškojo socialinio pensijų draudimo įmokos
2241311	Gautinos valstybinio savanoriškojo socialinio pensijų draudimo įmokos
2241313	Gautinų valstybinių savanoriškojo socialinio pensijų draudimo įmokų nuvertėjimas (-)
224132	Gautinos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos ligos ir motinystės pašalpoms
2241321	Gautinos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos ligos ir motinystės pašalpoms
2241323	Gautinų valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokų ligos ir motinystės pašalpoms nuvertėjimas (-)
2242	Gautinos įmokos į garantinį fondą
2242001	Gautinos įmokos į garantinį fondą
2242003	Gautinų įmokų į garantinį fondą nuvertėjimas (-)
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 (-)
2253	Kitos gautinos sumos už turto naudojimą
2253001	Kitos gautinos sumos už turto naudojimą
2253003	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 (-)

2264	Gautinas konsulinis mokestis
2264001	Gautinas konsulinis mokestis
2264003	Gautino konsulinio mokesčio nuvertėjimas (-)
2265	Gautinas žyminis mokestis
2265001	Gautinas žyminis mokestis
2265003	Gautino žyminio mokesčio nuvertėjimas (-)
2266	Gautinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose
2266001	Gautinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose
2266003	Gautinų įmokų už mokslą aukštosiose mokyklose 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, turta, paslaugas
2269001	Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
2269003	Kitų gautinų sumų už parduotas prekes, turta, paslaugas nuvertėjimas (-)
227	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, 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 turta
2273001	Gautinos sumos už konfiskuotą turta
2273003	Gautinų sumų už konfiskuotą turta 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 (nuoma)
2282403	Sukauptų pajamų už turto naudojimą nuvertėjimas (-)
22825	Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas
2282501	Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas
2282503	Sukauptų pajamų už parduotas prekes, turta, paslaugas nuvertėjimas (-)
22826	Sukauptos netesybų pajamos
2282601	Sukauptos netesybų pajamos

2282603	Sukauptų netesybų pajamų nuvertėjimas (-)
22827	Kitos sukauptos pajamos
2282701	Atostogų kaupinių sukauptos pajamos
2282703	Kitų sukauptų pajamų nuvertėjimas (-)
22828	Išmokų sukauptos pajamos
2282801	Išmokų sukauptos pajamos
2282803	Išmokų sukauptų pajamų nuvertėjimas (-)
2283	Kitos sukauptos gautinos sumos
2283001	Kitos sukauptos gautinos sumos spec. lėšų (B)
2283003	Kitų sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas
229	Kitos gautinos sumos
2291	Gautini veiklos mokesčiai
2291001	Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis
2291002	Gautinas importo pridėtinės vertės mokestis
2291003	Gautinas pridėtinės vertės mokestis
2291004	Kiti gautini mokesčiai
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
2294001	Gautinos palūkanos
2294003	Gautinų 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(reklama)
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 (-)
23	Trumpalaikės investicijos
231	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai
2310001	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai
2310003	Trumpalaikių vertybinių popierių nuvertėjimas (-)
232	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai
2320001	Trumpalaikiai terminuoti indėliai
2320003	Trumpalaikių terminuotų indėlių nuvertėjimas (-)
233	Kitos trumpalaikės investicijos
2330001	Kitos trumpalaikės investicijos
2330003	Kitų trumpalaikių investicijų nuvertėjimas (-)
24	Pinigai ir pinigų ekvivalentai

241	Pinigai bankų sąskaitose
2411	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose
24111	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (savivaldybės biudžeto)
2411101	Biudžeto lėšos
2411102	Pajamos už paslaugas
2411103	Pavedimų, paramos lėšos
2411104	Saulės elektrinių projektas
24112	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (valstybės lėšos)
24113	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose(spec.programų)
2412	Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose užsienio valiuta
2413	Pinigai mokėjimo kortelėse
2413001	Pinigai mokėjimo kortelėse
242	Grynieji pinigai
2421	Grynieji pinigai kasoje
24211	Grynieji pinigai kasoje Eurais
2421101	Grynieji pinigai kasoje eurais (biudžeto asignavimai)
2421102	Grynieji pinigai kasoje eurais (įplaukos už paslaugas)
2421103	Grynieji pinigai kasoje eurais (įplaukos už prekes)
24212	Grynieji pinigai kasoje užsienio valiuta
2421201	Grynieji pinigai kasoje eurais
2421202	Grynieji pinigai kasoje JAV doleriais
2421203	Grynieji pinigai kasoje ...
243	Pinigai įšaldytose sąskaitose
2430001	Pinigai įšaldytose sąskaitos
2430003	Pinigų įšaldytose 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
311	Sukauptas perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)
3110001	Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)
3110002	Sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)
312	Sukaupta nuosavybės metodo įtaka
3120001	Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka
3120002	Sukaupta ankstesnių metų nuosavybės metodo įtaka
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 ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)
4111002	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti (gautinos)
4111003	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms 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 ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)
4121002	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (gautinos)
4121003	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms 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) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)
4131002	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (gautinos)
4131003	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms 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 ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)
4141002	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautinos)
4141003	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms 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 ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)
4151002	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautinos)
4151003	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms 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 šaltinių (gautinos)
4161	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)
4161001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautinos)
4161002	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (gautinos)
4161003	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautinos)
4162	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautinos)
4162001	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)
42111	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4211101	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4211102	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4211103	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4211104	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42112	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui turtui įsigyti (gautos)
4211201	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui turtui įsigyti (gautos)
4211202	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4211203	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui turtui įsigyti (perduotos) (-)
4211204	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42113	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (gautos)



4211301	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (gautos)
4211302	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)
4211303	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (perduotos) (-)
4211304	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (gražintos) (-)
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 (gražintos) (-)
422	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)
4221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42211	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4221101	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4221102	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4221103	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4221104	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (gražintos) (-)
42212	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4221201	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4221202	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4221203	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4221204	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (gražintos) (-)
42213	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (gautos)
4221301	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (gautos)
4221302	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)
4221303	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (perduotos) (-)
4221304	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (gražintos) (-)
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 (gražintos) (-)
423	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)
4231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42311	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4231101	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4231102	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4231103	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4231104	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gražintos) (-)
42312	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4231201	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4231202	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4231203	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4231204	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (gražintos) (-)
42313	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautos)
4231301	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautos)
4231302	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)
4231303	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (perduotos) (-)
4231304	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gražintos) (-)
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)
42411	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4241101	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4241102	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4241103	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4241104	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42412	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4241201	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos) (-)
4241202	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4241203	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4241204	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42413	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)
4241301	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)
4241302	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)
4241303	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (perduotos) (-)
4241304	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (grąžintos) (-)
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) (-)
425	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)
4251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42511	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4251101	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4251102	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4251103	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4251104	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42512	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4251201	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4251202	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4251203	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4251204	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42513	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)
4251301	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)
4251302	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)
4251303	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (perduotos) (-)
4251304	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (grąžintos) (-)
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) (-)
426	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos)
4261	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)
42611	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4261101	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)
4261102	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4261103	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4261104	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42612	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (gautos)

4261201	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (gautos)
4261202	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)
4261203	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (-)
4261204	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (-)
42613	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos)
4261301	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos)
4261302	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)
4261303	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (perduotos) (-)
4261304	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (grąžintos) (-)
4262	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)
4262001	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos)
4262002	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)
4262003	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (perduotos) (-)
4262004	Finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (grąžintos) (-)
5	Ilgalaikiai įsipareigojimai
51	Ilgalaikiai atidėjiniai
511	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjiniai
5110001	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjiniai
512	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai
5121	Santaupų atkūrimo atidėjiniai
5121001	Santaupų atkūrimo 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	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
5251	Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai
5251001	Ilgalaikiai socialinių išmokų įsipareigojimai
5252	Ilgalaikiai santaupų atkūrimo įsipareigojimai
5252001	Ilgalaikiai santaupų atkūrimo įsipareigojimai
5253	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
5253001	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai
6	Trumpalaikiai įsipareigojimai
61	Trumpalaikiai atidėjiniai
611	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis
6111	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjinių einamųjų metų dalis
6111001	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjinių einamųjų metų dalis
6112	Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis
61121	Santaupų atkūrimo atidėjinių einamųjų metų dalis
6112101	Santaupų atkūrimo 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	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6251	Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6251001	Ilgalaikių socialinių išmokų įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6252	Ilgalaikių santaupų atkūrimo įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6252001	Ilgalaikių santaupų atkūrimo įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6253	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis
6253001	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
6421	Mokėtinos dotacijos užsienio valstybėms
6421001	Mokėtinos dotacijos užsienio valstybėms
6422	Mokėtinos dotacijos tarptautinėms organizacijoms
6422001	Mokėtinos dotacijos tarptautinėms organizacijoms
6423	Kitos mokėtinos dotacijos
6423001	Kitos mokėtinos dotacijos
643	Mokėtinos finansavimo sumos
6431	Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus
6431101	Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus
6432	Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams
64321	Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams
6432101	Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams
64322	Mokėtinos finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
6432201	Mokėtinos finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams
64323	Mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams
6432301	Mokėtinos finansavimo sumos kitiems subjektams
6433	Kitos mokėtinos finansavimo sumos
6433001	Kitos mokėtinos finansavimo sumos
65	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą
6500001	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš muitų išteklių
6500002	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš cukraus sektoriaus išteklių

6500003	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš pridėtinės vertės mokesčio išteklių
6500004	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš bendrųjų nacionalinių pajamų išteklių
6500005	Mokėtinos baudos ir delspinigiai į Europos Sąjungos biudžetą
6500006	Kitos mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą
66	Mokėtinos socialinės išmokos
661	Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos
6611	Mokėtinos pensijos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo
66110	Mokėtinos senatvės pensijos
6611001	Mokėtinos senatvės pensijos
66111	Mokėtinos kompensacijos už ypatingas darbo sąlygas
6611101	Mokėtinos kompensacijos už ypatingas darbo sąlygas
66112	Mokėtinos invalidumo pensijos
6611201	Mokėtinos invalidumo pensijos
66113	Mokėtinos našlių ir našlaičių pensijos
6611301	Mokėtinos našlių ir našlaičių pensijos
66114	Mokėtinos našlių pensijos (paskirtos sutuoktiniui mirus iki 1994 12 31)
6611401	Mokėtinos našlių pensijos (paskirtos sutuoktiniui mirus iki 1994 12 31)
66115	Mokėtinos maitintojo netekimo pensijos (paskirtos iki 1994 12 31)
6611501	Mokėtinos maitintojo netekimo pensijos (paskirtos iki 1994 12 31)
66116	Mokėtinos išarnauto laiko pensijos
6611601	Mokėtinos išarnauto laiko pensijos
66117	Mokėtinos išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims
6611701	Mokėtinos išmokos mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims
66118	Mokėtinos išankstinės senatvės pensijos
6611801	Mokėtinos išankstinės senatvės pensijos
66119	Mokėtinos netekto darbingumo pensijos
6611901	Mokėtinos netekto darbingumo pensijos
6612	Mokėtinos pašalpos ir kompensacijos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo
66121	Mokėtinos privalomojo Valstybinio socialinio draudimo pašalpos ir kompensacijos
661211	Mokėtinos ligos pašalpos
6612111	Mokėtinos ligos pašalpos
661212	Mokėtinos motinystės pašalpos
6612121	Mokėtinos motinystės pašalpos
661213	Mokėtinos motinystės (tėvystės) pašalpos
6612131	Mokėtinos motinystės (tėvystės) pašalpos
661214	Mokėtinos tėvystės pašalpos
6612141	Mokėtinos tėvystės pašalpos
661215	Mokėtinos profesinės rehabilitacijos pašalpos
6612151	Mokėtinos profesinės rehabilitacijos pašalpos
66122	Mokėtinos savanoriškojo Valstybinio socialinio draudimo įmokos pašalpos ir kompensacijos
661221	Mokėtinos ligos pašalpos
6612211	Mokėtinos ligos pašalpos
661222	Mokėtinos motinystės pašalpos
6612221	Mokėtinos motinystės pašalpos
66123	Mokėtinos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialinio draudimo išmokos
661231	Mokėtinos ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe arba profesinės ligos pašalpos
6612311	Mokėtinos ligos dėl nelaimingo atsitikimo darbe arba profesinės ligos pašalpos
661232	Mokėtinos netekto darbingumo vienkartinės kompensacijos
6612321	Mokėtinos netekto darbingumo vienkartinės kompensacijos
661233	Mokėtinos netekto darbingumo periodinės kompensacijos
6612331	Mokėtinos netekto darbingumo periodinės kompensacijos
661234	Mokėtinos vienkartinės išmokos apdraustajam mirus
6612341	Mokėtinos vienkartinės išmokos apdraustajam mirus
661235	Mokėtinos periodinės draudimo išmokos apdraustajam mirus
6612351	Mokėtinos periodinės draudimo išmokos apdraustajam mirus

661236	Mokėtinos sumos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai
6612361	Mokėtinos sumos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijai
662	Mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto
6621	Mokėtinos pensijos iš valstybės biudžeto
6621001	Mokėtinos nukentėjusių asmenų valstybinės pensijos
6621002	Mokėtinos mokslininkų valstybinės pensijos
6621003	Mokėtinos pareigūnų socialinės garantijos (prezidento pensija)
6621004	Mokėtinos personalinės pensijos
6621005	Mokėtinos Lietuvos Respublikos I ir II laipsnio valstybinės pensijos
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
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 mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto
6622601	Mokėtinos vienkartinės pašalpos ginkluoto pasipriešinimo (rezistencijos) dalyviams - kariams savanoriams
6622602	Mokėtinos vienkartinės kompensacijos asmenims, sužalotiems atliekant būtinąją karinę tarnybą sovietinėje armijoje, ir šioje armijoje žuvusiųjų šeimoms
6622603	Mokėtinos profesinės reabilitacijos pašalpos (iš valstybės biudžeto)
6622604	Mokėtinos stipendijos
6622606	Laidojimo pašalpos
663	Mokėtinos socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto
6631	Mokėtinos socialinės pašalpos
6631001	Mokėtinos socialinės pašalpos mirusiojo artimiesiems
6631002	Mokėtinos socialinės pašalpos socialiai išskirtiniems asmenims
6631003	Kitos mokėtinos socialinės paramos išmokos
6631004	Mokėtinos pensijos
664	Mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo
6641001	Mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo
665	Mokėtinos sumos pensijų fondams
6651001	Mokėtinos sumos pensijų fondams
666	Kitos mokėtinos socialinės išmokos
6660001	Kitos mokėtinos socialinės išmokos (vienkartinės išmokos)
67	Grąžintini mokesčiai ir įmokos
671	Grąžintini mokesčiai
6711	Grąžintini mokesčiai
6711001	Grąžintinas gyventojų pajamų mokestis
6711002	Grąžintinas pelno mokestis
6711003	Grąžintinas pridėtinės vertės mokestis

6711004	Grąžintini akcizai
6711005	Grąžintini užstatai
6712	Gautos mokesčių permokos
67121	Gautos pelno ir pajamų mokesčių permokos
6712101	Gautos gyventojų pajamų mokesčio permokos
6712102	Gautos Privalomojo sveikatos draudimo įmokų permokos
6712103	Gautos pelno mokesčio permokos
6712104	Gautos socialinio mokesčio permokos
67122	Gautos turto mokesčių permokos
6712201	Gautos fizinių asmenų žemės mokesčio permokos
6712202	Gautos juridinių asmenų žemės mokesčio permokos
6712203	Gautos paveldimo turto mokesčio permokos
6712204	Gautos nekilnojamojo turto mokesčio nuo 2006 m. sausio 1 d. permokos
6712205	Gautos (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokesčio permokos
67123	Gautos prekių ir paslaugų mokesčių permokos
6712301	Gautos pridėtinės vertės mokesčio permokos
6712302	Gautos atskaitymų nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą permokos
6712303	Gautos prekių apyvartos mokesčio permokos
6712304	Gautos akcizų permokos
6712305	Gautos cukraus sektoriaus mokesčių permokos
6712306	Gautos loterijų ir azartinių lošimų mokesčio permokos
6712307	Gautos transporto priemonių mokesčių permokos
6712308	Gautos mokesčių už aplinkos teršimą permokos
67124	Gautos tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių permokos
6712401	Gautos muitų ir kitų importo mokesčių, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus, permokos
6712402	Gautos eksporto mokesčių permokos
6712403	Gautos kitų tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių permokos
67125	Gautos mokesčių permokos už turto naudojimą
6712501	Gautos mokesčių už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise permokos
6712502	Gautos mokesčių už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą permokos
6712503	Kitos gautos mokesčių už valstybinius gamtos išteklius permokos
67126	Gautos naftos ir dujų išteklių mokesčių permokos
6712601	Gauti naftos ir dujų išteklių mokesčiai
672	Grąžintinos socialinių įmokų permokos
6721	Gautos Valstybinio socialinio draudimo įmokų permokos
67211	Gautos draudėjų ir apdraustųjų privalomosios Valstybinio socialinio draudimo įmokų permokos
672111	Gautos permokos pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui
6721111	Gautos permokos pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui
672112	Gautos permokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
6721121	Gautos permokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
672113	Gautos permokos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui
6721131	Gautos permokos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui
672114	Gautos permokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui (% nuo minimalios mėnesinės algos)
6721141	Gautos permokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui (% nuo minimalios mėnesinės algos)
67212	Gautos savarankiškai dirbančių asmenų privalomosios Valstybinio socialinio draudimo įmokų permokos
672121	Gautos permokos pagrindinės pensijos dalies draudimui
6721211	Gautos permokos pagrindinės pensijos dalies draudimui
672122	Gautos permokos papildomos pensijos dalies draudimui
6721221	Gautos permokos papildomos pensijos dalies draudimui

672123	Gautos permokos pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis permokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto
6721231	Gautos permokos pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis permokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto
67213	Gautos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo permokos
672131	Gautos valstybinio savanoriškojo socialinio pensijų draudimo permokos
6721311	Gautos valstybinio savanoriškojo socialinio pensijų draudimo permokos
672132	Gautos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo permokos ligos ir motinystės pašalpoms
6721321	Gautos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo permokos ligos ir motinystės pašalpoms
6722	Gautos įmokų į garantinį fondą permokos
6722001	Gautos įmokų į garantinį fondą permokos
673	Grąžintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos
6730001	Gautos baudų permokos
6730002	Gautos delspinigių permokos
6730003	Gautos sumų už konfiskuotą turtą permokos
6730004	Gautos baudų už aplinkos teršimą permokos
6730005	Kitos gautos netesybų permokos
674	Kitos grąžintinos permokos
6740001	Gautos valstybės rinkliavų permokos
6740002	Gautos vietinių rinkliavų permokos
6740003	Gautos mokesčių už pramoninės nuosavybės objektų registravimą permokos
6740004	Gautos nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius permokos
6740005	Kitos gautos permokos
68	Pervestinos sumos
681	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą
6811	Pervestini pelno ir pajamų mokesčiai
6811001	Pervestinas gyventojų pajamų mokestis
6811002	Pervestinas pelno mokestis
6811003	Pervestinas socialinis mokestis
6812	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai
6812001	Pervestinas pridėtinės vertės mokestis, gautas iš importuotojų
6812002	Pervestinas pridėtinės vertės mokestis, gautas iš kitų asmenų
6812003	Pervestini atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą
6812004	Pervestinas prekių apyvartos mokestis
6812005	Pervestini akcizai iš importuotojų
6812006	Pervestini akcizai iš kitų asmenų
6812007	Pervestini cukraus sektoriaus mokesčiai
6812008	Pervestinas loterijų ir azartinių lošimų mokestis
6812009	Pervestini transporto priemonių mokesčiai
6812010	Pervestini mokesčiai už aplinkos teršimą
6812011	Pervestinos valstybės rinkliavos
6812012	Pervestini mokesčiai už pramoninės nuosavybės objektų registravimą
6813	Pervestini surinkti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
6813001	Pervestini muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus
6813002	Pervestini eksporto mokesčiai
6813003	Kiti pervestini tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
6814	Pervestinos sumos už turto naudojimą
6814001	Pervestini mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise
6814002	Pervestini mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą
6814003	Pervestini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
6815	Pervestini naftos ir dujų išteklių mokesčiai
6815001	Pervestini naftos ir dujų išteklių mokesčiai
6816	Kitos pervestinos sumos už turto naudojimą
6816001	Kitos pervestinos sumos už turto naudojimą



6817	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
6817001	Pervestinos sumos už parduotas prekes
6817002	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas
6817003	Pervestinos sumos už perleistą turta
6817004	Pervestinos konsulinis mokestis
6817005	Pervestinas žyminis mokestis
6817006	Pervestinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose
6817007	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
6817008	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą
6817009	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
6818	Pervestinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos
6818001	Pervestinos baudos
6818002	Pervestini delspinigiai
6818003	Pervestinos sumos už konfiskuotą turta
6818004	Pervestinos baudos už aplinkos teršimą
6818005	Kitos pervestinos netesybos
6819	Kitos pervestinos sumos į valstybės biudžeta
6819001	Pervestinos palūkanos
6819002	Pervestini dividendai
682	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus
6821	Pervestini surinkti pelno ir pajamų mokesčiai
6821001	Pervestinas gyventojų pajamų mokestis
6822	Pervestini surinkti turto mokesčiai
6822001	Pervestinas fizinių asmenų žemės mokestis
6822002	Pervestinas juridinių asmenų žemės mokestis
6822003	Pervestinas paveldimo turto mokestis
6822004	Pervestinas nekilnojamojo turto mokestis nuo 2006 m. sausio 1 d.
6822005	Pervestinas (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokestis
6823	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai
6823001	Pervestinas loterijų ir azartinių lošimų mokestis
6823002	Pervestini mokesčiai už aplinkos teršimą
6823003	Pervestinos vietinės rinkliavos
6824	Pervestinos sumos už turto naudojimą
6824001	Pervestini mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą
6824002	Kitos pervestinos sumos už turto naudojimą (žemės nuomos mokestis)
6825	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
6825001	Pervestinos sumos už parduotas prekes
6825002	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas
6825003	Pervestinos sumos už parduotą turta
6825004	Pervestinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose
6825005	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas
6826	Pervestinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos
6826001	Pervestinos sumos už konfiskuotą turta
6826002	Pervestinos baudos
6826003	Pervestini delspinigiai
6826004	Kitos pervestinos netesybos
6827	Kitos pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus
6827001	Pervestinos palūkanos
6827002	Pervestini dividendai
683	Pervestinos sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą
6831	Pervestinos sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui
6831001	Pervestinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
6832	Pervestinos sumos garantiniam fondui
6832001	Pervestinos sumos garantiniam fondui
684	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms

6840001	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms
685	Kitos pervestinos sumos
6850001	Kitos pervestinos sumos
686	Gražintinos finansavimo sumos
6860001	Gražintinos finansavimo sumos užsienio valstybėms
6860002	Gražintinos finansavimo sumos tarptautinėms organizacijoms
6860003	Gražintinos finansavimo sumos Europos Sąjungos institucijoms
6860004	Gražintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą
6860005	Gražintinos finansavimo sumos į savivaldybių biudžetus
6860006	Gražintinos finansavimo sumos kitiems šaltiniams
69	Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla
691	Tiekėjams mokėtinos sumos
6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos (178)
692	Mokėtinos sumos darbuotojams
6921	Mokėtinas darbo užmokestis
6921001	Mokėtinas darbo užmokestis
6921005	Mokėtinas darbo užmokestis kitų šaltinių
6921006	Mokėtinas darbo užmokestis nuo autorinių sutarčių
6922	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
6922001	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 9proc.
6922009	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo autorinių sutarčių (1711)
6923	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
6923001	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo užmokesčio (B)
6923006	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo autorinių ir kitų sutarčių
6924	Mokėtinos įmokos į garantinį fondą
6924001	Mokėtinos įmokos į garantinį fondą
6925	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus
6925001	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus, alimentai -183
6925002	Mokėtinos sumos pagal baudas 1831
6926	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams
6926001	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams
6927	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos
6927001	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos
6928	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus
6928001	Ryšių paslaugų mokestis
6928002	Profsąjungos mokestis
693	Mokėtini veiklos mokesčiai
6930001	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis
6930002	Mokėtinas žemės mokestis
6930003	Mokėtinos rinkliavos
6930004	Mokėtini muitai ir kiti importo mokesčiai
6930006	Mokėtini kiti mokesčiai
694	Gauti išankstiniai mokėjimai
6941	Gauti išankstiniai mokesčiai
6941001	Gautas išankstinis pridėtinės vertės mokestis
6941002	Gauti išankstiniai akcizai
6941003	Gautas išankstinis pelno mokestis
6941004	Gautas išankstinis socialinis mokestis
6941005	Gautas išankstinis nekilnojamojo turto mokestis
6942001	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 mokėtinės finansavimo sumos
6951102	Sukauptos mokėtinės sumos į valstybės biudžetą
6951103	Kitos sukauptos mokėtinės sumos
6952	Sukauptos sąnaudos
69521	Sukauptos sąnaudos
6952101	Sukauptos finansavimo sąnaudos
6952102	Sukauptos atostoginių sąnaudos
6952103	Sukauptos Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos
6952104	Kitos sukauptos sąnaudos
6953	Kitos mokėtinės sumos
6953001	Kitos mokėtinės sumos
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 ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos
7011002	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti pajamos
7011003	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti pajamos
7012	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7012001	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos
7012002	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti pajamos
7012003	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti pajamos
7013	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7013001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos
7013002	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) biologiniam turtui įsigyti pajamos
7013003	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) atsargoms įsigyti pajamos
7014	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7014001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos
7014002	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti pajamos
7014003	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos
7015	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7015001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos
7015002	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti pajamos
7015003	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos
7016	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos
7016001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos
7016002	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti pajamos
7016003	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos
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
7024	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7024001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7025	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7025001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos
7026	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos

7026001	Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms pajamos
71	Mokesčių pajamos
711	Apskaičiuotos mokesčių pajamos
7111	Apskaičiuotos pelno ir pajamų mokesčių pajamos
7111001	Apskaičiuotos gyventojų pajamų mokesčio pajamos
7111002	Apskaičiuotos privalomojo sveikatos draudimo įmokos
7111003	Apskaičiuotos pelno mokesčio pajamos
7111004	Apskaičiuotos socialinio mokesčio pajamos
7112	Apskaičiuotas turto mokesčių pajamos
7112001	Apskaičiuotos fizinių asmenų žemės mokesčio pajamos
7112002	Apskaičiuotos juridinių asmenų žemės mokesčio pajamos
7112003	Apskaičiuotos paveldimo turto mokesčio pajamos
7112004	Apskaičiuotos nekilnojamojo turto mokesčio pajamos nuo 2006 m. sausio 1 d.
7112005	Apskaičiuotos (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokesčio pajamos
7113	Apskaičiuotos prekių ir paslaugų mokesčių pajamos
71130	Apskaičiuotos pridėtinės vertės mokesčio pajamos
71130001	Apskaičiuotos pridėtinės vertės mokesčio pajamos, gautos iš importuotojų
71130002	Apskaičiuotos pridėtinės vertės mokesčio pajamos, gautos iš kitų asmenų
71131	Apskaičiuoti atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą
7113101	Apskaičiuoti atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą
71132	Apskaičiuotos prekių apyvartos mokesčio pajamos
7113201	Apskaičiuotos prekių apyvartos mokesčio pajamos
71133	Apskaičiuotos akcizų pajamos
7113301	Apskaičiuotos akcizų, gautų iš importuotojų, pajamos
7113302	Apskaičiuotos akcizų, gautų iš kitų asmenų, pajamos
71134	Apskaičiuotos cukraus sektoriaus mokesčių pajamos
7113401	Apskaičiuotos cukraus sektoriaus mokesčių pajamos
71135	Apskaičiuotos loterijų ir azartinių lošimų mokesčio pajamos
7113501	Apskaičiuotos loterijų ir azartinių lošimų mokesčio pajamos
71136	Apskaičiuotos transporto priemonių mokesčių pajamos
7113601	Apskaičiuotos transporto priemonių mokesčių pajamos
71137	Apskaičiuotos mokesčių pajamos už aplinkos teršimą
7113701	Apskaičiuotos mokesčio pajamos už aplinkos teršimą gaminių ir pakuotės atliekomis
7113702	Apskaičiuotos kitų mokesčių pajamos už aplinkos teršimą
7115	Apskaičiuotos tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos
7115001	Apskaičiuotos muitų ir kitų importo mokesčių pajamos, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus
7115002	Apskaičiuotos eksporto mokesčių pajamos
7115003	Apskaičiuotos kiti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčių pajamos
7116	Apskaičiuoti mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise
7116001	Apskaičiuoti mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise
7117	Apskaičiuoti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
7117001	Apskaičiuoti mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą
7117002	Kiti apskaičiuoti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius
7118	Apskaičiuoti naftos ir dujų išteklių mokesčiai
7118001	Apskaičiuoti naftos ir dujų išteklių mokesčiai
712	Pervestinos mokesčių sumos į valstybės biudžetą
7121	Pervestini pelno ir pajamų mokesčiai
71211	Pervestinas gyventojų pajamų mokestis
7121101	Pervestinas gyventojų pajamų mokestis (-)
7121104	Pervestino gyventojų pajamų mokesčio sumažėjimas
71212	Pervestinas pelno mokestis
7121201	Pervestinas pelno mokestis (-)
7121204	Pervestino pelno mokesčio sumažėjimas
71213	Pervestinas socialinis mokestis

7121301	Pervestinas socialinis mokestis (-)
7121304	Pervestino socialinio mokesčio sumažėjimas
7122	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai
71221	Pervestinas surinktas pridėtinės vertės mokestis
7122101	Pervestinas pridėtinės vertės mokestis, gautas iš importuotojų (-)
7122102	Pervestinas pridėtinės vertės mokestis, gautas iš kitų asmenų (-)
7122104	Iš importuotojų ir kitų asmenų pervestino pridėtinės vertės mokesčio sumažėjimas
71222	Pervestini surinkti atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą
7122201	Pervestini atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą (-)
7122204	Pervestinių atskaitymų nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą sumažėjimas
71223	Pervestinas surinktas prekių apyvartos mokestis
7122301	Pervestinas prekių apyvartos mokestis (-)
7122304	Pervestino prekių apyvartos mokesčio sumažėjimas
71224	Pervestini surinkti akcizai
7122401	Pervestini akcizai iš importuotojų (-)
7122402	Pervestini akcizai iš kitų asmenų (-)
7122404	Iš importuotojų ir kitų asmenų pervestino akcizo sumažėjimas
71225	Pervestini surinkti cukraus sektoriaus mokesčiai
7122501	Pervestini cukraus sektoriaus mokesčiai (-)
7122502	Pervestinių cukraus sektoriaus mokesčių sumažėjimas
71226	Pervestinas surinktas loterijų ir azartinių lošimų mokestis
7122601	Pervestinas loterijų ir azartinių lošimų mokestis (-)
7122602	Pervestino loterijų ir azartinių lošimų mokesčio sumažėjimas
71227	Pervestini surinkti transporto priemonių mokesčiai
7122701	Pervestini transporto priemonių mokesčiai (-)
7122702	Pervestinių transporto priemonių mokesčių sumažėjimas
71228	Pervestini surinkti mokesčiai už aplinkos teršimą
7122801	Pervestini mokesčiai už aplinkos teršimą (-)
7122804	Pervestino mokesčio už aplinkos teršimą sumažėjimas
7124	Pervestini surinkti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
71241	Pervestini surinkti muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus
7124101	Pervestini surinkti muitai ir kiti importo mokesčiai, išskyrus pridėtinės vertės mokestį ir akcizus
71242	Pervestini surinkti eksporto mokesčiai
7124201	Pervestini surinkti eksporto mokesčiai (-)
71243	Pervestini kiti surinkti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai
7124301	Pervestini kiti surinkti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai (-)
7125	Pervestini mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise
7125001	Pervestini mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise (-)
7125004	Pervestinių mokesčių už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise sumažėjimas
7126	Pervestini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius į valstybės biudžetą
7126001	Pervestini mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą į valstybės biudžetą (-)
7126002	Pervestini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius į valstybės biudžetą (-)
7126004	Pervestinių mokesčių už valstybinių gamtos išteklių naudojimą sumažėjimas
7127	Pervestini naftos ir dujų išteklių mokesčiai į valstybės biudžetą
7127001	Pervestini naftos ir dujų išteklių mokesčiai į valstybės biudžetą (-)
7127004	Pervestinių naftos ir dujų išteklių mokesčių sumažėjimas
713	Pervestinos mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus
7131	Pervestini surinkti pelno ir pajamų mokesčiai
71311	Pervestinas surinktas gyventojų pajamų mokestis
7131101	Pervestinas surinktas gyventojų pajamų mokestis (-)
7132	Pervestini surinkti turto mokesčiai
71321	Pervestinas surinktas fizinių asmenų žemės mokestis
7132101	Pervestinas fizinių asmenų žemės mokestis (-)
7132104	Pervestino fizinių asmenų žemės mokesčio sumažėjimas
71322	Pervestinas surinktas juridinių asmenų žemės mokestis

7132201	Pervestinas juridinių asmenų žemės mokestis (-)
7132204	Pervestino juridinių asmenų žemės mokesčio sumažėjimas
71323	Pervestinas surinktas paveldimo turto mokestis
7132301	Pervestinas paveldimo turto mokestis (-)
7132304	Pervestino paveldimo turto mokesčio sumažėjimas
71324	Pervestinas surinktas nekilnojamojo turto mokestis nuo 2006 m. sausio 1 d.
7132401	Pervestinas nekilnojamojo turto mokestis nuo 2006 m. sausio 1 d. (-)
7132404	Pervestino nekilnojamojo turto mokesčio sumažėjimas
71325	Pervestinas surinktas (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokestis
7132501	Pervestinas (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokestis (-)
7132504	Pervestino (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokesčio sumažėjimas
7133	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai
71331	Pervestinas surinktas loterijų ir azartinių lošimų mokestis
7133101	Pervestinas loterijų ir azartinių lošimų mokestis (-)
7133104	Pervestino loterijų ir azartinių lošimų mokesčio sumažėjimas
71332	Pervestini surinkti mokesčiai už aplinkos teršimą
7133201	Pervestini mokesčiai už aplinkos teršimą (-)
7133204	Pervestino mokesčio už aplinkos teršimą sumažėjimas
714	Pervestinos mokesčių sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą
7140001	Pervestinos privalomosios sveikatos draudimo įmokos (-)
715	Grąžintinos mokesčių sumos
7150001	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintino gyventojų pajamų mokesčio (-)
7150002	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintino pelno mokesčio (-)
7150003	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintino pridėtinės vertės mokesčio (-)
7150004	Pajamų sumažėjimas dėl grąžintinių akcizų (-)
72	Socialinių įmokų pajamos
721	Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos
7211	Apskaičiuotos Valstybinio socialinio draudimo įmokos
72111	Apskaičiuotos draudėjų ir apdraustųjų privalomojo Valstybinio socialinio draudimo įmokos
721111	Apskaičiuotos įmokos pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui
7211111	Apskaičiuotos įmokos pensijų socialiniam draudimui, ligos ir motinystės socialiniam draudimui, nedarbo socialiniam draudimui, nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui, sveikatos draudimui
721112	Apskaičiuotos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
7211121	Apskaičiuotos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
721113	Apskaičiuotos įmokos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui
7211131	Apskaičiuotos įmokos nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialiniam draudimui
721114	Apskaičiuotos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
7211141	Apskaičiuotos įmokos pensijų socialiniam draudimui ir nedarbo socialiniam draudimui
72112	Apskaičiuotos savarankiškai dirbančių asmenų privalomosios Valstybinio socialinio draudimo įmokos
721121	Apskaičiuotos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui
7211211	Apskaičiuotos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui
721122	Apskaičiuotos įmokos papildomos pensijos dalies draudimui
7211221	Apskaičiuotos įmokos papildomos pensijos dalies draudimui
721123	Apskaičiuotos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis įmokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto
7211231	Apskaičiuotos įmokos pagrindinės pensijos dalies draudimui, kai dalis įmokos dengiama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto
72113	Apskaičiuotos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos
721131	Apskaičiuotos valstybinio savanoriškojo socialinio pensijų draudimo įmokos
7211311	Apskaičiuotos valstybinio savanoriškojo socialinio pensijų draudimo įmokos
721132	Apskaičiuotos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos ligos ir motinystės pašalpoms

7211321	Apskaičiuotos valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos ligos ir motinystės pašalpoms
7212	Apskaičiuotos įmokos į garantinį fondą
7212001	Apskaičiuotos įmokos į garantinį fondą
722	Pervestinos socialinės įmokos
7221	Pervestinos Valstybinio socialinio draudimo įmokos
72211	Pervestinos sveikatos draudimo įmokos Valstybinio socialinio draudimo fondui
7221101	Pervestinos sveikatos draudimo įmokos Valstybinio socialinio draudimo fondui (-)
7221104	Pervestinos sveikatos draudimo įmokos Valstybinio socialinio draudimo fondui sumažėjimas
72212	Pervestinos Valstybinio socialinio draudimo įmokos pensijų fondams
7221201	Pervestinos Valstybinio socialinio draudimo įmokos pensijų fondams (-)
722120104	Pervestinių Valstybinio socialinio draudimo įmokų sumažėjimas
7222	Pervestinos sumos į garantinį fondą
7222001	Pervestinos įmokos į garantinį fondą (-)
7222004	Pervestinių įmokų į garantinį fondą sumažėjimas
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
7312	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą
7312001	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą
7313	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos
7313001	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos
732	Pervestinos sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą
7321	Pervestinos sumos už turto nuomą į valstybės biudžetą
7321001	Pervestinos sumos už turto nuomą į valstybės biudžetą (-)
7321004	Pervestinių sumų už turto nuomą sumažėjimas
7322	Pervestinos sumos už kitas turto naudojimo pajamas į valstybės biudžetą
7322001	Pervestinos sumos už kitas turto naudojimo pajamas į valstybės biudžetą (-)
7322002	Pervestinių sumų už kitas turto naudojimo pajamas sumažėjimas
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 išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą
7341	Pervestinos sumos už turto nuomą kitiems viešojo sektoriaus subjektams
7341001	Pervestinos sumos už turto nuomą kitiems viešojo sektoriaus subjektams (-)
735	Pervestinos sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams
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
7412	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas
7412001	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas
7413	Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo
7413002	Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo

7414	Apskaičiuotas konsulinis mokestis
7414001	Apskaičiuotas konsulinis mokestis
7415	Apskaičiuotas žyminis mokestis
7415001	Apskaičiuotas žyminis mokestis
7416	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštosiose mokyklose
7416001	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštosiose 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, turtą, 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
7424	Pervestinas konsulinis mokestis
7424001	Pervestinas konsulinis mokestis (-)
7424004	Pervestinių sumų už konsulinį mokestį sumažėjimas
7425	Pervestinas žyminis mokestis
7425001	Pervestinas žyminis mokestis (-)
7425004	Pervestinių sumų už žyminį mokestį sumažėjimas
7426	Pervestinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose
7426001	Pervestinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose (-)
7426004	Pervestinių sumų už mokslą aukštosiose mokyklose 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	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą
745	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas kitiems viešojo sektoriaus subjektams
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
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
76	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos
761	Palūkanų pajamos
7610001	Apskaičiuotos palūkanos
7610002	Pervestinos palūkanos į valstybės biudžetą (-)
7610003	Pervestinos palūkanos į savivaldybių biudžetus (-)
7610004	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
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
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

77213	Biologinio turto perkainojimo pelnas
7721301	Biologinio turto perkainojimo pelnas
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	Sąnaudos
81	Mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos
8100001	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš muitų išteklių sąnaudos
8100002	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš cukraus sektoriaus išteklių sąnaudos
8100003	Mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą iš pridėtinės vertės mokesčio išteklių sąnaudos
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
8211	Pensijų iš Valstybinio socialinio draudimo fondo sąnaudos
82110	Senatvės pensijų sąnaudos
8211001	Senatvės pensijų sąnaudos
82111	Kompensacijų už ypatingas darbo sąlygas sąnaudos
8211101	Kompensacijų už ypatingas darbo sąlygas sąnaudos
82112	Invalidumo pensijų sąnaudos
8211201	Invalidumo pensijų sąnaudos
82113	Našlių ir našlaičių pensijų sąnaudos
8211301	Našlių ir našlaičių pensijų sąnaudos
82114	Našlių pensijų (paskirtų sutuoktiniui mirus iki 1994 12 31) sąnaudos
8211401	Našlių pensijų (paskirtų sutuoktiniui mirus iki 1994 12 31) sąnaudos
82115	Maitintojo netekimo pensijų (paskirtų iki 1994 12 31) sąnaudos
8211501	Maitintojo netekimo pensijų (paskirtų iki 1994 12 31) sąnaudos
82116	Ištarnauto laiko pensijų sąnaudos
8211601	Ištarnauto laiko pensijų sąnaudos
82117	Išmokų mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims sąnaudos
8211701	Išmokų mirusius pensijų gavėjus laidojusiems asmenims sąnaudos
82118	Išankstinių senatvės pensijų sąnaudos
8211801	Išankstinių senatvės pensijų sąnaudos
82119	Netekto darbingumo pensijų sąnaudos
8211901	Netekto darbingumo pensijų sąnaudos
8212	Pašalpų ir kompensacijų iš Valstybinio socialinio draudimo fondo sąnaudos
82121	Privalomojo Valstybinio socialinio draudimo pašalpų ir kompensacijų sąnaudos
821211	Ligos pašalpų sąnaudos
8212111	Ligos pašalpų sąnaudos
821212	Motinystės pašalpų sąnaudos
8212121	Motinystės pašalpų sąnaudos
821213	Motinystės (tėvystės) pašalpų sąnaudos
8212131	Motinystės (tėvystės) pašalpų sąnaudos
821214	Tėvystės pašalpų sąnaudos
8212141	Tėvystės pašalpų sąnaudos
821215	Profesinės reabilitacijos pašalpų sąnaudos
8212151	Profesinės reabilitacijos pašalpų sąnaudos
82122	Savanoriškojo Valstybinio socialinio draudimo pašalpų ir kompensacijų sąnaudos
821221	Ligos pašalpų sąnaudos
8212211	Ligos pašalpų sąnaudos

821222	Motinstės pašalpų sąnaudos
821221	Motinstės pašalpų sąnaudos
82123	Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų socialinio draudimo išmokų sąnaudos
821231	Ligų dėl nelaimingo atsitikimo darbe arba profesinių ligų pašalpų sąnaudos
8212311	Ligų dėl nelaimingo atsitikimo darbe arba profesinių ligų pašalpų sąnaudos
821232	Netekto darbingumo vienkartinės kompensacijos sąnaudos
8212321	Netekto darbingumo vienkartinės kompensacijos sąnaudos
821233	Netekto darbingumo periodinės kompensacijos sąnaudos
8212331	Netekto darbingumo periodinės kompensacijos sąnaudos
821234	Vienkartinės išmokos apdraustajam mirus sąnaudos
8212341	Vienkartinės išmokos apdraustajam mirus sąnaudos
821235	Periodinės draudimo išmokos apdraustajam mirus sąnaudos
8212351	Periodinės draudimo išmokos apdraustajam mirus sąnaudos
821236	Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijos sąnaudos
8212361	Nelaimingų atsitikimų darbe ir profesinių ligų prevencijos sąnaudos
822	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos
8221	Pensijų iš valstybės biudžeto sąnaudos
8221001	Nukentėjusių asmenų valstybinių pensijų sąnaudos
8221002	Mokslininkų valstybinių pensijų sąnaudos
8221003	Pareigūnų socialinių garantijų (prezidento pensija) sąnaudos
8221004	Personalinių pensijų sąnaudos
8221005	Lietuvos Respublikos I ir II laipsnio valstybinių pensijų 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
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
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
8222606	Laidojimo pašalpų sąnaudos
82227	Stipendijų sąnaudos
8222701	Stipendijų sąnaudos
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
8232	Pensijų sąnaudos
8232001	Pensijų sąnaudos
824	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos

8241	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos
8241001	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
8311	Subsidijų importui sąnaudos
8311001	Subsidijų importui sąnaudos
8312	Subsidijų gaminiams sąnaudos
8312001	Subsidijų gaminiams sąnaudos
8313	Kitų subsidijų sąnaudos
8313001	Kitų subsidijų sąnaudos
832	Dotacijų sąnaudos
8321	Dotacijų užsienio valstybėms sąnaudos
8321001	Dotacijų užsienio valstybėms sąnaudos
8322	Dotacijų tarptautinėms organizacijoms sąnaudos
8322001	Dotacijų tarptautinėms organizacijoms sąnaudos
8323	Kitų dotacijų sąnaudos
8323001	Kitų dotacijų sąnaudos
833	Finansavimo sąnaudos
8331	Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos
83311	Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos
8331101	Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos
83312	Valstybinio socialinio draudimo fondo finansavimo sąnaudos
8331201	Valstybinio socialinio draudimo fondo finansavimo sąnaudos
83313	Privalomojo sveikatos draudimo fondo finansavimo sąnaudos
8331301	Privalomojo sveikatos draudimo fondo finansavimo sąnaudos
83314	Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos
8331401	Kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos
8332	Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos
8332001	Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos
8333	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos
8333001	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos
87	Pagrindinės veiklos sąnaudos
8701	Darbo užmokesčio sąnaudos
87011	Darbo užmokesčio sąnaudos
8701101	Darbo užmokesčio sąnaudos
87012	Ligos pašalpų sąnaudos
8701201	Ligos pašalpų sąnaudos
8702	Socialinio draudimo sąnaudos
8702001	Socialinio draudimo sąnaudos
8703	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos
8703001	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos
8703002	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos
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
8706	Transporto sąnaudos
8706001	Transporto sąnaudos

8707	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
8707001	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos
8708	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos
8708001	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos
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
8712	Kitų paslaugų sąnaudos
8712001	Kitų paslaugų sąnaudos
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	Biologinio turto perkainojimo nuostoliai
8713202	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos
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
89	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos
891	Palūkanų sąnaudos
8910001	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